

## 면세 미가공 식료품에 대한 매입세액 공제 개선

### □ 현황 및 문제점

- 물가안정을 위해 ‘22년 7월1일부터 ’ 23년 말까지 간장, 된장, 고추장 등에 대해 부가가치세 면제

#### <부가가치세법 시행규칙 [별표 1] 면세하는 미가공식료품 분류표(제24조제1항 관련)>

	개정 전	개정 후('22.7.1 시행)
12. 그 밖에 식용으로 제공되는 농산물, 축산물, 수산물 또는 임산물과 단순가공 식료품	⑤ 데친 채소류·김치·단무지·장아찌·젓갈류·게장·두부·메주·간장·된장·고추장(제조시설을 갖추고 판매목적으로 독립된 거래단위로 관입·병입 또는 이와 유사한 형태로 포장하여 공급하는 것은 제외하되, 단순하게 운반편의를 위하여 일시적으로 관입·병입 등의 포장을 하는 경우를 포함한다)	⑤ -----(제조시설을 갖추고 판매목적으로 독립된 거래단위로 관입·병입 또는 이와 유사한 형태로 포장하여 <b>2024년 1월 1일부터</b> 공급하는 것은 제외하되, ----)

- 부가가치세 면세로 인해 해당 식료품 생산 기업은 상당한 규모의 손실이 발생하여 경영상 부담이 가중되고 있음

- 부가가치세 과세사업과 면세사업을 겸영하는 경우 사업자는 과세사업에 관련된 매입세액만 공제받을 수 있음
- 부가가치세 면세 이후 면세사업 비중이 증가했으며, 이로 인해 공통매입세액공제\* 및 의제매입세액공제\*\*에 대한 불공제금액이 급증하여 상당한 규모의 손실이 발생하고 경영상 부담 가중

\* 공통매입세액: 과세 및 면세 겸영 사업자의 경우 매입한 재화의 매입세액 중 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용하여 실지귀속을 구분할 수 없는 부가가치세 매입세액. 겸영 사업자의 경우 과세사업과 관련된 매입세액만 공제받을 수 있는 것이므로 공통매입세액의 안분계산 필요

\*\* 의제매입세액: 농·축·수·임산물을 면세로 구입하고 원재료로 사용하여 부가가치세가 과세되는 재화를 제조·가공하거나 용역을 창출하는 사업자에 대하여 일정 금액을 매입세액으로 공제

<장류 제품 면세로 인한 손실금액 추정(A사 사례)>

장류전문기업 A사의 경우 장류의 부가가치세 면세로 인해 '22년(7.1~12.31) 50억 원, '23년 106억원의 매입세액 불공제 금액이 발생할 것으로 예상. 면세 이전 5% 이상이던 영업이익률이 면세 이후('22년 하반기부터) -0.4%로 적자로 전환(약 8억 원)하였으며 '23년 적자 규모는 17억원에 이를 것으로 예상되어 향후 대규모의 투자(143억원) 계획을 전면 재검토 해야 하는 상황

<부가가치세 면세 전·후 비교>

(단위: 백만원)

	'21년 上	'21년 下	'22년 上	'22년 下	'23년 추정치
매출액	167,586	173,558	174,211	188,342	399,285
면세매출액	4,984	6,322	5,760	94,162	199,623
공통매입세액	3,225	3,130	3,694	7,931	16,813
안분비율	2.7%	3.2	3.6	62.1%	62.1%
불공제금액	85	101	134	4,923	10,437
의제매입세액	6,534	5,701	20,031	7,930	16,812
공제비율	1.96	1.96%	1.96	1.02	1.02
공제금액	129	112	197	81	171
불공제금액	-	-	-	75	159
매입세액 불공제손실액 (매출액 대비 손실액 비율)	85 (0.1%)	101 (0.1%)	134 (0.1%)	4,998 (2.7%)	10,596 (2.7%)
영업이익 (영업이익률)	11,148 (6.7%)	8,950 (5.2%)	9,436 (5.4%)	-792 (-0.4%)	-1,679 (-0.4%)

- 물가안정을 위한 면세 취지는 공감하나 면세 식료품 생산기업의 경영부담이 가중되고 있어 시급히 제도적 개선책 마련 필요

## □ 건의안

- 면세 미가공 식료품\*(22.7.1 시행, [별표 1] 12. ⑤) 생산 기업의 경우 부가가치세법 시행규칙 개정으로 인해 발생한 매입세액 불공제 금액을 과세된 것으로 간주하여 공제금액으로 규정하고 소급 적용

\* 데친 채소류 · 김치 · 단무지 · 장아찌 · 젓갈류 · 계장 · 두부 · 메주 · 간장 · 된장 · 고추

<부가가치세법 시행규칙>

현 행	건의안
제24조(면세하는 미가공식료품의 범위) ① 영 제34조제1항 및 제2항(영 제49조제1항 본문에서 준용하는 경우를 포함한다)에 따른 미가공식료품의 범위는 별표 1의 면세하는 미가공식료품 분류표에 따른다.	제24조(면세하는 미가공식료품의 범위) ① ----- 단, 2023년 12월 31일까지 면세되는 미가공식료품[별표 1 12. ⑤]은 영 제81조, 제84조를 적용할 때 부가가치세가 과세된 것으로 간주하여 계산하고 2022년 7월 1일부터 소급하여 적용한다.