

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

경정청구로 법인세 환급되는 경우,
과다납부된 법인세는 추가 고지될 농특세 가산세의
기납부세액으로 차감공제됨

**법인세 감면을 추가로 인정하는 과세관청의
경정결정으로 인하여 법인세는 일부환급되고
농어촌특별세는 추가 고지되는 경우 법인세
환급세액은 농어촌특별세의 납부지연가산세
계산 시 기납부세액으로 공제되는 것임**

서면법규기본-2550, 2023.05.24

Ⅰ 질 의

- 갑법인은 2019사업연도 법인세 신고 시 「조세특례제한법」 제29조의7 규정에 따른 '고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제' 누락
- '22년경 갑법인이 위 세액공제 누락을 이유로 경정청구한 결과, 청구 인용한 과세관청은 위 세액공제를 적용하여 법인세 감액 결정 후 국세환급금 97백만원 환급
- 과세관청은 위 법인세 감액결정 시 농어촌특별세를 과세하면서 농어촌특별세의 납부지연가산세 4백만 원을 가산

질의

- 법인세 경정청구 인용 결정에 따라 감면된 법인세에 대한 농어촌특별세를 납부하는 경우, 과다 납부된 법인세를 농어촌특별세의 기납부세액으로 볼 수 있는지 여부

Ⅰ 회 신

귀 질의의 경우, 아래 해석(기획재정부 조세정책과-1197, 2023.5.23.)을 참고하시기 바랍니다.

- 기획재정부 조세정책과-1197, 2023.05.23.

귀 질의의 경우 종전 우리부 유권해석(조세정책과-699, 2014.9.26.)을 참고하시기 바랍니다.

(조세정책과-699, 2014.9.26.) 양도소득세 감면을 추가로 인정하는 과세관청의 경정결정으로 인하여 양도소득세는 일부 환급되고 농어촌특별세는 추가 고지 되는 경우 양도소득세 환급세액은 농어촌특별세의 납부불성실가산세 계산 시 기납부세액으로 공제되는 것임.

**저축성보험의 계약내용이 변하지 않고 만기
만 연장하는 것은 계약의 동일성이 유지되는
것임**

금융세제과-31, 2023.01.17

Ⅰ 질 의

- 저축성보험의 만기가 연장되는 경우 보험차익의 과세 여부 판단 규정

Ⅰ 회 신

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.

금융·보험업을 영위하는 중소기업은 결손금 소급공제에 따른 환급 규정을 적용할 수 있는 것임

서면법인-4397, 2023.04.19

질 의

- 질의법인은 '19년 개업하여 업종 분류상 금융 및 보험업을 영위함

질의

- 금융 및 보험업이 중소기업에 해당하는지 여부 및 결손금 소급공제 신청 대상인지 여부

회 신

금융·보험업을 영위하는 중소기업은 「법인세법」 제72조에 따라 ‘중소기업의 결손금 소급공제에 따른 환급 규정’을 적용할 수 있는 것입니다.

「경제자유구역 지정 및 운영에 관한 특별법」에 따른 개발사업시행자로 지정된 자가 관할 관청이 승인한 ‘남컨테이너 항만배후단지 조성사업’을 시행·준공하여 그 대가로 조성된 토지 및 항만시설을 취득하는 경우 부가가치세가 과세되는 것이고, 이 경우 해당 영역의 과세표준은 개발사업시행자가 실제로 부담한 총 사업비(건설자금이자 등 포함)가 되는 것임

사전법규부가-739, 2023.05.30

질 의

- △△항만공사가 「경제자유구역 지정 및 운영에 관한 특별법」에 따라 ‘남컨테이너 항만배후단지 조성사업’을 시행하는 경우에

1. △△항만공사가 항만배후단지를 준공하고 조성된 토지 및 항만시설을 취득할 경우, 부가가치세가 과세되는지 여부
2. 부가가치세가 과세되는 경우 과세표준 산정 방법·영역의 공급시기·세금계산서 발급 시 공급받는 자는 누구인지 여부

회 신

「경제자유구역 지정 및 운영에 관한 특별법」에 따른 개발사업시행자로 지정된 자(이하 “개발사업시행자”라 한다.)가 관할 관청이 승인한 ‘남컨테이너 항만배후단지 조성사업’을 시행·준공하여 그 대가로 조성된 토지 및 항만시설을 취득하는 경우 해당 영역은 「부가가치세법」 제11조제1항에 따라 부가가치세가 과세되는 것이고, 이 경우 해당 영역의 과세표준은 같은 법 제29조제1항 및 제3항에 따라 개발사업시행자가 해당 공사와 관련하여 실제로 부담한 총 사업비(건설자금이자 등 포함)가 되는 것입니다.

한편 해당 영역의 공급시기는 같은 법 제16조제1항에 따라 영역의 제공이 완료되거나 시설물, 권리 등 재화가 사용되는 때이나 영역제공의 완료 여부가 불분명한 경우에는 준공검사일 또는 준공인가일이 되는 것이고, 준공인가일 전에 가사용 승인에 의하여 해당 시설 등이 사용 가능한 때에는 가사용 승인일이 되는 것이며 세금계산서를 발급하는 경우 공급받는 자는 같은 법 제32조제1항에 따라 ◇◇경제자유구역청이 되는 것입니다.