

최 신 판 례 예 규

위탁자가 '16.12월 수탁자와 부동산 처분신탁계약을 체결하며 신탁부동산의 수익권을 수익권자(A)에게 양도하고, '18.12월 수익권자(A)가 수익권자(B)에게 해당 수익권을 양도한 후 '21.6월 수탁자가 신탁부동산을 제3자에게 양도하는 경우 신탁부동산 양도에 대한 부가가치세 납세의무자는 위탁자가 되는 것임

서면법규부가-6360, 2022.05.23

「상속세 및 증여세법 시행령」제55조 제1항에 따라 비상장법인의 순자산가액을 계산하는 경우, 해당 법인의 자산을「상속세 및 증여세법」제60조 제3항 및 제66조에 따라 평가한 가액이 장부가액보다 적은 경우에는 장부가액으로 하는 것으로, 이 경우 장부가액이란 취득가액에서 감가상각비를 차감한 가액을 말함

서면자본거래-7304, 2022.03.28

Ⅰ 질 의

- 위탁자가 '16.12월 수탁자와 부동산 처분신탁계약을 체결하며 신탁부동산의 수익권을 수익권자(A)에게 양도하고, '18.12월 수익권자(A)가 수익권자(B)에게 해당 수익권을 양도한 후
- '21.6월 수탁자가 신탁부동산을 제3자에게 양도하는 경우 신탁부동산 양도에 대한 부가가치세 납세의무자가 누구인지

Ⅰ 회 신

사업자(「신탁법」상 위탁자, 이하 "위탁자")가 2016.12월 신탁회사(이하 "수탁자")와 부동산 처분신탁계약을 체결하며 신탁부동산의 수익권을 수익권자(A)에게 양도하고, 2018.12월 수익권자(A)가 수익권자(B)에게 해당 수익권을 양도한 후 2021.6월 수탁자가 신탁부동산을 제3자에게 양도하는 경우로서 수탁자가 위탁자의 채무이행을 담보할 목적으로 체결한 신탁계약으로 그 채무이행을 위해 신탁재산을 처분하는 경우에 해당하지 아니하는 때에는 해당 신탁부동산 양도에 대한 부가가치세 납세의무자는 「부가가치세법」(2020.12.22. 법률 제17653호로 개정된 것) 부칙 제5조에 따라 위탁자가 되는 것입니다.

Ⅰ 질 의

- 신청인은 운수업을 영위하는 법인으로 경영 의사결정에 참고하기 위하여 비상장주식 평가를 계획하고 있으며, 토지, 건물의 가액은 아래와 같음(단위: 백만원)
* 건물 취득가액 기준 감가상각 시 장부가액: 210백만원

질의

- (질의1)비상장주식 평가 시 순자산가치에 포함되는 토지 및 건물 가액 평가 방법
- (질의2)장부가액에 반영되는 감가상각비 계산 방법

Ⅰ 회 신

「상속세 및 증여세법 시행령」제55조제1항에 따라 비상장법인의 순자산가액을 계산하는 경우로서 해당 법인의 자산을「상속세 및 증여세법」제60조 제3항 및 제66조에 따라 평가한 가액이 장부가액보다 적은 경우에는 장부가액으로 하는 것으로(장부가액보다 적은 정당한 사유가 없는 경우에 한함), 이 경우 장부가액이란 취득가액에서 감가상각비를 차감한 가액을 말하며, 기해석사례(서면-2021-자본거래-7031, 2021.12.08.)를 참고하시길 바랍니다.

신고기한 내에 사업자 사망이나 청산절차가 진행 중인 법인의 비상장주식은 순자산가치로 평가함

비상장주식을 보충적 평가방법으로 평가 시 「상속세 및 증여세법 시행령」 제54조 제4항 제1호에 해당하는 경우, 순자산가치로 평가하는 것이나, 이에 해당하는지는 사실 판단할 사항임

서면자본거래-1248, 2022.03.22

■ 질 의

- 청구법인의 공동대표이사 AAA(지분율 60%)이 xxxx.x.xx.사망
- 청구법인의 나머지 주주들과 상속인들 사이 의견 불일치로 인하여 상속세 신고기한(xxxx.x.xx.) 전에 폐업하고 잔여재산을 분배할 예정

질의

- 피상속인이 보유하고 있는 청구법인의 주식을 평가하는 방법

■ 회 신

비상장주식을 「상속세 및 증여세법 시행령」 제54조의 규정에 의하여 평가 시, 「상속세 및 증여세법」 제67조 및 제68조에 따른 상속세 및 증여세 과세표준 신고기한 이내에 평가대상 법인의 청산절차가 진행중 이거나 사업자의 사망 등으로 인하여 사업의 계속이 곤란하다고 인정되는 법인의 주식등의 경우에는 「상속세 및 증여세법 시행령」 제54조 제2항에 따른 순자산가치에 따르는 것으로, 이에 해당하는지 여부는 당해 법인의 경영상태 등 구체적인 사실관계를 확인하여 판단할 사항입니다.

당초 세액감면을 적용받지 않는 경우로서 2013.1.1. 이후 창업 후 3년 이내에 벤처기업으로 2차 확인을 받은 경우 경우에는 2013.1.1. 법률 제11614호로 개정된 「조세특례제한법」 부칙 제4조에 해당하여 같은 법 제6조 제2항의 세액감면을 적용하는 것임

사전법규재산-608, 2022.05.18

■ 질 의

- 「조세특례제한법」(2013.1.1. 법률 제11614호로 개정된 것) 부칙 제4조의 '제6조의 개정규정은 2013년 1월 1일 이후 확인받는 분부터 적용한다'에서 '확인받는 분'의 범위
(제1안) 2013년 1월 1일 이후 벤처기업으로 최초 확인받는 분을 의미
(제2안) 2013년 1월 1일 전에 최초 확인을 받고 세액감면기간이 종료되지 않은 벤처기업이 2013년 1월 1일 이후 재확인받는 분을 포함함

■ 회 신

「조세특례제한법」(2013.1.1. 법률 제11614호로 개정된 것) 부칙 제4조의 '제6조의 개정규정은 2013년 1월 1일 이후 확인받는 분부터 적용한다'에서 '확인'의 범위에 대하여는 기획재정부 해석(기획재정부 조세특례제도과-212, 2022.04.04.)을 참조하시기 바람

* 기획재정부 조세특례제도과-212, 2022.04.04.

「벤처기업육성에 관한 특별조치법」 제2조 제1항에 따른 벤처기업(이하 "벤처기업"이라 한다)이 창업 후 3년 이내에 2012.12.31.까지 벤처기업으로 확인 받았으나 아직 소득이 발생하지 아니하여 구「조세특례제한법」(2013.1.1. 법률 제11614호로 개정되기 전의 것) 제6조 제2항에 따른 세액감면을 적용받지 아니한 경우로서, 2013.1.1. 이후 창업 후 3년 이내에 벤처기업으로 2차 확인받은 경우에는 2013.1.1. 법률 제11614호로 개정된 「조세특례제한법」 부칙 제4조에 해당하여 같은 법 제6조 제2항의 세액감면을 적용하는 것임