

최신판례예규

가업상속공제 적용 시 기준고용인원을 계산할 때 상속개시 전부터 가업기업에서 정규직 근로자로 근무하던 '가업기업의 최대주주 및 그 친족'은 정규직근로자 수에 포함되는 것이며, 고용노동부로부터 근로계약기간 등을 승인받은 외국인근로자를 1년 단위로 계약을 체결하는 경우 정규직근로자에 해당하는 것입니다.

서면법규재산-8408, 2023.03.24

■ 질 의

- (질의1) 「상속세 및 증여세법 시행령」 제15조제14항에 따라 기준총급여액 계산 시 '최대주주 및 그와 친족관계에 있는 근로자'에게 지급한 급여는 제외되므로, 기준고용인원 계산 시에도 '최대주주 및 그와 친족관계에 있는 근로자'를 정규직근로자에서 제외하여야 하는지 여부
- (질의2) 고용노동부로부터 근로계약기간 등을 승인받은 외국인근로자를 1년 단위로 계약하는 경우, 정규직근로자에 해당하는지 여부

■ 회 신

귀 서면질의의 경우, 「상속세 및 증여세법」 제18조의2제5항제4호가목에 따른 상속개시일이 속하는 소득세 과세기간 또는 법인세 사업연도의 직전 2개 소득세 과세기간 또는 법인세 사업연도의 정규직근로자 수의 평균(이하 "기준고용인원"이라 함)을 계산할 때 상속개시 전부터 가업기업에서 정규직근로자로 근무하던 「조세특례제한법 시행령」 제26조의4제2항제3호에 해당하는 '가업기업의 최대주주 또는 최대출자자 및 그와 「국세기본법 시행령」 제1조의2제1항에 따른 친족관계에 있는 근로자'는 정규직근로자 수에 포함되는 것입니다.

니다.

또한, 고용노동부로부터 근로계약기간 등을 승인받은 외국인근로자를 1년 단위로 「근로기준법」에 따라 계약을 체결하는 경우, 해당 외국인근로자는 「상속세 및 증여세법 시행령」 제15조제13항에 따른 정규직근로자에 해당하는 것입니다.

「소득세법」 제3조 제1항 단서에 따른 외국인 단기 거주자의 "해당 과세기간종료일 10년 전부터 국내에 주소나 거소를 둔 기간"은 「소득세법 시행령」 제2조【주소와 거소의 판정】 및 제4조【거주기간의 계산】등에 따라 계산하는 것입니다.

사전법규국조-1312, 2023.05.24

■ 질 의

- 비거주자가 국내에 재입국하여 거주자로 전환된 경우, 「소득세법」 제3조제1항 단서의 "해당 과세기간종료일 10년 전부터 국내에 주소나 거소를 둔 기간" 계산 방법

■ 회 신

「소득세법」 제3조 제1항 단서에서 "해당 과세기간종료일 10년 전부터 국내에 주소나 거소를 둔 기간"은 「소득세법 시행령」 제2조【주소와 거소의 판정】 및 제4조【거주기간의 계산】에 따라 계산하는 것입니다.

Marketing Tax consulting

투자자에게 생산 자금 선투자받아
생산한 물품이라도
투자자에게 인도하는 시점이 공급시기임

사업자가 투자자로부터 투자받아 생산한 재화를 사업자의 창고에 보관하는 때에 투자자로 하여금 사실상 소유자로서 제품 전체에 대한 배타적인 이용 및 처분을 할 수 있도록 제품을 공급한 것으로 보기 어려운 것이며, 이 경우 공급시기는 「부가가치세법」 제15조제1항제1호의 규정에 의하여 재화가 인도되는 때가 되는 것임 한편, 투자자가 자기의 사업을 위하여 사용하였거나 사용할 목적으로 공급받은 재화 또는 용역에 대한 부가가치세액은 매출세액에서 공제되는 것임

사전법규부가-674, 2023.10.23

Ⅰ 질 의

- 사업자가 투자자로부터 자금을 투자받아 생산한 물품을 사업자의 창고에 보관하다가 투자자에게 인도하는 경우 물품의 공급시기
- 사업자가 투자자에게 물품을 인도하는 때에 매출세금계산서 발급하는 경우 투자자의 매입세액 공제 여부

Ⅰ 회 신

의류제조업을 영위하는 사업자가 생산자금 부족으로 투자자로부터 선투자받아 생산한 재화를 사업자의 창고에 보관하는 때에 투자자에게 제품 전체에 대한 소유권을 이전하였다거나 투자자로 하여금 사실상 소유자로서 제품 전체에 대한 배타적인 이용 및 처분을 할 수 있도록 제품을 공급한 것이라고 보기 어려운 경우, 해당 재화의 공급시기는 「부가가치세법」 제15조제1항제1호의 규

정에 따라 재화가 인도되는 때가 되는 것입니다. 한편, 투자자가 자기의 사업을 위하여 사용하였거나 사용할 목적으로 공급받은 재화 또는 용역에 대한 부가가치세액은 같은 법 제38조에 따라 매출세액에서 공제되는 것입니다.

법인법§92①에 따라 외국법인의 국내지점에 대해서도 법인법§18(6)가 적용되므로, 「외국법인의 국내지점에 발생한 채무면제이익」을 해당 국내지점의 이월결손금 보전에 충당한 금액은 익금에서 제외되는 것임

사전법규법인-661, 2023.10.12

Ⅰ 질 의

- 외국법인의 국내지점에 대해서도 법인법 18(6)가 적용되는지 여부

Ⅰ 회 신

외국법인의 국내지점이 국내에서 하는 사업과 관련하여 발생한 채무를 면제받음으로써 발생한 채무면제이익을 "「법인세법 시행령」 제129조 제1항 제1호에 따른 각 사업연도의 손금 총액이 그 사업연도에 속하는 익금 총액을 초과하여 발생하는 결손금으로서 그 후의 각 사업연도의 과세표준을 계산할 때 공제되지 아니한 금액(이월결손금)"을 보전하는 데에 충당하는 경우, 해당 채무면제이익은 같은 법 제92조 제1항에 따라 같은 법 제18조 제6호를 준용함으로써 해당 국내지점의 각 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금에 산입하지 아니하는 것입니다.