

차량렌트 관련 세금계산서 발행

- Q** 당사에서 테스트를 위해 차량을 렌트 하려고 합니다.
 <사례1>
 보증금 200만원, 월 렌트로 350만원
 렌트기간: 22/01/17~22/02/17 (비용지급: 1/20)
 이 경우 세금계산서는 사용 완료 후 2/17 반납 시점에 발행되어야 하는 것이 맞는지, 세금계산서 발행 시점 문의 드립니다.
- <사례2>
 업체에서 차량 렌트 비용 중 50% 선수 요청, 나머지 비용 50%는 반납 시점에 지급 예정
 렌트기간: 1/24~1/31 (선수금: 1/20일 지급, 잔금: 2/10 지급)
 이 경우 하기 방법 중 어떻게 처리되는 것이 적절한지 문의 드립니다.
 - 선수금 세금계산서 + 잔금 세금계산서
 or - 거래종료시점에 총 금액 세금계산서
- A** 일반적으로 용역공급의 경우는 역무의 제공이 완료되는 시점이 공급시기이며 세금계산서 발급일이 됩니다. 따라서 역무 완료시점인 2/17일을 공급일자로 하여 세금계산서 발급하면 되는데, 공급시기 전이라도 대금의 일부나 전부를 수수하면 대금 수수시점에도 세금계산서를 발급할 수 있으므로 선수금 지급일인 1/20을 공급시기로 하여 선수금액에 대해서도 세금계산서 발급할 수 있습니다.
 귀사가 질의하신 두가지 방법이 모두 세법상 적법한 방법이므로 선택 적용하시면 됩니다.

면세사업자가 발행한 부가세가 있는 신용카드매입세액공제 가능 여부

- Q** 신용카드세액공제를 받기 위해 홈텍스에서 사업자번호를 조회하니 면세사업자라고 확인 되는데, 신용카드매입세액공제가 가능한지 문의드립니다.
 신용카드매출전표에는 공급가액과 부가세가 구분되어 있습니다.
- A** 면세사업자는 부가가치세액이 기재된 세금계산서나 신용카드전표를 발급할 수 없으며 발급했다 하더라도 매입세액공제를 적용받을 수 없습니다.

세금계산서 발행 시기 문의

Q 저희가 늘 거래하는 A라는 업체가 있었는데 A라는 업체에서 B라는 회사를 새로 개업하였습니다.(A와 B는 같은 회사의 계열사라고 생각하면 될 것 같습니다.)
2021년 11월 A 업체에서 물건을 구매하였으나 세금계산서는 B업체 사업자 번호로 발행되었습니다.
대금은 A업체로 입금하였으며 4분기 부가세 신고를 완료한 상황입니다.
B업체 사업자 번호로 잘못 발행되었다는 것을 신고 후에 알게 되어,
업체에서 제대로 세금계산서를 발행하시겠다고 1월자로 A회사 + , B회사로 - 하여 돌린다고 하시는데, 신고가 다 종료되었고 분기가 바뀌었는데 문제가 되는 부분은 없을까요?
확인 부탁드립니다.

A 세금계산서는 공급시기에 발급하거나 늦어도 공급시기가 속하는 과세기간내에 발급해야 가산세가 적용되지 않으므로 11월 거래분에 대해 A업체가 1월자로 세금계산서 발급하는 경우 추후 사실과 다른 세금계산서로 인정될 경우 매입세액불공제 등의 불이익이 발생할 수 있습니다.

세금계산서 발행 문의

Q 당사는 면세법인입니다(출판사). 상대방은 일반법인입니다.
저희는 항상 책을 판매해와서 면세계산서만 발행해 왔습니다.
상대방이 저희 책을 인용하여 받는 비를 명목으로 세금계산서를 요구합니다.
세금계산서를 발행해주어도 문제없는건가요?

A 주된 사업과 관련하여 우연히 또는 일시적으로 공급되는 재화나 용역은 주된 사업의 과세 및 면세여부를 따르도록 부가가치세법 제14조가 규정하고 있으므로, 귀사의 경우도 면세사업관련 일시적으로 공급되는 부수용역으로 보는 것이 타당하므로 과세가 아닌 면세로 하여 계산서 발급이 더 타당하다고 판단됩니다.