

# 수입대행자 명의로 발급받은 수입세금계산서는 매입세액공제가 불가능하다

상담실 백종훈 차장

재화를 수입하는 거래는 부가가치세가 과세되는 거래이며, 재화를 수입하는 경우에는 재화의 공급자가 아닌 세관장이 수입세금계산서를 발급하게 된다. 물론 재화의 수입자는 세관장이 발급한 수입세금계산서를 근거로 매입세액공제를 적용받을 수 있다.

하지만 재화를 수입하는 거래는 그 절차의 복잡함으로 인해 수입대행사업자를 통해 거래가 이루어지기도 하고, 또한 거래조건에 따라 관세·부가가치세를 수출자가 부담하기도 하는데, 재화의 수입과 관련된 다양한 상황에서의 수입세금계산서 수취 및 매입세액공제 여부에 대해 살펴보기로 한다.

## 사업자가 직접 수입하는 경우 매입세액공제 가능

해외로부터 직접 재화를 수입하고 수입관련절차를 이행한 뒤 세관장으로부터 수입세금계산서를 발급받은 경우에는 당연히 매입세액공제가 가능하다.

또한 국내사업자가 임가공용역, 수리용역 등을 제공하는 경우로서 원재료나 수리용 부품 등을 해외에서 무상으로 제공받으면서 부가가치세를 부담하고 세관장으로부터 매입세금계산서를 교부받은 경우에도 매입세액공제가 가능하다.

## 수입대행자 명의로 교부된 수입세금계산서는 매입세액공제 불가능

수입과 관련된 업무를 대행사업자에게 위탁하는 경우에는 수입 업무를 대행하는 사업자가 아닌 수입대행을 위탁한 사업자 명의로 수입세금계산서를 교부받아야 실제 수입주체인 위탁자가 매입세액공제를 적용 받을 수 있다.

하지만 수입대행자가 자기명의로 세금계산서를 발급받은 경우에는 대행자 자신이 실제의 수입주체가 아니므로 해당 수입세금계산서로 매입세액공제를 받을 수 없으며, 수입 관련 업무를 위탁한 사업자의 경우도 대행자 명의로 발급된 수입세금계산서로 매입세액공제는 불가능하다. 따라서 수입대행자는 반드시 자신의 명의를 아닌 실제의 수입주체인 위탁자 명의로 수입세금계산서를 발급받아야 한다.

♣ 부가46015-4611(1999.11.17.)

사업자가 재화의 수입을 위탁하는 경우에는 수입위탁자의 명의로 수입세금계산서를 교부받아야 하는 것이므로 수입대행자가 수입세금계산서를 자기명의로 교부받아 매입세액을 공제받은 경우 당해 매입세액은 부가가치세법 제17조 제2항의 규정에 의하여 수입대행자의 매입세액으로 공제받을 수 없으므로, 동법 제22조 제4항 및 제5항의 규정에 의한 가산세가 적용되는 것임.

## 수출자가 부담한 매입세액은 공제 불가능

거래조건에 따라 수입과 관련된 관세 및 부가가치세를 수출업자가 부담하는 경우가 발생하기도 하는데, 수입세금계산서상의 명의를 수입자로 기재되어 있더라도 통관시의 관세 및 부가가치세를 해외의 수출업자가 부담하는 등 실질적인 수입주체가 외국의 수출업체인 경우에는 해당 수입세금계산서의 매입세액은 공제 받지 못한다.

♣ 서삼-1670, 2006.08.02

수입업자가 세관장으로부터 수입세금계산서를 교부받은 경우에 재화의 수입이 실질적으로 수입자(국내사업자)의 책임과 계산 하의 수입이라면 당해 세금계산서의 매입세액은 수입업자의 매출세액에서 공제받을 수 있는 것이나, 수입에 관련된 관세 및 부가가치세를 외국 수출업체가 대납한 경우로써 당해 재화의 수입주체가 실질적으로 외국 수출업체인 경우에는 수입업자가 수취한 수입세금계산서의 매입세액은 공제할 수 없는 것임.

## 수입일 경과 후에 받은 수입세금계산서도 공제가 가능

물품의 수입에 따른 수입세금계산서를 수입일이 속하는 과세기간이 경과한 후에 발급받은 경우에는 해당 수입세금계산서를 교부 받은 날이 속하는 과세기간에 공제가 가능하다.(부가가치세법 기본통칙 17-0-8)

또한 수입세금계산서를 발급받은 후에 추가로 수입세금계산서를 발급받은 경우에는 추가로 발급받은 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제하면 된다.

♣ 서삼-1324, 2007.05.02

외국으로부터 재화를 수입하는 수입업자가 재화를 수입하고 부가가치세법 제16조 제3항의 규정에 의하여 세관장으로부터 수입세금계산서를 교부받은 후 당초 수입한 재화에 대하여 관할세관장이 경정하여 추가로 관세 및 부가가치세를 부담하고 추가 수입세금계산서를 교부받은 경우 당해 수입세금계산서의 매입세액은 같은법 제17조 제1항에 의하여 그 수입세금계산서를 교부받은 날이 속하는 과세기간에 자기의 매출세액에서 공제하거나 환급할 세액에 가산하여 환급받을 수 있는 것임.