

기준내용연수의 50% 이상 경과된 중고자산 취득시 수정내용연수 적용 가능함

상담실 백종훈 차장

법인이 기업활동을 위해 취득하는 자산은 이를 사용하거나 시간이 경과함에 따라 물리적으로나 경제적으로 그 가치가 점차 감소되어 가는데, 이러한 현상을 측정하여 그 자산의 경제적 효익이 발생하는 기간(내용연수) 동안 기업의 재무상태에 반영시키는 회계절차를 감가상각이라고 한다.

기업회계는 자산의 내용연수에 대하여 구체적 기간을 설정하지 않고 해당 자산의 물리적, 경제적 원인을 감안하여 합리적으로 측정하여 반영하도록 규정만 하고 있어, 대부분의 국내 기업은 세무조정에서의 편리성 등을 감안하여 법인세법에서 규정하고 있는 기준내용연수를 사용하고 있는 것이 현실이다.

따라서 법인이 일정기간동안 사용한 중고자산을 취득하는 경우에도 내용연수는 법인세법의 규정을 준용하여 처리하는 것이 일반적인데, 중고자산의 내용연수 설정 등에 대해 간략히 살펴보기로 한다.

중고자산 취득시도 사용하지 않은 자산의 기준내용연수 적용이 원칙임

법인세법에서는 자산의 종류별로 기준내용연수를 규정하고 있으나, 해당 자산이 사용하지 않은 새로운 자산인지 또는 사용한 중고자산인지의 여부를 구분하여 기준내용연수를 규정하고 있지는 않다.

따라서 중고자산을 취득하였다고 해서 내용연수를 임의적으로 줄일 수 없으며, 해당 자산의 기준내용연수를 일률적으로 적용하여야 한다.

그러나 법인이 중고자산을 취득하거나 합병 등으로 인하여 자산을 취득하는 경우에 이를 신규자산과 동일하게 내용연수 및 상각률을 적용하게 되면 감가상각기간이 장기화되어 자산의 원가배분이 적절히 이루어졌다고 볼 수 없는바, 법인세법에서도 이러한 점을 고려하여 기준내용연수의 50% 이상이 경과된 중고자산에 대하여는 선택에 따라 내용연수를 수정하여 적용할 수 있도록 하고 있다.

즉, 기준내용연수의 50% 이상이 경과된 중고자산에 한해서만 수정내용연수를 적용할 수 있는 선택권이 주어지게 되며, 이때 중고자산인지의 여부는 자산을 취득하는 법인의 기준내

용연수를 기준으로 하여 중고자산여부를 판단한다.

또한 수정내용연수를 적용할 수 있는 중고자산에는 법인이 현물출자 또는 사업양수에 의하여 취득한 중고자산이 포함되며, 유형자산 또는 무형자산을 불문한다.

수정내용연수는 기준내용연수의 50%와 기준내용연수의 범위안에서 선택 적용한다

기준내용연수의 50% 이상이 경과된 중고자산을 취득한 경우로 수정내용연수를 적용하려는 경우, 수정내용연수는 해당 자산의 기준내용연수의 50%에 상당하는 연수와 기준내용연수의 중고자산 등에 대한 수정내용연수 범위내에서 선택하여 적용할 수 있다.

이때 수정내용연수를 적용함에 있어서 1년 미만은 없는 것으로 하며, 수정내용연수도 내용연수 적용단위인 자산별·업종별로 구분하여 동일한 단위에 속하는 것은 모두 같은 내용연수를 선택하여야 한다.

수정내용연수를 적용받기 위해서는 납세지 관할세무서장에게 내용연수변경신고서를 제출해야 하는데, 중고자산의 경우에는 그 취득일이 속하는 사업연도의 법인세 과세표준 신고 기한내에 내용연수변경신고서를 제출한 경우에 한하여 수정내용연수를 적용할 수 있다.

❶ 법인세법시행령 제29조의2【중고자산 등의 상각범위액】

① 내국법인이 기준내용연수(해당 내국법인에게 적용되는 기준내용연수를 말한다)의 100분의 50 이상이 경과된 자산(이하 이 조에서 "중고자산"이라 한다)을 다른 법인 또는 「소득세법」 제28조에 따른 사업자로부터 취득(합병·분할에 의하여 자산을 승계한 경우를 포함한다)한 경우에는 그 자산의 기준내용연수의 100분의 50에 상당하는 연수와 기준내용연수의 범위에서 선택하여 납세지 관할세무서장에게 신고한 연수(이하 이 조에서 "수정내용연수"라 한다)를 내용연수로 할 수 있다. 이 경우 수정내용연수의 계산에 있어서 1년 미만은 없는 것으로 한다.

중고자산 취득에 따른 수정내용연수의 적용관련 사례는 다음과 같다.

[사 례] 기준내용연수가 20년인 자산을 경과연수 12년에 취득한 경우의 수정내용연수는?

① 기준내용연수 : 20년

② 수정내용연수 : 기준내용연수의 50%(20-20×50%)인 10년에서 기준내용연수인 20년의 범위에서 선택하여 신고하고 적용함. 그러나 수정내용연수의 신고가 없는 중고자산에 대하여는 기존 자산의 내용연수(20년)를 적용함.