

1. 개정이유 및 주요내용

투자조합의 증권 등 보유·거래내역과 조합원의 인적사항 등에 대한 명세서를 제출하도록 하는 내용으로 「상속세 및 증여세법」 및 같은 법 시행령이 개정됨에 따라 관련 서식을 신설하기 위한 것임

2. 참고사항

가. 관계법령 : 생략

나. 예산조치 : 별도조치 필요 없음

다. 합의 : 국세청 등과 합의되었음

라. 기타 : 1) 신·구조문대비표, 별첨

2) 입법예고(2025. 6. 2. ~ 6. 17.) 결과, 특기할 사항 없음

상속세 및 증여세법 시행규칙 일부개정령안

상속세 및 증여세법 시행규칙 일부를 다음과 같이 개정한다.

제24조에 제23호를 다음과 같이 신설한다.

23. 영 제84조제8항에 따른 투자조합의 증권 등 보유·거래 및 조합원

에 관한 명세서 : 별지 제21호의4서식

별지 제10호서식 앞쪽 ㉔ 자진납부할 세액(합계액)을 다음과 같이 하고,
같은 서식 뒤쪽 기호(*) 중 “6촌 이내의 혈족, 4촌 이내의 인척”을 “4촌
이내의 혈족, 3촌 이내의 인척”으로 한다.

㉔ 자진납부할 세액(합계액) (㉔ + ㉔ - ㉔ - ㉔ - ㉔ + ㉔ + ㉔ + ㉔)	
--	--

별지 제21호의4서식을 별지와 같이 신설한다.

부 칙

이 규칙은 공포한 날부터 시행한다.

투자조합의 증권 등 보유·거래 및 조합원에 관한 명세서

(앞쪽)

1. 조합 기본사항																
① 조합명		② 사업자등록번호 (고유번호)					③ 대표자성명									
④ 설립일		⑤ 해산일					⑥ 보유·거래연도									
2. 조합의 총 출자금에 관한 사항																
⑦ 기초					⑧ 증가					⑨ 감소					⑩ 기말	
3. 조합의 증권 등 보유·거래 현황																
증권 등 종류				증권 등의 보유 및 증감 현황												
⑪ 종류	⑫ 발행법인		⑬ 상장 여부	⑭ 기초		⑮ 증가		⑯ 감소		⑰ 기말						
	법인명	사업자등록번호		수량	가액	수량	가액	수량	가액	수량	가액	수량	가액			
4. 조합원에 관한 사항																
일련 번호	조합원						출자금 증감 현황									
							기초	증가				감소				기말 (해산일)
	⑱ 구분	⑲ 성명 (법인명)	⑳ 주민번호 (사업자번호)	㉑ 거주지국 코드	㉒ 증권 발행법인 관계	㉓ 최대 출자자 관계	㉔ 출자 지분율	㉕ 양수	㉖ 상속	㉗ 증여	㉘ 기타	㉙ 양도	㉚ 상속	㉛ 증여	㉜ 기타	㉝ 출자 지분율
1	합계															
2																
3																
4																
5																
6																

「상속세 및 증여세법」 제82조 제8항, 같은 법 시행령 제84조 제8항에 따라 위와 같이 투자조합의 증권 등 보유·거래 및 조합원에 관한 명세서를 제출합니다.

년 월 일

대표자 :

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성 방법

1. 투자조합의 증권 등 보유·거래 및 조합원에 관한 명세서는 「상속세 및 증여세법」 제4조의2 제8항 제2호에 따른 거주자이며 투자를 목적으로 민법 제703조에 따라 설립하는 조합 및 다른 법률에 따른 투자조합으로서 「상속세 및 증여세법」 제82조 제3항 제1호 각 목에 해당하는 권리 등(이하 “권리등” 이라한다)을 보유하거나 거래한 경우 작성합니다.
2. 음영으로 표시된 칸은 적지 않으며, 모든 금액 단위는 원입니다.
3. ① ~ ⑤란은 명세서를 제출하는 조합의 기본사항을 적되, ⑤ 해산일은 해당 조합이 해당연도에 해산한 경우에만 적습니다.
4. ⑥ 보유·거래연도란은 투자조합이 권리등을 거래 또는 보유하고 있는 연도를 적습니다.
5. ⑦ 기초란은 조합에 출자한 총 출자금의 해당연도 1.1. 현재의 금액을 적고, ⑧·⑨란은 해당 총 출자금이 증가 또는 감소된 금액을 적으며, ⑩ 기말란에는 해당연도 12.31. 현재의 총 출자금액을 적되, 해당연도 중 조합이 해산한 경우에는 해산일 현재의 총 출자금액을 적습니다.
6. ⑪ 종류란에는 조합이 보유·거래한 증권 등을 구분하여 다음 코드를 적습니다.

구분	주식	출자지분	공채	사채	채권	집합투자증권	특정시설물 이용권리	기타
코드	01	02	03	04	05	06	07	08

7. ⑫ 발행법인란에는 조합이 보유·거래한 증권 등을 발행한 법인의 법인명과 사업자등록번호를 적습니다.
8. ⑬ 상장 여부란에는 증권 등의 상장 여부를 구분하여 다음 코드를 적습니다.

구분	유가증권시장 상장	코스닥시장 상장	기타시장 상장	비상장
코드	01	02	03	04

9. ⑭ ~ ⑰란에는 조합의 증권 등의 보유 및 증감현황을 적되, 가액란의 경우 거래가액이 없는 경우 「상속세 및 증여세법」에 따른 평가액을 적습니다.
10. ⑱ 구분란에는 출자지분율이 가장 높은 조합원의 경우는 최대출자자로 적고, 그 외의 경우는 기타로 적습니다.
11. ㉑ 거주지국 코드란에는 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드 중 국명 약어 및 국가코드를 적습니다. 다만, 국내 거주자의 경우는 기재하지 않으며, 조합원의 거주지가 말레이시아 라부안인 경우는 LM(원천징수특례 사전승인받은 경우)이나 LN(원천징수특례 사전승인 받지 않은 경우)을 적습니다.
12. ㉒ 증권발행법인 관계란에는 증권 등 발행법인의 「상속세 및 증여세법」상 최대주주등에 해당하는 경우에는 01, 그렇지 않은 경우에는 02로 구분하여 적습니다.
13. ㉓ 최대출자자 관계란에는 신고서를 제출하는 조합 및 투자조합의 최대출자자와의 관계를 다음 구분에 따른 코드를 적습니다.

구분	본인	배우자	자	부모	형제자매	손(孫)	조부모	02~06의 배우자	01~07 이외의 친족	기타	특수관계법인
코드	00	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10

14. ㉔ 기초 출자지분율란에는 1.1. 현재 해당 조합원의 출자지분율을 적습니다.
15. ㉕ ~ ㉟란에는 해당 조합원의 출자지분율 증감 현황을 구분하여 적습니다.
16. ㊸ 기말 출자지분율란에는 12.31. 현재 해당 조합원의 출자지분율을 적되, 해당 조합이 해당 연도 중 해산한 경우에는 해산일의 출자지분율을 적습니다.

신 · 구조문대비표

현 행	개 정 안
제24조(일반서식) 법 및 영에 따른 신고서 등의 서식은 다음 각 호에 따른다. 1. ~ 22. (생 략) <u><신 설></u>	제24조(일반서식) ----- ----- -----. 1. ~ 22. (현행과 같음) <u>23. 영 제84조제8항에 따른 투자조합의 증권 등 보유·거래 및 조합원에 관한 명세서 : 별지 제21호의4서식</u>