

### 해외지사설립을 위한 출장비는 비용처리 가능함

- Q**
1. 해외현지법인 설립을 위해서 해외출장시 당사비용으로 해도 되나요? 아니면 해외현지법인 설립되고 받아야 되는지 회계처리등 알려주세요.
  2. 위 사항에서 거래처직원 1명 동행시, 이비용을 당사가 지급하기로 했는데 이럴 경우 접대비로 처리해야할지, 아니면 개인한테 세금계산서 끊고 지급수수료로 해야할지요?

- A**
1. 해외현지법인이 설립되기 전에 설립을 위한 출장비용은 귀사의 비용으로 처리해도 문제되지 않는다고 판단됩니다.
  2. 거래처직원에 대한 비용은 접대비처리가 타당합니다.

### 기획재정부에서 지정한 기부금대상단체에 기부하여야 기부금소득공제 가능함

- Q**
- 저희 회사는 코로나19 어려움을 겪는 사람들을 지원하기 위해 직원들로부터 성금을 모아서 기부하려고 합니다.
- 만약 이 경우, 연말정산시에 기부금 공제항목에 포함되는지 궁금합니다.
- 회신 부탁드립니다.

- A**
- 기획재정부에서 지정한 지정기부금 대상단체에 기부하는 경우에만 기부금 소득공제가 가능합니다.
- 따라서 기부하려는 단체에 소득공제가 가능한 지정기부금대상단체인지 세법에서 규정하는 기부금영수증 발급하여 주는지 확인하여야 합니다.

### 해외합작회사가 부담할 비용을 대신 부담한 경우 지출목적에 맞게 대여금 등으로 회계반영함

- Q**
- 해외합작회사 설립진행중인데 최종계약서 작성시 본사에서 해외출장비용은 설립일이후 적용하여 지급한다고 되어있는데, 그렇다면 설립일 이전의 비용은 내부 여비교통비 처리하고, 설립일 이후부터 대여금 또는 선금금 처리하면 되는지요?

- A**
- 귀사의 의견대로 설립일 이전의 설립관련 비용은 내부 여비교통비 등으로 처리하고 설립일 이후의 지출금액은 합작회사가 부담할 비용을 대신 부담한 것으로 지출내용에 맞게 대여금 등으로 반영하면 됩니다.

## 자산의 내용연수를 증가시키거나 경제적가치를 증가시키는 비용에 한해 자본적지출로 반영함

**Q** 제조법인으로 몇 년전 비업무용토지를 매입하여 투자부동산(토지)으로 처리하였습니다.

이 토지에 웅벽이 있어 안전관련 점검비가 규칙적으로 발생하고 있는데, 이 부분을 투자부동산(토지)의 자본적 지출로 분류하고 토지의 취득원가를 증가시키는 것이 타당한지, 수익적 지출로 보아 수수료 등으로 회계처리하는 게 타당한지 문의드립니다.

**A** 자산의 내용연수를 증가시키거나 경제적 가치를 증가시키는 지출금액에 대해서만 자본적지출로 반영합니다.

안전관리점검비는 이에 해당된다고 보기 어려우므로 수익적지출로 처리함이 타당합니다.

## 세법상의 과세표준 등을 위한 기준환율은 서울외국환중개의 기준환율 적용함

**Q** 수출신고필증에 의한 수출건에 대해서, 기중의 환율적용은 기준이 있나요?

예를들어 서울중개외국환환율의 종가기준 환율을 써야된다던지?

꼭 서울중개외국환을 써야하는 강제사항인지요?

아니면 기중의 환율은 아무은행고시되는 환율과 그날의 시간을 적용하면 될지요

**A** 부가가치세 과세표준 등을 위한 환율은 서울외국환중개의 기준환율을 적용하여야 합니다. 즉, 일반적으로 세법상의 과세표준 적용을 위한 환율은 금융기관 환율이 아닌 외국환중개의 기준환율을 적용합니다.