

최신 판례예규

Marketing Tax consulting

임대계약 갱신으로 기존의 보증금보다 5% 초과 인상되는 경우 세액공제 적용되지 아니함

갱신에 따른 보증금이 임대료를 인하하기 직전의 임대차계약에 따른 금액의 100분의5를 초과하는 경우에는 같은 조 제2항에 따라 위 세액공제를 적용하지 않거나 이미 공제받은 세액을 추징하는 것임

서면법규소득-2175, 2024.04.12

질 의

- 상가임대료를 인하한 임대사업자의 세액공제를 적용받던 자가 임대차 갱신에 따라 임대보증금을 인상한 경우 임대료 인상을 계산방법

회 신

「조세특례제한법」제96조의3제1항에 따른 상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 세액공제를 적용받던 자가 임대차계약을 갱신한 경우로서 갱신에 따른 보증금이 임대료를 인하하기 직전의 임대차계약에 따른 금액의 100분의5를 초과하는 경우에는 같은 조 제2항에 따라 위 세액공제를 적용하지 않거나 이미 공제받은 세액을 추징하는 것입니다.

종전규정에 따라 연결자법인에서 제외된 경우 동일 사업연도에 개정규정에 따라 연결 지배가 성립하더라도 종전규정에 따라 5년간 연결납세방식 적용 배제됨

서면법규법인-2211, 2024.01.22

질 의

- 2023사업연도에 지분율 감소로 연결자법인에서 제외하였으나 동일 사업연도에 다시 지분율 90% 이상으로 연결지배하게 된 경우 연결납세방식 적용 방법
 - (1안) 종전규정에 따라 5년간 연결자법인 배제
 - (2안) 개정규정에 따라 2024사업연도부터 연결자법인 추가

회 신

연결납세방식을 적용받던 내국법인이 2023사업연도에 연결모법인의 완전 지배를 받지 아니하게 됨으로써 「법인세법」(2022.12.31. 법률 제19193호로 개정되기 전의 것)(이하 ‘종전규정’) 제76조의12제1항에 따라 연결납세방식을 적용하지 아니하게 된 경우,

동일 사업연도에 「법인세법」(2022.12.31. 법률 제19193호로 개정된 것)제2조제10의2호에 따라 연결지배가 성립하더라도 종전규정 제76조의12 제3항 및 제76조의9제3항에 따라 해당 사업연도와 그 다음 사업연도의 개시일부터 4년 이내에 끝나는 사업연도까지는 연결납세방식 적용 당시와 동일한 법인을 연결모법인으로 하여 연결납세방식을 적용받을 수 없는 것임

우리사주조합원 과세인출주식에 대한 수입시기

서면법규소득-1715, 2023.12.05

■ 질 의

- 금융지주 우리사주조합은 KB금융그룹의 모든 근로자를 가입대상으로 하는 우리사주조합으로서
- 조합원인 근로자가 퇴직하는 경우 퇴직한 날을 우리사주의 인출일로 보아 인출금에 대한 원천징수를 하고 있음

질의

- 우리사주조합원이 퇴직한 후 우리사주를 인출하는 경우의 수입시기 및 원천징수시기

■ 회 신

귀하께서 우리청에 신청한 서면질의 경우 「기획재정부 소득세제과-1059, 2023.12.4.」를 참고하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 소득세제과-1059, 2023.12.4.
조세특례제한법 제88조의4제5항에 따라 우리사주조합으로부터 배정받은 우리사주를 조합원이 아닌 자가 인출하는 경우 과세인출주식에 대한 수입시기는 우리사주조합원의 지위를 상실하게 된 시점입니다.

장기간 거래가 정지되어 주식등의 양도일이 속하는 사업연도의 직전사업연도 종료일 현재의 최종시세가액이 없는 경우에는 직전거래일의 최종시세가액에 따라 시가총액을 산정하여 대주주 여부를 판정하는 것임

서면법규재산-5911, 2024.04.09

■ 질 의

- 주권상장법인의 주식을 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 증권시장에서 매도할 경우 대주주가 양도하는 주식등에 한하여 양도소득세가 과세되고

- 시가총액 기준 대주주 여부의 판단에 있어 시가총액은 주식등의 양도일이 속하는 사업연도의 직전사업연도 종료일 현재의 최종시세가액에 보유주식수를 곱하여 산정하는 바,

- 상기 사실관계와 같이, 장기간 거래가 정지되어 주식등의 양도일이 속하는 사업연도의 직전사업연도 종료일 현재의 최종시세가액이 없는 경우의 대주주 판단시 시가총액 산정방법에 대하여 질의함

(갑설) $5,420\text{원} \times \text{보유주식수}$: 거래정지일의 종가를 기준으로 산정

(을설) 직전 사업연도 종료일 현재 기준시가 \times 보유주식수 : 상장주식의 직전사업연도말 기준시가를 기준으로 산정

(병설) $2,872.5\text{원} \times \text{보유주식수}$: 회계법인에서 산정한 가액을 시가로 보아 이를 기준으로 산정

■ 회 신

「소득세법」 제94조제1항제3호에 따른 주권상장법인의 대주주에 해당하는지 여부를 판단함에 있어 소유한 주식등의 시가총액은 「소득세법 시행령」 제157조에 따라 계산하는 것으로 그 소유한 주권상장법인의 주식이 장기간 매매거래가 정지되어 양도일이 속하는 사업연도의 직전사업연도 종료일 현재의 최종시세가액이 없는 경우에는 직전거래일의 최종시세가액에 따라 계산하는 것입니다.