

최신 판례예규

Marketing Tax consulting

국외사업장을 국내 기존사업장이 아닌
신설 사업장으로 이전시에도 증설요건 충족되면
해외진출기업 국내복귀 세액감면 적용됨

국외사업장을 국내로 이전·복귀하면서 기존
의 국내사업장을 폐쇄하고 새로운 국내사업
장을 개설한 경우, 신설된 사업장이 증설의 요
건을 충족하는 경우 증설에 따른 세액감면을
받을 수 있는 것이며, 해외진출기업이 국내로
이전·복귀하면서 국내사업장을 신설한 후 해
외 사업장 축소를 완료한 경우에도 해외진출
기업의 국내복귀에 대한 세액감면을 적용받
을 수 있는 것임

조세정책과-1195, 2023.05.23

■ 질 의

- 해외진출기업의 국내 사업장 신설 또는 증설 여부
등

■ 회 신

「조세특례제한법」 제104조의24에 따른 해외진출기
업의 국내복귀에 대한 세액감면 적용 시, 국외사업
장을 국내로 이전·복귀하면서 기존의 국내사업장
을 폐쇄하고 새로운 국내사업장을 개설한 경우, 신설
된 사업장이 「조세특례제한법 시행령」 제104조의21
제10항에 따른 증설의 요건을 충족하는 경우 증설
에 따른 세액감면을 받을 수 있는 것이며, 해외진출
기업이 국내로 이전·복귀하면서 국내사업장을 신설
한 후 해외 사업장 축소를 완료한 경우에도 「조세특
례제한법 시행령」 제104조의21제3항제2호에 따라 해
외진출기업의 국내복귀에 대한 세액감면을 적용받을
수 있는 것입니다.

동업기업과세특례의 적용을 포기하고 일반법
인으로 전환하는 경우 배분한도 초과결손금
은 동업자에 배분하지 않고 소멸하는 것임

서면법규법인-4714, 2023.04.27

■ 질 의

- '23사업연도부터 동업기업과세특례의 적용을 포기
하고 일반법인으로 전환하는 경우 '22사업연도까지
배분하지 못한 '배분한도 초과결손금'의 처리방

■ 회 신

동업기업과세특례를 적용받는 동업기업이 동업기업과
세특례의 적용을 포기하는 경우 「조세특례제한법 시
행령」제100의18 제4항에 따른 배분한도 초과결손금
은 소멸하는 것임

자동말소된 장기임대주택을 자동말소일
이후에도 계속하여 임대하더라도 자동말
소일까지 6년 이상 임대기간요건을 충족
하지 못하는 경우에는 조세특례제한법 제
97조의4에 따른 특례를 적용받을 수 없는
것임

사전법규재산-43, 2023.03.08

■ 질 의

- ○장기임대주택이 자동말소된 이후에도 계속하여
임대하여 6년 이상 임대한 후 양도하는 경우, 「조세
특례제한법」 제97조의4에 따른 추가공제율을 적용
받을 수 있는지 여부

■ 회 신

「소득세법 시행령」 제167조의3제1항제2호가목 및 다목에 해당하는 장기임대주택(법률 제17482호 민간임대주택에 관한 특별법 일부개정법을 부칙 제5조 제1항이 적용되는 주택으로 한정)이 「민간임대주택에 관한 특별법」 제6조제5항에 따라 임대무기간이 종료한 날 등록이 말소(자동말소)된 경우로서 해당 자동말소된 장기임대주택을 양도하는 경우, 「조세특례제한법」 제97조의4(이하 "쟁점특례"라 함)에 따른 추가공제를 적용 시 임대기간은 「조세특례제한법 시행령」 제97조의4제2항에 따른 임대개시일부터 자동말소일까지의 기간에 따라 산정하는 것으로, 귀 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 자동말소된 장기임대주택(A주택)을 자동말소일 이후에도 계속하여 임대하더라도 자동말소일까지 6년 이상 임대기간요건을 충족하지 못하는 경우에는 쟁점특례를 적용받을 수 없는 것입니다.

일괄 양도하는 토지 및 건물의 양도가액 산정 시 부가령§64②(2) 적용되지 아니함

사전법규재산-344, 2023.04.11

Ⅰ 질 의

- 토지와 건물을 일괄 양도하는 경우 특약사항으로 건물 철거하여 토지만 사용하기로 한 경우 부가령 64②(2) 적용여부

Ⅱ 회 신

위 사전답변 신청의 경우, 기존 해석(기획재정부 재산세제과-506, 2023.3.30.)을 참고하시기 바랍니다.

○기획재정부 재산세제과-506, 2023.03.30.

[질의] 토지와 건물을 일괄 양도하는 경우 특약사항으로 건물 철거하여 토지만 사용하기로 한 경우 부가령§64②(2) 적용여부

(제1안) 적용할 수 있음(제2안) 적용할 수 없음

[회신] 귀 질의의 경우 제2안이 타당합니다.

시설개선충당금이 질의법인에 귀속되지 아니하는 것으로 명백히 확인되는 경우를 제외하고는 익금에 산입하는 것임

사전법규법인-1191, 2023.03.10

Ⅰ 질 의

- 산업단지 입주업체로부터 시설개선충당금을 수령한 경우 익금 여부

Ⅱ 회 신

공공폐수처리시설을 위탁받아 관리하는 법인이 공공폐수처리시설의 사용료 부과시, 시설물의 교체·보완 등에 사용할 목적으로 시설개선충당금을 부과하는 경우 시설개선충당금이 당해 법인에 귀속되지 아니하는 것으로 명백히 확인되는 경우를 제외하고는 동 금액은 법인의 익금에 산입하는 것임