



최신 판례예규

간편장부대상자인 보험모집인이 기지급된 연말정산 사업소득 일부를 누락한 채 연말정산하여 종합소득과세표준확정신고 하는 경우 연말정산사업소득의 소득금액은 당초 연말정산시 누락된 모집수당을 포함한 수입금액에 연말정산사업소득의 소득률을 곱하여 계산한 금액으로 하는 것임

사전법령소득-239, 2019.06.05

◆ 질 의

- 질의인은 보험모집인으로서 간편장부대상사업자임
 - 해당 과세기간(2018년)의 보험모집수당 등에 대해서는 연말정산하여 정산된 세액이 납부되었으며
 - 타소득은 없으며 2018년 귀속 종합소득 과세표준확정신고 기한 전임
- 질의인은 연말정산시 기 지급된보험모집수당일부가 누락된 사실을 확인함

질의

- 보험모집인이 연말정산사업소득 일부를 누락한 채 연말정산을 한 경우로서 누락분을 포함하여 종합소득 과세표준확정신고를 하는 경우 보험모집수당 등에 연말정산사업소득의 소득률을 곱하여 계산한 금액을 연말정산사업소득의 사업소득 금액으로 할 수 있는지

◆ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 간편장부대상자인 보험모집인이 모집 및 이에 부수되는 용역을 제공하고 그 실적에 따라 지급받은 모집수당 등에 대해 「소득세법」제144조의2에 따라 연말정산이 되었으나 이미 지급된 일부 모집수당 등이 누락된 것이 발견된 경우 원천징수의무자는 그 누락된 수당 등을 포함하여 「소득세법」제144조의2에 따라 재정산한 후 부족 징수된 세액을 납부하여

야 하는 것이며, 그 보험모집인이 종합소득 과세표준확정신고를 하려는 경우에는 누락된 수당을 포함한 모집수당 등에 「소득세법 시행령」제201조의11제4항의 연말정산사업소득의 소득률을 곱하여 계산한 금액을 연말정산사업소득의 소득금액으로 하는 것입니다.

2015.12.31. 이전 개시하는 사업연도에 발생한 결손금을 2016.1.1. 이후 개시하는 사업연도의 각사업연도 소득에서 공제하는 경우 「법인세법」(2015.12.15. 법률 제13555호로 개정된 것) 제13조 단서에 따라 이월결손금에 대한 공제의 범위는 각 사업연도 소득의 100분의 80으로 하는 것임

기준법령법인-411, 2019.06.11

◆ 질 의

- 「법인세법」(2015.12.15. 법률 제13555호로 개정된 것, 이하 "개정 법인세법") 시행 전에 발생한 이월결손금을 개정 법인세법 시행 이후 각 사업연도 소득에서 공제하는 경우 이월결손금의 공제 범위

(제1안) 각 사업연도 소득의 범위 내

(제2안) 각 사업연도 소득의 100분의 80

◆ 회 신

「조세특례제한법」 제5조제1항에 따른 중소기업과 「법인세법 시행령」 제10조제1항 각 호에 해당하지 아니하는 내국법인이 2015.12.31. 이전 개시하는 사업연도에 발생한 결손금을 2016.1.1. 이후 개시하는 사업연도의 각사업연도 소득에서 공제하는 경우 「법인세법」(2015.12.15. 법률 제13555호로 개정된 것) 제13조 단서에 따라 이월결손금에 대한 공제의 범위는 각 사업연도 소득의 100분의 80으로 하는 것임

기업용 자산을 처분하고 처분자산과 같은 종류의 자산을 대체 취득하는 경우의 '같은 종류의 자산'이란 기업에 직접 사용되는 사업용 고정자산으로 기업회계기준에 따르며, 처분 즉시 같은 종류의 자산을 대체 취득하여 기업에 계속 사용하여야 하는 것임

서면상속증여-1799, 2019.06.12

◆ 질 의

- 상증령 §156(1)가목의 '처분자산과 같은 종류의 자산을 대체 취득하여 기업에 계속 사용하는 경우'는 처분자산 양도가액 이상의 금액에 상당하는 같은 종류의 자산을 취득하여 기업에 계속 사용하는 경우를 말함

질의

- (질의1) 사업용 자산의 과목별(토지, 건물, 기계장치)로 양도가액 이상으로 사업용 자산을 취득해야 하는지 여부와 과목별 금액에 관계없이 전체 양도가액 이상으로 사업용 자산을 취득해야 하는지?
- (질의2) 사업상 새로운 아이템(동일종류의 사업) 수주와 관련하여 이를 제조하기 위해새로운 사업장으로 이전하여 먼저 사업을 영위할 경우 기존 사업장은 언제까지 처분하여야 대체취득으로 인정 되는지?

◆ 회 신

귀 질의의 경우 기존 붙임 해석사례 법령해석 재산-0253(2015.4.21.)를 참고하시기 바랍니다.

○ 법령해석재산-0253, 2015.4.21.

귀 서면질의의 경우, 「상속세 및 증여세법」제18조 제5항 제1호 가목 및 같은법 시행령 제15조 제6항 제1호 가목에 따라 기업용 자산을 처분하고 처분자산과 같은 종류의 자산을 대체 취득하는 경우의 ₩"같은 종류의 자산"이란 기업에 직접 사용되는 사업용 고정자산으로 기업회계기준 제18조(유형자산) 및 제20조(무형자산) 각 목에 따른 과목별로 판단하는 것이며, 처분 즉시 같은 종류의 자산을 대체 취득하여

기업에 계속 사용하지 않을 경우 「상속세 및 증여세법」제18조 제5항에 따라 정당한 사유가 없는 것으로 보아 상속세가 부과되는 것입니다.

마케팅 Tax Consulting

온라인 포인트를 다른 온라인 포인트로 전환해주면서 받는 전환수수료는 부가가치세 과세 안됨

사업자가 자기의 온라인 가맹점에서 사용할 수 있는 포인트를 보유한 고객의 요청에 따라 다른 사업자의 포인트로 전환하는 경우로서 고객의 전환신청 포인트 액면금액에서 일정금액을 고객수수료로 차감하고 그 중 일부를 다른 사업자에게 전환수수료로 지급하는 경우 부가가치세 과세대상에 해당하지 아니함

사전법령부가-204, 2019.05.23

◆ 질 의

- 사업자가 자기의 온라인 가맹점에서 사용할 수 있는 포인트를 보유한 고객의 요청에 따라 다른 사업자의 포인트로 전환하는 경우로서
- 1. 고객의 전환신청 포인트 액면금액 중 일정 금액을 고객수수료로 차감하는 경우 부가가치세 과세 여부
- 2. 고객수수료 중 일부를 다른 사업자에게 배분하는 경우 부가가치세 과세 여부

◆ 회 신

사업자가 자기의 온라인 가맹점에서 사용할 수 있는 포인트(이하 "기존포인트")를 보유한 고객의 요청에 따라 사업자와 포인트 전환 제휴계약을 체결한 다른 사업자의 포인트로 전환하여 주는 경우로서 사업자가 고객의 기존포인트 액면금액에서 일정금액을 고객수수료로 차감하는 것과 다른 사업자에게 고객수수료 중 일부를 전환수수료로 지급하는 것은 「부가가치세법」 제4조에 따른 부가가치세 과세대상에 해당하지 아니하는 것임