

법인세 연구 · 인력개발비 세액 공제 관련 문의

Q 법인사업장 내 기업부설 연구소가 별도 설치 및 운영중이며 국책사업이 진행중입니다. 국책사업관련 진행 건도 법인세 연구 · 인력개발비 세액 공제가 가능한지요?

A 연구 · 인력개발비에 대한 세액공제를 적용함에 있어 연구개발 전담부서에서 자체연구개발과 수탁연구개발을 함께 수행하는 경우 타인으로부터 수탁받은 연구개발용역을 수행하면서 지출하는 비용은 연구 · 인력개발비 세액공제를 적용받을 수 없는 것으로 판단됩니다.

기계구입 계약금 세금계산서 계정

Q 기계장치를 구입하는데 계약금에 대한 세금계산서를 발행받았습니다. 잔금은 기계장치의 인도시점인 3월에 지급. 잔금에 대한 세금계산서를 발행받기로 했습니다. 계약금에 대한 세금계산서를 어떤 계정으로 잡아야 하는지요?

혹시 선급금 계정으로 잡을시 감가상각, 부가세 신고시 매입세액을 일반 매입으로 넣어야하는지 궁금합니다.

A 자산구입하면서 계약금 지급하면서 받은 세금계산서에 대해서는 건설중인자산으로 회계반영하였다가 해당 자산이 완성되는 시점에 자산(기계장치)으로 대체 반영하시면 됩니다.

종속기업의 영업권 평가

Q IFRS 회계 적용 기업입니다.

종속기업 주식 취득하고 PPA보고서를 통해 발생한 영업권에 대하여

1. 매결산기 마다 손상평가를 해야 하는지?
2. 손상징후가 있을 경우에만 평가하는 것인지?

A 무형자산을 인식한 이후의 회계정책은 원가모형과 재평가모형 중에서 회사가 선택적용하는 것이며, 재평가모형을 선택한 경우 재평가는 주기적으로 실시하도록 규정하고 있으므로 결산기마다 하는 것이 타당합니다.(K-IFRS 제1038호 무형자산 문단72~문단87)

합작법인

Q 외국합작법인의 임원을 당사 직원이 하게 되었는데, 해당 직원의 월급과 퇴직금이 당사에서 지급 · 계산되고 있습니다.

이와 관련된 회계 · 세무 검토사항 확인 부탁드립니다.

A 귀사의 업무를 수행하지 않고 합작법인의 업무를 수행하는 임원의 급여를 귀사가 지급하는 경우 회계상 귀사의 비용으로 처리해도 법인세법상 귀사의 비용으로 인정되지 않습니다.

공동도급 인건비에 대한 계산서 발행여부

Q A사와 B사는 동일프로젝트를 공동도급 받아 수행하고 있습니다.
A사는 대표사로 B사의 인건비까지 발주처로부터 수령하고 있으며, 해당 인건비를 B사에 지급하려고 합니다.

A사는 발주처로부터 B사의 인건비를 포함한 기성금을 수령시 계산서(비과세)를 발행하고 있습니다. A사가 B사의 인건비를 지급하려고 할때 계산서를 발행하는 것이 맞는지 궁금합니다.

1안)

공동도급의 인건비는 기타비용으로 계산서를 교부하지 않는 비용이므로, B사가 계산서를 발행치 아니하고 대금을 지급함

2안)

공동도급의 인건비는 계산서 교부대상이 아니나, A사가 B사의 인건비를 수령할 때 발주처에게 계산서를 발행하였으므로, B사로부터 계산서를 수령하고 대금을 지급함.

A A사가 공동도급의 인건비를 포함한 기성금 수령시 계산서를 발급하였으므로, 공동도급 참여자인 B에게 인건비 지급시 B로부터 계산서 수령하고 대금을 지급하면 됩니다.

2안으로 처리하면 됩니다.