

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

소송 당사자간 합의로 지급하는 합의금이라도
실제 손해액을 초과하지 않으면
징벌적 손해배상의 손금불산입규정이 적용안됨

당사자 간의 합의에 따라 지급하는 손해배상금이라도 실제 발생한 손해액을 초과하지 않는 것으로 인정되는 경우에는 징벌적 손해배상금에 대한 손금불산입 규정 적용 대상이 아님

서면법령법인-6997, 2021.12.30

Ⅰ 질 의

- 법원 판결 전 분쟁 당사자 간 합의에 따라 지급하는 쟁점합의금이 「법인세법 시행령」 제23조제1항제2호에 따른 "외국의 법령에 따라 지급한 손해배상액"에 해당하는 경우 손금불산입 금액 산정방법 (갑설) 사적 합의에 의하여 지급한 손해배상금이라도 제반 사항을 고려하여 지급한 손해배상금 중 실제 발생한 손해액을 초과하는 금액에 대하여만 손금불산입함 (을설) 사적 합의에 의하여 지급한 손해배상금은 실제 발생한 손해액이 분명하지 않은 것으로 보아 무조건 지급한 손해배상금에 3분의 2를 곱한 금액을 손금불산입함

Ⅱ 회 신

동일한 사업을 영위하는 내국법인(이하 'A법인')과 다른 내국법인(이하 'B법인') 간에 미국에서 영업비밀 침해 등의 사유로 분쟁이 발생하여 민사소송 등이 진행되던 중 상호 합의에 따라 모든 법적 분쟁을 취하하고 A법인이 B법인에게 합의금(이하 '쟁점합의금')을 지급하는 경우, 쟁점합의금이 「법인세법 시행령」 제23조제1항제2호에 따른 "외국의 법령에 따라 지급한 손해배상액"에 해당하는 경우로서 법원 또는 이에 준하는 기관의 결정에 의하여 지급하는 손해배

상금과 달리 실제 발생한 손해액이 법원 판결문 등에 의하여 명확히 확정되지 않아 분명하지 않은 경우라 하더라도

합의에 이르는 과정 및 합의내용 등의 제반 사항을 고려할 때 쟁점합의금이 실제 발생한 손해액을 초과하지 않는 것으로 인정되는 경우에는 「법인세법」 제21조의2 및 같은 법 시행령 제23조제2항이 적용되지 않는 것이나, 귀 질의가 이에 해당하는지 여부는 사실판단할 사항임

내국법인(이하 'A법인')이 다른 내국법인(이하 'B법인')의 발행주식 총수를 보유하던 중 B 법인의 사업부분을 비적격분할합병시 분할합병대가를 지급하지 않은 경우에는 B법인으로부터 승계받은 사업부분의 순자산 시가에 해당하는 가액만큼 A법인이 분할합병교부주식을 교부한 것으로 보는 것임

사전법규법인-1665, 2022.03.08

Ⅰ 질 의

- 법인세법은 비적격분할합병에 따른 양도가액 산정시 분할합병의 상대방법인이 분할합병포합주식이 있는 경우에는 그 주식에 대하여 분할합병교부주식을 교부하지 아니하더라도 그 지분비율에 따라 분할합병교부주식을 교부한 것으로 보아 분할합병의 상대방법인의 주식가액을 계산하도록 규정하고 있는 바,
- 내국법인이 100% 지배하는 법인의 사업부분을 비적격분할합병 하면서 분할합병대가를 지급하지 않은 경우
- 분할존속법인으로부터 승계받은 분할사업부분의 순자산 시가의 가액만큼 분할합병교부주식을 교부한 것으로 보아 「법인세법」 제46조의5제4항제2호에 따른 양도가액을 산정할 수 있는지

■ 회 신

귀 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 내국법인(이하 'A법인')이 다른 내국법인(이하 'B법인')의 발행주식 총수를 보유하던 중 B법인의 사업부분을 비적격 분할합병시 분할합병대가를 지급하지 않은 경우에는 B법인으로부터 승계받은 사업부분의 순자산 시가에 해당하는 가액만큼 A법인이 분할합병교부주식을 교부한 것으로 보아 「법인세법」 제46조의5제1항 제1호에 따른 양도가액을 산정하는 것입니다.

「건축법 시행령」 별표1 제15호가목에 따른 생활숙박시설을 공급받는 자로 선정된 지위는 「소득세법」 제88조제10호에 따른 분양권에 해당하지 아니하는 것임

서면법규재산-5635, 2022.02.25

■ 질 의

사실관계

- 2018.12월 A주택 취득(비조정대상지역)
- 2020.11월 B주택 취득(비조정대상지역)
- 2021.8월 생활형 숙박시설 분양권 취득

질 의

- 2021.1.1. 이후 취득한 '생활형 숙박시설 분양권'을 주택 분양권으로 보아 1세대1주택 비과세 및 다주택 중과세율 판정 시 주택 수에 포함하는지 여부

■ 회 신

귀 서면질의의 경우, 「건축법 시행령」 별표1 제15호가목에 따른 생활숙박시설을 공급받는 자로 선정된 지위는 「소득세법」 제88조제10호에 따른 분양권에 해당하지 아니하는 것입니다.

타 법인 명의로 최초 취득한 기계장치를 그 타 법인으로부터 장기할부조건으로 재취득한 경우에는 중소기업 등 투자세액공제를 적용받을 수 없음

서면법인-8101, 2022.02.25

■ 질 의

- 질의법인은 ○○ 도매 및 재생처리업에 사용하는 ○○설비(이하 "쟁점 기계장치")를 '19년에 취득하였음
 - 자금난으로 쟁점 기계장치를 제조업체로부터 직접 구입하지 않고 제조업체로부터 최초 구입한 타 법인으로부터 장기할부매매 형식으로 쟁점 기계장치를 재취득함
 - 쟁점 기계장치는 질의법인의 사업장에 최초 설치되었고 구매한 타 법인은 쟁점 기계장치 관련 투자세액공제를 받은 사실이 없음

질의

- 질의법인이 자금난으로 인해 타 법인이 취득한 새 제품을 장기할부매매 형식으로 취득한 경우 구「조세특례제한법」제5조에 따른 중소기업투자세액공제를 적용받을 수 있는지 여부

■ 회 신

내국법인이 타 법인 명의로 최초 취득한 기계장치를 그 타 법인으로부터 장기할부조건으로 재취득한 경우에는 구 「조세특례제한법」 제5조(2020.12.29. 법률 제17759호로 변경되기 전의 것)에 따른 중소기업 등 투자세액공제를 적용받을 수 없는 것임