

실제 거래하여 매입한 날이 취득일임

- Q** 2019년 3월 29일 A주식을 매입하였습니다.
2019년 6월 30일을 배당기준일로 해서 A 주식에 대해 배당금을 받았습니다.
질문의 요지는 주식거래를 하고 주식거래일을 포함하여 3영업일째 주식매입자금이 빠
집니다.
배당금에 대해 3개월 초과 보유분은 30%를 익금불산입합니다. 그리고 3개월 이하 보
유분은 전액 익금산입을 합니다.
3월 29일이 금요일인바 실질적으로 주식매매자금이 빠져나간 날은 4월 2일로
3월 초과 보유 또는 이하 보유 계산시 어느날을 기준으로 해야 할까요?
- A** 배당기준일전 3개월 이내 취득 판단시 취득일기준으로 적용하므로 3월29일에 매입하였으므로 3월29일
이 취득일로 판단됩니다.

부동산의 경우 취득세 및 등록세 과세됨

- Q** 안녕하세요. 공장신축, 기계장비 구입 등은 취득세 · 등록세 두 개 다 내는 건가요?
취득세 중 부동산 구입은 농어촌특별세, 지방교육세가 있는데 부동산외 구입은 농어촌
특별세랑 지방교육세가 없는건가요??
- A** 1. 취득세는 부동산, 기계장치 등의 취득에 대해 과세되며, 등록세는 부동산, 선박, 항공기, 건설기계의 등
록에 대해 과세되는 것입니다.
따라서 취득세 및 등록세가 모두 적용되는 부동산과 기계장치라면 취득세 및 등록세가 모두 과세됩니
다.
2. 취득세 납세의무자에게만 농어촌특별세는 취득세 납세의무자에게 부과되며 등록면허세 납세의무자에
게는 부과되지 않지만, 지방교육세는 취득세 납세의무자와 등록면허세 납세의무자에게도 부가가 됩니
다.

일반적으로 영세율매출누락의 경우 영세율과세표준불성실가산세만 적용됨

- Q** 기한내 부가세 2기 예정신고 완료 후,
11월에 9/17 영세율 세금계산서 발행 (구매확인서 발급 받음)

부가세 수정신고를 하려고 합니다.

가산세 문의 드립니다.

영세율과세표준신고불성실 가산세 0.25% (0.5% * 6개월이내 50% 감면)

추가로 합계표 불성실 가산세 0.5% 도 내야하나요?

A

영세율매출 누락에 대해서는 영세율과세표준불성실가산세가 적용되며, 영세율의 경우 합계표불성실가산세는 적용되지 않으므로 관할세무서에 최종 문의하시고 수정신고하시기 바랍니다.

전기오류의 경우 중요성에 따라 영업외수익(비용)반영하거나 잉여금가산(차감)으로 회계반영함

Q

전년도에 중요 자산을 비용처리 한 것을 발견했습니다.

편의상 자산 가격이 15이고 5년간 5, 4, 3, 2, 1씩 감가상각을 해야한다고 한다면.

작년에 감가상각비가 5만큼, 그리고 감누가 5 남아있어야 하는데 15 모두를 비용처리 해버린 것이지요.

중요자산이라 자산으로 잡아야 하는데

- 1) 올해에 어떻게 회계처리하는 것이 적절한지
- 2) 그리고 올해 해야할 감가상각 금액은 어떻게 되는지
- 3) 이 경우 세무조정은 어떻게 되는지요.

A

1. 전기에 자산으로 반영하여야 하는 것을 전체 비용처리한 경우 해당 오류를 반정한 시점에 전기오류수정 손익으로 회계반영하여야 합니다.

보통 오류의 중요성에 따라 당기 중요하지 않은 오류는 당기의 영업외수익(비용)으로 반영하고, 중요한 오류는 잉여금가산(차감)으로 처리하는데, 귀사의 경우 잉여금가산이 타당하다고 판단됩니다.

자산 15 / 감가상각누계액 5
/ 전기오류수정이익 10

2. 올해분은 정상적으로 감가상각 처리하면 됩니다.

3. 1에 따라 전기오류수정이익(잉여금가산)로 처리한 부분은 당기의 이익이 아니고 전기에 반영될 금액이므로 올해에는 익금불산입 유보로 처리하고, 전기분에 익금반영하고 법인세 수정신고하여야 합니다.