



# 안세회계법인 • 829-7575

## 세 계 재 경 Answer

... 2021/7/5

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營 戰略

### ESG 경영과 연관되는 법인의 특수관계자 거래의 세무상 불이익

개념, 구분 등	구체적 내용, 관련 규정(법인세법 제52조) 기재내용 등
특수관계자의 범위	6촌 혈족, 4촌 인척, 배우자, 임원선임법인, 주주나 친족연합 지분 30% 이상 영리법인 및 비영리법인
규제 이유: 세금유탈	법인이익을 침해하거나 과세소득을 감소시키는 거래이므로
부당행위유형	고가 매입, 고가 출자, 무수익 자산매입, 비용부담, 저가양도, 불공정 합병·분할, 금전 등의 영가 제공, 자산·용역의 고가 차용, 다른 주주에 이익분여(전환사채 등 각종 회사채), 증자·감자·합병·분할·각종매자난증권의 이익분여 등
부당행위판정 (정상가격)	일반 경쟁적 시가와와의 차이(가격, 이자율, 요율, 임대료, 교환비율 등) • 제3자 가격, 감정가, 법정평가액(이자율은 연 4.6% 적용)
대손금의 손금부인 (법인세 납부효과)	① 법인세법 제19조의2, 중소기업 매출채권 소멸시효 2년 (특수관계매출채권은 제외 즉, 손금부인함) ② 특수관계자 등의 가지급금은 대손금 불인정, tax effect 없음.
손금부인, 익금산입 (소득처분)	① 주주 등에 귀속: 손금부인 후 배당소득과세 ② 임원·직원 귀속: 손금부인 후 상여소득과세 ③ 법인·사업자에 귀속: 손금부인 후 기타사외유출(과세된 경우만) ④ 상기 이외 기타의 귀속: 손금부인 후 기타소득과세 ⑤ 귀속불분명금액: 대표자에게 상여처분(재직기간 배분)