

# 최 신 판 례 예 규

음식점업을 영위하는 사업자가 면세농산물 등 원재료의 취득과 관련하여 의제매입세액을 공제받고 폐업하는 경우 폐업 시 잔존재화에 대하여는 부가법 §10⑥에 따라 자기에게 공급하는 것으로 보는 것임이고, 일부 사업자로부터 사업을 위탁받아 대행하는 경우 부가가치세가 과세되는 것임

사전법규부가-699, 2023.10.25

## Ⅰ 질 의

- 음식점업을 영위하는 사업자가 면세농산물을 원재료로 하여 제조·가공하여 판매하다가 폐업하는 경우 의제매입세액공제를 받은 재화가 폐업 시 잔존재화에 해당하여 부가가치세가 과세되는지 여부

## Ⅱ 회 신

음식점업을 영위하는 사업자가 「부가가치세법」 제26조제1항제1호 또는 제27조제1호에 따라 부가가치세를 면제받아 공급받거나 수입한 농산물·축산물·수산물 또는 임산물(이하 "면세농산물등"이라 한다)을 원재료로 하여 창출한 용역의 공급에 대하여 부가가치세가 과세되는 경우로서 면세농산물등을 공급받거나 수입할 때 매입세액이 있는 것으로 보아 면세농산물등의 가액에 대해 같은 법 제42조에 따른 의제매입세액으로 공제받고 폐업할 때 자기생산·취득재화 중 남아 있는 재화는 「부가가치세법」 제10조제6항에 따라 자기에게 공급하는 것으로 보는 것입니다.

국내원천 사용료소득 과세대상 소프트웨어 도입에 부수하여 제공되는 소프트웨어 유지·관리 용역의 대가는 국내원천 사용료소득에 해당함

사전법규국조-1305, 2023.12.07

## Ⅰ 질 의

- 질의법인은 국내사업장이 없는 네덜란드 법인으로 서 내국법인(‘갑법인’)과 2021년경 지능형 시스템용 소프트웨어(‘쟁점소프트웨어’) 라이선스 및 전문서비스 계약(‘마스터 계약’)을 체결한 후  
- 2022년경 갑법인과 마스터 계약과는 별도로 쟁점소프트웨어 유지관리용역 계약(‘쟁점용역계약’)을 체결하되, 쟁점용역계약을 마스터 계약에 포함하기로 합의함
- 이에 따라 질의법인은 갑법인에게 쟁점소프트웨어 유지관리용역을 제공하고 그 대가를 지급 받고 있음
- 질의
- 내국법인이 국내사업장이 없는 네덜란드 법인에게 지급하는 소프트웨어 유지관리용역 대가의 한 네덜란드 조세조약 및 법인세법 상 소득 구분

## Ⅱ 회 신

국내사업장이 없는 네덜란드 법인이 내국법인과 지능형 시스템용 소프트웨어 도입 계약을 체결하였다가 이후 해당 소프트웨어 유지·관리에 관한 용역계약을 별도 체결하면서 해당 용역계약을 앞선 소프트웨어 도입 계약에 포함시키기로 합의한 결과 네덜란드에서 소프트웨어 유지·관리용역을 제공하고 그 대가를 지급받는 경우로서

해당 소프트웨어 유지·관리용역이 소프트웨어 도입에 따른 부수적이고 보조적인 용역에 해당하는 경우 그 대가는 「법인세법」 제93조제8호 및

「한·네덜란드 조세조약」 제12조3.(나)에 따라 국내원천 사용료소득으로 원천징수되는 것입니다.

**정비사업조합의 조합원이 조합의 수익사업 부분에서 지원받는 이주비 대출에 대한 이자비용은 배당소득에 해당하는 것임**

사전법규소득-735, 2023.12.19

**■ 질 의**

- 질의인은 □□시 소재 "□□다구역 주택재개발정비사업조합"(이하 "정비사업조합")의 조합원으로서  
- '23.10.14. 주택담보대출의 방식으로 종전자산평가액의 40%(조합의 이자 지원 한도금액)의 대출(이하 "이주비 대출")을 신청함
- 정비사업조합은 약정에 따라 질의인을 포함한 조합원에게 이주비 대출에 따라 발생하는 이자를 지원하게 되어 있음

**질의**

- 주택재개발정비사업조합이 약정에 따른 조합원의 이주비 대출이자 지원 한도금액 내에서 조합원이 부담할 이자비용을 대신 부담하는 경우, 해당 금액이 조합원의 과세대상 배당소득에 해당하는지 여부

**■ 회 신**

귀 사전답변 신청의 경우, 「도시 및 주거환경정비법」 제35조에 따라 설립된 정비사업조합(이하 "조합")의 조합원이, 이주비 대출에 대한 이자비용을 조합의 수익사업 부분에서 상환의무 없이 지원받은 경우, 해당 이주비는 「소득세법」 제17조제1항

에 따른 배당소득에 해당하는 것입니다.

**Marketing Tax consulting**

용역공급 이후 잔금에 대한 분쟁으로 1년 경과 후 발급받은 세금계산서의 매입세액은 공제안됨

**용역의 공급시기가 속하는 과세기간의 확정 신고기한 다음 날부터 1년이 지난 후 세금계산서를 발급받은 경우 해당 세금계산서상의 매입세액은 매출세액에서 공제할 수 없는 것임**

사전법규부가-785, 2023.12.22

**■ 질 의**

- 공사용역의 공급은 완료되었으나 공사잔대금에 대한 분쟁으로 법원의 판결을 받고, 해당 판결 후 세금계산서를 발급받은 경우 관련 매입세액을 매출세액에서 공제할 수 있는지 여부

**■ 회 신**

사업자가 "공동도급사간 공사대행계약"에 따라 용역(이하 "쟁점용역")의 대가가 정해진 상태에서 쟁점용역의 공급이 완료되었으나 공사잔대금에 대한 정산과 관련한 분쟁으로 법원의 확정판결을 받은 경우 쟁점용역의 공급시기가 속하는 과세기간의 확정신고기한 다음 날부터 1년이 지난 후 세금계산서를 발급받은 때에는 「부가가치세법」 제39조제1항제2호 및 같은 법 시행령 제75조 제7호에 따라 해당 세금계산서 상의 매입세액은 매출세액에서 공제할 수 없는 것입니다.