

## NPL채권 투자 수익의 매출인식 여부

- Q** 당사는 '기타금융업'으로 등록되어 있는 업체입니다. NPL 채권에 투자하여 최근 해당 투자로부터 수익이 발생 되었습니다.
- NPL채권은 대부업체가 관리를 대신 하였으며, 당사는 투자금을 지급 하였습니다.
- 해당 채권의 초과 수익을 당사에서 관리업체에게 매출세금계산서를 발행, 당사 매출로 인식 하였습니다.
- 해당 회계 처리가 올바른 것인지 문의 합니다.
- A** 기업회계기준에 의한 수익인식 조건을 충족하였다면 귀사의 의견대로 세금계산서 발급하고 수익(매출)으로 인식하는 회계처리를 하는 것이 올바른 처리방법입니다.

## 도급(시급제) 부가세 관련

- Q** 도급 업체에서 시급제로 추가 파트타이머를 고용했습니다.
- 시급은 30,000원 + 4대보험과 같은 간접비로
- 대략 1시간 근무시 30,980원
- 30,980원 + 부가세 10% = 34.078 원을 청구하였습니다.
- 10% 부가세는 왜 붙는건가요?
- 일반 도급 계약의 경우에는 부가세 별도로 진행하는 것은 알겠는데 시급제로 진행시에도 10%부가세가 붙는 이유가 알고 싶습니다.
- 보통 회사에서 시급제로 사람을 썼을 때는 10% 부가세를 붙이지 않고 직접 근무인원에게 시급을 입금하고 있습니다.
- 업체를 통하게 되면 10%가 붙는 것일까요?
- 답변 부탁드립니다.
- A** 모든 재화나 용역의 공급(부가가치세법상 면세로 규정되어 있는 재화나 용역 제외)에는 부가가치세가 과세됨이 원칙이므로, 도급업체에서 귀사에게 도급용역을 공급하는 경우 당연히 부가가치세가 과세되는 것입니다.
- 하지만 개인이 제공하는 인적용역은 부가가치세가 면세로 규정(부가가치세법 제26조제1항제15호)되어 있으므로 세금계산서를 발급하지 않습니다.

## 감가상각 내용연수문의 및 토지임대료산정방법

- Q** (질문1) 주유소 지하탱크용기 감가상각 내용연수를 알고싶습니다  
취득가액 2억~3억 가량이고 건축물로 해야하는 건지 아님 저장탱크로 내용년수 4년으로 하는건지?
- (질문2) 토지의 적정 임대료 산정 방법 알려주세요  
법인이 특수관계인에게 주유소임대에 줄때 임대료 산정방법?
- A** 1. 일반적으로 토지에 부착하여 설치되는 건물이외의 구조물에 대해서는 건축물로 반영하시면 되므로  
귀사도 건축물로 처리하시는 것이 타당하다고 판단됩니다.
2. 특수관계자간의 거래는 시가로 하여야 하는데, 법인세법시행령 제89조 제4항 제1호에 의거하여 토지의 시가의 50%에서 전세금 또는 보증금을 차감한 금액에 정기에금이자율을 곱한 금액이 세법상 시가로 인정되는 금액입니다.

## 부외자산 회계처리

- Q** 안녕하세요. 당사의 거래중 파지 처리를 외주에서 처리하고 있고, 그 비용에 관련 자산에 대한 감가상각비가 포함되어 있었습니다.  
감가상각기간과 계약이 만료되면서 파지처리 장비 소유가 당사로 이전되면서 부외 자산이 발생되었습니다.  
부외 자산에 대한 세무적처리와 회계처리에 대해 질문 드립니다.
- A** 중고자산이 귀사의 소유로 이전되는 경우 다른 일반 자산 취득과 마찬가지로 시가로 장부에 반영하면 됩니다.