

직원 주차비 지원 과세 여부

Q 당사는 직원 복지 차원에서 공공주차장과 계약 후 신청자에 한해 주차스팟에 대한 비용을 매달 지불합니다.

주차장 이용에 대한 대금을 회사가 지급하는 경우 부가세는 과세와 불공제 중 어느 타입으로 처리해야 하는지 문의 드립니다.

A 비영업용 승용자동차의 매입 및 유지관련 비용은 부가가치세 불공제 대상이므로, 직원의 승용차 주차 관련 매입세액도 불공제 처리하시면 됩니다.

해외연수 참가 경비 대리수령 후 여행사 지급시 처리방법

Q 당사에서는 사업과 관련있는 타사의 홍보 담당자들을 초청하여 해외연수를 실시하였습니다. 타사 참가자의 참가비는 각각의 회사에서 여행사의 인보이스 1인당 금액으로 부담하고, 업무편의상 당사가 해외연수 주최사로서 참가비를 입금 받아 여행사에 인보이스 총액으로 송금하였습니다.

이 경우 타사로부터 받은 참가비는 예수금(대변) 처리 후 지급시 예수금 지출(차변)하는 것으로 처리하려고 하는데 이렇게 처리해도 괜찮을지요?

연수경비에 대해서는 회사도 여행사로부터 세금계산서는 수취하지 않았고, 당사도 타사에 세금계산서 발행은 하지 않고, 여행사의 인보이스와 항공운임증명서, 호텔 인보이스를 전달했습니다.

A

1. 해외연수 관련 타회사 참가인원의 비용을 입금받아 대신 지급하는 경우 귀사의 의견대로 예수금으로 반영하였다가 지급시 예수금지출로 처리하시면 됩니다.
2. 공동매입의 경우 대표사업자가 지급받은 매입세금계산서의 범위내에서 참여사업자에게 세금계산서 발급이 가능한데, 애초에 매입세금계산서를 발급받지 않고 인보이스 등을 받았다면 귀사의 의견대로 인보이스와 항공운임서 등 전달하시면 된다고 판단됩니다.

주민세 사업소분 환급 관련

Q 주민세 사업소분 납부와 관련하여 당사 매장 및 본사 사무실이 동 건물에 위치하여 물건지 주소가 동일하나 균등분에 대한 세금이 2건으로 중복 고지된 점이 인정되어 담당 지자체로부터 환급 진행하는 것으로 확인된 상황입니다. (2018~2021년 분 해당)

(이전까지 2건으로 납부되었으나 금년 1건 납부 예정)

이와 관련 환급받는 것이 타당한 것인지 관련 법령이나 예규가 있을 지 문의드립니다.

A 동일건물이나 인접장소에 협력적 업무를 수행하는 경우 각 사업장을 하나로 사업소로 인정하므로 주민세 사업소분도 하나로 고지되는 것이 타당하다고 판단됩니다. 동건물의 다른 사업장을 하나의 사업장으로 인정한다는 다음의 유권해석을 참고하시기 바랍니다.

♣ 지방세정책과-4231(20200928)

사업장별 업무의 기능이 다소 상이할지라도 동일 건물 내 또는 인접한 장소에서 설립 목적을 실현하기 위하여 상호 유기적인 협력관계에 있는 업무를 수행하고 있고, 물적설비를 사업장간 서로 배타적으로 사용 관리하고 있지 않은 경우라면 효율적인 업무 관리를 위하여 조직을 기능별로 구분한 것일 뿐, 각 사업장은 하나의 사업소를 이루고 있다고 보는 것이 타당함

중국 법무법인 법률자문료 송금시 원천징수 여부

Q 중국의 현지 법률사무소와 법률자문 계약을 맺고 평소에는 월 정액으로 납부를 하고 법률 이벤트 발생시 별 건으로 추가로 법률자문료를 지급하기로 계약을 체결하였습니다. 법률자문료 송금시 원천징수를 하고 송금을 해야하는지 문의합니다.

A 국내에서 용역을 제공받은 것이 아닌 중국 현지에서 용역을 제공받고 지급하는 대가는 국내원천소득이 아니므로 한중조세조약에 따라 국내에서 원천징수를 하지 않습니다.