

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

주식매수선택권 행사시 주식부여법인이 벤처기업에 해당되지 않았더라도 요건 충족시 특례적용 가능함

벤처기업으로부터 주식매수선택권을 부여받았으나 이를 행사할 때 그 주식매수선택권의 부여법인이 벤처기업에 해당하지 않게 되었다 하더라도, 「조세특례제한법」 제16조의3에 규정된 요건을 충족한 경우라면 해당 특례를 적용받을 수 있는 것임

서면법령소독-5589, 2021.09.16

지 않게 되었다 하더라도, 「조세특례제한법」 제16조의3에 규정된 요건을 충족한 경우라면 해당 특례를 적용받을 수 있는 것입니다.

상가를 공급하는 사업자가 건물의 인도기일 지연으로 인하여 약정한 지체상금을 지급하고 추가로 일정률의 지체상금을 공급가액에서 차감하는 경우 해당 추가 지체상금은 부가가치세 공급가액에서 공제되지 아니하는 것임

사전법령부가-903, 2021.07.22

Ⅰ 질 의

- 질의법인은 '21.3월말까지 벤처기업에 해당하였으나, 이후에는 벤처기업에 해당하지 아니하는 상태임
- 질의법인은 벤처기업이었을 당시 임직원에게 주식매수선택권을 부여하였고, '21.2월중 임직원이 일부 주식매수선택권을 행사하였으나,
 - 나머지 주식매수선택권은 질의법인이 벤처기업에 해당하지 않게 된 후 행사할 예정임

질의내용

- 벤처기업의 임직원이 벤처기업육성에 관한 특별조치법 2①에 따른 벤처기업(이하 '벤처기업')으로부터 부여받은 주식매수선택권을 행사할 때, 그 주식매수선택권을 부여한 법인이 벤처기업에 해당하지 않게 된 경우,
 - 주식매수선택권 행사이익에 대하여 조세특례제한법 §16의3에 따른 납부특례를 적용받을 수 있는지 여부

Ⅰ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 「벤처기업육성에 관한 특별조치법」 제2조제1항에 따른 벤처기업(이하 '벤처기업')으로부터 주식매수선택권을 부여받았으나 이를 행사할 때 그 주식매수선택권의 부여법인이 벤처기업에 해당하

Ⅰ 질 의

- 상가를 공급하는 사업자가 인도시기 지연에 따라 수분양자들에게 약정에 의한 지체상금 지급 외에 분양계약을 변경하여 공급가액에서 지체상금을 추가로 감액하는 경우
 - 추가 지체상금은 공급가액에서 공제하는지 여부

Ⅰ 회 신

상가를 분양공급하는 사업자가 건물의 인도가 지연됨에 따라 수분양자에게 약정된 지체상금을 지급하고 공급시기가 도래하기 전에 당초 계약을 변경하여 추가로 일정률의 지체상금을 공급가액에서 차감하는 경우 추가 지체상금 상당액은 「부가가치세법」 제29조에 따라 공급가액에서 공제하지 아니하는 것입니다.

적격합병 후 사업방식에 따라 합병법인이 합병등기일이 속하는 사업연도의 다음 사업연도의 개시일부터 2년 이내에 승계한 렌탈자산을 매각하는 경우, 해당 자산가액은 「법인세법 시행령」 제80조의4제8항의 '피합병법인으로부터 승계한 자산가액'에 포함하지 않는 것임

서면법령법인-3469, 2021.09.30

■ 질 의

- 합병법인이 적격합병으로 피합병법인의 임대목적 자산을 승계받아 사업을 계속 영위하던 중
- 임대기간이 종료하면 임차인 등에게 임대자산을 매각하는 사업방식에 따라 적격합병 사후관리 기간 내에 승계받은 자산을 매각하는 경우
- 해당자산의 가액이 「법인세법 시행령」 제80조의4제8항의 '피합병법인으로부터 승계한 자산가액'에 포함되는지 여부

■ 회 신

내국법인이 장비 임대업을 영위하는 다른 내국법인을 적격합병하여 피합병법인이 임대목적으로 보유하던 렌탈자산을 승계한 경우로서, 일정기간 임대 후 임차인 또는 시장에 매각하는 사업방식에 따라 합병법인이 합병등기일이 속하는 사업연도의 다음 사업연도의 개시일부터 2년 이내에 승계한 렌탈자산을 매각하는 경우, 해당 자산가액은 「법인세법 시행령」 제80조의4제8항의 '피합병법인으로부터 승계한 자산가액'에 포함하지 않는 것임

상가를 공급하는 사업자가 건물의 인도기일 지연으로 인하여 약정한 지체상금을 지급하고 추가로 일정률의 지체상금을 공급가액에서 차감하는 경우 해당 추가 지체상금은 부가가치세 공급가액에서 공제되지 아니하는 것임

사전법령부가-903, 2021.07.22

■ 질 의

- 신청법인은 '20.7월 **도 **시 **구 소재 근린생활시설(이하 "쟁점상가")을 수분양자들에게 '22.2월까지 분양공급하는 계약을 체결하였으나
- '21.1월 쟁점상가 신축부지에 지반붕괴가 발생하여 공사지연 및 그에 따른 입주지연이 있을 것으로 예상됨에 따라
- 분양계약서의 약정내용에 따라 수분양자들에게 분양가액의 2%를 '약정에 의한 지체상금'으로 지급하기로 하고
- 변경된 인도기일('22.12월 예정) 등이 반영된 수정계약을 체결하고 변경된 공급가액으로 매출세금계산서를 발행할 예정임

질의요지

- 상가를 공급하는 사업자가 인도시기 지연에 따라 수분양자들에게 약정에 의한 지체상금 지급 외에 분양계약을 변경하여 공급가액에서 지체상금을 추가로 감액하는 경우
- 추가 지체상금은 공급가액에서 공제하는지 여부

■ 회 신

상가를 분양공급하는 사업자가 건물의 인도가 지연됨에 따라 수분양자에게 약정된 지체상금을 지급하고 공급시기가 도래하기 전에 당초 계약을 변경하여 추가로 일정률의 지체상금을 공급가액에서 차감하는 경우 추가 지체상금 상당액은 「부가가치세법」 제29조에 따라 공급가액에서 공제하지 아니하는 것입니다.