

GCF UN산하 국제환경단체 (비영리단체) 면세 매출

Q 호텔에서 GCF 행사 매출이 있었는데 부가세 신고시에 매출 구분을 제 24조 (외교관 등에게 공급하는 재화 또는 용역)에 해야 할지 면세사업매출로 해야할지 면세매출 구분 기준에 대해 문의 드립니다.

A 부가가치세가 면세되는 재화나 용역은 부가가치세법 제26조에 열거 규정되어 있는데, 귀사가 공급하는 용역은 면세에 해당되지 않습니다.
하지만 과세용역의 경우라도 귀사가 질의에 열거한 부가가치세법 제24조에 해당하는 경우는 영세율 적용이 가능합니다.

영화티켓 부가세 문의

Q 직원 복리후생 목적으로 법인카드로 영화티켓을 구매하였는데 이경우 부가세 매입세액 공제가 가능한지 문의드립니다.

A 영화 티켓의 경우에는 입장권을 발행하여 경영하는 사업으로 그 공급받는 자에게 세금계산서를 발급할 수 없고 영수증만을 발행할 수 있습니다. 따라서 입장권 등은 신용카드로 구입하였더라도 매입세액 공제가 불가능합니다.

당직비 비과세 관련

Q 당직비 비과세 가능 여부 관련 문의드립니다.
당직비를 비과세하려면 1. 사규에 의해 정해진 기준이 있어야 하고 2. 사회통념상 타당하다고 인정되는 금액이어야 한다고 알고 있습니다.
당직비에 대해 사규에 해당 수당의 지급 기준은 명시되어 있으나, 지급액은 "별도기안" 참고로 구체적인 금액은 명시되어 있지 않은 상황이며,
금액은 평일 20만원 / 주말 40만원으로 "별도기안"에 표시되어 있습니다. 또한 과별(부서별) 지급기준과 금액이 다르게 배정되어 있습니다.

"별도기안"으로 대체되어 구체적인 금액이 사규에 명시되지 않았어도 괜찮은지 /
당직비 지급기준과 금액이 과별 차이가 있어 통일되지 않아도 괜찮은지 /
해당 금액이 사회통념상 인정될 수 있는 한도 내에 포함되는지 궁금하며 비과세 가능 여부
문의드립니다.

A

일직료, 숙직료로서 실비변상 정도의 금액에 대해 비과세 하도록 세법에서 규정하고 있으므로, 회사에
서 사회통념상 타당한 범위내의 금액을 실비변상 성격으로 지급하면 비과세로 인정됩니다.
별도기안 등에 표시되어 있어도 문제가 되지 않는다고 판단되나, 과별 차이는 문제가 될 수도 있습니
다. 또한 사회통념상의 범위는 구체적 금액이 명시되어 있지 않고 회사가 자체적으로 결정하여야 하며
과다한 경우 해당 결정금액에 대해 세무당국에서 추후 문제를 삼을수도 있으므로 합리적인 근거를 가
지고 금액을 책정하시면 됩니다.

인터넷쇼핑몰에서 할인쿠폰 회계처리

Q

인터넷쇼핑몰에서 당사 제품을 판매하고 있는데.. 인터넷쇼핑몰에서 할인쿠폰을 고객들에
게 제공하면(이벤트성으로 당사계약과 상관없이 진행됨), ~월분 쿠폰으로 마이너스 세금계
산서를 발행하고 있습니다(사실상 인터넷쇼핑몰에서). 이와관련해서 계정과목(회계처리)
을 어떻게 해야하는지 알려주세요. 매출액에서 차감하는게 맞는지 아니면 판매촉진비로
처리해도 되는지?

A

최초 공급시점부터 할인해서 공급금액이 감액되는 경우는 매출액에서 차감하는 것이 타당한데, 귀사
가 발급한 쿠폰이 아니고 판매대행업체가 발급한 것이라면 매출감액이 아닌 판매촉진비로 처리하는
것이 타당하다고 판단됩니다.