

### 설비부분매각

**Q** 사내 설비를 매각하려고 하는데, 매출계산서를 계약금 중도금 잔금으로 끊기로 했습니다. 이 경우 회계처리를 3회분할로 해도 상관없는지요?

1개의 유형자산을 3회걸쳐 매각대금 처리시, 회계처리시 잔금시점에 일시 대체가 아닌 매출계산서 별로 처리해도 되는지요?

1. 계약금

보통예금 XX / 기계장치 XX

부가세예수금 XX

2. 중도금

보통예금 XX / 기계장치 XX

부가세예수금 XX

**A** 설비자산은 잔금지급시점이나 등기시점에 소유권이 이전되므로, 계약금이나 중도금에 대한 세금계산서 발급시점에는 소유권이 이전되지 않으므로 기계장치를 차감하는 회계처리를 하면 안됩니다. 잔금시점에 일시 대체로 회계처리하여야 합니다.

### 임대 만료후 세금계산서 발급

**Q** 임대업을 하고 있는 법인입니다.

임대를 만료한 업체가 있습니다. 구청쪽과 원상복구 취득등록 문제가 있어서 지연된 이유로 한달치 임대료에 준하는 금액을 받기로 해서 세금계산서를 발급해야하는데, 어떤 항목으로 발급해야하는지요?

임대 만료로 부가세 신고도 다 끝났고, 임대료는 아닌 상황이라서요.

**A** 세금계산서는 재화나 용역거래에 대해 발급하는 것인데, 귀사의 질의에는 어떤 재화나 용역공급에 대한 대가금액인지가 명확하지 않습니다.

재화나 용역공급에 대한 대가가 아니고 단순히 지연에 따른 보상이나 배상성격의 금액을 주고받기로 한 것이라면 세금계산서 발급대상이 아니며 영업외이익(잡수익)으로 반영하고 입금증 주고받으면 됩니다.

## 면·과세 결합상품의 면·과세 기준

- Q** 1. 서비스업에 전자출판물을 주판매 상품으로 하고 있습니다.  
현재 전자출판물(주제품)과 다른 과세 상품을 묶어 패키지로 판매중인데, 제품의 면·과세 여부가 주 판매상품의 비중으로 알고있습니다.  
판매가 비중이 동일할 경우 면·과세 여부?
2. 당사는 위와 같은 경우 면·과세 비중의 역전문제를 염려하여 과세 상품이 면세제품의 금액을 넘지 않도록 개별 월판매 단가는 동일금액이지만 과세의 판매개월수를 줄여 결합 상품으로 하려합니다.  
이 경우 면세 적용이 가능한지요?
- A** 1. 주된 재화나 용역의 공급에 부수되는 재화나 용역은 주된 재화나 용역의 공급에 포함되는 것으로 인정됩니다. 따라서 귀사의 경우도 부수재화나 용역은 주된 재화나 용역에 포함되는 것으로 보며 되는데, 귀사가 주된 재화나 용역의 비중을 높이는 등의 방법으로 주된 재화나 용역과 부수되는 재화나 용역을 구분하는 것이 좋으며, 상품구성이 비중이 동일할 경우는 과세관청에서 사실판단할 사항으로 저희가 답변할 수 없는 사항입니다.
2. 면세적용여부는 1에서도 회신했듯이 면세가 되는 재화나 용역의 공급에 부수되는 재화나 용역은 주된 재화나 용역에 포함되어 면세가 되는 것입니다.  
따라서 귀사도 부수되는 재화나 용역이 면세되는 주된 재화나 용역에 포함되는 형태로 상품을 구성하여야 하며, 부수되는 것으로 보기 어려우면 면세가 적용되지 않을 수도 있습니다.

## 임직원에게 식대 지급 회계처리 문의

- Q** 1. 회사가 현금 10만원 식대를 직원에게 지급 시 회계처리를 어떻게 하나요?  
→ 복리후생비(비급여) Or 비과세 급여 중 항목으로 처리하나요?
2. 회사가 현금 20만원 식대를 직원에게 지급 시, 회계처리 방법과 증빙은 어떻게 되나요?
- A** 1. 직원에게 식대 10만원 지급시 비과세 급여로 처리하면 됩니다.
2. 10만원은 비과세 급여로, 나머지 10만원 급여(근로소득)으로 가산 반영하여야 합니다.