

조세법령 국문·영문 대조식 편집본

[부가가치세법]

2010.01.01.



국세청 고객만족센터

본 책자는 내·외국인 납세자에 대한 효율적인 영문법령
상담서비스를 제공하기 위하여, 한국법제연구원과의
협의를 거쳐 출간되었습니다.

This guidebook is designed to provide efficient tax
consulting services on Korean Tax Law in English
to Korean and Foreign taxpayers after prior coord-
ination with the Korea Legislation Research Institute.

본 책자에 대한 무단 전재 및 배포는 금지되어 있습니다.
The publication of this book without the prior
consent of the publisher is prohibited.

영문법령자료 출전

(한국법제연구원 발간 「대한민국 영문법령집」)

Reproduced from Statutes of the Republic of Korea
Copyright©1997 by the Korea Legislation Research
Institute, Seoul, Korea

※ 이용시 주의사항 ※

영문번역작업이 세법개정과 동시에 이루어지지 않은 부분은(세율, 가산세 등)
한글 조세법령 원본 및 한국법제연구원 홈페이지에서 직접 확인후 이용
하시기 바랍니다.(국세청은 영문번역 오류 등에 책임이 없음)

※ Notice ※

Translation of the most recent amendment of the tax law is partly
incomplete. Therefore, applicability of the tax law should be deter-
mined case by case based on the original Korean Tax Law and through the
Korea Legislation Research Institute Homepage.(English->Law Search).
(The NTS is not responsible for translation errors)

목 차

제1장 총칙	1
제1조 【과세대상】	1
제2조 【납세의무자】	1
제3조 【과세기간】	3
제4조 【신고·납세지】	3
제5조 【등록】	5
제2장 과세거래	5
제6조 【재화의 공급】	5
제7조 【용역의 공급】	7
제8조 【재화의 수입】	9
제9조 【거래 시기】	9
제10조 【거래 장소】	9
제3장 영세율의 적용과 면세	11
제11조 【영세율 적용】	11
제12조 【면세】	11
제4장 과세표준과 세액	15
제13조 【과세표준】	15
제14조 【세율】 부가가치세의 세율은 100분의 10으로 한다.	17
제15조 【거래징수】	17
제16조 【세금계산서】	19
제17조 【납부세액】	21
제17조의2 【대손세액 공제】	23
제17조의3 【재고매입세액 공제】	25
제17조의4 삭제 <1995.12.29 부칙>	25
제5장 신고와 납부	25
제18조 【예정신고와 납부】	27
제19조 【확정신고와 납부】	27
제19조의2 【재화의 수입에 대한 신고·납부】	29
제20조 【세금계산서합계표의 제출】	29
제20조의2 【현금매출명세서 등의 제출】	31

Table of Contents

CHAPTER I GENERAL PROVISIONS	2
Article 1 (Taxable Objects)	2
Article 2 (Tax Payment Obligor)	2
Article 3 (Taxable Period)	4
Article 4 (Place of Tax Return and Payment)	4
Article 5 (Registration)	6
CHAPTER II TAXABLE TRANSACTIONS	6
Article 6 (Supply of Goods)	6
Article 7 (Supply of Services)	8
Article 8 (Import of Goods)	10
Article 9 (Transaction Time)	10
Article 10 (Transaction Place)	10
CHAPTER III APPLICATION OF ZERO TAX RATE AND TAX EXEMPTION	12
Article 11 (Application of Zero Tax Rate)	12
Article 12 (Tax Exemption)	12
CHAPTER IV TAX BASE AND TAX AMOUNT	16
Article 13 (Tax Base)	16
Article 14 (Tax Rate)	18
Article 15 (Collection over Transaction)	18
Article 16 (Tax Invoice)	20
Article 17 (Payable Tax Amount)	22
Article 17-2 (Bad Debt Tax Credit)	24
Article 17-3 (Deduction of Inventory Input Tax Amount)	26
Article 17-4 Deleted. <by Act No. 5032, Dec. 29, 1995>	26
CHAPTER V TAX RETURN AND PAYMENT	26
Article 18 (Preliminary Return and Payment)	28
Article 19 (Final Tax Return and Payment)	28
Article 19-2 (Return and Payment for Import of Goods)	30
Article 20 (Submission of List of Total Tax Invoices)	30
Article 20-2 (Submission of Statement of Cash Sales, etc.)	32

제6장 결정·경정·징수와 환급	31
제21조 【결정 및 경정】	31
제22조 【가산세】	33
제23조 【징수】	39
제24조 【환급】	41
제7장 간이과세	41
제25조 【간이과세】	41
제26조 【과세표준과 세액】	43
제26조의2 【재고매입세액 가산】	45
제26조의3 【의제매입세액 공제】	45
제27조 【신고와 납부】	47
제28조 【결정·경정과 징수】	47
제29조 【납부의무의 면제】	47
제30조 【간이과세의 포기】	49
제8장 보칙	49
제31조 【장부예의 기록】	49
제32조 【영수증】	51
제32조의2 【신용카드 등의 사용에 따른 세액공제 등】	51
제32조의3 【금전등록기】	55
제32조의4 【신용카드 등의 사용자에 대한 당첨금 지급】	55
제32조의5 【전자세금계산서 발급·전송에 대한 세액공제 특례】	57
제32조의6 【부가가치세의 세액 등에 관한 특례】	57
제33조 【납세관리인】	57
제34조 【대리납부】	59
제35조 【질문·조사】	59
제36조 삭제 <2010.1.1 부칙>	59

CHAPTER VI DECISION, RECTIFICATION, COLLECTION AND REFUND	32
Article 21 (Decision and Rectification)	32
Article 22 (Additional Tax)	34
Article 23 (Collection)	40
Article 24 (Refund)	42
 CHAPTER VII SIMPLIFIED TAXATION	 42
Article 25 (Simplified Taxation)	42
Article 26 (Tax Base and Tax Amount)	44
Article 26-2 (Addition of Inventory Input Tax Amount)	46
Article 26-3 (Deduction of Deemed Input Tax)	46
Article 27 (Tax Return and Payment)	48
Article 28 (Decision, Rectification and Collection)	48
Article 29 (Exemption of Tax Payment Obligation)	48
Article 30 (Waiver of Simplified Taxation)	50
 CHAPTER VIII SUPPLEMENTARY PROVISIONS	 50
Article 31 (Bookkeeping)	50
Article 32 (Receipt)	52
Article 32-2 (Deduction of Tax Amount, etc. Subsequent to Use of Credit Card, etc.)	52
Article 32-3 (Cash Register)	56
Article 32-4 (Payment of Prize Money for Users of Credit Card, etc.)	56
Article 32-5 (Special Cases of Tax Deduction Concerning Issuance and Transmission of Electronic Tax Invoice)	58
Article 32-6 (Special Cases of Tax Amount, etc. of Value-Added Taxes)	58
Article 33 (Tax Manager)	58
Article 34 (Payment by Proxy)	60
Article 35 (Inquiry and Investigation)	60
Article 36 Deleted. <by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>	60

부가가치세법

[2010.1.1-9915호] 일부개정

제1장 총칙 (제1조 ~ 제5조)

제1조 【과세대상】

- ① 부가가치세는 다음 각 호의 거래에 대하여 부과한다.
 1. 재화 또는 용역의 공급
 2. 재화의 수입
- ② 제1항에서 "재화"란 재산 가치가 있는 모든 유체물(유체물)과 무체물(무체물)을 말한다.
- ③ 제1항에서 "용역"이란 재화 외의 재산 가치가 있는 모든 역무(역무) 및 그 밖의 행위를 말한다.
- ④ 주된 거래인 재화의 공급에 필수적으로 부수(부수)되는 재화 또는 용역의 공급은 주된 거래인 재화의 공급에 포함되고, 주된 거래인 용역의 공급에 필수적으로 부수되는 재화 또는 용역의 공급은 주된 거래인 용역의 공급에 포함되는 것으로 본다.
- ⑤ 제1항의 재화와 용역의 범위에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제2조 【납세의무자】

- ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자는 이 법에 따라 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
 1. 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화(제1조에 따른 재화를 말한다. 이하 같다) 또는 용역(제1조에 따른 용역을 말한다. 이하 같다)을 공급하는 자(이하 "사업자"라 한다)
 2. 재화를 수입하는 자
- ② 제1항에 따른 납세의무자는 개인·법인(국가·지방자치단체와 지방자치단체조합을 포함한다)과 법인격이 없는 사단·재단 또는 그 밖의 단체를 포함한다.

Value-Added Tax ACT

Amended by [Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

CHAPTER I GENERAL PROVISIONS

Article 1 (Taxable Objects)

(1) Value-added taxes shall be imposed on the transactions falling under the following subparagraphs:

1. Supply of goods or services;
2. Import of goods.

(2) The term “goods” in paragraph (1) means all tangible things and intangible things which have property value.

(3) The term “services” in paragraph (1) means all services and activities other than goods, which have property value.

(4) The supply of goods or services indispensably annexed to the supply of goods which is the main transaction shall be deemed to be included in such supply of goods, and the supply of goods or services indispensably annexed to the supply of services which is the main transaction shall be deemed to be included in such supply of services.

(5) Necessary matters concerning the scope of goods or services as referred to in paragraph (1) shall be prescribed by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 2 (Tax Payment Obligor)

(1) A person who falls under any of the following subparagraphs shall be liable to pay the value-added tax as prescribed by this Act:

1. A person (hereinafter referred to as the “entrepreneur”) who supplies goods (refers to the goods under Article 1; hereinafter the same shall apply) or services (refers to the services under Article 1; hereinafter the same shall apply) independently for business regardless of whether the business aims to make profit;
2. A person who imports goods.

(2) A tax payment obligor under paragraph (1) shall include any individual, juristic person (including the State, local governments, and local government associations), unincorporated association and foundation, and other organizations.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

제3조 【과세기간】

① 사업자에 대한 부가가치세의 과세기간은 다음과 같다.

제1기: 1월 1일부터 6월 30일까지

제2기: 7월 1일부터 12월 31일까지

- ② 신규로 사업을 시작하는 자에 대한 최초의 과세기간은 사업 개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다. 다만, 제5조제1항 단서에 따라 등록한 경우에는 그 등록일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ③ 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다. 다만, 제5조제1항 단서에 따라 등록한 후 사업을 시작하지 아니하게 되는 경우에는 사실상 그 사업을 시작하지 아니하게 되는 날까지로 한다.
- ④ 사업자가 제30조에 따라 간이과세(간이과세)를 포기함으로써 제7장을 적용받지 아니하는 사업자(이하 "일반과세자"라 한다)로 되는 경우에는 제30조제1항에 따른 간이과세 포기의 신고일이 속하는 과세기간의 개시일부터 그 신고일이 속하는 달의 말일까지의 기간과 그 신고일이 속하는 달의 다음 달 1일부터 해당 일이 속하는 과세기간의 종료일까지의 기간을 각각 1과세기간으로 한다.

제4조 【신고·납세지】

- ① 부가가치세는 사업장마다 신고·납부하여야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ② 사업자에게 둘 이상의 사업장이 있는 경우로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 주된 사업장 관할 세무서장에게 신청한 때에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ③ 제1항에도 불구하고 제5조제2항 및 제3항에 따라 사업자 단위로 등록한 사업자(이하 "사업자단위과세사업자"라 한다)는 그 사업자의 본점 또는 주사무소(주사무소)에서 총괄하여 신고·납부할 수 있다. 이 경우 그 사업자의 본점 또는 주사무소는 신고·납부와 관련하여 이 법을 적용할 때 각 사업장으로 본다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ④ 제1항의 사업장의 범위는 대통령령으로 정한다. <개정 2010.1.1 부칙>

Article 3 (Taxable Period)

(1) The taxable period of value-added taxes for entrepreneurs shall be as follows:

First period: from January 1 to June 30;

Second period: from July 1 to December 31.

(2) The initial taxable period for a person starting a new business shall be from the commencement date of the business to the end date of the taxable period in which the commencement date of the business is included: *Provided*, That where a registration is made under the proviso to Article 5 (1), the said initial taxable period shall be from the date of the registration to the end date of the taxable period in which such date of registration is included.

(3) When an entrepreneur closes down his/her business, the taxable period shall be from the commencement date of the taxable period in which the date of closing down the business is included to the date of closing down the business: *Provided*, That if an entrepreneur does not start his/her business after the registration under the proviso to Article 5 (1), the taxable period shall be until the date on which he/she actually does not start the business.

(4) If any entrepreneur becomes that entrepreneur (hereinafter referred to as a “general taxable person”) to whom Chapter VII is not applied by waiving simplified taxation under Article 30, the period from the commencement date of the taxable period in which the date of report on the waiver of simplified taxation under Article 30 (1) is included, to the last day of the month in which the date of report is included, and the period from the first day of the month following the month in which the date of report is included, to the date on which the taxable period in which such date of report is included is terminated, shall be one taxable period, respectively.

Article 4 (Place of Tax Return and Payment)

(1) The value-added tax shall be returned and paid at each business place.

(2) In the event that any entrepreneur has not less than two business places, such entrepreneur may pay the value-added tax in a lump sum at his/her principal business place under the conditions prescribed by Presidential Decree after filing an application therefor to the head of tax office having jurisdiction over his/her principal business place under the conditions prescribed by Presidential Decree. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(3) Notwithstanding paragraph (1), an entrepreneur who is registered as a business unit under Article 5 (2) and (3) (hereinafter referred to as the “per-business unit taxable entrepreneur”) may consolidate his/her tax returns for such different places of business into his/her main office or principal office to collectively file a single tax return and pay the value-added tax. In such cases, the main office or principal office of the entrepreneur shall be deemed as each business place when this Act applies to in connection with tax return and payment of value-added tax. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(4) The scope of business places referred to in paragraph (1) shall be prescribed by Presidential Decree.

제5조 【등록】

- ① 사업자는 사업장마다 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업개시일부터 20일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 등록하여야 한다. 다만, 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업개시일 전이라도 등록할 수 있다.
- ② 제1항에도 불구하고 둘 이상의 사업장이 있는 사업자는 사업자 단위로 해당 사업자의 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 등록할 수 있다.
- ③ 제1항에 따라 등록한 사업자가 사업자 단위로 등록하려면 사업자단위과세사업자로 적용받으려는 과세기간 개시 20일 전까지 등록하여야 한다.
- ④ 사업장 관할 세무서장(제2항의 경우에는 본점 또는 주사무소 관할 세무서장을 말한다. 이하 같다)은 제1항부터 제3항까지의 규정에 따라 등록한 사업자에게 대통령령으로 정하는 바에 따라 등록번호가 부여된 등록증(이하 "사업자등록증"이라 한다)을 발급하여야 한다.
- ⑤ 제1항부터 제3항까지의 규정에 따라 등록한 사업자가 휴업 또는 폐업하거나 등록사항이 변경된 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 지체 없이 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다. 제1항 단서에 따라 등록한 자가 사실상 사업을 시작하지 아니하게 되는 경우에도 또한 같다.
- ⑥ 사업자가 폐업하거나 제1항 단서에 따라 등록한 후 사실상 사업을 시작하지 아니하게 되는 경우에는 사업장 관할 세무서장은 지체 없이 그 등록을 말소하여야 한다.
- ⑦ 사업장 관할 세무서장은 필요하다고 인정하면 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업자등록증을 갱신발급할 수 있다.
- ⑧ 제1항부터 제7항까지에서 규정한 사항 외에 사업자등록, 사업자등록증 발급, 등록 변경·포기 등에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제2장 과세거래 (제6조 ~ 제10조)

제6조 【재화의 공급】

Article 5 (Registration)

(1) An entrepreneur shall make registration for each business place with the head of the tax office having jurisdiction over the business place as prescribed by Presidential Decree within 20 days from the day he/she starts business: *Provided*, That the person who intends to newly start a business may make registration even before he/she starts business.

(2) Notwithstanding paragraph (1), an entrepreneur who has two or more business places may make registration with the head of tax office having jurisdiction over the main office or principal office of the relevant entrepreneur as a per-business unit taxable entrepreneur.

(3) When an entrepreneur registered under paragraph (1) intends to make registration as a business unit, he/she shall make registration not later than 20 days before the commencement of the taxable period in which he/she intends to be applied by the provisions of a per-business unit taxable entrepreneur.

(4) The head of tax office having jurisdiction over the business place (refers to the head of tax office having jurisdiction over the main office or principal office in cases under paragraph (2); hereinafter the same shall apply) shall issue a certificate with a registration number given pursuant to conditions prescribed by Presidential Decree (hereinafter referred to as “business registration certificate”) to the entrepreneur registered under paragraphs (1) through (3).

(5) Where an entrepreneur registered under paragraphs (1) through (3) suspends or closes down his/her business, or where any other changes are made to the registered matters, he/she shall report it promptly to the head of tax office having jurisdiction over the business place as prescribed by Presidential Decree. The same shall apply to where the person who made registration under the proviso to paragraph (1) turns out, in fact, not to start a business.

(6) Where an entrepreneur closes down his/her business or in fact turns out not to start a business after making registration under the proviso to paragraph (1), the head of tax office having jurisdiction over the business place shall cancel the relevant registration without delay.

(7) When the head of tax office having jurisdiction over the business place deems it necessary, he/she may renew and issue the business registration certificate as prescribed by Presidential Decree.

(8) Matters necessary for the registration of business, for the issuance of the business registration certificate, and for the change, waiver, etc. of registration shall be prescribed by Presidential Decree in addition to the matters prescribed in paragraphs (1) through (7).

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

CHAPTER II TAXABLE TRANSACTIONS

Article 6 (Supply of Goods)

- ① 재화의 공급은 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 의하여 재화를 인도(인도) 또는 양도(양도)하는 것으로 한다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 자기의 사업을 위하여 직접 사용하거나 소비하는 경우 대통령령으로 정하는 것은 재화의 공급으로 본다.
- ③ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 자기나 그 사용인의 개인적인 목적 또는 그 밖의 목적으로 사용·소비하거나, 자기의 고객이나 불특정 다수인에게 증여(증여)하는 경우 대통령령으로 정하는 것은 재화의 공급으로 본다.
- ④ 사업자가 사업을 폐업하는 경우 남아 있는 재화(제17조제2항 각 호에 따라 매입세액이 공제되지 아니한 재화는 제외한다)는 자기에게 공급하는 것으로 본다. 제5조제1항 단서에 따라 등록된 경우 사실상 사업을 시작하지 아니하게 되는 경우에도 또한 같다.
- ⑤ 위탁매매 또는 대리인에 의한 매매를 할 때에는 위탁자 또는 본인이 직접 재화를 공급하거나 공급받은 것으로 본다. 다만, 위탁자 또는 본인을 알 수 없는 경우에는 그러하지 아니하다.
- ⑥ 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
 - 1. 재화를 담보로 제공하는 것으로서 대통령령으로 정하는 것
 - 2. 사업을 양도하는 것으로서 대통령령으로 정하는 것
 - 3. 법률에 따라 조세를 물납(물납)하는 것으로서 대통령령으로 정하는 것
- ⑦ 제1항에 따른 재화의 공급에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제7조 【용역의 공급】

- ① 용역의 공급은 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 의하여 역무를 제공하거나 재화·시설물 또는 권리를 사용하게 하는 것으로 한다.
- ② 사업자가 자기의 사업을 위하여 직접 용역을 공급하는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 자기에게 용역을 공급하는 것으로 본다.
- ③ 대가(대가)를 받지 아니하고 타인에게 용역을 공급하거나 고용관계에 의하여 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 제1항에 따른 용역의 공급에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

(1) The supply of goods shall be a delivery or transfer of goods pursuant to all contractual and legal grounds.

(2) Where an entrepreneur directly uses or consumes for his/her own business the goods produced or acquired in connection with his/her own business, those as prescribed by Presidential Decree shall be considered as the supply of goods.

(3) Where an entrepreneur uses or consumes the goods produced or acquired in connection with his/her own business for his/her own or his/her employees' private purposes or for any other purposes, or where an entrepreneur donates the goods to his/her customers or to many unspecified persons, those prescribed by Presidential Decree shall be considered as the supply of goods.

(4) The goods (excluding the goods for which the input tax amount is not deductible pursuant to subparagraphs of Article 17 (2)) leftover in stock at the time when an entrepreneur closes down a business shall be considered as those supplied to himself/herself. The same shall also apply when an entrepreneur turns out not to start new business, although he/she completed the registration under the proviso to Article 5 (1).

(5) In selling and buying on consignment or through an agent, the consignor or the principal shall be considered to have supplied or received goods directly: *Provided*, That the same shall not apply to when the consignor or the principal is not identified.

(6) A case falling under any of the following subparagraphs shall not be deemed the supply of goods:

1. Offering any goods as security, which is prescribed by Presidential Decree;
2. Transferring any business, which is prescribed by Presidential Decree;
3. Paying any tax in kind pursuant to the provisions of Acts, which is prescribed by Presidential Decree.

(7) Necessary matters pertaining to the supply of goods as prescribed in paragraph (1) shall be determined by Presidential Decree. *[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]*

Article 7 (Supply of Services)

(1) The supply of services shall be either the supply of services or having others use the goods, facilities or rights, pursuant to all contractual and legal grounds.

(2) Where an entrepreneur supplies services directly for his/her own business, it shall be considered to have supplied services to himself/ herself, as prescribed by Presidential Decree.

(3) The supply of services to others without compensation or the supply of labor under an employment relationship shall not be considered as the supply of services.

(4) Necessary matters pertaining to the supply of services as provided for in paragraph (1) shall be determined by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

제8조 【재화의 수입】

재화의 수입은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 물품을 우리나라에 반입하는 것(보세구역을 거치는 것은 보세구역에서 반입하는 것)으로 한다. 다만, 제2호의 물품으로서 선적(선적)되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우는 제외한다.

1. 외국으로부터 우리나라에 들어온 물품{외국 선박에 의하여 공해(公海)에서 채취되거나 잡힌 수산물을 포함한다}
2. 수출신고가 수리(수리)된 물품

제9조 【거래 시기】

① 재화가 공급되는 시기는 다음 각 호에 규정하는 때로 한다.

1. 재화의 이동이 필요한 경우: 재화가 인도되는 때
 2. 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우: 재화가 이용가능하게 되는 때
 3. 제1호와 제2호를 적용할 수 없는 경우: 재화의 공급이 확정되는 때
- ② 용역이 공급되는 시기는 역무가 제공되거나 재화·시설물 또는 권리가 사용되는 때로 한다.
- ③ 사업자가 제1항 또는 제2항에 따른 시기가 되기 전에 재화 또는 용역에 대한 대가의 전부 또는 일부를 받고, 이와 동시에 그 받은 대가에 대하여 제16조의 세금계산서 또는 제32조의 영수증을 발급하는 경우에는 그 발급하는 때를 각각 그 재화 또는 용역의 공급 시기로 본다.
- ④ 제1항과 제2항에 따른 공급 시기에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제10조 【거래 장소】

① 재화가 공급되는 장소는 다음 각 호에 해당하는 곳으로 한다.

1. 재화의 이동이 필요한 경우: 재화의 이동이 시작되는 장소
 2. 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우: 재화가 공급되는 시기에 재화가 있는 장소
- ② 용역이 공급되는 장소는 다음 각 호에 해당하는 곳으로 한다.
1. 역무가 제공되거나 재화·시설물 또는 권리가 사용되는 장소
 2. 국내외에 걸쳐 용역이 제공되는 국제운송의 경우 사업자가 비거주자(비거주자) 또는 외국법인인 경우에는 여객이 탑승하거나 화물이 적재(積載)되는 장소

Article 8 (Import of Goods)

The import of goods shall be bringing into the Republic of Korea the goods falling under any of the following subparagraphs (passing through a bonded area means bringing from the bonded area): *Provided*, That the case of receiving from the bonded area the goods prescribed in subparagraph 2 and not shipped shall be excluded:

1. Goods arriving in the Republic of Korea from a foreign country (including marine products caught and collected in high seas by a foreign vessel);
2. Goods for which a declaration on export is accepted.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 9 (Transaction Time)

- (1) The time when goods are supplied shall be the time as provided for in the following subparagraphs:
 1. Where the moving of goods is required: When the goods are delivered;
 2. Where the moving of goods is not required: When the goods are made available;
 3. Where subparagraphs 1 and 2 are not applicable: When the supply of goods is decided.
- (2) The time when services are supplied shall be the time when the services are supplied or when the goods, facilities or rights are used.
- (3) In the event that any entrepreneur is paid the price for goods or services, in whole or in part, and at the same time issues a tax invoice provided for in Article 16 or a receipt provided for in Article 32 with respect to such price prior to the arrival of the time referred to in paragraph (1) or (2), the time when such tax invoice or such receipt is issued shall be deemed the time when such goods or services are supplied or rendered, respectively.
- (4) Necessary matters pertaining to the time of supply provided for in paragraphs (1) and (2) shall be determined by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 10 (Transaction Place)

- (1) The place of supplying goods shall be those as provided for in the following subparagraphs:
 1. Where the moving of goods is required: The place where the moving of the goods starts;
 2. Where the moving of goods is not required: The place where the goods are located at the time of supplying the goods.
- (2) The place of supplying services shall be the place as provided for in the following subparagraphs:
 1. The place where either the services are supplied, or the goods, facilities or rights are used;
 2. The place where passengers are boarded or cargoes are loaded, when the entrepreneur is a nonresident or a foreign juristic person in the case of international transportation for which the supply of services is made at home and abroad.

③ 제1항과 제2항에 따른 공급 장소에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제3장 영세율의 적용과 면세 (제11조 ~ 제12조)

제11조 【영세율 적용】

① 다음 각 호의 재화 또는 용역의 공급에 대하여는 영(영)의 세율을 적용한다.

1. 수출하는 재화
2. 국외에서 제공하는 용역
3. 선박 또는 항공기의 외국항행 용역
4. 제1호부터 제3호까지의 재화 또는 용역 외에 외화를 획득하는 재화 또는 용역으로서 대통령령으로 정하는 것

② 제1항을 적용할 때 사업자가 비거주자 또는 외국법인인 경우에는 그 외국에서 대한민국의 거주자 또는 내국법인(내국법인)에 대하여 동일한 면세를 하는 경우에만 영의 세율을 적용한다.

③ 제1항의 재화와 용역의 범위에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제12조 【면세】

① 다음 각 호의 재화 또는 용역의 공급에 대하여는 부가가치세를 면제한다.

1. 가공되지 아니한 식료품[식용(식용)으로 제공되는 농산물, 축산물, 수산물과 임산물을 포함한다] 및 우리나라에서 생산되어 식용으로 제공되지 아니하는 농산물, 축산물, 수산물과 임산물로서 대통령령으로 정하는 것
2. 수돗물
3. 연탄과 무연탄
4. 여성용 생리 처리 위생용품
5. 의료보건 용역(수의사의 용역을 포함한다)으로서 대통령령으로 정하는 것과 혈액
6. 교육 용역으로서 대통령령으로 정하는 것
7. 여객운송 용역. 다만, 항공기, 고속버스, 전세버스, 택시, 특수자동차, 특종선박(특종선박) 또는 고속철도에 의한 여객운송 용역으로서 대통령령으로 정하는 것은 제외한다.
8. 도서(도서대여 용역을 포함한다), 신문, 잡지, 관보(관보), 「뉴스통신진흥에 관한 법률」에 따른 뉴스통신 및 방송으로서 대통령령으로 정하는 것.

- (3) Necessary matters pertaining to the supply place provided for in paragraphs (1) and (2) shall be prescribed by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

CHAPTER III APPLICATION OF ZERO TAX RATE AND TAX EXEMPTION

Article 11 (Application of Zero Tax Rate)

(1) The zero tax rate shall apply to the supply of goods or services under the following subparagraphs:

1. Exported goods;
2. Services supplied overseas;
3. International navigation services by ships or aircraft;
4. Goods or services for earning foreign currency other than goods or services provided for in subparagraphs 1 through 3, which are prescribed by Presidential Decree.

(2) In applying paragraph (1), the zero tax rate shall, where the entrepreneur is a nonresident or a juristic person of a foreign country, apply only if a Korean resident or juristic person is identically exempted from taxes of the foreign country.

(3) Necessary matters concerning the scope of goods or services provided for in paragraph (1) shall be prescribed by Presidential Decree.

Article 12 (Tax Exemption)

(1) The supply of such goods or services as provided for in any of the following subparagraphs shall be exempted from value-added taxes:

1. Unprocessed foodstuffs (including agriculture, livestock, fishery and forest products which are served for food), and agriculture, livestock, fishery and forest products which are produced in the Republic of Korea and are not served for food and which are prescribed by Presidential Decree;
2. Tap water;
3. Briquettes and anthracite coal;
4. Sanitary products for menstruation;
5. Medical and health services (including veterinary services) as prescribed by Presidential Decree, and blood;
6. Educational services as prescribed by Presidential Decree;
7. Passenger transport services: *Provided*, That passenger transport services by aircraft, express buses, charter buses, taxis, special vehicles, special-type ships or express railroads which are prescribed by Presidential Decree shall be excluded;
8. Books (including book loan services), newspapers, magazines, official gazettes, news agencies as prescribed by the Act on Promotion of News Communications and broadcasting as prescribed by Presidential Decree;

다만, 광고는 제외한다.

9. 우표(수집용 우표는 제외한다), 인지(인지), 증지(증지), 복권과 공중전화
 10. 「담배사업법」 제2조에 따른 담배로서 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 것
가. 「담배사업법」 제18조제1항에 따른 판매가격이 대통령령으로 정하는 금액 이하인 것
나. 「담배사업법」 제19조에 따른 특수용담배로서 대통령령으로 정하는 것
 11. 금융·보험 용역으로서 대통령령으로 정하는 것
 12. 주택과 이에 부수되는 토지의 임대 용역으로서 대통령령으로 정하는 것
 13. 토지
 14. 저술가·작곡가나 그 밖에 대통령령으로 정하는 자가 직업상 제공하는 인적(인적) 용역
 15. 예술창작품, 예술행사, 문화행사와 아마추어 운동경기로서 대통령령으로 정하는 것
 16. 도서관, 과학관, 박물관, 미술관, 동물원 또는 식물원에의 입장
 17. 종교, 자선, 학술, 구호(구호), 그 밖의 공익을 목적으로 하는 단체가 공급하는 재화 또는 용역으로서 대통령령으로 정하는 것
 18. 국가, 지방자치단체 또는 지방자치단체조합이 공급하는 재화 또는 용역으로서 대통령령으로 정하는 것
 19. 국가, 지방자치단체, 지방자치단체조합 또는 대통령령으로 정하는 공익단체에 무상(무상)으로 공급하는 재화 또는 용역
- ② 다음 각 호의 재화의 수입에 대하여는 부가가치세를 면제한다.
1. 가공되지 아니한 식료품(식용으로 제공되는 농산물, 축산물, 수산물과 임산물을 포함한다)으로서 대통령령으로 정하는 것
 2. 도서, 신문 및 잡지로서 대통령령으로 정하는 것
 3. 학술연구단체, 교육기관 및 「한국교육방송공사법」에 따른 한국교육방송공사 또는 문화단체가 과학·교육·문화용으로 수입하는 재화로서 대통령령으로 정하는 것
 4. 종교의식, 자선, 구호, 그 밖의 공익을 목적으로 외국으로부터 종교단체, 자선단체 또는 구호단체에 기증되는 재화로서 대통령령으로 정하는 것
 5. 외국으로부터 국가, 지방자치단체 또는 지방자치단체조합에 기증되는 재화
 6. 거주자가 받는 소액물품으로서 관세가 면제되는 재화
 7. 이사·이민 또는 상속으로 인하여 수입하는 재화로서 관세가 면제되거나 「관세법」 제81조제1항에 따른 간이세율이 적용되는 재화

Provided, That advertisements shall be excluded;

9. Postage stamps (excluding those for collection), revenue stamps, certificate stamps, lottery tickets, and public telephones;
 10. Tobacco under Article 2 of the Tobacco Business Act and which falls under any of the following items:
 - (a) Tobacco whose sale price under Article 18 (1) of the Tobacco Business Act is not more than the amount of money as prescribed by Presidential Decree;
 - (b) Tobacco for special use under Article 19 of the Tobacco Business Act, which is prescribed by Presidential Decree;
 11. Financing and insurance services as prescribed by Presidential Decree;
 12. Leasing services of residential houses and their appurtenant lands as prescribed by Presidential Decree;
 13. Lands;
 14. Manpower services which authors, composers, or other persons as prescribed by Presidential Decree provide vocationally;
 15. Creative works of art, artistic events, cultural events, and amateur athletic games, as prescribed by Presidential Decree;
 16. Admission to libraries, science halls, museums, art galleries, zoos, or botanical gardens;
 17. Goods or services which are provided by any organization for religion, charity, scholarship, relief or other public interest and which are prescribed Presidential Decree;
 18. Goods or services that are prescribed by Presidential Decree and are provided and rendered by the State, local governments, or local government associations;
 19. Goods or services which are, without compensation, provided to the State, local governments, local government associations, or organizations for public interest as prescribed by Presidential Decree.
- (2) The import of such goods as provided for in any of the following subparagraphs shall be exempted from value-added taxes:
1. Unprocessed foodstuffs (including agriculture, livestock, fishery and forest products which are served for food) as prescribed by Presidential Decree;
 2. Books, newspapers and magazines as prescribed by Presidential Decree;
 3. Goods which are imported by academic research organizations, educational institutions, the Educational Broadcasting System under the Korea Educational Broadcasting System Act, or cultural organizations for scientific, educational and cultural purposes and which are prescribed by Presidential Decree;
 4. Goods which any foreign country donates to religion, charity or relief organizations for the purpose of religious rites, charity, relief, or other public interest, and which are prescribed by Presidential Decree;
 5. Goods which any foreign country donates to the State, local governments, or local government associations;
 6. Low-priced and duty-free goods that are received by residents;
 7. Goods which are imported as a result of removal, immigration, or inheritance, which are exempted from customs or to which simplified tariff as prescribed in Article 81 (1) of the Customs Act applies;

8. 여행자의 휴대품, 별송(별송) 물품 및 우송(우송) 물품으로서 관세가 면제되거나 해당 간이세율이 적용되는 재화
 9. 수입하는 상품건본과 광고용 물품으로서 관세가 면제되는 재화
 10. 우리나라에서 개최되는 박람회, 전시회, 품평회, 영화제 또는 이와 유사한 행사에 출품하기 위하여 무상으로 수입하는 물품으로서 관세가 면제되는 재화
 11. 조약·국제법규 또는 국제관습에 따라 관세가 면제되는 재화로서 대통령령으로 정하는 것
 12. 수출된 후 다시 수입하는 재화로서 관세가 감면되는 것 중 대통령령으로 정하는 것. 다만, 관세가 경감(경감)되는 경우에는 경감되는 부분만 해당한다.
 13. 다시 수출하는 조건으로 일시 수입하는 재화로서 관세가 감면되는 것 중 대통령령으로 정하는 것. 다만, 관세가 경감되는 경우에는 경감되는 부분만 해당한다.
 14. 제1항제10호에 따른 담배
 15. 제6호부터 제13호까지의 재화 외에 관세가 무세(무세)이거나 감면되는 재화로서 대통령령으로 정하는 것. 다만, 관세가 경감되는 경우에는 경감되는 부분만 해당한다.
- ③ 제1항에 따라 면세되는 재화 또는 용역의 공급에 필수적으로 부수되는 재화 또는 용역의 공급은 면세되는 재화 또는 용역의 공급에 포함되는 것으로 본다.
 - ④ 사업자는 제1항에 따라 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역의 공급으로서 제11조에 따라 영세율 적용의 대상이 되는 것과 제1항제12호·제14호 및 제17호의 재화 또는 용역의 공급에 대하여는 대통령령으로 정하는 바에 따라 부가가치세의 면제를 받지 아니할 수 있다.
 - ⑤ 제1항과 제2항에 따른 재화 또는 용역의 범위에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제4장 과세표준과 세액 (제13조 ~ 제17조)

제13조 【과세표준】

- ① 재화 또는 용역의 공급에 대한 부가가치세의 과세표준은 다음 각 호의 가액(가액)을 합한 금액(이하 "공급가액"이라 한다)으로 한다. 다만, 부가가치세는 포함하지 아니한다.

8. Personal effects, separately delivered baggages, and mailed parcels of travelers, which are exempted from customs or to which the relevant simplified tariff applies;
 9. Goods imported as commodity samples or advertising materials, which are exempted from customs;
 10. Goods which are imported, without compensation, for the purpose of a display in any fair, exhibition, prize contest, film festival or any other similar events held in the Republic of Korea, which are exempted from customs;
 11. Goods which are exempted from customs in accordance with treaties, international laws and rules, or international customs and which are prescribed by Presidential Decree;
 12. Goods reimported after their export as prescribed by Presidential Decree from among those to which customs are reduced or exempted: *Provided*, That if customs are reduced, this shall apply only to such reduction;
 13. Goods imported temporarily under the conditions of exporting them again as prescribed by Presidential Decree from among those to which customs are reduced or exempted: *Provided*, That if customs are reduced, this shall apply only to such reduction;
 14. Tobaccos prescribed in paragraph (1) 10;
 15. Duty-free or duty-reducible goods other than those under subparagraphs 6 through 13, as prescribed by Presidential Decree: *Provided*, That if customs are reduced, this shall apply only to such reduction.
- (3) The supply of goods or services necessarily auxiliary to the supply of goods or services for which the tax is exempted under paragraph (1) shall be considered to be included in the supply of the tax-exempt goods or services.
- (4) With respect to the supply of goods or services subject to the application of the zero tax rate under Article 11 or falling under paragraph (1) 12, 14, and 17, for which value-added taxes are exempted under paragraph (1), an entrepreneur may not be exempted from value-added taxes under the conditions as prescribed by Presidential Decree.
- (5) Necessary matters pertaining to the scope of goods or services provided for in paragraphs (1) and (2) shall be prescribed by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

CHAPTER IV TAX BASE AND TAX AMOUNT

Article 13 (Tax Base)

- (1) The tax base for value-added taxes on the supply of goods or services shall be the total amount of value under the following subparagraphs (hereinafter referred to as “value of supply”): *Provided*, That value-added taxes shall not be included therein:

1. 금전으로 대가를 받는 경우: 그 대가
2. 금전 외의 대가를 받는 경우: 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가(시가)
3. 재화의 공급에 대하여 부당하게 낮은 대가를 받거나 대가를 받지 아니하는 경우: 자기가 공급한 재화의 시가
4. 용역의 공급에 대하여 부당하게 낮은 대가를 받는 경우: 자기가 공급한 용역의 시가
5. 폐업하는 경우: 재고재화의 시가

② 다음 각 호의 금액은 과세표준에 포함하지 아니한다.

1. 예누리액
2. 환입(환입)된 재화의 가액
3. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손·훼손 또는 멸실(멸실)된 재화의 가액
4. 국고보조금과 공공보조금
5. 공급 대가의 지급이 지연되어 받는 이자로서 대통령령으로 정하는 연체이자(연체이자)
6. 재화 또는 용역을 공급한 후의 그 공급가액에 대한 할인액으로서 대통령령으로 정하는 할인액

③ 재화 또는 용역을 공급한 후의 그 공급가액에 대한 대손금(대손금)·장려금(장려금)과 이와 유사한 금액은 과세표준에서 공제하지 아니한다.

④ 재화의 수입에 대한 부가가치세의 과세표준은 관세의 과세가격과 관세·개발소비세·주세(주세)·교육세·농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세를 합한 금액으로 한다.

⑤ 제1항부터 제4항까지에서 규정한 사항 외에 과세표준의 계산에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제14조 【세율】 부가가치세의 세율은 100분의 10으로 한다.

제15조 【거래징수】

사업자가 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 제13조에 따른 과세표준에 제14조에 따른 세율을 적용하여 계산한 부가가치세를 그 공급을 받는 자로부터 징수하여야 한다.

1. Where payments are given in money: the payments;
 2. Where other payments than money are given: the current market price of goods or services supplied by the supplier himself/herself;
 3. Where payments for the supply of goods are unjustifiably low or no payments are made: the current market price of goods supplied by the supplier himself/herself;
 4. Where payments for the services rendered are unjustifiably low: the current market price of such services rendered by the supplier himself/herself;
 5. Where the business is closed down: the current market price of inventory goods.
- (2) Amounts under the following subparagraphs shall not be included in the tax base:
1. The amount of discount;
 2. The value of returned goods;
 3. The value of goods which are damaged, broken, or lost before they reach the person receiving the supply;
 4. National subsidies and public subsidies;
 5. Interests received due to a delay in payments for the supply, among overdue interests as prescribed by Presidential Decree;
 6. Amount discounted from the value of supply after the goods or services are supplied, which is prescribed by Presidential Decree.
- (3) The bad debt and bounty on the value of supply after the goods or services are supplied, and other amounts similar to them, shall not be deducted from the tax base.
- (4) The tax base for value-added taxes on the import of goods shall be the total sum of the taxable value for customs duties, and the customs duties, individual consumption tax, liquor tax, education tax, special agricultural and fishing village tax, and the tax for transportation, energy and environment.
- (5) Necessary matters pertaining to the computation of tax base other than those provided for in paragraphs (1) through (4) shall be prescribed by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 14 (Tax Rate)

The tax rate of value-added taxes shall be 10/100.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 15 (Collection over Transaction)

Where an entrepreneur supplies goods or services, the value-added taxes, computed by applying the tax rate under Article 14 to the tax base under Article 13, shall be collected from the person who receives the relevant supply.

제16조 【세금계산서】

- ① 납세의무자로 등록한 사업자가 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 제9조의 시기(대통령령에서 시기를 다르게 정하는 경우에는 그 시기를 말한다)에 다음 각 호의 사항을 적은 계산서(이하 "세금계산서"라 한다)를 대통령령으로 정하는 바에 따라 공급을 받은 자에게 발급하여야 한다. 이 경우 세금계산서를 발급한 후 그 기재사항에 관하여 착오나 정정(정정) 등 대통령령으로 정하는 사유가 발생한 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 세금계산서를 수정하여 발급할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>
1. 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭
 2. 공급받는 자의 등록번호
 3. 공급가액과 부가가치세액
 4. 작성 연월일
 5. 제1호부터 제4호까지의 사항 외에 대통령령으로 정하는 사항
- ② 법인사업자와 대통령령으로 정하는 개인사업자는 제1항에도 불구하고 대통령령으로 정하는 전자적 방법으로 세금계산서(이하 "전자세금계산서"라 한다)를 발급하여야 한다. 다만, 법인사업자는 2010년 12월 31일까지, 개인사업자는 2011년 12월 31일까지 전자세금계산서 이외의 세금계산서도 발급할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ③ 제2항에 따라 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 대통령령으로 정하는 기한까지 대통령령으로 정하는 세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ④ 제2항에 따라 전자세금계산서를 발급하여야 하는 사업자가 아닌 사업자도 제2항 및 제3항에 따라 전자세금계산서를 발급·전송할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑤ 세관장은 수입되는 재화에 대하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 세금계산서를 수입자에게 발급하여야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑥ 세금계산서를 발급하기 어렵거나 불필요한 경우 등 대통령령으로 정하는 경우에는 제1항 및 제2항을 적용하지 아니할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑦ 제1항부터 제6항까지에서 규정한 사항 외에 세금계산서의 작성·발급에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. <개정 2010.1.1 부칙>

Article 16 (Tax Invoice)

(1) Where an entrepreneur registered as a tax payment obligor supplies goods or services, he/she shall issue an invoice, stating matters under the following subparagraphs (hereinafter referred to as “tax invoice”) to the person who receives the supply, as prescribed by Presidential Decree, at the time provided for in Article 9 (or the time specified otherwise by Presidential Decree, if any). In such cases, a tax invoice may be modified for replacement, as prescribed by Presidential Decree, when any ground prescribed by Presidential Decree including error and correction in connection with the descriptions thereof arises: *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

1. Registration number and name or denomination of the entrepreneur who supplies;
2. Registration number of the person who receives supply;
3. The value of supply and the amount of value-added taxes;
4. Date of preparation;
5. Matters prescribed by Presidential Decree, other than those under subparagraphs 1 through 4.

(2) Notwithstanding paragraph (1), corporate entrepreneurs, and individual entrepreneurs prescribed by Presidential Decree, shall issue a tax invoice by electronic method (hereinafter referred to as the “electronic tax invoice”) prescribed by Presidential Decree: *Provided*, That corporate entrepreneurs may also issue a tax invoice other than an electronic tax invoice by December 31, 2010, and individual entrepreneurs by December 31, 2011. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010> «Enforcement Date of the portion regarding individual entrepreneurs prescribed by Presidential Decree: Jan. 1, 2011»*

(3) When an electronic tax invoice has been issued under paragraph (2), the entrepreneur shall transmit the list of issued tax invoices prescribed by Presidential Decree to the Commissioner of the National Tax Service by the deadline prescribed by Presidential Decree. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(4) An entrepreneur other than those required to issue an electronic tax invoice as prescribed in paragraph (2) may issue and transmit an electronic tax invoice as prescribed in paragraphs (2) and (3). *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(5) The head of customs house shall issue a tax invoice of goods being imported to the importer as prescribed by Presidential Decree. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(6) Paragraphs (1) and (2) may not be applicable to the cases prescribed by Presidential Decree, such as where it is difficult to issue a tax invoice, where it is unnecessary, etc. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(7) Necessary matters concerning the preparation and issuance of tax invoice other than those prescribed in paragraphs (1) through (6) shall be prescribed by Presidential Decree. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

제17조 【납부세액】

① 사업자가 납부하여야 할 부가가치세액(이하 "납부세액"이라 한다)은 자기가 공급한 재화 또는 용역에 대한 세액(이하 "매출세액"이라 한다)에서 다음 각 호의 세액(이하 "매입세액"이라 한다)을 공제한 금액으로 한다. 다만, 매출세액을 초과하는 매입세액은 환급받을 세액(이하 "환급세액"이라 한다)으로 한다. <개정 2010.1.1 부칙>

1. 자기의 사업을 위하여 사용되었거나 사용될 재화 또는 용역의 공급에 대한 세액
2. 자기의 사업을 위하여 사용되었거나 사용될 재화의 수입에 대한 세액

② 다음 각 호의 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다. <개정 2010.1.1 부칙>

1. 제20조제1항 및 제2항에 따라 매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니한 경우의 매입세액 또는 제출한 매입처별 세금계산서합계표의 기재사항 중 거래처별 등록번호 또는 공급가액의 전부 또는 일부가 적히지 아니하였거나 사실과 다르게 적힌 경우 그 기재사항이 적히지 아니한 부분 또는 사실과 다르게 적힌 부분의 매입세액. 다만, 대통령령으로 정하는 경우의 매입세액은 제외한다.
2. 제16조제1항·제2항·제4항 및 제5항에 따른 세금계산서를 발급받지 아니한 경우 또는 발급받은 세금계산서에 제16조제1항제1호부터 제4호까지의 규정에 따른 기재사항(이하 "필요적 기재사항"이라 한다)의 전부 또는 일부가 적히지 아니하였거나 사실과 다르게 적힌 경우의 매입세액. 다만, 대통령령으로 정하는 경우의 매입세액은 제외한다.
3. 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
4. 비영업용 소형승용자동차의 구입과 임차(임차) 및 유지에 관한 매입세액
5. 접대비 및 이와 유사한 비용으로서 대통령령으로 정하는 비용의 지출에 관련된 매입세액
6. 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업에 관련된 매입세액(투자에 관련된 매입세액을 포함한다)과 대통령령으로 정하는 토지 관련 매입세액
7. 제5조제1항 또는 제2항에 따른 등록을 하기 전의 매입세액. 다만, 대통령령으로 정하는 것은 제외한다.

Article 17 (Payable Tax Amount)

(1) The amount of value-added taxes payable by an entrepreneur (hereinafter referred to as a “payable tax amount”) shall be the amount computed by deducting the tax amount under the following subparagraphs (hereinafter referred to as an “input tax amount”) from the tax amount on the goods or services supplied by the entrepreneur (hereinafter referred to as “output tax amount”): *Provided*, That where an input tax amount exceeds the output tax amount, it shall be a refundable tax amount (hereinafter referred to as a “refundable tax amount”): <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

1. The tax amount on the supply of goods or services either used or to be used for his/her own business;
2. The tax amount on the import of goods either used or to be used for his/her own business.

(2) The input tax amount in the following subparagraphs shall not be deducted from the output tax amount: <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

1. An input tax amount where the list of the total tax invoices by customer is not submitted under Article 20 (1) and (2), or the input tax amount on the portion not entered or differently entered from the fact, where the whole or part of the registration numbers or supply values by transaction parties are not entered or differently entered from the fact from among the entered items on the submitted list of the total tax invoices by customer: *Provided*, That the input tax amount in such case as prescribed by Presidential Decree shall be excluded;
2. An input tax amount where the tax invoice under Article 16 (1), (2), (4) and (5) is not delivered, or the whole or part of the matters to be entered under Article 16 (1) 1 through 4 (hereinafter referred to as the “requisite entry item”) are not entered or differently entered from the fact on the delivered tax invoice: *Provided*, That the input tax amount in such cases as prescribed by Presidential Decree shall be excluded;
3. An input tax amount on disbursements which are not directly related to the business;
4. A purchase tax amount on the purchase, lease and maintenance of non-business small automobiles;
5. An input tax amount related to the disbursement of expenses prescribed by Presidential Decree, which are entertainment expenses and similar expenditures;
6. An input tax amount related to the business supplying goods or services which are exempted from the value-added taxes (including the input tax amount related to investments), and an input tax amount related to land prescribed by Presidential Decree;
7. An input tax amount before registration under Article 5 (1) or (2): *Provided*, That those prescribed by Presidential Decree shall be excluded.

- ③ 사업자가 부가가치세를 면제받아 공급받은 농산물·축산물·수산물 또는 임산물(이하 "면세농산물등"이라 한다)을 원재료로 하여 제조·가공한 재화 또는 창출한 용역의 공급에 대하여 과세되는 경우(제12조제4항에 따라 부가가치세를 면제받지 아니하기로 하고, 제11조에 따라 영세율이 적용되는 경우는 제외한다)에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액을 매입세액으로 공제할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ④ 제3항은 사업자가 제18조 및 제19조에 따른 신고와 함께 대통령령으로 정하는 바에 따라 면세농산물등을 공급받은 사실을 증명하는 서류를 사업장 관할 세무서장에게 제출하는 경우에만 적용한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑤ 제1항에 따라 매입세액이 공제된 재화를 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업이나 그 밖의 목적을 위하여 사용하거나 소비하는 경우 해당 사업자는 대통령령으로 정하는 바에 따라 납부세액 또는 환급세액을 다시 계산하여 제19조에 따른 해당 과세기간의 확정신고(확정신고)와 함께 관할 세무서장에게 신고·납부하여야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑥ 제2항제6호에 따라 매입세액이 공제되지 아니한 재화를 과세사업에 사용하거나 소비하는 경우 그 사업자는 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액을 그 과세사업에 사용하거나 소비하는 날이 속하는 과세기간의 매입세액으로 공제할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑦ 제2항에 따라 공제되지 아니하는 매입세액의 범위에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. <개정 2010.1.1 부칙>

제17조의2 【대손세액 공제】

- ① 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하는 경우 공급을 받는 자의 파산·강제집행이나 그 밖에 대통령령으로 정하는 사유로 그 재화 또는 용역의 공급에 대한 외상매출금이나 그 밖의 매출채권(부가가치세를 포함한 것을 말한다)의 전부 또는 일부가 대손(대손)되어 회수할 수 없는 경우에는 다음의 계산식에 따라 계산한 금액(이하 "대손세액"이라 한다)을 그 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 뺄 수 있다. 다만, 그 사업자가 대손금액의 전부 또는 일부를 회수한 경우에는 회수한 대손금액에 관련된 대손세액을 회수한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에 더한다.

(3) In the event that the tax is imposed on the supply of goods manufactured and processed, or of services created, by an entrepreneur through using, as raw materials, the agricultural, livestock, fishery or forest products supplied with the exemption of value-added taxes (hereinafter referred to as the “tax-exempt agricultural products, etc.”) (excluding where such goods or services are not exempted from the value-added tax under Article 12 (4) and are subject to the application of the zero tax rate under Article 11), the amount computed as prescribed by Presidential Decree may be deducted as an input tax amount. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(4) Paragraph (3) shall be applicable only to where the entrepreneur submits to the head of tax office having jurisdiction over a business place the documents attesting the fact that he/she has the tax-exempt agricultural products, etc. supplied as prescribed by Presidential Decree, along with the report as provided for in Articles 18 and 19. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(5) Where any goods from which an input tax amount is deducted under paragraph (1) are used or consumed for the business of supplying value-added tax-exempt goods or services, or for any other purposes, the relevant entrepreneur shall, pursuant to Presidential Decree, recalculate the payable or refundable tax amount, and make report and payment thereof to the head of competent tax office, along with a final return of the taxable period concerned prescribed in Article 19. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(6) When any goods for which the input tax amount was not deducted in accordance with paragraph (2) 6 are used or consumed for a taxable business, the entrepreneur may deduct an amount calculated by the formula prescribed by Presidential Decree as the input tax amount for the taxable period in which the day when such goods are used or consumed for the taxable business falls. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(7) Necessary matters pertaining to the scope of the input tax amounts which are not deducted under paragraph (2) shall be prescribed by Presidential Decree. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

Article 17-2 (Bad Debt Tax Credit)

(1) Where an entrepreneur supplies goods or services on which the value-added taxes are levied, if the whole or part of the credit sales and other sales claims (referring to one which includes value-added taxes) on the supply of relevant goods or services has become a bad debt and irrecoverable due to a bankruptcy of or compulsory execution against the person receiving the supply, or by such other causes as prescribed by Presidential Decree, the amount computed by the following formula (hereinafter referred to as a “bad debt tax amount”) may be deducted from the output tax amount for the taxable period whereto the day when a relevant bad debt becomes definite belongs: *Provided*, That if the entrepreneur recovers the whole or part of the bad debt amount, a bad debt tax amount related to the recovered bad debt amount shall be added to the output tax amount for the taxable period whereto the date of recovery belongs:

대손세액 = 대손금액 × 110분의 10

- ② 제1항은 사업자가 제19조에 따른 신고와 함께 대통령령으로 정하는 바에 따라 대손금액이 발생한 사실을 증명하는 서류를 제출하는 경우에만 적용한다.
- ③ 제1항 및 제2항을 적용할 때 재화 또는 용역을 공급받은 사업자가 대손세액의 전부 또는 일부를 제17조에 따라 매입세액으로 공제받은 경우로서 공급자의 대손이 그 공급을 받은 사업자가 폐업하기 전에 확정되는 경우에는 관련 대손세액에 해당하는 금액을 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매입세액에서 뺀다. 다만, 그 사업자가 대손세액을 빼지 아니한 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 공급을 받은 자의 관할 세무서장이 경정(경정)하여야 한다.
- ⑤ 제3항에 따라 매입세액을 뺀(관할 세무서장이 경정한 경우를 포함한다) 해당 사업자가 대손금액의 전부 또는 일부를 변제한 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 변제한 대손금액에 관련된 대손세액을 변제한 날이 속하는 과세기간의 매입세액에 더한다.
- ⑥ 제1항부터 제3항까지에서 규정한 사항 외에 대손세액 공제의 범위 및 절차에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제17조의3 【재고매입세액 공제】

- ① 제25조에 따른 간이과세자가 일반과세자로 변경되는 경우에는 그 변경 당시의 재고품 및 감가상각자산에 대하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액을 매입세액으로 공제할 수 있다.
- ② 제1항에 따른 재고매입세액의 공제에 관하여 재고품의 범위, 그 적용 시기와 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제17조의4 삭제 <1995.12.29 부칙>

제5장 신고와 납부 (제18조 ~ 제20조의2)

Bad debts tax amount = bad debt amount × 10/110.

(2) Paragraph (1) shall apply only to where the entrepreneur submits the documents attesting the fact that the bad debt amount has occurred, along with the report under Article 19, as prescribed by Presidential Decree.

(3) In application of paragraphs (1) and (2), where the entrepreneur in receipt of the supply of goods or services has the whole or part of the bad debt tax amount deducted as an input tax amount under Article 17, and where the bad debt of the supplier becomes definite before the cessation of business by the entrepreneur in receipt of the relevant supply, the amount equivalent to the related bad debt tax amount shall be deducted from an input tax amount for the taxable period whereto the day when the bad debt becomes definite belongs: *Provided*, That where the relevant entrepreneur fails to make such deduction, the head of a tax office having jurisdiction over a person who has received the supply shall correct such failure as prescribed by Presidential Decree.

(5) Where the relevant entrepreneur who has deducted an input tax amount (including the correction made by the head of the competent tax office) under paragraph (3) refunds the whole or part of the bad debts, a bad debt tax amount relating to the refunded bad debts shall be added to an input tax amount for the taxation period whereto the date of refund belongs, as prescribed by Presidential Decree.

(6) Matters necessary for the scope of and the procedures for the bad debt tax amount, other than those prescribed in paragraphs (1) through (3), shall be prescribed by Presidential Decree.*[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]*

Article 17-3 (Deduction of Inventory Input Tax Amount)

(1) Where a simplified taxable person provided for in Article 25 is converted to a general taxable person, an amount calculated according to what is prescribed by Presidential Decree with respect to the inventory and depreciable assets at the time of such a change may be deducted as an input tax amount.

(2) The scope of the inventory and applicable time and other necessary matters, concerning the deduction of the inventory input tax amount provided for in paragraph (1), shall be prescribed by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 17-4 Deleted. <by Act No. 5032, Dec. 29, 1995>

CHAPTER V TAX RETURN AND PAYMENT

제18조 【예정신고와 납부】

- ① 사업자는 각 과세기간 중 다음에 규정하는 기간(이하 "예정신고기간"이라 한다)이 끝난 후 25일(외국법인의 경우에는 50일) 이내에 대통령령으로 정하는 바에 따라 각 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다. 다만, 신규로 사업을 시작하거나 시작하려는 자에 대한 최초의 예정신고기간은 사업 개시일 또는 제5조제1항 단서에 따라 등록한 날부터 그 날이 속하는 예정신고기간의 종료일까지로 한다.

제1기분 예정신고기간: 1월 1일부터 3월 31일까지

제2기분 예정신고기간: 7월 1일부터 9월 30일까지

- ② 사업장 관할 세무서장은 제1항에도 불구하고 개인사업자에 대하여는 각 예정신고기간마다 직전(직전) 과세기간에 대한 납부세액(제32조의2제1항 또는 「조세특례제한법」 제104조의8제2항, 제106조의4제1항에 따라 납부세액에서 공제하거나 경감한 세액이 있는 경우에는 그 세액을 뺀 금액으로 하고, 제21조에 따른 결정 또는 경정과 「국세기본법」 제45조 및 제45조의2에 따른 수정신고 및 경정청구에 따른 결정이 있는 경우에는 그 내용이 반영된 금액으로 한다)의 2분의 1에 해당하는 금액을 결정하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 해당 예정신고기한까지 징수한다. 다만, 징수하여야 할 금액이 20만원 이하인 경우에는 이를 징수하지 아니하며, 대통령령으로 정하는 개인사업자는 제1항에 따라 신고할 수 있다.
- ③ 제2항 본문에 따른 결정이 있는 경우 개인사업자가 같은 항 단서에 따라 신고를 한 경우에는 그 결정이 없었던 것으로 본다.
- ④ 사업자는 제1항 및 제2항 단서에 따른 신고(이하 "예정신고"라 한다)와 함께 그 예정신고기간의 납부세액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 납부하여야 한다.

제19조 【확정신고와 납부】

- ① 사업자는 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일(외국법인의 경우에는 50일) 이내에 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.

Article 18 (Preliminary Return and Payment)

(1) An entrepreneur shall return the tax base and the payable or refundable tax amount for each preliminary return period to the head of the tax office having jurisdiction over the business place, as prescribed by Presidential Decree, within 25 days (50 days in the case of any foreign corporation) after termination of the below-mentioned period (hereinafter referred to as a “preliminary return period”) in each taxable period: *Provided*, That the first preliminary return period for a person who starts or intends to start a new business shall be from the date of starting the business or of making the registration under the proviso to Article 5 (1), to the date of termination of the preliminary return period whereto the date of such a registration belongs:

Preliminary return period for the first period: From January 1 to March 31;

Preliminary return period for the second period: From July 1 to September 30.

(2) Notwithstanding paragraph (1), the head of the tax office having jurisdiction over the business place shall, with respect to any individual entrepreneur, determine the amount equivalent to 1/2 of the payable tax amount for the immediately preceding taxable period in each preliminary return period (if there exists any tax amount which is deducted or reduced from the payable tax amount under Article 32-2 (1) of this Act, or Article 104-8 (2) or 106-4 (1) of the Restriction of Special Taxation Act, it shall be the amount remaining after balancing the relevant tax amount; and if there exists any decision or rectification under Article 21 of this Act, and any decision on the revised return and request for rectification under Articles 45 and 45-2 of the Framework Act on National Taxes, it shall be an amount which reflects the details thereof), and collect it by the relevant preliminary return deadline prescribed by Presidential Decree: *Provided*, That where the collectable amount is less than 200,000 won, such amount shall not be collected, and any individual entrepreneur prescribed by Presidential Decree may make a return as provided for in paragraph (1).

(3) Where the determination under the main sentence of paragraph (2) is made, if any individual entrepreneur makes a return under the proviso to the said paragraph, the relevant determination shall be considered not to have been made.

(4) An entrepreneur shall pay the payable tax amount for the relevant preliminary return period to the head of the tax office having jurisdiction over the business place, along with the return under paragraphs (1) and the proviso to paragraph (2) (hereinafter referred to as a “preliminary return”), as prescribed by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 19 (Final Tax Return and Payment)

(1) An entrepreneur shall return the tax base, the payable or refundable tax amount for each taxable period to the head of the tax office having the jurisdiction over the business place, as prescribed by Presidential Decree within 25 days (50 days in the case of any foreign corporation) after termination of the relevant taxable period.

- ② 사업자는 제1항에 따른 신고(이하 "확정신고"라 한다)와 함께 그 과세기간에 대한 납부세액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 납부하여야 한다.

제19조의2 【재화의 수입에 대한 신고·납부】

제2조제1항제2호의 납세의무자가 「관세법」에 따라 관세를 신고·납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고·납부하여야 한다.

제20조 【세금계산서합계표의 제출】

- ① 사업자는 제16조제1항·제2항·제4항 및 제5항에 따라 세금계산서를 발급하였거나 발급받은 경우에는 다음 각 호의 사항을 적은 매출처별 세금계산서합계표와 매입처별 세금계산서합계표(이하 "매출·매입처별 세금계산서합계표"라 한다)를 해당 예정신고 또는 확정신고(제18조제2항 본문이 적용되는 경우에는 해당 과세기간의 확정신고)와 함께 제출하여야 한다. 다만, 제16조제3항 및 제4항에 따라 국세청장에게 세금계산서 발급명세를 전송한 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2010.1.1 부칙>

1. 공급하는 사업자 및 공급받는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭
2. 거래기간
3. 작성 일자
4. 거래기간의 공급가액의 합계액 및 세액의 합계액
5. 제1호부터 제4호까지의 사항 외에 대통령령으로 정하는 사항

- ② 제18조제1항 및 제2항 단서에 따라 예정신고를 하는 사업자가 각 예정신고와 함께 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 못하는 경우에는 해당 예정신고기간이 속하는 과세기간에 확정신고와 함께 이를 제출할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>

- ③ 세금계산서를 발급한 세관장은 제1항과 제2항을 준용하여 매출처별 세금계산서합계표를 사업장 관할 세무서장에게 제출하여야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>

- ④ 세금계산서를 발급받은 국가, 지방자치단체, 지방자치단체조합, 그 밖에 대통령령으로 정하는 자는 부가가치세의 납세의무가 없는 경우에도 매입처별 세금계산서합계표를 해당 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 제출하여야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>

(2) An entrepreneur shall pay the payable tax amount for the relevant taxable period to the head of the tax office having jurisdiction over the business place along with the tax return under paragraph (1) (hereinafter referred to as a “final tax return”), as prescribed by Presidential Decree.*[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]*

Article 19-2 (Return and Payment for Import of Goods)

Where the tax payment obligor under Article 2 (1) 2 files a return and makes payment of customs under the Customs Act, he/she shall file a return and make payment of value-added tax on the import of goods together with the customs.

[This Article Newly Inserted by Act No. 9268, Dec. 26, 2008]

Article 20 (Submission of List of Total Tax Invoices)

(1) Where an entrepreneur has issues or receives tax invoices under Article 16 (1), (2), (4) and (5), he/she shall submit a list of total tax invoices by customer and a list of total tax invoices by seller by stating the matters in the following subparagraphs (hereinafter referred to as the “list of total tax invoices by customer and seller”) together with the preliminary or final return concerned (in cases to which the main sentence of Article 18 (2) applies, the final return of the taxable period concerned): *Provided*, That where the list of issuance of tax invoices has been transmitted to the Commissioner of the National Tax Service as prescribed in Article 16 (3) and (4), this shall not apply: *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

1. Registration number and name or denomination of the entrepreneur who supplies or is supplied;
2. Period of transaction;
3. Date of preparation;
4. Sum of the supply value and that of the tax amount during such transaction period;
5. Matters other than those provided for in subparagraphs 1 through 4, which are prescribed by Presidential Decree.

(2) Where an entrepreneur who makes a preliminary return provided for in the proviso to Article 18 (1) and (2) is unable to submit the list of total tax invoices by customer and seller, together with each preliminary return, he/she may submit it with the final return in the taxable period in which the preliminary return period is included. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(3) The head of the customs house who issues tax invoices shall submit the list of total tax invoices by a customer to the head of the tax office having jurisdiction over the business place by applying *mutatis mutandis* paragraphs (1) and (2). *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(4) The State, a local government, a local government association, or any other entity prescribed by Presidential Decree which received tax invoices shall, even if it does not have any duty to pay a value-added tax, submit the list of total tax invoices by seller to the head of the tax office having jurisdiction over the business place within 25 days after the expiration of the taxable period concerned. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

- ⑤ 제1항부터 제4항까지에서 규정한 사항 외에 매출·매입처별 세금계산서합계표의 작성·제출에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. <개정 2010.1.1 부칙>

제20조의2 【현금매출명세서 등의 제출】

- ① 사업서비스업, 그 밖의 개인서비스업 및 부동산업 중 해당 업종의 특성 및 세원관리(세원관리)를 고려하여 대통령령으로 정하는 사업을 하는 사업자는 현금매출명세서를 예정신고 또는 확정신고와 함께 제출하여야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ② 부동산임대업자는 부동산임대공급가액명세서를 예정신고 또는 확정신고와 함께 제출하여야 한다. <신설 2010.1.1 부칙>
- ③ 현금매출명세서 및 부동산임대공급가액명세서의 작성·제출 등에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. <개정 2010.1.1 부칙>

제6장 결정·경정·징수와 환급 (제21조 ~ 제24조)

제21조 【결정 및 경정】

- ① 사업장 관할 세무서장, 사업장 관할 지방국세청장 또는 국세청장(이하 "사업장 관할 세무서장등"이라 한다)은 사업자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에만 그 과세기간에 대한 부가가치세의 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 조사하여 결정 또는 경정한다.

1. 확정신고를 하지 아니한 경우
2. 확정신고한 내용에 오류 또는 탈루(탈루)가 있는 경우
3. 확정신고를 할 때 매출처별 세금계산서합계표 또는 매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니하거나 제출한 매출처별 세금계산서합계표 또는 매입처별 세금계산서합계표의 기재사항의 전부 또는 일부가 적혀 있지 아니하거나 사실과 다르게 적혀 있는 경우
4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 사유로 부가가치세를 포탈(포탈)할 우려가 있는 경우

(5) Matters other than those provided for in paragraphs (1) through (4), which are necessary for the preparation and submission of the list of total tax invoices by customer and seller, shall be prescribed by Presidential Decree. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

Article 20-2 (Submission of Statement of Cash Sales, etc.)

(1) An entrepreneur who engages in a business enumerated by Presidential Decree in consideration of the characteristics of the business and the management of tax sources, from among the business services other personal services and real estate business, shall submit the statement of cash sales along with the preliminary or final tax return. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(2) Any real estate leasing agent shall submit the statement of the supply price in real estate lease contracts along with the preliminary or final tax return. *<Newly Inserted by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(3) Necessary matters concerning the preparation and submission of the statement of cash sales and the statement of the supply value in real estate lease contracts shall be prescribed by Presidential Decree. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

[This Article Newly Inserted by Act No. 8142, Dec. 30, 2006]

CHAPTER VI DECISION, RECTIFICATION, COLLECTION AND REFUND

Article 21 (Decision and Rectification)

(1) Only when an entrepreneur falls under any of the following subparagraphs, the head of the tax office or the head of the regional national tax office having jurisdiction over the business place, or the Commissioner of the National Tax Service (hereinafter referred to as the “head of tax office, etc. having jurisdiction over the business place”), shall decide or rectify the tax base of value-added taxes and tax amount payable or tax amount refundable for the relevant taxable period by investigation:

1. Where the final tax return is not filed;
2. Where there are any mistakes or omissions in details of the final tax return;
3. Where in filing the final tax return, the list of the total tax invoices by customer or seller is not submitted, or the whole or part of the entries in such submitted list are not entered or entered differently from the fact;
4. In other cases, where value-added taxes are likely to be evaded for reasons as prescribed by Presidential Decree.

- ② 사업장 관할 세무서장등은 제1항에 따라 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 결정 또는 경정하는 경우에는 세금계산서·장부 또는 그 밖의 증명 자료를 근거로 하여야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 추계(추계)할 수 있다.
1. 과세표준을 계산할 때 필요한 세금계산서·장부 또는 그 밖의 증명 자료가 없거나 그 중요한 부분이 갖추어지지 아니한 경우
 2. 세금계산서·장부 또는 그 밖의 증명 자료의 내용이 시설규모, 종업원 수와 원자재·상품·제품 또는 각종 요금의 시가(시가)에 비추어 거짓임이 명백한 경우
 3. 세금계산서·장부 또는 그 밖의 증명 자료의 내용이 원자재 사용량, 동력(동력) 사용량이나 그 밖의 조업 상황에 비추어 거짓임이 명백한 경우
- ③ 사업장 관할 세무서장등은 제1항과 제2항에 따라 결정 또는 경정한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액에 오류 또는 탈루가 있는 것이 발견된 경우에는 즉시 이를 다시 경정한다.

제22조 【가산세】

- ① 사업자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 각 호에 따른 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. <개정 2010.1.1 부칙>
1. 제5조제1항에 따른 기한까지 등록을 신청하지 아니한 경우에는 사업 개시일부터 등록을 신청한 날이 속하는 예정신고기간(예정신고기간이 지난 경우에는 그 과세기간을 말한다)까지의 공급가액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액
 2. 사업자가 대통령령으로 정하는 타인의 명의로 제5조에 따른 등록을 하고 실제 사업을 하는 것으로 확인되는 경우 사업 개시일부터 실제 사업을 하는 것으로 확인되는 날이 속하는 예정신고기간(예정신고기간이 지난 경우에는 그 과세기간을 말한다)까지의 공급가액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액

(2) Where a decision or rectification of the tax base and payable tax amount or refundable tax amount for each taxable period under paragraph (1) is made, the head of tax office, etc. having jurisdiction over the business place shall decide or rectify them on the basis of tax invoices, accounting books, and any other evidence: *Provided*, That in the case falling under any of the following subparagraphs, the estimation may be made as prescribed by Presidential Decree:

1. Where tax invoices, accounting books, and any other evidence necessary for the calculation of the tax base are either missing or incomplete in their major portion;
2. Where details of the tax invoices, accounting books, and any other evidence are obviously false in view of the capacity of facilities, number of employees, and the current market prices of raw materials, commodities, products, or various charges;
3. Where details of the tax invoices, accounting books, and any other evidence are obviously false in view of the quantities of raw materials used, electric power used, and other operating situations.

(3) Where any mistake or omission is found in the tax base and payable tax amount or refundable tax amount that is decided and rectified under paragraphs (1) and (2), the head of tax office, etc. having jurisdiction over the business place shall immediately rectify it again. *[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]*

Article 22 (Additional Tax)

(1) If an entrepreneur falls under any of the following subparagraphs, the amount indicated in each corresponding subparagraph shall be added to the payable tax amount or deducted from the refundable tax amount: *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

1. An amount equivalent to 1/100 of the value of supply from the commencement date of business to the time period for the preliminary tax return in which the day when the application for registration is filed falls (or the corresponding taxable period, if the time period for the preliminary tax return has elapsed), where any entrepreneur fails to file an application for registration within the time limit as prescribed in Article 5 (1);
2. An amount equivalent to 1/100 of the value of supply from the commencement date of business to the time period for the preliminary tax return (or the corresponding taxable period, if the time period for the preliminary tax return has elapsed) during which the day when the fact that he/she has actually engaged in the business is confirmed, where it is confirmed that the entrepreneur completed the registration under Article 5 in the name of another person as specified by Presidential Decree and has actually engaged in the business.

② 사업자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 공급가액에 대하여 100분의 1(제2호의2에 해당하는 경우에는 1천분의5)에 해당하는 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. 다만, 제2호 및 제2호의 2는 법인사업자에 대해서는 2010년 12월 31일까지 적용하지 아니하고 2011년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지는 각각 1천분의 3, 1천분의 1을 적용하며, 대통령령으로 정하는 개인사업자에 대해서는 2011년 12월 31일까지 적용하지 아니하고 2012년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지는 각각 1천분의 3, 1천분의 1을 적용한다. <개정 2010.1.1 부칙>

1. 제16조에 따라 발급한 세금계산서의 필요적 기재사항의 전부 또는 일부가 착오 또는 과실로 적혀 있지 아니하거나 사실과 다른 경우
2. 제16조제2항에 따라 전자세금계산서를 발급한 사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 말의 다음 달 15일까지 국세청장에게 세금계산서 발급명세를 전송하지 아니한 경우
- 2의2. 제16조제3항에 따른 기한이 경과한 후 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 말의 다음 달 15일까지 국세청장에게 세금계산서 발급명세를 전송하는 경우
3. 제32조의2제3항에 따른 신용카드매출전표등을 발급받아 제18조제1항 및 제2항 단서 또는 제19조제1항에 따라 신고하는 때에 정부에 제출하여 매입세액을 공제받지 아니하고 대통령령으로 정하는 사유로 매입세액을 공제받는 경우

③ 사업자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 공급가액(제2호의 경우에는 그 세금계산서에 적힌 금액을 말한다)에 대하여 100분의 2에 해당하는 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. <개정 2010.1.1 부칙>

1. 제16조에 따른 세금계산서를 발급하지 아니한 경우
2. 재화 또는 용역을 공급하지 아니하고 제16조에 따른 세금계산서를 발급한 경우
3. 재화 또는 용역을 공급받지 아니하고 제16조에 따른 세금계산서를 발급받은 경우
4. 재화 또는 용역을 공급하고 실제로 재화 또는 용역을 공급하는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서를 발급한 경우
5. 재화 또는 용역을 공급받고 실제로 재화 또는 용역을 공급하는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서를 발급받은 경우

(2) Where an entrepreneur falls under any of the following subparagraphs, the amount equivalent to 1/100 (5/1000 in any case falling under subparagraph 2-2) of the value of supply shall either be added to the payable tax amount or deducted from the refundable tax amount: *Provided*, That subparagraphs 2 and 2-2 shall not apply to any juristic entrepreneur by December 31, 2010, and the amount equivalent to 3/1000 and 1/1000 shall be applicable, respectively, from January 1, 2011 to December 31, 2012; subparagraphs 2 and 2-2 shall not apply to any individual entrepreneur prescribed by Presidential Decree by December 31, 2011, and the amount equivalent to 3/1000 and 1/1000 shall be applicable, respectively, from January 1, 2012 to December 31, 2013: <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

1. Where there are requisite entry items omitted partially or completely by mistake or negligence in a tax invoice issued in accordance with Article 16, or where there is any description different from the actual fact;
2. Where an entrepreneur who has issued electronic tax invoices under Article 16 (2) fails to transmit a list of issuance of tax invoices to the Commissioner of National Tax Service by the 15th day of the following month from the end of the period of taxation to which the timing of supply of goods or services belongs;
- 2-2. Where an entrepreneur transmits a list of issuance of tax invoices to the Commissioner of National Tax Service by the 15th day of the following month from the end of the period of taxation to which the timing of supply of goods or services belongs, after the deadline falling under Article 16 (3) has lapsed;
3. When an entrepreneur has the input tax amount deducted not by having the credit card sales slips, etc. provided for in Article 32-2 (3) delivered, and presenting them to the Government at the time he/she makes a report as provided for in the provisos to Article 18 (1) and (2), or Article 19 (1), but by such reason as prescribed by Presidential Decree.

(3) Where an entrepreneur falls under any of the following subparagraphs, an amount equivalent to 2/100 of the value of supply (or an amount stated in the tax invoice in the case set forth in subparagraph 2) shall be added to the payable tax amount or deducted from the refundable tax amount: <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

1. Where an entrepreneur fails to issue a tax invoice under Article 16;
2. Where an entrepreneur issues a tax invoice under Article 16 without supplying any goods or services;
3. Where an entrepreneur is issued a tax invoice under Article 16 without being supplied with any goods or services;
4. When an entrepreneur supplies any goods or service, but issues a tax invoice in any name other than the name of the actual supplier;
5. When an entrepreneur is supplied with any goods or service, but is issued a tax invoice in any name other than the name of the actual supplier.

④ 사업자가 제1호 및 제2호에 해당하는 경우에는 제출하지 아니하였거나 제출한 매출처별 세금계산서합계표의 기재사항이 적혀 있지 아니하거나 사실과 다르게 적혀 있는 부분의 공급가액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 빼고, 제3호에 해당하는 경우에는 그 공급가액에 대하여 1천분의 5에 해당하는 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. 다만, 매출처별 세금계산서합계표의 기재사항이 착오로 적힌 경우(제20조제2항에 따라 제출하는 경우는 제외한다)로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 거래 사실이 확인되는 부분의 공급가액에 대하여는 그러하지 아니하다. <개정 2010.1.1 부칙>

1. 제20조제1항 및 제2항에 따른 매출처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니한 경우
2. 제20조제1항 및 제2항에 따라 제출한 매출처별 세금계산서합계표의 기재사항 중 거래처별 등록번호 또는 공급가액의 전부 또는 일부가 적혀 있지 아니하거나 사실과 다르게 적혀 있는 경우
3. 제20조제2항에 따라 매출처별 세금계산서합계표를 제출하는 경우로서 제2호에 해당하지 아니하는 경우

⑤ 사업자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 매입처별 세금계산서합계표에 따르지 아니하고 세금계산서에 따라 공제받은 매입세액에 해당하는 공급가액 또는 제출한 매입처별 세금계산서합계표의 기재사항 중 사실과 다르게 과다하게 적어 신고한 공급가액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. 다만, 매입처별 세금계산서합계표의 기재사항이 착오로 적힌 경우로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 거래 사실이 확인되는 부분의 공급가액에 대하여는 그러하지 아니하다. <개정 2010.1.1 부칙>

1. 제17조제2항제2호 단서에 따라 매입세액을 공제받는 경우로서 대통령령으로 정하는 경우
2. 제20조제1항 및 제2항에 따른 매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니한 경우 또는 제출한 매입처별 세금계산서합계표의 기재사항 중 거래처별 등록번호 또는 공급가액의 전부 또는 일부가 적혀 있지 아니하거나 사실과 다르게 적혀 있는 경우. 다만, 대통령령으로 정하는 경우는 제외한다.
3. 제20조제1항 및 제2항에 따라 제출한 매입처별 세금계산서합계표의 기재사항 중 공급가액을 사실과 다르게 과다하게 적어 신고한 경우

(4) Where an entrepreneur falls under subparagraphs 1 and 2, the amount equivalent to 1/100 of the supply value of the portion which is not entered or entered differently from the fact in the entries of the unsubmitted or submitted list of the total tax invoices by customer shall be added to the payable tax amount or deducted from the refundable tax amount, and if the entrepreneur falls under subparagraph 3, the amount equivalent to 5/1,000 of the supply value shall be added to the payable tax amount or deducted from the refundable tax amount: *Provided*, That where the entries of the list of the total tax invoices by customer are entered by mistake (excluding where it is submitted under Article 20 (2)), and the supply value of the portion for which the fact of trade is confirmed as prescribed by Presidential Decree, the same shall not apply: <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

1. Where the list of the total tax invoices by customer is not submitted under Article 20 (1) and (2);
2. Where the registration number by each customer, or the whole or part of the supply value, of the matters to be entered in the list of the total tax invoices by customer submitted under Article 20 (1) and (2), is not entered or differently entered from the fact;
3. Where the list of the total tax invoices by customer is submitted under Article 20 (2) and does not fall under subparagraph 2.

(5) Where an entrepreneur falls under any of the following subparagraphs, the amount equivalent to 1/100 of the supply value corresponding to the input tax amount deducted not by the list of the total tax invoices by customer, but by the tax invoices, or 1/100 of the supply value returned by entering excessively differently from the fact in the entries of the submitted list of the total tax invoices by customer, shall be added to the payable tax amount, or deducted from the refundable tax amount: *Provided*, That where the entries of the list of the total tax invoices by customer are entered by mistake, and the supply value of the portion for which the fact of trade is confirmed under the conditions as prescribed by Presidential Decree, this shall not be applicable: <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

1. Where an input tax amount is deducted pursuant to the proviso to Article 17 (2) 2 as prescribed by Presidential Decree;
2. Where the list of the total tax invoices by customer as provided for in Article 20 (1) and (2) is not submitted, or the whole or part of the registration numbers by customer or supply values in the entry of the submitted list of the total tax invoices by customer, is not entered, or entered differently from the fact: *Provided*, That the case as prescribed by Presidential Decree shall be excluded;
3. Where the supply value in the entry of the list of the total tax invoices by customer submitted under Article 20 (1) and (2), which is entered excessively differently from the fact, is returned.

- ⑥ 사업자가 제20조의2제1항에 따른 현금매출명세서 또는 제20조의2제2항에 따른 부동산임대공급가액명세서를 제출하지 아니하거나 제출한 수입금액(현금매출명세서의 경우에는 현금매출을 말한다. 이하 이 항에서 같다)이 사실과 다르게 적혀 있는 경우에는 제출하지 아니한 수입금액 또는 제출한 수입금액과 실제 수입금액과의 차액에 대하여 100분의 1에 해당하는 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑦ 영세율이 적용되는 과세표준을 제18조제1항 및 제2항 단서 또는 제19조제1항에 따라 신고하지 아니하거나 신고한 과세표준이 신고하여야 할 과세표준에 미달하는 경우에는 그 신고하지 아니한 과세표준(미달하게 신고한 경우에는 그 미달한 과세표준)의 100분의 1에 해당하는 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑧ 제1항이 적용되는 부분에 대하여는 제2항 및 제4항을 적용하지 아니하고, 제3항이 적용되는 부분에 대하여는 제1항·제4항 및 제5항을 적용하지 아니하며, 제4항이 적용되는 부분에 대하여는 제2항을 적용하지 아니한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑨ 제7항을 적용할 때 제18조에 따른 예정신고납부와 관련하여 가산세가 부과되는 부분에 대하여는 제19조에 따른 확정신고납부와 관련하여 가산세를 부과하지 아니한다. <개정 2010.1.1 부칙>

제23조 【징수】

- ① 사업장 관할 세무서장은 사업자가 예정신고 또는 확정신고를 할 때에 신고한 납부세액에 미달하게 납부한 경우에는 그 미달한 세액을, 제21조제1항부터 제3항까지의 규정에 따라 결정 또는 경정을 한 경우에는 추가로 납부하여야 할 세액을 국세징수의 예에 따라 징수한다.
- ② 사업장 관할 세무서장은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 제21조를 준용하여 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 조사하여 결정 또는 경정하고 국세징수의 예에 따라 징수할 수 있다.
 1. 사업자가 예정신고를 하지 아니하는 경우
 2. 신고한 내용에 오류 또는 탈루가 있는 경우
 3. 그 밖에 대통령령으로 정하는 사유가 있는 경우

(6) If any entrepreneur does not submit the statement of cash sales under Article 20-2 (1) or the statement of the supply value in real estate lease contracts under Article 20-2 (2) or if the income amount (referring to cash sales in the case of the statement of cash sales; hereafter the same shall apply in this paragraph) stated in a tax return is different from the truth, an amount equivalent to 1/100 of the amount not stated in the tax return or the difference between the income amount stated in the tax return and the actual income amount shall be added to the tax amount payable or deducted from the tax amount refundable. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(7) Where any tax base to which the zero tax rate is applicable has not been reported as provided for in the provisos to Article 18 (1) and (2), or 19 (1), or where the reported tax base falls short of the tax base to be reported, an amount equivalent to 1/100 of the tax base not reported (in the case of having reported it in short, the tax base in short) shall either be added to the payable tax amount or deducted from the refundable tax amount. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(8) Paragraphs (2) and (4) shall not apply to the parts to which paragraph (1) applies; paragraphs (1), (4) and (5) shall not apply to the parts to which paragraph (3) applies; and paragraph (2) shall not apply to the parts to which paragraph (4) applies. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(9) In the application of paragraph (7), the additional tax shall not be levied on the portion on which the additional tax is levied in connection with a preliminary return payment as provided for in Article 18, in connection with the final return payment as provided for in Article 19. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

Article 23 (Collection)

(1) The head of the tax office having jurisdiction over the business place shall collect, in the same manner as the national taxes are collected, the tax amount unpaid where an entrepreneur has paid in short of the reported payable tax amount in his/her preliminary tax return or his/her final tax return, and collect the payable tax amount additionally in the case of decision or rectification made under Article 21 (1) through (3).

(2) In cases falling under any of the following subparagraphs, the head of the tax office having jurisdiction over the business place may check, and then decide or rectify the tax base and the payable tax amount or the refundable tax amount by applying *mutatis mutandis* of Article 21, and collect the tax amount in the same manner as the national taxes are collected:

1. Where an entrepreneur fails to file a preliminary tax return;
2. Where details of the filed tax return have any mistake or omission;
3. Other cases where any grounds prescribed by Presidential Decree exist.

- ③ 재화의 수입에 대한 부가가치세는 세관장이 관세징수의 예에 따라 징수한다.

제24조 【환급】

- ① 사업장 관할 세무서장은 각 과세기간별로 그 과세기간에 대한 환급세액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업자에게 환급하여야 한다.
- ② 사업장 관할 세무서장은 사업자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 제1항에도 불구하고 대통령령으로 정하는 바에 따라 환급세액을 사업자에게 환급할 수 있다.
 - 1. 제11조의 영세율을 적용하는 경우
 - 2. 사업 설비를 신설·취득·확장 또는 증축하는 경우

제7장 간이과세 (제25조 ~ 제30조)

제25조 【간이과세】

- ① 직전 연도의 재화와 용역의 공급에 대한 대가(부가가치세가 포함된 대가를 말한다. 이하 "공급대가"라 한다)가 4천800만원 이상 같은 금액의 100분의 130에 해당하는 금액 이하의 범위에서 대통령령으로 정하는 금액에 미달하는 개인사업자(이하 "간이과세자"라 한다)에 대하여는 제4장부터 제6장까지의 규정에도 불구하고 이 장의 규정에 따라 부가가치세를 부과·징수한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사업자의 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2010.1.1 부칙>
 - 1. 간이과세가 적용되지 아니하는 다른 사업장을 보유하고 있는 사업자
 - 2. 업종, 규모, 지역 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 사업자
- ② 직전 연도 또는 직전 과세기간에 신규로 사업을 시작한 개인사업자에 대하여는 그 사업 개시일부터 그 과세기간 종료일까지의 공급대가를 합한 금액을 12개월로 환산한 금액을 기준으로 하여 제1항을 적용한다. 이 경우 1개월 미만의 끝수가 있을 때에는 이를 1개월로 한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ③ 신규로 사업을 시작하는 개인사업자는 사업을 시작한 날이 속하는 연도의 공급대가의 합계액이 제1항 및 제2항에 따른 금액에 미달될 것으로 예상되는 경우에는 제5조제1항 또는 제2항에 따른 등록과 함께 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>

(3) The value-added tax on the importation of goods shall be collected by the head of a customs house in the same manner as the national taxes are collected.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 24 (Refund)

(1) The head of the tax office having jurisdiction over the business place shall refund, in each taxable period, the refundable tax amount for the respective taxable period to the relevant entrepreneur, as prescribed by Presidential Decree.

(2) Where an entrepreneur falls under any of the following subparagraphs, the head of the tax office having jurisdiction over the business place may refund the refundable tax amount to the entrepreneur as prescribed by Presidential Decree, notwithstanding paragraph (1):

1. Where the zero tax rate prescribed in Article 11 is applicable;
2. Where business facilities are newly constructed, acquired, expanded, or extended.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

CHAPTER VII SIMPLIFIED TAXATION

Article 25 (Simplified Taxation)

(1) With respect to any individual entrepreneur (hereinafter referred to as a “simplified taxable person”) whose proceeds (referring to proceeds including the value-added tax; hereinafter referred to as “proceeds from supply”) from the supply of goods and services in the immediately preceding calendar year fall short of the amount prescribed by Presidential Decree within the limit of not less than 48 million won and of not more than the amount equivalent to 130/100 of such amount, the value-added tax shall be imposed and collected pursuant to this Chapter, notwithstanding Chapters IV through VI: *Provided*, That the same shall not apply to an entrepreneur falling under each of the following subparagraphs: *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

1. An entrepreneur who has other business place not subject to the application of the simplified taxation;
2. An entrepreneur who is prescribed by Presidential Decree in consideration of business type, business size, district, etc.

(2) With respect to any individual entrepreneur starting a new business during the immediately preceding year or the immediately preceding taxable period, paragraph (1) shall apply on the basis of an amount computed by converting the total amount of the proceeds from supply from the commencement date of the business to the end date of the taxable period into an aggregate for 12 months. In such cases, any fraction of one month shall be considered as one month. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(3) When the aggregate of his/her proceeds from supply in a calendar year to which the date when an individual entrepreneur started his/her business belongs is expected to be short of the amount under paragraphs (1) and (2), the individual entrepreneur who starts a new business shall report it to the head of the tax office having jurisdiction over the business place, as prescribed by Presidential Decree, along with the registration under Article 5 (1) or (2). *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

- ④ 제3항에 따른 신고를 한 개인사업자는 최초의 과세기간에는 간이과세자로 한다. 다만, 제1항 단서에 해당하는 사업자의 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑤ 제5조제1항 또는 제2항에 따른 등록을 하지 아니한 개인사업자로서 사업을 시작한 날이 속하는 연도의 공급대가의 합계액이 제1항 및 제2항에 따른 금액에 미달하는 경우에는 최초의 과세기간에 있어서는 간이과세자로 한다. 다만, 제1항 단서에 해당하는 사업자의 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑥ 제28조제1항에 따라 결정 또는 경정한 공급대가가 제1항에 따른 금액 이상인 개인사업자는 그 결정 또는 경정한 날이 속하는 과세기간까지 간이과세자로 본다. <개정 2010.1.1 부칙>

제26조 【과세표준과 세액】

- ① 간이과세자에 대하여는 그 공급대가를 과세표준으로 한다. <개정 2010.1.1 부칙>
 - ② 간이과세자에 대하여는 다음의 계산식에 따라 계산한 금액을 납부세액으로 한다. 이 경우 둘 이상의 업종을 겸영(겸영)하는 간이과세자의 경우에는 각각의 업종별로 계산한 금액의 합계액을 납부세액으로 한다. <개정 2010.1.1 부칙>

$$\text{납부세액} = \text{해당 과세기간의 공급대가} \times \text{직전 3년간 신고된 업종별 평균 부가가치율 등을 고려하여 100분의 10에서 100분의 50의 범위에서 대통령령으로 정하는 해당 업종의 부가가치율} \times 100\text{분의 10}$$
 - ③ 간이과세자가 다른 사업자로부터 제16조에 따른 세금계산서 또는 제32조의2제3항에 따른 신용카드매출전표등(이하 이 조에서 "세금계산서등"이라 한다)을 발급받아 대통령령으로 정하는 바에 따라 제20조제1항에 따른 매입처별 세금계산서합계표 또는 대통령령으로 정하는 신용카드매출전표등 수령명세서를 사업장 관할 세무서장에게 제출하는 경우에는 다음 각 호에 따라 계산한 금액을 각 과세기간에 대한 납부세액에서 공제한다. 다만, 제17조제2항 각 호에 따른 매입세액의 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2010.1.1 부칙>
1. 해당 과세기간에 발급받은 세금계산서등에 적힌 매입세액에 제2항에 따른 해당 업종의 부가가치율을 곱하여 계산한 금액

(4) Any individual entrepreneur who has filed a tax return under paragraph (3) shall be equivalent to a simplified taxable person for the first taxation period: *Provided*, That the same shall not apply to the case of any entrepreneurs falling under the proviso to paragraph (1). <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(5) Where any individual entrepreneur who fails to register under Article 5 (1) or (2), and the aggregate of his/her proceeds from supply in a calendar year whereto the day of commencing a business belongs falls short of the amount prescribed in paragraphs (1) and (2), he/she shall be equivalent to a simplified taxable person for the first taxation period: *Provided*, That the same shall not apply to any entrepreneur who falls under the proviso to paragraph (1). <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(6) Any individual entrepreneur whose proceeds from supply, which are decided or rectified under Article 28 (1), exceed the amount prescribed in paragraph (1) shall be deemed a simplified taxable person until the taxation period whereto the day of such decision or such rectification belongs. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

Article 26 (Tax Base and Tax Amount)

(1) With respect to any simplified taxable person, his/her proceeds from supply shall be equivalent to a tax base. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(2) With respect to any simplified taxable person, an amount calculated by the following calculation formula shall be equivalent to a payable tax amount. In such cases, where such simplified taxable person runs concurrently two or more types of businesses, the aggregate of amounts calculated by each business type shall be a payable tax amount: <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

Payable tax amount = Proceeds from supply in the relevant taxation period × Value-added ratio of the relevant business type prescribed by Presidential Decree within the scope from 10/100 to 50/100 in consideration of the average value-added ratio, etc. by business type whose tax return has been filed for immediately preceding three years × 10/100.

(3) Where any simplified taxable person is issued with tax invoices under Article 16, credit card sales slips under Article 32-2 (3), etc. (hereafter referred to as “tax invoices, etc.” in this Article) by other entrepreneurs, and files the list of the total tax invoices by seller prescribed in Article 20 (1) or the statement showing the receipt of credit card sales slips, etc. prescribed by Presidential Decree with the head of the tax office having jurisdiction over his/her business place as prescribed by Presidential Decree, the amount calculated according to the following subparagraphs shall be deducted from the payable tax amount for each taxable period: *Provided*, That this shall not apply to the input tax amount under the subparagraphs of Article 17 (2): <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

1. An amount calculated by multiplying an input tax amount entered in the tax invoices, etc. received during the relevant taxation period by the value-added ratio of the relevant business type under paragraph (2);

2. 간이과세자가 제2항에 따른 해당 업종의 부가가치율이 서로 다른 업종을 겸영하는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 안분(안분)하여 계산한 매입세액에 같은 항에 따른 그 업종의 부가가치율을 각각 적용하여 산출한 금액
3. 간이과세자가 과세사업과 면세사업을 겸영하는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액
 - ④ 삭제 <1994.12.22 부칙>
 - ⑤ 간이과세자에 대한 과세표준의 계산은 제13조를 준용한다. <개정 2010.1.1 부칙>
 - ⑥ 간이과세자의 경우 제3항, 제26조의3 및 제32조의2제1항에 따른 금액의 합계액이 각 과세기간의 납부세액을 초과하는 경우에는 그 초과하는 부분은 없는 것으로 본다. <개정 2010.1.1 부칙>
 - ⑦ 제28조제1항에 따라 결정 또는 경정하거나 「국세기본법」 제45조에 따라 수정신고한 간이과세자의 해당 연도의 공급대가가 제25조제1항에 따른 금액 이상인 경우 대통령령으로 정하는 과세기간의 납부세액은 제25조제6항에도 불구하고 제17조를 준용하여 계산한 금액으로 한다. 이 경우 공급가액은 공급대가에 110분의 100을 곱한 금액으로 하고, 매입세액을 계산할 때에는 세금계산서등을 받은 부분에 대하여 제3항에 따라 공제받은 세액은 매입세액으로 공제하지 아니한다. <개정 2010.1.1 부칙>

제26조의2 【재고매입세액 가산】

일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우에는 변경 당시의 재고품 및 감가상각자산(제17조제1항부터 제3항까지의 규정에 따라 공제받은 경우만 해당한다)에 대하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액을 제26조제2항에 따른 납부세액에 더하여야 한다.

제26조의3 【의제매입세액 공제】

- ① 대통령령으로 정하는 업종을 운영하는 간이과세자가 부가가치세를 면제받아 공급받은 농산물·축산물·수산물 또는 임산물(이하 이 조에서 "면세농산물등"이라 한다)을 원재료로 하여 제조·가공한 재화 또는 창출한 용역의 공급이 과세되는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액을 납부세액에서 공제할 수 있다.

2. Where any simplified taxable person runs concurrently another business type that differs in the value-added ratio from the relevant business type under paragraph (2), the amount calculated by respectively applying the value-added ratio of the relevant business type under the same paragraph to an input tax amount calculated proportionally divided as prescribed by Presidential Decree;
3. Where any simplified taxable person runs concurrently a taxable business and a tax-free business, the amount calculated as prescribed by Presidential Decree.
- (4) Deleted. <by Act No. 4808, Dec. 22, 1994>
- (5) Article 13 shall apply *mutatis mutandis* to the calculation of a tax base for any simplified taxable person. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>
- (6) In cases of a simplified taxable person, if the total amount of the amount provided for in paragraph (3) and Articles 26-3 and 32-2 (1) is in excess of the payable tax amount for each taxation period, the relevant excess portion shall be deemed to be null. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>
- (7) Where any simplified taxable person's proceeds from supply for a calendar year, which were determined or rectified under Article 28 (1) or for which a modified tax return has been filed in accordance with Article 45 of the Framework Act on National Taxes, exceed the amount under Article 25 (1), the tax amount to be paid for a taxation period prescribed by Presidential Decree shall be the amount calculated by applying *mutatis mutandis* of Article 17, notwithstanding Article 25 (6). In such cases, the value of supply shall be the amount obtained by multiplying the proceeds from supply by 100/110, and in the calculation of an input tax amount, those resulted after balancing the tax amount deducted under paragraph (3) on the received portion of the tax invoices, etc., shall be applied. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

Article 26-2 (Addition of Inventory Input Tax Amount)

Where a general taxable person is converted to a simplified taxable person, the amount calculated as prescribed by Presidential Decree with respect to the inventory and depreciable assets (limited to the case of deductions under Article 17 (1) through (3)) at the time of the relevant conversion shall be added to the payable tax amount under Article 26 (2). [This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 26-3 (Deduction of Deemed Input Tax)

(1) Where any tax is imposed on the supply of goods manufactured or processed, or of services created, by any simplified taxable person running the business type as prescribed by Presidential Decree through making use, as raw materials, of the agricultural, livestock, fishery or forest products supplied with an exemption from the value-added tax (hereafter in this Article referred to as the "tax-free agricultural products, etc."), the amount computed as prescribed by Presidential Decree may be deducted from a payable tax amount.

- ② 제1항은 간이과세자가 제27조에 따른 신고와 함께 대통령령으로 정하는 바에 따라 면세농산물등을 공급받은 사실을 증명하는 서류를 사업장 관할 세무서장에게 제출하는 경우에만 적용한다.

제27조 【신고와 납부】

- ① 간이과세자는 각 과세기간의 과세표준과 납부세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 신고·납부하여야 한다.
- ② 간이과세자는 대통령령으로 정하는 바에 따라 제20조제1항에 따른 매입처별 세금계산서합계표를 제5항에 따른 해당 확정신고와 함께 제출하여야 한다.

제28조 【결정·경정과 징수】

- ① 간이과세자에 대한 과세표준과 납부세액은 제21조를 준용하여 결정 또는 경정할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ② 삭제 <1998.12.28 부칙>
- ③ 간이과세자에 대한 가산세 부과는 제22조제1항 및 제7항을 준용한다. 다만, 제22조제1항 각 호 중 "100분의 1"을 "1천분의 5"로 한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ④ 제16조에 따른 세금계산서 또는 제32조의2제3항에 따른 신용카드매출전표등을 발급받고 제26조제3항에 따라 공제받지 아니한 경우로서 제21조제1항에 따른 해당 결정 또는 경정 기관의 확인을 거쳐 제26조제7항에 따라 매입세액으로 공제받는 경우에는 그 공급가액의 100분의 1에 해당하는 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑤ 간이과세자에 대한 부가가치세의 징수는 제23조를 준용한다. <개정 2010.1.1 부칙>

제29조 【납부의무의 면제】

- ① 간이과세자의 해당 과세기간에 대한 공급대가가 1천200만원 미만인 경우에는 제26조제2항에 따른 납부세액은 제27조에도 불구하고 납부할 의무를 면제한다. 다만, 제26조의2에 따라 납부세액에 더하여야 할 세액은 그러하지 아니하다.

(2) Paragraph (1) shall be applied only to where any simplified taxable person submits, as prescribed by Presidential Decree, a document attesting the fact that he/she has received the supply of tax-free agricultural products, etc. to the head of the tax office having jurisdiction over his/ her business place along with a tax return under Article 27.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 27 (Tax Return and Payment)

(1) A simplified taxable person shall file a tax return with the head of the tax office having jurisdiction over the business place, on the tax base and the payable tax amount for each taxable period, and pay it as prescribed by Presidential Decree within 25 days after the close of relevant taxable period.

(2) A simplified taxable person shall submit a list of the total tax invoices by customer provided for in Article 20 (1) when he/she files a final return referred to in paragraph (5) as prescribed by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 28 (Decision, Rectification and Collection)

(1) The tax base and payable tax amount for any simplified taxable person may be decided or rectified by applying *mutatis mutandis* of Article 21. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(2) Deleted. *<by Act No. 5585, Dec. 28, 1998>*

(3) With respect to the imposition of additional tax against any simplified taxable person, Article 22 (1) and (7) shall apply *mutatis mutandis*: *Provided*, That “1/100” referred to in subparagraphs of Article 22 (1) shall be “5/1,000”. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(4) Where a simplified taxable person who has been issued a tax invoice under Article 16 or a credit card sales slip, etc. under Article 32-2 (3) fails to receive deduction prescribed in Article 26 (3), and where he/she receives deduction as an input tax amount under Article 26 (7) upon confirmation of the relevant deciding or rectifying agency under Article 21 (1), an amount equivalent to 1/100 of the value of supply shall be added to the payable tax amount or deducted from the refundable tax amount. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(5) With respect to the collection of value-added tax from simplified taxable persons, Article 23 shall apply *mutatis mutandis*. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

Article 29 (Exemption of Tax Payment Obligation)

(1) Where the proceeds from supply of a simplified taxable person for the corresponding taxation period fall short of 12 million won, an obligation to pay the tax amount under Article 26

(2) shall be exempted, notwithstanding Article 27: *Provided*, That the same shall not apply to any tax amount that has to be added to the payable tax amount under Article 26-2.

- ② 제1항에 따라 납부할 의무를 면제하는 경우에는 제22조제1항 및 제7항을 적용하지 아니한다. 다만, 제5조제1항에 따른 기한 내에 사업자등록을 하지 아니한 경우(대통령령으로 정하는 고정 사업장이 없는 경우는 제외한다)에는 제22조제1항제1호를 준용하되, 제22조제1항제1호 중 "100분의 1에 해당하는 금액"은 "1천분의 5에 해당하는 금액과 5만원 중 큰 금액"으로 본다.
- ③ 제1항을 적용할 때 해당 과세기간에 신규로 사업을 시작한 간이과세자에 대하여는 그 사업개시일부터 그 과세기간 종료일까지의 공급대가의 합계액을 6개월로 환산한 금액을 기준으로 하고, 휴업자·폐업자 및 과세기간 중 과세유형을 전환한 간이과세자에 대하여는 그 과세기간 개시일부터 휴업일·폐업일 및 과세유형 전환일까지의 공급대가의 합계액을 6개월로 환산한 금액을 기준으로 한다. 이 경우 1개월 미만의 끝수가 있을 때에는 이를 1개월로 한다.
- ④ 제1항에 따라 납부의무가 면제되는 사업자가 자진 납부한 사실이 확인된 경우에는 관할 세무서장은 납부한 금액을 환급하여야 한다.

제30조 【간이과세의 포기】

- ① 간이과세자가 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려는 경우에는 제25조 제1항에도 불구하고 제4장부터 제6장까지의 규정을 적용받을 수 있다. 이 경우 그 적용을 받으려는 달의 전달 마지막 날까지 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ② 제1항에 따라 신고한 개인사업자는 그 적용받으려는 달의 1일부터 3년이 되는 날이 속하는 과세기간까지는 일반과세자에 관한 규정을 적용받아야 한다.

제8장 보칙 (제31조 ~ 제36조)

제31조 【장부에의 기록】

- ① 사업자는 자기의 납부세액 또는 환급세액과 관계되는 모든 거래 사실을 대통령령으로 정하는 바에 따라 장부에 기록하고 사업장에 갖추어 두어야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>

(2) Article 22 (1) and (7) shall not apply to where the obligation for tax payment is exempted pursuant to paragraph (1): *Provided*, That Article 22 (1) 1 shall apply *mutatis mutandis* to where business license is not issued within the deadline prescribed under Article 5 (1) (excluding where no fixed place of business prescribed by Presidential Decree exists), and “an amount equivalent to 1/100” in Article 22 (1) 1 shall be deemed “the amount bigger, from among the amount equivalent to 5/1000 or 50,000 won”).

(3) As to any simplified taxable person starting a new business during the relevant taxation period, paragraph (1) shall be applied based on the amount computed by converting the aggregate of proceeds from supply during the taxation period from the commencement date of business to the end date of the taxation period into an aggregate for six months, while the same provisions shall, as to any person who temporarily suspends or permanently closes down his/her business or any simplified taxable person who changes taxable type during the relevant taxation period, be applied based on the amount computed by converting the aggregate of the proceeds from supply during the period beginning on the first day of the taxation period to the day on which the business was temporarily suspended or permanently closed down, or the taxable type was changed into an aggregate for six months. In such cases, if there is any fraction of less than one month, it shall be deemed one month.

(4) If it is confirmed that any entrepreneur who is exempted from the obligation for tax payment under paragraph (1) has voluntarily paid the relevant tax, the head of the competent tax office shall refund such tax. [This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 30 (Waiver of Simplified Taxation)

(1) Where any simplified taxable person intends to make himself/herself subject to the application of the provisions for a general taxable person, he/she may be subject to the application of Chapters IV through VI, notwithstanding Article 25 (1). In such cases, he/she shall file a report thereon with the head of the tax office having jurisdiction over the business place as prescribed by Presidential Decree not later than the last day of the month preceding the month in which he/she intends to be subject to such application.

(2) Any individual entrepreneur who has filed a report pursuant to paragraph (1) shall keep himself/herself subject to the application of the provisions concerning a general taxable person from the first day of the month wherein he/she intends to make himself/herself subject to such application to a taxation period whereto the day when the third year belongs. [This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

CHAPTER VIII SUPPLEMENTARY PROVISIONS

Article 31 (Bookkeeping)

(1) An entrepreneur shall record all facts of transactions related to his/her payable or refundable tax amount in his/her accounting books, as prescribed by Presidential Decree, and keep them at the place of business. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

- ② 사업자가 부가가치세가 부과되는 재화 또는 용역의 공급과 함께 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역을 공급하거나 제17조제3항을 적용받는 경우에는 과세되는 공급과 면제되는 공급 및 면세농산물등을 공급받은 사실을 각각 구분하여 장부에 기록하여야 한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ③ 사업자는 제1항 및 제2항에 따라 기록한 장부와 제16조 및 제32조에 따라 발급하거나 발급받은 세금계산서 또는 영수증을 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 확정신고를 한 날부터 5년간 보존하여야 한다. 다만, 제16조제2항 또는 제4항에 따라 전자세금계산서를 발급한 사업자가 국세청장에게 세금계산서 발급명세를 전송한 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2010.1.1 부칙>

제32조 【영수증】

- ① 제16조제1항 및 제2항에도 불구하고 대통령령으로 정하는 사업자가 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 영수증을 발급한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ② 대통령령으로 정하는 경우에는 제1항을 적용하지 아니한다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ③ 영수증의 기재사항 및 작성 등에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. <개정 2010.1.1 부칙>

제32조의2 【신용카드 등의 사용에 따른 세액공제 등】

- ① 대통령령으로 정하는 사업자(법인은 제외한다)가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 제16조제1항·제2항 또는 제4항에 따른 세금계산서의 발급 시기에 「여신전문금융업법」에 따른 신용카드매출전표, 「조세특례제한법」 제126조의3에 따른 현금영수증 또는 그 밖에 이와 유사한 것으로서 대통령령으로 정하는 것(이하 이 조에서 "신용카드매출전표등"이라 한다)을 발급하거나 대통령령으로 정하는 전자적 결제 수단에 의하여 대금을 결제 받는 경우에는 다음 각 호에서 정하는 금액(연간 500만원을 한도로 한다. 다만, 2010년 12월 31일까지는 연간 700만원을 한도로 한다)을 납부세액에서 공제한다. 이 경우 공제받는 금액이 그 금액을 차감하기 전의 납부할 세액[이 법, 「국세기본법」 및 「조세특례제한법」에 따라

(2) In the event that an entrepreneur supplies concurrently any goods or services exempted from the value-added taxes with the supply of goods or services on which the value-added taxes are levied, or he/she is subject to Article 17 (3), he/she shall enter separately in the accounting books the taxable supply, tax-exempted supply, and the fact that he/she has tax-exempt agricultural products, etc. supplied. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(3) An entrepreneur shall preserve the accounting books kept as prescribed in paragraphs (1) and (2) and tax invoices or receipts that he/she has delivered or been delivered as prescribed in Articles 16 and 32 for five years from the date of filing a final tax return for the taxable period to which the fact of transaction belongs: *Provided*, That the entrepreneur who issues an electronic tax invoice under Article 16 (2) or (4) has transmitted a list of issuance of tax invoices to the Commissioner of the National Tax Service, the same shall not apply. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

Article 32 (Receipt)

(1) Where an entrepreneur prescribed by Presidential Decree supplies goods or services, he/she shall issue receipts as prescribed by Presidential Decree notwithstanding Article 16 (1) and (2). *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(2) In the case as prescribed by Presidential Decree, paragraph (1) shall not be applicable. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

(3) Necessary matters for the entry articles, preparation, etc. of the receipt shall be prescribed by Presidential Decree. *<Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>*

[This Article Newly Inserted by Act No. 4808, Dec. 22, 1994]

Article 32-2 (Deduction of Tax Amount, etc. Subsequent to Use of Credit Card, etc.)

(1) Where an entrepreneur (excluding corporation) prescribed by Presidential Decree supplies goods or services on which value-added taxes are levied, and issues credit card sales slips under the Specialized Credit Financial Business Act, cash receipts under Article 126-3 of the Restriction of Special Taxation Act or other ones similar thereto prescribed by Presidential Decree (hereafter in this Article referred to “credit card sales slip, etc.”) at the time of issuance of tax invoices prescribed in Article 16 (1), (2) or (4), or where he/she receives payment by an electronic method of settlement prescribed by Presidential Decree, an amount falling under any of the following subparagraphs (five million won a year shall be the limit: *Provided*, That until December 31, 2010, seven million won a year shall be the limit) shall be deducted from the payable tax amount. In such cases, when the deducted amount is in excess of the payable tax amount prior to the deduction of the relevant amount

빼거나 더할 세액(제22조 및 「국세기본법」 제47조의2부터 제47조의5까지의 규정에 따른 가산세는 제외한다)을 빼거나 더하여 계산한 세액을 말하며, 그 계산한 세액이 음수(음수)인 경우에는 "0"으로 본다]을 초과하는 경우에는 그 초과하는 부분은 없는 것으로 본다. <개정 2010.1.1 부칙>

1. 그 발급금액 또는 결제금액의 100분의 1(2010년 12월 31일까지는 1천분의 13)에 해당하는 금액
 2. 음식점업 또는 숙박업을 하는 간이과세자의 경우에는 발급금액 또는 결제금액의 100분의 2(2010년 12월 31일까지는 1천분의 26)에 해당하는 금액
- ② 제1항에 따른 신용카드매출전표등은 제32조제1항에 따른 영수증으로 본다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ③ 사업자가 대통령령으로 정하는 일반과세자로부터 재화 또는 용역을 공급받고 부가가치세액이 별도로 구분 가능한 신용카드매출전표등을 발급받은 경우에는 다음 각 호의 요건을 모두 충족하는 경우 그 부가가치세액은 제17조제1항 및 제26조제3항에 따라 공제할 수 있는 매입세액으로 본다. <개정 2010.1.1 부칙>
1. 대통령령으로 정하는 신용카드매출전표등 수령명세서를 제출할 것
 2. 신용카드매출전표등을 제31조제3항을 준용하여 보관할 것. 이 경우 「소득세법」 제160조의2제4항 또는 「법인세법」 제116조제4항에 따른 방법으로 증명 자료를 보관하는 경우에는 신용카드매출전표등을 보관하고 있는 것으로 본다.
- ④ 국세청장은 주로 사업자가 아닌 소비자에게 재화 또는 용역을 공급하는 사업자로서 대통령령으로 정하는 자에 대하여 납세관리에 필요하다고 인정되는 경우에는 「여신전문금융업법」에 따른 신용카드가맹점 가입 대상자 또는 「조세특례제한법」 제126조의3에 따른 현금영수증가맹점 가입 대상자로 지정하여 신용카드가맹점 또는 현금영수증가맹점으로 가입하도록 지도할 수 있다. <개정 2010.1.1 부칙>
- ⑤ 제1항부터 제4항까지에서 규정한 사항 외에 신용카드매출전표등에 따른 세액공제의 범위, 신용카드가맹점 가입 대상자 또는 현금영수증가맹점 가입 대상자의 지정에 관한 사항과 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. <개정 2010.1.1 부칙>

(refers to the tax amount that is obtained by the deduction from or addition to the tax amount (excluding the additional tax provided for in Article 22 of this Act and Articles 47-2 through 47-5 of the Framework Act on National Taxes) that shall be deducted or added under this Act, the Framework Act on National Taxes, and the Restriction of Special Taxation Act, and when the calculated tax amount is a negative number, such tax amount shall be deemed “zero”), the portion of such excess shall be deemed null: <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

1. Amount equivalent to 1/100 (13/1000 until December 31, 2010) of the issue amount or settlement amount;
2. Amount equivalent to 2/100 (26/1000 until December 31, 2010) of the issue amount or settlement amount in the cases of a simplified taxable person operating restaurant business or lodging business.

(2) A credit card sales slip, etc. provided for in paragraph (1) shall be considered as the receipts prescribed in Article 32 (1). <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(3) Where an entrepreneur has any goods or services supplied by a general taxable person specified by Presidential Decree and receives a credit card sales slip, etc. in which the value-added tax amount is identifiable separately, such value-added tax amount shall be deemed input tax amount to be deductible under Articles 17 (1) and 26 (3), if the entrepreneur fully satisfies the following requirements: <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

1. The statement on the receipts such as credit card sales slips as prescribed by Presidential Decree shall be submitted;
2. The credit card sales slips, etc. shall be preserved by applying *mutatis mutandis* of Article 31 (3). In such cases, it shall be deemed that the evidence materials have been duly preserved, if those materials have been preserved in accordance with the method provided for in Article 160-2 (4) of the Income Tax Act or Article 116 (4) of the Corporate Tax Act.

(4) The Commissioner of the National Tax Service may, if deemed necessary for the management of tax payment, designate any entrepreneur who mainly supplies consumers who are not entrepreneurs with goods or services and who is prescribed by Presidential Decree as a person eligible for joining a credit card merchants under the Specialized Credit Financial Business Act or a cash receipt merchants under Article 126-3 of the Restriction of Special Taxation Act and urge him/her to run such franchise. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>

(5) Except for paragraphs (1) through (4), the scope of tax deduction on the basis of credit card sales slips, designation of persons eligible for joining credit card franchises or persons eligible for joining cash receipt franchises and other necessary matters shall be prescribed by Presidential Decree. <Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>
[This Article Newly Inserted by Act No. 4663, Dec. 31, 1993]

제32조의3 【금전등록기】

- ① 대통령령으로 정하는 사업자는 금전등록기를 설치하여 공급대가를 적은 계산서를 발급할 수 있다.
- ② 사업자가 제1항에 따라 계산서를 발급하고 해당 감사(감사)테이프를 보관한 경우에는 제32조제1항에 따른 영수증을 발급하고 제31조에 따른 장부에의 기록을 이행한 것으로 본다.
- ③ 제1항에 따라 금전등록기를 설치한 자에게는 대통령령으로 정하는 바에 따라 현금수입을 기준으로 부가가치세를 부과할 수 있다.
- ④ 금전등록기의 설치·운영에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

제32조의4 【신용카드 등의 사용자에게 대한 당첨금 지급】

- ① 국세청장은 재화 또는 용역(부가가치세가 면제되는 것을 포함한다)을 공급받고 「여신전문금융업법」에 따른 신용카드매출전표 또는 이와 유사한 것으로서 대통령령으로 정하는 것(이하 이 조에서 "매출전표등"이라 한다)을 발급받은 자에게는 그 발급받은 매출전표등에 대한 추첨을 통하여 당첨금을 지급할 수 있다. 다만, 대통령령으로 정하는 매출전표등은 제외한다.
- ② 「여신전문금융업법」에 따라 신용카드업을 하는 자는 「금융실명거래 및 비밀보장에 관한 법률」 제4조 및 「신용정보의 이용 및 보호에 관한 법률」 제33조에도 불구하고 제1항에 따른 추첨에 필요한 매출전표등의 거래정보 자료를 대통령령으로 정하는 바에 따라 국세청장에게 제출하여야 한다.
- ③ 국세청장은 제2항에 따라 받은 자료를 추첨 관련 기관에 제공하여 추첨에 이용하게 할 수 있다.
- ④ 제1항에 따른 당첨금을 받을 권리는 그 지급일부터 3개월간 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성되고, 소멸시효가 완성된 경우 그 당첨금은 국고에 귀속(귀속)된다.
- ⑤ 제1항에 따른 매출전표등의 추첨 및 당첨금의 지급에는 「사행행위 등 규제 및 처벌 특례법」을 적용하지 아니한다.
- ⑥ 제1항을 적용할 때 추첨 방법, 당첨 금액에 관한 사항과 그 밖에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

Article 32-3 (Cash Register)

(1) An entrepreneur as prescribed by Presidential Decree shall install a cash register and may issue invoices in which the proceeds from supply are recorded.

(2) Where an entrepreneur has issued invoices and kept the respective audit tapes under paragraph (1), he/she shall be considered to have issued receipts under Article 32 (1) and to have fulfilled the obligations for bookkeeping under Article 31.

(3) Value-added taxes may be imposed on a person who has installed a cash register under paragraph (1), on the basis of cash receipts as prescribed by Presidential Decree.

(4) Necessary matters pertaining to the installation and operation of cash registers shall be prescribed by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 32-4 (Payment of Prize Money for Users of Credit Card, etc.)

(1) The Commissioner of the National Tax Service may pay prize money to any person who has received credit card sales slips under the Specialized Credit Financial Business Act or those similar to such slips which are prescribed by Presidential Decree (hereinafter referred to as the “sales slips, etc.” in this Article) along with the supply of goods or services (including those which are exempted from the value-added taxes), through a lottery for such sales slips, etc. received: *Provided*, That sales slips, etc. prescribed by Presidential Decree shall be excluded.

(2) Any person who runs the credit card business under the Specialized Credit Financial Business Act shall, notwithstanding Article 4 of the Act on Real Name Financial Transactions and Confidentiality and Article 33 of the Use and Protection of Credit Information Act, furnish information and data pertaining to the transactions of the sales slips, etc. necessary for the lottery under paragraph (1) to the Commissioner of the National Tax Service as prescribed by Presidential Decree.

(3) The Commissioner of the National Tax Service may, upon receiving such information and data under paragraph (2), provide any lottery-related institution with the data so as to make them available for a lottery.

(4) The extinctive prescription against a right for the prize money under paragraph (1) shall be completed unless it is exercised for three months from the date of payment, and where such prescription is completed, the relevant prize money shall revert to the National Treasury.

(5) The Act on Special Cases concerning Regulation and Punishment of Speculative Acts, etc. shall not apply to the lottery of the sales slips, etc. and the payment of prize money under paragraph (1).

(6) In applying paragraph (1), the method of drawing lots, the amount of prize money and other necessary matters shall be prescribed by Presidential Decree.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

제32조의5 【전자세금계산서 발급·전송에 대한 세액공제 특례】

- ① 사업자가 제16조에 따른 전자세금계산서를 2011년 12월 31일까지 발급(세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송한 경우에 한정한다)하는 경우에는 전자세금계산서 발급 건수에 따라 대통령령으로 정하는 금액을 해당 과세기간의 부가가치세 납부세액에서 공제할 수 있다. 이 경우 공제한도는 대통령령으로 정한다.
- ② 제1항에 따른 세액공제를 받으려는 사업자는 제18조 및 제19조에 따라 신고할 때 기획재정부령으로 정하는 전자세금계산서 발급세액공제신고서를 제출하여야 한다.

제32조의6 【부가가치세의 세액 등에 관한 특례】

- ① 제14조 및 제26조에도 불구하고 납부세액에서 이 법 및 다른 법률에서 규정하고 있는 부가가치세의 감면세액 및 공제세액을 빼고 가산세를 더한 세액의 100분의 95를 부가가치세로 한다.
- ② 부가가치세와 「지방세법」에 따른 지방소비세를 신고, 납부, 경정 및 환급할 경우에는 부가가치세와 지방소비세를 합친 금액을 신고, 납부, 경정 및 환급한다.

제33조 【납세관리인】

- ① 개인사업자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 부가가치세에 관한 신고, 납부, 환급, 그 밖에 필요한 사항을 처리하는 납세관리인을 정하여야 한다.
 1. 사업자가 사업장에 통상적으로 머무르지 아니하는 경우
 2. 6개월 이상 국외에 체류하려는 경우
- ② 사업자는 제1항의 경우 외에도 부가가치세에 관한 신고, 납부, 환급 등 그 밖에 필요한 사항을 처리하게 하기 위하여 대통령령으로 정하는 자를 납세관리인으로 정할 수 있다.
- ③ 제1항과 제2항에 따라 납세관리인을 정한 사업자는 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다. 이를 변경한 경우에도 또한 같다.

Article 32-5 (Special Cases of Tax Deduction Concerning Issuance and Transmission of Electronic Tax Invoice)

(1) Where an entrepreneur issues electronic tax invoices under Article 16 until December 31, 2011 (limited to where he/she has transmitted a list of issuance of tax invoices to the Commissioner of the National Tax Service), an amount prescribed by Presidential Decree according to the number of issuances of electronic tax invoices may be deducted from the payable tax amount of value-added tax of the taxable period concerned. In such cases, the limit of deduction shall be prescribed by Presidential Decree.

(2) The entrepreneur who intends to have tax deduction under paragraph (1) shall submit a return of tax deduction for issuance of electronic tax invoices prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance when he/she files a return under Articles 18 and 19. *[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]*

Article 32-6 (Special Cases of Tax Amount, etc. of Value-Added Taxes)

(1) Notwithstanding Articles 14 and 26, the payable tax amount shall be subtracted by the tax amount reduced and exempted and the tax amount deducted of the value-added tax as prescribed by this Act and other Acts and 95/100 of the tax amount added by the additional tax shall be deemed the value-added tax.

(2) Where the value-added tax and the local consumption tax under the Local Tax Act are returned, paid, rectified, and refunded, the amount calculated by combining the value-added tax and the local consumption tax shall be returned, paid, rectified, and refunded.

[This Article Newly Inserted by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 33 (Tax Manager)

(1) Where an individual entrepreneur falls under any of the following subparagraphs, a tax manager to take care of filing returns, payment, refunds, and any other necessary matters in connection with value-added taxes shall be designated:

1. Where the entrepreneur does not normally reside in the business place;
2. Where the entrepreneur intends to stay abroad for six months or longer.

(2) In any case other than that as provided for in paragraph (1), an entrepreneur may designate as tax manager any person as prescribed by Presidential Decree, to have him/her manage other necessary matters, such as returns, payment, refunds, etc. on the value-added taxes.

(3) An entrepreneur shall, upon designating a tax manager under paragraphs (1) and (2), report thereon to the head of the tax office having jurisdiction over the business place, as prescribed by Presidential Decree. This shall also apply when the entrepreneur changes the tax manager. *[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]*

제34조 【대리납부】

- ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자로부터 용역을 공급받는 자(공급받은 그 용역을 과세사업에 제공하는 경우는 제외한다)는 그 대가를 지급하는 때에 부가가치세를 징수하고 제18조제4항 및 제19조제2항을 준용하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업장 또는 주소지 관할 세무서장에게 납부하여야 한다.
 1. 「소득세법」 제120조 또는 「법인세법」 제94조에 따른 국내사업장(이하 이 조에서 "국내사업장"이라 한다)이 없는 비거주자 또는 외국법인
 2. 국내사업장이 있는 비거주자 또는 외국법인 (비거주자 또는 외국법인의 국내사업장과 관련 없이 용역을 제공하는 경우로서 대통령령으로 정하는 경우만 해당한다)
- ② 제1항의 경우 용역을 공급받은 자가 같은 항에 따라 부가가치세를 사업장 또는 주소지 관할 세무서장에게 납부하지 아니한 경우에는 사업장 또는 주소지 관할 세무서장은 그 납부하지 아니한 세액에 그 세액의 100분의 10에 해당하는 금액을 더하여 국세징수의 예에 따라 징수한다.

제35조 【질문·조사】

- ① 부가가치세에 관한 사무에 종사하는 공무원은 부가가치세에 관한 업무를 위하여 필요하면 납세의무자, 납세의무자와 거래가 있는 자, 납세의무자가 가입한 동업조합(동업조합) 또는 이에 준하는 단체에 대하여 부가가치세와 관계되는 사항을 질문하거나 그 장부·서류나 그 밖의 물건을 조사할 수 있다.
- ② 사업장 관할 세무서장은 부가가치세의 납세보전(납세보전) 또는 조사를 위하여 납세의무자에게 장부·서류 또는 그 밖의 물건을 제출하게 하거나 그 밖에 필요한 사항을 명할 수 있다.
- ③ 부가가치세에 관한 사무에 종사하는 공무원이 제1항의 규정에 따른 질문 또는 조사를 할 때에는 그 권한을 표시하는 조사원증을 휴대하여 이를 관계인에게 제시하여야 한다.

제36조 삭제 <2010.1.1 부칙>

Article 34 (Payment by Proxy)

(1) Any person who receives the supply of services from a person falling under any of the following subparagraphs (excluding where the services offered are delivered to a taxable business) shall collect the value-added taxes at the time of payment for such services, and pay them to the head of the tax office having jurisdiction over the business place or the locality of his/her residence, as prescribed by Presidential Decree by applying *mutatis mutandis* of Articles 18 (4) and 19 (2):

1. A nonresident or a foreign corporation that does not have any domestic place of business under Article 120 of the Income Tax Act or Article 94 of the Corporate Tax Act (hereafter in this Article referred to as the “domestic place of business”);
2. A nonresident or a foreign corporation that has the domestic place of business (limited to what is prescribed by Presidential Decree, in a case of providing the services with no relations with the domestic place of business of the nonresident or foreign corporation).

(2) Where a person who received the supply of services as provided for in paragraph (1) has not paid the value-added taxes to the head of the tax office having jurisdiction over the business place or locality of residence under the said paragraph, the head of the tax office having jurisdiction over the business place or locality of residence shall collect the unpaid tax amount plus an amount equivalent to 10/100 of the said tax amount, in the same manner as the national taxes are collected.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 35 (Inquiry and Investigation)

(1) Public officials engaged in the work of value-added taxes may, if it is necessary for the administrative work on value-added taxes, make an inquiry on matters related to value-added taxes to the tax payment obligors, persons conducting transactions with them, trade associations participated in by the tax payment obligors, or any other similar organizations, or investigate the accounting books, documents, and other articles.

(2) The head of tax office having jurisdiction over the business place may, for the tax perpetuation for value-added taxes or for investigation, order the tax payment obligors to submit the accounting books, documents, and any other articles, and request other necessary matters.

(3) When public officials engaged in the work of value-added taxes make an inquiry or investigation under paragraph (1), they shall carry an investigator’s license indicating their authority and display it to interested people.

[This Article Wholly Amended by Act No. 9915, Jan. 1, 2010]

Article 36 Deleted. <by Act No. 9915, Jan. 1, 2010>