

해외현지법인 대부투자 이자율 문의

Q 당사는 해외현지법인에 대부투자를 하면서 이자율을 당좌대출이자율(4.6%)로 적용하고 있습니다.

당사의 가중평균차입이자율이 당좌대출이자율 보다 높을경우에 해외현지법인에 저리로 제공한 것으로 간주될 수 있는지요?

혹은 국조령 정상이자율로 간주되는 당좌대출이자율로 적용하고 있기 때문에 문제가 없는 것인지요?

A 국외특수관계자와의 거래는 국조법에 의한 정상가격으로 거래해야 하므로, 국조법에 의한 정상가격으로서의 이자율을 적용하면 되는데, 당좌대출이자율이 정상이자율로 인정되고 있으므로 해당 이자율을 적용하면 세무상 문제가 되지 않는다고 판단됩니다.

해외 토지취득 시 문제될 사항이 있는지

Q 회사는 해외(이란)에 있는 지사에서 채권회수와 관련하여 채무자의 토지를 취득하려고 합니다.

현지 지사명의로는 취득이 불가능하여 한국의 본사명의로 취득을 하려고 하는데 이럴 경우 세무나 회계상으로 문제되는 부분이 있는지 문의드립니다.

A 해외 지사명의로 취득이 불가능하여 국내 본사명의로 해외의 토지를 취득하는 행위자체가 세무상으로 문제가 되지는 않는다고 판단됩니다.

금형 제작비 매입세액 공제 여부

Q 다자간 무역거래 관련입니다.

A(국내) → B(국내) → C(국내) → D(국외)

B는 C에게 물품을 공급하기 위하여 A로부터 물품을 조달할 계획입니다. B는 A에게 금형

제작을 의뢰 한 후, 금형 비용을 지급하고 A의 공장에 놓을 예정입니다. (B의소유) A는 동 금형을 사용하여 물품을 제조하여 B에게 공급할 예정입니다.

질의) 물품 공급시 A와 B는 구매확인서를 받아 영세율 세금계산서를 발행할 예정인데,

금형의 경우 B는 일반 매입세금계산서를 받아 매입세액을 공제 받을 수 있는지?

A 귀사(B)가 수출업자인 C에게 물품을 공급하기 위해 금형을 제작하는 경우 세금계산서 수취하면 매입 세액공제가 가능하다고 판단됩니다.

사원복 로고 부착

Q 회사에서 사원복을 구매하고, 직원들에게 1벌씩 나누어 주려고 합니다.
사원복에 회사 로고 또는 회사명을 넣어서 사원복을 사원들에게 지급해야지만 세무상 손
금에 산입이 가능한가요?

요약적으로, 사원복에 로고 부착여부가 손금 산입에 영향을 주는지 궁금합니다.

A 법인이 특정한 디자인의 유니폼을 제작하여 직원에게 지급하는 경우 로고가 없어도 손금으로 인정됩니다.

파견직원 주민세 및 지방교육세 처리 문의

Q 인도 직원의 국내 파견 관련하여 주민세 와 지방교육세가 발생하여 회사에서 이를 부담할
시 세금과공과금으로 처리해야 하는지, 경비 처리 해야하는지 문의 드립니다.

A 귀사의 업무를 위해 파견된 직원에 대한 주민세 지방교육세는 세금과공과나 급여 관련 경비로 처리하
시면 됩니다.