

# 최 신 판 례 예 규

플라스틱제 부품 제조에 사용되는 기계장치 감가상각 내용연수는 법인세법 시행규칙 제15조 제3항 별표6, 구분5에 따라 기준내용연수 및 내용연수범위를 적용하는 것임

서면법인-952, 2020.05.26

## ■ 질 의

- ○ ○ ○ ○ (주)(이하 "질의법인"이라 함)는 스마트폰의 카메라모듈에 내장되는 액추에이터\*의 부품(Camera Module Mold)을 생산하는 법인으로
  - 철재와 유사한 강도의 엔지니어링 플라스틱 레진을 정밀사출기계를 이용·생산하여 스마트폰 제조 법인에 100% 납품하고 있음
  - \* 카메라 액추에이터(actuator)는 렌즈구동장치로 스마트폰에 사용되는 카메라의 자동초점, 손떨림보정, 가변형조리개등의 기능을 수행하는 핵심부품임
  - 질의법인은 사업자등록 신고 시 국세청 업종코드 292903(기타 특수 목적용 기계 제조업-주형 및 금형 제조업)으로 신고함

## 질의내용

- 스마트폰 제조에 사용되는 플라스틱제 부품 제조업을 영위하는 내국법인이 해당 제품 제조에 사용되는 기계장치에 대한 감가상각 시 기준내용연수

## ■ 회 신

「법인세법 시행규칙」제15조 제3항을 적용함에 있어, 스마트폰제조에 사용되는 플라스틱제 부품 제조업을 영위하는 내국법인의 사업용 기계장치에 대한 감가상각 내용연수는 같은 법 시행규칙 (별표6)구분5의 내용연수를 적용하는 것입니다 다만, 같은 법 시행규칙 (별표6)의 업종구분은 한국표준산업분류에 따라 판단할 사항입니다

## Marketing Tax consulting

비거주자에게 국내에서 용역제공 후 비거주자의 국내 계좌를 통해 원화로 받으면 부가세 영세율 적용 안됨

사업자가 국내에서 국내사업장이 없는 비거주자등에게 외화획득 용역을 제공하고 비거주자로부터 그 대금을 비거주자의 국내은행 원화계좌에서 원화로 지급받는 경우에는 영세율이 적용되지 아니하는 것임

기준법령부가-165, 2020.08.21

## ■ 질 의

- 국내에서 국내사업장이 없는 비거주자 등에게 용역을 제공하고 그 대가를 비거주자의 국내 외화계좌에 입금된 자금을 원천으로 하는 원화로 지급받는 경우 부가가치세 영세율 적용 여부

## ■ 회 신

귀 과세기준자문의 경우, 사업자가 국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인에게 「부가가치세법 시행령」제33조제2항제1호 각 목에 해당하는 재화 또는 용역을 공급하고 그 대금을 비거주자의 국내 원화계좌를 통해 원화로 입금 받는 경우에는 같은 법 제24조제1항제3호 및 같은 법 시행령 제33조제2항제1호에 의한 영세율 적용대상에 해당하지 아니하는 것입니다.

**「소득세법 시행령」 제156조의 2 제5항에 따른 비과세 특례는 재개발·재건축 시행기간 전에 기존주택에서 거주하지 않은 경우에도 적용됨**

사전법령재산-615, 2020.06.10

#### ■ 질 의

- 재건축주택에서 거주하지 않은 경우 「소득세법 시행령」 제156조의2 제5항 적용 여부

#### ■ 회 신

사전답변 신청의 사실관계와 같이, 재건축 대상의 주택에서 거주한 사실이 없는 경우에 「소득세법 시행령」 제156의2제5항을 적용할 수 있는지 여부는 기존 해석사례(재산세과-2069, 2008. 7. 31.)를 참고하시기 바랍니다.

〈재산세과-2069, 2008. 7. 31.〉

「소득세법 시행령」 제156조의 2 제5항에 규정된 주택 재개발·재건축 사업시행기간 중 거주하기 위하여 취득한 대체주택의 비과세 특례는 동항 각 호의 요건을 모두 갖추어 대체주택을 양도하는 경우 적용되는 것으로, 재개발·재건축 시행기간 전에 기존주택에서 거주하지 않은 경우에도 적용됩니다.

**보세판매장 사업자가 관세법 등에 따라 수출인도장에서 외국법인 직원에게 물품을 인도하고 내국법인이 수출대행 용역을 제공하는 경우 수출하는 재화로서 영세율 적용대상이나, 내국법인이 보세판매장 사업자로부터 물품을 매입하여 외국법인에게 수출하는 경우에는 내국법인에게 10% 세율의 세금계산서를 발급하는 것임**

사전법령부가-1078, 2020.11.30

#### ■ 질 의

- 보세판매장 운영사업자가 외국법인 및 국내법인과 물품공급(대행) 3자 계약을 체결하여 수출인도장에서 물품을 인도하고 국내법인 명의로 외국법인에게 수출하는 경우 보세판매장 운영사업자의 영세율 매출에 해당하는지 여부 및 세금계산서 발급방법

#### ■ 회 신

「관세법」에 따른 보세판매장 운영사업자가 외국법인 및 국내 법인인과 '물품공급(대행)계약'을 체결하여 갑법인에게 물품을 공급하는 경우로서 같은 법 시행령 제213조 및 「보세판매장 운영에 관한 고시」 관세청 지침(보세판매장 내국물품 수출인도장 운영지침)에 따라 수출인도장에서 갑법인의 직원에게 물품을 인도하고 을법인이 갑법인으로부터 단순히 대행업무를 위탁받아 수출대행 등의 용역을 제공하여 관세청 지침에 따른 수출인도장에서의 수출에 해당하는 경우 보세판매장 운영사업자가 갑법인에 공급하는 물품은 「부가가치세법」 제21조제2항제1호에 따른 수출하는 재화에 해당하여 영세율이 적용되며 같은 법 제33조 및 시행령 제71조제1항제4호에 따라 세금계산서 발급의무가 면제되는 것이나 을법인이 자기 책임과 계산으로 보세판매장 운영사업자로부터 물품을 매입하여 갑법인에게 수출하는 경우에는 보세판매장 운영사업자가 을법인에게 물품을 공급하는 것으로서 같은 법 제32조에 따라 을법인에게 10%의 세율을 적용하여 세금계산서를 발급하는 것이며 위 질의가 어느 경우에 해당하는지는 계약관계 및 실제 거래내용 등을 종합적으로 고려하여 사실판단할 사항임