

## 자산의 평가차손은 손금불산입(유보)로 처리하고 추후 해당 자산이 처분될때 반대 추인함

**Q** 기업의 결합 시 발생한 영업권을 평가한 결과 손상이 발생하였습니다.  
이에 따라 법인세 세무조정 시 손금불산입(유보) 으로 처리하였습니다.  
소득처분을 유보로 할 경우 이후 사업에서 유보추인이 있어야 하나  
손상처리한 영업권은 환입을 하지 않기 때문에 유보추인이 되지 않을 것입니다.  
소득처분은 '유보'가 맞는지? '기타'가 맞는지? 아니면 다른 것인지 답변 부탁드립니다.

**A** 자산의 평가차손은 손금불산입(유보)로 처리하는 것이 타당하며, 추후 해당 자산을 처분(매각)하거나 자산이  
소멸하는 때에 반대 추인됩니다.

## 사내 바자회관련 비용은 잡손실 등으로 처리함

**Q** 회사에서 지역 양로원 방문 후원금 전달 코자 사내 바자회 개최를 하였습니다.  
이와 관련하여 준비과정의 비용이 발생 하였는데 발생 비용을 회계처리 어떻게 하면  
될까요?  
- 준비직원 식비 , 장식품 구입 등  
항상 빠른 답변 감사 드립니다.

**A** 법인의 지출에 대한 계정과목은 지출목적에 따라 회사가 판단하여 결정하시면 되는데, 사내 바자회관련  
비용이라면 잡비 등으로 처리하시는 것이 타당하다고 판단됩니다.

## 원천징수는 지급기준이지만 실제 근무기간을 귀속으로 반영하여야 함

**Q** 1. 현재 회사에 아르바이트 및 외주용역비를 지급일과 신고일이 다르게 진행되고 있습  
니다.  
1.1 아르바이트 7월급여(실제 지급일 : 08월 10일)

1.2 외주용역비 7월분 지급(실제 지급일 : 08월 10일)

→ 두 지급분 모두 2020년 07월귀속으로 신고되고 있습니다.

2. 외주용역비 지급일을 08월 20일로 변경후 2020년 08월귀속으로 신고해도 되나요?

3. 이행상황신고서 신고시 소득으로 신고되어야하는 기간은 어느 기간인가요?

Ex) 실제 지급기준 : 2020.07.01 ~ 2020.07.30 = 2020년 07월귀속

실제 지급기준 : 2020.07.01 ~ 2020.08.10 = 2020년 07월귀속

A

귀속은 실제 근무일을 기준으로 하는 것이므로, 7월에 근무한 대가를 8월에 지급하는 경우는 7월귀속 8월지급으로, 8월에 근무한 대가를 8월에 지급하면 8월귀속 8월지급이 되는 것입니다.

따라서 지급일을 변경한다고 해서 귀속일이 달라지지 않습니다.

7월1일부터~8월10일까지의 근무분을 지급하는 경우는 귀속월을 기준으로 구분하여야 합니다.

### 8인승 이하 승용자동차는 관련 비용에 대해 매입세액이 공제되지 아니함

Q

강풍으로 인해 회사 내 주차장에 주차되어 있던 직원차량이 일부 파손되어 회사비용으로 직원차량을 수리해주었습니다.

차량 수리비에 대해 수리업체에게 매입세금계산서를 수취했는데,

해당 매입세액을 공제받을 수 있나요?

A

8인용 이하 승용자동차는 비업무용승용자동차에 해당되므로 해당 차량의 수리비를 부담하고 매입세금계산서를 수취하더라도 매입세액공제가 적용되지 않습니다.