

# 최 신 판 례 예 규

## Marketing Tax consulting

현금영수증 미가맹 사업자의 가산세 적용시, 세금계산서가 발급된 수입금액은 제외함

소득세법 제81조의9 제2항 제1호의 단서 조항에 따르면 현금영수증 미가맹에 대한 가산세 적용 대상에서 세금계산서 발급분에 대한 수입금액은 제외하고 있음. 매출 중 세금계산서 발급분이 100%에 해당한다면 현금영수증 미가맹 가산세 적용 대상이 없음

서면전자세원-1882, 2020.05.21

### 질 의

- 연구 및 개발 서비스(업종코드 730000) 업체로서 100% 세금계산서 매출만 있음

질의내용

- 연구 및 개발 서비스(업종코드 730000) 업체로서 100% 세금계산서 매출만 있는 경우 현금영수증 미가맹 가산세 대상인지 여부

### 회 신

소득세법 제81조의9 제2항 제1호의 단서 조항에 따르면 현금영수증 미가맹에 대한 가산세 적용 대상에서 세금계산서 발급분에 대한 수입금액은 제외하고 있음. 매출 중 세금계산서 발급분이 100%에 해당한다면 현금영수증 미가맹 가산세 적용 대상이 없음

예금보험료는 부보금융회사의 각 사업연도의 예금 등 연평균 잔액에 예금보험공사로부터 통보 받은 차등보험료율을 적용하여 산정하게 되므로 해당 차등보험료율을 통보받은 날이 속하는 사업연도의 손금에 산입함

기준법령법인-109, 2020.06.10

### 질 의

- 부보금융회사가 예금보험공사로부터 차등보험료율을 통보 받아 직전 사업연도의 예금 등 평균잔액에 곱하여 산정한 예금보험료를 납부하는 경우, 해당 예금보험료의 손금 귀속시기

### 회 신

귀 과세기준자문 신청의 사실관계와 같이 부보금융회사가 「차등보험료율제 운영 등에 관한 규정」 제15조제1항에 따라 확정된 차등보험료율을 예금보험공사로부터 통보 받아 「예금자보호법 시행령」 제16조의2제2항에 따라 납부하는 경우 해당 예금보험료는 차등보험료율을 예금보험공사로부터 통보 받은 날이 속하는 사업연도의 손금에 산입하는 것임

연결법인의 감면세액과 세액공제액은 연결집단을 하나의 내국법인으로 보아「조세특례제한법」제132조 제1항을 적용하여 계산하는 것임

서면법인-4618, 2020.04.20

### 질 의

- 질의법인은 연결납세방식을 적용하여 신고·납부하고 있음

질의내용

- 연결납세방식에 따른 연결집단의 최저한세 적용

## 방법

(갑설) 연결집단을 하나의 내국법인으로 보아 산출한 최저한세와 산출세액의 차이를 각 연결법인별 세액공제 발생액의 발생비율로 안분하여 산출  
(을설) 각 연결법인별로 최저한세액을 계산하여 연결집단 최저한세에 미달하는 세액을 최저한세 적용대상 세액공제 발생액 비율로 안분하여 산출

## 회 신

「법인세법」 제76조의16 제1항에 따른 연결법인의 감면세액과 세액공제액은 연결집단을 하나의 내국법인으로 보아 「조세특례제한법」 제132조 제1항을 적용하여 계산하는 것이며 「조세특례제한법」 제132조 제1항에 따른 법인세 최저한세액에 미달하여 세액공제 또는 세액감면 등을 하지 아니하는 세액 중 연결법인별 배분액은 각 연결법인의 같은 법 제132조 제1항 각 호의 어느 하나에 규정된 공제·감면세액 합계액 중 해당 연결법인이 차지하는 비율에 따라 안분하여 계산하는 것입니다.

**내국법인의 의결권 있는 주식의 100분의 50이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 있는 자가 제3의 외국법인의 의결권 있는 주식의 100분의 50이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우 그 내국법인과 제3의 외국법인의 관계는 특수관계에 해당하는 것임**

서면국제세원-1747, 2020.04.21

## 질 의

- 사실관계
- 내국법인B(이하 청구법인)는 1998년 4월에 내국법인A의 물류 사업부문이 분사되어 설립된 법인으로 내국법인A가 생산한 제품을 대상으로 국내판매물류, 해외판매물류 및 제품배달설치

업무를 전담하여 수행하고 있음

- 1) 내국법인A가 내국법인B 및 내국법인C의 지분 100%를 보유하고 있음
- 2) 내국법인C가 100%지분을 보유한 ① 외국법인D(홍콩 소재), ② 외국법인E(헝가리 소재), ③ 외국법인F(슬로바키아 소재), 3개의 해외 회사(이하 쟁점법인)에게 청구법인은 포워딩 용역을 제공하였음

- 3) 해당 거래는 경쟁입찰을 통해 1년 단위로 이루어지며, 청구법인과 쟁점법인은 별개의 법인

질의내용

- 청구법인과 쟁점법인은 동일 기업집단에 속하는 계열회사에 해당하기는 하나, 서로 공통의 이해관계가 없이 각각 독립적인 경영활동을 영위하고 있는바 본 거래가 국제조세조정에 관한 법률에 따른 정상가격에 의한 과세조정의 대상에 해당하는지 여부

## 회 신

내국법인의 의결권 있는 주식의 100분의 50이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 있는 자가 제3의 외국법인의 의결권 있는 주식의 100분의 50이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우 그 내국법인과 제3의 외국법인의 관계는 국제조세조정에 관한 법률 제2조 1항 8호 및 동법 시행령 제2조 1항 3호에 따른 특수관계에 해당하며, 동법 제4조 1항에 따라 정상가격에 의한 과세조정의 대상이 되는 것입니다.