

최 신 판 례 예 규

직무발명보상금 청구권은 상속재산에 포함하는 것이며 상속재산의 가액은 상속세및증여세법 제63조 제1항 제1호 가목에 따라 평가한 가액 등을 고려하여 산정하는 것임

재산세제과-1278, 2022.10.11

■ 질 의

- 상속개시 후 추가 배분 결정된 피상속인에 대한 직무발명보상금을 상속재산에 포함하는지 여부 및 상속재산 평가방법

■ 회 신

귀 질의1의 경우 직무발명보상금 청구권은 상속재산에 포함되는 것으로 상속재산의 가액은 『상속세 및 증여세법』제60조 제1항에 따라 상속개시일 현재의 시가에 따르며, 귀 질의2의 직무발명보상금 청구권의 상속개시일 현재의 시가는 A법인이 보유한 B기업 상장주식을 『상속세 및 증여세법』제63조 제1항 제1호 가목에 따라 평가한 가액 등을 고려하여 산정하는 것입니다.

Marketing Tax consulting

피상속인이 타인에게 대여한 대여금에 대하여
금융재산상속공제가 적용되지 아니함

피상속인이 사인간 금전소비대차계약에 의하여 타인에게 빌려준 대여금은 금융재산상속공제 대상인 타인명의로의 금융재산에 해당하지 아니함

사전법규재산-377, 2022.04.13

■ 질 의

- (질의1) 금융재산 상속공제 대상 금융재산에 상속세

과세표준까지 신고한 타인명의 금융재산은 포함되는데,

- 타인에게 대여하고 그 타인이 현재 예금으로 보관하고 있는 금융재산도 포함되는지 여부

■ 회 신

피상속인이 사인간 금전소비대차계약에 의하여 타인에게 대여한 대여금은 「상속세 및 증여세법」제22조 제2항의 타인명의로의 금융재산에 해당하지 않으므로 같은 법 제22조제1항에 따른 금융재산 상속공제가 적용되지 아니하는 것입니다.

주식의 포괄적 교환으로 발생한 양도차익에 대하여 조세특례제한법§38①의 요건을 충족하여 과세를 이연받은 후, 그 완전모회사가 인적분할되어 취득한 분할신설법인의 주식을 양도할 때 취득가액은, 포괄적 교환으로 취득한 주식과 그 외의 방법으로 취득한 주식을 구분하여 각각 취득하는데 소요된 총금액을 각각의 주식수로 나누어 산정하는 것임

사전법규재산-1349, 2022.08.18

■ 질 의

- 조세특례제한법§38의 포괄적 주식교환에 따라 완전모회사가 된 법인이 법인법§46의 적격분할함에 따라 신청인이 교부받은 분할신설법인의 주식 중 일부를 양도하는 경우 취득가액 산정방법
- 분할신설법인의 주식취득에 들어간 총 소요금액 중 조특령§35의2④에 따른 포괄적 교환 등에 의한 취득한 주식과 포괄적 교환 등 외의 방법으로 취득한 주식의 총 소요금액을 별도로 구분하여 각각의 방법으로 취득한 주식수로 나누어 취득가

액을 계산하는지,

- 구분없이 분할신설법인의 주식을 취득하는데 소요된 총 취득가액을 분할신설법인의 총 주식수로 나누어서 취득가액을 계산하는지 여부
- 분할법인이 법인법§46에 따른 적격분할함에 따라 취득한 분할신설법인의 주식 중 일부를 양도하는 경우,
 - 간접지분에 따른 일감몰아주기 증여의제이익이 분할신설법인의 취득가액에 가산되는지 여부

【 회 신 】

위 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 신청인이 「조세특례제한법」 제38조의 규정에 의하여 「상법」 제360조의2에 따른 주식의 포괄적 교환에 대하여 과세이연을 받은 후, 당해 주식교환으로 취득한 주식의 발행법인이 「법인세법」 제46조에 따른 적격분할되어 취득한 분할신설법인주식 중 일부를 양도하는 경우로서,

신청인이 포괄적 교환 등 외의 다른 방법으로 분할전법인의 주식도 취득하여 보유하는 경우, 분할 후 「조세특례제한법 시행령」 제35조제4항에 따라 주식의 포괄적 교환 등으로 취득한 주식을 먼저 양도한 것으로 보아, 당초의 주식교환으로 발생한 양도차익에 대하여 양도소득세가 과세되는 것입니다.

한편 신청인이 양도하는 분할신설법인 주식의 취득가액은, 주식의 포괄적 교환 등에 따라 취득한 주식과, 포괄적 교환 등 외의 방법으로 취득한 주식을 구분하여 각각 소요된 총금액을 주식의 포괄적 교환 등에 따라 취득한 주식과 포괄적 교환 등 외의 방법으로 취득한 주식수로 각각 나누어 산정하는 것입니다.

또한, 「상속세 및 증여세법」 제45조의3에 따라 증여세가 과세된 경우로서 지배주주와 그 지배주주의 친

족(이하 "지배주주등")이 같은 법 시행령 제34조의 3제16항에 따른 법인(이하 "간접출자법인")을 통하여 수혜법인에 간접출자하는 경우에는 같은 조 제11항에 따라 계산한 해당 출자관계의 증여의제이익을 해당 출자관계에서 지배주주등이 보유하고 있는 간접출자법인 주식을 양도할 때 「소득세법 시행령」 제163조제10항제1호에 따라 그 취득가액에 가산하는 것이고, 지배주주등이 간접출자법인의 「법인세법」 제46조에 따른 적격분할로 인하여 취득한 분할신설법인 주식을 양도하는 경우에도, 분할 전 분할법인을 통하여 수혜법인에 간접출자하여 과세된 증여의제이익 중 분할신설법인 주식에 해당하는 증여의제이익은 분할신설법인 주식의 취득가액에 가산하는 것입니다.

「소득세법」(2020.12.29. 법률 제17757호로 개정된 것, 이하 같음) 제64조제1항의 법문상 "분양권"이란 같은 법제88조제10호의 분양권을 의미하는 것임

사전법규소득-1471, 2022.05.25

【 질 의 】

- 부동산매매업자가 상가분양권을 보유한 상태에서 양도한 경우, 소득법 64에 따른 세액계산특례가 적용되는지 여부

【 회 신 】

귀 사전답변 신청의 사실관계의 경우, 「소득세법」(2020.12.29. 법률 제17757호로 개정된 것, 이하 같음) 제64조제1항의 법문상 "분양권"이란 같은 법제88조제10호의 분양권을 의미하는 것입니다.