

2017 세법노트북 법인세법(4판, 1쇄) (추록)(2월 10일)

- 주민규 저

2017. 2. 3. 법인세법 시행령 확정내용을 반영하여 2017 세법노트북 법인세법(4판, 1쇄)의 추록을 올립니다.(일부오다 수정 내용 포함)

본 교재에 뜨거운 성원을 보내주신 수험생 분들께 감사의 말씀을 드리며, 수험생 여러분의 건승을 기원합니다. 2017. 2. 10. 저자 드림

page	행	종 전	수 정
18	하 1	④ 「기업 활력 제고를 위한 특별법」에 따라 주무부처의 장으로부터 사업재편계획을 승인 받은 법인	④ 「기업 활력 제고를 위한 특별법」에 따른 사업재편계획을 승인받은 법인
78	하 1	내용 추가	☞ 자본적 지출액 : 사업연도 중에 지출되는 경우에도 월할상각하지 않고 기초에 발생된 것으로 간주한다.
91	사례2 (4)	(4) 제25기 말 퇴직급여충당금 부인 누계액 : 20,000,000원	(4) 제25기 초 퇴직급여충당금 부인 누계액 : 20,000,000원
136	하 5	② 압축기장충당금의 일시환입 : 분할법인은 분할등기일부터 3년 이내에 ~	② 압축기장충당금의 일시환입 : 분할법인은 분할등기일이 속하는 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 2년 이내에~
139	하 3	이자소득금액 : 14%(비영업대금의 이익은 35%)	이자소득금액 : 14%(비영업대금의 이익은 25%)

P22 수정사항

4) 합병차익(분할차익) : 2010.7.1. 이후 합병 또는 분할로 발생한 합병차익이나 분할차익을 2012.2.2. 이후 자본에 전입하는 경우에는 다음과 같이 의제배당 여부를 판단한다.

순 서	적격합병(분할)시 의제배당 여부	비적격합병(분할)시 의제배당 여부
① 자산조정계정의 합계액	○	×
② 합병(분할) 감자차익*	×	×
③ 익금불산입항목인 자본잉여금 승계분	×	×
④ 익금항목인 자본잉여금 승계분	○	×
⑤ 이익잉여금 승계분	○	×

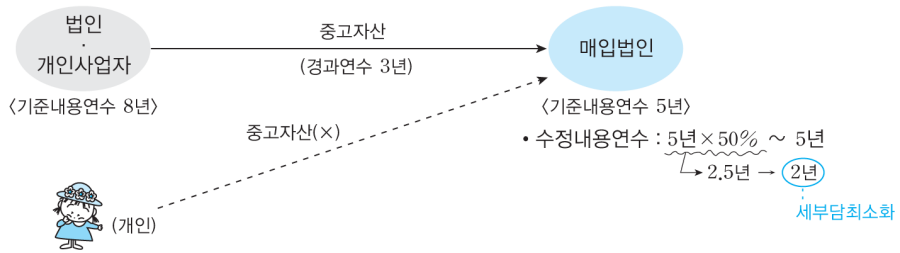


4) 합병차익(분할차익) : 2010.7.1. 이후 합병 또는 분할로 발생한 합병차익이나 분할차익을 2012.2.2. 이후 자본에 전입하는 경우에는 다음과 같이 의제배당 여부를 판단한다.

순 서	적격합병(분할)시 의제배당 여부	비적격합병(분할)시 의제배당 여부
① 자산조정계정의 합계액	○	합병(분할) 매수차익을 자본전입시 의제배당임
② 합병(분할) 감자차익*	×	
③ 익금불산입항목인 자본잉여금 승계분	×	
④ 익금항목인 자본잉여금 승계분	○	
⑤ 이익잉여금 승계분	○	

P81 수정사항

정리 중고자산의 수정 내용연수



추가 내용

사례1 감가상각의제 ... 정액법

- 기계장치의 취득가액 1,000,000원(취득일 제1기 1.1.), 정액법, 내용연수 2년
- 감가상각비 : 제1기와 제2기 없음, 제3기 500,000원, 제4기 500,000원
- 외국인투자에 대한 법인세 감면 : 제1기와 제2기

	〈감면기간〉		〈감면×〉	
	제1기	제2기	제3기	제4기
B	—	—	500,000	500,000
T	500,000	499,000	—	—
D	<u>△500,000</u>	<u>△499,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
T/A	〈손금산입〉(△유보)	〈손금산입〉(△유보)	〈손금불산입〉(유보)	〈손금불산입〉(유보)

P83 수정사항

사례1 감가상각의제

(1) 기계취득가액 1,000, 내용연수 2년, 정액법

	-----<감면기간>-----		-----<감면×>-----	
	1기	2기	3기	4기
B	—	—	500	500
T	500	500	—	—
D	△500	△500	500	500
T/A	<손금산입> 500(△유보)	<손금산입> 500(△유보)	<손금불산입> 500(유보)	<손금불산입> 500(유보)

(2) 기계 취득가액 10,000,000원(취득일 1기 1.1.) 정률법 상각률 0.25(감면법인)

구분	회사상각액		상각범위액	세무조정
	감가상각비	즉시상각의제		
<1기>	3,000,000		$10,000,000 \times 0.25 = 2,500,000$	<손금불산입> 500,000(유보)
<2기>	0	5,000,000	$(10,000,000 - 2,500,000 + 5,000,000) \times 0.25 = 3,125,000$	<손금불산입> 1,875,000(유보)
<3기>	1,600,000		$(12,500,000 - 3,125,000) \times 0.25 = 2,343,750$	<손금산입> 743,750(△유보)
<4기>	0		$(9,375,000 - 2,343,750) \times 0.25 = 1,757,812$	<손금산입> 1,757,812(△유보)

사례2 감가상각방법의 변경

- ① B (차) 이월이익잉여금 100 (대) 감가상각누계액 100
T/A <손금산입> 이월이익잉여금 100(기타) ... 회사상각액
- ② B (차) 감가상각누계액 100 (대) 이월이익잉여금 100 ... (부인액 20포함)

T/A	익금산입	손금산입
	이월이익잉여금 100(기타)	감가상각누계액 100(△유보)
③ B	(차) 감가상각비 60	(대) 감가상각누계액 60
T/A	—	

※ 전진법으로 회계처리시 상각시부인

내용 추가



사례2 감가상각의제 ... 정률법

- 기계장치의 취득가액 10,000,000원(취득일 제1기 1.1.), 정률법 상각률 0.25(감면법인)
- 감가상각비 : 제1기 3,000,000원, 제2기 0원, 제3기 1,600,000원, 제4기 0원
- 즉시상각의제액 : 제2기 5,000,000원(자본적지출액의 비용계상액)

구분	회사상각액(B)	상각범위액(T)	세무조정(T/A)
<제1기>	3,000,000	$10,000,000 \times 0.25 = 2,500,000$	<손불> 500,000(유보)
<제2기>	5,000,000	$(10,000,000 - 2,500,000 + 5,000,000) \times 0.25 = 3,125,000$	<손불> 1,875,000(유보)
<제3기>	1,600,000	$(12,500,000 - 3,125,000) \times 0.25 = 2,343,750$	<손산> 743,750(△유보)
<제4기>	0	$(9,375,000 - 2,343,750) \times 0.25 = 1,757,812$	<손산> 1,757,812(△유보)

사례3 감가상각방법의 변경

① B (차) 이익잉여금 100 (대) 감가상각누계액 100

T/A <손금산입> 이익잉여금 100(기타) ... 회사상각액

② B (차) 감가상각누계액 100 (대) 이익잉여금 100 ... (부인액 20포함)

T/A	익금산입	손금산입
	이익잉여금 100(기타)	감가상각누계액 20(△유보) 감가상각누계액 80(△유보)

③ B (차) 감 가 상 각 비 60 (대) 감가상각누계액 60

T/A -

※ 전진법으로 회계처리시 상각시부인

사례4 감가상각방법의 변경 : 정률법 → 정액법

- 제7기 12.31. 기계장치의 취득가액 50,000,000원(취득일 제7기 1.1.), 감가상각누계액 20,000,000원, 상각부인액 2,000,000원
- 신고내용연수 5년(정액법 4년 0.25, 5년 0.20)
- 제8기 7. 1. (차) 수선비(비용) 5,000,000 (대) 현 금 5,000,000 ← 자본적지출액

<경우1> (차) 감가상각비 7,500,000 (대) 누계액 7,500,000
(단위 : 백만원)

②	_____	
50		
(20)		
<u>30</u>		
	⑤	
	7.5	
	B 12.5	← 5년 상각률
	T 7.4 = 37 × 0.2	
	<u>D 5.1</u> <손금불산입>(유보)	

<경우2> (차) 누계액 10,000,000 (대) 이익잉여금 10,000,000

T/A	익금산입	손금산입
	이익잉여금 10(기타)	상각부인액 2(△유보) 상각누계액 8(△유보)
	△8	
	△2	⑧
	2	

	50	⑤
	(20 - 10 = 10)	-
	<u>40</u>	
	B 5	
	T 7.4 = 37 × 0.2	
	<u>D 2.4</u> ... T/A 없음(· 전기부인액 소멸)	

P119 수정사항

사례 결손금의 소급공제 ... (단위 : 백만원)

〈19기〉		〈20기〉	
① 과 세 표 준	220	결 산 서 상 당 기 순 이 익	10
② 산 출 세 액	24	(+) 익 금 산 입 · 손 금 불 산 입	22
③ 세 액 공 제 · 감 면	18	(-) 손 금 산 입 · 익 금 불 산 입	82
④ 가 산 세	1	<u>각 사업연도 소득금액(△결손금)</u>	<u>△50</u>

1. 결손금 소급공제에 의한 환급신청세액? (최대로 소급공제할 것)

$$\text{Min} \left[\begin{array}{l} \textcircled{1} 24 - (220 - 50) \times 10\% = 7 \\ \textcircled{2} \text{(한도)} 24 - 18 = 6 \end{array} \right] \rightarrow 6$$

내용 추가



사례 결손금의 소급공제 ... (단위 : 백만원)

〈19기〉		〈20기〉	
① 과 세 표 준	220	결 산 서 상 당 기 순 이 익	10
② 산 출 세 액	34 (토지 등 양도소득에 대한 법인세 10포함)	(+) 익 금 산 입 · 손 금 불 산 입	22
③ 세 액 공 제 · 감 면	18	(-) 손 금 산 입 · 익 금 불 산 입	82
④ 가 산 세	1	<u>각 사업연도 소득금액(△결손금)</u>	<u>△50</u>

1. 결손금 소급공제에 의한 환급신청세액? (최대로 소급공제할 것)

$$\text{Min} \left[\begin{array}{l} \textcircled{1} 24^* - (220 - 50) \times 10\% = 7 \\ \textcircled{2} \text{(한도)} 24 - 18 = 6 \end{array} \right] \rightarrow 6$$

$$* 34 - 10 = 24$$

P125 수정사항

사례 사실과 다른 회계처리 경정세액 공제

분식회계 (법인세 과다납부) 경정청구 → 과세관청의 경정(환급세액 100 발생)

	제16기	제17기	제17기	제18기	제19기	제20기	제21기
차감납부할 세액	10	20	30	40	50	60	
과다납부세액(100)*	(10)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(10)
차감납부할 세액	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10</u>	<u>20</u>	<u>30</u>	<u>50</u>	<u>50</u>

*과다납부세액(100) × 20% 한도



사례 사실과 다른 회계처리 경정세액 공제

분식회계 (법인세 과다납부) 경정청구 → 과세관청의 경정(환급세액 100 발생)

	제16기	제17기	제18기	제19기	제20기	제21기	제22기
차감납부할 세액	10	20	30	40	50	60	
과다납부세액(100)*	(10)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(10)
차감납부할 세액	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10</u>	<u>20</u>	<u>30</u>	<u>50</u>	<u>50</u>

*과다납부세액(100) × 20% 한도

P133 수정사항

합병차의 구성요소	원천	배당	적격합병	비적격합병
① 자산조정계정	30	○	30	〈없음〉
② 합병감자차익 [*]	10	×	—	
③ 자본잉여금(의제×)	6	×	—	
④ 자본잉여금(의제○)	—	○	—	
⑤ 이익잉여금	4	○	4	
	<u>50</u>		<u>34</u>	

↙ 의제배당

※ 피합병법인의 자본금 - 합병대가(주식은 액면가액으로 평가함)
 $= 40 - 30 = 10$
 ※ 비적격합병의 합병시 의제배당 29와 적격합병의 합병이후
 자본전입시 의제배당 34의 차이 5는 순자산시가보다
 합병대가가 적었기 때문임



합병차의 구성요소	원천	배당	적격합병	비적격합병
① 자산조정계정	30	○	30	
② 합병감자차익 ^{*1)}	10	×	—	
③ 자본잉여금(의제×)	6	×	—	
④ 자본잉여금(의제○)	—	○	—	
⑤ 이익잉여금	4	○	4	
	<u>50</u>		<u>34</u>	<u>5</u> ^{*2)}

↙ 의제배당 ↘

*1) 피합병법인의 자본금 - 합병대가(주식은 액면가액으로 평가함)
 $= 40 - 30 = 10$

*2) 합병매수차익

※ 의제배당 분석

구분	적격합병	비적격합병
합병시 의제배당	0	29
합병후 자본전입 시	34	5
계	34	34

P135 수정사항

정리2 합병후 합병차익의 자본전입시 의제배당

합병차익의 구성 순서	적격합병시 의제배당	비적격합병시 의제배당
① 자산조정계정의 합계액	○	×
② 합병감자차익*	×	×
③ 자본잉여금 승계액(익금불산입항목)	×	×
④ 자본잉여금 승계액(익금항목)	○	×
⑤ 이익잉여금 승계액	○	×

*합병감자차익 = 피합병법인의 자본금 - 합병대가의 총합계액(주식은 액면가액으로 평가함)



정리2 합병후 합병차익의 자본전입시 의제배당

합병차익의 구성 순서	적격합병시 의제배당	비적격합병시 의제배당
① 자산조정계정의 합계액	○	합병매수차익을 자본전입할 경우 의제배당임
② 합병감자차익*	×	
③ 자본잉여금 승계액(익금불산입항목)	×	
④ 자본잉여금 승계액(익금항목)	○	
⑤ 이익잉여금 승계액	○	

*합병감자차익 = 피합병법인의 자본금 - 합병대가의 총합계액(주식은 액면가액으로 평가함)