

단순 가공용역제공의 경우라면 가공용역비만 과세표준에 해당됨

Q

1. 작년에 중국에서 차량 몇대를 수탁가공용 거래구분 코드 22번으로 수입했습니다. 그런데 올해에 나갔는데 원래대로 라면 수출신고필증 거래코드도 22번 으로 신고되어야 하는데 수출 거래구분 코드를 94기타수출면제 무상거래로 신고 되었습니다.

수입수출시 금액과 HS코드는 모두 동일합니다.

수출실적명세서 작성하고 과표에서 수입금액 제외로 처리해야 되나요?

2. 위의 중국 차량의 원재료인 엔진도 중국에서 거래코드 11번일반(TT)으로 수입했다가 수출할때는 거래코드 72번 원상태 수출(TT)로 신고되었습니다.

수입수출시 금액과 HS코드는 모두 동일합니다. 이것도 영세율 과세인가요? 수출실적명세서 작성하고 과표에서 수입금액 제외로 처리해야 되나요?

3. 중국쪽에서 저렇게 처리를 원하셨고 저희는 차량의 개발비를 계약서 기반으로 영세율 매출 잡으려고 하는데요 영세율 첨부서류로 계약서랑 외국환입금증명서만 세무서에 제출하면 되나요??

A

부가가치세법상 영세율 적용대상이 되는 수출은 수출신고필증상의 거래구분에 따라 판단하지 않습니다. 즉, 거래구분이 11, 15, 22, 29 등에 따라 영세율이 적용되고 적용되지 않고가 결정되는 것이 아닙니다.

귀사의 질의에는 수입 수출의 이유가 자세히 설명되어 있지 않아 답변이 어려운데,

일반적으로 재화나 원자재를 인도받아 단순 가공용역만 제공하고 다시 보내는 경우라면 용역비만 과세표준에 포함되는 것입니다.

과세업자가 면세 농축산물 등을 공급받아 과세사업에 사용한 경우 의제매입세액공제 적용 가능함

Q

영화관 운영하는 법인사업자입니다. 운영을 하다 매점을 임대를 주다가 이번분기부터 직접운영을 하다보니 영화관 수입과 매점수입을 구분하는데 있어 매점에서 구입한 면세물품에(면세로 옥수수, 우유를 옥수수콘과 아이스크림 만들어서 과세로 판매) 대한 의제매입세액공제여부와 공제율이 어떻게 되는지요?

A

법인의 경우 음식점업에 해당하는 경우 6/106이, 그외의 경우에는 2/102가 적용되는데 매점의 경우 음식점업에 해당되지 않으므로 2/102를 적용하면 됩니다.

전기이전 회계오류는 중요성에 따라 잉여금으로 반영하거나 당기 손익에 반영함

Q 전입자가 미착품처리 했는데, 미착품은 부대비용까지 잘 잡았는데 상품으로 대체하는 과정에서 차이가 크게 나네요(에누리나 환율을 전혀 반영안함)

예) 부대비용+상품금액 = 100만원 미착품

에누리금액 = -20만원

미착품 총액 = 80만원

미착품 상품 대체시

상품 100만원 / 미착품 100만원(미착품잔액-20만원)

대충 이런내용인데 미착품 금액이 너무 안맞아요

- 1) 문제는 이게 재작년, 작년 것인데요, 올해 것이 아닌건 잡이익이나 잡손실로 처리하고, (상품으로 다시 -처리하면, 원가가 너무 바뀔 것 같아서요) 올해 것만 상품으로 다시 대체하면 될까요?
- 2) 잡이익으로 처리했을때 잡이익 금액이 너무 커지는데, 이게 법인세 문제가 될 가능성이 있을까요?

A 전기이전의 회계오류에 대해서는 기업회계상 중요도에 따라 중요한 경우는 잉여금에 가산(차감)하는 처리를 하거나, 중요하지 않은 경우 영업외수익(비용)으로 반영하게 됩니다.

중요하지 않은 경우 세무상으로는 전기익금(손금)인 경우 당기에 익금(손금)불산입으로 처리하고 전기분에 익금(손금)산입으로 반영하고 전기분에 대해 법인세를 수정신고하여야 합니다.

한미조세조약에 따라 사용료소득에 대한 원천세율은 15%임

Q 법인에서 이번에 해외 캐릭터에 대한 라이선스 계약료는 지급하려고 합니다. 지급하는 법인은 미국법인인데 이런경우에 비거주자에 대한 사업소득으로 하여 원천징수 후 지급하면 되는건가요? 이럴경우에 원천징수율은 어떻게 되는건가요?? 답변 감사합니다.

A 미국법인에게 사용료소득을 지급하는 경우 한미조세조약 제14조에 따라 15%의 제한세율로 원천징수하고 지급하면 됩니다.