



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2023/3/2

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

부당행위계산부인과 인정이자 익금산입 제외 경우(법인세 시행규칙 제44조)

개념, 경우		인정이자 계산 및 제외대상 열거
특관자 거래차액		정상시가와의 차손액을 익금산입(법인세 과세)하고 상여처분(소득세 과세) 등 이중과세함
특관자 대여금		가중평균당좌대출이자율 4.6%(시가) 미만이면, 차액의 익금산입(법인세+소득세 이중과세됨)
인정이 자 적용 제외	중소기업 직원	직원의 주택구입이나 전세자금 대여액(지배주주는 제외)
	직원 학자금 등	직원의 경조사비나 학자금(자녀 학자금 포함) 대여액
	직원급여 가불	직원에게 월정급여액 범위내 일시적 급료 가불액
	우리사주 조합 등	우리사주조합과 조합원에게 회사주식취득 소요자금 대여액
	퇴직금 전환금	국민연금법상 근로자에 대한 퇴직금 전환금 해당액
	해외투자지원	해외투자기업의 임직원에게 대한 여비, 급료, 기타비용, 선지급 대여금 등
	대표자 소득세 등	대표자 상여처분금액에 대한 소득세 대납액의 대여금(특수관계 소멸때까지)
	배당처분 소득세	법인의 배당, 상여처분 소득지급의제로 인한 소득세 대납액의 대여금
	한국자산관리공사	한국자산관리공사가 부실자산 처리 위해 설립한 전액출자법인의 대여금