

과세물품 공급시는 세금계산서 발급이 원칙임

Q 과세사업자가 면세(토지 등)사업에 일시적으로 공급하는 경우 면세에 해당되는 것으로 알고 있습니다.

이 경우 공급받는 자에게 세금계산서가 아닌 계산서를 발급하는 것이 맞는것인가요?

A 과세사업자는 거래 상대방이 과세사업자인지 면세사업자인지와 상관없이 세금계산서를 발급합니다. 부가가치세가 과세되는 재화나 용역을 공급하는 경우는 세금계산서를 발급하는 것이며, 면세사업자가 우발적이고 일시적으로 과세물품을 공급하는 경우는 계산서 발급이 인정되는 것입니다.

자산매입시 대가로 지급한 총금액에 대해 매입가액으로 반영함

Q 하도급업체 A업체로부터 설비를 당사에서 매입 후, C업체에 매각을 하려고합니다. A업체로부터 설비 중 추가로 손실비용(A업체가 생산을 위한 투자비용)까지 포함시켜 매입하는데, 이 손실비용은 매입시 전체를 유형자산 매입으로 잡고, C에 매각시 유형자산처분손실로 할지 아니면 유형자산 매입 + 잡손실(C업체 투자비용으로 자산회수가 안됨)로 처리하는 게 맞을지요?

A A업체로부터 손실비용포함한 매입전체금액을 자산 매입금액으로 반영하여야 하며, 추후 해당 자산을 매각시 장부가보다 저가로 매각시 처분손실로 반영하여야 합니다.

공급단위 구획할 수 없는 용역의 계속공급시는 대가 주고받기로 한 날이 공급시기임

Q 제3조
2. 월 임대료는 매월 말일에 선급하여 지급하기로 한다.
상기의 조건으로 계약을 체결한 후 매월 말일에 익월귀속분의 세금계산서를 발행하였고, 정상입금 되었습니다.
그런데 임차사업자의 자금에 문제가 생겨 세금계산서 발행 후 1개월이내에 입금이 안될 경우

1. 공급시기 도래 전 발행된 세금계산서를 취소하고 재발행 해야 하는지 궁금합니다.
 2. 대가의 일부를 받았을 때 해당금액(일부)에 한정하여 세금계산서를 발행해야 하는지?
- 공급가액(계약금액) 전체에 대한 세금계산서를 발행할 수도 있는 것인지 궁금합니다.

A 일반적으로 공급단위를 구획할 수 없는 용역을 계속적으로 공급하는 경우는 대가를 주고받기로 한 때가 공급 시기이며 세금계산서 발급일이 되므로, 귀사의 경우도 굳이 정상발급된 세금계산서를 취소하지 않아도 된다고 판단됩니다.

자본적지출금액 발생한 경우 취득가액과 합산하여 종전의 상각률 적용함

Q 내용연수가 종료된 유형자산의 자본적 지출에 대해 문의드리고자 합니다.
법인세법 기본통칙 23-28·2에 따르면, 당초 신고한 내용연수에 의한 상각률에 따라 상각하라고 명시되어있는데,
자산종류: 기계장치
취득일자: 2000-01-01
내용연수: 10년
취득가액: 10,000,000원
잔존가액: 1,000원
상기에 해당하는 자산에 대해
2020년 8월 5,000,000원의 자본적지출이 발생한 경우, 취득가액과 자본적지출 금액을 더한 뒤 상각률을 곱해 $(10,000,000 + 5,000,000) * 0.1 = 1,500,000$ 원을 연상각비로 하여 잔존가액이 1,000원이 될때까지 상각을 하면 되는 것인지, 아니면 자본적지출에 해당하는 금액에 상각률을 곱해 $5,000,000 * 0.1 = 500,000$ 원을 연상각비로 하여 잔존가액이 1,000원이 될때까지 상각을 하면 되는 것인지 문의드립니다.

A 해당 자산의 취득가액 및 잔존가액에 자본적지출금액을 합산하고 종전의 상각률로 계산한 금액이 감가상각범위액이 되는 것입니다.
따라서 1안으로 처리하시면 됩니다.