

### 경품 구입에 따른 매입세액 공제 여부

**Q** 회사가 창립기념일 이벤트로 회사 임직원들에게 추첨을 통해 경품을 지급하려고 합니다. 이때 경품 구입에 따른 매입세액은 공제가 가능한지 질문 드립니다.

**A** 사내 임직원에게 지급하는 경품 등은 복리후생비 성격으로 업무관련성이 있기때문에 매입세액공제가 가능합니다.

### 기계장치 일부 매각시 세금계산서 발행 및 회계처리 방법

**Q** 사내 일부설비를 매각하려고 하는데, 계약서 1월~12월 1년내 정산하기로 약정 했습니다. 매월10,000,000원씩 정산하기로 협의하였습니다. 매출 계산서를 발행을 해야 하는데 발행 해야 하는지 궁금합니다. 이 경우 회계처리를 12회 분할로 해도 상관없는지요? 1개의 유형자산을 12회 걸쳐 매각대금 처리시, 회계처리시 일시 대체가 아닌 매월 입금 시점에 매출 계산서 별로 처리해도 되는지요

**A** 재화는 소유권 이전시점이 공급시기이며 세금계산서 발급시기가 됩니다. 다만 인도일부터 최종할부금을 지급받는 날이 1년이상인 장기할부판매의 경우는 대가의 각 부분을 받기로 한때가 공급시기이면 세금계산서 발급시기가 됩니다. 귀사의 경우 1년내이므로 장기할부판매에 해당되지 않으므로 시설을 이전하는 시점에 전체금액에 대해 세금계산서 발급하여야 하며 매출인식하여야 합니다.

## 환급처리문의

- Q**
- 당사는 교육업체로 학생을 대상으로 1개월 수강권(약 7만원)을 판매하고 있음
  - 1개월 수강후 일정요건(출석, 카페 후기작성 등)을 갖추면 수강료를 전액 환불하고 있음.
  - 현재 위의 요건을 갖추고 환불할때 학부모의 주민번호를 받아 기타소득으로 처리하고 있는데 한두명도 아니고 몇십 몇백명으로부터 일일이 주민번호를 받기가 힘들고, 주민번호 제출도 거부하는 고객이 있어서 처리가 곤란한데
  - 위와 같이 처리하는게 적당한지요? 혹 다른 처리 방법인 있을까요?
  - 추가로 위와 같이 처리하며 환급비용을 광고비로 처리하고 주민번호 제출 거부자는 기존 매출에서 마이너스로 처리하는데 괜찮을까요?

**A**

귀사의 의견대로 사전약정에 따라 일정요건 충족시 환급되는 금액은 일종의 판매장려금에 해당하며, 환불시 기타소득으로 처리해야 합니다.

주민번호 제출 거부자에 대해서는 매출취소처리하는 것은 세무상 문제가 될 수 있습니다.

## 스크랩거래시 세금계산서 작성일자와 결제내역 결제일자가 다를 경우 문의

- Q**
- 당사는 스크랩거래를 했고 스크랩매출자입니다.
- 8월 30일 공급가액 11,056,850원에 대한 매출세금계산서를 발행했고 스크랩매입자측에서 부가세를 포함한 12,162,534원을 입금하여 9월 11일에 송금하여 부가세는 국고에 귀속되고 공급가액만 입금된 상황입니다.
- 그런데 매입자측에서 송금시 세금계산서 작성일자를 8월 30일로 안하고 9월 11일로 하는 바람에 당사에서 3분기 기납부세액에서 조회가 안되고 4분기에서 조회가 되는 상황입니다.
- 이런 경우, 스크랩거래에 대한 가산세가 매출자, 매입자 가산세가 발생하는 상황인지요?

**A**

공급받은 때 또는 세금계산서를 발급받았을 때에 전용계좌 등에 입금하여야 하는데, 해당 시점에 입금하지 않은 경우에는 매입자는 가산세가 적용됩니다. 귀사의 경우 매입자측에 세금계산서 작성일자를 수정하도록 요청하여야 하며 귀사는 별도의 가산세가 발생되지 않습니다.