

## 정부지원 사업 관련 부가세 공제 문의

**Q** 당사는 정부지원으로 인한 사업을 진행중에 있습니다.  
그동안의 사업은 공급가액은 정부지원금으로 비용을 지불했고, 부가세만 당사에서 부담을 하였습니  
다. 부가세 신고시 부가세는 매입세액공제를 받았습시다.  
그런데, 이번에 진행한 사업에서는 공급가액, 부가세 모두 정부지원금으로 부담하는 구조로 변경됐  
습니다.  
이럴 경우, 발생하는 부가세는 매입세액을 공제받지 못 할 것으로 생각되는데,  
매입세액불공제가 맞는지, 맞다면 사업과 무관한 지출로 잡으면 되는지 질의 드립니다.

**A** 법인의 사업과 관련하여 국고보조금을 받고 해당 보조금을 지급하면서 받은 매입세금계산서의 매입세  
액은 공제가 가능합니다.

♣ 부가가치세과-1623, 2011.12.26

사업자는 자기의 사업을 위하여 사용되었거나 사용될 재화 또는 용역의 공급에 대한 매입세액은 불공  
제되는 매입세액을 제외하고는 자기의 매출세액에서 공제할 수 있는 것으로 당해 매입세액과 관련된  
공급대가를 지급함에 있어서 그 재원에 정부출연금에 포함되어 있는지의 여부와는 무관한 것임

## 원천징수 소액부징수 문의

**Q** 소득세 원천징수시, 세액이 1,000원 미만일 경우 소액부징수 처리와 관련하여 문의드립니다.  
이자소득을 낸 B법인이 소액부징수로 인한 세금 10원 미만 절사한 합계가 1,500원일 경우 B법인이  
세금환급신청시, 환급신청이 되지않는 경우가 있는지 문의드립니다.  
(ex. 원천세신고법인: A, A법인이 지급명세서 제출했을경우 / 환급신청법인:B)  
※ A법인은 이자소득 1,000원 미만인 경우 소액부징수처리를 하고 있습니다

**A** A법인이 이자소득을 지급하면서 원천징수하고 이자소득지급명세서를 제출하고 B법인에게 이자소득  
원천징수영수증을 발급했다면 B법인은 법인세 신고시 원천징수된 세액을 차감하고 법인세를 납부할  
수 있습니다.

## 외화 외주비 비용취소 시 문의

**Q** 외화 외주비 1,000usd(환율 1,000원)를 외상매입금으로 인식해놓은 상황에서 2개월 뒤 해당 외주비에 대한 지급의무가 소멸하여 환입처리를 하고자 합니다.  
환입시점의 환율이 1,100원일때 1,100원의 환율로 외주비를 마이너스하는게 회계상 문제가 없는지 궁금합니다.  
○ 최초 외주비 인식: 1,000,000원 (1,000usd, 환율 1,000원)  
○ 2개월 뒤 외주비(1,000usd) 취소: 환율 1,100원  
이 경우 외주비 취소 시 환율이 변경되어 원화금액의 변경이 발생하는데,  
외주비는 최초 인식했던 1,000,000원만 차감하고 나머지 차액은 환차손익으로 반영해야하나요?  
아니면 최초 외주비는 1,000,000원을 인식했다라고 변경된 환율을 적용하여 외주비를 1,100,000원 차감해도 문제가 없나요?

**A** 환차손익은 거래손익인데, 최초 인식한 매입의 지급의무가 사라졌다면 거래가 취소된 것이므로 환차손익 인식이 굳이 필요하지 않으며 최초 인식한 금액을 그대로 취소하면 된다고 판단됩니다.

## 무역조건에 따른 매출액 인식

**Q** 당사는 기존에는 수출제품에 대해 선적일자 기준으로 매출액을 인식하고 부가세 신고까지 진행을 하였으나, 근래 회계감사 이슈 사항으로 수출 무역조건에서 FCA 조건(수입자가 지정하는 운송업체의 운송 차량에 상차까지)인 경우 상차일의 서울외국환중개 매매기준율을 적용하여 매출액을 인식하면 되는데 문제는 부가세 신고시(당사는 매월 조기환급 신고) 선적일 환율과 상차일의 환율 차이는 매출액/매출채권 가감하여 기표하여 처리하면 될런지요?

**A** 수익인식은 회계기준대로 하여야 하므로 상차일의 환율을 적용한 금액이 수익이 되는 것이나, 부가가치세법상 부가가치세 신고를 위한 과세표준은 선적일기준이므로 선적일의 환율을 적용한 금액을 부가가치세액 신고를 위한 신고서상 금액으로 반영하시면 됩니다.  
즉, 실제 수익과 별개로 부가가치세 서식 작성시에는 부가가치세법 따른 선적일환율 과세표준을 적용하여 신고하시면 됩니다.