

최신 판례 예규

Marketing Tax consulting

세무상 순손익액 계산시
임의 내용연수로 계산한 감가상각비는
세법상 기준내용연수로 변경해 재계산해야함

법인령§28조에 따른 기준내용연수 또는 신고내용연수가 아닌 임의의 내용연수에 따라 계상한 감가상각비는 법인령§28조에 따른 기준내용연수에 따라 산정한 감가상각비로 조정하여 계산하는 것임

서면법규재산-792, 2023.03.16

질 의

- 상속세및증여세법 63①(1)나목에 따른 보충적 평가시 순손익액에 반영하는 감가상각자산의 감가상각비 계산시 적용하는 내용연수

회 신

「상속세 및 증여세법 시행령」 제54조에 의하여 비상장 주식 등을 평가할 때, 같은 영 제56조제1항의 순손익액을 계산함에 있어, 「법인세법 시행령」 제28조에 따른 기준내용연수 또는 신고내용연수가 아닌 임의의 내용연수에 따라 계상한 감가상각비는 「법인세법 시행령」 제28조에 따른 기준내용연수에 따라 산정한 감가상각비로 조정하여 계산하는 것입니다.

계약내용의 변경 없이 당초 계약에 따라 정해진 산정방식으로 정액 또는 정률로 지급되는 사용료를 수령하는 경우, 지급시점마다 지급금액의 변동이 있더라도 법인세법 시행령 제138조의 4 제12항에 따른 그 내용에 변동이 있는 경우에 해당되지 않음

서면국제세원-642, 2023.04.17

질 의

- 계약에 따라 정액 또는 산정된 정률의 사용료를 지급하는 경우 수령한 사용료 변동 금액이 법인세법 제98조의 4 및 동법 시행령 제138조의4 제12항의 비과세 면제신청서 상 "내용의 변동"에 해당되어 매 지급 시점마다 비과세 면제신청서를 다시 제출하여야 하는 지 여부

회 신

계약내용의 변경 없이 당초 계약에 따라 정해진 산정방식으로 정액 또는 정률로 지급되는 사용료를 수령하는 경우, 지급시점마다 지급금액의 변동이 있더라도 법인세법 시행령 제138조의 4 제12항에 따른 그 내용에 변동이 있는 경우에 해당되지 않는 것입니다.

기업도시개발구역 등의 창업기업 등에 대한 법인세 감면 적용 시 사업개시일은 제조업을 영위하는 경우 제조장별로 재화의 제조를 시작하는 날임

서면법인-566, 2023.05.17

질 의

- 질의법인은 '05년 개업하여 경기 용인시 일대에서 사업을 영위하다가 '14년 본점을 전북 김제시로 이전한 후 제조공장 건설을 시작하여 '18년 제조업에서 최초 소득이 발생함
- 김제 백산면 산업단지는 '09년 국토해양부에서 김제 개발촉진지구로 지정함(낙후지역에 대한 지역개발사업)

질의

- 조세특례제한법 121의17②에서 규정한 사업개시

일의 의미

■ 회 신

「조세특례제한법」 제121조의17 제1항에서 규정한 "기업도시개발구역 등의 창업기업 등에 대한 법인세 등의 감면"을 적용함에 있어 같은 조 제2항의 사업개시일은 제조업을 영위하는 경우 제조장별로 재화의 제조를 시작하는 날을 의미하는 것입니다.

공익사업시행자가 손실보상금에 해당하는 지장물 이전비를 지급하는 경우 해당 이전비는 부가가치세 과세대상에 해당하지 아니하는 것이며, 지장물 관리자 등이 도급업체로부터 공급받는 지장물 이설공사 용역은 부가가치세 과세대상에 해당하는 것임

서면법규부가-5722, 2023.08.10

■ 질 의

- 공익사업시행자가 사업부지 내 지장물 관리자에게 지장물의 이설을 요청하고 지장물 관리자가 지장물 이설공사 용역을 다른 사업자에게 위탁하여 수행하는 경우
 - 공익사업시행자가 지장물 관리자에게 지장물 이전비를 지급 할 때 지장물 이설공사 용역과 관련된 부가가치세를 제외하고 지급해야 하는지 여부

■ 회 신

「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」에 따른 공익사업시행자가 사업부지 내 지장물 관리자(이하 "갑")에게 지장물 이설을 요청함에 따라 갑이 사업자(이하 "을")에게 지장물 이설공사를 위탁하여 수행하고, 같은 법 제61조 및 제75조제1항에 따라 공익사업시행자가 갑에게 손실보상금에 해

당하는 지장물 이전비를 지급하는 경우 각 거래는 별개의 독립된 거래로서 공익사업시행자가 갑에게 지급하는 이전비는 「부가가치세법」 제4조에 따른 부가가치세 과세대상에 해당하지 아니하는 것이며, 을이 갑에게 제공하는 지장물 이설공사 용역은 같은 법 같은 조에 따른 부가가치세 과세대상에 해당하는 것입니다.

부부공동명의로 취득한 2주택에 대하여 종합부동산세§8④에 따른 1세대 1주택자 특례를 적용할 수 있는 것임

서면법규부가-5722, 2023.08.10

■ 질 의

- 부부공동명의로 취득한 중전주택을 보유한 상태에서 서 부부공동명의로 신규주택 취득 시, 종합부동산세 §8④(2)에 따라 1주택을 소유한 1세대로 볼 수 있는지 여부

■ 회 신

위 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 부부가 공동명의로 취득한 1주택(A)을 소유한 상태에서 신규 주택(B)도 부부 공동명의로 취득한 경우로서 두 주택(A, B)에 대하여 모두 부부 중 1인을 「종합부동산세법」 제10조의2에 따른 "공동명의 1주택자"로 신청하여 납세의무자가 동일한 경우에는 같은 법 제8조제4항 제2호에 해당하는 1세대 1주택자로 보아 같은 조 제1항을 적용할 수 있는 것입니다.