

단주차익 세무조정

Q 단주발생으로 단주차익이 발생하는 경우
개인사업자 종합소득세 신고시 세무조정과
법인의 경우 법인세 신고시 세무조정을 알려주시면 감사하겠습니다.

A 어떤 거래에 의해 단주가 발생되었는지 질의가 명확하지 않는데, 매매거래에 따른 처분이익이라면 소득 및 익금에 반영되지만 매매거래가 아닌 평가손익에 해당한다면 소득 및 익금에 반영하지 않습니다.

감가상각 내용년수문의 및 토지임대료산정방법

Q (질문1) 주유소 지하탱크용기 감가상각 내용연수를 알고싶습니다
취득가액 2억~3억 가량이고 구축물로 해야하는 건지 아님 저장탱크로 내용년수 4년으로 하는건지?

(질문2) 토지의 적정 임대료 산정 방법 알려주세요
법인이 특수관계인에게 주유소임대에 줄때 임대료 산정방법?

A 1. 일반적으로 토지에 부착하여 설치되는 건물이외의 구조물에 대해서는 구축물로 반영하면 되므로
귀사도 구축물로 처리하는 것이 타당하다고 판단됩니다.
2. 특수관계자간의 거래는 시가로 하여야 하는데, 법인세법시행령 제89조 제4항 제1호에 의거하여 토지의 시가의 50%에서 전세금 또는 보증금을 차감한 금액에 정기예금이자율을 곱한 금액이 세법상 시가로 인정되는 금액입니다.

부외자산 회계처리

Q 당사의 거래중 파지 처리를 외주에서 처리하고 있고, 그 비용에 관련 자산에 대한 감가상각비가 포함되어 있었습니다.
감가상각기간과 계약이 만료되면서 파지처리 장비 소유가 당사로 이전되면서 부외 자산이 발생되었습니다.

부외 자산에 대한 세무적처리와 회계처리에 대해 질문 드립니다.

A 중고자산이 귀사의 소유로 이전되는 경우 다른 일반 자산 취득과 마찬가지로 시가로 장부에 반영하면 됩니다.

상품 재고 대여 관련 문의

Q 상품 재고 대여 관련 문의드리고자 합니다.
당사는 A사로부터 상품을 매입하여 B, C사에 판매하고 있습니다.
A사에서 물량을 맞추지 못해 입고가 지연되었고,
이에 긴급 대응하기 위해서, B사에 2020년 매출했던 재고를 대여하여 C사에 매출하였습니
다. (21년 4월)
대여에 대한 회계처리 (재고 입고)를 하지 않고 매출에 대한 회계처리 (재고 출고)만 하여,
해당 상품은 재고가 마이너스 나는 상황입니다.
B사로부터 대여한 상품은 추후 A사에서 입고가 되면 반납할 예정입니다.
1. 대여, 반납 시 회계처리를 하는 것이 적절한 것인지,
대여 : 상품 / 외상매입금
반납 : 외상매입금 / 상품
2. 대여에 대한 매입세금계산서를 받지 않았는데
위와 같이 회계처리를 해도 세무상 문제가 없는지 문의드립니다.

A 대여, 반납시 상품/차입금(외상매입금) 등으로 회계처리하고 반납시 반대분개함이 타당하다고 판단
됩니다.