

계열사 간 용역거래 세금계산서 수취 여부

- Q** 당사는 계열사와 용역거래를 통해 업무지원을 받고 있으며, 내용은 아래와 같습니다.
1. 용역 내용 :
 - 당사 판매하고 있는 제품에 대하여 개선 활동(시제품 제작) 및 영업 업무 지원
 - 당사에도 해당 팀들이 별도로 존재하나, 당사의 필요성에 의해 계열사와 계약을 체결하여 업무지원을 받고 있음
 - 해당 계약은 별도의 이윤이 없이, 실비 정산만을 하기로 합의함
 - 해당 판매 제품은 계열사(용역을 제공하는)와 전혀 상관 관계가 없음
 2. 질의 :
 - 당사는 해당 거래가 비록 이윤이 없더라도 당사의 목적에 의하여 진행 된 계약인 관계로 별도의 용역거래로 보고 세금계산서 발급을 요청하였습니다.
- 당사의 요청 사항이 잘못된 부분인지 문의 드립니다.

A 계열사간 거래라 하더라도 계약을 체결하고 용역을 공급받고 그에 상응하는 대가를 지급하는 거래이므로 세금계산서를 수수하여야 합니다.

당사 해외법인에 근로계약을 맺고 근로하다가 퇴직 처리 후 당사 해외법인에 자문 계약을 맺은 자의 과세여부

- Q** 당사 소속 근로자가 해외법인에서 근로를 하다가 퇴직 후 다시 당사 해외법인에서 자문 계약을 맺고 일을 한다면 과세여부가 궁금합니다.
1. 기타소득으로 과세해야 하는지의 문의.
 2. 거주자인지 비거주자인지의 여부.

A 귀사의 소속 근로자가 퇴직후 해외 현지법인과 자문계약 체결후 다시 일을 하는 경우, 거주자인지 비거주자인지에 따라 과세여부가 결정됩니다.

통상 국내에 생계를 같이하는 가족이 있고 자산상태 등을 보아 국내에 다시 귀국할 것이 확실한 경우라면 거주자에 해당하며, 거주자의 경우는 자문계약 체결하고 용역제공받고 대가 지급하면 사업소득이 타당합니다.

부가세 신고 시 구매전용카드매출에 대한 신고서 작성 여부

- Q** 당사의 매출 중에 구매전용카드매출로 발생한 금액이 5백만원 있습니다.
해당 건에 대해서는 전자세금계산서가 발급되어있는 상황인데, 부가세 신고 시 전자세금계산서가 발급되어 있음에도 구매전용카드매출에 대해서 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)의 서식에 별도로 매출금액을 기재를 해주어야 하는 건가요?
기재가 누락되었을 시 별도의 가산세가 있나요?
- A** 구매전용카드매출금액에 대해 전자세금계산서가 발급되어 전자세금계산서 매출분으로 신용반영되었다면 신용카드매출에 반영하지 않아도 가산세가 적용되지 않습니다.

제품 판매 후 클레임 대응 비용에 대한 세금계산서 발급 여부

- Q** 당사는 A회사에게 a제품을 판매하고 A회사는 a제품을 B회사로 판매처리 하였습니다.
그런데, B회사로부터 a제품이 불량 판정을 받았습니다.
그래서 A회사가 a제품에 대해 클레임 대응을 하고 발생한 불량제품 운송비 및 제비용을 당사에 세금계산서를 발행하여 청구하였습니다.
※문의사항
1. 클레임 대응 비용에 대해 세금계산서 발급대상인지 여부?
2. 세금계산서가 발급됐다면 매입세액불공제인지 여부?
- A** 매출취소부분에 대해서는 수정세금계산서 발급대상이나, 클레임대응에 따른 비용은 재화나 용역 공급에 따른 대가성의 금액이 아니고 일종의 배상성격의 비용으로 세금계산서 발급대상이 아니라고 판단됩니다.
따라서 A업체는 귀사에게 공문 등으로 클레임 대응비용에 대해 청구하면 귀사는 공문 등을 근거로 배상이나 보상성격으로 해당 금액을 보내주는 처리를 하는 것이 타당하다고 판단됩니다.