

# 최신 판례예규

## Marketing Tax consulting

투자한 외국법인의 해산으로 분배받은 가액 중 당초취득금액을 초과하는 부분에 대해서는 배당소득 과세됨

**잔여재산분배액을 외화로 지급받은 경우의 원화환산은 같은 법 시행령 제46조제5호가목에 따라 잔여재산의 가액이 확정된 날 현재의 「외국환관리법」에 의한 기준환율 또는 재정환율로 하는 것임**

사전법규소득-26, 2024.01.25

### 질 의

- 질의인은 '21.00월 및 00월 중 국내 증권사를 통해 해외 SPAC 주식을 취득하였으나, 해당 SPAC이 합병에 실패함에 따라 '22.00월 의무예치금액을 반환 받았으며, 구체적인 내용은 아래와 같음
  - ('21.10~11월) 해외 SPAC 주식 X,XXX주를 평균 매수가 XX.XUSD에 분할하여 매수
  - ('22.10.24) 위 SPAC가 합병에 실패함에 따라 1주당 명목가(XXUSD)와 이자(0.01USD)를 반환받았으며, 환차익이 발생함에 따라 배당소득세 XXX,XXX원이 원천징수됨

### 질의

- 해외 SPAC 주식을 취득한 거주자가 해당 SPAC의 인수합병 실패에 따른 청산시 지급받는 금액 중 환차익 부분의 과세 여부

### 회 신

귀 사전답변 신청의 경우 거주자가 외국법인인 기업인수목적회사가 발행한 주식에 투자한 후 해당 외국법인이 해산함에 따라 잔여재산을 분배받은 경우 그 법인의 해산으로 인한 잔여재산의 분배로

취득하는 금전이나 그 밖의 재산의 가액(이하 "잔여재산분배액")이 해당 주식을 취득하기 위하여 사용된 금액을 초과하는 금액은 「소득세법」 제17조제1항의 배당소득에 해당하는 것이며, 잔여재산분배액을 외화로 지급받은 경우의 원화환산은 같은 법 시행령 제46조제5호가목에 따라 잔여재산의 가액이 확정된 날 현재의 「외국환관리법」에 의한 기준환율 또는 재정환율로 하는 것입니다.

**적격분할요건을 갖춘 지주회사의 인적분할은 지주회사 설립을 위한 현물출자로 발생한 주주의 양도차익에 대한 과세이연 중 단사유인 지주회사 주식의 처분에 해당하지 않는 것임**

서면법규재산-3994, 2024.02.21

### 질 의

- A법인은 사업부문을 분할하여 분할신설법인 설립
- A법인은 분할신설법인의 주식을 공개매수방식으로 현물출자 받아 지주회사의 법적 요건을 갖추고 지주회사로 전환
- 이 과정에서 내국인 지배주주들은 분할신설법인의 주식을 지주회사 A법인에 현물출자하면서 발생한 주식의 양도차익을 과세이연(조특법 38조의2①)

### 질의

- 지배주주들이 주식의 현물출자를 통하여 취득하였던 지주회사 A법인 주식이 적격인적분할을 원인으로 소멸되고 대신 분할신설법인 주식을 취득하게 되는 경우, 해당 적격인적분할이 주주의 양도

소득세 과세이연 중단사유인 「처분」에 해당하는지

#### Ⅰ 회 신

- 내국법인의 내국인 주주가 지주회사 설립을 위해 주식을 현물출자한 후 그 현물출자로 인하여 발생한 양도차익에 상당하는 금액에 대하여 「조세특례제한법」(2018.10.16. 법률 제15785호로 개정되기 전의 것) 제38조의2제1항에 따라 과세이연을 받은 경우로서, 당해 지주회사가 「법인세법」 제46조제2항에 따른 적격분할요건을 갖추고 인적분할하는 경우는 과세이연 중단사유인 처분에 해당하지 않는 것임

**퇴직금 중간정산 후 퇴직 시 퇴직일시금과 명예퇴직수당을 함께 지급받은 경우로서 명예퇴직수당의 근속연수를 최초 입사일부터 기산하기 위해서는 소득세법 제148조의 퇴직소득 세액정산 특례를 적용해야 하는 것임**

소득세제과-1100, 2023.12.15

#### Ⅰ 질 의

- 퇴직소득세액 계산방법

#### Ⅰ 회 신

퇴직금 중간정산 후 퇴직 시 퇴직일시금과 명예퇴직수당을 함께 지급받은 경우로서 명예퇴직수당의 근속연수를 최초 입사일부터 기산하기 위해서는 소득세법 제148조의 퇴직소득 세액정산 특례를 적용해야 하는 것입니다.

**이벤트에 참가하기 위하여 발생한 수수료가 해당 이벤트 상금의 필요경비에 해당하는지 여부는 사실판단할 사항임**

사전법규소득-687, 2023.12.13

#### Ⅰ 질 의

- 국내 증권사인 ○○증권에서는 일간 ETF 거래금액이 일정액 이상인 참여자 모두에게 상금\*을 지급하는 이벤트를 실시하였으며  
\* 거래금액 5억원 이상 7만원, 30억원 이상 25만원, 300억원 이상 300만원 등  
- 해당 이벤트의 참가자는 거래금액의 일정비율(0.0050483%)을 거래수수료로 부담함

질의

- 상금수령을 목적으로 참여한 ETF거래이벤트에서 발생한 유관기관 수수료가 해당 이벤트의 상금으로 수령한 기타소득의 필요경비에 해당하는지 여부

#### Ⅰ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 특정 금융상품의 거래 이벤트에 참가하여 수령한 기타소득의 경우 「소득세법」 제37조제2항에 따라 해당 기타소득에 대응하는 비용으로서 일반적으로 용인되는 통상적인 것의 합계액을 필요경비로 하는 것이며, 귀 질의의 유관기관수수료가 거래 이벤트에서 수령한 기타소득에 대응하는 비용인지 여부는 사실판단할 사항입니다.