

최신 판례 예규

Marketing Tax consulting

리스기간 종료에 따라 자산 반환시
감모부분에 대한 대가 지급시
부가가치세 과세 대상임

사업자가 리스자산인 귀금속을 리스회사
에 반환할 때 리스기간 동안 촉매로 사용하
면서 감모된 물량에 대하여 감모대가를 지
급하기로 약정한 경우, 해당 감모대가는 부
가가치세 과세대상에 해당하는 것임

서면법규부가-3299, 2024.01.31

질 의

- 사업자가 귀금속을 재리스하여 촉매제로 사용 후 재리스계약 종료 시 귀금속을 사용하면서 발생한 감모분에 대하여 현금으로 지급하는 경우 부가가치세 과세 여부

회 신

- 사업자가 리스자산인 귀금속을 재리스하여 촉매제로 사용 후 리스계약 종료에 따라 리스회사에 반환할 때 리스기간 동안 촉매로 사용하면서 감모된 물량에 대하여 리스료 외에 별도로 사전에 약정한 단가를 적용한 감모대가를 재리스회사에 지급하는 경우, 해당 감모대가는 「부가가치세법」 제4조에 따른 부가가치세 과세대상에 해당하는 것입니다.

「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」 제16조에 따라 설립된 영어조합법인이 일반과세자로부터 육상수조식 양식장의 취·배수관을 연결·고정하는 이음관 및 플랜트 등을 구입하는 경우 해당 이음관 및 플랜트 등은 부가가치세가 환급되는 어업용 기자재에 해당하는 것임

사전법규부가-809, 2024.02.29

질 의

- **영어조합법인은 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」 제16조에 따라 설립되어 육상수조식 양식장을 운영하는 사업자로
 - 해수어류를 키우기 위해 취·배수관을 설치하고 바다 해수를 취·배수관을 통해서 육상 수조내의 해수를 순환시키며,
 - 해당 취·배수관은 T 또는 L자형 이음관 등 자재로 연결되어 있고 연결 부위는 플랜지 자재로 고정되어 있음

* 본건 기자재 형태

질의

- 육상수조식 양식장에 취·배수관 시설을 설치함에 있어 취·배수관을 연결 및 고정하는 자재가 부가가치세 환급대상 어업용 기자재에 해당하는지 여부

회 신

「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」 제16조에 따라 설립된 영어조합법인이 육상수조식 양식장의 취·배수관 시설을 설치함에 있어 「부가가치세법」 제2조제5호에 따른 일반과세자로부터 해당 취·배수관을 연결·고정하기 위한 필수적인 자재인 이음관 및 플랜트 등을 구입하는 경우 해당 이음관 및 플랜트 등은 「조세특례제한법」

제105조의2제1항 및 「농·축산·임·어업용 기자재 및 석유류에 대한 부가가치세 영세율 및 면세 적용 등에 관한 특례규정」 제7조제2호에 따라 부가가치세가 환급되는 어업용 기자재에 해당하는 것입니다.

중소기업인 개인사업자가 공장이전에 대한 과세특례를 적용받은 후 법인으로 전환하여 사업을 계속하는 경우로서 공장 양도 후 3년 이내에 대표이사를 변경하거나 법인전환으로 취득한 대표이사 본인 주식 일부(30%)를 자녀에게 증여하는 경우에는 ‘해당 공장의 양도일부터 3년 이내에 해당 사업을 폐업하거나 해산한 경우’에 해당하지 않는 것임

서면법규재산-2110, 2023.10.16

■ 질 의

- 개인사업자가 수도권과밀억제권역 외 지역으로 이전하여 조특법 85의8에 따른 "중소기업의 공장 이전에 대한 과세특례"를 적용받은 후 법인으로 전환한 경우로서 공장 이전 후 3년 이내에 대표이사를 변경하거나 법인전환으로 취득한 대표이사 본인 주식의 30%를 자녀에게 증여하는 경우 사후관리 위반으로 볼 수 있는지 여부

■ 회 신

귀 서면질의의 경우, 중소기업인 개인사업자가 수도권과밀억제권역(「산업입지 및 개발에 관한 법률」에 따라 지정된 산업단지는 제외) 외의 지역으로 공장을 이전하고 「조세특례제한법」 제85조의8【중소기업의 공장이전에 대한 과세특례】(이하 "쟁점특례"라 함)를 적용받은 후 「조세특례제한법」 제32조에 따라 법인으로 전환하여 사업을 계

속하는 경우로서 공장 양도 후 3년 이내에 대표이사를 변경하거나 법인전환으로 취득한 대표이사 본인 주식의 일부(30%)를 자녀에게 증여하는 경우에는 「조세특례제한법」 제85조의8제2항에 따른 ‘해당 공장의 양도일부터 3년 이내에 해당 사업을 폐업하거나 해산한 경우’에 해당하지 않는 것입니다. 다만, 법인전환 후 타인으로 대표이사를 변경하고 주식등을 처분하는 등의 사유로 인하여 사실상 해당 공장의 양도일 현재 사업을 계속하는 것으로 볼 수 없는 경우에는 실질적으로 사업의 폐지(폐업)에 해당하는 것으로 이에 해당하는지 여부는 구체적인 사실관계를 종합적으로 고려하여 판단할 사항입니다.

■ 쟁점거래 대가의 한일조세조약 상 소득구분

서면국제세원-2310, 2023.12.06

■ 질 의

- 쟁점거래 대가의 한일조세조약 상 소득구분

■ 회 신

내국법인이 국내사업장이 없는 일본법인에게 당해 일본법인의 상품을 일본 외 지역에서 판매할 수 있는 권리를 부여하는 것을 내용으로 하는 독점판매권 계약을 체결하고 지급하는 대가에 상표권, 상품관련 지적재산권, 기술, 노하우 등에 대한 대가가 포함되어 있는 경우 그 대가는 「법인세법」 제93조 제8호 가목 및 「한국·일본 조세조약」 제12조에서 규정하는 사용료 소득에 해당하는 것입니다.