

계정과목 문의

Q 신문사주체 컨퍼런스 개최 협찬요청이 왔는데, 사실상 업무관련성은 없습니다. 기부금인지, 광고선전비인지요? 세금계산서는 발행받았습니다.

A 광고홍보 목적의 협찬이라면 광고선전비로, 광고홍보목적이 아니라면 접대비로 처리하면 되는데 해당 협찬의 목적은 회사에서 판단하여 결정하시면 됩니다.

교직원 진료비 감면 과세 관련

Q 부부가 모두 교직원인 경우, 교직원의 가족으로서 자녀가 받은 진료비 감면이나 학비 감면을 과세할 때 부부가 금액을 나눠서 과세해도 괜찮은가요?

진료비 감면액 중 일부는 부, 일부는 모에게 과세하는게 가능하다면 연말정산 때 인적공제와는 연관이 없을지 궁금합니다.

부에게 자녀의 인적공제를 넣을 경우, 부/모에게 해당 자녀의 진료비 감면액을 나눠서 과세해도 되는지, 부에게 몰아서 다 과세해야하는지 문의드립니다.

A 원내 직원의 감면 관련하여 부부 모두가 직원인 경우 자녀의 학비나 진료비 감면액을 부/모 어느 한쪽에서 반영해야 하는지, 나누어야 하는지는 세법에서 판단하는 사항이 아니며, 귀원의 내부 방침에 따라 처리하면 된다고 판단됩니다.

시에서 관리하는 땅에 보수작업을 할 경우 계정처리

Q 시에서 관리하는 공터에 회사와 시에서 각각 비용을 내어 보수작업을 할 예정입니다. (2천만원일 경우 회사 600백만원, 시 1400만원)

흙으로 된 공터에 바닥 평탄화작업, 잡초등 풀이 안자라도록 매트설치 등의 작업이 있을 예정입니다. 여기에 투입되는 회사의 비용은 어떤 계정으로 처리해야 하나요?

A 귀사 소유의 토지가 아닌 곳에 귀사의 비용을 들여 보수작업을 하는 사유가 질의에는 설명되어 있지 않는데, 귀사의 업무와 관련성이 있다면 접대성 경비이며 업무무관이라면 비지정기부금으로 처리하는 것이 타당하다고 판단됩니다.

주상절리 석재 구입

Q 당사의 조경용으로 주상절리 석재를 다량 구입했습니다.
회계처리를 어떻게 해야할지 조언부탁 드립니다.
토지에 대한 원가, 구축물, 기타자산, 감가상각은 어떻게 해야할지?

A 건축물을 취득한 이후에 별도로 조경용 시설물을 토지위에 설치하는 경우 구축물로 처리하고 감가상각 반영하는 것이 타당하다고 판단됩니다.

매출 부가세 신고 시 코드 문의

Q 회사가 용역 업체로부터 창고 용역을 제공 받고 있는데. 이때 창고 사용 면적에 대한 임대료를 업체에 세금계산서를 발행하여 임대 수익을 얻었습니다.
발행 된 매출 세금계산서의 금액은 부가세 신고 시에 수입 금액 제외 와 매출 코드 중 어느 것으로 신고 하면 되나요?

A 귀사가 임차하여 사용하고 있는 창고의 일부를 다른 업체에 다시 임대해주고 세금계산서를 발급하였다면 세금계산서발급분 매출로 반영하여 부가가치세 신고하시면 됩니다.