

## 대학병원에서 제공하는 교육용역의 면세여부

Q

(사실관계)

1. 대학치과병원 주관으로 외부 치과의사대상 온라인 보수교육을 진행하고 그 대가를 수취하고자 합니다.
2. 온라인 교육의 특성상 영상촬영, 출결관리, 수료관리, 대금결제 등을 위해 본원은 외부 교육업체에 일련의 과정을 위탁하고자 합니다. (본원은 교수 강의 및 커리큘럼 등 지적재산권을 제공합니다.)
4. 외부 위탁업체가 온라인 교육 총대가를 먼저 수취하고, 계약에 의거하여 본원은 그 총대가를 정산하여 일부를 배분받고 나머지 일부는 위탁업체에 귀속되도록 하고자 합니다.

(질의내용)

1. 본원이 제공하는 강의 및 커리큘럼 등이 부가가치세 과세대상인지 여부
2. 추가적으로 세무/회계적 입장에서 추가적인 제약사항은 있는지 여부

A

면세되는 교육용역의 범위는 부가가치세법시행령 제36조에 규정되어 있는데, 귀사의 보수교육이 제1항 제1호의 그 밖의 비영리단체가 지식, 기술 등을 가르치는 것에 해당된다면 면세라고 판단되지만 이에 대한 사실판단은 과세관청에서 하는 것입니다.

### ● 부가가치세법 시행령 제36조(면세하는 교육 용역의 범위)

① 법 제26조제1항제6호에 따른 교육 용역은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 시설 등에서 학생, 수강생, 훈련생, 교습생 또는 청강생에게 지식, 기술 등을 가르치는 것으로 한다.

1. 주무관청의 허가 또는 인가를 받거나 주무관청에 등록되거나 신고된 학교, 학원, 강습소, 훈련원, 교습소 또는 그 밖의 비영리단체
2. 「청소년활동진흥법」 제10조제1호에 따른 청소년수련시설
3. 「산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률」 제25조에 따른 산학협력단
4. 「사회적기업 육성법」 제7조에 따라 인증받은 사회적기업
5. 「과학관의 설립·운영 및 육성에 관한 법률」 제6조에 따라 등록된 과학관
6. 「박물관 및 미술관 진흥법」 제16조에 따라 등록된 박물관 및 미술관
7. 「협동조합기본법」 제85조제1항에 따라 설립인가를 받은 사회적 협동조합

② 제1항에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 학원에서 가르치는 것은 법 제26조 제1항제6호에 따른 교육 용역에서 제외한다.

1. 「체육시설의 설치·이용에 관한 법률」 제10조제1항제2호의 무도학원
2. 「도로교통법」 제2조제32호의 자동차운전학원

### 할인가격으로 판매하기로 한 경우 할인된 금액으로 세금계산서 발급하면서 공급하여야 함

Q

A → (납품) → B → (납품) → C

1. 설계변경으로 인하여 Scrap 발생
2. A 업체 에서 보유하고 있는 해당 부품을 B 업체 에서 반값으로 구매하기로 제안
3. A 업체 해당 부품을 판매할 때 시스템 상 단가를 절반으로 입력 불가 하여 원 단가로 B 업체에서 구매하고 C 업체가 절반에 대한 비용을 B 업체에게 지급

문의

1. 상기와 같은 거래가 성립이 가능한지?
2. 세금계산서를 발행하여 처리해야 하는 건 인지?

A

A업체에서 B업체로 부품을 반값으로 판매하기로 하였다면 판매하기로 한 금액대로 세금계산서 발급하고 재화를 공급하면 되며, A업체의 시스템문제로 가격을 반값으로 입력하지 못한다면 자체적으로 해결해야 하는 문제로 판단됩니다.

특정 거래처 재화를 시가보다 저가로 판매하는 경우는 정당한 사유가 입증되지 않으면 해당 차액에 대해 접대비 등으로 인정될 수 있습니다.

### 결손금발생 사업연도 기준 중소기업에 해당되면 결손금소급공제 적용 가능함

Q

당 법인은 중소기업 유예기간이 지나 사업년도 별로 중소기업 여부를 판단하고 있습니다.

이 시기에 중소기업에 해당된다면

중소기업 결손금 소급공제 적용이 가능한가요?

A

결손금이 발생한 사업연도를 기준으로 중소기업에 해당하는 경우 중소기업 결손금 소급공제 적용이 가능합니다.