# 머리말

본서가 출판된 이후 개정판이 출간될 수 있도록 성원을 보내준 독자들과 수강생 여러분께 감사의 말씀을 드린다. 이번 개정판은 부가가치세와 관련된 개정세법을 부록으로 수록하여 독자들이 2018년 개정세법을 좀 더 명확히 이해할 수 있도록 하였다. 또한 그동안 저자가 많은 실무자들과의 상담과정에서 느낀 부가가치세 업무수행에 있어서 꼭 필요한 법령과 기본통칙 및 예규 등을 중심으로 하여 설명하였다.

이번 개정판의 주요내용은 다음과 같다.

첫째, 2018년 12월에 개정된 본법과 2011년 1월에 개정된 시행령을 충실히 반영하여 세무실무 종사자들이 실무를 하는데에 있어서 혼란을 가지지 않도록 만전을 기하였다.

둘째, 부가가치세법은 법조문은 타 세법에 비하여 비교적 적지만 다양한 실무상의 거래흐름을 제대로 이해하여야만 법해석을 제대로 할 수 있으므로 이번 개정판에서는 실무에서 많이 발생하는 주요 거래유형별로 과세관청의 주요해석(예규)을 추가 보완하여 실무자들이 부가가치세의 신고실무에 있어 그 근거자료로 삼을 수 있도록 하였다.

셋째, 이번 개정판에서는 실무가 주로 서식을 위주로 운영이 되므로 부가가치세와 관련된 (개정)서식을 충분히 수록하여 독자가 충분히 활용할 수 있도록 하였다.

매번 출간 후 독자들과의 상담 및 강의과정에서 독자들의 요구에 완벽하게 부응하지 못하는 저자의 한계를 느끼기도 하지만 이러한 한계는 개정판을 통하여 매년 보완해나갈 것임을 독자 여러분께 다짐하는 바이다.

끝으로 본서가 나오기까지 항상 저자의 건강을 염려하며 격려해주신 도서출판 어울림의 허병관 사장님 이하 편집부 여러분께 감사의 말씀을 드리며 아울러 본서를 아껴주시는 모든 분들께 이 책을 바치고자 한다.

2019. 3

**원용대**

# 차 례

## 제1편 총 설


### 제1장 부가가치세의 개요 / 15

제1절 부가가치세의 의의 ····· 15
- I 부가가치세의 의의 ····· 15
- II 부가가치세의 유형 ····· 15

제2절 부가가치세의 과세방식 ····· 17
- I 직접법[NDP형에서의 가산법(유형④)과 소비형에서의 전단계거래액공제법(유형⑧)] ·· 17
- II 간접법[소비형에서의 전단계거래세액공제법(유형⑨)] ····· 18

제3절 국경세의 조정 ····· 20
- I 이중과세문제의 발생 ····· 20
- II 생산지국 과세원칙 ····· 20
- III 소비지국 과세원칙 ····· 20
- IV 국가별 현황 ····· 21

제4절 영세율제도와 면세제도 ····· 22
- I 부가가치세 면제방식 ····· 22
- II 영세율제도 ····· 22
- III 면세제도 ····· 22

제5절 일반과세 · 영세율 · 면세의 사례비교 ····· 23
- I 일반과세 ····· 23
- II 영세율 ····· 23
- III 면 세 ····· 24
- IV 영세율과 면세의 차이점 ····· 24

제6절 세액의 환수효과와 누적효과 ····· 25
- I 중간거래단계에 영세율이 적용되는 사례 ····· 25
- II 중간거래단계에 면세가 적용되는 사례 ····· 26
- III 환수효과와 누적효과를 완화시키기 위한 제도 ····· 27

제7절 현행 부가가치세의 주요 특징 ····· 27
- I 일반소비세 ····· 27
- II 다단계거래세 ····· 27
- III 소비형 부가가치세 ····· 28
- IV 전단계거래세액공제법 ····· 28
- V 간접세 ····· 28

VI 물 세 ····· 28
VII 소비지국 과세원칙 ····· 29
VIII 면세제도의 도입 ····· 29

## 제2장 총 칙 / 30

제1절 납세의무자 ····· 30
I 납세의무자의 개요 ····· 32
II 사업자 ····· 33
제2절 과세기간 ····· 38
I 과세기간의 의의 ····· 39
II 구체적인 과세기간 ····· 39
III 예정신고기간 및 영세율 등 조기환급기간 ····· 42
제3절 납세지 ····· 43
I 납세지의 의의 ····· 48
II 사업장 ····· 49
III 직매장·하치장·임시사업장 ····· 58
IV 주사업장 총괄납부 ····· 64
V 사업자 단위 과세제도 ····· 72
제4절 사업자등록 ····· 78
I 사업자등록의 의의 ····· 83
II 사업자 등록의 절차 ····· 83
III 사업자등록의 사후관리 ····· 106

# 제2편 과세거래

## 제1장 과세거래의 의의 / 119

제1절 과세거래의 개념과 유형 등 ····· 119
제2절 과세거래의 구체적 구분 ····· 122

## 제2장 재화의 공급 / 123

제1절 재화의 개념 ····· 123
I 재화의 의의 ····· 124
II 재산가치 ····· 124
III 유체물과 무체물 ····· 124
제2절 공급의 범위 ····· 125
I 실지공급과 간주공급 ····· 128
II 재화의 실지공급의 예 ····· 129
III 재화의 간주공급 ····· 137
IV 재화의 공급으로 보지 아니하는 경우 ····· 149
V 재화공급인지 여부의 판단사례 ····· 155

제3절 영세율 적용대상 재화의 공급 ····· 156
I 영세율의 개요 ····· 159
II 영세율 적용대상이 되는 재화의 구체적 사례 ····· 161
III 영세율 증빙서류의 제출 ····· 168
IV 영세율 관련 주요 예규 ····· 169
제4절 면세대상 재화의 공급 ····· 170
I 면세의 개요 ····· 183
II 면세와 영세율의 차이점 ····· 184
III 면세대상 ····· 184
IV 면세 관련 주요예규 ····· 192
V 면세포기 ····· 192
제5절 거래시기(=공급시기) ····· 196
I 거래시기(=공급시기)의 의의 ····· 197
II 재화의 공급시기 ····· 197
III 공급시기의 특례 ····· 204
IV 공급시기의 사례 ····· 206
제6절 거래징수와 세금계산서 ····· 207
I 거래징수 ····· 218
II 세금계산서 ····· 219
III 영수증 ····· 232
IV 세금계산서 또는 영수증 발급의무 면제 ····· 236
V 세금계산서합계표의 제출 ····· 237
VI 현금영수증·신용카드와 금전등록기 ····· 239
제7절 거래장소 ····· 247
I 거래장소의 의의 ····· 247
II 재화 또는 용역의 공급장소 ····· 247

## 제3장 용역의 공급 / 249

제1절 용역의 의의 ····· 249
I 용역의 개념 ····· 250
II 과세되는 용역의 범위 ····· 250
III 용역의 구분 ····· 251
제2절 공급의 범위 ····· 251
I 용역의 실지공급 ····· 252
II 용역의 간주공급 ····· 256
III 용역공급인지 여부의 판단 사례 ····· 259
제3절 용역의 공급시기 ····· 261
I 공급시기의 일반적 기준 ····· 262
II 거래형태별 용역의 공급시기－일반 ····· 262
III 거래형태별 용역의 공급시기－임대료와 간주임대료 ····· 264
IV 공급시기의 특례 ····· 265

제4절 영세율 적용대상 용역의 공급 ····· 266
I 국외에서 제공하는 용역 ····· 266
II 선박 또는 항공기의 외국항행용역 ····· 268
III 기타 외화획득 용역의 공급 ····· 270
제5절 면세대상 용역의 공급 ····· 274
I 면세의 개요 ····· 283
II 면세대상 ····· 283
III 면세포기 ····· 291

제4장 부수재화 또는 용역 / 293

제1절 부수재화 또는 용역의 규정과 의미 ····· 293
I 규 정 ····· 293
II 의 미 ····· 294
제2절 부수재화 또는 용역의 범위 ····· 294
제3절 부수재화 또는 용역의 과세대상여부 판정 ····· 295
I 거래와 관련된 경우 ····· 295
II 사업과 관련된 경우 ····· 295
III 관련사례 ····· 296

제5장 재화의 수입 / 297

제1절 수입의 범위 ····· 298
I 수입의 개념 ····· 298
II 유의점 ····· 298
제2절 보세구역 ····· 298
I 보세구역의 개념 ····· 298
II 사 례 ····· 299

제3편 과세표준과 세액의 계산

제1장 과세표준과 매출세액 / 303

제1절 과세표준과 매출세액의 계산구조 ····· 310
제2절 과세표준의 계산 ····· 310
I 과세표준의 의의 ····· 310
II 공급유형별 과세표준 ····· 311
III 과세표준계산시 유의하여야 할 사항 ····· 314
IV 거래유형별 과세표준 ····· 319
V 대가를 외국통화 기타 외국환으로 받은 경우의 과세표준 ····· 323
VI 재화의 수입에 대한 과세표준 ····· 323

제3절 과세표준의 계산특례 ····· 325
I 토지와 건축물의 공급시 과세표준 ····· 325
II 부동산임대용역의 과세표준 ····· 331
III 겸용주택을 임대한 경우의 과세표준 ····· 336
IV 간주공급의 경우 과세표준 ····· 339
V 공통사용재화를 공급하는 경우의 과세표준 ····· 343
제4절 대손세액공제 ····· 345
I 대손세액공제의 의의 ····· 346
II 대손세액공제액의 계산과 대손세액공제의 구체적 요건 ····· 347
III 대손세액의 처리방법 ····· 354

## 제2장 매입세액공제와 납부세액계산 / 357

제1절 납부액과 매입세액의 계산구조 ····· 368
제2절 세금계산서 수령분 매입세액 ····· 369
I 공제되는 매입세액 ····· 369
II 공제되지 않는 매입세액 ····· 372
제3절 예정신고 누락분 ····· 388
제4절 신용카드매출전표수령명세서 등 제출분 매입세액 ····· 388
I 의 의 ····· 388
II 규 정 ····· 388
III 유의점 ····· 389
제5절 의제매입세액 ····· 392
I 의 의 ····· 392
II 의제매입세액의 적용요건 ····· 392
III 의제매입세액의 계산 ····· 393
IV 의제매입세액의 공제시기 ····· 397
V 공제하지 아니한 의제매입세액의 구제방법(부가집 42-84-11) ····· 397
VI 의제매입세액의 재계산 ····· 398
VII 관련사례 ····· 401
제6절 재고매입세액 ····· 406
제7절 면세사업용 감가상각자산의 과세사업용전환시 매입세액 ····· 406
제8절 겸영사업자의 공통매입세액 안분계산 ····· 412
I 공통매입세액의 의의 ····· 412
II 안분계산방법 ····· 412
III 안분계산의 사례 ····· 414
IV 안분계산의 생략 ····· 415
V 공통매입세액의 정산 ····· 415
VI 납부·환급세액의 재계산 ····· 419
VII 겸영사업자의 안분계산 흐름도 ····· 420
VIII 관련사례 ····· 422

## 제3장 자진납부세액의 계산/ 426


제1절 자진납부세액의 계산구조 ····· 426

제2절 공제세액 ····· 426

I 신용카드매출전표발행세액공제 ····· 426
II 전자세금계산서 발급·전송에 대한 세액공제 ····· 428
III 전자신고에 대한 세액공제 ····· 429
IV 예정신고 미환급세액 ····· 429
V 예정고지세액 ····· 430

제3절 가산세 ····· 432

I 가산세의 내용 ····· 435


# 제4편 제절차 규정

## 제1장 신고와 납부 / 453


제1절 예정신고와 납부 ····· 464

I 예정신고·납부 ····· 464
II 예정신고의무의 면제 ····· 465

제2절 확정신고와 납부 ····· 466

I 확정신고·납부 ····· 466
II 유의점 ····· 467
III 확정신고시 제출서류 ····· 467

제3절 대리납부 ····· 468

I 대리납부의 의의 ····· 468
II 대리납부의 적용 요건 ····· 468
III 대리납부 절차 ····· 469
IV 관련사례 ····· 470
V. 대리납부불이행가산세 ····· 471

제4절 물적납세의무에 대한 납부 특례 등 ····· 472

I 물적납세의무의 고지 ····· 472
II 고지의 효력 ····· 472
III 징수기준일 ····· 472

제5절 재화의 수입에 대한 부가가치세 납부의 유예 ····· 473

I 개 요 ····· 473
II 요 건 ····· 473
III 절 차 ····· 474

제6절 수입재화에 대한 신고 · 납부와 징수 ····· 476

I 신고와 납부 ····· 476
II 징 수 ····· 476

제7절 국외사업자의 용역등 공급에 관한 특례 ····· 476
제8절 전자적 용역을 공급하는 국외사업자의 용역 공급과 사업자등록 등에 관한 특례 ····· 477
I 도입취지 ····· 477
II 과세대상 ····· 477
III 사업자등록 ····· 478
IV 공급시기 및 신고·납부 ····· 479
V 외화환산 특례 ····· 479
제9절 부가가치세신고서 작성요령 ····· 498
I 과세표준 및 매출세액 ····· 498
II 매입세액 및 경감·공제세액 등 ····· 499
III 과세표준명세 ····· 500
IV 예정신고 누락분 명세 ····· 501
V 기타 공제매입세액 명세 ····· 501
VI 공제받지 못할 매입세액명세 ····· 502
VII 그 밖의 경감·공제세액 명세 ····· 502
VII 가산세 명세 ····· 503
IX 면세사업수입금액, 계산서 발급 및 수령내역 ····· 505

제2장 결정·경정과 징수 및 환급 / 506

제1절 결정·경정 ····· 509
I 결정·경정의 의의 ····· 509
II 결정·경정사유 ····· 510
III 결정·경정기관 ····· 510
IV 결정·경정방법 ····· 510
제2절 부가가치세의 징수 ····· 512
제3절 부가가치세의 환급 ····· 513
I 일반환급 ····· 513
II 조기환급 ····· 513

제5편 간이과세

제1장 간이과세의 개요 / 519

제1절 간이과세의 의의 ····· 522
제2절 간이과세자의 범위 ····· 522
I 간이과세 적용대상자 및 간이과세 적용배제업종 ····· 522
II 신규사업자의 간이과세적용 ····· 527
III 과세유형의 변경시기 ····· 527
IV 간이과세의 포기 ····· 529
제3절 일반과세자와 간이과세자의 비교 ····· 530

## 제2장 간이과세자의 세액계산구조/ 531

제1절 세액계산구조 ····· 536
제2절 납부세액의 계산 ····· 537
제3절 자진납부세액의 계산 ····· 537
I 공제세액 ····· 537
II 가산세 ····· 540
제4절 신고 · 납부 등 ····· 540
제5절 납부의무의 면제 ····· 541

## 제3장 과세유형전환시의 세액계산특례 / 543

제1절 재고매입세액과 재고납부세액의 개관 ····· 546
I 현 황 ····· 546
II 규 정 ····· 546
제2절 재고매입세액 · 재고납부세액 ····· 547
I 적용대상 ····· 547
II 재고매입세액과 재고납부세액의 계산 ····· 547
제3절 절차규정 ····· 549
I 재고품 및 감가상각자산의 신고와 승인 ····· 549
II 재고매입세액의 공제방법과 재고납부세액의 납부방법 ····· 549

# 제6편 보 칙

## 제1장 장부에의 기록 / 561

## 제2장 부가가치세의 세액 등에 관한 특례 / 563

## 제3장 납세관리인 / 564

제1절 납세관리인의 선임 ····· 565
제2절 신고서 제출 ····· 565

## 부 록 부가가치세법 및 시행령

[부가가치세법 및 시행령] ····· 555
1. 신탁관련 부가가치세 규정 보완①(부가법 §10 등) ····· 569
2. 신탁관련 부가가치세 규정보완②(부가령 §5의2・§21의2, 국기령 §66①, 국징령 §2・§8・§10의2①) ····· 570
3. 선발행 세금계산서 허용 사유 확대(부가법 §17) ····· 571
4. 마일리지 결제금액에 대한 부가가치세 과세근거 명확화(부가법 §29) ····· 572
5. 수정세금계산서의 매입자발행세금계산서 발행 허용(부가법 §34의2) ····· 572
6. 수정수입세금계산서 발급사유 등 보완(부가법 §35, 부가령 §72) ····· 573
7. 신규사업자 매입세액공제 범위 확대(부가법 §39①) ····· 574
8. 면세 농산물 등 의제매입세액공제 확대(부가법 §42) ····· 575
9. 사업양수자의 부가가치세 대리납부제도 보완(부가법 §52④) ····· 576
10. 가공세금계산서 가산세율 상향(부가법 §60) ····· 576
11. 세금계산서 가산세 중복적용 배제(부가법 §60) ····· 577
12. 판매대행 등 과세자료 제출 근거 마련(부가법 §75 신설) ····· 577
13. 사업자등록사항 변경시 구비서류 제출규정 신설(부가령 §14②) ····· 578
14. 사업용 부동산 무상임대시 부가가치세 비과세 대상 추가(부가령 §26②) ····· 578
15. 정신건강복지센터의 정신건강증진사업 용역을 부가가치세 면제대상에 추가 (부가령 §35) ····· 579
16. 일반 고속버스에 대한 부가가치세 면제 적용기한 연장(부가령 §37) ····· 579
17. 금융・보험용역 면세범위 조정(부가령 §40①) ····· 580
18. 국가 등이 공급하는 재화・용역의 면세범위 조정(부가령 §46) ····· 581
19. 전자세금계산서 의무발급대상 확대(부가령 §68①) ····· 582
20. 전자세금계산서 의무발급 통지규정 보완(부가령 §68③) ····· 582
21. 전자세금계산서 발급틀례 대상 확대(부가령 §68⑧) ····· 583
22. 국고보조 사업 등에 대한 공통매입세액 안분계산방법 보완(부가령 §81) ····· 584

## ◆ 저자약력


**• 백 준 성**

세무사, 공인중개사
前) 서울지방국세청 도봉세무서 과세적부 심사위원
서울지방세무사회 총무이사
한국 세무사회 연구이사
중앙투자금융(주) 근무
삼일 사이버 강사
공인중개사, 세법분야 시험 출제위원
한국 세무사회 부설 조세연구원 교수
도봉세무서 세무사협의회 회장
한국 세무사고시회 총무 부회장
現) 세무법인 온지 대표이사
서울지방세무사회 연수위원
한국생산성 본부, 사학재단 등 세법강사

• 주요 저서 · 논문
저서) 2011 법인결산과 세무조정실무(도서출판어울림)
New 법인세 이론과 실무(도서출판어울림)
법인세법 강의(도서출판어울림)

**• 원 용 대**

성균관대학교 경영학부 졸업
前) 교보생명 Specialist Financial Adviser
ING생명 상속설계 강의
Dr.Tax 세무회계컨설팅 대표세무사
세무법인 위더스 논현지점 대표세무사
성균관대학교 산학협력단 자문세무사
한국기술진흥원주최 : 세법강의
소상공인진흥원 자영업 컨설턴트
(경영진단, 사업타당성분석)
現) 세무사
스마트경영아카데미 강사
세무법인 해안 대표세무사

• 주요 저서 · 논문
저서) 세법학응용논제 120선(도서출판어울림)
원세법학(도서출판어울림)
최신세법판례집(도서출판어울림)
세법개론(도서출판어울림)
부가가치세 이론과 실무(도서출판어울림)
재산세제법 강의-양도소득, 상속증여(도서출판어울림)


# New 부가가치세 이론과 실무


| | |
|---|---|
| 1 3 판 발 행 | : 2019년 3월 12일 |
| 저 자 | : 백 준 성 · 원 용 대 |
| 발 행 인 | : 허 병 관 |
| 발 행 처 | : 도서출판 어울림 |
| 편 집 | : 강 정 숙 · 이 미 경 |
| 주 소 | : 서울시 영등포구 양평동3가 14번지 이노플렉스 707호 |
| 전 화 | : 02) 2232－8607, 8602 |
| 팩 스 | : 02) 2232－8608 |
| 등 록 | : 제2－4071호 |
| 홈 페 이 지 | : www.aubook.co.kr |
| I S B N | : 978－89－6239－682－9－13320 |
| 정 가 | : 28,000원 |

저자와
협의하여
인지는
생략합니다



※ 본서의 무단전재 및 복제행위는 저작권법 97조 5항에 의거, 5년 이하의 징역 또는 5000만원 이하의 벌금에 처하거나 이를 병과할 수 있습니다.
※ 도서출판 어울림의 발행도서는 정확하고 권위있는 해설 및 정보의 제공을 목적으로 하고 있습니다. 그러나 항상 그 완전성이 보장되는 것은 아니기 때문에 적용결과에 대하여 당사가 책임지지 아니합니다. 따라서 실제 적용할 경우에는 충분히 검토하시고 저자 또는 전문가와 상의하시기 바랍니다.
※ 파본은 구입하신 서점이나 출판사에서 교환해 드립니다.