

취득시기 문의

Q 해외법인에 대해 당사가 90%, 대표이사가 10%의 지분을 가지고 있던 중 대표이사의 지분을 전부 당사가 인수 하였습니다.
이때 질문인 즉,
당사가 대표이사에게 지분 대금을 지급한 날을 취득일로 봐야 하는지...
현지 해외법인 지분 변동에 대한 등기가 완료된 시점을 취득일로 봐야 하는지 여부입니다.

A 일반적으로 대금을 정산한 날이 양도일 및 취득일로 인정됩니다.

구매확인서 구매일 및 영세율매출세금계산서 작성일자

Q 당사는 A사로 영세율(국내) 매출하였고
아래와 같이 구매확인서를 발급받았습니다.
구매일 22/05/11
구매확인서 확인일자 22/05/12
영세율매출세금계산서는 익월인 22/06/01 자로 발행하였는데
이 경우 매출세금계산서 지연발급 가산세가 발생되는지 문의드립니다.

A 5월 거래분에 대해서는 6월10일까지 발급받으면 되므로, 공급일을 5월로 하여 6월1일에 발급하였다면 가산세가 적용되지 않는데, 공급일자를 6월로 하였다면 가산세 적용대상이 됩니다.

설문조사 대가로 지급하는 상품권 기타소득 신고 여부

Q 본원에서 설문조사를 시행하고 설문조사 참여자에게 상품권 1만원을 제공할 계획입니다.
상품권 구매 및 전달은 외주업체에 맡길 계획입니다.
이 경우 소득세 과세 최저한이라 과세는 되지 않지만 신고도 해야하는지 궁금합니다.

A 기타소득 과세최저한의 경우도 원천징수이행상황신고서에 반영하여야 합니다.

전자세금계산서 발행 시 배송비 문의 건

Q 금번 매입 업체에서 세금계산서가 한 장 발행되었는데 처리가 가능한 것인지 문의 드립니다.

매입 업체에서 공급가액 10,5000원 (물품 100,000원, 배송비 5,000원) / 부가세 10,000원 짜리 전자세금계산서 발행 하였습니다. 물품에 대한 부가세만 발생되었는데 이렇게 발행 하고, 처리하는게 가능한가요?

아니라면 물품과 배송비에 대한 공급가액을 모두 계산하여 부가세 10,500원으로 새로 발행하는 것이 맞는지, 배송비는 세금계산서 발행하지 않고 처리 하는 것이 맞는지 문의 드립니다.

A 귀사의 거래처는 물품(재화)만 공급하였으므로 물품 금액에 대해서만 세금계산서 발급하여야 하며, 배송비를 거래처가 먼저 지급후 귀사에게 청구할때는 세금계산서에 반영하지 않고 영수증을 별도로 발급하는 것이 올바른 방법입니다.

업무용 자동차 손금산입 문의

Q 1. 고객사 소유의 차량을 대여 받아 현재 사용기간중 자사 이름으로 업무용 보험이 들어져 있습니다. 그리고 100% 업무용으로 사용하며 모든 사람이 탑승할 수 있습니다. 이의 경우 업무용 승용차로 손금 산입이 가능한가요?

2. 고객사 소유의 차량을 대여 받아 test를 위하여 자사에서 2주정도 이용하였고, 100% 업무용으로 사용합니다. 사용중 보험은 자사이름으로 들어져 있지 않습니다. 이경우는 업무용 승용차로 손금 산입이 불가능한가요?

A 1. 귀사 명의의 차량이 아니지만 대여계약을 체결하고 귀사명의로 보험가입하고 업무용으로 사용하는 경우 관련 비용에 대해 손금산입이 가능합니다.

2. 귀사 명의로 보험가입이 되어있지 않았더라도 실제 귀사가 직접 업무에 사용하였다는 사실을 입증할 수 있는 자료가 있다면 해당 기간의 비용에 대해서도 손금산입이 가능하다고 판단됩니다.