



미용실 봉사료 연계



봉사료의 정의

사업자가 개인서비스용역을 공급하고
그 대가와 함께 받는 종업원(자유직업소득자를 포함)의
봉사료를
세금계산서, 영수증, 신용카드매출전표 등에
그 대가와 구분하여 기재한 경우로서
봉사료를 종업원에게 지급한 사실이 확인되는 경우에는
그 봉사료는 과세표준에 포함하지 아니한다.

봉사료는
사업자에게 귀속되어야 할 수입금액이 아니고
서비스의 정도에 따라 당해 서비스용역의 제공자에게
귀속되어야 하는 것으로서,
주대수입금액과 함께 받는 종업원 등의
봉사료가 각 서비스 용역 제공자에게 개별적으로 귀속되고
형식으로만 사업자가 대행하여
함께 받는 경우에는 사업자의 주대수입금액에
포함하지 아니하는 것이므로,
실무상 봉사료가 과세표준에서
제외되는 요건을 명확히 이해할 필요가 있다.





봉사료를 수입금액에서 제외하기 위한 요건

1. 음식점, 숙박업, 미용실 등 개인 서비스 용역일 것
2. 매출 전표에 사업장 매출과 봉사료가 구분될 것
3. 고객의 입장에서 봉사료와 공급대가와의 차이를 인식하고 지급했을 것
4. 봉사료가 직원에게 지급된 사실이 확인 가능할 것
5. 매출 공급가액(간이과세자는 결제금액) 기준으로 20%가 초과되는 봉사료는 5.5%를 원천징수할 것
6. 사업자가 봉사료를 본인의 매출에서 제외하고 신고할 것
7. 지급대장 작성, 관리 및 5년간 보관할 것
(신분증 사본, 자필로 서명, 주소등 인적 사항 기재)
8. 봉사료를 받는 사람이 봉사료지급대장에 서명을 거부하거나 확인서 작성 등을 거부하는 경우, 직원통장의 계좌이체 등을 통하여 증빙을 갖출 것



봉사료 관련 세무신고

1. 봉사료가 미용대가의 공급가액의 20%를 초과하는 경우에는 봉사료의 5.5%를 원천징수하여 **원천징수이행상황신고**를 해야 합니다.
2. 봉사료는 소득귀속자의 사업소득에 해당하고, 지급한 달의 다음 달 말일까지 **간이지급명세서를 제출**해야 되며, 다음 연도 2월말까지 **지급명세서를 제출**하여야 합니다.
3. 공급가액의 20%를 넘지 않는 경우에는 따로 원천세 신고를 하지 않아도 되며, **봉사료를 받은 직원이 종합소득세 신고시 자진신고**를 할 수 있도록 안내하여야 합니다.



봉사료 적용 예시

(예) 한 달 카드결제액이 11,000,000원이고,
이 중 3,000,000원을 봉사료로 구분하는 경우
기존 (고객 결제금액 전액을 미용실에 귀속)

	소득 귀속액	부가가치세
미용실	10,000,000 원	$11,000,000 / 1.1 \times 10\% = 1,000,000$ 원
직원 등	3,000,000 원	-

매출분리결제 (고객결제금액을 미용금액과 봉사료로 구분)

	결제액 분배	부가가치세
미용실	8,000,000 원	$8,000,000 / 1.1 \times 10\% = 727,273$ 원
직원 등	3,000,000 원	-

표에 의하면 기존에는 부가가치세를 1,000,000 원 부담하게 되는데,
매출분리결제를 하게 되면 부가가치세를 727,273 원만 부담하면 됩니다.
즉, 차액 272,727 원만큼 부가가치세가 줄어드는 절세효과로 보이게 됩니다.



봉사료 원천징수 사례

구분	사례1	사례2	사례3
음식대(VAT별도)	600,000 원	600,000 원	600,000 원
봉사료	200,000 원	100,000 원	200,000 원
봉사료 점유율	33%	16.7%	33%
구분기재 여부	구분기재	구분기재	구분기재 없음
원천징수 대상	○	X	○
원천징수 세액	10,000 원 (200,000원×5%)	0원	종업원인 경우 간이 세액표에 의한 세액

※ 간이과세자의 경우에는 음식대에 VAT를 포함하여 계산하는 것임



봉사료 지급대장

[illegible]



친필서명 확인서(예시)

주민등록증 또는 운전면허증 사본

지급업소 상호 : 사업자등록번호 :

수령인 성명 : 주민등록번호 :

주소 :

위 본인 이(가) 봉사료 지급대장에 봉사료 수령사실을 확인하는데 사용하는 서명은 아래와 같습니다.

서명	
----	--

20 년 월 일

성명 :

※ 위 사항은 반드시 봉사료 수령자가 자필로 기재하여야만 합니다.



영세 사업자 수수료

(VAT별도)

카드단말기

단말기 단가 : 약 17만원 (단말기 기종에 따라 가변적임)

월관리비 1만원

카드 수수료

【 신용 · 체크카드 우대수수료를 적용 대상 】

구분	연간 매출액 (가맹점수)	적용 수수료율	
		신용카드	체크카드
영세	3억원 이하 (가맹점 226.7만개, PG 하위가맹점 105.4만개, 택시 16.5만명)	0.5%	0.25%
중소	3억원 초과 5억원 이하 (가맹점 23.5만개, PG 하위가맹점 10.5만개)	1.1%	0.85%
	5억원 초과 10억원 이하 (가맹점 22.3만개, PG 하위가맹점 10.1만개)	1.25%	1.0%
	10억원 초과 30억원 이하 (가맹점 15.3만개, PG 하위가맹점 6.8만개)	1.5%	1.25%

미용협회 지부

월 5,000원



Thanks

내일을 준비하는 기업
(주)신안소프트