

외화 선수취시 부가세 과세표준

- Q** 부가세 과세표준 관련한 질의 드립니다.
- 2022년 물품대금을 선수취 하고 선수금 처리하였습니다.(환율 1284.10)
- 2023년 물품 선적시 매출로 처리하였습니다.(환율 1,284.10)
- 부가세 신고시 선적일 환율로 수정하지 않으면 홈택스에서 차이가 발생하여 신고가 안된다고 합니다.
- 부가세법 시행령 제59조 1항 1호에 따르면 과세표준은 1,284.10원 기준이 아닌가 싶은데 제가 이해를 잘못 한 걸까요?
- A** 공급시기가 되기전에 외화로 지급받아 원화로 환가한 경우는 환가한 금액을 과세표준으로 인정한다고 부가세법 시행령 제59조에서 규정하고 있습니다.
- 귀사의 의견이 타당한데, 홈택스상에서의 신고문제는 홈택스에 문의하셔야 합니다.

공통매입세액안분계산시 면세사업시작일기준으로 불공제 대상매입세액을 산출하여도 되는지요?

- Q** 1. 당사는 과세사업만 영위하다가 과세기간 도중에 면세사업을 겸영하기 시작하였습니다. (10월부터)
2. 불공제 대상 매입세액 산출시 9월까지의 면세사업과 관련이 없으므로, 실지귀속 명확하여, 불공제 대상에서 제외하는 것이 맞는지요.
3. 과세기간은 7월부터 12월이니, 면세사업과 관련없더라도 7월부터 불공제 대상에 포함시켜야 하는 것이 맞는지요.
- A** 불공제대상 매입세액 산출시 공제/불공제를 명확하게 구분할 수 없는 경우에만 안분계산을 하는 것이므로, 10월이전 매입분은 안분하지 않아도 됩니다.

원자재 인상 분 소급 적용 일괄 회수 처리시 부가세 문의

Q 최근 원자재 급등으로 인해 당사 해외 판매처에 판매단가를 현실화 하여 보상키로 협의를 하고 과거 2021년 하반기부터 2022년 상반기까지의 단가 인상분에 해당하는 금액에 대해 PO(2022.08월)를 받았고 이에 대한 인보이스도(2022.08월)에 발행이 되어 2022.10월초에 수금 이 될 것이라는 확답이 되어 있는 상태입니다.

이때 당사에서는 부가세 신고를 인보이스 발행일 기준으로 적용하면 될런지 여부입니다.

A 수출금액에 증감사유가 발생한 경우 귀사의 의견대로 증감사유가 확정되어 인보이스가 발급된 시점이 속한 기간에 부가가치세 신고를 하시면 됩니다. 즉, 귀사의 의견대로 인보이스 발행일 기준으로 적용 하시면 됩니다.

원천징수의무자가 급여액에서 일괄공제하는 기부금 명세

Q 저희가 급여시 일괄공제하고 연말정산에 지정기부금으로 반영하고 있는 내역에 대하여 연말정산 교육이나 여태까지는 우리 연구원 이름으로 기부금 내역을 전송하고 있었는데, 세무서에서는 노동조합비는 노조위원장 주민번호로 전송하고, 각출되어 연말이나 명절에 복지단체로 기부하는 금액은 그 해당하는 단체 사업자번호로 신고를 해달라고 합니다.

노동조합비는 수정하면 될 것 같은데, 급여에서 각출하는 기부금의 경우 개인과 실제로 기부하는 단체와는 관련성이 없어서 이렇게 문의드립니다.

예전부터 재난성금이나 불우이웃돕기 등 연구원 명의로 기부하는 것은 해당단체가 아닌 연구원 명의로 신고를 해왔는데 갑자기 해당단체에게 개개인별 기부금 영수증을 달라고 하는 것도 어렵 습니다.

A 급여에서 일괄 공제하는 기부금에 대해서는 세무서의 요구대로 처리하고 귀사의 질의에 포함된 유권 해석대로 각 직원들은 별도의 기부금영수증없이 소득공제를 적용받으면 되며, 추후 세무당국에서 기 부금내역에 대해 사실관계를 확인하면 해당 내용대로 소명하면 문제되지 않을 것으로 판단됩니다.