



최신 판례예규

외국인 직업운동가가가 프로스포츠구단이 아닌 실업스포츠팀을 경영하는 법인 등에 용역을 제공하고 받는 소득에 대해서는 20%의 원천징수세율이 적용되는 것이 아님

사전법령소득-165, 2019.06.05

◆ 질 의

- 질의법인은 실업법인 아이스하키단을 창단하여 운영 중임
 - 질의법인이 운영하는 아이스하키단은 대한아이스하키협회 및 국제아이스하키연맹에 등록되어 전국동계체육대회, 아시아리그 경기대회에 참가하고 있음
 - 본 하키단에 소속된 외국인 선수*와는 근로계약이 아닌 선수전속계약을 맺고 사업소득을 원천징수하고 있음
 - * 외국인 선수는 거주자임

질의

- 프로스포츠구단이 아닌 질의법인이 외국인 직업운동가에게 지급하는 용역의 대가에 대해 원천징수를 하는 경우 적용되는 원천징수세율이 「소득세법」 제129조제1항제3호의 단서에 따라 20%를 적용하는 것인지 여부

◆ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 외국인 직업운동가가 프로스포츠구단이 아닌 실업스포츠팀을 경영하는 법인 등에 용역을 제공하고 받는 소득에 대해서는 「소득세법」 제129조제1항제3호 단서의 원천징수세율을 적용하지 아니하는 것입니다.

마케팅 Tax Consulting

정부정책에 의해 폐쇄한 감가상각자산의 손상차손액은 즉시상각의제로 손금산입함

정부정책에 따라 감가상각자산에 대하여 계상한 손상차손은 즉시상각의제 규정을 적용하며, 건설중인 자산에 대한 손상차손은 손금불산입함

사전법령법인-169, 2019.07.02

◆ 질 의

- A법인은 국내 전력의 약 31.5%를 생산하는 국내 최대의 발전회사로서 2018.2.20. 산업통상자원부장관으로부터 "제8차 전력수급 기본계획에 따른 협조요청" 공문을 받았는데
 - 해당 공문의 내용은 국무회의에서 의결된 탈원전 로드맵에 따라 신규원전 백지화 및 월성 1호기 조기폐쇄 등이 포함된 제8차 전력수급기본계획에 따라 필요한 조치를 취하라는 내용임
- A법인은 해당 공문에 따라 정부정책 이행을 위해 월성 1호기 운영계획(안)을 수립하여 이사회에 부의하였고, 이사회는 2018.6.15. 월성1호기의 조기폐쇄를 결정하였으며
 - 또한, 건설 중인 신한울 3·4호기에 대하여는 정부의 신규 원전건설 백지화 계획에 따라 건설이 중단될 가능성이 매우 높다고 판단하여 건설을 중단한 후
 - 월성1호기 및 신한울 3·4호기의 감가상각자산 및 건설중인자산에 대하여 손상차손을 다음과 같이 인식하였음

질의

- 정부의 탈원전 정책에 따라 기존에 가동중인 원전 및 건설 중인 원전을 폐쇄 및 중단하고 기업회계상 손상차손으로 계상한 경우 해당 손상차손의 법인세법상 손금 귀속시기

◆ 회 신

발전사업을 영위하는 내국법인이 산업통상자원부장관으로부터 신규 원자력발전소(이하 "원전") 백지화 및 기존에 가동 중인 일부 원전의 조기폐쇄 등의 내용이 포함된 협조공문을 수령한 뒤 정부의 탈원전 정책을 이행하기 위하여 이사회 의결을 거쳐 기존에 가동 중인 일부 원전의 조기폐쇄를 결정하였고 건설 중인 일부 원전에 대하여는 건설 중단을 결정한 후 기업회계기준에 따라 손상차손으로 계상한 경우

감가상각자산에 대한 손상차손 계상액은 「법인세법 시행령」 제31조제8항에 따라 해당 금액을 감가상각비로서 손금계상한 것으로 보아 「법인세법」 제23조제1항을 적용하는 것이며 건설중인자산에 대한 손상차손 계상액은 해당 사업연도에 손금불산입(유보)으로 세무조정한 후 차기 이후 사업연도 중 손금산입 요건을 충족하는 시점에 손금산입하는 것임

부동산을 공동소유한 2인이 공동사업을 영위하던 중 부동산 소유지분이 없는 타인이 노무를 출자하여 손익에 대한 분배 방법을 정하고 동업계약을 체결한 경우 사업자등록정정신고를 하여야 하는 것임

사전법령부가-192, 2019.06.11

◆ 질 의

- 2인이 공동소유한 부동산에 대하여 소유지분별로 공동사업으로 사업자등록을 하고 임대업을영위하던 중 부동산에 대한 소유지분이 없는 다른 1인이 노무를 출자함에 따라 공동사업의 영업이익에 대한 손익분배비율을 정하여 동업계약을 체결한 경우
 - 부동산소유지분과 달리 동업계약서상 손익분배 비율에 따라 사업자등록 정정이 가능한지 여부

◆ 회 신

개인이 기존 부동산임대업의 공동사업장에 노무를 출자함에 따라 공동사업장의 출자가액, 출

자지분, 손익분배비율 및 기타 필요한 사항을 정한 동업계약을 체결(변경)한 경우 해당 공동사업장의 구성원 및 출자지분 변경에 대하여는 「부가가치세법 시행령」 제14조제1항제6호에 따라 사업자등록정정신고를 하여야 하는 것입니다. 다만, 부동산 지분비율과 손익분배비율을 달리 정할만한 사정이 적정한지(실질적 노무출자 여부 및 공동사업장의 노무출자 필요성 등)는 사실판단할 사항입니다.

장례식장 영업자가 장례식장을 방문한 문상객에게 음식용역을 공급하면서 이에 부수하여 1회용기, 음료, 주류 등을 제공하는 경우 해당 재화는 부가가치세가 면제되는 음식용역의 공급에 포함되는 것임

서면법령부가-1623, 2019.07.03

◆ 질 의

- 신청법인은 1999.1.1. 부산광역시로부터 종합공설장사시설인 부산oo공원을 위탁받아 운영하던 중 2001.3.1.부터는 장례식장을 직접 운영하고 있으며
 - 장의용역 제공 이외에 조문객을 위한 접대장을 설치하고 조문에 필요한 범위 내에서 음식물을 문상객에게 제공하면서 1회용기, 음료, 주류 등을 함께 제공하고 있음

질의

- 장례식장 영업자가 장례식장에서 음식물을 공급하면서 이에 부수하여 1회용기, 음료, 주류 등을 제공하는 경우 부가가치세가 면제되는지 여부

◆ 회 신

귀 서면질의의 경우, 장례식장 영업자가 장례식장을 방문한 문상객에게 음식용역을 공급하면서 이에 부수하여 1회용기, 음료, 주류 등을 제공하는 경우 거래의 관행으로 보아 통상적으로 부수하여 공급되는 재화는 「부가가치세법」 제14조제1항에 따라 부가가치세가 면제되는 음식용역의 공급에 포함되는 것입니다.