

부가가치세 국세청 유권해석 사례

출처: <https://www.nts.go.kr/nts/cm/cntnts/cntntsView.do?mi=9623&cntntslId=8249>

공통 / 납세의무자

2022.1.1. 전에 담보신탁계약에 따라 수탁자가 수탁부동산에 대한 임대차계약을 체결하고 임대료를 지급받는 경우, 해당 부동산 임대용역의 부가가치세 납세의무자는 수탁자가 되며, 담보신탁의 경우 다수의 재산을 대표하는 장소를 사업장으로 할 수 있다.

[사전-2023-법규부가-0546(2023.10.11.)]

위탁업 / 납세의무자

2022.1.1. 이전 신탁계약에 따라 2022.1.1. 이후에 부동산을 취득하고, 그 부동산이 채무이행 담보 목적이 아니라면, 부가가치세법 부칙에 따라 위탁자가 납세의무자가 된다.

[서면-2023-법규부가-0922(2023.06.21.)]

공통 / 과세대상

수산자원관리법에 따른 비영리법인이 기금사업 수행 협약에 따라 용역을 제공하고 남은 금액을 반납하는 경우, 해당 용역은 부가가치세 면세 대상이다.

[서면-2023-법규부가-1226(2023.06.27.)]

공통 / 과세대상

전자금융거래법상 전자지급결제대행 업무 중 외화 지급·추심·수령 업무는 부가가치세 면세 대상이다.

[서면-2022-법규부가-5177(2023.09.19.)]

공통 / 과세대상

한국마사회법에 따른 환급금과 제세금은 매출로 인식하지 않으며, 공통매입세액 안분계산시 면세공급가액으로 보지 않는다.

[서면-2023-법규부가-2638(2024.03.06.)]

공통 / 과세대상

영구임대주택의 중앙난방 방식에서 사용되는 도시가스 등의 연료는 부가가치세 과세 대상이다.

[서면-2023-법규부가-0497(2023.06.08.)]

공통 / 과세대상

공동사업의 정산이 계약에 따라 비용 부담비율로 정해지지 않았다면, 부가가치세 과세 대상이 된다. 단, 사실판단 필요.

[서면-2023-법규부가-1621(2023.11.21.)]

공통 / 과세대상

공익사업자가 지장물 관리자에게 이설공사를 공급한 경우 과세 대상이며, 보상금으로 지급된 이전비는 과세되지 않는다.

[서면-2022-법규부가-5722(2023.08.10.)]

공통 / 과세대상

지장물 이전비는 손실보상금으로 부가가치세 과세 대상이 아니다.

[사전-2024-법규부가-0185(2024.03.27.)]

공통 / 과세대상

국외에서 국외법인이 국내법인에게 재화를 공급하되 운송서류가 국외에서 교부된 경우, 해당 공급은 부가가치세 과세 대상이 아니다. 국내 공급자는 법인세법상 계산서를 발급해야 한다.

[사전-2023-법규부가-0278(2023.07.18.)]

공통 / 과세대상

동물혈액제제는 부가가치세 면세 대상인 혈액에 해당하지 않는다.

[기준-2023-법무부가-0059(2023.08.10.)]

공통 / 과세대상

사료용 루핀이 원시가공 수준으로 처리된 경우, 부가가치세 면세 대상이다.

[사전-2023-법규부가-0456(2023.07.24.)]

공통 / 과세대상

귀금속을 리스사에 반환하며 감모대가를 지급하는 경우, 감모대가는 과세 대상이다.

[서면-2023-법규부가-3299(2024.01.31.)]

공통 / 과세대상

가열 건조멸치(과세)와 미가공 다시마(면세)를 함께 포장해 판매하면, 주된 재화에 따라 과세 여부가 결정된다.

[사전-2023-법규부가-0397(2023.07.18.)]

공통 / 과세대상

수목원의 휴게공간 입장료는 부가가치세 과세 대상이다.

[사전-2023-법규부가-0283(2023.08.25.)]

공통 / 과세대상

채권관리용역이 금융기관 위탁업무에서 제외되는 경우, 해당 용역은 면세가 아니라 과세 대상이다.

[서면-2022-법규부가-4981(2023.09.26.)]

공통 / 과세대상

유치원 경영자가 원아에게 제공하는 음식용역은 부가가치세 면세 대상이다.

[서면-2023-법규부가-1211(2024.02.26.)]

금융업 / 과세대상

상호저축은행이 은행으로부터 연계대출 판매대행용역을 제공받고 수수료를 지급하는 경우, 부가가치세 면세 대상이다.

[서면-2023-법규부가-2658(2023.09.20.)]

금융업 / 과세대상

여신전문금융업자가 은행업자로부터 연계대출 판매대행용역을 제공받고 수수료를 지급한

경우, 면세 대상이다.

[서면-2023-법규부가-2659(2023.09.20.)]

사회적 협동조합 / 과세대상

사회적협동조합이 병원에 간병용역을 제공하는 경우, 면세 대상이다.

[사전-2023-법규부가-0258(2023.07.24.)]

임대업 / 과세대상

임대용 부동산이 도로로 편입되어 발생한 손실에 대한 배상금은 과세 대상이 아니다.

[사전-2023-법규부가-0476(2023.09.13.)]

학원업 / 과세대상

교과교습학원이 원격교육 플랫폼을 통해 교육용역을 제공하는 경우, 면세 대상이나 사실판단이 필요하다.

[사전-2023-법규부가-0010(2023.08.25.)]

공통 / 영세율

외국환을 통해 외화 수령 시, 상호면세 국가라면 환자검진유치용역에 대해 영세율 적용 가능.

[사전-2023-법규부가-0468(2023.08.18.)]

공통 / 영세율

외국법인에게 반도체장비 업그레이드 용역 제공 시, 영세율 적용 가능 (상호면세 조건 충족 시).

[서면-2023-법규부가-1649(2023.06.22.)]

공통 / 공급가액

수입 대행 계약에서 사업자 책임 하에 공급한 경우 전체 대가가 공급가액이며, 단순 대행이면 수수료만 공급가액이다.

[사전-2023-법규부가-0417(2023.10.25.)]

공통 / 공급가액

골프클럽 제공 서비스를 카드사에 위탁하고 받은 금액은 공급가액에 포함된다.

[서면-2023-법규부가-2715(2023.09.07.)]

발전업 / 공급가액

발전손실 보상금은 용역과 직접 관련이 없으므로 공급가액에 포함되지 않는다.

[사전-2023-법규부가-0353(2023.07.18.)]

항공업 / 공급가액

코드셰어 협정에 따라 승객에게 용역 제공 시 전체 요금이 공급가액이 된다.

[사전-2022-법규부가-0764(2023.07.13.)]

공통 / 공급시기

전자상거래 청약철회 약정이 있는 경우, 판매 확정 시점이 공급시기이다.

[사전-2023-법규부가-0485(2023.08.25.)]

공통 / 공급시기

법원 판결로 대가가 확정된 경우, 그 시점이 공급시기이며 수정세금계산서 발급 사유에 해당한다.

[사전-2023-법규부가-0510(2023.10.18.)]

공통 / 안분계산

과·면세 재화에 부수되는 배송용역은 합리적 방법으로 안분한 가액을 공급가액으로 본다.

[서면-2022-법규부가-4978(2023.07.18.)]

공통 / 재화의 공급

무상이전한 영업권은 재화의 공급에 해당하지 않는다.

[사전-2023-법규부가-0549(2023.10.05.)]

공통 / 전자세금계산서 세액공제

수정 전자세금계산서도 세액공제 특례 대상이다.

[기준-2024-법규부가-0064(2024.05.20.)]

공통 / 현금영수증

위탁자가 개인인 경우, 위탁자 명의로 현금영수증을 발급할 수 없다.

[사전-2023-법규법인-0603(2023.09.21.)]

공통 / 가산세

세금계산서를 발급하지 않은 경우, 매입자가 발행한 세금계산서를 받으면 소득세법상 가산세는 부과되지 않는다.

[서면-2023-소득-0281(2023.11.21.)]
