

### 장애인고용부담금 관련 문의

**Q** 당사는 일반 법인으로 일정 인원의 장애인을 고용하지 못해 장애인고용부담금이 부과되었는데 이 경우 법인세 신고시 손금산입으로 처리하면 될런지 여부입니다.

**A** 장애인고용부담금은 공과금에 해당되지 않으므로 손금으로 인정되지 않습니다. 따라서 법인세 신고시 손금불산입으로 처리하여야 합니다.

### 구매확인서, 영세율세금계산서 관련 질의

**Q** 제목 관련 2개 질의 드립니다.

1. 실질적으로 명확히 수출에 해당할 경우, 구매확인서 없이 영세율 세금계산서를 발급할 수 있는지?
2. 구매확인서 금액이 영세율 공급가액보다 클 경우, 차이 조정이 필요한지?

**A** 1. 구매확인서, 내국신용장이 없으면 영세율세금계산서 발급이 불가능합니다.  
2. 구매확인서 금액과 차이가 발생되어도 차이조정을 할 필요는 없습니다.

### 환급처리문의

**Q** - 당사는 교육업체로 학생을 대상으로 1개월 수강권(약 7만원)을 판매하고 있음  
- 1개월 수강후 일정요건(출석, 카페 후기작성 등)을 갖추면 수강료를 전액 환불하고 있음.  
현재 위의 요건을 갖추고 환불할때 학부모의 주민번호를 받아 기타소득으로 처리하고 있는데, 한두명도 아니고 몇십 몇백명으로부터 일일이 주민번호를 받기가 힘들고, 주민번호 제출도 거부하는 고객이 있어서 처리가 곤란한데  
- 위와 같이 처리하는게 적당한지요? 혹 다른 처리 방법인 있을까요?  
- 추가로 위와 같이 처리하며 환급비용을 광고비로 처리하고 주민번호 제출 거부자는 기존 매출에서 마이너스로 처리하는데 괜찮을까요?

- A**    귀사의 의견대로 사전약정에 따라 일정요건 충족시 환급되는 금액은 일종의 판매장려금에 해당하며, 환불시 기타소득으로 처리해야 합니다.
- 주민번호 제출 거부자에 대해서는 매출취소처리하는 것은 세무상 문제가 될 수 있습니다.

## 업무 사용 렌트 차량 관련 부가세 공제 가능 여부

- Q**    Host 차량 및 특수차량(경찰차, 소방차 등) 렌트 시 부가세 공제 가능 여부를 문의 드립니다.

차량 렌트 목적은 자율주행 개발을 위한 카메라 data 수집입니다.

- A**    승용자동차의 임차 및 유지비용은 매입세액공제가 적용되지 않으므로, 귀사의 경우는 9인승 이상의 차량 및 트럭, 소방차 등의 임차비용관련 매입세액은 공제가 가능하다고 판단됩니다.

즉, 8인승 이하의 승용자동차 관련 비용만 매입세액공제가 적용되지 않습니다.

♣ 서면-2019-법령해석부가-0010 [법령해석과-303] , 2020.01.31

사업자가 수입자동차 판매사(이하 “판매사”)와의 위탁계약에 따라 판매사에 수입자동차 테스트 용역 및 신차 시승회·발표회등 행사 대행 용역을 제공하기 위하여 「개별소비세법」 제1조제2항제3호에 따른 소형승용자동차를 임차하고 관련 유지비용 등을 지출하는 경우 해당 임차 및 유지에 관한 매입세액은 「부가가치세법」 제39조제1항제5호에 따라 매출세액에서 공제하지 아니하는 것임

## 공사현장 타인차량 파손시 처리방법

- Q**    공사현장에서 주변에 있는 차량에 파손이 생겨 보상해주기로 했습니다.  
당사자가 직접 카센타에서 수리하고 본인 카드로 결제했을때, 회사에서 증빙처리 방법 문의드립니다.

- A**    피해보상금은 재화나 용역거래에 대한 대가성 금액이 아니므로 해당인에게 금융기관을 통해 송금하고 송금명세서 구비하면 증빙으로 인정됩니다.