

## 주류 위탁판매 문의

- Q** 당사 영업장에서 와인을 와인업체에서 구매하여 일반고객에게 판매하고 있습니다. 이와 관련하여, 특정 와인회사의 일정 수량의 와인을 당사 영업장에서 먼저 판매하고, 한달 후에 판매된 수량만큼만 정상 매입처리 (세금계산서 포함)하고자 합니다. 이럴 경우, 주세법 상의 문제의 소지가 있는지 검토 요청드립니다.
- A** 주세는 주류 제조장에서 반출하거나 주류의 수입시 과세하는 것으로, 귀사의 질의는 주세법과는 상관이 없습니다. 귀사의 영업장에서 귀사가 매입하지 않은 물품을 먼저 판매후 추후 매입하는 거래가 정상적인 거래 행위인지는 계약서 등을 근거로 과세관청에서 판단할 사항입니다.

## 부가가치세신고서 서식 중 문의드립니다

- Q** (질문) 부가세 신고서 양식 31번 '수입금액 제외'란에는 무엇을 기재하는 것인지요?  
- 갑설 : 매출 세금계산서나 신용카드로 발행하여 부가가치세는 과세가 되었지만, 법인세나 소득세 과세대상은 아닌 항목을 '수입금액 제외'란에 기재하는 것이다.  
(예시, 건물 및 구축물의 고정자산 매각금액, 직매장 공급금액 등)  
'수입금액'의 의미를 법인세나 소득세 '과세대상'으로 해석하는 입장  
- 을설 : 손익계산서 항목 중 '매출액' 부분이 아닌 '영업외수익' 항목에서 매출 세금계산서나 신용카드로 발행한 금액을 기재하는 것이다.  
즉, 주된 영업수익이 아닌 항목을 기재한다. '수입금액'의 의미를 '매출액'으로 해석하는 입장
- A** 부가가치세 신고서 31)수입금액 제외란은 고정자산매각[「소득세법」 제19조제1항제20호에 따른 사업용 유형고정자산(같은 법 시행령 제62조제2항제1호가목은 제외합니다)의 매각금액은 (28)~(30) 해당란에 기재], 직매장공급 등 소득세수입금액에서 제외되는 금액을 기재하면 되는데, 귀사의 질의중 갑설이 타당합니다.

## 약정에 의해 채권 대손처리 건 문의

**Q** 당사는 자동차 부품을 제조하는 법인으로 중국 상해에 현지업체와 50:50의 비율로 합작법인을 2013년에 설립 하였습니다.

하지만 10년간 누적 적자가 심화되어 자본 잠식된 상황으로 돌파구가 보이지 않아 해당 합작법인의 지분을 양도하려 합니다.

1. 양도가격은 0

2. 당사가 이 합작법인에 가지고 있는 매출채권이 약 US 360만 달러가 있는데 7백만 RMB를 받고 나머지 차액에 대해서는 청구하지 않기로 함.

관련내용 찾아본 바로는 기부금 또는 접대비로 본다고 되어 있는 것으로 되어 있는데 접대비로 처리할 경우 한도 초과분에 대한 금액만 손금불산입이 될런지, 아니면 회수 못하는 전체 금액 전부를 손금불산입으로 처리해야 하는 건지 문의 드립니다.

국세기본법 기본통칙

19의 2-19의 2...5【약정에 의한 채권포기액의 대손처리】

(2009. 11. 10. 조변개정)약정에 의하여 채권의 전부 또는 일부를 포기하는 경우에도 이를 대손금으로 보지 아니하며 기부금 또는 접대비로 본다. 다만, 특수관계자 외의 자와의 거래에서 발생한 채권으로서 채무자의 부도발생 등으로 장래에 회수가 불확실한 어음·수표상의 채권 등을 조기에 회수하기 위하여 당해 채권의 일부를 불가피하게 포기한 경우 동 채권의 일부를 포기하거나 면제한 행위에 객관적으로 정당한 사유가 있는 때에는 동채권포기액을 손금에 산입한다. <개정 2001. 11. 1.>

**A** 귀사의 의견대로 약정에 의한 채권포기액은 대손금으로 보지 아니하고 접대비로 처리하시면 되는데, 접대비 한도액 계산하여 한도초과액에 대해서만 손금불산입으로 처리하시면 됩니다.