

최신 판례예규

Marketing Tax consulting

공통 손금은 수익사업과 비수익사업의
동일업종 수입금액에 비례하여
안분반영 소득금액 계산함

비영리법인의 수익사업과 비수익사업이 있는
경우 개별손금은 수익사업과 비수익사업에
각각 귀속시키고 공통손금은 「법인세법 시행
규칙」 제76조 제6항 제2호에 따라 수익사업
과 비수익사업이 동일한 업종이면 수입금액
에 비례하여 안분하여 소득금액을 계산하는
것임

법인세제과-586, 2023.10.12

■ 질 의

- 코로나19 손실보상금 관련 손금불산입액 계산 등

■ 회 신

(쟁점1) 비영리법인의 수익사업과 비수익사업이 있는
경우 개별손금은 수익사업과 비수익사업에 각각
귀속시키고 공통손금은 「법인세법 시행규칙」 제76
조 제6항 제2호에 따라 수익사업과 비수익사업이 동
일한 업종이면 수입금액에 비례하여 안분하여 소득
금액을 계산하는 것입니다. 또한 같은 조 제6항에 따
라 수입금액에 비례하여 구분하는 것이 불합리한 경
우에는 국세청장이 정하는 작업시간, 사용시간, 사용
면적 등의 기준에 의하여 안분계산 할 수 있는 것입니
다.

(쟁점2) 고유목적사업준비금은 「법인세법」 제29조
제1항에 따라 비영리법인이 각 사업연도의 결산을 확
정할 때 고유목적사업준비금을 손금에 계상한 경우
그 계상한 고유목적사업준비금을 같은 조 제1항 각
호의 구분에 따른 금액의 합계액의 범위에서 손금에
산입하는 것입니다. 또한 같은 조 제2항에 따라 감사

인의 회계감사를 받는 비영리내국법인은 고유목적사
업준비금으로 적립한 경우 그 금액을 결산을 확정할
때 손비로 계상한 것으로 보는 것입니다.

(쟁점3) 「국세기본법」 제48조 제1항 제2호에 따라 납
세자에게 가산세가 감면되는 정당한 사유가 있는지
는 구체적인 사안에 대해 사실판단 할 사항입니다.

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

조세정책과-1197, 2023.05.23

■ 질 의

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

■ 회 신

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

(조세정책과-699, 2014.9.26.) 양도소득세 감면을 추
가로 인정하는 과세관청의 경정결정으로 인하여 양도
소득세는 일부 환급되고 농어촌특별세는 추가 고지
되는 경우 양도소득세 환급세액은 농어촌특별세의 납
부불성실가산세 계산 시 기납부세액으로 공제되는 것
임.

과세기준일 현재 조정대상지역에 있는 주택으로서 그 조정대상지역 공고 후에 민간 임대주택법상 임대사업자 등록을 신청하거나 주택임대업 사업자등록을 신청(주택임대업 업종 추가를 위한 정정신고 포함)한 장기일반민간임대주택은 종부령 §3①(8)에 따른 합산배제 임대주택에서 제외되며, 조정대상지역 해제 이후 납세의무 성립분부터 종부령 §3①(8)에 따른 합산배제 적용 가능함

서면부동산-4613, 2023.03.21

■ 질 의

- 장기일반민간임대주택(매입임대주택)의 소재지가 22년 과세기준일 현재에는 조정대상지역으로 지정되어있으나, 합산배제신고기한('22.9.30.)이 되기 전에 조정대상지역에서 지정 해제된 경우 해당 임대주택이 종부령 §3①(8)나목에 의해 합산배제 임대주택에서 제외되는지 여부

■ 회 신

귀 질의의 사실관계와 같이 과세기준일 현재 조정대상지역에 있는 주택으로서 그 조정대상지역의 공고가 있는 날이 지난 후에 「민간임대주택에 관한 특별법」 제5조에 따른 임대사업자 등록을 신청하거나 「법인세법」 제111조에 따른 주택임대업 사업자등록을 신청(같은 법 시행령 제154조제2항 및 「부가가치세법 시행령」 제14조에 따라 사업의 종류에 주택임대업을 추가하기 위한 사업자등록 정정신고를 포함)한 장기일반민간임대주택은 「종합부동산세법 시행령」 제3조제1항제8호에 따른 합산배제 임대주택에서 제외되는 것입니다.

다만, 조정대상지역의 지정 해제 공고가 있는 날 이후에 납세의무가 성립하는 분부터 같은 항 본문 및 8호

에 따른 요건을 갖춘 경우 합산배제 임대주택 규정을 적용받을 수 있습니다.

1세대가 1주택을 취득한 날에 해당주택에 대한 임대차계약을 체결하고 「소득세법 시행령」 제155조의3제1항제2호에 따른 임대기간 요건을 충족하는 경우, 그 임대차계약이 전 소유자와 임차인간 임대차계약을 체결한 후 신 소유자와 같은 내용의 임대차계약을 체결하여 임대차계약 기간이 시작되는 경우가 아니라면 상생임대주택 특례의 「직전 임대차계약」에 해당하는 것임

서면법규재산-4863, 2023.03.08

■ 질 의

- 주택을 취득한 날에 해당 주택에 대한 임대차계약을 체결한 경우, 「소득세법 시행령」 제155조의3 상생임대주택 특례의 "직전 임대차계약"으로 볼 수 있는 지

■ 회 신

1세대가 1주택을 취득한 날에 해당주택에 대한 임대차계약을 체결하고 「소득세법 시행령」 제155조의3 제1항제2호에 따른 임대기간 요건을 충족하는 경우, 그 임대차계약이 전 소유자와 임차인간 임대차계약을 체결한 후 신 소유자와 같은 내용의 임대차계약을 체결하여 임대차계약 기간이 시작되는 경우가 아니라면 같은 항 제1호에 따른 「직전 임대차계약」에 해당하는 것입니다