



# 안세회계법인 · 829-7575

## 세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2022/6/15

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅·計·經營 戰略

### 법인이 대주주 보유주식을 자기주식으로 취득시 세금과 회계

사례 : 불입자본액면가 10억원의 10%를 6배인 6억원에 취득하는 경우임.

| 개념, 구분        | 자기주식 취득 후 보유  | 자기주식 취득하여 소각, 감자   |
|---------------|---|--|
| 목적, 의도        | 대주주의 요청에 따른 자기주식취득과 일시보유 후 주가관리 또는 외부 매각  | 일부 대주주에게 일정이익을 배당할 목적으로 자기주식취득 후 자본감소 감자(의제배당임)  |
| 회계처리 반영       | (차) 자기주식 6억 (대) 현금 6억   | (차) 자본금 1억원 (대) 현금 6억원<br>잉여금 5억원  |
| 재무제표의 자본계정 표시 | <div> 불입자본금 10억원<br/>- 자기주식 6억원<br/>(자본조정) </div> <div> 이익잉여금 60억원은<br/>그대로 유지됨 </div> <div> 순자기자본 4억원 </div> | <div> 불입자본금 10억원<br/>- 자본금 1억원 </div> <div> 이익잉여금 60억원<br/>- 배당금액 5억원 </div> <div> 자기자본 9억원    이월잉여금 55억원 </div> |
| 과세방법          | 대주주의 주식양도이익으로 과세<br>양도가 6억 - 불입원가 1억 = 양도차익 5억 × 22% = 1.1억원 ㉓  | 대주주에 대한 배당소득으로 과세<br>감자 총지급액 6억 - 불입원가 1억 = 배당소득 5억의 종합소득세율 적용 = 최소 1.92억원 ㉔                                     |
| 자기주식 최종 양도    | (차) 현금 7억원 (대) 자기주식 6억원<br>자기주식 매각익 1억원   | 해당없음(이미 감자처리하여 없어짐)  |
| 향후 추가 과세      | 자기주식 보유하다가 감자하면 최종 배당 종합소득에 합산하여 과세 1.92억원 ㉔ - 선납주식양도세 1.1억 ㉓<br>= 추가납부액 0.82억원 + 가산세금                        | 이미 배당종합소득으로 고율과세종결됨  |