

고객사가 지정한 물류창고에서 실수로 인한 제품 파손에 대해 세금계산서 발행 여부

Q 고객사가 지정한 물류창고에서 운반자의 실수로 인한 제품 파손에 대해 세금계산서 발행 여부 문의드립니다.
재화의 공급이 아니기 때문에 세금계산서 발행 의무가 없다고 여겨지는데, 업체에서는 보상은 입금해줄때 세금계산서를 발행해달라고 합니다. 매출세금계산서를 발행을 하는게 맞는건가요?

A 제품의 파손에 따른 손해배상 성격의 금품을 지급하는 경우에는 귀사의 의견대로 재화나 용역의 공급에 대한 대가성이 아니므로 세금계산서 발급대상 거래가 아닙니다. 따라서 입금증 주고 받으면 됩니다.

부가세 신고 계산서 문의

Q 업체에서 전자계산서를 0원으로 발행을 받았습니니다.
0원이어서 마이너스로 취소하는것도 불가능할 것 같은데, 이런 경우에는 전자계산서에 발행 건수만 추가하여 신고하면 되는지 문의드립니다.

A 거래 상대방이 발급한 세금계산서의 공급가액이 0원이라면 잘못된 세금계산서일 확률이 높으므로 거래상대방에게 연락해 사실확인하시고 잘못 발급된 것이면 취소 처리하시면 됩니다.

법인 주택매각 부가가치세 대상

Q 저희는 법인으로 기존 소유하고 있던 부동산을 매각하려 하는데 그에 따른 부가가치세와 양도소득세에 대하여 질의하려 합니다.

(*) 매각 부동산 대상

가. 기존 임대자산으로 사용하던 오피스텔

나. 전용면적 : 69.68m²

다. 매수인 : 일반 주거용으로 사용예정

라. 시세차이로 매각이익 발생

1. 부가가치세 대상여부

- 국민주택규모 미만으로 부가가치세 면세이나 오피스텔의 경우 국민주택규모에서 배제된다고 알고있는데 과세대상인지 문의 드립니다.

- 세금계산서 발행여부 문의 드립니다.

- 매수인이 인수한 오피스텔을 사용목적(사업용으로 사용, 주거용으로 사용)에 따라 부가세 환급여부 문의 드립니다.

2. 양도소득세 대상여부

- 법인세 신고 납부 시 시세차익에 대한 초과분에 이율의 적용하여 추가 납부하는 것으로 알고있는데 회신 부탁드립니다.

A

1. 귀사가 오피스텔을 주거용으로 사용하고 있던 상태에서 매각하는 경우라면 부가가치세가 과세되지 않지만, 주거용이 아닌 목적으로 사용하고 있다면 부가가치세 과세대상이며 세금계산서 발급해야 합니다.

2. 법인은 양도차익에 대해 별도의 양도소득세를 신고하지 않으며, 법인세 신고시 양도차익에 대해 법인세 가 과세되며 주거용으로 사용하던 경우만 추가법인세가 과세됩니다.

자기주식 처리방법 문의

Q

자기주식이 계속 마이너스 부인상태인데 직원들 우선주 주식인수해서라면, 자기주식을 결국 어떻게 해야하나요? 그대로 부의상태로 놔둬도 되는지 처리방법이 궁금합니다.

A

자기주식을 소각하거나 매각하는 등의 다른 거래가 있으면 해당 거래로 처리하면 되나, 특별한 거래가 없는 상태면 그대로 두어야 합니다.