국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

8강

법인세실무(6)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(6)

1.가지급금등의 인정이자조정

2.업무무관지급이자조정

3.건설자금이자 조정

1 가지급금등 인정이자조정명세서(38회기출)

자료 1. 가지급금 내역

월 일	발생액	회수액	잔 액	비 고
2019. 3. 11.	20,000,000원		20,000,000원	업무무관
2019. 4. 5.	40,000,000원		60,000,000원	업무무관
2019. 10. 30.	60,000,000원		120,000,000원	업무무관

자료 2. 가수금 내역

월 일	발생액	회수액	잔 액	비 고
2019. 6. 11.	2,000,000원		2,000,000원	일시가수금

자료 3. 차입금 내역

차입일자	거래은행	차입액	이자율	상환일
전기이월	국민은행	100,000,000원	연 2.8%	2021.3.31.
2019. 2. 20.	신한은행	200,000,000원	연 3.2%	2021.1.20.
2019. 11. 3.	농협은행	200,000,000원	연 3.4%	2022.11.2.

세무조정 참고자료

1. 자료 1과 자료 2는 대표이사(주경진)의 가지급금과 가수금 내역이다. 대표이사외 다른 특수관계인에 대한 가지급금은 없는 것으로 한다.
2. 자료 3은 당사의 차입금 내역이다.
3. 대표이사에 대한 가지급금과 가수금에 대한 상환기간 및 이자율 등에 대한 약정은 없다.
4. 인정이자 계산 시 가중평균차입이자율을 적용한다.

평가문제

가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)을 작성하시오.

1. [2.이자율별 차입금 잔액계산]을 작성하시오.
2. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 [계정별원장데이터불러오기]를 이용하여 가지급금 및 가수금의 적수계산을 하시오.
3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

2 업무무관지급이자 조정명세서(37회기출)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
별장	100,000,000원	2019년 5월 1일에 비업무용으로 취득하였다.
비품	70,000,000원	2018년 4월 5일에 업무무관 자산인 골동품을 취득하였다.

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
10%	8,000,000원	4,000,000원은 채권자 불분명사채이자이다. (원천징수세액 1,100,000원 포함)
6%	11,200,000원	홍보관 신축 목적으로 차입된 이자비용 2,200,000원이 포함되어 있으며, 동 금액은 홍보관 신축기간에 발생된 것이다. (준공예정일: 2020년 9월 3일)
4%	6,200,000원	

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 해당연도 재무상태표에 반영이 되어 있다.
2. 자료 2는 해당연도 손익계산서에 반영이 되어 있다.
3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다

평가문제

업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오.

1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오.
2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

3 건설자금이자 조정명세서(36기출)

세무조정 참고자료

1. 공장 신축에 사용하기 위하여 농협은행으로부터 다음과 같이 차입하였다.
   - 특정차입금(농협은행) 1,095,000,000원
   - 이자율: 연 6%
   - 차입기간: 2019.9.1. ~ 2022.8.30.(당해 연도 이자계산 대상일수: 122일)
2. 특정차입금의 사용내역은 다음과 같다.

금융기관	공사비 지급	운영자금 전용	합계
농협은행	730,000,000원	365,000,000원	1,095,000,000원

3. 공사기간: 2019.6.1. ~ 2020.6.30.(당해 연도 공사일수: 214일)
4. 회사는 동 차입금에 대한 이자 21,960,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다.
   - 1,095,000,000원 × 6% × 122일/365일 = 21,960,000원

평가문제

건설자금이자조정명세서를 작성하시오.

1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오.
2. [1. 건설자금이자 조정]을 작성하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.