

## 외국인 연말정산 관련하여 문의 드립니다

**Q** 외국인 연말 정산 관련하여 문의 드립니다.  
 2019년 9월에 퇴사한 외국인 직원으로 2020년 7월에 추가 소득이 발생하여 직원에게 지급한 후 본인에게 지급사실을 알려드렸습니다.  
 저희는 이 지급액 대하여 해당 귀속분의 원천세 신고 및 소득세 납부도 정상 완료 하였습니다.  
 이 외국인 직원은 2020년 귀속 연말정산 신고 시기에 근무한 직장에 이 추가 소득에 대하여 전달하지 않았고, 이 회사도 외국인 연말정산인 경우에는 내국인 연말정산과 달리 외국인 연말정산은 본인 비용이 아닌 회사비용으로 처리해야 하므로 회사도 회사에서 발생한 소득 외에 종전 회사의 추가 소득에 있었는지에 대하여 정확히 확인 하지 않고 종전 회사의 소득을 누락하여 연말정산을 신고 한 것 같습니다.  
 그리하여 추가 소득을 2020년 연말 정산때 신고를 하지 않아 세무서로부터 가산금 통지 납부서를 받았습니다.  
 현재 퇴사한 외국인 직원 및 당시 외국인이 근무한 회사는 추가 소득에 대한 가산금을 저희가 소득 원천지이므로 가산금의 반을 부담하라는 요청을 하고 있습니다.  
 그들이 연말 정산때 누락한 소득에 대하여 저희가 가산금의 반을 부담해야 할 이유가 있을까요?

**A** 연말정산오류의 경우 원천징수의무자인 회사에게 책임이 있으나, 직원이 자료를 정확히 제공하지 않아 발생한 오류라면 직원에게 책임이 있다고 판단되는데, 귀사가 퇴직자의 소득에 대한 정확한 원천징수영수증을 제공하지 않아 발생한 오류라면 귀사에게도 일부 책임이 있다고 판단됩니다.  
 가산금에 대한 귀책이 누구에게 있느냐는 세법에서 판단하는 사항이 아니므로 당사자간에 합의로 진행하셔야 합니다.

## 무상 수출 건 부가세 신고 문의

**Q** 캐나다에서 중국으로 발주가 나고 invoice 와 지급도 캐나다와 중국 간에 거래 하는 것을 당사가 중간에서 일정을 맞추기 위하여, 물건을 받아서 수입 신고를 하였고, 무상으로 수출 신고하여 핸드 캐리 하였습니다.

이때 부가세 신고를 어떻게 해야 하나요? 수출 실적 명세서 및 매출 과세 표준에 반영 하여 수입 금액 제외로 신고해야 되는 건가요?

A

부가가치세법상 재화를 국외로 무상으로 반출하는 경우에는 영세율을 적용하도록 되어있습니다. 따라서 수출실적명세서 등에 영세율로 반영하여 부가가치세 신고를 하여야 할 것으로 판단되며, 추후 법인세 신고시에는 귀사의 의견대로 수입금액에서 제외하여야 할 것으로 판단됩니다.

### 법인간 공동사업 관련

Q

다음의 사항을 질문드립니다.

1. 법인간 공동사업을 하려는 경우 공동사업장을 개인사업자로 등록할 수 있는건가요?  
개인사업자로 등록을 한다면 대표자의 명의를 어떻게 되는것인가요?
2. 법인사업자로 등록을 하는 경우와의 차이점을 알고 싶습니다.

A

개인사업자는 개인이 사업의 주체이므로, 법인간 공동사업을 하여 새로운 사업을 영위하려는 경우는 사업의 주체가 2이상의 법인이므로 당연히 법인사업장으로 등록하여야 합니다.

### 지방세 특별징수분 근무지역별 납부 문의

Q

현재 사업장이 임차한 건물에서 근로자 1명이 근무중입니다.

해당의 경우 국세는 본점에서 납부하되 지방소득세(특별징수분)는 본점 관할 구청에 납부를 하면 되는건지,

실제 근무하는 지역(임차한건물)의 관할 구청에 납부를 해야 하는지 답변 부탁드립니다.

A

소득세원천징수의무자는 지방소득세 특별징수의무자이므로 특별징수의무자의 관할 지자체에 납부하면 됩니다.