

## 매출인식 기준(사업장 귀속)

- Q** 매출인식할 사업장이 어떻게 되는지 문의드립니다.
- 당사의 지점(사업자번호 별도)에서 생산한 제품을 지점의 보관 창고 공간 부족으로 본점(사업자 번호 별도)의 창고에 보관하여 제품을 판매하고자 합니다.
- 지점에서 본점으로 물류이동시 외주업체(운송업체)에 물류비를 지급하고 제품을 운송하며, 이후 거래처에 제품 공급시 본점에서 거래처까지의 물류비를 지급하고 공급합니다.
- 상기와 같은 경우 매출인식(매출 세금계산서 발행)을 지점사업자번호로 해야 할지, 본점사업자 번호로 해야 할지 확인하고자 합니다.
- A** 사업자단위과세사업장으로 승인받지 않은 경우로 각각의 사업장별로 부가가치세를 신고납부하고 있는 상태에서 지점의 제품을 단순히 본점의 창고에서 구분하여 보관하다가 지점에서 판매가 이루어져 해당 본점창고에서 출고되는 경우라면 지점이 공급자가 되므로 지점사업자번호로 세금계산서 발급하여야 합니다.

## 매출 단가 할인등

- Q** 당사 제품은 주문자생산방식으로, 고객 요청에 의해 제작하고 납품하고 있습니다.
- 모든 제품이 동일한 제품은 없으나, 제품 사이즈별 기술적인 면에서 몇가지 제품군을 나누고 있습니다.
- 각 제품별 단가가 상이하나 대략 예를 들어서 1장당 가격이 다음과 같다고 하면,  
A: 100 / B:90 / C:80 / D:70 / E:60 / F:50
- 1장당 판매는 상기 금액으로 견적 및 판매를 하고 있으나, 대량 판매 독려를 위해 1set(10장이상) 이상을 구매하면 전체 금액을 5%로 할인된 금액으로 견적 및 판매할 예정입니다.
- 혹시 그렇다면,
- 회계상 처리는 어떻게 되어야 하나요?
  - 법인세법상 모든 고객이 아닌 특정 고객에 대해서만 1set 판매시 할인을 적용할 예정입니다. 고객과 특수관계자는 아니나 혹시 매출할인이 접대비 처리될 수도 있나요?
  - 부가가치법상에서는 세금계산서 발행을 어떻게 해야 하나요?

- A** 1. 물품의 품질, 수량, 인도조건 등에 따라 일정금액을 깎아주는 것은 예누리라고 하고, 예누리 금액은

- 법인세법상 매출액에서 감액하고 부가가치세법상으로는 예누리금액을 제외한 금액으로 세금계산서를 발급하시면 됩니다.
2. 특정고객에게만 예누리를 적용하는 경우 접대비로 인정될 수도 있으며 이에 대한 것은 과세당국에서 판단할 사항입니다.

## 계산서 발행 대상 문의

- Q** 계산서 발행 대상에 대하여 문의드립니다.
- 우리회사 주관 교육에 참석하기 위하여 개인이 교육비를 지급하였습니다.
- 해당교육비에 대하여 계산서 발행을 요청 받았는데
- 사업자가 아닌 개인을 대상으로 계산서를 발행 할 수 있는 것인지요?
- \* 해당 개인은 차후에도 사업자등록을 할 가능성이 전혀 없고 자연인 개인입니다.
- 만일 계산서 발행 대상이 안되어 영수증으로 발행한다면 일반 간이 영수증으로 발행이 가능한 것인지요 아니면 반드시 현금영수증으로 발행하면 되는 것인지요?
- 전자세금계산서는 사업자등록전 한시적으로 개인주민번호로 전자세금계산서를 발행할 수 있는 것으로 알고 있습니다만 계산서도 그러한지 자문요청드립니다. 감사합니다.
- A** 세금계산서와 계산서는 발급하는 공급자가 사업자이면 되며 공급받는 자가 사업자인지와는 상관이 없습니다. 따라서 공급받는 자가 개인이라도 당연히 세금계산서나 계산서 모두 발급이 가능합니다.

## 당사 홈페이지 개발 업무를 개인 프리랜서에게 의뢰하고 지급하는 비용은 기타소득 처리 문의?

- Q** 당사 홈페이지 개발 업무를 개인 프리랜서에게 의뢰하고 지급하는 비용은 기타소득으로 처리를 하면 되는 것인가요?
- 필요경비는 60%로 설정하는것이 맞는지 문의드립니다.
- A** 개발업무를 주업으로 영위하는 자에게 홈페이지 개발업무를 의뢰하고 지급하는 금액은 기타소득이 아니고 사업소득에 해당되므로 사업소득으로 원천징수하고 지급하여야 합니다.