

## 일용직 근로자 연말정산 및 근로소득지급명세 제출 문의

**Q** 일용직 근로자 연말정산 및 근로소득 지급면세서 제출관련 문의입니다.  
작년 3월 정년이 되어 퇴사한 직원을 3월부터 일용직으로 다시 채용하였습니다. 단기간 근로를 목적으로 했으나 회사 사정으로 현재까지도 계속 근로하고 있습니다.  
3개월 이상 근무시 상용직으로 변경하여 근로소득 신고하여야 했으나, 계속 일용직으로 소득신고하였습니다.(3월부터 일용직 지급조서 제출하였음)  
- 이 경우 연말정산을 해야하는지?(국세청 문의시 일용직 지급조서로 신고하였기 때문에 연말정산은 필요없다는 의견을 들었습니다)  
- 3월 10일 근로소득 지급명세 제출시 포함되어야하는지?  
- 3개월 이상 근무한 일용직을 계속 일용직 지급명세로 신고했을 경우 발생하는 세무상의 문제(가산세 등)는 없는지?  
궁금합니다.

**A** 3개월 이상 근무한 직원에 대해 일용직으로 소득신고하였다면 연말정산은 하지 않아도 되므로, 3월 10일 근로소득지급명세서에 반영하지 않아도 됩니다.  
3개월 이상 근무 일용직을 계속 일용직으로 신고해도 가산세 등의 문제는 없으나 4대보험은 일반 정규직과 마찬가지로 가입해야 합니다.

## 공장 건축물 내 보일러 교체에 대한 자본적지출 처리

**Q** 공장 건축물 내의 보일러 고장으로 인한 신규 보일러 교체를 할 예정입니다.  
지방세법상 건축물의 개수에 해당될 것으로 판단되어 취득세 납부 및 자산으로 처리할 예정인데, 이럴 경우 기존 건축물의 자본적지출로 보아 건축물의 상각에 포함시켜서 감가상각을 해도 되는건가요?  
아니면 별도의 비품 등으로 보고 별도의 상각을 해도 되는건지 궁금합니다.

**A** 자산의 내용연수를 증가시키는 등의 수선비에 대해서는 자본적지출로 처리가 가능하며, 또한 귀사의 의견대로 별도의 개별자산으로 반영하는 것도 가능합니다.  
따라서 별도의 비품으로 반영하고 별도로 상각해도 됩니다.

## 부가가치세 가산 여부

**Q** 해외 업체의 기계를 국내의 업체에 소개해 주고 판매수수료를 수령하려고 합니다. 용역이 한국에서 이루어졌기 때문에, 저희가 해외 업체로부터 수수하는 판매수수료 수입에 대하여 부가가치세 10%를 추가하여 받아 부가세를 신고납부 해야 하는지요?  
답변 주시면 감사하겠습니다.

**A** 국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인에게 국내에서 상품중개용역을 제공하고 외국환은행을 통해 원화로 대금을 받는 경우는 영세율이 적용됩니다. 외화입금증명서를 영세율 입증서류로 제출하면 됩니다.

## 세금계산서 발행 여부

**Q** 법인입니다.  
A업체와 판매부스 위탁 관리 계약을 맺고,,  
월 고정 운영비 + 실적 및 관리 평가에 따른 인센티브(직원, 당사)를 A업체로 부터 받을 계획입니다.  
1. 월 고정 운영비와 부스임대료등 → 세금계산서 발행  
2. 실적 및 관리 평가 인센티브 → 세금계산서 발행시 영세율 적용 (A업체 의견)  
2번항목이 맞는지요? 아님 1번과 동일하게 용역의 대가로 세금계산서를 발행해야 하는지요?

**A** 부가가치세가 영세율이 적용되는 항목은 수출이나 국외에서의 용역제공, 외화회득 재화나 용역공급이 해당됩니다.  
따라서 판매부스 위탁관리와 관련된 용역은 영세율 대상이 아니므로 전체금액에 대해 세금계산서를 발급하여야 합니다.