

가업승계주식의 과세특례

Q 가업승계주식의 과세특례의 경우 사후관리 조건인 7년간 평균 정규직 근로자의 수가 고용인원의 100% 이상 유지해야하는 조건에 해당되지 않는 것이지요?

A 상속개시 된 소득세 과세기간말 또는 법인세 사업연도말부터 7년간 정규직근로자 수의 전체 평균이 기준고용인원에 미달하고, 7년간 총급여액의 전체 평균의 평균이 기준총급여액에 미달하는 경우(7년 후 판단)에는 사후의무 이행 위반사유에 해당됩니다.

상가임대사업장 토지 건물 부담부 증여시

Q 상가 임대사업을 운영하고 있으며 토지와 건물은 장부에 반영되어 있습니다.
토지와 건물을 자녀에게 대출을 안고 증여하고자 합니다

- 1) 이럴 경우 사업소득으로 정리해야 하는지 아닌 양도소득(부담부)으로 정리해야 하는지요?
- 2) 만약 양도소득으로 정리해야 한다면 취득가액은 장부가액(건물의 경우 잔존가치)으로 해야 하는지요?

A 2018년부터 세법이 개정되어 개인사업자의 사업용자산을 양도하는 경우 자산처분손익을 종합소득(사업소득)에 반영하여 신고하여야 합니다.

공동업무중 발생한 거래처직원 상해에 대한 보상비 손금인정여부

Q 회사가 거래처와 공동업무를 수행하기 위해 거래처직원과 출장(차량동승) 중 교통사고로 거래처직원이 상해를 입었습니다. 당사 직원이 운전을 수행하였으며, 사고 귀책사유는 타 사고차량과 쌍방으로 결정되었습니다.

당사는 거래처 직원에게 상해보상금을 일부 지급하고자 하는데, 손금인정이 가능할 지 궁금합니다.

A 회사의 사업과 관련하여 정상적인 영업활동과정에서 발생한 것으로 해당 법인에게 귀책사유가 있는 타인에게 끼친 피해에 대한 배상금 등은 사회통념상 적정하다고 인정되는 범위내에서 법인의 손금으로 인정됩니다.

외국법인 홈페이지 개발 비용 및 시스템 구축비용 원천징수 문의

Q

아래 두가지 사항에 대해 외국법인에 대한 원천징수 및 세율 관련 문의드립니다.

1. 홈페이지 개편에 따른 개발비용 및 연간유지비용 (인력이 방문하지는 않음)

-> 싱가포르 법인에 해외송금시 원천징수 및 세율

2. Software 시스템 구축비용(라이선스) 및 연간유지비용 (인력이 방문하여 구축 및 교육)

-> 미국법인에 해외송금시 원천징수 및 세율

A

1. 비거주자가 국외에서 제공한 용역에 대한 대가를 지급하는 경우에는 국내원천소득이 아니므로 국내에서 원천징수하지 않습니다.

2. 사용료소득의 경우에는 국내에서 그 대가를 지급하는 경우에도 국내원천징수대상이 되므로, 한 미조세조약에 따라 15%(지방소득세 별도)의 제한세율로 원천징수하여야 합니다.

영세율과세표준신고불성실 건 문의

Q

당사는 부가세 월별 조기환급신고를 하고있습니다.

9월분 신고시 9월 영세율 매출 1건을 누락하여,

12월분 조기환급 (2기 확정) 신고시에 예정신고누락분으로 신고하고자 합니다.

1. 가산세 감면은 50% , 75% 중 어떤것을 적용해야 할까요?

2. 첨부서류 작성시, (영세율 매출명세서, 수출실적명세서(갑))

9월 매출 누락한 금액을 가산하여야 할까요?

3. 첨부서류의 기간을 그대로 2020년 12월 1일 ~ 2020년 12월 31일로 작성하면 될까요?

A

1. 예정신고시 영세율매출누락분에 대해 확정신고시 신고반영하는 경우에는 가산세가 50% 감면 적용 됩니다.

2. 매출누락분도 영세율관련 첨부서류가 제출되어야 하므로 누락분을 포함시켜 작성하시면 됩니다.

3. 첨부서류작성 관련 세부사항은 관할 세무서에 문의하시기 바랍니다.