

최신 판례예규

2022.1.1. 이전 위탁자의 채무이행을 담보하기 위하여 수탁으로 운용하는 내용의 부동산담보신탁계약을 체결하고, 그 위탁자의 채무이행을 위하여 신탁재산을 처분하는 경우에는 수탁자가 납세의무자이며 세금계산서를 발급하여야 하는 것이나 이에 해당하는지는 사실판단할 사항임

부가가치세제과-58, 2023.01.27

■ 질 의

- 위탁자의 채무이행을 위하여 신탁재산을 처분하는 경우 납세의무자

■ 회 신

2022.1.1. 이전 위탁자의 채무이행을 담보하기 위하여 수탁으로 운용하는 내용의 부동산담보신탁계약을 체결하고, 그 위탁자의 채무이행을 위하여 신탁재산을 처분하는 경우에는 수탁자가 납세의무자이며 세금계산서를 발급하여야 하는 것이나, 귀 질의의 사실관계 중 신탁재산 처분이 위탁자의 채무이행을 위하여 신탁재산을 처분하는 경우에 해당하는지는 구체적인 사실관계에 따라 판단할 사항입니다

비거주자에게 지급하는 기계설치대행 등에 대한 용역수수료와 관련한 소득세 원천징수에 대한 질의

서면국제세원-3195, 2023.03.17

■ 질 의

- 비거주자에게 지급하는 기계설치대행 등에 대한 용역수수료와 관련한 소득세 원천징수에 대한 질의

■ 회 신

귀 질의의 경우 기존 해석사례(국제세원관리담당관실-35, 2011.01.24.)를 참고하시기 바랍니다.

○ 국제세원관리담당관실-35, 2011.01.24.

내국법인이 국내사업장이 없는 비거주자로부터 용역을 제공받고 대가를 지급하는 경우 해당 용역이 『소득세법』 제119조 제6호에 따른 인적용역에 해당하는 것이라면 그 인적용역이 국내에서 제공되어야 국내원천소득으로 과세되며 그 인적용역이 전적으로 국외에서 제공되면 그 대가는 국내에서 과세되지 아니합니다

Marketing Tax consulting

법인이 결손금을 초과하는 재산을 증여받은 경우 법인의 개인주주 자신에게는 증여세 과세하지 아니함

결손법인이 결손금을 초과하는 재산을 증여받은 경우 결손금을 초과하는 금액은 결손법인을 간접 지배하는 개인 주주에 대해서는 증여세 과세 불가함

기준법무재산-71, 2023.04.28

■ 질 의

- 상속세 및 증여세법 제45조의5[특정법인과 거래를 통한 이익의 증여의제][시행 2019.01.01.] [2018.12.31-16102호]를 적용함에 있어 결손금을 초과하는 재산을 증여받은 경우
 - 결손금 이내의 금액은 결손법인으로, 결손금을 초과하는 금액은 흑자법인으로 보아 같은 법 제119조 제3호를 적용하여 증여세 과세가 가능한지 여부

■ 회 신

「상속세 및 증여세법」(시행2020.1.1., 2019.12.31. 제16568호로 개정되기 전) 제45조의5 및 「상속세 및 증여세법 시행령」(2017.2.7. 제27835호로 개정되어 2020.2.11. 제30391호로 개정되기 전) 제34조의4에 따라 특정법인과 거래를 통한 이익의 증여 의제 규정을 적용하는 경우, ‘증여일이 속하는 사업연도의 직전 사업연도까지 결손금 있는 법인’의 결손금을 초과하는 증여이익에 대해서는 「상속세 및 증여세법 시행령」 제34조의4제1항제2호를 적용할 수 없는 것임

특례기부금단체가 현물로 기부받은 자산의 취득가액은 취득당시 시가로 하는 것임

서면법규법인-1059, 2023.05.30

■ 질 의

- 질의법인은 특례기부금(구 법정기부금)을 모금하고 있는 공익법인임
- * 「사립학교법」에 따른 사립학교에 시설비 교육비 장학금 또는 연구비로 지출하는 기부금은 특례기부금에 해당함(법인법 24②(1))
- 질의법인은 특수관계가 없는 개인 기부자로부터 사업소득과 관련없는 비상장주식을 기부받음

질의

- 특례기부금단체가 특수관계 없는 개인으로부터 주식을 기부받은 경우 기부받은 자산의 취득가액 산정 방법

■ 회 신

귀 서면질의의 경우, 기존 해석례(서면-2022-법규법인-3344, 2023.05.18.)를 참조하시기 바랍니다.

○서면-2022-법규법인-3344, 2023.05.18.

「사립학교법」에 따른 사립학교가 「법인세법」 제24조 제2항 제1호 라목에 따른 기부금을 금전외의 자산으로 받는 경우 해당 자산의 취득가액은 「법인세법 시행령」 제72조 제2항 제7호에 따라 취득당시 시가로 하는 것임

둘 이상의 사업장을 하나의 사업자등록번호로 등록한 부동산임대사업자의 전자세금계산서 의무발급 여부는 직전 연도 사업장별 공급가액의 합계액으로 하는 것임. 즉, 사업자등록번호 단위의 사업장 공급가액을 통산하여 판정함

사전법규부가-310, 2023.05.24

■ 질 의

- 둘 이상의 사업장을 하나의 사업자등록번호로 등록하여 부동산임대업을 영위하는 사업자가 직전 연도 공급가액의 합계액이 1억원 이상에 해당하는 경우로서 전자세금계산서 의무발급 대상인지 여부

■ 회 신

둘 이상의 사업장을 하나의 사업자등록번호로 등록하여 부동산임대업을 영위하는 사업자가 「부가가치세법」 제32조제2항 및 같은 법 시행령 제68조제1항, 제2항 및 제3항에 따라 전자세금계산서 의무발급 통지를 받은 경우 같은 법 시행령 제68조제1항에 따른 전자세금계산서 의무발급 개인사업자에 해당하는지 여부는 하나의 사업자등록번호 단위의 직전 연도의 사업장별 재화 또는 용역의 공급가액 합계액을 기준으로 판정하는 것입니다.