

# 최신 판례 예규

## Marketing Tax consulting

해외 현지 자회사에게 제조 의뢰하여 수출하는  
경우 제조업 아닌 도매업으로 분류되더라도 가업  
승계 특례는 적용됨

외국 위탁가공무역업을 영위하는 기업은  
제조업이 아닌 도매업을 영위하는 것으로  
보아 조특법§30의6 가업승계 대상업종을  
영위하는 것임

사전법규재산-678, 2024.02.14

### 질 의

- 1995년에 설립된 주식회사 ☆☆☆은 베트남 자회사에서 생산한 의류를 미국 등으로 수출하는 업을 주된 업종으로 영위
  - 베트남 자회사는 주식회사 ☆☆☆이 100% 투자하여 설립한 법인으로 국내에서 디자인하여 발주한 의류를 생산하여 국내를 거치지 않고 직접 미국으로 수출
- 주식회사 ☆☆☆은 회계법인의 독립된 감사를 받는 법인으로
  - 재무상태표상 본 위탁가공 제품을 제품매출로 회계처리하고, 베트남 자회사에 임가공비로 지출하는 비용은 제조원가로 처리
- '22.9월 신청인은 주식회사 ☆☆☆의 주식을 수증받음
  - 조특법§30의6에 따른 요건 중 업종요건 외 다른 요건들은 충족한 것으로 전제

### 질의

- 신청인이 증여받은 주식의 발행법인이 제품을 직접 해외 제조업체(현지 자회사)에 의뢰하여 제조한 후 그 제품을 수출하는 경우,
  - 해당기업이 도매업을 영위하는 것으로 보아 조

특법§30조의6의 가업승계에 대한 증여세 과세  
특례를 적용할 수 있는지 여부

### 회 신

「조세특례제한법」 제30조의6에 따른 가업의 승계에 대한 증여세 과세특례(이하 "쟁점특례")를 적용함에 있어, 승계받을 기업이 자기의 제품을 직접 제조하지 아니하고 국외에 소재하는 현지 자회사에 의뢰하여 제품을 제조한 후 직접 해외로 수출하는 경우, 해당기업의 업종을 도매업으로 분류하여 쟁점특례를 적용하는 것입니다.

「전기사업법」에 따른 소규모전력중개사업자(이하 "중개사업자")가 소규모전력자원과 중개계약을 체결하여 집합자원으로 등록 후 실질적인 전력공급자로서 전력중개시장에 참여하는 경우로서 전력거래소가 집합전력자원에 대한 전력거래대금을 중개사업자에게 지급하는 때에 중개사업자는 거래소에 세금계산서를 발급하는 것임

사전법규부가-729, 2023.12.12

### 질 의

- 「전기사업법」에 따라 전기신사업 등록을 한 소규모 전력중개사업자가 전력시장에 등록된 태양광, 풍력 발전기 등 소규모전력자원을 모집 결합하여 하나의 집합전력자원으로 등록하고 소규모전력중개시장에 전력거래 당사자로 참여함에 있어
  - 전력거래소가 집합자원에 대한 전력거래대금을 중개사업자에게 지급하는 경우, 중개사업자가 세금계산서를 발급할 수 있는지 여부

### 회 신

「전기사업법」 제7조의2에 따라 전기신사업 등록을 한 소규모전력중개사업자(이하 "중개사업자")가 같은 법 시행령」 제1조의3에 따른 소규모 전력자원을 보유한 자(이하 "전력자원보유자")와 「소규모전력중개사업 표준약관」 제8조제3항에 따라 '제주 시범사업 참여를 위한 소규모전력 중개사업 계약'을 체결하여 모집·관리한 전력자원을 하나의 집합전력자원으로 등록하고, 제주시범사업의 소규모전력중개시장에 입찰, 운영, 제어 등 실질적인 전력공급자로서의 역할을 수행하면서 참여하는 경우로서 「전력시장운영규칙」 및 소규모전력중개사업 계약 특약서에 따라 한국전력거래소(이하 "전력거래소")가 집합전력자원에 대한 전력거래대금을 중개사업자에게 지급하고, 중개사업자는 중개사업 특약에 따른 전력거래대금 배분방법 등에 따라 전력자원보유자에게 지급하는 경우 「부가가치세법」 제32조에 따라 전력자원 보유자는 중개사업자에게, 중개사업자는 전력거래소에 각각 세금계산서를 발급하는 것임

**「조세특례제한법」 제100조의15에 따라 동업기업과세특례적용을 받는 경우에, 거주자군의 동업기업 소득금액은 동업기업을 하나의 거주자로 보아 「소득세법」에 따라 계산하는 것임**

사전법규소득-473, 2024.02.22

#### ■ 질 의

- 동업기업과세특례를 적용받는 사모집합투자기구의 수동적동업자가 상장주식 양도차익으로 발생한 동업기업의 소득을 배분받는 경우
  - 집합투자기구로부터의 이익 산정에 관한 「소득세법 시행령」 제26조의2제4항이 적용되는지 여부

#### ■ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우 「소득세법 시행령」 제26조의2제1항 각 호의 요건을 모두 갖춘 집합투자기구가 「조세특례제한법」 제100조의15에 따라 동업기업과세특례적용을 받는 경우에, 거주자군의 동업기업 소득금액은 동업기업을 하나의 거주자로 보아 「소득세법」에 따라 계산하는 것입니다.

**사내 부속의원에서 소속 직원에게 대가를 받고 소속 직원에게 의료용역을 공급하는 경우 관련 매입세액은 공제하지 아니하는 것임**

서면법규부가-20, 2024.01.25

#### ■ 질 의

- 사내 부속의원에서 대가를 받고 소속 직원에게 의료용역을 공급하는 경우 관련 매입세액 공제 여부

#### ■ 회 신

귀 서면질의의 경우 기획재정부 해석(부가가치세제과-68, 2024.1.25.)을 참조하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 부가가치세제과-68, 2024.1.25.

귀 질의와 관련하여 사내 부속의원에서 소속 직원에게 대가를 받고 소속 직원에게 의료용역을 공급하는 경우 해당 면세사업과 관련된 매입세액은 공제하지 아니하는 것입니다.