

해고예고수당 관련하여 퇴직금 지급 관련 문의 드립니다

- Q** 우선, 해고 예고 수당이 근로소득이 아닌 퇴직금 (퇴직소득) 으로 보나요?
만약 퇴직금으로 판단된다면,
회사는 퇴직금 지급 방식이 DC형으로 1년마다 정산하고 있습니다.
한 직원이 해고 예고 수당이 발생하였다면 해고 예고 수당을 직원에게 지급해야 할 경우,
해고 예고 수당에 퇴직 소득세와 주민세를 차감해야 하는지와 퇴사한 직원이 개설한 퇴직연금
IRP 계좌로 지급해야 하는지, 아니면 일반 급여통장으로 지급해야 해도 되는지..
보통 DC 형인 경우 간사로 1년마다 지급하고 있는데 아니면 직원이 아닌 간사로 지급해야 하는
지 문의 드립니다.
- A** 1. 해고예고수당은 귀사의 의견대로 근로소득이 아닌 퇴직소득에 해당됩니다.
2. 퇴직금을 IRP에 지급하여야 하는지 퇴직자에게 직접 지급하는지 여부는 귀사와 퇴직 당사자간에 결
정할 사항입니다. 퇴직자가 요구하는대로 지급하시면 됩니다.

해외법인수출

- Q** 당사에서 생산하여 해외A국에 납품하는 제품수출을
당사 해외지분투자법인(B)에서 생산해서 해외A국에 납품을 할경우에
당사에서 회계처리를 어떻게 해야할지요?
우선 해외A국으로 부터 수출대금은 당사로 들어오게 되는데
이경우 폐사는 중간역할만 하는 상품매출로해야할지?
그리고 해외법인 B에 대한 가공비용은 어떤식으로 처리를 해야할지요?
- A** 귀사에서 수출관련 모든 계약을 체결하고 대금도 귀사가 직접받지만 수출물품을 해외의투자법인에서
생산하는 경우, 유상사급거래인지 무상사급거래인지 아니면 단순히 완성품을 구입하여 판매하는 거래
인지에 따라 회계처리가 달라지게 됩니다.
귀사의 경우 B에게 원재료를 제공하고 단순 임가공공역을 제공받는 거래인지, 아니면 B에서 생산한
제품을 구입하여 판매하는 거래인지가 명확하지 않은데 구입후 판매하는 거래라면 상품매출이 타당하
다고 판단됩니다.
국세청 유권해석은 세법의 해석에 대한 국세청의 판단으로 회계처리 사항은 유권해석이 없습니다.

수입부가세납부유예시 DDP조건의 수입품에 대한 부가가치세 신고 문의

Q 당사는 현재 수입부가세납부유예를 받고 있는데 DDP조건의 수입품에 대해서 어떻게 처리해야 하는지 문의드립니다.

DDP조건은 부가세매입세액불공제로 알고 있는데 어차피 수입부가세납부유예면 매입세액공제를 받지 않는데

그냥 수입부가세납부유예로 신고해도 상관없는지 문의드립니다.

A 수입부가세납부유예는 귀사가 부담하는 부가가치세액에 대한 납부세액을 유예하는 것인데, DDP조건의 수입품에 대한 수입부가가치세액은 귀사가 부담하지 않기때문에 납부유예대상이 아닙니다. 매입세액자체를 신고하지 않으셔야 합니다.

건물임차료 내 주차료가 포함된 경우 회계처리 문의

Q 공유오피스를 임차하여 사용 중입니다.

주차료 및 회의실 사용비를 임차료에 포함하여 하나의 세금계산서로 청구 받습니다.

주차 서비스는 당사 임직원과 손님들이 사용할 예정입니다.

주차서비스를 당사 임직원이 사용할 경우, 사용한 임직원에게 해당 비용을 청구할 예정입니다.

질문은 아래와 같습니다.

1) 세금계산서는 1장만 작성되고, 적요도 통합하여 '0월 임차료'로 발행됩니다. 주차비 및 기타비용 포함하여 전액 임차료로 잡고 매입공제를 받을 수 있는지?

2) 주차비용만큼 직원 청구분을 비용에서 제하고, 매입공제도 그만큼을 제외한 나머지만 받아야 할지?

회계 및 세무적으로 바른 처리에 대해 알려주시길 요청드립니다.

A 원칙적으로 매입세액공제는 회사명으로 부담하는 부분에 한해 공제가 가능하므로, 실제 직원이 비용 부담하는 부분만큼은 비용에서도 제외하고, 주차료 등은 매입세액공제를 적용하지 않으셔야 합니다. 따라서 회계처리시에도 회사부담부분만 비용으로 처리하시는 것이 올바른 세무회계처리 방법입니다.