

조세특례제한법 일부개정법률안 (김수홍의원 대표발의)

의안 번호	12850
----------	-------

발의연월일 : 2021. 10. 15.

발 의 자 : 김수홍 · 강선우 · 고용진
김교홍 · 김주영 · 서영석
안규백 · 양경숙 · 양정숙
윤준병 · 윤후덕 · 이해식
(12인)

제안이유

현행법은 혁신창업 생태계 조성을 위하여 벤처기업 임원 등이 해당 기업으로부터 부여받은 주식매수선택권에 대한 비과세, 납부특례 및 과세특례, 벤처기업이 전략적 제휴를 위해 주식을 교환하는 경우 양도 소득세 과세이연 특례를 운영 중임.

그런데 벤처기업의 주식매수선택권 행사이익 비과세 혜택이 연간 3천만원 이내로 제한되고 전략적 제휴 과세특례가 적용되는 기업의 범위가 제한되어 있는 등 실효성이 낮다는 지적이 있으며, 벤처기업의 주식매수선택권 및 전략적 제휴에 대한 세제지원 제도가 2021년 12월 31일에 종료될 예정임.

이에 벤처기업의 주식매수선택권 행사이익 비과세 혜택을 연간 5천만원 이내로 확대하는 등 세제지원을 확대하는 한편, 벤처기업의 주식매수선택권 및 전략적 제휴에 대한 세제지원 제도의 적용기한을 3년

연장하고, 동 개정안 공포일 이전에 스톡옵션을 이미 행사한 자회사 임직원에게 대해서도 개정규정의 적용이 가능하도록 관련 법 및 부칙을 개정하려는 것임.

주요내용

가. 벤처기업 주식매수선택권 행사이익에 대한 비과세 및 납부특례의 적용 대상을 벤처기업의 임직원 외에 벤처기업이 인수한 기업의 임직원으로 확대하고, 비과세 금액을 연간 3천만원에서 연간 5천만원으로 확대하며, 비과세 및 납부특례의 적용기한을 2024년 12월 31일까지로 3년 연장함(안 제16조의2제1항 및 제16조의3제1항).

나. 벤처기업 주식매수선택권 행사이익에 대한 과세특례의 적용 대상을 벤처기업의 임직원 외에 벤처기업이 인수한 기업의 임직원으로 확대하고, 시가 이하로 발행하는 주식매수선택권에 대하여 과세특례를 적용하며, 과세특례의 적용기한을 2024년 12월 31일까지로 3년 연장함(안 제16조의4).

다. 전략적 제휴를 위한 비상장 주식교환등에 대한 과세특례의 적용 대상을 벤처기업 및 매출액 연구·인력개발비 투자 비중이 5퍼센트 이상인 중소기업 외에 기술우수 중소기업으로 확대하고, 과세특례의 적용기한을 2024년 12월 31일까지로 3년 연장함(안 제46조의7제1항).

라. 이 법 시행 전 「벤처기업육성에 관한 특별조치법」 제16조의3에

따라 부여 받은 주식매수선택권으로서 이 법 시행 후 소득세를 신고하거나 결정, 또는 경정하는 분에도 적용할 수 있는 것으로 하여 개정법률 시행 이전 부여분에 대해서도 개정규정을 적용하도록 함 (안 부칙 제3조 신설).

조세특례제한법 일부개정법률안

조세특례제한법 일부를 다음과 같이 개정한다.

제16조의2제1항 중 “벤처기업의”를 “벤처기업 또는 대통령령으로 정하는 바에 따라 벤처기업이 인수한 기업의”로, “2021년 12월 31일”을 “2024년 12월 31일”로, “3천만원”을 “5천만원”으로 한다.

제16조의3제1항 각 호 외의 부분 본문 중 “2021년 12월 31일”을 “2024년 12월 31일”로 한다.

제16조의4제1항 각 호 외의 부분 중 “벤처기업의”를 “벤처기업 또는 대통령령으로 정하는 바에 따라 벤처기업이 인수한 기업의”로, “2021년 12월 31일”을 “2024년 12월 31일”로 하고, 같은 항 각 호 외의 부분에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 주식매수선택권의 행사 당시 실제 매수가액이 해당 주식매수선택권 부여 당시의 시가보다 낮은 경우 그 차액(이하 “시가 이하 발행이익”이라 한다)에 대해서는 주식매수선택권 행사시에 「소득세법」 제20조 또는 제21조에 따라 소득세를 과세한다.

제16조의4제2항 중 “제1항에 따라”를 “제1항 각 호 외의 부분 본문에 따라”로, “양도하여 발생하는 양도소득(제16조의2에 따라 비과세되는 금액은 제외한다)에 대해서는”을 “양도하는 경우에는”으로 하고, 같은

조 제3항을 다음과 같이 하며, 같은 조 제4항 중 “제1항에 따라”를 “제1항 각 호 외의 부분 본문에 따라”로 한다.

- ③ 제2항에 따라 양도소득세를 과세하는 경우 양도소득금액은 다음 계산식에 따라 계산한 금액으로 한다.

$$\text{양도소득금액} = A - B - (C - D)$$

A: 적격주식매수선택권 행사에 따라 취득한 주식의 양도가액

B: 적격주식매수선택권 행사 당시의 실제 매수가액과 적격주식매수선택권 부여 당시의 시가 중 큰 금액

C: 제16조의2에 따라 비과세되는 금액

D: 시가 이하 발행이익에 대해 제16조의2에 따라 비과세를 적용받은 금액

제46조의7제1항 각 호 외의 부분 중 “5퍼센트 이상인 중소기업”을 “5퍼센트 이상인 중소기업 또는 대통령령으로 정하는 기술우수 중소기업”으로, “2021년 12월 31일”을 “2024년 12월 31일”로 한다.

부 칙

제1조(시행일) 이 법은 2022년 1월 1일부터 시행한다. 다만, 제16조의4 제1항(시가 이하 발행이익에 관한 부분에 한정한다), 제2항부터 제4항까지의 개정규정은 2022년 3월 1일부터 시행한다.

제2조(벤처기업 주식매수선택권 행사이익 비과세에 관한 적용례) 제16조의2제1항의 개정규정은 이 법 시행 이후 주식매수선택권을 행사

하는 경우부터 적용한다.

제3조(벤처기업 주식매수선택권 행사이익에 대한 과세특례에 관한 적용례) 제16조의2제1항 및 제16조의4제1항의 개정규정은 이 법 시행 이후 주식매수선택권을 부여하는 분부터 적용한다. 다만, 이 법 시행 전 「벤처기업육성에 관한 특별조치법」 제16조의3에 따라 부여 받은 주식매수선택권으로서 이 법 시행 후 소득세를 신고하거나 결정, 또는 경정하는 분에도 적용한다.

제4조(전략적 제휴를 위한 비상장 주식교환등에 대한 과세특례에 관한 적용례) 제46조의7제1항의 개정규정은 이 법 시행 이후 제46조의7제1항에 따른 주식교환등을 하는 경우부터 적용한다.

신·구조문대비표

[illegible]

내의 금액에 대해서는 소득세를 과세하지 아니한다.

② (생략)

제16조의3(벤처기업 주식매수선택권 행사이익 납부특례) ① 벤처기업 임원 등이 2021년 12월 31일 이전에 부여받은 주식매수선택권을 행사함으로써 발생한 벤처기업 주식매수선택권 행사이익(제16조의2에 따라 비과세되는 금액은 제외한다)에 대한 소득세는 다음 각 호에 따라 납부할 수 있다. 다만, 주식매수선택권의 행사가격과 시가와의 차액을 현금으로 교부받는 경우에는 그러하지 아니하다.

1. ~ 3. (생략)

②·③ (생략)

제16조의4(벤처기업 주식매수선택권 행사이익에 대한 과세특례) ① 벤처기업의 임원 또는 종업원으로서 대통령령으로 정하는 자(이하 이 조에서 “벤처기업 임직원”이라 한다)가 2021년 12월 31일 이전에 해당 벤처기업으로부터 부여받은 주식매

-----.

② (현행과 같음)

제16조의3(벤처기업 주식매수선택권 행사이익 납부특례) ① --
-----2024년 12월 31일-----

-----.

1. ~ 3. (현행과 같음)

②·③ (현행과 같음)

제16조의4(벤처기업 주식매수선택권 행사이익에 대한 과세특례) ① 벤처기업 또는 대통령령으로 정하는 바에 따라 벤처기업이 인수한 기업의-----
-----2024년 12월 31일-----

수선택권으로서 다음 각 호의
요건을 갖춘 주식매수선택권(이
하 이 조에서 “적격주식매수선택
권”이라 한다)을 행사함으로써
발생한 벤처기업 주식매수선택
권 행사이익에 대해서 벤처기
업 임직원이 제2항을 적용받을
것을 대통령령으로 정하는 바에
따라 신청한 경우에는 「소득세
법」 제20조 또는 제21조에도
불구하고 주식매수선택권 행사
시에 소득세를 과세하지 아니할
수 있다. <단서 신설>

1. 2. (생략)

② 적격주식매수선택권 행사시
제1항에 따라 소득세를 과세하
지 아니한 경우 적격주식매수선택
권 행사에 따라 취득한 주식

-----. 다만, 주식매수선택권의
행사 당시 실제 매수가액이 해
당 주식매수선택권 부여 당시의
시가보다 낮은 경우 그 차액(이
하 “시가 이하 발행이익”이라
한다)에 대해서는 주식매수선택
권 행사시에 「소득세법」 제20
조 또는 제21조에 따라 소득세
를 과세한다.

1. 2. (현행과 같음)

② -----
제1항 각 호 외의 부분 본문에
따라-----

(해당 주식의 보유를 원인으로 해당 벤처기업의 잉여금을 자본에 전입함에 따라 무상으로 취득한 주식을 포함한다)을 양도하여 발생하는 양도소득(제16조의2에 따라 비과세되는 금액은 제외한다)에 대해서는 「소득세법」 제94조제1항제3호 각 목에도 불구하고 주식등에 해당하는 것으로 보아 양도소득세를 과세한다.

③ 제2항에 따라 양도소득세를 과세하는 경우에는 적격주식매수선택권 행사 당시의 실제 매수가액을 「소득세법」 제97조제1항제1호에 따른 취득가액으로 한다.

-----양도
하는 경우에는-----

-----.

③ 제2항에 따라 양도소득세를 과세하는 경우 양도소득금액은 다음 계산식에 따라 계산한 금액으로 한다.

$$\text{양도소득금액} = A - B - (C - D)$$

A: 적격주식매수선택권 행사에 따라 취득한 주식의 양도가액

B: 적격주식매수선택권 행사 당시의 실제 매수가액과 적격주식매수선택권 부여 당시의 시가 중 큰 금액

C: 제16조의2에 따라 비과세되는 금액

D: 시가 이하 발행이익에 대해 제

16조의2에 따라 비과세를 적용
받은 금액

④ 제1항에 따라 소득세를 과세하지 아니한 경우(주식매수선택권 행사 이후 제5항에 따라 소득세를 과세한 경우를 포함한다)에는 해당 주식매수선택권의 행사에 따라 발생하는 비용으로서 대통령령으로 정하는 금액을 「법인세법」 제19조, 제20조 및 제52조에도 불구하고 해당 벤처기업의 각 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금에 산입하지 아니한다.

⑤ ~ ⑧ (생략)

제46조의7(전략적 제휴를 위한 비상장 주식교환등에 대한 과세특례) ① 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 주권상장법인(코넥스상장기업이 아닌 경우만 해당한다)을 제외한 벤처기업(대통령령으로 정하는 매출액 대비 연구·인력개발비 투자 비중이 5퍼센트 이상인 중소기업)을 포함하며, 이하 이 조에서 “벤처기업등”이라 한다)의

④ 제1항 각 호 외의 부분 본문에 따라-----

-----.

⑤ ~ ⑧ (현행과 같음)

제46조의7(전략적 제휴를 위한 비상장 주식교환등에 대한 과세특례) ① -----

-----5퍼센트 이상인 중소
기업 또는 대통령령으로 정하는
기술우수 중소기업-----

주주(그 법인의 발행주식 총수의 100분의 10이상을 보유한 주주를 말한다. 이하 이 조에서 같다)가 소유하는 벤처기업등의 주식을 다음 각 호의 요건을 갖추어 2021년 12월 31일 이전에 주식회사인 법인(이하 이 조에서 “제휴법인”이라 한다)이 보유한 자기주식 또는 제휴법인의 주주(발행주식 총수의 100분의 10 이상을 보유한 주주를 말한다. 이하 이 조에서 같다)의 주식과 교환하거나 제휴법인에 현물출자하고 그 제휴법인으로부터 출자가액에 상당하는 주식을 새로 받음으로써 발생하는 양도차익에 대해서는 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 주주가 주식교환 또는 현물출자(이하 이 조에서 “주식교환등”이라 한다)로 인하여 취득한 제휴법인의 주식을 처분할 때까지 양도소득세의 과세를 이연받을 수 있다.

1. ~ 3. (생략)

②·③ (생략)

-----2024년 12월 31일-----

1. ~ 3. (현행과 같음)

②·③ (현행과 같음)