

# 최 신 판 례 예 규

## Marketing Tax consulting

국내사업장 없는 외국법인에게 용역 제공 후  
현금(외화) 수취한 경우  
현금영수증 의무발급대상이 아님

국내 사업장이 없는 외국법인에게 용역을 제공하고 외화를 수취한 경우 외화입금명세를 붙여 부가가치세 과세표준신고한 경우 현금영수증 의무발급대상에 해당하지 아니함

사전법규소득-298, 2023.05.31

### ■ 질 의

- 세무사업을 영위하는 '갑'(이하 "신청인")은 국내사업장이 없는 독일소재 외국법인 '◇◇◇'에게  
- 외국법인의 연락사무소 설치 관련 서비스세무컨설팅 및 세무상담용역(이하 "쟁점서비스")을 제공하고, 대금 \$○○을 '23.3.27. 외국환은행을 통하여 원화로 수령함

질의

- 국내사업장이 없는 외국법인에게 용역을 제공하고 외화를 수취한 경우 현금영수증 의무발급대상에 해당하  
는지 여부

### ■ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 「소득세법 시행령」별표 3의 3에 따른 업종을 영위하는 사업자(현금영수증가맹점인 개인사업자)가 건당 거래금액(부가가치세액 포함)이 10만원 이상인 재화를 공급하고 그 대금을 현금으로 받은 경우로서, 「부가가치세법」제48조 및 제49조, 같은 법 시행령 제107조에 따른 부가가치세 신고기한 내에 같은 령 제101조제1항에 규정하는 외화입금증명서를 붙여 사업장 관할 세무서장에게 부가가치세 과세표준 신고(수정신고를 포함)한 경우, 해

당 거래는 「소득세법」제162조의3제4항에 따른 현금영수증 의무발급대상에 해당되지 아니하는 것이나, 본건 거래가 이에 해당하는지 여부는 구체적인 계약관계 등을 종합적으로 살펴보아 판단할 사항입니다

의료업을 영위하는 사업자에게 감염병관리기관의 지정 또는 격리소 등의 설치·운영으로 발생한 손실 등을 보상하기 위해 지급한 손실보상금은 사업소득 총수입금액에 산입하지 않는 것이며, 손실보상금을 통해 보전 받은 직접경비는 사업소득의 필요경비에 산입되지 아니하는 것임

서면법규소득-3013, 2022.10.06

### ■ 질 의

- 의료업자가 감염병관리기관(이하 "코로나19 전담병원")으로 지정 또는 격리소 등의 설치·운영으로 입게 되는 사업상의 손실을 사유로  
- 「감염병의 예방 및 관리에 관한 법률」(이하 "감염병예방법")제70조에 근거하여 지급받는 손실보상금이 과세대상이 되는 사업소득 수입금액에 포함되는지 여부

### ■ 회 신

귀 서면질의의 경우, 의료업을 영위하는 사업자에게 「감염병의 예방 및 관리에 관한 법률」제70조에 따라 감염병관리기관의 지정 또는 격리소 등의 설치·운영으로 발생한 손실 등을 보상하기 위해 지급한 손실보상금은 「소득세법」제24조 및 같은 법 시행령 제51조의 사업소득 총수입금액에 산입하지 않는 것이며, 손실보상금을 통해 보전 받은 직접경비는 동법 제27조에 규정된 사업소득의 필요경비에 산입되지 아니하는 것입니다.

감염병 관리기관으로 지정된 병원 등을 운영하는 사업자가 「감염병예방법」제70조에 따라 받는 기회비용분 손실보상금에 대응하여 지출되는 비용은 필요경비에 산입하지 않는 것임

기준법무재산-71, 2023.04.28

### ■ 질 의

- 감염병예방법에 따른 손실보상금 중 기회비용분 손실보상금에 대응하는 비용의 필요경비 산입여부

### ■ 회 신

귀 질의의 경우, 기획재정부의 해석(기획재정부 소득세 제과-415, 2023.5.15.)을 참고하시기 바랍니다.

기획재정부 소득세제과-415, 2023.5.15.

감염병 관리기관으로 지정된 병원 등을 운영하는 사업자가 「감염병예방법」제70조에 따라 받는 기회비용분 손실보상금에 대응하여 지출되는 비용은 필요경비에 산입하지 않는 것입니다. 이때 공통비용이 발생한 경우, 공통비용 중 기회비용분 손실보상금에 대응하여 지출되는 비용은 총수입금액과 기회비용분 손실보상금의 합계액에서 기회비용분 손실보상금이 차지하는 비중을 따라 안분 계산되는 것입니다.

<산식> 공통비용 중 기회비용분 손실보상금에 대응하여 지출되는 비용 = 공통비용 × [기회비용분 손실보상금 ÷ (총수입금액 + 기회비용분 손실보상금)]. 끝.

부동산의 일부 지분을 감정평가하여 전체 지분으로 환산한 가액은 당해재산의 원형대로 감정하지 아니하여 시가에서 제외함

기준법무재산-177, 2023.03.29

### ■ 질 의

- (관련규정) 해당 재산에 대하여 둘 이상의 기획재정부령으로 정하는 공신력 있는 감정기관(이하 "감정기관"이라 한다)이 평가한 감정가액이 있는 경우에는 그 감정가액의 평균액을 시가로 한다.(상증령 49①)
- (질의)과세관청은 법인이 보유한 비주거용 부동산을 감정평가하여 주식가치를 재평가하고자 하며 이때, 법인이 전체(100%) 보유한 비주거용 부동산의 일부 지분(30%)만을 감정평가 후  
- 그에 대해 평가심의위원회를 거쳐 시가로 인정받아 전체 지분(100%)으로 환산한 가액을 비주거용 부동산 시가로 순자산가치에 반영하여 증여세를 부과할 수 있는지 여부

### ■ 회 신

귀 과세기준자문의 경우, 기획재정부의 유권해석을 참조하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 재산세제과-474, 2023.03.21.

「상속세 및 증여세법 시행령」제49조제1항제2호나목에 따라 당해재산의 원형대로 감정하지 아니한 경우 당해 감정가액은 시가에서 제외합니다.