

01 부가가치세 세금계산 구조

부가가치세를 절약하기 위해서는 전체적인 세금계산 구조를 잘 이해한 후 매입세액 및 경감·공제세액 항목을 최대한 활용하여야 한다.

● 일반과세자의 세금계산 구조

매출세액 (-)	= 공급가액 × 10%
매입세액 (-)	세금계산서 수취분 매입세액 (+) 기타공제 매입세액 • 신용카드매출전표 등 수령명세서 제출분 세액 • 의제매입세액 • 재활용폐자원 등 매입세액 • 과세사업전환 매입세액 • 재고매입세액 • 변제대손세액 (-) 공제받지 못할 매입세액 • 불공제 매입세액 • 공동매입세액 중 면세사업 등 해당세액 • 대손처분받은 세액
경감·공제세액 (+)	▶ 예정고지세액, 예정신고 미환급세액 ▶ 신용카드 등 발행에 따른 세액공제
가 산 세 (=)	
납부할 세액	

● 간이과세자의 세금계산 구조

매출세액 (-)	= 공급대가(부가가치세 포함 총공급가액) × 업종별 부가가치율 × 10%
공제세액 (+)	▶ 매입세금계산서 등 수취 세액공제 ▶ 신용카드 등 발행에 따른 세액공제 ▶ 의제매입세액공제
가 산 세 (=)	
납부할 세액	