

## 터널 등기구 교체건에 대한 처리

Q

질의드립니다.

당사의 터널등을 효율성이 높은 LED등으로 전면 교체하였습니다.

- 1) 고효율 전등으로 교체하였으므로 터널에 대한 자본적지출로 처리하여야 하는지, 조도가 개선되고 에너지효율이 좋아졌지만 기존 등과 같은 기능을 하므로 수익적지출로 처리하여야 하는지
- 2) (자본적지출 가정시) 터널에 대한 자본적지출이므로 터널과 같은 내용연수를 적용하여야 하는지 등기구는 공기구비품에 해당되므로 공기구비품 본연의 내용연수를 적용하여야 하는지

A

해당 자산의 경제적가치를 증가시키거나 내용연수를 증가시키는 수선비에 대해서 자본적지출로 반영하고, 그외의 수선비는 수익적지출로 처리합니다.

따라서 귀사의 경우도 해당 전등의 교체로 건축물(터널)의 내용연수가 증가된다고 보기 어려우므로 수익적지출이 타당합니다.

다만, LED등의 사용기간이 1년을 초과하는 등 자산인식요건을 갖추었다고 판단되면 수익적지출이 아닌 비품 등의 별도의 자산으로 인식하여도 됩니다.

## 산업시설 구축지연에 따른 세액감면 환수부분

Q

지방세특례제한법 제78조[산업단지 등에 대한 감면]에 따라 취득세 및 재산세 감면혜택을 받았으나, 취득 후 3년이내 해당용도로 직접사용하지 않아 감면된 취득세 및 재산세를 추징당했습니다.

추징된 취득세와 재산세의 경우 회계처리가 궁금합니다.

추징된 취득세는 취득된 토지에 후속원가로 보아 원본에 산입해야할지 아니면 추징세액으로 보아 세금과 공과의 벌과금으로 처리해야할지 의문이네요.

A

조세특례제한법에 의해 감면혜택을 받았으나 추후 감면요건을 충족하지 못하여 추징되는 경우의 해당 세액은 취득한 자산(토지)의 취득원가에 반영하는 것이 타당합니다.

법률 위반에 따른 과태료나 가산금 등은 벌과금으로 처리하지만, 귀사의 경우처럼 원래 납부해야 하는 국세나 지방세액을 감면요건 미충족에 따라 추징되어 납부하는 것이므로 벌과금이 아닌 해당 자산의 취득원가로 가산하면 됩니다.

## 직무발명보상제도 보상금 지급 회계처리 기준 문의드립니다

**Q** 당사 직무보상발명제도 도입에 따라 발명자(종업원)에게 지급할 보상금 회계처리 기준 문의드립니다. 아래와 같이 처리 진행하면 세법상 이슈 없는지 확인 부탁드립니다.

1. 재직자

- 1) 소득항목 : 근로소득
- 2) 과세여부 : 비과세 (최대 연 500만원까지, 초과시 과세처리)
- 3) 급여항목 : 상여
- 4) 이행상황신고서 항목 : A01 (과세금액에는 미포함)
- 5) 4대보험 항목 : 고용보험 공제

2. 퇴사자

- 1) 소득항목 : 기타소득
- 2) 과세여부 : 과세 (최대 연 500만원까지, 초과시 과세처리)
- 3) 급여항목 : 미대상
- 4) 이행상황신고서 항목 : A42 (과세금액에는 미포함)
- 5) 4대보험 항목 : 미대상

**A** 1. 직무발명으로 받는 연 500만원 이하의 보상금은 귀사의 의견대로 비과세소득으로 처리하시면 됩니다.  
2. 퇴사자에게 지급하는 직무발명보상금 또한 연 500만원까지는 비과세로 처리하면 되며, 기타소득으로 반영하면 되는데 귀사의 의견대로 처리하시면 됩니다.

## 배당소득세 지급시기

**Q** 혹시 배당처분이 확정된 날로부터 배당소득을 지급해야하는 기한이 있는지 문의드립니다.  
조문을 확인한 결과 배당소득에 지급시기는 삭제된 조항으로 확인되고 원천징수신고시기만 확인이 되어 배당소득의 지급기한이 법적으로 정해져있는지 회신 부탁드립니다. 관련된 조항도 첨부해주시면 감사하겠습니다.

**A** 배당소득의 지급기한은 세법에서 규정하는 사항이 아닙니다. 세법에서는 배당의 처분을 결정한 날부터 3개월까지 지급하지 않은 경우라도 3개월이 되는 날에 지급한 것으로 의제하여 원천징수하도록 규정만 하고 있습니다. 배당소득에 대한 원천징수의제 규정은 소득세법 제131조입니다.