



안세회계법인 • 829-7575

세 稅 계 計 재 財 경 經 AnSeWer

... 2020/12/30

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營 戰略

연말결산시점의 재무제표에 손익계상반영하는 임직원 성과상여금의 손금인정여부

항목구분	지급방법, 내역, 계산과정	손금	근거조문 등
직원급여	결산에 계상(손익반영), 순자산감소로 손금산입됨	산입	법인세법 제19조
임원급여	결산에 계상(손익반영), 순자산감소로 손금산입됨	산입	
임직원 상여금	연보수, 연봉 등 급여지급기준범위의 상여금(근로대가), 손금산입	산입	법인세법 시행령 제43조 제2항 전단
지급기준초과	정관, 주총, 사원총회, 이사회 결의 급여지급기준(업계평 균 등) 초과액	불산입	법인세법 시행령 제43조 제2항 후단
이익처분적 성과 상여금	정관, 주총, 사원총회, 이사회 결의가 있어도 급여지급기 준 초과하여 실질적으로 결산 이익처분 성격의 상여금	불산입	국세청 서면 2018-2639(2020.1.8)
임직원 주식매수선택권	상법, 금융회사법이나 해외모법인 부여 주식매수선택권	산입	법인세법 시행령 제19조 제19호, 제19의2조
과다인건비	지배주주 인건비 중 동일직급 임원보다 높은 금액	불산입	법인세법 제26조 (시행령 제43조 제3항)
잉여금 처분적 손비	결산에 상여금 비용 반영했다라도, 1년간 결산이익의 처 분성격이면 손익반영해도 손금불산입	불산입	법인세법 제20조
합명·합자회사	노무출자사원 지급보수, 급여처리해도 손금불산입	불산입	법인세법 시행령 제43조
이익배당금	결산 종료 후 이익배당금 중 주주나 주주 아닌 임직원 차 등분배·지급액 : 손금불산입	불산입	법인세법 제19조제1항

고객 담당자 :