

판매촉진비 대상 여부

- Q** 1. 당사의 전자기기 상품을 거래처에 공급하고 거래처는 소비자에게 정가로 판매합니다.
(구입후 등록절차를 통해 각종할인 프로그램 보상받을 수 있다고 안내함)
2. 각종 할인 프로그램 보상을 받기위해 소비자는 구입후 수일내에 당사 홈페이지 또는 유선으로 기기등록과 소비자에게 해당되는 할인프로그램을 등록합니다.
3. 당사는 등록여부 확인절차후 소비자 은행계좌에 해당 할인금액을 입금합니다.
위와 같은 영업활동을 할 때
- Q. 적격증빙없이 소비자 등록정보만와 입금증으로 판매촉진비(판매관리비)로 회계처리 하면 되는지요?

A 소비자 상품 구매후 홈페이지 등에 기기등록하면서 할인프로그램을 통한 보상비는 귀사의 의견대로 판매촉진비로(판매관리비)로 처리하는 것이 타당합니다.

소득세법 개정에 따른 육아휴직 수당 관련 질의

- Q** 소득세법 개정에 따른 육아휴직 수당 관련 질의
1. 소득세법 개정 내용 (2024.1.1.부)
- 소득세법 제12조(비과세소득) 다음 각 호의 소득에 대해서는 소득세를 과세하지 아니한다.
- 마. 「고용보험법」에 따라 받는 실업급여, 육아휴직 급여, 육아기 근로시간 단축 급여, 출산전후 휴가 급여등, 「제대군인 지원에 관한 법률」에 따라 받는 전직지원금, 「국가공무원법」·「지방공무원법」에 따른 공무원 또는 「사립학교교직원 연금법」·「별정우체국법」을 적용받는 사람이 관련 법령에 따라 받는 육아휴직수당(「사립학교법」 제70조의2에 따라 임명된 사무직원이 학교의 정관 또는 규칙에 따라 지급받는 육아휴직수당으로서 대통령령으로 정하는 금액 이하의 것을 포함한다)
2. 질의 사항
- 가. 현황
- 단체협약 사항에 근거하여
- 1) 본원은 월 50만원의 육아휴직수당 지급 : 육아휴직 기간 지급 (현재 과세)

2) 사학연금 본인부담금 대납 : 육아휴직 기간에 대납

3) 건강보험료 본인부담금 대납 : 육아휴직 복직 후 대납

나. 질의사항

1) 개정 내용 중 “정관 또는 규칙”에 정관이 아닌 사내 보수규정 또는 단체협약사항도 포함되는 것인지 여부

2) 육아휴직수당이 비과세 적용이라면, “대통령령으로 정하는 금액 이하의 것”의 금액 범주는 어디까지인지, 현재 본원이 육아휴직기간에 지급하고 있는 월50만원 금액 전액 비과세 처리해도 되는지의 유무

3) 육아휴직수당 지급 외 사학연금 건강보험료 대납분의 비과세 적용여부

A

1. 사립학교법 제70조의2에서 사무직원의 보수 등을 학교법인의 정관 또는 규칙으로 정하도록 규정하고 있으므로, 해당 정관 또는 규칙에 따라 지급받는 육아휴직수당도 대해 비과세가 적용될 수 있도록 한것이 이번 개정의 취지입니다. 따라서 사내보수 규정 등도 규칙 등에 포함된다고 판단되나 이에 대한 명확한 판단은 과세당국에 문의하셔야 합니다.

2. “대통령령으로 정하는 금액 이하의 것”은 시행령에 위임된 사항인데, 현재 소득세법 시행령에는 해당 금액의 구체적 범위가 규정되어 있지 않습니다.

3. 건강보험료 대납분은 비과세대상이 아닙니다.

상증세법상 일감몰아주기 및 일감떼어주기 대상에 해당하는지 여부

Q

상증세 관련 예규(상속증여-382, 2013.7.22)에 따르면, 개인사업자는 특수관계법인에 해당하지 않는다고 되어 있습니다.

반대인 경우 즉, 개인사업자가 특수관계법인으로부터 수혜를 받는 경우, 수혜자가 법인이 아니므로 상증세법상 일감 몰아주기 및 떼어주기 대상이 아닌 것으로 이해해도 될런지요?

A

일감몰아주기에 의한 증여세 과세는 귀사의 의견대로 개인사업자와의 거래에는 적용되지 않습니다. 다만, 법인과 개인사업자가 특수관계자에 해당하면 시가와 거래가액의 차액에 대해 부당행위계산 부인규정이 적용됩니다.