

폐전선 판매 수익 세금계산서 발행 여부

Q 본원에서 사용하지 않는 케이블 철거 작업을 하면서 나온 폐전선을 판매하여 돈을 입금받았습니다.

이때 세금계산서를 저희가 발행해야 하는지 궁금합니다.

A 주된 사업과 관련하여 우연히 또는 일시적으로 발생하는 재화나 용역은 주된 사업의 부수재화나 용역으로 인정되므로, 의료원의 경우 부가가치세 면세이므로 폐전선의 경우 면세사업관련 일시적 부수재화로 보아 면세공급으로 처리함이 타당하므로 세금계산서가 아닌 계산서 발급하시면 됩니다.

머천트 비즈니스 모델에 대한 세금계산서수취 및 대금지급에 대한 문의

Q 당사는 현재, 당사의 구매주문에 대하여 한국바스프(주)에 의해 승낙/수행되고, 청구되며, 전달된 선하증권을 이용하여 당사가 수입 통관하는 머천트 비즈니스 모델로 거래 중에 있습니다. 지금까지는 거래처로부터 면세계산서와 인보이스를 수취하였지만, 향후에는 세금계산서와 인보이스를 수취하는 것으로 변경(기획재정부 유권해석)된다고 합니다.

현재 당사는 인보이스(외화)로 외상매입금을 계상하고 지급하고 있지만, 향후 세금계산서가 발행될 시에는 부가가치세도 외상매입금으로 계상하고 지급해야 하는 상황입니다. 문제는, 거래처에서 공급가액은 기존방식으로 인보이스(외화)로 대금을 지급하고 부가가치세 만큼은 원화로 지급을 요청하는 상황입니다.

거래처가 요청하는 지급방식은 특이할 뿐아니라 세법적으로도 문제를 야기 할 것으로 판단이 되는데, 법에 근거하여 조언을 부탁드립니다.

A 세법에는 거래대금 지급시의 결제통화와 관련된 규정은 없습니다. 공급가액 및 부가가치세액을 다른 통화로 지급하는 것이 세법에 위배되는 사항은 아니며 부가가치세법상의 공급가액 과세표준만 정확하다면 세법상 문제되는 사항이 아닙니다. 거래 당사자간에 합의로 결정할 사항입니다.

사망위로금

Q 근로자가 아닌 거래처에 사망위로금 전달시 계정과목을 접대비외에 다른 적절한 계정과목이 있을까요?

A 업무관련성이 있는 거래처에 위로금 명목으로 지급하는 금액은 귀사의 의견대로 접대비로 처리하는 것이 타당한 계정처리입니다.

매입 세금계산서 지연수취

Q 매입 세금계산서 지연수취에 따른 후속 절차에 대하여 자문 요청드립니다.

21년 2기 확정신고 후

작성일자 2021.12.01/ 발급일자 2022. 3. 2 자로

마이너스 금액의 매입 세금계산서(수정세금계산서)를 수취하였습니다.

해당 건은 매입세액공제 대상은 아니기 때문에 매입세액공제는 신청하지 않을 예정입니다.

이 경우

1. 21년 2기 확정신고시 제출한 매입 세금계산서 합계표금액이 변경됨에 따라서 별도의 수정신고를 해야 하는지?

2. 지연수취 가산세가 발생하는지(매입세액공제를 받지 않는 경우임)를 자문요청 드립니다.

A 기존에 발급하였던 세금계산서를 수정하는 수정세금계산서의 경우 세법에서 규정하고 있는 정상적인 수정사유에 해당한다면 가산세는 적용되지 않습니다.

따라서 귀사도 정상적 사유에 의한 수정세금계산서라면 가산세는 적용되지 않는다고 판단되며, 합계표금액 변동에 따른 수정신고하여야 합니다.