

문서번호	소비세과-249		
납세자회신번호		세목	기타
생산일자	2013. 07. 25.	귀속연도	
제목	부동산 소유권이전에 관한 증서의 인지세 납세의무자		
요지	2인 이상이 공동으로 문서를 작성한 경우에 그 작성자는 문서에 대한 인지세를 연대하여 납부할 의무가 있으나, 인지세 부담을 누가 할 것인지는 인지세법에 규정한 바가 없으므로 세부담에 관한 구체적 사항은 당사자 간에 협의 결정할 사항임.		
답변내용	귀 질의의 경우, 기존 해석사례(서삼46016-10737, 2001.11.26)를 참조하시기 바랍니다. ○서삼46016-10737, 2001.11.26 2인 이상이 공동으로 문서를 작성한 경우에 그 작성자는 문서에 대한 인지세를 연대하여 납부할 의무가 있고, 세부담에 관한 구체적 사항은 당사자 간의 문제임.		
관련법령	인지세법 제1조		
상세내용			

1. 질의요지와 사실관계

○ 질의요지

- 부동산 소유권이전에 관한 증서(분양권 등 전매계약 포함)의 작성자(매도자, 매수자) 중 인지세 세부담을 누가 해야 되는 지

○ 사실관계

- 수년전부터 부동산 매매계약서 작성 시마다 매수인이 인지세를 부담하였으며 예외로 양자가 합의되면 매도인도 인지세를 부담함

2. 관련규정 및 사례

○ 인지세법 제1조 【납세의무】

- ① 국내에서 재산에 관한 권리 등의 창설·이전 또는 변경에 관한 계약서나 이를 증명하는 그 밖의 문서를 작성하는 자는 해당 문서를 작성할 때에 이 법에 따라 그 문서에 대한 인지세를 납부할 의무가 있다.
- ② 2인 이상이 공동으로 문서를 작성하는 경우 그 작성자는 해당 문서에 대한 인지세를 연대(연대)하여 납부할 의무가 있다.

○ 인지세법 기본통칙 1-1...7 【공동으로 작성하는 문서】

하나의 문서를 2인 이상이 공동으로 작성한 경우에는 해당 과세문서에 대한 세액에 대하여 작성자 전원이 연대하여 납세의무를 지는 것이나, 그 중 어느 1인이 해당 과세문서에 대한 납세의무를 전부 이행하면 다른 공동작성자 전원의 납세의무도 함께 소멸한다.

○ 서삼46016-10737, 2001.11.26

2인 이상이 공동으로 문서를 작성한 경우에 그 작성자는 문서에 대한 인지세를 연대하여 납부할 의무가 있고, 세부담에 관한 구체적 사항은 당사자간의 문제임.

○ 간세1265.1-2544, 1979.07.31

하나의 과세문서를 2인 이상의 공동으로 작성한 경우에는 그 작성자는 작성한 과세문서에 대하여 연대납세의무자중 어느 일방이든 납세의무를 이행한 경우에는 당해 과세문서에 대한 납세의무는 소멸합니다. 따라서 연대납세의무자는 소비대차에 관한 증서를 작성한 자(대주와 차주)를 말하며, 세부담에 대한 구체적 사항은 당사자간의 문제임.