

보험상품 평가

Q 보험성 적금상품은 결산일기준 해지환급금 기준으로 평가하는것으로 알고있는데, 구체적 법조항과 법문을 확인하고 싶습니다. 그리고 평가시 세무상 손금불산입처리하는지 여부도 함께 확인바랍니다.

A 법인세법은 원가주의가 원칙으로 자산이나 부채의 평가손익을 인정하지 않고, 법인세법 시행령 제73조에 규정된 일부 항목에 대해서만 평가손익을 인정하고 있습니다.
따라서 귀사가 질의하신 보험성적금상품의 평가는 법인세법이 아닌 회계기준에 따라 평가하여 회계처리하는 것이므로 세법에 관련 규정은 없으며, 세무상 손금불산입 처리하는 것입니다.

렌탈로 사용하던 노트북을 대량 매입 시 자산등록 가능여부

Q 당사에서 노트북 140대를 렌탈하여 약 30개월정도 사용하고, 리스기간 만료로 해당 노트북을 구입하여 사용하고자 합니다.
중고로 매입하는 대량의 노트북(비품)에 대해 자산처리를 해서 비품에 대한 상각을 해야하는지, 아니면 그냥 비용처리를 해도 되는지 궁금합니다.

A 법인이 그 고유업무의 성질상 대량으로 보유하는 자산으로 거래단위별 취득가액이 100만원 이하인 경우 법인세법시행령 제31조 제4항 및 제6항에 따라 즉시상각 의제규정을 적용할 수 있습니다. 따라서 귀사의 경우도 이에 해당되면 자산처리하지 않고 비용처리가 가능합니다. 리스기간 만료된 최종구입가가 노트북 한 건당 100만원 안되면 당기비용반영함

퇴직소득원천징수영수증 작성 방법 관련

Q 퇴직소득원천징수 영수증 항목 중에 근속연수 중 제외 월수 부분이 있는데 제외 월수 작성방법은 퇴직금 산정시 근속연수에서 제외된 기간의 월수를 적는다고 되어있는데 퇴직금 산정이라는 부분이 3개월 평균 임금을 계산할때 제외된 기간의 월수 인건지 아님 입사일로 퇴사일까지 해당하는 제외된 기간의 월수를 적는건지 궁금합니다.

A 퇴직금 산정시 근속연수는 입사일부터 퇴사일까지를 의미하며, 근속연수 제외월수는 근속연수기간 중 근속연수로 인정되지 않는 기간을 기재하는 것입니다.

세금계산서 발행 여부

Q 법인입니다.
A업체와 판매부스 위탁 관리 계약을 맺고,
월 고정 운영비 + 실적 및 관리 평가에 따른 인센티브(직원, 당사)를 A업체로 부터 받을 계획입니다.
1. 월 고정 운영비와 부스임대료등 → 세금계산서 발행
2. 실적 및 관리 평가 인센티브 → 세금계산서 발행시 영세율 적용 (A업체 의견)
2번항목이 맞는지요? 아님 1번과 동일하게 용역의 대가로 세금계산서를 발행해야 하는지요?

A 부가가치세가 영세율이 적용되는 항목은 수출이나 국외에서의 용역제공, 외화회득 재화나 용역공급이 해당됩니다.
따라서 판매부스 위탁관리와 관련된 용역은 영세율 대상이 아니므로 전체금액에 대해 세금계산서를 발급하여야 합니다.

연말정산 비과세 소득 관련하여 문의 드립니다

Q 연말 정산 관련하여 비과세 근로 소득 중 저희 같은 경우 복리후생비로 근로자에게 결혼 및 가족 사망으로 인해 경조사비를 지급하고 있는데 이 경우 월 10만원 이내의 금액을 비과세 소득으로 보고 10만원 이상은 근로소득에 포함해야 하는지 문의드립니다.

A 직원의 복리후생 명목으로 결혼, 조의, 출산, 입원 시 지원하는 경조금의 경우 경조금 지급규정에 따라 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 경조금에 대하여 비과세가 적용됩니다.
다만 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위에 대해서는 세법에 규정되어 있지 않으므로 회사가 자체적으로 판단하여야 합니다.