

중소기업 취업자 감면 병역특례자 신청가능 여부 및 작성법

Q 올해 병역특례자 입사로 인해 중소기업 취업자 소득세 감면신청 문의 드립니다.
중소기업 취업자 감면시 병역특례자의 경우에도 동일하게 적용가능한가요?
만일 가능하다면 감면신청서 작성시에는 미필자로 작성하면 되나요?

A 중소기업취업자 감면시 병역이행자의 경우 그 이행기간을 근로계약 체결일 현재 연령에서 빼고 계산한 연령이 34세 이하인 경우에 감면적용이 가능합니다.
다만, 병역특례자는 조특법에서 규정하고 있는 병역이행자에 해당하지 않으므로 취업당시의 연령이 34세 이하인 경우라면 감면적용이 가능합니다.

부가가치세 신고관련, 도로점용료

Q 부가세 신고 관련하여 도움을 받고자 글을 남깁니다.
1. 과세사업에 사용하기 위한 고정자산 취득은 부가세 매입이 공제가 됩니다. 하지만 이 자산을 면세사업으로 전용할 경우에는 공제 받은 매입세액을 안분하여 불공제 받아야하는데요. 부가세 신고시 불공제 매입세액으로 신고하면 되나요?
2. 1번과는 반대로 면세사업으로 취득한 자산을 과세사업에 사용하는 경우에는 부가세를 공제 받을 수 있는데요. 이럴 경우에는 부가세 신고시 어느 부분에 기입하면 공제 받을 수 있나요?
그리고 도로사용료 관련 세금계산서를 지방자치단체에 요청해서 받을수 있는데, 2019년도 도로사용료를 미납하다가 2020년 말에 냈는데 이때도 2020년도에 계산서 요청해서 매입세액공제처리해도 문제 없나요?

A 1. 과세사업과 관련하여 취득한 자산을 면세사업에 사용하는 경우에는 재화의 공급으로 보아 부가가치세가 과세되므로, 부가가치세법 의해 계산된 금액을 공급가액으로 하여 부가가치세를 납부하여야 합니다. 즉, 불공제 매입세액신고반영이 아니고 기타 매출세액으로 반영하여 신고하는 것입니다.
2. 면세사업을 위한 감가상각자산을 과세사업으로 전환하는 경우 역시 부가가치세법에 따라 계산한 금액을 매입세액공제 적용받을 수 있으며, 신고서상 그밖의공제매입세액란에 기재하면 됩니다.
3. 세금계산서는 공급시기에 발급하는 것이므로 2019년분에 대해 2020년에 매입세액공제를 적용받을 수 없습니다.

연말정산 대상자 문의

Q 2020년 연말정산시 총 소득금액 얼마 이하시 회사에서 미 진행해도 되는지 안내부탁 드립니다.
만약, 회사에서 미 진행시 5월 종합소득세로 신고 진행하여야 하는지도 안내부탁 드립니다.
현재 아르바이트 근무자들의 연말정산 여부를 확인하기 위함입니다.(최저시급, 기본 8시간 근무)
추가로 회사에서 연말정산 진행하지 않아도 되는 조건이 있다면 같이 안내 요청 드립니다.

A 동일한 고용주에게 3개월 이상 계속하여 고용된 경우 3개월이 되는 날이 속하는 월부터는 일반급
여자로 보는 것입니다.

♣ 소득, 원천세과-599, 2011.09.30

일용근로자가 동일한 고용주에게 3월 이상 계속하여 고용된 경우에는 3월이 되는날이 속하는 월부
터 일반급여자로 보아 원천징수하되, 당해 과세기간의 초일부터 당해연도의 근로소득(일용근로소
득 포함)에 대해 연말정산하는 것임

구매확인서 재발급

Q 당사기준 매입금액(영세율)의 단가가 변동(증가)하여 9월~11월에 대한 소급분을 12월 영세율 계산
서(+)를 발급받을 예정인데 기존에 기 발급된 9월~11월 구매확인서도 수정을 해야 하는지 여부입니
다.

A 영세율매입세금계산서는 부가가치세 신고시 별도의 증빙자료를 제출하지 않아도 되므로, 기존에
발급받은 구매확인서와 단가변동 관련된 계약서 등을 보관하고 계시면 문제가 되지 않는다고 판단
됩니다.

영세율매출 발생시에 영세율매출에 대한 구매확인서나 신용장 등의 증빙서류가 필요한 것입니다.