

In brief

IFRIC 23: 법인세 처리에 대한 불확실성

Issue

June 2017

2017년 6월 7일 IFRS 해석위원회(IFRS IC)는 IFRIC 23을 발행했다. 해석서는 IAS 12 '법인세'의 인식과 측정 요구사항을 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 적용할지를 명확히 했다.

Impact

해석서는 어떤 경우에 적용되는가?

IFRS 해석위원회는 법인세 처리의 불확실성에 대한 회계처리에 IAS 37 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'이 아닌 IAS 12를 적용한다는 점을 명확히 했었다. IFRIC 23은 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 당기법인세와 이연법인세 자산·부채를 어떻게 인식, 측정하는지를 설명한다.

불확실한 법인세 처리란 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우를 의미한다. 예를 들어 특정 비용을 세공제항목으로 신고하거나 특정 소득 항목을 세무신고서에 포함하지 않기로 한 의사결정이 세법상 용인되는지에 불확실성이 있다면 불확실한 법인세 처리에 해당할 것이다. IFRIC 23은 과세소득, 자산부채의 세무기준액, 세무상 결손금과 세액공제 및 세율 등을 포함한 법인세 처리와 관련된 모든 측면에서 불확실성이 있다면 적용된다.

회계단위는 무엇인가?

어떤 접근방법이 불확실성의 해소에 대해 더 잘 예측하는지에 따라 각 법인세 처리의 불확실성을 각각 또는 함께 고려한다. 이러한 의사결정을 할 때 기업이 고려할 수 있는 요소는 다음을 포함한다:

- (1) 기업이 법인세 처리를 작성하고 뒷받침하는 방법
- (2) 과세당국이 세무조사를 할 때 접근하는 방법

과세당국에 의한 법인세 처리의 조사에 대하여 가정해야 하는 것은 무엇인가?

기업은 법인세처리를 조사하고 의문을 제기할 수 있는 권리를 가진 과세당국이 그러한 처리를 조사할 것이라는 것과 모든 관련 정보에 대해서 완전한 지식을 갖고 있다고 가정해야 한다. 법인세 처리의 불확실성을 인식하고 측정하는데 적발 가능성의 정도는 고려하지 않는다.

법인세 처리의 불확실성은 언제 회계처리해야 하는가?

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2016 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

과세당국이 기업이 수행한 또는 세무신고에서 수행할 것으로 예상되는 법인세 처리의 불확실성을 인정할 가능성이 높다고 결론내렸다면 기업은 법인세 처리와 일관성 있게 법인세 회계처리를 해야 한다. 만약 과세당국이 인정하지 않을 가능성이 높다고 결론내렸다면 불확실성의 효과를 그렇게 판단한 기간에 반영해야 한다. (예를 들어 추가적인 법인세 부채의 인식이나 더 높은 세율 적용)

불확실성의 효과는 어떻게 인식되는가?

불확실성의 효과는 불확실성의 해소를 가장 잘 예측하는 방법을 사용하여 측정해야 한다. (즉, 불확실성의 측정에 가장 가능성이 높은 금액이나 기댓값을 사용하여야 한다.)

가장 가능성이 높은 금액은 가능한 결과가 둘 중의 하나로 결정되거나 하나의 값에 집중되는 경우에 적절할 것이다. 기댓값은 둘 중의 하나로 결정되거나 하나의 값에 집중되지 않는 가능한 값들의 범위인 경우에 적절하다. 어떤 불확실성은 당기법인세와 이연법인세에 모두 영향을 미친다. (예를 들어, 비용의 공제가 가능한 연도에 대한 불확실성) IFRIC 23은 당기법인세와 이연법인세의 판단과 예측에 일관되게 적용해야 한다.

상황이 바뀐 경우 어떻게 해야 하나?

상황이 변경되었거나 법인세 처리의 불확실성 판단에 영향을 미치는 새로운 정보가 있는 경우에는 법인세 처리 불확실성의 인식과 측정에 대한 판단과 예측을 재평가해야 한다. 새로운 정보는 과세당국의 조치, 과세당국이 유사한 항목에 대해 특정한 입장을 취했다는 증거, 또는 특정 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사권의 만료 등을 포함한다. IFRIC 23은 과세당국이 의견제시를 하지 않았다는 것만으로는 예측치의 변동에 이르게 되는 상황의 변화나 새로운 정보로 보기는 어려울 것이라고 명시했다.

추가되는 공시 요구사항이 있는가?

IFRIC 23에서 새로 요구하는 공시사항은 없다. 하지만 기업들은 법인세 처리의 불확실성과 관련된 판단과 예측치를 IAS 1에 따라 공시해야 한다는 점을 기억해야 한다.

Insight

IFRIC 23은 법인세 불확실성이 회계처리에 미치는 효과를 고려하여 인식하고 측정하는 체계를 제공한다. 해석서는 이전에 IAS 12에서 다루지 않았던 몇 가지 영역에 대한 구체적인 지침을 제공한다. 예를 들어 회계단위의 결정과 그 단위에 적용될 인식 및 측정 지침 등이 포함된다. IAS 12에는 이와 관련된 구체적인 지침이 없으며 따라서 현재 기업들은 회계단위와 법인세 불확실성의 결과 측정에 서로 다른 방법을 적용하고 있을 것이다. 해석서는 또한 법인세 불확실성 회계처리의 재고려 시점에 대해서도 설명하면서, 특히 과세당국의 의견제시가 없었다는 사실만으로는 재평가를 야기하지 않을 것이라고 언급하고 있다.

IAS 12에 구체적인 지침이 없는 상황에서 법인세 불확실성을 회계처리하기 위해 대부분의 기업들은 회계정책을 개발하여 적용했을 것이다. 이러한 모델들은 어떤 상황에서는 IFRIC 23과 일관되지 않을 수 있을 것이고 그로 인해 법인세 회계처리에 미치는 영향은 중요할 수 있다. 경영진은 현재 모델을 해석서의 구체적인 지침과 비교 평가하여 법인세 회계처리에 미치는 영향을 고려해야 한다.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2016 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.