

사용수익기간 변경에 따른 손금산입 방법

- Q** 사용수익기간 변경에 따른 국세청 예규와 관련한 사항 질의드립니다.
당사는 2020년 12월 22일자로 정부와 실시협약을 변경하면서, 사용수익기간을 연장하였습니다.
서이46012-10734(2001.12.13)에 따르면 사용수익기간이 변경된 경우, 당해 자산의 미상각잔액을 각 사업연도 소득금액 계산시 손금산입함에 있어서 변경 계약일이 속하는 사업연도부터 변경된 사용수익기간에 따라 균등하게 안분하여 손금에 산입하는 것으로 되어 있습니다.
질의사항)
예규상 "변경 계약일이 속하는 사업연도부터"라면 사업연도 개시시점으로 이해해야 하는지, 변경 계약일을 기준으로 그 이후를 의미하는지 궁금합니다.
- A** 귀사가 질의하신 유권해석에 '변경계약일이 속하는 사업연도부터'라고 규정되어 있으므로 2020년 12월 22일에 실시협약을 체결하면서 변경계약이 효력을 발생하는 시점이 2020년 12월 22일이라면 2020년 사업연도부터 적용하는 것이 타당하다고 판단됩니다.
다만, 변경계약 자체는 2020년 12월 22일에 체결하였으나 효력발생이 2021년 1월 1일부터라면 2021년부터 해당 내용을 적용하는 것입니다.

경상연구개발비 가능여부

- Q** 하기건 잡손실처하려고 하는데, 경상연구개발비 계정과목 가능한지 문의드립니다.
1. 외주하청업체에 생산의뢰한 신규아이템이 양산초기과정에서 제품외관불량등이 나옴
2. 외주업체에 당사가 개발제작에 대한 가이드라인과 외주업체 업무 지도를 못 해주었고, 금형피팅 등을 수정을 잘못된 사유로 당사에서 외주업체에 발생한 손실비용(폐기, 가공비등)을 줘야한다는 개념
이 경우 잡손실처리가 아닌 제)경상연구개발비로 처리가능한지요?
- A** 귀사의 귀책에 의해 발생된 외주업체의 손실을 보상해주는 성격의 비용이라면 경상연구개발비보다는 잡손실(영업외손실)로 처리하는 것이 타당하다고 판단됩니다.

계정과목 문의

Q 코로나 때문에 입사 합격을 하였으나 입사가 지연되고 있는 직원에 대하여 위로금으로 월세를 지원해 주고자 하려고 합니다.

발생하는 비용에 대하여 어떤 계정과목으로 회계처리를 하면 좋을지 문의드립니다.

A 입사하지 않은 입사지연 직원에게 지급하는 위로금은 영업외손실(잡손실)로 처리하시면 되며, 해당 위로금은 기타소득에 해당하므로 지급시 원천징수 신고납부하여야 합니다.

사내카페 운영관련

Q 현재 회사에서 직접 관리하는 사내카페를 운영중에 있는데, 기존 결제시에는 직원이 현금으로 결제하고 판매대금으로 카페물품을 구입하였습니다.

(카페관리 담당 직원(행정부서) 개인통장을 개설해서 판매대금을 관리하고, 물품구입시에 발생하는 지출에 대한 사용금액은 연말정산시 개인 소득공제에서 제외함)

앞으로는 결제방식을 사원증을 통해서 결제하고 급여지급 시 공제하여 공제된 금액을 관리 담당 직원 통장으로 이체를 해줄 예정입니다.

이럴 경우에 혹시나 세무상 문제되는 사항이 있는지 궁금합니다.

○문의사항

직원들의 사내카페 이용금액을 회사가 각 직원의 급여에서 공제한 후 공제된 금액을 회사통장에서 카페 관리 직원의 계좌로 이체해줄 경우 회계상 또는 세무상 이슈

A 모든 거래 사실이 입증되는 경우 관리직원 개인계좌 사용에 따른 특별한 세무상 문제가 있다고 보여지는 않지만, 사내카페의 운영주체가 관리직원이 아닌 회사(법인)이므로 가급적 관리직원이 아닌 사내카페 전용 법인계좌를 만들어서 처리하는 것이 좋다고 판단됩니다.