

# 최 신 판 례 예 규

## Marketing Tax consulting

파생상품소득은 양도소득 범위에 포함함

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

서면자본거래-5081, 2021.08.12

### ■ 질 의

- '21.7.26. 유렉스(Eurex) 연계 야간시장에 한국거래소(KRX) 달러선물을 기초자산으로 하는 1일 만기 유렉스 연계 달러선물이 상장될 예정

질의내용

- 한국거래소 달러선물을 기초자산으로 하는 1일 만기 달러선물을 유렉스 연계 야간시장에서 거래할 경우 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 것으로 기존 해석사례(서면-2021-자본거래-4017, 2021.07.21.)를 참고하시기 바랍니다.

신축 중인 부동산을 준공 조건부로 매수하는 계약을 체결한 사업자가 매수인의 지위를 이전하며 계약금을 수취하고 잔금은 부동산 준공 후 소유권이 최종매수인에게 이전된 부동산 매매거래의 종결일 이후에 최종매수인의 부동산 임대 실적에 따라 정산하여 받기로 한 경우 매수인 지위 이전에 대한 공급시기는 부동산 매매거래의 종결일로 보는 것임

사전법령부가-960, 2021.07.26

### ■ 질 의

- 신축 중인 부동산을 취득하는 계약을 체결한 사업자가 해당 매수인 지위를 이전하는 계약을 체결하며 계약금을 수취하고 잔금은 부동산 준공 후 받는 경우 매수인 지위 이전에 대한 공급시기

### ■ 회 신

신축 중인 부동산을 준공 조건부로 매수하는 계약을 체결한 사업자가 잔금 지급 전에 해당 부동산 매수인의 지위를 다른 사업자(이하 "최종매수인")에게 양도하는 계약을 체결하며 계약금을 수취하고 계약 체결일부터 계약의 효력이 발생하는 것으로 약정한 경우로서 매수인 지위 이전에 대한 잔금은 부동산이 준공되어 최종매수인이 부동산 매도인에게 매매잔금을 지급하고 소유권을 이전받은 부동산 매매거래의 종결일 이후에 최종매수인의 부동산 임대 실적에 따라 정산하여 받기로 약정한 경우 매수인 지위 이전에 대한 공급시기는 「부가가치세법」 제15조제1항 제2호에 따라 최종매수인이 해당 권리를 이용가능하게 되는 때인 부동산 매매거래의 종결일로 보는 것임

공동주택 관리규약에 따라 고유목적사업에 지출할 목적으로 '장기수선충당금', '관리비차감적립금' 등으로 적립하는 경우 해당 금액은 「법인세법」 제29조제1항을 적용할 때 결산 확정 시 손비로 계상한 것으로 보는 것임

사전법령법인-189, 2021.11.04

### ■ 질 의

- A법인은 법인세법상 고유목적사업준비금을 손금에 산입할 수 있는 단체에 해당하고
  - 「공동주택관리법」 제26조에 따라 매년 외부회계감사를 받고 있으며 해당 사업연도에 대한 이익잉여금을 처분할 때 공동주택 관리규약에 따라 '장기수선충당금', '관리비차감적립금' 등으로 적립하고 있음
- 질의요지
- 고유목적사업준비금 상당액을 이익처분 할 때 '고유목적사업준비금'이 아닌 '장기수선충당금' 등의 명칭으로 적립하는 경우
  - 「법인세법」 제29조제2항에서 규정하는 '고유목적사업준비금의 적립'으로 볼 수 있는지 여부

### ■ 회 신

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조제7호 및 제9조에 따른 감사인의 회계감사를 받는 비영리내국법인이 법인세 신고 시 고유목적사업준비금을 세무조정계산서에 계상하고 해당 사업연도의 이익처분을 할 때 그 금액 상당액을 공동주택 관리규약에 따라 고유목적사업에 지출할 목적으로 '장기수선충당금', '관리비차감적립금' 등으로 적립하는 경우 해당 금액은 「법인세법」 제29조제1항을 적용할 때 결산 확정 시 손비로 계상한 것으로 보는 것임

사업자가 '22.12.31.까지 실시협약을 체결한 후 BTO 방식을 준용하여 기숙사를 국립대학 법인에 기부채납하고 시설관리운영권을 부여받아 기숙사를 운영하는 경우 기숙사 운영 용역은 '20.1.1. 이후 공급분부터 면세되는 것이며 면세사업을 위한 기부채납은 면세사업에 부수되는 재화의 일시적·우발적 공급에 해당하여 부가가치세가 면제되는 것임

서면법령부가-5507, 2021.11.11

### ■ 질 의

- 사업자가 BTO 방식을 준용하여 기숙사를 국립대학 법인에 기부채납하고 시설관리운영권을 부여받아 기숙사를 운영하는 경우
- 국립대학법인이 「국세기본법」 제13조제8항에 의거 종전 공립학교 지위로서 사업자에게 받는 기숙사 기부채납의 부가가치세 면제 여부

### ■ 회 신

「한국사학진흥재단법」에 따른 한국사학진흥재단이 설립한 특수목적 법인(이하 "사업자")이 2022.12.31.까지 실시협약을 체결한 후 「사회기반시설에 대한 민간투자법」 제4조제1호의 방식을 준용하여 기숙사를 국립대학 법인에 기부채납하고 시설관리운영권을 부여받아 기숙사 운영 사업을 하는 경우 국립대학 법인이 제공하는 시설관리운영권 및 사업자의 기숙사 운영 용역은 「조세특례제한법」 제106조제1항제8호의3에 따라 2020.1.1. 공급분부터 부가가치세가 면제되는 것이며, 면세사업을 위한 기부채납은 「부가가치세법」 제14조제2항제1호에 따라 면세사업에 부수되는 재화의 일시적·우발적 공급에 해당하여 부가가치세가 면제되는 것입니다.