

### 과년도 미지급 퇴직금 일시 계상

**Q** 당사는 전임직원이 DC로 가입되어 있으며, 정관 임원퇴직금지급규정(2011년 제정)이 포함되어 있습니다.

임원의 퇴직금은 개업 후 몇년간 경영상의 이유로 지급되지 못하였고, 최근 몇년간 불입액이 증가하였으나, 2023년말 미지급액이 상당함. 또한, 개업시부터 미지급 퇴직금을 계상하지 아니하였음. 이 경우 2024년도에 과년도에 미계상한 미지급 퇴직금을 일시 계상할 경우, 전액 손금산입이 가능한지요?

**A** 임원의 퇴직금지급규정에 따라 확정기여형에 납입하는 임원퇴직금 불입액은 손금산입이 가능하므로 귀사의 경우도 일시 계상금액도 손금산입이 가능합니다.

### 무상대여 관련 질의

**Q** 당사는 현재 신규사업을 추진중에 있습니다. (GAAP 사용)

- 당사가 서버를 구입하여 여기에 당사가 개발한 프로그램을 설치하여 이를 고객사에 제공하고, 약 6개월간의 무상대여 실시

- 이후 고객사가 최종사용하겠다는 의사결정시, 해당서버의 Ownership을 완전히 넘기는 구조 이 경우, 서버를 구매했을시와 매출확정이 되었을 경우 회계처리는 아래와 같이 처리하고자 합니다.

- 1) 서버구입시  
비품 / 보통예금  
감가상각비/감가상각누계액
- 2) 매출시  
보통예금/매출  
감가상각누계액/비품  
감가상각비-/  
매출원가  
위와 같이 처리하는것이 맞는지 문의드립니다

**A** 귀사가 사용할 목적이 아닌 판매할 목적으로 구입한 서버는 비품보다는 상품으로 반영하는 것이 타당하다고 판단됩니다.

## 공동사업자 소득월액 보험료

- Q** 상담업무에 수고 많으십니다.  
공동사업 구성원의 지역가입 건강보험료가 공동사업의 필요경비 산입(공제) 되는걸로 알고있습니다.  
공동사업 구성원중 한분이 연간소득 3,400만원 초과하여 추가로 납부하는 소득월액 보험료도 공동사업의 사업소득 종합소득의 필요경비 산입이 가능한지 질의하오니 빠른 답변 부탁드립니다.
- A** 지역가입자로서 부담하는 보험료도 필요경비로 인정되므로 추가 납부 보험료도 필요경비로 인정됩니다.

## 일비 지급

- Q** 당사에서 일비를 지급하려고 합니다.  
예를 들면 1회 출장 시, 50불로 산정하여 개인에게 지급 하려고 합니다. ( 급여 X )  
추후에 문제가 되지 않도록 사전에 고려해야 할 것이 있을까요? ( 부가세, 법인세, 소득세 등)
- A** 출장과 관련하여 실제 소요된 경비를 사용자로부터 지급받는 금액으로서 실비변상정도의 금액은 소득세법 시행령 제12조 제3호의 규정에 의하여 비과세근로소득에 해당하는 것입니다.

## 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 실제 처분이익이라면 소득 및 익금에 반영되지만, 매매거래가 아닌 평가손익에 해당한다면 소득 및 익금에 반영하지 않습니다.