

회계프로그램 제품 자산등록 시 비용 구분

Q 1년 이상인 유무형의 자산은 자산으로 등록해야함은 확인 하였는데,
자산등록 시
- 새 제품 상세 견적에 라이선스 300만원 + 교육비 200만원 으로 되어있다면,
300만원으로 자산등록을 하고, 교육비 200만원은 자산등록을 안하고 교육훈련비로 비용처리
하는것이 맞을까요?
견적서에 구분이 되어있어 자산, 비용도 구분을 해야 할 지 의문입니다.

A 각각 독립된 항목이라면 구분하여 자산, 비용처리하는 것이 타당합니다.

사내복지기금

Q 사내복지기금을 복리후생비로 처리하여 지급하고 있는데,
해년 순익의 몇%로 비슷한 금액을 지급하고 있는데, 아예 연말에 총당금으로 설정하고, 지급할
수 있는지요?

A 사내복지기금 지급액은 총당금으로 설정하는 대상이 아니므로 지급시 복리후생비로 처리하시는 것이
타당합니다.

법인 주택매각 부가가치세 대상

Q 저희는 법인으로 기존 소유하고 있던 부동산을 매각하려 하는데 그에 따른 부가가치세와 양도소득세에 대하여 질의하려 합니다.

(*) 매각 부동산 대상

가. 기존 임대자산으로 사용하던 오피스텔

나. 전용면적 : 69.68m²

다. 매수인 : 일반 주거용으로 사용예정

라. 시세차이로 매각이익 발생

1. 부가가치세 대상여부

- 국민주택규모 미만으로 부가가치세 면세이나 오피스텔의 경우 국민주택규모에서 배제된다고 알고있는데 과세대상인지 문의 드립니다.
- 세금계산서 발행여부 문의 드립니다.
- 매수인이 인수한 오피스텔을 사용목적(사업용으로 사용, 주거용으로 사용)에 따라 부가세 환급여부 문의 드립니다.

2. 양도소득세 대상여부

- 법인세 신고 납부 시 시세차익에 대한 초과분에 이율의 적용하여 추가 납부하는 것으로 알고 있는데 회신 부탁 드립니다.

A

1. 귀사가 오피스텔을 주거용으로 사용하고 있던 상태에서 매각하는 경우라면 부가가치세가 과세되지 않지만, 주거용이 아닌 목적으로 사용하고 있다면 부가가치세 과세대상이며 세금계산서 발급해야 합니다.
2. 법인은 양도차익에 대해 별도의 양도소득세를 신고하지 않으며, 법인세 신고시 양도차익에 대해 법인세 가 과세되며 주거용으로 사용하던 경우만 추가법인세가 과세됩니다.

자기주식 문의

Q

자기주식이 계속 마이너스 부인상태인데 직원들 우선주 주식인수해서라면, 자기주식을 결국 어떻게 해야하나요? 그대로 부의상태로 놔둬도 되는지 처리 방법이 궁금합니다.

A

자기주식을 소각하거나 매각하는 등의 다른 거래가 있으면 해당 거래로 처리하면 되나, 특별한 거래가 없는 상태면 그대로 두어야 합니다.