

## 법인세법 일부개정법률안 (구자근의원 대표발의)

의안 번호	9970
----------	------

발의연월일 : 2025. 4. 21.

발 의 자 : 구자근 · 최수진 · 김기현  
박준태 · 인요한 · 김위상  
정동만 · 김도읍 · 이상휘  
김성원 의원(10인)

### 제안이유 및 주요내용

현행법은 기업에 결손이 발생한 경우 향후 15년간 이월하여 공제하되, 각 사업연도 소득의 80%(중소기업 및 회생계획을 이행중인 기업은 100%)를 한도로 하고 있음.

그러나 결손금 이월공제 제도의 취지가 손실이 발생한 기업의 빠른 경영 정상화를 지원하기 위함을 고려하여 제도 취지 측면에서 기업규모에 따른 공제 한도의 차이를 둘 이유가 없음.

이에 기업의 규모와 관계없이 이월결손금 공제 한도를 폐지하여 기업의 자금운영 및 경영 효율화에 도움을 주고자 함(안 제13조제1항 등).



## 법인세법 일부개정법률안

법인세법 일부를 다음과 같이 개정한다.

제13조제1항 각 호 외의 부분 단서를 삭제한다.

제24조제2항제2호를 다음과 같이 한다.

2. 손금산입한도액: 다음 계산식에 따라 산출한 금액

[기준소득금액(제44조, 제46조 및 제46조의5에 따른 양도손익은 제외하고 제1호에 따른 특례기부금과 제3항제1호에 따른 일반기부금을 손금에 산입하기 전의 해당 사업연도의 소득금액을 말한다. 이하 이 조에서 같다) - 제13조제1항제1호에 따른 결손금] × 50퍼센트

제24조제3항제2호를 다음과 같이 한다.

2. 손금산입한도액: 다음 계산식에 따라 산출한 금액

[기준소득금액 - 제13조제1항제1호에 따른 결손금 - 제2항에 따른 손금산입액(제5항에 따라 이월하여 손금에 산입한 금액을 포함한다)] × 10퍼센트(사업연도 종료일 현재 「사회적기업 육성법」 제2조제1호에 따른 사회적기업은 20퍼센트로 한다)

제45조제5항 각 호 외의 부분 중 “제13조제1항 각 호 외의 부분 단서”를 “제13조제1항”으로, “소득금액의 100분의 80(중소기업과 회생계획

을 이행 중인 기업 등 대통령령으로 정하는 법인의 경우는 100분의 100)”을 “소득금액”으로 한다.

제46조의4제5항 각 호 외의 부분 중 “제13조제1항 각 호 외의 부분 단서”를 “제13조제1항”으로, “소득금액의 100분의 80(중소기업과 회생 계획을 이행 중인 기업 등 대통령령으로 정하는 법인의 경우는 100분의 100)”을 “소득금액”으로 한다.

제76조의13제1항 각 호 외의 부분 단서를 삭제한다.

제91조제1항 각 호 외의 부분 단서를 삭제한다.

## 부 칙

제1조(시행일) 이 법은 2026년 1월 1일부터 시행한다.

제2조(이월결손금 공제에 관한 적용례) 제13조제1항, 제45조제5항, 제46조의4제5항, 제76조의13제1항 및 제91조제1항의 개정규정은 이 법 시행 이후 개시하는 사업연도에 발생한 결손금부터 적용한다.

제3조(기부금의 손금불산입에 관한 적용례) 제24조제2항제2호 및 같은 조 제3항제2호의 개정규정은 이 법 시행 이후 개시하는 사업연도에 발생한 결손금부터 적용한다.

제4조(다른 법률의 개정) 조세특례제한법 일부를 다음과 같이 개정한다.

제88조의4제13항제3호 계산식 중 “이월결손금(다만, 「법인세법」

제13조제1항 각 호 외의 부분 단서에 따라 각 사업연도 소득의 100분의 80을 한도로 이월결손금 공제를 적용받는 법인은 같은 법 제24조제2항제2호에 따른 기준소득금액의 100분의 80을 한도로 한다)”을 “이월결손금”으로 한다.



## 신·구조문대비표

[illegible]

에서 해당 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금에 산입하  
되, 손금산입한도액을 초과하는  
금액은 손금에 산입하지 아니  
한다.

1. (생략)

2. 손금산입한도액: 다음 계산  
식에 따라 산출한 금액

[기준소득금액(제44조, 제46조 및 제46조의5  
에 따른 양도손익은 제외하고 제1호에 따른  
특례기부금과 제3항제1호에 따른 일반기부금  
을 손금에 산입하기 전의 해당 사업연도의  
소득금액을 말한다. 이하 이 조에서 같다) -  
제13조제1항제1호에 따른 결손금(제13조제1  
항 각 호 외의 부분 단서에 따라 각 사업연  
도 소득의 80퍼센트를 한도로 이월결손금 공  
제를 적용받는 법인은 기준소득금액의 80퍼  
센트를 한도로 한다)] × 50퍼센트

③ 내국법인이 각 사업연도에  
지출한 기부금 및 제5항에 따  
라 이월된 기부금 중 제1호에  
따른 일반기부금은 제2호에 따  
라 산출한 손금산입한도액 내  
에서 해당 사업연도의 소득금  
액을 계산할 때 손금에 산입하  
되, 손금산입한도액을 초과하는  
금액은 손금에 산입하지 아니  
한다.

1. (생략)

-----  
-----  
-----  
-----  
--.

1. (현행과 같음)

2. 손금산입한도액: 다음 계산  
식에 따라 산출한 금액

[기준소득금액(제44조, 제46조 및 제46조의5  
에 따른 양도손익은 제외하고 제1호에 따른  
특례기부금과 제3항제1호에 따른 일반기부금  
을 손금에 산입하기 전의 해당 사업연도의  
소득금액을 말한다. 이하 이 조에서 같다) -  
제13조제1항제1호에 따른 결손금] × 50퍼센  
트

③ -----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
--.

1. (현행과 같음)



## 2. 손금산입한도액: 다음 계산식에 따라 산출한 금액

[기준소득금액 - 제13조제1항제1호에 따른 결손금(제13조제1항 각 호 외의 부분 단서에 따라 각 사업연도 소득의 80퍼센트를 한도로 이월결손금 공제를 적용받는 법인은 기준소득금액의 80퍼센트를 한도로 한다) - 제2항에 따른 손금산입액(제5항에 따라 이월하여 손금에 산입한 금액을 포함한다)] × 10퍼센트(사업연도 종료일 현재 「사회적기업 육성법」 제2조제1호에 따른 사회적기업은 20퍼센트로 한다)

④ ~ ⑥ (생략)

제45조(합병 시 이월결손금 등 공제 제한) ① ~ ④ (생략)

⑤ 제1항과 제2항에 따른 합병법인의 합병등기일 현재 결손금과 합병법인이 승계한 피합병법인의 결손금에 대한 공제는 제13조제1항 각 호 외의 부분 단서에도 불구하고 다음 각 호의 구분에 따른 소득금액의 100분의 80(중소기업과 회생계획을 이행 중인 기업 등 대통령령으로 정하는 법인의 경우는 100분의 100)을 한도로 한다.

1. 2. (생략)

## 2. 손금산입한도액: 다음 계산식에 따라 산출한 금액

[기준소득금액 - 제13조제1항제1호에 따른 결손금 - 제2항에 따른 손금산입액(제5항에 따라 이월하여 손금에 산입한 금액을 포함한다)] × 10퍼센트(사업연도 종료일 현재 「사회적기업 육성법」 제2조제1호에 따른 사회적기업은 20퍼센트로 한다)

④ ~ ⑥ (현행과 같음)

제45조(합병 시 이월결손금 등 공제 제한) ① ~ ④ (현행과 같음)

⑤ -----  
-----  
-----  
-----  
제13조제1항-----  
-----  
-----소득금액-----  
-----.

1. 2. (현행과 같음)

⑥ ~ ⑧ (생략)

제46조의4(분할 시 이월결손금 등 공제 제한) ① ~ ④ (생략)

⑤ 제1항과 제2항에 따른 분할 합병의 상대방법인의 분할등기 일 현재 결손금과 분할신설법인등이 승계한 분할법인등의 결손금에 대한 공제는 제13조 제1항 각 호 외의 부분 단서에도 불구하고 다음 각 호의 구분에 따른 소득금액의 100분의 80(중소기업과 회생계획을 이행 중인 기업 등 대통령령으로 정하는 법인의 경우는 100분의 100)을 한도로 한다.

1. 2. (생략)

⑥ ~ ⑧ (생략)

제76조의13(연결과세표준) ① 각 연결사업연도의 소득에 대한 과세표준은 각 연결사업연도 소득의 범위에서 다음 각 호에 따른 금액을 차례로 공제한 금액으로 한다. 다만, 제1호의 금액에 대한 공제는 제3항제1호에 따른 연결소득 개별귀속액

⑥ ~ ⑧ (현행과 같음)

제46조의4(분할 시 이월결손금 등 공제 제한) ① ~ ④ (현행과 같음)

⑤ -----  
-----  
-----  
-----제13조제1  
항-----  
-----  
-----소득금액-----  
-----.

1. 2. (현행과 같음)

⑥ ~ ⑧ (현행과 같음)

제76조의13(연결과세표준) ① ---  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----<단서 삭제>

의 100분의 80(중소기업과 회  
생계획을 이행 중인 기업 등  
대통령령으로 정하는 연결법인  
의 경우는 100분의 100)을 한  
도로 한다.

1. ~ 3. (생략)

② ~ ④ (생략)

제91조(과세표준) ① 국내사업장을 가진 외국법인과 제93조제3호에 따른 국내원천 부동산소득이 있는 외국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 법인세의 과세표준은 국내원천소득의 총합계액(제98조제1항, 제98조의3, 제98조의5 또는 제98조의6에 따라 원천징수되는 국내원천소득 금액은 제외한다)에서 다음 각 호에 따른 금액을 차례로 공제한 금액으로 한다. 다만, 제1호의 금액에 대한 공제는 각 사업연도 소득의 100분의 80을 한도로 한다.

1. ~ 3. (생략)

② ~ ⑤ (생략)

1. ~ 3. (현행과 같음)

② ~ ④ (현행과 같음)

제91조(과세표준) ① -----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----

<단서>

삭제>

1. ~ 3. (현행과 같음)

② ~ ⑤ (현행과 같음)