

고정자산 부가세_설비투자명세서 감가상각자산종류 문의

Q 회사 내부 공장의 생산 라인의 물류자동화를 위해 AMR(Autonomous Mobile Robot)/AGV(Automated Guided Vehicle) 도입하여 고정자산 처리 진행 예정입니다.
AMR/AGV의 특징은 하기와 같습니다.

1. 라인을 돌며 공박스를 회수하거나 생산라인과 창고를 이동하며 상품을 이동
2. 사람이 탑승 운전 X, 유도선 또는 추가 장치를 이용해 신호를 주고 받아 무인 운행
3. 구동은 서보모터로 움직이며 전원은 리튬 인산철 배터리를 사용

이의 경우 부가세 신고를 위한 건물등감가상각자산취득 명세서 작성 시 기계장치, 차량운반구, 기타 감가상각자산 중 어느항목에 포함되는 것이 맞는지 문의 드립니다.

A 물류자동화를 위한 이동장치는 기계장치보다는 기타 감가상각자산으로 반영하는 것이 타당하다고 판단됩니다.

임주업체에 대한 일시적인 무상임대 관련 문의

Q 본원에서는 2022년 8월부터 5년간 갱신 임대차계약을 체결한 입점업체(식당)가 있습니다 (최초는 2012년부터 입점)

본 계약시 체결한 임대료는 공급가액 13,600,000원으로, 최근 업체 측에서 경영상의 어려움을 지속적으로 호소하여, 2022.12월부터 23년 2월까지 3개월간 해당 임대료를 받지 않기로 결정하였습니다. (특수관계자 아님)

이와 별개로 보증금에 대한 간주임대료는 정상적으로 납부 예정입니다.

질의 : 상기 기간 동안 세금계산서 발행은 하지 않을 예정인데, 이럴 경우 부가법 외에도 고려해야 할 세법이 있는지 여쭙습니다. 또한 추후 세무당국에서 질의 시 구비해야할 문건 등이 있을 지도 여쭙습니다.

A 임점업체와 귀원과 특수관계자가 아니면 임대료 인하에 대한 특별한 세무상의 문제는 없으며, 세무당국에서 질의시 해당 사실대로 소명하시면 됩니다.

고객사 소유의 판매목적 재고를 부품 교체, 수리하고 발생한 비용의 매출처리 여부 문의

Q 고객사 소유의 판매목적 재고를 부품 교체하고 수리하고 발생한 비용의 매출처리 여부 문의드립니다.

당사에서 오래전에 고객사에 납품한 재고를 고객사에서 판매하기 위해 당사 부품 교체 및 수리비가 발생했습니다.

이 경우, 제품을 납품한것이 아니고 단지 제품 안에 부품을 교체한것인데 세금계산서 및 매출처리를 하는것이 맞는지 궁금합니다.

A 별도의 추가비용을 받지 않고 최초 납품계약에 따라 부품 무상교체라면 세금계산서 발급대상이 아니라고 판단되나, 제품납품후 해당 제품에 대한 별도의 부품교체 거래의 경우로 부품교체비용을 추가로 받는 거래라면 세금계산서 발급하고 매출처리하는 것이 타당합니다.

수출품 소급

Q 수출품의 단가가 인하되어, 그 부분만큼 올해분 정산하여 외화송금 해줘야하는데, 계정과목이 어떻게 되나요

제품수출시

외상매출금 / 제품수출

*단가인하 소급(인보이스발행)

1번

대변) - 제품수출

대변) 외상매입금 (대변에 제품수출마이너스 및 외상매입금 분개가 가능한지)

2번

차변) 잡손실 / 대변) 외상매입금 (수출품 단가인하라 지급을 위해서 외상매입금은 아닌것같은데 가능한지)

3번

차변) -외상매출금 / -제품매출

외상매출금 / 외상매입금

A 매출(수출)후 단가가 인하되었다면 매출(수출)금액에서 차감하는 회계처리를 하면 되므로 3안으로 처리하는 것이 타당합니다.