<bof>

1. [%1] (#1 각 사업연도 소득의 계산)(#2 해당 연도의 순수익)(#3 Calculation of income for each business year)[n]
   1. [1](#1 $(각 사업연도의 소득금액 계산흐름))(#2 $(해당 연도의 순수익 계산방법))(#3 $(Calculation of net profit for each business year))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 도표, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

1. [%2] (#1 각 사업연도의 소득금액)(#2 해당 연도의 순수익 금액)(#3 Net profit amount for each business year)[n]
   1. [1] (#1 각 사업연도의 소득금액의 정의)(#2 해당 연도의 순수익의 뜻)(#3 Definition of net profit for each business year)[n]
      1. {1}(#1 각 사업연도 소득금액은 그 사업연도에 속하는 익금의 총액에서 손금의 총액을 공제한 금액으로 하고, 손금의 총액이 익금의 총액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 각 사업연도의 결손금으로 합니다.)(#2 해당 연도의 순수익은 그 해에 수익으로 인정되는 금액에서 손실로 인정되는 금액을 뺀 금액입니다. 그리고 손실로 인정되는 금액이 수익으로 인정되는 금액보다 많은 경우, 그 차이 금액은 해당 연도의 결손금이라고 합니다.)(#3 The net profit of a business year is the amount recognized as profit in that year minus the amount recognized as loss, and if the amount recognized as loss is more than the amount recognized as profit, the difference is called the deficit of that year.){e2<n>,e3<n>}
   2. [2](#1 익금의 정의)(#2 수익으로 인정되는 금액)(#3 Amount recognized as revenue)[n]
      1. {1}(#1 자본 또는 출자의 납입 및 법인세법에서 규정하는 것은 제외하고 해당 법인의 순자산을 증가시키는 거래로 인하여 발생하는 이익 또는 수입의 금액 (법법§15①))(#2 회사에 돈을 투자하거나 몇몇 항목을 제외한, 회사의 자산이 늘어나게 하는 거래로 얻은 이익을 말합니다.)(#3 Profit from transactions that increase the assets of the company, except for from investing money in a company or some items. ){e1<n>,r%3-1<n>,r%9-1<n>,r%10-1<n>,r%11-1<n>,r%12-1<n>,r%13-1<n>,r%14-1<n>,r%15-1<n>}
   3. [3](#1 손금의 정의)(#2 손실로 인정되는 금액)(#3 Amount recognized as a loss)[n]
      1. {1}(#1 자본 또는 출자의 환급, 잉여금의 처분 및 법인세법에서 규정하는 것은 제외하고 해당 법인의 순자산을 감소시키는 거래로 인하여 발생하는 손실 또는 비용의 금액(법법§19①))(#2 회사에 투자한 돈을 돌려받거나, 남은 돈을 처리하고, 몇몇 법적인 부분들을 제외한, 회사의 자산이 줄어들게 하는 거래로 인해 발생하는 손해나 돈을 쓴 것입니다.)(#3 The expenditure of money resulting from transactions that reduce the assets of a company, except return of money invested in a company, the disposal of money left over, or some legal parts.){e1<n>}
2. [%3] (#1 익금의 주요내용)(#2 수익으로 인정되는 금액의 주요 항목)(#3 Highlights of amounts recognized as revenue)[n]
   1. [1](#1 익금을 구성하는 수익에 대한 열거)(#2 수익으로 인정되는 금액의 구성목록)(#3 List of amounts recognized as revenue)[n]
      1. {1}(#1 익금을 구성하는 “수익”은 법인세법 또는 법인세법 시행령에서 별도로 규정하는 사항을 제외하고 법인세법시행령 제15조 각 호에서 열거하는 것을 말합니다.)(#2 수익으로 인정되는 금액을 구성하는 "수익"이라는 부분은 법인세법이나 세부 규정에서 따로 정한 것을 제외하고, 법에서 나열된 항목을 말합니다.)(#3 "Revenue" that constitutes the amount recognized as profit refers to the items listed in the law, except as otherwise provided in the Corporate Income Tax Act or detailed regulations.){r%5-1<n>,r%5-2<n>,r%6-1<n>,r%6-2<n>}
   2. [%4](#1 수익의 범위)(#2 수익의 범위)(#3 Scope of revenue)[n]
      1. [%5](#1 수입금액)(#2 수입금액)(#3 Amount of revenue)[n]
         1. [1](#1 기업회계기준에 의한 수입금액)(#2 기업회계기준에 의한 수입금액)(#3 Amount of revenue by company accounting standard)[n]
            1. {1}(#1 기업회계기준에 의한 매출에누리금액 및 매출할인금액을 제외한 사업에서 생기는 수입금액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 기업회계기준에 따르면, 할인이나 돌려받은 돈을 뺀 사업에서 벌어들인 모든 돈은 수익의 범위에 들어갑니다.)(#3 According to corporate accounting standards, all money generated by a business, excluding money discounted or returned, falls within the scope of revenue.){r%3-1<n>,e2<다만>,e3<n>}
         2. [2](#1 추계 시 임대보증금 등에 대한 수입금액)(#2 추정하여 계산하는 경우 임대보증금 등에 대한 수입금액)(#3 When calculated by estimation, amount of money earned on rent deposits, etc)[n]
            1. {1}(#1 법인세 과세표준 금액을 추계결정 또는 경정하는 경우에 부동산 임대에 의한 전세금 또는 임대보증금 등에 대한 수입금액은 정기예금이자율(금융기관의 정기예금 이자율을 참작하여 기획재정부령으로 정하는 이자율)을 적용하여 계산한 금액 포함합니다.)(#2 법인세를 대략적으로 추정하거나 추측하여 계산하는 것을 추계결정 또는 경정이라 하며, 이 경우 부동산을 빌려주고 받는 전세나 보증금 같은 수입에 대해서는 금융기관 예금의 이자율을 참고하여 정한 이자율을 사용해서 그 금액을 포함시킵니다.)(#3 Calculating corporate income tax by roughly estimating or guessing is called estimation or appropriation, and in this case, the amount of income such as charter or deposit received from lending real estate is included using the interest rate set by reference to the interest rate of deposits in financial institutions.){e1<다만>,e3<n>}
         3. [3](#1 정기예금이자율)(#2 정기예금이자율)(#3 Interest rate of fixed deposit)[n]
            1. {1}(#1 현행 법인세법 시행규제6조와 법인세법 시행규칙 부칙 제965호 제5조에 의하면 2023년 1월 1일 전에 개시한 사업연도의 사업수입금액 계산에 적용하는 정기예금이자율은 1천분의 12(1.2%)를 규정하고 2023년 사업연도의 정기예금이자율은 1천분의 29(2.9%)로 규정하고 있습니다.)(#2 법인세와 관련된 규정에 따르면, 2023년 1월 1일 전에 시작된 사업연도에 대한 정기예금 이자율은 1.2%로 이며, 2023년에 시작된 사업 연도의 이자율은 2.9%입니다.)(#3 Regulations relating to corporate income tax stipulate that the interest rate on fixed deposits for business years beginning before January 1, 2023 shall be 1.2%, and the interest rate for business years beginning in 2023 shall be 2.9%.){e1<n>,e2<n>}
      2. [%6](#1 손금에 산입한 금액 중 환입된 금액)(#2 비용으로 인정되는 지출 중 다시 돌아온 것)(#3 Amount of money credited to expense that was reversed)[n]
         1. [1] (#1 손금에 산입한 금액 중 환입된 금액의 개념)(#2 비용으로 인정되는 지출 중 다시 돌아온 것의 뜻)(#3 A return of an expenditure that is recognized as an expense)[n]
            1. {1}(#1 수익의 범위에 해당하는 손금에 산입한 금액 중 환입된 금액이란 전 사업연도 이전에 손금에 산입한 금액 중 이번 사업연도에 환입되는 것을 말합니다.)(#2 손실로 인정되는 금액 중에 다시 돌아온 돈이라는 것은 이전 연도에 쓴 돈 중에서 이번년도에 다시 돌아온 돈을 말합니다.)(#3 Among the amounts recognized as losses, the amount that has been returned refers to the amount that has been spent in the previous year that is returned in the current year.){r%3-1<n>,e2<예를 들면>}
         2. [2] (#1 손금에 산입한 금액 중 환입된 금액 예시)(#2 비용으로 인정되는 지출 중 다시 돌아온 것의 예시)(#3 Example of money that came back out of money that was expensed)[T,e1<n>]
            1. {1}(#1 =재산세･ 자동차세･공과금을 지출하고 손금에 산입하였으나 착오납부 등으로 환급받는 금액)(#2 =재산세･ 자동차세･기타 공적인 요금을 지출 하였으나 실수로 더 많이 납부해 돌려받는 돈)(#3 =Money spent on property taxes, car taxes, and other utilities but refunded due to mistakenly paying more){n}
            2. {2}(#1 =대손충당금, 준비금과 같이 비용으로 계상한 금액이 기한도래 등의 사유로 환입되는 금액)(#2 =미래에 생길 손실을 대비해 미리 준비한 돈(대손충당금)이나 나중에 필요할 수도 있는 일을 대비해 미리 준비해 둔 돈과 같은 비용으로 처리한 부분이 특정 시기가 되거나 다른 이유로 인해 다시 돌아오는 돈입니다.)(#3 =Money that was set aside for future losses (allowance for bad debts) or money that you set aside for things you might need in the future that comes back at a certain time or for other reasons.){n}
      3. [%6x1](#1 그 외 법인세법시행령 제11조에서 열거하는 수익의 범위)(#2 그 외에 법에서 나열하는 수익의 범위)(#3 The Scope of revenue listed in other laws)[n]
         1. [1](#1 자산의 양도금액)(#2 자산의 판매금액)(#3 Amount of sale of assets)[n]
            1. {1}(#1 자산의 양도금액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 자산의 판매금액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#3 The amount of the sale of assets is a scope of gains.){r%2-2<n>,r%3-1<n>}
         2. [2](#1 자기주식의 양도금액)(#2 자기주식의 판매금액)(#3 Amount of treasury stock sold)[n]
            1. [3](#1 자기주식 양도금액의 수익인식 원칙)(#2 회사가 보유한 자기회사의 주식 판매시 수익인식 원칙)(#3 Revenue recognition principle for sale of shares of a company's own company)[n]

{1}(#1 자기주식의 양도금액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 회사가 자기 이름으로 가지고 있는 주식을 자기주식이라고 하며, 이 자기주식을 팔아서 얻은 돈은 수익에 포함됩니다.)(#3 The stock that a company holds in its own name is called treasury stock, and the money obtained by selling this treasury stock is included in revenue.){r%2-2<n>,r%3-1<n>,e4<또한>}

* + - * 1. [4](#1 합병 시 피합병법인이 보유하는 자기주식의 취득)(#2 합병할 때, 합병당하는 회사가 가지고 있는 자기 주식의 취득)(#3 Acquisition of treasury stock held by the merged company in a merger) [n]

{1}(#1 합병법인이 합병에 따라 피합병법인이 보유하던 합병법인의 주식을 취득하게 된 경우를 포함합니다.)(#2 한 회사(A)가 다른 회사(B)와 합쳐질 때, 합쳐진 회사(A)가 원래 가지고 있던 합병회사(B)의 주식을 같이 가져오는 경우도 여기에 포함됩니다.)(#3 Includes cases where, when one company (A) merges with another company (B), the merged company (A) brings with it the treasury stock of the merged company (B) that it originally held.){r%2-2<n>,r%3-1<n>,e3<또한>}

* + - * 1. [5](#1 자산의 임대료)(#2 자산의 임대료)(#3 Rent of asset)[n]

{1}(#1 자산의 임대료는 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 자산을 빌려주고 받는 돈은 수익의 범위에 해당합니다.)(#3 Money received from lending assets is in the scope of revenue){r%2-2<n>,r%3-1<n>}

* + - 1. [6](#1 자산의 평가차익)(#2 자산의 가치상승분)(#3 Appreciation of the asset)[n]
         1. {1}(#1 자산의 평가차익은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 자산의 가치가 올랐을 때 생기는 이익을 평가차익 이라 하며, 이는 수익의 범위에 해당합니다.)(#3 The gain that occurs when the value of an asset increases is called appreciation gain, which falls under the scope of revenue.){r%2-2<n>,r%3-1<n>}
      2. [7](#1 자산의 무상수증이익)(#2 무상으로 받은 자산의 가액)(#3 Value of the asset received for free of charge)[n]
         1. {1}(#1 무상으로 받은 자산의 가액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 무료로 받은 자산의 가치는 수익의 범위에 해당합니다.)(#3 The value of assets received for free of charge falls within the scope of profit.){r%2-2<n>,r%3-1<n>}
      3. [8](#1 채무 면제 등으로 인한 채무면제익)(#2 빚을 면제받아서 생기는 이익)(#3 Profit from the discharge of a debt)[n]
         1. {1}(#1 채무의 면제 또는 소멸로 인하여 생기는 부채의 감소액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 빚(채무)을 면제받거나, 빚(채무)이 사라져서 줄어든 금액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#3 The amount of the reduction in debt resulting from the discharge or extinguishment of debt falls within the scope of profit.){r%2-2<n>,r%3-1<n>}
      4. [9](#1 자본거래로 분여받은 이익)(#2 자본 거래로 얻은 이익)(#3 Profits gained from a capital transaction)[n]
         1. {1}(#1 법인세법 시행령§88①8 각목의 어느 하나 및 같은 항 제8호의2에 따른 자본거래로 인하여 특수관계인으로부터 분여받은 이익은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 법인세법의 세부 규정에 따라 자본 거래(불공정 합병, 증자 포기 등)를 통해 특별한 관계에 있는 사람으로부터 받은 이익은 수익으로 볼 수 있습니다.)(#3 Profits received from a related party through a capital transaction (unfair merger, abandonment of capital increase, etc.) in accordance with the detailed provisions of the Corporate Income Tax Act can be deemed as profits.){r%2-2<n>,r%3-1<n>}
      5. [10](#1 외국법인세액)(#2 외국법인세액)(#3 Foreign income taxes)[n]
         1. {1}(#1 외국의 자회사로부터 받은 배당금에 대하여 법인세법§57④에 따라 세액공제된 외국법인세액에 상당하는 금액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 외국의 자회사로부터 받은 배당 중에서 법인세법에 따라 세금을 공제받은 부분은 수익으로 봅니다.)(#3 The portion of dividends received from a foreign subsidiary for which tax has been deducted pursuant to the Corporate Income Tax Act is considered profit.){r%2-2<n>,r%3-1<n>}
      6. [11](#1 기타 법인에 귀속되었거나 귀속될 금액)(#2 기타 회사에 속하거나 속하게 될 금액)(#3 Amounts attributable or to be attributable to other companies)[n]
         1. {1}(#1 그 밖의 수익으로서 그 법인에 귀속되었거나 귀속될 금액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 그 밖의 수익으로서 회사에 속하게 되거나 속할 돈은 수익의 범위에 해당합니다.)(#3 Any other money that belongs or will belong to the company as revenue falls within the scope of profit.){r%2-2<n>,r%3-1<n>}
    1. [%7](#1 가지급금 및 그 이자)(#2 가지급금 및 그 이자)(#3 Provisional payment and interest)[n]
       1. [1](#1 법인세법§28①(4)나목에 따른 가지급금 및 그 이자)(#2 법에 따른 가지급금 및 그 이자)(#3 Provisional payment and interest pursuant to the Act)[n]
          1. {1}(#1 법인세법§28①(4)나목에 따른 가지급금 및 그 이자(이하 “가지급금등”이라 함) 로서 법인세법시행령 제11조 9호 각 목의 어느 하나에 해당하는 금액은 수익의 범위에 해당합니다.)(#2 실제로 돈을 지출했지만, 그 거래 내용이 명확하지 않거나 정해지지 않은 지출을 가지급금이라 합니다. 이런 가지급금은 받아야할 돈으로 취급되며, 가지급금 및 그 이자로서 법인세법 시행령에서 정한 항목 중 하나에 해당하는 경우 수익의 범위에 해당합니다.)(#3 Actual expenditures of money, but the transaction details of which are not clear or determined, are referred to as provisional payments. Such provisional payments are treated as money to be received and fall within the scope of revenue if they fall under any of the items specified in the Enforcement Decree of the Corporate Income Tax Act as branch payments and interest thereon.){r%3-1<n>,e2<n>,e3<n>}
       2. [2](#1 법인세법시행령 제11조 9호의 각 목의 규정)(#2 법인세법 시행령에서 정한 규정)(#3 Provisions set forth in the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act)[n]
          1. [2x1](#1 법인세법시행령 제11조 9호 가목)(#2 법인세법시행령 제11조 9호 가목)(#3 Subparagraphs of Article 11, Paragraph 9 of the Enforcement Decree of the Corporate Income Tax Act)[n]

{1}(#1 법령§2⑤의 특수관계가 소멸되는 날까지 회수하지 아니한 가지급금 등(나목에 따라 익금에 산입한 이자는 제외합니다.))(#2 법인세법에서 정한 특별한 관계가 끝날 때까지 받지 않은 가지급금 등(나목에 따라 이미 수익으로 처리된 이자는 제외합니다.))(#3 Provisional payments, etc., not received by the date the special relationship under Article 2-5 of the Act is extinguished (excluding interest already treated as profit under subparagraph)){e1<n>,e2x2<n>,e3<n>}

* + - * 1. [2x2](#1 법인세법시행령 제11조 9호 나목)(#2 법인세법시행령 제11조 9호 나목)(#3 Article 11(9) of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act)[n]

{1}(#1 법령§2⑤의 특수관계가 소멸되지 아니한 경우로서 법 법법§28①(4)나목에 따른 가지급금의 이자를 이자발생일이 속하는 사업연도 종료일부터 1년이 되는 날까지 회수하지 아니한 경우 그 이자)(#2 법인세법에서 정한 특별한 관계가 끝나지 않은 상황에서, 가지급금의 이자가 생긴 날부터 1년이 지나도록 받지 않은 경우 그 이자를 말합니다.)(#3 Interest on branch payments in cases where the special relationship specified in the Act has not been extinguished and the interest has not been collected by the end of the business year to which the interest accrual date falls. ){e1<n>,e2x1<n>,e3<n>}

* + - 1. [3](#1 가지급금 등에서 제외하는 경우)(#2 가지급금 등에서 제외하는 경우)(#3 When excluded from provisional payments, etc)[n]
         1. {1}(#1 채권･채무에 대한 쟁송으로 회수가 불가능한 경우 등 정당한 사유가 있는 경우는 제외)(#2 돈을 받아야 할 권리나 빚에 대해 법적으로 다툼이 생겨서 돈을 받을 수 없는 경우와 같이 합당한 이유가 있는 경우는 제외합니다.)(#3 Excludes cases where there is a legitimate reason, such as when it is impossible to collect due to a legal dispute over the right to receive the money.){e1<n>,e2<n>}
  1. [%8](#1 기타 특정익금)(#2 기타 특정익금)(#3 Other specified interest)[n]
     1. [1](#1 법 소정 특정익금의 익금산입)(#2 법에서 정한 수익항목)(#3 Revenue items prescribed by law)[n]
        1. {1}(#1 세법에서 특별히 익금으로 규정하는 경우에는 익금에 산입합니다.)(#2 세법에서 특별히 규정된 경우, 그 항목은 회사의 수익으로 간주됩니다..)(#3 If the tax law specifically stipulates it, the item is considered as profit of the company…){r%9-1<n>,r%10-1<n>,r%11-1<n>,r%12-1<n>,r%13-1<n>,r%14-1<n>,r%15-1<n>}
     2. [%9](#1 배당금 또는 분배금의 의제(법법§16))(#2 배당금 또는 분배금으로 보는 규정)(#3 Regulations to be considered as dividends or distributions)[n]
        1. [1] (#1 배당금 또는 분배금 간주규정의 취지)(#2 배당금이나 분배금으로 보는 규정의 취지)(#3 Purpose of the Regulations for Considering a Dividend or Distribution)[n]
           1. {1}(#1 상법상 이익배당에는 해당하지 아니하지만 법인이 감자･잉여금의 자본 전입･해산 또는 합병･분할한 경우에 법인의 이익이나 잉여금을 실질적으로 배당하는 것과 같은 다음의 경제적 이익은 주주 또는 출자자인 법인의 각 사업연도 소득금액 계산상 익금에 산입합니다.)(#2 상법에 따라 이익을 나누는 것은 아니지만, 회사가 주식을 줄이거나, 남은 금전(잉여금)을 자본으로 옮기거나, 회사를 해산하거나 합병･분할 할 때 회사의 이익이나 남은 금전을 실제로 나누는 것과 같은 효과를 주는 경우, 주주나 출자한 회사의 수익으로 봅니다.)(#3 The economic benefits, which are not dividends under the Commercial Code, but have the effect of actually dividing the profits or surplus of a company when the company reduces its shares, transfers the remaining money (surplus) to capital, dissolves the company, or merges or divides the company, shall be counted as profits of the shareholder or invested company.){r%2-2<n>,r%3-1<n>,r%8-1<n>}
        2. [%10](#1 감자･탈퇴･퇴사의 경우 배당의제액)(#2 감자･탈퇴･퇴사의 경우 배당으로 보는 금액)(#3 Amount of dividends in the case of capital reduction, withdrawal, or retirement)[n]
           1. [1] (#1 감자･탈퇴･퇴사 시 배당의제요건)(#2 감자･탈퇴･퇴사 시 배당으로 보는 기준)(#3 Standard for dividends in case of capital reduction, withdrawal, or retirement)[T,r%9-1<n>,e2<n>,e3<n>,e4<n>]

{1}(#1 =주식의 소각이나 자본의 감소로 인하여 주주가 취득하는 금전의 가액과 기타 재산가액의 합계액이 당해 주식 등을 취득하기 위하여 소요된 금액을 초과하는 경우.)(#2 =주식을 없애거나 회사 자본을 줄일 때, 주주가 받는 돈이나 재산의 가치가 그 주식을 처음 사기 위해 쓴 돈보다 많은 경우입니다.)(#3 =When share retirement or reducing a company’s capital, the value of money or property received by a shareholder is more than the amount of money spent to buy those shares in the first place.){n}

{2}(#1 =사원의 퇴사, 탈퇴나 출자의 감소로 인하여 사원이나 출자자가 취득하는 금전 또는 기타 재산의 합계액이 당해 주식 등을 취득하기 위하여 소요된 금액을 초과하는 경우.)(#2 =직원이 퇴사하거나 주식의 금액을 줄이거나 주식의 개수를 줄일 때, 그 직원이나 출자자가 받는 돈이나 재산의 값이 그 주식을 처음 사기 위해 쓴 돈보다 많은 경우입니다.)(#3 =When an employee resigns, reduces the amount of shares, or reduces the number of shares, the value of the money or property that the employee or investor receives is more than the money spent to initially buy those shares.){n}

* + - * 1. [2] (#1 감자･탈퇴･퇴사 시 배당의제액 익금산입)(#2 감자･탈퇴･퇴사 시 배당으로 보는 금액)(#3 Amount seen as a dividend upon capital reduction, withdrawal, or retirement)[n]

{1} (#1 주주·사원·출자자가 취득하는 금전 또는 기타 재산의 합계액이 당해 주식 등을 취득하기 위하여 소요된 금액을 초과하는 경우 그 초과액을 배당으로 보아 익금에 산입합니다.)(#2 주주나 직원, 또는 출자자가 받는 돈이나 재산의 총액이 그들이 주식을 사기 위해 처음에 낸 돈보다 많을 때, 그 초과된 부분은 수익으로 봅니다.)(#3 When the total amount of money or property received by a shareholder, employee, or investor is more than the amount they initially paid to buy the shares, the excess is considered profit.){e1<n>,e3<n>,e4<n>}

* + - * 1. [3] (#1 감자･탈퇴･퇴사의 경우 배당의제액 계산방법)(#2 감자･탈퇴･퇴사의 경우 배당으로 보는 금액 계산방법)(#3 How to calculate the amount of dividend in case of capital reduction, withdrawal, or retirement)[n]

{1}(#1 주주 등의 취득하는 금전 기타 재산가액의 합계액에서 당해 주식 등의 취득가액을 차감합니다)(#2 주주들이 받는 돈과 재산의 총액에서 그들이 주식을 사는 데 쓴 돈을 빼서 계산합니다.)(#3 Subtract the money they spent to buy the shares from the total amount of money and property received by the shareholders, etc.){e1<n>,e2<n>,e4<n>}

* + - * 1. [4](#1 $(감자에 따른 의제배당 사례))(#2 $(감자에 따른 배당으로보는 사례))(#3 $(Dividend in the case of capital reduction))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e3<예를 들면>}

* + - 1. [%11](#1 잉여금을 자본전입하는 경우)(#2 잉여금을 자본금에 넣는경우)(#3 Case of putting surplus into capital stock)[n]
         1. [1] (#1 잉여금의 자본전입의 개념)(#2 잉여금을 자본금에 넣는다는 뜻)(#3 Means putting surplus into capital stock)[n]

{1}(#1 법인이 잉여금의 일부 또는 전부를 자본에 전입함으로써 주주 또는 출자자인 법인이 취득하는 자산의 가액은 의제배당에 해당됩니다.)(#2 회사가 이익을 내면 그 이익의 일부나 전부를 재투자하지 않고 자기 자본, 즉 회사의 자금으로 사용하는 것을 잉여금의 자본전입이라고 합니다. 이런 잉여금의 자본전입으로 인해 주주나 투자자가 받는 재산의 가치는 추가로 배당받은 것으로 보게됩니다.)(#3 When a company makes a profit and uses some or all of that profit as equity capital, that is, money for the company, instead of reinvesting it, it is called a capitalization of surplus. The value of the property that the shareholders or investors receive because of this capitalization of the surplus is seen as an additional dividend){r%9-1<n>,e2<n>}

* + - * 1. [2](#1 자본전입 시 의제배당에 해당되는 잉여금의 유형)(#2 회사가 얻은 이익 중 일부를 자본금에 넣는 경우로써, 주주가 배당받는 것으로 보게 되는 잉여금의 종류)(#3 When a company puts some of its earnings into capital stock, the type of surplus that shareholders see as a dividend) [n]

[3](#1 이익잉여금)(#2 이익 누적분)(#3 Accumulated profits)[n]

{1}(#1 이익잉여금)(#2 회사의 사업으로 인하여 매년 발생한 수익에서 비용을 차감하여 이익이 나면 당기순이익이라 부르며, 이 당기순이익이 누적된 금액을 이익 누적분, 이익잉여금이라 합니다.)(#3 If a company's business makes a profit each year by subtracting its expenses from its revenues, it is called net income, and the accumulated amount of net income is called accumulated earnings, retained earnings.){r%8-1<n>,r1<n>}

[4](#1 재평가적립금)(#2 자산의 가치상승분을 평가한 금액의 누적액)(#3 Accumulated amount of appreciation in the value of assets)[n]

{1}(#1 자산재평가법§13①(1)(1% 세율)의 규정에 의한 토지의 재평가 차액에 상당하는 재평가적립금)(#2 토지의 가치를 다시 평가하면 그 차이액이 생기는데, 이 차이액에 해당하는 금액을 일종의 저축처럼 떼어놓게 됩니다. 이런 떼어놓은 돈을 '재평가적립금'이라고 하며, 법률에 따라 1% 세율로 재평가한 적립금을 말합니다.)(#3 When the value of land is revalued, there is a difference, and the amount equivalent to this difference is set aside as a kind of savings. The money set aside is called 'revaluation reserve' and is taxed at 1% by law.){r%8-1<n>,r1<n>}

[5](#1 자기주식소각익)(#2 자기회사 주식을 없앨 때 발생하는 이익)(#3 Gain on retirement of treasury stock)[T,e2<n>]

{1}(#1 =소각일부터 2년이내에 자본에 전입하는 자기주식소각익 등)(#2 =회사가 자사의 주식을 다시 사서 없애는 것을 소각이라고 하며, 소각을 하려고 주식을 살 때의 가격과 실제로 없앨 때의 주식 가격이 다를 수 있는데, 소각할 때의 가격이 더 높으면 그 차이를 '자기주식소각익'이라고 부릅니다. 이 이익을 2년 이내에 자본에 넣는 경우 배당으로 보는 잉여금에 해당합니다.)(#3 =When a company gets rid of its own shares by buying them back, it is called share retirement, and the price of the shares when it buys them for share retirement may be different from the price of the shares when it actually gets rid of them, and if the price is higher, the difference is called “Gain on retirement of treasury stock.” If this gain is put into capital within two years, it is surplus, which is considered a dividend.){n}

{2}(#1 =소각당시 주식의 시가가 취득가액을 초과하는 경우에는 소각일부터 2년이 경과한 후 자본에 전입하는 자기주식소각익을 포함)(#2 =주식을 없애는 시점의 가격이 사는 가격보다 높은 경우에는 소각일부터 2년이 경과한 후 자본에 전입하는 자기주식소각익을 포함합니다)(#3 =If the price at the time of share retirement is higher than the purchase price, include treasury stock retirement income that is placed in capital after two years from the date of cancellation.){n}

[6](#1 기타 잉여금)(#2 그 밖의 잉여금)(#3 Other surplus)[n]

{1}(#1 기타 의제배당에서 제외되는 잉여금 이외의 잉여금)(#2 그 밖의 배당으로 보는 것에 제외되는 잉여금 외의 잉여금은 배당으로 보는 잉여금에 해당합니다.)(#3 Other surplus other than surplus excluded from viewing as dividends.){r%8-1<n>,r1<n>}

[7](#1 채무면제이익)(#2 채무의 소멸로 인한 이익)(#3 Profits gained by extinguishment of debt)[n]

{1}(#1 채무출자전환으로 주식발행시 주식발행액면초과액 중 당해 주식의 시가를 초과하여 발행된 금액은 채무면제이익으로서 이를 자본전입하면 의제배당에 해당)(#2 채무출자전환은 회사의 빚을 주식으로 변경하는 것을 의미합니다. 이 때 발행된 주식의 가치가 그 주식의 액면가보다 높다면, 그 차이는 회사에게 이익으로 볼 수 있으며, 이를 '채무면제이익'이라고 부릅니다. 이 '채무면제이익'을 회사의 자본에 넣으면, 이익을 주주에게 나눠주는 것과 같은 효과를 가질 수 있기 때문에 배당으로 보는 잉여금에 포함됩니다.)(#3 Debt-for-equity conversion means changing the company's debt into shares. If the value of the shares issued is higher than the par value of the shares, the difference can be considered a profit for the company, which is called the “profit from waiver of debt.” If the “profit from waiver of debt” is added to the company's equity, it is included in the surplus, which is considered a dividend, because it has the same effect as distributing profits to shareholders.){r%8-1<n>,r1<n>}

[8](#1 $(적격 합병･분할에 따른 합병･분할차익 중 의제배당대상))(#2 $(적격 합병･분할에 따른 합병･분할차익 중 다음에 해당하는 금액의 합계액))(#3 $(The sum of the following amounts of merger or division gain from a qualified merger or division))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - * 1. [9](#1 자본전입 시 의제배당에서 제외되는 잉여금의 종류입니다)(#2 자본금에 넣을 경우 배당으로 보는 잉여금에서 제외되는 항목입니다)(#3 There items are excluded from surplus considered as dividends when capitalized)[T,e1<n>,r2<n>]

{1}(#1 =주식발행액면초과액)(#2 =주식발행액면초과액(회사에서 주주들에게 금전을 받을 때, 주식의 액면가보다 더 받게되는 부분입니다))(#3 =Par value of shares issued (when a company receives money from shareholders, they receive more than the par value of the shares)){n}

{2}(#1 =주식의 포괄적 교환차익)(#2 =주식의 포괄적 교환차익(기존의 회사가 다른 회사의 주주로부터 모든 주식을 받고 자기의 주식을 배정하는 과정에서, 배정한 주식의 가치와 배정받은 주식의 가치가 다를 경우에 발생합니다))(#3 =Comprehensive exchange gain on shares (occurs when an existing company receives all of its shares from the shareholders of another company and allocates its own shares, and the value of the shares allocated is different from the value of the shares received)){n}

{3}(#1 =주식의 포괄적 이전차익)(#2 =주식의 포괄적 이전차익(새로 설립되는 회사가 다른 회사의 주주로부터 모든 주식을 받고 자기의 주식을 배정하는 과정에서, 배정한 주식의 가치와 배정받은 주식의 가치가 다를 경우에 발생합니다))(#3 =Comprehensive transfer gain on shares (occurs when a newly formed company receives all the shares from the shareholders of another company and allocates its own shares, and the value of the shares allocated is different from the value of the shares received)){n}

{4}(#1 =감자차익)(#2 =감자차익(회사가 주식의 총 수를 줄이기로 결정하여 주주로부터 주식을 매입할 때, 최초 발행가격에 미달하는 금액으로 매입하는 경우 발생합니다))(#3 =Capital reduction gain (occurs when a company decides to reduce the total number of shares and purchases shares from shareholders, but does so for less than the original issue price)){n}

{5}(#1 =합병차익･분할차익(2010.6.30.이전 합병･분할평가차익 등은 제외합니다.))(#2 =합병차익･분할차익(2010.6.30.이전 합병･분할평가차익 등은 제외합니다.))(#3 =Merger and division gains (excludes merger division value gains before June 30, 2010)){n}

{6}(#1 =자산재평가법에 의한 재평가적립금(자산재평가법§13①1호의 규정에 의한 토지의 재평가차액에 상당하는 금액 제외합니다.))(#2 =자산재평가법에 의한 재평가적립금. 다만, 법률에 따라 1% 세율로 토지를 재평가차액에 상당하는 금액은 제외합니다.)(#3 =Revaluation reserve under the Asset Revaluation Act, but excludes the amount equivalent to the revaluation difference of land at a tax rate of 1% under the law.){n}

{7}(#1 =소각당시 주식의 시가가 취득가액을 초과하지 아니하는 경우로서 소각일 부터 2년이 경과한 후 자본에 전입하는 자기주식소각익)(#2 =주식을 없앨때의 가치가 샀을때의 가치(취득가액)보다 높지 않은 경우로써, 주식을 없앤(소각한) 날로부터 2년이 지난 후에 이 소각이익을 회사의 자본금으로 옮겨 놓는 경우)(#3 =When the value of the share retirement is not higher than the value when you bought it (purchase price), transfering the gain on the sale to the company's capital after two years from the date of share retirement (burned it)){n}

* + - 1. [%12](#1 자기주식이 있는 법인이 잉여금을 자본에 전입한 경우)(#2 자기 회사의 주식을 소유한 회사가 잉여금을 자본금에 넣는 경우)(#3 When a company owning its own stock puts its surplus into capital)[n]
         1. [1] (#1 자기주식이 있는 법인이 잉여금을 자본에 전입 시 의제배당요건)(#2 자기 회사의 주식을 소유한 회사가 잉여금을 자본금에 넣을 경우 배당으로 보기 위한 요건)(#3 Requirement for a company with own stock to put surplus into capital to be considered a dividend)[T,r%9-1<n>,e2<n>]

{1}(#1 =법인이 자기주식 또는 자기출자지분을 보유한 상태일 것.)(#2 =회사가 자기 회사의 주식 또는 자기 회사의 출자지분을 보유한 상태일 것.)(#3 =The company must hold its own stock or equity interest in its own company){n}

{2}(#1 =자본전입 시 의제배당에서 제외되는 잉여금의 전부 또는 일부를 자본에 전입할 것)(#2 =자본금에 넣을 경우 배당으로 보지 않는 잉여금의 전부 또는 일부를 자본에 전입할 것)(#3 =When added to the capital, all or part of the surplus that is not considered a dividend must be returned to capital){n}

{3}(#1 =자본전입 함에 따라 당해 법인 외의 주주 등의 자본비율이 증가할 것.)(#2 =자본금에 넣을 경우 그 회사 외의 주주 등의 자본비율이 증가할 것.)(#3 =When added to the capital,, it will increase the capital ratio of shareholders other than the company.){r%9-1<n>,e2<n>}

* + - * 1. [2] (#1 자기주식이 있는 법인이 잉여금을 자본에 전입 시 의제배당 계산)(#2 자기 회사의 주식이 있는 회사가 잉여금을 자본금에 넣을 경우 배당으로 보는 금액 계산)(#3 Calculating the amount that would be considered a dividend if a company with own stock puts its surplus into capital)[n]

{1}(#1 잉여금의 전부 또는 일부를 자본에 전입함에 따라 당해 법인 외의 주주 등의 자본비율이 증가한 경우에는 증가한 지분비율에 상당하는 주식 등의 가액은 의제배당으로 보아 익금에 산입합니다.)(#2 회사가 남은 잉여금의 일부나 전부를 자본금에 넣음으로써 주주들의 자본비율이 올라간 경우, 그 올라간 비율만큼의 주식의 가치를 이익으로 보아(의제배당) 익금에 산입합니다.)(#3 If the capital ratio of shareholders increases as a result of transferring all or part of the surplus to capital, the value of the shares corresponding to the increased share ratio is considered a profit (agenda dividend) and is added to the profit.){r%9-1<n>,e1<n>}

* + - 1. [%13](#1 해산의 경우)(#2 회사가 활동을 중단하는 경우)(#3 When the company ceases to be active)[n]
         1. [1](#1 해산 시 의제배당 요건)(#2 회사가 활동을 중단할 경우 배당으로 보는 요건)(#3 Requirement to be considered a dividend if the company ceases activities)[n]

{1}(#1 주주 등이 해산법인으로부터 잔여자산가액의 분배로서 취득한 금전과 그 밖의 재산의 가액이 그 주식 등을 취득하기 위하여 사용한 금액을 초과하는 경우.)(#2 회사가 활동을 중단하여 해산하는 경우 남은 자산은 주주들에게 나눠주게 되는데, 이 때 주주들이 받게 되는 금전이나 재산의 가치가 처음에 회사 주식을 사기 위해 지불했던 금액보다 많을 경우)(#3 When a company ceases its activities and dissolves, its remaining assets are distributed to its shareholders, and the value of the money or property received by the shareholders is more than the amount initially paid to purchase the company's shares){r%9-1<n>,e2<n>}

* + - * 1. [2] (#1 해산 시 의제배당의 계산)(#2 회사가 활동을 중단할시 배당으로 보는 금액)(#3 Amount considered a dividend when a company ceases its activities)[n]

{1} (#1 취득한 금전과 그 밖의 재산의 가액이 그 주식 등을 취득하기 위하여 사용한 금액을 초과하는 경우에 그 초과액은 의제배당에 해당됩니다.)(#2 회사가 활동을 중단하여 주주들이 회사로부터 받는 금액이나 자산의 가치가 처음에 회사 주식을 구매할 때 지불한 금액을 초과할 경우, 이 추가 금액은 별도로 분배되는 배당으로 인식됩니다.)(#3 If the amount of money or the value of the assets that shareholders receive from the company when it ceases its activities exceeds the amount they initially paid to purchase the company's shares, this additional amount is recognized as a dividend that is distributed separately. ){r%9-1<n>,e1<n>}

* + - 1. [%14](#1 합병의 경우)(#2 여러 회사가 합쳐지는 합병의 경우)(#3 For a merger that combines multiple companies)[n]
         1. [1](#1 합병 시 의제배당 요건)(#2 여러 회사가 합쳐지는 합병시 배당으로 보는 요건)(#3 Requirement to be considered a dividend for mergers where multiple companies are combined)[n]

{1}(#1 피합병법인의 주주 등이 합병에 따라 설립하거나 합병 후 존속법인으로부터 취득하는 주식 등 가액과 금전이나 그 밖의 재산가액의 합계액이 그 피합병법인의 주식 등을 취득하기 위하여 사용한 금액을 초과하는 경우.)(#2 사라지는 회사의 주주들이 새로 설립되거나 합병하는 회사로부터 받는 주식이나 자산의 가치가, 원래 그들이 사라지는 회사의 주식을 구매하기 위해 지불한 금액을 초과할 경우, 그 차이만큼 배당을 받은 것으로 보게됩니다.)(#3 When the value of the shares or property that the shareholders of the disappearing compay receive from the newly established or merged company exceeds the amount of money or other property that they originally paid to purchase the shares of the disappearing company, they will be deemed to have received a dividend equal to the difference.){r%9-1<n>,e2<n>}

* + - * 1. [2] (#1 합병 시 의제배당의 계산)(#2 여러 회사가 합쳐지는 합병 시 배당으로 보는 금액)(#3 Amount deemed as dividends in a merger that combines mutiple companies)[n]

{1}(#1 합병으로 취득하는 주식 등 가액과 금전이나 그 밖의 재산가액의 합계액이 그 피합병법인의 주식 등을 취득하기 위하여 사용한 금액을 초과하는 경우 그 초과액은 의제배당에 해당됩니다.)(#2 합병을 통해 받게 되는 주식이나 재산의 가치가 사라지는 회사의 주식을 구매한 가격을 초과하는 경우, 그 차이액 만큼 배당 받은 것으로 계산됩니다.)(#3 If the value of shares or property received in a merger exceeds the purchase price of shares of the disappearing company, the difference is counted as a dividend.){r%9-1<n>,e1<n>}

* + - 1. [%15](#1 분할의 경우)(#2 분할의 경우)(#3 In case of division)[n]
         1. [1](#1 분할 시 의제배당 요건)(#2 한 회사가 두 개 이상의 회사로 나누어질 경우 배당으로 보는 요건)(#3 Requirement to be considered a dividend when a company is divided into two or more companies)[n]

{1}(#1 분할 또는 소멸한 분할합병의 상대방 주주가 분할에 따라 설립되는 법인 또는 분할합병의 상대방 법인으로부터 분할로 인하여 취득하는 주식의 가액과 금전이나 그 밖의 재산가액의 합계액이 그 분할법인 또는 소멸한 분할합병의 상대방 법인의 주식을 취득하기 위하여 사용한 금액을 초과하는 경우.)(#2 한 회사가 두개 이상의 회사로 나뉘어지거나, 두 개 이상의 회사가 하나의 회사로 합쳐질 때, 새롭게 받게 되는 주식이나 자산의 가치의 합계가 원래 회사 주식을 구매한데 사용된 금액을 초과하는 경우, 그 차이만큼 배당을 받은 것으로 보게됩니다.)(#3 When a company is divided into two or more companies, or two or more companies are combined into one company, if the aggregate value of the new stock or property received exceeds the amount used to purchase the original company's stock, it will be treated as having received a dividend equal to the difference.){r%9-1<n>,e2<n>}

* + - * 1. [2](#1 분할 시 의제배당의 계산)(#2 한 회사가 두 개 이상의 회사로 나누어질 경우 배당으로 보는 금액)(#3 Amount deemed as a dividend when a company is split into two or more companies)[n]

{1}(#1 분할로 인하여 취득하는 주식의 가액과 금전이나 그 밖의 재산가액의 합계액이 그 분할법인 또는 소멸한 분할합병의 상대방 법인의 주식을 취득하기 위하여 사용한 취득가액을 초과하는 주식의 가액과 금전이나 그 밖의 재산가액은 의제배당에 해당됩니다.)(#2 한 회사가 두개 이상의 회사로 나뉘어져 새로운 주식이나 자산을 받게 되었을 때, 원래 회사의 주식을 사기 위해 지불한 금액을 초과하는 경우, 그 차이액 만큼 배당 받은 것으로 계산됩니다.)(#3 When a company is divided into two or more companies and receive new stock or property, it is counted as receiving a dividend for the difference, if it exceeds the amount paid to buy stock in the original company){r%9-1<n>,e1<n>}

* + - 1. [%16](#1 의제배당금액 계산 시 금전 이외의 재산가액 계산방법)(#2 배당으로 보는 금액 계산 시 금전 이외의 것을 받은 경우 계산방법)(#3 How to calculate things received other than money when calculating the amount considered a dividend)[n]
         1. [1](#1 주주 등이 취득한 재산이 주식 또는 출자지분(주식 등)인 경우)(#2 받은 재산이 주식 또는 출자지분인 경우)(#3 When the property received is stocks or equity interests)[n]

[2](#1 다음의 경우에는 액면가액 또는 출자금액으로 평가합니다)(#2 다음의 경우에는 액면가액 또는 출자금액으로 평가합니다)(#3 Valued at par value or contribution amount in the following cases)[T,e(%11-1<n>,%12-1<n>,%11-8<n>)]

{1}(#1 =잉여금을 자본전입하는 경우)(#2 =잉여금을 자본금에 넣는 경우)(#3 =When surplus is put in to capital){n}

{2}(#1 =자기주식이 있는 법인이 잉여금을 자본에 전입한 경우)(#2 =자기회사의 주식을 소유한 회사가 잉여금을 자본금에 넣은 경우)(#3 =When a company that owns stock in a subsidiary puts surplus into capital){n}

{3}(#1 =2010.6.30. 이전 적격합병･분할 (시가>액면가액･출자금액 경우))(#2 =2010년 6월 30일 이전 법에 따른 요건을 충족한 합병･분할으로써, 시장가격이 액면가액･출자금액을 초과하는 경우)(#3 =Merger or division that met the requirements under the law before June 30, 2010, and the market price exceeds the par value/contribution amount){n}

[3](#1 다음의 경우에는 종전 장부가액으로 평가합니다)(#2 다음의 경우에는 종전 장부에 기록한 가액으로 평가합니다)(#3 In the following cases, valuation is made at the value recorded in the previous account books)[n]

{1}(#1 =2010.7.1. 이후 적격합병･분할)(#2 =2010년 7월 1일 이후 법에 따른 요건을 충족한 합병･분할)(#3 =Mergers and divisions that met the requirements of the law after July 1, 2010){e%11-8<n>}

[4](#1 다음의 경우에는 시가로 평가합니다)(#2 다음의 경우에는 시장 가액으로 평가합니다)(#3 It is valued at market value in the following cases)[n]

{1}(#1 =적격합병･분할요건을 충족하지 못한 합병･분할)(#2 =법에 따른 요건을 충족하지 못한 합병･분할)(#3 =A merger or division that does not meet the requirements under the law ){e%11-8<n>}

[5](#1 다음의 경우에는 발행금액으로 평가합니다)(#2 다음의 경우에는 발행금액으로 평가합니다)(#3 In the following cases, it is assessed by the amount issued)[n]

{1}(#1 =상법에 의한 주식배당의 경우에는 발행금액으로 평가합니다)(#2 =상법에 의하여 주식으로 배당하는 경우에는 발행금액으로 평가합니다)(#3 =In the case of dividends in shares under the Commercial Code, it is evaluated at the issue amount.){n}

[6](#1 다음에 해당하지 않는 경우에는 취득당시의 시가로 평가합니다)(#2 다음에 해당하지 않는 경우에는 취득당시의 시장가격으로 평가합니다)(#3 If none of the following applies, it is valued at market price at the time of acquisition) [T,e(%11-1<n>,%12-1<n>,%11-8<n>)]

{1}(#1 =잉여금을 자본전입하는 경우)(#2 =잉여금을 자본금에 넣는 경우)(#3 =When surplus is put into capital){n}

{2}(#1 =자기주식이 있는 법인이 잉여금을 자본에 전입한 경우)(#2 =자기회사의 주식을 소유한 회사가 잉여금을 자본금에 넣는 경우)(#3 =When a company that owns stock in a subsidiary puts surplus into capital){n}

{3}(#1 =합병의 경우)(#2 =두 개 이상의 회사가 하나의 회사로 합쳐질 경우)(#3 =When two or more companies merge into one company){n}

{4}(#1 =분할의 경우)(#2 =한 회사가 두 개 이상의 회사로 나누어질 경우)(#3 =When one company is divided into two or more companies){n}

{5}(#1 =주식배당)(#2 =주식을 배당한 경우)(#3 =In case of stock dividend){n}

* + - * 1. [7](#1 주주 등이 취득한 재산이 주식 또는 출자지분이 아닌 경우 재산가액 계산방법)(#2 대가로 받은 재산이 주식 또는 출자지분이 아닌 경우 재산가액 계산방법)(#3 Method for calculating the property value when the property received as consideration is not stocks or equity)[n]

{1}(#1 취득당시의 시가로 계산합니다.)(#2 취득하게되는 시점의 시장 가격으로 계산합니다.)(#3 It is calculated based on the market price at the time of acquisition.){r1<n>}

* + - * 1. [8](#1 특정 사유에 해당하는 경우에는 법인세법 제51조의 2 제1항 제2호의 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 투자회사 등이 취득하는 주식은 “0”으로 합니다)(#2 특정한 사유에 해당하는 경우 특정 법에 따른 투자를 목적으로 하는 회사 등이 취득하는 주식가격은 “0”으로 합니다)(#3 In cases where specific reasons apply, the stock price acquired by companies aiming for investment according to certain laws is considered as "0.")[T,r1<n>,r7<n>]

{1}(#1 =잉여금을 자본전입하는 경우)(#2 =잉여금을 자본금에 넣는 경우)(#3 =When surplus is put into capital){n}

{2}(#1 =자기주식이 있는 법인이 잉여금을 자본에 전입한 경우)(#2 =자기회사의 주식을 소유한 회사가 잉여금을 자본금에 넣는 경우)(#3 =When a company that owns stock in a subsidiary puts surplus into capital){n}

{3}(#1 =합병의 경우)(#2 =두 개 이상의 회사가 하나의 회사로 합쳐질 경우)(#3 =When two or more companies merge into one company){n}

{4}(#1 =분할의 경우)(#2 =한 회사가 두 개 이상의 회사로 나누어질 경우)(#3 =When one company is divided into two or more companies){n}

{5}(#1 =주식배당)(#2 =주식을 배당한 경우)(#3 =In case of stock dividend){n}

* + 1. [%17](#1 특수관계에 있는 개인으로부터 유가증권 저가매입 차액)(#2 특별한 관계에 있는 개인으로부터 주식을 저렴하게 구매하여 얻은 이익)(#3 Profits gained from bargain purchase of securities from a related party)[n]
       1. [1] (#1 특수관계에 있는 개인으로부터 유가증권 저가매입 시 익금산입)(#2 특별한 관계를 가진 사람으로부터 주식을 저렴한 가격에 구매해 얻는 이익은 법인의 수익으로 봄)(#3 Profits gained on low-priced purchase of securities from a related party is considered revenue of the company)[n]
          1. {1}(#1 법인이 특수관계 있는 개인으로부터 유가증권을 시가보다 저가로 매입하는 경우 시가와 매입가액의 차액을 익금에 산입합니다.)(#2 회사가 특별한 관계를 가진 사람으로부터 주식을 실제 가격보다 저렴하게 구매할 때, 그 차액을 이익으로 보고 회사의 수익에 넣어야 합니다.)(#3 When a company purchases a security from a related person at a lower price than the actual price, the difference is considered a gain and should be deemed as the company's earnings.){e2<n>,e3<n>,e4<n>,e5<n>,e6<n>,e7<n>}
       2. [2](#1 특수관계가 있는 개인으로부터 매입한 경우에만 적용)(#2 특별한 관계를 가진 개인으로부터 구매한 경우에만 적용)(#3 Applies only if purchased from a related party)[n]
          1. {1}(#1 특수관계 있는 개인으로부터 매입한 경우에 한하여 적용되며 특수관계 있는 법인으로부터 매입한 경우에는 이 규정이 적용되지 아니합니다.)(#2 회사가 특별한 관계를 가진 '사람'한테 주식을 살 때만 이 규칙이 적용되고, 특별한 관계를 가진 '다른 회사'한테 주식을 살 때는 이 규칙이 적용되지 않습니다.)(#3 This rule applies only when a company buys stock from a "person" with a special relationship; this rule does not apply when a company buys stock from "another company" with a special relationship.){e1<n>,e3<n>,e4<n>,e5<n>,e6<n>,e7<n>}
       3. [3](#1 익금산입 대상 유가증권)(#2 수익으로 넣게 되는 유가증권)(#3 Securities considered as earnings)[n]
          1. {1}(#1 일반적으로 재산적 가치가 있는 증권으로서 주식･출자금, 채권 등이 해당됩니다.)(#2 일반적으로 재산적 가치가 있는 증권으로서 주식･출자금, 채권 등이 해당됩니다.)(#3 Generally, securities with property value, such as stocks and shares, bonds, etc. are included.){e1<n>,e2<n>,e4<n>,e5<n>,e6<n>,e7<n>}
       4. [4](#1 시가에 관한 정의 및 평가)(#2 시장가격에 관한 의미와 평가방법)(#3 Meaning and evaluation method of market price)[n]
          1. {1}(#1 시가란 특수관계자가 아닌 제3자간의 정상적인 거래에 의하여 형성된 객관적인 교환가치를 말하며 유가증권의 시가가 불분명한 경우에는 상속세 및 증여세법을 준용하여 평가하여야 합니다.)(#2 시장가격은 보통 모든 사람이 받아들일 수 있을만한 가격을 말하고, 특별한 관계 없는 일반 사람들간의 거래에서 정해지는 가격입니다. 만약 정확한 가격을 알 수 없는 경우엔 법에서 정한 방법대로 가격을 정해야 합니다.)(#3 Market price refers to a price that is generally acceptable to everyone and is determined in a transaction between ordinary people who have no special relationship. If the exact price is not known, the price must be determined by the method prescribed by law.){e1<n>,e2<n>,e3<n>,e5<n>,e6<n>,e7<n>}
       5. [5](#1 저가매입 차액의 익금산입시기)(#2 저렴하게 구매한 경우 이익을 계산하는 시기)(#3 When to calculate the loss on a bargain purchase)[n]
          1. {1}(#1 그 매입일이 속하는 사업연도에 익금산입합니다.)(#2 구매한 날이 속하는 연도의 수익으로 봅니다.)(#3 It is deemed as profit in the year to which the purchase date belongs.) {e1<n>,e2<n>,e3<n>,e4<n>,e6<n>,e7<n>}
       6. [6](#1 저가매입차액의 세무조정)(#2 저렴하게 구매하여 얻은 이익의 처리 방법)(#3 How to treat the gain from bargain purchase) [n]
          1. {1}(#1 저가매입차액은 익금산입 유보처분하여 당해 유가증권의 세무계산상의 취득가액에 가산한 후, 동 유가증권 양도 시 손금에 산입합니다.)(#2 저렴하게 구매하여 얻은 이익은 세금 계산할 때의 수익으로 보고 주식의 구매가격에 더해주고, 주식을 팔면 세금 계산할 때 비용으로 처리 합니다.)(#3 The gain from the bargain purchase is treated as revenue for tax purposes and added to the purchase price of the security, and when the security is sold, it is treated as an expense for tax purposes.){e1<n>,e2<n>,e3<n>,e4<n>,e5<n>,e7<n>}
       7. [7](#1 $(저가매입처리에 관한 설명도표))(#2 $(저렴하게 구매하여 얻은 이익에 관한 설명 그림))(#3 $(Chart explaining the profit obtained by purchasing low-cost))[n]

{1}텍스트, 폰트, 라인, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{ e1<n>,e2<n>,e3<n>,e4<n>,e5<n>,e6<n>}

* + 1. [%18](#1 잉여금의 증가항목)(#2 잉여금의 증가항목)(#3 Increased items in surplus)[n]
       1. [1] (#1 법인의 순자산을 증가하는 자본잉여금에 대한 익금산입)(#2 회사의 자산을 증가시키는 자본금 대한 수익처리)(#3 Credit to capital stock that increases a company;s assets)[n]
          1. {1}(#1 기업회계상 자본잉여금 등으로 분류되는 아래 항목 중 법인의 순자산을 증가시키는 거래는 세법상 따로 정한 바가 있는 경우를 제외하고는 익금에 산입합니다.)(#2 회사의 자산이 늘어나도, 회계에서는 이를 수익이 아니라 자본의 일부로 볼 때가 있습니다. 그런데 세법에서 특별히 정한 몇 가지 경우를 제외하고는 이런 금액도 수익으로 계산해야 합니다.)(#3 When a company's assets increase, sometimes it is treats them as part of its capital, not as earnings in accounting. However, except in a few cases specifically provided by tax law, these amounts should also be counted as earnings.){r%8-1<n>,e2<n>}
       2. [2](#1 익금산입 대상 자본잉여금의 유형)(#2 수익으로 보는 자본잉여금의 유형)(#3 Types of retained earnings that count as revenue)[T,e1<n>]
          1. {1}(#1 =자기주식처분이익)(#2 =회사가 보유한 자기 회사의 주식을 판매하여 얻은 이익)(#3 =Gain on sale of a company's own stock held by the company){n}
          2. {2}(#1 =기타 순자산을 증가시킨 거래에 해당하는 자본잉여금)(#2 =그 밖에 자산을 증가시킨 거래에 해당하는 자본잉여금)(#3 =Capital surplus from other transactions that increased assets){n}
    2. [%19](#1 그 외 특정익금)(#2 그 밖에 수익으로 보는 경우)(#3 Others deemed as revenue)[n]
       1. [1](#1 그 외 특정익금의 유형)(#2 그 밖에 수익으로 보는 경우의 종류)(#3 Other types deemed as income)[T,r%2-1<n>,r%2-2<n>,r%3-1<n>,r%8-1<n>,r%5-2<n>,r%5-3<n>]
          1. {1}(#1 =손금산입한 각종 준비금･충당금 등의 환입액)(#2 =회사가 나중에 생길 수 있는 비용이나 손해를 대비해서 미리 모아둔 돈 중에서 일부를 다시 찾아오는 것)(#3 =The return of some of the money that a company has set aside for future expenses or damages){n}
          2. {2}(#1 =임대보증금 등의 간주익금(조특법§138))(#2 =법에 의하여 수익으로 보는 임대보증금)(#3 =Rental deposits deemed as profits by law){n}
          3. {3}(#1 =부당행위계산의 부인 항목(법령§88))(#2 =법에 열거된 부당하게 세부담을 감소시키는 거래의 종류에 해당하는 경우)(#3 =If it is one of the kinds of transactions enumerated in the Act that reduce unjust enrichment){n}

1. [%20](#1 예규 및 판례)(#2 예규 및 판례)(#3 Precedents and case law)[n]
   1. [1](#1 주식발행초과금 감액배당시 익금불산입 여부 등)(#2 주식을 액면가액보다 높게 판매하여 발생한 차익을 배당할 경우 수익으로 보지 않는지)(#3 Whether profits generated by selling stock above its par value are not treated as profits when distributed)[n]
      1. {1}(#1 적격합병요건을 충족하는 합병을 한 경우로서 합병당시 발생한 자본준비금을 감액 배당한 경우 ｢법인세법 시행령｣ 제12조제1항제3호에 따른 금액은 익금불산입대상에서 제외되는 것임(사전-2021-법령해석법인-1575, 2021.12.28.))(#2 특정한 요건을 충족하여 둘 이상의 회사가 하나로 합쳐질때 발생한 특정 준비금을 감소시켜서 배당하게 되면, 이 금액은 수익으로 보지 않는 항목에서 제외됩니다.)(#3 If a dividend is made by reducing certain reserves created when two or more companies merge into one by meeting certain requirements, this amount is excluded from items not considered as profit.){r%11-8<n>,r%16-2<n>,r%16-3<n>}
   2. [2](#1 이익잉여금 자본전입 시 신주발행이 없는 경우 의제배당 과세 여부)(#2 이익잉여금을 자본금에 넣었으나 새로운 주식을 발행하지 않을 경우 배당으로 보는지 여부)(#3 Whether an agenda dividend is treated as a dividend when retained earnings are capitalized but new shares are not issued)[n]
      1. {1}(#1 내국법인이 투자하고 있는 해외현지법인이 이익잉여금을 자본에 전입하면서 해외현지 회사법의 규정에 따라 신주를 발행하지 않는 경우, 해당 이익잉여금의 자본전입은 ｢법인세법｣ 제16조제1항제2호에 따른 의제배당 과세대상에 해당하지 않는 것임 (서면-2020-법령해석법인-4385, 2021.6.16.))(#2 국내의 회사가 해외 회사에 투자하고 있을 때, 해외 회사가 남은 이익을 자본금에 넣으면서 신규 주식을 발행하지 않으면, 이러한 이익의 자본전입은 '법인세법'에 따른 배당으로 보는 금액에 해당하지 않습니다)(#3 When a domestic company invests in an overseas company, if the overseas company puts the remaining profits into capital reserves and does not issue new shares, the capitalization of these profits does not constitute an amount that is considered a dividend under the “Corporate Income Tax Act”){r%11-1<n>,r%11-3<n>}
   3. [3](#1 자본준비금 중 자본전입 시 과세되지 않는 자본준비금을 특정하여 감액한 후 배당하는 경우)(#2 자본준비금 중 자본전입 시 과세되지 않는 자본준비금을 특정하여 감액한 후 배당하는 경우)(#3 When dividends are distributed after reducing capital reserves that are not taxed upon capitalization)[n]
      1. {1}(#1 내국법인이 주주총회의 결의에 따라 특정 자본준비금(자본전입 시 의제배당으로 과세되지 않는 주식발행초과금)을 감액하여 배당하는 경우 감액된 자본준비금이 배당된 것으로 보아 해당 배당금에 대해 법인세법§18(8)의 익금불산입 규정을 적용함 (서면-2020-법령해석법인-3705, 2021.4.14.))(#2 국내 회사가 주주총회에서 배당으로 보지 않는 주식발행초과금을 감소시켜 배당하기로 한 경우, 줄어든 주식발행초과금 만큼 배당된 것으로 보며, 이 배당에 대해 '법인세법'의 일부 규정에 따라 수익으로 보지 않습니다.)(#3 If a domestic company decides to make a dividend by reducing the share premium that is not considered as a dividend at the general meeting of shareholders, it shall be considered as a dividend to the extent of the reduced share premium and shall not be considered as profit under some provisions of the “Corporate Income Tax Act.”){r%11-9<n>}
   4. [4](#1 해산으로 인한 의제배당액 계산 시 취득가액 산정방법)(#2 해산으로 인하여 배당으로 보는 금액 계산 시 취득가액 계산방법)(#3 How to calculate acquisition value when calculating amounts deemed as dividends due to dissolution)[n]
      1. {1}(#1 내국법인이 「조세특례제한법 시행령」제35조의3제6항(2019.2.12. 대통령령 제22957호로 개정되기 전의 것)에 따라 현물출자로 취득한 자회사의 주식을 현물출자를 한 날 현재의 시가로 계상하되, 시가에서 자회사 주식의 장부가액을 뺀 금액을 자산조정계정으로 계상한 경우, 주식을 발행한 자회사가 해산함에 따라「법인세법」 제16조제1항제4호에 따른 해산으로 인한 의제배당금액을 산정함에 있어서 “그 주식등을 취득하기 위하여 사용한 금액”은 해당 내국법인이 취득한 자회사 주식의 시가에서 자산조정계정을 차감하여 계산하는 것임(사전-2020-법령해석법인-5269, 2021.1.15.))(#2 국내 회사가 특정 법률에 따라 자산을 출자하여 얻은 자회사의 주식을 출자한 날의 시장가격으로 계산하고, 시장가격에서 자회사 주식의 장부가액을 뺀 금액을 별도의 계정으로 기록한 상태에서 주식을 발행한 자회사가 해산하게 되면, '법인세법'에 따라 해산으로 인한 의제배당금액을 계산할 때, “그 주식을 취득하기 위해 사용한 금액”은 국내 회사가 얻은 자회사 주식의 시장가격에서 별도의 계정 금액을 빼서 계산해야 합니다.)(#3 If a domestic company acquires shares of a subsidiary by contributing assets in accordance with certain laws, calculates the market price of the shares of the subsidiary on the date of the contribution, and records the amount of the market price minus the book value of the shares of the subsidiary in a separate account, and the subsidiary that issued the shares is dissolved, when calculating the amount of agenda dividends resulting from the dissolution under the Corporate Tax Act, the "amount used to acquire the shares" shall be calculated by subtracting the amount of the separate account from the market price of the shares of the subsidiary acquired by the domestic company.){r%13-1<n>,r%13-2<n>}
   5. [5](#1 유상감자에 따른 의제배당이 수입배당금 익금불산입 적용 대상인지 여부)(#2 주주들에게 일정 금액을 주고 주식을 줄임에 따라 배당으로 보는 금액이 법에 따라 수익으로 보지 않는 항목에 해당하는지)(#3 Whether an amount treated as a dividend by giving shareholders a certain amount of money and reducing their stock is an item that is not treated as earnings under the law)[n]
      1. {1}(#1 전환상환우선주 발행법인의 주주인 내국법인이 주식발행법인의 유상감자로 인하여 받은 대가가 주식의 취득가액을 초과하여 그 초과한 금액이 「법인세법」 제16조제1항 제1호에 따른 의제배당에 해당하는 경우, 해당 의제배당금액은 같은 법 제18조의2 (2018.12.24. 법률 제16008호로 개정된 것)가 적용되는 수입배당금액에포함되는 것임(사전-2020-법령해석법인-0204, 2020.3.12.))(#2 특별한 종류의 주식을 발행하고, 이를 소유한 다른 회사가, 발행한 회사로부터 주식을 없애는 대가로 받은 금액이 주식을 취득할 때 금액을 초과하고, 그 금액이 법에 따라 배당으로 보는 경우에 해당하는 경우, 해당 금액은 특정한 법에 따른 배당금액에포함 됩니다 .)(#3 If a company that issues a special class of shares, and another company that owns them, receives from the issuing company an amount in exchange for getting rid of the shares, which exceeds the amount at which the shares were acquired, and the amount is considered a dividend under the law, the amount is included in the amount of dividends under the specific law. ){r%10-1<n>,r%10-2<n>,r%10-3<n>,r%10-4<n>}

<boe>