

## 법인차량 구매 시 공채매입 회계 처리

**Q** 당사에서 법인차량 (팰리세이드) 구매를 하였습니다. 차량 등록 관련 비용은 대행사에 선지급 한 처리 하였습니다. 선지급 대체 하려고 하는데, 회계 처리 시 두 가지 문의 사항이 있습니다.

1. 공채매입 금액을 자산가액에 포함시켜야 하나요? (계정처리-> 차량운반구, other commission 중 어떤걸 선택해야 하나요?)
2. 농협에서 채권 발행하였고, 대행사가 당사에서 선지급한 금액으로 비용 처리 하였는데, 이 때 supplier를 대행사로 입력하여 처리하면 회계 상 문제가 없나요?

**A** 1. 법령에 의해 차량과 별도로 구매하는 채권(공채)는 차량의 가액에 포함시키지 않고 별도의 매도가 능증권으로 회계처리하시면 됩니다.

2. 단순 대행사는 공급자가 아니고 실제의 공급자를 기재하여야 합니다.

## 연말정산 서류 미제출시

**Q** 3년간 근무하고 2023년 1월31일 직원이 퇴사를 했습니다  
그리고 22년 귀속 연말정산 서류를 제출 안했습니다  
본인만 공제해서 연말정산 신고시 징수세액이 나오며 직원에게 회수할 방법이 없어서 회사가 피해를 보는 상황입니다  
이런 경우 회사에서 꼭 연말정산을 진행해야 되는건가요?  
3월10일 연말정산 신고시 연말정산 미제출 직원분만 제외를 하고 근로소득 지급명세서에도 제외 하면 문제가 없는지요

**A** 연말기준 전직원에 대해 근로소득지급명세서(연말정산)를 제출하여야 하며 미제출시 가산세가 적용 됩니다. 따라서 소득공제 서류를 미제출한 직원에 대해서도 연말정산하여 제출하여야 하며 해당 직원에게 회수하여야 할 세액이 있는 경우 귀사가 해당 직원과 개별적으로 처리하여야 합니다.

## 연수원 생활형숙박시설 등록시 검토할 세무적 문제

**Q** 저희 회사는 비영리법인으로서 고유사업과 수익사업이 있으며, 수익사업안에서도 면세사업(도서관) 및 수익사업(연수원사업)을 운영하고 있습니다.

현재 연수원은 수익사업으로 숙박시설 및 카페를 제공하고 있으며, 그에 따른 매출이 발생하고 있습니다. 업태는 서비스업, 음식점업/종목은 교육연구/카페입니다. 위와 같은 상황에서 사업자등록상에 생활형숙박시설로 등록을 하려고 할 때, 업태 및 종목은 어떤종류로 할 것이며, 기타 회계세무상 문제가 있는 부분에 대하여 자세한 설명 부탁드립니다.

**A** 생활형숙박시설의 경우 일반임대사업(숙박업)으로 등록하시면 되며, 해당 사업에 대한 사업자등록 자체에 별다른 세무회계상의 문제는 없습니다.

## 조건 만족 시 환불

**Q** 당사는 인터넷 교육 업체입니다.  
당사의 제품 중 조건 충족 시 환불 제품이 있습니다.  
가령 8만원 제품을 한달간 사용하고 사용중 몇시간이상을 공부하고, 한달 종료 후 사용후기를 올리는 경우 전액 환불하고 있습니다.

이 제품은 조건 충족 후 환불받아가는 경우가 약 70프로정도 됩니다.  
여기서 이 환불 금액을 매출 취소로 처리하면 되는지 아니면 개인별 기타소득으로 처리해도 되는지 아니면 판매장려금 성격으로 처리해도 될지 좀 애매한데 어찌하면 될지요?

**A** 해당 제품을 반품받지 않고 조건만 충족되면 환불해주는 경우라면 매출취소는 아니라고 판단되며, 사업상증여에 해당하므로 기타소득처리가 타당하다고 판단됩니다.