

의제매입 업체 관련

Q 의제 매입 관련하여 문의 드립니다.
전복과 같은 해산물을 구매한 업체의 분류가
도,소매업 - 전자상거래업
으로 되어있는데 의제 매입에 문제가 없을지 문의 드립니다.
확인 부탁드립니다.

A 면세적용된 농산물, 축산물, 임산물, 수산물 등을 원재료로 하여 제조 가공한 재화나 용역에 대해 부가
가치세가 과세되는 경우 의제매입세액공제가 적용되는 것으로, 면세 농산물 등을 공급하는 자의 업체
분류에 의해 의제매입세액공제 여부가 결정되는 것은 아닙니다.

상품 재고 대여 관련 문의

Q 당사는 A사로부터 상품을 매입하여 B, C사에 판매하고 있습니다.
A사에서 물량을 맞추지 못해 입고가 지연되었고, 이에 긴급 대응하기 위해서,
B사에 2020년 매출했던 재고를 대여하여 C사에 매출하였습니다. (21년 4월)
대여에 대한 회계처리 (재고 입고)를 하지 않고, 매출에 대한 회계처리 (재고 출고)만 하여
해당 상품은 재고가 마이너스 나는 상황입니다.
B사로부터 대여받은 상품은 추후 A사에서 입고가 되면 반납할 예정입니다.
1. 대여받고, 반납 시 회계처리를 하는 것이 적절한 것인지,
대여: 상품 / 외상매입금
반납: 외상매입금 / 상품
2. 대여에 대한 매입세금계산서를 받지 않았는데
위와 같이 회계처리를 해도 세무상 문제가 없는지 문의드립니다.

A 대여받을 때 상품/차입품 등으로 회계처리하고, 거래가 아니므로 매출매입에 세금계산서 주고받기는
불필요하다고 판단됩니다.

부가세신고 문의

- Q**
1. 소프트웨어같은 무형자산 취득한경우 부가세신고시 건물등감가상각자산취득명세서에 반영하는것이 맞는지 문의드립니다 (세금계산서 발행완료)
 2. 2분기 매출시 현금영수증발급을 누락하였는데, 1기확정신고시 건별로 부가세신고 반영하고 3분기에 현금영수증발급, 2기에정 부가세신고시 현금영수증매출 미반영으로 해도 되는지 문의드립니다
- A**
1. 무형자산도 감가상각대상 자산이므로 건물등감가상각취득명세서에 반영하여야 합니다.
 2. 현금매출분에 대해 현금영수증이 발급되지 않았다면 건별로 신고반영하시면 됩니다. 3분기에 현금영수증을 발급하더라도 1기 확정신고시에 이미 반영되었으므로 2기에정신고시에 반영하지 않아도 문제되지 않는다고 판단됩니다. 세무서에서 소명요청하면 해당 사실을 알려주면됩니다.

Premium preflight cost - 매출 처리 문의 사항

- Q**
1. Premium preflight cost 중 일부를 고객사가 지급해주기로 협의 하였고 이것이 6월 세금계산서 발행분에 포함 되어 매출 세금계 산서가 발행 되었습니다.
이와 관련하여, 부가세 신고 시 매출로 인식하여 매출 신고를 하면 될지 또는 운송비로 인식하여 수입금액제외로 구분하여 신고해야 할지 확인 부탁 드립니다.
 2. 이와 관련하여, 국문 회계 처리시 회계처리가 어떻게 되는지 문의 드립니다. 매출처리를 해야 할지 운송비 차감 처리를 해야 하는지 검토 부탁 드립니다.
- A**
1. 귀사가 부담할 비용의 일부를 거래 상대방이 지급해주는 경우 해당 금액은 재화나 용역의 공급에 대한 대가성 금액이 아니므로 세금계산서 발급대상이 아닙니다. 일종의 사례금이므로 매출로 볼수 없다고 판단되며 부가가치세 신고대상이 아니라고 판단됩니다.
 2. 일종의 사례금으로 영업외수익으로 반영하면 됩니다.