



최신판례예규

마케팅 Tax Consulting

수탁자가 신탁에 따른 수탁자의 권한으로 외부에서 부동산 임대용역 제공시 부가세 납세의무는 수탁자에게 있음

수탁자가 위탁자와 수탁부동산에 관한 임대차 계약을 체결하고 임대료를 지급받는 경우 임대용역에 대한 부가가치세 납세의무자는 수탁자가 되는 것임

부가가치세제과-419, 2019.07.04

◆ 질 의

수탁자와 위탁자가 수탁부동산에 관한 임대차 계약을 체결한 경우 임대용역에 대한 부가가치세 납세의무자

◆ 회 신

1. 「신탁법」에 따른 수탁자가 신탁부동산에 대한 유지·보존, 처분 및 수익금의 운용·관리 등의 업무를 수행하는 한편, 신탁부동산의 처분권은 지정된 수익자가 가지는 신탁에 있어서, 수탁자가 신탁에 따른 수탁자의 권한으로 위탁자와 수탁부동산에 관한 임대차 계약을 체결하고 임대료를 지급받는 경우 동 부동산 임대용역에 대한 부가가치세 납세의무자는 수탁자가 되는 것입니다.
2. 다만, 신탁 계약, 임대차 계약, 대출 거래 등이 사실상 하나의 거래로서 그 실질이 차입거래에 해당하는 경우에는 수탁자가 위탁자로부터 받는 임대료 명목의 금전은 부가가치세 과세대상에 해당하지 아니하는 것으로, 해당 거래가 부동산 임대용역의 제공인지 또는 자금 차입거래에 해당하는 지 여부는 신탁계약과 수익권의 구체적인 내용, 위탁자·수익자간 관계 등에 따라 사실 판단할 사항입니다.

내국법인이 보유하는 국외부동산을 양도하는 경우에는 「법인세법 제55조의2제1항에 따른 토지 등 양도소득에 대한 과세특례를 적용하지 아니함

사전법령법인-54, 2019.06.05

◆ 질 의

- 갑법인은 '76.3.24. 설립되어 컨테이너선 및 유조선 등을 이용한 해운업을 영위하는 상장법인으로
- '15.10.23. 미국 소재 완전자회사로부터 캘리포니아 산호세 지역의 내대지인 국외 부동산을 현물배당받은 후
- '18.10.29. 업무에 사용하지 않고 미국법인에 양도하였음

질의

- 내국법인이 완전자회사로부터 내대지 부동산을 현물배당받은 후 업무에 사용하지 않고 양도하는 경우
- 「법인세법」 제55조의2에 따른 「토지 등 양도소득에 대한 과세특례」가 적용되어 법인세가 추가 과세되는지 여부

◆ 회 신

내국법인이 국외 자회사로부터 국외부동산을 현물배당으로 취득한 후 양도하는 경우 해당 국외 부동산은 「법인세법」 제55조의2제1항에 따른 토지 등 양도소득에 대한 과세특례 적용대상에 해당하지 않음

정관상의 주요목적사업이 한국표준산업분류에 의한 사업에 해당되고 수입이 발생한 경우에는 법인세법 제3조 제3항 및 같은 법 시행령 제2조 제1항의 규정에 따라 수익사업에 해당함

서면법인-363, 2019.06.06

◆ 질 의

사실관계

- △△위원회(이하 "질의법인"이라 함)는 □□소관 비영리법인의 설립 및 감독에 관한 규칙 제4조에 따라 설립된 비영리단체임
- (설립목적) 국제공정무역마을운동에 기반한 공정무역마을목표를 한국에 적합한 수준으로 제정하고, 공정무역 인식증진과 공정무역상품 판매를 촉진하는 일련의 공정무역마을 운동을 지원하며
- 공정무역마을, 공정무역대학, 공정무역학교, 공정무역종교기관, 공정무역실천기업 및 기관 달성여부를 심사
- (적합성 심사) 국제적으로 권고하고 있는 공정무역마을 목표에 적합한 수준으로 공정무역을 실천하고 있는지 여부에 대하여 기업 또는 기관, 자치단체 등의 신청이 있는 경우 심사를 수행하고
- 일정기준에 의한 심사수수료를 받아 심사위원의 수당지급과 공정무역마을운동 캠페인 및 홍보비 등으로 사용

질의

- 심사수수료가 수익사업에 해당하는 지 여부

◆ 회 신

귀 질의의 경우 아래 회신사례를 참고하시기 바랍니다.

○ 법인세과-471, 2013.09.06

귀 법인의 정관상의 주요목적사업이 한국표준산업분류에 의한 사업에 해당되고 수입이 발생한 경우에는 법인세법 제3조 제3항 및 같은 법 시행령 제2조 제1항의 규정에 따라 수익사업에 해당하는 것입니다.

거주자가 비상장주식을 양도하고 '소득세법제110조에 따른 양도소득 과세표준 확정신고·납부를 한 후 매매계약 약정에 따라 확정신고 기한이 경과하여 추가로 수령한 매매대금에 대하여 성실히 수정신고·납부한 경우에는'국세기본법제48조에 따라 같은 법 제47조의3 및 제47조의4의 가산세가 적용되지 아니함

서면법령기본-1283, 2019.06.11

◆ 질 의

- 질의인(양도인)은 비상장주식을 총 매매대금을 00억원 가량으로 하여 201X.XX.XX. 주식양도계약을 체결하였고 양수인은 계약금 0억원, 중도금 00억원만 우선 지급하기로 하고 잔금 00억원은 쟁점 설치공사가 계약된 날로부터 2개월 이내 지급하도록 계약하였음

질의

- 주식양도와 관련하여 양도일 이후 매매계약 조건 성취로 추가로 수령한 매매대금에 대하여 양도소득세 수정신고하는 경우 가산세가 적용되는지 여부

◆ 회 신

귀 질의의 경우, 기 질의회신(재산세과-1160, 2009.06.11)을 참고하시기 바랍니다.

○ 재산세과-1160, 2009.06.11

거주자가 비상장주식을 양도하고 「소득세법」제110조에 따른 양도소득 과세표준 확정신고·납부를 한 후 매매계약 약정에 따라 확정신고 기한이 경과하여 추가로 수령한 매매대금에 대하여 성실히 수정신고·납부한 경우에는 「국세기본법」제48조에 따라 같은 법 제47조의3 및 제47조의4의 가산세가 적용되지 아니하며, 귀 질의가 이에 해당하는지는 사실 판단할 사항입니다.