

대손충당금 손금산입액 한도 계산 관련

- Q** 대손충당금 손금산입액 한도 계산 시 설정대상 채권의 채권 잔액은 어떻게 산출하는지요?
예를 들어, 장부상 외상매출금 100억원 (대손 20억원 설정), 보증금 10억원 (대손 3억원 설정), 미수금 1억원 (대손 설정 없음) 이라고 가정할 때
설정대상 채권의 잔액은 111억원이 되는 것인지? 110억원이 되는 것인지요? (대손설정되지 않은 미수금은 채권의 잔액에서 제외하는 것인지요?)
대손충당금 설정대상을 판단하지 않으므로 111억원이 맞다고 생각됩니다만 검토 부탁드립니다.
- A** 대손충당금 설정대상의 경우 법인세법 시행령 제61조제1항에 규정되어 있는데, 시가초과액에 상당하는 채권 등을 제외한 대부분의 채권이 인정되므로 귀사의 의견대로 111억으로 반영하면 됩니다.

중국 현지법인으로부터 대금 회수 문의

- Q** 중국 현지의 고객사로부터 금형비를 받았는데 문제는 이 금형비를 당사의 중국 현지법인에 지급을 해 준 것입니다.
이유인 즉, 당사가 부품을 중국 현지법인에 공급하면 현지법인에서는 이를 가공/조립하여 현지 고객사에 납품하는 형태인데, 고객사 입장에서 납품처가 중국 현지법인이기 때문에 금형비를 당사가 아닌 현지법인으로 입금을 해 준 것입니다.
중국 현지 입찰 및 수주 대응 등 모든 업무는 당사에서 이루어지고 중국 현지법인은 생산만 위탁받아 납품하는 형태이기 때문에 관련 금형비용은 당사로 회수하여야 한다는 입장인데 이 경우 당사와 중국 현지법인과는 실물의 거래가 아니고 용역거래의 형태도 아닌 것으로 판단되는데, 어떤 증빙을 갖춰야만 당사가 대금 회수를 할 수 있을런지 문의 드립니다.
- A** 대금의 회수와 관련된 증빙은 세법 규정사항이 아니므로 세법에 따라 결정되는 것이 아니므로 실제 거래를 입증할 수 있는 증빙을 갖추면 되므로, 귀사와 중국 고객사와의 계약서사본으로 귀사의 매출 거래임이 입증되므로 계약서 사본을 갖추면 된다고 판단됩니다. 또한 귀사와 중국현지법인과 위수탁 계약서 사본도 갖추시면 됩니다.

위약금에 대한 부가세 및 세금계산서

- Q** 행사 위약금에 대해서는 비과세로 알고 있습니다.
행사 주최 업체에서 위약금에 대한 계산서 발행을 원할시 면세 계산서로 발행이 가능한지요?
아니면 발행할 의무가 없는지 문의 드립니다.
또한 위약금에 대한 지불을 카드로 결제시에도 비과세인지 문의 드립니다.
- A** 세금계산서는 과세대상 재화나 용역을 공급시 발급하는 것으로, 위약금이나 배상금 등은 재화나 용역의 공급대가로 지급되는 금액이 아니므로 세금계산서 발급대상이 되는 거래가 아닙니다.
따라서 비과세가 아니고 아예 세금계산서 발급대상 거래가 아니므로 발급하지 않는 것입니다.

세금계산서 관련

- Q** 온라인몰에서 광고를 진행하여 매입세금계산서를 발급 받았습니다.
(온라인 몰에서 상품 판매중입니다.)
그런데 광고비대금은 무상으로 지원해준다고 하여, 대금을 지급하지는 않습니다.
해당건 매입부가세 공제 받아도 되는 것인지요?
매입 불공제로 처리해야하나요?
광고선전비/ 부가세/ 잡이익으로 처리해도 될까요?
- A** 무상으로 공급되는 용역은 세금계산서 발급대상이 아닙니다. 따라서 귀사의 경우도 결과적으로 용역의 무상공급이 되었으므로 부가가치세 과세대상이 아니므로 매입세액공제를 적용받지 말아야 합니다.
귀사의 의견대로 불공제 처리하시고 영업외수입(잡수익)으로 처리하시면 됩니다.