

기업간 직원 서포팅 비용의 세금계산서 발행

- Q** 호텔 간의 요청으로 내부 직원이 일정 기간동안 서포팅 가는 경우가 많습니다. 이 경우 도급비, 교통비등이 일반적으로 발생 되는데, 비용 청구시 매출 세금계산서 발행을 하는 것이 맞는지 문의 드립니다.
- 각 사업자간의 거래 발생시 세금계산서 발행은 당연하지만 직원의 도급비, 교통비등도 동일한 궁금하여 문의 드립니다.
- A** 직원이 타회사에가서 용역을 제공하는 경우 급여와 관련된 모든 비용에 대해 총액으로 세금계산서 청구하시고 부가세 10% 가산한 대금을 받으시면 됩니다.

국내에 사업장이 없는 외국법인의 파견근로자에 대한 원천징수 여부

- Q** 국내에 사업장이 없는 외국법인의 파견근로자에 대한 원천징수와 관련하여 문의 드립니다. 우리나라는 독일과 조세조약이 체결되어 있는 것으로 알고 있습니다.
1. 외국법인 국가 : 독일
 2. 파견근로자의 업무 : 납품하는 설비에 대한 Supervising(시운전, 사용법 설명(교육) 등)
 3. 파견예상 기간 : 90일
 4. Supervising 보수 : 135,000 EUR (항공비 및 체류비 포함)
- [문의]
1. 독립적 인적소득에 해당되는지?
 2. 원천징수 여부?
 3. 만약 원천징수해야 된다면 사업소득인지, 인적용역소득인지?
 4. 적용 세율?
- A**
1. 과학기술 및 이와 유사한 분야에 관한 전문적 지식이나 기능을 가진자로부터 해당 지식이나 기능을 활용하여 제공받는 용역은 인적용역소득에 해당합니다.
 2. 국내 원천 인적용역소득은 소득세법에 의해 국내에서 과세되는 것이나, 한독 조세조약 제14조에 따라 국내에 정기적인 고정시설이 없는 경우에는 국내에서 과세하지 않도록 규정하고 있으므로 조약 우선적용에 따라 귀사의 경우 국내에서 과세하지 않아도 됩니다.

장애인을 보험금수령인으로 하는 법정보험금의 범위

Q 장애인을 보험금 수령인으로 하는 법정보험의 보험금의 경우 연간 4천만원 이하의 보험금에 대하여는 증여세 비과세 대상으로 규정되어 있습니다.(상증법 46조 8호, 동법 시행령 35조 6항)

이때, 당해 보험이 보장성 보험만 해당하는 것인지, 저축성 보험도 비과세 대상에 해당하는지 명확히 규정되지 아니하여 문의드립니다.

A 소득세법 시행령 제107조제1항에서 규정하고 있는 장애인을 수익자로 한 보험의 보험금은 증여세 비과세가 적용되는데, 저축성보험 및 보장성보험의 구분을 두지 않았으므로 장애인을 수익자로 하는 모든 보험금이면 해당된다고 판단됩니다.

해외고객사에서 소정의 물류비 지원시 부가세 신고 여부 문의

Q 해외 고객사에서 세계유가 급등에 따른 보상으로 소정의 항공운임비를 입금을 해줬습니다. 재화나 용역의 공급이 아니라고 생각하기 때문에 부가세 신고대상은 아니라고 생각되는데 혹시 부가세 신고를 해야하는지 문의드립니다.

A 귀사의 의견대로 재화나 용역의 공급에 따른 대가성 금액이 아닌경우는 부가가치세 과세대상이 아니므로, 유류대 인상에 따른 항공운임비 지원액은 부가가치세 신고시 반영하지 않아도 됩니다.

위탁판매수출 부가가치세 매출신고 서류

Q 위탁판매수출에 대하여 부가가치세 매출신고 시 제출해야하는 근거서류에 대해서 법률에 근거한 조언 부탁드립니다.

A 위탁판매수출이 대행수출을 의미하는 것이라면 대행수출의 경우 수출실적명세서나 영세율매출명세서가 영세율매출 입증서류가 됩니다.