

고철부산물(스크랩) 거래 시 대금지급관련 문의

Q 당사는 A사로부터 고철부산물을 매입하기로 하였습니다.
매입한 고철부산물에 대해 스크랩전용계좌를 통해 대금을 지급해야하는데,
당사가 A로부터 받을 대금이 있어 받을대금과 스크랩매입금액을 상계하기로 합의하였습
니다.
이럴 경우 고철부산물의 매입대금은 스크랩계좌로 지급이 되지않는데.
스크랩계좌를 통해 대금을 지급하지 않을 경우 가산세가 발생하는 부분이 있나요?

A 스크랩거래의 경우 전용계좌를 이용하지 않으면 가산세가 적용되므로, 귀사의 경우도 스크랩계좌로
대금을 지급하고 받을 대금은 별도의 계좌로 받으셔야 가산세 문제가 발생되지 않는다고 판단됩니다.

전기차 가정용 충전기 회계 계정 처리 문의

Q 당사에서 자율주행 관련 개발을 위해 아이오닉5 (전기차량)을 리스 중입니다. 차량 충전을
위한 가정용 충전기를 구매하려고 하는데, 해당 비용을 소모품비와 차량유지비 중 어떤 계
정으로 처리하면 되는지 문의 드립니다.

A 계정과목은 법률로 규정되어 있는 것이 아니고 귀사의 거래 행위에 맞는 타당한 계정을 선택하여 적용
하시면 되는데, 사용기간이 1년 이상이 되는 품목은 자산으로 반영하여야 하므로 충전기에 대해 소모
품비(비용)나 차량유지비(비용)가 아닌 비품(자산)으로 반영하는 것이 타당하다고 판단됩니다.

비거주자사업기타소득지급명세서 관련

Q 2월말일까지 2021년 귀속분에 대하여 홈택스에 비거주자사업기타소득 지급명세서를 제출
을 해야 하는데 2021년 12월분이 아직 지급이 되지 않아 12월분에 대하여 지급명세서가 제
출이 안됩니다. 현재 2021년 1월부터 ~ 11월까지 지급명세서가 제출완료된 상태이며 만약
12월분이 2월말까지 지급이 안되어 지급명세서가 제출이 안된다면 추후에 어떻게 신고를
해야 하며, 가산세가 부과 될까요?

A 기타소득에 대한 지급명세서는 그 지급일이 속하는 과세기간의 다음연도 2월말일까지 제출하는 것입니다. 즉, 지급일을 기준으로 지급명세서를 제출하는 것이므로 2022년2월에 지급되는 것은 2023년에 제출하여야 합니다.

임차인이 지출한 수선비

Q - 당사 : 휴게소 운영권 임대인 / A사 : 휴게소 운영권 임차인
- 당사가 부담해야 할 수선용역을 휴게소 여건에 따라 임차인의 책임으로 시행하도록 하고 임대료 청구시 차감할 경우, 매출부가세가 감소하게 되는데 세법상 문제가 없는지?

A 귀사가 부담할 수선용역비를 임차인이 대신부담하는 경우라면 해당 수선용역에 대한 매입세금계산서는 귀사 명의로 받아야 하며, 정산시 임대료에서 차감지급하여도 문제가 되지 않습니다.
즉, 정산시 임대료에서 차감하고 수수하는 것은 문제가 되지 않지만, 세금계산서상 임대료 매출금액은 감액하면 안됩니다.

법인사업자 간주임대료 6개월 계약 문의 드립니다

Q 자사는 법인사업장입니다. 건물 일부분을 21년 7월부터 임대할 예정이며 계약기간은 6개월입니다.
보증금 및 월세는 발생합니다.
간주임대료 계산식 : 보증금 × 정기이자율 × 임대기간 ÷ 365일
문의사항) 이 경우 간주임대료 계산시 위에 있는 제일 오른쪽 임대일수를 365일로 해야 하나요?

A 귀사가 질의한 산식대로 계산하면 됩니다. 즉 365일로 계산하면 됩니다.