

공익법인 및 동일인의 공시의무 이행에 필요한 구체적인 절차 마련

- 공정거래위원회, 2021. 8

■ 공정거래위원회(위원장 조성욱, 이하 공정위)는 작년 말 공정거래법전부개정('21.12.30.시행)으로 신설된 공익법인 및 동일인의 공시의무가 차질없이 시행될 수 있도록 세부 공시 절차 등이 포함된 4개 고시 개정안*을 2021. 9. 3.부터 2021. 9. 23.까지 20일간 행정 예고한다.

* ① 대규모 내부거래에 대한 이사회 의결 및 공시에 관한 규정, ② 공시대상기업집단 소속 회사의 중요사항 공시 등에 관한 규정, ③ 대규모내부거래에 대한 이사회 의결 및 공시의무 위반사건에 관한 과태료 부과기준, ④ 공시대상기업집단 소속회사의 중요사항 공시 등에 관한 규정 위반사건에 관한 과태료 부과기준

■ 이번 개정은 공정거래법 및 시행령 개정안에서 정한 공익법인 및 동일인의 공시 의무사항을 반영하는 한편, 공시시기·절차, 특례, 과태료 부과기준 등을 마련하기 위함이다.

- 그 외에도 공시대상회사가 공익법인과 내부거래 현황을 연1회 공시하도록 하여 정보이용자의 편리성을 제고하고
- 자산총액 100억원 미만 소규모 비상장회사에 대해 비상장회사 중요사항 공시의무를 면제하여 기업부담을 완화하는 내용도 포함하였다.

■ 공정위는 그간 간담회 등을 통해 공시대상회사를 비롯한 이해관계자들의 의견을 수렴하였으며, 이번 행정예고 기간 동안 추가적으로 의견을 수렴한 후 전원회의 의결 등 관련 절차를 거쳐 개정안을 확정하고 2021.12.30.부터 시행할 계획이다.

개정안 주요내용

〈 공시제도 관련 고시별 개정 내용 요약 〉

고시명	주요 개정사항	비고
대규모 내부거래에 대한 이사회 의결 및 공시에 관한 규정	○ 공익법인의 국내 계열회사 주식취득·처분, 내부거래 등에 대한 이사회 의결·공시	법개정사항
공시대상기업집단 소속회사의 중요사항 공시 등에 관한 규정	○ 동일인의 국외 계열회사 공시 ○ 공익법인과 자금, 자산, 상품·용역 내부거래 현황 공시 ○ 자산총액 100억원 미만 소규모 비상장회사 중요사 항 공시의무 면제 ○ '특수관계인 지분을 높은 계열회사의 내부거래 현 황' 공시대상 확대 ○ 주요주주의 1% 이상 주식보유 변동한 경우 비상장 회사 중요사항 공시 ○ 상호채무보증 용어정비, 기업집단현황 공시기준일 및 공시기한 합리화 등	법개정사항 자 체 개 선 사 항 시행령 개정사항 법개정사항 법·시행령 개정사항 자 체 개 선 사 항
2개 공시의무 위반 사건에 관한 과태료 부과기준*	○ 동일인, 공익법인의 공시의무 신설에 따라 위반사 건 적용할 과태료 부과기준 마련	법개정사항

* 「대규모내부거래에 대한 이사회 의결 및 공시 의무 위반사건에 관한 과태료 부과기준」, 「공시 대상기업집단 소속회사의 중요사항 공시 등에 관한 규정 위반사건에 관한 과태료 부과기준」

〈 대규모내부거래에 대한 이사회 의결 및 공시에 관한 규정 개정안 〉

1. 공익법인의 이사회 의결 및 공시제도 관련

〈 개정배경 〉

□ '20.12.29. 전부개정된 공정거래법('21.12.30. 시행)은 공익법인에게 ①국내 계열회사의 주
식 취득·처분 및 ②일정규모 이상의 내부거래를 할 경우 미리 이사회 의결 및 공시를 하도록
하였다.(법 제29조)

○ 공정거래법 시행령 전부개정령안('21.6.4. 입법예고)은 이사회 의결 및 공시대상 내부거래
를 공익법인의 순자산총계·기본순자산 중 큰 금액의 5% 이상이거나 50억원 이상인 거래로
설정*하였다.(시행령안 제34조)

* 현행 대규모내부거래 공시대상 행위(자본금 또는 자본총액의 5% 이상이거나 50억원 이상
인 거래)와 동일한 기준 적용

〈 개정내용 〉



□ 공정거래법 및 시행령 개정안에서 정한 공시 의무사항을 반영하는 한편, 공익법인 규모에 비해 과도한 공시 부담이 발생하지 않도록 공시 시기를 설정하고 공시대상회사에 적용되던 특례 규정도 똑같이 적용하였다.

- ① (제명변경) 「대규모내부거래 등에 대한 이사회 의결 및 공시에 관한 규정」으로 변경
- ② (이사회결·공시 대상행위 및 의무사항) 국내 계열회사 주식의 취득·처분, 순자산총계·기본순자산 중 큰 금액의 5% 이상이거나 50억원 이상인 자금, 유가증권, 자산, 동일인 및 동일인 친족 출자 계열회사*와의 상품·용역거래
 - * 동일인(자연인에 한함) 및 친족이 20% 이상 출자한 계열회사 또는 그 계열회사의 「상법」상 자회사
- ③ (이사회 의결 및 공시시기) 이사회 의결은 「공익법인의 설립·운영에 관한 법률」의 절차와 방법에 따라야 하며, 의결 후 7일 이내 공시
- ④ (공시절차) 금융위 「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」에 따라 전자공시시스템에 공시
- ⑤ (공시내용 및 서식) 거래 목적 및 대상, 거래상대방, 거래금액 및 조건, 동일 거래유형 총 거래잔액, 계약체결방식 등
- ⑥ (주요내용 변경) 이미 공시한 대규모내부거래 등의 주요내용*을 변경하고자 할 경우에도 미리 이사회 의결을 거쳐 공시
 - * 거래목적/거래대상, 거래상대방, 거래금액 및 조건, 계약기간 변경 등 계약관계에 중대한 영향을 미치는 거래내용의 변경
- ⑦ (약관에 의한 금융거래에 대한 특례) 계열 금융·보험회사와 약관에 의한 금융거래를 하고자 할 경우 이사회 의결을 분기별로 일괄 공시 가능
 - 분기 중 실제 금융거래 행위를 하면 그 내용을 7일 이내 다시 공시
 - 만기·중도환매수수료가 없고, 수시입출금이 가능한 단기금융상품의 경우 분기 종료 후 10일까지 분기별 일괄 공시 가능
- ⑧ (상품·용역거래에 대한 특례) 상품·용역 거래에 대하여 1년 이내의 거래기간을 정하여 일괄 이사회 의결 후 공시
 - 상품·용역거래가 이사회 의결 거래금액의 20% 이상 감소된 경우 이사회 의결 없이 분기 종료 후 45일 이내 실제 거래금액 공시
 - 상품·용역거래의 경우 계약 건별로 계약체결방식을 미리 이사회 의결 및 공시해야 하나 계약내용이 미확정되어 어려운 경우 계약체결방식 유형별로 일괄하여 이사회 의결 및 공시 가능

〈 공시대상기업집단 소속회사의 중요사항 공시 등에 관한 규정 개정안〉

1. 동일인의 국외 계열회사 공시제도 관련

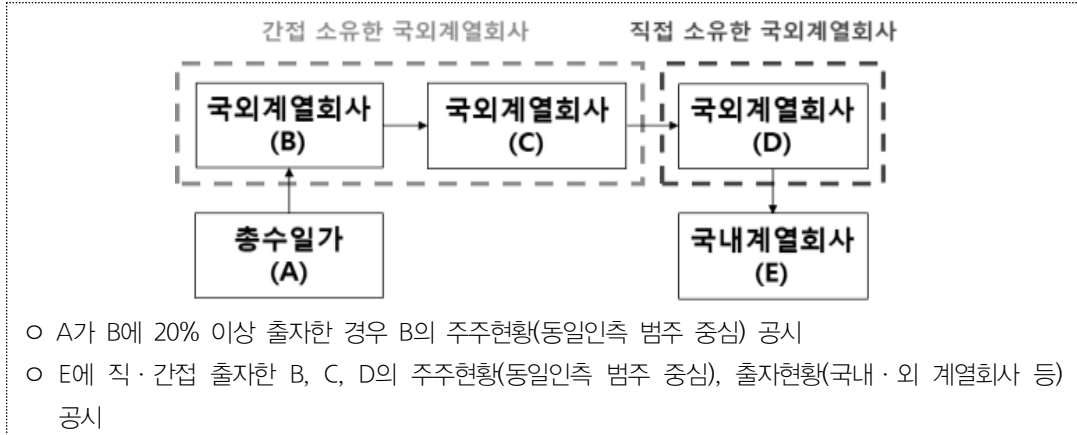
〈 개정배경 〉

□ '20.12.29. 전부개정된 공정거래법('21.12.30. 시행)은 동일인에게 ①총수입가가 20% 이상

출자한 국외 계열회사의 주주현황, ②국내 계열회사에 직·간접* 출자한 국외 계열회사의 주식소유현황 등에 대해 공시하도록 하였다.(법 제28조제2항)

- * 공시대상 국내회사의 주식을 직접 소유하고 있는 국외 계열회사의 주식을 하나 이상의 출자로 연결하여 소유하는 방법(시행령 전부개정령안 제33조제5항)

〈 동일인의 국외 계열회사 공시제도 흐름도 〉



〈 개정내용 〉

- 전부개정 공정거래법 및 시행령 전부개정령안에서 정한 공시의무 사항을 반영하는 한편, 세부 공시절차 등은 현행 공시대상회사와 동일한 방식으로 규정하였다.

- 특히, 공시빈도는 정보이용자의 정보취득 기회와 동일인의 공시부담을 고려하여 분기, 반기, 연1회(시행령 전부개정령안 제33조제7항) 중 연1회로 설정하였다.

* 공시대상회사는 주주현황을 연1회, 출자현황을 분기마다 공시하고 있음

- ① (제명변경) 「공시대상기업집단 소속회사 등의 중요사항 공시에 관한 규정」으로 변경
- ② (성실이행의무등) 동일인은 국외 계열회사의 주식소유현황 등에 대해 성실하게 공시하고, 불성실이행행위에 대해 제재조치를 명시
- ③ (공시의무사항) 동일인의 공시의무사항인 일반현황, 주식소유현황(주주현황, 출자현황), 순환출자현황 등을 구체화
 - 자연인인 동일인 및 친족이 발행주식총수의 20% 이상 주식을 소유한 국외 계열회사의 일반현황 및 주주현황
 - 일반현황은 회사명, 대표자, 소재국, 설립일, 사업내용 등
 - 주주현황은 동일인, 친족, 비영리법인, 계열회사, 자기주식 등의 범주로 구분하여 작성
 - 국내 소속회사의 주식을 직·간접으로 소유하고 있는 국외 계열회사의 일반현황 및 주식소유현황
 - 일반현황과 주주현황은 위와 동일하며, 그 외에 계열회사에 대한 출자현황 및 국외 계열회사가 하나 이상 포함된 순환출자현황 공시
- ④ (공시기준일·시기 및 빈도) 공시대상기업집단 지정일(통상 매년 5.1일)을 기준으로 매년 5



월 31일(연1회) 공시

- ⑤ (공시절차 및 양식) 금융위 「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」에 따라 공시양식에 맞추어 전자공시시스템에 공시
 - 공시양식은 공정위가 정하는 공시양식에 따르며, 전자공시시스템의 표준서식이 있는 경우 이를 준용

2. 공익법인과의 거래 현황 공시 관련

< 개정배경 >

- 현재 공시대상회사는 비영리법인(공익법인 포함)과의 내부거래 중 일부만 공시*하고 있다.
 - * 비영리법인 전체와의 자금, 유가증권, 자산거래를 각각 총액을 매분기 공시 중이며, 가장 다수 유형인 상품·용역거래는 공시하지 않고 있음
 - 공익법인 실태조사('18.1.~'18.3.) 결과, 대기업 공익법인의 상품·용역 내부거래 비중(약 19%)이 높게 나타남에 따라 기업 스스로 거래의 책임성과 투명성을 제고시킬 필요성이 제기되었다.
- 특히, 공익법인에게 내부거래 등에 대한 이사회 의결 및 공시의무를 부과하는 내용의 공정거래법이 개정됨에 따라,
 - 그 후속조치로서 공시대상회사에게 공익법인과의 자금, 자산, 상품·용역거래 현황을 공시하도록 함으로써 정보이용자의 편리성을 강화할 필요성이 높아졌다.

< 개정내용 >

- 이에 공시대상회사가 공익법인과 연간 자금, 자산, 상품·용역거래 금액을 연 1회 공시하도록 신설하였다.

3. 소규모 비상장회사 공시의무 면제

< 개정배경 >

- 시행령 전부개정령안은 사익편취규제대상회사*가 아니면서 기업집단 전체에 미치는 영향이 적은 자산총액 100억원 미만인 소규모 비상장회사에 대한 중요사항 공시의무를 면제하도록 하였다. (제32조제1항)
 - * 총수일자 지분율이 20% 이상인 회사와 그 회사가 50%를 초과하여 주식을 소유한 회사 (전부개정 공정거래법 제47조제1항)

< 개정내용 >

- 이에 맞추어 고시 개정안에 사익편취규제대상회사가 아니면서 자산총액이 100억원 미만인 소규모 비상장회사에 대해 비상장회사 중요사항 공시 의무를 면제하도록 하여,
 - 기업부담을 완화해 주면서 동시에 사익편취 위험을 예방하였다.

4. 특수관계인 지분율이 높은 계열회사의 내부거래 현황 공시대상 확대

- ☐ 전부개정 공정거래법에서 사익편취규제대상회사 기준이 확대*됨에 따라 기업집단현황공시 중 '특수관계인 지분율이 높은 계열회사의 내부거래 현황'의 공시해야 하는 계열회사 범위도 동일하게 확대하였다.

* (현행법 제23조의2) 총수일가 지분율이 30%(비상장회사는 20%) 이상을 소유하고 있는 계열회사 → (개정법 제47조) 총수일가 지분율이 20% 이상인 회사와 그 회사가 50%를 초과하여 주식을 소유한 회사

5. 주요주주의 범위 설정에 따른 공시 반영

- ☐ 전부개정 공정거래법 및 시행령 전부개정령안에 주요주주의 범위를 명시하고, 1% 이상 보유 주식 변동시 공시하도록 규정됨에 따라
 - 고시 개정안에서도 주요주주의 주식보유비율이 1% 이상 변동시 비상장회사 중요사항 공시를 하도록 개선하였다.

6. 공시 기준일 및 기한 합리화, 용어정비 등 기타

- ☐ 기업집단현황 일부 공시사항 공시기준일이 중복*되어 두 번 공시하는 문제를 해소하고,
 - * 계열회사 변동내역, 임원 및 이사회 등의 운영현황은 전년 기업집단지정일부터 금년 기업집단지정일로 되어 있어 전년 기업집단지정일에 발생하는 현황을 중복하여 공시하게 됨
 - 윤년(閏年)의 경우 착오로 인한 공시의무 위반 사례를 예방하기 위해 분기별 공시기한을 “매 분기 종료 후 2개월” **로 개선하였다.
 - * 분기별 공시기한을 2.28., 5.31., 8.31., 11.30.에서 매 분기 종료 후 2개월로 개선하여 윤년의 경우 2.29.까지 공시하는 것을 인정
- ☐ 그 외에도 법 및 시행령과 다르게 공시규정에 명시된 용어(상호채무보증→채무보증)를 법령과 일치시켰다.

〈 대규모내부거래에 대한 이사회 의결 및 공시의무 위반사건에 관한 과태료 부과 기준 〉

〈 개정배경 〉

- ☐ '20.12.29. 전부개정된 공정거래법('21.12.30. 시행)은 공익법인에게 이사회 의결 및 공시의무를 부과함에 따라 현행 대규모내부거래 이사회 의결 및 공시의무 위반사건 과태료 부과기준에 반영하였다.

〈 개정내용 〉

- ☐ 공익법인의 이사회 의결 및 공시의무 위반에 따른 과태료 부과기준을 현행 공시대상기업집단



소속회사에게 적용되는 과태료 부과기준과 동일한 수준으로 설정하였다.

- 공익법인은 대규모내부거래 외에도 계열회사의 주식 취득·처분 의무가 포함되어 있어 현행 과태료 부과기준의 제명* 변경

* 「대규모내부거래 등에 대한 이사회 의결 및 공시의무 위반사건에 관한 과태료 부과기준」

- 목적 및 적용범위에 공익법인의 이사회 의결 및 공시의무 위반이 포함됨을 명시
- 위반행위별 기본금액은 시행령 제99조제1항제3호 별표 9에서 규정한 법 제26조 및 제29조의 각 위반행위별로 규정된 금액으로 하고,
 - 기본순자산·순자산총계 중 큰 금액이 50억원 이하인 경우 큰 금액의 1%를 초과할 수 없고, 초과하는 경우 큰 금액의 1%를 기본금액으로 함을 명시
- 감경조정 사유 및 비율은 최근 5개년 간 위반 건수에 따라 4회 ~ 6회인 경우 10%를, 7회 이상인 경우 20%를 가중하고,
 - 공익법인이 설립된 날 이후 30일 이내에 위반한 경우 50%를 감경

〈 공시대상기업집단 소속회사의 중요사항 공시 등에 관한 규정 위반사건에 관한 과태료 부과기준 〉

〈 개정배경 〉

- '20.12.29. 전부개정된 공정거래법('21.12.30. 시행)은 동일인에게 국외 계열회사 공시의무를 부과함에 따라 현행 공시대상기업집단 소속회사의 중요사항 공시 과태료 부과기준에 반영하였다.

〈 개정내용 〉

- 동일인의 공시의무 위반에 따른 과태료 부과기준을 현행 공시대상기업집단 소속회사에게 적용되는 과태료 부과기준과 동일한 수준으로 설정하였다.
 - 동일인도 공시의무 위반에 따른 과태료 부과 대상이 될 수 있도록 현행 과태료 부과기준의 제명* 변경
 - * 「공시대상기업집단 소속회사 등의 중요사항 공시의무 위반사건에 관한 과태료 부과기준」
 - 위반행위별 기본금액은 시행령 제99조제1항제3호 별표 9에서 규정한 법 제27조 및 제28조의 각 위반행위별로 규정된 금액 설정
 - 가중 조정 사유 및 비율은 최근 5개년 간 위반 건수에 따라 4회 ~ 6회인 경우 10%를, 7회 이상인 경우 20%를 가중
 - 감경 조정 사유 및 비율은 최초 위반이거나 최근 5개년간 법위반행위가 없을 경우 20% 감경하며, 동일인으로 신규 지정된 날 이후 30일 이내에 위반한 경우 50%를 감경
 - 주요주주의 주식보유변동현황 공시위반 중 공시주체의 적극적 행위 없이 이루어진 지분율 변동 등의 경우 20%를 감경

기대 효과 및 향후 계획

- 이번 공시제도 관련 4개 고시 개정으로 공익법인 및 동일인의 공시의무 이행에 필요한 구체적인 절차 등이 마련됨으로써
 - 공시대상기업집단 스스로 거래의 책임성과 투명성을 강화하는 등 자발적인 소유·지배구조 및 경영행태 개선이 촉진될 것으로 기대된다.
 - 또한, 공시 과정에서 발생할 수 있는 혼선과 공시의무 이행에 따르는 업무 부담이 상당 부분 감소되고, 공익법인의 대규모내부거래 내역, 국외 계열회사 주주현황 등이 공개되어 정보이용자의 만족도가 높아질 것으로 기대된다.
 - 특히, 소규모 비상장회사에 대한 중요사항 공시의무가 면제됨으로써 기업부담을 완화하여 합리적인 수준의 공시제도가 마련되는 계기가 될 것이다.
- 공정위는 행정예고 기간 동안 이해관계자, 관계부처 등의 의견을 충분히 수렴한 후 전원회의 의결 등을 거쳐 개정안을 확정하고,
 - 전부개정 공정거래법 시행일인 2021.12.30.에 맞춰 시행할 계획이다.

[붙임] 공정위 공시제도의 이해

공정위는 공시대상기업집단 스스로 거래의 책임성과 투명성을 강화하는 등 소유·지배구조 및 경영행태 개선 유도를 위해 공시제도를 운영 중

구분	대규모내부거래 공시	비상장사 중요사항 공시	기업집단현황 공시
법	현행법 제11조의2	현행법 제11조의3	현행법 제11조의4
근거 고시	대규모 내부거래에 대한 이사회 의결 및 공시에 관한 규정	공시대상기업집단 소속회사의 중요사항 공시 등에 관한 규정	
도입 배경	○이사회 의결을 통한 이사회 책임강화와 사외이사 견제 유도, 공시를 통한 자발적인 경영행태 개선 (2000년)	○공시를 통한 비상장사의 소유지배구조 개선 및 경영투명성 제고(2005년)	○일반현황, 소유지배구조, 거래현황 등 기업집단 전반의 정보를 일목요연하게 제공하여 거래의 책임성과 투명성을 강화하는 기반 마련(2009년)
공시 주체	공시대상기업집단 소속회사	공시대상기업집단 소속회사 중 비상장회사	공시대상기업집단 소속회사
공시 내용	〈대규모 내부거래〉 ○거래금액이 자본금·자본총계 중 큰 금액의 5% 이상 또는 50억원 이상인 자금, 자산, 상품·용역 거래시 사전에 이사회 의	〈소유지배구조 사항〉 ○최대주주의 주식 변동 현황 ○임원 변동 현황	〈일반현황〉 ○회사개요 ○재무·손익현황 ○해외 계열사 현황 ○계열회사 변동내역



공시 내용	<p>결 및 공시 (상품·용역 거래는 총수입 가 지분 20% 이상 계열사 및 그 상법상 자회사와의 거래)</p> <p>- 거래의 목적 및 대상, 거 래의 상대방, 거래의 금 액 및 조건, 거래상대방 과의 동일 거래유형의 총 거래잔액, 경쟁입찰·수의 계약 계약체결방식 등</p>	<p><재무구조 사항></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 자산 및 타법인 주식의 취득·처분 ○ 증여 ○ 담보제공 또는 채무보증 ○ 증자 또는 감자 ○ 전환사채 발행 등 <p><경영활동 사항></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 영업의 양도·양수 ○ 합병·분할 ○ 주식교환·이전 ○ 해산사유 발생 ○ 회생절차 및 관리절차 개 시·종료 등 	<p><임원·이사회 현황></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 임원 현황 및 변동 ○ 이사회 운영현황 <p><주식소유></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 주주현황 ○ 계열회사간 출자현황 <p><내부거래현황></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 자금 차입·대여 현황 ○ 유가증권 거래현황 ○ 상품·용역 거래현황 ○ 자산거래 현황 ○ 채권·채무 현황 ○ 특수관계인 지분율이 높 은 계열회사와의 거래 현 황 ○ 지주회사와 자·손자·중손 회사 간 부동산임대료 거 래현황 ○ 지주회사와 자·손자·중손 회사 간 경영건설등수수 료 거래현황 ○ 물류·IT서비스 내부거래 현황
공시 주기	이사회 의결 후, 상장사 1 일, 비상장 7일 이내	사유발생일로부터 7일 이내	연1회 또는 분기1회
개정 사항	공익법인 공시의무	<p>소규모 비상장사 의무면제</p> <p>주요주주 1% 이상 주식소유 변동시 공시의무</p>	<p>동일인 국외 계열사 공시의 무</p> <p>공익법인과 거래현황 공시 의무</p> <p>특수관계인 지분율 높은 계 열사 공시대상 확대</p>