

## 고정자산 여부 확인

**Q** 회사의 테스트 실의 보안 및 안전을 위해 기존의 설치 된 문에 보안설비 공사 예정입니다.  
공사비는 약 700만원이며 경광등, 마그네틱 door lock module 등이 설치 되고 안전을 위해 테스트  
중일 때만 문이 잠기고 그 외에는 출입이 되는 공사 입니다.

1. 해당 보안설비 설치가 고정자산 여부에 해당이 되는지요?
2. 고정자산이 맞다면 어떠한 자산으로보고 감가상각을 진행해야 하는 것인가요? (건물, 시스템, 비  
품 등)

**A** 기존의 자산에 추가되는 공사비로 인해 자산의 내용연수가 증가되거나 경제적가치가 증가되는 경우는  
기존자산에 대한 자본적지출로 반영할 수 있으며, 그렇지 않은 경우는 수익적지출로 처리하면 됩니다.  
따라서 보안설비기능 추가는 수익적지출로 처리하는 것이 타당하다고 판단됩니다.

## 임원 차량 지원비 회계처리

**Q** 1. 임원에 한해 법인차 지원 또는 개인 차량 이용시 현금으로 지원  
이를 급여성이 아닌 비용으로 처리할 수있는지 여부  
2. 험지 해외장기 출장자에 대한 일종의 보상 지급 계획  
이를 급여성이 아닌 비용으로 처리할 수있는 지 여부

**A** 1. 회사명의로의 차량 또는 임원 개인의 차량을 업무용으로 사용하는 경우의 지출비용은 법인의 비용으  
로 인정됩니다. 업무관련성 여부는 회사에 그 입증책임이 있습니다.  
2. 법인이 임직원에게 근로의 대가로 지급하는 금전은 특별한 경우를 제외하고는 모두 근로소득으로  
합산과세하는 것이 원칙입니다. 따라서 급여성이 아닌 비용으로 처리하는 방법은 없습니다.

## 용역의 완료시기와 청구시기가 다른 경우 공급시기

**Q** 당사 자문용역과 관련한 질의 드립니다.  
당사는 용역사들과 자문용역계약을 체결하였으며, 용역의 수행기간은 실시협약 체결일까지이며  
청구시기는 실시협약 체결일 3개월 이후로 기재되어 있습니다.

공급시기에 대한 아래사항 의견 부탁드립니다.

갑설)

실시협약 체결이 완료되었으므로 용역 제공이 완료되어 있으므로 공급시기는 실시협약 체결일이다.

을설)

계약서상 청구시기는 실시협약 체결일 3개월 후이므로, 공급시기는 이에 따라야 한다.

A

용역은 역무의 제공이 완료되는 때가 공급시기가 되는 것이므로, 귀사의 경우도 실시협약체결일에 역무의 제공이 완료되는 것으로 보아야 하므로 실시협약체결일이 용역의 공급시점이 되는 것입니다.

### 외국인 연말정산 단일세율 관련

Q

조세특례제한법 18조 2항 외국인근로자에 대한 과세특례 관련하여,

2014년 4월부터 국내에서 근무하여, 연말정산시 단일세율을 적용하고 있습니다.

해당 법에 따르면 최초근로제공일부터 5년 이내에 끝나는 과세기간이라 함은

2018년까지만 단일세율을 적용할 수 있다는 말인지요? 2019년도부터 단일세율 적용이 불가능한 건지 알고 싶습니다.

만일 불가할 경우, 한 가지 더 질문 드립니다.

해당 외국인이 2015년 중반부터 2017년 중반까지 해외에서 근무하고 다시 복귀했을 경우,

똑같이 2014년부터 5년이 적용되는 것인지, 2016년 전체는 해외에 있었으므로 2014, 2015, 2017, 2018, 2019로 적용되는 것인지 알고 싶습니다.

A

1. 2014년4월부터 근무한 경우 5년 이내에 끝나는 과세기간은 2018년12월31일이므로 2019년부터는 단일세율적용이 불가능합니다.

2. 조특법규정에는 최초 근로제공일부터 5년 이내에 끝나는 과세기간이라는 규정만있을뿐 다른 규정은 없으므로 중간에 해외근무를 하였더라도 최초근무일부터 5년이 적용되는 것으로 판단됩니다.