



In brief

Pillar Two : IAS 12에 대한 좁은 범위의 개정

발행일: 2023년 5월 24일
INT2023-12

Key point

2023년 5월 23일 IASB는 IAS 12 '법인세'에 대한 좁은 범위의 개정을 발표했습니다.

개정으로 Pillar Two model rule(이하 '필러 2 모범 규칙')의 시행에서 발생하는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화합니다.

이슈는 무엇인가?

2021년 10월, 전 세계 GDP의 90% 이상을 차지하는 130개 이상의 국가에서 다국적 기업을 위한 최저한세 제도인 '필러 2 모범 규칙'을 시행하기로 합의했습니다. 2021년 12월 경제협력개발기구(이하 'OECD')는 국제 조세 개혁을 위한 필러 2 모범 규칙(글로벌 세원잠식 방지 규정(Global Anti-Base Erosion Proposal, 이하 'GloBE'))을 발표했습니다. 해당 규정에 따라 대규모 다국적 기업은 운영되는 각 국가에 대해 GloBE 유효세율을 계산해야 합니다. 다국적기업은 특정 국가 GloBE 유효세율과 15% 최소세율 사이의 차이에 대해 추가 세금을 납부할 책임이 있습니다. 해당 국가에서 GloBE 추가 세금에 대한 책임은 다국적 기업의 최상위 지배기업에 있습니다.

2023년 5월 23일에 국제회계기준위원회(이하 'IASB')는 IAS 12에 대한 좁은 범위의 개정을 발표했습니다. 개정 따르면 OECD에서 발표한 필러 2 모범 규칙과 해당 규정에서 설명된 특정한 국내 최저한세를 포함하여 이를 구현하는 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되어 발생하는 이연법인세 인식과 공시 사항에 일시적인 예외가 적용됩니다.

개정은 영향을 받는 기업에 대한 목표 공시 요구 사항을 도입하고 기업이 다음을 공시하도록 요구합니다.

- 필러 2 법인세와 관련된 이연법인세자산 및 이연법인세부채에 대한 인식 및 공시에 예외를 적용한 사실
- 필러 2와 관련된 당기법인세(있으면)
- 법률이 제정되거나 실질적으로 제정된 시점과 법률이 유효한 시점 사이의 기간 동안, 기업은 재무제표 사용자가 해당 법률로 인해 발생하는 필러 2 법인세에 대한 영향을 이해하는 데 도움이

되도록 기업이 알거나 합리적으로 추정 가능한 정보를 공개해야 합니다. 이 정보를 알 수 없거나 합리적으로 추정할 수 없는 경우 기업은 해당 영향 평가의 진행상황과 정보 및 영향에 대한 설명을 공시해야 합니다.

IAS 12의 개정은 기업의 법인세가 OECD의 필러 2 모범 규칙을 구현하는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법의 영향을 받는 경우 예외가 적용되었다는 사실의 공시에 대한 요구사항을 포함하여 IAS 8 '회계정책, 회계추정치의 변경 및 오류'에 따라 즉시(각 국의 법적 유효성 부여 절차에 따름) 소급 적용해야 합니다. 필러 2 모범 규칙에 대한 알려진 또는 합리적으로 추정 가능한 영향과 관련된 공시는 2023년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도에 대해 요구되지만 2023년 12월 31일 이전에 종료되는 중간기간에 대해서는 중간재무보고서에 공시할 필요가 없습니다.

누가, 언제 영향을 받습니까?

필러 2 모범 규칙은 직전 4개 사업연도 중 2개 이상의 연결 매출액(OECD에서 정의한 바와 같이 모든 형태의 수익을 포함하므로 IFRS 15에 따라 인식되는 수익에 제한되지 않음)이 7억 5천만 유로인 다국적 기업에 적용됩니다.

IAS 12 개정이 법적 유효하게 된 후 필러 2 모범 규칙의 적용을 받는 기업은 IFRS 재무제표에서 제정되었거나 실질적으로 제정된 필러 2 모범 규칙의 이연법인세 영향을 무시해야 합니다. 그러나 2023년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도에 대해 이러한 기업은 위에서 설명한 대로 연차보고서에 당기법인세에 대한 일부 추가 공시를 제공해야 합니다.

IAS 12 개정이 법적 유효하기 전에 필러 2 모범 규칙의 요구사항을 고려해야 하는 기업은 여전히 이연법인세 인식을 피할 가능성이 있을 수 있습니다. [In brief INT2023-05 Global implementation of Pillar Two: proposed amendments to IAS 12 – endorsement and enactment timing](#)를 참조하십시오 .

PwC는 IASB의 제·개정 프로젝트를 요약하여 전달하는 'In brief'와 상세한 실무적용이슈를 다루는 'In depth'를 통해 국제회계기준위원회(IASB)의 최근 제·개정 소식을 전달하고 있습니다. 동 자료는 이를 번역한 것으로서 각 사례는 결정 시점 당시 유효한 국제회계기준서를 기초로 작성되어 그 이후의 개정 내용이 반영되지 않았다는 점을 양지하시기 바랍니다. 또한, 동 자료는 우리나라 감독기관의 의견을 표명하는 것이 아니므로 기업의 구체적인 회계처리 판단은 전문가의 자문을 구하시기 바랍니다.

© 2023 Samil 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.