

부가가치세분야 5



글/ 임현석 세무사

22. 국외 설비공사를 원도급받은 국내업체로부터 부수적인 설계용역분만 국내에서 하도급받아 제공하는 경우 영세율 적용여부

Q 엔지니어링 사업을 영위하는 사업자가 해외업체로부터 턴키베이스로 원도급받은 국내업체로부터 발전소 플랜트 사업 중 일부를 하도급 받아 하도급공사 중 기자재분에 대하여는 국내소재 다른 업체에 재하도급을 주어 현지에 직접 납품케 하고 당해 사업자는 설계분에 대하여만 국내에서 제공하는 경우 당해 설계용역 제공분의 영세율 적용여부

A 엔지니어링 사업자가 국외에서 발전설비 공사를 원도급받은 국내업체로부터 일부를 하도급받아 주된 재화인 기자재분에 대하여는 별도로 국내 다른 업체로 하여금 현지에 직접 납품케 하고 당해 사업자는 부수적인 설계용역분에 대하여만 국내에서 원도급업체에 제공하는 경우 당해 설계용역분에 대

하여는 영세율이 적용되지 아니하는 것임

23. 국내사업장이 없는 외국법인에게 국내에서 제공한 용역대가를 외국환 은행이 아닌 국내 제3자로부터 받는 경우의 영세율 적용여부

Q 선박내장공사 업체로서 그리스 선주로부터 00회사가 당초 수주받은 선박에 대하여 00회사는 계약상 당해 선박내장공사를 그리스 소재 다른 외국업체에 하도급을 주게 되었던 바, 당사는 그 외국소재 하도급업체로부터 재하도급받아 공사완료하게 되었음. 공사대금은 당해 외국소재 업체로부터 받아야 하나 회피하고 있어 당해 외국업체의 승인하에 동업체의 발주자인 00회사로부터 원화 또는 외화로 받는 경우 당해 대가의 영세율 적용여부

A 사업자가 국내사업장이 없는 외국법인에게 국내에서 용역을 공급하고 그 대가

를 외국환은행에서 원화로 받는 경우에는 부가가치세법시행령 제26 제1항 제1호의 규정에 의하여 부가가치세 영세율이 적용되는 것이나, 당해 대가를 국내 제3자로부터 받는 경우에는 영세율이 적용되지 아니하는 것임

24. 내국신용장에 의한 재화공급시 영세율 첨부서류인 수출대금 입금증명서상 기재사항 관련규정

<사실관계>

원화로 개설된 내국신용장을 근거로 공급한 수출용 원자재의 부가가치세 영세율 신고시 영세율 첨부서류는 부가가치세법기행령 제64조 제3항 제1의2호에 의거 외국환은행이 발급하는 수출대금 입금증명서와 수출실적입금명세서를 제출하고자 함

Q 영세율 신고 첨부서류인 수출대금입금 증명서와 수출실적입금명세서는 그 서식에서 외화와 원화를 각각 기재하도록 하고 있는지 여부

A 사업자가 영세율이 적용되는 내국신용장에 의하여 재화를 공급하는 경우 영세율 첨부서류는 부가가치세법시행령 제64조 제3항 제1호의2 규정에 의하여 수출대금입금 증명서 또는 내국신용장을 제출하는 것이며, 이 경우 제출하는 수출대금입금증명서상의 원화입금 금액에 대한 외화금액 표시여부 등의 기재사항에 대하여는 당해 증명서발급 관련규정(대외무역관리규정)에 의하는 것임

25. 국내사업장이 없는 외국법인과 위·수탁임가공계약에 의해 원자재를 무환으로 인도(수입통관)받아 가공한 후 수출신고시 당해 가공용역 대가의 영세율 적용여부

Q 외국법인과 임가공계약에 의하여 당해 외국법인이 제3국에서 구매하여 수입된 원자재를 무환으로 인도받아 이를 가공하여 완성품을 외국법인으로 무환반출하고 가공수수료만 지급받음에 있어서 당해 원자재 수입통관시 부가가치세 부담여부와 당해 완성품을 무환반출하는 경우 임가공 대가의 영세율 적용여부

A 사업자가 국내사업장이 없는 외국법인과 위·수탁 임가공계약에 의하여 당해 외국법인으로부터 원자재를 무환으로 인도(수입통관)받아 이를 가공한 후 위·수탁가공 원자재로 수출신고함에 있어 당해 임가공용역을 공급하고 그 대금을 외국환은행에서 원화로 받는 경우 당해 대가에 대하여는 부가가치세법시행령 제26조 제1항 제1호의 규정에 의하여 영세율이 적용되는 것이며, 이 경우 당해 원자재를 관세법 제97조 규정에 의한 해당거래로서 다시 수출하는 조건 및 가공목적으로 일시수입하여 통관하는 경우에는 부가가치세법 제12조 제2항 제13호 및 같은법시행령 제45조의 규정에 의하여 부가가치세가 면제되는 것임 <끝>

이 세상에서 시들지 않는 유일한 꽃은 미덕이다.

-루퍼(영국의 시인, 낭만파의 선구자, 1731~1800)-