

출장여비 증빙미수취시 비용 인정 여부 문의

Q

출장여비 증빙미수취시 비용 인정 여부 문의드립니다.

1. 여비규정이 없지만 출장명령서 상 출장여비(숙박비) 금액(10만원 초과)이 고지되어 있다면 증빙미수취해도 비용 인정을 받을수 있는지 문의 드립니다.
2. 법인세법상 증빙미수취시 인정해주는 금액 한도가 있는지도 문의 드립니다.

A

1. 여비규정이 없는 경우에는 실제 숙박비 등에 대한 정규증빙영수증을 수취하여야 하며 미수취시에 는 비용처리를 하더라도 증빙불비가산세를 적용하여야 합니다.
2. 증빙 미수취 한도는 3만원 이하 금액입니다.

기계장치의 무상 양도

Q

기계장치를 무상으로 양도 받게 되었습니다.

기계장치의 취득가액 및 내용연수를 산정해야 함에 있어 문의드리고자 합니다.

취득가액은 감정평가를 통해 나온 감정평가액 + 감정평가 비용 + 기계장치 수리비용으로 취득가액을 산정하고자 합니다.

취득가액 산정금액이 합당한 것인건가요?

이때, 내용연수는 어떤 방식으로 정해야 하나요?

A

1. 무상으로 양도받은 자산의 취득가액은 시가로 하면 되므로, 귀사의 의견대로 감정평가액으로 하시면 됩니다.
2. 법인세법상 기준내용연수의 50%이상이 경과된 중고자산을 취득하는 경우는 그 자산의 기준내용연수의 100분의 50에 상당하는 연수와 기준내용연수의 범위에서 선택하여 적용하도록 규정되어 있으나 귀사가 합리적으로 판단하여 결정하시면 됩니다.

톨비 대납분 정산

Q 차량운전 용역서비스를 하는 업체에서 톨비를 먼저 납부하고 납부영수증을 증빙으로 청구하는 경우에는 세금계산서가 없어도 되는지 문의드립니다.
감사합니다.

A 도로 통행료 대납분에 대한 청구를 받아 지급하시는 경우 귀사의 의견대로 세금계산서 발급없이 납부 영수증을 증빙으로 지급하시면 됩니다.

퇴직정산 특례 적용 범위

Q 퇴직금 중간 정산 기간을 합산하여 퇴직급여 원천징수를 할 수 있는 퇴직정산 특례 적용 범위에 대한 질문입니다.

회사의 사업 포괄 양수도 계약에 의해 승계된 직원의 퇴직으로 당사 근속기간과 양도 회사로 부터 승계된 퇴직충당금을 포함하여 당사에서 실행된 퇴직금 중간 정산 기간을 합산하여 이번 퇴직 시 근무기간과 퇴직급여를 합산하여 원천징수 세액을 계산하였습니다.

퇴직자로 부터 제출된 중간 정산 문서중 양수도전 회사에서 지급받은 퇴직금 중간 정산 문서가 포함되어 있는데, 양수도전 회사에서 지급받은 퇴직금 중간 정산의 기간및 퇴직급여도 퇴직정산 특례 적용의 대상인지 확인 부탁 드립니다.

A 퇴직금 승계처리여부는 세법에서 판단하는 사항이 아니고 양수도회사간에 결정하는 사항인데 양수도 계약에 의해 근속기간 및 퇴직급여충당금을 모두 승계하였다면 원래 귀사의 직원들과 동일하게 처리 하면 되므로 양수도전 회사에서 지급받은 중간정산 기간도 포함시키는 것이 타당하다고 판단됩니다.