

기부금 수령 후 기부자에게 인형을 답례품으로 줄 때 인형제작비용 회계처리

Q 기부를 받고나서 기부자에게 답례품으로 본사 마스코트 인형을 주고자 하는데 이때 인형 제작비용의 회계처리를 어떻게 해야하는지 궁금합니다.

1. 접대비?
2. 광고선전비?

A 일반적으로 답례품의 경우 광고선전비로 처리하므로 귀사의 경우도 광고선전비로 처리하시면 됩니다.

무형자산(소프트웨어)에 대한 상각연수 적용

Q 일반적으로 사용하는 소프트웨어에 대한 무형자산 내용연수는 얼마로 적용해야 하나요?(현재 4년적용)

법인세법 시행규칙 별표4에는 무형자산의 내용연수에 대해 소프트웨어는 특별히 기재되어 있지 않은데

"영업권,디자인권,실용신안권,상표권" 등과 같이 5년을 적용하는게 맞는건지, 4년을 적용해도 되는건지 궁금하네요

A 자체개발한 소프트웨어가 아닌 상용소프트웨어를 취득한 경우에는 무형자산이 아닌 비품으로 반영하므로 5년이 기준내용연수이나 4년 또는 6년도 가능합니다.

사원복 로고 부착

Q 회사에서 사원복을 구매하고, 직원들에게 1벌씩 나누어 주려고 합니다.

사원복에 회사 로고 또는 회사명을 넣어서 사원복을 사원들에게 지급해야지만 세무상 손금에 산입이 가능한가요?

요약적으로, 사원복에 로고 부착여부가 손금 산입에 영향을 주는지 궁금합니다.

A 법인이 특정한 디자인의 유니폼을 제작하여 직원에게 지급하는 경우 로고가 없어도 손금으로 인정됩니다.

부가세 공제 문의

Q 임원의 핸드폰 요금을 회사에서 지원하고 있는데
핸드폰 명의는 개인 명의로 되어있고 납부는 법인카드로 결제하고 있습니다.
이 경우에 핸드폰의 요금의 부가세를 매입부가세로 인정받을수 있는지 문의드립니다.

A 임직원 개인명의로 휴대요금을 법인에서 지원하는 경우 업무관련성이 입증되는 경우에 한해 매입세액 공제가 가능한데, 업무관련성 입증책임은 회사(법인)에 있으므로 통화 상대방이나 통화내역 등 업무관련성을 입증할 수 자료를 구비하시면 매입세액공제가 가능합니다.

인터넷쇼핑몰에서 할인쿠폰 회계처리

Q 인터넷쇼핑몰에서 당사 제품을 판매하고 있는데.. 인터넷쇼핑몰에서 할인쿠폰을 고객들에게 제공하면(이벤트성으로 당사계약과 상관없이 진행됨), ~월분 쿠폰으로 마이너스 세금계산서를 발행하고 있습니다(사실상 인터넷쇼핑몰에서). 이와관련해서 계정과목(회계처리)을 어떻게 해야하는지 알려주세요. 매출액에서 차감하는게 맞는지 아니면 판매촉진비로 처리해도 되는지?

A 최초 공급시점부터 할인해서 공급가액이 감액되는 경우는 매출액에서 차감하는 것이 타당인데, 귀사가 발급한 쿠폰이 아니고 판매대행업체가 발급한 것이라면 매출감액이 아닌 판매촉진비로 처리하는 것이 타당하다고 판단됩니다.