

# 최 신 판 례 예 규

## Marketing Tax consulting

내국법인이 국내 사업장 없는 외국법인으로부터 기계 장치 임차하고 지급하는 금액은 해당 외국법인의 국내원천소득임

내국법인이 국내사업장이 없는 대만법인으로부터 산업상 기계 등을 임차하여 해당법인의 제품만을 생산하기 위하여 대만에 있는 특수관계가 없는 외주가공업체에 사용하게 하는 경우, 대만법인이 해당법인에 해당 산업상 기계 등을 임대함으로써 발생하는 소득은 국내원천소득에 해당하는 것임

서면법령국조-2423, 2020.08.25

### ■ 질 의

- 내국법인(이하 "갑법인")은 국내사업장이 없는 대만에 위치한 법인(이하 "대만법인")으로부터 기계 장치를 임차하는 계약을 체결하고 임차료를 지급함
- 갑법인은 갑법인의 제품만을 생산하기 위하여 대만에 소재한 특수 관계가 없는 외주가공업체에 대해 해당 기계장치를 사용하게 함

### 질의

갑법인이 국내사업장이 없는 대만법인으로부터 기계 장치를 임차하여 갑법인의 제품만을 생산하기 위하여 대만에 위치한 특수 관계가 없는 외주가공업체에서 사용하게 하는 경우, 대만법인이 해당 기계장치를 갑법인에 임대함으로써 발생하는 소득이 「법인세법」 상 국내원천소득에 해당하는지 여부

### ■ 회 신

내국법인이 국내사업장이 없는 대만법인으로부터 산업상 기계 등을 임차하여 해당법인의 제품만을 생산하기 위하여 대만에 있는 특수관계가 없는 외주가공업체에 사용하게 하는 경우,

대만법인이 해당법인에 해당 산업상 기계 등을

임대함으로써 발생하는 소득은 「법인세법」 제93조제4항에 따라 국내원천소득에 해당하는 것입니다.

공단이 그 공단의 고유목적사업을 위하여 중기부장관과 '성과공유확산사업'에 대한 위·수탁계약을 체결하고 수탁받은 업무수행을 위한 사업을 실비로 공급하는 경우 부가가치세가 면제되는 것이나, 부가법에 따른 용역의 공급시기에 상증령 제12조에 따른 공익법인등에 해당하지 아니한 경우에는 부가세가 면제되지 아니하는 것임

사전법령부가-396, 2020.05.26

### ■ 질 의

- 중소벤처기업진흥공단(이하 "진흥공단")이 중소벤처기업부장관으로부터 수탁받은 사업에 대한 사업비를 지급받아 용역비 등을 지출한 후 남은 금액을 반환하는 경우
- 공단이 「상속세 및 증여세법 시행령」 제12조제11호 및 같은 법 시행규칙 제3조제2호에 따른 공익법인등의 개정규정 적용기한인 2020.12.31.전 위·수탁계약을 체결한 거래의 부가가치세 면제 여부

### ■ 회 신

귀 세법해석 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 「민법」 제32조 및 「중소기업진흥에 관한 법률」 제68조에 따라 설립된 비영리법인인 중소벤처기업진흥공단이 그 고유목적사업을 위하여 중소벤처기업부와 '2020성과공유 확산사업'에 대한 위·수탁계약을 체결하고 수탁받은 업무수행을 위한 사업비를 지급받아 용역비 등으로 지출한 후 남은 금액을 반환하는 경우 「부가가치세법」 제26조제1항제18호 및 같은 법 시행령 제45조제1호에 따라 부가가치세가 면제되는 것이나, 본건 용역의 공급시기에 「상속세 및 증여세법 시행령」 제12조에 따른 공익법인등에 해당하

지 아니한 경우에는 부가가치세가 면제되지 아니하는 것입니다.

**지역 환원사업의 일환으로 사용되는 사업비를 지출한 경우 해당 사업비는 「법인세법」 제24조제1항에 따른 기부금에 해당하는 것임**

사전법령법인-371, 2020.06.12

**■ 질 의**

- 내국법인이 지역 환원사업의 일환으로 사용되는 사업비를 지출한 경우 세무처리 방법
  - (갑설)사업비 지출시 전액 손금에 산입
  - (을설)사업비 지출시 기부금으로 보아 한도내에서 손금에 산입

**■ 회 신**

귀 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 내국법인이 지방자치단체에 농수산물종합유통센터 관리·운영 위탁 신청서를 제출하여 위탁운영 주체로 선정된 후, 지방자치단체와 별도의 협약을 체결하여 지역 환원사업의 일환으로 사용되는 사업비를 지출한 경우 해당 사업비는 「법인세법」 제24조제1항에 따른 기부금에 해당하는 것입니다.

**차입한 원금보다 더 지출되는 금액이 법인의 사업과 관련하여 발생하거나 지출된 손실 또는 비용으로서 일반적으로 인정되는 통상적인 것이거나 수익과 직접 관련된 것인 경우에는 손금산입되는 것임**

서면법인-4612, 2020.08.21

**■ 질 의**

- 질의 법인은 자금이 필요하여 일본 및 국내에서 자금을 빌려서 사용한 후 상환하고자 함
  - 자금을 차입시 현금을 빌려 이자를 더해서 현금으로 상환하는 것이 아니고 가상화폐를 빌렸다가 가상화폐를 구입하여 상환함
- 〈차입, 상환 거래 예시〉 차입한 수량의 120% 상환 조건
- (차입시) 가상화폐 100개(시세 1원)
  - (상환시) 가상화폐 120개(시세 1원에서 2원으로 상승)
  - 자금 흐름 : (차입시) 100 유입, (상환시) 240 유출
  - 위 거래에서 법인은 차입시에는 100(100개×1원)이 유입되나 상환시에는 240(120개×2원)이 유출되므로 140의 지출이 발생

**질의내용**

- 법인이 가상화폐의 시세와 연계하여 자금을 차입·상환하는 경우 차입한 원금보다 추가로 지급하는 금액이 손금에 해당하는지

**■ 회 신**

귀 질의의 경우 차입한 원금보다 더 지출되는 금액이 법인의 사업과 관련하여 발생하거나 지출된 손실 또는 비용으로서 일반적으로 인정되는 통상적인 것이거나 수익과 직접 관련된 것인 경우에는 손금에 산입되는 것이나, 이에 해당하는지는 거래 경위·목적·내용, 사업·수익과의 관련성, 차입한 자금의 사용내역 및 건전한 사회통념과 상관행에 비추어 정상적으로 인정되는 거래에 해당하는지 등에 따라 사실판단할 사항입니다.