

최 신 판 례 예 규

내국법인이 쟁점건물을 건립하여 기부채납하는 조건으로 교육청으로부터 수령한 쟁점사업비는 법인세법상 익금에 해당하지 않음

사전법령법인-1202, 2021.09.17

■ 질 의

- (질의1) 내국법인이 쟁점건물을 건축하여 기부채납하는 조건으로 교육청으로부터 수령한 쟁점사업비가 법인세법상 익금산입 대상에 해당하는지 여부 및 익금산입 대상에 해당할 경우 익금의 귀속시기는 언제인지
- (질의2) 질의에서 내국법인이 쟁점건물을 준공하여 지방자치단체 및 교육청에 기부할 때 쟁점사업비가 기부금 가액에 포함되는지 여부

■ 회 신

내국법인(이하 'A법인')이 지방자치단체(이하 '지자체') 및 교육청과 "복합문화도서관(이하 '쟁점건물') 건립 사업시행협약"을 체결하여 지자체는 쟁점건물 건립 부지를 제공하고, 교육청은 건물 공사비 중 일부(이하 '쟁점사업비')를 부담하며, 잔여 사업비는 A법인이 부담하여 쟁점건물을 준공한 후 그 즉시 복합문화시설은 지자체에, 도서관 시설은 교육청에 기부채납하면서 A법인은 본 사업과 관련하여 어떠한 반대급부도 수령하지 않기로 한 경우, 쟁점사업비는 A법인의 각 사업연도 소득금액 계산 시 익금에 해당하지 않는 것이며, 건물 준공 후 지자체 및 교육청에 기부채납했을 때의 기부금 가액에 포함되지 않는 것입니다.

「소득세법 시행령」제159조의2 제1항 제5호의「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」제5조 제2항 제2호에 따른 해외 파생상품시장에서 거래되는 파생상품은「소득세법」제94조의 양도소득의 범위에 포함되는 것임

서면자본거래-4017, 2021.07.21

■ 질 의

- '21.7월부터 한국거래소는 한국거래소(KRX) 상장 미국달러선물을 독일 유렉스(EUREX) 연계 야간시장에 상장하여 거래를 할 예정임

질의내용

- EUREX 연계 야간시장에서 미국달러선물을 거래할 경우 국외파생상품으로 분류되어 양도소득세 과세대상이 되는지

■ 회 신

귀 질의의 경우,「소득세법 시행령」제159조의2 제1항 제5호의「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」제5조 제2항 제2호에 따른 해외 파생상품시장에서 거래되는 파생상품은「소득세법」제94조의 양도소득의 범위에 포함되는 것입니다.

Marketing Tax consulting

고용증대세액공제는 해당 사업연도의 상시근로자 수가 직전 사업연도보다 증가한 경우에만 적용됨

「조세특례제한법」제29조의7 제1항에 따른 '고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제'는 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시근로자 수보다 증가한 경우에 적용되는 것임

서면법인-4611, 2021.08.13

■ 질 의

- 질의법인 '19년에 고용이 증가함에 따라 고용증대세 액공제 신청
 - '20년에 '19년보다 상시근로자 수가 감소하였으나 '21.3.16. 관련 규정이 개정됨에 따라 '19년에 공제 받은 세액을 추가 납부하지 않음

- '20년 대비 '21년에 상시근로자 수가 증가할 것으로 예상됨

질의내용

- '20년 상시근로자 수가 '19년 상시근로자수 보다 감소하였으나 '21년에 상시근로자 수가 다시 증가할 경우 '21년 고용증대세액공제 계산방법
 - (갑설) '21년에 증가한 근로자 수 계산 시 '20년 상시근로자 수와 비교
 - (을설) '21년에 증가한 근로자 수 계산 시 '19년 상시근로자 수와 비교*

- * '19년 대비 '20년에 상시근로자 수가 감소하였으나, '21.3.16. 조세특례제한법 개정으로 '19년에 공제 받은 세액을 추가 납부 하지 않으므로 '19년 상시근로자 수와 비교

■ 회 신

「조세특례제한법」제29조의7 제1항에 따른 '고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제'는 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시근로자 수보다 증가한 경우에 적용되는 것이며, 귀 질의의 경우 2021 과세연도의 상시근로자 수가 2020 과세연도의 상시근로자 수보다 증가한 경우 '고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제'가 적용되는 것입니다.

분할신설법인이 다른 내국법인과 합병하는 경우 분할신설법인의 사업영위기간은 분할 전 분할법인의 사업기간을 포함하는 것

서면법령법인-4319, 2021.09.16

■ 질 의

- A법인은 '08.12월 상호제조와 판매 등을 영위할 목적으로 설립된 법인으로 '20.12월 합병법인에 흡수 합병되어 소멸되었으며
 - 합병법인은 '20.5월 분할법인으로부터 물적분할로 신설된 법인으로 해당 물적분할은 비적격분할*에 해당함
 - * (지분의 연속성 미비)'20.9월 분할법인이 분할신설법인으로부터 받은 주식 전부를 처분

질의내용

- 물적분할로 신설된 내국법인이 다른 내국법인을 흡수합병하는 경우 「법인세법」 제44조제2항제1호에 따른 적격합병 요건을 판단할 때 합병법인(분할신설법인)의 분할 전 사업영위기간을 포함할 수 있는지 여부

■ 회 신

물적분할에 의하여 신설된 내국법인이 다른 내국법인과 합병하는 경우로서 해당 합병이「법인세법」 제44조제2항제1호에 따른 "합병등기일 현재 1년 이상 사업을 계속하던 내국법인 간의 합병"에 해당하는지 여부를 판단함에 있어서 분할신설법인의 사업영위기간은 분할 전 분할법인의 사업기간을 포함하여 계산하는 것임