

## 외상채권 및 미수금 대손처리

- Q**
1. 외상채권 중 회수기일이 2년이상 지난 외상매출금은 별도 증빙없이 대손 및 대손세액공제가 가능한가요?  
가능하다면 2019년 이전 거래에 대한 외상매출금도 가능한지요?
  2. 해외외상채권도 대손 가능한가요?  
\*\*\*특수관계인과의 거래 제외\*\*\*
- A**
1. 외상채권도 대손 및 대손세액공제가 가능한데, 세법에서 규정하고 있는 소멸시효가 완성되는 시점에 가능한데 일반적으로 상법상 소멸시효는 5년(민법상 단기소멸시효는 3년)이 완성되는 시점에 처리하게 되며 대손처리를 하려면 회수노력이 객관적으로 인정되어야 합니다.
  2. 해외 채권도 대손요건이 충족되면 대손처리가 가능합니다.

## 부가세 초과 입금 회계처리 문의

- Q**
- 업체에 운송비를 대납하고, 후에 청구하여 받기로 했는데,  
업체에서 운송비 대납금 처리를 제품 발주처리로 할 수밖에 없다고 합니다.  
이렇게 되면 운송비 + 부가세10% 를 초과하여 입금받게 되는데 초과되는 부가세 10% 금액을 어떻게 회계처리하면 될까요?  
그냥 하기와 같이 잡이익 처리해도 될까요?  
EX) 운송비 대납시 : 미수금 100 / 보통예금 100  
운송비 입금받을 시 : 보통예금 110 / 미수금 100  
잡이익 10?  
다른 방법이 있다면 알려주시기 바랍니다.
- A**
- 운송비대납시 귀사가 부가가치세액을 대납하지 않는데, 회수시 부가가치세액만큼을 받는다면 귀사의 의견대로 잡수입으로 처리하면 된다고 판단됩니다.

## 당사 해외법인에 근로계약을 맺고 근로하다가 퇴직 처리 후 당사 해외법인에 자문 계약을 맺은 자의 과세여부

**Q** 당사 소속 근로자가 해외법인에서 근로를 하다가 퇴직 후 다시 당사 해외법인에서 자문 계약을 맺고 일을 한다면 과세여부가 궁금합니다.

1. 기타소득으로 과세해야 하는지의 문의.
2. 거주자인지 비거주자인지의 여부.

**A** 귀사의 소속 근로자가 퇴직후 해외 현지법인과 자문계약 체결후 다시 일을 하는 경우, 거주자인지 비거주자인지에 따라 과세여부가 결정됩니다.

통상 국내에 생계를 같이하는 가족이 있고 자산상태 등을 보아 국내에 다시 귀국할 것이 확실한 경우라면 거주자에 해당하며, 거주자의 경우는 자문계약 체결하고 용역제공받고 대가 지급하면 사업소득이 타당합니다.

## 부가세 신고 시 구매전용카드매출에 대한 신고서 작성 여부

**Q** 당사의 매출 중에 구매전용카드매출로 발생한 금액이 5백만원 있습니다.  
해당 건에 대해서는 전자세금계산서가 발급되어있는 상황인데  
부가세 신고 시 전자세금계산서가 발급되어 있음에도 구매전용카드매출에 대해서  
신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)의 서식에 별도로 매출금액을 기재해 주어야 하는건  
가요?

기재가 누락되었을 시 별도의 가산세가 있나요?

**A** 구매전용카드매출금액에 대해 전자세금계산서가 발급되어 전자세금계산서 매출분으로 신용반영되었  
다면 신용카드매출에 반영하지 않아도 가산세가 적용되지 않습니다.