

## 위탁판매수출시 매출회계처리 및 부가가치세 신고 문의 건

Q

1. 당사(A), 해외관계사(B), 해외고객사(C)
  2. 거래의 내용 : A는 B와 계약을 맺고 B가 C에게 인도한 제품이 소진될 때 A의 매출을 인식하는 계약을 하였습니다. (인코텀즈는 DAP조건, 계약서 상 재고 책임은 C가 재고를 소진할 때 까지 A에게 있음.)
  3. 거래의 예시 : A가, 1/10에 100USD (환율 : 1,100)를 B로 선적하고 C는 1/20에 30USD(환율 : 1,200)을 B에게서 인도받아 사용하고 2/10에 70USD(환율 : 1,150) 사용하였다고 가정했을 때 아래의 질문에 조언 부탁드립니다.(관련법 및 회계처리원칙에 근거하여 조언 부탁드립니다.)
- 질문)

1. 계약서상의 인코텀즈의 DAP 조건과 위탁판매수출(재고소진시 매출인식)이 상충되는 내용이 아닌지 여부?
2. 회계상 매출액과 매출시점은 어떻게 해야 하는지요? 매출인식을 위한 관련서류는 무엇이 있는지요?
3. 부가가치세 신고시 매출액과 매출시점은 어떻게 되나요? 부가가치세 신고시 매출관련 제출 증빙에는 무엇이 있나요? (당사는 월별 환급신고를 하고 있습니다.)

A

1. 기업회계상 재화의 판매에 대한 수익인식은 재화의 소유에 대한 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 높다는 조건을 모두 충족할 때 인식하는 것입니다.  
따라서 일반적으로는 재화의 소유권이 이전되는 시점에 수익을 인식하는데, 귀사의 경우 최종 구매자인 C에게 인도되는 시점이 수익인식시점이라고 판단됩니다.  
DAP 조건은 수입자가 지정한 장소까지의 비용을 수출자가 부담하는 것으로 수익인식과 충돌하지 않습니다.
2. 회계상 매출인식은 재화의 소유권이 이전되는 시점으로 1의 회신내용을 참고하시면 됩니다.
3. 부가가치세법에서는 매출인식시기에 대한 규정이 없으며, 재화의 공급시기에 대한 규정이 있는데 공급시기에 부가가치세 신고의무가 발생하는 것입니다.  
일반적으로 수출의 경우는 선적일이 공급시기이나, 외국인도수출 등의 경우에는 외국에서 해당 재화가 인도되는 시점이 공급시기가 되는 것입니다.

## 기타소득, 사업소득 문의

**Q** 현재 회사에서 용역계약으로 진행되는 인원들의 사업소득, 기타소득 경계가 매우 모호하여 이번에 관련 규정을 변경하려 합니다.

아래의 내용 확인하고 문제될 점이 있다면 안내부탁 드립니다.

1. 인적용역의 경우 단일(1일) 계약자만 기타소득(22%, 필요경비 60%)으로 인정
2. 그 외 모든 인적용역의 경우 사업소득으로 인정

\*혹시 사업소득의 건을 기타소득으로 신고한다면 5월 종합소득세에 따로 정산받는 것이 있나요?

**A** 종속적 근로계약을 체결하지 않고 독립된 자격으로 인적용역계약을 체결한 사람에게 지급하는 소득은 사업소득과 기타소득으로 구분하는데,

해당 인적용역을 직업적이고 반복적으로 수행하는 경우는 사업소득이며, 다른 직업 등이 있고 해당 용역을 일시적으로 제공하는 경우는 기타소득으로 처리하는 것입니다.

기타소득에 해당하는 인적용역은 모두 필요경비가 인정됩니다.

## 기타소득 과대납부의 경우 5월 종합소득세 신고시 되돌려받나요?

**Q** 1. A외주자가 일시적으로 용역을 제공을 한뒤 같은 업무로 연장계약을 체결하여 11월에는 기타소득 12월에는 사업소득으로 신고되었습니다.

이 경우 11월에 신고된 기타소득분은 5월 종합소득세 신고시 환급받을 수 있나요?

2. 외주자가 사업소득으로 신고되어야 했지만 담당자의 처리오류로 기타소득으로 신고된 경우 사업소득으로 재 신고 되어야 하나요? 아니면 5월 종합소득세 신고시 환급이 되나요?

3. 기타소득 신고시 필요경비를 포함하지 않고 신고된 경우 5월 종합소득세 신고시 환급되나요?

※ 기타소득의 경계가 모호하여 사업소득, 기타소득 구분이 되지 않았던 건 많이 많아서 재 정비할 때의 안내를 위함입니다.

**A** 1. 기타소득의 경우 필요경비를 제외한 기타소득금액이 300만원 이하인 경우에는 종합과세되지 않고 원천징수로 과세가 종결됩니다. 하지만 소득자가 종합소득세에 반영하여 신고하는 것도 가능하므로 11월분에 대해 종합소득세 신고시 반영하여 신고할 수 있습니다.

2. 원천징수시 사업소득을 기타소득으로 반영한 경우 원천징수의무자가 원천징수 수정신고하고 지급명세서 제출시 사업소득으로 반영하여 제출하면 됩니다.

3. 기타소득 신고시 필요경비 반영하지 않고 신고하였다면 원천징수 수정신고 하여야 합니다.