

## 교육세 문의

**Q** 온라인투자연계금융업자(관련법령:온라인투자연계금융업 및 이용자 보호에 관한 법률)는 교육세 납세의무자에서 규정한 범위에 포함되어 있지 않다.

온라인투자연계금융업자는 교육세를 납부할 의무 여부 문의드립니다

〈관련법령〉

1. 교육세는 교육세법 제3조(납세의무자) 1항에 따르면 국내에서 금융업·보험업을 경영하는 자 중 별표에 규정하는 자(이하 "금융·보험업자"라 한다)인 경우 교육세를 납부하도록 되어 있다.

2. 교육세법 제3조(납세의무자) 1항에서 별표에 규정하는 자는 다음과 같다.

- (1) 「은행법」에 따라 인가를 받아 설립된 은행
- (2) 「한국산업은행법」에 따라 설립된 한국산업은행
- (3) 「중소기업은행법」에 따라 설립된 중소기업은행
- (4) 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 종합금융회사
- (5) 「상호저축은행법」에 따른 상호저축은행
- (6) 「보험업법」에 따른 보험회사(대통령령으로 정하는 외국보험회사를 포함한다)
- (7) 「농업협동조합법」에 따른 농협은행
- (8) 「수산업협동조합법」에 따른 수협은행
- (9) 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 집합투자업자
- (10) 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 신탁업자
- (11) 「외국환거래법」에 따른 환전영업자
- (12) 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 투자매매업자 및 투자중개업자
- (13) 「여신전문금융업법」에 따른 여신전문금융회사
- (14) 「한국수출입은행법」에 따른 한국수출입은행
- (15) 「대부업 등의 등록 및 금융이용자 보호에 관한 법률」 제2조에 따른 대부업자 또는 대부중개업자(같은 법 제9조의4에 따른 미등록대부업자 또는 미등록대부중개업자를 포함한다)

**A** 온라인투자연계금융업도 금융업에 해당하므로 원칙적으로는 교육세 납세의무자로 포함되어야 한다고 판단되나, 귀사의 질의한 현행 교육세법에 규정되어있는 납세의무자의 범위에는 '온라인투자연계 금융업 및 이용자 보호에 관한 법률'에 의한 온라인투자연계금융업자가 포함되어 있지 않으므로 납세의무가 없는 것으로 판단되지만, 이에 대한 명확한 내용은 과세당국 등의 유권해석이 필요하므로 국세청이나 기획재정부에 문의하시길 바랍니다.

## 직 수출 매출처리 누락에 따른 부가가치세 신고 수정

**Q** 당사가 2021년 6월에 선적 완료한(신고필증 보유) 매출 건에 대해서 매출처리를 누락하여 2021년 1기 부가가치세 확정신고 시 해당 매출 건을 누락하여 신고하였습니다. 이에 2021년 8월에 누락된 매출을 반영할 예정입니다.

해당 사항에 대해서 아래와 같이 질문이 있습니다.

1. 2021년 8월에 누락된 매출을 반영하고, 누락된 매출금액을 부가가치세 2021년 8월 조기환급 신고 시 반영하여 신고가 가능한지 여부와 가능하다고 했을 경우 가산세항목과 가산세율은 어떻게 되는지?
2. 2021년 8월 조기환급 신고시 누락된 매출신고가 불가능 하다면, 2021년 1기 확정신고를 수정신고 해야하는 것이 맞는 방법인지 여부? 2021년 1기 확정신고를 수정할 경우 가산세항목과 가산세율은 어떻게 되는지?
3. 직 수출 매출누락과 관련된 부가가치세 가산세 항목은 어떤 것들이 있는지?

**A** 6월에 선적이 완료된 수출에 대해서는 1기 확정신고에 반영하여야 하므로, 귀사의 경우 8월에 반영하여 신고하면 안되고 1기 확정분에 대해 수정신고를 하여야 합니다. 영세율 매출을 누락하여 신고한 경우 영세율과세표준불성실가산세가 적용됩니다.

## 부가가치세 및 원천징수등

**Q** 미국 본사가 미국 A회계법인과 회계용역 계약을 맺고, A회계법인 본사가 한국내 A회계법인에게 미국 본사의 한국내 자회사의 회계감사용역을 제공하도록 하여, 한국내 자회사는 한국 A회계법인에게 회계감사용역을 제공받음.

한국자회사는 한국 A회계법인에서 감사용역을 제공받고 감사용역 비용은 미국 본사에 지급하고 미국 본사는 미국 A회계법인에 지급합니다.

이러면 한국 자회사가 한국내 A회계법인에게 용역을 제공받는 것에 대한 세금계산서 발행 의무가 없나요? 부가세 측면에서 상기건에 대한 tax issue(원천세 및 국제조세)가 있는지 궁금합니다.

**A** 미국 본사와 미국 회계법인간 계약 체결하고 해당 계약대로 용역이 공급되는 거래로, 귀사(한국 자회사)는 계약 주체가 아니고 실제 용역을 공급받은 주체가 아니므로 세금계산서를 수수하지 않아도 문제되지 않는다고 판단되며, 미국 본사에 대금 지급시 인보이스 등을 수취보관하시면 됩니다.