

# 최신판례예규

## Marketing Tax consulting

콘도건물 신축하여 투자세액공제 적용받은 후  
공유제방식으로 분양해도 감면세액 추정 안됨

휴양 콘도미니엄업을 영위하는 법인이 신탁  
회사와 관리형 토지신탁계약을 체결하고 신탁  
사 명의로 개발사업을 진행하는 경우 신탁  
사 명의로 신축된 건축물 등에 대해 위탁  
자 겸 수익자가 통합투자세액공제를 적용받  
을 수 있음

사전법규법인-832, 2023.03.08

### 질 의

- (질의 1) 휴양 콘도미니엄업을 영위하는 법인('질의  
법인')이 신탁회사와 관리형 토지신탁계약을 체결  
하고 토지 소유권 및 관광숙박업 사업권을 신탁회사  
에 이전한 후 신탁회사 명의로 개발사업을 진행하는  
경우  
- 신탁회사 명의로 신축된 건축물 및 시설물에 대해  
질의법인('위탁자 겸 수익자')이 통합투자세액공  
제를 적용받을 수 있는지 여부
- (질의 2) 휴양 콘도미니엄업을 영위하는 법인이 사  
업용 유형자산인 건축물('콘도')을 공유제 계약에 따  
라 일반인에게 분양한 경우 투자자산의 처분으로 보  
아 사후관리 규정이 적용되는지 여부

### 회 신

1. 「관광진흥법」에 따른 휴양 콘도미니엄업을 영위  
하는 법인(위탁자 겸 수익자)이 신탁회사와 관리  
형 토지신탁계약을 체결하고 해당 사업을 영위  
하기 위해 「조세특례제한법 시행규칙」 제12조 제  
3항 제5호에 따른 사업용자산에 투자하는 경우  
「조세특례제한법」 제24에 따라 통합투자세액공

제를 적용할 수 있는 것임

2. 「관광진흥법」에 따른 휴양 콘도미니엄업을 영위  
하는 법인이 사업용 자산(건축물)을 공유제 계  
약에 따라 분양한 경우 「조세특례제한법」 제  
146조의 규정이 적용되는지 여부에 대해서는 기  
존 해석사례(기획재정부 조세특례제도과-90,  
2010.02.09.)를 참고하시기 바람.

\* 기획재정부 조세특례제도과-90, 2010.02.09.

「관광진흥법」에 따른 휴양 콘도미니엄업을 영위하  
는 자가 당해 사업에 직접 사용하는 사업용자산(건  
축물)에 투자하여 「조세특례제한법」 제26조에 따  
른 임시투자세액공제를 적용받은 후, 해당 사업용자  
산을 「관광진흥법」에 따른 공유제 방식으로 분양한  
경우에는 「조세특례제한법」 제146조(감면세액의 추  
징)의 규정을 적용하지 아니함.

추가 지급한 근로소득에 대해 원천징수납부  
와 지급명세서 제출을 이행하지 않고 소득자  
가 개별적으로 종합소득세 신고한 경우 원천  
징수의무자는 해당 세액에 대해 경정청구할  
수 없음

서면징세-3204, 2023.03.27

### 질 의

- 지자체와 소속 소방공무원들 사이의 수당 등 청구 소  
송 진행 중에 해당 지자체는 1심 판결의 취지에 따라  
수당 등을 추가 지급하였으나,
- 추가 지급분에 대해 원천징수 납부하지 않고 소속  
소방공무원이 종합소득세를 신고하고 해당 지자체는  
해당 세액을 대납한 경우  
- (질의) 해당 지자체가 대납한 소속공무원들의 종합  
소득세를 원천징수의무자로서 경정청구하여 환급  
받을 수 있는지 여부

## Ⅰ 회 신

귀 질의의 사실관계와 같이 소득자의 종합소득 과세 표준 확정신고기한 이후 법원 판결에 따라 추가 지급한 근로소득에 대하여 원천징수하여 납부하거나 지급명세서를 제출하지 않고 원천징수대상자가 개별적으로 종합소득세 수정신고를 한 때에는 국세기본법 제45조의2제5항에 따른 원천징수의무자의 경정청구권은 인정되지 않는 것입니다.

**일본 거주자인 개인이 내국법인으로부터 배당소득을 지급받는 경우, 「한·일 조세조약」 제10조 제2항 나목의 제한세율을 초과할 수 없음**

서면국제세원-3197, 2022.12.14

## Ⅰ 질 의

- 질의법인은 일본 거주자인 비거주자가 100%의 지분을 보유하고 있으며,
  - 동 주주에게 법인의 잉여금을 배당할 예정으로 배당소득 지급시 적용할 원천징수 세율에 대해 질의함

질의

- 내국법인의 주식을 100% 보유하고 있는 일본 거주자에 배당소득을 지급할 때 한·일 조세조약에 따른 제한세율 적용방법

## Ⅰ 회 신

내국법인이 일본 거주자인 비거주자에게 국내원천 배당소득을 지급할 경우 「한·일 조세조약」 제10조 제2항 나목에 따라 15%의 제한세율을 적용하여 원천징수·납부하는 것입니다.

**주택법에 따른 지역주택조합의 조합원입주권은 상속세및증여세법 제23조의2에 따른 동거주택 상속공제 적용대상에 해당하는 상속주택에 해당하지 아니함**

사전법규재산-247, 2023.04.27

## Ⅰ 질 의

- 2022.10.1. 피상속인 甲 사망
  - 피상속인은 상속개시일 현재 지역주택조합원입주권을 소유 중
  - 이 외 별도 주택은 없으며, 동거주택상속공제의 다른 요건은 충족한 것으로 전제
- 상속인 乙은 지역주택조합원입주권을 상속

질의

- 피상속인의 상속개시일 현재 지역주택조합원입주권을 소유하고 있고 그 외 주택이 없는 경우, 상기 지역주택조합원입주권을 상속세및증여세법 제23조의2에 따른 동거주택상속공제대상으로 볼 수 있는지 여부

## Ⅰ 회 신

「주택법」 제2조제11호가목에 따른 지역주택조합의 조합원이 같은 법에 따른 주택공급계약을 통하여 취득한 주택을 공급받는 자로 선정된 지위(조합원입주권)는 「상속세 및 증여세법」 제23조의2에 따른 동거주택 상속공제 적용대상에 해당하는 상속주택에 해당하지 않는 것입니다.