

협회비 대납관련 문의

- Q** 해외상공회의소 협회비를 주기적으로 납부를 하고 있습니다.
 납부 방법은 관련 회사의 협회비를 1개의 회사에서 일괄납부를 한 후 납부한 회사에서 나머지 회사로 대납한 금액만큼 청구를 하고 있습니다.
 이 경우 청구금액에 대하여 매출세금계산서나 매출 계산서 발행을 하지 않고 청구서만으로 청구하여도 되는지 문의드립니다.
- A** 협회비는 재화나 용역의 공급거래에 대한 대가금액이 아니므로 대신납부후 되돌려 받는 경우 세금계산서나 계산서 발급하지 않고 청구서 등으로 처리하시면 됩니다.

중소기업법 및 법인세법상 중소기업 기준 문의

- Q** 당사는 직전3년간 매출액이 천억이 넘기 때문에 중견회사에 속하였습니다.
 22년 예상 매출액을 계산해보니 천억 미만이 될것 같은데
 이런 경우, 22년 부터 바로 중소기업으로 적용이 되는것인지? 유예기간이 있는것인지?
 적용된다면 중소기업법이랑 법인세법이랑 상충되는 내용은 없는지 궁금합니다.
- A** 조세특례제한법 시행령 제2조에서 규정하고 있는 세법상의 중소기업의 요건에 해당되면 중소기업의 혜택이 적용됩니다.
 일반적으로 유예기간은 중소기업의 요건을 충족하지 않게 된 경우 그 사유가 발생한 과세연도부터 유예기간까지는 세법상의 중소기업으로 인정한다는 규정으로 귀사의 경우와는 다른 경우입니다.
 또한 중소기업기본법상의 중소기업과 세법상의 중소기업의 요건은 일치하지 않으므로 세법상의 혜택을 적용받으려면 세법에서 규정하고 있는 중소기업의 요건을 충족해야 합니다.

소득세, 주민세 임대사업장 단위과세 여부

Q 현재 부산, 광주, 대전 등 2개이상의 임대사업장이 있으며 각 지점별로 직원 1명씩 근무중입니다.

해당의 경우 소득세, 주민세 신고시 각 사업장 별로 소득세, 주민세(단위과세) 신고를 필수적으로 진행하여야 하는지

한다면 어떤 사유와 기준으로 진행하는지와 그 방법을 안내부탁 드립니다.

A

1. 소득세는 소득을 지급하는 자에게 원천징수의무가 있으므로 본사에게 지점직원에게 급여를 지급한다면 본사에서 원천징수신고납부하면 됩니다.
2. 지방소득세의 경우 소득세를 원천징수하는 주된 사업장소재지에 납부하면 되며, 주된 사업장외의 사업장에서 원천징수를 하는 경우 그 사업장의 소재지에서 신고납부하면 됩니다.
3. 따라서 귀사의 경우 각 지점사업장에서 별도로 소득세를 원천징수신고납부하고 있다면 지방소득세는 지점사업장별로 원천징수 신고납부하면되지만, 주된 사업장에서 소득세에 대한 원천징수를 하고 있다면 지방소득세도 주된사업장에서 신고납부하면 됩니다.

유형자산 취득 시 수선비등을 지원받은 경우

Q 법인회사로 아파트 매매계약을 완료하였습니다. 계약서 상 시설물의 노후화로 욕실 및 싱크대교체비용 등(인테리어비용)을 수선비로 매도인에게 일부금액을 지원받기로 하고 상호 합의하에 매매대금에서 감액하기로 하였습니다.

문의사항) 위 경우와 같이 일부금액을 매매대금에서 감액한 경우 회계처리는 어떻게 하는지요?

ex) 매매대금에서 감액한 부분만큼 계산서 발행 후 비용으로 인식하는지요?

A

매매대금에서 감액하기로 상호합의하였다면 에누리에 해당한다고 판단되므로, 감액한 부분만큼 계산서 발행후 취득원가에서 차감하시면 됩니다.