

# 최 신 판 례 예 규

## Marketing Tax consulting

합병시 장부 반영한 회계상 영업권(단순차익)은  
사업용자산가액 산정시 포함되지 아니함

합병법인이 합병시 계상한 회계상 영업권가  
액(합병대가와 승계한 순자산가액의 단순 차  
액)은 사업용 자산가액 산정시 포함하지 않는  
것임

사전법규법인-352, 2022.04.13

### Ⅰ 질 의

- 적격합병에 따라 승계한 피합병법인의 이월결손금  
을 피합병법인으로부터 승계받은 사업에서 발생한  
소득의 범위에서 공제하는 경우로서  
– 피합병법인으로부터 승계받은 사업에서 발생한  
소득을 사업용 자산가액비율로 안분하는 방법으  
로 산정하는 경우  
– 사업용 자산가액에 합병에 따라 회계상 계상된 영  
업권가액이 포함되는지 여부

### Ⅰ 회 신

합병법인이 피합병법인을 적격합병함에 따라 피합  
병법인으로부터 승계한 이월결손금을 공제하는 경  
우로서「법인세법」제113조제3항에 따른 동일사업을  
영위하는 법인간 합병에 해당하여 같은법 제45조제  
1항에 따라 피합병법인으로부터 승계받은 사업에서  
발생한 소득금액을 같은법 시행령 제81조제1항에 따  
른 사업용 자산가액 비율로 안분계산하는 경우

합병법인이 합병시 계상한 회계상 영업권가액(합  
병대가와 승계한 순자산가액의 단순 차액)은 사업  
용 자산가액 산정시 포함하지 않는 것임

「민간임대주택에 관한 특별법」에 따른 장기일  
반민간임대주택으로 등록하지 아니한 경우에  
는 「조세특례제한법」 제97조의3에 따른 과세  
특례는 적용되지 아니하는 것임

서면부동산-3267, 2022.08.23

### Ⅰ 질 의

- '03.10.16. 다세대주택 9호 신축 후 소유권보존등기
- '03.10.17. 지자체 임대사업자 등록
- '03.11.08. 세무서 임대사업자 등록
- 예정 임대주택 9호 양도 예정

### 질의

- 2003.10.17. 구「임대주택법」에 따라 임대주택을 등  
록한 임대사업자가 「민간임대주택에 관한 특별법」  
에 따른 장기일반민간임대주택 임대사업자로 변경  
등록하지 않은 경우로서  
– 임대주택을 10년 이상 임대하다가 양도하는 경우  
「조세특례제한법」 제97조의3 적용 여부

### Ⅰ 회 신

귀 질의의 경우 거주자가 소유주택을 (구)「임대주  
택법」에 따른 매입임대주택으로 등록하여 임대차계  
약에 따라 임대하다 「민간임대주택에 관한 특별법」  
에 따른 장기일반민간임대주택으로 변경 등록하지  
아니한 경우에는 「조세특례제한법」 제97조의3에 따  
른 과세특례는 적용되지 아니하는 것입니다.

「조세특례제한법 시행령」 제99조의2제1항에 따른 신축주택등에 해당하나 매매계약을 체결한 즉시 매매계약서에 시장·군수·구청장으로부터 신축주택 등의 매매계약서 날인을 받지 아니한 경우 「조세특례제한법」 제99조의2를 적용받을 수 없음

서면부동산-3387, 2022.08.10

어업권 등을 취득하기 위하여 인·허가 부서에 제출함으로써 어업 등을 할 수 있는 권리를 창설하고 이를 신규로 취득하는 경우에도 출원에 의하여 어업권·양식업권을 취득하는 경우에 해당되므로 그 취득세는 면제 대상이라 판단됨

지방세특례제도과-1815, 2022.08.16

### ■ 질 의

- 조특령§99의2⑩에서 사업주체등은 신축주택등의 매매계약을 체결한 "즉시" 시장·군수·구청장으로부터 신축주택등임을 확인하는 날인을 받아야 한다고 규정하고 있는데,
- 매매계약을 체결하고 1년 2개월이 경과한 후 신축주택등임을 확인하는 날인을 받은 주택이 조세특례제한법 99의2에 따른 감면요건을 충족하는지

### ■ 회 신

귀 질의의 경우, 기존 해석사례 "기획재정부 재산세제과-769, 2015.11.20.(기획재정부 재산세제과-770, 2015.11.20.)"을 참고하시기 바랍니다.

♣ 기획재정부 재산세제과-769, 2015.11.20.

(기획재정부 재산세제과-770, 2015.11.20.)

「조세특례제한법 시행령」 제99조의2제1항에 따른 신축주택등에 해당하나 같은 조 제11항에 따라 신축주택등의 매매계약을 체결한 즉시 매매계약서에 시장·군수·구청장으로부터 신축주택등임을 확인하는 날인을 받지 아니한 경우에는 같은 법 제99조의2에 따른 양도소득세 과세특례를 적용할 수 없는 것입니다.

### ■ 질 의

- ○ 어업권 등을 취득하기 위하여 인·허가 부서에 원서를 제출하는 행위가 취득세 면제대상인 "출원"에 해당하는지 여부

### ■ 회 신

- 「지방세특례제한법」 제9조제3항에서는 출원에 의하여 취득하는 어업권·양식업권에 대해서는 취득세를, 어업권·양식업권에 관한 면허 중 설정을 제외한 등록에 해당하는 면허로 새로 면허를 받거나 그 면허를 변경하는 경우에는 면허에 대한 등록면허세를 2022년 12월 31일까지 각각 면제한다고 규정하고 있습니다.
- 「수산업법」 등에서는 어업 등을 경영하려는 자는 시장·군수·구청장에게 면허를 받고, 어업권원부에 등록함으로써 "어업권"을 취득한다고 규정하고 있으며, 시장·군수·구청장의 인가를 받고 법인의 합병 또는 상속으로 이전 또는 분할받아 취득하거나, 경매 등을 통해 승계 취득할 수 있습니다.
- 어업권 등을 취득하기 위하여 인·허가 부서에 제출함으로써 어업 등을 할 수 있는 권리를 창설하고 이를 신규로 취득하는 경우에도 출원에 의하여 어업권·양식업권을 취득하는 경우에 해당되므로 그 취득세는 면제 대상이라 판단됩니다.