

## 수출재화의 반품에 따른 매출 취소시 환율 적용 및 회계처리 문의

**Q** 당사에서 미국에 있는 고객사에게 제품 매출 후 하자가 발견되어 반품을 하게 되었습니다.

- \* 제품 100개, 단가 100원
- \* 선적일 : 2021.10.31 환율 \$1,100.00
- \* 외화평가 : 2021.12.31 환율 \$1,150.00
- \* 반품일 : 2022.07.31 환율 \$1,200.00

※반품시 회계처리  
(차변)외상매출금 -11,500,000 (대변)매출 -11,000,000 , 외화평가이익 -500,000

\* 수출재화의 반품시 최초 선적일 환율로 매출취소를 진행하고  
21년 12월 31일 환율로 외화평가금액을 환원하는 회계처리가 맞는지 문의드립니다.

**A** 매출후 하자가 발생되어 최초의 매출거래가 취소되는 경우는 귀사의 의견대로 최초 선적시점에 반영한 매출을 취소하는 회계처리가 타당합니다.

## 회사 사업부 매각

**Q** A 법인의 적자 사업부를 B 법인에 매각하려함

- 매각시 해당 사업부의 모든 인원과 부채 및 자산(비품(컴퓨터, 책걸상 등), 관련물품(홍보물품, 재고자산 등))이 일괄 승계됨.

질문 1 : 위의 매각 대금은 어떠한 방법으로 산정해야 하는지?

회사가 월매출의 5배내지 10배 등으로 자체산정시 문제가 될지요?

질문 2 : 매각 대금이 부가세 과세 대상인지?

질문 3 : 만일 A사의 대주주가 B사와 특수관계일 경우 문제 소지가 있을지요?

**A**

1. 특수관계자간의 거래는 무조건 시가로 거래해야 세무상 문제가 발생되지 않습니다. 따라서 매각대금도 시가로 계산하여야 하며 시가가 없다면 감정평가액으로 하여야 합니다.
2. 사업의 포괄양수도에 해당하는 거래는 부가가치세 과세대상 아니고, 부가세 10% 없습니다.

## 수출 클레임 관련 문의

- Q** 당사는 중국으로 제품을 수출합니다.  
수출분 클레임에 대하여 매월 확정처리하고 반제처리를 연1회로 하겠다고 하는데  
대금회수가 지연될 경우 대손충당에 대한 문제가 발생하지만 대금지급이 1년안에 정리되  
지 않을 시 법률상 문제가 있는지 확인 부탁드립니다.  
계약서 상에 클레임 회수일정에 대한 내용은 기재되어있지 않습니다.
- A** 매입채무를 1년내에 지급하지 않는 경우 국내 세법상의 관련규정은 없습니다. 즉, 국내세법에서는 매  
입채무를 일정기간내에 지급해야 한다는 규정은 없으므로 대금 정리는 거래 당사자간 결정하여 실행  
하시면 됩니다.

## 임대매출 공제 건 관련 문의입니다

- Q** 당사는 임대매출 하고 있는 법인사업장입니다.  
임차 회사인 A회사에 매입세금계산서가 발행되었습니다. 매입세금계산서의 공급받는자는  
당사가 아닌 임차 회사 A로 되어 있습니다.  
위 건을 공제하려고 하는데 공제시 금액관련하여 문의사항입니다.  
공급가액 : 800,000원 부가세액 : 80,000원 일 경우 당사는 공제관련 공급가와 부가세는 얼  
마로 공제해야 하는지요?
- A** 질의가 명확하지 않은데, 공급받는 자가 귀사가 아닌 임차인으로 되어 있는 경우 귀사가 매입세액공제  
를 적용받을 수 없습니다.  
실제로 귀사가 부담하는 귀사의 비용인데 임차인 명의로 세금계산서가 발급되었다면 공급자에게 귀사  
를 공급받는자로 수정하여 수정세금계산서를 발급해 달라고 요청하여야 합니다.