

pass through 매출 처리 문의

Q 원자재 수급을 위하여 당사는 국내 external 업체에서 물품을 구매하여 해외 관계사에 추가적인 핸들링 없이 수출을 하려고 합니다.

그리고 해외 관계사에서 수정 가공하여 우리가 다시 재수입을 하려고 합니다.

위의 경우,

1. 국내 external 업체에서 구입한 물품을 해외 관계사에 추가 핸들링 없이 수출할때, 전표 계정을 매출 계정을 치고 매출 부가세로 신고 하면 되나요? 어떤 계정을 써서 부가세 신고를 진행하면 되는지 질의 합니다.
2. 해외 관계사에서 핸들링 후, 우리가 다시 재수입 시에는 기존과 동일하게 신고 후 입고처리 하면 되나요?

A 1. 어떤 계정을 사용해야 하는지는 거래의 실질에 따라 결정하면 되는데, 해외 관계사에게 대금을 받고 수출하는 거래라면 매출계정을 사용하시면 됩니다.

2. 가공을 마친 재화에 대해 전체 금액을 지급하고 수입하는 거래라면 역시 일반적인 수입거래로 반영하면 됩니다.

3. 다만, 수출품에 대한 대금을 받지 않고 임가공비만 지급하는 거래라면 매출거래가 아니므로 수출을 하더라도 귀사 소유의 물품을 임가공을 위해 장소만 이동하는 것이므로 별도의 회계처리는 하지 않고 부가세 신고만 하시면 됩니다.

퇴직자에게 지급된 스톡옵션 실행 소득

Q 안녕하세요.

2021년 12월 31일자 퇴사자가 본사로 부터 받은 Stock Option 을 퇴사후 매각하여 발생된 소득이 2022년 4월 발생한 경우, 회사는 소득구분을 어떻게 해야 하나요?

소득구분과 원천징수 세율을 문의 드립니다.

A 고용관계가 종료된 이후에 스톡옵션을 행사하여 얻은 이익을 기타소득에 해당하므로 기타소득으로 원천징수하시면 됩니다. 기타소득의 원천징수 세율은 20%입니다.

장비 임차 후 소유권 이전시 회계처리

- Q** 1. 계약내용 및 현재 회계처리
가. 의료장비를 매달 임차료 1,000만원을 지급하고 사용합니다. 임차기간은 6개월이며, 계약 기간 종료 후 소유권이 본원으로 이전됩니다.
나. 의료장비 가격은 6,000만원 입니다.
다. 현재 매달 1,000만원 지급 시 지급임차료로 비용처리 중 입니다.
2. 질문
가. 만약 계약기간 종료 후 소유권이전 회계처리를 해야하는데, 이때 자산 가액은 얼마로 해야 하는 걸까요?
-> 이미 자산의 가액만큼 비용인식을 전부 했기때문에 부외자산으로 인식한다?
-> 자산가액인 6천만원으로 자산을 인식한 후 기 처리된 비용은 전부 마이너스 반영하고 감가상각하여 비용을 인식한다?
-> 기 인식한 비용은 수정하지 않고, 소유권 이전 시점에 자산의 공정가치로 자산을 인식한다?
- A** 일반적으로 의료장비의 사용기간은 1년 이상일 것인데, 6개월 임대차하면서 전체 의료장비의 가액만큼 임차료로 지급한다는 계약내용이 이상해보이며 이는 임대차가 아닌 양도거래로 보아야 함이 타당하다고 판단되므로 2안(비용처리 취소후 자산인식후 감가상각처리)이 타당해 보입니다.

공동사업 관련

- Q** A법인과 B법인(임대사업자)이 B소재의 건물에서 공동으로 사업을 영위할때, 임차료를 지급하지 않고 사업을 영위하며 지분비율대로 매출액을 안분하는 구조로 사업을 영위하면 문제가 있을까요?
- A** 공동사업자가 지분비율대로 수익과 지출을 나누어 사업을 영위하면 별다른 문제가 발생되지 않습니다.