

일감몰아주기 · 일감떼어주기 증여의제이익 계산 해설

— 국세청, 2023. 6

일감몰아주기 증여의제 계산

◇ 일감몰아주기 증여세 증여이익의 계산

- ① 수혜법인이 중소·중견기업이 아닌 경우
 $\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 5\%] \times [\text{주식보유비율} - 0\%]$
- ② 수혜법인이 중견기업인 경우
 $\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 20\%] \times [\text{주식보유비율} - 5\%]$
- ③ 수혜법인이 중소기업인 경우
 $\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 50\%] \times [\text{주식보유비율} - 10\%]$

1 세후영업이익의 계산

◇ 세후영업이익 = (가 - 나) × 다

- 가. 세무조정 후 영업손익
 나. 세무조정 후 영업손익에 대한 법인세 상당액
 다. 과세매출비율

가. 세무조정 후 영업손익

- ㉠ 세무조정 후 영업손익은 수혜법인의 영업손익(「법인세법」 제43조의 기업회계기준에 따라 계산한 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감한 영업손익을 말한다)에 대해 아래 항목에 따른 세무조정사항을 반영한 가액입니다(상증령 §34의3②1).

◇ 세무조정후 영업손익 (① ± ②)

- ① 기업회계기준에 따른 영업손익 (매출액 - 매출원가 - 판매비 및 관리비)



② 영업손익과 관련된 아래 세무조정사항

- ㉠ 「법인세법」 제23조에 따른 감가상각비 관련 세무조정사항
- ㉡ 「법인세법」 제33조에 따른 퇴직급여충당금 관련 세무조정사항
- ㉢ 「법인세법」 제34조에 따른 대손충당금 관련 세무조정사항
- ㉣ 「법인세법」 제40조에 따른 손익의 귀속사업연도 관련 세무조정사항
- ㉤ 「법인세법」 제41조에 따른 자산의 취득가액 관련 세무조정사항
- ㉥ 「법인세법 시행령」 제44조의2 퇴직보험료 등 관련 세무조정사항
- ㉦ 「법인세법 시행령」 제74조 재고자산의 평가 관련 세무조정사항

(주의) 영업손익은 '기업회계기준에 따라 계산한 영업손익'을 말하므로, 세무조정 전 영업손익에서 '기업회계기준에 따르지 않은 회계처리'를 반영하여야 합니다. 또한 신고서 첨부서류인 '과목별 소득금액조정명세서(「법인세법 시행규칙」 별지 제15호서식 부표 1 및 같은 서식 부표 2)'에는 영업손익과 관련된 7개 세무조정사항과 '기업회계기준에 따르지 않은 회계처리'사항을 반영하여 작성하여야 합니다.

◆ 기업회계기준에 따르지 않은 회계처리사항 예시

- ① 매출 누락액
- ② 계정과목 분류 오류 : 매출, 매출원가, 판매비·관리비를 영업외손익으로 계상한 가액
- ③ 가공계상한 매출원가 및 판매비·관리비
- ④ 복리후생비, 접대비 등 손금 중 업무와 관련없는 사적경비 손금부인액

나. 세무조정 후 영업손익에 대한 법인세 상당액

◆ 세무조정후 영업손익에 대한 법인세 상당액 (① × ②)

- ① 「법인세법」 제55조에 따른 수혜법인의 산출세액
 - 「법인세법」 제55조의2에 따른 토지 등 양도소득에 대한 법인세액
 - 법인세액의 공제·감면액
- ② 세무조정후 영업손익 ÷ 「법인세법」 제4조에 따른 각사업연도 소득금액
 - * ②의 비율이 "1"을 초과하는 경우에는 "1"로 한다.

다. 과세매출비율(상증령 § 34의3③)

$$\text{과세매출비율} = 1 - \left(\frac{\text{과세제외매출액(추가 과세제외매출액 포함)}}{\text{수혜법인 사업연도의 총 매출액}} \right)$$

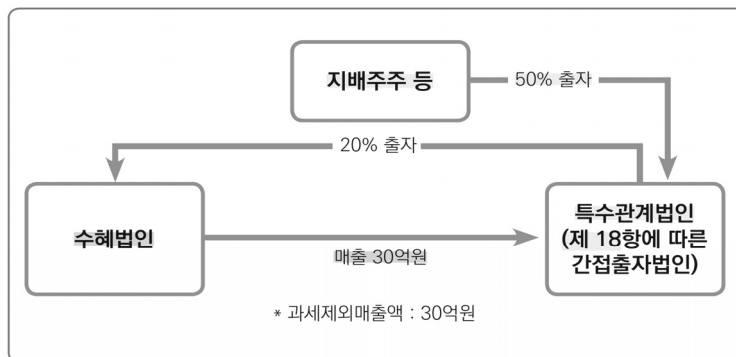
2 추가 과세제외매출액

- ㉠ 증여의제이익을 계산하기 위하여 특수관계법인거래비율과 과세매출비율을 산정할 때, 앞에서 설명한 "과세제외매출액" 8개 유형 중의 어느 하나에 해당하지 아니하는 경우로서 지배주주 등의 출자관계별로 다음의 어느 하나에 해당하는 금액(이하 "추가 과세제외 매출액"이라 함)이 있는 경우에는 그 금액을 "과세제외매출액"에 포함하여 계산하는 것이며, 두 개 이상이 동시에 해당하는 경우에는 더 큰 금액을 적용합니다(상증령 §34의3⑭).
- ㉡ 추가 과세제외매출액은 수혜법인이 특수관계법인과 거래한 매출액에서 "과세제외매출액"(8개 유형) 차감한 후 지배주주 등의 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱하여 계산합니다(기획재정부 재산세제과-228, 2015.03.13.).

◆ 추가 과세제외매출액(상증령 §34의3㉡)

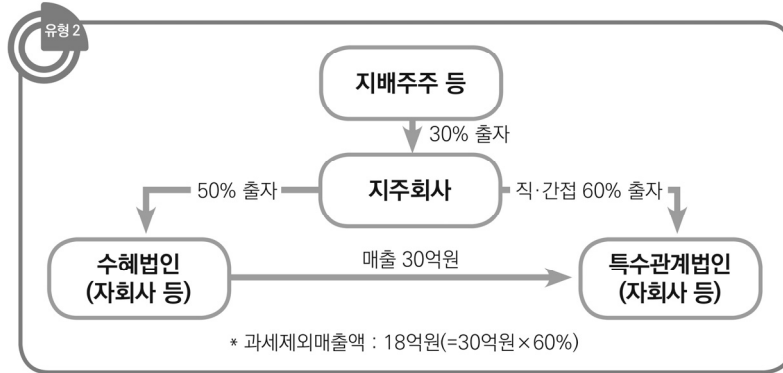
1. 수혜법인이 상증령 제34조의3 제16항에 따른 간접출자법인인 특수관계법인과 거래한 매출액
2. 지주회사의 자회사 또는 손자회사에 해당하는 수혜법인이 그 지주회사의 다른 자회사 또는 손자회사에 해당하는 특수관계법인과 거래한 매출액에 그 지주회사의 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱한 금액.
다만, 지배주주 등이 수혜법인 및 특수관계법인과 지주회사를 통하여 각각 간접 출자관계에 있는 경우로 한정
3. 수혜법인이 특수관계법인과 거래한 매출액에 지배주주 등의 그 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱한 금액.
4. 상증령 제34조의3 제18항에 따른 간접출자법인(이하 "제18항에 따른 간접출자법인"이라 함)의 자법인에 해당하는 수혜법인이 그 간접출자법인의 다른 자법인에 해당하는 특수관계법인과 거래한 경우, 매출액에 그 간접출자법인의 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱한 금액.
다만, 지배주주 등 및 지배주주의 특수관계인(간접출자법인 제외)이 수혜법인 및 특수관계법인과 간접출자법인을 통하여 간접출자관계에 있는 경우로 한정

- ① 수혜법인이 상증령 제34조의3 제18항에 따른 간접출자법인인 특수관계법인과 거래한 매출액(상증령 §34의3⑭1).

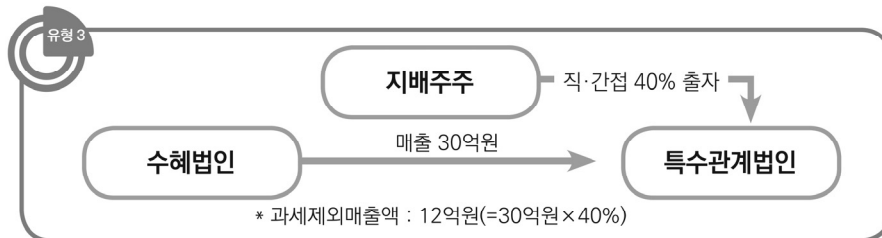




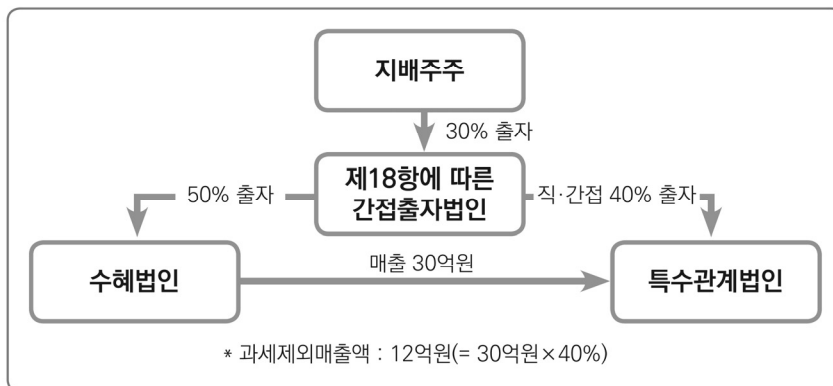
- ② 지주회사의 자회사 또는 손자회사에 해당하는 수혜법인이 그 지주회사의 다른 자회사 또는 손자회사에 해당하는 특수관계법인과 거래한 매출액에 그 지주회사의 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱한 금액(상증령 §34의3⑭2). 다만, 지배주주등이 수혜법인 및 특수관계법인과 지주회사를 통하여 각각 간접출자관계에 있는 경우에 한정



- ③ 수혜법인이 특수관계법인과 거래한 매출액에 지배주주등의 그 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱한 금액(상증령 §34의3⑭3)



- ④ 상증령 제34조의3 제18항에 따른 간접출자법인의 자법인에 해당하는 수혜법인이 그 간접출자법인의 다른 자법인에 해당하는 특수관계법인과 거래한 경우, 매출액에 그 간접출자법인의 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱한 금액(상증령 §34의3⑭4, 20.2.11. 이후 신고하는 분부터 적용). 다만, 지배주주등 및 지배주주의 특수관계인(간접출자법인 제외)이 수혜법인 및 특수관계법인과 간접출자법인을 통하여 간접출자관계에 있는 경우에 한정



※ 「상속세 및 증여세법 시행령」 제34조의3 제14항 제2호를 적용함에 있어 지주회사의 특수관계법인에 대한 주식보유비율은 지주회사의 그 특수관계법인에 대한 직접보유비율과 간접보유비율을 합하여 계산한 비율을 말하며 동조 제14항 제3호를 적용함에 있어 지배주주등의 그 특수관계법인에 대한 주식보유비율은 지배주주등의 그 특수관계법인에 대한 직접보유비율과 간접보유비율을 합하여 계산한 비율을 말하는 것입니다(기획재정부 재산세제과-4, 2016.1.4.)

◇ 추가 과세제외매출액의 적용범위 (상증령 §34의3④)

☞ '추가 과세제외매출액'은 증여의제이익 계산식에서 지배주주등의 출자관계별로 수혜법인의 세후영업이익을 계산할 때(과세매출비용 산정시 적용)와 정상거래비율을 초과하는 특수관계법인거래비율을 계산할 때 과세제외매출액에 포함하여 계산하는 것입니다. (상속증여세과-82, 2014.04.02.)

- 과세요건 판단시 특수관계법인 거래비율

$$\left[\frac{\text{특수관계법인들에 대한 매출액} - \text{과세제외매출액}}{\text{수혜법인의 총매출액} - \text{과세제외매출액}} \times 100 \right]$$

- 증여의제이익 계산시 특수관계법인 거래비율

$$\left[\frac{\text{특수관계법인들에 대한 매출액} - \text{과세제외매출액} - \text{추가 과세제외매출액}}{\text{수혜법인의 총매출액} - \text{과세제외매출액} - \text{추가 과세제외매출액}} \times 100 \right]$$

- 세후영업이익 계산시 과세매출비용

$$\left[\frac{\text{과세제외매출액} + \text{추가 과세제외매출액}}{\text{수혜법인의 총매출액}} \times 100 \right]$$

3 정상거래비율을 초과하는 특수관계법인거래비율 계산

◎ 증여의제이익의 계산식 중 "정상거래비율을 초과하는 특수관계법인과 의 거래비율"이란 "수혜법인이 중소기업에 해당하는 경우 정상거래비율(50%)을 초과하는 특수관계거래비율, 중견기업에 해당하는 경우 정상거래비율(40%)의 1/2을 초과하는 비율, 중소기업 및 중견기업에 해당하지 아니한 경우 5%를 초과하는 특수관계법인거래비율"을 말합니다. (상증법 §45의3①).

- 이 경우 특수관계법인거래비율은 수증자인 각 주주별로 "추가 과세제외매출액"이 있는 경우에는 그 금액을 과세제외매출액에 포함하여 특수관계법인거래비율을 산정하여야 합니다 (상증령 §34의3④).

* 추가 과세제외매출액은 과세요건 판단시의 특수관계법인거래비율에는 반영하지 않으며, 수증자별 증여의제이익 계산시에만 반영하는 것임을 유의하여야 합니다.



① 수혜법인이 중소·중견기업이 아닌 경우

$$\left[\frac{\text{특수관계법인에 대한 매출액} - \text{과세제외매출액(추가분 포함)}}{\text{수혜법인의 총매출액} - \text{과세제외매출액(추가분 포함)}} \times 100 \right] - 5\%$$

② 수혜법인이 중소·중견 기업인 경우

$$\left[\frac{\text{특수관계법인에 대한 매출액} - \text{과세제외매출액(추가분 포함)}}{\text{수혜법인의 총매출액} - \text{과세제외매출액(추가분 포함)}} \times 100 \right] - 50 \cdot 20\%$$

4

한계보유비율을 초과하는 주식보유비율 계산

한계보유비율을 초과하는 주식보유비율 (직접 + 간접)	일반기업	중소기업	중견기업
	주식보유비율 - 0 %	주식보유비율 - 10 %	주식보유비율 - 5 %

◎ 중소·중견 기업의 증여의제이익을 계산할 때 세후영업이익과 정상거래비율을 초과하는 특수관계법인거래비율에 곱하는 수증자의 주식보유비율은 각 주주별로 수혜법인에 대한 직·간접 주식보유비율에서 한계보유비율(중소 10%, 중견 5%)을 차감한 비율을 말합니다.

※ 일반기업은 주식보유비율에서 차감하지 않고 증여의제이익을 계산합니다.

◆ 한계보유비율 차감 순서(상증령 §34의3㉓)[중소·중견기업만 해당]

- 직접보유비율과 간접보유비율이 있는 경우 간접보유비율에서 먼저 차감
- 간접출자관계가 두 개 이상인 경우에는 간접보유비율이 낮은 것에서부터 차감
- 간접보유비율이 1000분의 1(0.1%)미만인 경우의 간접출자관계는 제외되므로 한계보유비율 차감 대상이 아님

◎ 수증자의 간접보유비율 계산을 위한 간접출자법인의 범위는 수혜법인의 사업연도 말일 현재를 기준으로 지배주주등과 수혜법인 사이에 출자관계가 있는 법인 중 상증령 제34조의3 제16항 각 호의 어느 하나에 해당하는 간접출자법인만을 말합니다.

- 이는 수혜법인에 직접출자한 경우에만 고려할 경우 제3법인을 이용한 조세회피 우려가 있어 간접출자비율을 포함하되 소수의 지분을 출자한 경우까지 확대되는 경우 과세실익은 미미하면서 계산만 복잡해지므로 아래와 같은 일정 범위의 법인으로 제한한 것이며, 앞에서 살펴본 지배주주 판정을 위한 간접보유비율 계산방법과 다르므로 유의해야 합니다.

◇ 간접출자법인의 범위 비교

● 지배주주 판정시 (상증령 §34의3②)

- 수혜법인의 지배주주 및 그의 친족이 지배하는 법인에 해당하는지 여부와 관계없이 모든 간접출자관계에 있는 법인

● 증여의제이익 계산시 (상증령 §34의3⑬)

- 지배주주 등과 수혜법인 사이에 출자관계가 있는 법인 중 다음에 해당하는 법인
 - ① 지배주주 등이 발행주식총수 등의 100분의 30 이상 출자하고 있는 법인
 - ② 지배주주 등과 ①에 해당하는 법인이 발행주식총수 등의 100분의 50이상 출자하고 있는 법인
 - ③ ① 및 ②의 법인과 수혜법인 사이에 주식등의 보유를 통하여 하나 이상의 법인이 개제되어 있는 경우 해당 법인

5

증여의제이익의 계산

● 증여의제이익 계산

- 각 수증자별로 계산(법인유형에 따라 증여의제이익 계산방법이 달라짐)
 - ① 수혜법인이 중소기업이 아닌 경우

$$\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 5\%] \times [\text{주식보유비율} - 0\%]$$
 - ② 수혜법인이 중소기업인 경우

$$\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 20\%] \times [\text{주식보유비율} - 5\%]$$
 - ③ 수혜법인이 중소기업인 경우

$$\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 50\%] \times [\text{주식보유비율} - 10\%]$$
- 직접보유비율과 간접보유비율(간접보유비율 2이상인 경우는 각각 계산)로 구분하여 계산한 후 합함
- 배당받은 소득에 대한 일정금액 공제

가. 수혜법인 또는 간접출자법인으로부터 배당받은 경우 증여의제이익에서 공제

지배주주등이 수혜법인의 직전 사업연도에 대한 증여세 과세표준 신고기한의 다음날부터 해당 사업연도에 대한 증여세 과세표준 신고기한까지 수혜법인 또는 간접출자법인으로부터 배당받은 소득이 있는 경우에는 다음 각 호의 구분에 따른 금액을 해당 출자관계의 증여의제이익에서 공제한다. 다만, 공제 후의 금액이 음수(陰數)인 경우에는 영으로 봅니다(상증령 § 34의3⑮, 2023.2.28.이후 신고분부터 적용).

- 1) 수혜법인으로부터 받은 배당소득 : 다음 계산식에 따라 계산한 금액. 이 경우 배당가능이익은 「법인세법 시행령」 제86조의3 제1항에 따른 배당가능이익(이하 "배당



가능이익"이라 함)으로 합니다.

$$\text{배당 소득} \times \frac{\text{직접 출자관계의 증여의제이익}^*}{\text{수혜법인의 사업연도 말일 배당가능이익}^{**} \times \text{지배주주등의 수혜법인에 대한 직접보유비율}}$$

* 상증령§34조의3⑬에 따라 지배주주 등의 수혜법인에 대한 출자관계별로 각각 구분하여 계산

** 배당가능이익 = 법인세비용 차감 후 당기순이익 + 이월이익잉여금 - 이월결손금 - 이익준비금

◆ 유동화전문회사 등에 대한 소득공제(「법인세법시행령」 제86조의3①)

- 법 제51조의2제하 각 호 외의 부분에서 "대통령령으로 정하는 배당가능이익"이란 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표상의 법인세비용 차감후 당기순이익에 이월이익잉여금을 가산하거나 이월결손금을 공제하고, 「상법」 제458조에 따라 적용한 이익준비금을 차감한 금액을 말합니다.

이 경우 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 금액은 제외한다.

1. 법 제18조제8호에 해당하는 배당
2. 당기순이익, 이월이익잉여금 및 이월결손금 중 제73조제2호가목부터 다목까지의 규정에 따른 자산의 평가손익. 다만, 제75조제3항에 따라 시가법으로 평가한 투자회사등의 제73조제2호다목에 따른 자산의 평가손익은 배당가능이익에 포함한다.

② 간접출자법인으로부터 받은 배당소득 : 다음 계산식에 따라 계산한 금액

$$\text{배당 소득} \times \frac{\text{간접 출자관계의 증여의제이익}}{\left[\text{간접출자법인의 사업연도 말일 배당가능이익} + \left(\text{수혜법인의 사업연도 말일 배당가능이익} \times \text{간접출자법인의 수혜법인에 대한 주식보유비율} \right) \right] \times \text{지배주주등의 간접출자법인에 대한 직접보유비율}}$$

나. 특수관계법인이 2 이상인 경우 증여의제이익 계산

◎ 이익을 준 특수관계법인이 둘 이상인 경우에도 하나의 법인으로부터 이익을 얻은 것으로 보아 증여의제이익을 계산합니다(상증령 §34의3⑱).

다. 지배주주가 다수의 수혜법인을 보유한 경우 증여의제이익 계산

◎ 지배주주 1명이 다수의 수혜법인을 보유한 경우 과세대상 증여의제이익은 수혜법인별 · 지배주주별로 각각 계산합니다(서면법규과-1487, 2012.12.14.).

라. 증여세 합산과세 배제

◎ 증여재산에 대하여 증여일 전 10년 이내에 동일인(증여자가 직계존속인 경우 그 직계존속의

배우자를 포함함)으로부터 받은 증여재산가액을 합한 금액이 1천만원 이상인 경우 그 가액을 증여세 과세가액에 가산하는 것이나(상증법 § 47②)

- 특수관계법인과 거래를 통한 이익의 증여의제는 합산배제증여재산으로 분류되어 개별 건별로 과세되므로 합산하지 아니합니다(상증법 § 47①).

마. 요약

수혜법인		과세 요건	요건 충족	증여의제이익 계산
중소기업	주식보유비율	> 10%	→	$\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 50\%] \times [\text{주식보유비율} - 10\%]$
	특수관계법인거래 비율	> 50%		
중견기업	주식보유비율	> 10%		$\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 20\%] \times [\text{주식보유비율} - 5\%]$
	특수관계법인거래 비율	> 40%		
일반기업 (공시대상기업 집단포함)	주식보유비율	> 3%		$\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 5\%] \times [\text{주식보유비율} - 0\%]$
	특수관계법인거래 비율	> 30%		

* 요건판단시 특수관계법인거래비율

$$= \frac{\text{특수관계법인들에 대한 매출액} - \text{과세제외매출액(8개)}}{\text{수혜법인의 총매출액} - \text{과세제외매출액(8개)}}$$

* 증여의제이익계산시 특수관계법인거래비율

$$= \frac{\text{특수관계법인들에 대한 매출액} - \text{과세제외매출액(8개)} - \text{추가 과세제외매출액(4개)}}{\text{수혜법인의 총매출액} - \text{과세제외매출액(8개)} - \text{추가 과세제외매출액(4개)}}$$

일감떼어주기 증여의제 계산

1 증여의제이익의 계산

증여의제이익은 (1) 개시사업연도 종료일을 기준으로 3년간 부문별 영업이익을 추정하여 계산하되 (2) 3년 후 실제손익으로 정산하여 증여세를 재계산(추가납부 및 환급)합니다. 즉, 사업기회를 최초로 제공받은 사업연도에 3년분을 일시에 신고·납부하고, 사업기회를 제공받은 사업연도를 포함한 3개 사업연도가 경과하면, 실제로 발생한 부문별 영업이익에 따라 증여의제이익을 다시 계산하여 최종적으로 증여세를 정산하는 것입니다. 이 경우 실제 발생한 증여의제이익



이 당초 증여세 납부당시 계산했던 증여의제이익보다 작은 경우에는 납부했던 증여세를 환급받을 수 있습니다.

가. 3년간 증여의제이익

○ 증여의제이익

[[{(제공받은 사업기회로 인하여 발생한 개시사업연도의 수혜법인의 이익 × 지배주주 등의 주식보유비율)

- 개시사업연도분의 법인세 납부세액 중 상당액} ÷ 개시사업연도의 월 수 × 12] × 3

(1) 수혜법인의 이익 계산

수혜법인의 이익은 사업기회를 제공받은 해당 사업부문의 영업손익에 법인세법에 따른 세무조정을 반영한 금액으로 합니다(상증령 § 34의4 ③). 한편, 이러한 수혜법인의 이익계산 방법은 다음(3)의 정산 증여의제이익 계산시에도 동일하게 적용 됩니다.

◎ 수혜법인 해당 사업부문의 영업손익(「법인세법」 제43조의 기업회계기준에 따라 계산한 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감한 영업이익을 말한다.)에 대해 아래항목에 따른 세무조정사항을 반영한 가액(이하에서 편의상 "세무조정후 영업이익" 이라 한다.)

- 「법인세법」 제23조에 따른 감가상각비 손금불산입
- 「법인세법」 제33조에 따른 퇴직급여충당금 손금불산입
- 「법인세법」 제34조에 따른 대손충당금 손금불산입
- 「법인세법」 제40조에 따른 손익의 귀속사업연도
- 「법인세법」 제41조에 따른 자산의 취득가액
- 「법인세법 시행령」 제44조의2 퇴직보험료 등의 손금불산입
- 「법인세법 시행령」 제74조 재고자산의 평가

◎ 또한, 수혜법인의 이익을 계산할 때, 사업부문별로 회계를 구분하여 기록하지 아니하는 등의 사유로 해당 사업부문의 영업이익을 계산할 수 없는 경우에는 수혜법인의 전체 세무조정후 영업이익을 전체 매출액에서 해당 사업부문 매출액이 차지하는 비율을 곱하여 계산한 금액으로 합니다.

(① × ②)

① 수혜법인의 전체 세무조정후 영업이익

② 해당 사업부문의 매출액 ÷ 전체 매출액

(2) 개시사업연도분의 법인세 납부세액 중 상당액 계산

- ◎ 개시사업연도분의 법인세 납부세액 중 상당액은 다음 '가'의 세액에 '나'의 비율을 곱하여 계산한 금액으로 합니다. (정산 증여의제이익 계산시에도 동일하게 적용)
- 가. 「법인세법」 제55조에 따른 수혜법인의 산출세액(같은 법 제55조의2에 따른 토지 등 양도 소득에 대한 법인세액은 제외한다)에서 법인세액의 공제 · 감면액을 뺀 세액
- 나. 세무조정후 영업이익 ÷ 「법인세법」 제14조에 따른 각 사업연도 소득금액(해당 비율이 1을 초과하는 경우에는 1로 한다)

(3) 신고기한 내 배당받은 경우 증여의제이익에서 공제

- ◎ 지배주주등이 수혜법인의 사업연도 말일부터 상속세및증여세법 제68조 제1항에 따른 증여세 과세표준 신고기한까지 수혜법인으로부터 배당받은 소득이 있는 경우에는 다음 계산식에 따른 금액을 증여의제이익에서 공제합니다. 다만, 공제 후의 금액이 음수(陰數)인 경우에는 영으로 보며, 이 경우 "배당가능이익"이란 「법인세법 시행령」 제86조의2 제1항에 따른 배당가능이익("배당가능이익"이라 한다)으로 합니다.(상증법 § 45의4⑤)

$$\text{배당 소득} \times \frac{\text{상증법 제45조의4 제1항에 따라 계산한 증여의제이익}}{\text{수혜법인의 사업연도 말일 배당가능이익} \times \text{지배주주등의 수혜법인에 대한 직접 보유비율}}$$

나. 정산 증여의제이익

(1) 정산사업연도 증여의제이익 계산

증여의제이익이 발생한 수혜법인의 지배주주등은 개시사업연도부터 사업기회제공일 이후 2년이 경과한 날이 속하는 사업연도(이하 이 규정에서 "정산사업연도"라 한다)까지 수혜법인이 제공받은 사업기회로 인하여 발생한 실제 이익을 반영하여 다음 계산식에 따라 계산한 금액(이하 이 규정에서 "정산증여의제이익"이라 한다)에 대한 증여세액과 당초 실제 납부한 증여의제이익에 대한 증여세액과의 차액을 관할 세무서장에게 납부하여야 합니다. 다만, 정산증여 의제이익이 당초의 증여의제이익보다 적은 경우에는 그 차액에 상당하는 증여세액(당초 납부한 세액을 한도로 한다)을 환급받을 수 있습니다.(상증법 § 45의4③)

○ 정산 증여의제이익

[(제공받은 사업기회로 인하여 개시사업연도부터 정산사업연도까지 발생한 수혜법인의 이익 합계액) × 지배주주등의 주식보유비율] - 개시사업연도분부터 정산사업연도분까지의 법인세 납부세액 중 상당액

- ◎ 지배주주등의 주식보유비율은 개시사업연도 종료일을 기준으로 적용합니다.(상증법 § 45의4④)



(2) 배당소득 공제

개시사업연도 말일부터 정산사업연도에 따른 과세표준 신고기한까지 수혜법인으로부터 배당받은 소득이 있는 경우에는 다음의 계산식에 따라 계산한 금액을 정산증여의제이익에서 공제(공제 후의 금액이 음수인 경우에는 영으로 본다)한다.(상증령 34조의4 ⑥)

(개시사업연도 말일부터 정산사업연도 과세표준 신고기한 종료일까지 수혜법인으로부터 배당받은 소득의 합계 × 정산증여의제이익) ÷ [(개시사업연도 말일부터 정산사업연도 말일까지의 기간에 배당가능이익의 합계) × (지배주주등의 수혜법인에 대한 주식보유비율)]

2

증여세 과세표준 신고 및 납부기한

특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제에 해당하는 경우 증여세 과세표준 신고 및 납부기한은 다음과 같이 구분하여 규정하고 있습니다.

가. 개시사업연도 증여세 과세표준 신고 및 납부기한

- ◎ 개시사업연도의 「법인세법」 제60조 제1항에 따른 과세표준의 신고기한이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날입니다.

나. 정산사업연도 증여세 과세표준 신고 및 납부기한

- ◎ 정산사업연도의 「법인세법」 제 60조 제1항에 따른 과세표준의 신고기한이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날입니다.