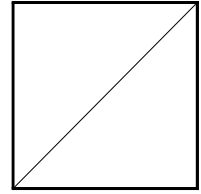


공 개



| | | |
|--------------|--------------------------|------------------|
| 의안번호 | 제 52 호 | 보 고 사 항 |
| 보 고 연 월 일 | 2023. 12. 6. (제 21 차) | |
| | | |

일반기업회계기준 제22장 ‘법인세회계’
개정결과 보고

증권선물위원회회의 안건

| | |
|--------|--------------|
| 제 출 자 | 위원장 김 소 영 |
| 제출 연월일 | 2023. 12. 6. |

1. 보고주문

일반기업회계기준 제22장 '법인세회계'의 개정결과를 별지와 같이 보고함

2. 보고이유

한국회계기준원 회계기준위원회가 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계'을 개정('23. 9. 15.의결)함에 따라 그 결과를 보고하려는 것임

3. 주요골자

가. 개정 배경

- ☐ 국제조세조정에 관한 법률이 개정되어, '24년부터 '필라2 모범규칙'에 따른 글로벌 최저한세(이하 '필라2 법인세')의 시행이 예상됨에 따라, 관련 법인세 회계처리의 불확실성을 해소할 필요

* 대규모 다국적 연결실체가 사업을 하는 각 국가에서 생기는 초과이익에 대하여 총 세액이 적어도 15%(최저한세)가 되도록 하는 추가세액을 지배기업 소재지 관할국(원칙)에 납부

나. 개정안의 주요 내용

- ① 필라2 법인세로 인한 이연법인세 자산·부채를 미인식하고 이에 관한 정보도 미공시(문단 22의3, 문단22.62(1))
 - 다만, 이연법인세 인식 및 공시 예외규정을 적용하였다는 사실 공시(문단 88A)
- ② 필라2 법인세로 인한 당기법인세를 발생 기간에 신뢰성 있게 추정 불가 시, 해당 세액을 신고·납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식 가능(문단 22.46의1)
 - 필라2 법인세로 인한 당기법인세 관련 정보 추가 공시(문단22.62(2)·(3))

<참고> K-IFRS 제1012호 '법인세'와 K-GAAP 제22장 '법인세회계' 개정안 비교

| 내 용 | K-IFRS 제1012호 | K-GAAP 제22장 | 비 고 |
|-----------------------|---------------|---------------------------------|---------------------|
| (1) 필라2 법인세로 인한 이연법인세 | | | |
| 인식 및 공시 여부 | 미인식·미공시 | 미인식·미공시 | 동일 |
| 미인식·미공시 사실 | 공시 | 공시 | |
| (2) 필라2 법인세 관련 익스포저 | | | |
| 관련 법률 제정~시행 전 | 공시 | 요구사항 없음 | K-GAAP: 부담 경감 목적 |
| (3) 필라2 법인세로 인한 당기법인세 | | | |
| 인식시기 | 발생기간 | 원칙: 발생기간 예외: 신고·납부기간 인식 可 | K-GAAP: 부담 경감 목적 |
| 관련 법률 시행 후 | 별도 공시 | 별도 공시 | 동일 |

※ 회계제도심의위원회 논의 결과('23.11.24.), 원안대로 접수

다. 시행일과 경과규정

- ☐ 이연법인세 인식·공시 예외 규정과 예외 규정 적용 사실 공시: 개정안 공포 즉시 시행하고 소급 적용
- ☐ 당기법인세 인식시기 예외 규정과 관련 정보 공시: '24년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 시행 및 적용

라. 현행 실무에 미치는 영향

- ☐ 필라2 법인세와 관련하여 이연법인세 회계처리 대상에 해당하는지 판단, 회계처리 및 공시하는 부담 경감
- 필라2 법인세로 인한 당기법인세의 추정 부담 경감*

* 발생 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 신고·납부 회계연도에 법인세비용으로 인식

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 개정경과

- ☐ 2023. 7. 21. 개정 공개초안 의결(회계기준위원회)
- ☐ 2023. 7. 26. ~ 2023. 8. 25. 공개초안에 대한 의견 수렴(금융감독원 등)
- ☐ 2023. 9. 15. 회계기준위원회 의결

나. 제4차 회계제도심의위원회 서면보고 (2023.11.24.)

다. 관련법규(붙임1)

<별지>

일반기업회계기준 개정 (2023년)

- 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙 -

한국회계기준원 회계기준위원회

의결 2023. 9. 15.

일반기업회계기준 제22장 ‘법인세회계’

일반기업회계기준 제22장 ‘법인세회계’ 문단 22.2의3, 22.46의1, 22.62를 추가하였다.

적용범위

...

22.2의3 이 장은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 확정된 세법(그 규칙에서 기술하는 적격소재국 추가세를 시행하는 세법 포함)에서 생기는 법인세에 적용한다. 이하, 이러한 세법과 그 세법에서 생기는 법인세를 각각 ‘필라2 법률’, ‘필라2 법인세’라고 한다. 이 장의 요구사항에 대한 예외로, 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니한다.

당기법인세와 이연법인세의 인식

...

22.46의1 필라2 법인세를 발생하는 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 해당 세액을 신고·납부해야 하는 회계연도에 법인세비용으로 인식한다.

공시

...

22.62 필라2 법인세와 관련되는 다음 사항은 주석으로 기재한다.

- (1) 문단 22.2의3에 따라 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였다는 사실
- (2) 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)

(3) 특정 회계연도에 필라2 법인세를 신뢰성 있게 추정할 수 없다고
판단하여 문단 22.46의1을 적용한 경우, 그 사실과 해당 세액을
신고·납부해야 하는 기간

일반기업회계기준 제22장 ‘법인세회계’의 부록

결론도출근거

결22.14 2021년 12월, 경제협력개발기구(OECD)는 경제의 디지털화로 생기는 세금 문제 해결을 목표로 하는 필라2 모범규칙(Pillar Two Model Rules)을 발표하였다. 우리나라에서도 이를 반영하기 위하여 ‘국제조세조정에 관한 법률’이 개정되었고 그 결과, 해당 규칙에서 규정하는 글로벌 최저한세 제도가 2024년부터 시행될 예정이다. 회계기준위원회는 2023년 9월에 이러한 법률(이하 ‘필라2 법률’이라 한다)에서 생기는 법인세(이하 ‘필라2 법인세’라 한다) 회계처리의 불확실성을 해소하기 위하여 필라2 법인세 회계처리와 공시에 적용하는 문단 22.2의3, 22.46의1, 22.62를 추가하였다.

결22.15 회계기준위원회는 필라2 법인세가 이연법인세에 어떻게 영향을 미치는지에 대한 검토가 충분히 이루어지지 않은 상황에서 이연법인세 규정을 적용하는 것은 비교 가능성이 낮거나 유용하지 않은 정보를 제공할 위험이 있다고 보았다. 따라서 필라2 법인세에 대한 이연법인세 자산·부채를 인식하지 않고 이에 대한 정보도 공시하지 않도록 하는 예외 규정을 마련하였다. 다만, 해당 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하도록 하여 재무제표이용자가 이러한 사실을 명확히 알고 재무정보를 파악할 수 있도록 하였다.

결22.16 필라2 법률에서는 글로벌 최저한세 제도를 적용한 결과 산출된 추가세액을 사업연도 종료 후 15개월(최초 사업연도의 경우, 18개월) 이내에 신고·납부하도록 요구한다. 일반적인 법인세는 발생하는 기간에 비용으로 인식하지만 필라2 법인세는 더 복잡한 과정을 거쳐 세액이 산출되기 때문에, 기업이 해당 법률을 처음 적용할 때에는 발생한 회계연도에 세액을 신뢰성 있게 추정하기 어려울 수 있다. 이러한 상황을 고려하여 세액을 신뢰성 있게 추정하기 어려운 경우, 신고·납부해야 하는 회계연도에 법인세비용으로 인식할 수 있는 예외 규정을 마련하여 기업의 재무제표 작성 부담을 경감하고자 하였다. 이 예외 규정을 적용한 경우, 재무제표이용자도 이러한

사실을 명확히 알 수 있도록 하기 위하여 발생 기간에 필라2 법인세를 비용으로 인식하지 않은 경우, 그 사실과 해당 세액 신고·납부 회계연도(그 세액이 비용으로 인식되는 기간)를 공시하도록 하였다.

일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'

시행일 및 경과규정에 소제목 '시행일 및 경과규정(2023. 9. 15.)'과 문단 1과 2를 추가한다.

시행일 및 경과규정(2023. 9. 15.)

시행일 및 경과규정

- 1 일반기업회계기준 개정(2023년, 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙)에 따라 문단 22.2의3, 22.46의1, 22.62를 추가하였다. 문단 22.2의3과 22.62(1)의 개정 내용은 개정 내용이 공표되는 즉시 시행하고, 문단 22.46의1, 22.62(2)·(3)의 개정 내용은 2024년 1월 1일부터 시행한다.
- 2 문단 22.2의3과 22.62(1)의 개정 내용은 공표일이 속한 회계연도부터 일반기업회계기준 제5장 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 소급 적용하고, 문단 22.46의1, 22.62(2)·(3)의 개정 내용은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용한다.

개정안 신·구조문 대비표

| 일반기업회계기준 제22장 (현행) | 일반기업회계기준 제22장 개정안 |
|--------------------|--|
| <신설> | <p><u>22의3</u> 이 장은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범 규칙을 시행하기 위하여 확정된 세법(그 규칙에서 기술하는 적격소재국 추가세를 시행하는 세법 포함)에서 생기는 법인세에 적용한다. 이하, 이러한 세법과 그 세법에서 생기는 법인세를 각각 '필라2 법률', '필라2 법인세'라고 한다. 이 장의 요구사항에 대한 예외로, 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니한다.</p> |
| <신설> | <p><u>22.46의1</u> 필라2 법인세를 발생하는 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 해당 세액을 신고·납부해야 하는 회계연도에 법인세비용으로 인식한다.</p> |
| <신설> | <p><u>22.62</u> 필라2 법인세와 관련되는 다음 사항은 주석으로 기재한다.</p> <p>(1) 문단 22.2의3에 따라 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였다는 사실</p> |

| 일반기업회계기준 제22장 (현행) | 일반기업회계기준 제22장 개정안 |
|--------------------|---|
| | <p>(2) <u>필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)</u></p> <p>(3) <u>특정 회계연도에 필라2 법인세를 신뢰성 있게 추정할 수 없다고 판단하여 문단 22.46의1을 적용한 경우, 그 사실과 해당 세액을 신고·납부해야 하는 기간</u></p> |
| <p><신설></p> | <p><u>결론도출근거</u></p> <p><u>결22.14 2021년 12월, 경제협력개발기구(OECD)는 경제의 디지털화로 생기는 세금 문제 해결을 목표로 하는 필라2 모범규칙(Pillar Two Model Rules)을 발표하였다. 우리나라에서도 이를 반영하기 위하여 '국제조세조정에 관한 법률'이 개정되었고 그 결과, 해당 규칙에서 규정하는 글로벌 최저한세 제도가 2024년부터 시행될 예정이다. 회계기준위원회는 2023년 9월에 이러한 법률(이하 '필라2 법률'이라 한다)에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세'라 한다) 회계처리의 불확실성을 해소하기 위하여 필라2 법인세 회계처리와 공시에 적용하는 문단 22.2의3, 22.46의1, 22.62를 추가하였다.</u></p> |

| 일반기업회계기준 제22장 (현행) | 일반기업회계기준 제22장 개정안 |
|--------------------|---|
| | <u>22.62(2)·(3)의 개정 내용은 시행일</u> <u>이후 최초로 시작되는 회계연도부</u> <u>터 적용한다.</u> |

관 련 법 규

1. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제5조 (회계처리기준)

- ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회(이하 "증권선물위원회"라 한다)의 심의를 거쳐 회사의 회계처리기준을 다음 각 호와 같이 구분하여 정한다.
 - 1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
 - 2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준
- ②~③ (생 략)
- ④ 금융위원회는 제1항에 따른 업무를 대통령령이 정하는 바에 따라 전문성을 갖춘 민간법인 또는 단체에 위탁할 수 있다.
- ⑤ 금융위원회는 이해관계인의 보호, 국제적 회계처리기준과의 합치 등을 위하여 필요하다고 인정되면 증권선물위원회의 심의를 거쳐 제4항에 따라 업무를 위탁받은 민간법인 또는 단체(이하 "회계기준제정기관"이라 한다)에 대하여 회계처리기준의 내용을 수정할 것을 요구할 수 있다. 이 경우 회계기준제정기관은 정당한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.
- ⑥~⑦ (생 략)

2. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제7조 (회계처리기준 관련 업무 위탁 등) ① 금융위원회는 법 제5조제4항에 따라 다음 각 호의 업무를 「민법」 제32조에 따라 금융위원회의 허가를 받아 설립된 사단법인 한국회계기준원(이하 "한국회계기준원"이라 한다)에 위탁한다.

- 1. 회계처리기준의 제정 또는 개정
 - 2. 회계처리기준 해석 및 관련 질의에 대한 회신
 - 3. 그 밖에 회계처리기준과 관련하여 금융위원회가 정하는 업무
- ②~⑦ (생 략)

3. 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제3조 (회계제도심의위원회의 설치)

- ① 금융위원회 또는 증권선물위원회가 다음 각 호의 사항을 효율적으로 심의할 수 있도록 증권선물위원회 위원장 소속으로 회계제도심의위원회(이하 이 조 및 제4조에서 "위원회"라 한다)를 둔다.

1.~2. (생 략)

3. 영 제7조제1항 각 호의 업무 중 금융위원회 또는 증권선물위원회에 보고가 필요한 사항

4. (생 략)

5. 법령 또는 고시 등(이하 "법령등"이라 한다)에서 금융위원회 또는 증권선물위원회의 업무로 규정한 회계 또는 외부감사 관련 기준 등의 제·개정에 관한 사항

6. 그 밖에 제1호부터 제5호까지의 업무에 준하는 사항

- ② 위원회는 위원장 1명을 포함한 11명의 위원으로 성별을 고려하여 구성한다.

- ③ 위원회의 위원장(이하 이 조 및 제4조에서 "위원장"이라 한다)은 「금융위원회와 그 소속기관 직제 시행규칙」 제3조에 따른 증권선물위원회 상임위원(이하 제29조제3항에서 "증권선물위원회 상임위원"이라 한다)으로 한다.

- ④ 위원회의 위원(위원장을 제외하며, 이하 이 조 및 제4조에서 "위원"이라 한다)은 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률에 관한 전문지식과 공정한 직무수행을 위한 윤리성을 갖춘 사람으로서 증권선물위원회 위원장이 임명 또는 위촉하는 다음 각 호의 사람이 된다.

1. 영 제46조에 따른 회계전문가

2. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 사람

가. 공인회계사의 자격을 가진 사람으로서 그 자격을 취득한 후에 관련된 업무에 10년 이상의 실무 경력이 있는 사람

나. 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야의 석사 이상의 학위를 취득한 사람으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 사람

1) 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야의 공인된 연구기관의 연구원으로서 10년 이상 근무한 경력이 있는 사람

2) 「고등교육법」 제2조제1호부터 제6호까지의 규정에 따른 대학(이에 상응하는 외국 대학을 포함한다)에서 조교수 이상의 직에 재직하면서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야를 가르치는 사람으로서 10년 이상 근무한 경력이 있는 사람

다. 주권상장법인(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제15항제3호에 따른 주권상장법인을 말한다. 이하 같다) 또는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조에 따른 검사 대상 기관

(이에 상응하는 외국 금융기관을 포함한다)에서 재무·회계·회계 감사 또는 관련 법률 분야 업무에 임원으로 10년 이상 또는 직원으로 15년 이상 근무한 경력이 있는 사람

라. 국가, 지방자치단체, 「공공기관의 운영에 관한 법률」에 따른 공공기관, 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따라 설립된 금융감독원(이하 "금융감독원"이라 한다), 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제8조의2제2항에 따른 거래소(이하 "거래소"라 한다) 또는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제17항에 따른 금융투자업 관계기관(같은 항 제8호는 제외한다)에서 재무·회계·회계감사 또는 관련 법률 분야 업무 또는 이에 대한 감독업무에 10년 이상 종사한 경력이 있는 사람

3. 금융위원회의 고위공무원단에 속하는 공무원 중에서 자본시장 정책 업무를 담당하는 사람

4. 기획재정부의 고위공무원단에 속하는 공무원 중에서 조세 정책 업무를 담당하는 사람

⑤~⑩ (생략)

제4조 (회계제도심의위원회의 운영)

① 위원회의 회의(이하 이 조에서 “회의”라 한다)는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 위원장이 소집하며, 위원장이 의장이 된다.

1. 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 위원회에 회부한 안건을 회의에 상정하고자 하는 경우

2. 제3조제5항제2호부터 제4호까지에 해당하는 기관의 기관장(이하 이 조에서 “기관장”이라 한다)이 위원장에 부의를 요청한 안건을 회의에 상정하고자 하는 경우

3. 그 밖에 위원장이 회의를 소집하는 것이 필요하다고 판단한 경우

② 회의는 재적위원 과반수의 출석으로 개의(開議)하고, 출석위원 과반수의 찬성으로 의결한다.

③~⑬ (생략)

제5조 (회계처리기준 관련 업무 위탁 등)

① 한국회계기준원은 법 제5조제1항에 따른 회계처리기준(이하 “회계처리기준”이라 한다)을 제정하거나 개정하는 경우에 다음 각 호의 사항을 금융위원회에 지체없이 보고하여야 한다.

1. 제·개정 내용 및 외부 의견청취 결과

2. 제1호와 관련하여 영 제7조제2항에 따라 설치된 회계처리기준위원회에 상정된 안건과 의사록

②~③ (생략)

< 의안 소관 부서명 >

| | |
|-------|--------------|
| | 금융위원회 |
| 소관부서 | 공정시장과 |
| 연 락 처 | 02-2100-2695 |