

## 국내매입 자산의 해외 자매회사 재 판매에 따른 기 공제받은 매입부가세의 세무문제

**Q** 회사 생산사용 목적으로 삼성에서 장비입찰을 통해 낙찰 받고 현재 건설중인자산으로 기록된 자산이 있습니다.  
이후, 해외 자매회사로 이전 결정이 내려졌고, 그간의 모든 비용 및 장비 가격을 해외 자매 회사로부터 청구 받기로 했습니다.  
장비입찰 시, 국내 Bidding 업체를 통해, 장비가격+ 낙찰성공에 따른 수수료 등을 공급가액으로 하여 매입세금계산서로 수취하였었는데,  
결과적으로 단순 구매대행 형태로 비취질 수 있을 거 같아서, 기 공제 받은 매입부가세에 대해 세무적 문제점이 야기될 수 있을까요?

**A** 국내매입자산을 해외로 매각하는 경우 영세율이 적용되는데, 귀사가 해외 자매회사의 단순 구매대행인지의 여부 및 기공제 매입세액에 대한 과세회피 여부 등의 세무상 쟁점여부는 과세당국에서 사실판단할 사항으로 저희가 답변드릴수 있는 사항이 아닙니다.

## IPP 연계 인턴 사원 실습비 지급 계정 문의

**Q** IPP 연계로 고용한 인턴 사원에게 실습지원금을 회사에서 선지급하고 실습이 종료되는 시점에 학교로부터 실습지원금 금액을 payback 받기로 하였습니다.  
이런 경우에 실습비를 급여 계정으로 처리해도 문제 없는지,  
급여 계정 사용이 부적합한 경우 어떤 계정으로 처리하면 되는지 문의 드립니다.

**A** 실습지원금의 최종 부담자는 귀사가 아니고 학교이므로 선지급시 귀사의 비용(급여)로 처리하면 안되며, 가계정으로 처리하고 추후 payback 시점에 상계처리하시면 됩니다.

## 직 수출 매출처리 누락에 따른 부가가치세 신고 수정

㉓ 당사가 2021년 6월에 선적 완료한(신고필증 보유) 매출 건에 대해서 매출처리를 누락하여

**Q** 2021년 1기 부가가치세 확정신고 시 해당 매출 건을 누락하여 신고하였습니다. 이에 2021년 8월에 누락된 매출을 반영할 예정입니다.

해당 사항에 대해서 아래와 같이 질문이 있습니다.

1. 2021년 8월에 누락된 매출을 반영하고, 누락된 매출금액을 부가가치세 2021년 8월 조기환급 신고시 반영하여 신고가 가능한지 여부와 가능하다고 했을 경우 가산세항목과 가산세율은 어떻게 되는지?
2. 2021년 8월 조기환급 신고시 누락된 매출신고가 불가능 하다면, 2021년 1기 확정신고를 수정신고 해야하는 것이 맞는 방법인지 여부? 2021년 1기 확정신고를 수정할 경우 가산세항목과 가산세율은 어떻게 되는지?
3. 직 수출 매출누락과 관련된 부가가치세 가산세 항목은 어떤 것들이 있는지?

**A** 6월에 선적이 완료된 수출에 대해서는 1기 확정신고에 반영하여야 하므로, 귀사의 경우 8월에 반영하여 신고하면 안되고 1기 확정분에 대해 수정신고를 하여야 합니다. 영세율 매출을 누락하여 신고한 경우 영세율과세표준불성실가산세가 적용됩니다.

## 부가가치세 및 원천징수 등

**Q** 미국 본사가 미국 회계법인(딜로이트)와 회계용역 계약을 맺고, 미국 딜로이트가 한국내 딜로이트에게 미국 본사의 한국내 자회사의 회계감사용역을 제공하도록 하여, 한국내 자회사는 한국 딜로이트에게 회계감사용역을 제공받음. 한국자회사는 한국내 딜로이트에서 감사용역을 제공받고 감사용역 비용은 미국 본사에 지급하고 미국 본사는 미국 딜로이트에 지급합니다. 이러면 한국 자회사가 한국내 딜로이트에게 용역을 제공받는 것에 대한 세금계산서 발행 의무가 없나요? 부가세 측면에서 상기건에 대한 tax issue(원천세 및 국제조세)가 있는지 궁금합니다.

**A** 미국 본사와 미국 회계법인간 계약 체결하고 해당 계약대로 용역이 공급되는 거래로, 귀사(한국 자회사)는 계약 주체가 아니고 실제 용역을 공급받은 주체가 아니므로 세금계산서를 수수하지 않아도 문제되지 않는다고 판단되며, 미국 본사에 대금 지급시 인보이스 등을 수취보관하시면 됩니다.