

이자/매당소득 지급조서 제출시기 문의

- Q** 비영업대금에 대한 원금 및 이자를 매월 지급하고있습니다.
2022년 12월 발생분 이자를, 2022.12.31일자로 미지급이자로 회계처리후
2023년도 1월에 지급합니다.
2022년12월분 이자를 2023.1월에 지급하는 경우
2022귀속으로 보아 2022귀속 지급명세서에 포함하여 기재하여야 하는지
실제 지급일 기준으로 2023년도귀속 지급명세서 제출대상해 포함하여야 하는지 문의드립니다.
- A** 2022년 귀속 비영업대금의 이자를 2023년 1월에 지급하더라도 2022년귀속 지급명세서에 포함하여
제출하여야 합니다.

문의

- Q** 저희가 올해 1월에 해외로 수출한 물품 대금(외상매출금)이 달러로 입금이 되었는데요,
해외 업체에서 1월 수출 물품 대금을 지급할 때 작년 8월경 수출했던 물품의 불량 대금(미지급
금)을 차감하고 송금하였습니다.
원래 저희가 불량대금은 따로 송금하는데, 이번 경우는 해외에서 인품없이 차감해서 송금했더라
구요.
차감된 불량대금이 이번 물품대금과 상관없는 건인데, 이게 외환거래법 상 문제가 되나요?
저희는 외상매출금, 미지급금 다 잡아놨기 때문에(해당하는 인보이스 서류 다 있음) 저희 내부적
으로 상계처리만 하면 된다고 생각했는데,,,
관련 없는 대금을 상계처리 할 시 외환거래법 위반이 될 수 있다고 하여 문의 드립니다.
꼭 해당 수출물품에 대한 불량대금이여야만 외환거래법 상 상계처리가 가능한건가요?
- A** 외국환거래법상 동일 거래에 대한 상계가 아닌 귀사의 경우처럼 다른 거래의 채권 채무에 대해서도 상
계가 인정되며, 그 지급 및 수령의 방법을 기획재정부에 신고하여야 하는 것으로 알고 있습니다.
귀사의 질의내용은 세법내용이 아니므로 보다 자세한 사항은 한국은행에 문의하시어 처리하시기 바랍
니다.

상장주식을 기부받을 경우 기부금영수증 상 기부가액 문의

Q 본 원은 기부금 단체로 법정기부금과 지정기부금을 수령 중에 있습니다.
한 개인이 법정기부금 목적으로 지분율 5%를 초과하지 않는 범위에서 본인이 과거 취득한 상장주식을 본원에 기부하고자 하는데, 이때 기부자에게 발급할 기부금영수증에 기부가액을 어떤 기준으로 계산해야 하는지 궁금합니다.
예를들어 기부자가 취득당시 한주에 5만원으로 취득하였으나, 기부시점의 시세가 한주당 2만5천원 일 경우, 기부자가 취득할 당시의 금액인 5만원 기준으로 계산을 해야할 지 아니면 기부당시의 시가인 2만5천원 기준으로 계산해야 하는지 궁금합니다.

A 공익법인 등이 상장주식을 기부받은 경우의 취득가액은 법인세법시행령 제72조2항제5의3호 규정에 따라 기부한 자의 기부당시 장부가액으로 하면 됩니다.

♣ 법인, 법인세과-522, 2011.07.28

공익법인 중 「법인세법 시행령」 제36조제1항에 해당하는 지정기부금단체가 상장주식을 기부받은 경우 해당 주식의 취득가액은 「법인세법 시행령」 제72조제2항제5의3호 내지 제6호에 따른 가액으로 하되, 기부금영수증상 기부금액은 기부자가 법인인 경우에는 「법인세법 시행령」 제37조제1항에 따른 가액으로 하는 것이며, 시가에 의하는 경우에는 「법인세법 시행령」 제89조에 따른 시가를 적용하는 것임.

비용공제

Q 국외에 체류중인 비상장 법인(부동산/임대업)의 대표이사(1인주주 이면서 급여소득 신고)가 국내에 납세관리인이 없는 관계로 임차인 변경으로인한 임대차 계약시 국외에서 국내로 들어오면서 발생하는 왕복 항공료등을 위 부동산 임대업의 비용으로 처리 가능한지 문의 드립니다.

A 국외 체류자가 국내 부동산의 임대차계약을 위해 발생하는 항공료는 임대사업과의 직접 연관성이 있다고 보기 어렵다고 판단됩니다.