

온라인중개플랫폼에서 구입한 재화의 매입세액공제 관련 문의

Q 특성상 온라인중개플랫폼을 통한 사업관련 재화의 구입이 많은편에 속하는 사업자입니다. 하여, ERP,CMS를 통한 자동분개처리 하고 있습니다만, 결제 자체는 플랫폼에서 이루어지므로, 매입세액공제 대상(거래처)은 플랫폼으로 자동 설정 됩니다.

1. 신고서등에 거래처는 플랫폼이더라도, 판매처가 정확히 명시된 영수증만 보관하면 되는 것인지.
2. 결제는 플랫폼에서 했더라도, 신고서등의 거래처는 판매처로 수정해야 하는 건지

A 신고서 상에 거래처가 플랫폼이라도 판매처가 명시된 영수증을 보관하시면 됩니다.

법인인수 주식매매대금

Q 소규모 법인을 인수(주식 100%)하는 과정에 주식매매금액 가액에 대해 문의드리고자 합니다. 총 인수계약금에서 잔금지급일에 남아있는 자산과 부채를 정산하여 매매대금을 지불할 경우 아래와 같이 계약이 정리되면 주식매매대금을 1억원으로 볼 수 있는지 문의드립니다.

총 계약금액 5억원
자산부채가감 - 4억원
최종 지급액 1억원

A 법인의 주식을 100% 양수하면서 해당 주식 인수대가로 지급하기로 계약한 금액이 주식매매대금이 되는 것입니다.

일반적으로 해당 법인의 가치평가(자산, 부채)를 먼저 한 후 해당 가치에 맞는 금액으로 주식전체를 인수하게 됩니다.

영화티켓 부가세 문의

Q 직원 복리후생 목적으로 법인카드로 영화티켓을 구매하였는데 이경우 부가세 매입세액 공제가 가능한지 문의드립니다.

감사합니다.

A 영화 티켓의 경우에는 입장권을 발행하여 경영하는 사업으로 그 공급받는 자에게 세금계산서를 발급할 수 없고 영수증만을 발행할 수 있습니다. 따라서 신용카드로 구입하였더라도 매입세액공제가 불가능합니다.

임의적립금

Q 상장법인입니다. 9월말 기준 당기손실이 처분전 이익잉여금에서 초과되어 임의적립금을 이입해야 할 것으로 보여집니다.

혹시 처분전 이익잉여금이 마이너스 터졌을때 주주총회 등을 거쳐서 임의적립금을 이익해야 하는지 회신 부탁 드립니다.

(Q)

1. 미처분 이익잉여금이 마이너스 일때 자본금 임의적립금 이입처리
2. 임의적립금 이입처리 시 주주총회 등의 행정처리

(*) 재무제표 예시

1. IS : 9월 누적 당기손실 -100
 2. BS : 9월말 처분전이익잉여금 -5
- 9월말 임의적립금 10

A 회사가 자발적으로 적립한 임의적립금은 미처분이익잉여금으로 다시 이입할 수 있는데 주주총회 등의 별도의 절차는 필요없습니다. 다만, 미처분이익잉여금으로 반영된 상태에서 배당 등의 목적으로 사용하려는 경우 주주총회 결의 등의 절차가 필요합니다.