

# 부가가치세 국세청 유권해석 사례

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

## 1. 납세의무자 관련 사례

### 질문

2022.1.1.와 관련된 부가가치세 판단은 어떻게 되나요?

### 답변

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.

분류: 납세의무자 / 공통

출처: 사전-2023-법규부가-0546(2023.10.11.)

---

## 2. 납세의무자 관련 사례

### 질문

2022.1.1.와 관련된 부가가치세 판단은 어떻게 되나요?

### 답변

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

분류: 납세의무자 / 위탁업

출처: 서면-2023-법규부가-0922(2023.06.21.)

---

## 3. 과세대상 / 공통 사례

### 질문

비영리법인이 기금사업 협약에 따라 용역을 제공하고 남은 금액을 반납하면 과세 대상인가요?

### 답변

해당 용역은 부가가치세 면세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 서면-2023-법규부가-1226(2023.06.27.)

---

#### 4. 과세대상 / 공통 사례

##### 질문

전자지급결제대행 업무 중 외화 지급·추심·수령 업무는 과세 대상인가요?

##### 답변

해당 업무는 부가가치세 면세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 서면-2022-법규부가-5177(2023.09.19.)

---

#### 5. 과세대상 / 공통 사례

##### 질문

한국마사회법상 환급금과 제세금은 어떻게 처리되나요?

##### 답변

매출로 인식하지 않으며, 공통매입세액 안분계산 시 면세공급가액으로 보지 않습니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 서면-2023-법규부가-2638(2024.03.06.)

---

#### 6. 과세대상 / 공통 사례

##### 질문

영구임대주택 중앙난방에 사용되는 도시가스는 과세 대상인가요?

##### 답변

부가가치세 과세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 서면-2023-법규부가-0497(2023.06.08.)

---

#### 5. 과세대상 / 공통 사례

### 질문

공동사업의 정산이 계약에 따라 비용 부담비율로 정해지지 않았다면 부가가치세가 과세되나요?

### 답변

부가가치세 과세 대상입니다. 단, 사실판단이 필요합니다.

분류: 과세대상 / 공통

출처: 서면-2023-법규부가-1621(2023.11.21.)

---

## 6. 과세대상 / 공통 사례

### 질문

공익사업자가 지장물 관리자에게 이설공사를 공급한 경우 과세 대상인가요?

### 답변

과세 대상이며, 보상금으로 지급된 이전비는 과세되지 않습니다.

분류: 과세대상 / 공통

출처: 서면-2022-법규부가-5722(2023.08.10.)

---

## 7. 과세대상 / 공통 사례

### 질문

지장물 이전비는 부가가치세 과세 대상인가요?

### 답변

손실보상금으로 보아 부가가치세 과세 대상이 아닙니다.

분류: 과세대상 / 공통

출처: 사전-2024-법규부가-0185(2024.03.27.)

---

## 8. 과세대상 / 공통 사례

### 질문

국외에서 국외법인이 국내법인에게 재화를 공급하고 운송서류가 국외에서 교부된 경우 과세 대상인가요?

### 답변

해당 공급은 부가가치세 과세 대상이 아닙니다. 국내 공급자는 법인세법상 계산서를 발급해야 합니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 사전-2023-법규부가-0278(2023.07.18.)

---

## 9. 과세대상 / 공통 사례

### 질문

동물혈액제제는 부가가치세 면세 대상인가요?

### 답변

면세 대상인 혈액에 해당하지 않아 과세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 기준-2023-법무부가-0059(2023.08.10.)

---

## 10. 과세대상 / 공통 사례

### 질문

사료용 루핀이 원시가공 수준으로 처리된 경우 면세 대상인가요?

### 답변

부가가치세 면세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 사전-2023-법규부가-0456(2023.07.24.)

---

## 11. 과세대상 / 공통 사례

### 질문

귀금속을 리스사에 반환하며 감모대가를 지급하는 경우, 감모대가는 과세 대상인가요?

### 답변

과세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 서면-2023-법규부가-3299(2024.01.31.)

---

## 12. 과세대상 / 공통 사례

### 질문

가열 건조멸치(과세)와 미가공 다시마(면세)를 함께 포장해 판매하는 경우, 부가가치세 과세 여부는 어떻게 결정되나요?

**답변**

주된 재화에 따라 과세 여부가 결정됩니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 사전-2023-법규부가-0397(2023.07.18.)

---

### 13. 과세대상 / 공통 사례

**질문**

수목원의 휴게공간 입장료는 부가가치세 과세 대상인가요?

**답변**

과세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 사전-2023-법규부가-0283(2023.08.25.)

---

### 14. 과세대상 / 공통 사례

**질문**

채권관리용역이 금융기관 위탁업무에서 제외된 경우, 면세 대상인가요?

**답변**

면세가 아니며, 과세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 서면-2022-법규부가-4981(2023.09.26.)

---

### 15. 과세대상 / 공통 사례

**질문**

유치원 경영자가 원아에게 음식용역을 제공하는 경우, 부가가치세 면세 대상인가요?

**답변**

면세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 공통

**출처:** 서면-2023-법규부가-1211(2024.02.26.)

---

## 16. 과세대상 / 금융업 사례

### 질문

상호저축은행이 은행으로부터 연계대출 판매대행용역을 제공받고 수수료를 지급하는 경우, 면세 대상인가요?

### 답변

면세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 금융업

**출처:** 서면-2023-법규부가-2658(2023.09.20.)

---

## 17. 과세대상 / 금융업 사례

### 질문

여신전문금융업자가 은행업자로부터 연계대출 판매대행용역을 제공받고 수수료를 지급한 경우, 면세 대상인가요?

### 답변

면세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 금융업

**출처:** 서면-2023-법규부가-2659(2023.09.20.)

---

## 18. 과세대상 / 사회적 협동조합 사례

### 질문

사회적협동조합이 병원에 간병용역을 제공하는 경우, 면세 대상인가요?

### 답변

면세 대상입니다.

**분류:** 과세대상 / 사회적 협동조합

**출처:** 사전-2023-법규부가-0258(2023.07.24.)

---

## 19. 과세대상 / 임대업 사례

### 질문

임대용 부동산이 도로로 편입되어 발생한 손실에 대한 배상금은 부가가치세 과세 대상인가요?

### 답변

과세 대상이 아닙니다.

**분류:** 과세대상 / 임대업

**출처:** 사전-2023-법규부가-0476(2023.09.13.)

---

## 20. 과세대상 / 학원업 사례

### 질문

교과교습학원이 원격교육 플랫폼을 통해 교육용역을 제공하는 경우, 부가가치세 면세 대상인가요?

### 답변

면세 대상이나 사실판단이 필요합니다.

**분류:** 과세대상 / 학원업

**출처:** 사전-2023-법규부가-0010(2023.08.25.)

---

## 21. 영세율 / 공통 사례

### 질문

상호면세 국가로부터 외화를 수령하는 환자검진유치용역은 영세율 적용 대상인가요?

### 답변

상호면세 국가일 경우, 영세율 적용이 가능합니다.

**분류:** 영세율 / 공통

**출처:** 사전-2023-법규부가-0468(2023.08.18.)

---

## 22. 영세율 / 공통 사례

### 질문

외국법인에게 반도체장비 업그레이드 용역을 제공하는 경우, 영세율 적용 대상인가요?

### 답변

상호면세 조건이 충족되면 적용 가능합니다.

**분류:** 영세율 / 공통

**출처:** 서면-2023-법규부가-1649(2023.06.22.)

---

## 23. 공급가액 / 공통 사례

### 질문

수입 대행 계약에서 공급자의 책임 하에 공급이 이뤄진 경우, 공급가액은 어떻게 산정되나요?

### 답변

전체 대가가 공급가액이 되며, 단순 대행이면 수수료만 공급가액입니다.

분류: 공급가액 / 공통

출처: 사전-2023-법규부가-0417(2023.10.25.)

---

## 24. 공급가액 / 공통 사례

### 질문

골프클럽 제공 서비스를 카드사에 위탁하고 받은 금액은 공급가액에 포함되나요?

### 답변

공급가액에 포함됩니다.

분류: 공급가액 / 공통

출처: 서면-2023-법규부가-2715(2023.09.07.)

---

## 25. 공급가액 / 발전업 사례

### 질문

발전손실 보상금은 공급가액에 포함되나요?

### 답변

용역과 직접 관련이 없으므로 공급가액에 포함되지 않습니다.

분류: 공급가액 / 발전업

출처: 사전-2023-법규부가-0353(2023.07.18.)

---

## 26. 공급가액 / 항공업 사례

### 질문

코드셰어 협정에 따라 승객에게 용역을 제공한 경우, 공급가액은 어떻게 되나요?

### 답변

전체 요금이 공급가액입니다.

분류: 공급가액 / 항공업



출처: 사전-2022-법규부가-0764(2023.07.13.)

---

## 27. 공급시기 / 공통 사례

### 질문

전자상거래에서 청약철회 약정이 있는 경우, 공급시기는 언제인가요?

### 답변

판매가 확정된 시점이 공급시기입니다.

분류: 공급시기 / 공통

출처: 사전-2023-법규부가-0485(2023.08.25.)

---

## 28. 공급시기 / 공통 사례

### 질문

법원 판결로 대가가 확정된 경우, 공급시기는 언제인가요?

### 답변

판결로 확정된 시점이 공급시기이며, 수정세금계산서 발급 사유에 해당합니다.

분류: 공급시기 / 공통

출처: 사전-2023-법규부가-0510(2023.10.18.)

---

## 29. 안분계산 / 공통 사례

### 질문

과세·면세 재화에 부수되는 배송구역의 공급가액은 어떻게 산정하나요?

### 답변

합리적인 방법으로 안분한 가액을 공급가액으로 봅니다.

분류: 안분계산 / 공통

출처: 서면-2022-법규부가-4978(2023.07.18.)

---

## 30. 재화의 공급 / 공통 사례

### 질문

무상이전한 영업권은 재화의 공급에 해당하나요?

### 답변

재화의 공급에 해당하지 않습니다.

**분류:** 재화의 공급 / 공통

**출처:** 사전-2023-법규부가-0549(2023.10.05.)

---

### 31. 전자세금계산서 세액공제 / 공통 사례

#### 질문

수정 전자세금계산서도 세액공제 특례를 받을 수 있나요?

#### 답변

특례 대상입니다.

**분류:** 전자세금계산서 세액공제 / 공통

**출처:** 기준-2024-법규부가-0064(2024.05.20.)

---

### 32. 현금영수증 / 공통 사례

#### 질문

위탁자가 개인인 경우, 위탁자 명의로 현금영수증을 발급할 수 있나요?

#### 답변

발급할 수 없습니다.

**분류:** 현금영수증 / 공통

**출처:** 사전-2023-법규법인-0603(2023.09.21.)

---

### 33. 가산세 / 공통 사례

#### 질문

세금계산서를 발급하지 않은 경우, 매입자가 발급한 세금계산서를 받으면 가산세가 부과되나요?

#### 답변

소득세법상 가산세는 부과되지 않습니다.

**분류:** 가산세 / 공통

**출처:** 서면-2023-소득-0281(2023.11.21.)

---

