

판매 장려금 회계처리와 원천징수

Q 회사에서 직원에게 판매장려금을 현금으로 지급하는 경우 회계처리와 소득구분은 무엇인지? 원천징수 세율은 어떻게 되는지 문의 드립니다.

A 거래처가 아닌 회사 직원에게 지급하는 판매장려금은 근로소득으로 반영하여야 하므로, 급여에 합산 반영하시면 됩니다.

간이영수증 처리 관련

Q 접대비가 아닌 일반경비의 경우 간이영수증 3만원 초과시 비용처리가 안되는 것으로 알고 있는데, 정수기 소득 관련하여, 동일한 날짜에 정수기 2대에 대하여 각각의 간이영수증을 끊으면 각각 3만원 한도로 적용받을수 있는 것이지요?

합산해서 3만원으로 봐야 하는지요? (세금계산서 발행요청을 해야 하는지..)

A 정수기 소득과 관련하여 각각의 간이영수증을 수취하셔도 되며, 합산금액에 대해 세금계산서 요청을 하셔도 됩니다.

IoT(사물인터넷) 자산성 여부

Q 공장 내 IoT를 설치하였는데 회사 자산성으로 보는게 맞나요?
자산으로 잡아야 하면 소프트웨어쪽으로 잡으면 되는건지 문의드립니다.

A 무형자산으로 인식하려면 식별가능성, 자원에 대한 통제, 미래경제적 효익의 존재 등의 요건을 모두 충족하면 되는데, 저희가 조건 충족 여부를 판단할 수 없으므로 귀사가 미래경제적 효익의 존재 등 해당 조건을 참작하여 결정하면 됩니다.

특수관계인(법인)에게 차량 매각시 문의 사항

Q

당사의 관계법인에게 차량을 매각하려고 합니다.

관련하여, 아래와 같이 질문을 드립니다.

- 1) 차량을 장부상 잔존가액으로 매각시 부당행위에 해당하는지(신설법인이라 잔존가액이 시가와 비슷할 것으로 보입니다.)
- 2) 시가로 매각해야 한다면, 차량의 시가 기준은 어떻게 판단할 수 있는지

A

1. 특수관계자에게 법인 차량을 매각하는 경우 잔존가액이 아닌 시가로 계산해야 부당행위계산부인규정 등 세무상 문제가 발생되지 않습니다.
2. 시가는 제3자간에 거래되는 거래가액이므로 중고차시장 등에서 거래되는 가액을 기준으로 판단하시면 됩니다.

중소기업법 및 법인세법상 중소기업 기준 문의

Q

당사는 직전3년간 매출액이 천억이 넘기 때문에 중견회사에 속하였습니다.

22년 예상 매출액을 계산해보니 천억 미만이 될것 같은데

이런 경우, 22년 부터 바로 중소기업으로 적용이 되는것인지? 유예기간이 있는것인지?

적용된다면 중소기업법이랑 법인세법이랑 상충되는 내용은 없는지 궁금합니다.

A

조세특례제한법 시행령 제2조에서 규정하고 있는 세법상의 중소기업의 요건에 해당되면 중소기업의 혜택이 적용됩니다.

일반적으로 유예기간은 중소기업의 요건을 충족하지 않게 된 경우 그 사유가 발생한 과세연도부터 유예기간까지는 세법상의 중소기업으로 인정한다는 규정으로 귀사의 경우와는 다른 경우입니다.

또한 중소기업기본법상의 중소기업과 세법상의 중소기업의 요건은 일치하지 않으므로 세법상의 혜택을 적용받으려면 세법에서 규정하고 있는 중소기업의 요건을 충족해야 합니다.