

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

용역공급계약 체결하고 받은 반환의무 없는 계약금은
작업 진행률에 따라 익금산입함

용역제공의 계약을 체결하여 반환의무가
없는 계약금을 수령하는 경우 용역제공의
착수일이 속하는 사업연도부터 완료일이
속하는 사업연도까지 작업진행률을 기준
으로 계산한 수익을 익금에 산입하는 것임

서면법인-76, 2020.08.25

질 의

- 외국법인으로부터 수령한 반환의무 없는 계약금
의 법인세법상 손익귀속시기
- (갑설) 계약일이 속하는 사업연도(외국법인과
의 계약에 따라 수취할 권리가 확정된 사업연
도)
- (을설) 용역제공 완료일이 속하는 사업연도

회 신

내국법인이 외국법인과 용역제공의 계약을 체결
하여 반환의무가 없는 계약금을 수령하는 경우 「법
인세법 시행령」제69조에 따라 용역제공의 착수일이
속하는 사업연도부터 완료일이 속하는 사업연도까
지 같은 법 시행규칙 제34조에 의한 작업진행률을
기준으로 계산한 수익을 익금에 산입하는 것입니
다.

다만, 같은 법 시행령 제69조 제1항의 단서조항 및
제2항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그
목적물의 인도일이 속하는 사업연도의 익금에 산입
할 수 있는 것입니다.

민자역사 개발에 따라 건설한 백화점 건물
을 임대하던 중 점용허가기간의 연장 불허
로 기간 만료 시 국가에 귀속되는 경우 해
당 건물의 감가상각방법은 점용허가기간
을 기준으로 미상각잔액을 감가상각하는
것임

서면법인-364, 2020.08.24

질 의

- 질의법인은 「국유철도재산의 활용에 관한 법률」
에 의해 민자역사 개발사업을 위하여 철도청
(現 한국철도공사)이 주체가 되어 민자역사의
건설 및 운영과 백화점업 및 임대업 등을 주업
으로 '92.12.30. 설립되었음
- '02.11월 ○○역사 및 백화점 건물을 완성한
후 ○○○(주)에 임대하여 임대수수료를 받고
있으며, 해당 건물의 감가상각비를 손금으로
계상하고 있음

질의

- 내국법인이 민자역사 개발사업에 따라 역사와
백화점 건물을 건설하여 백화점 건물을 임대함
에 따라 임대료 수입에 대응하여 「법인세법 시행
규칙」별표5에 따라 40년을 기준으로 감가상각비
를 계상하였으나
- 해당 백화점 건물의 점용허가기간을 연장할 수
없어 기간 만료 시 국가에 귀속되는 경우 감가
상각 내용연수를 점용허가기간(30년)으로 변경
하여 감가상각비를 계상할 수 있는지 여부

회 신

내국법인이 「국유철도의 운영에 관한 특별법」
(2003. 12. 31. 법률 제7052호로 폐지) 및 같은 법 시
행령에 의해 민자역사 개발사업을 수행하여 취득한
백화점 건물을 점용허가기간 동안 임대사업 등에
사용수익한 후 국가에 무상으로 양도하는 경우로서

해당 내국법인이 점용허가기간의 연장이 불가함을
통보받아 사용수익기간이 확정된 경우에는 미상각
잔액을 통보받은 날이 속하는 사업연도부터 확정된
사용수익기간에 따라 균등하게 안분한 금액을 손금
에 산입하는 것입니다.

**내국법인이 100%로 소유하고 있는 자회
사가 또 다른 내국법인의 100%주주인 경
우 내국법인이 또다른 내국법인을 합병하
는 경우 적격합병에 해당하지 않는 것임**

서면법인-3527, 2020.08.21

■ 질 의

- A법인(모회사), B법인(자회사), C법인(손자회사)
의 지분구조는 아래와 같으며, A법인과 C법인
간에 합병을 계획하고 있음

질의내용

- 모회사와 모회사가 완전자회사를 통해 완전히
배하고 있는 손자회사간의 합병이 법인세법 제
44조 제3항 제1호에 의한 적격합병에 해당하는
지

* 내국법인이 발행주식총수 또는 출자총액을 소유
하고 있는 다른 법인을 합병하거나 그 다른 법인
에 합병되는 경우(법법§ 44③(1))

■ 회 신

내국법인(모회사A)이 다른 내국법인(자회사B)의
발행주식총수를 소유하고 있고 그 다른 법인(자회사
B)이 또 다른 내국법인(손자회사C)의 발행주식총수
를 소유하고 있는 경우로서, 그 내국법인(모회사A)
과 다른 내국법인(손자회사C)간의 합병은「법인세법
제44조 제3항에 의한 적격합병에 해당되지 않는 것
입니다

**법인세를 면제받거나 감면받은 내국법인이
해당 사업연도의 소득금액을 계산할 때 감
가상각비를 손금에 산입하지 않은 경우 경
정청구 가능한 것임**

서면법인-3520, 2020.08.21

■ 질 의

- 내국법인이 '17 사업연도 과세표준 신고 시 중소
기업특별세액감면을 적용받고 감가상각비를 계
상하지 않은 경우
- (질의1) 감가상각의제규정을 적용하여 경정청구
가능한지 여부
- (질의2) 질의 ①이 가능한 경우 감가상각비조
정명세서 합계표 작성방법

■ 회 신

귀 질의와 같이 2017 사업연도에 법인세를 면제받
거나 감면받은 내국법인이 해당 사업연도의 소득
금액을 계산할 때 「법인세법」(2018. 12. 24. 법률 제
16008호로 개정되기 전의 것) 제23조 제1항 단서에
따라 감가상각비를 손금에 산입하지 않은 경우 경
정청구 가능한 것이며 이 경우 감가상각비의 손금
산입 방법에 대해서는 아래의 회신사례를 참조하시
기 바랍니다

○ 서면-2017-법인-3211, 2018.04.09.

각 사업연도의 소득에 대하여 법인세가 면제되거나 감
면되는 사업을 경영하는 법인으로서 법인세를 면제받
거나 감면받은 경우에는 「법인세법」제23조 제1항 단서
및 같은 법 시행령 제30조 제1항에 따라 개별 자산에
대한 감가상각비를 상각범위액이 되도록 손금에 산입
하여야 하는 것이며, 동 손금산입에 따라 결손금이 발
생하는 경우라 하더라도 동일하게 적용하는 것입니다.