

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제 적용시
외주제작사에 지급한 용역비용등은
포함하지 아니함

**외주제작사에 지급한 용역비 등은 영상콘텐츠
제작비용에 해당하지 않음**

기준법무법인-240, 2023.03.13

질 의

- 외주제작사가 지급한 영상콘텐츠 제작비용의 세액
공제 여부

회 신

귀 과세기준자문 신청의 경우, 기획재정부 해석(기획재정부 조세특례제한법-241, 2023.3.9.)을 참조하시기 바랍니다.

♣ 기획재정부 조세특례제한법-241, 2023.3.9.

「조세특례제한법 시행규칙」제13조의6 제1항 제1호 각 목의 ‘계약 체결을 담당할 것’이란 계약 내용의 실질을 고려해 사실판단할 사항입니다. 다만, 외주제작사에 지급한 용역비 등은 「조세특례제한법 시행규칙」별표8의9 영상콘텐츠 제작비용에 해당하지 않습니다.

‘초과환류액’이란 해당 사업연도에 발생한 것을 의미하며, 해당 사업연도 전에 발생한 초과환류액(초과환류액 이월분)은 포함하지 않는 것임

서면법규법인-3945, 2023.05.30

질 의

- A법인은 2019사업연도에 발생한 초과환류액 2,106백만원 중 1,337백만원은 2020사업연도로 이월하여 공제하고 769백만원이 남아 있음

질의

- 2019사업연도에 발생한 초과환류액을 2020.12.29. 개정된 「조세특례제한법」 제100조의32 제7항을 적용하여 그 다음 2개 사업연도까지 이월하여 미환류 소득에서 공제할 수 있는지 여부

회 신

「조세특례제한법」 제100조의32제7항(2020.12.29. 제17759호로 개정된 것)의 ‘초과환류액’이란 해당 사업연도에 발생한 것을 의미하며, 해당 사업연도 전에 발생한 초과환류액(초과환류액 이월분)은 포함하지 않는 것입니다.

따라서, 귀 질의의 경우 2019사업연도에 발생한 초과환류액은 같은 법 부칙 제23조가 적용되지 않는 것입니다. 끝.

주거환경개선사업을 시행하는 정비사업조합의 조합원이 관리처분계획인가로 인하여 취득한 입주자로 선정된 지위(이하 “해당 입주권”이라 함)는 부동산을 취득할 수 있는 권리에 해당하는 것이며, 관리처분계획인가일에 해당 입주권을 취득한 것으로 보는 것임

사전법규재산-451, 2023.01.30

질 의

- (질의) 「도시 및 주거환경정비법」에 따른 관리처분계획인가방식의 주거환경개선사업으로 취득한 권리(입주자로 선정된 지위) 양도 시, 해당 권리가 조합원입주

권, 분양권, 부동산을 취득할 수 있는 권리 중 어느 것에 해당하는지 여부

- (질의2) 해당 권리의 취득시기는 언제인지 여부
- (질의3) 부담금(청산금)을 납부하기 전에 해당 권리를 양도 시, 취득가액 산정방법(양도차익 계산방법)
- (질의4) 양도소득세율은 1년 이상 보유한 분양권으로 보아 60% 단일세율을 적용하는지 아니면 2년 이상 보유한 부동산을 취득할 수 있는 권리로 보아 기본세율을 적용하는지 여부

회 신

귀 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 「도시 및 주거환경정비법」 제2조제2호가목에 따른 주거환경개선 사업을 시행하는 정비사업조합의 조합원이 같은 법 제74조에 따른 관리처분계획인가로 인하여 취득한 입주자로 선정된 지위(이하 "해당 입주권"이라 함)는 「소득세법」 제94조제1항제2호가목의 규정에 의한 부동산을 취득할 수 있는 권리에 해당하는 것이며, 관리처분계획인가일에 해당 입주권을 취득한 것으로 보는 것입니다.

또한, 해당 입주권을 양도하는 경우 양도소득금액은 「소득세법 시행령」 제166조제1항 및 제5항제1호에 따라 계산하는 것이며, 해당 입주권과 같이 「소득세법」 제104조제2항에 따른 보유기간이 2년 이상인 같은 법 제94조제1항제2호에 따른 자산은 같은 법 제55조제1항에 따른 세율을 적용하는 것입니다.

사업연도 중에 추정 소득을 재원으로 배당금을 지급하는 미국 리츠법인으로부터 배당금 등을 지급받은 국내 간접투자기구는 해당 미국 리츠법인에 대하여 확정된 배당소득(해당 사업연도 중에 실제 지급받은 금액을 한도로 함)에 대응하는 외국납부세액에 대하여 「법인세법」 제57조의2에 따른 환급 세액을 계산함

서면법규국조-3911, 2023.05.31

질 의

- 미국 리츠법인으로부터 사업연도 기중에 해당 사업연도 미결산 추정소득을 재원으로 한 배당금을 수시 지급 받는 간접투자기구가 「법인세법」 제57조의2에 따른 외국납부세액 환급 특례를 신청하여 같은 법 시행령 제94조의2 제1항에 따라 외국납부세액 환급세액을 계산하는 경우에서의 "당해 사업연도의 외국납부세액" 계산 방법

회 신

사업연도 중에 추정 소득을 재원으로 배당금을 지급하고 사업연도 결산일 이후 미국 세법에 따라 배당소득금액 및 관련 세액을 신고·납부하는 미국 리츠법인으로부터 배당소득을 지급받는 간접투자기구("쟁점펀드")가 「법인세법」 제57조의2에 따른 외국납부세액 환급 특례를 신청하는 경우

쟁점펀드는 리츠법인의 미국 세무상 신고에 따라 해당 사업연도에 귀속되는 것으로 확정된 배당소득(쟁점펀드가 해당 사업연도 중에 실제 지급받은 금액을 한도로 함)에 대응하는 외국납부세액을 「법인세법 시행령」 제94조의2 제1항에 따른 "당해 사업연도의 외국납부세액"으로 보아 계산하는 것입니다.