

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

일정조건 성취시 반환의무가 있는 지분이라도
일단 부여받은 시점이 수입시기임

임직원이 수령한 해제조건부 지분의 수입시기

서면법규소득-4441, 2022.05.25

질 의

- 거주자인 외국법인의 임원이 그 법인으로부터 해제조건부로 수령한 쟁점의 수입시기

회 신

귀 서면질의의 경우, 「기획재정부 소득세제과-238, 2022.5.24.」를 참고하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 소득세제과-238, 2022.5.24.

거주자가 외국법인으로부터 부여받은 지분으로서 부여시점에 지분의 소유권 이전 사실이 확인되고 지분에 대한 이익분배, 의결권 행사등 권리 행사가 가능한 경우 별도 약정에 따라 약정에 따른 조건이 성취되는 때 기 부여받은 지분을 법인에 반환할 의무가 있더라도 그 지분을 부여받은 시점이 수입시기인 것입니다.

조정대상지역에 종전의 주택을 보유한 1세대가 2018년 9월 13일 이전에 조정대상지역에 있는 신규 분양권을 취득한 경우로서 2018년 9월 14일 이후 분양권의 지분 1/2을 같은 세대인 배우자에게 증여하는 경우 일시적2주택 보유 허용기간은 종전의 규정대로 3년을 적용하는 것임

사전법규재산-116, 2022.02.25

질 의

- 1세대가 조정대상지역 내 종전주택(A주택)이 있는 상태에서 2019.12.17. 이후 같은 세대인 배우자에게 2018.9.13. 이전에 취득한 조정대상지역 내 분양권(B분양권) 지분 1/2을 증여하고 공동명의로 변경하는 경우
- 종전주택 양도시 일시적 2주택으로 보아 비과세 적용 가능한지와 일시적 2주택 허용기간은 언제부터 언제까지인지

회 신

위 사전답변신청의 사실관계와 같이, 조정대상지역에 종전의 주택(A주택)을 보유한 1세대가 2018년 9월 13일 이전에 조정대상지역에 있는 신규 분양권(B분양권)을 취득한 경우로서 2018년 9월 14일 이후 B분양권의 지분 1/2을 같은 세대인 배우자에게 증여하는 경우 기존해석사례인 "서면-2018-법령해석재산-384, 2020.02.19."을 참고하시기 바라며, 그 취득시기 및 양도시기는 「소득세법」 제98조 및 같은 법 시행령 제162조에 따른 '양도 또는 취득의 시기' 규정을 참고하시기 바랍니다.

※ 서면-2018-법령해석재산-384, 2020.02.19.

조정대상지역에 종전의 주택(A주택)을 보유한 1세대가 2018년 9월 13일 이전에 조정대상지역에 있는 신규 분양권(B분양권)을 취득한 경우로서 2018년 9월 14일 이후 B분양권의 지분 1/2을 같은 세대인 배우자에게 증여하는 경우, 「소득세법 시행령」(2018.10.23. 대통령령 제29242호로 개정된 것) 부칙 제2조제2항에 따라 일시적2주택 보유 허용기간은 종전의 규정대로 3년을 적용하는 것입니다.

내수면양식어업을 영위하는 사업자가 재해 위험지구 정비사업 추진에 따른 양만장 등 어업피해에 대하여 지급받은 영업보상금은 사업소득 총수입금액에 산입하는 것임

사전법규소득-265, 2022.03.22

질 의

- 내수면양식어업을 영위하는 사업자가 「재해위험지구 정비사업」에 따라 발생한 어업피해에 대하여 「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」에 따라 지급받은 영업보상금이 사업소득 과세대상인지 여부

회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 내수면양식어업을 영위하는 사업자가 재해위험지구 정비사업 추진에 따른 양만장 등 어업피해에 대하여 「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」에 따라 지급받은 영업보상금은 「소득세법」제24조제1항 및 같은 법 시행령 제51조제3항제5호의 규정에 따라 사업소득 총수입금액에 산입하는 것입니다.

주식매수선택권 전용계좌로 일반주식을 취득하는 경우 위 특례 적용이 배제되는지 여부 및 배제되는 경우의 귀속시기

사전법규소득-537, 2022.05.17

질 의

- ○질의인은 '@@@년 벤처기업으로부터 적격주식매수선택권*을 부여받은 후, '@@.@. 주식매수선택권을 행사하며 주식매수선택권 전용계좌를 개설하고 주식매수선택권 행사 주식(000주)을 입고 받음

* 「벤처기업육성에 관한 특별조치법」 16의3에 따른

주식매수선택권으로서 일정한 요건을 갖추는 등 적격주식매수선택권에 대해서만 특례적용이 가능

○이후 질의인은 위 주식매수선택권 전용계좌의 주식 일부(000주)를 행사일로부터 2년이 지난 '@@.@. 양도하여 조세특례제한법 16의4②에 따라 양도소득세 신고 및 납부하였으나

- '00.0. 착오로 주식매수선택권 전용계좌에서 주식매수선택권 행사로 취득한 주식이 아닌 주식(이하 '일반주식')을 취득함

질의

○주식매수선택권 전용계좌로 일반주식을 취득하는 경우 위 특례 적용이 배제되는지 여부 및 배제되는 경우의 귀속시기

회 신

귀 서면질의의 경우, 「기획재정부 금융세제과-119, 2022.5.11.」를 참고하시기 바랍니다.

(질의) 주식매수선택권 전용계좌로 일반주식을 거래하는 등으로 조특규칙§8의4① 위반하는 경우에

[쟁점①] 조세특례제한법§16의4 과세특례의 적용이 배제되는지 여부

(제1안) 과세특례의 적용이 배제됨

(제2안) 과세특례의 적용이 배제되지 않음

[쟁점②] 조세특례제한법§16의4 과세특례의 적용이 배제되어 소득법§20 또는 §21에 따라 소득세로 과세할 경우 귀속시기

(제1안) 주식매수선택권을 행사한 날이 속하는 과세연도

(제2안) 조특규칙§8의4①의 의무를 위반한 날이 속하는 과세연도

(회신) 기획재정부 금융세제과-119, 2022.05.11.

귀 (질의1)과 (질의2) 모두 제1안이 타당합니다.