



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2022/12/5

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

매입세금계산서·신용카드 매입세액(10%)가 차감공제되는 경우

개념구분	공제되는 계산구조·대응방법·공제이유	비고
과세사업자	매출액 - 매입액 = 순부가가치×10% 과세이므로, 매입세액 전액 공제	부가세 이론
영세율 수출	해외수출 외화획득매출은 부가세율 0%(소비지과세)이므로 대응매입 세액은 환급(0 - 매입세 = 환급)	부가세법 제21조
겸업사업자	과세사업 실질귀속시 공제, 과세·면세 공통사용 : 매출액 비율로 안분공제	부가세법 제40조
면세사업자	매출에 부가세 10%가 과세되지 않으므로 차감공제 안됨. 매입부가세는 비용처리	부가세법 제26조·제39조
재화수입	수입재화는 세관장이 수입세금계산서를 발행함	부가세법 제13조·제35조
대리납부	국외사업자로부터 용역·권리 구입시 구입자가 부가세 10% 징수해 대리납부함(구입액을 과세사업에 제공시 제외)	부가세법 제52조
불공제 열거	허위, 오류, 사업무관, 자가용승용차, 접대비성, 토지관련	부가세법 제39조
최종소비자	매입부가세는 최종소비자 부담(소비지과세 원칙), 일반소비자는 부가가치를 창출하지 않고 부가된 가치를 최종소비함	부가세 이론
비영리 비사업	의무회비 등은 대가제공이 아니고 부가세 과세공급 아님. 최종소비자와 같음	부가세법 제4조