<bof>

1. [%1](#1 기업구조조정 관련 소득계산특례)(#2 기업의 사업이나 조직 구조를 바꾸는 경우의 과세대상 소득의 계산 방식의 예)(#3 An example of the calculation method for taxable income in cases of changing a company's business or organizational structure)[n]
   1. [1](#1 합병 및 분할 등에 관한 특례)(#2 둘 이상의 회사가 하나의 회사로 합쳐지거나 하나의 회사가 둘 이상의 회사로 나누어지는 경우 등에 관한 예)(#3 Examples related to the merger of two or more companies into one or the division of one company into two or more)[n]
      1. [2](#1 합병 시 피합병법인에 대한 과세(법법§44))(#2 둘 이상의 회사가 하나의 회사로 합쳐지는 경우 인수된 법인에 대한 과세(법법§44))(#3 Taxation of the merged corporation when two or more companies merge into one (Law §44))[n]
         1. {1}(#1 피합병법인이 합병으로 해산하는 경우 그 법인의 자산을 합병법인에 양도한 것으로 보며, 그 양도손익은 피합병법인이 합병등기일이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금 또는 손금에 산입하나, 적격합병요건을 갖춘 합병의 경우 양도손익이 없는 것으로 할 수 있습니다.)(#2 다른 회사에 인수된 법인이 인수되면서 사업을 정리하고 소멸하는 경우 그 법인의 자산을 인수한 법인에 판 것으로 보며, 자산을 팔고 얻은 이익이나 손실은 두 회사가 법적으로 합쳐진 날이 속하는 연도의 과세대상 소득을 계산할 때 이익 또는 손실로 보나, 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 법에 정한 요건을 갖추어 법인을 인수한 경우 이익이나 손실이 없는 것으로 할 수 있습니다.)(#3 When a merged corporation is dissolved while consolidating its business and assets, any gains or losses from selling the assets are considered as either profit or loss when calculating the taxable income for the year in which the two companies legally merged. However, in cases where the conditions specified by law for merging are met, it is possible to consider that there is no profit or loss due to the application of tax law benefits.){r4<n>,r5<n>,r7<n>}
      2. [3](#1 피합병법인의 양도손익)(#2 다른 회사에 인수된 법인의 자산을 팔고 얻은 이익이나 손실)(#3 Profit or loss from selling the assets of a merged corporation) [n]
         1. [4](#1 피합병법인의 양도손익 계산식)(#2 다른 회사에 인수된 법인의 자산을 팔고 얻은 이익이나 손실의 계산식)(#3 The formula for calculating profit or loss from selling the assets of a merged)[n]
            1. {1}(#1 피합병법인이 합병법인으로부터 받은 양도가액 - 피합병법인의 합병등기일 현재 순자산장부가액)(#2 다른 회사에 인수된 법인이 그 회사를 인수한 법인으로부터 받은 대가 - 인수된 법인의 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 현재 장부상 기록된 자산의 금액)(#3 The consideration received by a merged corporation - The amount of assets recorded in the merged corporation's books as of the date the two companies legally merged.){r5<n>,r7<n>}
         2. [5](#1 $(피합병법인이 합병법인으로부터 받은 양도가액 = ㉠＋㉡＋㉢))(#2 $(다른 회사에 인수된 법인이 그 회사를 인수한 법인으로부터 받은 대가 = ㉠＋㉡＋㉢))(#3 $(The consideration received by a merged corporation from a merger corporation = ㉠ + ㉡ + ㉢))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r4<n>,r7<n>}

* + - 1. [7](#1 피합병법인의 합병등기일 현재 순자산장부가액)(#2 인수된 법인의 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 현재 장부상 기록된 자산의 금액)(#3 The amount of assets recorded in the merged corporation's books as of the date the two companies legally merged)[n]
         1. {1}(#1 자산의 장부가액 총액-부채의 장부가액 총액(국세기본법에 의하여 환급되는 법인세액이 있는 경우에는 그 금액을 순자산장부가액에 가산))(#2 자산의 장부에 기록된 금액 총액-부채의 장부에 기록된 금액 총액(국세기본법에 의하여 다시 돌려받는 법인세액이 있는 경우에는 그 금액을 자산총액에서 부채총액을 뺀 금액에 가산))(#3 Total amount recorded in the books for assets - Total amount recorded in the books for liabilities (with an addition of the corporate tax amount refundable under the Framework Act On National Taxes if applicable)) {r4<n>,r5<n>}
    1. [8](#1 적격합병 시 피합병법인에 대한 과세)(#2 세법상 혜택이 적용되는 기업의 인수 방식으로 기업을 인수했을 때 인수된 기업에 대한 과세)(#3 Taxation of the merged corporation when merging in a manner that qualifies for tax law benefits) [n]
       1. [9](#1 적격합병요건을 모두 갖춘 경우)(#2 세법 상 혜택이 적용되는 기업의 인수 방식 요건을 모두 갖춘 경우)(#3 When all the conditions for the merging method eligible for tax law benefits are met) [n]
          1. {1}(#1 ‘피합병법인이 합병법인으로부터 받은 양도가액’을 합병등기일 현재 피합병법인의 순자산장부가액으로 보아 양도손익이 없는 것으로 할 수 있습니다. 다만, 내국법인이 발행주식총수 또는 출자총액을 소유하고 있는 다른 법인을 합병하거나 그 다른 법인에 합병되는 경우에는 적격합병요건을 갖추지 않더라도 양도손익이 없는 것으로 할 수 있음. ( 2012.1.1. 이후 합병분부터는 자법인이 완전모법인을 합병하는 경우도 과세이연 가능 ))(#2 ‘다른 회사에 인수된 법인이 그 회사를 인수한 법인으로부터 받은 대가’를 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 현재 인수된 회사의 장부상 기록된 자산에서 부채를 뺀 금액으로 보아 다른 회사에 인수된 법인의 자산을 팔고 얻은 이익이나 손실이 없는 것으로 할 수 있습니다. 다만, 국내의 법인이 발행한 주식의 총 수 또는 자본금 전체를 소유하고 있는 다른 법인을 인수하거나 그 다른 법인에 인수되는 경우에는 세법 상 혜택이 적용되는 기업의 인수 방식 요건을 갖추지 않더라도 다른 회사에 인수된 법인의 자산을 팔고 얻은 이익이나 손실이 없는 것으로 할 수 있음. ( 2012.1.1. 이후 법인을 인수하는 것부터는 법인이 그 법인의 주식의 100%를 소유한 법인을 인수하는 경우도 인수된 법인의 자산을 팔고 얻은 이익이나 손실이 없는 것으로 할 수 있음 ))(#3 "The consideration received by a merged corporation" is regarded as the amount obtained by subtracting liabilities from the assets recorded in the merged company's books as of the date the two companies legally merged, resulting in no profit or loss from selling the assets of the merged corporation. However, in cases where a domestic corporation acquires another corporation owning the total number of shares issued by that corporation or its entire capital, there may be no profit or loss from selling the assets of the merged corporation, even if the conditions for the acquisition method eligible for tax law benefits are not met. (Starting from January 1, 2012, even when acquiring a corporation, it is possible to consider that there are no profit or loss from selling the assets of the merged corporation, even if the merger corporation owns 100% of the shares of the merged corporation.)){r2<n>}
       2. [10](#1 적격합병요건)(#2 세법 상 혜택이 적용되는 기업의 인수 방식 요건)(#3 Conditions for the acquisition eligible for tax law benefits)[n]
          1. [11](#1 사업의 계속성)(#2 사업의 계속성)(#3 Continuity of the business)[n]

{1}(#1 합병등기일 현재 1년 이상 사업을 계속하던 내국법인간의 합병일 것. 다만, ｢자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령｣ §6④(14)에 따른 기업인수목적 회사(같은 호 각 목의 요건을 모두 갖춘 법인)는 본문의 요건을 갖춘 것으로 봄)(#2 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 현재 1년 이상 사업을 계속하던 국내 법인간의 기업 인수일 것. 다만, 관련법에 따른 기업을 인수하기 위해 설립된 회사는 해당 요건을 갖춘 것으로 봄)(#3 The acquisition of a domestic corporation shall be made between two corporations that had been conducting business for more than one year as of the date the two companies legally merged. However, companies established to acquire other companies in accordance with related laws are deemed to have met this condition.) {r9<n>}

* + - * 1. [12](#1 합병법인의 주식가액요건)(#2 다른 법인을 인수한 법인의 주식가액 요건)(#3 Stock value requirement for the merging corporation)[n]

[13](#1 합병법인의 주식 등의 가액이 100분의 80 이상)(#2 인수한 법인의 주식 등의 가액이 100분의 80 이상)(#3 The value of shares acquired by the merger corporation must be 80% or more)[n]

{1}(#1 피합병법인의 주주 등이 합병으로 인하여 받은 합병대가의 총합계액 중 합병법인의 주식 등의 가액이 80%이상 또는 합병법인의 모회사의 주식 등의 가액이 80%이상)(#2 다른 법인에 인수된 주주 등이 기업이 인수되면서 받은 대가의 총합계액 중 인수한 법인의 주식 등의 가액이 80%이상 또는 인수한 법인의 주식을 50% 이상 보유한 법인의 주식 등의 가액이 80%이상)(#3 When shareholders of a merged company hold 80% or more of the fair value of the shares of the merger corporation out of the total consideration received upon the acquisition of the company or when the fair value of the shares of the corporation holding 50% or more of the shares of the merged corporation is 80% or more){r9<n>}

[14](#1 주식보유요건)(#2 주식보유요건)(#3 Stock ownership requirement)[T,r13<n>]

{1}(#1 =피합병법인의 지배주주 등(법령§80의2⑤)에게 산식에 따른 가액 이상의 주식 등을 각각 배정하고, 피합병법인 지배주주 등이 합병등기일이 속하는 사업연도 말까지 그 주식을 보유)(#2 =다른 회사에 인수된 법인을 지배하는 주주 에게 산식에 따른 가액 이상의 주식 등을 각각 주고, 다른 회사에 인수된 법인을 지배하는 주주 등이 두 회사가 법적으로 하나의 회사가 된 날이 속하는 연도 말까지 그 주식을 보유)(#3 =To the controlling shareholders of the merged corporation, provide shares or other assets exceeding the fair value in accordance with the market price, and the controlling shareholders of the merged corporation shall hold these shares until the end of the year in which the day the two companies legally become one company falls.){n}

{2}(#1 =합병법인이 피합병법인 주주 등에 지급한 법령§80①(2)가목에 따른 합병교부주식등의 가액의 총합계액 × 지배주주 등의 피합병법인에 대한 지분비율)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 인수된 법인의 주주 등에 인수 대가로 지급한 주식등의 가액의 총합계액 × 인수된 법인을 지배하는 주주가 보유한 주식의 비율)(#3 =The total amount of the value of shares, etc., paid by the merger corporation to the shareholders of the merged corporation as consideration for the acquisition X The percentage of shares held by the controlling shareholder of the merged corporation) {n}

[14x1](#1 주식보유요건 세부규정)(#2 주식보유요건 세부규정)(#3 Detailed regulations on stock ownership requirements)[n]

[14x2](#1 지분의 연속성)(#2 주식 보유자의 계속 보유)(#3 Continuation of stock ownership)[n]

{1}(#1 지분의 연속성 판단시 포합주식에 대해 합병대가를 교부하지 않더라도 합병대가를 주식으로 교부한 것으로 보아 요건을 판단(2012.2.2.이후 합병분부터 적용))(#2 주식 보유자의 계속 보유 판단시 다른 법인을 인수한 법인이 기존에 가지고 있던 인수된 법인의 주식에 대해 법인을 인수한 대가를 지급하지 않더라도 법인을 인수한 대가를 주식으로 지급한 것으로 보아 요건을 판단(2012.2.2.이후 기업을 인수하는 것부터 적용))(#3 When determining the continued ownership of stock by the shareholder, it is considered that the merger corporation paid the consideration for the acquisition with stock, even if the merger corporation did not pay the consideration for the acquisition for the stock of the merged corporation that it already owned (applicable from February 2, 2012, for the acquisition of corporations).) {r14<n>}

[14x3](#1 지배주주의 주식보유 요건)(#2 법인을 지배하는 주주의 주식보유 요건)(#3 Stock ownership requirements of controlling shareholders)[n]

{1}(#1 지배주주의 주식보유 요건을 모든 개별주주가 아닌 지배주주 전체를 기준으로 교부받은 주식의 1/2이상 보유하고 있는 지로 판단(2012.2.2. 이후 최초로 신고하는 분부터 적용) (법령§80의2①(1)가목))(#2 법인을 지배하는 주주의 주식보유 요건을 모든 개별주주가 아닌 법인을 지배하는 주주 전체를 하나로 보아 법인을 인수한 대가로 받은 주식의 1/2이상 보유하고 있는 지로 판단(2012.2.2. 이후 최초로 신고하는 분부터 적용))(#3 The stock ownership requirements of controlling shareholders shall be determined by considering the entire group of controlling shareholders as one entity, holding more than half of the shares received as the consideration for the acquisition, not by individual shareholders (applicable from the first filing after February 2, 2012).){r14<n>}

[14x4](#1 지배주주간 주식처분시)(#2 법인을 지배하는 주주 간 주식처분시)(#3 When disposing shares among controlling shareholders)[n]

{1}(#1 지배주주간 주식처분시 지배주주가 교부주식을 처분한 것으로 보지 아니하며 해당 주주 등이 합병법인 주식 등을 처분하는 경우에는 합병법인이 선택한 주식 등을 처분하는 것으로 봄(2019.2.12. 이후 최초로 신고하는 분부터 적용))(#2 법인을 지배하는 주주 간 주식처분시 법인을 지배하는 주주가 법인을 인수한 대가로 받은 주식을 판 것으로 보지 아니하며 해당 주주 등이 다른 법인을 인수한 법인의 주식 등을 처분하는 경우에는 다른 법인을 인수한 법인이 선택한 주식 등을 처분하는 것으로 봄(2019.2.12. 이후 최초로 신고하는 분부터 적용))(#3 When disposing of shares among controlling shareholders, it shall not be considered that the controlling shareholder has sold shares received as compensation for acquiring the corporation. In cases where such shareholders dispose of shares of another merged corporation, it shall be deemed that they are disposing of shares selected by the corporation that acquired the other corporation (applicable from the first filing after February 12, 2019).) {r14<n>}

[15](#1 총합계액 요건)(#2 총합계액 요건)(#3 Total amount requirement)[n]

[16](#1 총합계액 및 주식등의 가액 판정기준)(#2 총합계액 및 주식등의 가액 판정기준)(#3 Criteria for determining total amount and value of shares)[n]

{1}(#1 합병대가의 총합계액은 법령§80①(2)가목에 따른 금액으로 하고, 합병대가의 총합계액 중 주식등의 가액이 100분의 80 이상인지를 판정할 때 합병법인이 합병등기일 전 2년 내에 취득한 합병포합주식등이 있는 경우에는 다음의 금액을 금전으로 교부한 것으로 봄.)(#2 법인을 인수하면서 지급하는 대가의 총합계액은 법인세법 관련규정에 따른 금액으로 하고, 법인을 인수하면서 지급하는 대가의 총합계액 중 주식등의 가액이 100분의 80 이상인지를 판정할 때 다른 법인을 인수한 법인이 두 법인이 법적으로 하나의 법인이 된 날 전 2년 내에 가지고 있던 인수된 법인의 주식 등이 있는 경우에는 다음의 금액을 금전으로 지급한 것으로 봄.)(#3 The total merger consideration shall be calculated in accordance with the amount specified in the Corporate Tax Act, and when determining whether the fair value of shares or other assets in the total merger consideration is 80% or more, it shall be deemed that the merger corporation has provided the following amount in cash if it holds merged corporation's shares acquired within the two years prior to the merger registration date.) {r9<n>}

[17](#1 합병법인이 합병등기일 현재 지배주주 등이 아닌 경우)(#2 다른 법인을 인수한 법인이 두 법인이 법적으로 하나의 법인이 된 날 현재 인수된 법인을 지배하는 주주 등이 아닌 경우)(#3 In cases where it is not the controlling shareholder of the merged corporation at the time when the two corporations legally became one entity) [n]

{1}(#1 합병등기일 전 2년 이내에 취득한 합병포합주식 등이 피합병법인의 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하는 경우 그 초과하는 합병포합주식 등에 대하여 교부한 합병교부주식등(합병포합주식 등에 합병교부주식을 교부하지 아니하더라도 지분 비율에 따라 합병교부주식을 교부한 것으로 봄)의 가액)(#2 법적으로 하나의 회사가 된 날 전 2년 내에 가지고 있던 인수된 법인의 주식 등이 인수된 법인의 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하는 경우 그 초과하는 주식 등에 대하여 지급한 다른 법인을 인수한 법인의 주식 등(다른 법인을 인수한 법인이 기존에 가지고 있던 인수된 법인의 주식에 대해 법인을 인수한 대가를 지급하지 않더라도 법인을 인수한 대가를 주식으로 지급한 것으로 봄)의 가액)(#3 If, within the two years prior to the date when the legal merger into a single company occurred, the merged corporation's shares or other assets held by the merger corporation exceeded 20% of the total issued shares of the merged corporation, the value of the shares of the merger corporation paid for the excess shares or assets shall be considered. In this case, it shall be regarded as if the merger corporation paid the merger consideration in the form of shares for the merged corporation's shares, even if no separate merger consideration was paid for the merged corporation's shares that the merger corporation already held.) {r16<n>}

[18](#1 합병법인이 합병등기일 현재 지배주주 등인 경우)(#2 다른 법인을 인수한 법인이 두 법인이 법적으로 하나의 법인이 된 날 현재 인수된 법인을 지배하는 주주 등인 경우)(#3 In cases where the merger corporation is currently the controlling shareholder of the merged corporation at the time when the two corporations legally merged into one entity) [n]

{1}(#1 합병등기일 전 2년 이내에 취득한 합병포합주식 등에 대하여 교부한 합병교부주식 등(합병포합주식 등에 합병교부주식을 교부하지 아니 하더라도 지분비율에 따라 합병교부주식을 교부한 것으로 봄)의 가액)(#2 두 법인이 법적으로 하나의 법인이 된 날 전 2년 이내에 다른 법인을 인수한 법인이 기존에 가지고 있던 인수된 법인의 주식에 대해 법인을 인수한 대가를 주식으로 지급한 경우 해당 주식 등(다른 법인을 인수한 법인이 기존에 가지고 있던 인수된 법인의 주식에 대해 법인을 인수한 대가를 지급하지 않더라도 법인을 인수한 대가를 주식으로 지급한 것으로 봄)의 가액)(#3 The value of the shares, if, within the two years prior to the date when the two corporations legally merged into one entity, the merger corporation paid for the merged corporation's shares it already owned in the form of shares. Even if the merger corporation did not separately pay the merger consideration for the merged corporation's shares it already held, it shall be considered as if the merger consideration was paid in the form of shares.) {r16<n>}

* + - * 1. [19](#1 승계받은 사업의 연속성)(#2 인수된 법인이 영위하던 사업의 계속)(#3 Continuation of the business conducted by the merged corporation)[T,r9<n>]

{1}(#1 =합병법인이 합병등기일이 속하는 사업연도의 종료일까지 피합병법인으로부터 승계받은 사업을 계속할 것.)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 두 법인이 법적으로 하나의 법인이 된 날이 속하는 연도의 종료일까지 인수된 법인이 기존에 영위하던 사업을 계속할 것.)(#3 =The merger corporation must continue the business conducted by the merged corporation until the end of the year in which the date when the two corporations legally became one entity falls.){n}

{2}(#1 =｢자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령｣§6④(14)에 따른 기업인수목적회사(같은 호 각 목의 요건을 모두 갖춘 법인)는 요건을 갖춘 것으로 봄)(#2 =관련법에 따른 기업을 인수하기 위해 설립된 회사는 해당 요건을 갖춘 것으로 봄)(#3 =Companies established to acquire a company pursuant to relevant laws are deemed to meet these requirements.){n}

{3}(#1 =피합병법인으로부터 승계한 자산가액(유형자산, 무형자산 및 투자자산의 가액)의 1/2이상을 처분, 사업에 사용하지 아니한 경우 승계받은 사업을 계속한 것으로 보지 않음.)(#2 =다른 회사를 인수한 법인이 이어받은 자산가액(형태가 있는 자산, 형태가 없는 자산 및 투자용 자산의 가액)의 1/2이상을 팔거나 사업에 사용하지 아니한 경우 이어받은 사업을 계속한 것으로 보지 않음.)(#3 =If a merger corporation sells more than half of the asset value (the value of tangible assets, intangible assets, and investment assets) received or does not use it for business purposes, it shall not be considered as continuing the acquired business.) {n}

{4}(#1 =합병법인의 주식을 승계받아 자기주식을 소각하는 경우 해당 합병법인의 주식을 제외하고 피합병법인으로부터 승계 받은 유형자산 및 무형자산을 기준으로 사업을 계속하는지 여부를 판정)(#2 =다른 법인을 인수한 법인의 주식을 이어받아 법인의 주식을 없애는 경우 해당 인수한 법인의 주식을 제외하고 인수된 법인으로부터 이어받은 형태가 있는 자산 및 형태가 없는 자산을 기준으로 사업을 계속하는지 여부를 판정)(#3 =When a merger corporation inherits shares of the merged corporation and eliminates the shares of the merger corporation, the determination of whether the business is continued shall be based on the tangible and intangible assets inherited from the merged corporation, excluding the shares of the merger corporation.){n}

{5}(#1 =승계받은 유형자산 및 무형자산이 합병법인의 주식만 있는 경우에는 사업을 계속하는 것으로 봄.)(#2 =이어받은 형태가 있는 자산 및 형태가 없는 자산이 다른 법인을 인수한 법인의 주식만 있는 경우에는 사업을 계속하는 것으로 봄.)(#3 =If the inherited tangible and intangible assets consist only of shares of the merger corporation, it shall be considered as continuing the business.){n}

* + - * 1. [20](#1 근로자의 승계요건)(#2 근로자의 계속 고용 요건)(#3 Continuation of employment for employees)[T,r9<n>]

{1}(#1 =합병등기일 1개월 전 당시 피합병법인에 종사하는 대통령령으로 정하는 근로자 중 합병법인이 승계한 근로자의 비율이 100분의 80이상)(#2 =두 법인이 법적으로 하나의 법인이 된 날 1개월 전 당시 인수된 법인에 종사하는 법에 정한 근로자 중 인수한 법인이 계속 고용하는 근로자의 비율이 100분의 80이상)(#3 =In cases where two corporations legally become one entity, the ratio of workers employed by the corporation that continues to employ workers among the workers prescribed by law who were employed by the merged corporation at the time one month before the date when the two corporations legally became one entity is 80% or more.){n}

{2}(#1 =합병등기일이 속하는 사업연도의 종료일까지 그 비율을 유지할 것)(#2 =두 법인이 법적으로 하나의 법인이 된 날이 속하는 연도의 종료일까지 그 비율을 유지할 것)(#3 =The ratio shall be maintained until the end of the year in which the date when the two corporations legally became one entity falls.) {n}

{3}(#1 =근로기준법 상 근로계약을 체결한 내국인 근로자. 다만, 임원, 정년퇴직예정자, 사망･상해 퇴직자, 일용근로자, 근로계약 6개월 미만인 근로자 등은 제외)(#2 =근로기준법 상 근로계약을 체결한 우리나라 근로자. 다만, 임원, 정년퇴직예정자, 사망･상해 퇴직자, 근로계약을 1일단위로 체결하는 근로자, 근로계약 6개월 미만인 근로자 등은 제외)(#3 =Korean workers who have entered into labor contracts under the Labor Standards Act. However, executives, employees expected to retire at the mandatory retirement age, employees retiring due to death or injury, employees with labor contracts shorter than one day, and employees with labor contracts of less than six months are excluded.) {n}

* + - 1. [21](#1 적격합병요건을 갖추지 못했으나 양도손익이 없는 것으로 할 수 있는 경우)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 기업을 인수하는 경우가 아님에도 법인을 인수할 때 인수되는 법인의 자산을 팔고 얻은 이익이나 손실이 없는 것으로 할 수 있는 경우)(#3 In cases where, even though the acquisition of a corporation is not for the purpose of receiving tax benefits, the assets of the merged corporation are sold when merging the corporation, and there is no profit or loss)[T,r9<n>]
         1. {1}(#1 =내국법인이 발행주식총수 또는 출자총액을 소유하고 있는 다른 법인을 합병하거나 그 다른 법인에 합병되는 경우)(#2 =국내의 법인이 발행한 주식의 총 수 또는 자본금 총액을 소유하고 있는 다른 법인을 인수하거나 그 다른 법인에 인수되는 경우)(#3 =When a domestic corporation acquires another corporation that owns the total number of issued shares or the total capital amount of the domestic corporation's shares, or when it is acquired by such a corporation) {n}
         2. {2}(#1 =동일한 내국법인이 발행주식총수 또는 출자총액을 소유하고 있는 서로 다른 법인 간에 합병하는 경우(’17.1.1. 이후 합병하는 분부터 적용))(#2 =동일한 국내 법인이 발행한 주식의 총 수 또는 자본금 총액을 소유하고 있는 서로 다른 법인이 합쳐지는 경우(’17.1.1. 이후 합쳐지는 분부터 적용))(#3 =In cases where different corporations that own the total number of shares issued by the same domestic corporation or the total capital of the same domestic corporation are merged (applicable from January 1, 2017).) {n}
    1. [22](#1 적격합병 시 부득이한 사유가 있는 경우)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 법인을 인수함에 있어서 부득이한 사유가 있는 경우)(#3 In cases where there are unaviodable circumstances for acquiring a corporation when using a method that qualifies for tax benefits) [n]
       1. [23](#1 적격합병시 부득이한 사유)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 법인을 인수할 때 부득이한 사유)(#3 Unaviodable circumstances when acquiring a corporation by means of receiving tax benefits)[n]
          1. {1}(#1 부득이한 사유가 있는 경우에는 피합병법인의 양도손익이 없는 것으로 할 수 있습니다. (지배주주 등이 합병으로 교부받은 주식 등을 서로 간에 처분하는 것은 지배주주 등이 그 주식 등을 처분한 것으로 보지 아니하며, 해당 주주 등이 합병법인 주식 등을 처분하는 경우에는 합병법인이 선택한 주식 등을 처분하는 것으로 봄))(#2 부득이한 사유가 있는 경우에는 다른 법인에게 인수된 법인이 자산을 팔고 얻은 이익이나 손실이 없는 것으로 할 수 있습니다. (법인을 지배하는 주주 등이 법인이 인수되면서 받은 주식 등을 서로 간에 사고 파는 것은 법인을 지배하는 주주 등이 그 주식 등을 판 것으로 보지 아니하며, 해당 주주 등이 다른 법인을 인수한 법인의 주식 등을 파는 경우에는 그 인수한 법인이 선택한 주식 등을 파는 것으로 봄))(#3 In cases of unaviodable circumstances, the merged corporation may be considered to have sold its assets without profit or loss. (The sale of shares, etc., between controlling shareholders when the corporation is acquired shall not be considered as the controlling shareholders having sold the shares, and when such shareholders sell shares, etc., of merged corporation, it shall be considered as selling the shares by the merger corporation).) {r24<n>}
       2. [24](#1 법법§44②(2)에 대한 부득이한 사유)(#2 법인을 지배하는 주주등이 받은 주식을 팔게 되는 부득이한 사유)(#3 Unaviodable circumstances for controlling shareholders to sell the received shares)[T,r23<n>]
          1. {1}(#1 =지배주주 등이 합병으로 교부받은 전체 주식 등의 2분의 1 미만을 처분한 경우)(#2 =법인을 지배하는 주주 등이 법인이 인수되면서 받은 전체 주식 등의 2분의 1 미만을 판 경우)(#3 =If controlling shareholders sell less than half of the total shares received when acquiring the corporation){n}
          2. {2}(#1 =지배주주 등이 사망하거나 파산하여 주식 등을 처분한 경우)(#2 =법인을 지배하는 주주 등이 사망하거나 파산하여 주식 등을 판 경우)(#3 =If controlling shareholders die or go bankrupt and sell the shares){n}
          3. {3}(#1 =지배주주 등이 적격합병, 적격분할, 적격물적분할 또는 적격현물출자에 따라 주식등을 처분한 경우)(#2 =법인을 지배하는 주주 등이 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수하거나 둘 이상의 회사로 나누면서 주식 등을 처분한 경우)(#3 =If controlling shareholders dispose of shares while acquiring another corporation or dividing into two or more companies in a way that qualifies for tax benefits) {n}
          4. {4}(#1 =지배주주 등이 조세특례제한법§38･§38의2 또는 §121의30에 따라 주식 등을 현물출자 또는 교환･이전하고 과세를 이연받으면서 주식 등을 처분한 경우)(#2 =법인을 지배하는 주주 등이 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에 따라 주식 등을 금전 이외의 재산으로 사거나 교환･이전하고 지금 과세하지 않고 나중에 과세하도록 하여 주식을 판 경우)(#3 =If controlling shareholders, in accordance with tax laws, acquire shares through means other than cash, such as exchange or transfer, and defer taxation to a later date after selling the shares) {n}
          5. {5}(#1 =지배주주 등이 ｢채무자 회생 및 파산에 관한 법률｣에 따른 회생절차에 따라 법원의 허가를 받아 주식 등을 처분하는 경우)(#2 =법인을 지배하는 주주 등이 법인이 관련 법에 따라 채무를 재조정하여 파산을 구제받는 절차에 따라 법원의 허가를 받아 주식 등을 파는 경우)(#3 =If controlling shareholders sell shares with the court's approval as part of the process of adjusting obligations and rescuing bankruptcy in accordance with related laws.){n}
          6. {6}(#1 =지배주주 등이 조세특례제한법 시행령§34⑥(1)에 따른 기업개선계획의 이행을 위한 약정하는 경우)(#2 =법인을 지배하는 주주 등이 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에 따른 기업의 구조를 개선하기 위한 계획의 이행을 위한 약정하는 경우)(#3 =If controlling shareholders enter into agreements to implement plans to improve the structure of the business in accordance with tax laws.){n}
          7. {7}(#1 =지배주주등이 조세특례제한법 시행령§34⑥(2)에 따른 기업개선계획의 이행을 위한 특별약정에 따라 주식 등을 처분(’14.10.12. 이후 주식 등을 처분하는 분부터 적용))(#2 =법인을 지배하는 주주 등이 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에 따른 기업의 구조를 개선하기 위한 계획의 이행을 위해 특별히 정한 사항에 따라 주식 등을 판매(’14.10.12. 이후 주식 등을 파는 것부터 적용))(#3 =If controlling shareholders sell shares in accordance with specific provisions for implementing plans to improve the structure of the business in accordance with tax laws (applicable from October 12, 2014).) {n}
          8. {8}(#1 =지배주주 등이 법령상 의무를 이행하기 위하여 주식을 처분하는 경우)(#2 =법인을 지배하는 주주 등이 법령상 의무를 이행하기 위하여 주식을 파는 경우)(#3 =If controlling shareholders sell shares to comply with legal obligations){n}
       3. [25](#1 법법§44②(3)에 대한 부득이한 사유)(#2 인수한 법인이 이전받은 사업을 계속하지 못하는 부득이한 사유)(#3 Unaviodable circumstances why the merger corporation cannot continue the business previously received)[T,r23<n>]
          1. {1}(#1 =합병법인이 파산함에 따라 승계받은 자산을 처분한 경우)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 파산함에 따라 이전받은 자산을 판 경우)(#3 =If the merger corporation sells assets received due to the bankruptcy of the merged corporation.) {n}
          2. {2}(#1 =합병법인이 적격합병, 적격분할, 적격물적분할 또는 적격현물출자에 따라 사업을 폐지한 경우)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수하거나 둘 이상의 회사로 나누면서 주식 등을 처분한 경우)(#3 =If the merger corporation disposes of shares while acquiring another corporation or dividing into two or more companies in a way that qualifies for tax benefits) {n}
          3. {3}(#1 =합병법인이 조세특례제한법 시행령§34⑥(1)에 따른 기업개선계획의 이행을 위한 약정한 경우)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에 따른 기업의 구조를 개선하기 위한 계획의 이행을 위한 약정하는 경우)(#3 =If the merger corporation enters into agreements to implement plans to improve the structure of the business in accordance with tax laws){n}
          4. {4}(#1 =합병법인이 조세특례제한법 시행령§34⑥(2)에 따른 기업개선계획의 이행을 위한 특별약정에 따라 승계받은 자산을 처분한 경우(’18.2.13. 이후 자산을 처분하는 분부터 적용))(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 조세의 감면이나 중과를 규정한 법에 따른 기업의 구조를 개선하기 위한 계획의 이행을 위해 특별히 정한 사항에 따라 이전받은 자산을 판매한 경우(’18.2.13. 이후 자산을 처분하는 분부터 적용))(#3 =If the merger corporation sells assets received in accordance with specific provisions for implementing plans to improve the structure of the business in accordance with tax laws (applicable from February 13, 2018)) {n}
          5. {5}(#1 =합병법인이 ｢채무자 회생 및 파산에 관한 법률｣에 따른 회생절차에 따라 법원의 허가를 받아 승계받은 자산을 처분하는 경우)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 관련법에 따라 채무를 재조정하여 파산을 구제받는 절차에 따라 법원의 허가를 받아 이전받은 자산 등을 파는 경우)(#3 =If the merger corporation sells assets received in accordance with the court's approval as part of the process of adjusting obligations and rescuing bankruptcy in accordance with related laws){n}
       4. [26](#1 법법§44②(4)에 대한 부득이한 사유)(#2 근로자를 계속 고용하지 못하는 부득이한 사유)(#3 Unaviodable circumstances for not continuing employment)[T,r23<n>]
          1. {1}(#1 =합병법인이 ｢채무자 회생 및 파산에 관한 법률｣ §193에 따른 회생계획을 이행 중인 경우)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 관련법에 따라 채무를 재조정하여 파산을 구제받는 절차 진행중인 경우)(#3 =If the merger corporation is in the process of rescuing bankruptcy by adjusting obligations in accordance with related laws) {n}
          2. {2}(#1 =합병법인이 파산함에 따라 근로자의 비율을 유지하지 못하는 경우)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 파산함에 따라 근로자의 비율을 유지하지 못하는 경우)(#3 =If the merger corporation cannot maintain the ratio of workers due to bankruptcy) {n}
          3. {3}(#1 =합병법인이 적격합병, 적격분할, 적격물적분할 또는 적격현물출자에 따라 근로자의 비율을 유지하지 못한 경우)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수하거나 둘 이상의 회사로 나누면서 인수한 법인의 근로자의 일부를 계속 고용하지 못한 경우)(#3 =If the merger corporation does not continue to employ some of the merged corporation's workers while acquiring another corporation or dividing into two or more companies in a way that qualifies for tax benefits) {n}
          4. {4}(#1 =합병등기일 1개월 전 당시 피합병법인에 종사하는 ｢근로기준법｣에 따라 근로계약을 체결한 내국인 근로자가 5명 미만인 경우)(#2 =두 회사가 법적으로 합쳐진 날 1개월 전 당시 인수된 법인에 종사하는 우리나라 근로자가 5명 미만인 경우)(#3 =If, one month before the date when two companies legally merge, there are fewer than 5 Korean workers working for the merged corporation){n}
    2. [27](#1 합병 시 합병법인에 대한 과세(법법§44의2, §44의3, §45))(#2 법인이 합쳐질 때 다른 회사를 인수한 법인에 대한 과세)(#3 Taxation related to the merger of corporations when one corporation acquires another)[n]
       1. [28](#1 적격합병 과세특례적용)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수하는 경우 세법상 특례 적용)(#3 Application of tax law special provisions when acquiring another corporation in a way that qualifies for tax benefits)[n]
          1. {1}(#1 합병법인이 합병으로 피합병법인의 자산을 승계한 경우에는 시가로 양도받은 것으로 보아 합병매수차손익을 익금･손금에 산입하되, 적격합병요건을 갖추어 피합병법인의 자산을 장부가액으로 양도받은 것으로 한 경우 과세특례를 적용받을 수 있습니다.)(#2 다른 법인을 인수한 법인이 인수되는 법인의 자산을 이전받은 경우에는 그 자산을 시장가치로 산 것으로 보아 법인세 계산시 이익이나 손실로 보고, 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수하는 경우 인수되는 법인의 자산을 이전받을 때 그 자산을 인수되는 법인이 장부에 기록한 가액으로 산 것으로 보아 법인세 계산시 이익이나 손실을 인식하지 않을 수 있습니다.)(#3 If the merger corporation has received the assets of the merged corporation, it may be regarded as having acquired the assets at fair market value for tax purposes and may recognize neither profit nor loss when calculating corporate tax. If the merger corporation acquires the assets of the merged corporation in a way that qualifies for tax benefits, it may be regarded as having acquired the assets at the book value recorded by the merged corporation when calculating corporate tax and may not recognize profit or loss.){r30<n>}
       2. [29](#1 비적격합병 시 합병법인에 대한 과세)(#2 세법상 혜택을 받을 수 없는 방법으로 법인을 인수하는 경우 다른 법인을 인수한 법인에 대한 과세)(#3 Taxation on the merger corporation when it acquires by means that do not qualify for tax benefits) [n]
          1. [30](#1 합병법인이 합병으로 피합병법인의 자산을 승계한 경우)(#2 다른 법인을 인수한 법인이 인수되는 법인의 자산을 이전받은 경우)(#3 When the merger corporation receives the assets of the merged corporation)[n]

{1}(#1 해당 자산을 피합병법인으로 부터 합병등기일 현재 시가로 양도받은 것으로 보며 피합병법인의 세무조정사항은 퇴직급여충당금 또는 대손충당금을 합병법인 등이 승계한 경우에는 그와 관련된 세무조정사항을 승계하고 그 밖의 세무조정사항은 모두 합병법인 등에 미승계됩니다.)(#2 해당 자산을 인수되는 법인으로부터 두 회사가 법적으로 하나의 회사가 된 날 현재 제3자간 거래되는 가격으로 산 것으로 보며 인수된 법인의 회계와 세법의 차이를 조정할 사항은 근로자에게 지급할 급여를 장부에 부채로 기록한 항목 또는 외상으로 매출한 금액 등을 돌려받지 못할 것을 대비해서 장부에 부채로 기록한 항목을 인수한 법인이 이어 받는 경우에는 그와 관련된 인수된 회사가 진행했던 회계와 세법의 차이를 조정한 사항을 승계하고 다른 사항은 모두 인수한 법인이 이어서 처리하지 않습니다.)(#3 The acquired assets are considered to have been acquired at a market price between unrelated parties as of the date when the two companies legally became one entity. Any differences between the accounting and tax treatment of the merged corporation's accounting and tax law relating to items recorded as liabilities or uncollected revenues, taking into account the possibility that the merger corporation may not recover such items, are inherited, and all other matters are not carried forward by the merger corporation.) {r31<n>}

* + - * 1. [31](#1 합병법인이 피합병법인에 지급한 양도가액이 피합병법인의 합병등기일 현재 순자산시가(자산총액-부채총액)보다 적은 경우)(#2 다른 법인을 인수한 법인이 인수된 법인에 자산을 이전 받고 지급한 대가가 다른 회사를 법적으로 인수한 날 현재 순자산의 시장 가치(자산총액-부채총액)보다 적은 경우)(#3 When the merger corporation acquires assets from the merged corporation and the consideration paid is less than the market value of the net assets (total assets - total liabilities) at the time of the acquisition of another company)[T,r30<n>]

{1}(#1 =차액(합병매수차익)을 세무조정계산서에 계상하고 합병등기일부터 5년간 균등하게 나누어 익금에 산입합니다.)(#2 =차액(다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 저렴하게 인수받아 생기는 이익)을 회계상 이익과 세법상 이익의 차이를 조정한 문서에 기록하고 두 회사가 법적으로 합쳐진 날부터 5년간 균등하게 나누어 세법상 이익에 더합니다.)(#3 =The difference (profit arising from acquiring assets at a lower cost than market value when acquiring another corporation) is recorded in a document that adjusts the difference between accounting and tax law profits and is added to the tax law profits evenly over 5 years from the date the two companies legally merged.){n}

{2}(#1 =익금산입액 = 합병매수차익 x ( 해당사업연도의 월수 / 60월 ))(#2 =세법상 이익에 더하는 금액 = 자산을 시장가치보다 저렴하게 인수받아 생기는 이익 x ( 해당 연도에 사업을 한 월수 / 60월 ))(#3 =The amount added to the tax law profits = Profit arising from acquiring assets at a lower cost than market value x (number of months in which business was conducted in the respective year / 60 months).){n}

{3}(#1 =월수는 역에 따라 계산하되 1월 미만의 월수는 1월로 하고, 이에 따라 합병등기일이 속한 월을 1월로 계산한 경우에는 합병등기일로부터 5년이 되는 날이 속한 월은 계산에서 제외)(#2 =월수는 달력으로 계산하되 1월 미만의 월수는 1월로 하고, 이에 따라 두 회사가 법적으로 합쳐진 날이 속한 월을 1월로 계산한 경우에는 두 회사가 법적으로 합쳐진 날로부터 5년이 되는 날이 속한 월은 계산에서 제외)(#3 =The number of months is calculated based on the calendar, but for period less than one month, it is considered as one month. In cases where the date when the two companies legally merged is in the same month, the month in which the date falls is excluded from the calculation, and the calculation starts from the following year.) {n}

* + - * 1. [32](#1 합병법인이 피합병법인에게 지급한 양도가액이 피합병법인의 순자산시가를 초과하는 경우)(#2 다른 법인을 인수한 법인이 인수된 법인에게 자산을 인수받고 지급한 대가가 그 인수된 법인의 순자산의 시장 가치(자산총액-부채총액)를 초과하는 경우)(#3 When the merger corporation acquires assets from the merged corporation, and the consideration paid exceeds the market value of the net assets (total assets - total liabilities) of the merged corporation at the time of acquiring another company)[n]

{1}(#1 피합병법인의 상호･거래관계, 그 밖의 영업상의 비밀 등에 대하여 사업상 가치가 있다고 보아 대가를 지급한 경우에는 그 차액(합병매수차손)을 세무조정계산서에 계상하고 합병등기일로부터 5년간 균등하게 나누어 손금에 산입합니다.)(#2 다른 법인에 인수된 법인의 상호･거래관계, 그 밖의 영업상의 비밀 등에 대하여 사업상 가치가 있다고 보아 대가를 지급한 경우에는 그 차액(다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 비싸게 인수받아 생기는 손실)을 회계상 이익과 세법상 이익의 차이를 조정한 문서에 기록하고 두 회사가 법적으로 합쳐진 날부터 5년간 균등하게 나누어 세법상 손실로 봅니다.)(#3 In cases where there is a business value in the merged corporation's trade relationship, other business-related confidential information, etc., the difference (loss arising from acquiring assets at a higher cost than market value when acquiring another corporation) is recorded in a document that adjusts the difference between accounting and tax law profits and is treated as a tax law loss over 5 years evenly.){r30<n>}

* + - 1. [33](#1 적격합병 시 합병법인에 대한 과세특례)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수한 법인에 대한 과세특례)(#3 Special taxation for acquiring another corporation in a way that qualifies for tax benefits) [n]
         1. [34](#1 법인세법§44② 또는 ③에 따라 양도손익이 없는 것으로 한 경우)(#2 법인세법에 따라 다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 저렴하게 인수받아 생기는 이익이 없는 것으로 한 경우)(#3 When, in accordance with the Corporate Tax Act, it is considered that there is no profit arising from acquiring assets at a lower cost than market value when acquiring another corporation)[T,r35<n>]

{1}(#1 =합병법인은 피합병 법인의 자산을 장부가액으로 양도받은 것으로 함)(#2 =다른 법인을 인수한 법인은 인수된 법인의 자산의 장부에 기록된 금액으로 산 것으로 함)(#3 =The merged corporation's assets are valued at the amount recorded in the books.) {n}

{2}(#1 =피합병법인의 합병등기일 현재 법인세법§13(1)의 결손금을 승계)(#2 =두 회사가 법적으로 하나의 회사가 된 날 현재 인수된 법인의 법인세법상 손실 누적액을 이어받음)(#3 =The accumulated tax law loss of the merged corporation is inherited from the date when the two companies legally became one entity){n}

{3}(#1 =피합병법인이 각 사업연도의 소득금액 및 과세표준을 계산할 때 익금･손금에 산입하거나 산입하지 아니한 금액, 그 밖의 자산･부채 및 법인세법§59에 따른 감면･세액공제 등을 승계)(#2 =인수된 법인의 과세대상 소득 및 세금을 부과하는 기준이 되는 금액을 계산할 때 과세대상 소득에 더하거나 빼는 금액, 그 밖의 자산･부채 및 법인세법에 따라 세금에서 빼주거나 세금의 일정 비율을 감면해주는 사항을 이어받음)(#3 =When calculating the amount that serves as the basis for imposing taxable income and taxes on the merged corporation's taxable income and taxes, the amount added to or subtracted from taxable income, as well as other items such as assets, liabilities, and tax deductions according to the Corporate Tax Act, are inherited.) {n}

* + - * 1. [35](#1 장부가액으로 양도받은 피합병법인의 자산과 부채의 가액)(#2 인수된 법인의 장부에 기록된 금액으로 산 자산과 부채의 가액)(#3 The amount of assets and liabilities calculated at the amount recorded in the merged corporation's books)[T,r34<n>,r36<n>]

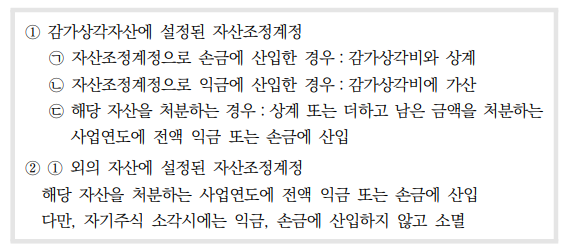
{1}(#1 =합병등기일 현재의 시가로 계상)(#2 =두 회사가 하나의 회사로 합쳐진 날 현재의 시장 가치로 계산)(#3 =Calculated at the current market value as of the date when the two companies legally merged){n}

{2}(#1 =시가에서 피합병법인의 장부가액을 뺀 금액이 0보다 큰 경우에는 그 차액을 익금에 산입하고 이에 상당하는 금액을 자산조정 계정으로 손금에 산입)(#2 =시장 가치에서 인수된 법인이 장부에 기록한 금액을 뺀 금액이 0보다 큰 경우에는 그 차액을 세법상 이익에 더하고 같은 금액을 세법상 손실로 하여 세법상 자산 금액을 조정함)(#3 =When the difference between the market value and the amount recorded in the books for the acquired corporation is greater than zero, such difference is added to taxable profits and treated as loss of the same amount, thereby adjusting the taxable asset amount in accordance with tax laws.){n}

{3}(#1 =시가에서 피합병법인의 장부가액을 뺀 금액이 0보다 작은 경우에는 시가와 장부가액의 차액을 손금에 산입하고 이에 상당하는 금액을 자산조정계정으로 익금에 산입)(#2 =시장가치에서 인수된 법인이 장부에 기록한 금액을 뺀 금액이 0보다 작은 경우에는 그 차액을 세법상 비용으로 하고 같은 금액을 세법상 이익으로 하여 세법상 자산 금액을 조정함)(#3 =When the difference between the market value and the amount recorded in the books for the merged corporation is less than zero, such difference is treated as an expense of the same amount and added to taxable income, thereby adjusting the taxable asset amount in accordance with tax laws.){n}

{4}(#1 =피합병법인의 장부가액 : 세무조정사항 중 익금 불산입액은 더하고, 손금불산입액은 뺀 가액)(#2 =인수된 법인의 장부에 기록된 금액 : 회계상 이익과 세법상 이익의 차이를 조정하는 사항 중 세법상 이익으로 보지 않는 금액은 더하고, 손실로 보지 않는 금액은 뺀 가액)(#3 =The amount recorded in the merged corporation's books: The amount that is not considered as profit is added, and the amount not considered as loss is deducted.){n}

* + - * 1. [36](#1 $(자산조정계정))(#2 $(회계장부상 자산의 금액에서 차감하여 표시하는 금액))(#3 $(Amount deducted from and shown in the accounting books as the amount of assets))[n]

{1}{r35<n>}

* + - 1. [38](#1 적격합병 과세특례에 대한 사후관리)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수한 법인에 적용되는 과세특례의 적용 후에 확인하는 사항)(#3 Matters confirmed after applying special taxation for acquiring another corporation in a way that qualifies for tax benefits) [n]
         1. [39](#1 사유발생 기간)(#2 사유발생 기간)(#3 Period of occurrence)[n]

{1}(#1 합병등기일이 속하는 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 2년 또는 3년 이내)(#2 두 회사가 법적으로 합쳐진 날이 속하는 연도의 다음 연도 1월 1일부터 2년 또는 3년 이내)(#3 Within 2 or 3 years from January 1 of the year following the year when the two companies legally merged.){r40<n>}

* + - * 1. [40](#1 적격합병 과세특례 사후관리)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수한 법인에 적용되는 과세특례의 적용 후에 확인하는 사항)(#3 Matters confirmed after applying special taxation for acquiring another corporation in a way that qualifies for tax benefits)[T,r39<n>]

{1}(#1 =사유가 발생한 날이 속하는 사업연도에 자산조정계정(시가가 장부가액보다 큰 경우)잔액의 총합계액(0보다 큰 경우)과 피합병법인의 승계받은 결손금 중 공제한 금액전액 익금산입)(#2 =사유가 발생한 날이 속하는 연도에 회계장부상 자산의 금액에서 차감하여 표시하는 금액(시장가치가 인수된 법인의 장부에 기록된 금액보다 큰 경우)잔액의 총합계액(0보다 큰 경우)과 인수된 법인으로부터 이어받은 누적 손실액 중 인수한 법인의 세법상 이익에서 뺀 금액을 전액 다시 더해줌)(#3 =The amount deducted from the asset value in the accounting books for the year in which the event occurred (when the market value exceeds the amount recorded in the acquired corporation's books), the total of the remaining balance (if greater than zero), and the amount subtracted from the cumulative loss received from the merged corporation and deducted from the taxable income of the merger corporation, are all added back in full.){n}

{2}(#1 =합병법인의 소득금액 및 과세표준을 계산할 때 법인세법 시행령§85(1)에 따라 승계한 세무조정사항 중 익금불산입액은 더하고 손금불산입액은 차감)(#2 =다른 법인을 인수한 법인의 과세대상 소득 및 세금을 부과하는 기준이 되는 금액을 계산할 때 법인세법에 따라 이어받은 회계상 이익과 세법상 이익의 차이를 조정해주는 사항 중 세법상 이익에 빼는 항목은 더하고 세법상 이익에 더하는 항목은 차감)(#3 =When calculating the amount used as the basis for assessing the taxable income and taxes of a merger corporation, adjustments are made according to the Corporate Tax Act to reconcile the difference between the accounting profit inherited and the tax profit inherited. Items subtracted from the tax profit are added, while items added to the tax profit are subtracted.){n}

{3}(#1 =피합병법인으로부터 승계받아 공제한 감면･세액공제액 상당액을 해당 사업연도의 법인세에 더하여 납부하고, 해당 사업연도부터 감면･세액공제를 적용하지 아니함)(#2 =인수된 법인으로부터 이어받아 내야 할 세금에서 일정비율만큼 감면받거나 세금에서 빼준 금액을 해당 연도의 법인세에 더하여 납부하고, 해당 연도부터 이어받은 세액의 일정비율을 빼주는 것과 세금에서 일정 금액을 빼주는 혜택을 적용하지 아니함)(#3 =The corporation, when inheriting taxes to be paid from the merged corporation, either receives a reduction by a certain percentage from the taxes or adds the amount deducted from the taxes to the corporate tax for the respective year. Tax benefits of deducting a certain percentage of the inherited tax amount and not applying the benefit of deducting a specific amount from the taxes are not applied.){n}

* + - * 1. [41](#1 사유(법령§80의 4⑦의 부득이한 사유 제외))(#2 사유(법인세법에 정한 부득이한 사유 제외))(#3 Exceptions (excluding unavoidable reasons prescribed in the Corporate Tax Act))[T,r39<n>,r40<n>]

{1}(#1 =합병법인이 피합병법인으로부터 승계받은 사업을 폐지하는 경우(2년))(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 인수된 법인으로부터 이어받은 사업을 폐지하는 경우(2년))(#3 =When a merger corporation abolishes the business inherited from the merged corporation (within 2 years)) {n}

{2}(#1 =합병법인이 피합병법인으로부터 승계한 유형자산 및 무형자산가액의 2분의 1 이상을 처분하거나 사업에 사용하지 아니한 경우 승계받은 사업을 폐지한 것으로 봄.)(#2 =다른 법인을 인수한 법인이 인수된 법인으로부터 이어받은 형태가 있는 자산 또는 형태가 없는 자산의 2분의 1 이상을 팔거나 사업에 사용하지 아니한 경우 이어받은 사업을 폐지한 것으로 봄.)(#3 =When a merger corporation sells more than half of the assets, whether tangible or intangible, inherited from the merged corporation or does not use them for business, it is considered to have terminated the inherited business.) {n}

{3}(#1 =피합병법인의 지배주주 등이 합병법인으로부터 받은 주식 등을 처분하는 경우(2년))(#2 =인수된 법인을 지배하는 주주 등이 다른 법인을 인수한 법인으로부터 받은 주식 등을 파는 경우(2년))(#3 =When the controlling shareholders or others sell shares or similar assets received from another corporation that has acquired them (within 2 years)) {n}

{4}(#1 =각 사업연도 종료일 현재 합병법인에 종사하는 근로자 수가 합병등기일 1개월 전 당시 피합병법인과 합병법인에 각각 종사하는 근로자 수의 합의 80%미만으로 하락하는 경우(3년))(#2 =연말에 다른 법인을 인수한 법인에 근무하는 근로자 수가 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 1개월 전 당시 인수된 법인과 인수한 법인에 각각 근무하는 근로자 수의 합의 80%미만으로 하락하는 경우(3년))(#3 =At the year-end, if the number of employees working for the corporation that has acquired another corporation drops to less than 80% of the total number of employees working for both the acquired and acquiring corporations, as of one month before the legal merger of the two companies (within 3 years).){n}

* + - * 1. [42](#1 사유 발생 후 자산조정계정 잔액의 총합계액을 익금에 산입한 경우)(#2 사유 발생 후 회계장부상 자산의 금액에서 차감하여 표시하는 금액의 총합계액을 세법상 이익에 더하는 경우)(#3 When the total amount of the deductions made from the asset value in the accounting books after the occurrence of the event is added to taxable income) [n]

[43](#1 합병매수차(손)익 세무조정)(#2 다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 저렴하게 인수받아 생기는 이익이나 손실의 회계와 세법의 차이 조정)(#3 Adjustment of the difference between accounting and taxation of profits or losses resulting from acquiring assets at a lower cost than their market value when acquiring another corporation)[n]

{1}(#1 합병매수차익 또는 합병매수차손에 상당하는 금액은 익금 또는 손금에 산입합니다.)(#2 다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 저렴하게 인수받아 생기는 이익이나 비싸게 인수하여 입은 손실은 세법상 이익이나 손실로 보아 더하거나 빼줍니다.)(#3 Profits or losses resulting from acquiring assets at a lower or higher cost than their market value when acquiring another corporation are added to or subtracted from the tax profit.){r44<n>,r41<n>}

[44](#1 세무조정 방법)(#2 회계상 이익과 세법상 이익의 차이 조정 방법)(#3 Methods of adjusting the difference between accounting profit and tax profit)[n]

[45](#1 양도가액이 순자산시가에 미달하는 경우)(#2 인수된 법인의 자산총액에서 부채총액을 뺀 금액의 시장 가치보다 저렴하게 인수한 경우)(#3 When the merger corporation acquired assets at a cost lower than their market value) [T,r41<n>]

{1}(#1 =합병매수차익에 상당하는 금액을 법법§44의3③ 각 호의 사유발생일이 속하는 사업연도에 손금산입)(#2 =다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 저렴하게 인수받아 생기는 이익 금액을 세법상 혜택을 적용할 수 없는 사유가 발생한 날이 속하는 연도에 세법상 손실로 보아 과세대상 소득에서 차감)(#3 =When the corporation acquires assets at a cost lower than their market value when acquiring another corporation and circumstances arise that prevent the application of tax benefits, it is treated as a tax loss and deducted from taxable income in the year of occurrence.){n}

{2}(#1 =손금산입 금액에 상당하는 금액을 합병 등기일부터 5년이 되는 날까지 다음과 같이 분할하여 익금에 산입)(#2 =세법상 손실로 보는 금액과 같은 금액을 두 회사가 법적으로 합쳐진 날부터 5년이 되는 날까지 다음과 같이 분할하여 세법상 이익에 더해줌)(#3 =An amount equal to what is treated as a tax loss is added to the tax profit in installments from the date of legal merger of the two companies until the fifth year.) {n}

{3}(#1 =해당사유가 발생한 날이 속하는 사업연도 : 합병매수차익에 합병등기일부터 해당 사업연도 종료일까지의 월수를 60월로 나눈 비율을 곱한 금액을 익금에 산입)(#2 =해당사유가 발생한 날이 속하는 연도 : 다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 저렴하게 인수받아 생기는 이익에 두 회사가 법적으로 합쳐진 날부터 해당 연도 종료일까지의 월수를 60월로 나눈 비율을 곱한 금액을 세법상 이익에 더함)(#3 =For the year in which the circumstance occurs: An amount obtained by multiplying the ratio of the number of months from the date of legal merger of the two companies until the end of that year by 60 months is added to the tax profit.){n}

{4}(#1 =익금산입 이후 사업연도 이후 사업연도부터 합병등기일부터 5년이 되는 날이 속하는 사업연도 : 합병매수차익에 해당 사업연도의 월수를 60월로 나눈 비율을 곱한 금액을 익금에 산입)(#2 =세법상 이익에 더한 이후 연도부터 두 회사가 법적으로 합쳐진 날부터 5년이 되는 날이 속하는 연도 : 다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 저렴하게 인수받아 생기는 이익에 해당 연도의 월수를 60월로 나눈 비율을 곱한 금액을 세법상 이익에 더함)(#3 =From the year following the addition to the tax profit, an amount obtained by multiplying the ratio of the number of months in that year by 60 months is added to the tax profit.) {n}

[46](#1 양도가액이 순자산시가를 초과하는 경우)(#2 다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 비싸게 인수한 경우)(#3 When the corporation acquires assets at a higher cost than their market value when acquiring another corporation) [T,r41<n>]

{1}(#1 =합병매수차손에 상당하는 금액을 해당 사유 발생일이 속하는 사업연도에 익금산입)(#2 =다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 비싸게 인수하여 입은 손실과 같은 금액을 해당 사유 발생일이 속하는 연도의 세법상 이익에 더함)(#3 =An amount equal to the loss incurred from acquiring assets at a higher cost than their market value when acquiring another corporation is added to the tax profit in the year of occurrence.){n}

{2}(#1 =법령§80의3②에 해당하는 경우에 한정하여 합병등기일부터 5년이 되는 날까지 분할하여 손금에 산입)(#2 =상호･거래관계, 영업상 비밀에 대하여 사업상 가치가 있다고 보아 대가를 지급한 경우에 한정하여 두 회사가 법적으로 합쳐진 날부터 5년이 되는 날까지 나눠서 세법상 비용으로 함)(#3 =Limited to cases where there is a business value for mutual transactions, trade secrets, and a consideration is paid, the amount is divided and treated as a tax expense from the date of legal merger of the two companies until the end of the fifth year.) {n}

{3}(#1 =해당사유가 발생한 날이 속하는 사업연도 : 합병매수차손에 합병등기일부터 해당 사업연도 종료일까지의 월수를 60월로 나눈 비율을 곱한 금액을 손금에 산입)(#2 =해당사유가 발생한 날이 속하는 연도 : 다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 비싸게 인수하여 입은 손실에 두 회사가 법적으로 합쳐진 날부터 해당 연도 말일까지의 월수를 60월로 나눈 비율을 곱한 금액을 세법상 비용으로 함)(#3 =For the year in which the circumstance occurs: An amount obtained by multiplying the ratio of the number of months from the date of legal merger of the two companies until the end of that year by 60 months is treated as a tax expense.) {n}

{4}(#1 =손금산입 이후 사업연도부터 합병등기일부터 5년이 되는 날이 속하는 사업연도 : 합병매수차손에 해당 사업연도의 월수를 60월로 나눈 비율을 곱한 금액을 손금에 산입)(#2 =세법상 비용으로 한 연도 이후부터 두 회사가 법적으로 합쳐진 날부터 5년이 되는 날이 속하는 연도 : 다른 법인을 인수하면서 자산을 시장가치보다 비싸게 인수하여 입은 손실에 해당 연도의 월수를 60월로 나눈 비율을 곱한 금액을 세법상 비용으로 함)(#3 =From the year following the treatment as a tax expense, an amount obtained by multiplying the ratio of the number of months in that year by 60 months is treated as a tax expense.){n}

* + - 1. [47](#1 합병 시 이월결손금 등 공제 제한)(#2 다른 회사를 인수할 때 이월된 세법상 손실액을 빼주는 것에 제한)(#3 Limitation on deducting carried-forward tax losses when acquiring another corporation) [n]
         1. [48](#1 합병법인의 이월결손금)(#2 다른 법인을 인수한 법인의 이월된 세법상 손실)(#3 Carried-forward tax losses of the merger corporation)[n]

{1}(#1 합병법인의 합병등기일 현재 법인세법§13①(1)의 결손금 중 제44조의3제2항에 따라 합병법인이 승계한 결손금을 제외한 금액은 합병법인의 각 사업연도의 과세표준을 계산할 때 피합병법인으로부터 승계받은 사업에서 발생한 소득금액의 범위에서는 공제하지 않습니다.)(#2 다른 법인을 인수한 법인의 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 현재 인수한 법인이 인수된 법인의 세법상 손실누적액을 이어받은 것을 제외한 금액은 인수한 법인의 세금을 계산하기 위한 기준금액을 계산할 때 인수된 법인으로부터 이어받은 사업에서 발생한 소득에서는 빼지 않습니다.)(#3 Except for the amount received as the cumulative tax loss of the merged corporation from the date of legal merger of the two companies to the present when calculating the basis amount for the merged corporation's tax, it is not deducted from the income generated from the business inherited from the merged corporation.) {r49<n>}

* + - * 1. [49](#1 합병법인과 피합병법인의 소득금액)(#2 다른 법인을 인수한 법인과 그 법인에 인수된 법인의 세법상 소득)(#3 The tax income of the merger corporation and the tax income of the corporation acquired by it)[n]

{1}(#1 합병법인과 피합병법인의 소득금액은 법인세법§113③ 단서의 중소기업 간 또는 동일사업을 하는 법인 간에 합병하는 경우에는 구분경리하지 않을 수 있으며, 이 경우 소득금액은 합병등기일 현재의 합병법인과 피합병법인의 사업용 자산가액 비율로 안분계산한 금액으로 합니다.)(#2 다른 법인을 인수한 법인과 그 법인에 인수된 법인의 세법상 소득은 중소기업 간 또는 동일사업을 하는 법인 간에 합쳐지는 경우에는 장부에 구분하여 기록하지 않을 수 있으며, 이 경우 세법상 소득은 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 현재의 인수한법인과 인수된 법인의 사업용 자산가액 비율로 나눈 금액으로 합니다.)(#3 When two corporations merge or conduct the same business, they may not record them separately in the books of account. In this case, the tax income is calculated as the ratio of the current business asset value of the merger corporation and the merged corporation on the day the two companies legally merged.){e48<n>}

* + - * 1. [50](#1 피합병법인의 이월결손금)(#2 인수된 법인의 세법상 이월된 누적 손실액)(#3 Accumulated tax losses of the merged corporation) [n]

{1}(#1 법인세법§44의3②에 따라 합병법인이 승계한 피합병법인의 결손금은 피합병법인 으로부터 승계받은 사업에서 발생한 소득금액의 범위에서 합병법인의 각 사업연도의 과세표준을 계산할 때 공제합니다.)(#2 법인세법에 따라 다른 법인을 인수한 법인이 승계한 인수된 법인의 세법상 이월된 누적손실액은 인수된 법인으로부터 이어 받은 사업에서 발생한 세법상 소득의 범위에서 인수한 법인의 세금을 계산하기 위한 기준금액을 계산할 때 빼줍니다.)(#3 According to the Corporate Tax Act, the accumulated tax losses of the merged corporation that the merger corporation has succeeded to are subtracted when calculating the basis amount for the merger corporation's tax income within the scope of the tax income generated from the business inherited from the merged corporation.) {r48<n>,r49<n>}

* + - * 1. [51](#1 피합병법인으로부터 양도받은 자산의 처분손실)(#2 인수된 법인으로부터 매입한 자산을 팔아서 입은 손실)(#3 Loss incurred from selling assets purchased from the merged corporation) [T,r48<n>,r50<n>]

{1}(#1 =적격합병의 경우 합병전 보유하던 자산의 처분손실을 합병 전 해당 법인의 사업에서 발생한 소득금액(처분손실 공제 전 소득금액)에서 해당 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금산입)(#2 =세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수한 법인이 법인을 인수하기 전에 보유하던 자산을 팔고 입은 손실은 법인을 인수하기 전에 해당 법인의 사업에서 발생한 세법상 소득을 계산할 때 비용으로 함)(#3 =The loss incurred from selling assets that the merger corporation previously owned before acquiring another corporation and for which tax benefits can be applied is considered as an expense when calculating the tax income generated from the business of the merged corporation.){n}

{2}(#1 =자산의 처분손실은 합병등기일 현재 자산의 법법§52②에 따른 시가가 장부가액보다 낮은 경우로 그 차액을 한도로 하며, 합병등기일 이후 5년 이내에 사업연도에 발생한 것만 해당)(#2 =자산을 팔고 입은 손실은 두 회사가 합쳐진 날 현재 자산의 시장 가치가 장부에 기록된 금액보다 낮은 경우로 그 차액을 한도로 하며, 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 이후 5년 이내에 발생한 것만 해당)(#3 =The loss incurred from selling assets is limited to cases where the market value of the assets at the time of the merger is lower than the amount recorded in the books, and it only applies to losses incurred within 5 years after the legal merger.){n}

{3}(#1 =손금에 산입하지 아니한 처분손실은 자산처분 시 각각 합병 전 해당 법인의 사업에서 발생한 결손금으로 봅니다.)(#2 =자산을 팔고 입은 손실 중 법인의 세법상 비용으로 처리하지 않은 것은 자산을 팔았을 때 각각 회사를 합치기 전 해당 법인의 사업에서 발생한 손실로 봅니다.)(#3 =Losses from selling assets that were not treated as tax expenses by the corporation are considered as losses incurred in the business of the respective corporation before selling the assets.) {n}

{4}(#1 =합병법인이 소유하던 자산의 처분손실(합병후 5년 이내 발생)이 피합병법인의 승계받은 사업에서 공제 불가한 것은 2012.1.1.이후 합병분부터 적용)(#2 =2012.1.1.이후에 다른 법인을 인수한 법인이 소유하던 자산을 팔고 손실이 발생(회사를 인수한 후 5년 이내 발생)하여 인수된 법인으로부터 이어 받은 사업에서 뺄 수 없음)(#3 =Losses incurred from selling assets by a corporation that acquired another corporation after January 1, 2012 (occurred within 5 years after the merger) cannot be subtracted from the tax income generated from the business inherited from the merged corporation.) {n}

* + - 1. [52](#1 합병 시 감면 또는 세액공제액의 적용)(#2 두 회사를 합칠 때 세금 혜택 적용)(#3 Tax benefits applied when merging two corporations) [n]
         1. [53](#1 합병법인이 피합병법인의 자산을 장부가액으로 양도받은 경우)(#2 인수한 법인이 인수된 법인의 자산을 인수된 법인의 장부에 기록된 금액으로 산 경우)(#3 If the acquiring corporation acquires assets from the merged corporation at the amount recorded in the merged corporation's books)[n]

{1}(#1 피합병법인으로부터 승계받은 감면 또는 세액공제를 적용받을 수 있습니다.)(#2 인수된 법인으로부터 이어 받은 세금 혜택을 적용받을 수 있습니다.)(#3 It can apply the tax benefits received from the merged corporation.){r54<n>}

* + - * 1. [54](#1 감면 또는 세액공제 적용방법)(#2 세금혜택의 적용방법)(#3 Methods of applying tax benefits)[T,r53<n>]

{1}(#1 =각 사업연도 소득에 대한 감면(일정기간에 거쳐 감면되는 것) 합병법인이 승계받은 사업에서 발생한 소득에 대하여 합병 당시의 잔존감면기간 내 종료하는 각 사업연도분까지 감면을 적용)(#2 =법인세 감면(일정기간에 거쳐 감면되는 것) 다른 법인을 인수한 법인이 이어 받은 사업에서 발생한 소득에 대하여 인수할 당시에 남아있던 감면받을 수 있는 기간 내의 감면을 적용)(#3 =Corporate tax reduction (applied over a certain period) is applied to the income generated from the business succeeded to at the time of acquisition within the remaining period for which the reduction was available at the time of acquisition.) {n}

{2}(#1 =이월공제가 인정되는 세액공제(외국납부세액공제 포함) 합병법인이 다음에 따라 이월공제잔여기간 내에 종료하는 각 사업연도 분까지 공제)(#2 =다음 연도에 이월해서 받을 수 있는 세금 혜택(외국에서 납부한 세금을 우리나라 세금에서 빼주는 것 포함) 인수한 법인이 다음에 따라 남은 기간동안 적용할 수 있는 세금 혜택을 적용)(#3 =Tax benefits that can be carried over to the next year (including foreign taxes paid that are subtracted from domestic taxes): When the acquiring corporation applies tax benefits that it can utilize for the remaining period according to the following) {n}

{3}(#1 =이월된 외국납부세액공제 미공제액 : 승계받은 사업에서 발생한 국외원천소득을 해당 사업연도의 과세표준으로 나눈 금액에 해당 사업연도의 세액을 곱한 금액의 범위에서 공제)(#2 =외국에서 납부한 세금을 우리나라 세금에서 빼주는 것 중 아직 빼지 않은 금액 : 이어 받은 사업에서 발생한 외국에서 벌어들인 소득을 해당 연도의 세금을 계산하는 기준 금액으로 나눈 금액에 해당 연도 법인세 산출세액을 곱한 금액의 범위에서 공제)(#3 =The amount yet to be deducted from foreign taxes paid that can be subtracted from domestic taxes: Deduction within the range of the calculated corporate tax amount for the year, multiplied by the income earned from foreign sources in the business received, divided by the base amount for calculating taxes for that year.){n}

{4}(#1 =조특법§132에 따른 최저한세에 미달하여 이월된 미공제액 : 승계받은 사업부문에 대하여 조특법§132를 적용하여 계산한 최저한세의 범위에서 공제)(#2 =조세의 감면과 중과를 규정한 법에 따른 최소한 납부해야 하는 세금에 미달하여 이월된 세금 혜택 : 이어 받은 사업부문의 최소한 납부해야 하는 세금의 범위에서 공제)(#3 =Tax benefits carried forward due to falling below the minimum tax payment required as stipulated by laws governing tax reductions and surcharges: Deduction within the range of the minimum tax payment required for the business sector received.){n}

{5}(#1 =공제하는 금액은 합병법인의 최저한세를 초과할 수 없음)(#2 =세금에서 뺄 수 있는 금액은 인수한 법인이 최소한 납부해야 하는 세금을 초과할 수 없음)(#3 =The amount that can be deducted from taxes cannot exceed the minimum tax payment required by the acquiring corporation.) {n}

{6}(#1 =납부할 세액이 없어 공제받지 못한 이월된 미공제액 : 승계받은 사업부문에 대하여 계산한 법인세 산출세액의 범위에서 공제)(#2 =납부할 세액이 없어 공제받지 못한 이월된 세금 혜택 : 이어 받은 사업부문에 대하여 계산한 법인세 산출세액의 범위에서 공제)(#3 =Tax benefits carried forward but not eligible for deduction due to no tax liability: Deduction within the range of the calculated corporate tax amount for the business sector received.){n}

* + 1. [55](#1 분할 시 분할법인 등에 대한 과세(법법§46))(#2 회사가 나눠지는 경우에 기존 법인에 대한 과세)(#3 Taxation of the original corporation when a company is divided)[n]
       1. [56](#1 내국법인이 분할(분할합병)로 해산하는 경우(물적분할 제외))(#2 국내의 법인이 나눠져서 사업을 정리하고 소멸하는 경우(나눠진 회사의 주식의 100%를 종전 회사가 소유하는 경우 제외))(#3 When a domestic corporation is divided and the business is terminated and dissolved (excluding cases where the previous company owns 100% of the shares of the divided company))[n]
          1. {1}(#1 법인의 자산을 분할신설법인 등에게 양도한 것으로 보며, 그 양도손익은 분할법인등이 분할등기일이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금 또는 손금에 산입하나, 적격분할요건을 갖춘 경우 양도손익이 없는 것으로 할 수 있습니다.)(#2 하나의 법인이 나눠져서 새로운 법인을 만든 경우 기존에 있던 법인의 자산을 새로운 법인 등에게 판 것으로 보며, 그 판매로 인한 이익은 법인이 법적으로 나눠진 날이 속하는 연도의 세법상 소득을 계산할 때 이익이나 손실로 보나, 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 회사를 나누는 경우 자산을 팔아서 얻은 이익이 없는 것으로 할 수 있습니다.)(#3 In cases where one corporation is divided to create a new corporation, the profit obtained from selling the assets of the original corporation is treated as income or loss when calculating the tax income of the year in which the legal division occurs, but in cases where tax benefits can be applied, the profit obtained from selling the assets acquired before acquiring the corporation is considered as not having obtained any profit.){r58<n>,r59<n>}
       2. [57](#1 분할법인 등의 양도손익)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인 등의 자산을 새로운 법인에게 팔아서 얻은 이익이나 손실)(#3 Profit or loss obtained from selling assets to newly established corporation when the corporation is divided)[n]
          1. [58](#1 분할법인 등의 양도손익)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 자산을 팔아서 얻은 이익이나 손실)(#3 Profit or loss obtained from selling assets when the corporation is divided)[n]

{1}(#1 분할법인 또는 소멸한 분할합병의 상대방법인(분할법인 등)이 분할신설법인 또는 분할합병의 상대방법인(분할신설법인 등)으로부터 받은 양도가액 - 분할법인등의 분할등기일 현재의 순자산장부가액)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인이 법인이 나눠지면서 새로 설립된 법인으로부터 받은 자산의 인수 대가 – 기존 법인의 법인이 법적으로 나눠진 날 현재 장부에 기록된 총자산에서 총부채를 뺀 금액)(#3 Profit or loss obtained from selling assets acquired from the new corporation after the division: Acquisition cost of assets received from the newly established corporation - Total assets recorded in the books of the original corporation at the time of legal division, excluding total liabilities.) {r59<n>}

* + - * 1. [59](#1 $(분할법인 또는 소멸한 분할합병의 상대방법인(분할법인 등)이 분할신설법인 또는 분할합병의 상대방법인(분할신설법인 등)으로부터 받은 양도가액 = ㉠＋㉡))(#2 $(기존법인이 두 회사가 나눠지면서 새로 설립된 법인으로부터 받은 자산의 인수 대가 = ㉠＋㉡))(#3 $(Acquisition cost of assets received from the newly established corporation = ㉠ + ㉡))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r58<n>}

* + - * 1. [61](#1 분할법인등의 분할등기일 현재의 순자산장부가액)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 법적으로 나눠진 날 현재의 장부에 기록된 총자산에서 총부채를 뺀 금액)(#3 When a corporation is divided, the amount is calculated by subtracting total liabilities from the total assets recorded in the books of the original corporation as of the day when the corporation is legally divided)[n]

{1}(#1 분할법인등의 분할등기일 현재의 순자산장부가액, 국세기본법에 의하여 환급되는 법인세액이 있는 경우에는 그 금액을 순자산장부가액에 가산)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인이 법인이 법적으로 나눠진 날 현재의 장부에 기록된 총자산에서 총부채를 뺀 금액, 국세에 관한 기본적이고 공통적인 사항을 규정한 법에 의하여 돌려받는 법인세액이 있는 경우에는 그 금액을 장부에 기록된 총자산에서 총부채를 뺀 금액에 가산)(#3 When a corporation is divided, if there is a corporate tax amount to be refunded under the law that regulates basic and common matters related to national taxes, it is added to the amount obtained by subtracting total liabilities from the total assets recorded in the books.) {r59<n>,r58<n>}

* + - 1. [62](#1 적격분할 시 분할법인 등에 대한 과세)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할 시 기존 법인에 대한 과세)(#3 Taxation of the original corporation when a corporation is divided in a manner that qualifies for tax law benefits) [n]
         1. [63](#1 적격분할요건을 모두 갖춘 경우)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 분할의 요건을 모두 갖춘 경우)(#3 When all the conditions for eligibility for tax benefits under tax laws are met for a division) [n]

{1}(#1 분할법인 또는 소멸한 분할합병의 상대방법인(분할법인 등)이 분할신설법인 또는 분할합병의 상대방법인(분할신설법인 등)으로부터 받은 양도가액을 분할법인 등의 분할등기일 현재 순자산 장부가액으로 보아 양도손익이 없는 것으로 할 수 있습니다.)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인이 두 회사가 나눠지면서 새로 설립된 법인으로부터 받은 자산의 대가를 기존 법인의 법인이 나눠진 날 현재 장부에 기록된 총자산에서 총부채를 뺀 금액으로 보아 분할되어 신설된 법인이 자산을 이전하는 것과 관련된 손실이나 이익이 없는 것으로 할 수 있습니다.)(#3 When a corporation is divided, it is considered that there is no profit or loss related to the division when determining the consideration for the assets received from the newly established corporation based on the amount obtained by subtracting total liabilities from the total assets recorded in the books of the original corporation as of the day when the corporation is legally divided.) {r66<n>,r67<n>}

* + - * 1. [64](#1 적격분할요건)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 분할의 요건)(#3 The eligibility criteria for tax benefits under tax laws for a division)[n]

[65](#1 사업의 계속성)(#2 사업의 계속 운영)(#3 Continuation of business operations)[n]

[66](#1 ==정의)(#2 ==정의)(#3 ==Definition)[n]

{1}(#1 분할등기일 현재 5년 이상 사업을 계속하던 내국법인이 요건을 모두 갖추어 분할하는 것(분할합병의 경우에는 소멸한 분할합병의 상대방 법인 및 분할합병의 상대방법인이 분할등기일 현재 1년 이상 사업을 계속하던 내국법인일 것))(#2 회사가 법적으로 나눠진 날 현재 5년 이상 사업을 계속하던 국내 법인이 요건을 모두 갖추어 회사를 분할하는 것(분할하면서 다른 법인과 합치는 경우에는 분할하여 없어지는 법인 및 분할된 다른 법인이 법적으로 회사가 나눠진 날 현재 1년 이상 사업을 계속하던 국내 법인일 것))(#3 A domestic corporation that has been in business for more than 5 years as of the day when the corporation is legally divided and meets all the requirements for division (in cases where the divided company and the divided different corporation legally divided into another corporation, the divided company and the divided different corporation must have been in business for more than 1 year as of the day when the corporation is legally divided).){r68<n>}

[67](#1 ==요건)(#2 ==요건)(#3 ==Requirements)[n]

[68](#1 분리하여 사업이 가능한 독립된 사업부문을 분할하는 것일 것)(#2 분리하여 사업이 가능한 독립된 사업부문을 분할하는 것일 것)(#3 It is considered that a separate business unit capable of independent operation is divided)[T,r66<n>]

{1}(#1 =분할하는 사업부문(분할법인으로부터 승계하는 부분)이 다음에 해당하는 경우에는 분리하여 사업이 가능한 독립된 사업부문을 분할하는 것으로 보지 아니함)(#2 =분할하는 사업부문(법인이 나눠지는 경우 기존 법인으로부터 이어받은 부분)이 다음에 해당하는 경우에는 분리하여 사업이 가능한 독립된 사업부문을 분할하는 것으로 보지 아니함)(#3 =In cases where the business unit to be divided (the portion inherited from the original corporation when the corporation is divided) falls under the following conditions, it is not considered as a separate business unit capable of independent operation.) {n}

{2}(#1 =부동산 임대업을 주업으로 하는 사업부문(승계하는 자산총액 중 부동산 임대업에 사용된 자산가액이 100분의 50 이상인 사업부문))(#2 =부동산 임대업을 주업으로 하는 사업부문(승계하는 자산총액 중 부동산 임대업에 사용된 자산가액이 100분의 50 이상인 사업부문))(#3 =A business unit primarily engaged in real estate leasing (business unit for which the asset amount used for real estate leasing accounts for more than 50% of the total asset amount inherited).) {n}

{3}(#1 =분할하는 사업부문이 승계한 사업용 자산가액(법칙§41②의 사업용 자산의 가액은 제외) 중 토지･건물･부동산에 관한 권리가 100분의 80 이상인 사업부문)(#2 =분할하는 사업부문이 이어 받은 사업용 자산가액(부동산 임대업에 사용되는 자산은 제외) 중 토지･건물･부동산에 관한 권리가 100분의 80 이상인 사업부문)(#3 =A business unit in which the rights related to land, buildings, and real estate account for more than 80% of the total asset amount (excluding assets used for real estate leasing) among the assets of the business unit inherited.) {n}

[69](#1 분할하는 사업부문의 자산 및 부채가 포괄적으로 승계될 것)(#2 분할하는 사업부문의 자산 및 부채가 모두 이전될 것)(#3 All assets and liabilities of the business unit to be divided must be transferred) [T,r66<n>]

{1}(#1 =공동으로 사용하던 자산, 채무자의 변경이 불가능한 부채 등 분할하기 어려운 자산과 부채 등으로서 법인세법 시행령§82의2④에 해당하는 것은 제외)(#2 =공동으로 사용하던 자산, 채무자의 변경이 불가능한 부채 등 분할하기 어려운 자산과 부채 등으로서 법인세법 관련규정에 따로 정한 것은 제외)(#3 =Assets and liabilities that are difficult to divide, such as assets used jointly or debts that cannot be changed, are excluded, and assets and liabilities separately specified by the Corporate Tax Act are also excluded.) {n}

{2}(#1 =분할하는 사업부문이 주식등을 승계하는 경우에는 분할하는 사업부문의 자산･부채가 포괄적으로 승계된 것으로 보지 아니함)(#2 =분할하는 사업부문이 주식등을 이전하는 경우에는 분할하는 사업부문의 자산･부채가 전부 이전된 것으로 보지 아니함)(#3 =In the case of a division where a business unit transfers shares or the like, the assets and liabilities of the dividing business unit are not considered to have been transferred in their entirety.){n}

{3}(#1 =법령§82의2③ 각 호에 따라 주식등을 승계하는 경우 또는 이와 유사한 경우로서 법칙§41⑧에 해당되는 경우에는 분할하는 사업부문의 자산･부채가 포괄적으로 승계된 것으로 봄)(#2 =주식등과 그와 관련된 자산ㆍ부채만으로 구성된 사업부문을 분할하면서 주식등을 이전하는 경우 또는 이와 유사한 경우에는 분할하는 사업부문의 자산･부채가 전부 이전된 것으로 봄)(#3 =In the case of a division where a business unit consisting only of shares and related assets and liabilities is divided and shares are transferred, or in similar cases, it is considered that all assets and liabilities of the dividing business unit have been transferred.){n}

{4}(#1 =분할법인등만의 출자에 의하여 분할하는 것일 것)(#2 =법인이 나눠지는 경우 기존 법인만의 자본금을 납입하여 분할하는 것일 것)(#3 =When a corporation is being divided, the original corporation makes a capital contribution for the division.){n}

[70](#1 분할대가의 주식요건)(#2 분할대가의 주식요건)(#3 Shareholding requirements for the division consideration)[n]

[71](#1 분할법인 등의 주주가 분할신설법인 등으로부터 받은 분할대가의 전액이 주식인 경우)(#2 회사가 나눠지면서 새로 설립된 법인으로부터 분할 전 법인의 주주가 받은 자산의 전액이 주식인 경우)(#3 When a company is divided and the entire assets received by the shareholders of the original corporation are in the form of shares from a newly established corporation) [n]

{1}(#1 분할법인 등의 주주가 분할신설법인 등으로부터 받은 분할대가의 전액이 주식인 경우(분할합병의 경우에는 분할대가의 80% 이상이 분할신설법인등의 주식인 경우 또는 분할대가의 80% 이상이 분할합병의 상대방 법인의 발행주식총수 또는 출자총액을 소유하고 있는 내국법인의 주식인 경우를 말함)로서)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 주주가 회사가 나눠지면서 새로 설립된 법인으로부터 받은 대가의 전액이 주식인 경우(분할하면서 다른 법인과 합치는 경우에는 받은 대가의 80% 이상이 회사가 나눠지면서 새로 설립된 법인의 주식인 경우 또는 받은 대가의 80% 이상이 분할된 다른 법인이 발행한 주식의 총 수 또는 자본금 총액을 소유하고 있는 국내 법인의 주식인 경우를 말함)로서)(#3 When a corporation is divided, and the entire consideration received by the shareholders of the original corporation consists of shares from the newly established corporation (in cases where the division involves a merger with another corporation, if more than 80% of the consideration received is in the form of shares of the newly established corporation, or if more than 80% of the consideration received corresponds to the total number of shares issued or the total capital of the corporation being divided, owned by a domestic corporation).) {r66<n>}

[72](#1 주식보유요건)(#2 주식보유요건)(#3 Shareholding requirements)[T,r66<n>]

{1}(#1 =분할법인등의 주주가 소유하던 주식의 비율에 따라 배정되고, 분할법인 등의 지배주주 등(법령§82의 2⑧)이 분할등기일이 속하는 사업연도말까지 그 주식을 보유할 것)(#2 =법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 주주가 소유하던 주식의 비율에 따라 나눠지고, 기존 법인을 지배하는 주주 등이 회사가 법적으로 나눠진 날이 속하는 연도말까지 그 주식을 보유할 것)(#3 =In the event of a corporate division, the division is made in proportion to the shares owned by the shareholders of the original corporation, and the controlling shareholders of the original corporation are required to hold the shares until the end of the year in which the legal division took place.){n}

{2}(#1 =분할합병의 경우에는 법령§82의2⑦에 따라 배정)(#2 =분할하면서 다른 법인과 합쳐지는 경우에는 기존 분할된 법인이 보유하던 지분율에 따라 나눠줌)(#3 =In cases of division with merger involving another corporation, the division is made based on the ownership percentage held by the original dividing corporation.){n}

{3}(#1 =2012.2.2. 시행령 개정에 따른 지배주주 주식배정･보유 요건은 합병을 준용)(#2 =2012.2.2. 법 개정에 따른 법인을 지배주주에 나눠주는 주식 및 지배주주의 주식 보유 요건은 회사를 합치는 경우와 같음)(#3 =The stock distribution to the controlling shareholders and the shareholding requirements for controlling shareholders due to the legal revision of the law on February 2, 2012, are the same as when companies merge.) {n}

[73](#1 총합계액 요건)(#2 총합계액 요건)(#3 Total amount requirement)[n]

[74] (#1 분할대가의 총합계액)(#2 다른 회사와 나눠지면서 받은 대가의 총합계액)(#3 Total consideration received from other companies when dividing) [n]

{1}(#1 분할대가의 총합계액은 법인세법 시행령§82①(2)가목에 따른 금액으로 하고, 분할합병의 경우 분할대가의 총합계액 중 주식등의 가액이 100분의80인지 여부 판단시 분할등기일 전 2년 내에 분할합병포합주식이 있는 경우에는 다음의 금액을 금전으로 교부한 것으로 봄(2012.2.2. 시행령 개정에 따른 포합주식에 대한 규정은 합병을 준용))(#2 다른 회사와 나눠지면서 받은 대가의 총합계액은 법인세법에 따른 금액으로 하고, 회사가 나눠지면서 다른 회사와 합쳐지는 경우 받은 대가의 총합계액 중 주식등의 가액이 100분의80인지 여부 판단시 법적으로 회사가 나눠진 날 전 2년 내에 분할하면서 합쳐지는 회사의 주식이 있는 경우에는 다음의 금액을 금전으로 지급한 것으로 봄(2012.2.2. 법 개정에 따른 합치기 전 회사의 주식을 보유한 것에 대해 적용되는 규정은 회사를 합치는 경우와 같음))(#3 The total consideration received from other companies when dividing is calculated according to the Corporate Tax Act, and when a company is divided and merged with another company, if there is a legal provision that the shares' value accounts for 80% or more of the total consideration received, it is considered as if the amount was paid in cash (the provisions applicable to the shares held by the original company before the merger apply to mergers as well).){T,r66<n>}

[74x1](#1 분할합병의 상대방법인이 분할등기일 현재 분할법인의 지배주주등이 아닌 경우)(#2 기존 회사에서 분리되어진 법인이 법적으로 회사가 나눠진 날 현재 분리된 법인을 지배하는 주주 등이 아닌 경우)(#3 When the separated corporation from the original company is not a controlling shareholder of the separated corporation)[n]

{1}(#1 분할합병의 상대방법인이 분할등기일 전 2년 이내 취득한 분할합병 포합 주식이 발행주식총수의 20%를 초과하는 경우 그 초과하는 분할합병포합 주식에 대하여 교부한 분할합병교부주식의 가액(법령§82제1항제2호가목 단서에 따라 교부한 것으로 보는 경우 그 주식을 포함))(#2 기존 회사에서 분리되어진 법인이 법적으로 법인이 분리된 날 전 2년 이내에 산 분할 후 합쳐진 회사의 주식이 그 회사가 발행한 총 주식 수의 20%를 초과하는 경우 그 초과하는 주식에 대하여 지급한 주식을 포함)(#3 When the separated corporation from the original company holds shares in the merged company that exceed 20% of the total number of shares issued by the merged company within two years prior to the legal separation date (including shares paid in excess).) {r74<n>}

[74x2](#1 분할합병의 상대방법인이 분할등기일 현재 분할법인의 지배주주등인 경우)(#2 기존 법인에서 분리되어진 법인이 법적으로 법인이 분리된 날 현재 다른 법인과 합친 법인을 지배하는 주주인 경우)(#3 When the separated corporation from the original company is the controlling shareholder of the merged corporation with another corporation at the time of separation.)[n]

{1}(#1 분할등기일 전 2년 이내에 취득한 분할합병포합주식에 대하여 교부한 분할합병교부주식의 가액(법령§82제1항제2호가목 단서에 따라 교부한 것으로 보는 경우 그 주식을 포함))(#2 법적으로 회사가 분리된 날 전 2년 이내에 산 분할 후 합쳐진 회사의 주식에 대하여 나눠준 주식의 가액(법인세법에 따라 나눠준 것으로 보는 경우 그 주식을 포함))(#3 The value of shares distributed concerning the merged corporation within two years before the legal separation date, considering it as if the shares were paid in cash (the same provisions apply as when companies merge).){ r74<n>}

[75](#1 승계받은 사업의 연속성)(#2 이어 받은 사업의 연속성)(#3 Continuation of the acquired business)[T,r66<n>,r63<n>]

{1}(#1 =분할신설법인 등이 분할등기일이 속하는 사업연도의 종료일까지 분할법인 등으로부터 승계받은 사업을 계속할 것)(#2 =분리되어 새로 설립된 법인 등이 법적으로 법인이 나눠진 날이 속하는 연도 말까지 분리된 법인 등으로부터 이어 받은 사업을 계속할 것)(#3 =The newly established corporation or others legally separated from the corporation should continue the business inherited from the separated corporation until the end of the year in which the corporation is legally separated.) {n}

{2}(#1 =승계받은 사업의 계속여부의 판정 등에 관하여는 법인세법 시행령§80의2⑦을 준용함)(#2 =이어받은 사업의 계속여부의 판정 등에 관하여는 법인세법에 따름)(#3 =Determination of the continuation of the acquired business is subject to the Corporate Tax Act.){n}

[76](#1 근로자의 승계요건)(#2 근로자의 계속 고용 요건)(#3 Continuation of employment for employees)[T,r66<n>]

{1}(#1 =분할등기일 1개월 전 당시 분할하는 사업부문에 종사하는 근로자 중 분할신설법인 등이 승계한 근로자의 비율이 80%이상이고, 분할등기일이 속하는 사업연도의 종료일까지 비율을 유지)(#2 =법적으로 회사가 나눠진 날 1개월 전 당시 분리되는 사업부문에 근무하는 근로자 중 새로 만들어지는 법인 등이 이어 받은 근로자의 비율이 80%이상이고, 법적으로 회사가 나눠진 날이 속하는 연도 말까지 비율을 유지)(#3 =Among the employees working in the business unit being separated at the time of the legal separation of the company, if the newly established corporation or others have a ratio of 80% or more of the employees inherited and maintain that ratio until the end of the year in which the corporation is legally separated.) {n}

{2}(#1 =근로기준법 상 근로계약을 체결한 내국인 근로자로서 법인세법 시행령§80의2⑥을 준용하되, 분할후 존속 사업부문과 분할하는 사업부문에 모두 종사하는 근로자 등은 제외할 수 있음)(#2 =근로기준법 상 근로계약을 체결한 우리나라 근로자로서 법인세법을 준용하되, 회사가 나눠진 후에도 남아 있는 사업부문과 나눠지는 사업부문에 모두 근무하는 근로자 등은 제외할 수 있음)(#3 =Korean employees who have entered into an employment contract under the Labor Standards Act, while applying the Corporate Tax Act, may exclude those employees who continue to work in both the business units that remain after the company is divided and the business unit that is being divided.) {n}

* + - 1. [77](#1 적격분할 시 부득이한 사유가 있는 경우)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할 시 부득이한 사유가 있는 경우)(#3 In cases where there are unaviodable cirsumstances for dividing in a manner that can obtain tax benefits) [n]
         1. [78](#1 부득이한 사유가 있는 경우)(#2 부득이한 사유가 있는 경우)(#3 In cases of unaviodable cirsumstances)[n]

{1}(#1 부득이한 사유가 있는 경우에는 분할법인 등의 양도손익이 없는 것으로 할 수 있습니다.)(#2 부득이한 사유가 있는 경우에는 법인이 나눠지는 경우 기존 법인이 분할하면서 자산과 부채를 이전할 때의 손익이 없는 것으로 할 수 있습니다.)(#3 In cases of unaviodable cirsumstances, the profit or loss resulting from the transfer of assets and liabilities when the corporation is divided can be deemed as non-existent.) {r79<n>}

* + - * 1. [79](#1 부득이한 사유)(#2 부득이한 사유)(#3 Unaviodable cirsumstances) [T,r78<n>]

[79x1](#1 법인세법§46②(2)에 대한 부득이한 사유)(#2 분할로 받은 자산이 모두 주식인 경우의 부득이한 사유)(#3 In cases where all the assets received through division consist entirely of shares) [n]

{1}(#1 분할법인 등의 지배주주 등이 법인세법 시행령§80의2①(1) 각목의 어느 하나에 해당하는 경우(합병참조))(#2 기존법인을 지배하는 주주의 부득이한 사유가 있는 경우)(#3 In cases where the controlling shareholder of the original corporation has unaviodable cirsumstances) {n}

[79x2](#1 법인세법§46②(3)에 대한 부득이한 사유)(#2 기존 법인으로부터 이어 받은 사업을 계속 하지 못하게 된 부득이한 사유)(#3 In cases where there are unaviodable cirsumstances that prevent the continuation of the business inherited from the original corporation)[n]

{1}(#1 분할신설법인 등이 법인세법 시행령 §80의2①(2) 각목의 어느 하나에 해당하는 경우(합병참조))(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 법인세법 상 파산 등의 사유에 해당하는 경우)(#3 In cases where the corporation that is legally divided has unaviodable cirsumstances, such as bankruptcy, according to relevant laws.) {n}

[79x3](#1 법인세법§46②(4)에 대한 부득이한 사유)(#2 근로자를 계속 고용하지 못하는 부득이한 사유)(#3 In cases where there are unaviodable cirsumstances for not continuing to employ employees.)[n]

{1}(#1 분할신설법인 등이 법인세법 시행령 §80의2①(3) 가목부터 다목까지 중 어느 하나에 해당하거나 분할등기일 1개월 전 당시 분할하는 사업부문에 종사하는 근로자가 5명 미만인 경우)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 관련법에 따라 채무를 재조정하여 파산을 구제받는 절차 진행중이거나 법인이 파산함에 따라 근로자의 비율을 유지하지 못하는 경우, 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수하거나 둘 이상의 회사로 나누면서 인수한 법인의 근로자의 일부를 계속 고용하지 못하는 경우, 법인이 법적으로 나눠진 날 1개월 전 당시 인수된 법인에 종사하는 우리나라 근로자가 5명 미만인 경우)(#3 In cases where the corporation that is legally divided has unaviodable cirsumstances, such as undergoing a process of debt restructuring and rescue due to bankruptcy according to relevant laws, or not being able to maintain the ratio of employees due to bankruptcy, the number of Korean workers employed by the merged corporation within one month before the legal separation date is less than 5.) {n}

* + 1. [80](#1 분할 시 분할신설법인 등에 대한 과세(법법§46의2, §46의3, §46의4, §46의5))(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인 등에 대한 과세)(#3 Taxation of entities newly created by the separation from the existing corporation when the corporation is divided)[n]
       1. [81](#1 적격분할 과세특례적용)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할 시 세금 혜택 적용)(#3 Application of tax benefits when dividing as a method to obtain tax benefits according to tax laws)[n]
          1. {1}(#1 분할신설법인 등이 분할(물적분할 제외)로 분할법인 등의 자산을 승계한 경우에는 시가로 양도받은 것으로 보아 분할매수차손익을 익금･손금에 산입하되, 적격분할요건을 갖추어 분할법인 등의 자산을 장부가액으로 양도받은 것으로 한 경우 과세특례를 적용받을 수 있습니다)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인 등이 분할(분리되기 전의 법인이 새로운 법인의 주식을 100% 소유하는 경우 제외)로 분리된 법인 등의 자산을 이어받은 경우에는 시장 가치로 산 것으로 보아 자산을 팔아서 얻은 이익이나 손실을 세법상 이익과 손실로 보되, 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할 요건을 갖추어 분리된 법인 등의 자산을 장부에 기록한 가액으로 산 것으로 한 경우 세금 혜택을 적용받을 수 있습니다) (#3 When a newly established corporation, separated from the original corporation, inherits the assets of the separated corporation through division (excluding cases where the newly established corporation owns 100% of the shares of the new corporation), any profit or loss from selling the assets, when calculated at fair market value, is considered income or loss according to tax laws. However, if the assets are recorded in the books at the value at the time of division as a method to obtain tax benefits, tax benefits can be applied.){r83<n>}
       2. [82](#1 비적격분할 시 분할신설법인 등에 대한 과세)(#2 세법상 혜택을 받지 못하는 방법으로 분할)(#3 Divion in a manner that do not qualify for tax benefits) [n]
          1. [83](#1 분할신설법인 등이 분할로 분할법인 등의 자산을 승계한 경우)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 법인이 나눠지면서 분리된 법인 등의 자산을 이어받은 경우)(#3 When a newly established corporation, separated from the original corporation, inherits the assets of the separated corporation through division)[n]

{1}(#1 해당 자산을 분할법인 등으로부터 분할등기일 현재의 시가로 양도받은 것으로 보며, 분할법인 등의 세무조정 사항 중 퇴직급여충당금 또는 대손충당금을 분할신설법인 등이 승계한 경우에는 그와 관련된 세무조정사항을 승계하고 그 밖의 세무조정사항은 모두 미승계됩니다.)(#2 해당 자산을 분리된 법인 등으로부터 법적으로 회사가 나눠진 날 현재의 시장 가치로 산 것으로 보며, 법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 회계와 세무의 차이를 조정하는 사항 중 퇴직급여를 지급하기 위해 부채로 기록한 금액 또는 받아야 할 채권 등을 받지 못할 것에 대비하여 부채로 기록한 금액을 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인 등이 이어받은 경우에는 그와 관련된 회계와 세무의 차이를 조정하는 사항을 승계하고 그 밖의 것은 모두 이어받지 않습니다.)(#3 The assets are considered to have been acquired at their fair market value as of the legal date of separation, and for other accounting and tax differences between the original corporation's books and tax records when dividing the corporation, only adjustments related to accounting and tax differences concerning items such as provisions for retirement benefits or anticipated uncollectible receivables are carried forward; all other adjustments are not carried forward.){r81<n>}

* + - * 1. [84](#1 분할법인 등에 지급한 양도가액이 분할법인 등의 분할등기일 현재 순자산시가 (자산총액-부채총액)보다 적은 경우)(#2 법인이 분리되면서 새로 만들어진 회사가 기존 법인 등에 지급한 대가가 법적으로 법인이 분리된 날 현재 순자산의 시장가치 (자산총액-부채총액)보다 적은 경우)(#3 If the amount paid by the newly created company to the original corporation upon the division of the corporation is less than the fair market value of the net assets (total assets minus total liabilities) as of the legal date of division)[T,r81<n>]

{1}(#1 =차액(분할매수차익)을 세무조정계산서에 계상하고 분할등기일로부터 5년간 균등하게 나누어 익금에 산입합니다.)(#2 =차액을 회계상 이익과 세법상 이익의 차이를 조정한 계산서에 기록하고 법적으로 법인이 나눠진 날로부터 5년간 균등하게 나누어 법인의 비용으로 합니다.)(#3 =The difference is recorded in the adjustment statement of accounting and tax differences and is allocated evenly over five years from the legal date of division as an expense of the corporation.){n}

{2}(#1 =익금산입액 = 분할매수차익 x (해당 사업연도의 월수 / 60월))(#2 =세법상 이익에 더하는 금액 = 시장가치보다 저렴하게 매수한 금액 x (해당 연도의 월수 / 60월))(#3 =Amount added to taxable income = Amount purchased below fair market value x (Number of months for the relevant year / 60 months).){n}

{3}(#1 =월수는 역에 따라 계산하되 1월 미만의 월수는 1월로 하고, 이에 따라 분할등기일이 속한 월을 1월로 계산한 경우에는 분할등기일로부터 5년이 되는 날이 속한 월은 계산에서 제외)(#2 =월수는 달력에 따라 계산하되 1월 미만의 월수는 1월로 하고, 이에 따라 법적으로 법인이 나눠진 날이 속한 월을 1월로 계산한 경우에는 법적으로 법인이 나눠진 날로부터 5년이 되는 날이 속한 월은 계산에서 제외)(#3 =The number of months is calculated based on the calendar, with any fraction of a month less than one month counted as a full month. If the legal date of the corporation's division falls within the same month as the date of division, it is excluded from the calculation of 5 years from the date of division.) {n}

* + - * 1. [85](#1 분할신설법인 등이 분할법인 등에게 지급한 양도가액이 분할등기일 현재 분할법인 등의 순자산시가를 초과하는 경우)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인 등이 기존 법인 등에게 지급한 대가가 법적으로 법인이 나눠진 날 현재 분리된 법인 등의 자산에서 부채를 뺀 금액의 시장 가치를 초과하는 경우)(#3 When a corporation is divided, if the consideration paid by the newly established corporation or entities to the original corporation exceeds the market value of the assets of the divided corporation (calculated as the assets minus liabilities) as of the legal date of division)[T,r81<n>]

{1}(#1 =상호･거래관계, 영업상 비밀에 대하여 사업상 가치가 있다고 보아 대가를 지급한 경우 그 차액(분할매수차손)을 세무조정계산 계상하고 분할등기일로부터 5년간 균등하게 나누어 손금산입)(#2 =상호･거래관계, 영업상 비밀에 대하여 사업상 가치가 있다고 보아 대가를 지급한 경우 그 차액을 회계상 이익과 세법상 이익의 차이를 조정한 계산서에 기록하고 법적으로 법인이 나눠진 날로부터 5년간 균등하게 나누어 세법상 비용으로 처리)(#3 =In cases where there is a business value attributed to mutual transactions or trade secrets, and consideration is paid based on that business value, the difference is recorded in an adjustment statement that reconciles accounting profit and tax profit. This difference is then allocated as a tax expense evenly over a 5-year period from the legal date of the corporation's division.){n}

{2}(#1 =손금산입액 = 분할매수차손 x ( 해당 사업연도의 월수 / 60월))(#2 =세법상 손실로 보는 금액 = 시장가치보다 비싸게 매수한 금액 x ( 해당 연도의 월수 / 60월))(#3 =Amount considered as a tax loss = Amount purchased above fair market value x (Number of months for the relevant year / 60 months)){n}

* + - 1. [86](#1 적격분할시 분할신설법인 등에 대한 과세특례)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할 시 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인에 대한 과세 방법)(#3 Taxation for a newly established corporation separated from the original corporation when obtaining tax benefits through division) [n]
         1. [87](#1 법인세법§46②에 따라 양도손익이 없는 것으로 한 경우)(#2 법인세법 에 따라 분할하면서 자산과 부채를 이전할 때의 손익이 없는 것으로 한 경우)(#3 When there is no profit or loss from the transfer of assets and liabilities after the division according to the Corporate Tax Act)[T,r81<n>]

{1}(#1 =분할신설법인 등은 분할법인 등의 자산을 장부가액으로 양도받은 것으로 함.)(#2 =법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인 등은 기존 법인 등의 자산을 장부가액에 기록한 금액으로 산 것으로 함.)(#3 =When a corporation is divided, entities newly created by the separation from the original corporation and similar entities are treated as having acquired the assets of the original corporation at their book values.) {n}

{2}(#1 =분할법인 등의 분할등기일 현재 법인세법§13(1)의 결손금을 승계)(#2 =법인이 나눠지는 경우 기존 법인이 법적으로 나누어진 날 현재 세법상 손실 누적액을 이어받음)(#3 =When the original corporation inherits the accumulated tax losses as of the legal date of division){n}

{3}(#1 =분할법인 등의 각 사업연도의 소득금액 및 과세표준을 계산할 때 익금 또는 손금에 산입하거나 산입하지 아니한 금액(분할하는 사업부문의 세무조정사항에 한정)을 승계)(#2 =법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 회계상 이익과 세무상 이익의 차이 조정사항(분할하는 사업부문의 조정사항에 한정)을 이어받음)(#3 =When the original corporation's accounting income and tax income difference adjustment items (limited to adjustments for the business unit being divided) are inherited.){n}

{4}(#1 =그 밖의 자산･부채 및 법인세법§59에 따른 감면･세액공제 등을 승계)(#2 =그 밖의 자산･부채 및 법인세법에 따른 세금 혜택 등을 승계)(#3 =Inherit other assets, liabilities, and tax benefits according to the Corporate Tax Act.) {n}

* + - * 1. [88](#1 장부가액으로 양도받은 분할법인 등의 자산과 부채의 가액)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 자산과 부채를 장부에 기록된 금액으로 산 가액)(#3 The amount recorded in the books for the assets and liabilities of the original corporation as of the legal date of division)[T,r87<n>]

{1}(#1 =분할등기일 현재의 시가로 계상)(#2 =법인이 법적으로 나눠진 날 현재의 시장 가치로 계상)(#3 =Accounted at fair market value as of the legal date of division){n}

{2}(#1 =시가에서 분할법인 등의 장부가액을 뺀 금액을 자산조정계정으로 계상.)(#2 =시장 가치와 법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 장부에 기록된 가액과의 차액을 자산의 금액에서 차감하여 표시)(#3 =Subtracting the difference between the fair market value and the amount recorded in the books of the original corporation from the asset amount and indicating it.) {n}

{3}(#1 =자산조정계정의 처리에 관하여는 법인세법 시행령§80의4①을 준용)(#2 =자산의 금액에서 차감하여 표시하는 금액의 처리에 관하여는 법인세법에 따름)(#3 =Regarding the amount deducted from the asset amount, it is governed by the Corporate Tax Act.){n}

{4}(#1 =분할법인 등의 장부가액 : 세무조정사항 중 익금 불산입액은 더하고, 손금불산입액은 뺀 가액)(#2 =법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 장부가액 : 회계상 이익과 세무상 이익의 차이 조정사항 중 더해야 하는 금액은 빼고, 빼야 하는 금액은 더한 것)(#3 =The book value of the original corporation as of the legal date of division: Add the amount that should be subtracted for the adjustment items for accounting and tax income differences and subtract the amount that should be added.){n}

* + - 1. [89](#1 적격분할 과세특례에 대한 사후관리)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할한 법인에 대한 사후관리)(#3 Post-management of division of a corporation that divided in a manner eligible to obtain tax benefits) [n]
         1. [90](#1 사유발생 기간)(#2 사유발생 기간)(#3 Duration of the occurrence of reasons)[n]

{1}(#1 분할등기일이 속하는 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 2년 또는 3년 이내의 기간에 다음의 사유)(#2 법적으로 회사가 나눠진 날이 속하는 연도의 다음 연도부터 2년 또는 3년 이내의 기간에 다음의 사유)(#3 From the year following the year in which the legally separated date of the company falls, within a period of 2 years or 3 years for the following reasons.){r92<n>}

* + - * 1. [92](#1 적격분할 과세특례 사후관리)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할한 법인에 대한 사후관리)(#3 Post-management of division of a corporation that divided in a manner eligible to obtain tax benefits)[T,r90<n>,r93<n>]

{1}(#1 =사유가 발생한 날이 속하는 사업연도에 자산조정계정(시가가 장부 가액보다 큰 경우) 잔액의 총합계액(0보다 큰 경우)과 분할법인의 승계받은 결손금 중 공제한 금액 전액 익금 산입)(#2 =사유가 발생한 날이 속하는 연도에 자산의 금액에서 차감하여 표시하는 금액(시장 가치가 장부에 기록된 금액보다 큰 경우) 잔액의 총합계액(0보다 큰 경우)과 법인이 나눠지는 경우 기존 법인으로부터 이어받은 세법상 손실 누적액 중 법인세 과세 대상 기준 금액을 계산할 때 차감한 금액 전액을 다시 더해줌)(#3 =The amount deducted from the value of assets in the year in which the event occurred, which is greater than the book value (when the market value exceeds the recorded amount in the books), plus the total sum of balances (if greater than 0), and the entire amount deducted when calculating the corporate tax taxable base from the accumulated losses under tax laws that the corporation inherits from the original corporation when the corporation is divided, is added back.){n}

{2}(#1 =분할신설법인 등의 소득금액 및 과세표준을 계산할 때 법인세법 시행령§85(1)에 따라 승계한 세무조정사항 중 익금불산입액은 더하고 손금불산입액은 차감)(#2 =분할신설법인 등의 소득금액 및 과세표준을 계산할 때 법인세법 시행령§85(1)에 따라 승계한 세무조정사항 중 익금불산입액은 더하고 손금불산입액은 차감)(#3 =When calculating the income amount and taxable base of a division-incorporated corporation, add the amount not included in the gross income according to Article 85(1) of the Corporate Tax Act and subtract the amount not included in deductible expenses.){n}

{3}(#1 =분할법인 등으로부터 승계받아 공제한 감면･세액공제액 상당액을 해당 사업연도의 법인세에 더하여 납부하고, 해당 사업연도부터 감면･세액공제를 적용하지 아니함)(#2 =법인이 나눠지는 경우 기존 법인으로부터 이어받아 차감해 준 세금 혜택을 해당 연도의 법인세에 더하여 납부하고, 해당 연도부터 세금 혜택을 적용하지 아니함)(#3 =When a corporation is divided, the tax benefits granted by the original corporation are added to the corporate tax for the year and are not applied from the following year.){n}

* + - * 1. [93](#1 분할의 경우 사유(법령§82의4⑥의 부득이한 사유 제외))(#2 회사가 분리되는 경우의 경우 사유(법에 따른 부득이한 사유 제외))(#3 Reasons for when a company is divided (excluding reasons required by law))[T,r92<n>,r90<n>]

{1}(#1 =분할신설법인 등이 분할법인 등으로부터 승계받은 사업을 폐지하는 경우(2년) 승계받은 사업의 계속 여부의 판정 등에 관하여는 법령§80의4⑧을 준용)(#2 =법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인 등이 기존 법인 등으로부터 이어받은 사업을 폐지하는 경우(2년) 이어받은 사업의 계속 여부의 판정 등에 관하여는 법인세법에 따름)(#3 =When a corporation is divided and the newly established corporation, which has separated from the original corporation, terminates the business it received from the original corporation (2 years), the determination of whether the business will continue is subject to the Corporate Tax Act.) {n}

{2}(#1 =분할법인 등의 지배주주 등이 분할신설법인등으로부터 받은 주식을 처분하는 경우(2년))(#2 =법인이 나눠지는 경우 기존 법인을 지배하는 주주 등이 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인으로부터 받은 주식을 파는 경우(2년))(#3 =When a corporation is divided, if the shareholders or others who control the original corporation sell the shares they received from the newly established corporation (2 years).) {n}

{3}(#1 =각 사업연도 종료일 현재 분할신설법인에 종사하는 근로자 수가 분할등기일 1개월 전 당시 분할하는 사업부문에 종사하는 근로자 수의 합의 80%미만으로 하락하는 경우(3년))(#2 =법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인에 연말 시점에 근무중인 근로자 수가 법인이 법적으로 나눠진 날 1개월 전 당시 분할하는 사업부문에 근무하는 근로자 수의 합의 80%미만으로 하락하는 경우(3년))(#3 =When a corporation is divided, if the number of employees working in the business unit being divided at the end of the year falls below 80% of the total number of employees working in the business unit one month before the day when the corporation is legally divided (3 years)) {n}

* + - * 1. [94](#1 분할합병의 경우 사유(법령§82의4⑥의 부득이한 사유 제외))(#2 분할하면서 다른 법인과 합쳐지는 경우 사유(법에 따른 부득이한 사유 제외))(#3 Reasons for when a corporation is merged with another corporation after a division (excluding reasons required by law))[ T,r92<n>,r90<n>]

{1}(#1 =사업연도 종료일 분할합병의 상대방법인에 종사하는 근로자 수가 분할등기일 1개월 전 분할하는 사업부문과 분할합병의 상대방법인에 종사 근로자 수의 합이 80%미만으로 하락하는 경우)(#2 =기존 법인에서 분리되어진 법인에 연말 시점에 근무하는 근로자 수가 법인이 법적으로 나눠진 날 1개월 전 분할하는 사업부문과 기존 법인에서 분리되어진 법인에 근무하는 근로자 수의 합이 80%미만으로 하락하는 경우)(#3 =If the number of employees working in the corporation separated from the existing corporation at the end of the year falls below 80% of the total number of employees working in both the business unit being divided one month before the day when the corporation is legally divided and the corporation separated from the existing corporation.){n}

{2}(#1 =사업연도 종료일 분할신설법인에 종사하는 근로자 수가 분할등기일 1개월 전 분할하는 사업부문과 소멸한 분할합병의 상대방법인에 종사하는 근로자 수의 합의 80%미만으로 하는 경우)(#2 =법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인의 연말 시점에 근무하는 근로자 수가 법적으로 법인이 나눠진 날 1개월 전 분할하는 사업부문과 기존 법인에서 분리되어진 법인에 근무하는 근로자 수의 합의 80%미만으로 하락하는 경우)(#3 =When a corporation is divided, if the number of employees working in the newly established corporation at the end of the year is less than 80% of the total number of employees working in the business division of the original corporation and the newly established corporation one month before the legal separation of the corporation.){n}

* + - * 1. [95](#1 사유 발생 후 자산조정계정 잔액의 총합계액을 익금에 산입한 경우)(#2 사유 발생 후 자산의 금액에서 차감하여 표시하는 금액의 총합계액을 세법상 이익에 더한 경우)(#3 When the total amount deducted from the asset amount due to the reasons is added to income according to tax laws)[n]

{1}(#1 분할매수차익 또는 분할매수차손에 상당하는 금액의 익금･손금은 합병의 경우(법령§80의4④ 및 ⑤)를 준용하여 계산합니다.)(#2 법인 분할 시 대가로 받은 자산의 시장 가치가 장부에 기록된 금액보다 큰 경우 또는 작은 경우의 차액은 합병의 경우와 같이 계산합니다.)(#3 When the market value of assets received as consideration for a corporate division is greater or less than the book value, the difference is calculated as in the case of a merger.){r92<n>,r90<n>}

* + - 1. [97](#1 분할 시 이월결손금 등 공제 제한)(#2 분할 시 이월된 세법상 손실 누적액 등 공제 제한)(#3 Limitations on deductions for carried-over tax losses when dividing) [n]
         1. [98](#1 분할합병의 상대방 법인의 이월결손금)(#2 기존 법인에서 분리되어진 법인의 이월된 세법상 손실 누적액 등)(#3 Carried-over tax losses of a corporation separated from an original corporation) [n]

{1}(#1 분할합병의 상대방 법인의 분할등기일 현재 법인세법§13①(1)의 결손금 중 제46조의3 제2항에 따라 분할신설법인등이 승계한 결손금을 제외한 금액은 분할합병의 상대방법인의 각 사업연도의 과세표준을 계산할 때 분할법인으로 부터 승계 받은 사업에서 발생한 소득금액의 범위에서는 공제하지 않습니다.)(#2 기존 법인에서 분리되어진 법인의 법적으로 나눠진 날 현재 이월된 세법상 손실 누적액 중 기존 법인을 분할하면서 새로 만들어진 법인이 이어받은 이월된 세법상 손실 누적액을 제외한 금액은 기존 법인에서 분리되어진 법인의 세금을 부과하는 기준금액을 계산할 때 기존 법인으로부터 이어받은 사업에서 발생한 세법상 소득의 범위에서는 공제하지 않습니다.)(#3 The amount of accumulated tax losses under tax laws carried forward by the corporation separated from the existing corporation on the day of legal division, excluding the amount of accumulated tax losses under tax laws inherited by the newly established corporation upon the division from the existing corporation, is not deductible within the scope of income generated from the business inherited from the original corporation when calculating the tax base for taxing the corporation separated from the original corporation.) {r99<n>,r100<n>}

* + - * 1. [99](#1 분할법인과 분할합병의 상대방법인의 소득금액)(#2 기존 법인과 분리되어 다른 법인과 합친 법인의 세법상 소득)(#3 Income of the corporation separated from the original corporation and merged with another corporation)[n]

{1}(#1 법인세법§113④ 단서의 중소기업 간 또는 동일사업을 하는 법인 간에 분할합병하는 경우에는 구분경리하지 않을 수 있으며, 이 경우 소득금액은 분할합병등기일 현재 분할법인과 분할합병의 상대방법인의 사업용 자산가액 비율로 안분계산한 금액으로 합니다.)(#2 중소기업 간 또는 동일사업을 하는 법인 간에 회사를 쪼개고 다른 회사와 합치는 경우에는 장부를 구분해서 작성하지 않을 수 있으며, 이 경우 세법상 소득은 법적으로 회사가 나눠지고 합쳐진 날 현재 기존 법인과 기존 법인에서 분리되어진 법인의 사업용 자산가액 비율로 나눈 금액으로 합니다.)(#3 In the case of dividing a company between small and medium-sized enterprises or between corporations engaged in the same business, it is possible not to separate the books, and in this case, the tax income is calculated by dividing it according to the ratio of the business asset value of the original corporation and the original corporation separated from the original corporation on the day when the company is legally divided and merged.) {e98<n>}

* + - * 1. [100](#1 분할법인 등의 이월결손금)(#2 기존 법인의 이월된 세법상 손실 누적액)(#3 Carried-over tax losses of the original corporation) [n]

{1}(#1 법인세법§46의3②에 따라 분할신설법인 등이 승계한 분할법인 등의 결손금은 분할법인 등으로부터 승계받은 사업에서 발생한 소득금액의 범위에서 분할신설법인 등의 각 사업연도의 과세표준을 계산할 때 공제합니다.)(#2 법인세법에 따라 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 이어받은 기존 법인의 세법상 손실 누적액은 기존 법인으로부터 이어받은 사업에서 발생한 세법상 소득의 범위에서 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인 등의 세금을 계산하는 기준 금액을 계산할 때 빼줍니다.)(#3 When a corporation is divided, the carried-over tax losses of the existing corporation, which is inherited by the newly established corporation that separated from the original corporation, is subtracted when calculating the tax base amount for determining taxes such as corporate tax that the newly established corporation and the original corporation may owe in connection with the income generated from the business inherited from the original corporation when the division of the corporation occurs.) {r98<n>}

* + - * 1. [101](#1 분할법인 등으로부터 양도받은 자산의 처분손실)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인으로부터 구매한 자산을 팔고 얻은 손실)(#3 Losses incurred from selling assets purchased from the original corporation when a corporation is divided) [T,r98<n>,r100<n>]

{1}(#1 =적격분할합병을 한 분할신설법인 등은 분할합병 전 보유하던 자산의 처분손실(분할등기일 현재 해당 자산의 시가가 장부가액보다 낮은 경우로서 그 차액을 한도로 함))(#2 =세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 법인을 분할하고 만들어진 새로운 법인은 법인을 나누거나 합치기 전 보유하던 자산을 팔고 발생한 손실(법적으로 법인이 나눠진 날 현재 해당 자산의 시장 가치가 장부에 기록된 가액보다 낮은 경우로서 그 차액을 한도로 함))(#3 =Losses incurred from selling assets held by the newly established corporation, created by dividing a corporation in a manner that allows for tax benefits, when the market value of those assets is lower than the book value as of the legally separated date of the corporation, limited to the difference.){n}

{2}(#1 =분할등기일 이후 5년 이내에 끝나는 사업연도에 발생한 것만 해당을 각각 분할합병 전 해당 법인의 사업에서 발생한 소득금액의 범위에서 손금에 산입합니다.)(#2 =법적으로 법인이 나눠진 날 이후 5년 이내에 끝나는 연도에 발생한 것만 해당을 각각 법인이 나눠지거나 합쳐지기 전 해당 법인의 사업에서 발생한 세법상 소득의 범위에서 손실로 처리합니다.)(#3 =In this case, losses incurred from selling assets and not recognized as tax losses are treated as losses within the income range of tax income generated from the business of the corporation before it is divided or merged, according to the years that occur within 5 years after the corporation is legally divided.) {n}

{3}(#1 =이 경우 손금에 산입하지 아니한 처분손실은 분할법인 등으로부터 승계한 결손금 으로 봅니다.)(#2 =이 경우 자산을 팔고 발생한 손실에서 세법상 손실로 인식하지 않은 것은 기존의 법인으로부터 이어받은 세법상 손실 누적액으로 봅니다.)(#3 =In this case, losses incurred from selling assets and not recognized as tax losses are considered as carried-over tax losses from the original corporation.) {n}

* + - 1. [102](#1 분할 시 감면 또는 세액공제의 적용)(#2 분할 시 세금 혜택의 적용)(#3 Application of tax benefits upon division) [n]
         1. {1}(#1 분할신설법인 등이 분할법인 등의 자산을 장부가액으로 양도받은 경우분할법인 등으로부터 승계받은 감면 또는 세액공제 적용은 합병의 경우(법령§81③)를 준용하여 계산합니다.)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 기존법인의 자산을 장부가액으로 이전 받은 경우 기존법인으로부터 이어받은 세금혜택의 적용은 법인이 합쳐진 경우의 적용방법과 같습니다.)(#3 When a corporation is divided, and the newly established corporation, separated from the existing one, takes over the assets of the original corporation at book value, the application of tax benefits inherited from the original corporation is the same as the application method when corporations are merged.){r52<n>}
      2. [104](#1 분할 후 분할법인이 존속하는 경우의 과세특례)(#2 분할 후 기존법인이 계속 남아있는 경우의 과세 방법)(#3 Taxation method in the case where the original corporation continues to exist after splitting) [n]
         1. [105](#1 내국법인이 분할(물적분할은 제외)한 후 존속하는 경우)(#2 국내의 법인이 분할(나눠진 회사의 주식의 100%를 종전 회사가 소유하는 방식으로 회사를 분할)한 후 기존 회사가 계속 남아있는 경우)(#3 When a domestic corporation divides (divides a company in a way where the previous company owns 100% of the split-off company's shares) and the original company continues to exist)[T,r106<n>]

{1}(#1 =분할한 사업부문의 자산을 분할신설법인 등에 양도함으로써 발생하는 양도손익은 분할법인이 분할등기일이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금 또는 손금에 산입합니다.)(#2 =분할한 사업부문의 자산을 법인이 분리될 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인에 자산을 이전하면서 발생하는 이익이나 손실은 기존법인이 법적으로 법인이 나눠진 날이 속하는 연도의 세법상 소득을 계산할 때 이익이나 손실로 합니다.)(#3 =Any profit or loss incurred while transferring assets of the split business unit to the newly established corporation upon the split of the corporation is treated as income or loss when calculating income for the year in which the legal division date falls according to the tax laws of the original corporation.){n}

{2}(#1 =분할법인이 분할신설법인 등으로부터 받은 양도가액 – 분할법인의 분할한 사업부문의 분할등기일 현재의 순자산 장부가액)(#2 =기존법인이 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인 등으로부터 받은 자산의 대가 – 기존법인의 분할한 사업부문의 법적으로 나눠진 날 현재의 자산총액에서 부채총액을 뺀 금액의 시장가치)(#3 =The market value of the consideration received by the original corporation when assets are received from the newly established corporation or others upon the split of the original corporation, minus the total amount of liabilities at the present value of assets of the split business unit legally divided on the date of division of the original corporation.){n}

{3}(#1 =양도손익의 계산에 관하여는 법법§46② 및 ③을 준용합니다.)(#2 =분할하면서 자산과 부채를 이전할 때의 손익은 법인세법에 따라 계산합니다.)(#3 =Profits and losses when transferring assets and liabilities upon division are calculated in accordance with the Corporate Tax Act.) {n}

* + - * 1. [106](#1 분할신설법인 등의 과세)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인에 대한 과세)(#3 Taxation for the original corporation upon the division)[n]

{1}(#1 법인세법§46의2, §46의3 및 §46의4를 준용합니다. 다만, 분할법인의 결손금은 분할신설법인 등이 승계하지 아니합니다.)(#2 법인세법에 따라 과세합니다. 다만, 기존법인의 세법상 손실 누적액은 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 이어받지 않습니다.)(#3 Taxation is carried out according to the Corporate Tax Act. However, the accumulated loss amount in the tax laws of the original corporation is not inherited by the newly established corporation when the original corporation splits.) {r105<n>}

* + 1. [107](#1 물적분할 시 분할법인에 대한 과세특례(법법§47))(#2 나눠진 회사의 주식의 100%를 기존 회사가 소유하는 방식으로 회사를 분할 시 기존법인에 대한 과세 방법)(#3 Taxation method for the original corporation when splitting a company with 100% ownership of the split company's shares)[n]
       1. [108](#1 분할법인이 물적분할에 의하여 분할신설법인의 주식 등을 취득한 경우)(#2 기존 법인이 나눠진 회사의 주식의 100%를 종전 회사가 소유하는 방식으로 회사를 분할하면서 새로 설립된 법인의 주식 등을 취득한 경우)(#3 When the original corporation divides a company with 100% ownership of the original company's shares and acquires shares or other interests in the newly established corporation)[n]
          1. {1}(#1 적격분할요건을 갖춘 경우 그 주식 등의 가액 중 물적분할로 인하여 발생한 자산의 양도차익에 상당하는 금액은 해당 주식 등의 압축기장충당금으로 계상하여 손금에 산입할 수 있습니다.)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할하는 경우 그 주식 등의 가액 중 법인의 분할로 인하여 발생한 자산을 팔고 얻은 이익이나 손실에 해당하는 금액은 해당 주식 등의 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록할 수 있습니다.)(#3 When division as a method to receive tax benefits according to tax laws, the profit or loss corresponding to the assets generated by the division in the value of the shares, etc., can be recorded in the books in a way that corporate tax is not assessed.){r110<n>}
       2. [109](#1 분할법인의 자산양도차익상당액 손금산입)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 자산을 팔아서 얻은 이익을 세법상 이익으로 보지 않음)(#3 When the original corporation divides, the profit obtained from selling the assets of the original corporation is not considered income under tax laws)[n]
          1. [110](#1 분할법인이 법인세법§46②의 적격분할요건을 갖춘 경우(분할법인이 분할 신설 법인으로부터 받은 분할대가의 전액이 주식 등인 경우에 한함))(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인이 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할(기존법인이 분할하여 새로 설립된 법인으로부터 받은 자산 이전 대가가 전부 주식 등인 경우에 한함))(#3 In the event of a corporate division where the original corporation receives assets from the newly established corporation as a method to receive tax benefits under tax laws (only applicable when the entire consideration received from the newly established corporation is shares)) [n]

{1}(#1 분할신설법인으로부터 취득한 주식 등의 가액 중 물적분할로 인하여 발생한 양도차익에 상당하는 금액은 해당 주식의 압축기장충당금으로 계상하여 분할 등기일이 속하는 사업연도의 손금에 산입할 수 있습니다.)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인으로부터 대가로 받은 주식 등의 가액 중 기존 법인의 자산을 새로운 법인으로 이전하면서 발생한 이익은 기존법인의 장부에 법인세가 과세되지 않는 방식으로 기록할 수 있습니다.)(#3 When a corporation is divided, the profit generated from transferring the assets of the existing corporation to the newly established corporation, in exchange for shares or other assets received from the newly established corporation that separated from the existing corporation, can be recorded on the books of the existing corporation without corporate income tax being imposed.) {r108<n>,r111<n>}

* + - * 1. [111](#1 부득이한 사유(법령§84⑨)가 있는 경우)(#2 부득이한 사유가 있는 경우)(#3 In case of unavoidable circumstances)[n]

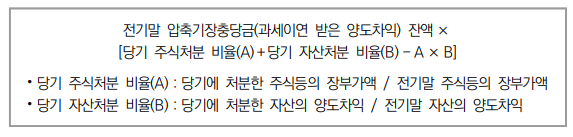
{1}(#1 법법§46②(2)~(4) 또는 §47③(1)~(3)의 요건을 갖추지 못한 경우에도 자산양도차익상당액을 손금에 산입할 수 있습니다.)(#2 일정기간동안 주식 보유, 이어 받은 사업의 계속, 근로자의 80% 유지의 요건을 갖추지 못한 경우에도 기존 법인의 자산을 새로운 법인으로 이전하면서 발생한 이익을 기존법인의 장부에 법인세가 과세되지 않는 방식으로 기록할 수 있습니다.)(#3 Even if the requirements of maintaining stock ownership for a certain period, continuing the received business, and retaining 80% of employees are not met, the profit generated from transferring the assets of the original corporation to the newly established corporation can still be recorded on the books of the original corporation without corporate tax being imposed.){r110<n>}

* + - * 1. [112](#1 분할법인이 손금에 계상한 압축기장충당금)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인이 법인세가 과세되지 않는 방식으로 기록한 금액)(#3 The amount recorded by the original corporation in a manner that is not subject to corporate tax when the corporation is divided)[n]

[113](#1 승계받은 자산을 처분하는 경우)(#2 이어받은 자산을 파는 경우)(#3 When selling inherited assets)[n]

{1}(#1 해당 주식 등을 처분하거나 분할신설 법인이 분할법인으로부터 승계받은 감가상각자산, 토지, 주식 등을 처분하는 경우 아래의 금액을 익금에 산입하여야 합니다(법령§84⑤의 부득이한 사유가 있는 경우 제외).)(#2 해당 주식 등을 팔거나 기존회사가 분할하여 새로 설립된 법인이 기존법인으로부터 이어받은 형태가 있거나 형태가 없는 자산, 토지, 주식 등을 처분하는 경우 아래의 금액을 법인세 과세대상 소득에 더해야 합니다(법에 따른 부득이한 사유가 있는 경우 제외).)(#3 When selling the shares or disposing of assets, land, shares, with or without a form inherited from the original corporation by the new corporation established through the division of the original corporation, the following amounts must be added to the income subject to corporate tax, excluding cases where there are unavoidable circumstances according to the law.){r114<n>}

[114](#1 $(압축기장충당금))(#2 $(법인세가 과세되지 않는 방식으로 처리한 금액))(#3 $(The amount recorded in a manner that is not subject to corporate tax))[n]

{1}{r113<n>}

* + - * 1. [115](#1 압축기장충당금 사후관리)(#2 법인세가 과세되지 않는 방식으로 처리한 금액의 사후관리)(#3 Post-management of the amount recorded in a manner that is not subject to corporate tax)[n]

[116](#1 사유발생 기간)(#2 사유발생 기간)(#3 Period of occurrence of reasons)[n]

{1}(#1 분할등기일이 속하는 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 2년 또는 3년이내)(#2 법적으로 회사가 나눠진 날이 속하는 연도의 다음 연도부터 2년 또는 3년이내)(#3 From the year following the year in which the legally divided date of the company falls until 2 or 3 years later){r117<n>,r118<n>}

[117](#1 압축기장충당금 사후관리)(#2 법인세가 과세되지 않는 방식으로 처리한 금액의 사후관리)(#3 Post-management of the amount recorded in a manner that is not subject to corporate tax)[n]

{1}(#1 자산양도차익 상당액 중 법인세법§47②에 따라 익금에 산입하고 남은 금액을 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도에 익금산입하여야 합니다.)(#2 자산을 팔고 얻은 이익 상당액 중 남아있는 금액을 그 사유가 발생한 날이 속하는 연도의 법인세 과세대상 소득에 더해야 합니다.)(#3 The remaining amount of profit obtained from selling assets must be added to the corporate tax base for the year in which the reason occurred.){r118<n>,r116<n>}

[118](#1 사유(법령§84⑨의 부득이한 사유가 있는 경우 제외))(#2 사유(법에 따른 부득이한 사유가 있는 경우 제외))(#3 Reason (excluding cases with unavoidable reasons according to the law))[T,r116<n>,r117<n>]

{1}(#1 =분할신설법인이 분할법인으로부터 승계받은 사업을 폐지하는 경우(사업의 폐지는 합병을 준용)(2년))(#2 =법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 기존 법인으로부터 이어받은 사업을 폐지하는 경우(사업의 폐지는 법인을 합치는 경우와 같음)(2년))(#3 =In the case where a corporation, which has been newly established through separation from the original corporation, discontinues the business inherited from the original corporation when the corporation is split (the discontinuation of the business is the same as in the case of merging corporations) (2 years).) {n}

{2}(#1 =분할법인이 분할신설법인의 발행주식총수 또는 출자총액의 100분의 50 미만으로 주식 등을 보유하게 되는 경우(2년))(#2 =기존 법인이 분할하여 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 발행한 주식의 총 수 또는 자본금 총액의 50% 미만으로 주식 등을 보유하게 되는 경우(2년))(#3 =When the original corporation splits and the newly established corporation, separated from the existing one, holds less than 50% of the total number of shares issued or the total capital amount (2 years).) {n}

{3}(#1 =(적용시기) 2014.1.1.이후 분할법인이 분할신설법인의 발행주식총수 또는 출자총액의 50% 이상에서 50% 미만으로 주식 등을 보유하게 되는 분부터 적용(부칙§7))(#2 =(적용시기) 2014.1.1.이후 기존 법인이 분할하여 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 발행한 주식의 총 수 또는 자본금 총액의 50% 미만으로 주식 등을 보유하게 되는 분부터 적용)(#3 =(Effective Date) From the time when, after January 1, 2014, the original corporation splits and the newly established corporation holds less than 50% of the total number of shares issued or the total capital amount of the original corporation.) {n}

{4}(#1 =(경과규정) 2014.1.1. 현재 주식 등의 보유비율이 50% 미만인 경우로서 주식 등을 50% 이상 처분하는 경우 종전 규정에 따라 과세이연금액을 전액 익금산입(부칙§16))(#2 =(지난규정) 2014.1.1. 현재 주식 등의 보유비율이 50% 미만인 경우로서 주식 등을 50% 이상 파는 경우 종전 규정에 따라 나중에 과세하려던 금액을 전액 해당 연도에 과세함(부칙§16))(#3 =(Previous Regulations) In the case where the current ownership ratio of shares is less than 50% as of January 1, 2014, and the shares are sold by more than 50% in accordance with the previous regulations, the amount that was to be assessed later is fully assessed in the corresponding year (Supplementary Provisions §16).) {n}

{5}(#1 =각 사업연도 종료일 현재 분할신설법인에 종사하는 근로자 수가 분할등기일 1개월 전 당시 분할하는 사업부문에 종사하는 근로자 수의 100분의 80 미만으로 하락하는 경우(3년))(#2 =연말시점에 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인에 근무하는 근로자 수가 법인이 법적으로 나눠진 날 1개월 전 당시 분할하는 사업부문에 근무하는 근로자 수의 100분의 80 미만으로 하락하는 경우(3년))(#3 =When, at the year-end, the number of employees in the corporation that has been newly created through separation from the original corporation decreases to less than 80% of the number of employees working in the business unit that was separated at the time one month before the legal separation date (3 years).){n}

* + - 1. [119](#1 $(계산사례))(#2 $(계산사례))(#3 $(Example of Calculation))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r113<n>,r114<n>}

* + - 1. [120](#1 적격물적분할 시 감면･세액공제 승계 및 적용)(#2 분할된 회사의 주식의 100%를 기존 회사가 소유하면서 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할 시 세금 혜택 적용)(#3 Application of tax benefits when dividing by owning 100% of the split company's shares by the original company) [n]
         1. [121](#1 분할신설법인은 분할법인이 적격물적분할에 따라 압축기장충당금을 계상한 경우)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인은 기존법인이 분할된 회사의 주식의 100%를 기존 회사가 소유하면서 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할에 따라 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록)(#3 When a corporation, newly established through separation from the original corporation, holds 100% of the shares of the company that was split by the original corporation while the original corporation owns those shares, corporate tax is not assessed in accordance with the method to receive tax benefits through the split, and it is recorded in the books) [n]

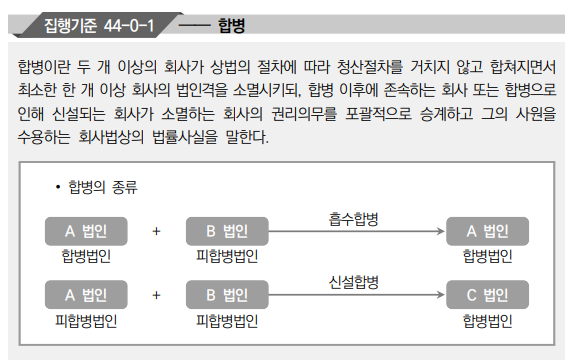
{1}(#1 분할법인이 분할 전에 적용받던 법인세법§59에 따른 감면 또는 세액공제를 승계하여 감면 또는 세액공제의 적용을 받을 수 있습니다. 이 경우 분할신설법인이 감면 등의 요건을 갖춘 경우에만 이를 적용하며, 다음 구분에 따라 승계받은 사업에 속하는 감면 또는 세액공제에 한정하여 적용받을 수 있습니다.)(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인이 분할 전에 적용받던 세금 혜택을 이어받아 감면 또는 세액공제의 적용을 받을 수 있습니다. 이 경우 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 감면 등의 요건을 갖춘 경우에만 이를 적용하며, 다음 구분에 따라 이어받은 사업에 속하는 세금 혜택에 한정하여 적용받을 수 있습니다.)(#3 In the case of a corporate division, the original corporation can continue to apply the tax benefits it received before the division, such as reductions or deductions, only when the newly established corporation, separated from the existing one, meets the requirements for reductions, etc., in the business covered by the inherited tax benefits and is limited to the tax benefits for the inherited business based on the following categories.){r122<n>}

* + - * 1. [122](#1 감면 또는 세액공제 적용방법)(#2 세금혜택 적용방법)(#3 Method of applying tax benefits)[T,r121<n>]

{1}(#1 =이월된 감면･세액공제가 특정 사업･자산과 관련된 경우 : 특정 사업･자산을 승계한 분할신설법인이 공제)(#2 =이월된 세금혜택이 특정 사업･자산과 관련된 경우 : 특정 사업･자산을 이어받은 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 공제)(#3 =In the case of transferred tax benefits related to specific businesses/assets: Deducted by the newly established corporation separated from the existing one when it splits from the original corporation when it inherits specific businesses/assets.) {n}

{2}(#1 =이월된 감면･세액공제의 경우 : 분할법인의 사업용 자산가액 중 분할신설법인이 승계한 사업용 자산가액 비율로 안분하여 분할신설 법인이 각각 공제)(#2 =이월된 세금혜택의 경우 : 법인이 나눠지는 경우 기존 법인의 사업용 자산가액 중 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 이어받은 사업용 자산가액 비율로 나누어 각각 공제)(#3 =In the case of transferred tax benefits: Divided according to the ratio of the amount of business assets inherited by the newly established corporation to the total amount of business assets of the original corporation when the original corporation splits.){n}

* + - 1. [123](#1 분할신설법인에 대한 과세)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인에 대한 과세)(#3 Taxation of the newly established corporation separated from the existing one when the original corporation splits) [n]
         1. {1}(#1 분할신설법인은 별도 과세 없음)(#2 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인은 별도 과세 없음)(#3 No separate taxation for the newly established corporation separated from the existing one when the original corporation splits) {r121<n>,r122<n>}
    1. [124](#1 합병･분할에 따른 양도손익 등에 대한 납세의무)(#2 법인이 합쳐지거나 분할하면서 자산과 부채를 이전할 때의 손익에 대한 납세의무)(#3 Tax obligation for the profit or loss when assets and liabilities are transferred upon a merger or split of corporations) [n]
       1. {1}(#1 법인이 합병 또는 분할로 인하여 소멸한 경우 합병법인 등은 피합병법인 등이 납부하지 아니한 각 사업연도의 소득에 대한 법인세(합병･분할에 따른 양도손익에 대한 법인세 포함)를 납부할 책임을 집니다.)(#2 법인이 합쳐지거나 분할하면서 소멸한 경우 다른 법인을 인수한 법인은 인수된 법인이 납부하지 아니한 법인세(법인이 합쳐지거나 분할하면서 자산과 부채를 이전할 때의 손익에 대한 법인세 포함)를 납부할 책임을 집니다.)(#3 In the case of a merger or split, if the acquiring corporation, which has taken over the merged corporation, does not pay the corporate tax (including the corporate tax on profit or loss from the transfer of assets and liabilities upon a merger or split) that the merged corporation was supposed to pay, it is responsible for payment.){r2<n>}
    2. [125](#1 합병 및 분할 등에 관한 특례 관련 예규)(#2 법인이 합쳐지거나 분할할 때 적용되는 특례 관련 예규)(#3 Special regulations related to mergers or splits)[n]
       1. [126](#1 적격합병 과세특례 사후관리 요건의 위반여부)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수했을 때 과세특례 사후관리 요건의 위반여부)(#3 Whether the violation of post-management requirements for special taxation applies when a corporation, which received tax benefits in a way to receive tax benefits, acquires another corporation) [n]
          1. {1}(#1 합병법인이 「법인세법」 제44조 제2항 각 호의 요건을 갖추고 피합병법인을 합병하여 피합병법인이 보유하던 주식을 승계 받은 이후에 해당 승계 받은 주식 발행 법인을 합병하면서 동 주식에 대해 신주를 교부하지 않고 소각하는 것은 같은 법 시행령 제80조의4제8항에서 규정하는 피합병법인으로부터 승계한 자산의 처분에 해당하지 않는 것임(서면-2020-법인-4125, 2020.10.21.))(#2 다른 법인을 인수한 법인이 법인세법 상 요건을 갖추고 법인을 인수하여 인수된 법인이 보유하던 주식을 이전 받은 이후에 해당 이전 받은 주식 발행 법인을 인수하면서 동 주식에 대해 인수한 법인의 주식을 나눠주지 않고 없애는 것은 인수된 법인으로부터 이어받은 자산의 처분에 해당하지 않는 것임(서면-2020-법인-4125, 2020.10.21.))(#3 Acquiring a corporation that meets the requirements under the Corporate Tax Act and subsequently acquiring the shares held by the merged corporation without distributing the shares of the merger corporation in exchange for the shares received after the transfer of shares held by the merged corporation does not constitute a disposition of the assets inherited from the merged corporation (Written Opinion 2020-Corporate-4125, October 21, 2020).) {r51<n>}
       2. [127](#1 적격분할로 승계한 포합주식의 취득시기)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할하여 이어받은 포합주식의 취득시기)(#3 Timing of acquiring comprehensive shares received through a split as a method to receive tax benefits) [n]
          1. {1}(#1 분할법인이 보유하고 있던 주식을 적격인적분할에 따라 승계한 분할신설 법인이 해당 주식의 발행법인을 합병하는 경우 「법인세법 시행령」 제80조의2제3항에 따른 “합병법인이 합병등기일 전 2년 내에 취득한 합병포합주식”에 해당하는지 여부는 분할법인이 주식을 취득한 때부터 합병등기일까지 보유한 기간에 의하여 판단하는 것임(서면-2020-법인3492, 2020.09.28.))(#2 법인이 나눠지는 경우 기존 법인이 보유하고 있던 주식을 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 분할하여 이어받은 법인이 나눠질 때 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인이 해당 주식을 발행한 법인을 인수하는 경우 “다른 법인을 인수한 법인이 법적으로 법인이 합쳐진 날 전 2년 내에 산 인수된 법인의 주식”에 해당하는지 여부는 기존법인이 주식을 샀을 때부터 법적으로 법인이 합쳐진 날까지 보유한 기간에 의하여 판단하는 것임(서면-2020-법인3492, 2020.09.28.))(#3 In the case of a corporation being divided, if the original corporation splits the shares it holds in a manner that qualifies for tax benefits under the tax laws, and the newly established corporation, which separated from the original corporation, acquires the corporation that issued those shares, whether the acquiring corporation qualifies as 'shares acquired by another corporation within 2 years before the legal merger date' is determined based on the period during which the original corporation held the shares, from the time of purchase until the date of the legal merger (Written Opinion 2020-Corporate-3492, September 28, 2020).) {r74<n>}
       3. [128](#1 주식매수청구권 행사에 따라 지급하는 주식매수대금의 합병대가 포함여부)(#2 주식을 회사에 팔 수 있는 권리를 행사하여 회사가 지급하는 주식대금이 법인을 인수하면서 지급하는 대가에 포함되는지 여부)(#3 Whether the payment of the share price made by the company when exercising the right to sell shares is included in the consideration paid when acquiring the corporation) [n]
          1. {1}(#1 피합병법인이 「상법」 제522조의3에 따라 주식매수청구권을 행사하는 주주들에게 주식매수 대금을 지급하는 경우, 해당 주식매수대금은 「법인세법」 제44조제2항제2호에 따른 “피합병법인의 주주 등이 합병으로 인하여 받는 합병대가”에 포함되지 않는 것임 (서면-2020-법령해석법인-2936, 2020.09.25.))(#2 인수된 법인이 주식을 회사에 팔 수 있는 권리를 행사하는 주주들에게 그 주식 대금을 지급하는 경우, 그 주식 대금은 “인수된 법인의 주주 등이 법인을 인수하면서 지급하는 대가”에 포함되지 않는 것임 (서면-2020-법령해석법인-2936, 2020.09.25.))(#3 In the case where the acquiring corporation pays the share price to shareholders who exercise the right to sell shares, the share price is not included in the "consideration paid when the acquiring corporation acquires the corporation" (Written Opinion-2020-Legal Interpretation Corporation-2936, September 25, 2020).) {r13<n>}
       4. [129](#1 합병법인의 사업부문에서 자산처분이익이 발생하는 경우 자산가액 비율로 안분계산 하는지 여부)(#2 다른 법인을 인수한 법인의 사업부문에서 자산을 이전하면서 이익이나 손실이 발생하는 경우 기존 법인과 분리된 법인의 자산가액 비율로 안분계산 하는지 여부)(#3 Whether the profit or loss arising when assets are transferred from one corporation to another, due to the acquisition of the business unit of another corporation, should be allocated based on the asset value ratio between the original corporation and the separated corporation) [n]
          1. {1}(#1 중소기업 간 합병에 해당하여 ｢법인세법｣ 제113조제3항 각 호 외의 부분 단서에 따라 구분경리를 하지 않는 합병법인이 합병 전 합병법인의 사업 부문에 속한 사업용 자산을처분하여 이익이 발생하는 경우 해당 처분이익은 같은 법 시행령 제81조제1항에 따른 사업용 자산가액 비율로 안분하여 계산한 금액을 피합병법인으로부터 승계받은 사업과 그 밖의 사업에 각각 속하는 것으로 보는 것임(서면-2019-법령해석법인-1275, 2020.06.29.))(#2 중소기업이 같은 업종을 영위하는 중소기업을 인수하여 법인세법에 따라 장부에 구분하여 작성하지 않는 법인이 법인을 인수하기 전에 있던 사업 부문에 속한 사업용 자산을 팔아서 이익이 발생하는 경우 해당 이익은 사업용 자산가액 비율로 안분하여 계산한 금액을 인수된 법인으로부터 이어받은 사업과 그 밖의 사업에 각각 속하는 것으로 보는 것임(서면-2019-법령해석법인-1275, 2020.06.29.))(#3 When a small or medium-sized enterprise acquires another corporation in the same industry and, in accordance with the Corporate Tax Act, does not separately record it in the books but sells assets belonging to the business unit it was engaged in before acquiring the corporation, the resulting profit is considered to belong to the business acquired from the merged corporation and other business separately, based on the ratio of the asset value of the business unit (Written Opinion-2019-Legal Interpretation Corporation-1275, June 29, 2020)){r94<n>}
       5. [130](#1 합병등기일 현재 1년 이상 사업을 계속하던 내국법인 해당여부)(#2 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 현재 1년 이상 사업을 계속하던 국내 법인 해당여부)(#3 Whether it has continued its domestic corporate status for more than a year as of the legal merger date) [n]
          1. {1}(#1 자본시장법상 허용되는 투자 등을 등기부등본상 목적사업으로 열거되어 있는 투자목적 회사가 직원고용 및 물리적인 사무실 없이 특정 법인에 대한 주식만을 일시적으로 취득하여 보유만 하고 있는 경우 합병등기일 현재 1년 이상 사업을 계속하던 내국법인으로 볼 수 없는 것임(서면-2018-법인-2558, 2018.11.27.))(#2 투자목적으로 설립되어 운영하는 회사가 직원고용 및 물리적인 사무실 없이 특정 법인에 대한 주식만을 일시적으로 취득하여 보유만 하고 있는 경우 두 회사가 법적으로 합쳐진 날 현재 1년 이상 사업을 계속한 것으로 볼 수 없음(서면-2018-법인-2558, 2018.11.27.))(#3 If a company established for investment purposes acquires only shares of a specific corporation temporarily without employing personnel or having a physical office, it cannot be considered that both companies have continued their business for more than a year as of the legal merger date (Written Opinion-2018-Corporation-2558, November 27, 2018).) {r11<n>}
       6. [131](#1 물적분할에 따라 분할법인이 취득한 주식 취득가액 산정방법)(#2 분할된 회사의 주식의 100%를 종전 회사가 소유하는 방식으로 회사를 분할하여 기존법인이 갖게 된 주식 가액 계산방법)(#3 Calculation method for the market value of shares acquired by splitting a company in a manner where the original company owns 100% of the split company's shares) [n]
          1. {1}(#1 물적분할에 따라 분할법인이 취득한 주식은 「법인세법 시행령」 제72조제2항제3호의2에 따라 물적분할한 순자산의 시가를 취득가액으로 하는 것이며, 물적분할한 순자산에는 물적분할일 현재 법인세법상 감가상각이 완료된 「법인세법시행령」 제24조제1항제2호 가목의 영업권은 포함되지 않는 것임(서면-2018-법령해석법인-1639, 2018.06.29.))(#2 분할된 회사의 주식의 100%를 종전 회사가 소유하는 방식으로 회사를 분할하여 기존법인이 갖게 된 주식은 법인세법에 따라 분할하여 이전한 자산에서 부채를 뺀 금액의 시장 가치로 장부에 기록하며, 분할하여 이전한 자산에서 부채를 뺀 금액에는 회사가 분할된 날 현재 법인세법상 가치가 없는 형태가 없는 권리는 포함되지 않는 것임(서면-2018-법령해석법인-1639, 2018.06.29))(#3 When a company splits by transferring assets and liabilities to the merging company in a way where the original company owns 100% of the shares of the split company, the shares acquired by the original company are recorded on the books at the market value of the amount obtained by subtracting liabilities from assets as of the date of the split according to the Corporate Tax Act. The rights that do not have a market value under the Corporate Tax Act as of the date of the split, from the amount obtained by subtracting liabilities from assets, are not included (Written Opinion-2018-Legal Interpretation Corporation-1639, June 29, 2018).) {r88<n>}
       7. [132](#1 비적격합병으로 인한 합병양도차익의 미환류소득에 대한 법인세 과세대상 여부)(#2 세법상 혜택을 받을 수 없는 방법으로 다른 법인에 인수된 경우 자산을 팔고 얻은 이익의 기업이 벌어들인 이익 중 지출하지 않은 금액에 대한 법인세 과세대상 여부)(#3 Whether the unspent portion of the profit earned by the company from selling assets, which cannot receive tax benefits, is subject to corporate tax) [n]
          1. {1}(#1 피합병법인이 「법인세법」 제44조 제2항 각 호의 요건을 충족하지 못하고 합병법인에 흡수합병되는 경우로서, 피합병법인의 각 사업연도의 소득에 포함되는 양도차익은 같은 법 제56조제2항제1호의 “기업소득”을 산정 시 제외하는 것임(사전-2016-법령해석 법인-0405, 2016.11.02.))(#2 인수된 법인이 세법상 혜택을 받을 수 없는 방법으로 다른 법인에 인수된 경우로서, 인수된 법인의 과세대상 소득에 포함되는 자산을 팔고 얻은 이익은 기업이 벌어들인 이익 중 지출하지 않은 금액에 대한 법인세 과세 대상이 아님(사전-2016-법령해석 법인-0405, 2016.11.02.))(#3 In the case where a corporation that cannot receive tax benefits acquires another corporation in a manner that the profit earned from selling assets included in the assessable income of the merged corporation is calculated as part of the profit obtained by the corporation, it is not subject to corporate tax (Preliminary-2016-Legal Interpretation Corporation-0405, November 2, 2016).) {r30<n>,r31<n>,r32<n>}
       8. [133](#1 비적격합병시 피합병법인의 자산양도차익에 대한 교육세 과세표준 산정방법)(#2 세법상 혜택을 받을 수 없는 방법으로 다른 법인에 인수된 경우 자산을 팔고 얻은 이익의 교육세 계산의 기준이 되는 금액의 계산방법)(#3 Calculation method for the amount used as the basis for calculating educational surtax for the profit earned from selling assets in the case where a corporation that cannot receive tax benefits acquires another corporation)[n]
          1. {1}(#1 법인(피합병법인)이 비적격 합병으로 자산 및 부채를 합병법인에 승계하는 경우, 피합병법인의 「교육세법」 제5조 및 「같은 법 시행령」 제4조에 따른 유가증권 등 개별 자산의 교육세 과세표준은 해당 자산의 「법인세법」 제52조에 따른 시가에서 「법인세법」 제41조에 따라 계산한 취득가액을 차감한 금액으로 하는 것임(사전-2015-법령해석 법인-0211, 2016.6.1.))(#2 법인(인수된 법인)이 세법상 혜택을 받을 수 없는 방법으로 자산 및 부채를 합병법인에 이전하는 경우, 인수된 법인의 교육세법에 따른 재산적 가치가 있는 증권 등 개별 자산의 교육세 계산의 기준이 되는 금액은 해당 자산의 법인세법에 따른 시장가치에서 법인세법에 따른 장부상 금액을 차감한 금액으로 하는 것임(사전-2015-법령해석 법인-0211, 2016.6.1.))(#3 When a corporation (merged corporation) that cannot receive tax benefits acquires assets and liabilities from another corporation, the amount used as the basis for calculating educational surtax for individual assets such as securities that have economic value according to the Corporate Tax Act is determined by deducting the book value under the Corporate Tax Act from the market value under the Corporate Tax Act for each asset (Advance-2015 Corporate Tax Interpretation 0211, June 1, 2016).) { r30<n>,r31<n>,r32<n>}
       9. [134](#1 지배주주 등으로서 3년 이상 보유한 주식 해당 여부 판단 시 ‘3년 이상 보유’의 판단기준)(#2 법인을 지배하는 주주로서 3년 이상 보유한 주식 해당 여부 판단 시 ‘3년 이상 보유’의 판단기준)(#3 Criteria for determining "holding for more than 3 years" when judging whether shares held as the dominant shareholder of a corporation for more than 3 years) [n]
          1. {1}(#1 ｢법인세법 시행규칙｣ 제41조제3항을 적용함에 있어 ‘지배주주 등으로서 3년 이상 보유한 주식 등’은 내국법인이 다른 법인의 주식을 취득하여 지배주주 등에 해당하는 기간이 분할등기일 전일로부터 소급하여 3년 이상인 해당 다른 법인의 주식 등을 말하는 것으로, 내국법인이 다른 법인의 지배주주가 된 이후 주식을 추가 취득하여 분할등기일 전일로 부터 소급하여 3년 미만인 주식을 보유한 경우에는 해당주식을 포함한 동일법인 주식 전부를 분할하여야 ｢법인세법 시행령｣ 제82조의2제3항제1호에 따른 분리하여 사업이 가능한 독립된 사업부문을 분할하는 것으로 보는 것임(서면법규과-967, 2014.9.3.))(#2 ‘법인을 지배하는 주주로서 3년 이상 보유한 주식 등’은 국내 법인이 다른 법인의 주식을 사서 법인을 지배하는 기간이 법적으로 회사가 나눠진 날 전일로부터 소급하여 3년 이상인 해당 다른 법인의 주식 등을 말하는 것임(서면법규과-967, 2014.9.3.))(#3 "Shares held as the dominant shareholder for more than 3 years or more" refers to the shares or equivalent rights of another corporation held by a domestic corporation as of the day before the legal date of the merger, with the holding period being retroactively calculated from that day, and it includes those shares or equivalent rights that have been held for 3 years or more (Written Opinion Law Division-967, September 3, 2014).){r72<n>}
       10. [135](#1 분할법인이 부동산임대업을 주업으로 하는 인적분할의 경우 적격분할 해당 여부)(#2 기존법인이 부동산임대업을 주업으로 하는 사업을 분할하여 분할된 회사의 주식의 100%를 기존 법인의 주주가 가진 지분비율대로 나눠주는 경우 적격분할 해당 여부)(#3 Eligibility for split when an original corporation splits its real estate leasing business, distributing 100% of the shares of the split company in proportion to the ownership ratio of the original corporation's shareholders)[n]
           1. {1}(#1 부동산임대 사업’과 ‘부동산개발 및 공급 사업’을 영위하던 내국법인이 인적분할에 따라 부동산개발 및 공급 사업부문을 분할하여 분할신설법인에게 이전하고, 분할법인은 부동산임대 사업부문을 계속 영위하는 경우, 해당 분할은 ｢법인세법 시행령｣ 제82조의2 제2항제1호의 ‘분리하여 사업이 가능한 독립된 사업부문을 분할하는 것으로 보지 아니하는 경우’에 해당하지 아니하는 것임(서면법규과-786, 2014.7.24.))(#2 부동산임대 사업’과 ‘부동산개발 및 공급 사업’을 영위하던 국내의 법인이 분할된 회사의 주식의 100%를 기존 법인의 주주가 가진 지분비율대로 나눠주는 방식으로 분할함에 따라 부동산개발 및 공급 사업부문을 분할하여 기존 법인에서 분리되어 새롭게 만들어진 법인에게 이전하고, 기존법인은 부동산임대 사업부문을 계속 영위하는 경우, 해당 분할은 분리하여 사업이 가능한 독립된 사업부문을 분할하는 것으로 볼 수 있음(서면법규과-786, 2014.7.24.))(#3 When a domestic corporation engaged in "real estate leasing business" and "real estate development and supply business" splits the latter by distributing 100% of the shares of the split company in proportion to the ownership ratio of the original corporation's shareholders, the split can be considered as separating the real estate development and supply business sector, while the original corporation continues to operate the real estate leasing business (Written Opinion Law Division-786, July 24, 2014).) {r127<n>}
       11. [136](#1 적격합병요건 중 주식보유요건 판단시 합병법인의 포합 주식에 합병신주를 교부하지 않은 경우 주식수 계산방법)(#2 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수하는 요건 중 주식보유요건 판단시 다른 법인을 인수한 법인이 보유하고 있던 인수된 법인의 주식에 새로운 주식을 나눠주지 않은 경우 주식수 계산방법)(#3 Method for calculating the number of shares when determining the stockholding requirement among the criteria for acquiring another corporation as a means to receive tax benefits, in cases where the merger corporation does not issue new shares for the shares of the merged corporation) [n]
           1. {1}(#1 합병시 합병법인이 보유하고 있는 피합병법인의 주식 등에 대하여 합병법인이 보유하고 있던 자기주식을 합병법인 자신에게 교부하지 않은 경우 합병 교부주식 등을 교부한 것으로 보아 ｢법인세법 시행령｣ 제80조의2제1항 제1호가목의 교부받은 전체 주식등의 2분의 1 미만 처분여부를 판단하는 것임(기획재정부 법인세제과-227, 2014.4.2.))(#2 다른 법인을 인수할 때 인수한 법인이 보유하고 있는 인수된 법인의 주식에 대하여 인수한 법인이 보유하고 있던 그 회사의 주식을 나눠주지 않은 경우에도 나눠준 것으로 보아 전체 주식의 2분의 1 미만 처분여부를 판단하는 것임(기획재정부 법인세제과-227, 2014.4.2.))(#3 Even if the merger corporation does not issue new shares for the shares of the merged corporation it holds when acquiring another corporation, it is considered to have issued shares, and the disposal of less than 50% of the total shares is determined (Ministry of Strategy and Finance Corporate Taxation-227, April 2, 2014).) {r14<n>}
       12. [137](#1 합병포합주식에 주식 미교부시 적격합병요건 충족 여부)(#2 인수한 법인이 보유하고 있는 인수된 법인의 주식에 대해 주식을 나눠주지 않은 경우 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 다른 법인을 인수한 것으로 볼 수 있는지 여부)(#3 Whether acquiring another corporation can be considered an acquirement in a manner eligible to receive tax benefits when merger corporation does not distribute the shares of merged corporation) [n]
           1. {1}(#1 합병법인이 합병등기일로부터 2년 전에 취득한 피합병법인의 주식을 보유하고 있는 상태에서 합병을 하면서 별도의 합병교부금 지급 없이 합병포합주식을 제외한 기타 주주에 대해서만 그 지분비율대로 합병교부주식을 교부하는 경우 합병포합주식에 대해서는 ｢법인세법 시행령｣ 제80조제1항제2호가목 단서에 따라 합병교부주식을 교부하지 아니하더라도 그 지분비율에 따라 합병교부 주식을 교부한 것으로 보는 것이므로 2012년 2월 2일 이후 합병하는 분부터는 ｢법인세법｣ 제44조 제2항제2호 및 같은 법 시행령 제80조의2제3항 및 제4항에 따른 지분의 연속성 요건을 충족하는 것임(서면법규과564, 2013.5.16.))(#2 다른 법인을 인수한 법인이 법적으로 합쳐진 날부터 2년 전에 취득한 인수된 법인의 주식을 보유하고 있는 상태에서 인수를 하면서 별도의 대가 지급 없이 인수한 법인이 기존에 보유하고 있던 인수된 법인의 주식을 제외한 기타 주주에 대해서만 그 지분비율대로 기업인수로 인한 새로운 주식을 나눠주는 경우 인수한 회사가 기존에 가지고 있던 인수된 회사의 주식에 대해서는 기업인수로 인한 새로운 주식을 나눠주지 않았더라도 그 지분비율에 따라 나눠준 것으로 보는 것이므로 2012년 2월 2일 이후 인수하는 분부터는 법인세법에 따른 지분의 연속성 요건을 충족하는 것임(서면법규과564, 2013.5.16.))(#3 When acquiring another corporation while holding the shares of the merged corporation acquired two years before the legal merger date, and only distributing new shares to other shareholders excluding the shares of the merged corporation held by the acquiring corporation without separate consideration, it is considered that new shares have been distributed according to the ownership ratio, so the continuity requirement of shareholding according to the Corporate Tax Act applies from the acquisition date after February 2, 2012 (Written Opinion Law Division-564, May 16, 2013).) {r14<n>}
       13. [138](#1 비적격합병시 부채가 자산을 초과하는 경우 양도손익 및 합병매수차손 계산방법)(#2 세법상 혜택을 받지 못하는 방법으로 다른 법인을 인수할 때 부채가 자산을 초과하는 경우 자산과 부채를 이전할 때의 이익이나 손실 및 기업 인수로 인한 이익이나 손실 계산방법)(#3 Method of calculating profits or losses when assets exceed liabilities when transferring assets and liabilities upon acquiring another corporation as a means not to receive tax benefits) [n]
           1. {1}(#1 2010.7.1. 이후 비적격합병시 피합병법인의 합병등기일 현재 부채가 자산을 초과하는 경우, ｢법인세법｣ 제44조제1항에 따른 양도소득을 계산함에 있어 해당 초과액은 피합병 법인의 양도소득에 가산되는 것이며, 합병법인은 피합병법인에 지급한 양도가액이 합병등기일 현재 피합병법인의 순자산시가를 초과하는 금액 중 ｢법인세법 시행령｣ 제80조의3제2항에 해당하는 금액에 한하여 ｢법인세법｣ 제44조의2제3항에 따라 합병 매수차손으로 계상하는 것임(법인세과-181, 2012.3.13. ← 법규과-184, 2012.2.22.))(#2 2010.7.1. 이후 세법상 혜택을 받지 못하는 방법으로 다른 법인을 인수할 때 인수된 법인의 법인이 법적으로 합쳐지는 날 현재 부채가 자산을 초과하는 경우 자산과 부채를 이전할 때의 이익이나 손실을 계산함에 있어 해당 초과액은 인수된 법인의 자산과 부채를 팔고 생긴 이익으로 보는 것이며, 인수한 법인은 인수된 법인에 지급한 인수 대가가 두 회사가 법적으로 합쳐지는 날 현재 인수된 법인의 자산에서 부채를 뺀 것의 시장 가치를 초과하는 금액 중 법인의 상호･거래관계, 그 밖의 영업상의 비밀에 해당하는 금액에 한하여 기업인수로 발생한 손실로 인정하는 것임(법인세과-181, 2012.3.13. ← 법규과-184, 2012.2.22.))(#3 After July 1, 2010, when acquiring another corporation as a means not to receive tax benefits, if the assets of the merged corporation legally merge exceed liabilities, the excess amount is considered as profit generated from selling the assets and liabilities of the merged corporation, and the acquiring corporation recognizes it as a loss only for the portion corresponding to the corporate relationship, trade secrets, and other business secrets, exceeding the market value of the assets minus liabilities at the time of acquiring the merged corporation that the acquiring corporation paid without separate consideration (Corporate Taxation-181, March 13, 2012, Legislative Affairs-184, February 22, 2012).) {r32<n>}
       14. [139](#1 합병시 의제배당가액 계산방법)(#2 기업을 인수할 때 배당으로 보는 금액 계산방법)(#3 Method of calculating the amount considered as dividends when acquiring a company) [n]
           1. {1}(#1 ｢법인세법｣ 제16조제1항제5호를 적용함에 있어 합병법인이 합병등기일 전 2년 내에 취득한 피합병법인의 주식에 대해 신주를 교부하지 않은 경우 합병대가에는 같은 법 시행규칙 제7조의 규정에 따라 같은 법 시행령 제80조제1항제2호 가목 단서의 금액이 포함되지 않는 것이며, 동 포합주식에 대하여 신주를 교부한 경우 에는 해당 신주 교부가액을 합병대가에 포함하는 것임(법인세과-906, 2011.11.11.))(#2 다른 법인을 인수한 법인이 두 법인이 법적으로 합쳐진 날 전 2년 내에 산 인수된 법인의 주식에 대해 기업인수로 인한 새로운 주식을 나눠주지 않은 경우 기업을 인수한 대가에는 포함되지 않는 것이며, 동 주식에 대하여 새로운 주식을 나눠준 경우에는 해당 나눠준 신주 금액을 기업을 인수한 대가에 포함하는 것임(법인세과-906, 2011.11.11.))(#3 If the merger corporation does not issue new shares for the shares of the merged corporation held by it within the two years before the legal merger date, it is not included in the consideration paid for acquiring the company. If new shares are issued for such shares, the amount allocated for those newly issued shares is included in the consideration paid for acquiring the company (Corporate Tax Division - 906, November 11, 2011).){r16<n>}
       15. [140](#1 현물출자후 피출자법인을 최초 적격합병 시 기존 압축기장충당금의 세무처리방법)(#2 자산 등으로 자본금을 납입한 후 그 법인을 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 인수하는 경우 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록하는 방법)(#3 The method of recording on the books in a way that corporate tax is not imposed when acquiring a corporation through the contribution of capital in the form of assets or other means to take advantage of tax benefits under tax laws) [n]
           1. {1}(#1 ｢법인세법｣ 제47조의2제1항에 따라 현물출자로 인하여 발생한 자산의 양도차익에 상당하는 금액을 압축기장충당금으로 손금에 산입한 법인이 현물출자일로부터 3년이 경과한 후 피출자법인을 최초로 적격합병 하는 경우 기존의 압축기장 충당금 잔액은 같은 법 시행령(2017.02.03. 대통령령 제27828호로 개정된 것) 제84조의2제6항제1호 단서에 따라 출자법인이 합병 시 승계하는 자산 중 최초 현물출자한 자산의 일시상각 충당금(감가상각자산이 아닌 경우 압축기장충당금)으로 대체하는 것임(서면-2020- 법령해석법인-1245, 2020.05.28.))(#2 자산 등으로 자본금을 납입한 후 그 법인을 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 인수하면서 발생한 자산을 팔아서 얻은 이익을 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록한 법인이 자산 등으로 자본금을 납입하고 3년이 경과한 후 인수된 법인을 최초로 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 인수하는 경우 기존의 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록한 잔액은 법인세법에 따라 자본금을 납입한 법인이 기업 인수 시 이어받는 자산 중 최초 자산 등으로 납입한 자산을 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록하는 것임(서면-2020- 법령해석법인-1245, 2020.05.28.))(#3 When acquiring a corporation as a means to receive tax benefits after contributing capital through assets and recording the profit from selling the assets acquired in a way that corporate tax is not levied in the books, the balance recorded in the books in a way that corporate tax is not levied when a corporation that has contributed capital through assets, etc., acquires the corporation again after three years in which corporate tax is not levied according to the Corporate Tax Act is considered to record the assets originally contributed as capital in a way that corporate tax is not levied (Written Opinion-Legal Interpretation Corporation-1245, May 28, 2020).) {r108<n>}
       16. [141](#1 현물출자로 인한 과세이연 요건 충족여부)(#2 자산 등으로 자본금을 납입한 경우의 지금 납부할 세금을 나중에 납부하도록 할 수 있는 지 여부)(#3 Whether it is possible to defer the payment of taxes due from contributing capital through assets to a later date) [n]
           1. {1}(#1 동산 개발 및 공급업을 영위하는 내국법인이 부동산 임대업과 부동산 관리업을 영위하는 다른 내국법인으로부터 부동산 임대업에 사용되고 있는 토지와 건물을 현물출자(건물을 철거하고 토지만을 현물출자하는 경우 포함) 받아 현물출자일이 속하는 사업연도의 종료일까지 해당 부동산을 처분하지 아니하고 영위하던 사업에 계속 사용하는 경우에는 「법인세법」제47조의2 제1항 제2호의 요건을 충족하는 것임(서면-2019-법인-0362, 2020.01.23.))(#2 부동산 개발 및 공급업을 영위하는 국내의 법인이 부동산 임대업과 부동산 관리업을 영위하는 다른 국내의 법인으로부터 부동산 임대업에 사용되고 있는 토지와 건물로 자본금을 납입(건물을 철거하고 토지만을 자본금으로 납입 경우 포함) 받아 자본금을 납입 받은 날이 속하는 연도 말까지 해당 부동산을 처분하지 아니하고 영위하던 사업에 계속 사용하는 경우에는 자본금을 납입 받은 것에 대한 세금을 나중에 납부하도록 할 수 있는 것임(서면-2019-법인-0362, 2020.01.23.))(#3 A domestic corporation engaged in real estate development and supply business, which has received capital contributions (including cases where buildings are demolished and only land is contributed as capital) from another domestic corporation engaged in real estate leasing and management business for the land and buildings used in real estate leasing business, may defer the tax on the capital contributions received until the end of the year in which it continues to use the real estate in the business without disposing of it (Written Opinion-2019-Corporate-0362, January 23, 2020).){r150<n>}
    3. [142](#1 합병 및 분할 등에 관한 특례 관련 집행기준)(#2 두 회사가 하나의 회사로 합쳐지거나 하나의 회사가 둘 이상으로 나눠지는 경우 등에 관한 집행기준)(#3 Execution standards for cases where two companies are merged into one company or one company is split into two or more companies, etc)[n]
       1. [143](#1 $(집행기준 44-0-1))(#2 $(집행기준 44-0-1))(#3 $(Execution Standard 44-0-1))[n]

{1}{n}

* + - 1. [144](#1 $(집행기준 44-0-2))(#2 $(집행기준 44-0-2))(#3 $(Execution Standard 44-0-2))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 번호, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - 1. [145](#1 $(집행기준 46-0-1))(#2 $(집행기준 46-0-1))(#3 $(Execution Standard 46-0-1))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 번호, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - 1. [146](#1 $(분할의 유형))(#2 $(분할의 유형))(#3 $(Types of Division))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 번호, 폰트이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* + - 1. [147](#1 $(물적분할과 인적분할))(#2 $(법인이 나눠지면서 새로 만들어지는 법인의 주식의 100%를 기존 법인이 소유하는 것과 기존 법인의 주주가 가진 지분비율대로 배분하는 것))(#3 $(Allocating 100% of new corporation shares to the parent corporation and distributing them according to the parent corporation shareholders' ownership ratios))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 도표, 번호이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{n}

* 1. [148](#1 현물출자로 인한 자산양도차익 상당액의 손금산입(법법§47의2))(#2 금전 외의 재산으로 자본금을 납입하여 발생한 이익을 나중에 과세하는 것)(#3 Taxation of profits generated by capital contributions with non-monetary assets at a later date)[n]
     1. [149](#1 현물출자란?)(#2 금전 외의 재산으로 자본금을 납입하는 것이란?)(#3 What does it mean to contribute capital with non-monetary assets?)[n]
        1. {1}(#1 회사의 설립 또는 신주의 발행 시에 금전 이외의 재산을 출자하는 것을 말하며, 현물출자는 재산승계의 대가로서 피출자법인의 주식을 취득한다는 점에서 물적분할과 유사하나, 특정재산을 선택적으로 승계 시킨다는 점에서 분할사업부문의 권리･의무를 당연 포괄승계함을 전제로 하는 물적분할과 차이점이 있습니다.)(#2 회사의 설립 또는 새로운 주식을 발행 시에 금전 이외의 재산을 출자하는 것을 말하며, 실물자산 등으로 자본금을 납입하는 것은 재산을 이전하고 그 법인의 주식을 얻게 된다는 점에서 법인의 분할과 유사하나, 특정재산을 선택적으로 이전한다는 점에서 분할사업부문의 권리･의무를 당연 모두 이어받는 것을 전제로 하는 법인의 분할과 차이점이 있습니다.)(#3 It refers to contributing assets other than cash when establishing a company or issuing new shares. While this is similar to corporate division in that it involves transferring assets such as tangible assets in exchange for shares of the new corporation, there is a difference in that corporate division typically assume all rights and obligations of the business division as a whole, while this method involves selectively transferring specific assets.){r150<n>}
     2. [150](#1 현물출자 과세이연제도)(#2 재산으로 자본금을 납입하여 발생한 이익에 대해 나중에 과세하는 제도)(#3 Taxation system for profits generated by capital contributions with non-monetary assets at a later date) [n]
        1. {1}(#1 토지 및 건물, 사업용 유형자산 등의 현물출자로 인한 자산양도차익에 대하여는 조세특례제한법§38에서 과세이연 규정을 두고 있었으나, ’08.12.30. 관련 규정을 법인세법§47의2 조항으로 이관하고, 과세이연 대상의 범위를 물적분할에서 지원하는 범위와 일치시켰음)(#2 토지 및 건물, 사업에 사용하는 형태가 있는 자산 등의 재산을 자본금으로 납입하여 발생하는 이익에 대하여는 법인세법상 나중에 과세하는 것으로 그 대상의 범위는 법인의 분할에서 말하는 범위와 일치함)(#3 For the purpose of corporate tax, the scope of taxation for profits generated by contributing land, buildings, and assets used in business as capital is the same as that for corporate division.){r149<n>}
     3. [151](#1 손금산입 요건)(#2 발생한 이익을 과세대상 소득에서 빼기 위한 요건)(#3 Requirements to subtract profits generated from taxable income)[n]
        1. [152](#1 현물출자법인이 요건을 갖춘 현물출자(이하 “적격현물출자”라 함)를 하는 경우)(#2 재산을 자본금으로 납입한 법인이 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 자본금을 납입하는 경우)(#3 Method for a corporation that contributed capital with non-monetary assets to receive tax benefits)[n]
           1. {1}(#1 피출자법인의 주식 등의 가액 중 현물출자로 발생한 자산의 양도차익에 상당하는 금액은 피출자법인의 주식 등의 압축기장충당금으로 계상하는 방법에 의하여 현물출자일이 속하는 사업연도의 손금에 산입할 수 있습니다(단, 법령§84의2⑪에서 정하는 부득이한 사유가 있는 경우에는 법법§47의2(2) 또는 (4)의 요건을 갖추지 못한 경우에도 자산의 양도차익에 상당하는 금액을 손금에 산입할 수 있습니다.))(#2 법인의 주식 등의 가액 중 재산으로 자본금을 납입하여 발생한 이익은 자본금을 출자받은 법인의 주식 등의 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록하여 재산으로 자본금을 납입한 날이 속하는 연도의 과세대상 소득에서 뺄 수 있습니다(단, 법에서 정하는 부득이한 사유가 있는 경우에는 일정 요건을 갖추지 못한 경우에도 재산으로 자본금을 납입한 날이 속하는 연도의 과세대상 소득에서 뺄 수 있습니다.))(#3 The profit generated from capital contributions with non-monetary assets, such as land and buildings, is recorded in the books as a deduction from taxable income in the year when the capital was contributed (however, if there are unavoidable reasons specified by law, the deduction can still be applied even if certain conditions are not met).){r153<n>}
        2. [153](#1 적격현물출자 요건)(#2 재산을 자본금으로 납입한 법인이 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법의 요건)(#3 Requirements for a corporation to receive tax benefits for capital contributions)[T,r152<n>]
           1. {1}(#1 =출자법인이 현물출자일 현재 5년 이상 사업을 계속한 법인일 것)(#2 =자본금을 납입한 법인이 재산으로 자본금을 납입한 날 현재 5년 이상 사업을 계속한 법인일 것)(#3 =The corporation that contributed capital must have continued its business for at least 5 years from the date it contributed capital.) {n}
           2. {2}(#1 =피출자법인이 그 현물출자일이 속하는 사업연도의 종료일까지 출자법인이 현물출자한 자산으로 영위하던 사업을 계속할 것)(#2 =자본금을 납입 받은 법인이 그 재산으로 자본금을 납입한 날이 속하는 연도의 종료일까지 납입 받은 자산으로 영위하던 사업을 계속할 것)(#3 =The corporation that received the capital contribution must continue the business using the assets received as capital until the end of the year in which the capital contribution was made.) {n}
           3. {3}(#1 =다른 내국인 또는 외국인과 공동으로 출자하는 경우 공동으로 출자한 자가 출자법인의 특수관계인이 아닐 것)(#2 =다른 국내 법인, 개인 또는 외국인과 공동으로 재산을 납입하는 경우 공동으로 납입한 자 간에 세법에서 정한 특별한 관계가 없을 것)(#3 =In the case of jointly contributing assets with other domestic corporations, individuals, or foreigners, there should be no special relationship as defined by tax laws between the contributors.) {n}
           4. {4}(#1 =현물출자일 다음 날 피출자법인의 발행주식총수 또는 출자총액의 80% 이상의 주식등을 보유하고, 현물출자일이 속하는 사업연도의 종료일까지 그 주식등을 보유)(#2 =재산으로 자본금을 납입한 다음 날 자본금을 납입 받은 법인이 발행한 주식의 총 수 또는 자본금 총액의 80% 이상의 주식등을 보유하고, 자본금을 납입한 날이 속하는 연도 말까지 그 주식등을 보유)(#3 =Holding more than 80% of the total number of shares issued by the corporation or the total capital amount of the corporation and holding them until the end of the year in which the capital was contributed.){n}
     4. [154](#1 손금산입 금액의 익금산입)(#2 과세대상 소득에서 뺐던 금액을 더함)(#3 Adding the previously deducted amount to taxable income) [n]
        1. [155](#1 승계받은 자산을 처분하는 경우)(#2 이어받은 자산을 파는 경우)(#3 Selling the inherited assets)[n]
           1. {1}(#1 출자법인이 피출자법인으로부터 받은 주식 등을 처분하거나 피출자법인이 출자법인 (공동출자한 자 포함)으로부터 승계받은 법인세법 시행령§84의2④에 의한 자산을 처분하는 경우에는 같은 조 ③의 규정에 해당하는 금액을 그 사유가 발생한 사업연도의 익금에 산입해야 합니다(법법§47의2②))(#2 자본금을 납입한 후에 받은 주식 등을 팔거나 자본금을 납입받은 법인이 자본금을 납입한 법인 (공동 납입한 자 포함)으로부터 이전받은 자산을 처분하는 경우에는 법에 정한 식에 따라 계산한 금액을 그 사유가 발생한 연도의 과세대상 소득에 더해야 합니다(법법§47의2②))(#3 When a corporation sells the shares or other assets received after contributing capital or disposes of the assets received from the corporation that provided the capital (including joint contributors), an amount calculated according to the law must be added to the taxable income for the year in which the reason occurs (Law §47-2②).) {r156<n>}
        2. [156](#1 현물출자한 자산으로 영위하던 사업을 폐지하는 경우)(#2 자본금을 납입받은 재산으로 영위하던 사업을 폐지하는 경우)(#3 When it ceases the business conducted with the contributed assets)[n]
           1. {1}(#1 현물출자일이 속하는 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 2년내에 피출자법인이 출자법인이 현물출자한 자산으로 영위하던 사업을 폐지하거나 출자법인(공동 출자한 자 포함)이 피출자법인의 발행주식 총수 또는 출자총액의 50%미만으로 주식 등을 보유 하게 되는 경우에는 위에 따라 익금에 산입하고 남은 금액을 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금에 산입해야 합니다(법법§47의2③))(#2 금전 외의 재산으로 자본금을 납입한 날이 속하는 연도의 다음 연도부터 2년내에 자본금을 납입 받은 재산으로 영위하던 사업을 폐지하거나 재산을 자본금으로 납입한 법인(공동 납입한 자 포함)이 자본금을 납입 받은 법인이 발행한 주식의 총 수 또는 총 자본금의 50%미만으로 주식 등을 보유 하게 되는 경우에는 법에 정한 식에 따라 계산한 금액을 그 사유가 발생한 연도의 과세대상 소득에 더하고, 남은 금액을 그 사유가 발생한 날이 속하는 연도의 과세대상 소득에 더해야 합니다(법법§47의2③))(#3 If within 2 years from the year following the year in which capital was contributed with non-monetary assets, the corporation ceases the business conducted with the contributed assets or if the corporation (including joint contributors) holds less than 50% of the total number of shares issued by the corporation or the total capital amount as a result of capital contributions, an amount calculated according to the law must be added to the taxable income for the year in which the reason occurs, and the remaining amount must be added to the taxable income for the year in which the reason occurred (Law §47-2③)){r155<n>}
     5. [157](#1 현물출자 관련 예규)(#2 금전 외의 재산으로 자본금을 납입하는 것 관련 예규)(#3 Regulations regarding the contribution of non-monetary assets as capital)[n]
        1. [158](#1 현물출자후 피출자법인을 최초 적격합병 시 기존 압축기장충당금의 세무처리방법)(#2 금전 외의 재산으로 자본금을 납입하고 자본금을 납입 받은 법인을 최초로 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 그 법인을 인수했을 때 기존 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록했던 금액의 처리 방법)(#3 Treatment of the amount recorded in the books in a manner where the existing corporate tax was not assessed when acquiring a corporation that had contributed capital with non-monetary assets as capital and was initially eligible for tax benefits under tax law) [n]
           1. {1}(#1 ｢법인세법｣ 제47조의2제1항에 따라 현물출자로 인하여 발생한 자산의 양도차익에 상당하는 금액을 압축기장충당금으로 손금에 산입한 법인이 현물출자일로부터 3년이 경과한 후 피출자법인을 최초로 적격합병 하는 경우 기존의 압축기장 충당금 잔액은 같은 법 시행령(2017.02.03. 대통령령 제27828호로 개정된 것) 제84조의2제6항제1호 단서에 따라 출자법인이 합병 시 승계하는 자산 중 최초 현물출자한 자산의 일시상각 충당금(감가상각자산이 아닌 경우 압축기장충당금)으로 대체하는 것임(서면-2020- 법령해석법인-1245, 2020.05.28.))(#2 금전 외의 재산으로 자본금을 납입하여 발생한 이익을 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록한 법인이 재산으로 자본금을 납입받은 날부터 3년이 지난 후 세법상 혜택을 받을 수 있는 방법으로 그 법인을 인수하는 경우 기존의 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록했던 금액은 인수하는 법인이 그대로 인수함(서면-2020- 법령해석법인-1245, 2020.05.28.))(#3 When a corporation that recorded the profit generated from contributing capital with non-monetary assets in a way that corporate tax was not assessed acquires a corporation that is eligible for tax benefits under tax law three years after the date of receiving capital contributions with non-monetary assets, the amount recorded in the books without assessing the existing corporate tax remains unchanged (Written Opinion-2020-Legal Interpretation Corporation-1245, May 28, 2020).) {r152<n>}
        2. [159](#1 현물출자로 인한 과세이연 요건 충족여부)(#2 금전 외의 재산으로 자본금을 납입하는 경우 세금을 나중에 납부할 수 있도록 하는 요건 충족여부)(#3 Whether the conditions for deferring tax when contributing non-monetary assets as capital are met) [n]
           1. {1}(#1 부동산 개발 및 공급업을 영위하는 내국법인이 부동산 임대업과 부동산 관리업을 영위하는 다른 내국법인으로부터 부동산 임대업에 사용되고 있는 토지와 건물을 현물출자(건물을 철거하고 토지만을 현물출자하는 경우 포함) 받아 현물출자일이 속하는 사업연도의 종료일까지 해당 부동산을 처분하지 아니하고 영위하던 사업에 계속 사용하는 경우에는 「법인세법」 제47조의2제1항제2호의 요건을 충족하는 것임(서면-2019-법인-0362, 2020.01.23.))(#2 부동산 개발 및 공급업을 영위하는 국내의 법인이 부동산 임대업과 부동산 관리업을 영위하는 다른 국내의 법인으로부터 부동산 임대업에 사용되고 있는 토지와 건물로 자본금을 납입(건물을 철거하고 토지만을 자본금으로 납입 경우 포함) 받아 자본금을 납입 받은 날이 속하는 연도 말까지 해당 부동산을 처분하지 아니하고 영위하던 사업에 계속 사용하는 경우에는 자본금을 납입 받은 것에 대한 세금을 나중에 납부하도록 할 수 있는 것임(서면-2019-법인-0362, 2020.01.23.))(#3 In the case of a domestic corporation engaged in real estate development and supply business that receives capital contributions (including cases where buildings are demolished and only land is contributed as capital) from another domestic corporation engaged in real estate leasing and management business for the land and buildings used in real estate leasing business, it is possible to defer the tax on the capital contributions received until the end of the year in which it continues to use the real estate in the business without disposing of it (Written Opinion-2019-Corporation-0362, January 23, 2020).){r150<n>}
  2. [160](#1 교환으로 인한 자산양도차익 상당액의 손금산입(법법§50, 법령§86))(#2 자산의 교환으로 인한 차익 발생시 세금을 나중에 납부하도록 하는 제도)(#3 System for deferring tax on gains resulting from asset exchanges)[n]
     1. [161](#1 교환으로 인한 자산양도차익 과세이연제도)(#2 자산의 교환으로 인한 차익 발생시 세금을 나중에 납부하도록 하는 제도)(#3 System for deferring tax on gains resulting from asset exchanges)[n]
        1. {1}(#1 자산의 교환으로 인한 양도차익 상당액의 손금산입은 기업의 구조조정을 지원하기 위하여 다른 기업과 사업 또는 자산을 교환하는 경우에 발생하는 자산양도차익에 대한 일시적인 법인세 부담을 줄여주고, 교환 취득자산을 매각하거나 감가상각하는 시점에서 익금산입하여 법인세를 과세하는 과세이연제도입니다.)(#2 자산의 교환으로 인한 차익 발생시 세금을 나중에 납부하도록 하는 제도는 기업의 구조조정을 지원하기 위하여 다른 기업과 사업 또는 자산을 교환하는 경우에 발생하는 차익에 대한 일시적인 법인세 부담을 줄여주고, 교환하여 얻게 된 자산을 팔거나 가치가 감소하는 시점에서 법인세를 과세하는 제도입니다.)(#3 The system for deferring tax on gains resulting from asset exchanges is designed to reduce the temporary corporate tax burden on gains arising from exchanging businesses or assets with other businesses and to impose corporate tax at the point of sale or when the value decreases.){r162<n>}
     2. [162](#1 손금산입 요건)(#2 세금을 나중에 납부하도록 하는 요건)(#3 Conditions for deferring tax)[T,r161<n>,r163<n>]
        1. {1}(#1 =조세특례제한법 시행령§29③의 규정에 의한 소비성서비스업 및 같은 령§60①(1)부터 (3)에 해당하는 부동산업(임대･중개･매매업) 이외의 사업을 영위하는 내국법인일 것)(#2 =조세의 감면과 중과를 규정한 법에 규정한 특정 업종 이외의 사업을 영위하는 국내의 법인일 것)(#3 =It must be a domestic corporation engaged in a business other than a specific industry specified in the law that regulates reductions and increases in taxes.){n}
        2. {2}(#1 =2년 이상 그 사업에 직접 사용하던 자산일 것)(#2 =2년 이상 그 사업에 직접 사용하던 자산일 것)(#3 =Assets shall be used directly in the business for at least 2 years.){n}
        3. {3}(#1 =법인세법 시행령§86②의 규정에 의한 사업용자산을 특수관계인외의 다른 내국법인이 2년 이상 그 사업에 직접 사용하던 동일한 종류의 사업용자산과 교환하는 경우)(#2 =법인세법에 규정된 사업용 자산을 세법에서 정한 특별한 관계가 있는 자 외의 다른 국내 법인이 2년 이상 그 사업에 직접 사용하던 동일한 종류의 사업용 자산과 교환하는 경우)(#3 =When a domestic corporation exchanges the same type of business assets used directly in the business for at least 2 years with the same type of business assets of another domestic corporation other than those in a special relationship as defined by tax law.) {n}
     3. [163](#1 손금산입 방법)(#2 세법상 이익에서 빼는 방법)(#3 Method of subtracting from taxable income)[n]
        1. {1}(#1 교환취득자산의 가액 중 교환으로 발생한 사업용자산의 양도차익에 상당액은 해당 사업연도 소득금액을 계산할 때 손금에 산입할 수 있습니다(법법§50①))(#2 교환한 자산의 가액 중 교환으로 발생한 사업용 자산을 처분하면서 얻은 이익은 해당 사업연도 과세대상 소득에서 빼줄 수 있습니다)(#3 The profit obtained from disposing of business assets resulting from the exchange can be subtracted from the taxable income for the relevant tax year.){r165<n>,r166<n>}
     4. [164](#1 손금산입 한도)(#2 세법상 이익에서 빼는 금액 한도)(#3 Limit on the amount subtracted from taxable income) [n]
        1. [165](#1 손금에 산입하는 양도차익)(#2 과세대상 소득에서 빼는 이익)(#3 Profits subtracted from taxable income)[n]
           1. {1}(#1 손금에 산입하는 양도차익에 상당하는 금액은 다음의 ①과 ②중 적은 금액으로 합니다(법령§86④, 집행기준 50-0-2))(#2 과세대상 소득에서 빼는 이익은 다음의 ①과 ②중 적은 금액으로 합니다)(#3 Profits subtracted from taxable income are the lesser of the following: ① and ②.){r166<n>}
        2. [166](#1 $(손금산입한도 계산식))(#2 $(세법상 이익에서 빼는 금액 한도 계산식))(#3 $(Calculation formula for the limit on the amount subtracted from taxable income))[n]

{1}텍스트, 스크린샷, 폰트, 라인이(가) 표시된 사진

자동 생성된 설명{r165<n>}

* + 1. [167](#1 손금산입 및 익금산입 방법)(#2 세법상 이익에서 빼거나 더하는 방법)(#3 Method of subtracting or adding to taxable income) [T,r165<n>,r166<n>]
       1. [168](#1 손금산입 방법)(#2 세법상 이익에서 빼는 방법)(#3 Method of subtracting from taxable income) [n]
          1. {1}(#1 자산양도차익 상당액은 감가상각자산의 경우 일시상각충당금으로, 감가상각자산외 자산의 경우 압축기장충당금으로 하여 결산조정은 물론 신고조정에 의하여 손금에 산입할 수 있습니다(법령§86⑤, 법령§64③∼⑤).)(#2 사업용 자산을 처분하면서 얻은 이익은 법인세가 과세되지 않는 방식으로 장부에 기록하거나 장부에 기록하지 않더라도 법인세 신고 시 과세대상 소득에서 뺄 수 있습니다(법령§86⑤, 법령§64③∼⑤).)(#3 Profits obtained from disposing of business assets can be recorded in the books in a way that corporate tax is not assessed or, even if not recorded in the books, can be subtracted from taxable income when filing corporate tax returns (Law §86⑤, Law §64③∼⑤).) {n}
       2. [169](#1 익금산입 방법)(#2 세법상 이익에 더하는 방법)(#3 Method of adding to taxable income) [n]
          1. {1}(#1 손금에 산입한 자산양도차익 상당액의 익금산입은 법인세법 시행령§64④, ⑤의 규정을 준용합니다(법령§86⑤, 법령§64③∼⑤).)(#2 세법상 이익에서 뺀 자산을 처분하면서 얻은 이익은 국가에서 보조금을 받은 자산의 처리방법과 같습니다(법령§86⑤, 법령§64③∼⑤).)(#3 Profits obtained from disposing of assets subtracted from taxable income follow the same treatment as assets that received government subsidies (Law §86⑤, Law §64③∼⑤).){n}

<boe>