

기타소득 지급명세서 문의

Q 2022년 12월 귀속 기타소득이 발생했는데 지급은 23년 1월에 지급하였습니다. 그렇다면 2023년 2월 말까지 신고해야 하는 기타소득 지급명세서에 해당 내역도 같이 신고해야 하는건가요?

A 2022년 12월 귀속 2023년 1월 지급 기타소득의 경우 2022년 지급명세서에 반영하여야 하므로 2023년 2월말까지 신고제출하여야 합니다.

온라인상품권 인지세 관련하여

Q 온라인상품권 인지세 관련하여 문의드립니다. 온라인상품권 인지세신고를 상품권 판매 후 팔린 수량에 대하여 신고하고 납부해도 되는지요? 만약 신고하지 못하고 판매 후 신고할 경우 가산세가 있는지 문의 드립니다. 확인 후 답변 부탁드립니다.

A 모바일상품권의 경우도 인지세 과세대상이며, 과세문서 작성일이 속하는 달의 다음달 10일까지 인지세를 납부하여야 합니다. 인지세 납부에 관한 구체적 절차 등은 귀사의 관할 세무서에 문의하시면 되며 기한내 국세의 미납에 대해서는 가산세가 적용됩니다.

외국법인과의 용역계약시 부가세 문의

Q 국내기업 000사 중국법인(갑)과 우리회사(을)은 '실증' 연구용역을 계약하고, 우리회사(을)은 국내기업 000사 중국법인(갑)에 용역비를 청구하고 국내기업 000사 중국법인은 우리회사(을)에 용역비를 지급함. 용역비는 원화로 계약하고 용역대금은 국내기업 000사 중국법인(갑)명의 중국상공은행 계좌에서 우리회사 하나은행 계좌로 원화로 송금함.
<질문개요>
위 용역과 관련하여 해외용역 수주에 대한 부가세 판단기준이 맞는지 질의드립니다
0) 000회사 중국법인에 대한 용역제공도 국내에서 비거주자들에게 제공하는 용역에 해당 하는것이 맞는지?

- 1) 용역성격이 면세일 경우 : 부가세 X, 부가세 신고 X, 매입세액 공제 X
- 2) 용역성격이 과세일 경우
 - 2-1) 영세율 조건에 해당하는 경우 : 부가세 0원, 부가세신고 0, 매입세액공제 0
 - 2-2) 영세율 조건에 해당하지 않는 경우 : 부가세 10%, 부가세 신고 0, 매입세액 공제 0
- 3) 0세율 조건
 - 3-1) 대금지급 조건 : 본 사안에서 정한 대금지급 조건이 0세율 조건에 해당하는지
***용역비는 원화로 계약하고 용역대금은 국내기업 000사 중국법인(갑)명의 중국상
공은행 계좌에서 우리회사 하나은행 계좌로 원화로 송금함
***인보이에세 contract amount must be paid in korean won으로 표기
 - 3-2) 상호주의 : 본 용역(과학 서비스(연구개발업))은 용역을 제공받는 국가와 우리나라
간 상호주의가 적용되는지, 적용된다면 중국은 상호주의 적용시 0세율이 적용되
는 국가인지?
 - 3-3) 대금조건 및 상호주의 외에 0세율 적용을 위한 다른 검토 조건은 없는지 ?
- 4) 본 사안에 적용되는 부가세법 조항은 어떻게 되는지?
- 5) 만일 0세율이더라도 거래당자간 동의하고 10% 부가세를 받고 부가세를 납부시 발생되
는 문제는?

A

외화를 획득하기 위한 재화나 용역의 공급으로서 영세율이 적용되는 경우는 부가가치세법 시행령 제 33조제2항에 규정되어 있는데, 귀사가 공급하는 용역이 해당 규정에 열거되어 있는 범위에 포함되어 있는지 여부는 사실판단할 사항입니다.

부가가치세법 시행령 제33조제2항에 규정되어 있는 재화나 용역에 해당되는 경우라면,

공급받는 자가 외국법인이어야 하며, 그 대금을 외국환은행에서 원화로 받아야 하며, 전문서비스업의 경우는 해당 국가에서 동일하게 면세를 적용하고 있어야 하는 3가지 요건이 모두 충족되어야 국내에서도 영세율이 적용됩니다.

따라서 귀사의 경우 거래 상대방이 실체가 중국법인이라면 외국법인에 해당되며, 하나은행의 경우도 외국환은행에 해당하므로 외국환은행을 통해 원화로 대금을 받는 경우도 영세율 조건을 충족된다고 보여집니다.

또한 제공하는 용역이 과학 및 기술서비스업관련 용역이라면 상호주의 적용을 받지 않으므로 거래상 상대방의 국가가 중국이라도 영세율이 적용된다고 판단되나, 제공용역이 전문서비스업 관련 용역이라면 상호주의가 적용되는데, 부가가치세법 통칙 25-0-1[상호면세국의 범위]에는 중국이 포함되어 있지 않으므로 상호면세주의 요건은 충족되지 못합니다.