

# 최 신 판 례 예 규

**주식의 소각이 이루어지지 아니하는 spin-off에 의해 외국법인이 분할하는 경우 「소득세법」제17조제2항제6호에 의한 의제배당이 적용되지 아니하는 것임**

서면법령소득-1748, 2019.10.17

## 질 의

○ 질의인은 ○○○에 본사가 있는 외국법인 ◎◎◎ Ltd(이하 "◎◎◎")한국지사에 근무하는 자로 본사에서 직원들에게 성과급으로 부여한◎◎◎ 주식 0,000주를 보유하고 있던 중

- ◎◎◎은 연구개발 조직 및 자산을 spin-off\*하여 별도 법인 ☆☆☆ Ltd(이하 ☆☆☆)를 설립하였고, 自社 주식 1주당 1주의비율로 모든 주주들에게 ☆☆☆ 주식을 교부하였으며 이에 따라 질의인 또한 ☆☆☆ 주식 0,000주를 교부받음

질의

○ 사실관계에서 spin-off\* 형태의 기업분할에 의해 취득한 주식의 「소득세법」제17조제2항제6호의 의제배당 여부

## 회 신

분할법인이 존속하는 경우로서 소각 등으로 주식이 감소되지 아니하는 spin-off에 의한 분할의 경우에는 「소득세법」제17조제2항제6호의 의제배당에 해당하지 아니하는 것입니다.

**내국법인이 다른 내국법인을 흡수합병 후 분할하는 경우 「법인세법」제46조 제2항 제1호에 따른 분할등기일 현재 5년 이상 계속하여 사업을 영위하였는지 여부를 판단함에 있어 그 사업영위기간은 해당 분할법인의 합병 전 사업기간을 포함하여 계산하는 것임**

서면법인-2916, 2019.10.06

## 질 의

○ 질의법인은「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 지주회사인 갑법인의 자회사로서, '06.9.7. 폐자원 재활용사업을 영위하는 A법인 지분을 14.22% 취득한 이후, 지속적으로 지분을 보유하고 있음

○ '15.1.26. 갑법인은 100% 출자하여 을법인을 설립하였고,

○ '17.7.3. 합병법인을 질의법인, 피합병법인을 을법인으로 하여 합병(완전모자회사 합병으로 법인세법상 적격합병)하였으며,

- 동 적격합병으로 인해 질의법인은 을법인이 보유한 A법인 지분을 승계받아 A법인 지분 100%를 보유하게 되었음

○ 질의법인은 2019년 중 A법인을 지배할 목적으로 보유한 주식과 그와 관련한 자산·부채만으로 구성된 주식사업부문을 인적분할한 후, 갑법인을 분할합병의 상대방 법인으로 하는 흡수분할합병할 예정임

질의

○ 분할법인은 분할등기일 현재 5년 이상 사업을 영위한 내국법인이나 인적분할 하고자 하는 사업부(기흡수합병으로 승계)는 5년 이상 영위하지 않은 경우, 분할법인이 분할등기일 현재 5년 이상 사업을 계속한 것으로 볼 수 있는지 여부

## 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

국내사업장 없는 비거주자가 지정한 내국법인에 재화 공급하고 그 대가를 비거주자로부터 받으면 영세율 적용됨

**사업자가 국내사업장이 없는 외국법인이 지정하는 국내사업자에게 완성품A를 인도하고 그 대가를 외국환은행에서 원화로 받는 경우로서 국내사업자가 부가가치세 과세사업에 완성품A를 사용하는 경우 영세율이 적용되는 것이며, 사업자가 외국법인으로부터 완성품A의 원재료를 유상으로 수입하면서 부담한 매입세액은 매출세액에서 공제받을 수 있는 것임**

사전법령부가-342, 2019.10.16

사업자가 외국법인으로부터 완성품A의 원재료를 유상으로 수입하면서 부가가치세를 부담하고 세관장으로부터 수입세금계산서를 발급받은 경우 해당 세금계산서상의 매입세액은 같은 법 제38조제1항제2호에 따라 자기의 매출세액에서 공제받을 수 있는 것입니다.

**국내사업장이 없는 룩셈부르크법인이 내국법인에게 「법인세법」 제93조 제8호 가목에 따른 상표권을 양도하는 경우, 내국법인은 그 지급을 할 때에 지급금액의 100분의 20을 원천징수하는 것임**

서면법령국조-2760, 2019.10.24

#### 질 의

- (질의1) 사업자가 국내사업장이 없는 외국법인과 계약에 의하여 외국법인이 지정하는 국내법인에게 재화를 인도하고 국내법인은 해당 재화를 국내에서 판매하는 경우로서 그 대가를 외국법인으로부터 받는 경우 영세율 적용여부 및 세금계산서 발급 방법
- (질의2) 질의1의 경우 사업자가 해당 재화 생산에 필요한 원재료를 외국법인으로부터 유상으로 수입하면서 부담한 부가가치세액을 매출세액에서 공제할 수 있는지 여부

#### 회 신

사업자가 국내사업장이 없는 외국법인과 계약에 의하여 과세대상 재화인 자동화설비 제어장치(이하 완성품A)를 생산하여 외국법인이 지정하는 국내사업자에게 인도하고 그 대가를 외국환은행에서 원화로 받는 경우로서 국내사업자가 부가가치세 과세사업에 완성품A를 사용하는 경우 「부가가치세법」 제24조제1항제3호 및 같은 법 시행령 제33조제2항제1호 가목에 따라 영의 세율이 적용되는 것이며,

#### 질 의

- 룩셈부르크법인은 내국법인을 비롯한 전세계 그룹 계열사 및 라이선스계약법인에게 상표권 사용을 허여하고 로열티를 지급받고 있는데
    - 내국법인은 해당 상표권의 효율적 관리를 위하여 룩셈부르크법인이 보유한 해당 상표권을 내국법인에게 이전
- 질의
- 국내사업장이 없는 룩셈부르크법인이 내국법인에게 상표권을 양도함으로써 발생하는 소득에 대한 과세대상소득금액 및 과세방법

#### 회 신

국내사업장이 없는 룩셈부르크법인이 내국법인에게 「법인세법」 제93조 제8호 가목에 따른 상표권을 양도하는 경우, 내국법인은 같은 법 제98조 제1항. 「한·룩셈부르크 조세조약」 제21조 및 같은 조약의 정서(1986. 12. 26.)에 따라 그 지급을 할 때에 지급금액의 100분의 20을 원천징수하는 것입니다.