

# 최 신 판 례 예 규

내국법인이 제품을 판매하고 반품이 예상되는 금액에 대하여 환불충당부채와 환불예상자산을 계상하여 해당 사업연도의 매출액 및 매출원가를 차감하는 경우에 동 환불충당부채와 환불예상자산은 해당 법인의 각 사업연도 소득금액 계산 시 각각 익금 또는 손금에 산입하는 것임

서면법인-762, 2020.08.24

내국법인이 청산하고 잔여재산을 분배하는 경우, 해당 법인의 주식 등에 대한 장부가액은 잔여재산의 분배가 완료되는 때에 손금산입하나 -그 거래의 실질이 사실상 당해 주식 등의 장부가액을 시가에 의해 평가 받기 위한 것이라고 인정되는 경우에는 실질거래 내용에 따라 사실판단할 사항임

사전법령법인-109, 2020.06.10

## Ⅰ 질 의

- 질의법인은 축산물 도소매업을 영위하는 법인으로 반품에 대한 일반기업회계기준(제16장 수익)의 변경으로 인하여 다음과 같이 회계처리를 변경함

【중전】(차) 매출 ××× / (대) 매출원가 ×××  
반품충당부채 ×××

【개정】(차) 매출 ××× / (대) 환불충당부채 ×××

(차) 환불예상자산 ××× / (대) 매출원가 ×××

## 질의

- 내국법인이 제품판매에 따라 반품이 예상되는 금액에 대하여 환불충당부채와 환불예상자산을 계상한 경우 세무조정 방법은

## Ⅰ 회 신

내국법인이 제품을 판매하고 반품이 예상되는 금액에 대하여 환불충당부채와 환불예상자산을 계상하여 해당 사업연도의 매출액 및 매출원가를 차감하는 경우에 동 환불충당부채와 환불예상자산은 해당 법인의 각 사업연도 소득금액 계산 시 각각 익금 또는 손금에 산입하는 것입니다.

## Ⅰ 질 의

- A은행이 기존 PEF 및 SPC를 통하여 간접 보유하고 있는 D회사 지분을 A은행이 간접 출자하고 있는 신설 SPC에 이전하고 기존 PEF 및 SPC를 청산하는 경우
- 기존 PEF가 보유하고 있는 기존 SPC 지분에 대한 세무상 장부가액과 A은행이 보유하고 있는 기존 PEF에 대한 세무상 장부가액을 기존 PEF 및 SPC의 청산완료일이 속하는 사업연도의 과세소득에서 차감할 수 있는지 여부

## Ⅰ 회 신

내국법인이 보유하고 있는 주식 등을 발행한 다른 내국법인의 청산으로 인하여 잔여재산을 분배받는 경우 해당 내국법인이 보유하고 있는 주식 등의 장부가액은 그 다른 내국법인의 잔여재산 분배가 완료된 사업연도의 손금에 산입하는 것이나 해당 거래의 실질내용이 사실상 당해 주식 등의 장부가액을 시가에 의하여 평가하기 위한 것이라고 인정되는 경우에는 당해 주식 등의 장부가액은 손금에 산입할 수 없는 것인 바 귀 사전답변 신청의 내용에 이에 해당하는지 여부는 그 거래의 실질내용에 따라 사실판단할 사항임

국외에 소재하는 본인의 부동산을 매각하고 그 매각대금을 국내로 송금하여 본인 명의로 부동산을 취득하는 경우에는 증여세가 과세되지 않는 것임

서면상속증여-3973, 2020.05.26

#### ■ 질 의

- '07년 해외이주 이후 비거주자로 매입한 부동산을 양도하여 그 양도대금을 국내로 송금하고자 함 (국내 거주 목적)

질의내용

- 해외 부동산 처분대금을 국내에 송금하는 경우 증여세 과세 여부

#### ■ 회 신

귀 질의의 경우 붙임 기존 해석사례 재삼46014-436(1998.03.13.) 및 서면인터넷방문상담4팀-1285(2005.07.22.)를 참고하시기 바랍니다.

##### ○ 재삼46014-436, 1998.03.13.

국외에 소재하는 본인의 부동산을 매각하고 그 매각대금을 국내로 송금하여 본인 명의로 부동산을 취득하는 경우에는 증여세 과세문제가 발생하지 아니하는 것임

##### ○ 서면인터넷방문상담4팀-1285, 2005.07.22.

타인으로부터 대가관계 없이 무상으로 재산을 취득한 자는「상속세 및 증여세법」제2조 및 제4조의 규정에 의하여 증여세를 납부할 의무가 있는 것이나,

본인의 소득으로 형성한 자금을 국내에서 국외로 또는 국외에서 국내로 송금하여 본인이 사용하는 경우에는 증여세 과세문제는 발생하지 아니하는 것입니다.

국외 근무자가 당초 국외반출승인을 받은 자금을 귀국하면서 다시 국내로 반입할 때 반입신고 여부 등에 대하여는 지정거래의국환은행 또는 한국은행으로 문의하시기 바랍니다.

#### Marketing Tax consulting

성실신고확인대상사업자의 수입금액에는 지방보조금을 포함함

성실신고확인대상사업자 판단시 수입금액에는 「보조금 관리에 관한 법률」등의 법률에 따른 보조금을 포함하는 것임

사전법령소득-476, 2020.06.12

#### ■ 질 의

- 신청인은 여객자동차터미널 운영업을 주업으로 하고 부동산임대업을 겸영하는 개인사업자임 -지자체로부터 환경정비 및 현대화 사업의 일환으로 지방재정법에 따른 지방보조금을 지급받아 건물을 개축함

※ ◇◇군 대중교통활성화지원조례 제3조 제6호  
질의내용

○성실신고확인대상사업자 판단시 수입금액에 지방보조금을 포함하는지

#### ■ 회 신

귀 사전답변의 경우, 개인 사업자의 사업소득 수입금액이 「소득세법 시행령」제133조제1항 각 호의 업종별 수입금액 이상인 경우 「소득세법」제70조의2에 따라 성실신고확인서를 제출하여야 하는 것이며, 이때 사업소득 수입금액에는 「지방재정법에 따라 지급받는 지방보조금을 포함하는 것입니다.