

## 비영업용 소형승용차 관련 소모품 부가세 공제 여부

**Q** 당사는 현재 테스트 차량 관련 유지비 및 수선비 등을 매입세액 불공제 처리하고 있습니다. 테스트를 위해 차량관련 소모품 (가로바, 선바이저, 등등) 을 구매하여 차량에 부착 후 사용하려 하는데, 이 소모품의 매입세액 공제가 가능한지의 여부에 대해 문의 드립니다.

**A** 테스트용 차량관련 소모품비도 테스트차량 유지비 및 수선비와 동일하게 처리하시는 것이 타당하므로 매입세액불공제 처리를 하시면 됩니다.

## 영세율건과 일반매입건 혼재시 부가가치세 신고

**Q** 당사는 영세율 매출(로열티)과 일반 매출이 있습니다. 이 경우 부가가치세 신고시 영세율 조기환급 신고가 가능할까요?

**A** 영세율매출이 있으면 조기환급신고가 가능하므로 다른 매출이 추가로 있어도 조기환급신고가 가능합니다.

## 원자재 인상 분 소급 적용 일괄 회수 처리시 부가세 문의

**Q** 최근 원자재 급등으로 인해 당사 해외 판매처에 판매단가를 현실화 하여 보상기로 협의를 하고 과거 2021년 하반기부터 2022년 상반기까지의 단가 인상분에 해당하는 금액에 대해 PO(2022.08월)를 받았고 이에 대한 인보이스도(2022.08월)에 발행이 되어 2022.10월초에 수금이 될 것이라는 확답이 되어 있는 상태입니다.

이때 당사에서는 부가세 신고를 인보이스 발행일 기준으로 적용하면 될런지 여부입니다.

**A** 수출금액에 증감사유가 발생한 경우 귀사의 의견대로 증감사유가 확정되어 인보이스가 발급된 시점이 속한 기간에 부가가치세 신고를 하시면 됩니다. 즉, 귀사의 의견대로 인보이스 발행일 기준으로 적용 하시면 됩니다.

## 회원권 평가 시 시세반영 여부

**Q** 콘도 회원권의 무형자산 평가 시 회원권거래소 2곳의 시세를 기준으로 평가를 하고 있는데, 거래소 2곳의 시세가 각각 다를 경우 평가에 적용하는 시세는 2곳의 평균값으로 해야 하나요?

아니면 높은 시세를 적용하도 무방한가요?

**A** 어떤 목적으로 자산을 평가한다는 것인지 질의가 명확하지 않는데 법인세법에서는 특수관계자간 거래 시 시가로 거래하도록 규정하면서 시가가 불명확한 경우 감정평가금액을 시가로 인정한다고 규정하고 있는데 감정금액이 2 이상인 경우 평균액을 시가로 인정하다고 규정하고 있습니다.

## 법인 종부세

**Q** 지방제조법인이고, 장부가기준으로 공장 토지/건물이 150억, 기숙사 금액이 2억정도 되는데, 한번도 종부세 납부를 해본적이 없습니다.

이번에 종부세 합산배제 안내문이 왔는데 저희는 종부세 대상이 아니므로, 합산배제 신청을 하지 않아도 되는지요?

**A** 주택에 대한 종합부동산세 계산시 임대주택, 기숙사 및 사원용주택은 합산배제가 되는데 귀사도 기숙사가 있으므로 이에 대한 신청을 하라는 것으로 보여집니다.

귀사재산이 종부세 대상인지의 여부는 관할 세무서에서 정확히 알 수 있으므로, 합산배제신청과 관련하여서도 관할 세무서에 세부적인 내용을 문의하시어 처리하시기 바랍니다.