

## 매입 세금계산서 지연수취

- Q** 매입 세금계산서 지연수취에 따른 후속 절차에 대하여 자문 요청드립니다  
21년 2기 확정신고 후, 작성일자 2021.12.01/ 발급일자 2022. 3. 2 자로 마이너스 금액의 매입 세금계산서(수정세금계산서)를 수취하였습니다.  
해당 건은 매입세액공제 대상은 아니기 때문에 매입세액공제는 신청하지 않을 예정입니다.  
이 경우  
1. 21년 2기 확정신고시 제출한 매입 세금계산서 합계표금액이 변경됨에 따라서 별도의 수정신고를 해야하는지  
2. 지연수취 가산세가 발생하는지(매입세액공제를 받지 않는 경우임)  
자문요청 드립니다.

**A** 기존에 발급하였던 세금계산서를 수정하는 수정세금계산서의 경우 세법에서 규정하고 있는 정상적인 수정사유에 해당한다면 가산세는 적용되지 않습니다.  
따라서 귀사도 정상적 사유에 의한 수정세금계산서라면 가산세는 적용되지 않는다고 판단되며, 합계표금액 변동에 따른 수정신고하여야 합니다.

## 특수관계인(법인)에게 차량 매각시 문의 사항

- 당사의 관계법인에게 차량을 매각하려고 합니다.  
관련하여, 아래와 같이 질문을 드립니다.
- 1) 차량을 장부상 잔존가액으로 매각시 부당행위에 해당하는지(신설법인이라 잔존가액이 시가와 비슷할 것으로 보입니다)?
- Q** 2) 시가로 매각해야 한다면, 차량의 시가 기준은 어떻게 판단할 수 있는지?
1. 특수관계자에게 법인 차량을 매각하는 경우 잔존가액이 아닌 시가로 계산해야 부당행위계산부인규정 등 세무상 문제가 발생되지 않습니다.  
2. 시가는 제3자간에 거래되는 거래가액이므로 중고차시장 등에서 거래되는 가액을 기준으로 판단하시면 됩니다.

## 대금을 지불하지 않은 설비에 대해 해외 이관시 회계처리 질의

A

배당가능이익 계산에 있어 궁금한 점이 있어 문의를 남깁니다.

배당가능이익 = 순자산(자산-부채) - 자본 - 자본준비금 - 이익준비금 - 자본조정 중 부가  
계정 - 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금에 포함된 미실현이익

이렇게 산정하는 것으로 알고 있습니다.

Q) 차감할 미실현이익 중 이연법인세부채가 포함되는지 궁금합니다.

배당가능이익 계산시 미실현이익을 가감하는데, 이때 이연법인세도 미실현이익에 해당하므로 가감하  
는 것이 타당합니다.

## 임대기간 중 임대기간 연장에 따른 공급가액 안분 방법(면세)

Q

[사실관계]

1. 당사는 고속도로를 건설하여 정부에 기부채납하고 정부로부터 관리운영권을 부여받은  
민자고속도로 운영회사임
2. 정부가 관리운영권을 부여하는 것은 국가가 제공하는 임대(면세)
3. 반기별로 총공급가액(기부채납가액)을 계약기간인 360개월로 안분하여 계산서를 수취  
하고 있음

A

4. 2021년 12월 22일 관리운영기간 연장 계약 체결(+15년, 공급가액 변동 없음)

[질의사항]

연장합의된 기간은 총임대기간에 포함하여 공급가액을 안분하여야 할 것으로 판단됨

2021년말 잔여 총공급가액('21년말 총공급가액 - '21년말 기발행공급가액 누계)을 2022년  
부터 연장된 기간까지 월할 안분하여 2022년 상반기 공급가액을 산정하는 것이 적절한지?

Q

공급가액의 변경없이 공급기간을 연장하는 계약을 체결하였다면 귀사의 의견대로 2022년 상반기부터  
연장된 기간까지 월할 안분하여 공급가액을 산정하여 계산서 발급하는 것이 타당하다고 판단됩니다.

A