

(주)신림은 2024년 4월 1일에 (주)나무에 의해 흡수합병되었다. (주)신림과 (주)나무의 사업연도는 모두 1. 1. ~ 12. 31.이며, (주)신림과 (주)나무는 동종업종을 영위하고 있다.

1. (주)신림의 합병 관련자료

(1) 합병직전 재무상태표

재무상태표				(단위: 원)	
재고자산	50,000,000	고정부채	100,000,000		
기계장치	90,000,000	자본금	200,000,000		
건물	200,000,000	주식발행초과금	60,000,000		
토지	160,000,000	자기주식처분이익	40,000,000		
		이익잉여금	100,000,000		
합계	500,000,000	합계	500,000,000		

* 자산·부채의 장부가액은 재무상의 금액과 차이가 없다.

(2) (주)신림의 기계장치는 2020. 4. 1.에 ₩150,000,000에, 건물은 2012. 4. 1.에 ₩500,000,000에 취득하였으며 기계장치와 건물의 신고내용연수는 각각 10년과 20년으로 세법상 기준내용연수와 같다. 신고된 감가상각방법은 모두 정액법이다.

2. (주)나무의 합병 관련자료

(1) (주)나무의 합병시점의 회계처리

(차)	재고자산	50,000,000	(대)	고정부채	100,000,000
	기계장치	80,000,000		자본금	150,000,000
	건물	280,000,000		주식발행초과금	300,000,000
	토지	190,000,000		영업매수차익(수익)	50,000,000

* (주)나무는 (주)신림의 자산을 공정가액으로 승계하였으며, 합병대가로 교부한 주식의 시가는 ₩450,000,000이다.

(2) (주)나무는 승계한 기계장치 및 건물과 관련하여 기말에 감가상각비로 각각 ₩12,000,000과 ₩42,000,000을 계상하였다. (주)나무의 기계장치와 건물에 대한 신고내용연수는 각각 10년과 20년으로 세법상 기준내용연수와 같으며 신고된 감가상각방법은 모두 정액법이다.

● 요구사항

다음 각 상황별로 제시된 요구사항에 답하십시오.

〈상황 1〉 합병에 대한 과세이연요건을 충족하지 못한 경우

〈상황 2〉 합병에 대한 과세이연요건을 충족한 경우(단, 감가상각자산의 상각범위액 계산방법으로 (주)신림의 상각범위액을 승계하는 방법을 선택한 것으로 가정함)

(주)신림은 2024년 4월 1일에 (주)나무에 의해 흡수합병되었다. (주)신림과 (주)나무의 사업연도는 모두 1. 1. ~ 12. 31.이다.

1. (주)신림의 합병관련 자료

(1) 합병직전 재무상태표

재무상태표		(단위: 원)	
기 계 장 치	50,000,000	고 정 부 채	50,000,000
건 물	200,000,000	자 본 금	200,000,000
합 계	250,000,000	합 계	250,000,000

(2) (주)신림의 자본금과 적립금조정명세서(을)에는 건물에 대한 상각부인액의 유보액 ₩20,000,000이 있었으며 그 밖의 자산·부채의 장부가액은 세무상의 금액과 동일하다.

2. (주)나무의 합병관련 자료

(1) (주)나무의 합병시점의 회계처리

(차) {	기 계 장 치	100,000,000	(대) {	고 정 부 채	50,000,000
	건 물	300,000,000		자 본 금	200,000,000
	영 업 권	30,000,000		주식발행초과금	180,000,000

* 합병시 자산·부채는 공정가액으로 승계한 것이고 영업권은 사업상 가치가 있어 이에 대한 대가를 지급한 것이다. 합병대가로 교부한 주식의 시가는 ₩380,000,000이다.

(2) 합병시 발생한 영업권에 대해 기말에 손상차손 ₩10,000,000을 인식하였다.

(3) 과세이연요건을 충족한 경우 승계한 기계장치 및 건물에 대한 자산조정계정의 당기 상각 세무 조정은 생략하기로 한다.

● 요구사항

다음 각 상황별로 제시된 요구사항에 답하십시오.

<상황 1> 합병에 대한 과세이연요건을 충족하지 못한 경우

<상황 2> 합병에 대한 과세이연요건을 충족한 경우

1. 피합병법인인 (주)신림의 합병에 따른 양도손익을 계산하십시오.

<답안양식>

양도손익	
------	--

2. 합병법인인 (주)나무의 2024년 세무조정을 나타내시오.

<답안양식>

조정유형	과목	금액	소득처분

해답

<상황 1> 과세이연요건을 충족하지 못한 경우

1. (주)신림(피합병법인)의 양도손익

양도손익	₩160,000,000
------	--------------

(주) 양도손익

- (1) 양도대가 : ₩380,000,000(합병교부주식의 시가)
- (2) 순자산 장부가액 : $\frac{₩250,000,000 - ₩50,000,000}{\text{Book 장부가액}} + \frac{₩20,000,000}{\text{유보}} = ₩220,000,000$
- (3) 양도차익 : ₩380,000,000 - ₩220,000,000 = ₩160,000,000

2. (주)나무(합병법인)의 세무조정

조정유형	과목	금액	소득처분
손금산입	영업권	₩30,000,000	△유보
손금불산입	합병매수차손(설정)	30,000,000 ^(주1)	유보
손금산입	합병매수차손(상각)	4,500,000 ^(주2)	△유보
손금불산입	영업권 손상차손	10,000,000	유보

- (주1) 합병매수차손의 설정 : (1) - (2) = △₩30,000,000
- (1) 순자산의 시가 : ₩400,000,000* - ₩50,000,000 = ₩350,000,000
- * 자산의 시가 : ₩100,000,000(기계장치) + ₩300,000,000(건물) = ₩400,000,000
- (2) 양도가액 : ₩380,000,000

(주2) 합병매수차손 상각 : $\frac{₩30,000,000 \times 9\text{개월}}{60\text{개월}} = ₩4,500,000$

<상황 2> 과세이연요건을 충족한 경우

1. (주)신림(피합병법인)의 양도손익

양도손익	₩0
------	----

(주) 양도손익

- (1) 양도대가 : ₩200,000,000(순자산 장부가액)
- (2) 순자산 장부가액 : ₩200,000,000
- (3) 양도차익 : ₩200,000,000 - ₩200,000,000 = ₩0