

과점주주의 간주취득세

- Q** 과점주주 간주취득세 계산 관련 질의 드립니다.
당사의 과점주주 지분율은 설립시 87% 그리고 그 이후 매년 → 80% → 40% → 47% → 54% → 92% → 100%로 변경되었습니다. 설립시 간주취득세 해당은 없는 것으로 판단되며, 최초 지분율 87%를 초과하는 92%년도에 5%를 납부하고
다음연도에 8%를 납부하면 되는 것인지요?
일반주주였다가 다시 과점주주가 되는 54%연도는 제외되는 것이 맞는지요?
- A** 과점주주이다가 주식의 양도 등으로 과점주주가 아니었다가 다시 과점주주가 되는 경우에는 그 이전 과점주주가 된 당시의 비율보다 증가된 경우에만 증가분에 대해 취득세를 납부하게 되므로, 귀사의 경우도 5%와 8%를 납부하는 것이 타당합니다.

기부금 관련문의

- Q** 펜데믹 이후 많은 기관에서 마스크 기부를 받아오고 있는 것으로 보이는데요. 이번에 본원에서도 현물(환자 및 직원용 마스크)을 대량 기부받기로 한 상태입니다.
본원은 학교법인 산하 의료기관으로서, 시설/교육/연구일 경우 법정기부금으로 보고, 환자지원 을 위한 기부일 경우에 지정기부금으로 처리해오고 있습니다.
1. 기부금 처리 가능 여부(법정 or 지정)
 2. 기부금 처리가 가능할 시 기부채납원 상 가액은 거래명세서 등의 가액으로 처리해야할지
- 문의를 드립니다.
- A** 현물을 기부금으로 받은 경우 기부금처리가 가능하며, 시설비나 연구비 목적의 기부금이 아니므로 지정기부금으로 처리하시면 되며, 현물의 경우 기부자가 구입한 시가나 장부가액을 기부금가액으로 처리하시면 됩니다.

심리상담 중개업 창업관련 세무회계

- Q**
1. 사업모델 : 고객과 상담사를 앱에서 중개해주고 중개수수료를 받는 업이며, 상담사는 고객과 전화로 심리상담해 줌, 고객은 돈을 미리 자기 계정에 충전 해놓고 상담할 때마다 이용금액을 차감하고 회사는 중개수수료를 공제하고 차액을 상담사에게 지급함
 2. 심리상담업은 면세사업인지? , 중개수수료는 과세사업인지? / 회사가 상담사를 직접 고용하지 않음. 즉 , 프리랜서 임
 3. 매출인식: (예시) 심리상담료 : 10, 000원일 경우 / 상담사 매출 10,000원, 회사 매출 중개수수료 2,200원 (vat포함) / 상담사에 지급할 금액 : 7,800원
 4. 상담사 상담료 지급시 소득구분 및 원천징수 의무자 : 소득구분 : 사업소득 해당하는지, 3.3% 공제 , 원천징수의무자 : 중개업하는 회사인지? / 대부분상담사는 프리랜서임.

- A**
1. 부가가치세법 시행령 제33조의 규정에 의해 인생상담용역은 부가가치세 면세에 해당되므로 심리상담도 인생상담의 범위에 포함되어 면세가 된다고 판단되나, 이에 대한 명확한 내용은 과세관청에서 사실판단할 사항입니다. 중개수수용역은 부가가치세 과세입니다.
 2. 귀사가 단순 중개만 하는 경우라면 수수료에 대해서만 매출을 인식하여야 하며, 상담료 전체에 대해 상담사가 매출로 인식하여야 합니다. 귀사는 단순중개이므로 소득을 지급하는 원천징수의무자가 아니라고 판단됩니다.

업무용승용차

- Q**
- 귀속 2020년도에는 복식부기의무자였어서 업무용승용차 관련비용 명세서 작성을 했구요 감가상각비 한도초과액 이월금액도 있습니다.
- 귀속 2021년도에 간편장부 대상자가 되면서 업무용승용차 관련비용 명세서 작성을 안해도 되는 상황인데 2020년도에 넘어온 감가상각비 한도초과 이월액 처리를 어떻게 해야될지 답변 남겨주시면 감사하겠습니다!

- A**
- 간편장부대상자라도 복식부기로 장부작성하셔서 감가상각비 한도초과 이월액에 대해 한도내에서 비용처리가 가능합니다. 간편장부로 작성하시는 경우 이월액에 대해 별도의 처리를 할 수 없습니다.