

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

해외법인의 국내 지점이 국내에서 해당 해외법인에게 제공한 지원용역은 용역의 자가공급에 해당되어 부가세 과세안됨

외국법인의 국내지점이 국외소재 본점을 위해 수행하는 지원용역은 용역의 자가공급으로서 부가가치세 과세대상에 해당하지 않음

사전법령부가-974, 2020.11.30

■ 질 의

- 신청법인은 비파괴검사장비의 개발, 제조 및 도매업을 영위하는 미국 소재 외국법인의 국내지점으로 외국본점의 비파괴검사장비(이하 "제품")의 판매와 관련하여 시장조사업무, 사무처리 지원서비스 및 수리용역을 수행할 목적으로 설립되었음
- 신청법인은 외국본점과 용역계약을 체결하여 제품 판매에 수반되는 사무처리 지원서비스 등을 제공하기로 하였고 구체적인 업무는 다음과 같음
- 판매 전 시장조사 및 마케팅 : 잠재적인 시장개발을 위한 회의참석, 잠재고객과의 상담, 경쟁사 제품 및 판매활동 모니터링 등
- 사무처리 지원서비스 : 외국본점과 국내 고객 간 커뮤니케이션 지원, Shipping 관련 문서 및 판매금액 수령 현황에 대한 관리
- 고객 사후관리 서비스 : 최종사용자에게 장비에 대한 교육제공, 한국 및 아시아 고객에게 교정 및 수리 서비스 제공

질의

- 외국법인의 국내지점이 외국 소재 본점의 제품판매와 관련하여 사무처리 지원업무, 제품수리 서비스 등을 제공하고 그 대가를 지급받는 경우 용역의 자가공급에 해당하는지

■ 회 신

외국법인의 국내지점이 외국본점의 제품 판매와 관련하여 판매 전 시장조사 및 마케팅, 사무처리 지원, 고객 사후관리 서비스 등 업무지원용역을 제공하고 외국본점으로부터 그 대가를 지급받는 경우 국내지점이 외국법인에 제공하는 업무지원용역은 「부가가치세법」 제12조제1항에 따른 용역의 자가공급에 해당하여 부가가치세가 과세되지 아니하는 것입니다.

내국법인이 보유중이던 주택을 철거한 후 나대지 상태로 양도하는 경우에는 주택의 양도가 아닌 토지의 양도에 해당하는 것임

기준법령법인-278, 2020.11.27

■ 질 의

- A법인은 과자류 도소매업을 영위하는 법인으로 2013.11.21. 경기도 **시 **동 소재 주택과 부속 토지를 경매로 취득하였는바(낙찰가액 810백만원)
 - 주택에는 취득 전부터 세입자가 장기간 거주하고 있었으며, A법인은 당해 주택과 부속토지를 취득한 이후 다른 용도로 사용한 사실이 없음
- A법인은 이후 2016년 1월 초에 해당 주택을 철거한 후 2016.1.27. 매수자와 토지 매매 계약을 체결하여 잔금청산일인 2016.1.29. 해당 토지를 나대지 상태로 양도하였음(양도가액 1.881백만원)

질의내용

- 내국법인이 보유중인 주택을 철거한 후 나대지 상태로 양도하는 경우 주택의 양도로 보아 「법인세법」 제55조의2제1항제2호에 따른 토지 등 양도소득세 과세특례 적용이 가능한지 여부

■ 회 신

내국법인이 보유중이던 주택을 철거한 후 토지매

매계약을 체결하여 나대지 상태로 양도하는 경우에는 토지의 양도에 해당하는 것으로 해당 토지의 양도소득에 대하여는 「법인세법」 제55조의2제1항제2호가 적용되지 않는 것임

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

사전법령소득-473, 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

질의

- 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, 이 때 사업소득 수입금액에는 「지방재정법에 따라 지급받는 지방보조금을 포함하는 것입니다.

내국법인이 사내규정에 의하여 지급하는 자녀 및 본인 학자금(임직원이 지급규정에 따라 신청하는 경우 매분기 또는 3월·9월에 지급)을 임직원이 소급 신청함에 따라 과거연도분의 학자금을 일시에 지급하는 경우, 해당 지급액에 대한 손금의 귀속 시기는 신청에 따라 지급의무가 확정되는 날이 속하는 사업연도의 손금으로 하는 것입니다.

서면법인-4024, 2020.05.26

■ 질 의

- (주)○○(이하'질의법인'이라 함)은 제조업을 영위하는 내국법인으로 사무직 및 생산직 근로자에게 단체협약을 통해 본인 및 자녀의 학자금(유치원, 고등학생, 대학·대학원생)을 일정절차*에 따라 신청한 경우
 - 주관부서에서 신청서류를 검토·품의한 후 승인권자의 결재를 득하여 지급함

질의내용

- 내국법인이 사내규정에 따라 지급하는 학자금을 임직원이 소급신청함에 따라 일시에 지급하는 경우 손금산입 여부

■ 회 신

내국법인이 사내규정에 의하여 지급하는 자녀 및 본인 학자금(임직원이 지급규정에 따라 신청하는 경우 매분기 또는 3월·9월에 지급)을 임직원이 소급 신청함에 따라 과거연도분의 학자금을 일시에 지급하는 경우, 해당 지급액에 대한 손금의 귀속 시기는 신청에 따라 지급의무가 확정되는 날이 속하는 사업연도의 손금으로 하는 것입니다.