

# 최 신 판 례 예 규

특례기부금은 같은 법 제29조 제1항 제2호에 따른 그 밖의 수익사업에서 발생한 소득에 대한 고유목적사업준비금 한도액 계산 시 '장학금'에 포함되지 않는 것임

서면법인-4055, 2023.04.28

## 질 의

- 「법인세법」 제29조 제1항 제2호의 "장학금" 범위에 장학재단이 학교에 장학금 명목으로 지급한 정점 금액이 포함되는지 여부

## 회 신

장학사업을 목적으로 하는 비영리내국법인이 「사립학교법」에 따른 사립학교에 장학금으로 지출하는 기부금은 「법인세법」 제24조 제2항 제1호에 따른 특례기부금에 해당하는 것이며, 특례기부금은 같은 법 제29조 제1항 제2호에 따른 그 밖의 수익사업에서 발생한 소득에 대한 고유목적사업준비금 한도액 계산 시 '장학금'에 포함되지 않는 것입니다.

### Marketing Tax consulting

이동통신사업자의 멤버십 운영을 위탁받은 법인에게 판촉용역 제공 후 할인액에서 받는 대가는 부가가치세 과세 대상임

제휴사가 이동통신사의 제휴할인 제도를 위탁받은 사업자와의 계약에 따라 회원에게 재화·용역을 할인된 가격으로 공급하고 사업자로부터 할인액 중 일정액을 지급받는 경우 별도의 판촉용역 대가로 보아 세금계산서 발급이 가능한 것임

서면법규부가-3867, 2023.02.01

## 질 의

- 제휴사가 이동통신사의 제휴할인 제도를 대행하는 사업자와의 계약에 따라 이동통신사의 회원에게 재화·용역을 할인된 가격으로 공급하고 대행사업자로부터 할인액 중 일정액을 지급받는 경우
- 해당 지급금을 판촉 활동 등 별도의 용역에 대한 대가로 보아 세금계산서 발급 여부

## 회 신

귀 서면질의 신청의 경우 기획재정부 해석(기획재정부 부가가치세제과-75, 2023.1.31.)을 참조하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 부가가치세제과-75, 2023.1.31.

귀 질의와 같이 이동통신사업자의 할인형 멤버십 제휴계약에 따라 제휴사가 멤버십에 가입한 회원에게 재화 또는 용역을 판매금액에서 일정액을 할인하여 공급하고, 이동통신사업자로부터 할인형 멤버십 운영을 위탁받은 법인이 제휴사에게 판촉 활동 등 별도 용역을 공급받고 해당 할인금액의 전부 또는 일부를 그 대가로 지급하는 경우,

제휴사는 이동통신사업자로부터 할인형 멤버십 운영을 위탁받은 법인에게 「부가가치세법」 제32조에 따른 세금계산서를 발급하여야 하는 것입니다.

저축성보험의 계약내용이 변하지 않고 만기만 연장하는 것은 계약의 동일성이 유지되는 것임

서면법규소득-2070, 2023.01.25

## 질 의

- '13.2.15. 전에 체결된 즉시연금보험(상속만기형) 계약의 만기를 연장하는 변경이 있는 경우에 그 보험차익의 과세여부에 대해 여전히 구 소득세법령이 적

용되는지 여부

### ■ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 「기획재정부 금융세제과-31, 2023.1.17.」을 참고하시기 바랍니다.

♣ 기획재정부 금융세제과-31, 2023.1.17.

2013.2.15. 전에 체결된 저축성보험의 계약 내용이 변하지 않고, 저축성보험의 만기만 연장하는 것은 계약의 동일성이 유지되는 것으로 인정되므로, 종전의 「소득세법시행령」제25조(2013.2.15. 개정 전)가 적용되는 것입니다, 다만, 만기 연장시에 만기 외에 계약의 다른 내용이 변경되는 경우 계약의 동일성이 유지되는 것으로 인정될 수 있는지 여부는 사실판단할 사항입니다.

동일한 임대료등 조건으로 임대차계약을 연속하여 체결한 경우로서 두 임대차계약의 실제 임대차기간을 합산하여 1년이 경과한 시점에 새로운 임차인과 종전 임대료 등 5% 범위 내 증액 계약 체결 시, 소득령§155<20>(2)의 임대료등 요건에 해당하는 것임

서면법규재산-3509, 2023.03.13

### ■ 질 의

- 임차인(甲)과 임대차계약(1년)을 체결하고 임대 중 임차인(甲)이 조기퇴거(8개월)한 경우로서, 동일한 임대료 및 임대보증금 조건으로 임차인(乙)과 임대차계약(4개월)을 체결하여 임대한 후
- 새로운 임차인(丙)과 임대차계약의 개시일이 종전 임차인(甲)의 임대차계약 개시일부터 1년이 지난 후인 경우 종전 임대료 등의 5% 범위 내에서 증액하여 신규 임대차계약을 체결하여도

- 소득령§155<20>(2), 소득령§167의3①(2)마목, 조특령§97의3③(1)에 따른 임대료등 증액제한 요건을 충족한 것인지

### ■ 회 신

귀 서면질의 신청의 사실관계와 같이, 동일한 임대료 및 임대보증금 조건으로 임대차계약을 연속하여 체결한 경우로서 두 임대차계약의 실제 임대차기간을 합산하여 1년이 지난 시점에 새로운 임차인과 종전 임대보증금 또는 임대료(이하 "임대료등")의 5% 범위 내에서 증액하는 임대차계약을 체결한 경우는 「소득세법 시행령」제155조제20항제2호 전단, 같은 영 제167조의3제1항제2호마목 본문, 「조세특례제한법 시행령」 제97조의3제3항제1호 전단의 "임대료등의 증가율이 100분의 5를 초과하지 않을 것"에 해당하는 것입니다.

수도권과밀억제권역에서 수소충전소가 아닌 곳에 설치된 수소액화플랜트는 조세특례제한법상 조세감면이 적용되는 신재생에너지 보급시설에 해당하는 것임

조세특례제도과-78, 2023.01.18

### ■ 질 의

- 수소액화플랜트의 조세감면 대상 여부

### ■ 회 신

수도권과밀억제권역에서 수소충전소가 아닌 곳에 설치된 수소액화플랜트는 조세특례제한법상 조세감면이 적용되는 신재생에너지 보급시설에 해당하는 것입니다.