

## 협력사 전산지원

**Q** 저희 물건을 가공해주는 협력회사에 전산시스템을 지원하려고 합니다. 개발비+장비료가 들어가는데 계정과목을 뭐로 해야할지요? 그리고 타회사에 지원하게 되면 문제가 안되는지 여부 (일부 전산장비는 몇년뒤 회수가가능하더라도 무형의 개발비는 회수가 안됨)

**A** 타회사에 무상으로 지원하는 금품의 경우 귀사와 업무적으로 관련이 있는 회사라면 접대비로 처리하고 귀사와 업무적으로 아무런 관련이 없는 경우에는 기부금으로 처리하면 됩니다.  
따라서 협력회사라면 업무관련성이 있으므로 접대비로 처리하시면 됩니다.

## 해외법인에 매출한 반제품 재반입시

**Q** 당사는 자동차부품 제조회사로 중국 현지의 자사 해외법인에 자재(반제품, 원재료)를 납품하고 현지 조립에서 생산하여 현지의 자동차 메이커에 최종 제품을 납품하는 형태의 제조회사입니다. 최근 중국의 경기 침체와 판매 차량의 감소 등으로 인해 현지 재고가 늘어나고 있는 상황에서 고객사의 발주량 추이가 현지법인에서 단기간에 소화하기는 힘든 미미한 수량으로 나가고 있어 이를 해결하기 위한 방법을 모색하던 중 해당 부품은 국내에서도 공급이 가능한 부품으로 이를 국내로 다시 들여와 활용하는 방법을 생각하고 있습니다.

해당 물품은 한국에서 중국현지 법인으로 23 '6월~23' 1월의 기간동안 공급된 것으로 이 경우 해당 물품에 대한 매출을 취소해야 하는지, 또는 중국 현지법인에서 매각, 당사는 매입으로 처리해도 무방한지입니다.

**A** 중국 현지 자회사에 매출된 자재를 다시 반입하게 되는 경우 해당 반입거래가 매출취소인지 아니면 매출완료후 귀사가 중국 자회사로부터 다시 매입하는 거래인지는 저희가 판단할 사항이 아니고 귀사와 중국 현지 자회사간의 실제 계약내용으로 결정하셔야 합니다.

## 부가세 초과 입금 회계처리 문의

- Q** 업체에 운송비를 대납하고, 후에 청구하여 받기로 했는데, 업체에서 운송비 대납금 처리를 제품 발주처리로 할 수밖에 없다고 합니다.
- 이렇게 되면 운송비 + 부가세10% 를 초과하여 입금받게 되는데 초과되는 부가세 10% 금액을 어떻게 회계처리하면 될까요?
- 그냥 하기와 같이 잡이익 처리해도 될까요?
- EX) 운송비 대납시 : 미수금 100 / 보통예금 100
- 운송비 입금받을 시 : 보통예금 110 / 미수금 100
- 잡이익 10?
- 다른 방법이 있다면 알려주시기 바랍니다.

- A** 운송비대납시 귀사가 부가가치세액을 대납하지 않는데, 회수시 부가가치세액만큼을 추가 받는다면 귀사의 의견대로 잡수입으로 처리하면 된다고 판단됩니다.

## 개인에 세금계산서 발행

- Q** 1. 법인이 개인에게 세금계산서를 발행할수 있는지요?
2. 관련 법규나 예규 알려주세요

- A** 1. 재화나 용역의 공급자는 공급받는 자가 사업자인지와 상관없이 세금계산서를 발급해야 하는 의무가 있습니다. 따라서 상대방이 개인이라도 세금계산서를 발급하여야 하며 사업자등록번호 대신 주민등록번호를 기재하여 발급하시면 됩니다.
2. 상대방이 개인이라도 발급해야 한다는 구체적 규정이 있는 것이 아니고 발급하지 말아야 한다는 반대 규정이 없으므로 공급자의 세금계산서 발급의무 규정에 따라 발급하여야 하는 것입니다.