

영세율 세금계산서 발급 가능 여부

- Q** 다자간 무역거래에 대한 질의 드립니다.
국내사업자 갑은 국외사업자 B에게 물품을 수출하기 위하여 국내사업자 을과 물품공급계약을 체결하고 을은 갑에게 물품을 공급하기 위하여
국내사업자 병과 물품공급계약을 체결할 경우, 을과 병 모두 구매확인서를 발급 받아 영세율 세금계산서를 발행할 수 있는지 여부
- A** 을은 갑으로부터 구매확인서를 받고, 갑으로부터 받은 구매확인서를 기초로 병에게 구매확인서를 발급하면 모두 영세율적용이 가능합니다.

매도가능증권 공정가치평가

- Q** 회사에서 지분투자한 회사에 대해서 매도가능증권으로 처리되었는데요 (비상장회사) 연말에 공정가치로 평가를 해서 결산처리를 한다고 하는데,
1. 공정가치평가를 어떤식으로 하는지요?(비상장업체임)
2. 회계처리가 어떻게 되는지요? (예) 매도가능증권평가손익(자본계정??)
- A** 1. 일반적으로 공정가치란 시장가격을 의미합니다.
2. 매도가능증권의 평가손익은 기타포괄손익누계액(자본)으로 반영합니다.

매출 부가세 신고 시 코드 문의

- Q** 회사가 용역 업체로부터 창고 용역을 제공 받고 있는데.
이때 창고 사용 면적에 대한 임대료를 업체에 세금계산서를 발행하여 임대 수익을 얻었습니다.
발행 된 매출 세금계산서의 금액은 부가세 신고 시에 수입 금액 제외 와 매출 코드 중 어느 것으로 신고 하면 되나요?

A 귀사가 임차하여 사용하고 있는 창고의 일부를 다른 업체에 다시 임대해주고 세금계산서를 발급하였다면 세금계산서발급분 매출로 반영하여 부가가치세 신고하시면 됩니다.

고객사가 지정한 물류창고에서 지게차 기사의 실수로 인한 제품 파손에 대해 세금계산서 발행 여부

Q 고객사가 지정한 물류창고에서 지게차 기사에 실수로 인한 제품 파손에 대해 세금계산서 발행 여부 문의드립니다.
재화의 공급이 아니기 때문에 세금계산서 발행 의무가 없다고 여겨지는데, 업체에서는 보상금은 입금해줄때 세금계산서를 발행해달라고 하는데
매출세금계산서를 발행을 하는게 맞는건가요?

A 제품의 파손에 따른 손해배상 성격의 금품을 지급하는 경우에는 귀사의 의견대로 재화나 용역의 공급에 대한 대가성이 아니므로 세금계산서 발급대상 거래가 아닙니다. 따라서 입금증 주고 받으면 됩니다.

부가세 신고 계산서 문의

Q 업체에서 전자계산서를 0원으로 발행을 받았습니다.
0원이어서 마이너스로 취소하는것도 불가능 할것 같은데, 이런 경우에는 전자계산서에 발행 건수만 추가하여 신고하면 되는지 문의드립니다.

A 거래 상대방이 발급한 세금계산서의 공급가액이 0원이라면 잘못된 세금계산서일 확률이 높으므로 거래상대방에게 연락해 사실확인하시고 잘못 발급된 것이면 취소 처리하시면 됩니다.