

업무용 승용차 법인리스차량 계약 종료후 손금불산입된 감가상각비 누계액 손금산입 시기 및 방법 문의

Q 2022.11.30일자로 업무용승용차 리스계약 해지후 리스차량 반납
2022.11.30현재 업무용승용차 감가상각비 한도초과 누계액: 18,000,000원
이 경우 손금불산입된 감가상각비의 손금산입시기 및 방법에 대하여 다음 3가지 방법중 어느것이 타당한지요.

- 1) 리스계약기한이 만료된 당해년도부터 800만원씩 손금산입.
- 2) 리스계약기간이 만료된 당해년도에 손금산입하되, 당해년도 손금산입액은 월할계산
- 3) 리스계약기한 만료된 해의 다음년도 결산시부터 800만원씩 손금산입.

A 사업연도중에 임차기간이 만료된 경우 당해는 임차기간으로 안분하여 감가상각반영하므로 2)안으로 처리하시면 됩니다.

수출거래 구분 및 회계처리, 부가세신고 방법 문의

Q 수출거래 중 확인이 필요한 부분이 있어 하기와 같이 문의 드립니다.

1. 중국에서 매입한 자재를 한국에 가져오지 않고 베트남으로 바로 판매를 하였습니다. (매입 USD가격 = 매출 USD가격)
계약은 "중국과 한국", "한국과 베트남" 끼리 계약 되었으며, 중국-베트남 상호간에는 계약관계가 없습니다.
중계무역인지? 아니면 외국인도수출에 해당하는지?
- 제품인도 : 중국 -> 베트남
- 대금흐름 : 베트남 -> 한국 -> 중국
2. 수출인식시점 및 환율적용일은 선적일인지? 외국(베트남)에서 인도되는 날인지?
외국에서 인도날일 경우, 배에 선적된 시점에 소유권이 넘어가면 중국에서의 선적일(BL상 선적일)을 인도날로 볼 수 있는지?
3. 부가세신고시 제출 필요한 증빙서류는?
4. 8~9월 거래인데 예정신고시 누락 되었습니다. 12월 확정신고시 예정신고 누락분으로 포함하여 신고 가능한지?
5. 12월 확정마감 예정신고누락분에 포함하여 신고시, 영세율첨부서류 및 수출실적명세서에도 똑같이 포함해야 하는지?
6. 가산세는 "영세율 과세표준신고 불성실" 외에 다른 추가 가산세가 있는지?

A

1. 귀사의 경우 외국인도수출에 해당된다고 판단됩니다.
2. 외국인도수출의 경우 베트남에 인도하는 시점(귀사와 베트남과의 계약내용에 따라 인도시점이 결정됨)인데, 선적시점에 소유권이 이전되는 경우라면 선적일이 인도일이 되는 것입니다.
3. 수출계약서 사본 또는 외화입금증명서가 영세율입증서류가 됩니다.
4. 예정신고시 영세율매출을 누락하여 신고한 경우에는 해당 예정신고분을 수정신고하여야 하며, 귀사의 의견대로 영세율과세표준 가산세가 적용됩니다.

수익사업 내에서의 비용처리 구분

Q

안녕하세요, 비영리 사단법인 재직중인 회계직원입니다.
회계기준에 따라(법인세법 113조 구분경리) 고유목적사업과 수익사업을 나누어 장부를 작성중이고, 수익사업의 대부분은 면세(도서공급)사업 이였습니다. (사업①)
올해 초 과세사업 업종(숙박및 카페음식점업)을 개시함으로써(사업②),
회사코드를 추가 생성하여 수익사업을 두가지로 분류하여 기장하였습니다. (더존프로그램 사용)
부가가치세법상 매입세액공제는 실지 귀속에 따라 새로운 사업(사업②) 관련 비용만을 공제받았습니다.
하지만, (사업②) 비용의 일부를 (사업①)에서 처리하게 된다면
수익비용 대응의 대원칙이 깨지는 것인지 궁금합니다.
또한, 이렇게 처리한 비용을 수익사업 내에서 움직이는 것으로 보아 기존대로 부가세 매입세액공제를 받아도 문제 없을지, 아니면 공통매입세액으로 보아 안분계산을 해야하는지가 알고 싶습니다.

A

사업2의 비용을 사업1에서 처리해도 되는지 여부는 세법에서 판단하는 사항이 아니므로 귀사가 자체적으로 판단하여 결정하시면 되며, 사업2와 관련된 비용에 대해서만 매입세액공제를 적용받으면 문제되지 않습니다. 사업1과 사업2에 공통으로 사용되어 구분이 어려운 경우만 안분하시면 됩니다.