

조세특례제한법 일부개정법률안  
(이광재의원 대표발의)

의안 번호	2934
----------	------

발의연월일 : 2020. 8. 13.

발 의 자 : 이광재 · 박홍근 · 김영배  
양향자 · 이상직 · 우원식  
김주영 · 정일영 · 진성준  
고용진 · 이원욱 · 홍익표  
백혜련 · 김수홍 · 기동민  
박성준 · 신영대 · 임호선  
오영환 · 홍성국 · 유정주  
윤영찬 · 강선우 · 이성만  
황 희 · 박 정 · 홍기원  
문정복 · 전재수 · 남인순  
허 영 · 진선미 · 서영석  
김경만 · 임종성 · 윤후덕  
윤건영 · 김승원 · 김두관  
이용선 · 임오경 · 강병원  
김용민 · 천준호 · 김원이  
양정숙 · 이수진 · 이해식  
민형배 의원(49인)

제안이유 및 주요내용

2005년 「사회기반시설에 대한 민간투자법」에 의한 사회기반시설  
투융자회사의 주식을 보유한 거주자에게 배당소득에 대하여 주식의

액면가액 3억원 이하분에 대해서는 5%의 세율을 적용하고, 3억원 초과분에 대해서는 「소득세법」상의 원천징수세율을 적용하는 분리과세 특례를 신설하였는데, 이는 2012년 일몰이 도래함으로써 폐지되었음.

그런데 최근 국내경기 침체의 장기화로 인하여 민간투자 촉진 및 여유자금의 장기 공공투자로의 유인을 위한 정책적 지원이 필요하다는 의견이 있음.

이에 국가경제 선순환을 도모하기 위하여 사회기반시설에 투자하는 사회기반시설사업집합투자기구로부터 받는 배당소득에 대해서는 액면가액 3억원 이하에 대해서는 5%의 세율을 적용하고, 3억원 초과분에 대해서는 원천징수세율을 적용하도록 하는 분리과세 특례를 신설하고자 함(안 제91조의20 신설).

## 조세특례제한법 일부개정법률안

조세특례제한법 일부를 다음과 같이 개정한다.

제2장제9절에 제91조의20을 다음과 같이 신설한다.

제91조의20(사회기반시설사업집합투자기구 집합투자증권의 소득에 대한 과세특례) ① 거주자가 자산총액 중 대통령령으로 정하는 비율 이상을 대통령령으로 정하는 사회기반시설사업에 투자하는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제229조에 따른 부동산집합투자기구 또는 특별자산집합투자기구(이하 이 조에서 “사회기반시설사업집합투자기구”라 하며, 같은 법 제9조제19항의 사모집합투자기구는 제외한다)로부터 취득하는 소득은 「소득세법」 제14조제2항에 따른 종합소득과세표준에 합산하지 아니한다. 이 경우 해당 사회기반시설사업집합투자기구별로 취득한 보유주식 또는 수익증권(이하 이 조에서 “집합투자증권”이라 한다)의 액면가액 합계액이 3억원 이하일 때 그로부터 취득하는 소득에 대하여는 「소득세법」 제129조에도 불구하고 원천징수세율을 100분의 5로 하며, 해당 집합투자증권의 액면가액 합계액이 사회기반시설사업집합투자기구별로 3억원을 초과하는 때에는 그 초과하는 집합투자증권부분의 소득에 대하여 「소득세법」 제129조제1항제2호에 따른 원천징수세율을 적용한다.

② 사회기반시설사업집합투자기구의 집합투자증권이 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제8조제2항에 따른 투자매매업자(이하 “투자매매업자”라 한다) 또는 같은 법 제8조제3항에 따른 투자중개업자(이하 “투자중개업자”라 한다)에게 전자등록되거나 예탁된 경우 사회기반시설사업집합투자기구가 그 소득을 지급하기로 결정한 후 즉시 제1항에 따른 집합투자증권보유자별·투자매매업자별·투자중개업자별 분리과세대상소득의 명세를 직접 또는 전자등록기관 또는 한국예탁결제원을 통하여 집합투자증권보유자가 위탁매매하는 투자매매업자 또는 투자중개업자에게 통지하여야 하며, 통지받은 투자매매업자 또는 투자중개업자는 통지받은 내용에 따라 원천징수하여야 한다.

③ 사회기반시설사업집합투자기구의 집합투자증권이 투자매매업자 또는 투자중개업자에게 예탁되어 있지 아니한 경우에는 그 사회기반시설사업집합투자기구는 직접 또는 그 사회기반시설사업집합투자기구의 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제17항제7호에 따른 명의개서대행회사(이하 “명의개서대행기관”이라 한다)를 통하여 집합투자증권보유자별로 분리과세대상소득을 구분하여 원천징수하여야 한다.

④ 제2항 또는 제3항에 따른 원천징수의무자가 직접 사회기반시설사업집합투자기구의 소득을 지급할 경우에는 그 소득을 지급하는 날이 속하는 분기의 종료일의 다음 달 말일까지 기획재정부령으로

정하는 사회기반시설사업집합투자기구소득분리과세명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.

⑤ 거주자가 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 신탁업자와 신탁계약을 통하여 사회기반시설사업집합투자기구의 집합투자증권에 투자하는 경우에는 해당 신탁업자와 사회기반시설사업집합투자기구 간에 원천징수의무의 대리 또는 위임의 관계가 있는 것으로 본다.

⑥ 제1항에 따른 사회기반시설사업집합투자기구의 투자비율 계산방법 등 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

## 부 칙

제1조(시행일) 이 법은 공포한 날부터 시행한다.

제2조(사회기반시설사업집합투자기구 집합투자증권의 소득에 대한 과세특례에 관한 적용례) 제91조의20의 개정규정은 이 법 시행 이후 발생하는 소득부터 적용한다.

## 신·구조문대비표

현 행	개 정 안
<u>&lt;신 설&gt;</u>	제91조의20(사회기반시설사업집합투자기구 집합투자증권의 소득에 대한 과세특례) ① 거주자가 자산총액 중 대통령령으로 정하는 비율 이상을 대통령령으로 정하는 사회기반시설사업에 투자하는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제29조에 따른 부동산집합투자기구 또는 특별자산집합투자기구(이하 이 조에서 “사회기반시설사업집합투자기구”라 하며, 같은 법 제9조제19항의 사모집합투자기구는 제외한다)로부터 취득하는 소득은 「소득세법」 제14조제2항에 따른 종합소득 과세표준에 합산하지 아니한다. 이 경우 해당 사회기반시설사업집합투자기구별로 취득한 보유주식 또는 수익증권(이하 이 조에서 “집합투자증권”이라 한다)의 액면가액 합계액이 3억원 이하일 때 그로부터 취득하

는 소득에 대하여는 「소득세법」 제129조에도 불구하고 원천징수세율을 100분의 5로 하며, 해당 집합투자증권의 액면가액 합계액이 사회기반시설사업집합투자기구별로 3억원을 초과하는 때에는 그 초과하는 집합투자증권부분의 소득에 대하여 「소득세법」 제129조제1항제2호에 따른 원천징수세율을 적용한다.

② 사회기반시설사업집합투자기구의 집합투자증권이 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제8조제2항에 따른 투자매매업자(이하 “투자매매업자”라 한다) 또는 같은 법 제8조제3항에 따른 투자중개업자(이하 “투자중개업자”라 한다)에게 전자등록되거나 예탁된 경우 사회기반시설사업집합투자기구가 그 소득을 지급하기로 결정한 후 즉시 제1항에 따른 집합투자증권보유자별·투자매매업자별·투자중개업자별 분리과세 대상소득의 명세를 직접 또는

전자등록기관 또는 한국예탁결제원을 통하여 집합투자증권보유자가 위탁매매하는 투자매매업자 또는 투자중개업자에게 통지하여야 하며, 통지받은 투자매매업자 또는 투자중개업자는 통지받은 내용에 따라 원천징수하여야 한다.

③ 사회기반시설사업집합투자기구의 집합투자증권이 투자매매업자 또는 투자중개업자에게 예탁되어 있지 아니한 경우에는 그 사회기반시설사업집합투자기구는 직접 또는 그 사회기반시설사업집합투자기구의 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제17항제7호에 따른 명의개서대행회사(이하 “명의개서대행기관”이라 한다)를 통하여 집합투자증권보유자별로 분리과세대상소득을 구분하여 원천징수하여야 한다.

④ 제2항 또는 제3항에 따른 원천징수의무자가 직접 사회기반시설사업집합투자기구의 소득을 지급할 경우에는 그 소득



을 지급하는 날이 속하는 분기  
의 종료일의 다음 달 말일까지  
기획재정부령으로 정하는 사회  
기반시설사업집합투자기구소득  
분리과세명세서를 원천징수 관  
할 세무서장에게 제출하여야  
한다.

⑤ 거주자가 「자본시장과 금  
융투자업에 관한 법률」에 따  
른 신탁업자와 신탁계약을 통  
하여 사회기반시설사업집합투  
자기구의 집합투자증권에 투자  
하는 경우에는 해당 신탁업자  
와 사회기반시설사업집합투자  
기구 간에 원천징수의무의 대  
리 또는 위임의 관계가 있는  
것으로 본다.

⑥ 제1항에 따른 사회기반시설  
사업집합투자기구의 투자비율  
계산방법 등 그 밖에 필요한  
사항은 대통령령으로 정한다.