



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2023/11/13

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

거래대금에 10% 부가가치세의 매입세액공제와 손금산입 여부

개념, 구분(조문)	과세방법, 매입세액공제와 필요경비, 손금산입문제
부가세 거래개요 (부가세법 제4조)	모든 재화와 용역의 제조·판매·공급자는 거래금액의 10%를 가산하여 징수하고 납부하며, 판매를 위한 제반매입원가의 10% 부가세는 차감함(전단계 매입세액공제방식)
매입세액공제 (부가세법 제38조)	사업 연관 목적으로 공급받거나 수입한 재화·용역의 매입부가가치세 해당액 (매입부가세는 매출부가세에서만 차감정산되므로, 공제 안받고 임의로 비용처리 한 것은 비용불산입함)
매입세액불공제 (부가세법 제39조)	세금계산서 합계표 미제출, 부실기재, 미발급, 사실과 다른 기재, 사업무관지출, 소형승용차 구입유지, 기업업무추진비 등, 면세사업용 구입, 사업자등록신청전 구입
적격거래증빙 등	적법세금계산서(부가세법 제32조), 영수증 등(부가세법 제36조), 신용카드매출전표(부가세법 제46조)
필요경비불산입(개인) (소득세법 제33조제9호)	사업상 구입액이어도 부가가치세 매입세액은 필요경비불산입 열거(부가세매입세액 공제 적격은 부가가치세법의 매입세액으로 종결, 임의·실수로 매입세액공제받지 않고, 비용 반영해도 필요경비 인정안됨)
법인의 손금불산입 (법인세법 제21조제1호)	세금과공과금의 조건없는 손금불산입 열거사항(① 법인세, ② 벌금, 가산세 등, ③ 부가가치세 매입세액) 부가가치세 매입액은 순자산감소의 손금이 아니고, 매출세액에서만 차감되어야 함
손금산입가능세액 (법인세법 시행규칙 제11조)	영수증, 신용카드 거래액 중 매입세액공제대상에서 제외된 것(소형차 구입유지 등, 기업업무추진비 등)
적법요건 미비시	매입세액 중 합계표 미제출, 부실기재, 미발급, 사실 아닌 경우 등은, ① 매입세액도 불공제되면서, ② 부가가치세 매입세액이라 원천적으로 손금불산입됨
업무무관지출 등	부가세매입세액불공제로 구체적으로 열거되어 있고, 업무무관비용이니 필요경비부인(법인은 손금불산입됨)

- 안세회계법인 대표이사 박윤중 공인회계사 작성