

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

주식발행초과금 감액하여 주주에게 금전으로 직접 지급해도 배당소득 아님

「상법」제461조의2에 따라 주식발행초과금을 감액하여 거주자인 주주에게 금전 배당을 실시하는 경우 배당소득에 해당되지 않습니다

사전법령소득-4, 2021.01.22

질 의

- 질의법인은 000,000,000원을 ○○기금으로부터 투자받고 상환우선주(액면 5,000원) 00주를 발행함*
 - * 주식발행초과금 000,000,000원 발생
 - 2000.0.0. 상환우선주를 모두 이익잉여금으로 상환함
 - 2000.0.0. 질의법인은 주식발행초과금 0천만원을 감액하여 현금배당함

질의내용

- A주주가 납입한 주식발행초과금을 재원으로 감액배당을 실시하는 경우 B주주가 받게 되는 배당은 소득세 과세대상여부인지 여부

회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 기획재정부의 해석(기획재정부 금융세제과-20, 2021.1.13.)을 참고하시기 바랍니다.

기획재정부 금융세제과-20, 2021.1.13.

[질의] 이익상환 우선주를 발행한 법인이 주식발행초과금을 감액하여 배당하며, 우선주는 이익잉여금으로 상환한 경우 해당 배당금이 과세대상의 배당소득인지 여부

(제1안) 소득법§ 17①의 배당소득임

(제2안) 소득법§ 17①의 배당소득이 아님

[회신] 귀 청의 질의는 종전 해석(기획재정부 소득세

제과-496, 2013. 9. 10.)을 참고하시기 바랍니다.

- * 「상법」제461조의2에 따라 주식발행초과금을 감액하여 거주자인 주주에게 금전 배당을 실시하는 경우 배당소득에 해당되지 않습니다.

비영리법인이 정부로부터 출연금을 지급받아 목적사업에 사용한 후 남은 금액을 정부에 반납해야 하는 경우 해당 출연금은 '수익사업에서 생기는 소득'에 해당하지 아니하는 것임

서면법령법인-1667, 2021.01.18

질 의

- (질의1)비영리법인이 원유구입 및 판매와 관련하여 정부로부터 받는 보조금인 '원유수급조절자금' 및 '가공원료유지원금'이 수익사업에서 생기는 소득에 해당하는지 여부
- (질의2)원유수급조절자금으로 집행하는 '생산차액보전비'가 수익사업의 손금에 해당하는지

회 신

귀 서면질의의 사실관계와 같이, 「낙농진흥법」 제5조에 따라 설립된 낙농진흥회가 원유와 유제품의 수급 및 가격 안정을 위하여 정부로부터 원유수급조절자금 및 가공원료유지원금(이하 '출연금')을 지급받아 목적사업에 사용한 후 남은 금액을 정부에 반납해야 하는 경우 해당 출연금은 「법인세법」 제4조 제3항제1호에서 규정하는 '수익사업에서 생기는 소득'에 해당하지 아니하는 것이며, 원유수급조절자금을 매출원가에서 차감하고, 같은 금액을 생산차액보전비로 비용처리한 경우 생산차액보전비는 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 손금에 산입하는 것입니다.

동업기업인 PEF가 「조세특례제한법 시행령」 제100조의18 제9항에 해당하는 수동적 동업자에 소득을 배분하는 경우, 같은 법 제100조의24 제1항 제1호 단서에 따른 세율을 적용하여 소득세 또는 법인세를 원천징수하는 것임

서면국제세원-5694, 2021.02.17

■ 질 의

- 질의법인은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따라 설립된 경영참여형 사모집합투자기구로, 「조세특례제한법」 제100조의15에 따른 동업기업 과세특례를 신청·적용받고 있음
- 질의법인은 보유하고 있는 내국법인의 주식을 국내에서 다른 내국법인에게 양도할 예정

질의

- 동업기업과세특례를 적용받고 있는 경영참여형 사모집합투자기구가 국내에서 유가증권을 양도하여 발생한 소득을 외국 연금·기금 등에 배분함에 따라 원천징수하여야 하는 경우 원천징수 방법

■ 회 신

「조세특례제한법」 제100조의15의 동업기업과세특례를 적용받는 동업기업인 경영참여형 사모집합투자기구가 국내에서 유가증권을 양도하고 얻는 소득을 같은 법 시행령 제100조의18 제9항에 해당하는 수동적 동업자에 배분하는 경우, 동업기업은 같은 법 제100조의24 제1항 제1호 단서에 따른 세율을 적용하여 소득세 또는 법인세를 원천징수하는 것입니다.

벤처기업이 아닌 기업으로부터 부여받은 주식매수선택권은 행사당시 벤처기업의 요건을 충족한 경우라도 동 규정에 따른 납부특례를 적용받을 수 없음

사전법령소독-1296, 2021.03.08

■ 질 의

- 질의인은 (주)△△의 임원으로서 재직 당시 주식매수선택권을 부여받았으며, (주)△△는 질의인에 대한 주식매수선택권의 부여 당시에는 벤처기업이 아니었으나, 질의인의 퇴직 후 행사 시점에는 벤처기업에 해당함

질의내용

- 벤처기업이 아닌 기업으로부터 재직 당시 주식매수선택권을 부여받았으나 퇴직 후 해당 기업이 벤처기업 요건을 충족한 시점에 주식매수선택권을 행사하는 경우, 조세특례제한법§ 16의3 벤처기업 주식매수선택권 행사이익 납부특례를 적용받을 수 있는지 여부

■ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 벤처기업이 아닌 기업으로부터 부여받은 주식매수선택권을 행사함으로써 발생한 주식매수선택권 행사이익에 대해서는 「조세특례제한법」 제16조의3에 따른 벤처기업 주식매수선택권 행사이익 납부특례를 적용받을 수 없는 것입니다.