

## 포상으로 무상으로 지급받은 물품에 대해서는 세금계산서 수취의무 없음

- Q** 계열사로 부터 포상 부상으로 물품을 무상으로 지급받게 되었습니다. 법인세 관련한 회계처리로 자산/자산수증이익으로 처리하고자 하는데, 이와 관련하여 부가세 처리가 필요한지 문의드립니다.
- 현재 세금계산서는 별도로 수취하지 않은 상태입니다.
1. 세금계산서 발급대상이 되는것인지(발급요청하여 받아야 하는 것인지)
  2. 세금계산서 발급시 부가세는 불공제 처리하여야 하는것인지 문의드립니다.
- A** 포상으로 무상으로 물품을 지급받는 경우 세금계산서 수취하지 않아도 되며, 귀사의 의견대로 자산수증이 익으로 반영하고 부가세신고에 반영하지 않아도 됩니다.

## 선적지인도조건 충족하는 경우 미착상품으로 반영 가능함

- Q** 미착상품관련 회계처리 문의 드립니다
- 수입 재화 선적지 인도 조건 19년 12/20일 선적 20년 1월15일 통관의 경우 회계처리 문의 드립니다.
- 19년12월20일 차) 미착상품 대)매입채무
- 19년12/31일 결산시 : 미착상품 비화폐성자산이라 외화평가하지않고 매입채무에 대해서만 외화환산손익 평가 반영하면 되는지요?
- 20년1/15일 통관시 계정대체 차)상품 대)미착상품
- 1/15일 상품 본계정대체시 외환차손익 반영하는지요? (12월말환율과 1/15일환율차이)
- A**
1. 미착상품에 대해 외화평가하지 않고 매입채무에 대해서만 외환환산손익 반영하면 됩니다. 귀사의 의견이 타당합니다.
  2. 실제 물품 통관되어 입고시 본계정으로 대체하면 되며, 외환차손익은 장부상 금액과 실제 지급시점의 환율 차를 반영하는 것이므로 본계정대체시에는 하지 않아도 문제되지 않는다고 판단됩니다.

## 해외현지 합작법인 설립전에 설립위한 출장성격의 비용은 여비교통비로 반영함

**Q** 해외 합작법인을 설립중이고, 당사에서 법인장으로 발령된사람의 출장비는 계정과목을 무엇으로 처리하나요?  
해외법인은 엄밀히 따지면 별도회사의 경비인데, 여비교통비출장비로 처리해되는지? 아니면 지급수수료인지. 애매한부분이 있습니다.

**A** 아직 합작법인의 설립전이고 설립을 위한 과정에서의 출장비라면 여비교통비로 처리하는 것이 타당하며, 법인이 이미 설립되었고 해당 합작법인의 비용을 대신 부담한 것이라면 영업외비용으로 처리하고 손금불산입 처리하면 됩니다.

## 판매장려금은 부가가치세 과세표준에서 제외하지 아니함

**Q** 업체와의 매출증대를 위해 일정 매출을 초과하면 리베이트 해 주는 계약을 하기로 하였는데, 리베이트 지급 시 회계처리를,

ex) 계약 매출 초과로 1천만원 리베이트 지급

1. 외상매출금 (-)10,000,000 / 제품매출 (-)10,000,000

판매장려금 10,000,000 / 보통예금 10,000,000

- 위와 같이 (-)세금계산서 발행하여 매출에서 차감하고 판매장려금 계정사용하여 지급?

2. 판매장려금 10,000,000 / 보통예금 10,000,000

- 매출차감 없이, 그냥 판매장려금 계정사용하여 지급?

위 1,2 방법이 틀리다면 다른 방법이 있는지 문의 드립니다.

**A** 거래처와 사전약정에 따라 일정기간의 거래수량, 거래금액 등의 실적에 따라 거래처에 현금으로 지급하거나 외상매출금에서 차감하는 장려금은 부가가치세의 과세표준에서 공제하지 않습니다.  
즉, 2안이 타당합니다.