

## 제품하자로 수출취소시 최초 수출시점에 반영한 매출액과 동일한 금액을 매출취소처리함

Q

제품수출 하자로 인한 반품의 경우 회계처리 여부 확인 부탁드립니다

- 1) 최초수출시
 

차) 제품매출원가	대) 제품
차) 외상매출금	대) 제품수출
  - 2) 반품시 - 회계연도가 같은 경우(수출및 반품 같은연도)
 

차) 제품	대) 제품매출원가
차) 제품수출	대) 외상매출금
  - 3) 반품시 - 회계연도가 다른 경우(수출은 2018년 반품은 2019년)
 

차) 제품	대) 미지급금
-------	---------
- 위와 같이 회계처리하면 되는지요??

A

제품하자로 인해 다음연도에 수출취소가 되는 경우도 매출취소로 처리하여야 하며, 매출발생시점의 가액을 동일하게 매출취소처리하면 됩니다.

## 간편장부대상자여부는 2019년 전체의 구체적 소득금액이 확정되어야 알 수 있음

Q

2018년에 개인사업자로 등록했고 수입금액은 약40백만원입니다.

2019년의 소득을 2020년 5월에 종합소득세 신고시

- 1) 간편장부, 기준경비율 신고 대상자가 맞나요?(참고로 업종은 서비스업입니다.)
- 2) 기준경비율 신고 대상자가 맞을 경우 주요경비로 인건비, 매입비, 임차료는 적격증빙 수취한 금액을 경비로 인정받고 나머지는 기준경비율에 의해 신고하는데, 여기에서 매입비라는 것의 범위가 사업과 관련하여 지출한 재료비, 공과금, 직원식대 등 제비용을 의미하는 것인가요?

A

1. 어떤 서비스업인지 질의가 명확하지 않은데, 일반적으로 서비스업종은 7천5백만원 이하인 경우 간편장부대상자에 해당되는데, 아직 2019년 소득이 최종 확정되지 않았기때문에 귀사가 간편장부대상자인지는 2019년이 경과되어야 판단할 수 있습니다.

또한 신고시점에 국세청에서 간편장부대상자여부를 확인하여 알려줍니다.

2. 매입비는 해당 사업과 관련하여 매입한 재료비나 공과금 등을 의미합니다.

## 일시적이고 우발적인 용선료는 기타소득에 해당함

- Q** 국내 도서지역의 자원탐사를 위하여 선박을 임차할 경우가 발생합니다.  
이때, 선박의 대주가 사업자등록이 되어 있으면 세금계산서를 수취하여 지급해주면 되지  
만, 선박의 주인이 사업자등록이 되어 있지 않은 개인일 경우에는 기타소득으로 원천징수  
하면 되는지요?  
그리고 기타소득원천징수세율은 필요경비를 0 으로하여 총액의 20%를 기타소득세로 원  
천징수하면 되는지요?
- A** 용선료의 경우 사업목적용 가지고 계속적,반복적으로 용역을 제공하고 받는 대가인 경우에는 사업소득이고,  
일시적 우발적인 경우는 기타소득에 해당됩니다.  
따라서 귀사의 경우 선주가 일시적으로 선박을 대여해준 경우라면 기타소득에 해당되며 필요경비가 인정되지  
않으므로 전체 소득금액에 대해 20%의 세율로 원천징수하면 됩니다.

## 해외사용 접대비도 법인카드 사용하여야 인정됨

- Q** 해외출장시 발생한 접대비에 처리에 관하여 질의드립니다.  
법인세법 25조 2항 1조~4조 에 해당하는 것을 사용하여 지출하는 접대비에 해당하지  
않고 현지 영수증을 취득했을 경우 접대비로 처리할 수 있는지 문의드립니다.  
아니면 무조건 접대비로 처리는 불가능한건가요?
- A** 접대비는 법인세법에서 인정하고 있는 정규증빙을 수취하여야 손금한도내에서 손비처리가 가능합니다.  
따라서 해외현지에서 법인카드 등을 사용하지 않고 영수증을 수취한 경우 일반적으로는 접대비로 인정되  
지 않습니다.  
다만, 신용카드제도가 없는 국가 등에서 현금이외의 다른 결제수단이 없는 경우 등은 접대비지출 사실이  
명백한 경우에 한해서는 현금사용액도 접대비로 인정됩니다.