



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 AnSwer

eAnSe.com • • • 2022/10/17

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅·計·經營 戰略

각종 거래 유형별 부가세과세표준(세금계산서 기재가액)

거래구분	부가가치세 과세표준(공급가액 기재가액)
금전으로 대가를 받는 경우	<ul style="list-style-type: none">• 그 대가<ul style="list-style-type: none">- 장기할부판매 또는 할부판매 경우의 이자상당액 포함- 대가의 일부로 운송보험료, 운송비, 포장비, 하역비 등을 받는 경우 그 금액 포함
금전 외의 대가로 받는 경우 (현물로 대가를 받는 경우)	<ul style="list-style-type: none">• 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가
특수관계인과의 거래	<ul style="list-style-type: none">• 재화 : 부당하게 낮은 대가를 받거나 대가를 받지 아니한 경우에는 자기가 공급한 재화의 시가• 용역 : 부당하게 낮은 대가를 받은 경우에는 자기가 공급한 용역의 시가※ 용역의 무상공급은 과세대상에서 제외• 사업용부동산의 무상임대용역 : 시가
폐업할 때 남아 있는 재화	<ul style="list-style-type: none">• 폐업할 때 남아있는 재고재화의 시가
봉사료	<ul style="list-style-type: none">• 사업자가 자기의 수입금액으로 계상한 종업원 봉사료
수입재화	<ul style="list-style-type: none">• 관세의 과세가격과 관세, 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세의 합계액
개별소비세·교통세·에너지·환경세 및 주세가 과세되는 재화 또는 용역	<ul style="list-style-type: none">• 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세 상당액이 포함된 재화 또는 용역의 대가
공급가액에 포함하지 아니하는 금액	<ul style="list-style-type: none">• 에누리액, 환입된 재화의 가액, 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손·훼손 또는 멸실된 재화의 가액, 국고보조금과 공공보조금, 연체이자