

이용료 대신부담하는 경우 약정서 등 구비하는 것이 좋음

Q 관계회사A(대표이사 및 대주주가 당사 C와 동일인)의 건물내에 입주한 B펜션이 있어, 당사 C의 직원복지 일환으로 B펜션을 이용시 50% 할인을 받습니다. B펜션에는 관계회사A가 할인받은 50%를 접대비로 지급합니다. 제 생각에는 당사C나 B펜션에는 문제가 없어보이는데, 관계회사A 는 당사C와 약정서, 협약서, 제휴서 같은 게 있어야 하지 않나 싶거든요. 추후 조사나 감사시 지적받지 않을까 싶어서요.

A A가 C를 위해 이용료를 대신 부담하는 거래인데, 귀사의 의견대로 가급적 A와 C의 이용료의 일부를 부담 한다는 협약서나 약정서 등을 구비하는 것이 좋다고 판단됩니다.

해외지점 설립과 관련되어 지출한 비용도 업무관련성 있으므로 손비처리가 가능하다고 판단됨

Q 해외 연락 사무소 기간 연장 불가 통보로 인해 지사 설립을 진행하고 있습니다. 그러나 설립 일정이 늦어져 사무소 폐쇄 후 지사설립까지 2달정도의 기간 동안 인건비, 주택비, 설립 관련 비용 등 비용이 발생하였습니다. 처음에 고려했던 것은 폐쇄 후 남은 잔액에 대해서는 본사에서 투자금으로 처리하고 터키 지사 설립 후에 설립 관련 비용으로 처리하려고 했으나 현지에서 처리가 불가능한 것을 확인하였습니다. 그렇다면 해당 비용 처리시 손금 불산입 외에 다른 방법은 없을까요? 개인적인 의견은 본사의 해외출장 비용으로 반영하려고 했으나 사무소의 직원이나 주택 임차료 등의 비용은 처리가 불가능할 것 같은 생각이 듭니다. 다른 방법은 없을지 검토 부탁드립니다.

A 해외지사 설립과 관련되어 발생한 비용은 업무관련성이 있는 지출이므로 국내 본사의 비용처리(손금인정)가 가능하다고 판단되지만, 관련 국세청의 유권해석 등이 없습니다. 따라서 보다 명확한 것은 국세청에서 면질의하시어 유권해석을 받으시길 바랍니다.

법인균등분 주민세 세율적용시 납입자본금은 법인등기부상의 납입자본금임

Q

지방세 세무조사 결과 후 이슈가 되는 항목에 대해 질문을 드립니다.

법인균등할 주민세 표준세율에서 말하는 자본금액이 납입자본금을 말하는건지 자본총액이 기준인지 여쭙봅니다. 당사 의견은 납입자본금으로 인지를 했었는데 부과된 자본총액 기준이 맞는것인가요?

A

법인균등분 주민세의 세율적용시 자본금 또는 출자금액이란 법인등기부상의 납입자본금 또는 출자금액을 의미하는 것입니다.

다음의 지방세법 기본통칙을 참고하시면 됩니다.

◇ 지방세법 통칙 78-1【자본금액 또는 출자금액】

「지방세법」제78조제1항제2호 규정의 「자본금액 또는 출자금액」이라 함은 당해 법인의 법인등기부상의 납입자본금 또는 출자금액을 적용한다. 다만, 자본금이나 출자금액이 없는 법인은 기타 법인으로 분류된다.

폐업시 남아있는 잔존재화에 대해 자기공급으로 보아 부가가치세 과세됨

Q

당사는 두개의 사업부를 두고 있습니다.

1. 유통사업부 - 주된 사업 (본사와 수개의 사업장이 있음)

2. 식품사업부 - 2013년도에 흡수합병했으며 토지, 건물, 기계장치등이 있음.

(결산)법인세신고는 합산하여 신고하고있습니다. (지점등기 되어 있지않음)

식품사업부의 경영악화로 11월30일자로 폐업후 당분간 폐업상태로 유지 하려고합니다.

폐업신고후 토지,건물,기계장치등 고정자산은 남아있는 상태에서 부가세신고를 하려고 합니다.

① 남아 있는 고정자산이 부가세신고에 영향을 주는 것인지?

② 폐업시까지 매출과 매입에 대한 부가세만 계산해서 신고하면 되는지?

A

폐업일까지의 매출 및 매입에 대하여 부가가치세 신고하여야 하며, 폐업시 남아있는 잔존재화에 대해서는 자기공급으로 보아 부가가치세 신고하여야 하는데, 취득시점에 매입세액공제를 적용받은 건물과 기계장치 가 해당됩니다.