

국내사업장이 있는 해외법인과 거래 시 문의

Q

국내사업장이 있는 해외업체로부터 용역을 제공받아 대금을 지급할 예정입니다.

용역형태의 구조는

- 당사가 국내사업장이 있는 해외업체에게 발주
- 해외업체는 국내에 있는 사업장(국내지점)에 다시 발주
- 해외업체의 국내지점에서 당사에게 물품을 납품
- 납품받은 후 당사는 해외업체에게 외화로 대금지급
- 해외업체는 해외업체의 국내사업장에 대금지급

이런 형태의 거래일 경우에 당사는 해외업체에 부가세없이 물품대금만 외화로 지급하면 되나요?

또한 해외업체와 해외업체의 국내지점간의 거래에서는 부가세가 부과되는지와 세금계산서 발급 의무가 있는지요?

(국내지점이 자산의 해외업체(본점)와의 거래에서도 영세율 적용이 가능한지)

A

외국법인과 계약을 체결하고 외국법인의 국내사업장으로부터 물품을 공급받는 경우로 외국법인의 국내사업장이 가격결정 등 계약체결권한 등을 가지고 있다면 국내지점으로부터 세금계산서를 받아야 합니다.(국세청 유권해석 참조)

외국법인과 국내지점간의 세금계산서 발급여부는 구체적 계약내용에 따라 사실판단할 사항이므로 관련사항은 국세청에 문의하셔야 합니다.

♣ 부가46015-160, 2000.01.20

귀 질의의 경우 질의내용이 불분명하여 명확한 답변을 드리기 어려우나 국내에 사업장이 없는 외국법인(갑)이 국내의 사업자(을)로부터 제품을 구입하여 국내의 다른 사업자(병)에게 재화를 공급하기로 계약을 체결하고 국내의 사업자(을)로 하여금 직접 공급하도록 한 경우, 외국법인(갑)을 위하여 국내의 사업자(을)가 제품 인도와 관련한 가격결정 등 계약체결 권한을 가지고 이를 반복적으로 행사하는 때에는 한·일 조세조약 제5호 및 법인세법 제94조에서 규정하는 국내 고정사업장에 해당하는 때에는 부가가치세법 제19조의 규정에 의하여 국내의 다른 사업자(병)에게 세금계산서를 교부하여야 하는 것입니다.

부가가치세법 제34조의 규정에 의한 부가가치세 대리납부의무는 국내의 사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인으로부터 국내에서 용역을 공급받고 그 대가를 지급하는 경우에 적용되는 것이므로 귀 질의가 이에 해당하는지의 여부는 사실판단할 사항입니다.

pass through 매출 처리 문의

Q 원자재 수급을 위하여 당사는 국내 업체에서 물품을 구매하여 해외 관계사에 추가적인 핸들링 없이 수출을 하려고 합니다.

그리고 해외 관계사에서 수정 가공하여 우리가 다시 재수입을 하려고 합니다.

Q1. 국내 external 업체에서 구입한 물품을 해외 관계사에 추가 핸들링 없이 수출할때, 전포 계정을 매출 계정을 치고 매출 부가세로 신고 하면 되나요? 어떤 계정을 써서 부가세 신고를 진행하면 되는지 질의 합니다.

Q2. 해외 관계사에서 핸들링 후, 우리가 다시 재수입 시에는 기존과 동일하게 신고 후 입고처리 하면 되나요?

A 1. 어떤 계정을 사용해야 하는지는 거래의 실질에 따라 결정하면 되는데, 해외 관계사에게 대금을 받고 수출하는 거래라면 매출계정을 사용하시면 됩니다.

2. 가공을 마친 재화에 대해 전체 금액을 지급하고 수입하는 거래라면 역시 일반적인 수입거래로 반영 하면 됩니다.

3. 다만, 수출품에 대한 대금을 받지 않고 임가공비만 지급하는 거래라면 매출거래가 아니므로 수출을 하더라도 귀사 소유의 물품을 임가공을 위해 장소만 이동하는 것이므로 별도의 회계처리는 하지 않고 부가세 신고만 하시면 됩니다.

퇴직자에게 지급된 스톡옵션 실행 소득

Q 안녕하세요.

퇴사자가 본사로부터 받은 Stock Option을 퇴사 후 매각하여 발생된 소득이 6개월 후 발생한 경우, 회사는 소득구분을 어떻게 해야 하나요?

소득구분과 원천징수 세율을 문의 드립니다.

A 고용관계가 종료된 이후에 스톡옵션을 행사하여 얻은 이익을 기타소득에 해당하므로 기타소득으로 원천징수하시면 됩니다. 기타소득의 원천징수 세율은 20%입니다.