

중소기업 취업자 소득세 감면

Q ■ 아직한 근로자분들의 중소기업 취업자 소득세 감면 신청(청년)에 따라 문의 드립니다.
2018년 기준으로 감면기간이 5년으로 늘어남에 따라 아래의 조건 대상자 분들도 해당사항이 있는지 문의 드립니다. 이직자분들이 제출하시는 명세서 마다 시작년도는 비슷하지만 종료일은 3년, 5년 차이가 납니다. 전부 청년에 해당됩니다.

조건 1) 최초취업일자 : 2016년 11월 18일

중소기업 취업자 소득세 감면 대상 명세서(전 직장 감면)

시작일 : 2016년 11월 18일 / 종료일 : 2019년 11월 30일

조건 2) 최초취업일자 : 2017년 03월 27일

중소기업 취업자 소득세 감면 대상 명세서(전 직장 감면)

시작일 : 2017년 03월 27일 / 종료일 : 2022년 03월 31일

A ■ 중소기업취업자 소득세 감면은 취업일기준으로 결정되는데 2016년 취업자는 취업당시 29세 이하인 경우에는 2016년 11월부터 5년이 적용되는 것이며, 2017년 취업자도 동일하게 취업당시 29세 이하이면 5년이 적용됩니다.

결산시 어음배서의 회계처리

Q ■ 당사는 IFRS로 결산을 하고 있습니다.
질문1) 받을어음을 배서를 하였을 경우 결산전표회계처리가 궁금합니다.

최초

(차) 받을어음

(대) 외상매출금

배서시

(차) 외상매입금

(대) 받을어음

질문2) 받을어음을 할인할 경우의 회계처리도 궁금합니다.

최초

(차) 받을어음

(대) 외상매출금

할인시

(차) 현금예금

(대) 받을어음

(차) 매출채권처분손실(이자비용)

(차) 할인어음

(대) 단기차입금

위와 같이 처리하면 되는지요?

A

1. 받을어음을 만기일이전에 외상매입 대금으로 지급한 경우 귀사의 처리대로 하시면 됩니다.
2. 받을어음을 어음할인하여 할인료를 차감한 나머지 금액을 입금받은 경우는 매각거래로 보아귀사의 의견대로 할인료에 대한 처분손실로 반영하면 됩니다.

매출시점과 다른 세금계산서 발행

Q

거래 업체에서 대금 정산 지연으로 11월 대금을 1월에 지급하게 되었습니다.
업체에서 지급하는 월로 세금계산서 발행을 요청 하였는데,
이러한 경우 매출발생월과 상이하게 세금계산서를 발행 해도 되는지 문의 드립니다.

A

세금계산서는 공급시기에 발급하는 것이 원칙이며, 대금 정산 시점에 발급하는 것이 아닙니다.
임의로 공급시기가 아닌 대금정산시기 등의 다른 날짜를 공급시기로 하여 세금계산서 발급하면 사
실과 다른 세금계산서로 인정되어 가산세 및 매입세액불공제 등의 불이익을 받을수 있습니다.

렌트카 면책금 증빙

Q

회사에서 차량을 렌트하여 사용하고 있습니다.
사고로 인하여 면책금이 10만원 발생하였는데 해당비용에 대하여는 세금계산서 발행이 불가하다고
합니다. 이경우 비용인정이 가능한지 문의드립니다.

A

렌트회사에게 지급하는 면책금은 부가가치세 과세대상이 아니므로 이체내역 및 청구서 등을 증빙
으로 하여 비용반영하시면 됩니다.

♣ 서면인터넷방문상담3팀-3452 , 2007.12.31

자동차대여 사업자가 대여차량으로 사고를 낸 고객으로부터 수리비 및 면책금 명목으로 받는 변상
금은 과세대상에 해당되지 아니하는 것임.