

해외 주식보유액의 기말평가

- Q** 일반기업회계기준을 적용하는 중소기업입니다.
 해외 주식(거래소 상장주식)을 보유하고 있습니다(단기매매증권).
 기말현재 거래종가로 재무제표 반영을 하는데 있어서 적용환율을 기말 기준환율로 적용하여 원화환산 금액을 가감 반영하면 되는지요?
 별도의 환율차액에 대한 회계처리는 없는지요?
- A** 해외단기매매증권 보유하고 있는 경우 귀사의 의견대로 결산시 기말 기준환율로 적용하여 원화환산금액으로 반영하시면 됩니다.

위약금에 대한 세금계산서 발행

- Q** 호텔 행사 예약 취소로 발생된 위약금의 경우 세금계산서 발행이 가능한지 문의 드립니다
- A** 재화나 용역의 공급에 대한 대가성 금액이 아닌 계약의 해제나 해지로 인한 위약금은 세금계산서 발급 대상이 아닙니다.

과년도 비용 손금산입 여부

- Q** 과년도 외국납부세액 및 선납법인세를 당기에 전기오류수정손실 및 잡손실로 처리한 경우 손금산입이 가능한지 질의드립니다.
1. 2018년도 외국납부세액(원천징수)
 2. 2018년도 중간예납세액
 3. 2021년도 중간예납세액, 기납부세액(이자소득세)
- A** 국외소득에 대해 외국에서 납부한 법인세 등은 외국납부세액공제를 적용하는 것이며, 이월공제기간 (10년)내에 공제받지 못한 경우에는 공제받지 못한 법인세액에 대해 손금산입이 가능합니다.

관계회사간 거래

Q

관계회사간 거래에서 특이사항이 있어 문의드립니다.

1. 중국 H(당사가 지분36%소유) 회사에서 제품 공정중 일정부분(71%)만 진행을 하고, 당사 국내로 수입되어져서 29%를 공정을 진행하고 다시 100% 제품을 중국 H에 납품을 합니다.
2. H에서 71%을 한국내로 수출(천안은 수입통관)하고, 통관절차를 진행함.
3. 천안은 71% 제품에 29% 공정을 진행하여 100% 완제품을 생산하여, 100% price로 H로 수출함.
4. 매출매입대금은 71%를 H에 주고, 100%을 받음.

질의사항)

1. 이러한 거래를 통해서 국제거래 및 국내 세무적인 이슈가 발생할까요?
2. 관계회사간 거래금액과 매출만 늘리고 실익은 별로 없는데요...(운임비(수출시 중국내 관세 납부등)) 세무조사시 문제가 될까요?

A

귀사가 국내에서 일부분의 위탁가공용역만 제공하고 위탁수수료 부분만 수입(매출)로 반영하는 거래라면 크게 문제가 되지 않는다고 판단되나, 단순 위수탁용역거래임에도 귀사가 전체금액에 대해 매입 및 매출을 반영하는 처리를 하면 매입 및 매출과다 회계반영을 하는 것으로 이는 실제의 사실과 다른 분식회계로 문제가 될 수 있습니다. 즉, 해외의 특수관계사와의 거래를 통해 거래의 실제 사실과 다르게 매출 및 매입을 과다 반영하면 문제가 됩니다.

수정세금계산서 수취 관련

Q

당사는 수출바우처라는 정부과제를 진행중이며, 8월에 해외 지식재산권 출원 관련 세금계산서를 수취하였습니다. (부가세 2기 예정신고 신고 완료)

거래처에서 발행 당시, 공급가액에 해외대리인 비용 및 관납료에 대한 비용을 포함시켰으나, 검토포기관에서 이를 제외한 국내대리인 비용만 공급가액으로 하여 수정발급 하라고 통지하였습니다. 이 경우 수정발급 사유를 공급가액 변동으로 하고, 작성일자는 수정사유를 안 날로 하여 음의 세금계산서를 발급하고, 2기 확정 부가세 신고에 포함시키면 문제가 없는지 문의드립니다.

A

귀사의 의견대로 공급가액의 증감사유가 발생한 경우 증감사유발생일을 작성일로 하여 수정세금계산서 발급하고 2기 확정신고에 반영하시면 됩니다.