

업무 사용 렌트 차량 관련 부가세 공제 가능 여부

Q Host 차량 및 특수차량(경찰차, 소방차 등) 렌트 시 부가세 공제 가능 여부를 문의 드립니다. 차량 렌트 목적은 자율주행 개발을 위한 카메라 data 수집입니다.

A 승용자동차의 임차 및 유지비용은 매입세액공제가 적용되지 않으므로, 귀사의 경우는 9인승 이상의 차량 및 트럭, 소방차 등의 임차비용관련 매입세액은 공제가 가능하다고 판단됩니다.

즉, 8인승 이하의 승용자동차 관련 비용만 매입세액공제가 적용되지 않습니다.

♣ 서면-2019-법령해석부가-0010 [법령해석과-303] , 2020.01.31

사업자가 수입자동차 판매사(이하 "판매사")와의 위탁계약에 따라 판매사에 수입자동차 테스트 용역 및 신차 시승회·발표회등 행사 대행 용역을 제공하기 위하여 「개별소비세법」 제1조제2항제3호에 따른 소형승용자동차를 임차하고 관련 유지비용 등을 지출하는 경우 해당 임차 및 유지에 관한 매입세액은 「부가가치세법」 제39조제1항제5호에 따라 매출세액에서 공제하지 아니하는 것임

자가공급 관련

Q 당사는 온라인 교육 업체로 면세상품을 판매하고 있습니다.

질문 1] 당사의 면세 상품을 사내에서 고객관리와 연구개발용으로 사용시

1) 교육비 or 개발비 100 / 제품(타계정대체) 100(원가)

질문 2] 당사의 면세 상품을 당사 회원 대상 이벤트 경품으로 고객에게 증정시

2) 접대비 100 / 제품(타계정대체) 100(원가)

3) 접대비 100 / 제품매출 100(원가)

4) 접대비 10,000 / 제품(타계정대체) 10,000(판매가)

5) 접대비 10,000 / 제품매출 10,000(판매가)

2~5번 분개에서 제품(타계정대체)과 제품매출 중 어느것이 정확한 처리이고 금액은 원가와판매가 중 어떤 것으로 처리해야 맞는 것일까요?

질문3) 만일 위에서 분개 대변이 제품(타계정대체)이 맞다면 질문1과 질문2 모두

매입매출 전표처리하여 부가세 신고시 면세수입금액제외로 처리해야 하는것인지요?

- A**
1. 귀사의 제품을 사내 연구개발용으로 사용하는 경우 귀사의 의견대로 타계정대체로 처리하시면 됩니다.
 2. 제품을 경품행사로 고객에게 증정시 역시 타계정대체(원가)로 처리하시면 됩니다.

포워딩업체에서 관세 자체 환급시 마이너스 세금계산서 발급

- Q**
- 당사는 중국에서 A거래처로부터 DDP 조건으로 수입을 하였고 이에 대한 관세가 부과되어, 세관에 납부를 하였습니다. 불량대체품 발송이기 때문에 모든 비용은 A거래처가 부담하는 것으로 협의하였고, 이미 납부한 관세에 대해서 B포워딩업체에서 A거래처로 청구, B포워딩업체에서 당사로 마이너스 세금계산서 발급하여 자체적으로 환급해주겠다고 합니다.
- 당사에서 검토시 수정세금계산서 발급사유에 해당되지 않는것같아 문의드립니다.
- 상기 내용과 같이 마이너스 세금계산서 발급하여 환급하는것이 타당한가요?

- A**
- 거래 상대방이 부담하기로 한 관세를 귀사가 우선 부담하고 추후 보전받는 경우는 귀사의 의견대로 세금계산서 발급대상이 아닙니다.

공사현장 타인차량 파손시 처리방법

- Q**
- 공사현장에서 주변에 있는 차량에 파손이 생겨 보상해주기로 했습니다.
- 당사자가 직접 카센타에서 수리하고 본인 카드로 결제했을때, 회사에서 증빙처리 방법 문의드립니다.

- A**
- 피해보상금은 재화나 용역거래에 대한 대가성 금액이 아니므로 해당인에게 금융기관을 통해 송금하고 송금명세서 구비하면 증빙으로 인정됩니다.