

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

창업 당시 지분 50%만 소유한 경우는,
나중에 100%가 되어도 청년창업 감면 안됨

창업당시 청년이면서 50%지분을 보유한
주주가 감면기간 중 대표자로 변경되고 이
와 함께 종전대표자의 지분전체를 인수하
는 경우 잔여 감면기간 중 청년창업중소기
업 감면을 적용할 수 없음

사전법규법인-148, 2023.04.13

질 의

- 조특령§5①(2) 각목의 요건을 갖춘 청년창업중소
기업에 해당하여 조세특례제한법§6①(1)가목에 따
른 청년창업중소기업 감면을 적용받던 법인이
- 남은 감면기간 중 창업당시 대표자의 퇴사로 다른
주주가 대표자가 되는 경우 계속 감면적용이 가능한
지 여부

회 신

귀 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 내국법인이
「조세특례제한법」 제6조제1항제1호가목에 따른 창
업중소기업에 대한 세액감면을 적용받던 중 대표자
가 퇴사함에 따라 대표자를 창업당시 15세 이상 34
세 이하로서 발행주식총수의 50%를 출자한 다른주
주로 변경하고 이와 함께 변경 후 대표자가 종전 대
표자의 지분 전체(발행주식총수의 50%)를 인수하는
경우, 대표자가 변경된 날이 속하는 사업연도부터 같
은 법 제6조제1항제1호가목에 따른 감면을 적용하지
않는 것입니다.

2021년 1월 1일 전에 지출한 기부금에 대
하여 기부금 이월잔액을 손금산입하는 경우
손금산입 한도액은 법 개정 전 규정을 적용
하여 계산하는 것임

서면법인-776, 2023.08.03

질 의

- 질의법인은 특례기부금 등 기부금 이월잔액이 있으
나 최근 5년간 결손으로 인해 기부금 공제를 적용하
지 못함
- 손금산입 한도액 계산에 관한 법 개정사항은
2021.1.1.이후 지출하는 기부금부터 적용

질의

- 2021사업연도 이후 법인세 신고 시 법 개정 전 지출
한 기부금에 대한 이월잔액을 손금산입하는 경우 손
금산입 한도액 계산 방법

회 신

내국법인이 2021년 1월 1일 전에 지출한 기부금에
대하여 「법인세법」 제24조 제5항에 따른 기부금 이
월잔액을 손금산입하는 경우 손금산입 한도액은
「법인세법」(2020.12.22. 법률 제17652호로 개정된
것) 부칙 제16조의 규정에 따라 「법인세법」 제24조
(2020.12.22. 법률 제17652호로 개정 전의 것) 제2항
제2호의 규정을 적용하여 계산하는 것입니다.

가업상속공제 사후관리기간 중에 있는 기업 부칙 요건 충족 시 5년 사후관리기간 적용

서면상속증여-2045, 2023.08.01

■ 질 의

- 2016.2.25. 피상속인이 사망하여 가업상속공제를 적용받았고, 그 당시 법에 따라 10년 사후관리 기간 중에 있음
 - 한편, 2022.3.31. 상증법 제18조제6항제1호가목의 '해당 가업용 자산의 100분의 20 이상을 처분한 경우'에 해당하여 추정세액을 신고 · 납부함
- 질의
- 2022.12.31. 법개정 사후관리 기간 5년을 적용하여 사후관리기간이 종료된 것으로 볼 수 있는지 여부

■ 회 신

「상속세 및 증여세법」(2022.12.31. 법률 제19195호로 개정된 것) 제18조의2 제5항의 개정규정은 동법 부칙 제7조 제2항에 따라 법 시행 전에 종전의 제18조제6항제1호가목에만 해당한 상속인에 대해서는 제1호 및 제2호의 요건을 충족하는 경우 제18조의2제5항의 개정규정을 적용하는 것입니다.

「자본잠식상태에 있지 아니한 내국법인의 완전자회사(피합병법인)」가 「해당 내국법인의 다른 완전자회사(합병법인)」에 무증자합병(합병비율 1:0)됨에 따라, 해당 내국법인(모법인)이 보유한 피합병법인 주식의 전부 소멸된 경우에는 「피합병법인 주식의 세무상 장부가액」을 「합병법인 주식의 장부가액」에 가산하도록 세무조정하는 것임

사전법규법인-1013, 2023.01.27

■ 질 의

- 내국법인의 완전자회사간에 1:0의 합병비율로 합병대가 없이 합병하는 경우로서, 피합병법인이 자본잠식상태에 있지 아니한 경우, 「피합병법인 주식가액」의 세무상 처리방법
(갑설) 피합병법인 주식의 세무상 장부가액을 손금산입
(을설) 피합병법인 주식의 세무상 장부가액을 합병법인 주식의 세무상 장부가액에 가산

■ 회 신

귀 세법해석 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 귀 법인의 완전자회사인 A법인이 관리 및 운영 효율성 제고 등을 목적으로 정상적으로 사업을 영위하는 다른 완전자회사인 B법인의 주식을 시가보다 낮게 평가하여 B법인을 합병대가 없이 무증자 합병(합병비율 1:0)하는 경우, B법인 주식의 세무상 장부가액은 A법인 주식의 장부가액에 합산되도록 세무조정하여야 하는 것입니다. 끝.