

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

공급시기가 속한 과세기간 이후에 지연수취한 세금계산서라도 경정청구를 통해 매입세액공제 가능함

사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간의 확정신고기한 다음 날부터 6개월 이내에 세금계산서를 수취하여 매입세액을 공제하는 경우라도 세금계산서 작성 연월일은 실제 공급시기와 같은 과세기간으로 기재하여 실제 공급시기의 과세기간 매출세액에서 매입세액을 공제하는 것임

서면부가-4175, 2021.09.16

■ 질 의

- 용역의 공급시기가 속하는 과세기간의 확정신고기한 다음 날부터 6개월 이내에 세금계산서를 지연수취하는 경우로서
- 작성 연월일이 당초 공급시기와 같은 과세기간으로 기재된 경우 매입세액 공제 여부

■ 회 신

사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한 다음 날부터 6개월 이내에 작성 연월일이 실제 공급시기와 같은 과세기간으로 기재된 세금계산서를 발급받아 과세표준 수정신고서 또는 경정청구서와 함께 제출하거나 거래사실이 확인되어 납세지 관할 세무서장등이 결정 또는 경정하는 경우 해당 세금계산서상의 매입세액은 「부가가치세법 시행령」 제75조제7호에 따라 실제 공급시기가 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제하는 것이며, 당해 사업자가 「부가가치세법」 제8조에 따른 사업자등록을 하지 아니하고 과세사업과 관련하여 공급받은 재화 또는 용역에 대한 부가가치세 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니하나 같은 법 제39조제1항제8호 단서 조항에 해당하는 경우 해

당 과세 사업과 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제받을 수 있는 것으로 기존 해석사례를 보내드리니 참조하시기 바랍니다.

○ 서면-2020-법령해석부가-2630, 2021.6.8.

사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한 다음 날부터 6개월 이내에 작성 연월일이 실제 공급시기와 같은 과세기간으로 기재된 세금계산서를 발급받아 과세표준수정신고서 또는 경정청구서와 함께 제출하거나 거래사실이 확인되어 납세지 관할 세무서장등이 결정 또는 경정하는 경우 해당 세금계산서상의 매입세액은 「부가가치세법 시행령」 제75조제7호에 따라 실제 공급시기가 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제하는 것임

○ 서면-2016-부가-5380, 2017.1.31.

사업자가 「부가가치세법」 제8조에 따른 사업자등록을 하지 아니하고 과세 사업과 관련하여 공급받은 재화 또는 용역에 대한 부가가치세 매입세액은 매출세액에서 공제되지 아니하나, 같은 법 제39조제1항제8호 단서 조항에 해당하는 경우 해당 과세 사업과 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제받을 수 있는 것임. 다만, 사업자 등록 전에 발생한 매입세액이 과세사업과 관련된 지출에 대한 매입세액에 해당 하는 지는 사실판단할 사항임

자연장지를 조성한 사업자가 수목장림 분양 및 관리 용역을 공급하는 경우 면세하는 의료보건 용역의 범위에 포함되지 아니하여 부가가치세가 과세되는 것임

서면법령부가-4058, 2021.06.29

■ 질 의

- ○○○○은 「장사 등에 관한 법률」(이하 "장사법") 제16조 및 같은 법 시행령 제21조에 따라 관계 기관으로부터 사실 수목장림의 조성·운영을 허가받은 종교단체로
- 교인과 그 가족, 일반인들에게 수목장림 분양 및 관리용역을 공급하면서 해당 용역에 대하여 부

가가치세 면세 매출로 신고하고 있음

질의요지

- 자연장지 조성자가 공급하는 수목장림 분양 및 관리 용역의 부가가치세 면제 여부

회 신

「장사 등에 관한 법률」 제16조 및 동법 시행령 제21조에 따라 자연장지를 조성한 사업자가 수목장림 분양 및 관리 용역을 공급하는 경우 「부가가치세법」 제26조제1항제5호 및 같은 법 시행령 제35조제7호에 따른 면세하는 의료보건 용역의 범위에 포함되지 아니하여 같은 법 제4조제1호 및 제11조제1항에 따라 부가가치세가 과세되는 것입니다.

원천징수의무자는 이미 지급된 퇴직소득 중 원천징수영수증이 제출된 퇴직소득과 자기가 지급할 퇴직소득을 합계한 금액에 대하여 정산한 소득세를 원천징수하여야 하는 것임

서면법령소득-5462, 2021.06.29

질의

- 퇴직자가 최종 퇴직이전 2회 이상 중간정산을 한 경우 퇴직소득 세액정산 가능한 중간정산 퇴직금의 범위

회 신

귀 서면질의의 경우, 퇴직자가 퇴직소득을 지급받을 때 근로제공을 위하여 사용자와 체결하는 계약으로서 사용자가 같은 하나의 계약에서 이미 지급받은 퇴직소득에 대한 원천징수영수증을 원천징수의무자에게 제출하는 경우, 원천징수의무자는 이미 지급된 퇴직소득 중 원천징수영수증이 제출된 퇴직소득과 자기가 지급할 퇴직소득을 합계한 금액에 대하여 정산한 소득세를 원천

징수하여야 하는 것입니다.

「상속세 및 증여세법 시행령」 제54조 제2항의 규정에 의하여 비상장주식의 1주당 순자산가액을 계산하는 경우, 당해 법인이 일시적으로 보유한 후 처분할 자기주식은 자산으로 보아 같은 법 시행령 제55조 제1항의 규정에 의하여 평가하는 것임

서면자본거래-2952, 2021.07.07

질의

- 질의법인은 자산총액 중 부동산등이 차지하는 비율이 80% 이상인 법인(상속세및증여세법 §54 ④3에 따라 순자산가치방법으로 평가하여야 하는 법인)으로 일시적으로 보유한 후 처분할 자기주식 10% 보유 중임

질의내용

- 자산총액 중 부동산등이 차지하는 비율이 80% 이상인 법인이 10%이상 보유한 자기주식을 상속세및증여세법상 순자산가치방법으로 평가할 때 자산총액에 가산하는 토지, 건물 등의 평가차액이 있을 경우 자기주식의 평가방법

회 신

귀 질의의 경우, 「상속세 및 증여세법 시행령」 제54조 제2항의 규정에 의하여 비상장주식의 1주당 순자산가액을 계산하는 경우, 당해 법인이 일시적으로 보유한 후 처분할 자기주식은 자산으로 보아 같은 법 시행령 제55조 제1항의 규정에 의하여 평가하는 것이며, 기존 해석 사례를 참고하시기 바랍니다.

※참고:서면-2020-자본거래-2616(2020.7.6.), 서일 46014-10200(2001.9.19.), 재재산-1494(2004.11.10)