

특수관계법인과 거래를 통한 증여이익 및  
특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 증여이익의

2025년

# 일감몰아주기·일감떼어주기

증여세 신고안내

2025. 6.



국세청  
National Tax Service

특수관계법인과 거래를 통한 증여이익 및  
특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 증여이익의

2025년

# 일감몰아주기·일감떼어주기

증여세 신고안내

2025. 6.



국세청  
National Tax Service

특수관계법인과 거래를 통한 증여이익 및  
특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 증여이익의

# 일감몰아주기 · 일감떼어주기 증여세 신고안내

## 머리말

대내외 어려운 경제여건 속에서도 성실하게 납세의무를 이행해 주신 납세자 여러분께 진심으로 감사드립니다.

‘일감몰아주기 증여세’는 법인의 지배주주와 특수관계에 있는 법인이 수혜법인에게 일감을 몰아주어, 수혜법인의 주주 등이 얻게 된 간접적인 이익을 증여로 의제하여 과세하는 것입니다.

‘일감떼어주기 증여세’는 특수관계법인이 지배주주와 그 친족이 주주로 있는 법인(수혜법인)에게 사업기회를 제공하여 지배주주 등이 얻게 된 간접적인 이익을 증여로 의제하여 과세하는 것으로, 최초 신고 이후 3개년 간 발생한 실제 이익에 대하여 정산 신고도 하여야 합니다.

이번 증여세 신고안내 책자에는 납세자가 좀 더 쉽게 제도를 이해할 수 있도록 ‘일감 몰아주기’ 증여세의 과세요건, 지배주주 판정요령, 과세제외매출액 산정방법과 주주별 증여의제이익 계산 방법 등을 사례를 통해 설명하였고,

‘일감떼어주기’ 증여세와 관련하여도 과세요건, 개시사업연도와 정산사업연도의 증여의제이익 계산 사례 등을 구체적으로 설명하였습니다.

아무쯁록 이 책자가 일감몰아주기와 일감떼어주기 증여세 과세제도에 대한 납세자 여러분의 이해를 돕고 성실신고에 유용하게 활용되기를 기원합니다.

앞으로도 국세청은 납세자의 신고 편의를 지속적으로 개선하여 성실신고를 최대한 지원하는 등 「일 하나는 제대로 하는 국세청」을 구현하는 데 최선을 다하겠습니다.

2025. 6.

국세청 자산과세국장

박종희



# CONTENTS

## 제1편

### 특수관계법인과 거래를 통한 이익의 증여의제

#### 일감몰아주기

2025년 신고분, 과세요건 판단 및 증여의제이익 계산 흐름도	9
------------------------------------	---

## 제1장 일감몰아주기 과세제도 개요 및 과세요건 등 10

1. 개요	10
2. 과세요건	11
3. 수증자	28
4. 증여자	29
5. 증여시기	29
6. 일감몰아주기 증여세 과세제외 법인	30

## 제2장 증여의제이익 계산 31

1. 세후영업이익의 계산	31
2. 추가 과세제외매출액	33
3. 정상거래비율을 초과하는 특수관계법인 거래비율 계산	39
4. 한계보유비율을 초과하는 주식보유비율 계산	40
5. 증여의제이익의 계산	41

## 제3장 증여세 신고납부 등 49

1. 증여세 신고 및 납부기한	49
2. 과세관할	49
3. 일감몰아주기 증여세가 과세된 주식을 양도할 때	50

## 제4장 일감몰아주기 증여세신고서 작성방법 등 51

- |                               |    |
|-------------------------------|----|
| 1. 신고서 작성순서                   | 51 |
| 2. 신고서 작성에 앞서, 유의해야 할 사항      | 52 |
| 3. 작성사례 [1] (2024.12.31. 증여분) | 53 |
| 4. 작성사례 [2] (2024.12.31. 증여분) | 67 |

## 제2편

특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로  
발생한 이익의 증여의제

일감떼어주기

## 제1장 일감떼어주기 과세제도 배경 및 과세요건 등 90

- |                  |    |
|------------------|----|
| 1. 배경            | 90 |
| 2. 증여의제이익 계산 흐름도 | 92 |
| 3. 과세요건          | 93 |
| 4. 증여시기          | 94 |
| 5. 증여자           | 95 |
| 6. 수증자           | 95 |

## 제2장 일감떼어주기 증여의제이익 계산 등 96

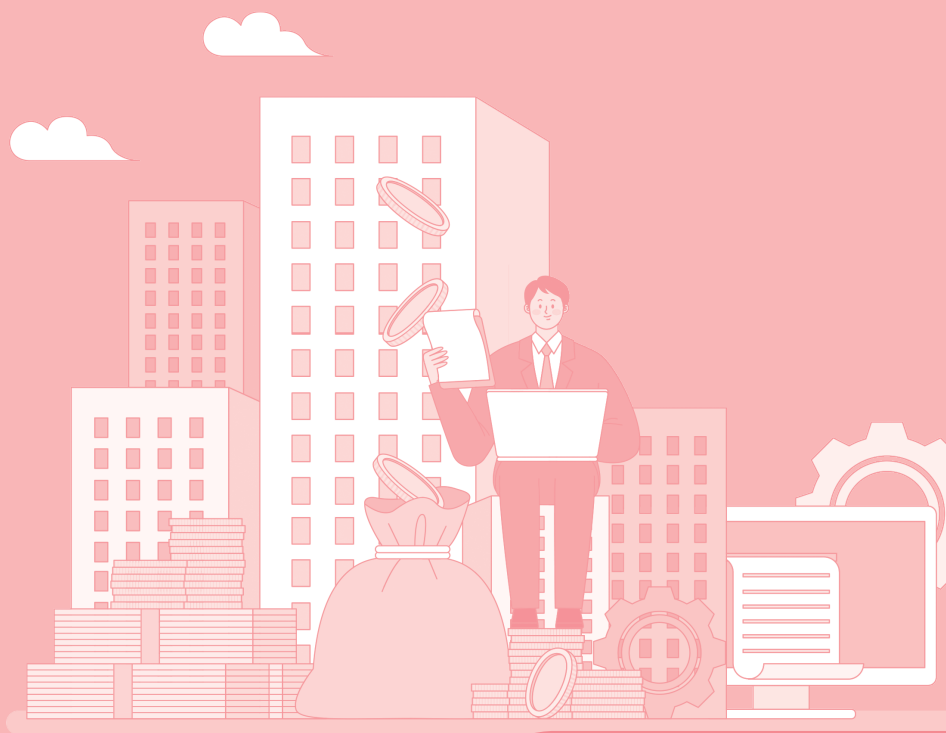
- |                       |     |
|-----------------------|-----|
| 1. 증여의제이익의 계산         | 96  |
| 2. 증여세 과세표준 신고 및 납부기한 | 100 |

## 제3장 일감떼어주기 증여세 신고서 작성방법 등 101

- |  |     |
|--|-----|
| 1. 작성사례 [1] (부문별 실제이익을 계산할 수 있는 경우, 개시사업연도 신고) | 106 |
| 2. 작성사례 [1] (부문별 실제이익을 계산할 수 있는 경우, 정산사업연도 신고) | 111 |
| 3. 작성사례 [2] (부문별 실제이익을 계산할 수 없는 경우, 개시사업연도 신고) | 118 |
| 4. 작성사례 [2] (부문별 실제이익을 계산할 수 없는 경우, 정산사업연도 신고) | 123 |

# 2025년 일감몰아주기 증여세 신고안내





# 제1편

## 특수관계법인과의 거래를 통한 이익의 증여의제



## 1단계

### 지배주주의 확정

- ① 본인과 그 친족의 보유주식이 가장 많은 그룹(최대주주 등) 확정
- ② 그 중 직·간접 주식보유비율이 가장 높은 개인주주 선정

## 2단계

### 특수관계법인과외 거래비율 30%(40·50%) 초과여부 확인

- ① 수혜법인의 일반·중견·중소기업 해당 여부 확인
- ② 지배주주와 특수관계에 있는 법인 확정 및 관련 매출액 확인
- ③ 과세제외매출액 확인
- ④ 특수관계법인거래비율 확정

$$\text{특수관계법인 거래비율} = \frac{\text{특수관계법인 매출액} - \text{과세제외매출액(8개)}}{\text{수혜법인 총 매출액} - \text{과세제외매출액(8개)}} \times 100$$

→ 그 비율이 30%\*(중견 40%·중소 50%) 초과 여부 확인

\* 일반기업 특수관계매출비율 20% & 매출액 1,000억원 초과 포함

30%(40·50%)초과 → 이하 → 과세제외

## 3단계

### 수증자 확정[주식보유비율 3%(10%) 초과자]

- ① 지배주주와 그 친족 중 직·간접 주식보유비율이 3%(중소·중견기업 10%)를 초과하는 개인주주 확정

3%(10%)초과 → 이하 → 과세제외

## 4단계

### 증여의제이익 산정

- ① 세후영업이익
- ② 특수관계법인거래비율 - 5%(중소 50%·중견기업 20%)
- ③ 수증자의 직·간접 주식보유비율 - 0%(중소기업 10%·중견기업 5%)
- ④ 수혜법인 또는 간접출자법인으로부터 받은 배당소득에 대한 공제액
- ⑤ 증여의제이익 산정 : (① × ② × ③) - ④

- 주식 직·간접보유분으로 구분계산하여 합산

- 일반법인 : 세후영업이익 × (특수관계법인거래비율 - 5%) × (주식보유비율 - 0%)
- 중견기업 : 세후영업이익 × (특수관계법인거래비율 - 20%) × (주식보유비율 - 5%)
- 중소기업 : 세후영업이익 × (특수관계법인거래비율 - 50%) × (주식보유비율 - 10%)

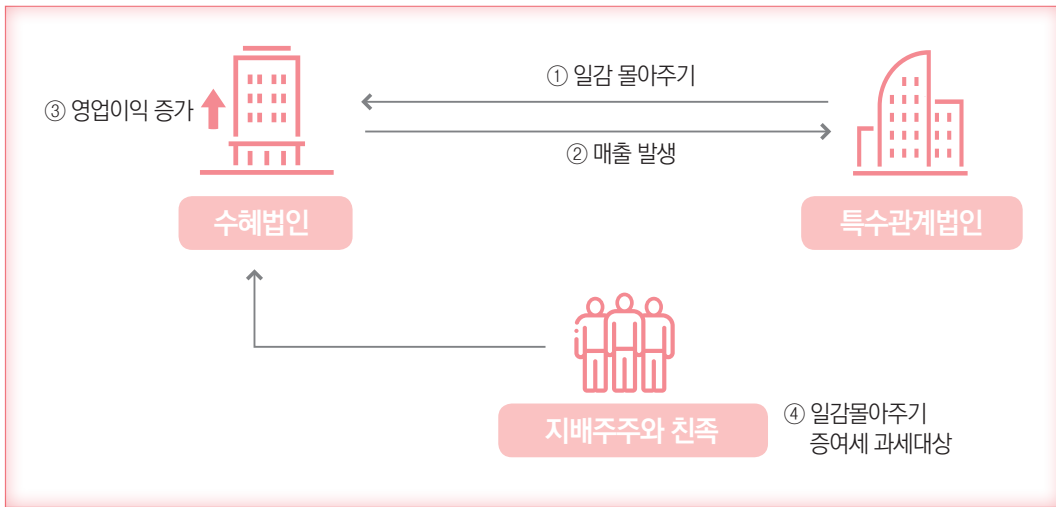
# 제1장

## 일감몰아주기 과세제도 개요 및 과세요건 등



이

개요



자녀가 주주인 법인(수혜법인)에게 아버지가 지배하는 법인이 일감을 몰아주어 그 자녀 등이 얻게 된 간접적인 이익에 대해 증여세를 과세하기 위하여 2011.12.31. 상속세 및 증여세법(이하 “상증법”이라 함) 제45조의3【**특수관계법인과**의 거래(이하 ‘**일감몰아주기**’라고 함)를 통한 이익의 증여의제】규정이 신설되었으며, 2012.1.1. 이후 최초로 개시하는 사업연도부터 발생하는 특수관계법인과 거래분부터 적용합니다(법률 제11130호, 2011.12.31, 상증법 부칙 3).

즉, 일감몰아주기 증여세는 수혜법인의 지배주주와 특수관계에 있는 법인이 수혜법인에게 일감을 몰아주어 발생한 영업이익을 기준으로 과세하는 것으로서, 그 법인의 영업이익은 주가 상승을 통하여 주주의 이익으로 전환되므로 수혜법인의 영업이익과 주주의 이익은 장기적으로 높은 상관관계가 있다고 보아 수혜법인의 영업이익 중 일감몰아주기와 관련된 부분을 수혜법인의 지배주주 등이 증여받은 것으로 의제하여 과세하는 것입니다.

02

과세요건 [가나다 모두 충족]

- 가. 수혜법인의 세후영업이익이 있을 것
- 나. 특수관계법인거래비율이 전체 거래의 30%(중견 40%·중소 50% : 정상거래비율)를 초과할 것
- 다. 지배주주와 그 친족의 주식보유비율이 각각 전체주식의 3%(중소·중견기업 10% : 한계 보유비율)를 초과할 것

가. 수혜법인의 세후영업이익이 있어야 합니다.

수혜법인이란 일감을 제공 받아 재화 또는 용역을 특수관계법인에게 공급하는 법인을 말합니다. 수혜법인의 세후영업이익\*은 영업손익(기업회계기준에 따라 계산한 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감한 영업손익)에 법인세법에 따른 세무조정사항을 반영한 후 가액(이하 ‘세무조정 후 영업손익’이라 함)을 구하고, 이에 대한 법인세상당액\*\*을 뺀 금액에 과세매출비율을 곱하여 계산합니다.

\* 세후영업이익 =

(세무조정 후 영업손익 - 세무조정 후 영업손익에 대한 법인세 상당액) × 과세매출비율

\*\* 세무조정 후 영업손익에 대한 법인세 상당액 =

(산출세액 - 토지 등 양도소득에 대한 법인세액 - 공제·감면세액) ×  $\frac{\text{세무조정 후 영업손익}}{\text{각 사업연도 소득금액}}$

\* [세무조정 후 영업손익 / 각 사업연도 소득금액의 비율]이 1을 초과하는 경우에는 1로 한다.

나. 수혜법인의 지배주주와 특수관계에 있는 법인과의 거래비율이 30%(중견기업은 40%, 중소기업은 50%)를 초과해야 합니다.

수혜법인의 사업연도 매출액 중에서 그 법인의 지배주주와 특수관계에 있는 법인들에 대한 매출액이 차지하는 비율(특수관계법인거래비율)이 정상거래비율을 초과하는 경우에 해당되어야 합니다(상증법 §45의3①).



## 1) 지배주주의 판정

지배주주는 수혜법인의 최대주주 또는 최대출자자(최대주주등) 중에서 수혜법인에 대한 주식보유비율이 가장 높은 개인을 말합니다. 이때 수혜법인의 최대주주등 중에서 직접보유비율이 가장 높은 자가 개인인 경우와 법인인 경우에 따라 지배주주의 판정이 달라지므로 주의하셔야 합니다.

### ① 최대주주등(상증령 §19②)

- 주주 등 1인과 그의 특수관계인의 보유주식등을 합하여 그 보유주식등의 합계가 가장 많은 경우의 해당 주주 등 1인과 그의 특수관계인 모두
- ★ 특수관계인 : 상증령 §2의2 제1항 각호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자

가) 수혜법인의 최대주주등 중에서 직접보유비율이 가장 높은 자가 개인  
⇒ 해당 개인주주.

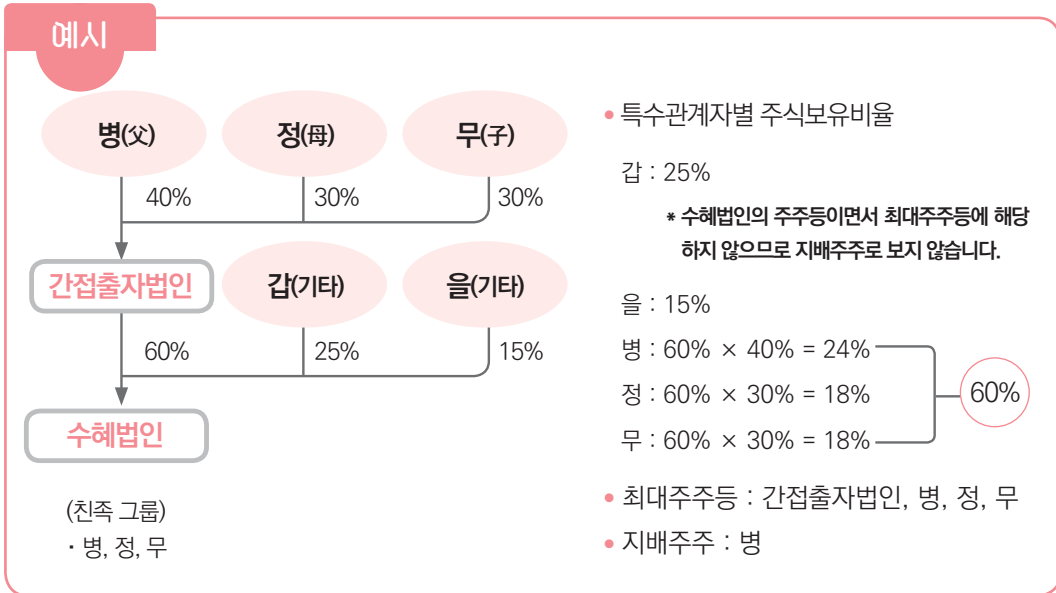
### ① 직접보유비율(상증령 §34의3①1)

- 보유하고 있는 법인의 주식 등을 그 법인의 발행주식총수등(자기주식과 자기출자지분은 제외)으로 나눈 비율
- \* 자기주식은 제외되므로 지분계산시 환산
- 예) 수혜법인의 발행주식 총수 100주, 자기주식 20주(20%), 갑 30주(30%)
- $$\left[ \frac{\text{보유 주식수}}{\text{발행주식수} - \text{자기주식}} \times 100 \right] = \left[ \frac{30}{100 - 20} \times 100 \right] = 37.5\%$$
- \* 간편식 :  $30\% \div (1 - 20\%) = 37.5\%$

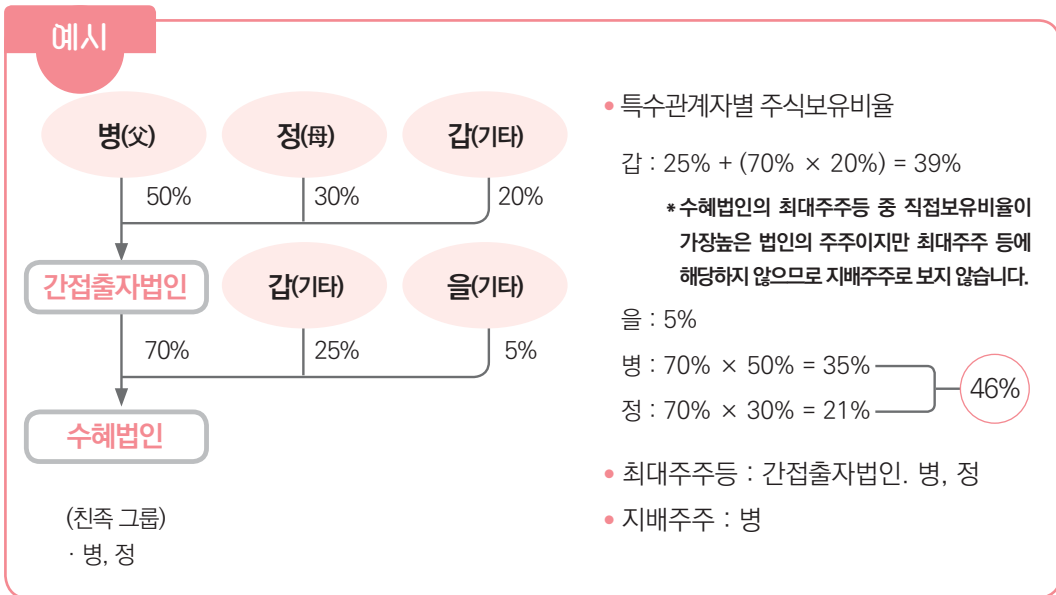
나) 수혜법인의 최대주주등 중에서 직접보유비율이 가장 높은 자가 법인  
⇒ 수혜법인에 대한 직접보유비율과 간접보유비율을 합하여 그 비율이 가장 높은 개인.

다만, 다음 ①, ②에 해당하는자는 지배주주로 보지 않습니다(상증령 §34의3①2).

① 수혜법인의 주주등이면서 수혜법인의 최대주주등에 해당하지 아니한 자



② 수혜법인의 최대주주등 중에서 수혜법인에 대한 직접보유비율이 가장 높은 자에 해당하는 법인의 주주등이면서 최대주주등에 해당하지 아니한 자



② 간접보유비율(상증령 §34의3②)

- 개인과 법인 사이에 주식보유를 통하여 한 개 이상의 법인(간접출자법인)이 개재되어 있는 경우(간접출자관계)에 각 단계의 직접보유비율을 모두 곱하여 산출한 비율

\* 간접출자법인에 대한 출자 비율 × 간접출자법인이 수혜법인에 출자한 비율

**다) 지배주주가 2명 이상인 경우 수혜법인의 임원에 대한 임면권의 행사와 사업 방침의 결정 등을 통해 그 경영에 관하여 사실상의 영향력이 더 큰 자로서 다음 순서에 따른 자를 지배주주로 봅니다(상증령 §34의3① 후단, 상증규칙 §10의7).**

- ① 본인과 그 친족의 직·간접 주식보유비율 합계가 더 큰 경우의 그 본인
- ② 본인과 특수관계에 있는 법인에 대한 수혜법인의 매출액이 더 큰 경우의 그 본인
- ③ 사업연도 종료일을 기준으로 가장 최근에 수혜법인의 대표이사였던 자



**참 고**

다만, 수혜법인의 최대주주등 중에서 본인과 그의 특수관계인(사용인은 제외)의 주식등 보유 비율의 합계가 사용인의 주식등 보유비율보다 많은 경우에는 해당 본인과 본인의 친족등 중에서 지배주주를 판정합니다.(상증령 §34의3① '15.2.3. 속하는 사업연도부터 적용)

**라) 지배주주의 판정기준일**

수혜법인의 해당 사업연도 종료일(증여시기)을 기준으로 판정합니다.

**마) 지배주주 판정시 간접출자법인의 범위 및 간접보유비율의 계산**

지배주주 해당여부 판정시 수혜법인에 대한 간접보유비율은 개인과 수혜법인 사이에 주식보유를 통하여 한 개 이상의 법인(간접출자법인)이 개재되어 있는 경우(간접출자관계)에 각 단계의 직접보유비율을 모두 곱하여 산출한 비율을 말합니다.

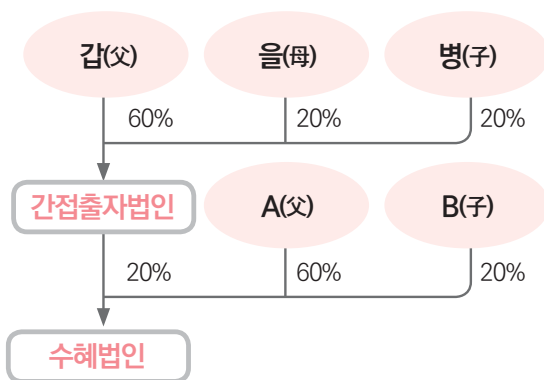
이 경우 개인과 수혜법인 사이에 둘 이상의 간접출자관계가 있는 경우에는 개인의 수혜법인에 대한 간접보유비율은 각각의 간접출자관계에서 산출한 비율을 모두 합하여 산출하며, 여기에서 둘 이상의 간접출자관계란 병렬적인 간접출자관계를 말합니다(상증령 §34의3②).



지배주주 판정시와 증여의제이익 계산시의 간접출자법인의 범위가 다릅니다. 지배주주 판정시의 간접출자법인은 수혜법인의 지배주주 및 그의 친족이 지배하는 법인에 해당하는지 여부와 관계없이 모든 간접출자관계에 있는 법인을 대상으로 하는 것임을 유의해야 합니다.

## 바) 지배주주 판정 사례

### 사례 1



(친족 그룹)  
· 갑, 을, 병  
· A, B

#### • 특수관계자별 주식보유비율

갑 :  $60\% \times 20\% = 12\%$   
을 :  $20\% \times 20\% = 4\%$   
병 :  $20\% \times 20\% = 4\%$  } 20%

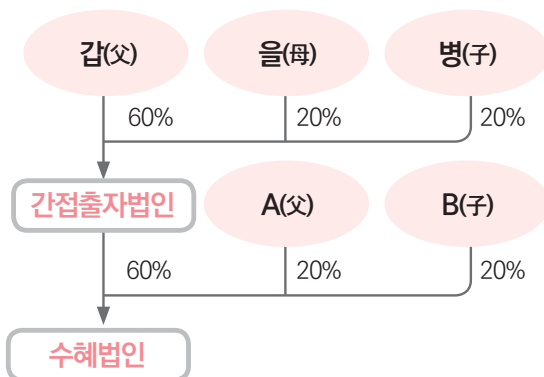
A : 60%  
B : 20% } 80%

#### • 최대주주등 : A, B

#### • 지배주주 : A

최대주주등 중에서 직접보유비율이 가장 높은 자가 개인인 경우 그 개인

### 사례 2



(친족 그룹)  
· 갑, 을, 병  
· A, B

#### • 특수관계자별 주식보유비율

갑 :  $60\% \times 60\% = 36\%$   
을 :  $20\% \times 60\% = 12\%$   
병 :  $20\% \times 60\% = 12\%$  } 60%

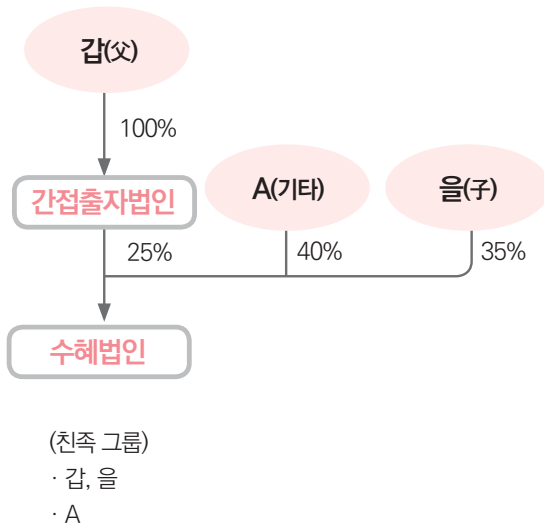
A : 20%  
B : 20% } 40%

#### • 최대주주등 : 간접출자법인, 갑, 을, 병

#### • 지배주주 : 갑

최대주주등 중에서 직접 보유비율이 가장 높은 자가 법인인 경우 수혜법인에 직접·간접비율이 가장 높은 개인

### 사례 3



#### • 특수관계자별 주식보유비율

갑 :  $100\% \times 25\% = 25\%$   
 을 : 35%  
 A : 40%

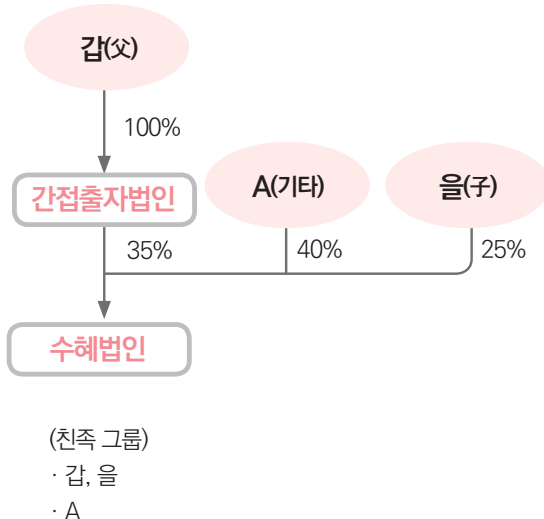
60%

#### • 최대주주등 : 간접출자법인, 갑, 을

#### • 지배주주 : 을

최대주주등 중에서 직접보유비율이 가장 높은 자가 개인인 경우 그 개인

### 사례 4



#### • 특수관계자별 주식보유비율

갑 :  $100\% \times 35\% = 35\%$   
 을 : 25%  
 A : 40%

60%

#### • 최대주주등 : 간접출자법인, 갑, 을

#### • 지배주주 : 갑

최대주주등 중에서 직접 보유비율이 가장 높은 자가 법인인 경우 수혜법인에 직·간접비율이 가장 높은 개인

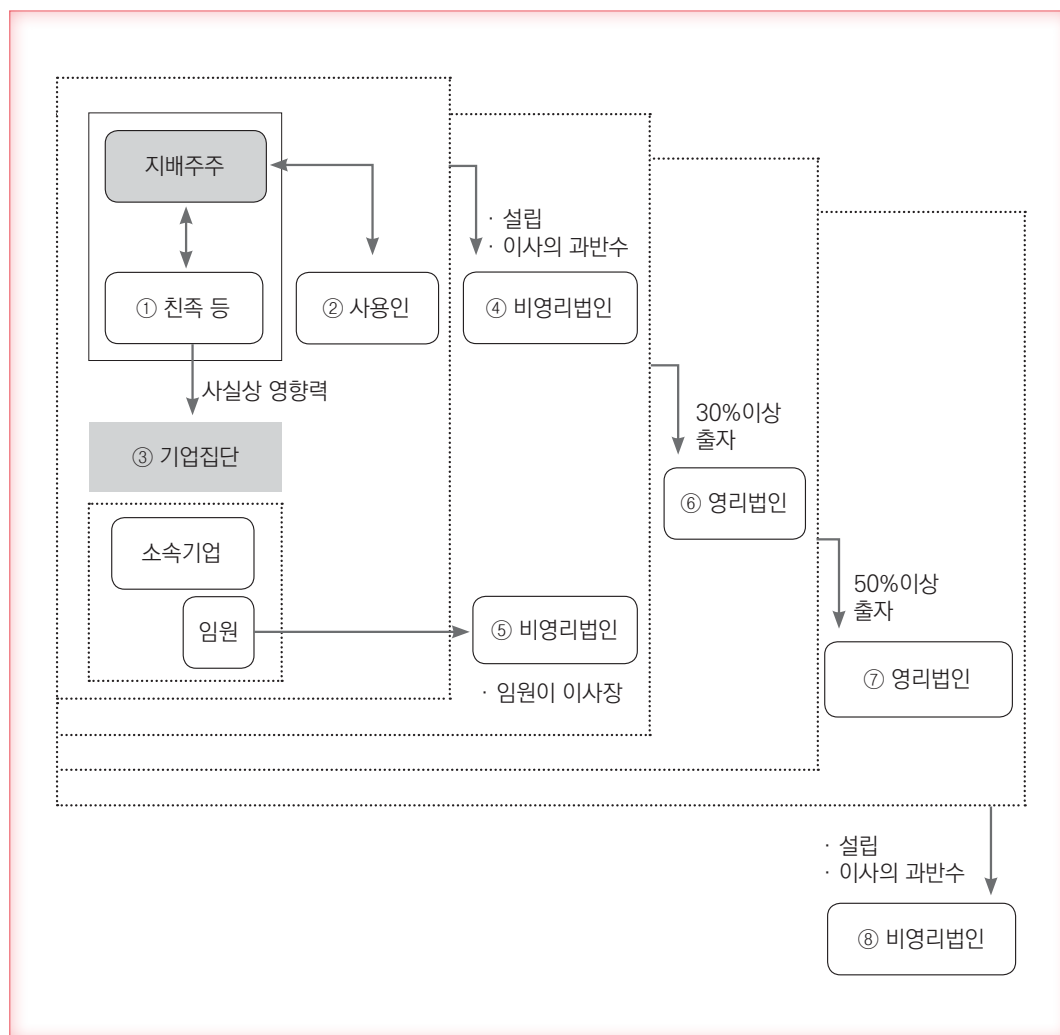
## 2) 수혜법인의 사업연도 매출액 중 특수관계법인과 거래비율 계산

### 가) 특수관계법인의 범위

특수관계법인은 수혜법인의 지배주주와 상증령 제2조의2 제1항 제3호부터 제8호에 해당하는 특수관계에 있는 법인(비영리법인 포함)을 말합니다.

#### 지배주주의 특수관계법인 요약도

\* 번호는 상증령 §2의2① 각호와 동일



❑ 특수관계인의 범위(상증령§2의2①)

상속세 및 증여세법 제2조 제1항 ‘특수관계인’의 정의에서 ‘대통령령으로 정하는 관계에 있는 자’란 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 자를 말합니다.

1. 「국세기본법 시행령」 제1조의2 제1항 제1호부터 제4호까지의 어느 하나에 해당하는 자(이하 “친족”이라 한다) 및 직계비속의 배우자의 2촌 이내의 혈족과 그 배우자

◆ 국세기본법시행령 제1조의2 제1항 (특수관계인의 범위) <2023.2.28. 개정>

- ① 법 제2조 제20호가목에서 “혈족 · 인척 등 대통령령으로 정하는 친족관계”란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계(이하 “친족관계”라 한다)를 말한다.

1. 4촌 이내의 혈족
2. 3촌 이내의 인척
3. 배우자(사실상의 혼인관계에 있는 자를 포함한다)
4. 친생자로서 다른 사람에게 친양자 입양된 자 및 그 배우자 · 직계비속
5. 본인 「민법」에 따라 인지한 혼인 외 출생자의 생부나 생모(본인의 금전이나 그밖의 재산으로 생계를 유지하는 사람 또는 생계를 함께하는 사람으로 한정한다)

2. 사용인(출자에 의하여 지배하고 있는 법인의 사용인을 포함합니다. 이하 같다)이나 사용인 외의 자로서 본인의 재산으로 생계를 유지하는 자

3. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 자

가. 본인이 개인인 경우 : 본인이 직접 또는 본인과 제1호에 해당하는 관계에 있는 자가 임원에 대한 임면권의 행사 및 사업방침의 결정 등을 통하여 그 경영에 관하여 사실상의 영향력을 행사하고 있는 기획재정부령으로 정하는 기업집단의 소속 기업[해당 기업의 임원(「법인세법 시행령」 제40조 제1항에 따른 임원을 말한다. 이하 같다)과 퇴직 후 3년(해당 기업이 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조에 따른 공시대상기업집단에 소속된 경우는 5년)이 지나지 않은 사람(이하 “퇴직 임원”이라 한다)을 포함한다]

나. 본인이 법인인 경우 : 본인이 속한 기획재정부령으로 정하는 기업집단의 소속 기업(해당 기업의 임원과 퇴직임원을 포함한다)과 해당 기업의 임원에 대한 임면권의 행사 및 사업방침의 결정 등을 통하여 그 경영에 관하여 사실상의 영향력을 행사하고 있는 자 및 그와 제1호에 해당하는 관계에 있는 자

4. 본인, 제1호부터 제3호까지의 자 또는 본인과 제1호부터 제3호까지의 자가 공동으로 재산을 출연하여 설립하거나 이사의 과반수를 차지하는 비영리법인

5. 제3호에 해당하는 기업의 임원 또는 퇴직임원이 이사장인 비영리법인
6. 본인, 제1호부터 제5호까지의 자 또는 본인과 제1호부터 제5호까지의 자가 공동으로 발행주식총수 또는 출자총액(이하 “발행주식총수 등”이라 합니다)의 100분의 30 이상을 출자하고 있는 법인
7. 본인, 제1호부터 제6호까지의 자 또는 본인과 제1호부터 제6호까지의 자가 공동으로 발행주식총수 등의 100분의 50 이상을 출자하고 있는 법인
8. 본인, 제1호부터 제7호까지의 자 또는 본인과 제1호부터 제7호까지의 자가 공동으로 재산을 출연하여 설립하거나 이사의 과반수를 차지하는 비영리법인

## 나) 지배주주와 특수관계법인 해당 여부 판단기준일

특수관계법인과 의 거래비율 계산시 지배주주와 특수관계에 있는 법인에 해당하는지 여부는 수혜법인의 사업연도 종료일을 기준으로 판단합니다.

## 다) 특수관계법인거래비율 계산

수혜법인의 사업연도 매출액 중에서 그 법인의 지배주주와 특수관계에 있는 법인에 대한 매출액이 차지하는 비율을 말하며, 이 경우 각각의 매출액은 ‘과세제외매출액’을 제외하고 계산합니다(상증법 §45의3①, ④ 및 상증령 §34의3⑩).

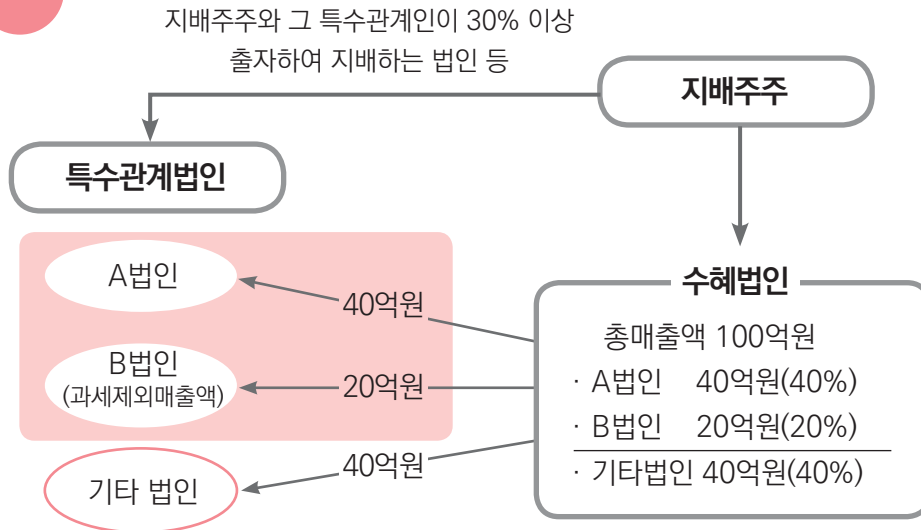
$$\text{특수관계법인 거래비율} = \frac{\text{특수관계법인에 대한 매출액} - \text{과세제외매출액}}{\text{수혜법인의 사업연도 매출액} - \text{과세제외매출액}} \times 100$$

※ 부칙에 따른 제외매출액은 특수관계법인에 대한 매출액(분자)에서 제외

특수관계법인이 둘 이상인 경우 각각의 매출액을 모두 합하여 계산하며(상증령 §34의3⑪) 조사회피 목적 등으로 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조에 따른 공시대상기업 집단 간에 계약·협정 및 결의 등에 따라 제3자를 통한 간접적인 방법이나 둘 이상의 행위 또는 거래를 거치는 방법으로 증여세를 부당하게 감소시킨 것으로 인정되거나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제9조 제1항 각 호 외의 부분에 따른 특수관계인에 대한 부당한 이익제공 등의 금지를 회피할 목적이 있는 것으로 인정되는 경우에는 수혜법인의 매출액에 포함하여 특수관계법인거래비율을 계산합니다(상증령 §34의3⑫).



사례



$$\text{특수관계법인 거래비율(50\%)} = \frac{\text{A·B법인에 대한 매출액(60억원)} - \text{과세제외매출액(20억원)}}{\text{수혜법인의 사업연도 매출액(100억원)} - \text{과세제외매출액(20억원)}} \times 100$$

라) 사업연도 중에 지배주주와 특수관계법인에 해당하게 된 경우

수혜법인의 사업연도 중에 지배주주와 특수관계법인에 해당하게 된 경우로서 사업연도 종료일 현재 특수관계법인에 해당하는 경우 특수관계법인거래비율은 그 법인과 사업연도 전체 매출액을 기준으로 산정합니다(서면법규과-1487, 2012.12.14).

(예시) 2024.12.31. 현재 지배주주인 [갑]과 A법인은 특수관계에 해당하나, 그 특수관계 성립일이 2024.7.1.이고 수혜법인의 A법인에 대한 매출액이 아래와 같은 경우 특수관계법인거래비율 계산시 특수관계법인(A법인)에 대한 매출액은?

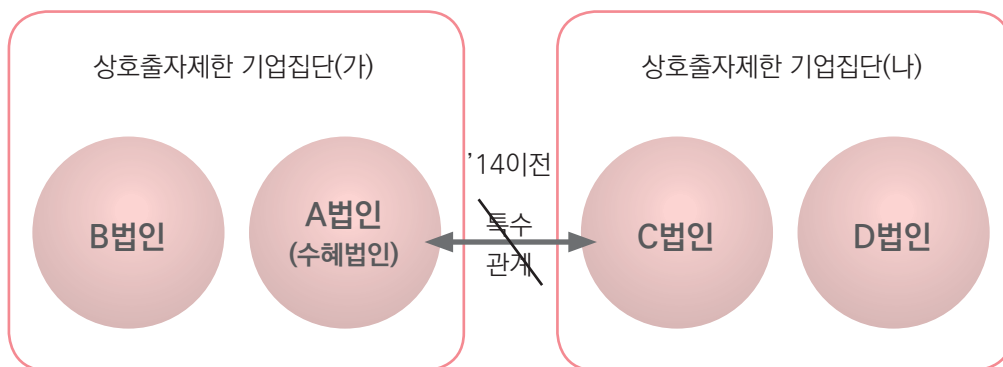
구 분	2024.1.1. ~ 6.30.	2024.7.1. ~ 12.31.	연간매출액 합계
A법인에 대한 매출	20억원	30억원	50억원

답 특수관계 성립일 이후 매출액 30억원이 아닌 연간 전체 매출액 50억원

**마) 특수관계에 있는 법인이 수혜법인과 다른 상호출자제한기업집단 소속기업일 경우  
→ 특수관계법인에 포함됩니다.**

2014.2.21. 개정 상증령 부칙 제14조(특수관계법인의 범위 및 과세제외매출액에 관한 경과조치) 제1항에는 “이 영 시행 당시 수혜법인이 속한 기업집단(「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제9조에 따른 상호출자제한기업집단을 말한다)이 아닌 다른 기업집단에 소속되어 있는 기업은 제34조의2 제3항의 개정규정에도 불구하고 이 영 시행일이 속하는 사업연도까지 종전의 제34조의2 제3항 제3호에 따른다.”고 규정되어 있습니다. 따라서, 2014.2.21.(공포일)이 속하는 사업연도까지는 수혜법인과 특수관계법인이 모두 상호출자제한기업집단에 속하는 법인으로서 서로 다른 기업집단인 경우에 한하여 특수관계법인으로 보지 아니합니다(상속증여세과-464, 2014.11.28.).

구 분	사업연도 개시일	
	2014.2.21. 이전	2014.2.22. 이후
수혜법인(상호출자제한기업집단 소속)이 다른 상호출자제한기업집단 소속기업과 거래시	특수관계법인 제외	특수관계법인 해당



**3) 사업부문별 세후영업이익 등 계산**

수혜법인이 사업부문별로 회계를 구분(합병법인등의 구분 경리 준용)하여 기록하는 등 대통령령으로 정하는 요건을 갖춘 경우에는 사업부문별로 특수관계법인거래비율 및 세후영업이익 등을 계산할 수 있습니다(상증법 §45의3후단, 2023.1.1.이후 신고분부터 적용).

가) 사업부문별로 자산·부채 및 손익을 「법인세법 시행규칙」 제77조 제1항(합병·분할신설 법인 등 자산·부채 및 손익의 구분계산)을 준용하여 계산하고 이를 각각 독립된 계정 과목으로 구분하여 경리할 것(상증칙 §10의8).

나) 한국표준산업분류에 세세분류 이상으로 사업부문을 구분할 것(상증령 §34의3③, 2023.1.1.이후 신고분부터 적용).

과세대상 사업부문이 둘 이상인 경우에는 그 둘 이상의 사업부문을 하나의 사업부문으로 보아 특수관계거래비율 및 세후영업이익을 계산합니다(상증령 §34의3④, 2023.1.1.이후 신고분부터 적용).

**관련법령**

**법인세법 시행규칙 제77조 【합병법인 및 분할신설법인의 구분경리】**

- ① 합병법인이 피합병법인으로부터 승계받은 사업과 그 밖의 사업을 구분경리함에 있어서 자산·부채 및 손익의 구분계산은 다음 각 호에 따른다.
  - 1. 유형자산 및 무형자산과 부채는 용도에 따라 각 사업별로 구분하되, 용도가 분명하지 아니한 차입금은 총수입금액에서 각 사업의 당해 사업연도의 수입금액이 차지하는 비율에 따라 안분계산
  - 2. 현금·예금등 당좌자산 및 투자자산은 자금의 원천에 따라 각 사업별로 구분하되, 그 구분이 분명하지 아니한 경우에는 총수입금액에서 각 사업의 당해 사업연도의 수입금액이 차지하는 비율에 따라 안분계산
  - 3. 제1호 및 제2호외의 자산 및 잉여금 등은 용도·발생원천 또는 기업회계기준에 따라 계산
  - 4. 각 사업에 속하는 익금과 손금은 각각 독립된 계정과목에 의하여 구분하여 기록, 다만, 합병등기일 전부터 소유하던 유형자산 및 무형자산의 양도손익은 합병등기일 전에 유형자산 및 무형자산을 소유하던 사업부문에 속하는 익금과 손금으로 본다.

**4) 특수관계법인거래비율 계산 시 “과세제외매출액” 해당 여부 판단**

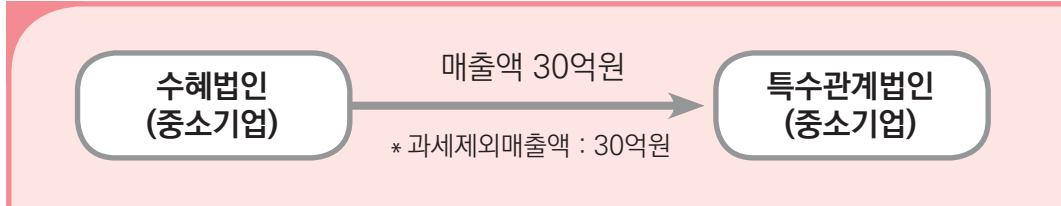
**가) 과세제외매출액 해당 여부 판단**

2014.2.21. 신설된 규정으로 특수관계법인거래비율 계산시 수혜법인의 사업연도 매출액 및 특수관계법인에 대한 매출액에서 제외되는 과세제외매출액은 다음 어느 하나에 해당하는 금액을 말하며, 이 중 두 개 이상이 동시에 해당하는 경우에는 더 큰 금액을 적용합니다(상증법 §45의3④, 상증령 §34의3⑩).

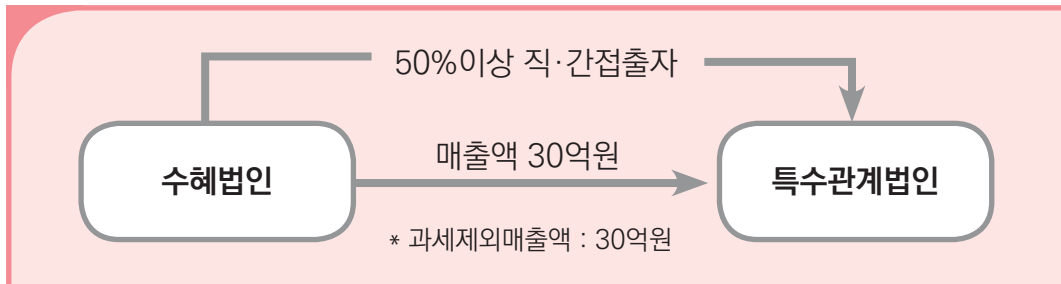
## ☑ 과세제외매출액(상증령 §34의3⑩)

1. 중소기업인 수혜법인이 중소기업인 특수관계법인과 거래한 매출액
2. 수혜법인이 본인의 주식보유비율이 100분의 50 이상인 특수관계법인과 거래한 매출액
3. 수혜법인이 본인의 주식보유비율이 100분의 50 미만인 특수관계법인과 거래한 매출액에 그 특수관계법인에 대한 수혜법인의 주식보유비율을 곱한 금액
4. 수혜법인이 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제2조 제7호에 따른 지주회사(“지주회사”라 한다)인 경우로서 수혜법인의 같은 법 제2조 제8호에 따른 자회사(“자회사”라 한다) 및 같은 법 제2조제1호의4에 따른 손자회사(같은 법 제18조 제5항에 따른 증손회사를 포함하며, “손자회사”라 한다)와 거래한 매출액
5. 수혜법인이 제품·상품의 수출(「부가가치세법」 제21조제2항에 따른 수출을 말한다)을 목적으로 특수관계법인과 거래한 매출액
  - 5의2. 수혜법인이 용역을 국외에서 공급(「부가가치세법」 제22조에 따라 영세율이 적용되는 용역의 공급을 말한다)할 목적으로 특수관계법인과 거래한 매출액
  - 5의3. 수혜법인이 「부가가치세법」 제24조제1항에 따라 영세율이 적용되는 용역의 공급으로서 같은 법 시행령 제33조제2항제1호다목 또는 바목에 따른 용역의 공급(해당 용역을 공급받는 비거주자 또는 외국법인이 공급받은 용역과 동일한 용역을 다시 거주자 또는 내국법인에 공급하는 경우는 제외한다)을 목적으로 특수관계법인과 거래한 매출액
6. 수혜법인이 다른 법률에 따라 의무적으로 특수관계법인과 거래한 매출액
7. 한국표준산업분류에 따른 스포츠 클럽 운영업 중 프로스포츠구단 운영을 주된 사업으로 하는 수혜법인이 특수관계법인과 거래한 광고 매출액
8. 수혜법인이 국가, 지방자치단체, 공공기관 또는 지방공기업이 운영하는 사업에 참여함에 따라 국가등이나 「국가재정법」 별표2에서 규정하는 법률에 따라 설립된 기금 또는 공공기금이 100% 출자하고 있는 법인이 50% 이상 출자하고 있는 법인에 출자한 경우 해당 법인과 거래한 매출액

- ① 수혜법인이 중소기업인 경우로서, 지배주주와 특수관계에 있는 중소기업인 법인과 거래한 경우 해당 매출액 전액(상증령 §34의3⑩1)

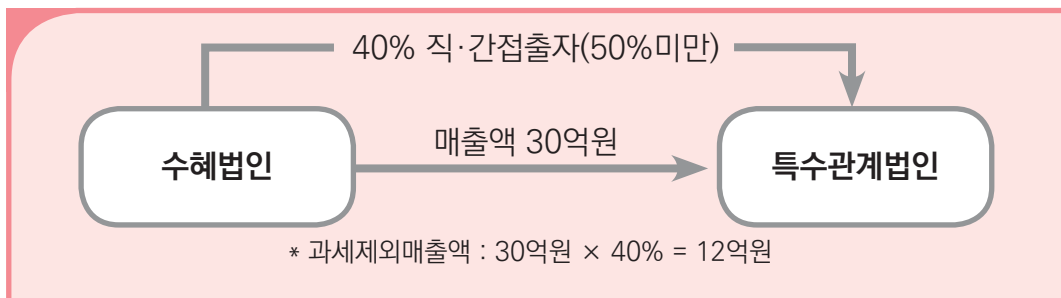


- ② 수혜법인이 본인의 주식보유비율이 100분의 50 이상인 특수관계법인과 거래한 매출액은 해당 매출액 전액(상증령 §34의3⑩2)

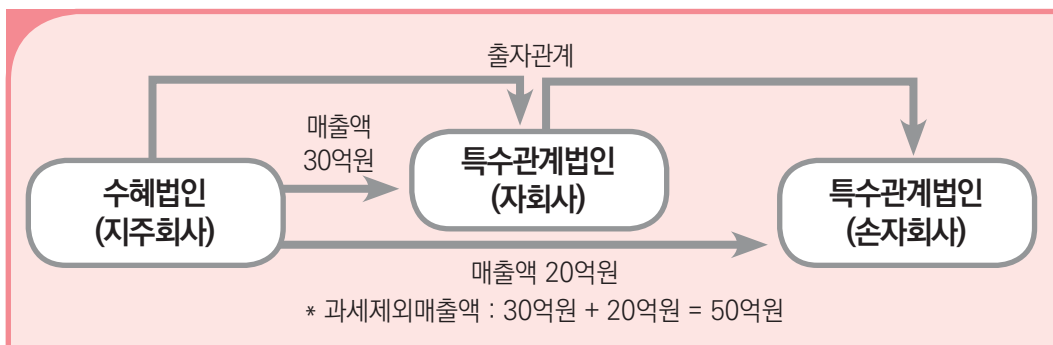


※ 「상속세 및 증여세법 시행령」 제34조의3 제⑩항 제2호 및 제3호를 적용함에 있어 수혜법인의 특수관계법인에 대한 주식보유비율은 수혜법인의 그 특수관계법인에 대한 직접보유비율과 간접보유비율을 합하여 계산한 비율을 말합니다.(기획재정부 재산세제과-4, 2016.1.4.)

- ③ 수혜법인이 본인의 주식보유비율이 100분의 50 미만인 특수관계법인과 거래한 매출액에 그 특수관계법인에 대한 수혜법인의 주식보유비율을 곱한 금액(상증령 §34의3⑩3)



- ④ 수혜법인이 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제2조 제7호에 따른 지주회사인 경우로서 수혜법인의 같은 법 제2조 제8호에 따른 자회사 및 같은 법 제2조 제1호의4에 따른 손자회사(같은 법 제18조 제5항에 따른 증손회사를 포함)와 거래한 매출액 전액(상증령 §34의3④)

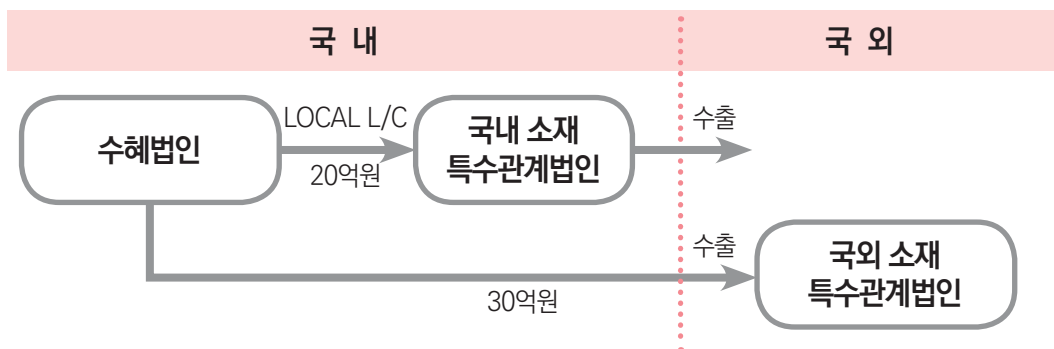


※ ①~④ 2014.1.1. 이후 신고기한 도래분부터 적용

- ⑤ 수혜법인이 제품·상품의 수출(「부가가치세법」 제21조제2항에 따른 수출을 말한다)을 목적으로 특수관계법인과 거래한 매출액

5의2. 수혜법인이 용역을 국외에서 공급(「부가가치세법」 제22조에 따라 영세율이 적용되는 용역의 공급을 말한다)할 목적으로 특수관계법인과 거래한 매출액

5의3. 수혜법인이 「부가가치세법」 제24조제1항에 따라 영세율이 적용되는 용역의 공급으로서 같은 법 시행령 제33조제2항제1호다목 또는 바목에 따른 용역의 공급(해당 용역을 공급받는 비거주자 또는 외국법인이 공급받은 용역과 동일한 용역을 다시 거주자 또는 내국법인에 공급하는 경우는 제외한다)을 목적으로 특수관계법인과 거래한 매출액(상증령 §34의3⑤, 2023.2.28. 이후 신고하는 분부터 적용)



※ 특수관계법인 거래비율을 산정할 때 과세제외매출액에서 제외되는 수출목적 국내거래는 부가가치세법상 내국 신용장이나 구매확인서를 통한 영세율거래에 해당하는 경우입니다.  
(서면-2016-상속증여-2771, 2016.1.18.)

- ⑥ 수혜법인이 다른 법률에 따라 의무적으로 특수관계법인과 거래한 매출액 전액  
(상증령 §34의3⑩6)

※ 2014.2.21. 상증령 부칙 제14조 제1항(특수관계법인의 범위 및 과세제외매출액에 관한 경과 조치)·제2항(경과조치 개정)에서 수혜법인이 제품·상품의 수출을 목적으로 국외에 소재하는 특수관계법인과 거래한 매출액 및 다른 법률에 따라 의무적으로 특수관계법인과 거래한 경우의 해당 매출액은 2016.12.31.이 속하는 사업연도분까지는 종전과 같이 특수관계법인거래비율 계산시 특수관계법인에 대한 매출액에서만 직접 제외하는 방법으로 계산합니다.

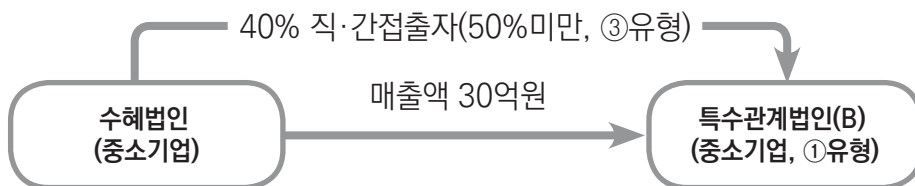
구 분	사업연도 개시일	
	2016.12.31. 이전 개시	2017. 1. 1. 이후 개시
⑤ 제품·상품 수출목적으로 국외에 소재하는 특수관계법인과 거래	특수관계법인 매출액에서 제외(분자)	수혜법인 사업연도 매출액 및 특수관계법인 매출액에서 제외(분자, 분모)
⑥ 다른 법률에 따른 의무적 거래		

- ⑦ 한국표준산업분류에 따른 스포츠 클럽 운영업 중 프로스포츠구단 운영을 주된 사업으로 하는 수혜법인이 특수관계법인과 거래한 광고 매출액 전액(상증령 §34의3⑩7)
- ⑧ 수혜법인이 국가, 지방자치단체, 공공기관 지방공기업이 운영하는 사업에 참여함에 따라 국가등이나「국가재정법」별표2에서 규정하는 법률에 따라 설립된 기금 또는 공공기금이 100% 출자하고 있는 법인이 50% 이상 출자하고 있는 법인에 출자한 경우 해당 법인과 거래한 매출액(상증령 §34의3⑩8)



## 참 고

☞ 위 8가지 유형 중 2개 이상 유형에 동시에 해당하는 경우에는 가장 큰 금액을 적용하여 해당 매출액을 제외합니다(상증령 §34의3⑩후단).



\* 과세제외매출액 : 30억원 [Max(①, ③)]

① 유형 적용 : 중소기업 간 거래 30억원

③ 유형 적용 : 50%미만 출자 30억원 × 40% = 12억원

## 5) 특수관계법인거래비율이 정상거래비율(30·40·50%)을 초과

지배주주와 특수관계에 있는 법인에 대한 매출액 비율이 그 법인의 업종 등을 고려하여 산정한 “정상거래비율”을 초과하는 경우 그 법인은 수혜법인이 됩니다(상증령 §34의3⑦).

### ① 정상거래비율(상증법 §45의3①, 상증령 §34의3⑦)

- 수혜법인의 업종 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 비율로서 수혜법인이 중소기업인 경우 100분의 50, 중견기업인 경우 100분의 40, 그 밖의 법인은 100분의 30(정상거래비율 20%를 초과하는 경우로서 특수관계법인에 대한 매출액이 1,000억원 초과하는 경우 포함)

### ② 중소기업(상증령 §34의3⑥)

근거법령	「조세특례제한법」 제6조제1항 및 같은 법 시행령 제2조
업종	소비성서비스업 이외 모든 업종
업종별 규모기준	당해 과세연도 종료일 매출액이 「중소기업기본법 시행령」 별표1에 따른 규모기준 이내일 것
자산 규모	당해 과세연도 종료일 자산총액이 5천억원 미만일 것
독립성 기준	1. 공시대상기업집단에 속하는 회사와 공시대상기업집단의 계열회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사 제외 2. 자산총액이 5천억원 이상인 법인이 직·간접 30%이상 소유하면서 최다출자자인 기업 제외 3. 관계기업 합산 매출액이 「중소기업기본법 시행령」 별표1에 따른 규모기준 이내일 것
유예	규모증가로 중소기업에 해당하지 아니게 된 사업연도와 그 다음 3년(최초 1회에 한함) * 유예제외 1. 중소기업 외의 기업과의 합병 2. 유예기간 중인 기업과의 합병 3. 독립성 기준 미충족(관계기업 합산 매출액 규모기준 제외) 4. 창업일 속한 과세연도 종료일부터 2년 이내 중소기업기준 초과

### ③ 중견기업(상증령 §34의3⑥)

근거법령	「조세특례제한법」 제10조제1항제1호가목2 및 같은 법 시행령 제9조제4항
업종	소비성서비스업, 금융업, 보험 및 연금업, 금융 및 보험 관련 서비스업 이외 모든 업종
독립성 기준	1. 공시대상기업집단에 속하는 기업 제외 2. 자산총액이 10조원 이상인 법인이 직·간접 30%이상 소유하면서 최다출자자인 기업 제외



## 다. 지배주주와 그 친족의 주식보유비율이 3(10)%를 초과하여야 합니다.

수혜법인의 사업연도 종료일 기준으로, 지배주주와 지배주주의 친족 중 수혜법인에 대한 직접보유비율과 간접보유비율을 합하여 계산한 비율이 한계보유비율을 초과하여야 합니다.

이 경우 한계보유비율이란 3%를 말하는 것이나 수혜법인이 중소기업 또는 중견기업에 해당하는 경우에는 10%로 합니다(상증령 §34의3⑨).

한편, 한계보유비율 초과여부 판단시 간접보유비율은 상증령 §34의3⑩ 각 호의 어느 하나에 해당하는 간접출자법인(30% 이상 출자법인 등)을 통하여 수혜법인에 간접적으로 출자하는 경우의 간접보유비율을 말합니다.

이는 수혜법인에 직접출자한 경우만 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 구분해야 합니다.

### 수증자 해당여부 판단시 간접출자법인의 범위(사업연도 종료일 기준)

지배주주 등과 수혜법인 사이에 출자관계가 있는 다음 법인(상증령 §34의3⑩)

- ① 지배주주 등이 발행주식 총수 등의 100분의 30 이상을 출자하고 있는 법인
- ② 지배주주 등 및 ①에 해당하는 법인이 발행주식 총수 등의 100분의 50 이상을 출자하고 있는 법인
- ③ ① 및 ②의 법인과 수혜법인 사이에 주식 등의 보유를 통하여 하나 이상의 법인이 개재되어 있는 경우에는 해당 법인

## 03

### 수증자

수증자는 수혜법인의 사업연도 종료일을 기준으로 지배주주와 지배주주의 친족(배우자, 4촌 이내의 혈족, 3촌 이내의 인척) 중 수혜법인에 대한 직접보유비율과 간접보유비율을 합하여 계산한 비율이 한계보유비율 3%(중소·중견기업 10%)를 초과하는 자입니다(상증법 §45의3①, 상증령 §34의3⑧).

※ 수혜법인의 사업연도 중 지배주주가 변경된 경우 변경 전 기간에 대한 증여의제이익의 납세의무자는 증여시기인 수혜법인의 사업연도 종료일 현재 지배주주가 되는 것입니다(서면법규과-1487, 2012.12.14)

## ☑ 친족의 종류와 범위

- 혈족 : 혈연관계가 있는 친족
  - 부계혈족 : 친가의 혈족들(조부모, 아버지, 백숙부, 고모 등)
  - 모계혈족 : 외가의 혈족들(외조부모, 외숙부, 이모 등)
- 인척 : 혈족의 배우자, 배우자의 혈족, 배우자의 혈족의 배우자
  - 혈족의 배우자 : 형수, 제수, 고모부, 이모부, 백숙모, 외숙모, 조카며느리 등
  - 배우자의 혈족 : 장인, 장모, 처형, 처남, 처제, 처조카 등
  - 배우자의 혈족의 배우자 : 동서

## O4

### 증여자

증여자는 수혜법인의 사업연도 매출액 중에서 수혜법인의 지배주주와 상증령 제2조의2 제1항 제3호부터 제8호까지의 관계에 있는 특수관계에 있는 법인에 대한 매출액의 합계액이 차지하는 비율이 정상거래비율 30%(중견기업 40%·중소기업 50%)를 초과하는 경우의 지배주주와 특수관계에 있는 법인입니다.

수증자의 재산으로 조세채권 확보가 어려운 경우에도 증여자는 납부할 증여세를 연대하여 납부할 의무가 없습니다(상증법 §4의2⑥).

## O5

### 증여시기

일감몰아주기 증여세 규정 적용시 증여시기는 수혜법인의 해당 사업연도 종료일입니다(상증법 §45의3③).

이 경우 수혜법인의 사업연도는 「법인세법」 제6조【사업연도】, 제7조【사업연도의 변경】, 제8조【사업연도의 의제】를 준용하므로 연도 중에 합병되는 경우 등에는 그 합병등기일, 잔여재산가액 확정일 등이 증여시기가 됩니다.

\* 법인이 폐업한 경우에도 해산 및 청산절차를 이행하지 아니한 경우에는 계속 존속하는 것이므로 사업연도별로 결산을 하여 법인세 과세표준신고를 하여야 합니다.

06

## 일감몰아주기 증여세 과세제외 법인

### 가. 외국법인

수혜법인에 해당하는 법인을 「법인세법」 제1조 제1호에 따른 내국법인으로 규정하고 있어 외국법인은 수혜법인에서 제외됩니다.

### 나. 외국인 투자기업

「외국인투자촉진법」 제2조 제1항 제6호에 따른 외국인투자기업\*으로서 같은 법 제2조 제1항 제1호에 따른 외국인\*\*이 해당 외국인투자기업의 의결권 있는 발행주식총수 또는 출자총액의 100분의 50 이상을 소유하는 법인을 말합니다.

\* 외국인투자자(주식 등을 소유하고 있거나 출연한 외국인)가 출자한 기업

\*\* 외국법인을 포함한 개념으로 거주자 및 내국법인이 그 외국법인의 의결권 있는 발행주식 총수 또는 출자총액의 100분의 30 이상을 소유하는 경우에는 외국인으로 보지 않음

## 제2장



### 증여의제이익 계산

#### ① 일감몰아주기 증여세 증여이익의 계산

① 수혜법인이 중소·중견기업이 아닌 경우

세후영업이익 × [특수관계법인거래비율 - 5%] × [주식보유비율 - 0%]

② 수혜법인이 중견기업인 경우

세후영업이익 × [특수관계법인거래비율 - 20%] × [주식보유비율 - 5%]

③ 수혜법인이 중소기업인 경우

세후영업이익 × [특수관계법인거래비율 - 50%] × [주식보유비율 - 10%]

#### 01

### 세후영업이익의 계산

#### ① 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 §34의3⑫1).

### ① 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



영업손익은 '기업회계기준에 따라 계산한 영업손익'을 말하므로, 재무제표 상 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.

### ① 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」 제14조에 따른 각사업연도 소득금액
  - \* ②의 비율이 “1”을 초과하는 경우에는 “1”로 한다.

## 다. 과세매출비율(상증령 §34의3<sup>12</sup>3)

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

※ “추가 과세제외매출액”

증여의제이익을 계산하기 위하여 특수관계법인거래비율과 과세매출비율을 산정할 때 “과세제외매출액” 8개 유형 중 어느 하나에 해당하지 아니하는 경우로서 지배주주등의 출자관계별로 추가되는 과세제외매출액(이하 “추가 과세제외매출액”이라 한다)이 있는 경우에는 그 금액(동시에 해당하는 경우에는 더 큰 금액)을 “과세제외매출액”에 포함하여 계산합니다(상증령 §34의3<sup>14</sup>, 2014.2.21. 신설).

### 02

## 추가 과세제외매출액

증여의제이익을 계산하기 위하여 특수관계법인거래비율과 과세매출비율을 산정할 때, 앞에서 설명한 “과세제외매출액” 8개 유형 중의 어느 하나에 해당하지 아니하는 경우로서 지배주주등의 출자관계별로 다음의 어느 하나에 해당하는 금액(이하 “추가 과세제외매출액”이라 함)이 있는 경우에는 그 금액을 “과세제외매출액”에 포함하여 계산하는 것이며, 두 개 이상이 동시에 해당하는 경우에는 더 큰 금액을 적용합니다(상증령 §34의3<sup>14</sup>).

추가 과세제외매출액은 수혜법인이 특수관계법인과 거래한 매출액에서 “과세제외매출액” (8개 유형) **차감한 후** 지배주주등의 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱하여 계산합니다 (기획재정부 재산세제과-228, 2015.03.13.).

④ 추가 과세제외매출액(상증령 §34의3<sup>⑭</sup>)

① 수혜법인이 상증령 제34조의3 제18항에 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.

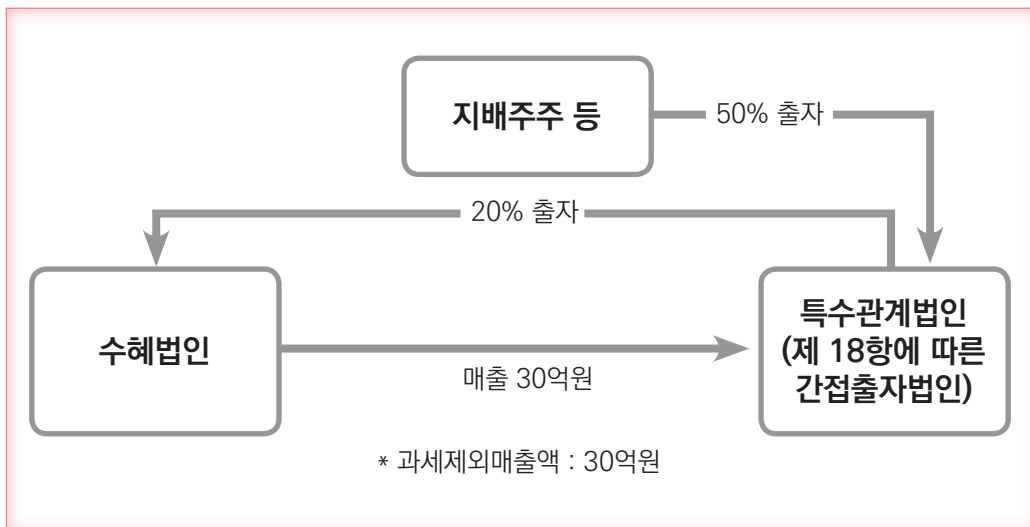
다만, 지배주주등이 수혜법인 및 특수관계법인과 지주회사를 통하여 각각 간접 출자관계에 있는 경우로 한정

③ 수혜법인이 특수관계법인과 거래한 매출액에 지배주주등의 그 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱한 금액.

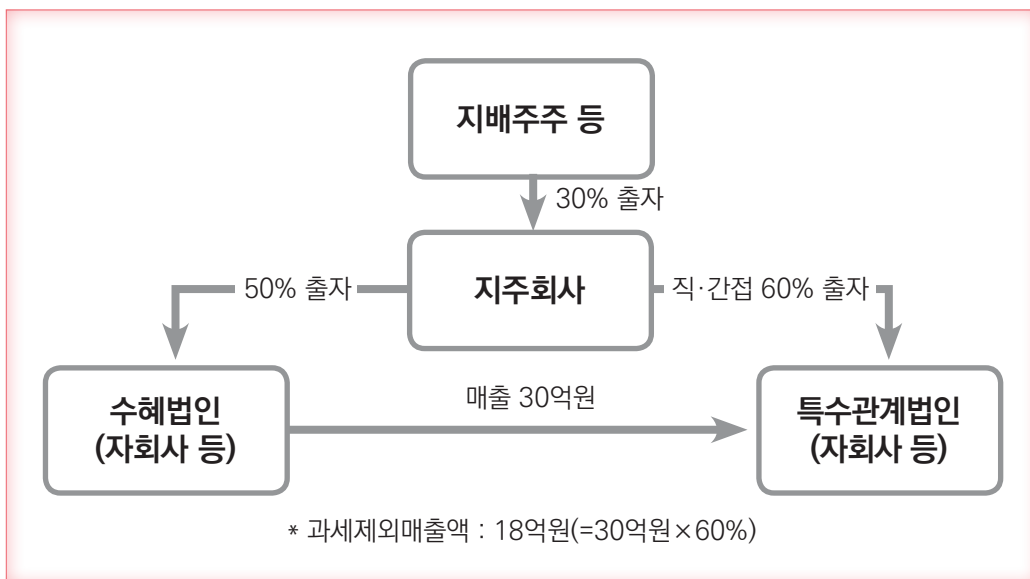
④ 상증령 제34조의3 제18항에 따른 간접출자법인(이하 “**제18항에 따른 간접 출자법인**”이라 함)의 자법인에 해당하는 수혜법인이 그 간접출자법인의 다른 자법인에 해당하는 특수관계법인과 거래한 경우, 매출액에 그 간접출자법인의 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱한 금액.

다만, 지배주주등 및 지배주주의 특수관계인(간접출자법인 제외)이 수혜법인 및 특수관계법인과 간접출자법인을 통하여 간접출자관계에 있는 경우에 한정

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

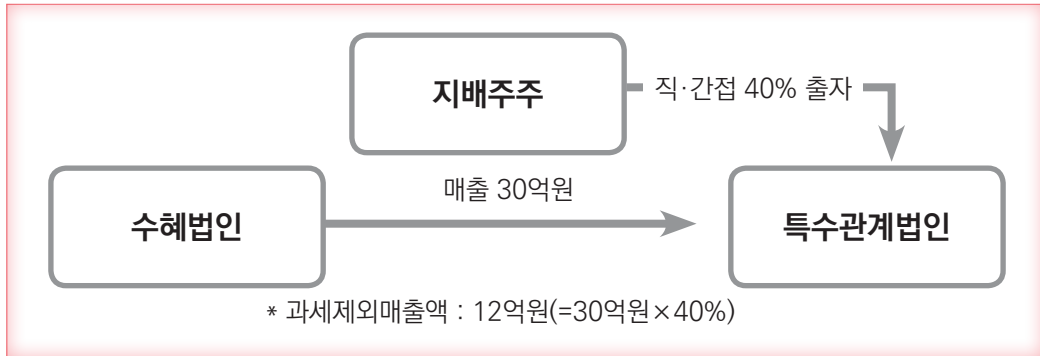


- ② 지주회사의 자회사 또는 손자회사에 해당하는 수혜법인이 그 지주회사의 다른 자회사 또는 손자회사에 해당하는 특수관계법인과 거래한 매출액에 그 지주회사의 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱한 금액(상증령 §34의3⑭2). 다만, 지배주주등이 수혜법인 및 특수관계법인과 지주회사를 통하여 각각 간접출자관계에 있는 경우에 한정

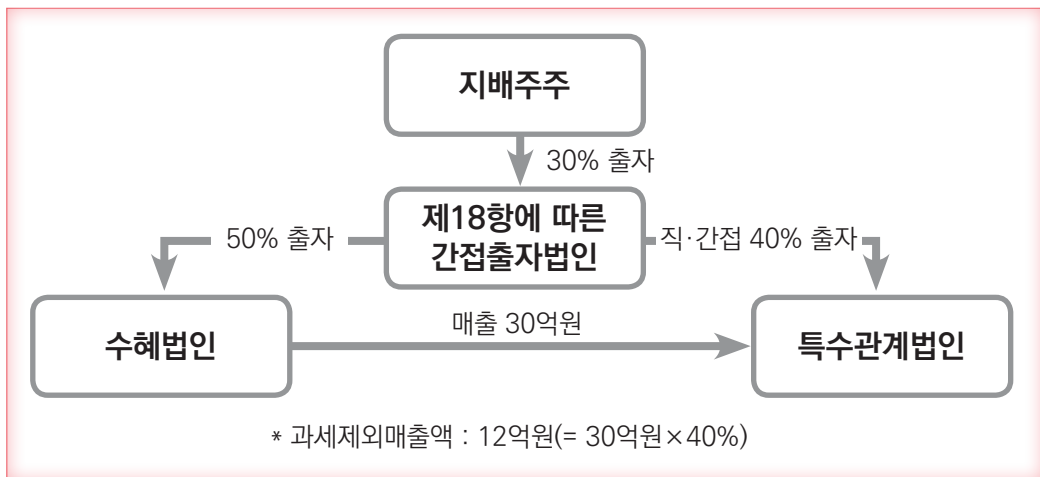




- ③ 수혜법인이 특수관계법인과 거래한 매출액에 지배주주등의 그 특수관계법인에 대한 주식 보유비율을 곱한 금액(상증령 §34의3<sup>⑭3</sup>)



- 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 §34의3<sup>⑭4</sup>, 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.)

### ④ 추가 과세제외매출액의 적용범위 (상증령 §34의3⑭)

☞ ‘추가 과세제외매출액’은 증여의제이익 계산식에서 지배주주등의 출자관계별로 수혜법인의 세후영업이익을 계산할 때(과세매출비율 산정시 적용)와 정상거래 비율을 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

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

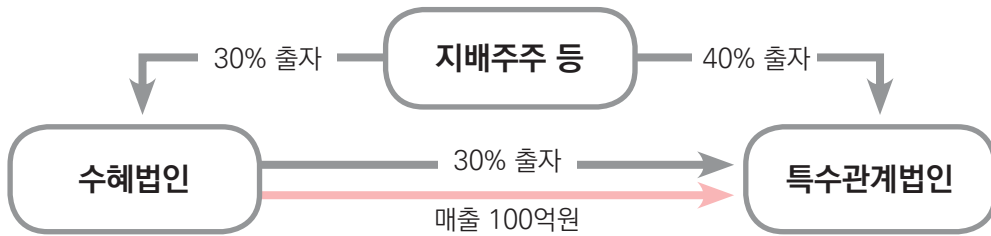
- 세후영업이익 계산시 과세매출비율

$$1 - \left( \frac{\text{과세제외매출액} + \text{추가 과세제외매출액}}{\text{수혜법인의 총매출액}} \right)$$

사례

수혜법인과 지배주주등이 동일한 특수관계법인에 출자

수혜법인과 지배주주등이 동일한 특수관계법인에 출자한 경우 과세제외매출액 및 추가 과세제외매출액을 산정하면



- ① 먼저 상증령 제34조의3 제10항 제3호에 따라 특수관계법인과 거래한 매출액에 특수관계법인에 대한 수혜법인의 주식보유비율을 곱하여 과세제외매출액을 계산하고,

▷ 과세제외매출액 계산(상증령 §34의3⑩3) : 30억원

$$= 100\text{억원} \times 30\%$$

- ② 상증령 제34조의3 제14항 제3호에 따라 특수관계법인과 거래한 매출액에서 과세제외매출액(①)을 차감한 후 특수관계법인에 대한 지배주주등의 주식보유비율을 곱하여 추가 과세제외매출액을 산정합니다.

▷ 추가 과세제외매출액 계산(상증령 §34의3⑭3) : 28억원

$$= (100\text{억원} - 30\text{억원}) \times 40\%$$

☞ 수혜법인과 지배주주등이 동일한 특수관계법인에 출자한 경우 「상속세 및 증여세법 시행령」 제34조의3 제14항 제3호에 따른 과세제외매출액은 수혜법인이 특수관계법인과 거래한 매출액에서 같은조 제10항 제3호에 따른 과세제외매출액을 차감한 후 지배주주등의 특수관계법인에 대한 주식보유비율을 곱하여 계산하는 것입니다 (기획재정부 재산세제과-228, 2015.3.13.).

03

## 정상거래비율을 초과하는 특수관계법인거래비율 계산

증여의제이익의 계산식 중 “정상거래비율을 초과하는 특수관계법인과 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 “추가과세제외매출액”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 중견·중소 기업인 경우

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

04

## 한계보유비율을 초과하는 주식보유비율 계산

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

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

※ 일반기업은 주식보유비율에서 차감하지 않고 증여의제이익을 계산합니다.

지배주주와 그 친족이 수혜법인에 직접적으로 출자하는 동시에 다음과 같이 간접출자법인을 통하여 수혜법인에 간접적으로 출자하는 경우에는 각각의 증여의제이익을 계산한 후 합산하도록 하고 있으며, 이 경우 “한계보유비율을 초과하는 주식보유비율”을 계산할 때 수혜법인에 대한 간접보유비율이 있는 경우에는 해당 간접보유비율에서 한계보유비율(중견기업 5%, 중소기업 10%)을 먼저 빼고 간접출자 관계가 두 개 이상인 경우에는 각각의 간접보유비율 중 작은 것에서부터 빼야합니다(상증령 §34의3⑬).

### ☑ 한계보유비율 차감 순서(상증령 §34의3⑬)[중소·중견기업만 해당]

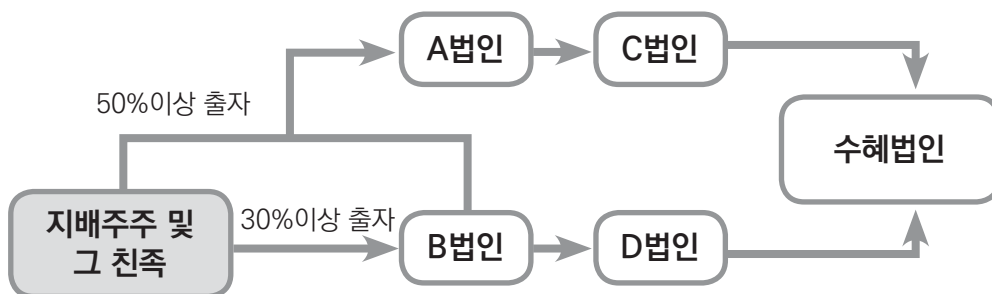
- 직접보유비율과 간접보유비율이 있는 경우 간접보유비율에서 먼저 차감
- 간접출자관계가 두 개 이상인 경우에는 간접보유비율이 낮은 것에서부터 차감
- 간접보유비율이 1000분의 1(0.1%)미만인 경우의 간접출자관계는 제외되므로 한계보유비율 차감대상이 아님

### ☑ 간접출자법인의 범위 비교

- 지배주주 판정시 (상증령 §34의3②)
  - 수혜법인의 지배주주 및 그의 친족이 지배하는 법인에 해당하는지 여부와 관계없이 **모든 간접출자관계에 있는 법인**
- 증여의제이익 계산시 (상증령 §34의3⑯)
  - 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 ①및②의 법인과 수혜법인 사이에 주식등의 보유를 통하여 하나 이상의 법인이 개제되어 있는 경우 해당 법인

사례

▶ 증여의제이익 계산시 간접출자법인의 범위



☞ A법인·B법인과 수혜법인 사이의 개재되어 있는 C법인·D법인은 간접출자법인에 해당 (상증령 §34의3⑬3)

O5

증여의제이익의 계산

○ 증여의제이익 계산

- 각 수증자별로 계산(법인유형에 따라 증여의제이익 계산방법이 달라짐)
- ① 수혜법인이 중소·중견기업이 아닌 경우  

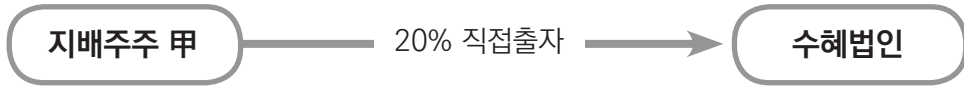
$$\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 5\%] \times [\text{주식보유비율} - 0\%]$$
- ② 수혜법인이 중견기업인 경우  

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

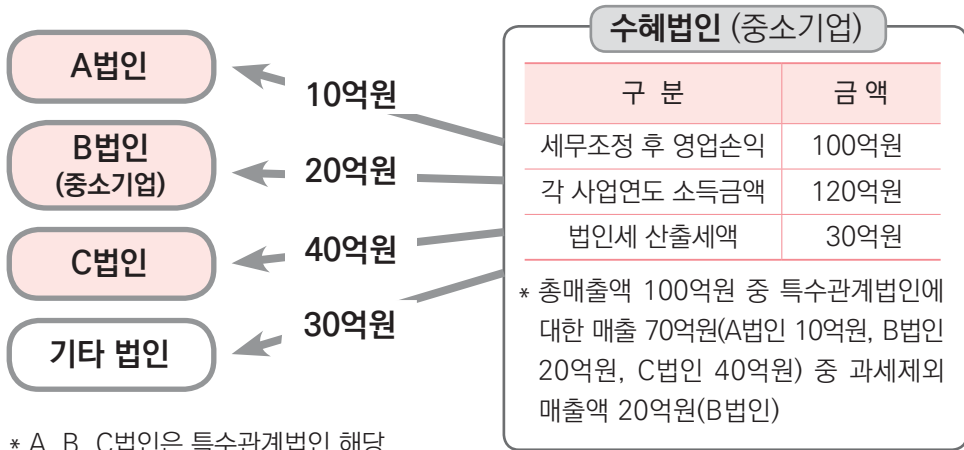
$$\text{세후영업이익} \times [\text{특수관계법인거래비율} - 50\%] \times [\text{주식보유비율} - 10\%]$$
- 직접보유비율과 간접보유비율(간접보유비율2이상인 경우는 각각 계산)로 구분하여 계산한 후 합산
- 배당받은 소득에 대한 일정금액 공제

## 사례1

### ① 출자관계 : 甲은 수혜법인에 20% 출자한 대주주



### [거래관계 및 영업손익 등]



\* A, B, C법인은 특수관계법인 해당

### ② 甲주주의 증여의제이익 계산시 특수관계법인거래비율 : 62.5%

$$\left[ \frac{\text{특수관계법인에 대한 매출액}(70\text{억원}) - \text{과세제외매출액}(20\text{억원})}{\text{총매출액}(100\text{억원}) - \text{과세제외매출액}(20\text{억원})} \times 100 \right] = 62.5\%$$

### ③ 증여의제이익

◆ 세후영업이익 = 60억원

$$\left[ 100\text{억원} - \left\{ 30\text{억원} \times \frac{\text{세무조정후 영업손익}(100\text{억원})}{\text{각 사업연도 소득금액}(120\text{억원})} \right\} \right] \times \left[ 1 - \frac{20\text{억원}}{100\text{억원}} \right] = 60\text{억원}$$

◆ 특수관계법인거래비율(②) - 50%(중소기업) = 12.5%  
62.5% - 50% = 12.5%

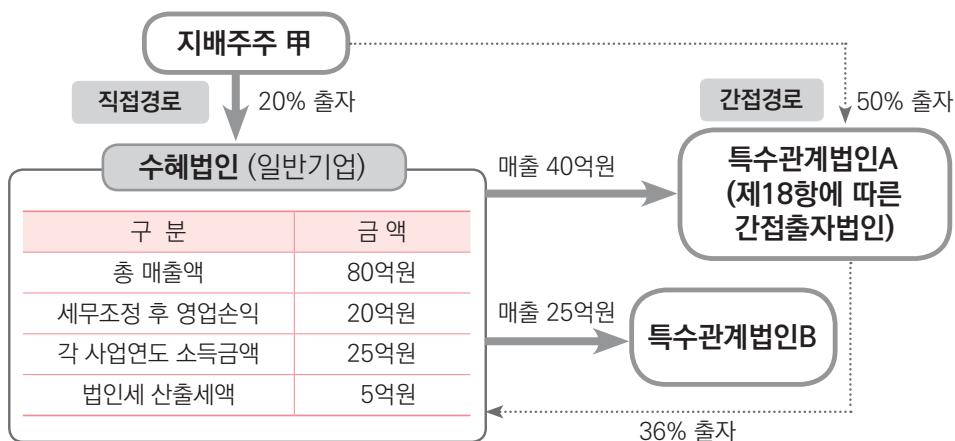
◆ 주식보유비율 - 10%(중소기업) = 10%  
20%(직접출자비율) - 10% = 10%

◆ 증여의제이익 = 60억원 × 12.5% × 10% = 0.75억원

사례2

간접출자법인에 매출이 있는 경우

① 출자관계 및 거래관계 : 직접출자 20% 및 간접출자 18% ( $50\% \times 36\%$ )



② 甲주주의 증여의제이의 계산시 특수관계법인거래비율 및 과세매출비율

구 분	특수관계법인 매출	추가 과세제외매출액 (상증령 §34의3②)	특수관계법인 거래비율 (증여의제이의 계산시)	과세 매출비율
간접 경로 (18% 출자)	65억원	40억원 (40억원 × 100%) * 제1호 적용	$62.5\%$ $= \frac{(65\text{억원} - 40\text{억원})}{(80\text{억원} - 40\text{억원})}$	50% $= 1 - \frac{40\text{억원}}{80\text{억원}}$
직접 경로 (20% 출자)		20억원 (40억원 × 50%) * 제3호 적용	$75\%$ $= \frac{(65\text{억원} - 20\text{억원})}{(80\text{억원} - 20\text{억원})}$	75% $= 1 - \frac{20\text{억원}}{80\text{억원}}$

☞ **주의** 추가 과세제외매출액은 각각의 출자관계별로 구분하여 계산하는 것으로 수혜법인이 특수관계법인인 간접출자법인에 대하여 매출이 있는 경우 해당 간접출자관계에서만 상증령 제34조의3 제14항 제1호를 적용하는 것이고, 다른 출자관계에서는 제3호가 적용되는 것입니다. 따라서 증여의제이의 계산시 출자관계별 추가 과세제외매출액이 달라 특수관계법인 거래비율 및 과세매출비율이 달라짐을 유의하시기 바랍니다.



③ 세후영업이익의 계산

㉠ 간접출자관계 세후영업이익 : 8억원  
 (세무조정후 영업손익 - 법인세 상당액) × 과세매출비율  
 = [20억원 - {5억원 × (20억원 / 25억원)}] × 50%

㉡ 직접출자관계 세후영업이익 : 12억원  
 = [20억원 - {5억원 × (20억원 / 25억원)}] × 75%

④ 증여의제이익의 계산 : ㉠ + ㉡ = 2.508억원

㉠ 간접출자관계 증여의제이익 : 0.828억원  
 세후영업이익 × [특수관계법인 거래비율 - 5%] × [주식보유비율 - 0%]  
 = 8억원 × (62.5% - 5%) × 18%

㉡ 직접출자관계 증여의제이익 : 1.68억원  
 = 12억원 × (75% - 5%) × 20%

## 가. 수혜법인 또는 간접출자법인으로부터 배당받은 경우 증여의제 이익에서 공제

지배주주등이 수혜법인의 직전 사업연도에 대한 증여세 과세표준 신고기한의 다음날 부터 해당 사업연도에 대한 증여세 과세표준 신고기한까지 수혜법인 또는 간접출자 법인으로부터 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 §34의3<sup>15</sup>, 2023.2.28.이후 신고분부터 적용).

1) 수혜법인으로부터 받은 배당소득 : 다음 계산식에 따라 계산한 금액. 이 경우 배당 가능이익은 「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 §34의3<sup>13</sup>에 따라 지배주주 등의 수혜법인에 대한 출자관계별로 각각 구분하여 계산

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

① 유동화전문회사 등에 대한 소득공제(「법인세법 시행령」 제86조의3①)

- 법 제51조의2제1항 각 호 외의 부분에서 “대통령령으로 정하는 **배당가능이익**”이란 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표상의 법인세비용 차감후 당기순이익에 이월이익 잉여금을 가산하거나 이월결손금을 공제하고, 「상법」 제458조에 따라 적립한 이익 준비금을 차감한 금액을 말한다.

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 투자 회사등의 제73조제2호다목에 따른 자산의 평가손익은 배당가능이익에 포함한다.

2) 간접출자법인으로부터 받은 배당소득 : 다음 계산식에 따라 계산한 금액

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

## 사례

(2024.12.31. 증여분)

### ● 사실관계

- 지배주주인 [갑]은 수혜법인(A)에 대하여 40% 직접출자하고 있으며
  - 간접출자법인(B)에는 40%, B법인은 수혜법인에 50% 출자하고 있음
  - 증여의제이익
    - 직접출자관계 증여의제이익 : 20억원
    - 간접출자관계 증여의제이익 : 10억원
  - 증여세 신고기한 전인 2025년 3월에 수혜법인과 간접출자법인이 각각 배당을 실시함.
    - A법인 : 10억원, 전체 배당가능이익 100억원
    - B법인 : 5억원, 전체 배당가능이익 80억원
1. 수혜법인(A)으로부터 배당을 받은 경우 증여의제이익 계산
    - 직접 증여의제이익 20억원 - [배당소득 10억원 × {직접증여의제이익 20억원 / (A법인배당가능이익 100억원 × 직접보유비율 40%)}]
    - 20억원 - [10억원 × {20억원/40억원}] = 15억원
  2. 간접출자법인(B)으로부터 배당을 받은 경우 증여의제이익 계산
    - 간접 증여의제이익 10억원 - [배당소득 5억원 × [간접증여의제이익 10억원 / {(B법인배당가능이익 80억원 + (A법인 배당가능이익 100억원 × B법인의 A법인 지분율 50%)) × 지배주주의 B법인 지분율 40%}]
    - 10억원 - [5억원 × {10억원 / {(80억원 + (100억원 × 50%)) × 40%}] = 9.04억원

## 나. 특수관계법인이 2 이상인 경우 증여의제이익 계산

이익을 준 특수관계법인이 둘 이상인 경우에도 하나의 법인으로부터 이익을 얻은 것으로 보아 증여의제이익을 계산합니다(상증령 §34의3⑨).

## 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	요건충족	증여의제이익 계산
중소기업	주식보유비율	〉 10%	→	세후영업이익 × [특수관계법인거래비율 - 50%] × [주식보유비율 - 10%]
	특수관계법인 거래비율	〉 50%		
중견기업	주식보유비율	〉 10%		세후영업이익 × [특수관계법인거래비율 - 20%] × [주식보유비율 - 5%]
	특수관계법인 거래비율	〉 40%		
일반기업 (공시대상기업 집단포함)	주식보유비율	〉 3%		세후영업이익 × [특수관계법인거래비율 - 5%] × [주식보유비율 - 0%]
	특수관계법인 거래비율	〉 30%		

### \* 요건판단시 특수관계법인거래비율

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

### \* 증여의제이익계산시 특수관계법인거래비율

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

# 제3장



## 증여세 신고납부 등

### 01

#### 증여세 신고 및 납부기한

특수관계법인과 거래를 통한 이익의 증여의제에 해당하는 경우 증여세 과세표준신고 및 납부기한은 수혜법인의 「법인세법」 제60조 제1항에 따른 과세표준의 신고기한이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날입니다(상증법 §68①, §70).

※ 2024년 12월 결산법인의 경우 법인세 신고기한이 2025.3.31.이므로 증여세 신고·납부기한은 2025.6.30.입니다.

### 02

#### 과세관할

일감몰아주기 증여의제규정을 적용할 때 일반적인 경우 수증자의 주소지 관할세무서장 등이 과세하나,

2014.1.1. 이후 결정 또는 경정하는 경우로서 수증자가 비거주자이거나 주소 또는 거소가 분명하지 아니한 경우에는 **증여재산의 소재지(수혜법인의 소재지)**를 관할하는 세무서장 등이 결정·경정해야 합니다.

#### ☑ 과세관할(상증법 §6③)

- 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 증여재산의 소재지를 관할하는 세무서장등이 과세한다.

1. 수증자와 증여자가 모두 비거주자인 경우
2. 수증자와 증여자 모두의 주소 또는 거소가 분명하지 아니한 경우
3. 수증자가 비거주자이거나 주소 또는 거소가 분명하지 아니하고, 증여자가 제38조제2항, 제39조 제2항, 제39조의3 제2항, 제45조의3 및 제45조의4에 따라 의제된 경우

03

## 일감몰아주기 증여세가 과세된 주식을 양도할 때

일감몰아주기 증여세가 과세된 주식의 취득가액을 계산할 때에는 증여의제이익을 반영하여 계산합니다.(「소득령」 §163⑩1).

$$\text{양도차익} = \text{양도가액} - \left\{ \text{취득가액} + \left( \text{증여의제이익} \times \frac{\text{양도 주식수}}{\text{보유 주식수}} \right) \right\}$$

### 사례

지배주주 甲은 해당 수혜법인의 보유주식(20만주, 취득가 10억원) 중 1/2을 乙에게 50억원에 양도하였고, 양도 직전까지 일감몰아주기로 증여세가 과세된 증여의제이익이 6억원일 경우, 갑의 주식양도차익은?

답 42억원 = 50억원 - {5억원 + (6억원 × (10만주/20만주))}

# 제4장

## 일감몰아주기 증여세신고서 작성방법 등



01

### 신고서 작성순서

1

#### ▶ 수증자 등 과세가액 계산명세서(Ⅰ) (부표 1)

- 수증자 및 증여자  
가. 수혜법인

나. 지배주주

다. 수증자

라. 특수관계법인  
및 증여자

나-1. 수혜법인 지배주주 판정을 위한  
간접보유비율 산정(부표 2)

다-1. 수증자 간접보유비율(간접출자법인  
해당여부 및 간접보유비율) (부표 3)

라-1. 지배주주 등과 특수관계법인  
(증여자 등) (부표 4)

2

#### ▶ 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ) (부표 5)

- 증여세 과세가액

3

#### ▶ 증여세과세표준신고 및 자진납부계산서(별지 제 10호의3)

- 수증자, 증여자, 증여세 과세가액, 과세표준, 산출세액 등



02

## 신고서 작성에 앞서, 유의해야 할 사항

### » 신고서상 주식보유비율 등 지분을 표기방법

#### (예시1)

- 수혜법인(A, 대기업)에 대한 1차 법인주주(B)의 주식보유비율 21.00%
  - 1차 법인주주(B)에 대한 지배주주 甲의 주식보유비율 30.27%
  - 이 경우 지배주주 甲의 간접보유비율은  $6.3567\% (= 21.00\% \times 30.27\%)$ 로 계산함. 다만, 신고서상 지분을 표기는 소숫점 이하 둘째자리인  $6.36\%$ \*로 함.
- \* 소숫점 이하 셋째자리에서 반올림

### » 신고서상 특수관계법인거래비율 등 비율 표기방법

#### (예시2)

- 수혜법인A의 2024 사업연도 매출액 12,000백만원
- 특수관계법인에 대한 매출액 4,837백만원
- 이 경우 수혜법인 A의 특수관계법인거래비율은  $40.3083\% (= 4,837\text{백만원} / 12,000\text{백만원} \times 100\%)$ 로 계산함. 다만, 신고서상 비율 표기는 소숫점 이하 둘째자리인  $40.31\%$ 로 함.

### » 신고서 서식에 표기된 산식에도 불구하고 세후영업이익 및 증여의제이익 등을 계산할 경우 주식보유비율, 특수관계법인거래비율 등은 본래의 값에 의해 계산하여야 함.

※ 신고서상 표기된 비율 등에 의해 계산할 경우 증여의제이익 등이 왜곡될 소지가 있음.

#### (예시3)

- 수혜법인A의 세후영업이익은 12억원일 경우, 甲의 간접보유분 증여의제이익은?

**답** 26,933,338원

[잘못된 계산]  $12\text{억원} \times (40.31\% - 5\%) \times 6.36\% = 26,948,592\text{원}$

[올바른 계산]  $12\text{억원} \times [4,837\text{백만원} / 12,000\text{백만원} - 5.00\%] \times [21.00\% \times 30.27\%] = 26,933,338\text{원}$

03

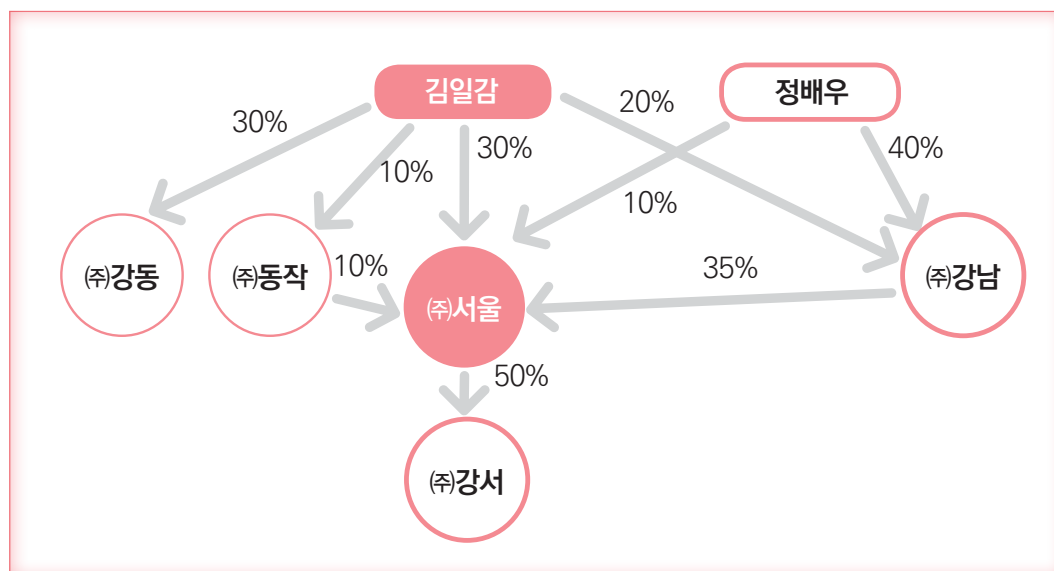
## 작성사례[1] (2024.12.31. 증여분)

아래 사례를 보고 김일감의 증여세 과세표준 신고서(특수관계법인과 의 거래를 통한 증여의제 이익 신고용)를 작성

- 수혜법인명 : (주)서울(내국영리법인, 중소기업, 의류 제조업, 12월 결산법인)
- 법인세 신고일 : 2025.3.31.(사업연도 : 2024.1.1.~2024.12.31.)

### 1. (주)서울의 주주현황

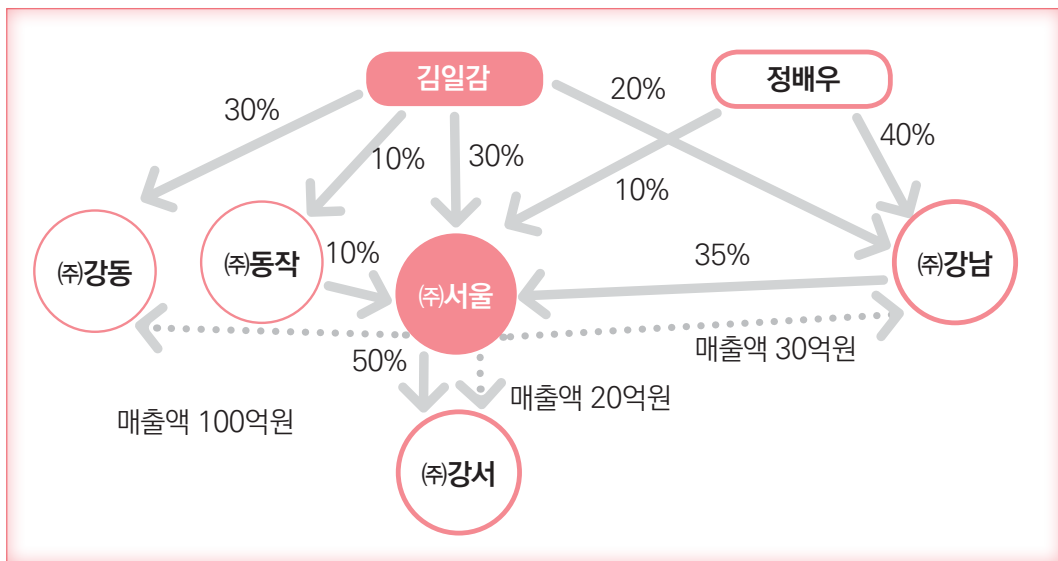
주 주 명	관 계	2024년말 지분율(%)	비 고
김 일 감	본 인	30	
정 배 우	처	10	김일감의 처
박 기 타	비특수관계	15	
(주)강남	특수관계	35	김일감 20%, 정배우 40% 출자
(주)동작	비특수관계	10	김일감 10% 출자
합 계		100	



## 2. (주)서울의 주요 매출처 및 매출액

매출처	관계	매출액(백만원)	비고
(주)강남	특수관계	3,000	(중소기업)
(주)강동	특수관계	10,000	(일반기업), 김일감 30% 출자
(주)강서	특수관계	2,000	(일반기업), 제품수출 목적 국내거래 김형제(김일감의 동생) 40% 출자
(주)강북	비특수관계	5,000	
합계		20,000	

- (주)서울 및 특수관계법인은 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제8조에 따른 지주회사 등에 해당되지 않음.



## 3. (주)서울의 영업이익 및 법인세 등

- 매출액 20,000백만원, 매출원가 15,000백만원, 판매비 및 관리비 3,000백만원
- 영업이익 : 2,000백만원
- 세무조정사항 : (익금산입 등) 감가상각비 500백만원, 대손충당금 200백만원(손금산입 등) 퇴직보험료 100백만원, 퇴직연금 70백만원, 재고자산 30백만원
- 세무조정 후 영업손익 : 2,500백만원
- 각 사업연도 소득금액 : 1,800백만원
- 법인세 산출세액 : 340백만원(토지 등 양도소득에 대한 법인세와 공제·감면세액은 없음).

## 신고서 작성 순서별 주요 기재사항 및 주의사항(신고자 : 김일감)

### 작성순서1 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(I)

○ ⑩번 : 최대주주 등 중 직접보유비율이 가장 높은 법인주주 (주)강남에 “O” 표시합니다.

### 작성순서2 나-1. 수혜법인 지배주주 판정을 위한 간접보유비율 산정

○ 수혜법인 (주)서울의 법인주주((주)강남, (주)동작)별로 2장을 작성합니다.

○ 법인주주 (주)강남 관련서식 ⑩번 : 김일감 및 정배우의 (주)강남에 대한 간접보유비율 7%, 14%를 각각 기재합니다.

○ 법인주주 (주)동작 관련서식 ⑩번 : 김일감의 (주)동작에 대한 간접보유비율 1%를 기재합니다.

### 작성순서3 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(I)

○ ⑪~⑯번 : ⑪~⑫번은 (주)강남의 법인명, 사업자등록번호, 수혜법인에 대한 지분비율 35%를 기재하고, ⑬~⑭번은 “나-1”서식에서 간접보유비율이 있는 개인주주인 김일감과 정배우의 성명, 주민등록번호를 각각 기재하고, ⑯번은 주주별 간접보유비율의 합계(김일감 : 8%(7% + 1%), 정배우 14%)를 기재합니다. ⑮번은 기재하지 않아도 무방합니다.

○ ㉔(지배주주) : ⑨번 직접보유비율과 ⑯번 간접보유비율의 합계가 가장 높은 “김일감”을 기재합니다.

### 작성순서4 다-1. 수증자 간접보유비율(간접출자법인 해당 여부 및 간접보유비율)

○ 법인주주 (주)강남 관련서식 : (주)강남은 김일감과 정배우가 60% 출자한 간접출자법인인 (상속세 및 증여세법 시행령 제34조의3 제16항 제1호)에 해당되므로 ⑲번과 ㉔번에 “O” 표시합니다.

- 법인주주 (주)동작 관련서식 : (주)동작은 김일감이 10% 출자하여 상속세 및 증여세법 시행령 제34조의3 제16항 각호에 따른 간접출자법인에 해당되지 아니하므로 ①9번과 ②2번에 “×” 표시합니다.
- 지배주주(김일감)와 그 친족(정배우)의 간접보유비율은 각각 7%, 14%입니다.

### 작성순서 5 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(I)

- ①7 ~ ②0번 : ①7 ~ ①9번은 지배주주(김일감)와 그 친족(정배우)의 인적사항(성명, 주민등록번호, 관계)을 각각 기재하고, ②0번은 김일감과 정배우의 직접보유비율(30%, 10%)을 기재합니다.
- ②1 ~ ②2번 : ②1번은 “다-1 서식”의 법인주주별 ②5번의 합계(김일감 7%, 정배우 14%)를 기재하고, ②2번은 직·간접 보유비율 합계(김일감 37%, 정배우 24%)를 각각 기재합니다.
- ②3번 : 김일감과 정배우의 ②2번 지분율이 각각 10%(수혜법인은 중소기업)를 초과하므로 “여”로 표시합니다. 따라서 수증자는 김일감, 정배우입니다.

### 작성순서 6 라-1. 지배주주 등과 특수관계법인(증여자 등)

- (주)강남에 대한 매출액은 중소기업간 거래로 전액 과세제외매출액에 해당되며 ⑥과세제외 매출액 작성대상입니다. 따라서 ①번 법인명은 “(주)강남”, ③번 특수관계유형은 “6호”, ④번 매출액은 3,000,000,000원을 기재하고 ⑥번 과세제외매출액 금액은 3,000,000,000원을, ⑧사유는 “1호”를 기재합니다.
- (주)강서에 대한 매출액은 제품수출 목적의 국내거래로 전액 과세제외매출액에 해당되며 ⑥과세제외매출액 작성대상입니다. 따라서 ①번 법인명은 “(주)강서”, ②번 특수관계 유형은 “7호”, ④번 매출액은 2,000,000,000원을 기재하고 ⑥번 과세제외매출액 금액은 2,000,000,000원을, ⑧사유는 “5호”를 기재합니다.

- (주)강동에 대한 매출액 중 그 법인에 대한 김일감의 주식보유비율(30%)을 곱한 매출액은 과세제외매출액에 해당되며 ⑦추가 과세제외매출액(증여의제이익 계산시) 작성대상입니다. 따라서 ①번 법인명은 “(주)강동”, ③번 특수관계유형은 “6호”, ④번 매출액은 10,000,000,000원을 기재하고 ⑦번 추가 과세제외매출액 금액은 3,000,000,000원, ⑧사유는 “3호”를 기재한 후 ⑨번 조정후매출액은 7,000,000,000원을 기재한다.
- 하단 ⑩소계란에 특수관계법인매출액의 합계 15,000,000,000을 기재하고, 과세제외 매출액의 합계 5,000,000,000원, 추가과세제외매출액 3,000,000,000원, 조정 후 매출액의 합계 7,000,000,000원을 각각 집계하여 기재합니다.
- ⑬번 특수관계법인거래비율란에는 ④수혜법인의 특수관계법인에 대한 매출액 소계금액에서 ⑥과세제외매출액 소계금액을 차감한 금액을 ⑫수혜법인의 총매출액에서 ⑥과세제외 매출액 소계금액을 차감한 금액으로 나눈 비율 66.67%를 기재하고 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅰ) ③⑩번에 각각 기재합니다.  
※ 중소기업인 당해 수혜법인의 ⑬번 비율이 50%를 초과하므로 과세요건이 충족된다.
- ⑮번 과세매출비율에 60.00%를 기재합니다.  
(수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ) ⑧번에도 동일 비율을 기재합니다.)
- ⑯번 주주별 특수관계법인거래비율란에는 ④수혜법인의 특수관계법인에 대한 매출액 소계금액에서 ⑥과세제외매출액 소계금액과 ⑦추가과세제외매출액을 차감한 금액을 ⑫수혜법인의 총매출액에서 ⑥과세제외매출액 소계금액과 ⑦추가과세제외매출액을 차감한 금액으로 나눈 비율 58.33%를 기재합니다.(수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ) ⑭번에도 동일 비율을 기재합니다.)
- ⑨조정후매출액이 가장 많은 법인인 (주)강동이 대표증여자가 되는 것이며, ⑪, ⑭번에 대표 증여자 (주)강동의 법인명, 사업자등록번호를 기재합니다.

## 작성순서7 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅰ)

- ②④~②⑥번 : “라-1” 서식에서 대표증여자인 (주)강동의 법인명, 사업자등록번호, 유형(특수 관계유형)을 기재합니다.

### 작성순서8 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ)

- 다(한계보유비율을 초과하는 주식보유비율) : 중소기업 한계보유비율 10%는 ⑮번 간접 보유비율(7%)을 먼저 차감하고, ⑰번 직접보유비율(30%)에서 나머지 3%차감하여, ⑳번 직접보유비율 27%를 기재합니다.

### 작성순서9 증여세 과세표준신고 및 자진납부계산서(특수관계법인과 거래를 통한 증여의제이익 신고용)

- ⑥~⑧번 : 대표증여자인 (주)강동의 법인명, 사업자등록번호, 소재지를 기재합니다.
- ⑨~⑪번 : 수혜법인의 법인명, 사업자등록번호, 법인구분 란 4.중소에 '○'를 기재합니다.
- ⑭번 : 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ)의 ⑮번 초과비율 8.33%를 상단에 기재합니다.
- ⑮번 : 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ)의 ⑳번 직접보유비율 27%를 상단에 기재합니다.
- ⑰번 : 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ)의 ㉓번 직접보유분 증여세 과세가액 29,160,000원을 상단에 기재합니다.



■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의3서식] <개정 2023. 3. 20.>

증여세과세표준신고 및 자진납부계산서  
(특수관계법인과의 거래를 통한 증여의제이익 신고용)  
[ ✓ ] 확정신고 [ ] 수정신고 [ ] 기한후신고

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 접수번호	-				
수증자	② 성명	김일감	③ 주민등록번호	600101-1*****	④ 전자우편주소
	⑤ 주소	서울 강남구 삼성로 ** (전화번호)			
증여자	⑥ 법인명	(주)강동	⑦ 사업자등록번호	212-81-*****	
	⑧ 소재지	서울 강동구 명일로 ** (전화번호)			
수혜법인	⑨ 법인명	(주)광주	⑩ 사업자등록번호	101-81-*****	
	⑪ 법인구분	1.상호[ ], 2.일반[ ], 3.중견[ ], 4.중소[ ]			
세무대리인	성명		사업자등록번호		생년월일
	전화번호	(사무실)			(휴대전화)

증여재산가액						
⑫ 증여일	구분	⑬ 세후영업이익	⑭ 특수관계법인거래 비율 -5%(50%, 20%)	⑮ 주식보유비율 -0%(10%, 5%)	⑯ 배당소득공제	⑰ 증여 재산가액
2024.12.31.	직접	1,296,000,000	8.33%	27%		29,160,000
	간접					

계			
구분		금액	구분
⑮ 증여세과세가액		29,160,000	⑲ 납부지연가산세
⑯ 과세표준		29,160,000	⑳ 차가감 자진납부할 세액 (21-22+23+24)
㉑ 세율		10%	㉒ 납부방법
㉒ 산출세액		2,916,000	㉓ 납부 및 신청일자
㉓ 신고세액공제 (「상속세 및 증여세법」 제69조)		87,480	㉔ 연부연납
㉕ 신고불성실가산세			㉕ 분납
			㉖ 신고납부

「상속세 및 증여세법」 제68조 및 같은 법 시행령 제65조제1항에 따라 증여세과세표준신고 및 자진납부계산서를 제출합니다.

2025년 6월 30일

신고인

김남세 (서명 또는 인)

세무대리인

(서명 또는 인)

(전화번호 : )

세무서장 귀하

제출서류	1. 수증자 등 및 과세가액 계산명세서 1부 2. 「법인세법 시행규칙」 별지 제15호서식 부표 1 및 같은 서식 부표 2에 따른 과목별 소득금액조정명세서 1부 3. 과세제외 매출 등 그 밖의 입증서류 4. 지배주주와 특수관계법인과 관계를 확인할 수 있는 서류 5. 「상속세 및 증여세법 시행령」 제34조의3제3항 각 호의 요건을 충족하여 사업부문별 과세를 적용하는 경우 수혜법인 및 지배주주의 특수관계법인의 직전 2개 사업연도의 사업부문별 재무제표	수수료 없음
담당 공무원 확인사항	1. 주민등록표등본 2. 증여자 및 수증자의 관계를 알 수 있는 가족관계등록부	

행정정보 공동이용 동의서

본인은 이 건 업무처리와 관련하여 담당 공무원이 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 위의 담당 공무원 확인사항을 확인하는 것에 동의합니다. \* 동의하지 않는 경우에는 신고인이 직접 관련 서류를 제출해야 합니다.

신고인

(서명 또는 인)

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]



## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅰ)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### Ⅰ. 수증자 및 증여자

#### 가. 수혜법인

① 법인명	② 사업자등록번호	③ 소재지	④ 사업연도	⑤ 법인구분
(주)서울	101-81-*****	서울 종로구 평창 **길 **	2024.1.1-12.31	중소기업

#### 나. 수혜법인의 지배주주

㉞ 최대주주등	⑥ 주주명	⑦ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑧ 관계	⑨ 지분율	⑩ 최대주주	비고
	김일감	600101-1*****	본인	30.00%		
	정배우	620101-2*****	처	10.00%		
	(주)강남	211-81-*****	특수관계	35.00%	○	
	계			75.00%		

㉠ 간접보유비율 (㉠이 법인인 경우)	⑪ 간접출자법인		⑫ 수혜법인 등 지분율	⑬ 주주명	⑭ 주민 등록번호	⑮ 지분율	⑯ 간접보유비율 (⑫ × ⑮)
	법인명	(주)강남	35.00%	김일감	600101-1*****		8%
				정배우	620101-2*****		14%
	사업자등록번호	211-81-*****					

㉡ 지배주주	⑩ 최대주주등 중 직접·간접보유비율이 가장 큰 개인	김 일 감
--------	---------------------------------	-------

#### 다. 지배주주와 그 친족으로서 수증자 요건 해당자

⑰ 주주명	⑱ 주민등록번호	⑲ 관계	직·간접 지분율		⑳ 지분율 합 계	㉑ 수증자 해당 여부 (㉑ > 3%(10%))
			㉒ 직접지분율	㉓ 간접지분율		
김일감	600101-1*****	지배주주	30%	7%	37%	여
정배우	620101-2*****	처	10%	14%	24%	여

#### 라. 지배주주 등과 특수관계법인 및 증여자 해당 여부

㉔ 법인명	㉕ 사업자 등록 번호	㉖ 유 형	㉗ 수혜법인의매출액 (라-1의 ④ 매출액 소계)	매출액 조정	㉘ 특수관계 법인거래비율 (라-1의 ⑬)	㉙ 과세요건 해당 여부 (㉙ > 30%(50% · 40% · 20%))
(주)강남	212-81-*****	6호	15,000,000,000	㉚ 제외매출액(라-1의 ⑤소계)	66.67%	여
				0		
				㉛ 과세제외매출액(라-1의 ⑥소계)		
				5,000,000,000		

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의3서식 부표 2] 〈개정 2017. 3. 10〉

## 나-1. 수혜법인 지배주주 판정을 위한 간접보유비율 산정

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

⑪ 간접출자법인			⑫ 수혜법인 지분율	⑬ 주주명	⑭ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑮ 지분율	⑯ 간접보유비율(⑫×⑮)
㉑ 수혜법인에 출자한 법인	법 인 명	(주)강남	35.00%	김일감	600101-1*****	20.00%	7.00%
				정배우	620101-2*****	40.00%	14.00%
	사업자등록번호	211-81-*****					
㉒ 2차법인 [간접출자법인(㉑)에 출자한 법인]	㉓ 출자법인		㉔ 간접출자 법인지분율	㉕ 주주명	㉖ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉗ 지분율	㉘ 간접보유비율 (㉔×㉕×㉗)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	㉓ 3차법인 [2차법인(㉒)에 출자한 법인]	㉔ 출자법인		㉕ 간접출자 법인지분율	㉖ 주주명	㉗ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉘ 지분율
법 인 명							
사업자등록번호							
법 인 명							
사업자등록번호							

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

## 나-1. 수혜법인 지배주주 판정을 위한 간접보유비율 산정

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

⑪ 간접출자법인			⑫ 수혜법인 지분율	⑬ 주주명	⑭ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑮ 지분율	⑯ 간접보유비율(⑫×⑮)
① 수혜법인에 출자한 법인	법 인 명 (주)동작	108-81-*****	10.00%	김일감	600101-1*****	10.00%	1.00%
② 2차법인 [간접출자법인(①)에 출자한 법인]	① 출자법인		⑬ 간접출자 법인지분율	⑭ 주주명	⑮ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑯ 지분율	⑰ 간접보유비율 (⑫×⑬×⑯)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						
③ 3차법인 [2차법인(②)에 출자한 법인]	① 출자법인		⑬ 간접출자 법인지분율	⑭ 주주명	⑮ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑯ 지분율	⑰ 간접보유비율 (⑫×⑬×⑯×⑰)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의3서식 부표 3] <개정 2020. 3. 13.>

## 다-1. 수증자 간접보유비율 (간접출자법인 해당여부 및 간접보유비율)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(양쪽)

### 1. 수해법인의 주주 중 법인주주의 주주현황

① 수해법인의 법인주주		② 수해법인 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑥ 간접보유비율 (②×⑤)
			③ 주주명	④ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑤ 지분율	
법 인 명	(주)강남	35.00%	김일감	600101-1*****	20.00%	7.00%
사 업 자 등록번호	211-81- *****		정배우	620101-2*****	40.00%	14.00%

### 2. 수해법인 법인주주의 주주가 법인인 경우 주주현황

⑦ 2차 법인주주		⑧ 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑫ 간접보유비율 (②×⑧×⑪)
			⑨ 주주명	⑩ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑪ 지분율	
법 인 명						
사 업 자 등록번호						
⑬ 3차 법인주주		⑭ 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑮ 간접보유비율 (②×⑧×⑭×⑰)
			⑮ 주주명	⑯ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑰ 지분율	
법 인 명						
사 업 자 등록번호						

### 3. 간접출자법인 해당 여부 판단

구 분	수해법인의 법인주주(①)	2차 법인주주(⑦)	3차 법인주주(⑬)	4차 등 법인주주
⑲ 지배주주등이 30% 이상 출자	○			
⑳ 지배주주등과 ⑲의 법인이 50% 이상 출자				
㉑ 2차, 3차 등 법인이 위 ⑲ 또는 ⑳에 해당하는 경우 그 사이의 법인				
㉒ 간접출자법인 해당 여부 판단	○			

### 4. 지배주주 및 그의 친족의 간접보유비율 합계

㉓ 주주명	㉔ 관계	㉕ 간접보유비율 [간접출자법인(㉒) 해당 간접보유비율]	비 고
김일감	지배주주	7.00%	
정배우	처	14.00%	

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

## 다-1. 수증자 간접보유비율 (간접출자법인 해당여부 및 간접보유비율)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### 1. 수혜법인의 주주 중 법인주주의 주주현황

① 수혜법인의 법인주주		② 수혜법인 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑥ 간접보유비율 (②×⑤)
			③ 주주명	④ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑤ 지분율	
법 인 명	(주)동작	10.00%	김일갑	600101-1*****	10.00%	1.00%
사 업 자 등록번호	108-81- *****					

### 2. 수혜법인 법인주주의 주주가 법인인 경우 주주현황

⑦ 2차 법인주주		⑧ 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑫ 간접보유비율 (②×⑧×⑪)
			⑨ 주주명	⑩ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑪ 지분율	
법 인 명						
사 업 자 등록번호						

⑬ 3차 법인주주		⑭ 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑮ 간접보유비율 (②×⑧×⑭×⑰)
			⑮ 주주명	⑯ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑰ 지분율	
법 인 명						
사 업 자 등록번호						

### 3. 간접출자법인 해당 여부 판단

구 분	수혜법인의 법인주주(①)	2차 법인주주(⑦)	3차 법인주주(⑬)	4차 등 법인주주
⑰ 지배주주등이 30% 이상 출자	×			
⑱ 지배주주등과 ⑰의 법인이 50% 이상 출자				
⑲ 2차, 3차 등 법인이 위 ⑰ 또는 ⑱에 해당하는 경우 그 사이의 법인				
⑳ 간접출자법인 해당 여부 판단	×			

### 4. 지배주주 및 그의 친족의 간접보유비율 합계

㉑ 주주명	㉒ 관계	㉓ 간접보유비율 [간접출자법인(㉒) 해당 간접보유비율]	비 고

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]



## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### Ⅱ. 증여세 과세가액

#### 가. 세후 영업이익

① 영업손익	② 세무조정	③ 세무조정 후 영업손익(①±②)	법인세상당액		
			④ 산출세액	⑤ 공제·감면세액	⑥ 차감후세액(④-⑤)
2,000,000,000	+700,000,000 -200,000,000	2,500,000,000	340,000,000		340,000,000
⑦ 각 사업연도소득		⑧ 과세매출비율(라-1.의 ⑮)		⑨ 세후 영업이익 [③-⑥×(③/⑦)]×⑧	
1,800,000,000		60.00%		1,296,000,000	

#### 나. 정상거래비율을 초과하는 특수관계법인거래비율

⑩ 수혜법인 매출액 (라-1.의 ⑫)	⑪ 특수관계법인 매출액 (라-1 ④의 ⑩소계)	과세제외매출액		⑭ 특수관계법인 거래비율 (⑪-⑫-⑬)/(⑩-⑬)	⑮ 초과비율 (⑭-5%) 또는 (⑭-50%) 또는 (⑭-20%)
		⑫ 제외매출액 (라-1.의 ⑤의 ⑩소계)	⑬ 과세제외매출액 (라-1.의 ⑥+⑦의 ⑩소계)		
20,000,000,000	15,000,000,000	0	8,000,000,000	58.33%	8.33%

#### 다. 한계보유비율을 초과하는 주식보유비율

⑯ 주주명(수증자)	⑰ 직접보유비율	⑱ 간접보유비율	⑲ 보유비율(0%, 10% 또는 5% 초과 보유비율) [⑱ 에서 10%(5%) 우선 차감]	
			⑳ 직접보유비율	㉑ 간접보유비율
김일감	30.00%	7.00%	27.00%	
계				

#### 라. 증여세 과세가액 계산

㉒ 직접보유분 증여의제이익(⑨×⑮×㉒)	29,160,000
㉓ 간접보유분 증여의제이익(⑨×⑮×㉓)	

#### 마. 배당소득의 공제

㉔ 수혜법인의 배당 시		㉕ 배당소득금액		㉖ 배당가능이익		㉗ 직접보유비율(17)		㉘ 공제대상금액 ㉕×[(㉒)/(㉕×㉗)]	
㉙ 간접출자 법인의 배당시	㉚ 배당소득 금 액	㉛ 배당가능 이 익	㉜ 수혜법인의 배당가능이익(㉖)	㉝ 간접출자법인의 수혜법인에 대한 주식보유비율		㉞ 간접출자 법인에 대한 직접보유비율		㉟ 공제대상금액 (㉚)×[㉛/((㉛+ (㉞×㉟))×㉜)]	
㉞ 증여세 과세가액		㉟ 직접보유분(㉒-㉓)			29,160,000				
		㊱ 간접보유분(㉓-㉔)							
㊲ 증여세 과세가액 합계(㉞+㊱)					29,160,000				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

04

## 작성사례[2] (2024.12.31. 증여분)

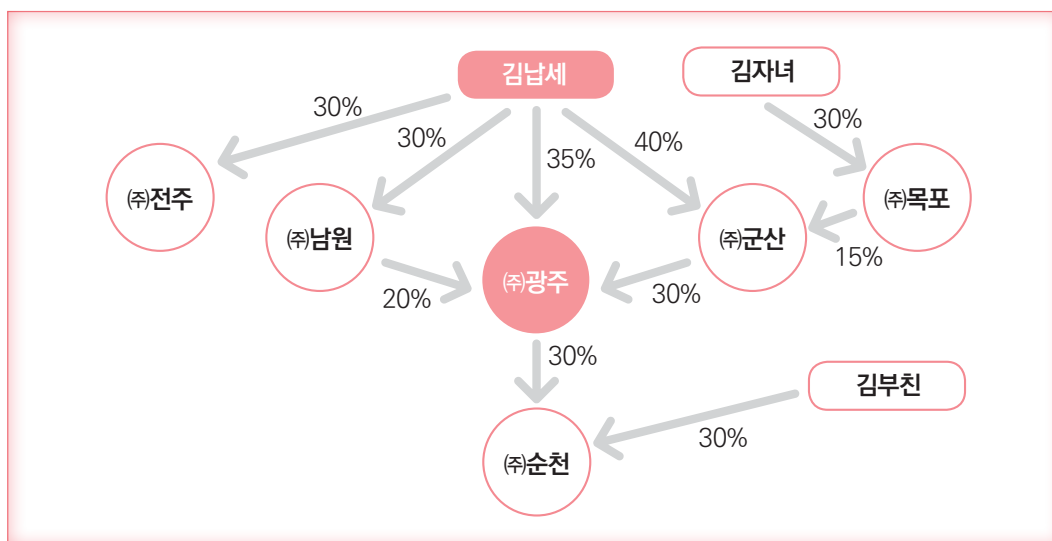
아래 사례를 보고 김납세의 증여세 과세표준 신고서(특수관계법인과와의 거래를 통한 증여의제 이익 신고용)를 작성

- 수혜법인명 : (주)광주(내국영리법인, 일반법인, 광고업, 12월 결산법인)
- 법인세 신고일 : 2025.3.31.(사업연도 : 2024.1.1.~2024.12.31.)

### 1. (주)광주의 주주현황

주 주 명	관 계	2024년말 지분율(%)	비 고
김 납 세	본 인	35	
(주) 군 산	특수관계	30	
(주) 남 원	특수관계	20	
(주) 나 주	비특수관계	15	
합 계		100	

- (주)군산의 주주현황 : 김납세 40%, (주)목포 15%, 기타소액주주 45%
- (주)목포의 주주현황 : 김자녀(김납세의 자) 30%, 기타소액주주 70%
- (주)남원의 주주현황 : 김납세 30%, 기타소액주주 70%
- (주)전주의 주주현황 : 김납세 30%, 기타소액주주 70%

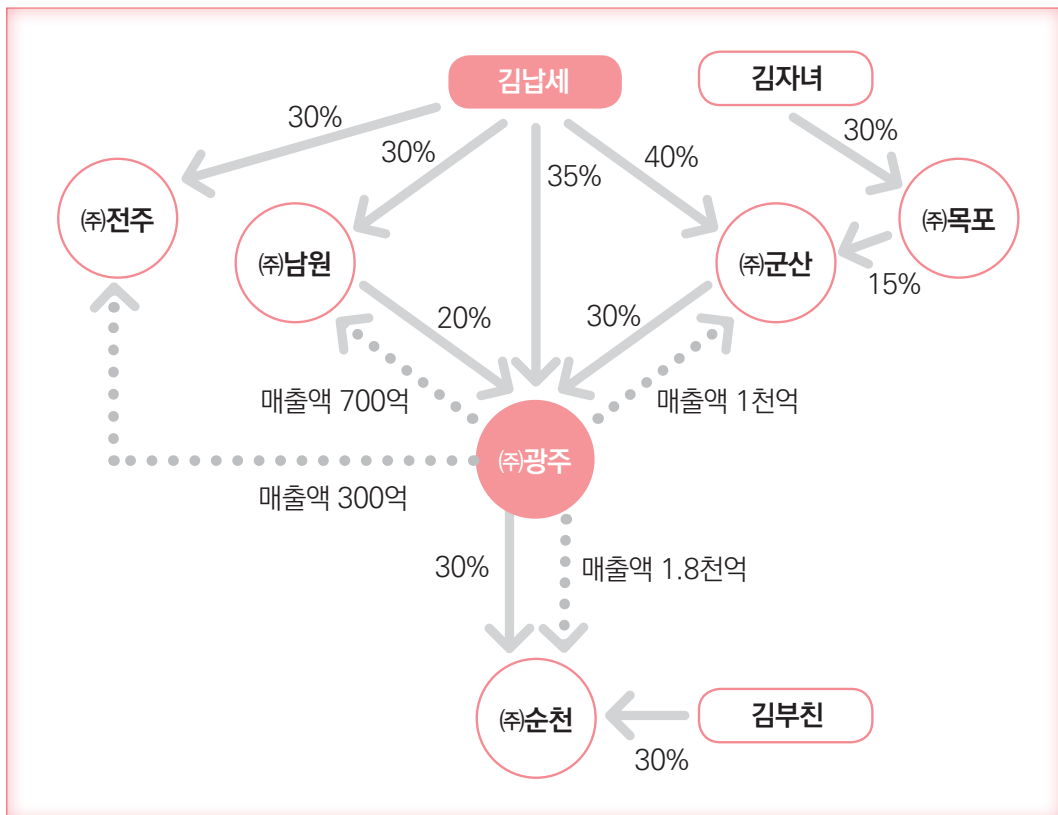




## 2. (주)광주의 주요 매출처 및 매출액

매출처	관계	매출액(백만원)	비고
(주)군산	특수관계	100,000	김납세 40% 출자
(주)남원	특수관계	70,000	김납세 30% 출자
(주)전주	특수관계	30,000	김납세 30% 출자
(주)순천	특수관계	180,000	(주)광주 30%, 김부친(김납세의 부) 30% 출자
(주)해남	비특수관계	220,000	
합계		600,000	

- (주)광주 및 특수관계법인은 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제8조에 따른 지주회사 등에 해당되지 않음.



### 3. (주)광주의 영업이익 및 법인세 등

- 매출액 600,000백만원, 매출원가 450,000백만원, 판매비 및 관리비 125,000백만원
- 영업이익 : 25,000백만원
- 세무조정사항 : (익금산입 등) 대손충당금 600백만원, 재고자산 1,000백만원(손금산입 등) 퇴직보험료 600백만원, 퇴직급여충당금 400백만원
- 세무조정 후 영업이익 : 25,600백만원
- 각 사업연도 소득금액 : 24,000백만원
- 법인세 산출세액 : 4,860백만원(토지 등 양도소득에 대한 법인세는 없으나 공제·감면 세액은 500백만원)

### 4. 김납세의 2024년 배당소득 현황

- 수혜법인 (주)광주로부터 배당금 500백만원을 수령(수령일 : 2024년 7월)  
(주)광주의 배당가능이익 : 14,500백만원
- 간접출자법인 (주)군산으로부터 배당금 400백만원을 수령(수령일 : 2025년 3월)  
(주)군산의 배당가능이익 : 5,000백만원

### 작성순서 1 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅰ)

- ⑩번 : 최대주주 등 중 그 비율이 가장 큰 주주인 김납세에 “O” 표시합니다.
- ㉔번 : ⑨번 지분율(직접보유비율)이 가장 높은자인 “김납세”로 기재하며, 그 사람이 지배주주가 되는 것입니다.

이 경우 “나-1. 수혜법인 지배주주 판정을 위한 간접보유비율 산정” 서식은 작성하지 않습니다.

### 작성순서2 다-1. 수증자 간접보유비율(간접출자법인 해당 여부 및 간접보유비율)

- 법인주주 (주)군산 관련 서식 : (주)군산은 김납세가 40% 출자한 간접출자법인(상속세 및 증여세법 시행령 제34조의3 제14항 제1호)에 해당되므로 ⑩번과 ㉔번에 “O” 표시합니다.
- (주)목포는 김자녀가 30% 출자한 간접출자법인(상속세 및 증여세법 시행령 제34조의3 제14항 제1호)에 해당되므로 3.간접출자법인 해당 여부 판단 2차 법인주주(⑦번) 항목의 ⑩번과 ㉔번에 “O” 표시합니다.

### 작성순서 3 다-1. 수증자 간접보유비율(간접출자법인 해당 여부 및 간접보유비율)

- 법인주주 (주)남원 관련서식 : (주)남원은 김납세가 30% 출자한 간접출자법인(상속세 및 증여세법 시행령 제34조의3 제14항 제1호)에 해당되므로 ⑩번과 ㉔번에 “O” 표시합니다.

### 작성순서4 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅰ)

- ⑪ ~ ⑳번 : ⑪ ~ ⑲번은 지배주주(김납세)와 그 친족(김자녀)의 인적사항(성명, 주민등록번호, 관계)을 각각 기재하고, ⑳번은 김납세의 직접보유비율 35%를 기재합니다.
- ㉑ ~ ㉔번 : ㉑번은 “다-1 서식”의 법인주주별 ㉑번의 합계(김납세 18%(= 12% + 6%), 김자녀 1.35%)를 기재하고, ㉔번은 직·간접 보유비율 합계(김납세 53%, 김자녀 1.35%)를 각각 기재합니다.
- ㉕번은 김납세의 지분율(㉑번)은 3%(당해 수혜법인은 일반법인)를 초과하므로 “여”로 표시하나, 김자녀의 지분율(㉑번)은 3%를 초과하지 못하여 “부”로 표시합니다. 따라서, 수증자는 김납세만 해당합니다

## ※ 부표4 및 부표5 서식 작성시 유의할 사항

- 지배주주 등이 수혜법인에 직접출자하는 동시에 간접출자하는 경우 증여의제이익은 출자관계별로 구분하여 계산하여야 하고 출자관계별로 추가되는 과세제외매출액에 따라 과세제외매출액이 달라져 특수관계법인거래비율과 과세매출비율이 다를 수 있습니다. 이 경우 부표4 서식{라-1. 지배주주 등과 특수관계법인(증여자 등)}과 부표5 서식{수증자 등 및 과세가액 계산 명세서(Ⅱ)}를 출자관계별로 별도로 작성하여야 합니다.

### 작성순서5 라-1. 지배주주 등과 특수관계법인(증여자 등)

⇒ 수혜법인이 상속세 및 증여세법 시행령 제34조의3 제14항 각 호에 따른 간접출자법인인 특수관계법인과 거래한 매출액이 있는 경우 출자관계별로 아래 ①, ②, ③을 별도 작성

#### ① 직접 출자관계

- 수혜법인인 (주)광주가 (주)순천과 거래한 매출액에 그 법인에 대한 (주)광주의 주식보유비율(30%)을 곱한 금액은 과세제외매출액에 해당되며, ⑥과세제외매출액(특수관계법인거래비율 산정시) 작성대상입니다.

따라서, ①번 법인명은 “(주)순천”, ③번 특수관계유형은 “7호”, ④번 매출액은 180,000,000,000원을 기재하고, ⑥번 과세제외매출액은 54,000,000,000원을, ⑧사유는 “3호”를 기재한 후 ⑨번 조정후매출액은 126,000,000,000원을 기재합니다.

- 수혜법인 (주)광주의 (주)전주에 대한 매출액에 그 법인에 대한 김납세의 주식보유비율(30%)을 곱한 금액은 추가 과세제외매출액에 해당되며 ⑦추가 과세제외매출액(증여의제이익 계산시) 작성대상입니다.

따라서 ①번 법인명은 “(주)전주”, ③번 특수관계유형은 “6호”, ④번 매출액은 30,000,000,000원을 기재하고 ⑦번 추가 과세제외매출액은 9,000,000,000원, ⑧사유는 “3호”를 기재한 후 ⑨번 조정후매출액은 21,000,000,000원을 기재합니다.

- 수혜법인 (주)광주의 (주)군산에 대한 매출액에 그 법인에 대한 김납세의 직접보유비율 (40%)을 곱한 금액은 추가 과세제외매출액에 해당되며 ⑦추가 과세제외매출액(증여의제 이익 계산시) 작성대상입니다.

따라서 ①번 법인명은 “(주)군산”, ③번 특수관계유형은 “6호”, ④번 매출액은 100,000,000,000원을 기재하고 ⑦번 추가 과세제외매출액은 40,000,000,000원, ⑧사유는 “3호”를 기재한 후 ⑨번 조정후매출액은 60,000,000,000원을 기재합니다.

- 수혜법인 (주)광주의 (주)남원에 대한 매출액에 그 법인에 대한 김납세의 직접보유비율 (30%)을 곱한 금액은 추가 과세제외매출액에 해당되며 ⑦추가 과세제외매출액(증여의제 이익 계산시) 작성대상입니다.

따라서 ①번 법인명은 “(주)남원”, ③번 특수관계유형은 “6호”, ④번 매출액은 70,000,000,000원을 기재하고 ⑦번 추가 과세제외매출액은 21,000,000,000원, ⑧사유는 “3호”를 기재한 후 ⑨번 조정후매출액은 49,000,000,000원을 기재합니다.

- ⑬번 59.71%, ⑮번 79.33%, ⑯번 53.78% 비율을 계산하여 기재합니다.

## ② (주)군산을 통한 간접 출자관계

- ⑥과세제외매출액 관련 (주)순천에 대한 기재사항은 상기 ①과 같습니다.

- (주)군산은 상속세 및 증여세법 시행령 제34조의3 제18항 제1호에 따른 간접출자법인으로서 해당 법인에 대한 매출액은 전액 추가 과세제외매출액에 해당되며, ⑦추가 과세제외매출액(증여의제이익 계산시) 작성대상입니다.

따라서, ①번 법인명은 “(주)군산”, ③번 특수관계유형은 “6호”, ④번 매출액은 100,000,000,000원을 기재하고, ⑦번 추가 과세제외매출액은 100,000,000,000원을, ⑧사유는 “1호”(1호와 3호가 동시에 해당되나 추가 과세제외매출액이 더 큰 1호 적용)를 기재합니다.

- ⑦추가 과세제외매출액 관련 (주)남원과 (주)전주에 대한 기재사항은 상기 ①과 같습니다.

- ⑬번 59.71%, ⑮번 69.33%, ⑯번 47.12% 비율을 계산하여 기재합니다.

### ③ (주)남원을 통한 간접 출자관계

- ⑥과세제외매출액 관련 (주)순천에 대한 기재사항은 상기 ①과 같습니다.
- (주)남원은 상속세 및 증여세법 시행령 제34조의3 제18항 제1호에 따른 간접출자법인으로서 해당 법인에 대한 매출액은 전액 추가 과세제외매출액에 해당되며, ⑦추가 과세제외매출액(증여의제이익 계산시) 작성대상입니다.  
  
따라서, ①번 법인명은 "(주)남원", ③번 특수관계유형은 "6호", ④번 매출액은 70,000,000,000원을 기재하고, ⑦번 추가 과세제외매출액은 70,000,000,000원을, ⑧사유는 "1호" (1호와 3호가 동시에 해당되나 추가 과세제외매출액이 더 큰 1호 적용)를 기재합니다.
- ⑦추가 과세제외매출액 관련 (주)군산과 (주)전주에 대한 기재사항은 상기 ①과 같습니다.
- ⑬번 59.71%, ⑮번 71.17%, ⑯번 48.48% 비율을 계산하여 기재합니다.
- ⑩하단 합계란은 특수관계법인 매출액의 합계 380,000,000,000을 기재하고,
- 조정후매출액(⑨)이 가장 많은 법인인 (주)순천이 대표증여자가 되는 것이며, (주)순천의 대표증여자란에 "(주)순천"을 기재합니다(①, ②, ③ 공통사항).

### 작성순서 6 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(I)

- ②4~②6번 : "라-1" 서식에서 대표증여자인 (주)강동의 법인명, 사업자등록번호, 유형(특수관계유형)을 기재합니다.

### 작성순서 7 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(II)

- ⇒ 수혜법인이 상속세 및 증여세법 시행령 제34조의3 제18항 각 호에 따른 간접출자법인인 특수관계법인과 거래한 매출액이 있는 경우 출자관계별로 아래 ①, ②, ③을 별도 작성

### 1 직접출자관계

- ⑧번 과세매출비율 : 부표4 서식1의 ⑮번 비율 79.33%를 기재합니다.
- ⑭번 특수관계법인거래비율 : 부표4 서식1의 ⑯번 비율 53.78%를 기재합니다.
- ⑳번 직접보유비율 : 일반기업의 주식보유비율은 차감하지 않으므로 ⑰번 35%를 그대로 기재합니다.
- ㉓번 직접보유분 증여세 과세가액 : 직접보유분 증여의제이익(㉒번)에서 배당소득 관련 공제대상금액(㉔번)을 차감한 2,593,513,863원을 기재합니다.

### 2 (주)군산을 통한 간접출자관계

- ⑧번 과세매출비율 : 부표4 서식2의 ⑮번 비율 69.33%를 기재합니다.
- ⑭번 특수관계법인거래비율 : 부표4 서식2의 ⑯번 비율 47.12%를 기재합니다.
- ㉑번 간접보유비율 : 일반기업의 주식보유비율은 차감하지 않으므로 ⑱번 12%를 그대로 기재합니다.
- ㉖번 간접보유분 증여세 과세가액 : 간접보유분 증여의제이익(㉕번)에서 배당소득 관련 공제대상금액(㉗번)을 차감한 664,650,713원을 기재합니다.

### 3 (주)남원을 통한 간접출자관계

- ⑧번 과세매출비율 : 부표4 서식3의 ⑮번 비율 71.17%를 기재합니다.
- ⑭번 특수관계법인거래비율 : 부표4 서식3의 ⑯번 비율 48.48%를 기재합니다.
- ㉑번 간접보유비율 : 일반기업의 주식보유비율은 차감하지 않으므로 ⑱번 6%를 기재합니다.
- ㉖번 간접보유분 증여세 과세가액 : 간접보유분 증여의제이익(㉕번)에서 차감할 배당소득 관련 공제대상금액(㉗번)이 없으므로 ㉕번 금액 394,320,600원을 그대로 기재합니다.
- ㉙번 증여세 과세가액 합계 : 1의 ㉓번 금액과 2·3의 ㉖번 금액을 합친 3,652,485,176원을 기재합니다.

## 작성순서8 증여세 과세표준신고 및 자진납부계산서 (특수관계법인과 거래를 통한 증여의제이의 신고용)

- ⑥번 : 증여자는 대표증여자인 “(주)순천”으로 기재합니다.
- ⑨ ~ ⑩번 : 수혜법인의 법인명과 사업자번호를 기재하고 법인구분 란에 2.일반[○]로 표시합니다.
- ⑬번 : 부표5 서식 ①, ②, ③의 ⑨번 세후영업이익을 직·간접(평균)으로 나누어서 상단에 직접출자분 16,850,400,000원, 하단에 간접출자분(단순평균) 14,921,100,000원을 기재합니다.
- ⑭번 : 부표5 서식 ①, ②, ③의 ⑩번의 특수관계거래비율의 차감비율을 직·간접(평균)으로 나누어서 상단에 특수관계법인거래비율 48.78%, 하단에 특수관계법인거래비율(단순평균) 42.80%를 기재합니다.
- ⑮번 : 부표5 서식 ①의 ⑳번 직접보유비율 35%를 상단에, 서식 ②, ③의 ㉑번 간접보유비율의 합계 18%를 하단에 기재합니다.
- ⑰번 : 부표5 서식 ①의 ㉓번 직접보유분 증여세 과세가액 2,593,513,863을 상단에, 부표5 서식 ②, ③의 ㉕번 간접보유분 증여세 과세가액의 합계 1,058,971,313원을 하단에 기재한 후 “계” 란에 상·하단 금액을 합한 3,652,485,176원을 기재합니다.



■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의3서식] <개정 2023. 3. 20.>

증여세과세표준신고 및 자진납부계산서  
(특수관계법인과와의 거래를 통한 증여의제이익 신고용)  
[ ✓ ] 확정신고 [ ] 수정신고 [ ] 기한후신고

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 접수번호	-					
수증자	② 성명	김남세	③ 주민등록번호	570101-1*****	④ 전자우편주소	
	⑤ 주소	광주시 동구 장안로 ** (전화번호)				
증여자	⑥ 법인명	㈜순천		⑦ 사업자등록번호	416-81-*****	
	⑧ 소재지	순천시 이수로 ** (전화번호)				
수혜법인	⑨ 법인명	㈜광주		⑩ 사업자등록번호	408-81-*****	
	⑪ 법인구분	1.상호[ ], 2.일반[ ○ ], 3.중견[ ], 4.중소[ ]				
세무대리인	성명			사업자등록번호		생년월일
	전화번호	(사무실)		(휴대전화)		

증여재산가액						
⑫ 증여일	구분	⑬ 세후영업이익	⑭ 특수관계법인거래 비율 -5%(50%, 20%)	⑮ 주식보유비율 -0%(10%, 5%)	⑯ 배당소득공제	⑰ 증여 재산가액
2024.12.31.	직접	16,850,400,000	48.78%	35%	283,444,137	2,593,513,863
	간접	14,921,100,000	42.80%	18%	79,598,887	1,058,971,313

계			
구분		금액	구분
⑱ 증여세과세가액		3,652,485,176	⑳ 납부지연가산세
㉑ 과세표준		3,652,485,176	㉒ 차가감 자진납부할 세액 (㉑-㉒+㉓+㉔)
㉕ 세율		50%	납부방법
㉖ 산출세액		1,366,242,588	납부 및 신청일자
㉗ 신고세액공제 (「상속세 및 증여세법」 제69조)		40,987,277	㉘ 연부연납
㉙ 신고불성실가산세			㉚ 분납
			㉛ 신고납부

「상속세 및 증여세법」 제68조 및 같은 법 시행령 제65조제1항에 따라 증여세과세표준신고 및 자진납부계산서를 제출합니다.

2025년 6월 30일

신고인

김남세 (서명 또는 인)

세무대리인

(서명 또는 인)

(전화번호 : )

세무서장 귀하

제출서류	1. 수증자 등 및 과세가액 계산명세서 1부 2. 「법인세법 시행규칙」 별지 제15호서식 부표 1 및 같은 서식 부표 2에 따른 과목별 소득금액조정명세서 1부 3. 과세제외 매출 등 그 밖의 입증서류 4. 지배주주와 특수관계법인과와의 관계를 확인할 수 있는 서류 5. 「상속세 및 증여세법 시행령」 제34조의3제3항 각 호의 요건을 충족하여 사업부문별 과세를 적용하는 경우 수혜법인 및 지배주주의 특수관계법인의 직전 2개 사업연도의 사업부문별 재무제표	수수료 없음
담당 공무원 확인사항	1. 주민등록표등본 2. 증여자 및 수증자의 관계를 알 수 있는 가족관계등록부	

행정정보 공동이용 동의서

본인은 이 건 업무처리와 관련하여 담당 공무원이 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 위의 담당 공무원 확인사항을 확인하는 것에 동의합니다. \* 동의하지 않는 경우에는 신고인이 직접 관련 서류를 제출해야 합니다.

신고인

(서명 또는 인)

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]



■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의3서식 부표 1] <개정 2023. 3. 20.>

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅰ)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### Ⅰ. 수증자 및 증여자

#### 가. 수혜법인

① 법인명	② 사업자등록번호	③ 소재지	④ 사업연도	⑤ 법인구분
㈜광주	408-81-*****	광주시 북구 금호로**	2024.1.1-12.31	일반

#### 나. 수혜법인의 지배주주

㉠ 최대주주등	⑥ 주주명	⑦ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑧ 관계	⑨ 지분율	⑩ 최대주주	비고
	김남세	570101-1*****	본인	35.00%	○	
	㈜군산	401-81-*****	특수관계	30.00%		
	㈜남원	407-81-*****	특수관계	20.00%		
	계			75.00%		

㉡ 간접보유비율 (㉠이 법인인 경우)	⑪ 간접출자법인		⑫ 수혜법인 등 지분율	⑬ 주주명	⑭ 주민 등록번호	⑮ 지분율	⑯ 간접보유비율 (⑫ × ⑮)
	법인명						
	사업자등록번호						

㉢ 지배주주 ⑩ 최대주주등 중 직접·간접보유비율이 가장 큰 개인 김 남 세

#### 다. 지배주주와 그 친족으로서 수증자 요건 해당자

⑰ 주주명	⑱ 주민등록번호	⑲ 관계	직·간접 지분율		⑳ 지분율 합 계	㉑ 수증자 해당 여부 (㉒ > 3%(10%))
			㉒ 직접지분율	㉓ 간접지분율		
김남세	570101-1*****	지배주주	35%	18%	53%	여
김자녀	910101-1*****	자		1.35%	1.35%	부

#### 라. 지배주주 등과 특수관계법인 및 증여자 해당 여부

㉔ 법인명	㉕ 사업자 등록 번호	㉖ 유 형	㉗ 수혜법인의매출액 (라-1의 ④ 매출액 소계)	매출액 조정	㉘ 특수관계 법인거래비율 (라-1의 ⑬)	㉙ 과세요건 해당 여부 (㉚ > 30%(50%· 40%·20%))
㈜순천	416-81- *****	7호	380,000,000,000	㉚ 제외매출액(라-1의 ⑤소계)	59.71%	여
				0		
				㉛ 과세제외매출액(라-1의 ⑥소계)		
				54,000,000,000		

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

(앞쪽)

⑪ 간접출자법인			⑫ 수혜법인 지분율	⑬ 주주명	⑭ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑮ 지분율	⑯ 간접보유비율(⑫×⑮)
① 수혜법인에 출자한 법인	법 인 명				기재하지 않음		
	사업자등록번호						
② 2차법인 [간접출자법인 (①)에 출자한 법인]	㉑ 출자법인		㉒ 간접출자 법인지분율	㉓ 주주명	㉔ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉕ 지분율	㉖ 간접보유비율 (㉒×㉓×㉕)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						
③ 3차법인 [2차법인(②)에 출자한 법인]	㉗ 출자법인		㉘ 간접출자 법인지분율	㉙ 주주명	㉚ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉛ 지분율	㉜ 간접보유비율 (㉒×㉓×㉕×㉗×㉙×㉛)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의3서식 부표 3] <개정 2020. 3. 13>

## 다-1. 수증자 간접보유비율 (간접출자법인 해당여부 및 간접보유비율)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(양쪽)

### 1. 수혜법인의 주주 중 법인주주의 주주현황

① 수혜법인의 법인주주		② 수혜법인 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑥ 간접보유비율 (②×⑤)
			③ 주주명	④ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑤ 지분율	
법 인 명	(주)군산	30.00%	김남세	570101-1*****	40.00%	12.00%
사 업 자 등록번호	401-81- *****		(주)목포	411-81-*****	15.00%	4.50%

### 2. 수혜법인 법인주주의 주주가 법인인 경우 주주현황

⑦ 2차 법인주주		⑧ 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑫ 간접보유비율 (②×⑧×⑪)
			⑨ 주주명	⑩ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑪ 지분율	
법 인 명	(주)목포	15.00%	김자녀	910101-1*****	30.00%	1.35%
사 업 자 등록번호	411-81- *****					

⑬ 3차 법인주주		⑭ 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑮ 간접보유비율 (②×⑧×⑭×⑰)
			⑮ 주주명	⑯ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑰ 지분율	
법 인 명						
사 업 자 등록번호						

### 3. 간접출자법인 해당 여부 판단

구 분	수혜법인의 법인주주(①)	2차 법인주주(⑦)	3차 법인주주(⑬)	4차 등 법인주주
⑰ 지배주주등이 30% 이상 출자	○	○		
⑱ 지배주주등과 ⑰의 법인이 50% 이상 출자				
⑲ 2차, 3차 등 법인이 위 ⑰ 또는 ⑱에 해당하는 경우 그 사이의 법인				
⑳ 간접출자법인 해당 여부 판단	○	○		

### 4. 지배주주 및 그의 친족의 간접보유비율 합계

㉓ 주주명	㉔ 관계	㉕ 간접보유비율 [간접출자법인(㉒) 해당 간접보유비율]	비 고
김남세	지배주주	12.00%	
김자녀	자	1.35%	

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

## 다-1. 수증자 간접보유비율 (간접출자법인 해당여부 및 간접보유비율)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### 1. 수혜법인의 주주 중 법인주주의 주주현황

① 수혜법인의 법인주주		② 수혜법인 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑥ 간접보유비율 (②×⑤)
			③ 주주명	④ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑤ 지분율	
법 인 명	(주)남원	20.00%	김남세	570101-1*****	30.00%	6.00%
사 업 자 등록번호	407-81- *****					

### 2. 수혜법인 법인주주의 주주가 법인인 경우 주주현황

⑦ 2차 법인주주		⑧ 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑫ 간접보유비율 (②×⑧×⑪)
			⑨ 주주명	⑩ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑪ 지분율	
법 인 명						
사 업 자 등록번호						

⑬ 3차 법인주주		⑭ 지분율	주주현황(지배주주등 및 법인주주)			⑮ 간접보유비율 (②×⑧×⑭×⑰)
			⑮ 주주명	⑯ 주민등록번호 (사업자등록번호)	⑰ 지분율	
법 인 명						
사 업 자 등록번호						

### 3. 간접출자법인 해당 여부 판단

구 분	수혜법인의 법인주주(①)	2차 법인주주(⑦)	3차 법인주주(⑬)	4차 등 법인주주
⑲ 지배주주등이 30% 이상 출자	○			
⑳ 지배주주등과 ⑲의 법인이 50% 이상 출자				
㉑ 2차, 3차 등 법인이 위 ⑲ 또는 ⑳에 해당하는 경우 그 사이의 법인				
㉒ 간접출자법인 해당 여부 판단	○			

### 4. 지배주주 및 그의 친족의 간접보유비율 합계

㉓ 주주명	㉔ 관계	㉕ 간접보유비율 [간접출자법인(㉒) 해당 간접보유비율]	비 고
김남세	지배주주	6.00%	

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]









수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ) ① 직접출자 관계

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

Ⅱ. 증여세 과세가액

가. 세후 영업이익

① 영업손익	② 세무조정	③ 세무조정 후 영업손익(①±②)	법인세상당액		
			④ 산출세액	⑤ 공제·감면세액	⑥ 차감후세액(④-⑤)
25,000,000,000	+) 1,600,000,000	25,600,000,000	4,860,000,000	500,000,000	4,360,000,000
	-) 1,000,000,000				
⑦ 각 사업연도소득		⑧ 과세매출비율(라-1.의 ⑮)		⑨ 세후 영업이익 [③-⑥×(③/⑦)]×⑧	
24,000,000,000		79.33%		16,850,400,000	

나. 정상거래비용을 초과하는 특수관계법인거래비용

⑩ 수혜법인 매출액 (라-1.의 ⑫)	⑪ 특수관계법인 매출액 (라-1 ④의 ⑩소계)	과세제외매출액		⑭ 특수관계법인 거래비용 (⑪-⑫-⑬)/(⑩-⑬)	⑮ 초과비용 (⑭-5%) 또는 (⑭-50%) 또는 (⑭-20%)
		⑫ 제외매출액 (라-1.의 ⑤의 ⑩소계)	⑬ 과세제외매출액 (라-1.의 ⑥+⑦의 각 ⑩소계)		
600,000,000,000	380,000,000,000	0	124,000,000,000	53.78%	48.78%

다. 한계보유비용을 초과하는 주식보유비용

⑯ 주주명(수증자)	⑰ 직접보유비용	⑱ 간접보유비용	⑲ 보유비용(10% 또는 5% 초과 보유비용) [⑱ 에서 10%(5%) 우선 차감]	
			⑳ 직접보유비용	㉑ 간접보유비용
김남세	35.00%		35.00%	
계				

라. 증여세 과세가액 계산

㉒ 직접보유분 증여의제이익(⑨×⑮×㉒)	2,876,958,000
㉓ 간접보유분 증여의제이익(⑨×⑮×㉓)	

마. 배당소득의 공제

㉔ 수혜법인의 배당 시		㉕ 배당소득금액		㉖ 배당가능이익		㉗ 직접보유비용(17)		㉘ 공제대상금액 ㉕×[(22)/(㉕×㉗)]	
		500,000,000		14,500,000,000		35.00%		283,444,137	
㉙ 간접출자 법인의 배당시	㉚ 배당소득 금액	㉛ 배당가능 이 익	㉜ 수혜법인의 배당가능이익(26)		㉝ 간접출자법인의 수혜법인에 대한 주식보유비용		㉞ 간접출자 법인에 대한 직접보유비용		㉟ 공제대상금액 (30)×[(23)/((31)+(22×33))×34)]
㉞ 증여세 과세가액		㉟ 직접보유분(22-28)				2,593,513,863			
		㊱ 간접보유분(23-35)							
㊲ 증여세 과세가액 합계(㉟+㊱)									

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙[별지 제10호의3서식 부표 5] <개정 2023. 3. 20.>

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ) ② (주)군산을 통한 간접출자 관계

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### Ⅱ. 증여세 과세가액

#### 가. 세후 영업이익

① 영업손익	② 세무조정	③ 세무조정 후 영업손익(①±②)	법인세상당액		
			④ 산출세액	⑤ 공제·감면세액	⑥ 차감후세액(④-⑤)
25,000,000,000	+) 1,600,000,000 -) 1,000,000,000	25,600,000,000	4,860,000,000	500,000,000	4,360,000,000
⑦ 각 사업연도소득		⑧ 과세매출비율(라-1.의 ⑮)		⑨ 세후 영업이익 [③-(⑥×(③/⑦))]×⑧	
24,000,000,000		69.33%		14,726,400,000	

#### 나. 정상거래비율을 초과하는 특수관계법인거래비율

⑩ 수혜법인 매출액 (라-1.의 ⑫)	⑪ 특수관계법인 매출액 (라-1 ④의 ⑩소계)	과세제외매출액		⑭ 특수관계법인 거래비율 (⑪-⑫-⑬)/(⑩-⑬)	⑮ 초과비율 (⑭-5%) 또는 (⑭-50%) 또는 (⑭-20%)
		⑫ 제외매출액 (라-1.의 ⑤의 ⑩소계)	⑬ 과세제외매출액 (라-1.의 ⑥+⑦의 각 ⑩소계)		
600,000,000,000	380,000,000,000	0	184,000,000,000	47.12%	42.12%

#### 다. 한계보유비율을 초과하는 주식보유비율

⑯ 주주명(수증자)	⑰ 직접보유비율	⑱ 간접보유비율	⑲ 보유비율(0%, 10% 또는 5% 초과 보유비율) [⑱ 에서 10%(5%) 우선 차감]	
			⑳ 직접보유비율	㉑ 간접보유비율
김남세		12.00%		12.00%
계				

#### 라. 증여세 과세가액 계산

㉒ 직접보유분 증여의제이익(⑨×⑮×㉒)	
㉓ 간접보유분 증여의제이익(⑨×⑮×㉓)	744,249,600

#### 마. 배당소득의 공제

㉔ 수혜법인의 배당 시		㉕ 배당소득금액	㉖ 배당가능이익	㉗ 직접보유비율(17)		㉘ 공제대상금액 ㉕×[(22)/(26×27)]
㉙ 간접출자 법인의 배당시	㉚ 배당소득 금 액	㉛ 배당가능 이 익	㉜ 수혜법인의 배당가능이익(26)	㉝ 간접출자법인의 수혜법인에 대한 주식보유비율	㉞ 간접출자 법인에 대한 직접보유비율	㉟ 공제대상금액 (30×{23/{(31+ (32×33))×34}})
	400,000,000	5,000,000,000	14,500,000,000	30.00%	40.00%	79,598,887
㊱ 증여세 과세가액	㊲ 직접보유분(22-23)					
	㊳ 간접보유분(23-35)			664,650,713		
㊴ 증여세 과세가액 합계(㊲+㊳)						

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>]

수증자 등 및 과세가액 계산명세서(Ⅱ) ③ (주)남원을 통한 간접출자 관계

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

Ⅱ. 증여세 과세가액

가. 세후 영업이익

① 영업손익	② 세무조정	③ 세무조정 후 영업손익(①±②)	법인세상당액		
			④ 산출세액	⑤ 공제 · 감면세액	⑥ 차감후세액(④-⑤)
25,000,000,000	+ ) 1,600,000,000 - ) 1,000,000,000	25,600,000,000	4,860,000,000	500,000,000	4,360,000,000
⑦ 각 사업연도소득		⑧ 과세매출비율(라-1.의 ⑮)		⑨ 세후 영업이익 [③-⑥×(③/⑦)]×⑧	
24,000,000,000		71.17%		15,115,800,000	

나. 정상거래비율을 초과하는 특수관계법인거래비율

⑩ 수혜법인 매출액 (라-1.의 ⑫)	⑪ 특수관계법인 매출액 (라-1 ④의 ⑩소계)	과세제외매출액		⑭ 특수관계법인 거래비율 (⑪-⑫-⑬)/(⑩-⑬)	⑮ 초과비율 (⑭-5%) 또는 (⑭-50%) 또는 (⑭-20%)
		⑫ 제외매출액 (라-1의 ⑤의 ⑩소계)	⑬ 과세제외매출액 (라-1.의 ⑥+⑦의 각 ⑩소계)		
600,000,000,000	380,000,000,000	0	173,000,000,000	48.48%	43.48%

다. 한계보유비율을 초과하는 주식보유비율

⑯ 주주명(수증자)	⑰ 직접보유비율	⑱ 간접보유비율	⑲ 보유비율(0%, 10% 또는 5% 초과 보유비율) [⑱ 에서 10%(5%) 우선 차감]	
			⑳ 직접보유비율	㉑ 간접보유비율
김남세		6.00%		6.00%
계				

라. 증여세 과세가액 계산

㉒ 직접보유분 증여의제이익(⑨×⑮×㉒)	
㉓ 간접보유분 증여의제이익(⑨×⑮×㉓)	394,320,600

마. 배당소득의 공제

㉔ 수혜법인의 배당 시		㉕ 배당소득금액		㉖ 배당가능이익		㉗ 직접보유비율(17)		㉘ 공제대상금액 ㉕×[(22)/(㉕×㉗)]	
㉙ 간접출자 법인의 배당시	㉚ 배당소득 금 액	㉛ 배당가능 이 익	㉜ 수혜법인의 배당가능이익(26)	㉝ 간접출자법인의 수혜법인에 대한 주식보유비율		㉞ 간접출자 법인에 대한 직접보유비율		㉟ 공제대상금액 (30)×(23)/((31)+(32×33))×(34))	
㉞ 증여세 과세가액		㉟ 직접보유분(22-23)							
		㊱ 간접보유분(23-35)			394,320,600				
㊱ 증여세 과세가액 합계(㉟+㊱)					3,652,485,176				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡]



# 2025년 일감폐어주기 증여세 신고안내





## 제2편

특수관계법인으로부터 제공받은  
사업기회로 발생한 이익의 증여의제



## 일감떼어주기 과세제도 배경 및 과세요건 등

### 이

### 배 경

기업집단의 최대주주 등이 계열회사에 대한 지배력을 이용하여 자녀 등이 지배주주로 있는 법인에 사업기회를 제공하는 등 편법적인 방법으로 부를 이전하는 경우에, 그 제공받은 사업 기회로 인해 증가한 수혜법인 지배주주 등의 재산가치 증가이익을 증여로 의제하여 증여세를 과세하는 규정으로 2015.12.15. 신설되었으며, 2016.1.1.이후 개시하는 사업연도에 사업 기회를 제공받는 분부터 적용합니다.(법률 제13557호, 2015.12.15., 상증법 부칙 4).

그동안 자녀 등이 지배주주로 있는 특수관계법인에 계속적으로 일감을 몰아주거나 일감을 떼어주는 사업기회 제공 등의 내부거래를 통해 수년간 지속적으로 부가 이전되거나 부의 증가에 현저히 기여를 한 경우 실질적으로는 증여가 이루어졌다고 볼 수 있음에도, 법령상 직접 유추하여 적용할 만한 증여시기, 증여재산가액 산정방법 등이 명확하지 않아 증여세가 제대로 과세되지 못하고 있다는 논란<sup>1)</sup>이 있어왔습니다.

일감몰아주기에 대해서는 2011.12.31. 상속세 및 증여세법 제45조의3 증여의제 규정을 신설하여 증여세가 과세되고 있으나 사업기회 제공을 통한 이익의 증여(편의상 “일감떼어주기”라 한다)에 대해서는 명확한 과세근거가 없던 중 2015.12.15. 상속세 및 증여세법 제45조의4【특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제】규정을 신설하여 증여세를 과세하도록 합니다.

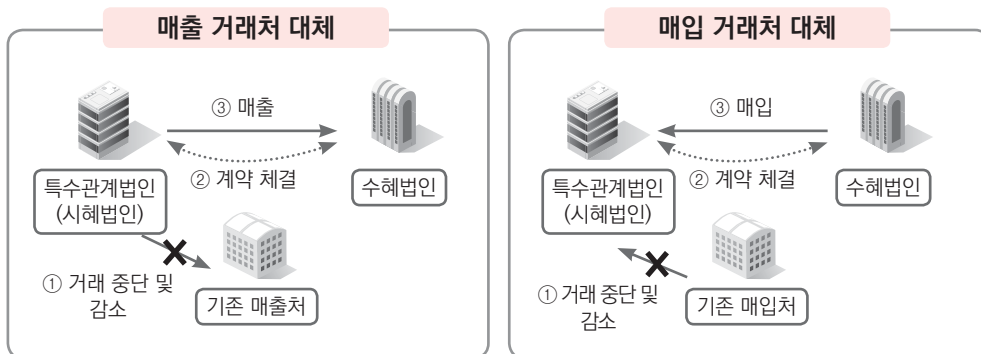
1) 2013년 감사원의 증여세 완전포괄주의 운용실태에 대한 감사 시 구체화



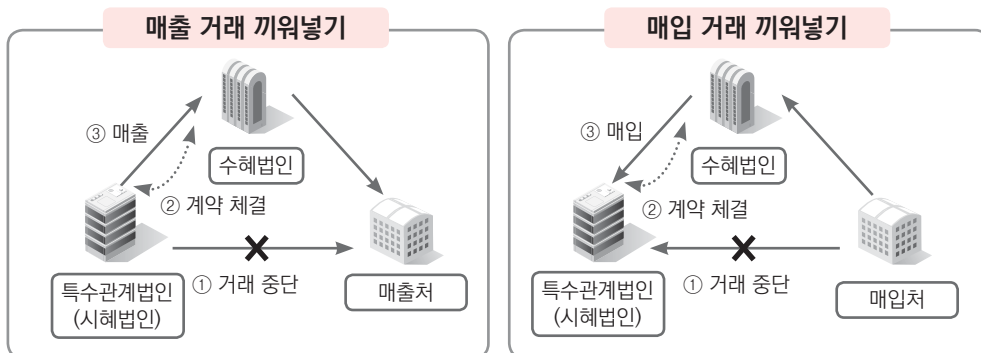
## 참 고

### 사업기획 제공에 따른 증여 유형(임대차 계약 등 전제)

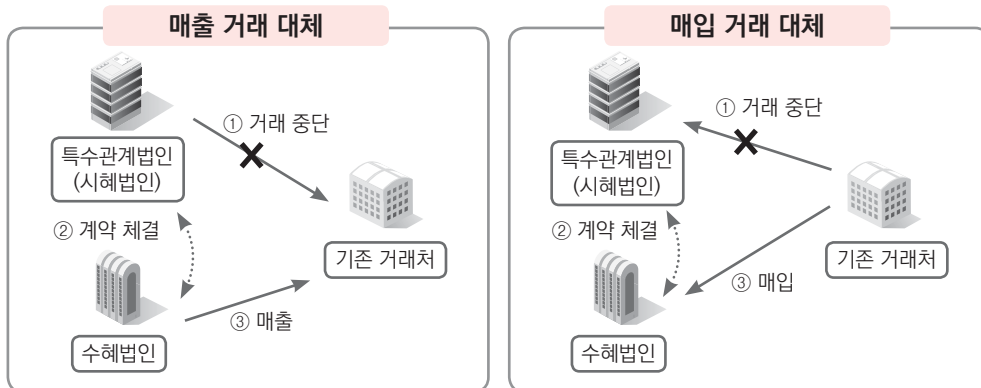
#### ○ 시혜법인의 매출·매입 거래처를 수혜법인으로 대체



#### ○ 시혜법인의 거래단계에 수혜법인을 끼워넣기



#### ○ 시혜법인이 매출·매입거래를 중단하고 수혜법인으로 대체





02

## 증여의제 이익 계산 흐름도

### 과세요건 판단 및 증여의제이익 계산 흐름도

#### 지배주주의 확정 및 지배주주 등의 주식보유비율이 30%이상인 법인 확인

- ① 본인과 그 친족의 보유주식이 가장 많은 그룹(최대주주 등) 확정
- ② 그 중 직·간접 주식보유비율이 가장 높은 지배(개인)주주 선정
- ③ 지배주주 등의 주식보유비율이 30%이상인 수혜법인 확인



#### 사업기회를 제공받은 부문별 영업이익 “0”초과

- ① 지배주주와 특수관계에 있는 법인 확인
- ② 특수관계법인으로부터 사업기회를 제공받아 부문별 영업이익이 > 0
  - \* 특수관계법인이 중소기업이거나 수혜법인으로부터 50%이상 출자받은 경우는 제외



#### 개시사업연도의 증여의제 이익 계산

- 증여의제이익 :  $\{[(① \times ②) - ③] \div ④ \times 12\} \times 3$ 
  - ① 제공받은 사업기회로 인하여 발생한 개시사업연도의 수혜법인의 이익
  - ② 지배주주 등의 주식보유비율
  - ③ 개시사업연도의 법인세 납부세액 중 상당액    ④ 개시사업연도의 월수



#### 2년이 경과한 날이 속하는 사업연도의 증여의제 이익 계산

- 증여의제이익 :  $[(① \times ②) - ③]$ 
  - ① 제공받은 사업기회 인하여 개시사업연도부터 정산사업연도까지 발생한 수혜법인의 이익의 합계액
  - ② 지배주주 등의 주식보유 비율
  - ③ 개시사업연도부터 정산사업연도분까지의 법인세 납부세액 중 상당액
- 신고기한내 배당소득에 대한 공제
  - 배당소득  $\times$  법 제45조의4 제1항에 따라 계산한 증여의제이익  $\div$  (수혜법인의 사업 연도 말일의 「법인세법 시행령」 제86조의3 제1항에 따른 배당가능이익  $\times$  지배주주 등의 수혜법인에 대한 주식보유 비율)

03

## 과세요건 [가나 모두 충족]

가. 수혜법인이 제공받은 사업기회로 인하여 부문별 영업이익이 있을 것  
나. 지배주주 등의 수혜법인의 주식보유비율이 30% 이상일 것

### 가. 수혜법인의 부문별 영업이익이 있을 것

사업기회를 제공받은 해당 사업부문의 영업이익 = (사업기회를 제공받은) 법인세법 제43조의 기업회계기준에 따라 계산한 매출액 - (사업기회를 제공받은)매출원가 - (사업기회를 제공받은)판매비와 관리비

“부문별 영업이익이란 임대차 계약, 입점 계약 대리점 계약 및 프랜차이즈 계약 등 명칭 여하를 불문한 약정”을 통해 제공받은 해당 사업부문의 영업이익을 말한다. 이 영업이익은 법인세법 제43조의 기업회계기준에 따라 계산한 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감한 영업이익에 「법인세법」 제43조의 기업회계기준에 따라 계산한 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감한 영업이익을 말합니다.

#### 1) 지배주주와 특수관계에 있는 법인(중소기업, 50%출자법인 제외)

지배주주와 특수관계에 있는 법인이란, 지배주주와 상속세 및 증여세법 시행령 제2조의2 제1항 제3호부터 제8호까지의 관계에 있는 법인을 말합니다. 다만, 그 법인이 「조세특례제한법」 제6조 제1항에 따른 중소기업과 수혜법인의 주식보유비율이 50% 이상인 경우에는 특수관계에 있는 법인으로 보지 않습니다.

## 2) 사업기획의 제공

지배주주와 특수관계에 있는 법인으로부터 사업기획을 제공받는 경우에 해당하여야 하는데 사업기획을 제공받는 경우란 다음에 해당하는 것을 말합니다(상증령 §34의4 ②).

특수관계법인이 직접 수행하던 사업기획 또는 특수관계법인과 비특수관계에 있는 법인이 수행하던 사업기획을 다음과 같은 방식으로 제공받는 경우

- ① 임대차계약
- ② 입점계약
- ③ 그 밖에 이와 유사한 경우로서 기획재정부령으로 정하는 방식  
임대차계약, 입점계약, 대리점계약 및 프랜차이즈계약 등 명칭 여하를 불문한 약정을 말한다(상증칙 §10의8).

## 나. 지배주주 등의 수혜법인의 주식보유비율이 30% 이상일 것

제45조의3 제1항에 따른 지배주주와 그 친족의 주식보유비율이 100분의 30 이상인 법인이 사업기획을 제공받아야 합니다.

### 1) 지배주주의 판정

제45조의3 및 시행령 제34조의3 제1항 지배주주 판정과 동일합니다.(12~16page 일감몰아주기 지배주주 판정기준 참고)

## 04

## 증여시기

특수관계법인으로부터 제공받은 사업기획으로 발생한 이익의 증여의제 규정 적용시 증여시기는 그 사업기획을 제공받은 날(“사업기획 제공일”이라 한다)이 속하는 사업연도(“개시사업연도”라 한다)의 종료일입니다.(상증법 §45의4①).

05

## 증여자

지배주주와 특수관계에 있는 법인으로부터 사업기회를 제공받은 경우 증여자는 그 특수관계에 있는 법인입니다(상증령 §34의4①).

06

## 수증자

증여세 납부의무자인 수증자는 사업기회를 제공받은 수혜법인의 주주로서 지배주주와 그의 친족이 해당됩니다.



## 일감폐어주기 증여의제이익 계산 등

### 이

#### 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 증여의제이익이 당초 증여세 납부당시 계산했던 증여의제이익보다 적은 경우에는 납부했던 증여세를 환급받을 수 있습니다.

#### 가. 3년간 증여의제이익

##### ○ 증여의제이익

$$[(\text{제공받은 사업기회로 인하여 발생한 개시사업연도의 수혜법인의 이익} \times \text{지배주주 등의 주식보유비율}) - \text{개시사업연도분의 법인세 납부세액 중 상당액}] \div \text{개시사업연도의 월 수} \times 12] \times 3$$

## 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 적용됩니다.

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 양도소득에 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 상속세 및 증여세법 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」 제86조의3 제1항에 따른 배당가능이익(“배당가능이익”이라 한다)으로 합니다(상증령 §34의4⑤).

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

## 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, 정산증여의제이익이 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 개시 사업연도 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(공제후의 금액이 음수인 경우에는 영으로 본다)합니다. (상증령 §34의4⑥)

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



02

## 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」 제60조제1항에 따른 과세표준의 신고기한이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날입니다.

### 나. 정산사업연도 증여세 과세표준 신고 및 납부기한

정산사업연도의 「법인세법」 제60조제1항에 따른 과세표준의 신고기한이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날입니다.

# 제3장

## 일감테어주기 증여세 신고서 작성방법 등



### [사례 1] (2024.12.31 증여분)

- 내국영리법인인 (주)정동진은 영화관에서 팝콘 등을 판매하는 음식업을 영위하고 있습니다. 분류상 일반기업에 해당하며 사업연도는 1.1. ~ 12.31.으로 12월말 결산법인입니다. (2025.3.31.에 2024사업연도 법인세를 신고하였음)
- 김일감과 정배우에 대한 증여세 과세표준 신고서(특수관계법인(주)부산)으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제 신고용)를 작성하시오.

#### 1. (주)정동진의 주주현황

주 주 명	관 계	2024년말 지분율(%)	비 고
김일감	본 인	40	
정배우	처	30	김일감의 처
박기타	비특수관계	20	
(주)반포	특수관계	10	김일감 40%, 정배우 40% 출자
합 계		100	

- (주)반포의 주주현황 : 김일감 40%, 정배우 40%, 문기타 10%, 서기타 10%  
(주주 중 문기타, 서기타는 김일감, 정배우와 특수관계 없는 주주임)

#### 2. (주)정동진의 주요 매출처 및 매출액 : 불특정다수를 상대로 매출함

### 3. (주)정동진의 재무제표 요약

(단위 : 백만원)

사업연도	총매출액	매출원가	판관비	영업이익
2024	14,000	9,000	1,000	4,000
2025	16,000	10,000	1,200	4,800
2026	13,000	7,500	1,050	4,450

### 4. 사업기회를 제공받은 (주)정동진의 부문별 이익 등

- 부문별 영업이익을 계산할 수 없는 경우로 작성하는 때는 부문별 영업이익을 계산하지 못한 것으로 가정한다.

(단위 : 백만원)

사업연도	부문별 총매출액	부문별 매출원가	부문별 판관비	부문별 영업이익
2024	10,000	6,400	720	2,880
2025	11,000	6,500	1,150	3,350
2026	9,500	5,950	1,010	2,540

### 5. (주)정동진의 법인세 신고내역

(단위 : 백만원)

사업연도	사업기회 제공받은 부문의 영업이익관련 세무조정 금액		각 사업연도 소득금액
	(+)	(-)	
2024	42	72	2,200
2025	69	49	2,400
2026	84	24	1,950

### 6. (주)정동진의 법인세 산출내역 및 김일감의 배당소득금액 등

(단위 : 백만원)

사업연도	산출세액	공제·감면세액	배당소득	배당가능이익
2024	350	10	205.65	2,000
2025	360	11	-	-
2026	340	9	-	-

## 신고서 작성 순서별 주요 기재사항 및 주의사항(신고자 : 김일감)

### 작성순서1 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A)

- ① 최대주주등 란에 수혜법인 (주)정동진의 주주명, 주민등록번호(사업자번호), 관계, 지분율을 기재합니다.
- ⑩번 : 최대주주 등 중 직접보유비율이 가장 높은 개인주주 김일감에 “여”로 기재합니다.
- 지배주주 란에 직·간접 보유비율이 가장 큰 개인인 김일감과 그의 주민등록번호를 기재합니다.
  - 김일감 : 직접지분율 40% + 간접지분율 4% = 44%
  - 정배우 : 직접지분율 30% + 간접지분율 4% = 34%로 지분율이 가장 큰 개인은 김일감입니다.

### 작성순서2 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A-1)(수증자 간접보유비율)

- 수혜법인의 법인주주 (주)반포의 지분율과 (주)반포의 주주인 김일감, 정배우의 지분율을 기재합니다.
- ㉓수혜법인에 출자한 법인 란에 (주)반포의 법인명과 사업자번호를 ⑪번 란에 기재하고 ⑫란에 반포가 수혜법인에 출자한 비율 10%를 기재하고,
- ⑬ ~ ⑮란에 김일감 및 정배우의 성명, 주민등록번호, 지분율 40%를 각각 기재하고 ⑯번 란에 (주)반포에 김일감이 출자한 지분율 40%와 (주)반포가 수혜법인에 출자한 지분율 10%를 곱한 간접보유비율 4%를 각각 기재합니다.

### 작성순서3 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A)

- ⑰~㉓번 : 지배주주 및 그의 친족의 직·간접보유비율 합계 란에는 (주)정동진에 직접 출자한 주주 및 간접출자 주주의 주주명, 주민등록번호, 관계, 직접보유비율, 수증자 및 과세가액 계산명세서(A-1)상에서 계산한 간접보유비율을 기재하고 지배주주등과 그 친족의 직·간접 지분보유비율 합계가 30%이상이므로 “여”로 기재합니다.

## 작성순서 4 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(B)

### 〈부문별 영업이익을 실제 계산할 수 있는 경우〉

- (개시사업연도) 1년차의 실제 부문별 영업이익에 세무조정사항을 가감하여 세무조정 후 수혜법인의 부문별이익을 계산하고 법인세 상당액{산출세액×(세무조정 후 수혜법인의 부문별 이익/각 사업연도 소득금액)}을 차감한 금액을 기재합니다.
- ㉑번 : ㉑번 세무조정 후 수혜법인 이익 2,850,000,000원에 김일감 지분을 44%를 곱하고 ㉒번 법인세 상당세액 340,000,000원을 뺀 값에 ×3을 계산한 금액 2,742,000,000원을 기재합니다.
- ㉒번 : ㉓배당소득금액 205,650,000원, ㉔배당가능이익 2,000,000,000원, ㉕수증자의 주식보유비율 40%를 기재한 후,  $[(23 \times 21) / ((24 \times 25))]$ ,  $(21) / ((24 \times 25))$ 가 1이상인 경우 1)로 계산한 금액 205,650,000원을 기재합니다.
- ㉗번 : 3년(추정) 정산 증여의제 이익 금액에서 배당소득금액을 차감한 2,536,350,000원을 기재합니다
- (2년이 경과한 날이 속하는 사업연도) 정산증여의제이익은 1~3년차의 실제 부문별 영업이익에 세무조정사항을 가감하여 '세무조정 후 수혜법인의 영업이익'을 계산한 후 법인세 상당액(산출세액×(세무조정 후 수혜법인의 부문별 영업이익/각 사업연도 소득금액)과 배당소득금액을 차감하여 계산합니다.
- 법인세 상당액, 배당소득공제 방법은 개시사업연도의 계산방법과 동일합니다. 다만 “나-1” 부문별 영업이익을 1~3년차 모두 작성하고, “다” 법인세 납부세액 상당액을 1~3년차 모두 작성합니다. ㉑번 개시사업연도의 3년(추정) 정산증여의제이익 대신 ㉒번 ~ ㉓번 실제 발생한 수혜법인의 이익을 기준으로 정산증여의제이익을 계산합니다.
- 과세표준 금액에 따라 세율을 적용하여 산출세액을 계산합니다.

### 〈부문별 영업이익을 실제 계산할 수 없는 경우〉

- (개시사업연도) 1년차의 전체 영업이익에 세무조정사항을 가감하여 세무조정후 전체 영업이익을 계산하고, 그 금액을 해당 사업부분의 매출액이 전체매출액에서 차지하는 비율을 곱한 금액을 '세무조정 후 수혜법인의 부문별 이익'으로 기재합니다.

- 법인세 납부세액 중 상당액을 산출세액에서 공제·감면세액을 차감한 금액을 세무조정 후 수혜법인의 부문별 이익이 각 사업연도 소득금액에서 차지하는 비율을 곱하여 계산하여 기재합니다.
- ㉑번 : ㉑번 세무조정 후 수혜법인 이익 2,835,714,286원(㉑세무조정 후 수혜법인의 부문별 이익)에 김일감 지분을 44%를 곱하고 법인세 상당세액 340,000,000원(㉒법인세 납부세액 중 상당액)을 뺀 금액에  $\times 3$ 을 계산한 금액 2,723,142,858원을 기재합니다.
- ㉒번 : ㉓배당소득금액 205,650,000원, ㉔배당가능이익 2,000,000,000원, ㉕수증자의 주식보유비율 40%를 기재한 후,  $[(㉓ \times \{㉑ / (㉔ \times ㉕)\}]$ ,  $(㉑ / (㉔ \times ㉕))$ 가 1이상인 경우 1)로 계산한 금액 205,650,000원을 기재합니다.
- ㉗번 : 3년(추정) 정산 증여의제 이익 금액에서 배당소득공제금액을 차감한 2,517,492,858원을 기재합니다.
- (2년이 경과한 날이 속하는 사업연도) 정산증여의제이익은 1~3년차의 실제 부문별 영업 이익에 세무조정사항을 가감하여 '세무조정 후 수혜법인의 영업이익'을 계산한 후 법인세 상당액(산출세액 $\times$ (세무조정 후 수혜법인의 부문별 영업이익/각 사업연도 소득금액)과 배당소득금액을 차감하여 계산합니다.
- 법인세 상당액, 배당소득공제 방법은 개시사업연도의 계산방법과 동일합니다. 다만 "나" 부문별 영업이익을 1~3년차 모두 작성하고, "다" 법인세 납부세액 상당액을 1~3년차 모두 작성합니다. ㉑번 개시사업연도의 3년(추정) 정산증여의제이익 대신 ㉒번 ~ ㉓번 실제 발생한 수혜법인의 이익을 기준으로 정산증여의제이익을 계산합니다.

### 작성순서5 증여세 과세표준신고 및 자진납부계산서

- 수증자, 증여자, 수혜법인을 기재하고 증여일을 2024.12.31.로 기재합니다. 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(B)에서 작성한 세무조정후 수혜법인의 부문별영업이익, 직·간접 주식보유비율, 배당소득공제액을 기재합니다.
- ㉗(정산)증여재산가액은 수증자 및 과세가액 계산명세서(B)란의 ㉗차감증여의제이익금액(정산 시에는 ㉓실제 정산 증여의제이익)을 수증자의 직·간접 주식보유비율로 안분하여 기재합니다.

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식] <개정 2023. 3. 20.>

증여세과세표준신고 및 자진납부계산서  
(특수관계법인으로 부터 제공받은 사업기회로 발생한 증여의제이익 신고용)  
[✓]확정신고 [ ]수정신고 [ ]기한후신고

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 접수번호	-					(부문별 실제이익을 계산할 수 있는 경우, 최초사업연도분 신고)
수증자	② 성명	김일감	③ 주민등록번호	720101-*****	④ 전자우편주소	
	⑤ 주소	대전 서구 도산로1가 (전화번호 042-531-****)				
증여자	⑥ 법인명	주부산	⑦ 사업자등록번호	211-81-*****		
	⑧ 소재지	경기 성남시 판교동 (전화번호 )				
수혜법인	⑨ 법인명	주정동진	⑩ 사업자등록번호			
	⑪ 법인구분	1.상호[ ], 2.일반[ ○ ], 3.중견[ ], 4.중소[ ]				
세무대리인	성명		사업자등록번호		생년월일	
	전화번호	(사무실) (휴대전화)				

증여재산가액

⑫ 증여일	⑬ 사업연도 구분	⑭ 세무조정후 수혜법인의 (부문별)영업이익	⑮ 주식보유비율		⑯ 배당소득 공제액	⑰ (정산)증여재산가액
2024.12.31	1. 개시사업연도[ ○ ]	2,850,000,000	직접	40	205,650,000	직접 2,305,772,727
	간접		4	간접 230,577,273		
2. 2년경과연도[ ]						

구분	금액	구분	금액
⑮ 증여세과세가액	2,536,350,000	⑮ 납부지연가산세	
⑮ 과세표준	2,536,350,000	⑮ 차가감 자진납부할 세액 (⑮-⑮-⑮+⑮+⑮)	828,903,800
⑮ 세율	40%	⑮ 납부방법	납부 및 신청일자 2025.6.30
⑮ 산출세액	854,540,000	⑮ 연부연납	
⑮ 개시사업연도 산출세액		⑮ 분납	
⑮ 신고세액공제 (「상속세 및 증여세법」 제69조)	25,636,200	⑮ 신고납부	828,903,800
⑮ 신고불성실가산세			

「상속세 및 증여세법」 제68조 및 같은 법 시행령 제65조제1항에 따라 증여세과세표준신고 및 자진납부계산서를 제출합니다.

2025년 6월 30일

신고인

김 일 감 (서명 또는 인)

세무대리인

(서명 또는 인)

(전화번호 : )

세무서장 귀하

신고인 제출서류	1. 수증자 등 및 과세가액 계산명세서 1부 2. 「법인세법 시행규칙」 별지 제15호서식 부표 1 및 같은 서식 부표 2에 따른 과목별 소득금액조정명세서 1부 3. 과세제외 매출 등 그 밖의 입증서류 4. 지배주주와 특수관계법인과 관계를 확인할 수 있는 서류	수수료 없음
담당 공무원 확인사항	1. 주민등록표등본 2. 증여자 및 수증자의 관계를 알 수 있는 가족관계등록부	

행정정보 공동이용 동의서

본인은 이 건 업무처리와 관련하여 담당 공무원이 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 위의 담당 공무원 확인사항을 확인하는 것에 동의합니다. \* 동의하지 않는 경우에는 신고인이 직접 관련 서류를 제출해야 합니다.

신고인

(서명 또는 인)

210mm×297mm[백상지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표 1] <개정 2018. 3. 19.>

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A)

(특수관계법인으로 부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제 신고용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### I. 수증자 및 증여자

#### 가. 수혜법인

① 법인명	② 사업자등록번호	③ 소재지	④ 사업연도	⑤ 법인구분
(주)정동진	314-81-*****	서울 강남 도산대로	2024.1.1-12.31	일반

#### 나. 수혜법인의 최대주주등과 지배주주 선정

⑥ 주주명	⑦ 주민등록번호(사업자등록번호)	⑧ 관계	⑨ 지분율	⑩ 최대주주 여부	비고
김일감	720101 - *****	본 인	40	여	
정배우	750202 - *****	배우자	30		
(주)반포	107 - 86 - *****	특 수	10		
계					

⑪ 간접출자법인	⑫ 수혜법인 등 지분율	⑬ 주주명	⑭ 주민등록번호	⑮ 지분율	⑯ 간접보유비율 (⑬×⑮)
① 법인명					
② 사업자 등록번호					

⑩ 최대주주 등 중 직접 · 간접보유비율이 가장 큰 개인	성 명	주민등록번호
	김 일 감	720101-*****

#### 다. 지배주주 및 그의 친족의 직 · 간접보유비율 합계

⑰ 주주명	⑱ 주민등록번호	⑲ 관계	직·간접 지분비율		⑳ 지분율 합계	㉑ 수증자 해당여부(≥30%)
			㉒ 직접 보유비율	㉓ 간접 보유비율		
김일감	720101-*****	지배주주	40%	4%	44%	여
정배우	750202-*****	처	30%	4%	34%	
		계				

#### 라. 사업기회를 제공한 특수관계법인(증여자)

㉔ 법인명	㉕ 사업자등록번호	㉖ 중소기업 또는 수혜법인이 50% 이상 출자한 법인여부	㉗ 수혜법인의 부문별 총매출액	㉘ 수혜법인의 부문별 총매출원가
(주)부산	211-81-*****	부	10,000,000,000	6,400,000,000

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]



## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A-1)(수증자 간접보유비율)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

㉑ 간접출자법인			㉒ 수혜법인 지분율	㉓ 주주명	㉔ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉕ 지분율	㉖ 간접보유비율 (㉒×㉕)
㉑ 수혜법인에 출자한 법인	법 인 명	(주)반포	10%	김일감	720101-*****	40%	4%
				정배우	750202-*****	40%	4%
	사업자등록번호	107-86- *****					
	법 인 명						
	사업자등록번호						
㉑ 출자법인			㉒ 간접출자 법인지분율	㉓ 주주명	㉔ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉕ 지분율	㉖ 간접보유비율 (㉒×㉓×㉕)
㉑ 2차법인 [간접출자법인 (㉑)에 출자한 법인]	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						
㉑ 출자법인			㉒ 간접출자 법인지분율	㉓ 주주명	㉔ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉕ 지분율	㉖ 간접보유비율 (㉒×㉓×㉕)
㉑ 3차법인 [2차법인(㉑)에 출자한 법인]5	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표 3] <개정 2018. 3. 19.>

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(B)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### II. 증여세 과세가액

#### 가. 수혜 법인

① 상 호	② 사업자번호	③ 법인구분	④ 사업연도(월수)	⑤ 부문별 영업이익 계산방법
(주)정동진	314-81-*****	일반	12	나, 나-1

#### 나. 부문별 영업이익(실제이익을 계산할 수 없는 경우)

구분	⑥ 전체영업이익	⑦ 세무조정		⑧ 세무조정후 전체영업이익
1년차		+)	-)	
2년차				
3년차				
구분	⑨ 해당사업부분의 매출액	⑩ 전체매출액	⑪ 세무조정 후 수혜법인의 부문별 이익 {⑧×(⑨+⑩)}	⑫ 각 사업연도소득
1년차				
2년차				
3년차				

#### 나-1. 부문별 영업이익(실제이익을 계산할 수 있는 경우)

구분	⑬ 부문별영업이익	⑭ 세무조정	⑮ 세무조정 후 수혜 법인의 이익(⑬±⑭)	⑯ 각 사업 연도소득
1년차	2,880,000,000	+ 42,000,000 - 72,000,000	2,850,000,000	2,200,000,000
2년차				
3년차				

#### 다. 법인세 납부세액 상당액

구분	⑰ 산출세액	⑱ 공제·감면세액	⑲ 차감후세액(⑰-⑱)	⑳ 법인세 납부세액 중 상당액 {⑲×(⑪+⑫)} 또는 {⑲×(⑮+⑯)}
④1년차	350,000,000	10,000,000	340,000,000	340,000,000
⑤2년차				
⑥3년차				
㉑ 3년(추정) 정산 증여세의이익 [[{⑪ 또는 ⑮×수증자 및 과세가액 명세서A.㉒}-⑳]÷④×12]×3				2,742,000,000

#### 라. 배당소득의 공제

㉒ 수혜법인의 배당 시	㉓ 배당소득금액	㉔ 배당가능이익	㉕ 수증자의 주식보유비율	㉖ 공제대상금액 [㉓×{㉑/(㉔×㉕)}]
	205,650,000	2,000,000,000	40%	205,650,000
㉗ 차감 증여의제이익(㉑-㉖)	2,536,350,000			

#### 마. 실제정산 증여의제이익

㉘ 제공받은 사업기회로 인하여 개시사업 연도부터 정산사업연도까지 발생한 수혜 법인의 이익의 합계액(⑪or⑮의 합계)	㉙ 수증자의 주식보유비율	㉚ 개시사업연도부터 정산 사업 연도까지의 법인세 납부세액 중 상당액(㉕의 합계)	㉛ 정산증여의제이익 {(㉘×㉙)-㉚}
㉜ 실제 정산 증여의제이익(㉑-㉖)			

210mm×297mm[백상지(80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

수증자 및 과세가액 계산명세서(B-1)  
(수혜법인의 부문별 영업이익 명세서)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 구분	② 금액	③ 비율	④ 부문별 구분	⑤ 금액	⑥ 비율
1. 총 매출액	14,000,000,000		1. 부문별 총매출액	10,000,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
2. 총매출원가	9,000,000,000		2. 부문별 매출원가	6,400,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
3. 매출총이익	5,000,000,000		3. 부문별 매출총이익	3,600,000,000	
4. 판매관리비	1,000,000,000		4. 부문별 판매관리비	720,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
6)			6)		
7)			7)		
8)			8)		
9)			9)		
10)			10)		
11)			11)		
12)			12)		
13)			13)		
14)			14)		
15)			15)		
5. 총영업이익	4,000,000,000		5. 부문별 영업이익	2,880,000,000	

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]



■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식] <개정 2021. 3. 16.>

증여세 과세표준신고 및 자진납부계산서  
(특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제 신고용)  
[ ☒ ] 확정신고 [ ☐ ] 수정신고 [ ☐ ] 기한후신고

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

① 접수번호 - (부문별 실제이익을 계산할 수 있는 경우, 정산사업연도분 신고)

수 증 자	② 성 명	김일갑	③ 주민등록번호	720101-*****	④ 전자우편주소	
	⑤ 주 소	대전 서구 도산로1가 (전화번호 042-531-****)				
증 여 자	⑥ 법 인 명	㈜부산	⑦ 사업자등록번호	211-81-*****		
	⑧ 소 재 지	경기 성남시 판교동 (전화번호 )				
수혜법인	⑨ 법 인 명	㈜정동진	⑩ 사업자등록번호	314-81-*****		
	⑪ 법인구분	1. 상호 [ ], 2. 일반 [ ○ ], 3. 중견 [ ], 4. 중소기업 [ ]				

증 여 재 산 가 액					
⑫ 증여일	⑬ 사업연도 구분	⑭ 세무조정후 수혜법인의 (부문별)영업이익	⑮ 주식보유비율	⑯ 배당소득 공제액	⑰ (정산)증여재산가액
2024.12.31	1. 개시사업연도[ ]	8,820,000,000	직접 40	205,650,000	직접 2,413,772,727
	2. 2년경과연도[○]		간접 4		간접 241,377,273

구 분		금 액	구 분		금 액
⑮ 증여세과세가액		2,655,150,000	⑮ 납부불성실가산세		
⑮ 과세표준		2,655,150,000	⑮ 차가감 자진납부할 세액 (⑮-⑮-⑮+⑮+⑮)		46,094,400
⑮ 세 율		40%	⑮ 납부방법	납부 및 신청일자	2027. 6. 30
⑮ 산출세액		902,060,000	⑮ 연부연납		
⑮ 개시사업연도 산출세액		854,540,000	⑮ 분 납		
⑮ 신고세액공제 (「상속세 및 증여세법」 제69조)		1,425,600	⑮ 신고납부		46,094,400
⑮ 신고불성실가산세					

「상속세 및 증여세법」 제68조 및 같은 법 시행령 제65조제1항에 따라 증여세과세표준신고 및 자진납부계산서를 제출합니다.

2027년 6월 30일

신고인 김일갑 (서명 또는 인)

세무대리인 (서명 또는 인) (전화번호 : )

서대전 세무서장 귀하

신고인 제출서류	1. 수증자 등 및 과세가액 계산명세서 1부 2. 「법인세법 시행규칙」 별지 제15호서식 부표 1 및 같은 서식 부표 2에 따른 과목별 소득금액조정명세서 1부 3. 과세제외 매출 등 그 밖의 입증서류 4. 지배주주와 특수관계법인과 관계를 확인할 수 있는 서류	수수료 없음
담당 공무원 확인사항	1. 주민등록표등본 2. 피상속인 및 상속인의 관계를 알 수 있는 가족관계등록부	

행정정보 공동이용 동의서

본인은 이 건 업무처리와 관련하여 담당 공무원이 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 위의 담당 공무원 확인사항을 확인하는 것에 동의합니다. \* 동의하지 않는 경우에는 신고인이 직접 관련 서류를 제출해야 합니다.

신고인 (서명 또는 인)

210mm×297mm [백상지(80g/㎡)]

제 3 장  
일괄폐어주기 증여세신고서 작성방법

**수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A)**  
(특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제 신고용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

**I. 수증자 및 증여자**

**가. 수혜법인**

① 법인명	② 사업자등록번호	③ 소재지	④ 사업연도	⑤ 법인구분
(주)정동진	314-81-*****	서울 강남 도산대로	2024.1.1-12.31	일반

**나. 수혜법인의 최대주주등과 지배주주 선정**

㉠ 최대주주 등	⑥ 주주명	⑦ 주민등록번호(사업자등록번호)	⑧ 관계	⑨ 지분율	⑩ 최대주주 여부	비고
	김일감	720101 - *****	본 인	40	여	
	정배우	750202 - *****	배우자	30		
	(주)반포	107 - 86 - *****	특 수	10		
	계					

㉡ 간접보유비율	⑪ 간접출자법인		⑫ 수혜법인 등 지분율	⑬ 주주명	⑭ 주민등록번호	⑮ 지분율	⑯ 간접보유비율 (⑬×⑮)
	㉢ 법인명						
	㉣ 사업자 등록번호						
㉤ 지배주주	⑩ 최대주주등 중 직접·간접보유비율이 가장 큰 개인			성 명		주민등록번호	
				김 일 감		720101-*****	

**다. 지배주주 및 그의 친족의 직·간접보유비율 합계**

⑰ 주주명	⑱ 주민등록번호	⑲ 관계	직·간접 지분비율		⑳ 지분율 합계	㉑ 수증자 해당여부(≥30%)
			㉒ 직접 보유비율	㉓ 간접 보유비율		
김일감	720101-*****	지배주주	40%	4%	44%	
정배우	750202-*****	처	30%	4%	34%	
		계				여

**라. 사업기회를 제공한 특수관계법인(증여자)**

㉣ 법인명	㉤ 사업자등록번호	㉥ 중소기업 또는 수혜법인이 50% 이상 출자한 법인여부	㉦ 수혜법인의 부문별 총매출액	㉧ 수혜법인의 부문별 총매출원가
(주)부산	211-81-*****	부	30,500,000,000	18,850,000

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표 2] <신설 2017. 3. 10.>

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A-1)(수증자 간접보유비율)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

㉠ 간접출자법인			㉡ 수혜법인 지분율	㉢ 주주명	㉣ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉤ 지분율	㉥ 간접보유비율 (㉡×㉤)
㉦ 수혜법인에 출자한 법인	법 인 명	(주)반포	10%	김일감	720101-*****	40%	4%
	사업자등록번호	107-86-*****		정배우	750202-*****	40%	4%
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
㉧ 2차법인 [간접출자법인 (㉦)에 출자한 법인]	㉧ 출자법인		㉨ 간접출자 법인지분율	㉩ 주주명	㉪ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉫ 지분율	㉬ 간접보유비율 (㉨×㉩×㉫)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						
㉭ 3차법인 [2차법인(㉧)에 출자한 법인]5	㉭ 출자법인		㉮ 간접출자 법인지분율	㉯ 주주명	㉰ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉱ 지분율	㉲ 간접보유비율 (㉮×㉯×㉰×㉱)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(B)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### II. 증여세 과세가액

#### 가. 수혜 법인

① 상 호	② 사업자번호	③ 법인구분	④ 사업연도(월수)	⑤ 부문별 영업이익의 계산방법
(주)정동진	314-81-*****	일반	12	나, 나-1

#### 나. 부문별 영업이익(실제이익을 계산할 수 없는 경우)

구분	⑥ 전체영업이익	⑦ 세무조정		⑧ 세무조정후 전체영업이익
1년차		+)	-)	
2년차				
3년차				
구분	⑨ 해당사업부분의 매출액	⑩ 전체매출액	⑪ 세무조정 후 수혜법인의 부문별 이익 {⑧×(⑨+⑩)}	⑫ 각 사업연도소득
1년차				
2년차				
3년차				

#### 나-1. 부문별 영업이익(실제이익을 계산할 수 있는 경우)

구분	⑬ 부문별영업이익	⑭ 세무조정	⑮ 세무조정 후 수혜 법인의 이익(⑬±⑭)	⑯ 각 사업 연도소득
1년차	2,880,000,000	+) 42,000,000    -) 72,000,000	2,850,000,000	2,200,000,000
2년차	3,350,000,000	+) 69,000,000    -) 49,000,000	3,370,000,000	2,400,000,000
3년차	2,540,000,000	+) 84,000,000    -) 24,000,000	2,600,000,000	1,950,000,000

#### 다. 법인세 납부세액 상당액

구분	⑰ 산출세액	⑱ 공제·감면세액	⑲ 차감후세액(⑰-⑱)	⑳ 법인세 납부세액 중 상당액 {⑲×(⑪+⑫)} 또는 {⑲×(⑮+⑯)}
④1년차	350,000,000	10,000,000	340,000,000	340,000,000
⑤2년차	360,000,000	11,000,000	349,000,000	349,000,000
⑥3년차	340,000,000	9,000,000	331,000,000	331,000,000

#### ㉑ 3년(추정) 정산 증여의제이익(개시사업연도만 작성)

{[(① 또는 ⑮×수증자 및 과세가액 명세서A.다.㉒)-㉓]÷④×12}×3

#### 라. 배당소득의 공제

⑳ 수혜법인의 배당 시	㉒ 배당소득금액	㉓ 배당가능이익	㉔ 수증자의 주식보유비율	㉕ 공제대상금액 [㉒×(㉑/(㉓×㉔))]
	205,650,000	2,000,000,000	40%	205,650,000

#### ㉖ 차감 증여의제이익(㉑-㉕)

#### 마. 실제정산 증여의제이익

㉗ 제공받은 사업기회로 인하여 개시사업 연도부터 정산사업연도까지 발생한 수혜 법인의 이익의 합계액(①or⑮의 합계)	㉘ 수증자의 주식보유비율	㉙ 개시사업연도부터 정산 사업 연도까지의 법인세 납부세액 중 상당액(㉒의 합계)	㉚ 정산증여의제이익 {(㉗×㉘)-㉙}
8,820,000,000	44%	1,020,000,000	2,860,800,000
㉛ 실제 정산 증여의제이익(㉑-㉕)		2,655,150,000	

210mm×297mm[백상지(80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표4] <신설 2017. 3. 10.>

## 수증자 및 과세가액 계산명세서(B-1) (수혜법인의 부문별 영업이익 명세서)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 구분	② 금액	③ 비율	④ 부문별 구분	⑤ 금액	⑥ 비율
1. 총 매출액	14,000,000,000		1. 부문별 총매출액	10,000,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
2. 총매출원가	9,000,000,000		2. 부문별 매출원가	6,400,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
3. 매출총이익	5,000,000,000		3. 부문별 매출총이익	3,600,000,000	
4. 판매관리비	1,000,000,000		4. 부문별 판매관리비	720,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
6)			6)		
7)			7)		
8)			8)		
9)			9)		
10)			10)		
11)			11)		
12)			12)		
13)			13)		
14)			14)		
15)			15)		
5. 총영업이익	4,000,000,000		5. 부문별 영업이익	2,880,000,000	

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]



수증자 및 과세가액 계산명세서(B-1)  
(수혜법인의 부문별 영업이익 명세서)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 구분	② 금액	③ 비율	④ 부문별 구분	⑤ 금액	⑥ 비율
1. 총 매출액	16,000,000,000		1. 부문별 총매출액	11,000,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
2. 총매출원가	10,000,000,000		2. 부문별 매출원가	6,500,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
3. 매출총이익	6,000,000,000		3. 부문별 매출총이익	4,500,000,000	
4. 판매관리비	1,200,000,000		4. 부문별 판매관리비	1,150,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
6)			6)		
7)			7)		
8)			8)		
9)			9)		
10)			10)		
11)			11)		
12)			12)		
13)			13)		
14)			14)		
15)			15)		
5. 총영업이익	4,800,000,000		5. 부문별 영업이익	3,350,000,000	

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표4] <신설 2017. 3. 10.>

## 수증자 및 과세가액 계산명세서(B-1) (수혜법인의 부문별 영업이익 명세서)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 구분	② 금액	③ 비율	④ 부문별 구분	⑤ 금액	⑥ 비율
1. 총 매출액	13,000,000,000		1. 부문별 총매출액	9,500,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
2. 총매출원가	7,500,000,000		2. 부문별 매출원가	5,950,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
3. 매출총이익	5,500,000,000		3. 부문별 매출총이익	3,550,000,000	
4. 판매관리비	1,050,000,000		4. 부문별 판매관리비	1,010,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
6)			6)		
7)			7)		
8)			8)		
9)			9)		
10)			10)		
11)			11)		
12)			12)		
13)			13)		
14)			14)		
15)			15)		
5. 총영업이익	4,450,000,000		5. 부문별 영업이익	2,540,000,000	

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식] <개정 2021. 3. 16.>

증여세 과세표준신고 및 자진납부계산서  
(특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제 신고용)  
[ ☒ ] 확정신고 [ ☐ ] 수정신고 [ ☐ ] 기한후신고

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 접수번호 - (부문별 실제이익을 계산할 수 없는 경우, 최초사업연도분 신고)

수 증 자	② 성 명	김일감	③ 주민등록번호	720101-*****	④ 전자우편주소	
	⑤ 주 소	대전 서구 도산로1가 (전화번호 042-531-****)				
증 여 자	⑥ 법 인 명	㈜부산	⑦ 사업자등록번호	211-81-*****		
	⑧ 소 재 지	경기 성남시 판교동 (전화번호 )				
수혜법인	⑨ 법 인 명	㈜정동진	⑩ 사업자등록번호	314-81-*****		
	⑪ 법인구분	1. 상호 [ ], 2. 일반 [ ○ ], 3. 중견 [ ], 4. 중소 [ ]				

증 여 재 산 가 액

⑫ 증여일	⑬ 사업연도 구분	⑭ 세무조정후 수혜법인의 (부문별)영업이익	⑮ 주식보유비율	⑯ 배당소득 공제액	⑰ (정산)증여재산가액
2024.12.31	1. 개시사업연도[○]	2,835,714,286	직접 40	205,650,000	직접 2,288,629,871
	2. 2년경과연도[ ]		간접 4		간접 228,862,987

구 분		금 액	구 분		금 액
⑮ 증여세과세가액		2,517,492,858	⑮ 납부불성실가산세		
⑯ 과세표준		2,517,492,858	⑮ 차가감 자진납부할 세액 (⑮-⑮-⑮+⑮+⑮)		821,587,229
⑯ 세 율		40%	⑮ 납부방법	납부 및 신청일자	2025. 6. 30
⑮ 산출세액		846,997,143	⑮ 연부연납		
⑮ 개시사업연도 산출세액			⑮ 분 납		
⑮ 신고세액공제 (「상속세 및 증여세법」 제69조)		25,409,914	⑮ 신고납부		821,587,229
⑮ 신고불성실가산세					

「상속세 및 증여세법」 제68조 및 같은 법 시행령 제65조제1항에 따라 증여세과세표준신고 및 자진납부계산서를 제출합니다.

2025 년 6 월 30 일

신고인 김일감 (서명 또는 인)

세무대리인

(서명 또는 인) (전화번호 : )

서대전 세무서장 귀하

신 고 인 제출서류	1. 수증자 등 및 과세가액 계산명세서 1부 2. 「법인세법 시행규칙」 별지 제15호서식 부표 1 및 같은 서식 부표 2에 따른 과목별 소득금액조정명세서 1부 3. 과세제외 매출 등 그 밖의 입증서류 4. 지배주주와 특수관계법인의 관계를 확인할 수 있는 서류	수수료 없 음
	담당 공무원 확인사항	
	1. 주민등록표등본 2. 피상속인 및 상속인의 관계를 알 수 있는 가족관계등록부	

행정정보 공동이용 동의서

본인은 이 건 업무처리와 관련하여 담당 공무원이 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 위의 담당 공무원 확인사항을 확인하는 것에 동의합니다. \* 동의하지 않는 경우에는 신고인이 직접 관련 서류를 제출해야 합니다.

신고인 (서명 또는 인)

210mm×297mm[백상지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표 1] <개정 2018. 3. 19.>

**수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A)**  
(특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제 신고용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

**I. 수증자 및 증여자**

**가. 수혜법인**

① 법인명	② 사업자등록번호	③ 소재지	④ 사업연도	⑤ 법인구분
(주)정동진	314-81-*****	서울 강남 도산대로	2024.1.1-12.31	일반

**나. 수혜법인의 최대주주등과 지배주주 선정**

㉠ 최대주주 등	⑥ 주주명	⑦ 주민등록번호(사업자등록번호)	⑧ 관계	⑨ 지분율	⑩ 최대주주 여부	비고
	김일감	720101 - *****	본 인	40	여	
	정배우	750202 - *****	배우자	30		
	(주)반포	107 - 86 - *****	특 수	10		
	계					

㉡ 간접보유비율	⑪ 간접출자법인		⑫ 수혜법인 등 지분율	⑬ 주주명	⑭ 주민등록번호	⑮ 지분율	⑯ 간접보유비율 (⑬×⑮)
	㉢ 법인명						
	㉣ 사업자 등록번호						

㉤ 지배주주	⑩ 최대주주등 중 직접·간접보유비율이 가장 큰 개인		성 명		주민등록번호	
			김 일 감		720101-*****	

**다. 지배주주 및 그의 친족의 직·간접보유비율 합계**

⑰ 주주명	⑱ 주민등록번호	⑲ 관계	직·간접 지분비율		⑳ 지분율 합계	㉑ 수증자 해당여부(≥30%)
			㉒ 직접 보유비율	㉓ 간접 보유비율		
김일감	720101-*****	지배주주	40%	4%	44%	
정배우	750202-*****	처	30%	4%	34%	
		계				여

**라. 사업기회를 제공한 특수관계법인(증여자)**

㉣ 법인명	㉤ 사업자등록번호	㉥ 중소기업 또는 수혜법인이 50% 이상 출자한 법인여부	㉦ 수혜법인의 부문별 총매출액	㉧ 수혜법인의 부문별 총매출원가
(주)부산	211-81-*****	부	10,000,000,000	

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A-1)(수증자 간접보유비율)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

㉠ 간접출자법인			㉡ 수혜법인 지분율	㉢ 주주명	㉣ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉤ 지분율	㉥ 간접보유비율 (㉡×㉤)
㉦ 수혜법인에 출자한 법인	법 인 명	㈜반포	10%	김일감	720101-*****	40%	4%
				정배우	750202-*****	40%	4%
	사업자등록번호	107-86-*****					
	법 인 명						
	사업자등록번호						
㉧ 2차법인 [간접출자법인 (㉦)에 출자한 법인]	㉨ 출자법인		㉩ 간접출자 법인지분율	㉪ 주주명	㉫ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉬ 지분율	㉭ 간접보유비율 (㉩×㉬×㉨)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						
㉮ 3차법인 [2차법인(㉧)에 출자한 법인]5	㉯ 출자법인		㉰ 간접출자 법인지분율	㉱ 주주명	㉲ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉳ 지분율	㉴ 간접보유비율 (㉰×㉳×㉯×㉮)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표 3] <개정 2018. 3. 19.>

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(B)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### II. 증여세 과세가액

#### 가. 수혜 법인

① 상 호	② 사업자번호	③ 법인구분	④ 사업연도(월수)	⑤ 부문별 영업이익 계산방법
(주)정동진	314-81-*****	일반	12	나. 나-1

#### 나. 부문별 영업이익(실제이익을 계산할 수 없는 경우)

구분	⑥ 전체영업이익	⑦ 세무조정		⑧ 세무조정후 전체영업이익
1년차	4,000,000,000	+) 42,000,000	-) 72,000,000	3,970,000,000
2년차				
3년차				
구분	⑨ 해당사업부분의 매출액	⑩ 전체매출액	⑪ 세무조정 후 수혜법인의 부문별 이익 {⑧×(⑨+⑩)}	⑫ 각 사업연도소득
1년차	10,000,000,000	14,000,000,000	2,835,714,286	2,200,000,000
2년차				
3년차				

#### 나-1. 부문별 영업이익(실제이익을 계산할 수 있는 경우)

구분	⑬ 부문별영업이익	⑭ 세무조정	⑮ 세무조정 후 수혜 법인의 이익(⑬±⑭)	⑯ 각 사업 연도소득
1년차		+) -)		
2년차				
3년차				

#### 다. 법인세 납부세액 상당액

구분	⑰ 산출세액	⑱ 공제·감면세액	⑲ 차감후세액(⑰-⑱)	⑳ 법인세 납부세액 중 상당액 {⑲×(⑪+⑫)} 또는 {⑲×(⑮+⑯)}
④1년차	350,000,000	10,000,000	340,000,000	340,000,000
⑤2년차				
⑥3년차				
㉑ 3년(추정) 정산 증여세의이익	[[(⑪ 또는 ⑮×수증자 및 과세가액 명세서A.㉒)-⑳]÷④×12]×3			2,723,142,858

#### 라. 배당소득의 공제

㉒ 수혜법인의 배당 시	㉓ 배당소득금액	㉔ 배당가능이익	㉕ 수증자의 주식보유비율	㉖ 공제대상금액 [㉓×(㉑/㉔×㉕)]
	205,650,000	2,000,000,000	40%	205,650,000
㉗ 차감 증여의제이익(㉑-㉖)	2,517,492,858			

#### 마. 실제정산 증여의제이익

㉘ 제공받은 사업기회로 인하여 개시사업 연도부터 정산사업연도까지 발생한 수혜 법인의 이익의 합계액(⑪or⑮의 합계)	㉙ 수증자의 주식보유비율	㉚ 개시사업연도부터 정산 사업 연도까지의 법인세 납부세액 중 상당액(㉑의 합계)	㉛ 정산증여의제이익 {(㉘×㉙)-㉚}
㉜ 실제 정산 증여의제이익(㉑-㉛)			

210mm×297mm[백상지(80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표4] <신설 2017. 3. 10.>

## 수증자 및 과세가액 계산명세서(B-1) (수혜법인의 부문별 영업이익 명세서)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 구분	② 금액	③ 비율	④ 부문별 구분	⑤ 금액	⑥ 비율
1. 총 매출액	14,000,000,000		1. 부문별 총매출액	10,000,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
2. 총매출원가	9,000,000,000		2. 부문별 매출원가		
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
3. 매출총이익	5,000,000,000		3. 부문별 매출총이익		
4. 판매관리비	1,000,000,000		4. 부문별 판매관리비		
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
6)			6)		
7)			7)		
8)			8)		
9)			9)		
10)			10)		
11)			11)		
12)			12)		
13)			13)		
14)			14)		
15)			15)		
5. 총영업이익	4,000,000,000		5. 부문별 영업이익		

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]



■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식] <개정 2021. 3. 16.>

증여세 과세표준신고 및 자진납부계산서  
(특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제 신고용)  
[ ✓ ] 확정신고 [ ] 수정신고 [ ] 기한후신고

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(양쪽)

① 접수번호	-	(부분별 실제이익을 계산할 수 없는 경우, 정산사업연도분 신고)	
수 증 자	② 성 명 김일감	③ 주민등록번호 720101-*****	④ 전자우편주소
증 여 자	⑤ 주 소 대전 서구 도산로1가	(전화번호 042-531-****)	
	⑥ 법 인 명 ㈜부산	⑦ 사업자등록번호	211-81-****
	⑧ 소 재 지 경기 성남시 판교동	(전화번호 )	
수혜법인	⑨ 법 인 명 ㈜정동진	⑩ 사업자등록번호	314-81-****
	⑪ 법인구분	1. 상호 [ ], 2. 일반 [ ○ ], 3. 중견 [ ], 4. 중소기업 [ ]	

증 여 재 산 가 액					
⑫ 증여일	⑬ 사업연도 구분	⑭ 세무조정후 수혜법인의 (부분별)영업이익	⑮ 주식보유비율	⑯ 배당소득 공제액	⑰ (정산)증여재산가액
2024.12.31	1. 개시사업연도[ ] 2. 2년경과연도[○]	9,445,233,516	직접 40	205,650,000	직접 2,663,866,136
			간접 4		간접 266,386,613

구 분		금 액	구 분		금 액
⑮ 증여세과세가액		2,930,252,746	⑮ 납부불성실가산세		
⑮ 과세표준		2,930,252,746	⑮ 차가감 자진납부할 세액 (21-22-23+24+25)		160,150,837
⑮ 세 율		40%	⑮ 납부방법	납부 및 신청일자	2027. 6. 30.
⑮ 산출세액		1,012,101,098	⑮ 연부연납		
⑮ 개시사업연도 산출세액		846,997,143	⑮ 분 납		
⑮ 신고세액공제 (「상속세 및 증여세법」 제69조)		4,953,118	⑮ 신고납부		160,150,837
⑮ 신고불성실가산세					

「상속세 및 증여세법」 제68조 및 같은 법 시행령 제65조제1항에 따라 증여세과세표준신고 및 자진납부계산서를 제출합니다.

2027년 6월 30일

신고인 김일감 (서명 또는 인)

세무대리인

(서명 또는 인) (전화번호 : )

서대전 세무서장 귀하

신 고 인 제출서류	1. 수증자 등 및 과세가액 계산명세서 1부 2. 「법인세법 시행규칙」 별지 제15호서식 부표 1 및 같은 서식 부표 2에 따른 과목별 소득금액조정명세서 1부 3. 과세제외 매출 등 그 밖의 입증서류 4. 지배주주와 특수관계법인과 관계를 확인할 수 있는 서류	수수료 없음
담당 공무원 확인사항	1. 주민등록표등본 2. 피상속인 및 상속인의 관계를 알 수 있는 가족관계등록부	

행정정보 공동이용 동의서

본인은 이 건 업무처리와 관련하여 담당 공무원이 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 위의 담당 공무원 확인사항을 확인하는 것에 동의합니다. \* 동의하지 않는 경우에는 신고인이 직접 관련 서류를 제출해야 합니다.

신고인 (서명 또는 인)

210mm×297mm[백상지(80g/㎡)]



**수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A)**  
(특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 이익의 증여의제 신고용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

**I. 수증자 및 증여자**

**가. 수혜법인**

① 법인명	② 사업자등록번호	③ 소재지	④ 사업연도	⑤ 법인구분
(주)정동진	314-81-*****	서울 강남 도산대로	2024.1.1-12.31	일반

**나. 수혜법인의 최대주주등과 지배주주 선정**

㉠ 최대주주 등	⑥ 주주명	⑦ 주민등록번호(사업자등록번호)	⑧ 관계	⑨ 지분율	⑩ 최대주주 여부	비고
	김일감	720101 - *****	본 인	40	여	
	정배우	750202 - *****	배우자	30		
	(주)반포	107 - 86 - *****	특 수	10		
	계					

㉡ 간접보유비율	⑪ 간접출자법인		⑫ 수혜법인 등 지분율	⑬ 주주명	⑭ 주민등록번호	⑮ 지분율	⑯ 간접보유비율 (⑬×⑮)
	㉢ 법인명						
	㉣ 사업자 등록번호						

㉤ 지배주주	⑩ 최대주주등 중 직접·간접보유비율이 가장 큰 개인		성 명		주민등록번호	
			김 일 감		720101-*****	

**다. 지배주주 및 그의 친족의 직·간접보유비율 합계**

⑰ 주주명	⑱ 주민등록번호	⑲ 관계	직·간접 지분비율		⑳ 지분율 합계	㉑ 수증자 해당여부(≥30%)
			㉒ 직접 보유비율	㉓ 간접 보유비율		
김일감	720101-*****	지배주주	40%	4%	44%	
정배우	750202-*****	처	30%	4%	34%	
		계				여

**라. 사업기회를 제공한 특수관계법인(증여자)**

㉣ 법인명	㉤ 사업자등록번호	㉥ 중소기업 또는 수혜법인이 50% 이상 출자한 법인여부	㉦ 수혜법인의 부문별 총매출액	㉧ 수혜법인의 부문별 총매출원가
(주)부산	211-81-*****	부	30,500,000,000	

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표 2] <신설 2017. 3. 10.>

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(A-1)(수증자 간접보유비율)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

㉠ 간접출자법인			㉡ 수혜법인 지분율	㉢ 주주명	㉣ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉤ 지분율	㉥ 간접보유비율 (㉡×㉤)
㉠ 수혜법인에 출자한 법인	법 인 명	(주)반포	10%	김일감	720101-*****	40%	4%
	사업자등록번호	107-86-*****		정배우	750202-*****	40%	4%
	법 인 명						
	사업자등록번호						
㉡ 2차법인 [간접출자법인 (㉠)에 출자한 법인]	㉦ 출자법인		㉧ 간접출자 법인지분율	㉨ 주주명	㉩ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉪ 지분율	㉫ 간접보유비율 (㉡×㉧×㉪)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						
㉢ 3차법인 [2차법인(㉡)에 출자한 법인]5	㉬ 출자법인		㉭ 간접출자 법인지분율	㉮ 주주명	㉯ 주민등록번호 (사업자등록번호)	㉰ 지분율	㉱ 간접보유비율 (㉡×㉭×㉬×㉰)
	법 인 명						
	사업자등록번호						
	법 인 명						
	사업자등록번호						

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

## 수증자 등 및 과세가액 계산명세서(B)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### II. 증여세 과세가액

#### 가. 수혜 법인

① 상 호	② 사업자번호	③ 법인구분	④ 사업연도(월수)	⑤ 부문별 영업이익의 계산방법
(주)정동진	314-81-*****	일반	12	나. 나-1

#### 나. 부문별 영업이익(실제이익을 계산할 수 없는 경우)

구분	⑥ 전체영업이익	⑦ 세무조정		⑧ 세무조정후 전체영업이익
1년차	4,000,000,000	+) 42,000,000	-) 72,000,000	3,970,000,000
2년차	4,800,000,000	+) 69,000,000	-) 49,000,000	4,820,000,000
3년차	4,450,000,000	+) 84,000,000	-) 24,000,000	4,510,000,000
구분	⑨ 해당사업부분의 매출액	⑩ 전체매출액	⑪ 세무조정 후 수혜법인의 부문별 이익 {⑧×(⑨+⑩)}	⑫ 각 사업연도소득
1년차	10,000,000,000	14,000,000,000	2,835,714,286	2,200,000,000
2년차	11,000,000,000	16,000,000,000	3,313,750,000	2,400,000,000
3년차	9,500,000,000	13,000,000,000	3,295,769,230	1,950,000,000

#### 나-1. 부문별 영업이익(실제이익을 계산할 수 있는 경우)

구분	⑬ 부문별영업이익	⑭ 세무조정		⑮ 세무조정 후 수혜 법인의 이익(⑬±⑭)	⑯ 각 사업 연도소득
1년차		+)	-)		
2년차		+)	-)		
3년차		+)	-)		

#### 다. 법인세 납부세액 상당액

법인세 납부세액				⑳ 법인세 납부세액 중 상당액 {19×(⑪+⑫)} 또는 {19×(⑮+⑯)}
구분	㉑ 산출세액	㉒ 공제·감면세액	㉓ 차감후세액(㉑-㉒)	
㉔1년차	350,000,000	10,000,000	340,000,000	340,000,000
㉔2년차	360,000,000	11,000,000	349,000,000	349,000,000
㉔3년차	340,000,000	9,000,000	331,000,000	331,000,000

#### ㉑ 3년(추정) 정산 증여의제이익(개시사업연도만 작성)

{[(⑪ 또는 ⑮×수증자 및 과세가액 명세서A.다.㉒)-㉓]÷④×12}×3

#### 라. 배당소득의 공제

㉔ 수혜법인의 배당 시	㉕ 배당소득금액	㉖ 배당가능이익	㉗ 수증자의 주식보유비율	㉘ 공제대상금액 [㉕×(㉗/(㉖×㉗))]
	205,650,000	2,000,000,000	40%	205,650,000

#### ㉗ 차감 증여의제이익(㉑-㉘)

#### 마. 실제정산 증여의제이익

㉙ 제공받은 사업기회로 인하여 개시사업 연도부터 정산사업연도까지 발생한 수혜 법인의 이익의 합계액(⑪or⑮의 합계)	㉚ 수증자의 주식보유비율	㉛ 개시사업연도부터 정산 사업 연도까지의 법인세 납부세액 중 상당액(㉑의 합계)	㉜ 정산증여의제이익 {(㉙×㉚)-㉛}
9,445,233,516	44%	1,020,000,000	3,135,902,747
㉝ 실제 정산 증여의제이익(㉑-㉜)	2,930,252,747		

210mm×297mm[백상지(80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표4] <신설 2017. 3. 10.>

## 수증자 및 과세가액 계산명세서(B-1) (수혜법인의 부문별 영업이익 명세서)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 구분	② 금액	③ 비율	④ 부문별 구분	⑤ 금액	⑥ 비율
1. 총 매출액	14,000,000,000		1. 부문별 총매출액	10,000,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
2. 총매출원가	9,000,000,000		2. 부문별 매출원가		
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
3. 매출총이익	5,000,000,000		3. 부문별 매출총이익		
4. 판매관리비	1,000,000,000		4. 부문별 판매관리비		
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
6)			6)		
7)			7)		
8)			8)		
9)			9)		
10)			10)		
11)			11)		
12)			12)		
13)			13)		
14)			14)		
15)			15)		
5. 총영업이익	4,000,000,000		5. 부문별 영업이익		

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표4] <신설 2017. 3. 10.>

**수증자 및 과세가액 계산명세서(B-1)**  
(수혜법인의 부문별 영업이익 명세서)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 구분	② 금액	③ 비율	④ 부문별 구분	⑤ 금액	⑥ 비율
1. 총 매출액	16,000,000,000		1. 부문별 총매출액	11,000,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
2. 총매출원가	10,000,000,000		2. 부문별 매출원가		
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
3. 매출총이익	6,000,000,000		3. 부문별 매출총이익		
4. 판매관리비	1,200,000,000		4. 부문별 판매관리비		
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
6)			6)		
7)			7)		
8)			8)		
9)			9)		
10)			10)		
11)			11)		
12)			12)		
13)			13)		
14)			14)		
15)			15)		
5. 총영업이익	4,800,000,000		5. 부문별 영업이익		

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 상속세 및 증여세법 시행규칙 [별지 제10호의4서식 부표4] <신설 2017. 3. 10.>

## 수증자 및 과세가액 계산명세서(B-1) (수혜법인의 부문별 영업이익 명세서)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 구분	② 금액	③ 비율	④ 부문별 구분	⑤ 금액	⑥ 비율
1. 총 매출액	13,000,000,000		1. 부문별 총매출액	9,500,000,000	
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
2. 총매출원가	7,500,000,000		2. 부문별 매출원가		
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
3. 매출총이익	5,500,000,000		3. 부문별 매출총이익		
4. 판매관리비	1,050,000,000		4. 부문별 판매관리비		
1)			1)		
2)			2)		
3)			3)		
4)			4)		
5)			5)		
6)			6)		
7)			7)		
8)			8)		
9)			9)		
10)			10)		
11)			11)		
12)			12)		
13)			13)		
14)			14)		
15)			15)		
5. 총영업이익	4,450,000,000		5. 부문별 영업이익		

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]



이 책자는 2025년 6월 현재 세법에 규정되어 있는  
특수관계법인과 거래를 통한 이익의 증여의제 관련  
내용을 알기 쉽게 요약하여 정리한 것입니다.  
따라서 이 책에 실린 내용을 참고하여 증여세를 신고할 경우에는  
관련 법령·예규를 다시 확인하시기 바랍니다.

특수관계법인과 거래를 통한 증여이익 및  
특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 증여이익의

## 2025년 일감몰아주기·일감떼어주기 증여세 신고안내

2025년 6월

국세청 자산과세국 상속증여세과

감 수 상속증여세과장 이 상 결  
집필총괄 서 기 관 조 상 훈  
집필·편집 국 세 조 사 관 신 현 일  
국 세 조 사 관 홍 소 영  
국 세 조 사 관 심 효 진  
국 세 조 사 관 나 환 웅

본 책자를 복사·출판하고자 하는 경우에는 국세청 자산과세국  
상속증여세과(☎ 044-204-3454)로 사전에 협의하시기 바랍니다.





특수관계법인과와의 거래를 통한 증여이익 및  
특수관계법인으로부터 제공받은 사업기회로 발생한 증여이익의

# 일감몰아주기·일감떼어주기 증여세 신고안내



함께 만들어요!

대한민국세미래

稅美來

대한민국 세미래(稅美來)는

'납세자의 성실납세'와 '국세청의 공정세정'으로 밝고 아름다운  
대한민국의 미래를 함께 만들어 나가기 위한 범국민 캠페인입니다.

국세상담센터 126

국세관련 모든 상담은 국번없이 126  
전국 어디서나 편리하게 상담받으세요.  
평일 9시~18시(탈세제보는 24시간)