

# 제1장 양도소득이란 무엇이며, 양도에 해당하는 것은?

## 1. 양도소득의 개념

양도소득이란 개인이 부동산, 주식 등과 같은 자본적 성격의 자산을 보유기간 동안의 해당 자산의 가치상승 또는 물가상승에 따라 발생한 이득(자본이득)이 당해연도에 양도함으로 인하여 발생하는 소득을 말한다. 양도소득은 일반적으로 장기간에 걸쳐 형성되고 일시에 실현된 일시소득이므로 계속 반복적인 사업소득 등의 종합소득과는 달리 분류하여 과세한다.

이론적인 면에서 양도소득은 자본이득의 성격으로 임시로 발생하는 소득이어서, 일정한 원천에서 계속·반복하는 소득만을 소득으로 인식하는 소득원천설의 입장에서는 양도소득은 일시소득이므로 과세소득으로 보지 않으나 순자산증가설의 입장에서 과세대상으로 본다.

우리나라 소득세법에서는 양도소득을 자산의 양도로 인하여 발생된 소득이라고 정의하고 과세대상 소득을 제한적으로 열거하고 있다. 양도소득세는 토지, 건물등 부동산, 부동산에 관한 권리, 주식, 기타자산들을 과세대상자산으로 한다.

## 2. 양도에 해당하는 것은?

양도소득이란 자산의 양도로 인하여 발생하는 소득이며, 양도란 자산에 대한 동기 또는 등록에 관계없이 매도·교환·법인에 대한 현물출자 등으로 인하여 그 자산이 유상으로 사실상 이전되는 것을 말한다.

유상으로 이전한다는 것은 거래대가로 금전 등을 수령하는 적극적인 자산의 유입 뿐만 아니라 자산유입없이 채무의 소멸대가로 자산을 이전하는 경우도 유상이전에 포함하며, 사회통념상 대금의 거의 전부가 지급된 경우도 유상이전으로 포함될 수 있다. 세법상에서는 매매, 교환, 현물출자, 대물변제, 부담부증여, 경매, 공매, 수용 등을 양도로 보는 것이다.

환지처분, 공유물분할, 체비지, 명의신탁, 이혼에 따른 재산분할, 양도담보, 원인무효에 의한 소유권환원의 경우에는 유상이전이 아니기 때문에 양도로 보지 않아 양도소득세를 과세하지 아니한다.