

◆ 개정판 머리말

법률은 시대환경의 변화에 따라 제정 및 개정되고, 경우에 따라서는 폐지의 과정을 거치면서 발전하게 된다. 이는 세법도 마찬가지여서 2020년에 시행되는 부가가치세법에도 상당 부분 개정이 이루어졌다. 따라서 이번 개정판에서는 2020년에 개정된 다음과 같은 부가가치세법 내용을 반영하는 한편 지난 해 발간된 이 책의 내용 중 미비한 부분을 보완하고자 하였다.

우선 영세 음식점사업자에 대한 면세농산물 등 의제매입세액공제 우대 공제율의 적용기한이 2년 연장되었고, 영세 법인사업자도 개인사업자와 마찬가지로 부가가치세 예정고지를 받을 수 있도록 개정되었다. 다음으로 세금계산서 발급과 관련된 가산세 규정이 합리화되는 한편 부가가치세액 중 지방소비세로 전환되는 비율이 15%에서 21%로 인상되었다. 이 외에도 재화의 공급규정 중 신탁재산의 매매에 관한 규정이 보완되었으며, 한국표준산업분류 개정에 따른 업종명칭 정비, 사업자 등록증 발급기한 단축, 대손세액공제 적용범위 확대 등에 대한 개정이 이루어졌다.

이 책은 부가가치세법의 내용을 이해하기 쉽게 기술하고자 하였으나 아직까지 여러 부분에 부족함이 있다. 저자는 이러한 부족함을 계속해서 수정·보완하여 더 좋은 책이 될 수 있도록 노력할 것이다.

끝으로 이 책이 대학에서 부가가치세법을 처음 공부하거나 실무를 준비하는 분들에게 미력하나마 도움이 되었으면 한다. 그리고 2020년 개정판을 출판할 수 있도록 도움을 주신 도서출판 어울림의 여러분들께 감사의 인사를 드린다.

2020년 2월

저 자

◆ 차례

제1장 부가가치세의 기초이론

제1절 부가가치세의 의의	13
1. 부가가치세의 개념	13
2. 부가가치세의 유형	15
3. 부가가치세의 계산방법	18
4. 부가가치세의 경제적 효과	20
제2절 우리나라의 부가가치세제도	23
1. 부가가치세 도입배경	23
2. 부가가치세 도입목적	23
3. 부가가치세의 특성	25
4. 부가가치세법의 목적	26

제2장 부가가치세법 총론

제1절 납세의무자	29
1. 의 의	29
2. 사업자	29
3. 신탁 관련 수탁자의 물적납세의무	32
4. 납세의무의 예외	33
제2절 과세기간	35
1. 의 의	35
2. 일반적인 과세기간	35
3. 예외적 과세기간	35
제3절 납세지	38
1. 의 의	38

2. 사업장	38
3. 과세 관할	49
제4절 사업자등록	50
1. 의 의	50
2. 등록과 등록증 발급	50
3. 사업자등록 사항의 변경	61
4. 휴업·폐업 신고	65
5. 등록말소 및 갱신	67
6. 「개별소비세법」과 「교통·에너지·환경세법」에 의한 의제	68
7. 미등록에 대한 제재	70
8. 사업자단위과세제도	70

제3장 과세거래

제1절 과세대상 거래의 의의	79
제2절 재화의 공급	81
1. 재화의 의의	81
2. 재화공급의 개념과 범위	82
3. 재화의 공급시기	96
제3절 용역의 공급	104
1. 용역의 의의	104
2. 용역공급의 개념과 범위	106
3. 용역 공급의 특례	107
4. 용역의 공급시기	109
제4절 재화의 수입	112
1. 의 의	112
2. 재화의 수입에 해당하는 물품	112
3. 보세구역과 관련된 거래	113
제5절 공급장소	115
1. 의 의	115

2. 재화의 공급장소	115
3. 용역의 공급장소	115

제4장 영세율과 면세

제1절 영세율	119
1. 의 의	119
2. 영세율 적용대상	120
3. 영세율 첨부서류	141
4. 영세율사업자의 권리와 의무	154
제2절 면 세	157
1. 의 의	157
2. 면세대상	159
3. 면세의 포기	211
제3절 영세율과 면세의 비교	215

제5장 과세표준과 세율

제1절 과세표준	219
1. 의 의	219
2. 과세표준의 범위	220
제2절 과세표준계산의 특례	238
1. 과세사업과 면세사업 공동사용 재화의 공급시 과세표준	238
2. 토지와 건물을 함께 공급하는 경우의 과세표준	241
3. 부동산 임대용역의 공급	242
4. 감가상각자산의 공급의제시 과세표준	248
제3절 세 율	252
1. 의 의	252
2. 우리나라의 부가가치세 세율	254

제6장 납부세액의 계산

제1절 납부세액의 계산구조	259
제2절 매출세액	260
1. 의 의	260
2. 대손세액의 공제 특례	261
제3절 매입세액	271
1. 의 의	271
2. 공제하는 매입세액	272
3. 공제하지 아니하는 매입세액	275
4. 매입세액공제 특례	283
제4절 세액공제와 납부세액 경감	321
1. 신용카드매출전표등의 발급에 따른 세액공제	321
2. 현금영수증사업자에 대한 세액공제	324
3. 전자신고에 대한 세액공제	324
4. 일반택시 운송사업자의 부가가치세 납부세액 경감	325

제7장 거래징수와 세금계산서

제1절 거래징수	329
1. 의 의	329
2. 거래징수요건	330
제2절 세금계산서	332
1. 의 의	332
2. 세금계산서의 기능	332
3. 세금계산서의 종류	334
4. 세금계산서	335
5. 전자세금계산서	350
6. 수입세금계산서	354
7. 수정세금계산서	356

8. 매입자발행세금계산서	358
9. 영수증	363
10. 세금계산서합계표의 제출	369

제8장 신고·납부와 환급

제1절 신고와 납부	381
1. 의 의	381
2. 예정신고와 납부	382
3. 확정신고와 납부	387
4. 재화의 수입에 대한 신고·납부 및 납부의 유예	396
5. 주사업장총괄납부	398
6. 물적납세 의무에 대한 납부 특례	404
제2절 수정신고와 경정청구 등	406
1. 수정신고와 경정청구	406
2. 기한후과세표준신고	412
제3절 대리납부	413
1. 의 의	413
2. 대리납부의 대상	413
3. 대리납부 시기	415
4. 대리납부세액의 계산	415
5. 대리납부 절차	416
6. 대리납부 불이행시의 제재	418
7. 국외사업자의 용역등 공급에 관한 특례	418
8. 전자적 용역을 공급하는 국외사업자의 특례	419
제4절 환 급	422
1. 의 의	422
2. 환급의 구분	422
3. 환급세액	429

제9장 경정·징수와 가산세

제1절 결정·경정과 징수	433
1. 결정·경정	433
2. 징 수	438
제2절 가 산 세	440
1. 의 의	440
2. 가산세의 종류	440

제10장 보 칙

제1절 기장의무	457
1. 의 의	457
2. 장부의 기장 및 비치의무	457
3. 기장의 방법	458
4. 장부 및 세금계산서의 보관	458
5. 기장 및 장부보관 의무불이행에 대한 제재	459
제2절 부가가치세의 세액 등에 관한 특례	460
제3절 납세관리인	461
1. 의 의	461
2. 납세관리인 선정사유	461
3. 납세관리인 선정신고의 절차	462
4. 납세관리인의 업무범위	462
제4절 질문·조사와 명령사항 및 자료제출	464
1. 질문·조사	464
2. 명령사항	464
3. 자료제출	465

제11장 간이과세

제1절 간이과세의 의의·범위	469
1. 의 의	469
2. 간이과세자의 범위	469
제2절 간이과세의 포기	477
1. 의 의	477
2. 포기의 절차	477
3. 포기의 효력	478
제3절 과세표준과 세액계산	479
1. 과세표준과 세율	479
2. 세액계산	479
3. 매입세액공제·경감세액	481
4. 재고납부세액 가산	485
5. 전자신고에 대한 세액공제	489
제4절 신고와 납부·가산세	490
1. 신고와 납부	490
2. 결정·경정과 징수	497
3. 가산세	498

부 록

1. 면세하는 미가공식료품 분류표	501
2. 면세하지 아니하는 수입 미가공식료품 분류표	509
3. 면세하는 품목(관세의 기본세율이 무세인 품목)의 분류표	511
4. 간이과세를 적용받을 수 있는 제조업	513
5. 다단계판매업자가 지켜야할 사항	515

저 | 자 | 약 | 력

• 오 기 수

승실대학교 대학원 회계학과 졸업(경영학박사)
국가공인 전산·세무회계자격시험 출제위원
경기도 세무직 채용시험 출제위원
한국세무회계학회 부회장
한국세무학회 부회장
김포대학교 총무처장
김포대학교 기획실장
김포대학교 교무처장
김포대학교 총장직무대행
한국조세사학회 회장
(현)김포대학교 세무회계정보과 교수

• 구 성 권

고려대학교 국어교육학과 졸업, 법학사
고려대학교 대학원 경영학(회계학)석사
고려대학교 대학원 법학(조세법)박사
명지대학교 대학원 경영학(회계학)박사
공인회계사사무사
삼일회계법인 감사 본부, 조세 본부
세무사, 관세사 출제위원
남대문세무서 국세심사위원회 위원
(현) 명지전문대학 세무회계과 부교수

주요저서

Pass전산세무2급, 도서출판 어울림
실전세무회계(1급), 도서출판 어울림
실전세무회계(2급), 도서출판 어울림
조세법총론, 도서출판 어울림(공저)
세종대왕의 조세정책, 도서출판 어울림
조선시대의 조세법, 도서출판 어울림
세종대왕의 혁신 리더십, 도서출판 어울림

주요저서

법인세법, 영화조세통합
세무회계강의, 세학사

2020 부가가치세법 강의

제 2 1 판 : 2020년 2월 28일 발행
초 판 : 2000년 2월 18일 초판 발행
저 자 : 오 기 수 · 구 성 권
발 행 인 : 허 병 관
발 행 처 : 도서출판 어울림
주 소 : 서울시 영등포구 양평동3가 14번지 이노플렉스 707호
진 화 : 02) 2232-8607, 8602
팩 스 : 02) 2232-8608
등 록 : 제 2-4071 호
Homepage : <http://www.aubook.co.kr>

저자와의
협의하에
인지생략

ISBN 978-89-6239-729-1-13320

정 가 : 25,000원

도서출판 어울림 발행도서는 정확하고 권위 있는 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.

본서의 무단전제 및 복제행위는 저작권법 97조 5항에 의거, 5년 이하의 징역 또는 5000만원 이하의 벌금에 처하거나 이를 병과할 수 있습니다.

도서출판 어울림은 좋은 책을 만들기 위해 독자 여러분의 의견을 기다립니다.
파본은 구입하신 서점이나 출판사에서 교환해 드립니다.