

원천징수의무자가 급여액에서 일괄공제하는 기부금 명세

Q 저희가 급여시 일괄공제하고 연말정산에 지정기부금으로 반영하고 있는 내역에 대하여 연말정산 교육이나 여태까지는 우리 연구원 이름으로 기부금 내역을 전송하고 있었는데, 세무서에서는 노동조합비는 노조위원장 주민번호로 전송하고, 각출되어 연말이나 명절에 복지단체로 기부하는 금액은 그 해당하는 단체 사업자번호로 신고를 해달라고 합니다. 노동조합비는 수정하면 될 것 같은데, 급여에서 각출하는 기부금의 경우 개인과 실제로 기부하는 단체와는 관련성이 없어서 이렇게 문의드립니다.

예전부터 재난성금이나 불우이웃돕기 등 연구원 명의로 기부하는 것은 해당단체가 아닌 연구원 명의로 신고를 해왔는데 갑자기 해당단체에게 개개인별 기부금 영수증을 달라고 하는 것도 어렵습니다.

이런 경우 어떻게 대처를 해야 하는지 문의드립니다.

A 급여에서 일괄 공제하는 기부금에 대해서는 세무서의 요구대로 처리하고 귀사의 질의에 포함된 유권 해석대로 각 직원들은 별도의 기부금영수증없이 소득공제를 적용받으면 되며, 추후 세무당국에서 기부금내역에 대해 사실관계를 확인하면 해당 내용대로 소명하면 문제되지 않을 것으로 판단됩니다.

대손채권

Q s차 회생채권 변제인가로
2.4억 채권중 03억 현금변제 나머지 주식전환후 감자(3:1)입니다.
우선 현금변제부터 들어왔는데 회계처리를 어떻게 해야하나요
법원인가일)
출자전환채권 2.4 / 채권 2.4
선수금 0.3 / 대손충당금 1.4
대손상각비 1.1

A 미회수 채권 중 일부가 현금으로 변제된 경우는 해당 채권가액과 현금을 상계처리하면 됩니다.
차) 현금 0.3 대) 채권 0.3
추후 나머지 채권(2.4-0.3)금액은 주식전환시점에 회계처리하시면 됩니다.

**재화를 공급한 이후 시장상황 변동으로 사후 공급단가 조정시
매출에누리로 인정될 수 있는지, 관련약정을 사후에 작성한다면
매출에누리로 인정될 수 있는지?**

Q

<사실관계>

판매법인이 도매상에게 제품(상품)을 공급한 후 일정기일이 지난 뒤 도매상이 소매상에 제품(상품)을 판매할 때 시장상황에 따라 가격이 하락하였을 경우 판매법인이 도매상에게 공급단가를 조정해 주려고 합니다.

<질의사항>

1. 위와같이 공급시기 이후에 판매법인이 도매상에게 공급단가를 조정할 경우 매출에누리에 해당할 수 있는지요?
2. 가격 하락이 발생될 가능성이 불확실 하기 때문에, 가격하락으로 인한 공급단가 조정시 약정서를 작성하려고 하는데, 그럴 경우 매출에누리로 인정 가능한지요? 아니면 반드시 최초 공급시기에 사전약정 필요한지요? 또한 약정서 또는 계약서 문구에 구체적으로 조건이 명확하게 작성이 되어야 하는지요? 아니면 시장상황에 따른 매출 에누리를 한다는 문구만 있으면 되는지요?
3. 이러한 약정이 모든 거래처에 동일하게 적용되어야 하는지요? 일부거래처만 특약이 가능한지요?
4. (회계) 매출에누리 발생이 일부거래처에 비경상적으로 가끔 발생하는데 변동대가 총당 부채를 설정해야 하는지요?

A

수출금액에 증감사유가 발생한 경우 귀사의 의견대로 증감사유가 확정되어 인보이스가 발급된 시점이 속한 기간에 부가가치세 신고를 하시면 됩니다. 즉, 귀사의 의견대로 인보이스 발행일 기준으로 적용 하시면 됩니다.