

## 매입자발행세금계산서 발급 가능 여부

**Q** 당사가 A업체에게 용역을 제공받은 후 당사에서 정산금액을 산정한 금액과 A업체에서 정산을 요청한 금액의 차이가 있어 A업체에서 세금계산서를 발급하지 않는 상황입니다.

이럴 경우 매입자발행 세금계산서를 발급할 수 있는지와 절차에 대해 문의드립니다.

○ 이슈사항

- A업체에서 제공한 용역에 대해 당사가 지급하기로 한 금액보다 A업체에서 요청하는 금액이 많아 A업체 대신 매입자발행세금계산서를 발급하고자 함

○ 문의사항

- A업체에서 제공한 용역 중 노무비에 대해서만 우선 정산을 할 경우 A업체의 노무비 대장이 매입자발행세금계산서의 거래사실 증명자료가 될 수 있는지

- A업체에게 부가세를 포함한 금액을 지급한 후에 매입자발행세금계산서를 신청할 수 있는지? (대금지급전에 매입자발행세금계산서 신청을 하고 매입자발행세금계산서 발급 후에 대금을 지급해도 되는지?)

**A** 1. 매입자발행 세금계산서는 홈택스 또는 세무서에 직접 방문하시어 승인을 받으면 발급이 가능한데 거래사실 및 내용이 입증되어야 승인을 받을 수 있습니다.

2. 따라서 귀사의 경우 매입자발행 세금계산서의 구체적 증빙자료 및 발급가능 여부 등은 관할 세무서에 직접 문의하시기 바랍니다.

## 기숙사동 리모델링 공사 관련 질의 건

**Q** 당사의 기존 기숙사에 벽지공사, 전기공사, 페인트칠, 타일보수공사 등 리모델링공사를 진행 하였습니다.

회계처리 및 계정 등을 어떻게 진행해야 되는지 궁금합니다.

**A** 건물의 경제적 가치가 증가되거나 내용연수 등을 증가시키는 수선이 아닌 건물의 원래상태로의 복구를 위한 수선비는 수익적지출(당기비용)로 처리하시면 되므로 수선비 등으로 처리하시면 됩니다.

## 비영업용 소형승용차 관련 소모품 부가세 공제 여부

**Q** 당사는 현재 테스트 차량 관련 유지비 및 수선비 등을 매입세액 불공제 처리하고 있습니다. 테스트를 위해 차량관련 소모품 (가로바, 선바이저, 등등) 을 구매하여 차량에 부착 후 사용하려 하는데, 이 소모품의 매입세액 공제가 가능한지의 여부에 대해 문의 드립니다.

**A** 테스트용 차량관련 소모품비도 테스트차량 유지비 및 수선비와 동일하게 처리하시는 것이 타당하므로 매입세액불공제 처리를 하시면 됩니다.

## 영세율건과 일반매입건 혼재시 부가가치세 신고

**Q** 당사는 영세율 매출(로열티)과 일반 매출이 있습니다. 이 경우 부가가치세 신고시 영세율 조기환급 신고가 가능할까요?

**A** 영세율매출이 있으면 조기환급신고가 가능하므로, 다른 매출이 추가로 있어도 함께 조기환급신고가 가능합니다.

## 상증세법상 일감몰아주기 및 일감떼어주기 대상에 해당하는지 여부

**Q** 상증세 관련 예규(상속증여-382, 2013.7.22)에 따르면, 개인사업자는 특수관계법인에 해당하지 않는다고 되어 있습니다.

반대인 경우 즉, 개인사업자가 특수관계법인으로부터 수혜를 받는 경우, 수혜자가 법인이 아니므로 상증세법상 일감 몰아주기 및 떼어주기 대상이 아닌 것으로 이해해도 될런지요?

**A** 일감몰아주기에 의한 증여세 과세는 귀사의 의견대로 개인사업자와의 거래에는 적용되지 않습니다. 다만, 법인과 개인사업자가 특수관계자에 해당하면 시가와 거래가액의 차액에 대해 부당행위계산 부인규정이 적용됩니다.