

# 최 신 판 례 예 규

## Marketing Tax consulting

불특정다수인에게 판매대가로 가상자산을  
수취한 경우 투자자에게 토큰양도시점의  
최종거래시세가격으로 수익인식함

### 유틸리티 토큰을 개발하여 불특정 다수인에 게 판매하는 때에 손익인식함

기준법무법인-118, 2023.03.09

#### Ⅰ 질 의

- 내국법인이 블록체인 및 가상자산 기반의 플랫폼 등에서 사용할 수 있는 유틸리티 토큰을 개발하여 불특정 다수인에게 판매한 대가로 가상자산을 수취한 경우

(질의1) 수익인식 시기를 언제로 볼 것인지 여부

(질의2) 판매대가로 수취한 가상자산의 가치평가 방법(2022.1.1. 전)

#### Ⅱ 회 신

귀 과세기준자문 신청의 경우, 기획재정부 해석(기획재정부 법인세제과-543, 2023.3.6.)을 참조하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 법인세제과-543, 2023.3.6.

내국법인이 블록체인 및 가상자산 기반의 플랫폼 등에서 사용할 수 있는 유틸리티 토큰을 개발하여 불특정 다수인(투자자)에게 판매한 대가로 가상자산을 수취한 경우

(질의1) 수익인식 시기를 언제로 볼 것인지 여부

<1안> 내국법인이 투자자에게 토큰 양도 시 수익인식

<2안> 투자자가 토큰 사용 시 수익인식

(질의2) 판매대가로 수취한 가상자산의 가치평가 방법(2022.1.1. 전)

<1안> 평가기준일 현재 거래소의 최종 시세가액

<2안> 평가기준일 전·이후 각 1개월 동안의 해당 거래소의 시세가액 평균액

귀 (질의1) 및 (질의2)의 경우 모두 제1안이 타당합니다.

산업용지 분양과 별도로 신청법인의 과세사업에 사용할 예정인 전력구 및 공업용수시설의 건설과 관련된 비용을 사업시행자에게 부담하고 수취한 세금계산서는 토지의 자본적 지출 등과 관련된 세금계산서에 해당하지 아니하므로 관련 매입세액은 공제되는 것임

사전법규부가-1241, 2023.03.07

#### Ⅰ 질 의

- 신청법인이 산업용지 매매계약과 별도로 본건 산업단지 내에 건축하는 공장의 건설 및 운영에 필요한 전력 공급시설 및 공업용수 공급시설의 설치비용의 일부를 부담하기로 약정하고 산업단지 사업시행자에게 해당 비용을 지급하는 경우
- 산업단지 사업시행자로부터 발급받은 세금계산서(이하 "쟁점세금계산서")상의 매입세액을 자기의 매출세액에서 공제할 수 있는지 여부

#### Ⅱ 회 신

산업단지 입주예정 업체인 신청법인이 공장가동에 필수적인 전력시설 및 공업용수시설(산업단지 밖에 설치되며, 이하 "기반시설")을 자기의 사업에 사용할 목적으로 「산업입지 및 개발에 관한 법률」에 따른 산업단지 조성사업의 사업시행자인 갑법인과 산업시설 용지 매매계약과는 별도로 일반산업단지 전력공급 및 공사시행 협약 및 기반시설 설치 부담금 납부계약을 각각 체결하여 갑법인으로부터 해당 기반시설을

설치하는 역무를 제공받고 기반시설 설치비용을 지급하면서 「부가가치세법」 제32조에 따라 세금계산서를 발급받은 경우, 신청법인은 해당 세금계산서에 기재된 부가가치세액을 같은 법 제38조제1항제1호에 따라 자기의 매출세액에서 공제할 수 있는 것입니다.

### 상속받아 취득한 비상장주식 양도 시, 그 취득당시 실지거래가액은 소득령§163⑨에 따르는 것임

사전법규재산-880, 2022.11.28

#### 질 의

- 상속받아 취득한 비상장주식에 대하여 상속세가 결정된 경우로서 해당 비상장주식 양도 시의 취득가액 산정방법 등

#### 회 신

비상장법인의 주식을 상속받아 취득한 후 양도한 경우, 그 취득에 든 실지거래가액은 상속개시일 현재 「상속세 및 증여세법」 제60조부터 제66조까지의 규정에 따라 평가한 가액으로 하되, 같은 법 76조에 따라 세무서장등이 결정·경정한 평가가액이 있는 경우에는 그 결정·경정한 평가가액으로 하는 것입니다.

다만, 귀 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 비상장법인의 주식을 상속받은 후 발생한 상속세 대납과 관련된 구상권 청구소송에 따른 소송비용 및 가산세 등은 「소득세법」 제97조에 따른 거주자의 양도차익을 계산할 때 양도가액에서 공제하는 필요경비에 해당하지 않는 것입니다.

### 거주자·비거주자의 구분은 거주기간·직업·가족 및 국내 소재 자산 등 생활관계의 객관적 사실에 따라 판단할 사항이며, 한국과 미국의 이중거주자라면 「한·미 조세조약」 제3조에 따라 거주지국을 판정하는 것임

서면국제세원-2296, 2023.03.16

#### 질 의

- 한국연구재단에서 지원을 받아 미국의 한 대학에서 연구원으로 근무하는 경우 거주자 비거주자 판정 및 미국에서 받은 급여에 대한 신고 여부

#### 회 신

「소득세법」 제1조의2에 따른 거주자는 거주기간, 직업, 국내에서 생계를 같이 하는 가족 및 국내 소재 자산 유무 등 국내에 밀접한 생활관계를 형성하고 있는지 여부에 따르는 것으로 신청인이 거주자인지 여부는 가족, 직업, 재산, 경제·사회활동 등의 사실관계를 종합적으로 고려하여 판단할 사항입니다.

만일, 한국과 미국의 국내법에 따라 한·미 양국의 거주자인 경우에는 「한·미 조세조약」 제3조 제2항에 따라 거주지 국가를 판단하는 것입니다.

이와 같은 기준에 의거 한국의 거주자로 판정되는 경우에는 「소득세법」 제3조에 규정하는 국내·외 모든 소득에 대하여 과세하는 것이며, 비거주자로 판정되는 경우 「소득세법」 제119조에 규정하는 국내원천 소득에 대하여만 과세하는 것입니다.