

최신 판례 예규

Marketing Tax consulting

자기의 책임과 계산으로 국내 소비자에게
해외배송대행역 제공은 외국항행용역으로
영세율이 적용됨

국내소비자로부터 해외배송대행을 의뢰받은
사업자가 자기 책임과 계산으로 해외운
송업자를 통하여 물품을 배송하는 경우 영
세율 적용됨

사전법규부가-197, 2024.04.25

■ 질 의

- 주식회사 AAA(이하 "신청법인")는 국내소비자에게 해외배송대행역(이하 "본건 용역")을 제공하는 사업자로써
 - 국내소비자가 해외로 보내는 물품 품목 및 국가를 고려하여 해외운송업자(BBB, CCC 등)와 계약하는 등 자기 책임과 계산으로
 - 국내에서 국내소비자가 원하는 해외주소지까지 물품을 배송하고 국내소비자로부터 대가(=운송비 상당액+수수료)를 수취함
- 신청법인은 본건 용역과 관련하여 운송주선인으로서 국제배송 뿐 아니라 별도의 포장센터를 두고 포장서비스, 픽업서비스(일정무게 이상), 송장대행 작성서비스를 제공함

질의

- 국내소비자로부터 해외배송대행을 의뢰받은 사업자가 자기 책임과 계산으로 해외운송업자를 통하여 물품을 배송하는 경우 영세율 적용 여부

■ 회 신

운송주선업자가 국내소비자로부터 물품의 해외배송을 의뢰받아 국제복합운송계약에 따라 자기

책임과 계산으로 해외로 물품을 운송하고 국내소비자로부터 대가를 받는 경우 「부가가치세법」 제23조 및 같은 법 시행령 제32조제2항제1호에 따른 외국항행용역으로서 영세율이 적용되는 것입니다.

「조세특례제한법」 제21조제1항제1호에 따라 외국법인 등에 대해 법인세 등의 면제가 적용된 이후 채무인수계약에 의해 이자를 지급하는 내국법인이 다른 내국법인으로 변경된 경우, 해당 외국법인 등은 위 규정에 따라 계속하여 법인세 등을 면제받음

사전법규국조-254, 2024.04.30

■ 질 의

- 당초 내국법인이 국외에서 발행한 외화표시채권의 이자를 지급 받는 자(거주자, 내국법인 및 외국법인의 국내사업장 제외)에 대해 「조세특례제한법」 제21조제1항제1호에 따른 소득세 또는 법인세 면제가 적용되다가, 이후 이자를 지급하는 내국법인이 채무인수계약에 의하여 다른 내국법인으로 변경된 경우 위 외화표시채권의 이자를 지급 받는 자에 대하여 「조세특례제한법」 제21조제1항제1호가 계속 적용되는지 여부

■ 회 신

내국법인이 국외에서 발행한 외화표시채권 이자에 대해 「조세특례제한법」 제21조제1항제1호에 따른 법인세 등의 면제(‘쟁점규정’)가 적용된 이후 채무인수계약에 의해 이자를 지급하는 내국법인이 다른 내국법인으로 변경된 경우에도 쟁점규정은 계속 적용되는 것입니다.

비영리법인이 재산을 무상으로 이전받는 경우에는 증여세 납부의무가 있는 것임

서면상속증여-81, 2023.12.13

■ 질 의

- 조합 소유 휘트니스센터 건물을 입주자대표회의로 무상 이전하는 경우 증여세 과세여부

■ 회 신

귀 질의의 경우 기존 해석사례(재산세과-1561, 2009.07.27., 서면인터넷방문상담4팀-828, 2004.06.09)를 참고하시기 바랍니다.

- 상증, 재산세과-1561, 2009.07.27

「상속세 및 증여세법」제4조 제7항에 의한 비영리법인이 재산을 무상으로 이전받는 경우에는 같은 법 제2조 및 제4조의 규정에 의하여 증여세 납부의무가 있는 것임

- 상증, 서면인터넷방문상담4팀-828, 2004.06.09

입주자들이 공동으로 이용할 수 있는 운동시설용 토지와 건물을 입주자 대표회의가 무상으로 취득한 경우 증여세 납부의무가 있는 것이나, 당초 분양가액에 포함된 경우에는 그러하지 않음

연결자법인이 연결모법인을 흡수합병하는 경우는 연결납세방식의 취소 및 연결자법인의 배제사유에 해당하지 않으므로 기 공제받은 결손금은 익금에 산입하지 않음

서면법규법인-2950, 2024.01.19

■ 질 의

- 코리아시큐리티홀딩스(이하 "질의법인", "연결모

법인", 또는 "모회사")는 자회사와 손회사를 연결자법인으로 하여 2023.1.1.부터 연결납세를 적용하고 있음

- 자회사는 2024.12.31을 합병등기일로 하여 질의법인을 흡수합병할 예정이며(이하 "본 건 합병"),
 - 연결모법인인 질의법인은 2024.12.31.에 해산하여 소멸할 예정임
- 2023사업연도 법인세 신고 시 연결납세 적용에 따라 연결모법인의 결손금(이하 "쟁점 결손금")을 연결자법인들 소득금액과 공제 예정임
- 계속적인 연결납세방식 적용을 위해 2025사업연도부터 변경된 연결모법인(종전 자회사)으로 연결납세방식 적용을 신청할 예정임

질의

- 연결모법인이 연결자법인에 흡수합병되는 경우 연결모법인의 결손금과 공제한 연결자법인들의 소득금액을 익금에 산입하여야 하는지 여부

■ 회 신

모법인이 자법인을 완전지배하고 그 자법인이 다시 손법인을 완전지배함에 따라 3개의 내국법인이 「법인세법」 제76조의8에 따른 연결납세방식을 적용받던 중 자법인이 모법인을 연결사업연도 종료일에 흡수합병하는 경우로서 합병등기일이 속하는 사업연도 이후의 사업연도에도 자법인과 손법인이 계속하여 연결납세방식을 적용하는 경우 연결사업연도 중 모법인의 결손금에서 공제되었던 자법인과 손법인의 소득금액은 합병등기일이 속하는 사업연도에 자법인과 손법인의 익금에 산입하지 않는 것임