

최신판례예규

Marketing Tax consulting

외국법인지점이라도 채무면제이익을
이월결손금에 보전하면 익금에서 제외됨

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

사전법규법인-661, 2023.10.12

■ 질 의

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

■ 회 신

외국법인의 국내지점이 국내에서 하는 사업과 관
련하여 발생한 채무를 면제받음으로써 발생한 채
무면제이익을 "「법인세법 시행령」 제129조 제1
항 제1호에 따른 각 사업연도의 손금 총액이 그
사업연도에 속하는 익금 총액을 초과하여 발생
하는 결손금으로서 그 후의 각 사업연도의 과세
표준을 계산할 때 공제되지 아니한 금액(이월결
손금)"을 보전하는 데에 충당하는 경우, 해당 채
무면제이익은 같은 법 제92조 제1항에 따라 같은
법 제18조 제6호를 준용함으로써 해당 국내지점
의 각 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금에
산입하지 아니하는 것입니다.

전환사채를 주식으로 전환한 이후 전환된 주
식을 양도하는 경우, 해당 주식의 취득가액은
전환사채 취득가액이 되는 것임

서면법규재산-3285, 2023.10.23

■ 질 의

- 신청인은 상장법인이 발행한 전환사채를 직접 취득
(펀드를 통한 간접 취득이 아님)하여 주식으로 전환
한 이후 전환된 주식을 장내에서 매도함
- 전환사채의 표면이자율과 만기보장수익률은 0%
이며, 전환가격은 10,000원, 전환청구일 현재 주가
는 20,000원, 매각가격은 25,000원임

질의

○전환사채를 주식으로 전환한 이후 전환된 주식을
양도하는 경우, 해당주식의 취득가액

■ 회 신

귀 서면질의의 경우, 아래 「기획재정부 조세정책
과-2089, 2023.10.20.」를 참고하시기 바랍니다.

♣ 기획재정부 조세정책과-2089, 2023.10.20.

[질의] 전환사채를 주식으로 전환한 이후 전환된

주식을 양도하는 경우, 해당 주식의 취득가액

(제1안) 전환 당시 전환가격

(제2안) 전환사채 취득가액

(제3안) 전환 당시 주식의 시가

[회신]귀 질의의 경우 제2안이 타당합니다.

근속연수가 다른 퇴직금의 퇴직소득세 계산은 세액정산방법을 사용해야 하는 것임

서면법규소득-4646, 2023.12.18

질 의

- 질의인은 '17.2월 중 퇴직금 중간정산 후 '21.12월에 희망퇴직한 자로서, 퇴직시 명예퇴직수당과 퇴직일시금을 지급받게 되었음

질의

- 퇴직금 중간정산 등 사유로 퇴직소득별 근속연수가 서로 다른 경우의 퇴직소득세액 계산방법

회 신

- 귀하께서 우리청에 신청한 서면질의 경우 「기획재정부 소득세제과-1100, 2023.12.15.」를 참고하시기 바랍니다.

♣ 기획재정부 소득세제과-1100, 2023.12.15.

퇴직금 중간정산 후 퇴직 시 퇴직일시금과 명예퇴직수당을 함께 지급받은 경우로서 명예퇴직수당의 근속연수를 최초 입사일부터 기산하기 위해서는 소득세법 제148조의 퇴직소득 세액정산 특례를 적용해야 하는 것입니다.

국내펀드의 분배금이 조세조약이 체결된 국가에 설립된 국외투자기구를 통해 내국법인에게 실질적으로 귀속되는 경우 「법인세법」 제73조에 따라 원천징수하는 것임

서면국제세원-3116, 2023.12.21

질 의

- 질의법인은 자본시장법에 따라 국내에서 설정된 집합투자기구(이하 "국내펀드")가 발행하는 집합

투자증권을 싱가포르 법률에 따라 싱가포르에서 Variable Capital Company의 형태로 설립된 투자기구(이하 "국외투자기구")에 판매함

- '국외투자기구'는 국내에서 자본시장법상 집합투자를 영위하는 자산운역사가 국내·외 투자자들로부터 투자자금을 모집하여 국내펀드를 포함한 국내 외의 다양한 투자대상자산을 취득, 처분 또는 그 밖의 방법으로 운영하고, 그 결과로 발생한 수익을 투자자들에게 배분하여 귀속시키는 투자 행위를 하는 목적으로 싱가포르에 설립됨

- 국내펀드는 질의법인을 통하여 국외투자기구에 집합투자증권을 판매함으로써 모집한 투자금을 운용하고, 그에 따라 발생한 수익을 질의법인을 통하여 국외투자기구에 배분하며, 국외투자기구는 다시 그 수익을 투자자에게 배분하여 귀속시킴

- 질의법인은 국내펀드의 판매사로 국외투자기구에 배분되는 국내펀드의 수익에 대하여 원천징수의무를 부담함

질의

- 국내펀드의 분배금이 조세조약이 체결된 국가에 설립된 국외투자기구를 통해 내국법인에게 실질적으로 귀속되는 경우 원천징수 방법

- 국내원천소득을 일차적으로 지급받는 국외투자기구와 해당 소득의 실질귀속자인 내국법인 중 누구를 기준으로 원천징수하는지

회 신

국내펀드의 분배금이 조세조약이 체결된 국가에 설립된 국외투자기구를 통해 내국법인에게 실질적으로 귀속되는 경우 동 내국법인을 소득자로 보아 「법인세법」 제73조에 따라 원천징수하는 것입니다.