

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

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>

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&)

[backFlag=True&div_cate=smb&idx_no=214336&method=content&op=2&op2=5&page=38&sd_cate=sa3&searchword=&전체&](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&)

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>

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>
