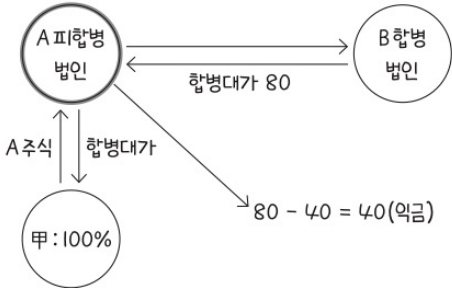
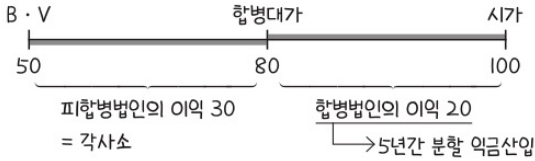
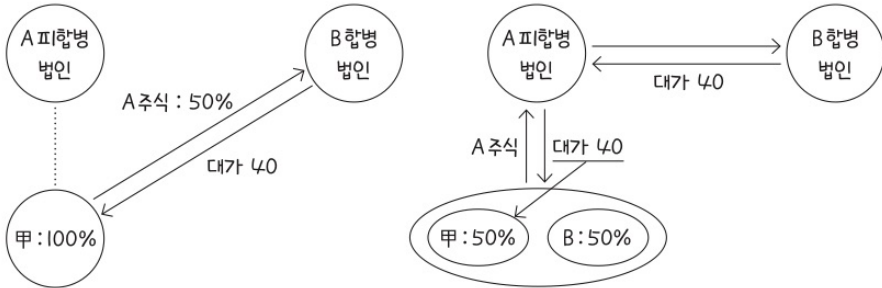


	B · V	시가
A 자산	100	150
부채	50	50
= 순자산	= 50	= 100



합병 (전)



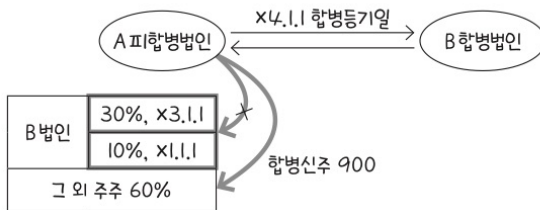
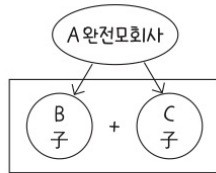
양도손익 = 양도가액 (= 순자산 $B \cdot V$) - $B \cdot V = 0$

$\frac{40}{80} - \frac{40}{40} = 0$
 40(익금)

□ 적격합병요건

- | |
|-----------------------------|
| (1) 사업목적성: 1년 소 |
| (2) 지분의 연속성 |
| ① 합병신주교부비율요건: 80% 소 |
| ② 특정지배주주 합병신주배정요건: 종전 지분을 소 |
| ③ 합병신주보유요건: 기말까지 |
| (3) 사업의 계속성: 기말까지 승계사업유지 |
| (4) 고용승계: 80% 소 유지 |

+ 2년(3년)



$$\begin{aligned} \triangleright \text{합병대가} &= 900 + 900 \times \frac{40\%}{60\%} = 1,500 \\ &= 600 \end{aligned}$$

▷ 합병신주교부비율 요건 : 80% 쏘

i) B법인 = 지배주주 X

$$\frac{900 + (600 - 150^*)}{900 + 600} = 90\% > 80\%$$

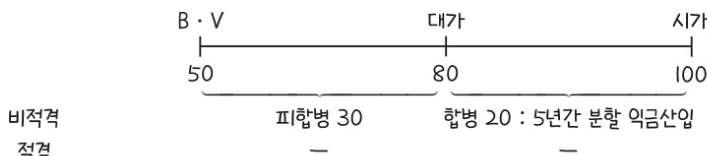
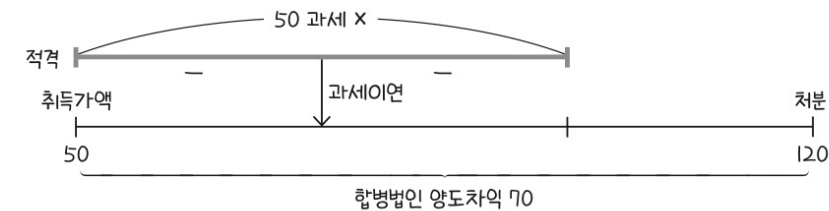
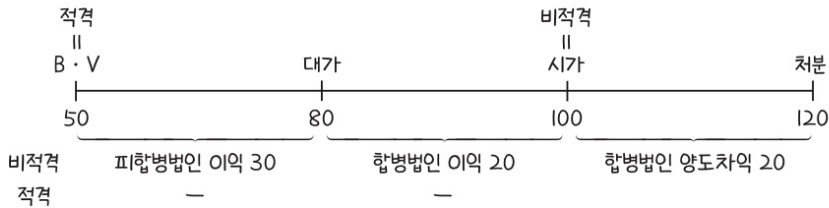
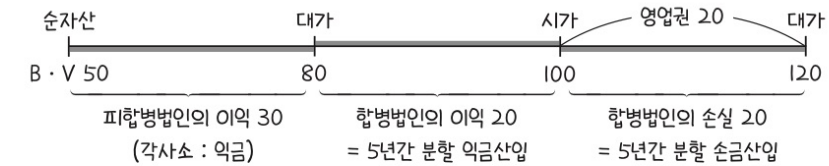
$$* 900 \times \frac{10\%}{60\%} = 150$$

ii) B법인 = 지배주주 O

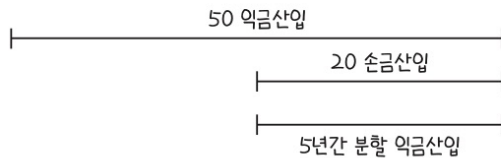
$$\frac{900 + (600 - 450^*)}{900 + 600} = 70\% < 80\%$$

$$* 900 \times \frac{30\%}{60\%} = 450$$

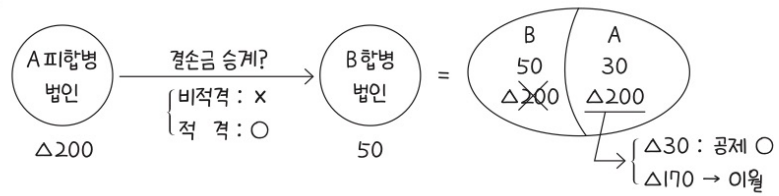
$$\triangleright \text{A 피합병} \begin{cases} \text{자산(토지)} & \left\{ \begin{array}{l} \text{시가} \quad 100 \\ \text{B} \cdot \text{V} \quad 50 \end{array} \right. \\ \text{부채} = 0 \end{cases}$$



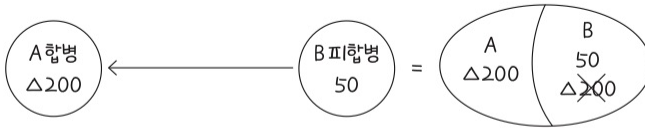
비적격
 적격
 ↓ 2년(3년) 사후관리
 비적격



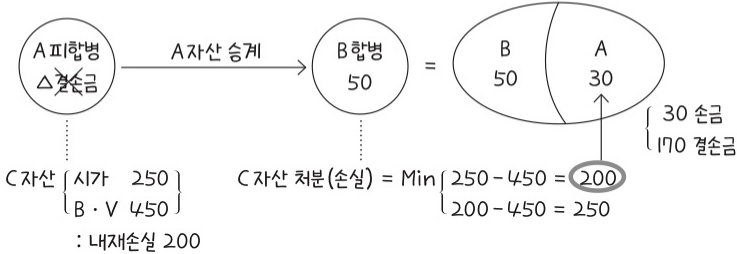
i)



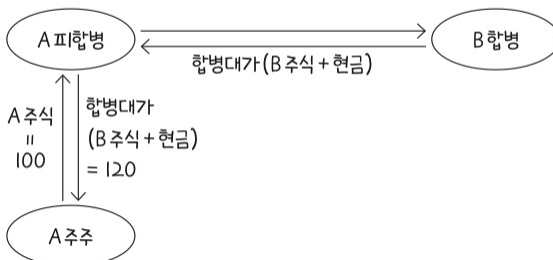
ii)



iii)



□ 의제배당



$$120 - 100 = 20$$

(의제배당)

의제배당액 = 합병대가 - 소멸주식 취득가액

$$= (\text{합병신주가액} + \text{합병교부금}) - \text{소멸주식 취득가액}$$

□ 적격합병

$$90 - 90$$

$$\text{금전 } \times : \text{의제배당액} = \text{합병신주가액} - \text{소멸주식 취득가액} = 0$$

(= 종전 주식 B · V)

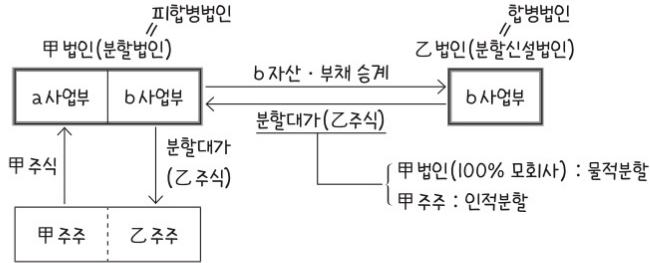
$$\text{금전 } \bigcirc \begin{cases} \text{의제배당액} = \text{적격} \\ \text{의제배당액} = \text{비적격} \end{cases} \begin{cases} \text{Min} \left\{ \frac{\text{합병신주가액} + \text{현금} - \text{소멸주식 취득가액}}{(90 + 20) - 90} \right\} = 20 (\text{현금}) \\ \text{Min} \left\{ \frac{\text{합병신주가액} + \text{현금} - \text{소멸주식 취득가액}}{(80 + 20) - 90} \right\} = 10 (\text{실현된 이익}) \end{cases}$$

□ 비적격합병

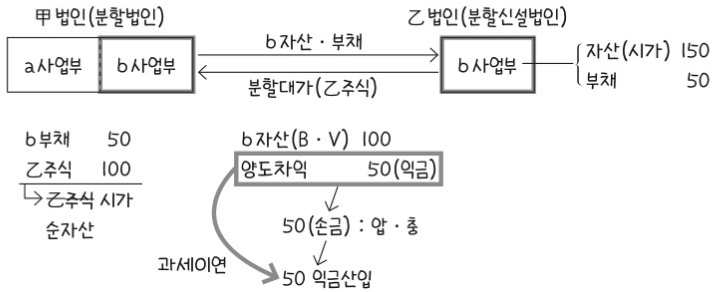
합병신주가액 = 시가

□ 분할

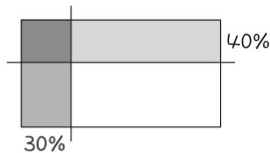
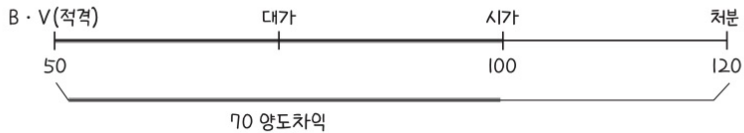
{ 인적분할 = 합병
물적분할 = 현물출자



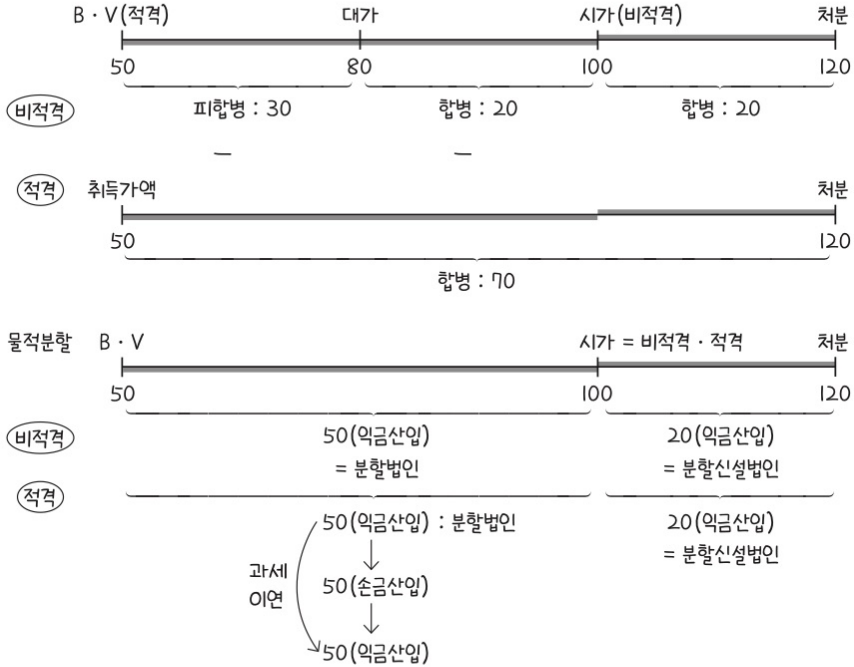
□ 물적분할



합병 = 인적분할



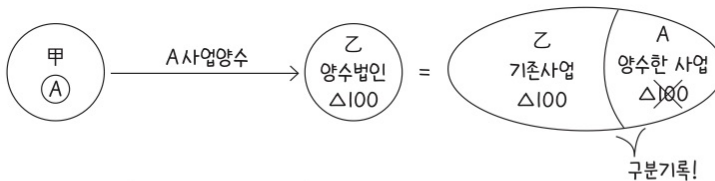
□ 합병(인적분할)



□

사업양수시 이월결손금 제한 why? 사업 양도 · 양수를 통한 조세회피 방지

= 합병 유사



▷ 자산 70% 소 and 순자산 90% 소 이전

▷ 특수관계인 간 양수도

Chapter 17. 청산소득에 대한 법인세

☐ 청산소득

B/S	
자산	부채
	자기자본
	} 시가상승분 = 청산소득

$$\text{청산소득금액} = \frac{(\text{자산} - \text{부채})}{\text{★Tax 자기자본}} \\ (= \text{잔여재산가액})$$

★Tax 자기자본

$$= \text{자본금} + \text{Tax 잉여금} - \text{이·결} + \text{환급법인세액}$$

$$= \text{B/S 잉여금} \pm \text{유보}$$

→ { <1> 발생시기 제한 x
<2> Tax 잉여금 한도

why?

3년 내 결혼금 30

B/S	
자산 100	부채 0 자기자본 100

→

B/S	
자산 70	부채 0 자기자본 70 = 100 - 30 ($\Delta 30$)
50 (시가 $\uparrow$)	

(120 - 0) - 70 = 50

[Case 1]

$$1,000 - \{200 + (200 - 200) + 0\} = 800$$

[Case 2] 잉여금 200 $\xrightarrow{\text{자본지입}}$ 자본금 200 200 ↓
 $1,000 - \left\{ \frac{400}{200} + \frac{\theta}{200} - \frac{200}{800} + 0 \right\} = 600$ ←

Chapter 18. 비영리법인의 각 사업연도소득에 대한 법인세

□ 비영리내국법인(03, 16년 기율)

[원칙] <1> 열거된 수익사업만 과세(= 각사소 포함해서 신고·납부)

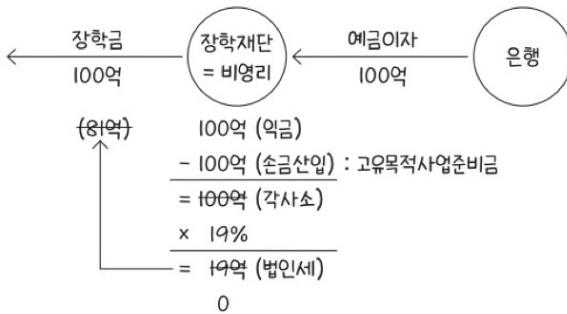
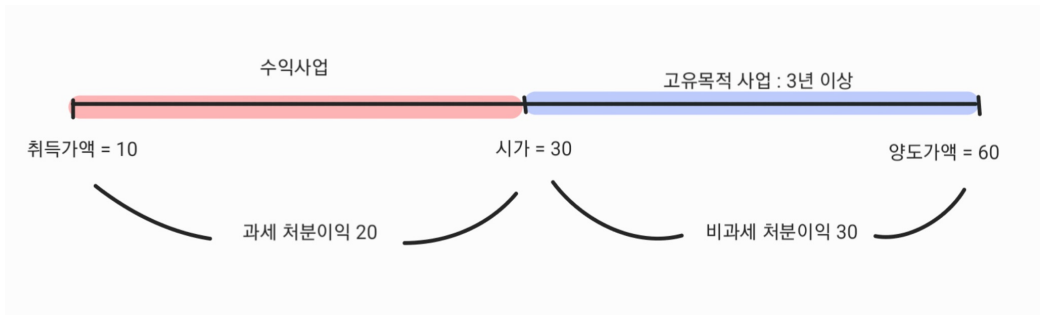
[특례] { <2> ★고유목적사업준비금 손금산입
<3> 이자소득 등에 대한 선택적 분리과세
<4> 자산양도소득 특례

◆ 2-203 상3~상17 내용을 다음의 내용으로 대체하세요.

- ⑤ 유형자산 및 무형자산의 처분으로 인한 수입. 다만, 법령 또는 정관에 규정된 고유목적사업(수익사업은 제외함)에 직접 사용한 유형자산 및 무형자산의 처분으로 인하여 생기는 다음의 구분에 따른 수입은 수익사업소득에서 제외한다. * 이 경우 아래 ㉠과 ㉡에 모두 해당하는 경우에는 그 중 큰 수입을 수익사업소득에서 제외한다. **개정**
- ㉠ 유형자산 및 무형자산의 처분일(『지방자치분권 및 지역균형발전에 관한 특별법』에 따라 이전하는 공공기관의 경우에는 공공기관 이전일을 말함) 현재 3년 이상 계속하여 고유목적사업에 직접 사용한 경우 : 해당 자산의 처분으로 인하여 생기는 수입. 이 경우 비영리내국법인이 수익사업에 속하는 자산을 고유목적사업에 전입한 후 처분하는 경우에는 전입 당시의 시가로 평가한 가액을 그 자산의 취득가액으로 한다.
- ㉡ 유형자산 및 무형자산을 10년 이상 고유목적사업에 직접 사용한 경우(처분일 현재 고유목적사업에 직접 사용하고 있지 않는 경우를 포함함) : 다음 계산식에 따라 계산한 수입. 이 경우 비영리내국법인이 해당 자산을 최초로 고유목적사업에 전입한 당시의 시가로 평가한 가액을 그 자산의 취득가액으로 한다.

$$\frac{\text{해당 자산 처분으로 인하여 생기는 수입}}{\times} \frac{\text{해당 자산을 고유목적사업에 직접 사용한 일수}}{\text{해당 자산을 보유한 일수}}$$

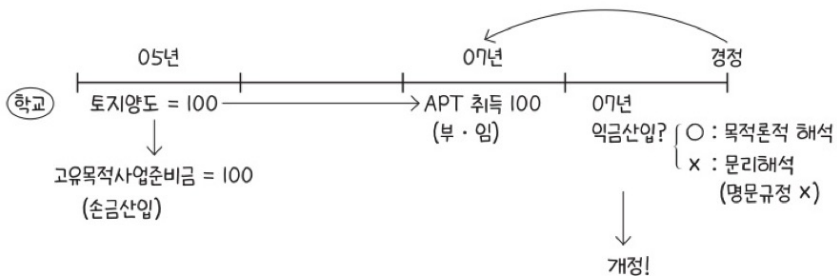
* 해당 자산의 유지·관리 등을 위한 관람료·입장료수입 등 부수수익이 있는 경우에도 이를 고유목적사업에 직접 사용한 자산으로 본다.



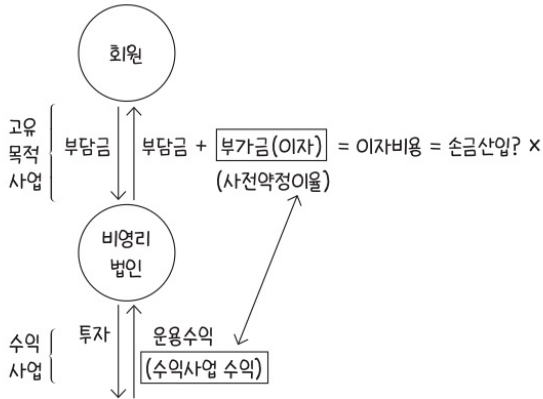
□

$$\text{한도} = (\text{이자소득금액} + \text{배당소득금액}) \times 100\% + \frac{\text{그 밖의 수익사업소득금액} \times 50\% (80\% \cdot 100\%)}{(\text{= 비영업대금 이익})}$$

□ 17년 판례

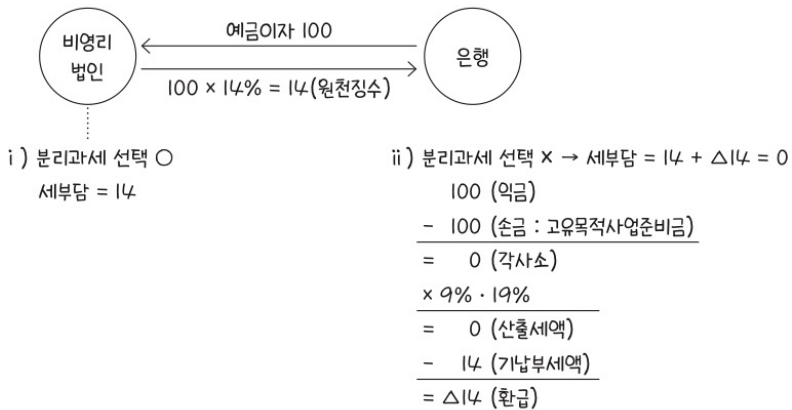


□ 판례



□ 이자소득 · 투자신탁의 이익 : 선택적 분리과세

↳ 비영법대금의 이익 X



□ 자산 양도소득 신고납부 특례

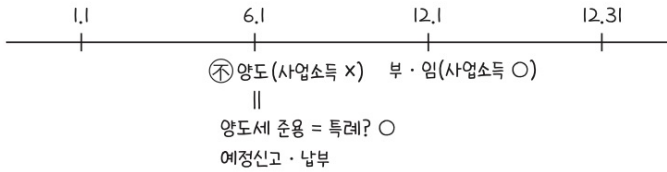
= (마치 개인처럼) 양도세 준용하여 양도세 예정신고 · 납부 = 법인세 신고 · 납부

▷ 수익사업 사업소득 X

↳ 가장능력 X

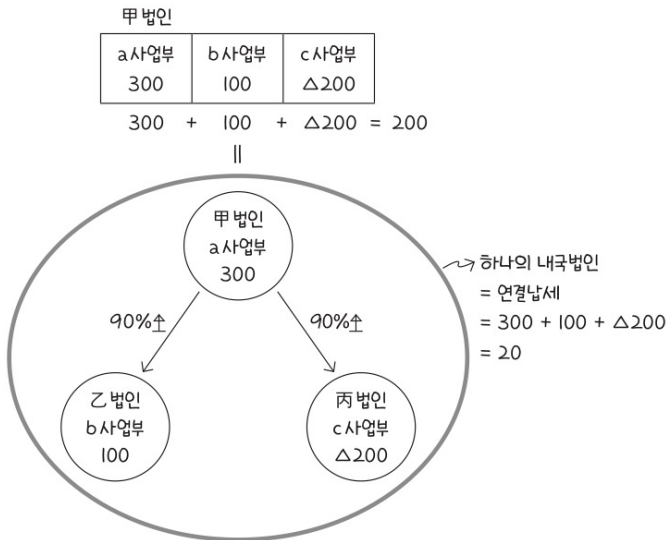
↳ 영세사업자 → 납세 순응능력 ↓

□ 판례



Chapter 20. 연결납세제도

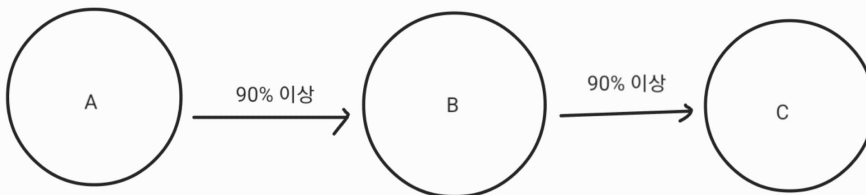
□ 연결납세방식



연결모법인

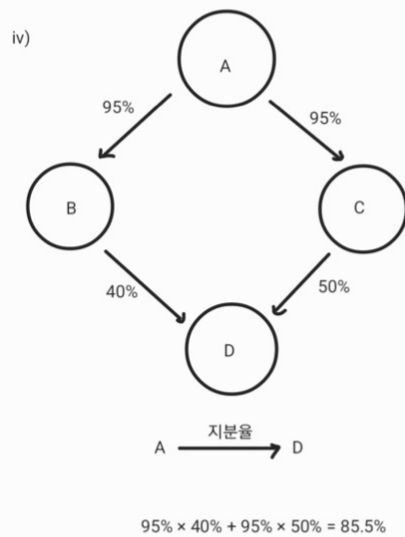
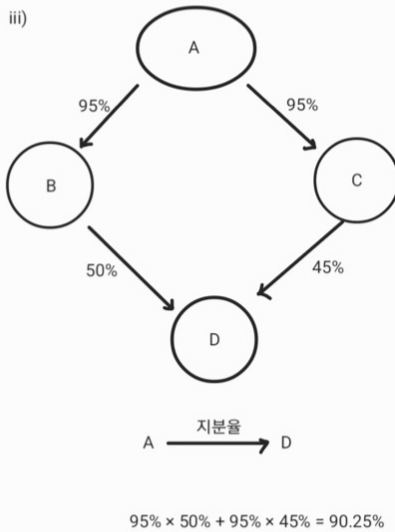
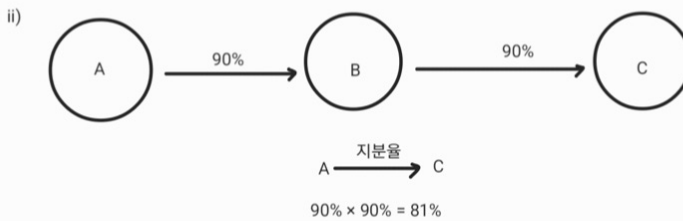
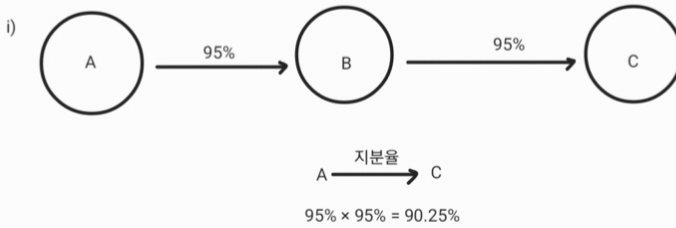
연결자법인

연결자법인

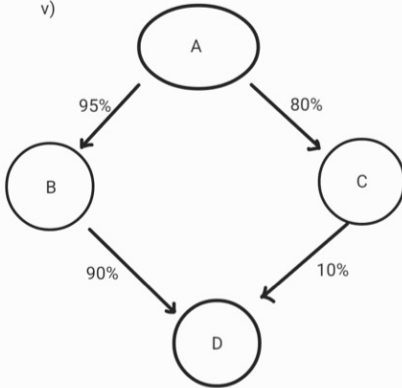


비영리내국법인 (X)

□ 간접소유

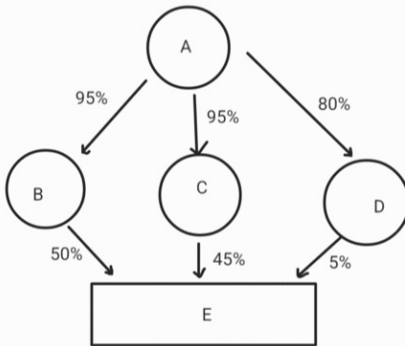


v)



$$95\% \times 90\% = 85.5\%$$

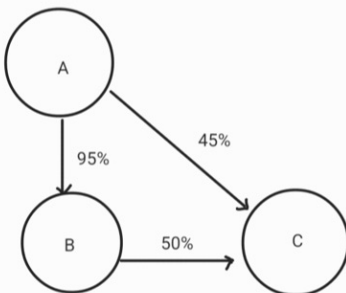
vi)



$$95\% \times 50\% + 95\% \times 45\% = 90.25\%$$

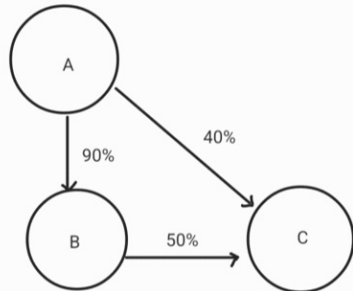
□ 합동소유

i)

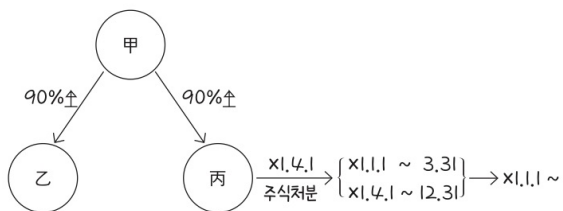
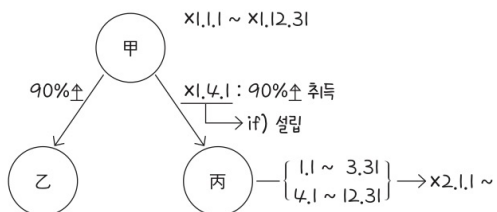
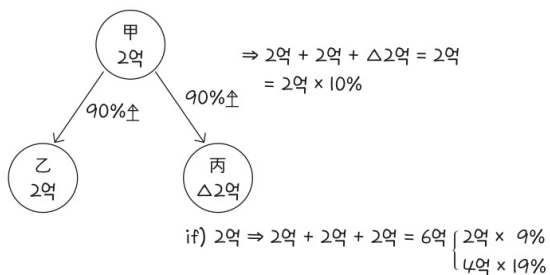


$$45\% + 95\% \times 50\% = 92.5\%$$

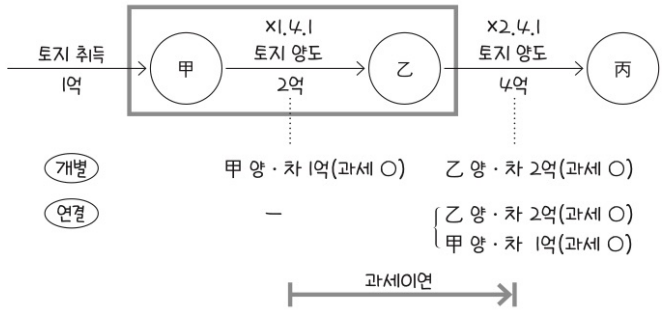
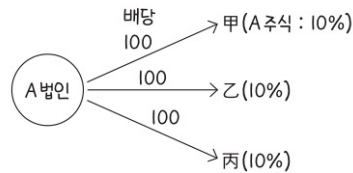
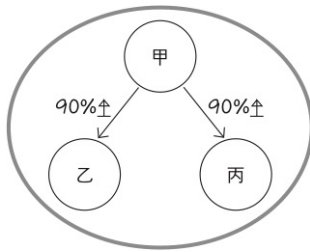
ii)



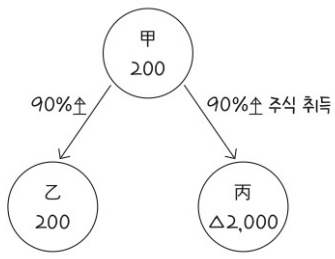
$$40\% + 90\% \times 50\% = 85\%$$



- [1] 각사소 계산(개별납세방식)
- [2] 연결조정항목 제거
 - 수 · 배 익주 → 익금산입
 - 기업업무추진비 손주 → 손금산입
 - 기부금 손주 → 손금산입
- [3] ① 내부거래 → 조정
 - 배당 → 익주
 - 기업업무추진비 → 손주
 - 채권(대 · 롱) → 손주
- ② 과세이연
- [4] 연결조정항목 재계산 → 분배

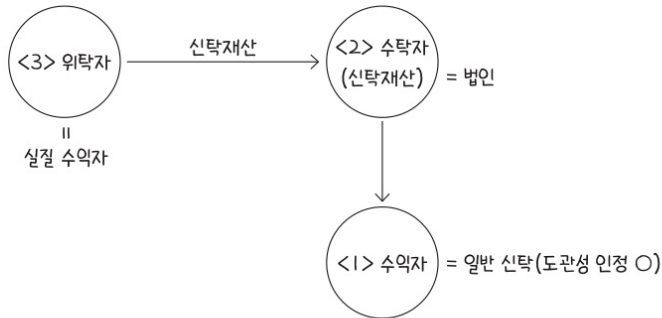


□

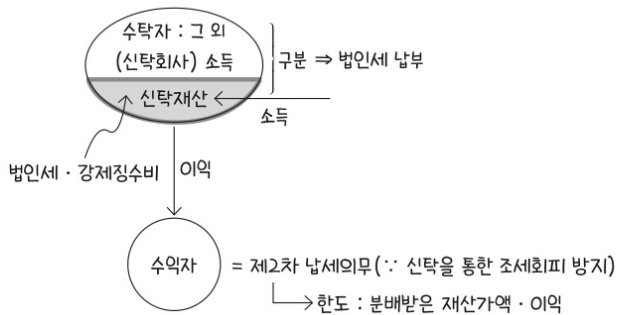


Chapter 21. 신탁소득에 대한 법인세 과세

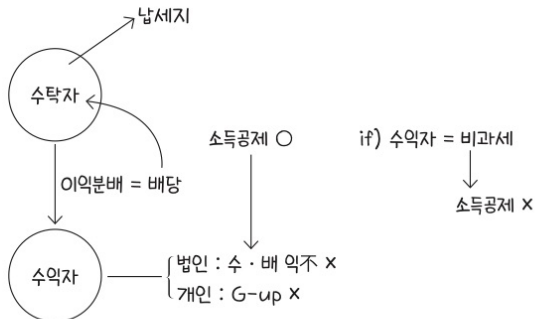
□



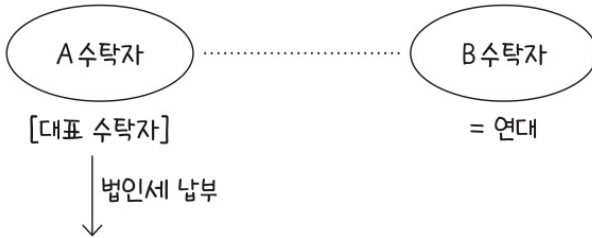
□ 법인과세 신탁재산



□



□ 공동수탁

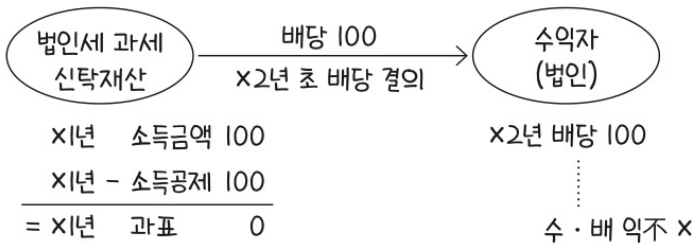


□ 합병

{ 종전의 신탁재산 = 피합병법인
 새로 합병된 신탁재산 = 합병법인

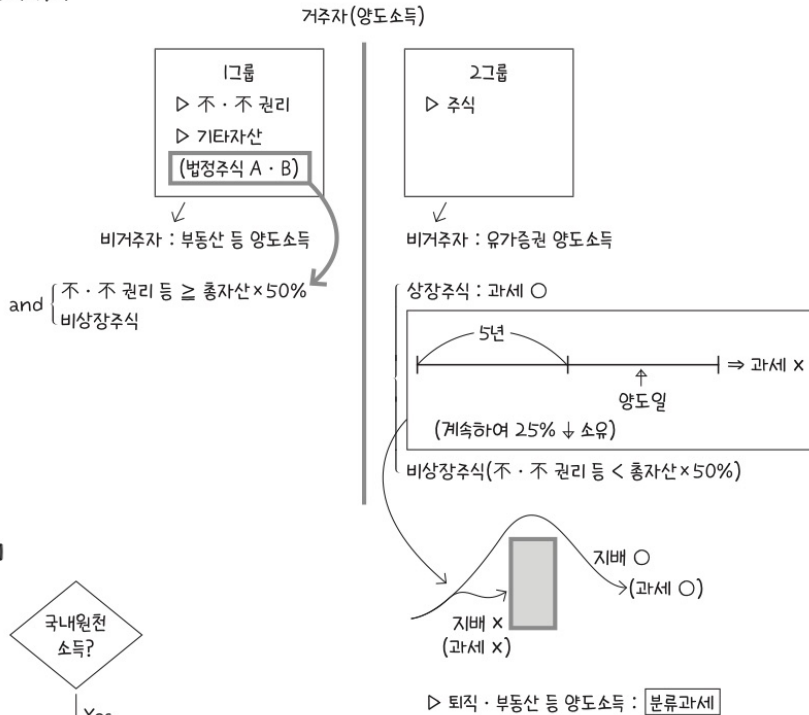
□ 분할

{ 이전하는 신탁재산 = 분할법인
 이전되는 신탁재산 = 분할신설법인

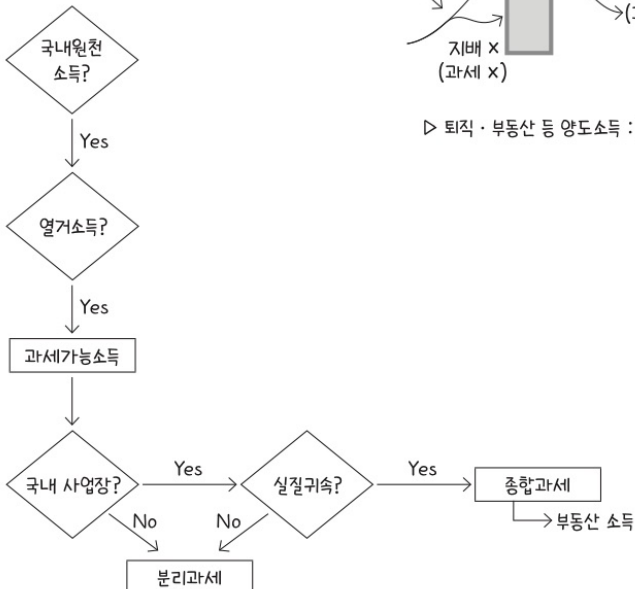


Chapter 08. 비거주자의 납세의무

□ 비거주자



□



(1) 종합과세

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{거주자 규정 준용} \\ \text{(본인 외의 자에 대한 인적공제)} \\ \text{자녀세액공제, 특별소득 · 세액공제} \end{array} \right\} \times$$

(2) 분리과세

지급자 : 원천징수 (다음 달 10일까지 세액 납부의무)

$$\begin{array}{c} \text{세월} \longrightarrow \text{유 · 증} : \text{Min} \left\{ \begin{array}{l} \text{지급액} \times 10\% \\ \text{양 · 차} \times 20\% \end{array} \right. \end{array}$$

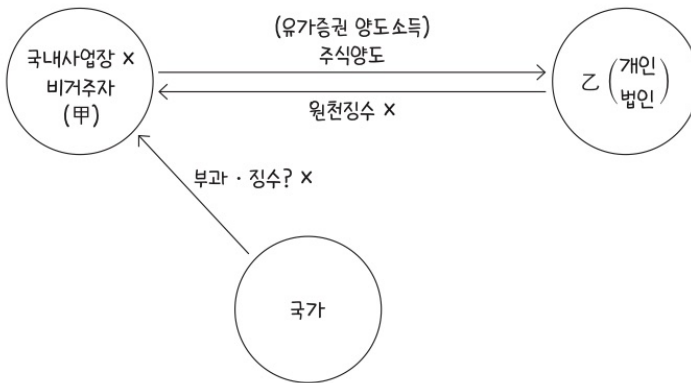
귀속자 (비거주자) : 원천징수로 납세의무 종결

(3) 분류과세 : 퇴직 · 부동산등 양도소득 $\longrightarrow$ 거주자 규정 준용

▷ 부동산등 양도소득 : 예납적 원천징수 후 신고 · 납부

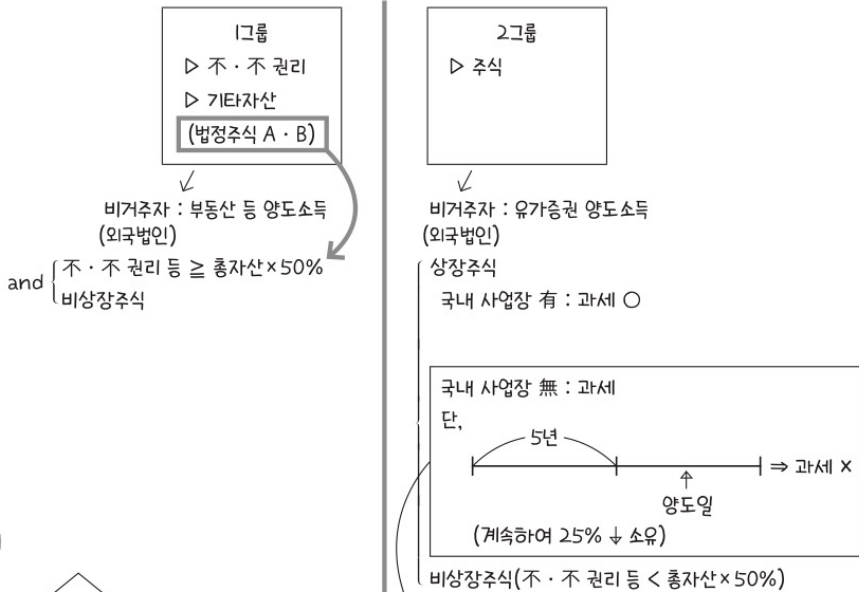
$$\begin{array}{l} \swarrow \quad \searrow \\ \text{(기납부세액)} \\ \text{— 지급자 (개인이면 원천징수 X)} \\ \text{— 세액} = \text{Min} \left\{ \begin{array}{l} \text{지급액} \times 10\% \\ \text{양 · 차} \times 20\% \end{array} \right. \end{array}$$

□ 판례

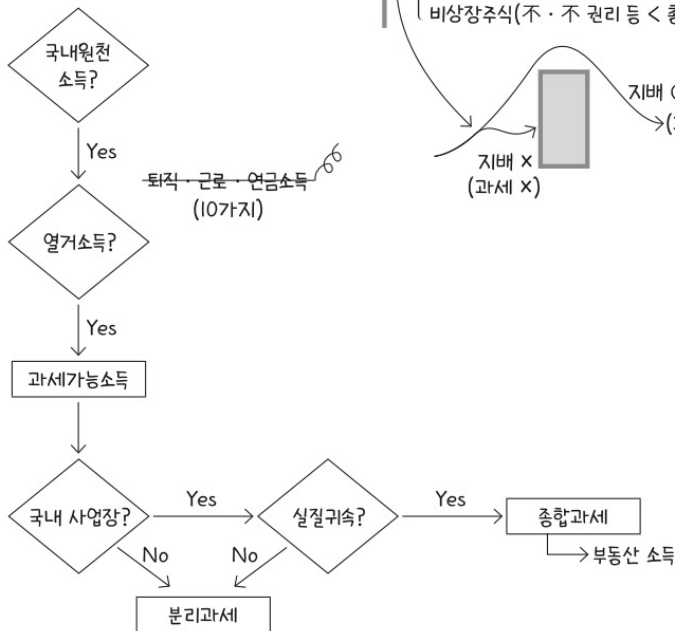


□ 외국법인

소득구분



□



(1) 종합과세

▷ 내국법인 각사소 준용

▷ 과표 = 국내원천소득 합계액 - 이·결 - 비과세

(2) 분리과세

1) 원천징수에 따른 분리과세(부동산소득·부동산등 양도소득을 제외한 8가지)

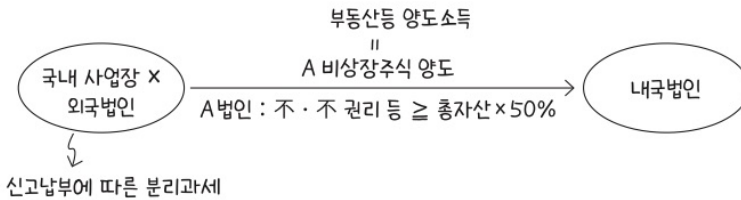
{ 지급자 : 원천징수 → 유·증 = $\text{Min}(\text{지급액} \times 10\%, \text{양} \cdot \text{차} \times 20\%)$
귀속자 (외국법인) : 원천징수로 납부의무 종결

2) 신고납부에 따른 분리과세(부동산등 양도소득) 즉 비거주자의 부동산등 양도소득(분류과세)

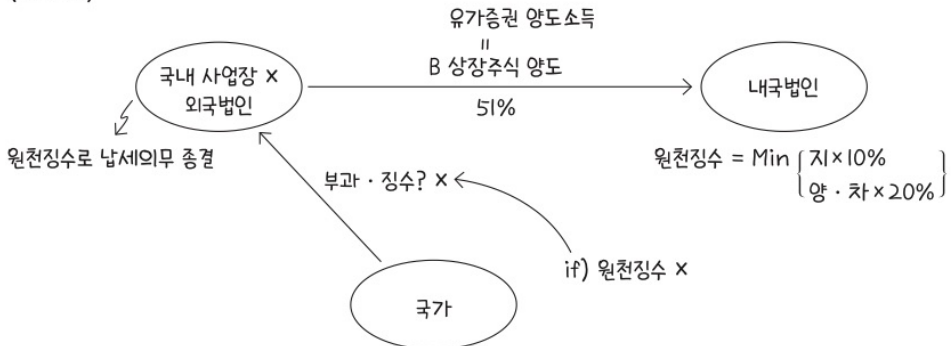
: 예납적 원천징수 후 신고납부

{ 지급자 : 원천징수 (개인이면 원천징수 X)
세액 = $\text{Min} \begin{cases} \text{지급액} \times 10\% \\ \text{양} \cdot \text{차} \times 20\% \end{cases}$

(Case 1)



(Case 2)



□ 지점세

