

등기소유권외

Q 1. a회사 전환사채를 인수하고 주식전환청구후에 당사로 등기소유권이 넘어오는 날은 어떤것을 확인 하나요?

2. 전환사채 전환권가치포함 35를 전환하여 그 차액을 전환이익, 계정으로처리하고자 하는데 전환이익이라는 계정과목이 있는지요?

A 1. 전환권 행사에 따른 등기소유와 관련된 구체적 내용은 세무회계상의 내용이 아니므로 저희가 답변 드릴 사항이 아닙니다.

2. 계정과목이란 법률이나 회계기준에서 규정하여 강제적으로 적용하는 것이 아니고, 회사가 자신들의 거래를 잘 반영할 수 있는 항목을 만들어 사용해도 됩니다. 다만, 전환권행사에 따라 취득하는 주식은 애초 사채의 취득가액을 그대로 적용하여도 됩니다.

일본 법인이 가지고 있는 국내법인의 비상장주식을 양수

Q 일본 법인(국내사업장이 없는비거주자)이 가지고 있는 국내법인의 비상장주식을 개인이 양수 받으려고 하는데 이때 증권거래세와 양도세 세율을 알고싶습니다.
또한 양도세를 원천징수한다고하는데 맞는지요???

A 비거주자의 유가증권양도는 소득세법 제119조에 따른 국내원천소득으로 국내 및 조세조약에 따라 과세대상이라면 소득세법 제156조의 세율을 적용하여 과세하면 되므로, 양수인이 원천징수의무자로서 대가지급전 양도가액의 10%와 양도차익 (취득가액 확인시)의 20% 중 적은 금액을 원천징수하여 대가지급일의 다음 달10일까지 양수인의 주소지 관할세무서장에게 신고납부하여야 합니다.
증권거래세는 양도자 부담이지만 양수인이 대리납부하여야 하며, 증권거래세 세율은 1만분의 43입니다.

설비 무상임대

Q 특수관계에 있는 자회사에서 무상으로 설비를 임대하여 사용할 예정입니다. 자산의 이동 후 무상으로 사용하는게 회계, 세무적으로 문제가 있지 않나요?

무상이라도 계약서가 필요한지 문의 드립니다.

설비는 정부보조금으로 진행된 연구시험장비에 해당됩니다.감사합니다.

A 특수관계자간 재화나 용역을 무상 또는 시가보다 저가나 고가로 공급하는 경우에는 법인세법상 부당행위계산 부인규정이 적용됩니다.

따라서 시가로 거래하셔야 하며 세금계산서도 주고 받아야 세무상 문제가 되지 않습니다.

전력비 절감효과

Q ESS설비를 통해 전력비를 절감하고 있는데,

삼성 SDI의 설정 오류로 인해 100%가 아닌 90% 절감효과만 전력비 차감되어 납부하고 있습니다.

10%에 대한 금액을 보존해준다면 회계계정을 전력비 차감인지 잡이익인지 궁금합니다.

보험료처럼 보상성격이 아닌 미 절감된 금액만큼만 보존해주는 성격(배상차원X)으로 매월 정산할 예정인데..

회신 부탁드립니다.

A 우리사주인출금은 법인의 거래가 아니고, 우리사주조합원간이나 임직원 개인의 거래내역이므로 법인은 별도의 회계처리가 필요없습니다.