

## 매입처별세금계산서합계표 관련 가산세 문의입니다

**Q** 부가가치세 신고 시 홈택스에 조회되는 매입처별세금계산서합계표와 당사에서 신고 및 제출해야하는 매입처별세금계산서합계표가 다른 경우 가산세가 발생하는지요?  
(건수, 공급가액, 세액 등이 당사가 홈택스 조회내역보다 적을 경우)

**A** 매입세금계산서를 일부 누락하여 부가가치세 신고를 하였다면 부가가치세액을 실제 납부할 금액보다 과다하게 납부한 것이 되므로 별도의 가산세는 적용되지 않습니다.

## 공동사업자 소득월액 보험료

**Q** 상담업무에 수고 많으십니다.  
공동사업 구성원의 지역가입 건강보험료가 공동사업의 필요경비 산입(공제) 되는걸로 알고 있습니다.  
공동사업 구성원중 한분이 연간소득 3,400만원 초과하여 추가로 납부하는 소득월액 보험료도 공동사업의 사업소득 종합소득의 필요경비 산입이 가능한지 질의하오니 빠른 답변 부탁드립니다.

**A** 지역가입자로서 부담하는 보험료도 필요경비로 인정되는 차원에서, 추가 납부한 보험료도 필요경비로 인정됩니다.

## 일비 지급

**Q** 당사에서 일비를 지급하려고 합니다.  
예를 들면 1회 출장 시, 50불로 산정하여 개인에게 지급 하려고 합니다. (급여 X)  
추후에 문제가 되지 않도록 사전에 고려해야 할 것이 있을까요? (부가세, 법인세, 소득세 등)

**A** 출장과 관련하여 실제 소요된 경비를 사용주로부터 지급받는 금액으로서 실비변상정도의 금액은 소득세법 시행령 제12조 제3호의 규정에 의하여 비과세근로소득에 해당하는 것입니다.

## 산업재해보험료 계산서발행 가능여부

**Q** 당사는 건설회사로서 A업체와 당사와 건축공사 계약이 체결되었습니다.  
그러나 이번에 광주건물붕괴 사건으로 인해 A업체에서 건설공사중인 공사에 지진태풍홍수등에 관한 보험가입을 권유하여 가입하게 되었습니다.  
이럴 경우 A업체에 당사가 가입한 보험에 대해서 청구하고자 하는데  
질문1. 청구하기 위한 세금계산서발급이 가능한지 문의 드립니다.  
질문2. 세금계산서 발급이 불가능하다면 어떠한 형식으로 청구가 가능한지요?  
이로 인해 VAT에 대한 문제점이 없는지 궁금합니다.

**A** A업체의 권유로 보험에 가입하였으므로 해당 보험료를 귀사가 우선 납부후 A업체에 청구하는 경우라면 세금계산서 발급대상이 아니고 입금증 주고 받으면 됩니다.

## 의제매입 업체 관련

**Q** 의제 매입 관련하여 문의 드립니다.  
전복과 같은 해산물을 구매한 업체의 분류가  
도,소매업 - 전자상거래업  
으로 되어있는데 의제 매입에 문제가 없을지 문의 드립니다.  
확인 부탁드립니다.

**A** 면세적용된 농산물, 축산물, 임산물, 수산물 등을 원재료로 하여 제조 가공한 재화나 용역에 대해 부가가치세가 과세되는 경우 의제매입세액공제가 적용되는 것으로, 면세 농산물 등을 공급하는 자의 업체 분류에 의해 의제매입세액공제 여부가 결정되는 것은 아닙니다.