

최 신 판 례 예 규

농업회사법인이 축산물을 유통·가공·판매함으로써 발생하는 소득은 제68조 제1항에 따른 법인세 감면이 적용되고, 주식회사가 농업회사법인으로 전환한 경우에는 전환 후 최초로 소득이 발생한 사업연도를 기준으로 감면이 적용되는 것임

서면법인-3473, 2021.06.29

■ 질 의

- 질의법인은 주식회사로, 축산물 도매업을 운영하고 있음
 - 도축장에서 매입한 지육(머리, 내장 제외)을 육가공업체에 임가공(해체, 분할, 포장)을 의뢰하여 생산한 제품을 마트, 식당 등에 납품
- 질의법인은 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」(이하 '농어업경영체법') 제19조에 따른 농업회사법인으로 전환할 계획임

질의내용

- 농업회사법인으로 전환시 축산물 위탁가공 판매소득도 「조세특례제한법」 제68조 제1항 및 같은 법 시행령 제65조 제2항 제3호*에 따른 감면대상 소득에 해당하는지 여부

* 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」 제19조제1항에 따른 농산물 유통·가공·판매 및 농작업 대행에서 발생한 소득

■ 회 신

「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」에 따른 농업회사법인이 축산물을 유통·가공·판매함으로써 발생하는 소득(농업인이 아닌 자가 지배하는 「조세특례제한법」 시행규칙 제26조 제1항에 따른 농업회사법인의 경우에는 같은 조 제2항에 따른 업종에서 발생하는 소득은 제외함)은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 과세연도 분부터 「조세특례제한법」 제68조 제1항에 따른 법인세 감면이 적용되는 것임.

이 경우 「상법」에 따른 주식회사가 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」에 따른 농업회사법인으로 전환한 경우에는 전환 후 최초로 소득이 발생한 사업연도를 기준으로 「조세특례제한법」 제68조 제1항에 따른 법인세 감면이 적용되는 것입니다.

청년이 100% 출자하여 법인을 설립하고, 청년과 청년이 아닌 자가 각자대표로 취임하여 사업을 운영하는 경우에는 청년창업중소기업에 대한 세액감면을 적용할 수 없음

서면법령법인-5711, 2021.06.30

■ 질 의

- 질의자는 「조세특례제한법」상 청년(34세 이하)으로서 2021년 중에 질의자가 100% 출자하여 건설업을 주업종으로 하는 법인을 설립할 예정으로
 - 원활한 영업활동을 위하여 질의자(청년)와 청년이 아닌 자가 각자대표로 취임하여 사업을 운영할 예정이며,
 - 청년 대표이사는 영업 외 부문, 청년 외 대표이사는 영업부문을 담당할 예정임

질의내용

- 「조세특례제한법」상 청년이 100% 출자하여 법인을 설립하고, 청년과 청년이 아닌 자가 각자대표로 취임하여 사업을 운영하는 경우 청년창업중소기업에 대한 세액감면을 적용할 수 있는지

■ 회 신

귀 서면질의의 사실관계와 같이, 「조세특례제한법」상 청년이 100% 출자하여 법인을 설립하고, 청년과 청년이 아닌 자가 각자대표로 취임하여 사업을 운영하는 경우

해당 내국법인은 「조세특례제한법」 제6조에 따른 청년창업중소기업에 대한 세액감면을 적용할 수 없는 것입니다.

용역공급과 별도의 소요경비도 실시급하면 해당 경비도 부가가치세 과세표준에 포함함

과세사업자가 거래처로부터 용역을 공급받고 용역 대가와 별도로 거래처의 용역 수행 과정에서 소요되는 경비를 실비로 지급하는 경우 거래처는 해당 경비를 공급가액에 포함하여 세금계산서를 발급하고 과세사업자는 관련 매입세액을 공제받을 수 있음

사전법령부가-919, 2021.07.09

■ 질 의

- 신청법인인 신약개발, 도소매업 등을 영위하는 법인으로 '21.3월 (주)AAAA(이하 "거래처")와 업무위수탁 계약을 체결하여 신청법인이 개발중인 신약의 임상시험과 관련된 용역을 거래처로부터 공급받기로 약정함
- 용역 수행에 필요한 총용역비는 00백만원으로 하되, 거래처가 용역수행에 소요되는 실비(여비교통비, 복사·제본비, 심사비, 병원소모품비, 운반비 등이며, 이하 "소요경비")는 분기마다 별도 청구하기로 함

질 의 내용

- 사업자가 임상시험 관련 용역을 공급받으며 용역대가와 별도로 용역수행 과정에서 소요되는 경비를 실비로 지급하는 경우 해당 경비에 대한 세금계산서를 수취하여 매입세액공제가 가능한지 여부

■ 회 신

과세사업을 영위하는 사업자가 거래처로부터 용역을 공급받고 용역 대가와 별도로 거래처의 용역 수행 과정에서 소요되는 교통비, 문서비 등의 경비를 실비로 지급하는 경우 거래처는 「부가가치세법」 제29조제3항에 따라 해당 경비를 부가가치세 공급가액에 포함하여 사업자에게 세금계산서를 발급하는

것이며, 사업자는 같은 법 제38조에 따라 관련 매입세액을 공제받을 수 있는 것임

소득령§167의3①(2)의 장기임대주택이 임대기간 요건을 충족한 이후 양도하는 경우로서 잔금청산일 현재 잠시 공실이더라도 임대 이외의 목적으로 사용한 것이 아닌 경우중과세율 적용 배제

사전법령재산-699, 2021.07.08

■ 질 의

- 장기임대주택으로 등록했던 임대주택이 임대기간요건을 갖추고 의무임대기간 이후 양도시, 매매계약일 현재 임차인이 거주중이었으나 잔금청산일 전 세입자의 전출로 공실상태인 상태에서 20일 정도 경과하더라도 소득령§ 167의3①(2)에 해당하여 일반세율을 적용받을 수 있는지 여부

■ 회 신

위 사전답변 신청의 사실관계의 경우, 「소득세법 시행령」 제167조의3제1항제2호의 장기임대주택이 임대기간 요건을 충족한 이후 해당주택을 양도하는 경우로서, 양도계약의 잔금청산일 약 20일전 임차인이 퇴거하더라도 잔금청산일 현재 임대 이외의 목적으로 사용된 것이 아니고 「소득세법 시행령」 제167조의3제1항제2호가목의 요건을 충족하는 경우 「소득세법」 제104조제7항에 따른 세율을 적용하지 아니하는 것입니다.