

유상감자 한도

Q 현재 미국이 본사를 두고 있고, 100% 지분을 가지고 있습니다.

1. 자본금은 140억
 2. 자본잉여금(주발초) 422억
 3. 자본조정(감자차손) 421억
 4. 기타포괄손익(지분법자본변동) 206억
 5. 이익잉여금(미처분이익잉여금) 4930억
- 질의사항)

1. 유상감자를 할 경우 최대 얼마까지 유상감자를 진행할 수 있을까요?(유상감자 한도)

A 이익잉여금의 90%정도를 이익배당성격의 유상감자 가능할듯함-더 민감내용은 증권사와 담당변호사
자문하세요

식비 비과세

Q 2023년부터 급여 비과세 항목중 식비의 한도가 20만원으로 증액되었는데,
당사에서는 식사를 무상제공하고 있어 기존에는 적용하지 못했습니다.
무상제공되는 식비가 식비 비과세 한도에 미치지 못하는 경우 차액만큼 비과세 적용이 가
능한지 문의 드립니다.

A 현재 식사 및 음식물을 제공받지 않는 경우 지급받는 월10만원 이하 식사대가 비과세로 인정되며, 20
만원 증액은 아직 확정 공포된 상태는 아닙니다.
따라서 귀사의 경우 음식물을 제공받는 경우에는 식대 비과세 요건에 해당되지 않습니다.

외화 채권회수

Q 관계회사간 거래에서 매출거래가 발생하였으나, 중국의 관계회사에서 당사에 채권에 대해
서 지불할 수 없는 상황이 도래하였습니다.

그래서, 중국의 관계회사를 대신하여 대만에 있는 관계회사에서 당사의 채권금액에 대해서 지불을 하려고 합니다.

사실관계

1. 당사와 중국의 관계회사 간의 매출 거래 발생, 당사에서 약 \$2,000,000의 매출채권 발생
2. 중국의 관계회사(A)에서 당사에 지급할 수 없는 상황이 발생함.
3. 중국의 관계회사(A)와 대만의 관계회사(B)와의 거래에서 발생한 채권/채무에 대해서, 관계회사 B가 관계회사 A에게 지급되어야 할 금액을 당사에 지급하기로 함.
4. 그래서, 대만관계회사 B가 당사에 \$700,000을 지급하고자 함.

질의사항)

1. 당사가 중국 관계회사에서 지급받지 못한 일정부분 채권 금액을 대만의 관계회사에서 받는 경우, 특별한 세무 issue가 있는지요...?
2. 세무적으로 고려되어야 할 부분은 어떤 것이 있을까요?

A

귀사가 매출거래처가 아닌 매출거래처의 관계사에게 채권을 회수하는 경우, 해당 사실을 입증할 수 있는 계약서나 서류 등을 구비하면 되며 세무상 특별한 문제가 발생될 사항이 아닙니다.

업무용승용차 관련 문의

Q

업무용승용차 비용 관련하여 문의 드립니다

당사에서 장기렌트로 중형 승용차와 금융리스로 대형 승용차를 업무용 승용차로 사용하고 있습니다

1. 장기렌트(3년)중인 중형 승용차의 감가상각비상당액은 임차료의 70%가 아닌지요?
2. 금융리스(5년)중인 대형 승용차의 감가상각비상당액 역시 임차료의 70%가 아닌지요?

A

여신전문금융업법에 등록된 시설대여업자로부터 임차한 승용차는 임차료에서 임차료에 포함되어 있는 보험료, 자동차세 및 수선유지비를 차감한 금액이 감가상각비가 되는 것이며, 여신전문금융업법에 등록되지 아니한 사업자에게 임차한 경우 임차료의 70%가 감가상각비로 인정되는 것입니다.