

# 부가가치세 실무 사례

## 1. 상품을 인플루언서에게 제공하면 부가세는?

### 질문

상품을 이벤트 경품이나 인플루언서 홍보용으로 제공하면 부가세는 어떻게 처리하나요?

### 답변

판매가 아닌 목적으로 사용한 경우 '간주공급'으로 보아 부가세를 납부해야 합니다. 구입 당시 공제받은 부가세를 다시 납부하는 개념입니다.

이때 과세표준은 구입가가 아닌 시가(판매가 기준)를 적용합니다.

### 예시

- 원가 5,500원, 시가 8,800원짜리 상품을 홍보용으로 제공한 경우  
→ 공급가액 8,000원 기준으로 간주공급 적용 → 부가세 800원 납부

분류: 간주공급 / 홍보물품 / 부가세 재납부

출처: <https://milestoneguide.oopy.io/e5ee3a8c-7373-46fd-9c64-703053bcca6c>

## 2. 면세사업자는 신고 대상인가요?

### 질문

면세사업자도 부가가치세 신고를 해야 하나요?

### 답변

면세사업자는 부가가치세가 면제되지만, 연간 수입금액에 대한 **사업자 현황 신고**는 해야 합니다. 부가세 신고 대신 2월 중에 현황신고를 별도로 진행해야 합니다.

### 예시 업종

- 주택 임대업, 교육업 등

분류: 면세사업자 / 현황신고

## 3. 경정청구란?

### 질문

신고한 내역에 오류가 있거나 환급이 덜 된 경우 어떻게 하나요?

### 답변

경정청구는 과다 납부 또는 환급 누락 등의 사유가 있을 때, 정정하여 환급을 요청하는 제도입니다. 신고일로부터 5년 이내에 신청할 수 있습니다.

분류: 경정청구 / 환급 / 정정신고

## 4. 의제매입세액 공제란?

### 질문

음식점을 운영 중인데, 면세 원재료를 사용할 경우 부가세 환급이 가능한가요?

### 답변

농·축·수산물 등 면세 품목을 매입한 경우에도, 이를 사용하여 과세 재화를 제조·판매하면 일정 비율의 매입세액을 공제받을 수 있습니다. 이를 '의제매입세액 공제'라 합니다.

분류: 의제매입세액 / 음식점업 / 공제제도

## 5. 전자세금계산서를 발급하지 못한 경우

### 질문

월세에 대한 전자세금계산서를 제때 발급하지 못한 경우 어떻게 하나요?

### 답변

기한 후 지연발급이 가능하며, 전산에 반영되면 가산세가 부과될 수 있습니다.

만약 상대방(임차인 등)이 폐업하여 전자 발급이 불가능한 경우에는 **기타 항목에 포함하여 신고**합니다.

**분류:** 전자세금계산서 / 지연발급 / 기타금액 처리

**출처:** <https://blog.naver.com/mellowze>

---

## 6. 구매대행업체의 매입세액 누락 후 경정청구 사례

### 질문

구매대행사업자도 매입세액 누락 시 경정청구로 환급 가능한가요?

### 답변

네, 구매대행 사업자가 매입 시 실제 수수료만 신고하고, 고객이 결제한 전체 금액을 매출로 처리하면 **매입세액과 매출금액 사이 차이**로 세무서에서 해명을 요구할 수 있습니다.

이 경우, 관련 증빙자료(영수증, 내역서 등)를 제출 한 뒤 **경정청구를 통해 매입세액 환급**을 받을 수 있습니다

**분류:** 경정청구 / 구매대행 / 매입세액공제

**출처 :** [https://blog.guide.taxmedicenter.com/333?utm\\_source=chatgpt.com](https://blog.guide.taxmedicenter.com/333?utm_source=chatgpt.com)

---

## 7. 경정청구 후 환급 및 세무조사 여부

### 질문

경정청구하면 꼭 세무조사 하나요?

### 답변

경정청구는 신고자의 **과다 납부를 정정해 환급받는 절차**로, 일반적으로 **세무조사 대상이 되지 않으며**(증빙이 충분하면), 국세청은 통상 **2개월 이내에** 결과를 통지합니다.

**분류:** 경정청구 / 환급 / 세무조사 가능성

**출처 :** [https://help.jobis.co/hc/ko/articles/8942135736857--부가가치세-신고가-잘못됐다면-수정신고vs경정청구?utm\\_source=chatgpt.com](https://help.jobis.co/hc/ko/articles/8942135736857--부가가치세-신고가-잘못됐다면-수정신고vs경정청구?utm_source=chatgpt.com)

---

## 8. 교육용역료 매입세액 공제 가능 여부

### 질문

과세사업자가 외부 교육용역을 받을 때, 매입세액 공제는 어떻게 되나요?

### 답변

비과세 교육용역이라 해도 **업무 관련성과 통상성을 충족하면 매입세액 공제 가능**하다는 국세청 상담 사례가 있습니다.

**출처:** [https://www.samili.com/opt/Sangdam/NtsSangdamView.asp?](https://www.samili.com/opt/Sangdam/NtsSangdamView.asp?backFlag=True&div_cate=smb&idx_no=214336&method=content&op=2&op2=5&page=38&sd_cate=sa3&searchword=&전체&utm_source=chatgpt.com)

[backFlag=True&div\\_cate=smb&idx\\_no=214336&method=content&op=2&op2=5&page=38&sd\\_cate=sa3&searchword=&전체&utm\\_source=chatgpt.com](https://www.samili.com/opt/Sangdam/NtsSangdamView.asp?backFlag=True&div_cate=smb&idx_no=214336&method=content&op=2&op2=5&page=38&sd_cate=sa3&searchword=&전체&utm_source=chatgpt.com)

---

## 9. 구매대행사업의 신고 절차 및 유의사항

### 질문

해외 구매대행업을 할 때, 부가세 신고할 땐 어떤 점을 주의해야 하나요?

### 답변

해외대행업은 **재고를 보유하지 않고 소비자 수수료 기반으로 신고**, 홈택스 '일반과세자' 또는 '간이과세자' 구분에 맞춰 신고해야 합니다.

**출처:** 퍼센티 세무 가이드 [https://blog.guide.taxmedicenter.com/333?utm\\_source=chatgpt.com](https://blog.guide.taxmedicenter.com/333?utm_source=chatgpt.com)

---

## 10. 전자세금계산서를 발급하지 못한 경우

### 질문

월세에 대한 전자세금계산서를 제때 발급하지 못한 경우 어떻게 하나요?

### 답변

기한 후 지연발급이 가능하며, 전산에 반영되면 가산세가 부과될 수 있습니다.

만약 상대방(임차인 등)이 폐업하여 전자 발급이 불가능한 경우에는 **기타 항목에 포함하여 신고**합니다.

**분류:** 전자세금계산서 / 지연발급 / 기타금액 처리

**출처:** <https://blog.naver.com/mellowze>

---