

수정세금계산서 문의

Q 상가분양을 하여 사업자등록전인 분양자에게 주민등록번호로 세금계산서를 발급하였고, 이후 분양자가 사업자등록을 하여 분양자의 요청으로
당사에서는 사업자등록번호로 수정하여 세금계산서를 수정발급하려합니다.
현재 공급일이 속한달의 다음달 10일이 지났는데
현재에도 주민번호분을 사업자등록번호로 변경하여 수정세금계산서를 발급할수 있는지
가산세 문제는 없는지 질의드립니다.

A 공급받는 자를 착오로 기재한 경우에는 해당 과세기간의 확정신고기한까지 수정발행할 수 있는 것이며, 가산세는 적용되지 않습니다.

매도가능증권 평가손, 평가익

Q 1. 매도가능증권, 주식이 결산평가시 주가가 전년보다 증가되었을때
기존의 매도가능증권 평가손실부터 상계처리하고 나머지 이익 잡는게 맞지요? (매각아님)
분개)
매도가능증권 20 / 매도가능증권 평가이익 10
매도가능증권 평가손실 10
2. 매도가능증권(주식)을 기말평가시
3월 10주 (주가 1000원) = 10.000
4월 5주 (주가 500원) = 2500
12월 주가 900원 일경우 위 15주에 대한 평가는 어떻게 해야 할지요?
각각 선입선출로 평가하는지, 총액으로 평가할지요?

A 1. 귀사의 의견대로 매도가능증권 전 평가와 우선 상계처리하면 되므로, 평가손실상계후 평가이익 반영하면 됩니다.
2. 동일한 주식을 다른 시점에 취득한 경우 장부상 총 취득원가는 12,500원이며, 12/31 보유주식 15주에 대한 공정가치로 평가하여 장부가액과의 차액을 평가손익으로 반영하시면 됩니다.

사용권자산

- Q**
1. 사용권자산도 대손 설정이 가능한 영업자산 인가요?
 2. 외국납부세액공제 명세서에 있는 국외원천소득에 직접, 간접 대응하는 경비가 무엇을 말하나요?
- A**
1. 외상매출금, 대여금, 어음상의 채권, 미수금 등이 대손충당금 설정대상입니다.
 2. 국외에서 발생하는 소득의 형태가 다 다르므로 구체적으로 이에 대응되는 경비의 항목은 열거되어 있지 않습니다. 따라서 해당 국외원천소득을 발생시키는데 사용된 경비를 회사가 판단하여 작성하셔야 합니다.

협약에 따른 사업종료 후 연구장비 인수

- Q**
- 우리원은 정부출연연구원으로 융합연구사업을 B 정부출연연구원과 수행하였음. 사업협약에 따라 B 정부출연연구원이 융합연구사업비로 취득한 장비를 융합연구사업 종료 후 우리원에 이관하도록 되어 있음. 이에 따라, 융합연구사업 종료된 현시점에서 해당 장비를 B 정부출연연구원으로부터 이관받음
- 질의사항
 - 이 경우, 수증으로 보는 것이 적합한 것인지 여부.
 - 취득가액 산정 시
- (1안) B정부출연연구원 최초 취득한 금액을 기준으로 취득가액 산정하는 것이 적합한 것인지 여부
- * B정부출연연구원이 2020년 1월 1일에 1천원 취득 -> 우리연구원에서 2021년 1월 1일에 등록 취득가액 1천원
- (2안) 우리원은 연구장비 내용년수를 5년(정액법)으로 적용하고 있음에 따라 최초 취득일 기준 취득가액에서 감가상각한 금액을 기준으로 취득가액 산정
- * B정부출연연구원이 2020년에 1월 1일에 1천원 취득 -> 우리연구원 2021년 1월 1일에 등록 취득가액 8백원
- (3안) 감정평가액으로 취득가액을 산정
- A**
1. B연구원으로부터 연구사업종료후 장비를 이관받기로 협약이 된 경우 무상취득이므로 수증으로 보는 것이 타당합니다.
 2. 취득가액은 시가로 반영하여야 하는데, 감정가액이 있다면 감정가액으로 반영하면 됩니다.