

## 비상장주식 평가 기준일 문의

**Q** 비상장주식을 최근 3개년 결산기준으로 평가할 경우  
평가기준일에 대해서 문의드립니다.  
예를 들어 2017년 2019년 2019년 기준으로 평가하고자 한다면  
언제까지 평가기준을 잡아야 하는지요?  
(법인세 신고기한인 2021년 3월 말일 이전에 평가한다면 17, 18, 19년 결산자료로 가능한것인지  
가 궁금합니다)

**A** 평가기준일은 재산의 평가를 해야할 사유가 발생한 날인데, 상속세및증여세법상으로는 상속개시일이  
나 증여일이 평가기준일이 되는 것입니다.  
따라서 평가기준일이 2020년 12월이라면 평가기준일전 3년이 되는 날이 속하는 사업연도 개시일부터  
인 2017,2018,2019년이 최근 3년이 되는 것입니다.

## 회사유니폼을 대리점에 지급시 비용처리

**Q** 회사로고(상표)가 부착된 유니폼(점퍼등)을 대리점에 일괄지급시 회계처리를 어떻게 하는게 좋을지  
답변 부탁드립니다. (광고선전비, 접대비중)

**A** 회사로고가 부착된 유니폼의 지급목적에 따라 처리하시면 되는데, 특정 대리점에게만 지급하는 경우  
라면 접대비로 처리하셔야 하며 홍보목적으로 전 대리점에 지급하는 것이라면 광고선전비가 타당하다  
고 판단됩니다.

## 법인분할시 자본조정과 자본잉여금관계

**Q** 법인 인적분할시 재무상태표에 나오는 금액이 존속법인에는 자본조정으로 음수(-)로 기재가  
되고 분할신규법인쪽엔 자본잉여금(+)로 기재가 됩니다  
1. 존속법인의 자본조정 음수(-)로 기재된 금액은 계속 그렇게 음수로만 표시가 되는건지 언제 어떻  
게 변경이 생기는지???  
2. 분할신규법인의 자본잉여금은 차후 결손보전에만 사용이 가능한지???여부

두 회사의 자본조정과 자본잉여금의 서로의 관계 내용을 좀 설명 듣고 싶습니다  
지해를 좀 나눠주셨으면 합니다. 감사합니다.

A

1. 인적분할에 따라 존속법인에서 발생하는 감자차손은 추후 감자차익이 발생되면 감자차익과 상계처리하거나 이익잉여금이 발생하면 처리할 수 있습니다.
2. 자본잉여금은 자본의 전입과 결손금 보전에만 사용할 수 있습니다.

### 비상장주식평가

Q

비상장주식 평가 및 배당지급에 대해 문의드립니다.

2020년 12월 중에 주식증여계약을 체결하여 12월 31일 현재의 변경된 주주에게  
배당금을 2021년 4월중에 지급할 경우 증여세 신고시

주당 평가금액 계산시 최근3개년인 2018년 2019년 2020년 결산을 반영하면 되는 것이지요?

A

증여시점인 2020년 12월이 과세기준일이 되므로, 과세기준일부터 3년이 되는 날이 속하는 과세기  
간의 개시기간부터 반영되므로 2017~2019년 3개년도 결산이 반영됩니다.

### 성과급 손금불산입 질문입니다

Q

2018년부터 이익처분에 의한 성과급이 손금불산입이라고 개정되었다고 들었습니다.

그렇다는 건 성과급 원천신고 후 세무조정을 통해서 손금불산입(상여)처분하는 것인가요?

A

이익처분에 의한 성과급은 손금불산입이므로, 귀사의 의견대로 원천징수후 세무조정을 통해 손금  
불산입하고 상여처분하면 됩니다.