

부가가치세법 제25조 [ 영세율에 대한 상호주의 적용 ]

① 제21조[재화의 수출]부터 제22조[용역의 국외공급] 제23조[외국항행용역의 공급] 제24조[외화 획득 재화 또는 용역의 공급 등]까지의 규정을 적용할 때 사업자가 비거주자 또는 외국법인이면 그 해당 국가에서 대한민국의 거주자 [「소득세법」 제1조의2(정의) 제1항 제1호의 거주자를 말한다. 이하 같다] 또는 내국법인[「법인세법」 제2조(정의) 제1호에 따른 내국법인을 말한다]에 대하여 동일하게 면세하는 경우에만 영세율을 적용한다. [2018.12.24 개정]

| No. | 부가가치세법                                                       | 조문                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ①   | 법 § 21 재화수출<br>[재화의 수출]                                      | ① 재화의 공급이 수출에 해당하면 그 재화의 공급에 대하여는 제30조[세율]에도 불구하고 영[零] 퍼센트의 세율(이하 "영세율"이라 한다)을 적용한다. [2013.06.07 개정]<br><br>② 제1항에 따른 수출은 다음 각 호의 것으로 한다.[2013.06.07 개정]<br>1. 내국물품(대한민국 선박에 의하여 채집되거나 잡힌 수산물을 포함한다)을 외국으로 반출하는 것 [2013.06.07 개정]<br>2. 중계무역 방식의 거래 등 대통령령으로 정하는 것으로서 국내 사업장에서 계약과 대가 수령 등 거래가 이루어지는 것 [2013.06.07 개정]<br>3. 기획재정부령으로 정하는 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 재화[금지금(金地金)은 제외한다]를 공급하는 것 등으로서 대통령령으로 정하는 것 [2013.06.07 개정]                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ②   | 법 § 22 국외용역공급<br>[용역의 국외공급]                                  | 국외에서 공급하는 용역에 대하여는 제30조에도 불구하고 영세율을 적용한다.[2013.06.07 개정]                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ③   | 법 § 23 외국항행용역<br>[외국항행용역의 공급]                                | ① 선박 또는 항공기에 의한 외국항행용역의 공급에 대하여는 제30조[세율]에도 불구하고 영세율을 적용한다. [2013.06.07 개정]<br><br>② 제1항에 따른 외국항행용역은 선박 또는 항공기에 의하여 여객이나 화물을 국내에서 국외로, 국외에서 국내로 또는 국외에서 국외로 수송하는 것을 말하며, 외국항행사업자가 자기의 사업에 부수하여 공급하는 재화 또는 용역으로서 대통령령으로 정하는 것을 포함한다. [2013.06.07 개정]<br><br>③ 제1항에 따른 외국항행용역의 범위에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. [2013.06.07 개정]                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ④   | 법 § 24① 1<br>외국공관등공급<br>[외화 획득 재화 또는 용역의 공급 등]               | ① 제21조부터 제23조까지의 규정에 따른 재화 또는 용역의 공급 외에 외화를 획득하기 위한 재화 또는 용역의 공급으로서 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 제30조[세율]에도 불구하고 영세율을 적용한다. [2013.06.07 개정]<br><br>1. 우리나라에 상주하는 외교공관, 영사기관(명예영사관원을 장으로 하는 영사기관은 제외한다), 국제연합과 이에 준하는 국제기구(우리나라가 당사국인 조약과 그 밖의 국내법령에 따라 특권과 면제를 부여받을 수 있는 경우만 해당한다) 등(이하 이 조에서 "외교공관등"이라 한다)에 재화 또는 용역을 공급하는 경우 [2013.06.07 개정]<br><br>2. 외교공관등의 소속 직원으로서 해당 국가로부터 공무원 신분을 부여받은 자 또는 외교부장관으로부터 이에 준하는 신분임을 확인받은 자 중 내국인이 아닌 자에게 대통령령으로 정하는 방법에 따라 재화 또는 용역을 공급하는 경우 [2013.06.07 개정]<br><br>3. 그 밖에 외화를 획득하는 재화 또는 용역의 공급으로서 대통령령으로 정하는 경우 [2013.06.07 개정]                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ⑤   | 법 § 24① 2<br>외국공관외 외국인직원공급<br>[외화 획득 재화 또는 용역의 공급 등]         | ② 제1항에 따른 외화 획득의 증명에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다. [2013.06.07 개정]                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ⑥   | 법령 § 33 ② 1<br>그 밖에 외화획득<br>[국내사업장 없음]<br>[세금계산서 발급의무의 면제 등] | ① 법 제24조[외화 획득 재화 또는 용역의 공급 등] 제1항 제2호에서 "대통령령으로 정하는 방법에 따라 재화 또는 용역을 공급하는 경우"란 국제청장이 정하는 바에 따라 관할 세무서장으로부터 외교관면세점으로 지정받은 사업장[「개별소비세법 시행령」 제28조[외국인전용판매장의 지정 및 지정취소]에 따라 지정받은 판매장을 포함한다]에서 외교부장관이 발행하는 외교관 면세카드를 제시받아<br><br>다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 재화 또는 용역을 공급하는 경우로서 법 제24조[외화 획득 재화 또는 용역의 공급 등] 제1항 제2호에 따른 자 [이하 이 항에서 "외교관등"이라 한다]의 성명, 국적, 외교관 면세카드 번호, 품명, 수량, 공급가액 등이 적힌 외교관면세 판매기록표에 의하여 외교관등에게 공급한 것이 확인되는 경우를 말한다. [2013.06.28 개정]<br><br>1. 음식·숙박 용역 [2013.06.28 개정]<br>2. 「개별소비세법 시행령」 제24조[외교공관용 석유류에 대한 면세특례] 제1항 및 제27조에 따른 물품 [2013.06.28 개정]<br>3. 「교통·에너지·환경세법 시행령」 제20조[외교공관용 석유류에 대한 면세특례] 제1항에 따른 석유류 [2013.06.28 개정]<br>4. 「주세법」에 따른 주류 [2013.06.28 개정]<br>5. 전력 [2013.06.28 개정]<br>6. 외교부장관의 승인을 받아 구입하는 자동차 [2013.06.28 개정]<br><br>② 법 제24조[외화 획득 재화 또는 용역의 공급 등] 제1항 제3호에서 "대통령령으로 정하는 경우"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 것을 공급하는 경우를 말한다. [2013.06.28 개정]<br><br>1. 국내에서 국내사업장이 없는 비거주자(국내에 거소를 둔 개인, 법 제24조[외화 획득 재화 또는 용역의 공급 등] 제1항 제1호에 따른 외교공관등의 소속 직원, 우리나라에 상주하는 국제연합군 또는 미합중국군대의 군인 또는 군무원은 제외한다. 이하 이 항에서 같다) 또는 외국법인에 공급되는<br><br>다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 재화 또는 사업에 해당하는 용역으로서 그 대금을 외국환은행에서 원화로 받거나 기획재정부령으로 정하는 방법으로 받는 것. 다만, 나목 중 전문서비스업과 아목 및 자목에 해당하는 용역의 경우에는 해당 국가에서 우리나라의 거주자 또는 내국법인에 대하여 동일하게 면세하는 경우 [우리나라의 부가가치세 또는 이와 유사한 성질의 조세가 없거나 면세하는 경우를 말한다. 이하 이 항에서 같다]에 한정한다. [2020.02.11 단서개정]<br><br>가. 비거주자 또는 외국법인이 지정하는 국내사업자에게 인도되는 재화로서 해당 사업자의 과세사업에 사용되는 재화 [2013.06.28 개정]<br>나. 전문, 과학 및 기술 서비스업[수의학(獸醫學), 제조업 회사본부 및 기타 산업 회사본부는 제외한다] [2013.06.28 개정]<br>다. 사업지원 및 임대서비스업 중 무형재산권 임대업 [2020.02.11 개정]<br>라. 통신업 [2013.06.28 개정]<br>마. 컨테이너수리업, 보세구역 내의 보관 및 창고업, 「해운법」에 따른 해운대리점업, 해운종개업 및 선박관리업 [2016.02.17 개정]<br>바. 정보통신업 중 뉴스 제공업, 영상·오디오 기록물 제작 및 배급업(영화관 운영업과 비디오를 감상실 운영업은 제외한다), 소프트웨어 개발업, 컴퓨터 프로그래밍, 시스템 통합관리업, 치료처리, 호스팅, 포털 및 기타 인터넷 정보매개서비스업, 기타 정보 서비스업 [2020.02.11 개정]<br>사. 상품 중개업 [2017.02.07 개정]<br>아. 사업시설관리 및 사업지원 서비스업(조경 관리 및 유지 서비스업, 여행사 및 기타 여행보조 서비스업은 제외한다) [2013.06.28 개정]<br>자. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제6조 제1항 제4호에 따른 투자자문업 [2020.02.11 신설]<br>차. 교육 서비스업(교육지원 서비스업으로 한정한다) [2020.02.11 목번개정]<br>카. 보건업(임상시험용역을 공급하는 경우로 한정한다) [2020.02.11 목번개정]<br>타. 그 밖에 가목부터 차목까지의 규정과 유사한 재화 또는 용역으로서 기획재정부령으로 정하는 것 [2020.02.11 목번개정] |
| ⑦   | 법령 § 33 ② 2<br>그 밖에 외화획득<br>[국내사업장 있음]<br>[세금계산서 발급의무의 면제 등] | 2. 비거주자 또는 외국법인의 국내사업장이 있는 경우에 국내에서 국외의 비거주자 또는 외국법인과 직접 계약하여 공급하는 재화 또는 용역 중 제1호 각 목의 어느 하나에 해당하는 재화 또는 사업(제1호 나목 중 전문서비스업과 같은 호 아목 및 자목에 해당하는 용역의 경우에는 해당 국가에서 우리나라의 거주자 또는 내국법인에 대하여 동일하게 면세하는 경우에 한정한다)에 해당하는 용역.<br>다만, 그 대금을 해당 국외 비거주자 또는 외국법인으로부터 외국환은행에서 원화로 받거나 기획재정부령으로 정하는 방법으로 받는 경우로 한정한다.[2020.02.11 개정]<br><br>3. 수출업자와 직접 도급계약에 의하여 수출재화를 임가공하는 수출재화임가공용역(수출재화임역임가공을 포함한다. 이하 같다).<br>다만, 사업자가 법 제32조[세금계산서 등]에 따라 부가가치세를 별도로 적은 세금계산서를 발급한 경우는 제외한다.[2013.06.28 개정]<br><br>4. 기획재정부령으로 정하는 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 수출재화임가공용역[2013.06.28 개정]<br><br>5. 외국을 항행하는 선박 및 항공기 또는 원양어선에 공급하는 재화 또는 용역.<br>다만, 사업자가 법 제32조[세금계산서 등]에 따라 부가가치세를 별도로 적은 세금계산서를 발급한 경우는 제외한다. [2013.06.28 개정]<br><br>6. 우리나라에 상주(常住)하는 국제연합군 또는 미합중국군대[「대한민국과 아메리카합중국간의 상호방위조약 제4조에 의한 시설과 구역 및 대한민국에서의 합중국 군대의 지위에 관한 협정」 제16조 제3항에 따른 공인 조달기관(公認 調達機關)을 포함한다]에 공급하는 재화 또는 용역[2021.02.17 개정]<br><br>7. 「관광진흥법 시행령」에 따른 종합여행업자가 외국인 관광객에게 공급하는 관광알선용역.<br>다만, 그 대가를 다음 각 목의 어느 하나의 방법으로 받는 경우로 한정한다. [2021.03.23 개정]<br>가. 외국환은행에서 원화로 받는 것[2013.06.28 개정]<br>나. 외화 현금으로 받은 것 중 국제청장이 정하는 관광알선수수료명세서와 외화매입증명서에 의하여 외국인 관광객과의 거래임이 확인되는 것 [2013.06.28 개정]<br><br>8. 삭제[2015.02.03]<br><br>9. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 사업자가 국내에서 공급하는 재화 또는 용역.<br>다만, 그 대가를 외화로 받고 그 외화를 외국환은행에서 원화로 환전하는 경우로 한정한다.[2013.06.28 개정]<br>가. 「개별소비세법」 제17조[외국인전용판매장면세] 제1항에 따른 지정을 받아 외국인전용판매장을 경영하는 자[2013.06.28 개정]<br>나. 「조세특례제한법」 제115조[주세의 면제]에 따른 주한외국군인 및 외국인선원 전용 유흥음식점업을 경영하는 자[2013.06.28 개정]                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |