

수취한 매입세금계산서를 신고 시 매입세액 공제 제외 가능 여부

Q

1. 당사 프로젝트 관련 하도사(A사)와의 준공합의 시 A사의 추가 비용청구로 인해 합의가 불가함
2. 지속된 준공합의 불가로 지불이 지연됨에 따라 당사는 제시 금액 중 공급가액분을 지연 이자와 함께 공탁(21.10.14) 및 세금계산서 발행
(당시 A사에서 역발행 세금계산서 승인을 하지 않았으므로 부가세를 제외한 공급가액과 지연이자만을 공탁)
3. 21.11.1일 A사에서 역발행 세금계산서(당사 제시금액) 승인 후, A사가 주장하는 추가 비용에 대한 세금계산서를 당사와의 합의 없이 21.11.2일 임의로 발행함 (21.10.14)
4. 당사는 당사가 제시한 금액에 대한 부가세와 부가세에 대한 하도급법상의 지연이자를 A 사 계좌로 입금함과 동시에, A사가 임의로 발행한 세금계산서에 대해 인정할 수 없다는 공문(내용증명)을 발송함(21.11.12)

당사는 현재 A사가 임의로 발행한 세금계산서에 대해 인정할 수 없다는 공문을 발송한 상태이며, 해당 준공금에 대해 A사와 소송중에 있습니다.

이에따라 21년도 2기확정 시 A사가 임의로 발행한 세금계산서(추가요청금액분)를 매입에 포함하지 않을 계획입니다.

이러한 사유로 수취한 매입세금계산서를 신고 시에 매입세액 공제 시 제외하여 신고하여도 무방한지에 대해 문의드립니다.

A

공급가액의 다툼에 따라 이미 수취한 매입세금계산서를 신고시 제외가능한지의 여부는 귀사가 결정할 사항입니다.

매입세금계산서이므로 귀사가 신고반영하지 않아도 매입세액을 스스로 불공제하는 것이므로 해당 매입세금계산서를 반영하지 않더라도 세무상 불이익은 발생되지 않을 것으로 판단됩니다.

양도담보부채무변제

Q

당사는 법인이고 채권자로서,

금전소비대차계약한 채무변제 불이행으로 채무자A의 양도담보물을 양도담보부채무변제 계약공정을 통해 소유권 이전한 상태입니다.

위와 같은 거래가 발생한 경우 자산, 부채의 처리에 대해 문의 드립니다.

1. 양도담보된 기계장치의 경우 취득년도가 2000년대로 표시되는데 내용연수 문의(기계장치 10년 정액 또는 경제적 실질반영 등)
2. 양도담보부채무로 소유권 이전한 기계장치 계정문의(신규취득자산과 동일하게 기계장치로 처리)
3. 미변제 채무와 양도자산의 변제 회계처리 문의(양도자산 채무/미변제 채무 변제 처리가 맞는지)
4. 혹시 위 사례의 경우 별도로 추가될 회계처리가 있는지

A 채무변제불이행에 따라 양도담보물에 대한 소유권을 이전해온 경우 귀사의 의견대로 신규자산과 동일하게 기계장치로 처리하면 되며, 내용연수는 중고자산 취득과 동일하게 처리하시면 되는데 중고자산도 기준내용연수 적용이 원칙이나 중고자산이 기준내용연수의 50% 이상이 경과된 경우에는 수정내용연수를 적용할 수 있습니다.

위탁판매수출 부가가치세 매출신고 서류

Q 위탁판매수출에 대하여 부가가치세 매출신고 시 제출해야하는 근거서류에 대해서 법률에 근거한 조언 부탁드립니다.

A 위탁판매수출이 대행수출을 의미하는 것이라면 대행수출의 경우 수출실적명세서나 영세율매출명세서가 영세율매출 입증서류가 됩니다.

해외고객사에서 소정의 물류비 지원시 부가세 신고 여부 문의

Q 해외 고객사에서 세계유가 급등에 따른 보상으로 소정의 항공운임비를 입금을 해줬습니다. 재화나 용역의 공급이 아니라고 생각하기 때문에 부가세 신고대상은 아니라고 생각되는데 혹시 부가세 신고를 해야하는지 문의드립니다.

A 귀사의 의견대로 재화나 용역의 공급에 따른 대가성 금액이 아닌경우는 부가가치세 과세대상이 아니므로, 유류대 인상에 따른 항공운임비 지원액은 부가가치세 신고시 반영하지 않아도 됩니다.