

고정자산, 퇴직금 질문입니다

Q 고정자산 감가상각비 회계처리를 하려고합니다
수년동안 안 해오다가 올해부터 적용하려고 하는데,
그렇게 되면 19년까지 안한 감가상각비는 전기오류수정손실로 정리하고 조정에서 빼는건지 알고싶
습니다.
마찬가지로 퇴직금을 퇴직급여충당부채를 설정하려 하는데요. 19년 이전 설정 안한 퇴직금은 회계처
리와 조정을 어떤 식으로 해야 하는지 궁금합니다

A 1. 전기에 과소계상한 감가상각비를 당해 사업연도에 중대한 회계적 오류로 보아 이월이익잉여금을
감소시키는 전기오류수정손실로 계상한 경우에는 동 금액을 손금산입(기타)처분하는 것입니다. 또
한, 상기의 세무조정과는 별개로 전기오류수정손실로 계상한 금액과 당해 사업연도에 계상한 감가
상각비를 합산한 금액을 시부인하여 당해 사업연도 감가상각비 한도내에서 손금으로 인정하는 것
입니다.
2. 법인세법상 퇴직급여충당부채는 손금으로 인정되지 않으므로 퇴직급여충당금으로 회계반영하여도
별도의 세무조정이 필요없이 전액 손금부인됩니다.

행사관련 비용 계정 문의

Q 1. 본 병원에서 병원 캐릭터 공모전을 진행하고 공모전에서 선정된 사람에게 상금을 주는 행사를 진
행할 계획입니다. 그리고 선정된 캐릭터를 인형으로 제작하여 병원 곳곳에 비치하는 등으로 사용
할 예정입니다.
2. 질문
가. 본 공모전에 사용되는 비용을 행사비 계정으로 사용해도 되는지?
나. 선정된 캐릭터를 제작하는데 사용하는 비용은 광고선전비로 사용해도 되는지?

A 비용 계정은 법인이 사용목적에 맞게 반영하면 되므로, 귀사의 의견대로 행사비, 광고선전비로 처리하
시면 됩니다.

비거주자 비상장주식 양도시 양도소득세 원천징수

Q

양도인: 일본 법인(비거주자)

양수인: 내국인

일본 법인이 가지고 있는 국내법인의 비상장주식을 양수 받으려고 하는데 이때 증권거래세와 양도세 세율, 그리고 양도세를 원천징수해야 하는 것으로 알고 있는데, 그 근거법률(조문)을 알고 싶습니다. 양도인이 비거주자라 거주자와는 다른 부분이 적용되는 것으로 알고 있습니다. 감사합니다.

A

비거주자는 국내원천소득에 대해서만 국내에서 과세를 하는데, 비거주자의 국내원천소득에 대해서는 소득세법 제119조가 열거규정하고 있으며 국내원천소득이 있는 경우의 과세방법에 대해서는 소득세법 제121에 규정되어 있습니다.

따라서 귀사의 경우에는 소득세법 제119조제11호와 소득세법 제121조를 참고하시면 됩니다.

우리사주 인출금 회계처리문의

Q

현재 우리사주 인출금 과세부분에 대하여 소득으로 처리하려고 합니다.

소득처리 후 실제 지급은 이루어지지 않으며 해당 내용 전표처리 관련하여 문의드립니다.

과세(급여 및 상여 등 기타 유사계정과목) 으로 전표입력시 대체계정은 어떤걸로 입력해야하는 지 문의 드립니다.

(통상적인 관점에서 요청드리며, 과거에 이와 유사하게 처리했던 내역은 없습니다)

A

우리사주인출금은 법인의 거래가 아니고 임직원 개인의 거래내역이므로 법인은 별도의 회계처리가 필요 없습니다.