

대손 문의입니다

Q 2020년도에 중소기업의 외상매출금이 2년 이상 지났으면 결산조정 할 수 있는 걸로 신설된 걸로 알고 있습니다.

기존 수출대손은 한국무역보험공사로부터 회수불능으로 확인된 채권인 경우만 되는데, 위에 신설된 내용을 반영하면 한국무역보험공사를 통하지 않은 채권도 대손처리 가능한지 문의드립니다

A 법인세법 시행령 제19조의2에는 법인이 보유하고 있는 채권 중 회수가 불가능한 경우 대손금으로 인정하는 범위가 열거규정되어 있는데, 수출로 인한 채권은 한국무역보험공사로부터 회수불능된 것만 인정되며, 중소기업의 외상매출금 규정을 적용하여 대손처리하는 것은 인정되지 않는다고 판단됩니다.

교육비 관련 세제혜택 문의

Q 당사는 물류업에 종사하고 있으며, 작년에 신설된 법인입니다.
사내 임직원 교육 목적으로, 온오프라인 교육 및 도서구입 관련 실비 지원을 하려고 합니다.

관련하여 세제혜택을 받을 수 있는지 궁금하여 문의를 드립니다.

- 1) 법인이 직접 법인카드나 현금지출을 이용하여 교육비, 도서구매 관련 지원할 경우 받을 수 있는 혜택
- 2) 직원이 교육비 및 도서 구매 후 법인이 실비정산을 할 경우

A 1. 법인이 임직원의 업무와 연관된 교육비 등을 실비 지원하는 경우 법인의 비용으로 인정받을 수 있으나, 업무와 관련성이 없는 경우에는 해당 임직원의 근로소득으로 가산 반영하여야 합니다.
2. 법인의 경우 교육비와 관련된 별도의 세제혜택은 없습니다.

공장건물 내 보관창고 신축 시 과세대상 여부

Q 당사는 공장 내에 물품(용접봉)보관을 목적으로 아연각파이프 골조의 창고(L 6m x W 3m x H 4m)를 신설했습니다.

아연각파이프 골조에 판넬로 둘러싸고 문과 창문이 있는 구조로 공장내부의 보관창고로 사용할 예정입니다.

Q1. 공장 내부에 추가로 설치한 창고의 경우 취득세 과세대상이 되는지 궁금합니다.

Q1-1. 또한 취득세 과세대상이 된다고 하면 이에 대해 등기를 해야하는건가요?

Q2. 해당 보관창고를 회계처리상 유형자산의 취득 중 건물로 봐도 되는건가요?

A

1. 지방세법상 토지에 정착하는 레저시설, 도관시설, 급배수시설, 저장시설 등도 취득세 과세대상이라 규정하고 있으며, 이때의 저장시설에는 저장창고도 포함하는데 귀사의 창고가 저장시설에 포함되는지 여부는 관할 지자체에서 사실판단할 사항입니다.
2. 취득세 과세대상이 된다고 무조건 등기를 하여야 하는 것은 아니며 이또한 사실판단 사항입니다.
3. 사용기간이 1년 이상인 경우 자산으로 회계반영하여야 하는데, 건물보다 구축물로 반영하는 것이 더 타당하다고 판단됩니다.

배당가능이익 산정 시 이연법인세부채를 차감해야 하는 것인가요?

Q 배당가능이익 계산에 있어 궁금한 점이 있어 문의를 남깁니다.

배당가능이익 = 순자산(자산-부채) - 자본 - 자본준비금 - 이익준비금 - 자본조정 중 부가계정 - 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금에 포함된 미실현이익
이렇게 산정하는 것으로 알고 있습니다.

Q) 차감할 미실현이익 중 이연법인세부채가 포함되는지 궁금합니다.

A 배당가능이익 계산시 미실현이익을 가감하는데, 이때 이연법인세도 미실현이익에 해당하므로 가감하는 것이 타당합니다.