

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

국민건강보험료 추가징수액은
고지일이 속하는 과세기간의 필요경비로 반영함

국민건강보험료 추가징수금액의 필요경비 귀
속시키는 고지일이 속하는 과세기간으로 하
는 것임

사전법규소득-308, 2023.05.16

Ⅰ 질 의

- 당초 산정 · 징수한 보수월액보험료의 금액이 「국
민건강보험법 시행령」제38조 등에 따라 다시 산정
한 보수월액보험료의 금액에 미달함에 따라 공단
으로부터 사용자 본인의 보험료에 대한 추가징수
금액을 고지받은 사업자가
- 「국민건강보험법 시행령」제39조제4항에 따라
해당 추가징수금액을 2 과세기간에 걸쳐 분할하
여 납부하는 경우에, 해당 징수금액의 필요경비
귀속시기

Ⅰ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 사업자가 「국민건강보
험법」에 의한 직장가입자로서 부담하는 사용자
본인의 보험료를 납부한 후 같은 법 시행령 제39
조제1항에 따라 추가징수금액(이하 "추가징수금
액")이 발생한 경우, 추가징수금액의 필요경비 귀
속연도는 해당 금액의 고지일이 속하는 과세기
간으로 하는 것이며, 추가징수금액을 같은 조 제
4항에 따라 분할납부하는 경우에도 같은 것입니
다.

사업자가 보드게임프로젝트 전문플랫폼에서
게임사용자로부터 투자자금을 모금하고, 투
자금 모금에 대한 대가로 해외유명보드게임
을 한글화하여 제공하는 경우 재화의 공급시
기는 부가법 §15①에 따라 재화가 인도되는
때가 되는 것임

서면국제세원-3210, 2023.05.31

Ⅰ 질 의

- 사업자가 보드게임프로젝트 전문플랫폼에서 게임
사용자로부터 투자자금을 모금하고, 펀딩에 대한 대
가로 해외유명보드게임을 한글화하여 제공하는 경
우 재화의 공급시기

Ⅰ 회 신

보드게임을 도소매하는 사업자가 보드게임프로젝
트 전문플랫폼을 통하여 게임사용자로부터 투자
금을 모금하고, 투자금 모금에 대한 대가로 해외
유명보드게임을 한글화하여 제공하는 경우 해당
재화의 공급시기는 「부가가치세법」 제15조제1항
제1호의 규정에 따라 재화가 인도되는 때가 되는
것임

독립된 사업자간에 통상의 거래조건에 따
라 임대차할 경우 적용되는 임대료의 시가
상당액을 기존사업의 매출액으로 계상 및
동 금액을 승계사업의 비용으로 계상

사전법규법인-807, 2023.12.13

Ⅰ 질 의

- ○성실신고확인서 제출대상인 개인사업자와 제

출대상이 아닌 사업자가 사업의 양도 양수의 방법으로 법인전환한 경우로서

- 성실신고확인서 제출대상인 개인사업자가 전환법인의 지점이 되는 경우 성실신고확인서 제출 방법

1안) 법인전체가 성실신고확인서 제출 대상임

2안) 해당 지점*만 성실신고확인서 제출 대상임

- * 성실신고확인서 제출대상 개인사업자가 법인전환된 지점

Ⅰ 회 신

「법인세법」제113조제3항에 따라 합병법인이 자산·부채·손익을 피합법법인으로부터 승계받은 사업(이하 ‘승계사업’)에 속하는 것과 그 밖의 사업(이하 ‘기존사업’)에 속하는 것으로 각각 구분 경리하는 경우 승계사업과 기존사업간에 내부거래의 대상이 되는 용역의 대가는 독립된 사업자간에 통상의 거래조건에 따라 거래할 경우 적용하는 가액에 의하는 것임

하나의 업종을 영위한 기간은 2년 이상이나 나머지 업종을 영위한 기간이 2년 미만이라도, 수도권과밀억제권역에서 해당 공장시설을 갖추고 계속하여 사업을 영위한 기간이 2년 이상인 경우에는 감면대상 법인에 해당하는 것임

서면법규법인-3372, 2023.12.15

Ⅰ 질 의

- 수도권 밖으로 공장을 이전하기 전, 새로운 업종을 추가하여 2년 미만을 영위하고 이전한 경우, 공장 이전 후 「해당 업종에서 발생한 소득」이 조특법 63에 따른 감면대상소득에 해당하는지 여부

Ⅰ 회 신

수도권과밀억제권역안 하나의 공장시설에서 한국표준산업분류코드상의 세분류를 기준으로 두 업종을 영위하던 중소기업이 수도권과밀억제권역 밖으로 공장시설의 전부를 이전하는 경우 하나의 업종을 영위한 기간은 2년 이상이나 나머지 업종을 영위한 기간이 2년 미만이라도, 수도권과밀억제권역에서 해당 공장시설을 갖추고 계속하여 사업을 영위한 기간이 2년 이상인 경우에는 「조세특례제한법」 제63조 제1항 제1호 가목의 "수도권과밀억제권역에 2년 이상 계속하여 공장시설을 갖추고 사업을 한 기업"에 해당하는 것입니다. 다만, 수도권과밀억제권역 밖으로 이전하면서 2년 이상 영위한 업종은 폐업하고 2년 미만 영위한 업종만 이전하는 등 실질적으로 수도권과밀억제권역밖으로 이전한 법인의 영위업종이 주로 2년 미만인 경우에는 감면대상에 해당되지 아니하는 것입니다.