

최 신 판 례 예 규

내국법인이 특수관계인이 아닌 다른 내·외국인과 공동출자하여 신설법인을 설립함에 있어 해당 내국법인이「법인세법」 제47조의2 제1항의 요건에 따라 현물출자하는 경우에는 같은 법 제47조의2에서 규정한 과세특례를 적용받을 수 있는 것임

서면법인-2004, 2019.10.04

질 의

사실관계

- 질의법인은 무선통신서비스 및 유무선 통합 멀티미디어 서비스 등을 제공하는 이동통신사업자로서 정보통신사업 외 여러 사업을 영위하는 내국법인임
- 질의법인은 현재 영위하는 여러 사업부문 중 정보통신사업 외의 특정 사업부문에 대하여 특수관계인이 아닌 다른 내국인 또는 외국인(이하 ‘공동출자자’라 함)으로부터 투자자금 유치를 계획 중에 있으며
- 자금유치방법 중 하나로 공동출자자와 합작투자계약을 체결하여 질의법인이 특정 사업부문을 현물출자하고, 공동출자자는 현금을 출자하는 방법으로 합작법인을 설립하려고 함

질의

- 내국법인이 공동출자를 통해 신설법인을 설립함에 있어 사업부문을 현물출자하는 경우로서 특수관계인이 아닌 다른 공동출자자가 현금으로 출자하는 경우에도 현물출자 시 과세특례를 적용받을 수 있는지 여부

회 신

내국법인이 특수관계인이 아닌 다른 내·외국인과 공동출자하여 신설법인을 설립함에 있어 해당 내국법인이「법인세법」제47조의2 제1항의 요건에 따라 현물출자하는 경우에는 같은 법 제47조의2에서 규정한 과세특례를 적용받을 수 있는 것입니다.

법인이 자신의 영업을 위하여 개인과 「상법」 제78조에 따른 익명조합계약을 체결하고 동업기업 과세특례의 적용을 신청하지 않은 경우 익명조합원으로부터 출자받은 금액에 대하여 「상법」제82조의 규정에 따라 이익분배 시 해당 이익분배금은 당해 법인의 각 사업연도 소득금액 계산상 손금(이자비용)에 산입하는 것임

서면법인-2920, 2019.10.06

질 의

- 질의법인은 부동산매매업을 영위하면서필요한 자금을 조달하기 위하여 투자자(국내에 거소하지 않는 비거주자)와 「상법」 제78조에 따른 익명조합계약을 체결하고 자금을 투자받음
- 익명조합원인 투자자는 당해 법인의 업무에 관여하지 않고, 특정 부동산매매업의 성과 중 50%에 해당하는 수익을 분배받기로 약정하고 손실이 발생한 경우에는 투자금을 한도로 손실을 분담함

질의

- 익명조합법인이 익명조합원에게 지급하는 이익분배금의 손금(이자비용) 해당여부

회 신

법인이 자신의 영업을 위하여 개인과 「상법」 제78조에 따른 익명조합계약을 체결하고 「조세특례제한법」제100조의17 규정에 따라 동업기업 과세특례의 적용을 신청하지 않은 경우 익명조합원으로부터 출자받은 금액에 대하여 「상법」제82조의 규정에 따라 이익분배 시 해당 이익분배금은 당해 법인의 각 사업연도 소득금액 계산상 손금(이자비용)에 산입하는 것입니다.

Marketing Tax consulting

부가세 면제되는 온라인 교육용역과 하나의 공급단위로 공급되는 사인펜 등 학습도구도 부가세 면제임

온라인동영상강의와 교재, 교재의 내용을 음성으로 재생하는 펜을 하나의 공급단위로 함께 공급하는 경우로서 해당 펜이 교재와 별도로 독립적으로 활용이 불가능한 경우에는 부가가치세가 면제되는 것임

사전법령부가-548, 2019.10.18

질 의

1. 온라인 동영상 강의를 제작하여 공급하는 사업자가 해당 강의와 교재, ○○펜을 하나의 공급단위로 판매하는 경우 ○○펜의 부가가치세 면제 여부
2. 구매자가 온라인 강의 용역의 환불을 요청하는 경우 개봉된 교재 및 ○○펜에 대하여는 반품 받지 아니하고 환불도 하지 않기로 약정한 경우 교재 및 ○○펜의 공급이 부가가치세가 과세되는지
3. 구매자가 온라인 강의 상품과 어학기의 구매대금을 분납할 경우 공급시기

회 신

1. 사업자가 부가가치세가 면제되는 온라인 강의 용역과 도서 및 도서의 내용을 음성으로 재생하여 주는 학습도구를 부수하여 통상 하나의 공급단위로 공급하는 경우로서 해당 학습도구가 다른 도서에는 작동하지 않아 독립적으로 활용이 불가능한 경우에는 「부가가치세법」 제26조에 따라 부가가치세가 면제되는 것입니다.
2. 구매자가 온라인 강의 용역의 환불을 요청하는 경우 개봉된 도서 및 학습도구에 대하여는 반품 받지 않으면서 환불도 하지 않기로 약정한 경우 해당 도서 및 학습도구의 공급은 부가가치세가 면제되는 것입니다.

3. 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화나 용역을 장기할부판매 또는 장기할부조건부로 공급하는 경우 「부가가치세법」 제28조 및 제29조에 따라 대가의 각 부분을 받기로 한 때가 공급시기가 되는 것입니다.

물적분할로 승계하는 유·무형자산과 재고자산의 시가가 불분명한 경우 감정평가액이 객관적이고 합리적인 교환가치를 반영한 경우 해당 자산의 시가로 볼 수 있음

사전법령법인-532, 2019.10.16

질 의

- 물적분할로 분할신설법인에게 승계되는 유·무형자산과 재고자산의 시가가 불분명한 경우 해당 자산에 대한 감정평가액을 법인세법상 시가로 볼 수 있는지 여부

회 신

분할법인이 물적분할로 설립되는 분할신설법인에게 승계하는 순자산의 시가를 산정함에 있어 승계대상 자산 중 유·무형자산 및 재고자산(이하 "쟁점자산")의 시가가 불분명한 경우로서 「감정평가 및 감정평가사에 관한 법률」에 따른 감정평가업자가 감정한 가액이 있는 경우에는 그 가액을 「법인세법 시행령」 제89조제2항제1호에 따라 시가로 볼 수 있는 것이다.

해당 감정가액이 시가에 해당하는지 여부는 감정평가의 목적이거나 경위, 거래상황에 비추어 그 감정이 적정하게 이루어져 쟁점자산에 대한 객관적이고 합리적인 교환가치가 반영되었는지 여부 등을 종합적으로 고려하여 사실판단할 사항임