

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

청년창업 100% 지분자가 다른 청년에 50% 지분 양도해 공동대표 해도 청년창업중소기업 감면됨

창업한 청년대표자가 다른청년에게 지분 50%를 양도하여 공동대표 및 공동최대주주가 되는 경우 쟁점감면 가능함

사전법규법인-804, 2023.12.19

Ⅰ 질 의

- 질의법인은 청년 '갑'을 100% 지분으로 하여 법인을 설립하고 갑을 단독대표자로 하여 사업자등록을 하였으며,
 - 설립 시 「조세특례제한법」 제6조제1항제1호가목에 따른 '청년창업중소기업'에 해당함

질의

- 내국법인이 '청년창업중소기업에 대한 세액감면'을 적용받던 중 창업한 대표자가 다른 청년에게 50% 지분을 양도하고 공동대표 및 공동최대주주가 되는 경우
 - 청년창업중소기업에 대한 세액감면 적용이 가능한지 여부

Ⅰ 회 신

내국법인이 「조세특례제한법」 제6조제1항제1호가목에 따른 '청년창업중소기업에 대한 세액감면' (이하 '쟁점감면')을 적용받던 중 창업한 대표자가 특수관계 없는 다른 청년에게 50% 지분을 양도하고 공동대표 및 공동 최대주주가 되는 경우 쟁점감면이 가능한 것입니다.

부동산매매업을 주업으로 하는 내국법인이 취득한 매매용부동산(수익성 제고를 일시적으로 임대하는 경우 포함)은 유예기간(취득일부터 5년)이 지난 다음날부터 업무무관 부동산에 해당하는 것임

서면법규법인-3396, 2023.10.18

Ⅰ 질 의

- 질의법인은 아파트 상가 등을 분양하는 시행업과 토목건축공사업을 영위하고 있음
 - * 질의법인은 법인규칙 26①(2)에 따른 부동산 매매업을 주업으로 하는 법인에 해당함
- '22.5월에 건물(아파트, 오피스텔, 상가)을 건축하여 보존등기를 하였으나 아파트와 오피스텔은 분양이 되고 상가는 미분양됨
- 미분양 상가는 본래 분양 목적이었으나 공실로 보유 시 금융비용 등이 발생하므로 법인등기부등본 및 사업자등록증에 부동산임대업을 추가하여 임대할 예정임*
- * 질의법인은 임대 중에도 상가의 분양을 위해 계속 노력할 예정임

질의

- 부동산매매업을 주업으로 영위하는 법인이 미분양 상가를 5년 이상 보유하면서 임대하는 경우 업무무관부동산에 해당하는지

Ⅰ 회 신

부동산매매업을 주업으로 하는 내국법인이 취득한 매매용부동산(수익성 제고를 위해 법인등기부상의 목적사업에 임대업을 추가한 후 일시적으로 임대하는 경우 포함)은 「법인세법 시행규칙」 제26조 제1항 제2호에 따른 유예기간(취득일부터 5년)이 지난 다음날부터 업무무관 부동산에 해당

하는 것임

기업업무추진비의 수입금액별 한도계산 시 매출액에 가산되는 수입보증료란 기업회계기준에 따른 수입보증료로 봄이 타당함

사전법규법인-639, 2023.12.27

■ 질 의

- 기업업무추진비의 수입금액별 한도 계산 시, 매출액에 가산되는 수입보증료가 「기업회계기준에 따른 수입보증료」인지, 「법인세법상 손익귀속시기에 따른 수입보증료」인지 여부

[감설] 기업회계기준(IFRS17)에 따른 수입보증료

[을설] 법인세법상 손익귀속시기에 따른 수입보증료

■ 회 신

- 귀 세법해석 사전답변 신청의 경우, 2023사업연도의 「법인세법」 제25조 제4항 제2호에 따른 기업업무추진비 수입금액별 한도를 계산함에 있어, 같은 법 시행령 제42조 제1항 제6호의 수입보증료는 기업회계기준(K-IFRS 제1117호)에 따라 계산한 금액을 말하는 것입니다.

영농조합법인, 농업회사법인 등에 대한 법인세 감면 적용 요건으로 농업경영체 등록을 필요로 하지 아니함

기준법무법인-146, 2023.12.14

■ 질 의

- A법인은 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」(「농어업경영체법」)에 따라 설립된 영농조합법인으로식량작물재배업소득 등에 대한 법인세 감면을 적용하여 2015 및 2016사업연도 법인세를 신고
- 다만, 감면을 적용받는 사업연도 이후 2017.11월경 농어업경영체법 제4조*에 따른 농업경영체로 등록함

* 농어업경영체법 § 4 농어업 · 농어촌에 관련된 용자 · 보조금 등을 지원받으려는 농어업경영체는 농어업경영정보를 등록하여야 함

질의

- 영농조합법인의 법인세 감면적용 시 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」 제4조의 농업경영체 등록이 필수요건인지 여부
- (1안) 감면적용 시 필수요건에 해당하지 않음
(2안) 감면적용 시 필수요건에 해당함

■ 회 신

귀 과세기준자문 신청의 사실관계와 같이, 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」 제2조 및 제16조에 따른 영농조합법인은 「조세특례제한법」 제66조에 따른 영농조합법인에 대한 법인세 감면을 적용받을 수 있는 것입니다. 끝.