

특수관계법인의 무상거래, 견본품 지급 경우 회계처리 및 세무신고 문의

Q 특수관계법인인 해외업체에 견본품(샘플)을 3백만원 정도 직추출하고 '무상거래'로 면장 신고하였습니다.

국내거래일경우에 견본품 무상거래는 부가세 신고대상이 아닌걸로 알고있는데, 해외 특수관계 법인도 무상거래, 견본품 지급일경우, 회계처리 및 세무신고 하지않아도 상관없는지요?

A 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 무상으로 견본품을 반출하는 경우에는 귀사의 의견대로 재화의 공급에 해당되지 않아 회계처리 및 세무처리를 하지 않아도 됩니다.

현금보상금에 대한 증빙

Q 호텔을 운영하고 있습니다. 고객이 화장실 물기로 인해 넘어져 상해를 입었는데, 병원비 및 피해 보상금에 대하여 현금을 요구합니다.

현금을 지급 하고 장부에 기록 할 때, 반드시 증빙자료로 갖추어야 할 것이 있는지 문의 합니다.

A 피해보상금 지급시 해당 고객의 계좌를 통해 지급하여 거래내역을 남겨놓고 관련 상해를 입증할 수 있는 자료 등을 갖추시면 됩니다.

외국인 강사 원천징수

Q 당사는 직원 외국어 교육을 목적으로 외국인 강사를 초빙하여 교육을 하고 강사료를 지급할 예정입니다.

거주자와 비 거주자일 경우 각각 강사료에 대한 원천징수를 어떻게 해야 하는지요?

A 소득세법상 거주자에 해당되면 내국인과 동일하게 원천징수하시면 되며, 비거주자인 경우 국내원천소득에 대해서만 과세가되지만 해당 외국인의 국가와 조세조약 체결여부에 따라 국내세법이 아닌 조세조약상의 세율이 적용되기도 합니다.

금형 제작비 매입세액 공제 여부

- Q** 다자간 무역거래 관련입니다.
A(국내) → B(국내) → C(국내) → D(국외)
B는 C에게 물품을 공급하기 위하여 A로부터 물품을 조달할 계획입니다. B는 A에게 금형 제작을 의뢰 한 후, 금형 비용을 지급하고 A의 공장에 놓을 예정입니다. (B의소유) A는 동 금형을 사용하여 물품을 제조하여 B에게 공급할 예정입니다.
질의) 물품 공급시 A와 B는 구매확인서를 받아 영세율 세금계산서를 발행할 예정인데, 금형의 경우 B는 일반 매입세금계산서를 받아 매입세액을 공제 받을 수 있는지?
- A** 귀사(B)가 수출업자인 C에게 물품을 공급하기 위해 금형을 제작하는 경우 세금계산서 수취하면 매입세액공제가 가능하다고 판단됩니다.

금융보증부채 질의 건

- Q** 계열사 간 대출 담보 제공의 건이 발생하였는데, 금융보증부채를 잡아야 하는지 문의 드리고자 합니다.
A계열사에서 @@억원을 대출하면서 B계열사에서 지급 보증을, 저희 회사에서 @억원의 예금 담보를 제공하였습니다.
A계열사에게 담보 제공에 따른 수수료를 받는 것으로 계약 체결하였으며, A계열사에서 대출을 상환하지 못할 시 담보는 압류 당할 수 있습니다.
이와 같은 담보 제공 시에도 금융보증부채를 잡아야 하는지 확인 부탁드립니다.
- A** 담보제공에 의한 지급보증계약을 체결한 것이므로 금융보증부채로 반영하는 것이 타당하다고 판단됩니다.