

사업자등록이 없는 개인은 세금계산서 발급할 수 없음

Q

현장에서 운반비가 발생하였으며,

해당 신규 운반 거래처가 개인용달 사업자도 아닌 개인이라고 합니다.

개인사업자 등록이 되지 않은 개인이 회사에 세금계산서 발행이 가능한가요?

A

사업자가 아닌 개인은 세금계산서를 발급할 수 없습니다. 따라서 귀사가 3만원 초과에 대한 지출증빙을 입수하려면 해당 운반비 지급하면서 사업소득으로 원천징수후 신고납부하면되며 해당 원천징수영수증이 법적증빙이 됩니다.

수입재화의 회계인식 시점은 자산의 인식시점과 동일하며 일반적으로 소유권이전시점임

Q

수입건 회계인식시기는 선적일, 즉 B/L에 나와있는 일자로 하면 되는 걸로 알고 있는데, 항공 수입건 B/L이 없는 경우에 수입신고필증 신고일자로 처리하는지 입항일로 처리하는지 궁금합니다.

B/L이 없는 경우 신고일자나 입항일로 하고, B/L 있는 경우는 선적일자로 처리해도 되는 건지, 그냥 회사 기준을 하나로만 잡고 가야되는건지 여쭙봅니다.

그리고 기계장치 수입건은 수입시 든 모든 비용을 자본적 지출로 잡아서 기계장치로 하는 걸로 아는데 수입비용 지급시 나간 송금수수료와 해외수수료 전신료는 지급수수료로 처리하는지 기계장치금액에 산입하는지 궁금합니다.

A

질의를 명확하지 않은데 수입재화의 경우 수입주체에게 소유권이 이전되는 시점에 회계반영하면 됩니다. 따라서 수입조건에 따라 소유권 이전시점이 다 다르기때문에 일괄적으로 특정일을 기준으로 회계인식하지 않습니다.

재화의 구매와 관련된 부대비용은 해당 재화의 구입가액에 포함시키는 것이 일반적인 처리방법입니다.

재화의 무상수출도 영세율로 신고반영하여야 함

Q 유무상 혼재시, 무상 선적 건에 대하여 품목명과 단가만 0으로 수정하고 보통 하나의 유상면장으로 끝는 것이 오히려 일반적이라는 관세사의 가이드를 받았는데, 수출신고 필증 금액 상에 무상 건은 단가를 0으로 입력해서 인보이스 상의 금액과 필증 상의 금액에 차이가 있는데 이럴 경우 무상 건은 신고를 안해도 되는건지 문의드립니다.

A 재화의 무상수출의 경우도 부가가치세법상으로는 영세율로 신고반영하여야 합니다.
◆ 부가가치세법기본통칙 21-31-4【재화의 무상수출】
사업자가 재화를 국외로 무상으로 반출하는 경우에는 영의 세율을 적용한다. 다만, 자기사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 국외의 사업자에게 견본품을 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.

외감법 시행령 제5조제1항제3호의 요건 중 3개 이상에 해당되면 외감대상 아님

Q 당사는 19년도말 기준으로
① 자산 120억원 미만
② 부채 70억원 미만
③ 매출액 100억원 미만
④ 종업원수 100명 미만 이요건에 3건에 모두 해당되어 외감대상이 아니지만, 매출액은 600억입니다. 이럴 경우 외부감사에 해당되는지요?
또한 외부감사에 해당된다면 초도감사에 해당되는데 감사인 선임은 언제까지 해야하는지요?

A 직전년 자산총액이 500억 이상, 직전년 매출이 500억 이상인 회사는 무조건 외부감사대상에 해당되며, 자산 120억 미만, 부채 70억미만, 매출 100억 미만, 종업원 100명미만의 조건중 3개이상이 아닌 경우도 외감대상에 해당됩니다.
귀사가 자산부채 종업원수 등 3가지 요건을 모두 충족해도, 매출액이 500억원 이상인 경우라면 외감법 시행령 제5조제1항제2호의 규정에 따라 외감대상에 해당됩니다. 외감대상인 경우 사업연도 개시후 45일 이내에 감사인을 선임해야 합니다. 외감법시행령 제5조는 다음과 같습니다.