<bof>

1. [%1] (#1 익금항목의 조정)(#2 수익으로 인정되는 금액의 세금 계산용 수정)(#3 Modification for tax calculation of amount recognized as revenue)[n]
   1. [%2](#1 수입금액의 조정)(#2 수익의 세금 계산용 수정)(#3 Modification for tax calculation of revenue)[n]
      1. [1] (#1 수입금액의 조정의 의의)(#2 수익의 세금 계산용 수정의 의미)(#3 Meaning of modification for tax calculation of profit)[n]
         1. {1}(#1 기업회계기준 또는 일반적으로 공정･타당하다고 인정되는 관행에 따라 각종 수익을 인식한 경우에도 그 귀속사업연도가 세법에서 정한 것과 다른 경우에는 세법이 정하는 바에 따라 세무조정을 하여야 합니다.)(#2 기업회계기준이나 일반적으로 공정하고 합당하다고 인정되는 방법에 따라 수익을 기록하는 경우라도, 세법에서 규정한 것과 다른 경우에는 세금 계산용도로 수정해야합니다.)(#3 Even if revenues are recorded in accordance with corporate accounting standards or methods generally recognized as fair and reasonable, if the attributable business year is different from that prescribed by the tax law, they must be modified for tax calculation purposes.){n}
      2. [2](#1 조정에 필요한 내용)(#2 수정에 필요한 내용)(#3 Contents necessary to modify)[n]
         1. [%3](#1 자산의 양도 등에 의한 수입금액 귀속시기(법령§68))(#2 자산의 판매 등에 대한 수익 귀속시기)(#3 When to attribute revenue from the sale of assets, etc)[n]
            1. [1](#1 상품･제품 등의 판매)(#2 상품이나 제품 등의 판매)(#3 Sale of goods or products, etc)[n]

[2] (#1 상품･제품 등의 판매 귀속시기 원칙)(#2 상품이나 제품 등을 판매할 경우 귀속시기 원칙)(#3 Principles for attributing sales of goods, products, etc)[n]

{1}(#1 상품･제품 등의 판매는 상품 등을 인도한 날을 그 귀속시기로 합니다.)(#2 상품이나 제품등을 판매할 경우 그 상품을 전달한 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 Sales of goods or products, etc. are attributed to the date of delivery.){r%2-1<n>,e(4<n>,5<n>,6<n>,7<n>)}

[3](#1 상품 등을 인도한 날의 범위(법칙§33))(#2 상품이나 제품을 전달한 날의 범위)(#3 Scope of days on which goods or products are delivered)[n]

[4](#1 법령상 상품 등의 수익 인식방법)(#2 법상 상품이나 제품등의 판매수익 인식방법)(#3 Revenue recognition method for sales of goods or products under the law)[n]

{1}(#1 제품･상품 등의 경우 기업회계기준에 따라 인도기준으로 수익을 인식한 경우에는 대부분 별도의 세무조정이 필요 없으나, 세법상 “인도”의 범위가 일반적인 인도의 개념과 다를 수 있으므로 소득금액 조정 시 유의하시기 바랍니다(법령§68①))(#2 제품이나 상품을 팔 때, 기업회계기준에 따라 전달한 날을 기준으로 수익을 인식한 경우 따로 세금 계산용으로 수정할 필요는 없습니다. 하지만 세법상 전달한 날의 범위가 일반적인 개념과 다를 수 있으므로 주의해야합니다.)(#3 When selling products or goods, if revenue is recognized based on the date of delivery in accordance with corporate accounting standards, no separate adjustment is required for tax calculation. However, you should be careful because the scope of the day of delivery under the tax law may differ from the general concept.){r%2-1<n>,r2<n>,r5<n>,r6<n>,r7<n>}

[5](#1 국내판매 시 인도일)(#2 국내 판매 시 전달한 날)(#3 Delivery date for domestic sales)[n]

[5x1](#1 납품계약 또는 수탁가공계약에 의하여 물품을 납품하거나 가공하는 경우)(#2 특정 장소에 전달하기로 하거나, 가공 후 전달하기로 한 경우)(#3 When goods are delivered to a specific place or processed and then delivered)[n]

{1}(#1 납품계약 또는 수탁가공계약에 의하여 물품을 납품하거나 가공하는 경우에는 당해 물품을 계약상 인도하여야 할 장소에 보관한 날)(#2 특정 장소에 전달하기로 하거나, 가공 후 전달하기로 한 경우 그 전달한 날)(#3 In the case of delivery to a specific place, the date on which they are delivered after processing){ e2<n>,e4<n>,r6<n>,r7<n>,e5x2<n>}

[5x2](#1 계약에 따라 검사를 거쳐 인수 및 인도가 확정되는 물품)(#2 약속에 따라 검사하는 것을 필수로 한 뒤 전달하는 경우)(#3 Goods delivered after requiring inspection under an appointment)[n]

{1}(#1 계약에 따라 검사를 거쳐 인수 및 인도가 확정되는 물품은 검사가 완료된 날)(#2 검사를 완료하는 조건이 있는 경우에는 그 검사를 완료한 날에 귀속됩니다.)(#3 If there is a condition to complete the inspection, it is attributed to the date of completion of the inspection){e2<n>,e4<n>,r6<n>,r7<n>,e5x1<n>}

[6](#1 수출하는 경우의 인도일 판정)(#2 해외로 수출하는 경우 물건을 전달하는 날의 판정)(#3 Determine the date of delivery if exporting abroad)[n]

[6x1](#1 수출하는 경우의 인도일)(#2 해외로 수출하는 경우의 물건을 전달하는 날)(#3 Delivery date in case of overseas export)[n]

{1}(#1 수출물품을 계약상 인도하여야 할 장소에 보관한 날)(#2 수출할 물건을 약속한 장소에 전달하거나 보관한 날)(#3 The day the goods to be exported are delivered or stored at the promised place){e2<n>,e4<n>,r5<n>,r7<n>,e6x2<n>}

[6x2](#1 수출물품을 계약상 인도하여야 할 장소에 보관한 날의 의미)(#2 수출할 물건을 약속한 장소에 전달하거나 보관한 날의 뜻)(#3 Means the day the goods are delivered or stored at the promised place)[n]

{1}(#1 계약상 별단의 명시가 없는 한 선적을 완료한 날을 말하며, 선적완료일이 분명하지 아니한 때에는 수출할 물품을 관세법§155① 단서의 규정에 의하여 보세구역이 아닌 다른 장소에 장치하고 통관절차를 완료하여 수출 면장을 발급받은 때(통칙40-68…2))(#2 계약상 별도 언급이 없는 경우엔 배나 비행기 등에 옮긴 날을 말합니다. 옮기는 날을 정확히 알 수 없을 때엔 세관장이 지정한 장소가 아닌 다른 곳에 보관하고 수출 관련 서류를 발급받은 때를 말합니다.)(#3 Unless otherwise specified in the contract, it refers to the date of transfer to a ship or airplane, etc. If the exact date of transfer is not known, it refers to the time when the goods are stored in a place other than the place designated by the customs officer and export documents are issued.){ e2<n>,e4<n>,r5<n>,r7<n>,e6x1<n> }

[7](#1 물품판매의 수입금액 귀속시기)(#2 물건을 판매할 경우 수익의 귀속시기)(#3 When to attribute revenue from the sale of goods)[n]

{1}(#1 물품판매에 의한 손익 귀속시기는 세금계산서 발행일자에 불구하고 인도일이 속하는 사업연도임.(대법82누114, 1982.10.12.)(통칙40-68…1))(#2 물건을 판매할 경우의 그 귀속 시기는, 법에서 정한 증빙서류를 발행한 날이 아니고 전달한 날이 속하는 연도입니다.)(#3 The time of attribution of profit or loss from the sale of goods is the year to which the date of delivery belongs, not the date of issuance of the supporting documents prescribed by law.){e2<n>,e4<n>,r5<n>,r6<n>}

* + - * 1. [8](#1 시용판매의 수입금액 귀속시기)(#2 먼저 체험해보고 구매를 결정하는 경우의 판매수익 귀속시기)(#3 When to attribute revenue from sales when a customer decides to purchase after trying it first)[n]

[8x1](#1 원칙적인 시용판매의 수입금액 귀속시기)(#2 먼저 체험해보고 구매를 결정하는 경우의 판매수익 귀속시기 원칙)(#3 Principles of revenue attribution for sales when you decide to purchase after trying it first)[n]

{1}(#1 상대방이 상품 등에 대한 구입의사를 표시한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 구매자가 물건을 구입하겠다는 의사표현을 한 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 The date on which the buyer expresses an intention to purchase the goods, etc.){r%2-1<n>,r1<n>,r9<n>,r10<n>,r11<n>,r12<n>,r13<n>,r14<n>,e8x2<n>}

[8x2](#1 일정기간 내에 반송·거절의 의사 표시를 하지 않아 판매가 확정되는 경우의 수입금액 귀속시기)(#2 일정 기간 안에 상품을 돌려보내거나 구매를 원하지 않다는 의사를 표시하지 않는 경우에 판매가 확정되는 판매방식인 경우의 판매대금 귀속시기)(#3 When to attribute the amount of sales when the sale is finalized by not indicating the intention to return or refuse to purchase within a certain period)[n]

{1}(#1 일정기간 내에 반송하거나 거절의 의사 표시를 하지 아니하면 특약 등에 의하여 그 판매가 확정되는 경우에는 그 기간의 만료일을 귀속시기로 합니다.)(#2 일정 기간 안에 상품을 돌려보내거나 구매를 원하지 않다는 의사를 표시하지 않는 경우에 판매가 확정되는 판매방식인 경우에는 그 의사를 표현 할 수 있는 기간이 만료되는 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 In the case of a sales method in which the sale is finalized if the goods are not returned within a certain period of time or if the customer does not express an intention not to purchase, the date of expiration of the period in which the customer can express the intention shall be attributed.){r2<n>,r9<n>,r10<n>,r11<n>,r12<n>,r13<n>,r14<n>,e8x1<n>}

* + - * 1. [9](#1 상품 등 외의 자산의 양도로 인한 수익의 귀속시기)(#2 부동산 같은 일반적인 물건 외의 판매로 인한 수익의 귀속시기)(#3 When to attribute revenue from the sale of general things such as real estate)[n]

{1}(#1 대금청산일과 소유권 이전등기일･인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 거래대금을 모두 지급하는 날, 소유권이 넘어가는 날, 물건을 전달하거나 사용하는 날 중에서 가장 빠른 날을 수익이 발생하는 귀속시기로 봅니다.)(#3 The earliest of the date of payment, the date of transfer of ownership, and the date of delivery or use of the goods is considered to be the date of attribution of revenue.){r%2-1<n>,r2<n>,r8<n>,r10<n>,r11<n>,r12<n>,r13<n>,r14<n>}

* + - * 1. [10](#1 위탁판매의 수입금액 귀속시기)(#2 의뢰를 받아 대신 판매하는 경우의 수익 귀속시기)(#3 When to attribute revenue from selling on behalf of a client)[n]

{1}(#1 수탁자가 위탁자산을 매매한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 의뢰를 받은 자가 그 물건을 판매한 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 The date of attribution is the date on which the commissioned person sells the item.){r%2-1<n>,r8<n>,r9<n>,r11<n>,r12<n>,r13<n>,r14<n>}

* + - * 1. [11](#1 유가증권의 매매의 수입금액 귀속시기)(#2 주식등을 판매한 경우의 수익 귀속시기)(#3 When to attribute revenue from the sale of stocks, etc)[n]

[11x1](#1 유가증권시장 및 코스닥시장에서 보통거래 방식으로 한 유가증권의 매매)(#2 법에 따른 증권시장에서 정해진 방법에 따라 주식 등을 판매하는 경우의 판매대금 귀속시기)(#3 When to attribute sales proceeds when selling stocks, etc. in accordance with the method prescribed by law)[n]

{1}(#1 ｢자본시장과 금융투자에 관한 법률｣에 따른 유가증권시장 및 코스닥시장에서 보통거래 방식으로 한 유가증권의 매매는 매매계약을 체결한 날을 귀속시기로 합니다.)(#2 법에 따른 증권시장에서 정해진 방법에 따라 주식 등을 판매하는 경우에는 판매하기로 계약을 체결한 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 In the case of the sale of stocks, etc. in the securities market pursuant to the law, the date of attribution shall be the date on which the contract to sell is concluded){r(%2-1<n>,8<n>,9<n>,10<n>,12<n>,13<n>,14<n>),e11x2<n>}

[11x2](#1 정형화된 유가증권의 양도)(#2 여러 사람이 일반적으로 이용하는 방법으로 주식등을 판매하는 경우)(#3 Sale of stocks, etc. by a method commonly used by several people)[n]

{1}(#1 정형화된 유가증권의 양도는 매매계약 체결일을 귀속시기로 합니다.(재법인46012-71, 2001.3.28.))(#2 여러 사람이 일반적으로 이용하는 방법으로 주식등을 판매하는 경우에는 판매하기로 계약을 체결한 날을 귀속시기로 합니다.)(#3 In the case of sales of securities by a method commonly used by several persons, the date of execution of the sales contract shall be attributed to the date of sale){r(%2-1<n>,8<n>,9<n>,10<n>,12<n>,13<n>,14<n>),e11x1<n>}

* + - * 1. [12](#1 매출할인의 귀속시기(법령§68 ⑤))(#2 조기에 지급하여 할인해준 금액의 귀속시기)(#3 When to attribute amounts discounted by early payment)[n]

[12x1](#1 지급기일이 정하여 있는 경우)(#2 지급하기로 한 날이 정해져 있는 경우)(#3 When the date of payment is fixed)[n]

{1}(#1 상대방과의 약정에 의한 지급기일이 속하는 사업연도 매출액에서 차감합니다.)(#2 약속에 의해 지급하기로 한 날이 정해진 경우에는 그 날이 속한 연도의 매출에서 차감하게 됩니다.)(#3 Subtract from sales for the year to which the date of payment under the agreement belongs.){r(%2-1<n>,13<n>,14<n>),e12x2<n>}

[12x2](#1 지급기일이 정하여 있지 아니한 경우)(#2 지급하기로 한 날이 정해져 있지 않은 경우)(#3 If the payment due is not decided)[n]

{1}(#1 지급기일이 정하여 있지 아니한 경우에는 지급한 날이 사업연도 매출액에서 차감합니다.)(#2 지급하기로 한 날을 따로 정하지 않은 경우에는, 지급한 날이 속한 연도의 매출에서 차감합니다.)(#3 If the payment due is not decided, it is deducted from the sales of the year including the day the of payment.){r(%2-1<n>,13<n>,14<n>),e12x1<n>}

* + - * 1. [13](#1 매출에누리의 귀속시기)(#2 물건의 하자 등으로 할인해준 금액의 귀속시기)(#3 When to attribute to discounts for defects in goods) [n]

{1}(#1 매출에누리 금액이 확정된 날을 귀속시기로 합니다.(법인46012-3117, 1997.12.3.))(#2 물건의 하자 등으로 할인해주는 금액은, 그 금액이 확정된 연도에 귀속시기로 봅니다.)(#3 The amount of discount for defects in goods shall be attributed to the year in which the amount is finalized.){r%2-1<n>,r12<n>,r14<n>}

* + - * 1. [14](#1 판매장려금의 귀속시기)(#2 판매 보너스의 귀속시기)(#3 When to attribute sales bonuses)[n]

{1}(#1 약정에 따라 지급하기로 한 날을 귀속시기로 합니다. (서면2팀-526, 2005.4.11.))(#2 약속에 따라서 지급하기로 한 날을 귀속시기로 봅니다.)(#3 The attribution date is deemed to be the date of payment in accordance with the promise.){r%2-1<n>,r12<n>,r13<n>}

* + - 1. [%4](#1 장기할부판매 수입금액 조정)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우 수익의 세금 계산용 처리)(#3 Management of revenue for tax purposes when multiple payments are received over a long period of time)[n]
         1. [1](#1 장기할부판매의 요건(법령§68 ④))(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우의 조건)(#3 Conditions for receiving multiple payments over a long period of time)[n]

{1}(#1 판매금액 또는 수입금액을 월부･연부 기타의 지불방법에 따라 2회이상 분할하여 수입하고 목적물 인도기일의 다음날부터 최종할부금 지급기일까지의 기간이 1년 이상인 것을 의미합니다.)(#2 판매 금액을 매 월 또는 매 년, 혹은 비슷한 방식으로 2회 이상 나누어 지불 받고, 물건을 전달한 다음날부터 마지막 할부 대금을 받는 날까지의 기간이 1년 이상인 것을 의미합니다.)(#3 It means that the sales amount is paid in two or more installments every month or every year, or in a similar manner, and the period from the day after the delivery of the object to the date of payment of the last installment is one year or more.){r%3-2<n>,r%3-9<n>,r2<n>,r3<n>}

* + - * 1. [2](#1 장기할부판매 수익인식)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 경우 수익의 인식방법)(#3 How to recognize revenue when multiple payments are received over a long period of time)[n]

{1}(#1 장기할부조건으로 자산을 판매하거나 양도한 경우로서 인도일이 속하는 사업연도의 결산확정시 장기할부조건에 따라 회수하였거나 회수할 금액과 이에 대응하는 비용을 각각 수익과 비용으로 계상한 경우에는 인도기준으로 세무조정 할 수 없습니다.)(#2 장기간에 걸쳐 판매대금을 받는 경우로써, 1년치의 수익과 비용을 계산 할 때 이미 받은 금액이나 받아야할 금액을 장부에 수익으로 미리 기록해둔 경우에는 그 날에 수익으로 인식하고 하고 세금 계산용도로 다르게 수정 할 수 없습니다.)(#3 In the case of receiving sales proceeds over a long period of time, if the amount received or to be received has already been recorded in advance as revenue in the account books when calculating one year's revenue and expenses, it shall be recognized as revenue on that date and shall not be modified for tax purposes.){e1<n>,e3<n>}

* + - * 1. [3](#1 중소기업 회수기준 특례)(#2 중소기업의 경우 모든 대금을 받은날에 수익을 인식할 수 있게 해주는 혜택)(#3 Small businesses are allowed to recognize revenue on the day all payments are received)[n]

[3x1](#1 중소기업의 회수기준 신고조정 선택가능)(#2 중소기업의 경우 모든 대금을 받은날에 수익을 인식 할 수 있도록 세금 계산용 수정 가능)(#3 SMEs can modify the tax calculation to recognize revenue on the date all payments are received)[n]

{1}(#1 중소기업은 결산상 인도기준으로 인식한 경우에도 회수기준으로 신고조정 할 수 있습니다.(법령§68②.단서, 2010.12.30. 신설))(#2 중소기업은 1년의 수익과 비용을 마감하면서 상품을 전달한 날을 기준으로 수익을 인식하더라도 세금 계산 용도로 모든 대금을 받은 날을 수익으로 보아 수정할 수 있습니다.)(#3 SMEs may modify for tax calculation purposes to recognize revenue on the day they receive all payments, even if they recognize revenue on the day they deliver the goods while closing their revenues and expenses for the year.){e1<n>,e2<n>,e3x2<n>}

[3x2](#1 중소기업의 회수기준 신고조정 선택이 가능한 규정의 취지)(#2 중소기업의 세금 계산시 모든 대금을 받은날을 수익으로 볼 수 있게한 취지)(#3 Purpose of the regulation to allow SMEs to view all payments as revenue when calculating taxes)[n]

{1}(#1 K-IFRS에서는 회수기준 선택이 금지되어 있어, K-IFRS를 적용하는 중소기업은 회수기준이 불가능한 점을 감안하였습니다.(K-GAAP과의 형평성 제고 차원에서 개정하였습니다.))(#2 K-IFRS(한국채택국제회계기준)에서는 모든 대금을 받는 날을 수익으로 보는것이 금지되어있습니다. 중소기업은 대부분 K-GAAP(기업회계기준)을 적용해서 모든 대금을 받는 날을 수익으로 볼 수 있는데, K-IFRS(한국채택국제회계기준)을 적용한 중소기업은 불가능하기 때문에 형평성 차원에서 고려되었습니다.)(#3 Korean International Financial Reporting Standards(K-IFRS) prohibits the recognition of all payments as revenue. Most SMEs apply K-GAAP and can count all payments as revenue, which is not possible for SMEs applying K-IFRS, so it was considered for equity.){e1<n>,e2<n>,e3x1<n>}

* + - * 1. [4](#1 장기할부조건 판매의 사례)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 판매방법의 사례)(#3 Examples of sales methods that receive multiple payments over a long period of time)[n]

{1}(#1 장기할부조건에 따라 당해 사업연도에 회수하여야 할 금액이 600,000원이나, 실제로 회수한 금액은 차기 분 포함 700,000원인 경우에는 장기할부조건에 따라 당해 사업연도에 회수하여야 할 금액인 600,000원과 이에 대응하는 비용을 익금과 손금에 산입합니다.)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 조건에 따라 이번 연도에 받아야 할 돈이 600,000원인데, 실제로는 다음 분까지 포함해 700,000원을 받았다면, 이번 연도에는 600,000원과 이와 대응되는 부분만 수익과 비용으로 처리합니다.)(#3 If the amount to be received in the current year is 600,000 won under the condition of receiving multiple payments over a long period of time, but 700,000 won is actually received, including the next minute, only 600,000 won and the corresponding part is treated as revenue and expense in the current year.){e(1<n>,2<n>,3<n>,5<n>)}

* + - * 1. [5](#1 세무조정시 유의사항)(#2 세금 계산용 수정시 주의사항)(#3 Guide on modifications for tax calculations)[n]

[5x1](#1 국외거래에 있어서 소유권이전 조건부 약정에 의한 자산의 임대)(#2 외국에서의 거래 중 소유할 수 있는 권리의 이전이 특별한 조건에 따라 정해진 자산의 임대)(#3 Lease of an asset with a special arrangement for the transfer of the right to own in a foreign transaction)[n]

{1}(#1 국외거래에 있어서 소유권이전 조건부 약정에 의한 자산의 임대는 자산의 양도에 포함합니다.(법령§68 ④))(#2 외국에서의 거래 중 소유할수 있는 권리의 이전이 특별한 조건에 따라 정해진 자산을 빌려주는 경우, 자산의 판매로 보게됩니다.)(#3 The lease of an asset where the transfer of the right to own in a foreign transaction is determined under special conditions is considered a sale of assets.) {e(1<n>,2<n>,3<n>,4<n>)}

[5x2](#1 장기할부판매계약시 인도일 이전에 회수하였거나 회수할 금액)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 판매방법의 경우 물건을 전달하기 전에 받았거나 받게될 금액)(#3 Amount received or to be received before the delivery of the goods in a sales method that involves multiple payments over a long period of time)[n]

{1}(#1 장기할부판매계약 시 인도일 이전에 회수하였거나 회수할 금액은 인도일에 회수한 것으로 보아 세무조정 하여야 합니다.(법령§68 ③))(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 판매방법의 경우 물건을 전달하기 전에 받았거나 받게될 금액은 그 물건을 전달한 날에 받은것으로 보아 세금 계산용으로 수정해야 합니다.)(#3 In the case of a sales method that receives multiple payments over a long period of time, the amount received or to be received before delivery shall be adjusted for tax calculation as if it were received on the date of delivery.){e(1<n>,2<n>,3<n>,4<n>)}

[5x3](#1 장기할부 기간 중에 폐업한 경우)(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 도중 회사가 폐업한 경우)(#3 In case the company went out of business while receiving multiple payments over a long period of time)[n]

{1}(#1 장기할부 기간 중에 폐업한 경우에는 그 폐업일 현재 익금에 산입하지 아니한 금액과 이에 대응하는 비용을 폐업일이 속하는 사업연도의 익금과 손금에 각각 산입합니다.(법령§68 ③))(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 도중 회사가 폐업한 경우에는 그 페업일에 모든 대금을 받은 것으로 보아 계산하게 됩니다.)(#3 If the company is closed while receiving multiple payments over a long period of time, the calculation shall be made as if all payments were received on the date of closure.){e(1<n>,2<n>,3<n>,4<n>)}

[5x4](#1 기업회계 기준에 따라 현재가치로 평가하여 현재가치할인차금을 계상한 경우)(#2 기업회계기준에 따라서 받을 대금의 미래의 가치를 현재의 가치로 계산하여 발생한 미래와 현재 가치의 차이를 장부에 기록한 경우)(#3 If you recorded the difference between the future and present value of the payments to be received by calculating their present value in accordance with corporate accounting standards)[n]

{1}(#1 장기할부조건 등에 의해 자산을 판매하거나 양도함으로써 발생한 채권에 대하여 기업회계 기준에 따라 현재가치로 평가하여 현재가치할인차금을 계상한 경우 해당 현재가치할인차금 상당액은 당해 채권의 회수기간동안 기업회계기준이 정하는 바에 따라 환입하였거나 환입할 금액을 각 사업연도의 익금에 산입합니다.(법령§68 ⑥))(#2 장기간에 걸쳐 여러번 대금을 받는 방식으로 물건을 판매하면서 생긴 받을금액을 기업회계기준에 따라 미래가치와 현재가치의 차이를 장부에 기록해 둔 경우, 해당 남은 대금을 회수하는 기간 동안 수익으로 계산하게 됩니다.)(#3 If the difference between the future value and the present value of the receivable is recorded in the books in accordance with the corporate accounting standards, it is calculated as revenue during the period of recovery of the remaining receivable){e(1<n>,2<n>,3<n>,4<n>)}

* + - 1. [%5](#1 용역제공 등에 의한 수입금액조정(법령§69))(#2 서비스 제공에 의한 수익의 세금 계산용 수정)(#3 Modification of tax calculation of revenue from the provision of services)[n]
         1. [1](#1 작업진행률 원칙)(#2 작업이 진행된 비율 원칙)(#3 Principle of percentage of work progress)[n]

{1}(#1 내국법인의 건설･제조 기타 용역(도급공사 및 예약매출 포함)의 제공으로 인한 익금과 손금은 그 목적물의 건설 등 착수일이 속하는 사업연도부터 그 목적물의 인도일(용역제공의 경우에는 그 제공을 완료한 날을 말함)이 속하는 사업연도까지 작업진행률을 기준으로 하여 계산한 수익과 비용을 각각 해당 사업연도의 익금과 손금에 산입합니다.)(#2 국내 회사가 건설이나 제조등의 서비스를 제공할 때, 수익과 비용은 해당 서비스가 시작된 연도부터 물건을 전달하거나 서비스를 완료한 연도까지 작업의 진행 정도에 따라 계산됩니다. 이렇게 계산된 수익과 비용은 각각 해당 연도의 수익과 비용으로 처리합니다.)(#3 When a domestic company provides services such as construction or manufacturing, revenues and expenses are calculated based on the progress of the work from the year in which the service begins to the year in which the goods are delivered or the service is completed. The revenues and expenses calculated in this way are treated as revenues and expenses for the year, respectively.){e(2<n>,3<n>,4<n>,5<n>,6<n>,7<n>)}

* + - * 1. [2](#1 작업진행률의 적용 예외)(#2 작업이 진행된 비율 원칙의 예외)(#3 Exceptions to the principle of percentage of work progress)[n]

[2x1](#1 중소기업인 법인이 수행하는 계약기간이 1년 미만인 건설)(#2 중소기업에 해당되는 회사가 수행하는 계약기간 1년 미만인 건설 프로젝트)(#3 Construction projects with a contract period of less than one year performed by a corporation that is a small business)[n]

{1}(#1 중소기업인 법인이 수행하는 계약기간이 1년 미만인 건설 등의 경우에는 그 목적물의 인도일이 속하는 사업연도의 익금과 손금에 산입할 수 있습니다.)(#2 중소기업에 해당되는 회사가 수행하는 계약기간이 1년 미만인 건설 프로젝트의 경우에는 진행된 비율이 아닌 완공된 건물의 전달일에 수익과 비용을 기록 할 수 있습니다)(#3 In the case of a construction project with a contract period of less than one year performed by a corporation that is SMEs, it may record revenue and expenses on the date of delivery of the completed building, not on the percentage of progress.){e(1<n>,3<n>,4<n>,5<n>,6<n>,7<n>,2x2<n>)}

[2x2](#1 기업회계기준에 따라 그 목적물의 인도일이 속하는 사업연도의 수익과 비용으로 계상한 경우)(#2 기업회계 기준에 따라서 완공된 건물등을 전달한 날이 속하는 연도에 수익과 비용을 장부에 기록한 경우)(#3 In the case of accounting for revenue and expenses in the year to which the date of delivery of the completed building, etc. falls according to the corporate accounting standard)[n]

{1}(#1 기업회계기준에 따라 그 목적물의 인도일이 속하는 사업연도의 수익과 비용으로 계상한 경우 경우에는 그 목적물의 인도일이 속하는 사업연도의 익금과 손금에 산입할 수 있습니다. (2012.2.2. 이후 최초로 신고하는 분부터 적용)(법령 부칙§14 ①, 2012.2.2.))(#2 기업회계 기준에 따라서 완공된 건물등을 전달한 날이 속하는 연도에 수익과 비용을 장부에 기록한 경우에는 세금 계산용으로 다르게 수정하지 않습니다. 다만 이는 2012년 2월 2일 이후 최초로 신고하는 분부터 적용합니다.)(#3 If revenues and expenses are recorded in the books for the year in which the date of delivery of the completed building, etc. falls in accordance with corporate accounting standards, they shall not be modified differently for tax calculation purposes. However, this applies to the first filing after February 2, 2012.){e(1<n>,3<n>,4<n>,5<n>,6<n>,7<n>,2x1<n>)}

* + - * 1. [3](#1 작업진행률 적용 예외)(#2 작업이 진행된 비율 적용의 예외)(#3 Exceptions to applying percentage of work progress)[n]

[3x1](#1 작업진행률을 계산할 수 없다고 인정되는 경우)(#2 작업이 진행된 비율을 계산할 수 없다고 인정되는 경우)(#3 When it is recognized that the work progress rate cannot be calculated)[n]

{1}(#1 작업진행률을 계산할 수 없다고 인정되는 경우에는 그 목적물의 인도일이 속하는 사업연도의 익금과 손금에 산입합니다.(법령§69 ②, 2010.12.30. 개정))(#2 작업이 진행된 비율을 계산할 수 없다고 인정되는 경우에는 완공된 물건을 전달한 연도의 수익과 비용으로 봅니다.)(#3 If it is recognized that the rate of work progress cannot be calculated, it shall be considered as the revenue and expenses of the year in which the completed object is delivered.){e(1<n>,2<n>,4<n>,5<n>,6<n>,7<n>,3x2<n>)}

[3x2](#1 국제회계기준을 적용하는 법법§51의2 및 조특법§104의31 적용대상 법인(부동산투자회사 등))(#2 국제회계기준을 적용하는 법에서 정하는 일부 회사의 경우)(#3 For some companies prescribed by the law on the Application of International Financial Reporting Standards)[n]

{1}(#1 국제회계기준을 적용하는 법법§51의2 및 조특법§104의31 적용대상 법인(부동산투자회사 등)의 경우에는 그 목적물의 인도일이 속하는 사업연도의 익금과 손금에 산입합니다.(법령§69 ②, 2010.12.30. 개정))(#2 국제회계기준을 적용하는 법에서 정하는 일부 회사의 경우에는, 그 완공된 물건을 전달한 연도의 수익과 비용으로 인정합니다.)(#3 In the case of some companies prescribed by laws applying international accounting standards, it shall be recognized as revenue and expenses in the year of delivery of the completed object.){e(1<n>,2<n>,4<n>,5<n>,6<n>,7<n>,3x1<n>)}

* + - * 1. [4](#1 작업진행률을 계산할 수 없다고 인정되는 경우)(#2 작업이 진행된 비율을 계산할 수 없다고 인정되는 경우)(#3 If it is admitted that the rate of progress of a task cannot be calculated)[n]

{1}(#1 작업진행률을 계산할 수 없다고 인정되는 경우는 법인이 비치･기장한 장부가 없거나 비치･기장한 장부의 내용이 불충분하여 실제로 소요된 총공사비 누적액 또는 작업시간 등을 확인할 수 없는 경우를의미합니다(법칙§34 ④))(#2 장부가 갖추어지지 않거나 공사비나 작업시간등이 제대로 기록되어있지 않아 진행된 비율을 계산할 수 없는 경우를 말합니다.)(#3 When it is not possible to calculate the rate of progress because there are no account books or the construction costs or work hours are not properly recorded){e1<n>,e2<n>,e3<n>,e5<n>,e6<n>,e7<n>}

* + - * 1. [5](#1 작업진행률에 의한 익금 손금이 공사계약의 해약으로 인하여 확정된 금액과 차액이 발생된 경우)(#2 작업이 진행된 비율에 의한 수익,비용이 계약의 해지로인해 당초 확정된 금액과 차이가 발생한 경우)(#3 When income and expenses based on the progress rate deviate from the originally determined amount due to the termination of the contract)[n]

{1}(#1 작업진행률에 의한 익금 손금이 공사계약의 해약으로 인하여 확정된 금액과 차액이 발생된 경우에는 그 차액을 해약일이 속하는 사업연도의 익금 또는 손금에 산입합니다. 법인통칙(40-69…4)(공사계약의 해약에 따른 수입금액계산)을 영에 명시하여 명확화 하였습니다.)(#2 공사 계약이 해지되어 작업이 진행된 비율에 따라 계산했던 수익과 비용이 실제 확정된 금액과 다르게 되었을 때, 이 차이금액은 해지한 연도의 수익과 비용에 넣게 됩니다.)(#3 When a construction contract is terminated and the revenue and expenses calculated according to the percentage of work progressed are different from the actual confirmed amount, this difference is added to the revenue and expenses for the year of termination.){e1<n>,e2<n>,e3<n>,e4<n>,e6<n>,e7<n>}

* + - * 1. [6](#1 작업진행률에 의한 수입금액계산방법(법칙§34))(#2 작업이 진행된 비율에 의한 수익 계산 방법)(#3 How to calculate the profit by the rate of work progress)[n]

[6x1](#1 작업진행률에 의한 익금계산방법)(#2 작업이 진행된 비율에 의한 세금 계산용 수익 인식방법)(#3 Revenue calculation method by work progress rate)[n]

{1}(#1 익금(각사업연도소득)은 계약금액에 작업진행률을 곱한 금액에서 직전사업연도말까지 익금에 산입한 금액을 차감한 금액입니다.(익금(각사업연도소득)＝「계약금액×작업진행률」－직전사업연도말까지 익금에 산입한 금액))(#2 세금 계산용 수익은 전체 계약금액에서 현재까지의 작업진행률을 곱하여 계산되며, 작년까지 수익으로 기록된 금액을 차감합니다)(#3 Revenue for tax calculation is calculated by multiplying the total contract amount by the work progress rate until now, and subtracting the amount recorded as revenue until last year){e(1<n>,6x2<n>,6x3<n>)}

[6x2](#1 작업진행률에 의한 손금)(#2 작업이 진행된 비율에 의한 세금 계산용 비용)(#3 Cost for tax calculation by work progress rate)[n]

{1}(#1 손금은 당해 사업연도에 발생한 총비용입니다.)(#2 세금 계산용 비용은 해당 연도에 지출된 총 금액 입니다.)(#3 Expenses for tax calculation are the total amount spent in the year.){e(1<n>,6x1<n>,6x3<n>)}

[6x3](#1 작업진행률의 계산방법)(#2 작업이 진행된 비율의 계산 방법)(#3 Calculation method of percentage of task progress)[n]

{1}(#1 작업진행률은 당해 사업연도말까지 발생한 총공사비 누적액을 총공사예정비로 나눈 금액입니다.)(#2 전체 공사비를 현재까지의 공사비 누적금액으로 나눈 금액입니다.)(#3 Total construction cost is the cumulative amount of construction costs to date.){e(1<n>,6x1<n>,6x2<n>)}

* + - * 1. [7](#1 작업진행률 계산의 예외)(#2 작업이 진행된 비율 계산의 예외)(#3 Exception to calculating percentage of work done)[n]

{1}(#1 2007.3.30. 이후 최초로 건설･제조 기타 용역을 제공하는 분부터는 수익실현이 작업시간･작업일수 또는 기성공사의 면적이나 물량 등과 비례관계가 있고, 전체 작업시간 등에서 이미 투입되었거나 완성된 부분이 차지하는 비율을 객관적으로 산정할 수 있는 경우 그 비율로 계산할 수 있습니다.)(#2 2007년 3월 30일 이후로 처음으로 건설이나 제조등의 서비스를 제공하는 경우, 작업의 진행 상태가 작업한 시간, 일수 또는 완성된 공사의 면적이나 물량 등과 비례한다면, 그 비례하는 부분을 기준으로 수익을 계산할 수 있습니다.)(#3 If you provide construction or manufacturing services for the first time after March 30, 2007, and the progress of the work is proportional to the number of hours worked, days worked, or the area or volume of the completed work, you may calculate revenue based on that proportion.){e1<n>,e6<n>}

* + - 1. [%6](#1 수입금액 조정명세서 작성)(#2 수익의 세금 계산용 수정 명세서 작성)(#3 Prepare a modification statement to calculate the tax on earnings)[n]
         1. [1] (#1 수입금액 조정명세서 작성시 유의할 사항)(#2 수익의 세금 계산용 수정 명세서 작성시 유의할 사항)(#3 Guidance when writing a modification statement to calculate taxes on profits)[T,r(%8-2<n>,%8-3<n>,%8-5<n>,%8-6<n>,%8-9<n>)]

{1}(#1 =부가가치세 신고상황과 비교하여 차액의 원인이 타당한지 확인합니다.)(#2 =부가가치세 신고 상황을 확인해서, 차이가 발생한 원인이 적절한지 확인합니다.)(#3 =Check the VAT declaration situation to see if the reason for the difference is valid.){n}

{2}(#1 =직전기 “자본금과 적립금 조정명세서”를 검토하여 익금불산입 유보 처분된 수입금액 등을 조정에 반영하였는지 확인합니다)(#2 =작년에 작성한 자본과 관련된 특정 법정서식을 검토해서, 세금 계산용으로 수정된 수익항목을 반영하였는지 확인합니다.)(#3 =Review the specific statutory forms related to capital that were completed last year to see if they reflect the revised revenue items for tax purposes){n}

{3}(#1 =개별소비세･주세 해당물품：반출 및 판매 현황과 비교 검토합니다)(#2 =개별소비세나 주세가 부과되는 물품의 경우, 반출이나 판매 현황과 비교하여 검토합니다.)(#3 =For items subject to individual consumption tax or liquor tax, review against the status of shipments and sales.){n}

{4}(#1 =재무상태표일 전･후에 이루어진 매출의 기간귀속의 적정여부 확인합니다)(#2 =재무상태를 확인할 수 있는 서류 작성일 전/후에 이뤄진 매출의 적정여부를 확인합니다.)(#3 =Check the appropriateness of sales made before and after the date of the financial statements.){n}

{5}(#1 =본･지점간 내부미실현이익을 적정하게 조정하였는지 확인합니다.)(#2 =본점과 지점간 내부적으로 발생한 이익을 적절하게 세금 계산용도로 수정하였는지 확인합니다.)(#3 =Check whether internally generated profits between headquarters and branches are appropriately adjusted for tax purposes.){n}

{6}(#1 =수입금액･판매장려금 누락분, 수정신고분, 조사분 반영 여부 등 확인합니다.)(#2 =수익이나 판매 보너스를 누락한 것이나, 수정하여 다시 신고 또는 조사받은 항목을 반영했는지 확인합니다.)(#3 =Check to see if you have reflected any missing revenue or sales bonuses, amended returns, or investigations.){n}

* + - 1. [%7](#1 예 규)(#2 많이 물어보는 질문답변)(#3 Answers to commonly asked questions)[n]
         1. [1](#1 온라인 몰에서 재화를 판매하는 경우 손익귀속시기)(#2 인터넷에서 물건을 판매하는 경우 귀속시기)(#3 When to attribute profit or loss when selling goods on the internet)[n]

{1}(#1 온라인몰을 통하여 상품을 판매하는 경우 전자상거래법에 따라 소비자가 일정기간 내에 청약 철회할 수 있는 경우 및 구매결정기간 내에 반품, 교환 등을 할 수 있는 경우 해당 상품의 손익 귀속시기는 그 상품 등을 인도한 날이 속하는 사업연도입니다.(법령해석법인-1879,2019.11.25.))(#2 인터넷을 통해 물건을 판매할 때는 법에 따라 구매자는 일정 기간 내에 주문을 취소하거나 반품 및 교환할 수 있는 권리를 가집니다. 이러한 점을 고려하여 고객에게 물건이 전달한 연도를 귀속시기로 봅니다.)(#3 When selling goods through the Internet, according to the law, the buyer has the right to cancel the order or to return or exchange the goods within a certain period of time. In view of this, the year in which the goods are delivered to the customer is considered as the attribution period(Law Interpretation Corporation-1879,2019.11.25.)){e%3-2<n>,e%3-3<n>}

* + - * 1. [2](#1 예약매출 계산방법)(#2 대금을 미리 받아두는 매출의 계산방법)(#3 How to calculate sales for which payment is received in advance)[n]

{1}(#1 예약매출에 대해 K-IFRS 도입에 따라 인도기준으로 회계처리를 변경한 경우 해당 손익은 그 인도일이 속하는 사업연도의 익금과손금에산입할수있는것입니다.(법령해석법인-5899,2017.2.21.))(#2 대금을 미리 받아두는 경우 K-IFRS(한국채택국제회계기준) 도입에 따라 물건을 전달할 때 장부에 기록하는 것으로 변경한 경우, 세금 계산용으로 별도 수정하지 않고 인정합니다.)(#3 For payments received in advance, if it is changed to recording in the account book when the goods are delivered in accordance with the introduction of K-IFRS, it is recognized without separate modification for tax calculation.){e%3-2<n>}

* + - * 1. [3](#1 아파트 분양계약이 취소된 경우 손익의 인식)(#2 아파트를 건설하여 분양하기로 한 계약이 취소된 경우 수익 비용의 인식)(#3 Recognition of revenue expense when a contract to build and sell an apartment is canceled)[n]

{1}(#1 아파트를 신축 분양하는 내국법인이 법인세법 시행령 제69조의 규정에 따라 작업진행률에 의해 계산한 수익과 비용을 각 사업연도의 익금과 손금으로 산입한 이후 계약상대방으로 부터 분양계약 취소 및 분양대금 반환청구의 소가 제기된 경우에는 당해 소송이 확정되어 그 계약이 해제된 경우 당해 아파트의 분양수입과 분양원가 상당액을 계약의 해제일이 속하는 사업연도의 손익에 반영하는 것입니다.(법인세과-1280, 2009.11.16.))(#2 아파트를 건설하여 분양하는 한국 회사가 법에 따라 작업의 진행된 비율만큼 수익과 비용을 장부에 기록한 경우로써, 분양계약의 취소나 분양대금을 돌려달라는 소송이 제기되어 회사가 패소한 경우, 계약이 해제된 아파트의 분양 수익과 분양 원가에 상당하는 금액을 그 해제일이 속한 연도에 반영합니다.)(#3 If a Korean company that builds and sells apartments records revenues and expenses in its books in accordance with the law in proportion to the progress of the work, and a lawsuit is filed to cancel the sales contract or to return the sales price and the company loses, the amount equivalent to the sales revenue and sales cost of the apartment for which the contract was canceled is reflected in the year to which the date of cancellation falls.){e%5-1<n>,e%5-5<n>}

* + - * 1. [4](#1 수용에 따른 손실보상금 및 철거이전보상금의 귀속시기)(#2 정부가 공공의 이익을 위해 자산을 매입해서 주는 보상금이나, 철거를 지원하여 주는 보상금의 귀속시기)(#3 Period of attribution to recognize compensation given by the government for purchasing an asset for public benefit or for assisting in demolition)[n]

{1}(#1 토지 등의 수용에 따른 손실보상금은 보상금의 지급이 확정되거나 기업자가 대금을 공탁한 날이 속하는 사업연도에 귀속되며 철거이전보상금 및 철거이전비용은 철거이전이 확정되는 사업연도에 귀속됩니다.(법인세과-3964, 2008.12.12.))(#2 돈을 받을 날이 확정되거나 정부가 돈을 미리 준비하여 법원에 맡기는 날을 귀속시기로 보며, 철거와 관련된 보상금은 철거하기로 한 날이 확정되는 연도에 귀속됩니다.)(#3 The attribution period is considered to be the day the money is confirmed or the government prepares the money in advance and deposits it with the court, and compensation related to demolition is attributed to the year in which the date of demolition is confirmed.){r%2-1<n>}

* + - * 1. [5](#1 토지거래계약에 관한 허가를 받지 못한 경우)(#2 허가를 받아야만 판매할 수 있는 토지에 대해서 허가를 받지 못한 경우)(#3 In case failed to obtain a permit for land that can be sold only with a permit)[n]

{1}(#1 잔금 청산 후 토지거래계약에 관한 허가를 받지 아니한 경우에는 계약의 효력이 발생하지 아니하여 자산의 양도 또는 취득으로 보지 아니하는 것이므로 잔금청산일이 속하는 사업연도 법인세 신고분을 수정신고 또는 경정청구하는것입니다.(서면2팀-1457, 2006.7.31.))(#2 허가를 받아야만 판매할 수 있는 토지에 대해 잔금을 모두 지급하였지만 허가를 받지 못한 경우 계약이 유효하지 않기 때문에, 그 잔금을 지급한 해에 세금을 수정하여 신고하거나 돌려달라고 하여야 합니다.)(#3 If the balance is paid in full for land that can be sold only with a permit, but the permit is not obtained, the tax return should be amended or refunded for the year in which the balance is paid because the contract is not valid.){r%2-1<n>}

* + - * 1. [6](#1 계약기간이 다른 경우 아파트 동별로 장･단기여부를 적용함)(#2 아파트의 여러 동이 있는 경우로써, 계약기간이 각각 다른 경우 각 아파트 동별로 장기와 단기 여부를 판단)(#3 If there are multiple apartment buildings, determine whether the contract is long-term or short-term for each apartment building if the contract period is different)[n]

{1}(#1 건설용역의 손익귀속시기 적용시 각 동별로 건설 등의 계약기간이 다른 경우 각 동별로 장･단기도급공사인지의 여부를 판단합니다.(서이46012-10169, 2003.1.23.))(#2 건설 서비스를 제공하는 경우로서, 각 아파트 동별로 계약기간이 다른 경우 각 동별로 장기 공사인지, 단기 공사인지를 판단합니다.)(#3 In the case of providing construction services, if the contract period is different for each apartment building, determine whether it is a long-term or short-term construction project for each building.){r%2-1<n>,r%4-1<n>,r%4-2<n>,r%4-3<n>}

* + - * 1. [7](#1 건설업법인의 하자보수비는 총공사예정비 및 누적액에 포함)(#2 건설회사가 하자를 보수하는 비용은 총 공사 예정 비용 및 누적된 공사비용에 포함)(#3 The cost of repairing defects by a construction company is included in the total scheduled and accumulated construction cost)[n]

{1}(#1 법인세법시행규칙 제14조의3(현행 제34조) 제1항 규정의 작업진행률을 계산함에 있어 건설업회계처리기준에 따라 예상되는 하자보수비는 총공사 예정비에 포함하고 공사가 완료되는 사업연도의총공사비누적액에도포함하는것입니다.(법인46012-312, 1998.2.6))(#2 법에 따라 작업의 진행 비율을 계산하는 경우에, 예상되는 하자 보수 비용은 총 공사 예정비와 지금까지 사용한 공사비에 포함됩니다.)(#3 In calculating the percentage of progress of the work in accordance with the law, the expected defect repair costs are included in the total scheduled construction cost and the construction cost used so far.){r%5-1<n>,r%5-6<n>}

* + - 1. [%8](#1 수입금액조정명세서 작성사례)(#2 수익의 세금 계산용 수정 명세서 작성 사례)(#3 Example of preparing an modifying statement to calculate taxes on earnings)[n]
         1. [1](#1 수입금액조정명세서 작성사례)(#2 수익의 세금 계산용 수정 명세서 작성 사례)(#3 Example of preparing an modifying statement to calculate taxes on earnings)[n]

{1}(#1 수입금액 조정명세서(사업연도 2022. 1. 1.∼ 12. 31. 중소기업 아님)를 작성해 봅시다.)(#2 2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일 을 한 해로 보는 중소기업이 아닌 회사의 수익의 세금 계산용 수정 명세서 작성 사례)(#3 Example of an modification statement to calculate taxes on income for a company that is not a small business for the year 2022. 1. 1. ~ 12. 31.){r%6-1<n>}

* + - * 1. [2](#1 $(수입금액조정명세서 작성사례 자료))(#2 $(수익의 세금 계산용 수정 명세서 작성 사례 자료))(#3 $(Example of preparing a modification statement to calculate the tax on income))[n]

{1} 텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - * 1. [3](#1 $(수입금액조정명세서 작성사례 세무조정계산))(#2 $(수익의 세금 계산용 수정 명세서 작성시, 세금 계산용 수정방법))(#3 $(How to modify tax caclulation when writing a modification statement to calculate taxes on profits))[n]

{1} 텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - * 1. [4](#1 조정내용정리)(#2 세금 계산용도로 수정된 내용 정리)(#3 Summary of modifications for tax calculation purposes)[n]

[5](#1 수입금액에 가산할 내용)(#2 수익에 포함할 내용)(#3 Contents to include in revenue)[T,e2<n>,e3<n>,e6<n>,e9<n>]

{1}(#1 =공사매출에서 작업진행률에 의한 수입금액 조정액은 74,400,000원입니다.)(#2 =공사매출에서 작업 진행 비율에 의한 수익의 세금 계산용 수정금액은 74,400,000원입니다.)(#3 =Adjustment amount for tax calculation of revenue by percentage of work progress in construction sales is 74,400,000 won.){n}

{2}(#1 =제품매출에서 위탁판매 수입계상 누락액은 10,000,000원입니다.)(#2 =제품 매출에서 대신 받아 판매해주는 수익중 누락되어 세금 계산용으로 수정한 수익은 10,000,000원 입니다.)(#3 =The amount of missing revenue from consignment sales in product sales corrected for tax purposes is 10,000,000 won.){n}

[6](#1 수입금액에서 차감할 사항)(#2 수익에서 줄어드는 사항)(#3 What to reduce from revenue)[n]

{1}(#1 제품매출 중 매출에누리 금액 5,000,000원은손금에 산입하는 것이 아닙니다.)(#2 제품매출 중 물건의 하자 등으로 할인해주는 금액 5,000,000원은 세금 계산용 수정시 비용으로 보지 않습니다.)(#3 The amount of 5,000,000 won is not counted as an expense for tax calculation.){e5<n>,e9<n>}

* + - * 1. [7](#1 수입금액조정명세서 등 작성)(#2 수익의 세금 계산용 수정 명세서 등 작성)(#3 Preparation of modification statement for tax calculation of income, etc)[n]

[8](#1 수입금액조정명세서 등 작성순서)(#2 수익의 세금 계산용 수정 명세서 등 작성순서)(#3 Preparation process of modification statement for tax calculation of income, etc)[n]

{1}(#1 조정내용 정리사항으로 ｢수입금액조정명세서｣를 작성하고, 작성이 끝나면 ｢조정후 수입금액명세서｣ (별지 제17호 서식)를 작성하여야 합니다.)(#2 세금 계산용 수정 사항으로 '수입금액조정명세서' 를 작성하고 작성이 끝나면 '조정후 수입금액명세서'를 작성해야 합니다.)(#3 Fill out the "Import amount adjustment statement" as an modification for tax calculation, and fill out the "Import amount statement after adjustment" when you complete it.){e5<n>,e6<n>}

[9](#1 $(수입금액조정명세서))(#2 $(수익의 세금 계산용 수정 명세서))(#3 $(Modification statement for tax calculation of profits))[n]

{1}텍스트, 영수증, 번호, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* 1. [%9] (#1 각종 준비금･충당금 환입액의 익금조정)(#2 각종 준비해둔 금액이 돌아오는 경우 세금 계산상 수익처리)(#3 Management of return of various reserves for tax calculation)[n]
     1. [1] (#1 직전연도 이전에 손금에 산입한 준비금･충당금 등의 유형)(#2 이전에 비용처리 한 각종 준비해둔 금액의 유형)(#3 Types of reserves that were previously expensed)[T,e2<n>]
        1. {1}(#1 =계속하여 법인에 유보시켜 손금이 실제로 발생될 때에 상계하는 것.)(#2 =회사 내부에 지속적으로 세금 계산시 수익으로 처리하지 않고, 실제로 손해가 발생때에 처리하는 것)(#3 =Matters not treated as revenue when calculating taxes, but when the loss is actually incurred){n}
        2. {2}(#1 =일정기한이 경과할 때까지 발생한 손금과 상계되지 아니한 금액을 일시 또는 분할하여 환입하는 것.)(#2 =정해둔 기한이 경과할 때 까지 손해와 상계하지 않은 금액을 한번에 혹은 여러 번에 걸쳐서 환입하는 것)(#3 =To refund an amount that has not been offset against a loss until a certain period of time has passed, either at once or in several installments){n}
     2. [2](#1 준비금의 유형)(#2 각종 준비해둔 금액의 유형)(#3 Types of various reserves)[n]
        1. [3](#1 고유목적사업 준비금 (법법§29) (조특법§74))(#2 회사의 고유한 목적을 위해 준비하는 금액)(#3 Amount reserved for a company's unique purpose)[n]
           1. [4](#1 환입개시사업연도)(#2 준비한 금액을 다시 돌려놓기 시작하는 연도)(#3 Year in which the amount prepared begins to be reversed)[n]

{1}(#1 사유발생일이 속하는 사업연도)(#2 그 사유 발생이 속하는 연도)(#3 Year to which the event falls){n}

* + - * 1. [5](#1 준비금의 환입기간)(#2 준비한 금액을 다시 돌려놓는 기간)(#3 Period of reversal of the amount of the reserve)[n]

{1}(#1 일시에 익금산입합니다.)(#2 한번에 수익으로 처리합니다.)(#3 Treat as revenue at one time){e6<n>}

* + - * 1. [6] (#1 미사용 잔액을 익금산입하는 법 소정 사유)(#2 법에 열거된 사용하지 않고 남은 금액을 수익에 넣는 사유)(#3 Reasons for crediting unused amounts listed in the law instead of using it)[T,e5<n>,e8<n>]

{1}(#1 =해산한 때)(#2 =회사가 사라지는 때)(#3 =When the company ceases to exist) {n}

{2}(#1 =고유목적사업을 전부 폐지한 때)(#2 =회사의 고유한 목적의 사업을 전부 없앨 때)(#3 =When the company eliminated all of its unique purpose businesses){n}

{3}(#1 =법인으로 보는 단체가 승인 취소 또는 거주자로 변경된 때)(#2 =법인은 아니지만, 법률상 법인으로 보는 단체가 승인 취소되거나, 법에서 보는 거주자로 변경된 때)(#3 =When an entity that is not a corporation, but is treated as a corporation by law, is de-recognized or changed to a resident by law){n}

{4}(#1 =5년내 고유목적사업에 사용하지 아니한 때)(#2 =고유의 목적을 위해 준비한 금액을 5년 이내에 사용하지 않은 때)(#3 =When the amount prepared for unique purpose is not used within 5 years){n}

* + - * 1. [8](#1 준비금의 임의환입)(#2 준비해둔 금액을 임의로 돌려놓는 경우)(#3 Arbitrarily returning the amount reserved)[T,e5<n>,e6<n>]

{1}(#1 =손금계상 후 5년내 준비금을 임의 환입가능합니다.)(#2 =비용으로 장부에 기록해둔 후 5년 내에 임의로 돌려놓을 수 있습니다.)(#3 =Reserves can be reversed arbitrarily within 5 years after written as an expense in the account book.){n}

{2}(#1 =2014.1.1.이후 개시 사업 연도 분부터 적용합니다.)(#2 =2014년 1월 1일 이후 연도부터 적용합니다.)(#3 =Applies to years beginning on or after January 1, 2014.){n}

* + - 1. [9](#1 책임준비금 등 (법법§30))(#2 미래 보험금 지급에 대비하여 준비하는 금액 등)(#3 Amount reserved for future insurance payments, etc)[n]
         1. [10](#1 환입개시사업연도)(#2 준비한 금액을 다시 돌려놓기 시작하는 연도)(#3 Year in which prepared amounts begin to be reversed)[n]

{1}(#1 다음 사업연도)(#2 다음의 연도)(#3 Next business year){e11<n>,e12<n>}

* + - * 1. [11](#1 준비금의 환입기간)(#2 준비해둔 금액을 다시 돌려놓는 기간)(#3 Period of reversal of reserves)[n]

{1}(#1 일시에 익금산입합니다.)(#2 한번에 수익으로 봅니다.)(#3 It is seen as revenue at one time.){e10<n>,e12<n>}

* + - * 1. [12](#1 익금산입범위)(#2 수익으로 보는 범위)(#3 Scope deemed as revenue)[T,e10<n>,e11<n>]

{1}(#1 =직전사업연도 손금산입액을 일시 익금산입합니다.)(#2 =직전 해의 비용처리 금액을 한번에 수익으로 처리합니다.)(#3 =Expenses of the previous year are recognized as revenue at once.){n}

{2}(#1 =2009.1.1부터 3년 후 익금산입 추가되었습니다.)(#2 =2009년 1월 1일부터 3년이 지난 후 수익처리가 추가되었습니다.)(#3 =Revenue was added after 3 years from January 1, 2009.){n}

* + - 1. [13](#1 계약자 배당 준비금 (법법§30))(#2 보험회사의 계약자에게 배당할 목적으로 준비하는 금액)(#3 Amount reserved by an insurer for distribution to policyholders)[n]
         1. [14](#1 책임준비금)(#2 미래 보험금 지급에 대비하여 준비하는 금액)(#3 Amount reserved to pay future claims)[n]

{1}(#1 2009.1.1.부터 책임준비금 으로 통합되었습니다.)(#2 2009년 1월 1일 부터 미래 보험금 지급에 대비하여 준비하는 금액 으로 통합되었습니다.)(#3 Consolidated into amounts reserved for the purpose of paying future insurance claims effective January 1, 2009.){n}

* + - * 1. [15](#1 환입개시사업연도)(#2 준비한 금액을 다시 돌려놓기 시작하는 연도)(#3 Year to start reversing the amount reserved)[T,e16<n>,e17<n>]

{1}(#1 =3년이 되는 날이 속하는 사업연도)(#2 =적립 후 3년이 되는 해)(#3 =Third year after accumulation){n}

{2}(#1 =사유발생일이 속하는 사업연도)(#2 =사유가 발생한 해)(#3 =Year in which the reason occurred){n}

* + - * 1. [16](#1 준비금의 환입기간)(#2 준비해둔 금액을 다시 돌려놓는 기간)(#3 Period of putting back the amount reserved)[n]

{1}(#1 일시에 익금산입합니다.)(#2 한번에 수익으로 봅니다.)(#3 Recognize as revenue at one time.){e15<n>,e17<n>}

* + - * 1. [17](#1 익금산입범위)(#2 수익으로 처리하는 범위)(#3 Scope dealing as revenue)[n]

[18](#1 3년내 미사용잔액)(#2 3년 안에 사용하지 않은 금액)(#3 Amount not used in 3 years)[n]

{1}(#1 3년이 되는 날이 속하는 사업연도에 3년내 미사용잔액을 익금에 산입합니다.)(#2 3년이 되는 해에 미사용한 금액을 수익처리합니다.)(#3 Treat unused amount as revenue in the year that turns 3 years.){e15<n>,r18<n>}

[19](#1 법 소정 사유 발생시 잔액을 익금에 산입합니다)(#2 법에서 정한 사유 발생시 남은 금액을 수익으로 처리합니다)(#3 Treat the remaining amount as revenue when a reason prescribed by law occurs)[T,e16<n>]

{1}(#1 =해산한 때 (보험업 영위 합병법인이 승계시 제외합니다.))(#2 =회사가 사업을 그만두어 없어질 때, 다만 보험회사가 합병하여 가져오는 경우는 제외합니다.)(#3 =When the company ceases to exist by ceasing to do business, except when it is taken over by an insurance company){n}

{2}(#1 =보험사업의 허가가 취소된 때)(#2 =보험업을 할 수 있는 허가가 취소되었을 때)(#3 =When the license to do insurance business is canceled){n}

* + - 1. [20](#1 대손충당금 (법법§34))(#2 회사가 회수하기 어려운 채권이 발생할 것을 대비하여 미리 준비해놓는 금액)(#3 The amount a company reserve in case it has debts that are difficult to collect)[n]
         1. [21](#1 환입개시사업연도)(#2 준비한 금액을 다시 돌려놓기 시작하는 연도)(#3 Year in which the company begins to reverse the amount reserved)[n]

{1}(#1 다음 사업연도)(#2 다음 해)(#3 Next year){e22<n>,e23<n>}

* + - * 1. [22](#1 대손충당금 환입기간)(#2 회수하기 어려운 채권이 발생할 것을 대비하여 미리 준비해놓는 금액을 다시 돌려놓는 기간)(#3 Period during which the amount reserved for uncollectible receivables is reversed)[n]

{1}(#1 일시에 익금산입합니다.)(#2 한번에 수익으로 처리합니다.)(#3 Treat as revenue at one time){e21<n>,e23<n>}

* + - * 1. [23](#1 익금산입범위)(#2 수익으로 처리하는 범위)(#3 Scope dealing as revenue)[n]

{1}(#1 직전 사업연도 손금산입액 중 당해 사업연도에 발생한 대손금을 상계한 잔액을 일시에 익금산입합니다.)(#2 이전에 비용처리한 금액 중 올해 회수가 불가능해진 채권금액만큼 차감한 잔액을 한번에 수익처리합니다.)(#3 Revenue is recognized in one lump sum for the amount previously expensed, reduced by the amount of receivables that became uncollectible in the current year.){e21<n>,e22<n>}

* + - 1. [24](#1 구상채권상각충당금 (법법§35))(#2 신용보증기금이 회사의 빚을 대신 갚아주고, 나중에 그 돈을 회사로부터 돌려받아야 할 때, 돈을 돌려받기 어려울 것을 예상해서 미리 준비해 두는 금액)(#3 An amount reserved in anticipation of difficulty in getting the money back from the company when the credit guarantee fund pays the company's debts on its behalf and the company later needs the money back)[n]
         1. [25](#1 환입개시사업연도)(#2 준비한 금액을 다시 돌려놓기 시작하는 연도)(#3 Year in which you start reversing the amount reserved)[n]

{1}(#1 다음 사업연도)(#2 다음 해)(#3 Next year){e26<n>,e27<n>}

* + - * 1. [26](#1 구상채권상각충당금 환입기간)(#2 신용보증기금이 회사의 빚을 대신 갚아주고, 나중에 그 돈을 회사로부터 돌려받아야 할 때, 돈을 돌려받기 어려울 것을 예상해서 미리 준비해 두는 금액을 취소하고 다시 돌려주는 기간)(#3 2 Period during which the credit guarantee fund pays the company's debts on its behalf, and when it later needs to get the money back from the company, it cancels and returns the amount reserved in anticipation of difficulty in getting the money back)[n]

{1}(#1 일시에 익금산입합니다.)(#2 한번에 수익으로 처리합니다.)(#3 Treat as revenue at one time.){e25<n>,e27<n>}

* + - * 1. [27](#1 익금산입범위)(#2 수익으로 처리하는 범위)(#3 Scope dealing as revenue)[n]

{1}(#1 직전 사업연도 손금산입액 중 당해 사업연도에 발생한 대손금을 상계한 잔액을 일시에 익금산입합니다.)(#2 이전 연도에 비용처리한 금액 중 올해 회수가 불가능해진 금액을 차감한 잔액을 한번에 수익으로 처리합니다.)(#3 The balance of the previous year's expenses less the amount that has become unrecoverable in the current year is treated as revenue at once.){e25<n>,e26<n>}

* + - 1. [28](#1 자본확충목적회사에 대한 손실보전준비금 (조특법§104의3))(#2 기존 회사의 자본 부족을 해소하거나, 새로운 투자나 사업 확장을 위해 필요한 자금을 마련하기 위해 설립하는 회사에 대해 손실이 발생할 경우를 대비한 금액)(#3 Amount in case losses are incurred for companies that are established to eliminate capital shortages in existing companies or to raise funds for new investments or business expansion)[n]
         1. [29](#1 준비금의 적용시기)(#2 준비해둔 금액의 적용시기)(#3 When to apply the amount reserved)[n]

{1}(#1 2009.5.21. 이후 준비금 계상 분부터 손금)(#2 2009년 5월 21일 이후 쌓아둔 준비금액 부터 비용처리 합니다.)(#3 Reserve amounts accumulated after May 21, 2009 will be treated as an expense.){n}

* + - * 1. [30](#1 환입개시사업연도)(#2 준비한 금액을 다시 돌려놓기 시작하는 연도)(#3 Year in which you begin to reverse the amount reserved)[n]

{1}(#1 5년이 되는 날이 속하는 사업연도)(#2 5년이 되는 해)(#3 The year that turns 5 years){e31<n>,e34<n>}

* + - * 1. [31](#1 준비금의 환입기간)(#2 준비해둔 금액을 다시 돌려받는 기간)(#3 Period of getting back the amount reserved)[T,e30<n>,e33<n>,e34<n>]

{1}(#1 =손실이 발생할 때에 사용분 준비금을 상계합니다.)(#2 =손해가 발생할 때 준비해둔 금액에서 차감합니다.)(#3 =Subtract from the reserve when losses occur.){n}

{2}(#1 =미사용분은 일시에 익금산입합니다)(#2 =사용하지 않고 남은 잔액은 한번에 수익처리합니다.)(#3 =Recognize the unused balance at once.){n}

* + - * 1. [32](#1 익금산입범위)(#2 수익 처리 범위)(#3 Scope of dealing revenue)[n]

[33](#1 사용분 준비금)(#2 준비해둔 금액 중 사용분)(#3 Spent portion of reserved amount)[n]

{1}(#1 손실이 발생할 때에 손실보전준비금과 상계합니다.)(#2 손해가 발생 할 때 손실이 날 것을 대비해 미리 준비해둔 금액에서 처리합니다.)(#3 Processed from the amount reserved for losses when losses occur.){e31<n>}

[34](#1 미사용분 준비금)(#2 사용하지 않고 남은 잔액분)(#3 Unused portion of the balance)[T,e30<n>,e31<n>]

{1}(#1 =준비금과 상계 후 잔액을 5년이 되는 사업연도에 일시익금산입합니다.)(#2 =준비해둔 금액에서 차감한 후 남은 잔액을 5년이 되는 해에 한번에 수익처리 합니다.)(#3 =Treat the remaining balance after deducting from the reserve as revenue in one lump sum in the fifth year.){n}

{2}(#1 =폐업･해산시는 익금에 산입하지 아니한 준비금 계정 전액을 익금산입합니다.)(#2 =회사가 사업을 그만두는 경우 수익으로 처리하지 않고 남은 잔액을 모두 수익으로 처리합니다.)(#3 =When a company goes out of business, treat all remaining balances as revenue.){n}

* + - 1. [35](#1 신용회복목적회사 손실보전준비금 (조특법§104의12))(#2 부실한 자산이나 빚에 시달리는 기업의 자산을 인수하여 그 기업의 신용 상태를 회복시키기 위한 목적으로 설립된 회사가 손실을 대비해 미리 준비한 금액)(#3 An amount set aside for losses by a company formed for the purpose of acquiring the assets of an insolvent or debt-ridden company to restore the company's credit standing)[n]
         1. [36] (#1 신용회복목적회사 손실보전준비금 규정의 적용시기)(#2 부실한 자산이나 빚에 시달리는 기업의 자산을 인수하여 그 기업의 신용 상태를 회복시키기 위한 목적으로 설립된 회사가 손실을 대비해 미리 준비한 금액 규정의 적용 시기)(#3 When to apply the loss reserve rule for companies established for the purpose of acquiring the assets of an insolvent or debt-ridden enterprise to restore the enterprise's creditworthiness)[n]

{1}(#1 2010.1.1.이후 신고 분부터 적용)(#2 2010년 1월 1일 이후 신고분 부터 적용합니다.)(#3 Applies to returns filed on or after January 1, 2010){n}

* + - * 1. [37](#1 환입개시사업연도)(#2 준비한 금액을 다시 돌려놓기 시작하는 연도)(#3 Year in which begin to reverse the amount you prepared)[n]

{1}(#1 15년이 되는 날이 속하는 사업연도)(#2 15년이 되는 해)(#3 Year in which the 15th anniversary falls){e38<n>,e41<n>}

* + - * 1. [38](#1 준비금의 환입기간)(#2 준비해둔 금액을 다시 돌려놓는 기간)(#3 The period during which the reserve is put back)[T,e37<n>,e39<n>]

{1}(#1 =손실이 발생할 때에 사용분 준비금을 상계합니다.)(#2 =손해가 발생할 때 준비해둔 금액에서 차감합니다)(#3 =Subtract from reserves when losses occur){n}

{2}(#1 =미사용분은 일시에 익금산입합니다.)(#2 =사용하지 않고 남은 잔액은 한번에 수익처리합니다.)(#3 =Revenue the unused balance in at one time){n}

* + - * 1. [39](#1 익금산입범위)(#2 수익 처리 범위)(#3 Scope of dealing revenue)[n]

[40](#1 사용분 준비금)(#2 준비해둔 금액 중 사용분)(#3 Use of the amount reserved)[n]

{1}(#1 손실이 발생할 때에 손실보전준비금과 상계합니다.)(#2 손해가 발생 할 때 손실이 날 것을 대비해 미리 준비해둔 금액에서 처리합니다.)(#3 Processed from the amount reserved for losses when losses occur.){e38<n>}

[41](#1 미사용분 준비금)(#2 사용하지 않고 남은 잔액분)(#3 Unused portion of the balance)[T,e37<n>,e38<n>]

{1}(#1 =준비금과 상계 후 잔액을 15년이 되는 사업연도에 일시익금산입합니다.)(#2 =준비해둔 금액에서 차감한 후 남은 잔액을 15년이 되는 해에 한번에 수익처리 합니다.)(#3 =Treat the remaining balance after deducting from the reserve as revenue in one lump sum in the fifteenth year.){n}

{2}(#1 =폐업･해산시는 익금에 산입하지 아니한 준비금 계정 전액을 익금산입합니다.)(#2 =회사가 사업을 그만두는 경우 수익으로 처리하지 않고 남은 잔액을 모두 수익으로 처리합니다.)(#3 =When a company goes out of business, it treats all remaining balances as earned.){n}

* 1. [%10](#1 임대보증금 등의 간주익금조정(조특법§138))(#2 법에 의하여 수익으로 보는 임대보증금)(#3 Rent deposits deemed as revenue by law)[n]
     1. [1](#1 간주익금조정)(#2 수익으로 보는 금액의 세금 계산용 수정)(#3 Modification of tax calculation of amount deemed as revenue)[n]
        1. [1x1](#1 간주익금의 의의)(#2 수익으로 보는 금액의 의미)(#3 Meaning of amount deemed as revenue)[n]
           1. {1}(#1 부동산임대업을 주업으로 하는 법인으로서 차입금이 일정기준을 초과하는 법인이 부동산 또는 부동산상의 권리를 대여하고 보증금을 받은 경우 당해 보증금에 정기예금이자율(1.2%)을 곱한 금액이 임대사업 부문에서 발생한 수입이자 및 배당금 등의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과금액을 익금에 산입합니다.)(#2 부동산 임대를 주업으로 하는 회사가, 부동산이나 부동산과 관련된 권리를 대여하고 보증금을 받는 경우, 그 보증금에 1.2%를 곱한 금액이 실제로 보증금에서 발생한 이자나 배당을 초과한다면, 그 초과분은 이익으로 봅니다.)(#3 If a company whose principal business is renting real estate, or rights related to real estate, receives a deposit for renting real estate or rights related to real estate, if the amount of the deposit multiplied by 1.2% exceeds the interest or dividends actually earned on the deposit, the excess is deemed profit.){e5<n>,e6<n>,e10<n>}
        2. [1x2](#1 간주익금 계산 시 제외대상)(#2 수익으로 보는 금액 계산시 제외되는 대상)(#3 Exceptions when calculating amounts deemed as revenue)[n]
           1. {1}(#1 주택과 주택의 연면적, 주택정착면적의 5배(도시지역 밖의 토지는 10배) 중 넓은 면적 이내의 부속토지는 간주익금 계산대상에서 제외합니다.)(#2 주택과 주택 각 층의 바닥면적을 합친 면적과 위에서 내려다보았을 경우 전체 주택의 그림자 면적의 5배 중 넓은 면적 이내의 부속되는 토지는 수익으로 보는 금액 계산 대상에서 제외합니다. 다만, 도시지역 밖에 있는 경우 5배가 아닌 10배로 합니다.)(#3 The house and the attached land within the larger combined floor area of each floor of the house and 5 times the shadow area of the entire house when viewed from above are excluded from the calculation of the amount of revenue. However, if it is outside the urban area, it shall be 10 times instead of 5 times.){e5<n>,e6<n>,e10<n>}
     2. [2](#1 간주익금조정에 필요한 내용)(#2 수익으로 보는 금액의 세금 계산용 수정시 필요한 내용)(#3 Necessary contents when modifying tax calculation of the amount deemed as revenue)[n]
        1. [3](#1 간주익금의 계산대상법인)(#2 수익으로 보는 금액을 계산해야 하는 회사)(#3 Companies subject to calculation of amounts deemed as revenue)[n]
           1. [4](#1 부동산임대업이 주업인 법인)(#2 부동산을 임대하는 것이 주된 사업인 회사)(#3 Companies whose main business is renting real estate)[n]

[5](#1 부동산임대업이 주업인 법인의 요건)(#2 부동산을 임대하는 것이 주된 사업인 회사의 요건)(#3 Requirements for companies whose main business is real estate leasing)[T,e1<n>]

{1}(#1 =부동산임대업을 주업으로 하는 법인(비영리법인 제외)일 것)(#2 =부동산을 임대하는 것이 주된 사업인 회사일 것, 다만 수익을 내는게 목적이 아닌 회사는 제외합니다.)(#3 =Exclude companies whose main business is real estate rental, but the purpose is not to make a profit){n}

{2}(#1 =부동산임대업을 주업으로 하는 법인이란 법인의 사업연도 종료일 현재 자산총액 중 임대사업에 사용된 자산가액이 50% 이상인 법인을 말합니다.)(#2 =부동산을 임대하는 것이 주된 사업인 회사란, 회사의 연 말 모든 자산의 금액에서 임대사업에 사용된 자산의 금액이 50% 이상인 회사를 말합니다.)(#3 =A company whose main business is to lease real estate is a company whose total assets at the end of the business year are more than 50% of the value of assets used in the leasing business.){n}

{3}(#1 =임대사업에 사용된 자산 중에는 주택임대에 공하는 자산가액을 포함합니다(법인 46012-2896, 1996.10.18))(#2 =임대사업에 사용된 자산 중에는 주택임대와 비슷한 자산금액을 포함합니다.)(#3 =Assets used in the rental business include the value of assets similar to renting houses.){n}

[6](#1 임대사업에 사용된 자산가액)(#2 임대사업에 사용된 자산의 금액)(#3 Amount of assets used in the rental business)[n]

[7](#1 자산가액 계산 원칙)(#2 자산 금액 계산의 원칙)(#3 Principles of calculating asset amount)[n]

{1}(#1 자산가액은 소득세법§99의 규정에 의한 기준시가에 의합니다.)(#2 자산가액은 소득세법에 따라 국세청이 산정하는 금액으로 합니다.)(#3 Asset value is the amount calculated by the National Tax Service under the Income Tax Act.){e5<n>,e8<n>,e9<n>}

[8](#1 $(일부임대))(#2 $(일부만 임대하는 경우))(#3 $(When leased partially))[n]

{1}텍스트, 폰트, 라인, 직사각형이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e5<n>,e9<n>}

[9](#1 면적비율안분)(#2 면적 비율에 따라 나눔)(#3 Divide by area ratio)[n]

{1}(#1 자산의 일부를 임대사업에 사용하는 경우 임대부동산의 건설비상당액은 건설비총액을 임대면적 비율로 안분한 금액으로 합니다.)(#2 자산의 일부만 임대 목적으로 사용하는 경우에, 건설비에 상당하는 금액은 총 건설비용을 임대 면적 비율로 안분한 금액으로 합니다.)(#3 In cases where only part of the asset is used for rental purposes, the amount equivalent to the construction cost is the total construction cost divided by the ratio of the leased area.){e8<n>,e9<n>}

* + - * 1. [10](#1 차입금 과다법인)(#2 빚이 적정 수준을 초과한 회사)(#3 If only part of the property is used for rental purposes, the construction cost equivalent is the total construction cost divided by the rental area ratio)[n]

[11](#1 차입금 과다법인의 요건)(#2 빚이 적정 수준을 초과한 회사의 요건)(#3 Requirement for a company whose debt exceeds the appropriate level)[n]

{1}(#1 차입금이 자기자본의 2배(적수기준)를 초과하는 법인일 것)(#2 빚이 전체 자본에서 채무를 뺀 금액의 2배를 초과하는 회사일 것)(#3 It must be a company whose debt exceeds 2 times its total capital minus debt){e1<n>,e12<n>}

[12](#1 합병 등의 경우 자기자본적수)(#2 둘 이상의 회사가 하나로 합쳐지는 상황 등 에서 자본에서 채무를 차감한 금액의 적수의 계산방법)(#3 Calculation method of the quotient of equity minus debt in a situation where two or more companies merge into one, etc)[n]

{1}(#1 차입금이 자기자본의 2배(적수기준)를 초과하는 법인으로서 사업연도 중 합병･분할, 증자･감자 등에 따라 자기자본의 변동이 있는 경우 당해 사업연도 개시일부터 자기자본 변동일 전일까지의 기간과 변동일부터 당해사업연도 종료일까지의 기간으로 나누어 계산한 자기자본의 적수를 합한 금액을 자기자본의 적수로 합니다.)(#2 빚이 전체 자본에서 채무를 차감한 금액의 2배를 초과하는 회사로서 그 연도 중 합병,분할,증자,감자 등에 따라 자본의 변동이 생긴 경우, 그 해의 시작일부터 자본 변동일까지의 기간과 그 해 종료일까지의 기간으로 나누어 계산한 값을 합한 금액을 적수로 봅니다.)(#3 If a company whose debt exceeds 2 times the amount of total capital minus debt, and there is a change in capital during the year due to a merger, split, increase, or decrease in capital, the sum of the values calculated by dividing the period from the beginning of the year to the date of the change in capital by the period from the beginning of the year to the end of the year is the appropriate number){r1<n>,e11<n>}

* + - 1. [13](#1 간주익금의 계산방법)(#2 수익으로 보는 금액 계산방법)(#3 How to calculate the amount seen as revenue)[n]
         1. [14](#1 임대보증금 등의 간주익금은 법 소정 산식에 의하여 계산합니다)(#2 임대보증금 등의 수익으로 보는 금액 계산방법은 법에 정하여져 있습니다)(#3 The calculation method for amounts deemed as revenue such as rental deposits is prescribed by law)[n]

[15](#1 $(간주익금산식))(#2 $(수익으로 보는 금액 계산식))(#3 $(Calculation of the amount deemed as revenue))[n]

{1}텍스트, 폰트, 스크린샷, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

[16](#1 간주익금 산식의 적용)(#2 수익으로 보는 금액 계산식의 적용)(#3 Application of the formula on the amount deemeded as revenue)[n]

{1}(#1 익금에 가산할 금액이 “0”보다 적은 때에는 이를 없는 것으로 봅니다. 이 경우 적수는 매월 말 현재의 잔액에 경과일수를 곱하여 계산할 수 있습니다.)(#2 수익으로 보는 금액이 "0"보다 적은 경우엔 없는 것으로 봅니다. 이 경우 적수는 매월 말 현재 잔액에 경과한 일수를 곱하여 계산 할 수 있습니다.)(#3 If the amount to be added to earnings is less than "0", it is not considered to exist. In this case, the negative number can be calculated by multiplying the balance at the end of the month by the number of days that have passed.) {r15<n>}

* + - * 1. [17](#1 당해 사업연도의 보증금 등의 적수의 의미)(#2 그 해의 보증금 등의 적수의 의미)(#3 Meaning of the appropriate number such as a deposit for the year)[n]

{1}(#1 산식에서 “당해 사업연도의 보증금 등의 적수”의 의미는 당해 사업연도의 부동산 또는 부동산상의 권리를 대여하고 받는 보증금, 전세금 또는 이와 유사한 성질의 금액의 적수를 말하며, 부동산을 임차하여 전대하는 경우에 보증금 등의 적수는 전대보증금 등의 적수에서 임차보증금 등의 적수를 차감하여 계산합니다.(조특칙§59③))(#2 계산식에 따른 "당해 사업연도의 보증금 등의 적수"란, 해당 연도에 부동산이나 부동산을 이용할 수 있는 권리를 빌려주고 대가로 받는 보증금, 전세금이나 이와 비슷한 금액의 적수를 의미합니다. 다만 임차한 부동산을 다시 임차하는 전대의 경우에 보증금 등의 적수는 전대보증금 등의 적수에서 임차보증금 등의 적수를 차감해서 계산하게 됩니다.)(#3 According to the calculation formula, "the number of deposits, etc. for the current business year" means the number of deposits, charters, or similar amounts received in exchange for lending real estate or the right to use real estate in the current year. However, in the case of a sublease of a leased property, the number of security deposits, etc. is calculated by subtracting the number of rental deposits, etc. from the number of sublease deposits, etc){e15<n>}

* + - * 1. [18](#1 간주익금 계산 시 미수이자)(#2 수익으로 보는 금액 계산 시 아직 받지 않은 이자)(#3 Interest not yet received when calculating amount deemed as revenue)[n]

{1}(#1 간주익금에서 차감하는 수입이자에는 기간경과 미수이자도 포함됩니다.)(#2 수익으로 보는 금액 계산시 차감하는 이자금액에는 아직 받지 않은 이자도 포함됩니다.)(#3 Interest subtracted when calculating the amount deemed as revenue includes interest not yet received){r15<n>}

* + - * 1. [19](#1 임대용부동산의 건설비상당액)(#2 임대 목적 부동산의 건설에 들어간 금액)(#3 Amount of money spent on construction of property for rental purposes)[n]

[20](#1 건설비 상당액 계산)(#2 부동산의 건설에 들어간 금액 계산)(#3 Calculate the amount spent on construction of real estate)[n]

[20x1](#1 임대용부동산의 건설비상당액)(#2 임대 목적 부동산의 건설에 들어간 금액)(#3 Amount of money spent on construction of rental property)[n]

{1}(#1 “임대용부동산의 건설비상당액”이란 건축물의 취득가액으로 합니다.)(#2 임대 목적 부동산의 건설에 들어간 금액이란 건물의 취득 가격으로 합니다.)(#3 Amount of money spent on construction of rental property is the acquisition price of the building.){e15<n>}

[20x2](#1 임대용부동산 건설비 상당액 계산 시 고려사항)(#2 임대 목적 부동산의 건설에 들어간 금액 계산 시 고려사항)(#3 Considerations for calculating the amount of money spent on the construction of rental property)[n]

{1}(#1 자본적지출액을 포함하고 재평가차액 및 토지 취득가액을 제외합니다.)(#2 가치를 높히는 지출을 포함하고, 재평가한 금액이나 토지의 취득가격을 제외합니다.)(#3 Include expenditures that increase value and exclude revaluation differences and land acquisition prices){e15<n>}

[21](#1 1991.1.1 이후에 개시하는 사업연도 이전에 취득･건설한 임대용부동산)(#2 1991년 1월 1일 이후 연도 이전에 취득하거나 건설한 임대 목적 부동산)(#3 Rental property acquired or constructed before years beginning on or after Jan. 1, 1991)[n]

{1}(#1 1991.1.1 이후에 개시하는 사업연도 이전에 취득･건설한 임대용부동산은 건축물 연면적에 1990.12.31이 속하는 사업연도 종료일 현재의 단위면적당 임대보증금 (보증금÷임대면적)을 곱한 금액과 건축물의 취득가액(불분명한 경우는 기준시가에 의함) 중 큰 금액을 건설비상당액으로 합니다(일부 임대시는 임대면적비율로 안분합니다.).)(#2 1991년 1월 1일 이후 연도 이전에 취득하거나 건설한 임대 목적 부동산은 건축물의 층별 바닥면적 합계에 1990년 12월 31일이 속하는 해의 마지막 날의 단위 면적당 임대 보증금(보증금을 임대 면적으로 나눈 값)을 곱한 금액과 건축물의 구입가격(알 수 없는 경우에는 기준시가를 사용) 중에서 더 큰 금액을 건설에 들어간 금액으로 봅니다. 다만, 일부 임대 하는경우 임대한 면적 비율로 나눕니다.)(#3 For rental property acquired or constructed before a year beginning on or after January 1, 1991, the greater of the sum of the floor area of each floor of the building multiplied by the rental deposit per unit area (deposit divided by rental area) on the last day of the year ending December 31, 1990, and the purchase price of the building (if unknown, use the base market value) is considered to be the amount spent on construction. However, if partially leased, divide by the percentage of area leased.){ e15<n>}

[22](#1 적수의 계산방법)(#2 적수의 계산방법)(#3 Calculation method of the appropriate number)[n]

[23](#1 $(임대용 부동산))(#2 $(임대 목적의 부동산))(#3 $(Real property for rental purposes))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r20<n>}

[24](#1 기부채납)(#2 재산을 소유 할 수 있는 권리를 국가에 무료로 기부하여 국가가 소유권을 취득하는 경우)(#3 When the state acquires ownership by donating the right to own property for free to the state)[n]

[25](#1 기부채납의 의의)(#2 재산을 소유 할 수 있는 권리를 국가에 무료로 기부하여 국가가 소유권을 취득하는 경우의 의미)(#3 Meaning of when the state acquires ownership by donating the right to own property for free to the state)[n]

{1}(#1 지하도를 건설하여 국유재산법 기타 법령에 의하여 국가 또는 지방자치단체에 기부채납하고 지하도로 점용허가(1차무상점용허가기간에 한함)를 받아 이를 임대하는 경우를 의미합니다.)(#2 땅 밑으로 도로를 건설 후 법에 따라 국가에 기부 후 도로를 사용할 수 있는 권리를 받아 임대하는 경우를 의미합니다.)(#3 It means when a road is constructed under the ground and donated to the state in accordance with the law and the right to use the road is obtained and leased.){r20<n>,e26<n>}

[26](#1 $(지하도의 건설비 적수))(#2 $(땅 밑으로 낸 도로의 건설에 들어간 금액))(#3 $(The amount of money that went into the construction of the road that was put under the ground))[n]

{1}텍스트, 폰트, 스크린샷, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e25<n>}

* + - * 1. [27](#1 유가증권처분익(조특칙§59⑤))(#2 법에 따른 주식 등의 판매이익)(#3 Sale profit of stocks, etc. under the law)[n]

[27x1](#1 유가증권처분익의 정의)(#2 법에 따른 주식 등의 판매이익의 정의)(#3 Definition of sale profit of stocks, etc. under the law)[n]

{1}(#1 “유가증권처분익”이란(조특칙§59⑤) 유가증권의 매각익에서 매각손을 차감한 금액을 말합니다.)(#2 법에 따른 주식 등의 판매이익이란 판매한 금액에서 손실을 차감한 금액을 말합니다.)(#3 Sale profit of stocks, etc. under the law refers to the amount of money sold less losses.){e15<n>,e27x2<n>}

[27x2](#1 유가증권처분익의 합계액이 부수인 경우)(#2 법에 따른 주식 등의 판매 차익의 합계가 손실인 경우)(#3 If the sum of the sale profit of stocks, etc. under the law is a loss)[n]

{1}(#1 유가증권처분익의 합계액이 부수(－)인 때에는 “0”으로 합니다.)(#2 법에 따른 주식 등의 판매 차익의 합계가 손실인 경우 "0"으로 합니다.)(#3 If the total amount sale profit of stocks, etc. under the law is a loss, "0"){e15<n>,e27x1<n>}

* + - * 1. [28](#1 정기예금이자율(법칙§6))(#2 정기 예금에 적용되는 이자율)(#3 Interest rate applicable to fixed deposits)[n]

[29](#1 $(개정 전 정기예금이자율))(#2 $(개정되기 전의 정기 예금에 적용되는 이자율))(#3 $(Interest rate on fixed deposits before the revision))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e30<n>}

[30](#1 개정 후 현재 정기예금이자율)(#2 개정된 이후 정기 예금에 적용되는 이자율)(#3 Interest rate applied to fixed deposits after revision)[n]

[31](#1 법인세법 시행규칙 제6조)(#2 법인세법에 열거된 이자율)(#3 Interest rates listed in the Corporate Tax Act)[n]

{1}(#1 영 제11조제1호 단서(정기예금이자율)에서 기획재정부령으로 정하는 이자율이란 연간 1천분의 29를 말한다.)(#2 법인세법에서 열거한 이자율이란 연 2.9%를 말합니다.)(#3 The interest rate listed in the Corporate Income Tax Act is 2.9% per year.){e32<n>}

[32](#1 법인세법 시행규칙 부칙 제965호 제5조)(#2 법인세법에 열거된 이자율의 적용)(#3 Application of the interest rate listed in the Corporate Income Tax Act)[n]

{1}(#1 2023년 1월 1일 전에 개시한 사업연도의 사업수입금액 계산에 적용하는 정기예금이자율에 관하여는 제6조의 개정규정에도 불구하고 종전의 규정에 따른다.)(#2 2023년 1월 1일 전에 시작된 해의 수익을 계산할 때 사용하는 정기예금 이자율은 바뀐 규정과 상관없이 이전의 규정을 따릅니다.)(#3 Regarding the interest rate on fixed deposits to be used in calculating the amount of business income for the year that began before January 1, 2023, the previous regulations shall apply, notwithstanding the changed provisions.){e31<n>}

* 1. [%11](#1 가지급금 등에 대한 인정이자의 익금조정)(#2 거래 내용이 명확하지 않거나 미확정인 지출 등에 대한 이자 수익의 세금 계산상 수정)(#3 Modification of tax calculation of interest income on expenditures where transactions are unclear or uncertain)[n]
     1. [1](#1 가지급금 인정이자 익금산입)(#2 거래 내용이 명확하지 않거나 미확정인 지출의 세금 계산상 수익 인식)(#3 Recognition of revenue for tax purposes for expenditures with unclear or uncertain transactions)[n]
        1. {1}(#1 특수관계자에게 무상 또는 시가보다 낮은 이율로 금전을 대여한 경우에는 가중평균차입이자율(적용이 불가능한 경우 당좌대출이자율 선택 허용)로 계산한 이자 상당액을 익금으로 계상하여야 합니다(법령§88 ①(6), §89③).)(#2 특별한 관계를 가진 사람에게 돈을 무료로 빌려주거나, 시장 가격보다 낮은 이자율로 빌려준 경우, 회사의 평균 대출 이자율(이를 적용할 수 없는 경우에는 법에서 정해진 이자율을 사용할 수 있습니다)을 사용하여 이자의 금액을 계산해야 하며, 이 금액을 세금 계산상 수익으로 수정합니다.)(#3 If you lent money to a person with whom you have a special relationship free of charge, or at an interest rate lower than the market price, you must calculate the amount of interest using the company's average lending rate (if this is not applicable, you may use the rate prescribed by law) and fix this amount as profit for tax purposes.){r2<n>,r3<n>,r4<n>,r5<n>}
     2. [2](#1 인정이자 계산 시 이자율 적용방법)(#2 세금 계산용 이자수익 판단시 이자율 적용방법)(#3 Apply interest rate when determining interest income for tax purposes)[n]
        1. {1}(#1 선택한 비율은 해당되는 모든 거래에 대하여 적용하고, 가중평균차입이자율 적용이 불가능한 사유가 있는 경우 해당 대여금 또는 차입금에 한정하여 당좌대출이자율을 적용할 수 있으며 법인세 신고와 함께 당좌대출이자율 적용을 선택하면 3년간은 의무적으로 당좌 대출이자율을 적용하여야 합니다)(#2 선택한 이자율은 모든 관련 거래에 대해 사용해야 합니다. 회사의 평균 대출 이자율을 사용할 수 없는 경우에는, 그 이유가 있는 특정 빌려준 금액 또는 빌린 금액에만 법에서 정한 이자율을 사용할 수 있습니다. 법인세를 신고할 때 법에서 정한 이자율을 선택하면, 그 선택 후 3년 동안은 계속 그 이자율을 사용해야 합니다.)(#3 The selected rate must be used for all relevant transactions. If the company's average borrowing rate cannot be used, the interest rate prescribed by law can be used only for the specific loan or borrowed amount for which there is a reason. If you choose a statutory interest rate when filing your corporate tax return, you must continue to use that rate for three years after you make the decision.){e3<n>,e5<n>}
     3. [3](#1 가중평균차입이자율 적용이 불가능한 사유(법칙§43 ③))(#2 회사의 평균 대출 이자율을 사용할 수 없는 사유)(#3 Reasons why the company's average borrowing rate cannot be used)[T,r1<n>,r2<n>,r4<n>,r5<n>]
        1. {1}(#1 =특수관계인이 아닌 자로부터 차입한 금액이 없는 경우)(#2 =특별한 관계를 가진 자로부터 빌린 돈이 없는 경우)(#3 =When there is no money borrowed from related parties) {n}
        2. {2}(#1 =차입금 전액이 채권자가 불분명한 사채 또는 매입자가 불분명한 채권증권의 발행으로 조달된 경우)(#2 =빌린 돈 전부가 빌려준 자가 분명하지 않거나, 구매자가 분명하지 않은 채권의 발행으로 얻은 경우)(#3 =If all of the borrowed money was obtained from the issuance of debentures with an unclear lender or an unclear purchaser){n}
        3. {3}(#1 =대여법인의 가중평균차입이자율 또는 대여금리가 차입법인의 가중평균 차입이자율보다 높은 경우)(#2 =빌려준 회사의 평균 대출 이자율이나, 대여해준 이자율이 빌린 회사의 평균 대출 이자율보다 높은 경우)(#3 =If the average lending rate of the lender or the lending rate is higher than the average lending rate of the borrowing entity){n}
     4. [4](#1 당좌대출이자율 변경 전 약정한 대여금에 대한 시가적용 방법)(#2 법에서 정한 이자율로 변경하기 전 미리 약속한 대여금에 대한 시장가격 적용 방법)(#3 Mark-to-market method for loans promised before the change to the interest rate prescribed by law)[n]
        1. {1}(#1 가중평균차입이자율을 적용할 수 없는 법인이 당좌대출이자율을 기준으로 하여 ｢법인세법 시행령｣ 제88조제1항제7호에 따른 부당행위계산 부인대상이 되지 않도록 금전대차거래 약정을 체결하였으나 이후 같은 법 시행규칙(기획재정부령 제266호 2012.2.28. 개정된 것) 제43조제2항의 당좌대출이자율이 변경된 경우, 변경된 당좌대출이자율이 시행된 후에 발생하는 이자에 대해서 ｢법인세법 시행령｣ 제88조 제1항제7호에 따른 부당행위계산 부인 대상이 되는지를 판단함에 있어서는 변경된 당좌대출이자율을 기준으로 하는 것입니다.(법인세과-431, 2012.6.28.))(#2 회사 평균 대출 이자율을 사용할 수 없는 회사가 법에 따른 부당한 행위로 세금을 줄이는 경우에 해당되지 않기 위해 법에서 정한 이자율을 기준으로 금전을 빌리는 계약을 맺은 상태에서, 나중에 법에서 정한 이자율이 바뀌는 경우, 바뀐 이자율이 적용된 이후에 발생한 이자에 대해서는 바뀐 일반 대출 이자율을 기준으로 해서 법에 따른 부당한 행위로 세금을 줄이는 경우에 해당하는지 판단해야 합니다.)(#3 Where a company that cannot use the company's average loan interest rate makes a contract to borrow money based on the interest rate prescribed by law in order to avoid falling under the case of reducing taxes by unfair acts under the law, and the interest rate prescribed by law is later changed, the interest accrued after the changed interest rate is applied should be based on the changed general loan interest rate to determine whether it falls under the case of reducing taxes by unfair acts under the law.){r2<n>,r3<n>}
     5. [5](#1 당좌대출이자율의 3년간 의무적용 여부)(#2 법에서 정한 이자율의 3년간 강제 적용 여부)(#3 Whether the three-year mandatory application of the statutory interest rate)[n]
        1. {1}(#1 내국법인이 당좌대출이자율을 시가로 선택하여 3년간 의무적용하고 그 다음 사업연도(4년차) 법인세 신고 시 당좌대출이자율을 다시 선택한 경우, 해당 사업연도(4년차)와 이후 2개 사업연도에도 당좌대출이자율을 시가로 하는 것입니다(기준-2016-법령해석법인4875,2016.10.12))(#2 회사가 법에서 정한 이자율을 시장가격으로 선택하여 3년간 강제적으로 사용하고, 그 다음 해 법인세 신고시 법에서 정한 이자율을 다시 선택하는 경우에 있어서, 그 해와 이후 2년간은 그 이자율을 시장가격으로 보게 됩니다.)(#3 If a company chooses the statutory rate of interest as market rate and uses it compulsorily for three years and again chooses the statutory rate of interest in the subsequent year's return of income tax, the interest rate shall be market rate for that year and the two subsequent years.){r3<n>}
     6. [6](#1 가지급금 인정이자 조정에 필요한 내용)(#2 거래 내용이 명확하지 않거나 미확정인 지출 등에 대한 이자 수익의 세금 계산상 수정에 필요한 내용)(#3 Necessary matters to modify the tax calculation of interest income for expenditures that are not clear or uncertain)[n]
        1. [7](#1 가지급금 인정이자 배제 대상)(#2 거래 내용이 명확하지 않거나 미확정인 지출 등에 대한 이자 수익의 세금 계산상 수정이 필요하지 않은 경우)(#3 If the transaction is unclear or the tax calculation of interest income on unconfirmed expenditures does not require a modification)[n]
           1. [8](#1 소득세 대납액)(#2 개인의 소득세를 대신 납부한 경우)(#3 When the payment is made on behalf of an individual's income tax)[n]

[9](#1 소득세 대납액의 의미)(#2 개인의 소득세를 대신 납부한 경우의 의미)(#3 Meaning of income tax payment in lieu)[n]

{1}(#1 미지급소득(배당소득, 상여금)에 대한 소득세 대납액(법칙§44(1))으로서 개인지방소득세와 미지급소득으로 인한 중간예납세액 상당액을 포함하며, 당해 소득을 실지로 지급할 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다.)(#2 배당금이나 상여금처럼 아직 지급하지 않은 금액에 대한 소득세를 대신 납부한 경우로서 지방에 내는 세금 및 중간에 미리 납부한 세금을 포함하며, 해당 소득을 실제로 지급할때 까지의 기간분만 해당합니다.)(#3 Payments made in lieu of income tax on amounts not yet paid, such as dividends or bonuses, including taxes paid to local governments and interim advance taxes, but only for the period up to the actual payment of such income){e10<n>}

[10](#1 $(미지급소득에대한소득세))(#2 $(아직 지급하지 않은 금액에 대한 소득세))(#3 $(Income tax on unpaid amount)) [n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{e9<n>}

* + - * 1. [11](#1 기타 배제 대상)(#2 그 밖에 배제하는 경우)(#3 Other exclusions)[n]

[11x1](#1 법 소정 여비･급료･기타 비용을 가지급금으로 계산한 금액)(#2 법에 따른 여비나 급여, 기타 비용을 미확정인 지출 등으로 계산한 금액)(#3 Amount calculated as undetermined expenses for travel, salary, and other expenses prescribed by law)[n]

{1}(#1 국외에 자본을 투자한 내국법인이 해당 국외투자법인에 종사하거나 종사할 자에게 여비･급료･기타 비용을 대신하여 부담하고 이를 가지급금 등으로 계산한 금액 (법칙§44(2))으로서 그 금액을 실지로 환부받을 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다.)(#2 해외에 투자한 한국의 회사가 그 해외 투자 회사에 일하거나 일할 직원에게 여비, 급료, 기타 비용을 대신 지급하고 이 금액을 일종의 미확정 지출 등으로 처리했을 때, 그 금액을 실제로 돌려받을 때까지의 기간에 해당하는 금액을 의미합니다.)(#3 When a Korean company that has invested overseas pays travel expenses, salaries, and other expenses on behalf of an employee who works or will work for the overseas invested company and treats the amount as a kind of unconfirmed expenditure, etc., it means the amount corresponding to the period until the amount is actually returned.){r9<n>,r10<n>}

[11x2](#1 우리사주조합이 설립된 회사의 주식취득에 소요되는 자금을 대여한 금액)(#2 회사의 직원들이 참여하는 주식조합이 설립된 회사의 주식 구입에 필요한 자금을 빌려준 금액)(#3 The amount of money loaned to acquire shares of the company in which the company's employees' stockholders' association was established)[n]

{1}(#1 우리사주조합 또는 그 조합원에게 해당 우리사주조합이 설립된 회사의 주식취득에 소요되는 자금을 대여한 금액(법칙§44(3))으로서 조합원간 주식을 매매하는 경우와 조합원이 취득한 주식을 교환하거나 현물출자함으로써 독점규제및공정거래에관한법률에 의한 지주회사 또는 금융지주회사법에 의한 금융지주회사의 주식을 취득하는 경우를 포함하며, 상환할 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다)(#2 회사의 직원들이 참여하는 주식조합이나 그 조합원에게 해당 조합이 설립된 회사의 주식을 사기 위해 필요한 돈을 빌려준 금액을 말합니다. 이는 조합원들끼리 주식을 사고 팔거나, 조합원이 자신이 산 주식을 다른 것으로 바꾸거나, 주식을 출자해서 법에 따른 지주회사나 금융지주회사의 주식을 취득하는 경우도 포함됩니다. 또한 돈을 갚을 때까지의 기간에 해당하는 금액으로 제한합니다.)(#3 It refers to the amount of money lent to a stock association in which the company's employees participate or to its members to purchase shares of the company in which the association is established. This includes cases where the members buy and sell shares among themselves, exchange the shares they bought for other shares, or acquire shares of a statutory holding company or financial holding company by contributing shares. It is also limited to the amount equivalent to the period until the money is repaid.){r9<n>,r10<n>}

[11x3](#1 퇴직금전환금)(#2 회사가 차후 지급할 퇴직금 일부를 국민연금관리공단에 납부한 금액)(#3 The amount the company paid to the National Pension Service for a portion of the retirement benefits to be paid in the future)[n]

{1}(#1 국민연금법에 의해 근로자가 지급받은 것으로 보는 퇴직금전환금(법칙§44(4))으로서 당해 근로자가 퇴직할 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다.)(#2 법에 의해 직원이 받은 것으로 보는 퇴직금전환금으로, 해당 직원이 퇴직할 때의 기간분의 금액으로 한정합니다.)(#3 Retirement benefit conversion fund deemed to have been paid to an employee under the Act, which is limited to the amount equivalent to the period when the employee retires.){r9<n>,r10<n>}

[11x4](#1 대표자 상여처분액에 대한 법인의 소득세 대납액)(#2 회사의 대표에게 세금 계산용 수정시 상여로 처리된 금액의 세금 대납 금액)(#3 The amount of tax liability on an amount treated as a bonus in a modification for tax purposes to a representative of the company)[n]

{1}(#1 사외로 유출된 금액의 귀속이 불분명하여 대표자에게 상여처분한 금액에 대한 소득세를 법인이 납부하고 가지급금으로 계상한 금액(법칙§44(5))으로서 특수관계가 소멸될 때까지의 기간에 상당하는 금액에 한합니다)(#2 회사 통장에서 지출된 금액의 귀속이 분명하지 않아, 대표자가 가져간 것으로 보는 금액에 대해 회사가 세금을 납부하고 다시 불분명한 지출로 기록한 금액으로써, 특수한 관계가 사라질 때 까지의 기간에 상당하는 금액을 말합니다.)(#3 The amount of tax paid by the corporation on amounts believed to have been taken by the representative because the attribution of the amounts disbursed on the company's account books was unclear, and again recorded as unclear disbursements, up to the period until the special relationship ceases.){r9<n>,r10<n>}

[11x5](#1 일시적 급료 가불금)(#2 일시적으로 미리 주는 급여)(#3 Temporary salary given in advance)[n]

{1}(#1 사용인에 대한 월정급여액 범위안의 일시적 급료 가불금(법칙§44(6)))(#2 임직원에 대해 월급여의 범위 안에서 일시적으로 미리 주는 급여)(#3 Temporary salary given in advance within the range of monthly salary for employee){r9<n>,r10<n>}

[11x6](#1 경조사비 또는 학자금(자녀포함)의 대여액)(#2 경조사비 또는 직원이나 직원 자녀의 학자금 대여액)(#3 Amount of expenses for family matters or loans for education of employees or employees' children)[n]

{1}(#1 사용인에 대한 경조사비 또는 학자금(자녀포함)의 대여액(법칙§44(7)))(#2 임직원에 대한 경조사비나 직원 또는 직원의 자녀에게 지급하는 학자금의 대여액)(#3 Amount of expenses for family matters or loans for education of employees or employees' children){r9<n>,r10<n>}

[11x7](#1 주택구입 또는 전세자금 대여액)(#2 주택의 구입자금이나 전세자금의 대여액)(#3 Loans to purchase or rent a house)[n]

{1}(#1 중소기업에 근무하는 직원(지배주주 등인 직원은 제외)에 대한 주택구입 또는 전세자금 대여액(법칙§44(7의2))(#2 중소기업에 근무하는 직원에게 대여하는 주택 구입자금 및 전세자금. 다만, 상당한 주식을 보유한 직원은 제외합니다.)(#3 Amount of loan of housing purchase or charter funds to employees working in SMEs, but excluding employees who hold substantial shares){r9<n>,r10<n>}

[11x8](#1 한국자산관리공사가 출자한 법인에 대한 대여금)(#2 한국자산관리공사가 투자하여 설립한 회사에 대한 대여금)(#3 Loans to companies established by investment by Korea Asset Management Corporation)[n]

{1}(#1 한국자산관리공사가 출자총액의 전액을 출자하여 설립한 법인에 대여한 금액 (법칙§44(8)))(#2 한국자산관리공사가 전액을 투자하여 설립한 회사에 대한 대여금)(#3 Amount lent to a corporation established by Korea Asset Management Corporation with full capital contribution){r9<n>,r10<n>}

* + - 1. [12] (#1 가중평균차입이자율)(#2 회사의 평균 대출 이자율)(#3 Company's average loan interest rate)[n]
         1. [13](#1 가중평균차입이자율의 계산)(#2 회사의 평균 대출 이자율의 계산)(#3 Calculate the company's average loan interest rate)[n]

{1}(#1 자금을 대여한 법인의 대여시점 현재 각각의 차입금 잔액(특수관계인으로부터의 차입금은 제외)에 차입 당시의 각각의 이자율을 곱한 금액의 합계액을 해당 차입금 잔액의 총액으로 나눈 비율을 말합니다(법칙§43 ①))(#2 자금을 빌려준 법인의 빌려준 날 현재 회사의 모든 차입금 잔액에 차입 당시의 각각의 이자율을 곱하여 합한 금액을, 차입금 총액으로 나눈 비율을 말합니다. 다만, 특별한 관계에 있는 자로부터 빌린 돈은 제외합니다.)(#3 It refers to the ratio of the sum of the amount of all borrowing balances of the company as of the date of lending by the entity that lent the funds multiplied by the respective interest rate at the time of borrowing divided by the total amount of borrowing. However, it excludes money borrowed from a related party.){e14<n>}

* + - * 1. [14](#1 변동금리로 차입한 경우의 계산)(#2 시장 상황에따라 변하는 이자율로 빌린 경우의 계산)(#3 Calculation when borrowing at an interest rate that changes according to market conditions)[n]

{1}(#1 변동금리로 차입한 경우에는 차입 당시의 이자율로 차입금을 상환하고 변동된 이자율로 동 금액을 다시 차입한 것으로 봅니다.)(#2 시장 상황에따라 변하는 이자율로 빌린 경우에는 빌린 당시 이자율로 상환하고 변동된 이자율로 다시 빌린 것으로 봅니다.)(#3 In the case of borrowing at an interest rate that changes according to market conditions, repay the borrowed amount at the interest rate at the time of borrowing and borrow again at the variable interest rate.){e13<n>}

* + - 1. [15](#1 당좌대출이자율)(#2 법에서 정한 이자율)(#3 Interest rate according to the law)[n]
         1. [15x1](#1 국세청장이 정하는 당좌대출이자율)(#2 법에 따라 국세청장이 정한 이자율)(#3 Interest rate set by the Head of National Tax Service according to the law)[T,r13<n>]

{1}(#1 =2002.1.1.이후：9%(국세청고시 제2001-31, 2001.12.27.))(#2 =2002년 1월 1일 이후 : 9%)(#3 =After January 1, 2002: 9%){n}

{2}(#1 =2009.1.1.이후 개시하는 사업연도：8.5%(법칙§43 ②, 2009.3.30. 개정))(#2 =2009년 1월 1일 이후 : 8.5%)(#3 =After January 1, 2009: 8.5%){n}

{3}(#1 =2012.1.1.이후 개시하는 사업연도：6.9%(법칙§43 ②, 2012.2.28. 개정))(#2 =2012년 1월 1일 이후 : 6.9%)(#3 =After January 1, 2012: 6.9%) {n}

{4}(#1 =2016.3.7.이후：4.6%(법칙§43 ②, 2016.3.7. 개정))(#2 =2016년 3월 7일 이후 : 4.6%)(#3 =After March 7, 2016: 4.6%){n}

* + - * 1. [15x2](#1 시행 전에 종전의 당좌대출이자율에 따라 이자를 수수하기로 약정을 체결한 경우)(#2 새로운 법이 시행되기 전에 이전의 법에서 정한 이자율로 이자를 지급하기로 약속한 경우)(#3 If you entered into an agreement to pay interest at the rate set by the previous law provision before the enforcement of new law)[n]

{1}(#1 시행 전에 종전의 당좌대출이자율에 따라 이자를 수수하기로 약정을 체결한 경우로서 약정기간이 있는 대여금에 대해서는 개정규정에도 불구하고 해당 약정기간 만료일까지는 종전의 규정에 따릅니다(2016.3.7. 법칙 부칙 11조).)(#2 새로운 법이 시행되기 전에 이전의 법에서 정한 이자율로 이자를 지급하기로 약속한 경우 해당 약정기간이 만료되는 날 까지는 이전 규정을 따릅니다.)(#3 In the case of a loan for which an agreement was entered into to pay interest at the rate of interest set by the previous law before the new law came into force, the previous rules shall apply until the expiration date of such agreement.){e15x1<n>,r13<n>}

* + - 1. [17](#1 특수관계인의 범위(법령§2))(#2 특별한 관계를 가진 자의 범위)(#3 Scope of persons with special relationship)[n]
         1. [17x1](#1 특수관계인의 정의)(#2 특별한 관계를 가진 자의 정의)(#3 Definition of persons with special relationship)[n]

{1}(#1 특수관계인의 범위는 당해 법인과 법 소정 관계에 있는 자를 말하며, 이 경우 본인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 판단합니다.)(#2 특별한 관계를 가진 자의 범위는 그 회사와 법에 따른 관계가 있는 자를 말합니다. 이 경우 자기자신도 그 자의 특별한 관계를 가진 자로 판단합니다.)(#3 The scope of a person with a special relationship is a person who has a legal relationship with the company. In this case, the person himself or herself is also judged as a person with a special relationship.){e17x2<n>,e1<n>}

* + - * 1. [17x2](#1 특수관계인의 유형)(#2 특별한 관계를 가진 자의 유형)(#3 Type of person with a special relationship)[n]

[17x3](#1 당해 법인의 경영에 대하여 사실상 영향력을 행사하고 있다고 인정되는 자)(#2 해당 회사의 경영에 영향력을 행사할 수 있다고 인정되는 자)(#3 Persons recognized as having the ability to influence the management of the company)[n]

{1}(#1 임원의 임면권 행사, 사업방침의 결정 등 당해 법인의 경영에 대하여 사실상 영향력을 행사하고 있다고 인정되는 자(상법§401의2 ①의 규정에 의하여 이사로 보는 자를 포함)와 그 친족)(#2 임원을 지정하거나, 사업방침을 결정하는 등 해당 회사의 경영에 있어 실제 영향력을 행사 할 수 있다고 인정되는 자와 그 가족)(#3 Persons recognized as having the ability to exercise actual influence over the management of the corporation, such as appointing officers or determining business policies){e1<n>,e17x1<n>,e17x10<n>}

[17x4](#1 소액주주 등이 아닌 주주 또는 출자자와 그 친족)(#2 약간의 주식만 가진 주주가 아닌 주주 또는 출자자와 그 가족)(#3 Shareholders or contributors other than those with only a few shares and their relatives)[n]

{1}(#1 소액주주 등이 아닌 주주 또는 출자자(이하 “비소액주주 등”이라 한다)와 그 친족. 여기서 소액주주 등이란 발행주식총수 또는 출자총액의 1%에 미달하는 주식 또는 출자지분을 소유한 주주등(국가, 지방자치단체가 아닌 지배주주 등의 특수관계인인 자는 제외)(법령§50 ②)을 의미합니다.)(#2 ‘소액주주 등’이란 소유하고 있는 주식이나 출자금이 1%에 미달하여 보유하는 주주를 말합니다. 이런 소액주주가 아닌 주주나 출자자와 그 가족을 의미합니다. 다만 회사를 지배하는 주주와 특별한 관계를 가진 자는 제외합니다.)(#3 "Minority shareholders, etc." refers to shareholders who own less than 1% of the total number of issued shares or investments (excluding persons who are specially related to a controlling shareholder other than a state or local government) (Article 50 ② of the Act). It also refers to shareholders or contributors who are not such minority shareholders and their families. However, it excludes those who have a special relationship with a shareholder who controls the company.){ e1<n>,e17x1<n>,e17x10<n>}

[17x5](#1 금전 기타 자산에 의하여 생계를 유지하는 자와 이들과 생계를 함께하는 친족)(#2 그 자의 돈이나 재산에 의해 생계를 유지하는 자와, 생계를 함께하는 가족)(#3 A person who earns a living by his/her money or property and his/her family who share a living)[n]

{1}(#1 법인의 임원･직원 또는 비소액주주 등의 직원(비소액주주 등이 영리법인인 경우에는 그 임원을, 비영리법인인 경우에는 그 이사 및 설립자를 말한다)이나 법인 또는 비소액주주 등의 금전 기타 자산에 의하여 생계를 유지하는 자와 이들과 생계를 함께하는 친족)(#2 회사의 임직원 또는 1%이상의 주식을 가지고 있는 직원(임원이나 이사 및 설립자 포함)이나 회사 또는 1%이상의 주식을 가진 주주의 금전이나 재산에 의해 생계를 유지하는 자와 생계를 함께하는 가족)(#3 Employees of a corporation or employees with 1% or more shares (including officers, directors, and founders) or a person whose livelihood is supported by the money or property of the corporation or shareholders with 1% or more shares){e1<n>,e17x1<n>,e17x10<n>}

[17x6](#1 법령§2 ⑤의 제1호부터 제3호까지의 관계에 있는 자를 통해 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사)(#2 법에 열거된 관계(법령§2 ⑤의 제1호부터 제3호까지)를 가진 자를 통해서 회사의 경영에 상당한 영향력을 행사)(#3 Exercising significant influence over the management of the corporation through a person with a relationship listed in the Act (items 1 through 3 of Article 2 ⑤))[n]

{1}(#1 해당 법인이 직접 또는 그와 제1호부터 제3호까지의 관계에 있는 자를 통하여 어느 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하고 있는 경우 그 법인으로서 지배적인 영향력을 행사하고 있는지 여부는 국세기본법 시행령§1의2 ④에 따름)(#2 해당 회사가 직접 또는 법에 열거된 관계(법령§2 ⑤의 제1호부터 제3호까지)를 가진 자를 통해서 회사의 경영에 상당한 영향력을 행사하는지 여부는, 국세기본법의 조항을 따릅니다.)(#3 Whether the corporation exercises a significant influence over the management of a corporation directly or through a person with a relationship listed in the Act (items 1 through 3 of Decree §2 5) shall be determined in accordance with the provisions of the National Taxation Act.){e1<n>,e17x1<n>,e17x10<n>}

[17x7](#1 법령§2 ⑤의 제1호부터 제4호까지의 관계에 있는 자를 통해 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사)(#2 법에 열거된 관계(법령§2 ⑤ 제1호부터 제4호까지)를 가진 자를 통해서 회사의 경영에 상당한 영향력을 행사)(#3 Exercises significant influence over the management of a corporation through a person with the relationship listed in the Act (Article 2 ⑤ (1) through (4) of the Act))[n]

{1}(#1 해당 법인이 직접 또는 그와 제1호부터 제4호까지의 관계에 있는 자를 통하여 어느 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하고 있는 경우 그 법인으로서 지배적인 영향력을 행사하고 있는지 여부는 국세기본법 시행령§1의2 ④에 따름.)(#2 해당 회사가 직접 또는 법에 열거된 관계(법령§2 ⑤ 제1호부터 제4호까지)를 가진 자를 통해서 회사의 경영에 상당한 영향력을 행사하는지 여부는 국세기본법의 조항을 따릅니다)(#3 Whether a company exercises significant influence over the management of a company directly or through a person with a relationship listed in the Act (Decree §2 ⑤ 1 through 4) shall be subject to the provisions of the National Taxation Act){ e1<n>,e17x1<n>,e17x10<n>}

[17x8](#1 법령§2⑤ 제6호의 요건을 충족하는 법인이나 개인)(#2 법에 따른 요건을 충족하는 법인 또는 개인)(#3 A corporation or individual that meets the requirements under the law)[n]

{1}(#1 당해 법인에 100분의 30 이상을 출자하고 있는 법인에 100분의 30 이상을 출자하고 있는 법인이나 개인)(#2 해당 회사에 30% 이상을 지분을 가진 회사에, 30% 이상의 지분을 가진 법인 또는 개인)(#3 A corporation or individual that has invested more than 30 percent in a corporation that has invested more than 30 percent in a corporation){e1<n>,e17x1<n>,e17x10<n>}

[17x9](#1 계열회사 및 그 계열회사의 임원)(#2 해당 회사를 소유한 회사가 지배하는 다른 회사 및 그 회사의 임원)(#3 Other companies controlled by the company that owns that company and officers of those companies)[n]

{1}(#1 당해 법인이 ｢독점규제 및 공정거래에 관한 법률｣에 의한 기업집단에 속하는 법인인 경우 그 기업집단에 소속된 다른 계열회사 및 그 계열회사의 임원. 여기서 지배적인 영향력을 행사하고 있는지 여부는 국세기본법 시행령§1의2 ④에 따릅니다.)(#2 해당 회사가 법에 따른 기업집단 (동일인이 사업을 지배하는 회사집단) 인 경우 그 기업집단에 소속된 다른 회사 및 그 회사의 임원. 여기서 회사의 경영에 상당한 영향력을 행사하는지 여부는 국세기본법의 조항을 따릅니다)(#3 If the company is part of a corporate group under the Act (a group of companies whose business is controlled by the same person), other companies that are part of the corporate group and their executives. Here, whether or not they exercise significant influence over the management of the company is subject to the provisions of the National Taxation Act.){ e1<n>,e17x1<n>,e17x10<n>}

* + - * 1. [17x10](#1 특수관계인에 관한 규정 및 적용시기)(#2 특별한 관계를 가진 자에 대한 규정 및 적용시기)(#3 Regulations on persons with special relationships and timing of application)[n]

[17x11](#1 특수관계인에 관한 규정)(#2 특별한 관계를 가진 자에 대한 규정)(#3 Regulations on persons with special relationships)[T,e17x12<n>,e17x4<n>]

{1}(#1 =종전에는 쌍방관계를 각각 특수관계인으로 하도록 기본통칙 52-87…1에서 규정)(#2 =이전에는 어느 한 쪽만 특별한 관계가 있더라도 둘 다 특별한 관계를 가진 자로 보는 것을 법 외에 규정)(#3 =Previously, it was stipulated outside the law that both parties are considered to be special relationship persons even if only one party has a special relationship){n}

{2}(#1 =2012.2.2. 시행령 개정 시 본인도 국세기본법에 따라 특수관계인의 특수관계인으로 본다는 내용을 법령에 명문화(법인세법§2(12)))(#2 =2021년 2월 2일 법 개정으로 어느 한 쪽만 특별한 관계가 있더라도 둘 다 특별한 관계를 가진 자로 본다는 것을 법에 규정)(#3 =When the law was revised on February 2, 2021, it was stipulated in the law that both parties are considered special relationships even if only one party has a special relationship.){n}

{3}(#1 =제2차 출자법인에 대한 출자비율을 종전 50% 이상에서 30% 이상으로 조정(법령§2 ⑤(6)))(#2 =제2차 출자 회사에 대한 출자비율을 50%에서 30%이상으로 조정)(#3 =Adjustment of the investment ratio in the secondary investment company from 50% to 30% or more){n}

[17x12](#1 특수관계인에 관한 개정규정 적용시기)(#2 특별한 관계를 가진 자에 대한 개정 규정 적용시기)(#3 When to apply the revised regulations on persons with special relationships)[n]

{1}(#1 2012.2.2. 이후 최초로 거래하는 분부터 적용합니다.)(#2 2021년 2월 2일 이후 거래분부터 적용합니다.)(#3 Applies to transactions made after February 2, 2021.){e17x11<n>}

* + 1. [18](#1 통칙 및 예규)(#2 공통적으로 적용되는 규칙 및 많이 물어보는 질문답변)(#3 Commonly Applied Rules and Answers to Frequently Asked Questions)[n]
       1. [19](#1 가지급금에 대한 인정이자의 처분(통칙 67-106…10))(#2 거래 내용이 명확하지 않거나 미확정인 지출 등에 대한 이자 수익에 공통적으로 적용되는 규칙)(#3 Rules commonly applied to interest earned on disbursements where the transaction is unclear or uncertain)[n]
          1. {1}(#1 법인이 특수관계인간의 금전거래에 있어서 상환기간 및 이자율 등에 대한 약정이 없는 대여금 및 가지급금 등에 대하여 결산상 미수이자를 계상한 경우에도 동 미수이자는 익금불산입하고 영 제89조 제3항 및 제5항의 규정에 의하여 계산한 인정이자상당액을 익금에 산입함.)(#2 회사가 특별한 관계를 가진 자 간의 금전거래에서 언제 갚을지, 이자율은 어떻게 할지 등의 약속이 없는 대여금 및 거래 내용이 확실하지 않은 지출 등에 대하여 1년의 수익 비용 마감시 이자수익으로 기록한 경우에도 세금 계산용으로 수익에서 제외하고, 법에 정한 규정에 의해 계산한 이자 상당금액을 수익으로 계산합니다.)(#3 In monetary transactions between persons with whom the company has a special relationship, even if the company has recorded as interest income at the close of one year's revenue and expense a loan without a promise as to when it will be repaid, what the interest rate will be, etc., and an expenditure for which the details of the transaction are not certain, it shall exclude from revenue for tax purposes and add to revenue the amount of interest equivalent calculated in accordance with the provisions of the law.){r(1<n>,2<n>,3<n>,17<n>)}
       2. [20](#1 당좌대출이자율의 3년간 의무적용 여부)(#2 법에서 정한 이자율의 3년간 강제적용 여부)(#3 Whether the statutory interest rate is mandatory for 3 years)[n]
          1. {1}(#1 내국법인이 「법인세법 시행령」 제88조제1항제6호 및 제7호에 따른 부당행위계산부인 규정을 적용함에 있어 「같은 법 시행령」 제89조제3항제2호에 따라 당좌대출이자율을 시가로 선택하여 3년간 의무적용하고 그 다음 사업연도(4년차) 법인세 신고 시 당좌대출 이자율을 다시 선택한 경우, 해당 사업연도(4년차)와 이후 2개 사업연도에도 당좌대출 이자율을 시가로 하는 것임(서면-2016-법령해석법인-4875, 2016.10.12.))(#2 회사가 법에서 정한 이자율을 시장가격으로 선택하여 3년간 강제적으로 사용하고, 그 다음 해 법인세 신고시 법에서 정한 이자율을 다시 선택하는 경우에 있어서, 그 해와 이후 2년간은 그 이자율을 시장가격으로 보게 됩니다.)(#3 If a company chooses the interest rate prescribed by law as the market price and is forced to use it for three years, and then chooses the interest rate prescribed by law again when filing its corporate tax return in the following year, the interest rate will be deemed as the market price for that year and the two subsequent years.){r(1<n>,2<n>,3<n>,15<n>,17<n>)}
       3. [21](#1 대손사유가 발생하기 전에 특수관계가 소멸하였다면 더 이상 비정상적으로 자금을 대여하고 있는 것이라고 볼 수 없음)(#2 회수 할 수 없는 대여금에 대해 비용으로 처리하는 사유가 발생하기 전에 특별한 관계가 없어졌다면, 더 이상 비정상적으로 대여하는 것이라고 볼 수 없음)(#3 If the special relationship ceased before the reason for expensing uncollectible loans, it would no longer be considered an abnormal lending)[n]
          1. {1}(#1 특수관계자에 대한 업무무관 가지급금인지 여부는 그 대손사유가 발생할 당시를 기준으로 판단하여야 할 것임(대법원2012두6247, 2014.07.24.))(#2 특별한 관계를 가진 자에 대한 지출등인지 여부는 그 사유가 발생할 당시를 기준으로 판단해야 합니다.)(#3 Whether or not it is an expenditure for a person with a special relationship should be judged based on the time when the reason for the debt occurs.){r1<n>,r17<n>}
       4. [22](#1 상법을 위반한 자기주식 취득은 업무무관 가지급금에 해당)(#2 법을 따르지 않고 회사가 자기 회사의 주식을 취득한 경우 거래내용이 불명확한 지출에 해당)(#3 If a company acquires shares of its own company without following the law, it constitutes an expenditure with unclear transaction details)[n]
          1. {1}(#1 법인이 상법 및 기타의 법률에서 자기주식의 취득을 예외적으로 허용하는 경우 외에 자기의 계산으로 자기주식을 취득함으로써, 해당 자기주식 취득행위가 ｢상법｣ 제341조에 위반되어 무효에 해당하는 경우 해당 법인이 특수관계자인 주주에게 자기주식 취득대금으로 지급한 금액은 법률상 원인없이 지급된 것으로서 이를 정당한 사유없이 회수하지 않거나 회수를 지연한 때에는 ｢법인세법 시행령｣ 제53조제1항의 ‘업무무관가지급금’으로 보는것임(법인세과-1147, 2010.12.9. ⇢ 법규과-1796, 2010.12.2.))(#2 회사가 법에서 예외적으로 허용하는 경우에 해당하지 않음에도 자기 회사의 주식을 취득한 경우로써, 회사와 특별한 관계가 있는 주주에게 주식의 취득금액을 지급한 금액은 업무와 무관하게 지출한 증빙없는 금액 으로 보는 것입니다.)(#3 If a company acquires shares of its own company even though it does not fall under the cases exceptionally permitted by law, the amount paid for the acquisition of shares to a shareholder with a special relationship with the company shall be considered as an amount without proof of expenditure unrelated to business.){r1<n>,r17<n>}

<boe>