

## 자가소유의 사무실 내부 인테리어 시 자본적지출 해당여부

- Q** 당사에서 소유하고 있는 건물에 사무환경 개선을 위해 회의실 및 휴게실을 수선하려고 합니다.
- 사무실 및 락카룸(약 5천만원)
    - 오픈형 회의공간을 별도 ROOM 형식으로 변경(당초 3EA → 변경 4EA, 1EA ↑) : 출입문 설치, 타일 재시공, 공간구분에 따른 조명 및 벽면 인테리어
    - 락카룸 공간 확보 후 개인별 캐비닛 지급 등(당초 5평 → 변경 9평, 4평 ↑) : 타일 재시공, 조명 및 벽면 인테리어
  - 사무실(약 7천만원)
    - 사무실 환경개선을 위한 타일 재시공, 자동문 설치, 조명 및 벽면 인테리어 자산가액의 5% 이상의 지출에 해당되는 건으로 상기의 인테리어 공사에 대해 자본적지출없이 단순 수선비로 보아 비용처리가 가능한지 문의드립니다.

**A** 자산의 내용연수를 증가시키거나 경제적가치를 증가시키는 수선비는 자본적지출로 그외는 수익적지출로 반영하는데, 귀사의 경우처럼 건물자체의 내용연수를 증가시키거나 경제적가치를 증가시키는 수선비가 아닌 인테리어 공사비 등은 수익적지출로 당기비용처리가 타당하다고 판단됩니다.

## 법인세 관련 문의 건(특정직원 대여금)

**Q** 표제 건 과 같이 특정직원에게 회사가 낮은 이자율로 대여를 할 경우 법인세법(인정이자) & 원천세법(직원으로 부터 수취하게 될 이자수익에 대한)상 발생하게 되는 이슈와 처리에 관해 문의드립니다. 예를 들어, 특정 A직원에게 2%이자율로 1억원을 대여 할 경우 추후 신고 납부해야 세법사항에 대해서 조언 부탁드립니다.

**A** 회사와 직원은 특수관계자에 해당하므로 회사가 특수관계자와 금전거래를 하는 경우에는 시가로 거래하지 않으면 부당행위계산 부인규정이 적용됩니다.

따라서 가중평균차입이자율이나 당좌대출이자율을 적용하여 이자를 받아야 하며, 해당 이자액과 실제로 받은 이자액과의 차액은 부당행위계산부인규정이 적용되어 차액은 익금에 산입하고 해당 직원의 근로소득 등으로 지급한 것으로 처리하여야 합니다.

## 금전무상대출에 따른 증여이익 계산방법 문의

- Q** 타인으로부터 금전을 무상 대출받은 경우에 무상대출이익이 1천만원 미만인 경우에는 증여세 과세대상에서 제외한다.(상증령 31의4 제2항)
- 이 경우 과세제외되는 무상대출이익 1천만원의 기준이 1년기준인지 아니면 대출일부터 상환일까지 합산기준인지 문의드립니다.
- 대출상환기간에 대한 약정은 없는 상태이며 3년이 지난후 원금만 상환한 경우입니다.
- A** 대출기간이 정해지지 않은 경우에는 그 대출기간을 1년으로 하여 증여재산가액을 계산하도록 상증법 제41조의4제2항에 규정되어 있으므로, 귀사의 경우도 대출기한 약정이 없다면 1년 단위로 증여이익을 계산하여야 합니다.

## 장애인고용부담금 관련 문의

- Q** 당사는 일반 법인으로 일정 인원의 장애인을 고용하지 못해 장애인고용부담금이 부과 되었는데 이 경우 법인세 신고시 손금산입으로 처리하면 될런지 여부입니다.
- A** 장애인고용부담금은 공과금에 해당되지 않고 불이행부담금이므로 손금으로 인정되지 않습니다. 따라서 법인세 신고시 손금불산입으로 처리하여야 합니다.