

인도 상품·서비스세 (Goods and Services Tax; GST) FAQ

Q 1. GST는 무엇인가? 어떻게 적용되는가?

답변: GST(상품·서비스세)는 제조업체부터 소비자까지 상품이나 용역의 공급, 권리에 대한 단일 세제이다. 각 단계에서 납부되는 매입 세액의 공제는 부가가치의 다음 단계에서 가능하며, 기본적으로 GST는 각 단계의 부가가치에 대한 세금이다. 최종 소비자는 따라서 모든 이전 단계를 상계한 후, 공급망의 마지막 딜러에게 부과된 GST만을 부담하게 된다.

Q2. GST의 장점은 무엇인가?

답변: GST의 장점은 아래와 같이 요약할 수 있다:

A. 업무 및 산업

- 간편한 세무 준수: 강력하고 포괄적인 IT 시스템이 인도 GST 제도의 기초가 된다. 따라서, 등록, 환급, 납부 등과 같은 모든 납세자 서비스가 온라인으로 납세자에게 제공되어 쉽고 투명하게 준수할 수 있다.
- 세율과 구조의 통일: GST는 간접 세율과 구조가 전국적으로 공통되도록 하여, 업무의 확실성과 편의성을 높인다. 즉, GST로 인해 소재지와 관계없이 국내 사업에 대한 국세가 동일해진다.
- 중복 과세 제거: 가치 사슬 전반에 걸쳐 그리고 주들 간의 원활한 세금 공제 시스템은 세금의 중복을 최소화할 것이다. 이로써 간접비용이 감소될 것이다.
- 경쟁력 향상: 거래 비용의 감소는 궁극적으로 무역 및 사업의 경쟁력 향상으로 이어질 것이다.
- 제조업체 및 수출업체의 이익: GST에서의 주요 중앙 및 주 세금의 신고, 매입 상품과 용역의 완전하고 포괄적인 상계, 단계별 주간 판매세 (CST-Central Sales Tax)는 현지에서 제조된 상품과 용역의 비용을 감소시킬 것이다. 이는 국제 시장에서 인도산 상품과 용역의 경쟁력을 높이고 인도의 수출을 신장시킬 것이다. 전국적인 세율과 절차의 통일은 또한 장기적으로 세무 준수 비용을 줄이는 데 도움이 될 것이다.

B. 중앙 및 주 정부

- 단순하고 편리한 관리: 중앙 및 주 수준에서의 여러 간접세들이 GST로 대체된다. 강력한 IT 시스템으로 인해 지금까지 중앙 및 주의 모든 다른 간접세들의 관리가 더욱 간편하고 용이할 것이다.
- 세수 누수에 대한 통제 강화: GST는 강력한 IT 기반 시설로 인해 납세가 더 잘 준수될 것이다. 부가가치 사슬에서의 매입 세액의 원활한 이전으로, 거래자들의 납세 준수를 장려하는 내제된 메커니즘이 GST 설계에 있다.
- 세수 효율성 증대: GST는 정부의 세입 징수 비용을 절감하여 세수 효율성이 증대될

것으로 예상된다.

C. 소비자

- 물품 및 용역의 가치에 비례한 단일 및 투명한 세금: 중앙 및 주 정부가 부과하는 여러 간접세로 인해, 부가가치 진행 단계에서 매입 세액의 공제가 불완전하거나 이루어 지지 않았고, 오늘날 전구의 대부분의 물품과 용역 비용에 많은 간접세가 포함되었습니다. GST에서는 제조업체부터 소비자까지 오직 하나의 세금만이 존재하게 되어 최종 소비자가 납부하는 세금에 투명성이 보장된다.
- 전체적인 납세 부담 경감: 효율성 증대와 세수 누수의 예방으로, 대부분의 상품에 대한 전체적인 납세 부담이 경감되어, 소비자에게는 이익이 된다.

Q3. 중앙 및 주 수준에서 어떤 세금들이 GST에 통합되는가?

답변: 중앙정부 수준에서, 다음과 같은 세금들이 통합된다:

- a) 중앙정부 소비세
- b) 추가 소비세
- c) 서비스세
- d) 일반적으로 상계 관세로 알려진 추가 관세
- e) 특별 추가 관세

주 수준에서, 다음과 같은 세금이 포함된다:

- a) 주 부가가치세/ 판매세
- b) 오락세 (지방 기관이 부과하는 세금 제외), 중앙정부 판매세 (중앙정부가 부과하고, 주에서 징수)
- c) 물품 입시세
- d) 구매세
- e) 사치세
- f) 복권, 도박에 대한 세금

Q 4. GST의 도입에 이르게 한 주요 사건들은 무엇인가?

답변: GST는 간접세에 대한 Kelkar 태스크 포스 보고서에서 처음 논의된 후 13년 이후에야 도입되게 되었다. 인도 GST 도입을 위한 제안의 중요한 사건들은 다음과 같다:

- i. 2003년, Kelkar 간접세 태스크 포스는 부가가치세 원칙을 기준으로 포괄적인 상품·서비스세(GST)를 제안했다.
- ii. 2010년 4월 1일, 국가 수준의 GST를 도입하자는 제안이 2006-2007 회계연도 예산 연설에서 처음 논의되었다.
- iii. 제안은 중앙정부뿐만 아니라 주에서 부과하는 간접세의 개혁/ 조정과 관련되기 때문에, GST 시행에 대한 설계와 로드맵을 작성할 책임이 주 재무장관의 권한위임 위원회 (EC)에

부여되었다.

- iv. 인도 정부와 주의 자료를 기준으로, EC는 2009년 11월 GST에 대한 1차 논의 보고서를 발표했다.
- v. GST 관련 작업을 더 진행하기 위해, 중앙 및 주 정부의 관계자들로 구성된 공동 실무진이 2009년 9월 구성되었다.
- vi. GST의 도입을 위한 헌법 개정을 위해, 헌법 개정안 (115차 변경)이 2011년 3월 하원에서 제안되었다. 소정의 절차에 따라, 법안이 조사와 보고를 위해 의회의 재무분과 위원회로 이송되었다.
- vii. 2012년 11월 8일, 재무부 장관과 주 재무장관의 권한 위원회 간의 회의에서 이루어진 결정에 따라, 인도 정부, 주 정부, EC의 관계자로 구성된 GST 설계 위원회가 구성되었다.
- viii. 이 위원회는 헌법 변경안 (115차)을 포함한 GST 설계에 대한 상세한 논의를 하고, 2013년 1월에 보고서를 제출했다. 이 보고서를 기반으로, EC는 2013년 1월 Bhubaneswar에서 개최된 회의에서 헌법 개정안의 일부 변경을 권고했다.
- ix. EC는 Bhubaneswar 회의에서 GST의 다양한 측면을 논의하고 보고하기 위한 3개의 소위원회를 구성하기로 결정했다
 - (a) 공급지 규칙과 중립적 세율 위원회
 - (b) 이중 통제, 한계, 면제 위원회
 - (c) 수입에 대한 IGST 및 GST 위원회
- x. 의회의 상임위원회는 2013년 8월 보고서를 하원에 제출했다. EC의 권고사항과 의회 상임위원회의 권고사항은 입법처 (Legislative Department)와 논의하여 부처에서 조사되었다. EC와 의회 상임위원회의 대부분의 권고사항은 승인되고, 변경안 초안이 적절하게 변경되었다.
- xi. 위에 언급된 변경 사항들을 포함한 최종 헌법 변경 안 초안이 2013년 9월 검토를 위해 EC로 송부되었다.
- xii. EC는 2013년 11월 Shillong에서 개최된 회의 이후 변경안에 대한 권고사항을 다시 발표했다. EC의 특정 권고사항이 헌법 초안(115차 개정안)에 포함되었다. 변경된 초안은 검토를 위해 2014년 3월 다시 EC로 송부되었다.
- xiii. 2011년 3월 하원에 제안된 GST의 도입을 위한 115차 헌법 (변경)안 2011이 15대 하원의 해산에 따라 폐기되었다.
- xiv. 2014년 6월 헌법 변경 안 초안이 신 정부의 승인 후 EC로 송부되었다.
- xv. 법안의 윤곽에 대해 EC가 도달한 광범위한 의견 수렴을 기준으로, 2014년 12월 17일 내각은 GST의 도입을 용이하게 하기 위해 인도 헌법의 변경을 위한 법안 도입 제안을 승인하고, 의회에 제출했다. 법안은 2014년 12월 19일 하원에서 법안이 제안되었고 2015년 6월 5일 통과되었다. 그 후 상원 특별위원회에 송부되었으며, 특별위원회는 2015년 7월 22일 보고서를 제출했다.
- xvi. 2016년 8월 3일, GST의 도입을 위한 헌법 개정안이 상원에서 통과되어 “단일 국가, 단일 세금”의 길이 열렸다.

Q5. 인도는 어떻게 GST를 관리할 것인가?

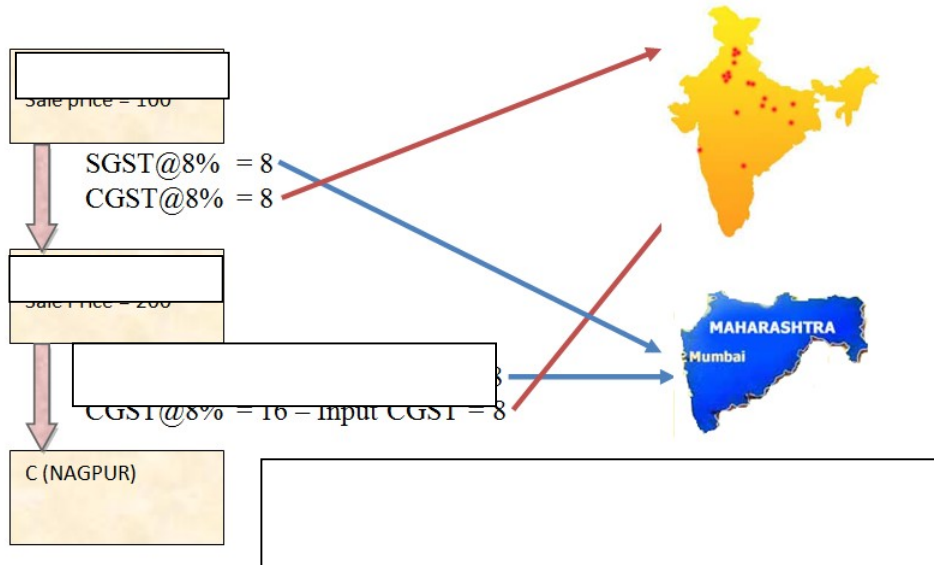
답변: 인도의 연방 구조를 감안하여, 중앙정부 GST (CGST) 및 주정부 GST (SGST)의 2개의 GST 구성요소가 있다. 중앙정부 및 주정부는 가치 사슬에서 동시에 GST를 부과한다. 세금은 모든 상품과 용역에 대해 부과될 것이다. 중앙정부는 중앙정부 GST (CGST)를 부과하고 징수하며, 주는 주 내에서 이루어지는 모든 거래에 대해 주 GST (CGST)를 부과하고 징수한다. 중앙정부 GST의 매입세액 공제는 각 단계의 매입에 대한 중앙정부 GST 책임을 면제할 수 있다. 마찬가지로, 납부된 주정부 GST의 공제로 매입에 대한 주정부 GST를 납부하는 것이 허용된다. 공제의 교차 활용은 허용되지 않는다.

Q 6. 어떻게 특정 상품과 용역의 거래가 중앙정부 GST (CGST) 및 주정부 GST (SGST)에서 동시에 과세 되는가?

답변: 중앙정부 GST와 주정부 GST는 GST의 범위를 벗어난 상품, 소정의 한계치 이하의 거래와 같은 면제 상품 및 용역을 제외하고 상품과 용역 공급망의 모든 거래에 대해 공시에 부과된다. 또한, 이 둘은 동일한 가격이나 가치에 대해 부과된다. 우리는 "세금에 대한 세금"이라고 불리는 세금의 중요한 개념인 "폭포 효과"를 설명하면서 시작하고자 한다. 예시하여 설명하는 것이 간단하다. 가령 A가 판매세를 더하여 상품을 B에게 판매하고, B가 판매세를 더하여 다시 상품을 C에게 판매한다고 가정하자. B가 자신의 판매세 채무를 산출할 때, 자신이 이전 매입에서 납부한 판매세를 포함하고, 이것이 세금에 대한 세금이 되는 방식이다. GST는 이러한 이중 세금 납부를 피할 수 있으며 납세자에게 이전에 납부한 세금을 공제하도록 한다.

사례 1: 1개 주에서의 판매 및 동일한 주에서의 재판매

이 사례에서, 상품은 뭄바이에서 푸네로 이동한다. 주 내에서 이루어지는 거래이기 때문에, 중앙정부 GST 및 주정부 GST가 부과된다. 도표에서 설명한 바와 같이 징수는 중앙정부나 주정부가 한다. 그 후 상품이 푸네에서 나그푸르로 재판매된다. 이는 다시 주 내에서의 거래이고, 따라서 중앙정부 GST와 주정부 GST가 부과된다. 판매 금액이 증가함에 따라, 세금 부담도 증가한다. 재판매의 경우, 매입 중앙정부 GST와 매입 주정부 GST의 공제(Rs.8)는 그림과 같이 청구되고, 나머지 세금은 각 정부로 지급된다.



Q 7. GST 제도에서 상품과 용역간의 교차 활용이 허용되는가?

답변: 상품과 용역 간의 중앙정부 GST 공제 교차 활용이 허용된다. 마찬가지로, 공제의 교차 활용이 주정부 GST에서 가능하다. 그러나 중앙정부 GST와 주정부 GST의 교차 활용은 다음 질문의 답변에서 설명될 IGST 모델에 따른 상품과 용역의 주간 공급의 경우를 제외하고는 허용되지 않는다.

Q 8. 어떻게 통합 상품·서비스세 (IGST) 방법의 측면에서 GST에 따라 상품 및 용역의 주간 거래 과세되는가?

답변: 주간 거래의 경우, 중앙정부는 헌법 269A(1)조에 따라 상품과 용역의 주간 공급에 대한 통합 상품·서비스세 (IGST)를 부과하고 징수한다. IGST는 중앙정부 GST 및 주정부 GST의 합계와 동일하다. IGST 메커니즘은 한 주에서 다른 주로의 매입 세액 공제의 원활한 흐름을 보장하도록 설계되었다.

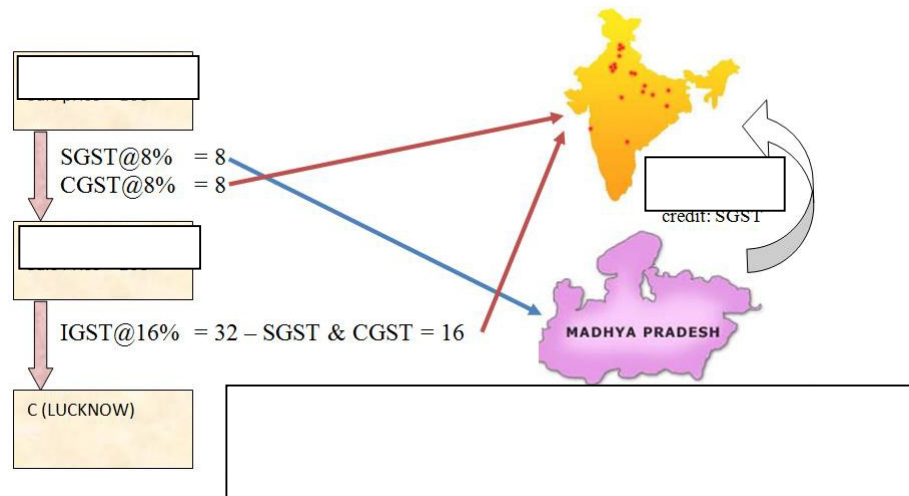
- 주간 판매자는 자신의 매입에 대한 IGST, 중앙정부 GST, 주정부 GST (순서대로)의 공제를 조정한 후 상품 판매에 대한 IGST를 중앙정부에 납부한다.
- 반출(수출)하는 주는 IGST 납부에 사용된 주정부 GST의 공제를 중앙정부로 이전한다.
- 반입하는 딜러는 자신의 주에서 자사의 매입 세액 채무 (중앙정부 GST 및 주정부 GST 모두)를 해결하면서 IGST의 공제를 청구한다.
- 중앙정부는 주정부 GST의 납부에 활용된 IGST의 공제를 반입 주로 이전한다.
- GST가 목적지 기준 세금이기 때문에, 최종 제품에 대한 모든 주정부 GST는 일반적으로 소비하는 주에서 발생한다.

주간 거래에 대한 IGST 모델 구조에 대한 도표는 아래 사례 2 및 3에 표시되었다.

사례 2: 한 주에서의 판매 및 다른 주에서의 재판매

이 사례에서는, 상품이 인도르(Indore)에서 보팔로 이동한다. 주 내에서의 판매이기 때문에,

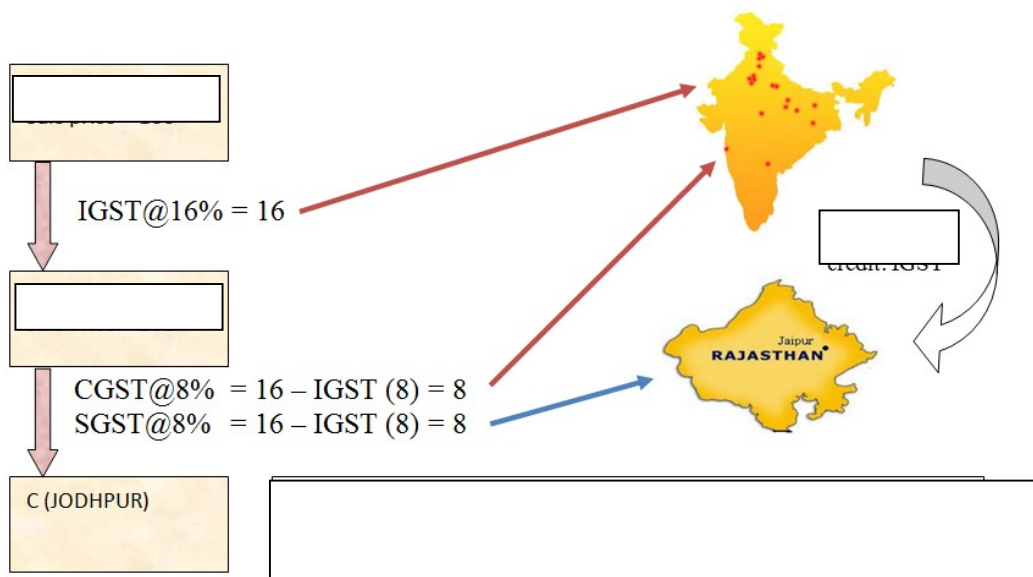
주정부 GST와 중앙정부 GST가 부과된다. 도표에서 설명한 바와 같이 중앙정부와 주 정부가 징수한다.



그 후, 상품은 보팔에서 러크나우로 재판매 된다. 이 때 IGST가 부과된다. IGST의 전체가 중앙정부로 간다. IGST에 대해, 2가지 매입 세액 모두가 공제된다. 그러나 주정부 GST는 중앙정부로 가지 않지만 공제할 수 있다. **이것이 GST의 가장 중요한 부분이다.** 이 금액은 중앙정부에게는 손실이기 때문에, 주 정부는 공제액을 중앙정부에 이전하여 중앙정부에게 손실을 보상한다.

사례 3: 주 외부에서의 판매 및 해당 주에서의 재판매

이 사례에서는, 상품이 델리에서 자이푸르로 이동한다. 주간 판매이기 때문에, IGST가 부과된다. 징수는 중앙정부가 한다. 후에 상품이 자이푸르에서 조드푸르 (주 내)로 재판매된다. 따라서 중앙정부 GST와 주정부 GST가 부과된다. 주정부 GST와 중앙정부 GST에 대해, IGST의 50% 즉 Rs.8이 공제된다. 그러나 IGST는 주 정부에게 가지 않지만 그럼에도 불구하고 주정부 GST에 대해 공제할 수 있다. 이러한 금액은 주 정부에게 손실이기 때문에 중앙 정부는 공제를 주 정부에게 이전하여 주 정부에게 보상한다.



Q 9. 어떻게 IT가 GST의 구현에 사용되는가?

답변: GST의 실시를 위해, 중앙 및 주 정부가 공동으로 IT 인프라 및 용역 공유 서비스를 중앙 및 주 정부, 납세자, 다른 이해 관계자들에게 제공하기 위해 비영리, 비-정부 기업으로 상품 및 용역 조세 네트워크 (GSTN)를 등록했다. GSTN의 주요 목적은 납세자에게 표준화되고 통일된 인터페이스를 제공하고, 중앙 및 주/ UT 정부에게 공유 인프라 및 서비스를 제공하는 것이다.

GSTN은 모든 납세자에게 일선 서비스를 제공하는 공용 GST 포털을 포함하여 최첨단 종합 서비스의 개발과 신고, 등록, 감사, 평가, 항소 등의 절차를 포함하여 특정 주에 대한 사후 처리 IT 인프라 개발을 하고 있다. 모든 주 및, 세무 당국, RBI, 은행들이 GST 관리를 위한 IT 인프라를 준비하고 있다.

이제 수작업 세무 신고는 없게 된다. 모든 세금을 온라인으로 납부할 수 있다. 모든 일치하지 않는 세무 신고는 자동적으로 걸러지고, 수작업으로 개입할 필요가 없다. 대부분의 신고는 자체 평가가 가능하다.

Q10. GST에서는 수입에 대해 어떻게 과세가 되는가?

답변: 수입에 대해 현재 부과되는 추가 소비세 즉 CVD 및 특별 추가세 즉 SAD는 GST에 포함된다. 헌법 269A조 1절에 대한 설명에서, IGST는 인도로 반입되는 모든 수입물품에 대해 부과된다. 현재의 제도와 달리, 수입 상품들이 소비되는 주들은 다시 수입품에 대해 납부되는 IGST에 대한 자신의 몫을 얻을 수 있다.

Q11. 2014년 헌법 (122차 개정) 안의 주요 특징은 무엇인가?

답변: 헌법 안의 주요 특징은 다음과 같다:

- GST(상품·서비스세)에 적용되는 법을 만드는 의회와 주 의회에게 동시에 권한을 부여함.
- 중앙정부 소비세, 추가 소비세, 서비스세, 상계 관세라고 일반적으로 알려진 추가 소비세, 특별 추가 관세와 같은 다양한 중앙 정부 간접세 및 과세의 포괄
- 주 부가가치세/ 판매세, 오락세 (지방 정부가 부과하는 세금 이외의), 중앙정부 판매세 (중앙정부가 부과하고 주가 징수), 물품 입시세, 구매세, 사치세, 복권, 도박에 대한 세금의 포괄
- 헌법에 따른 “특별한 중요성이 있는 상품 신고” 개념의 생략
- 주간 상품 및 용역 거래에 대한 통합 상품·서비스세의 부과
- 소비용 주류를 제외한 모든 상품과 용역에 대한 GST 부과. 석유와 석유 제품은 상품·서비스세 위원회의 권고에서 통지되는 향후 날짜에 GST의 부과 대상이 된다.
- 5년간 상품·서비스세의 실시로 인해 발생하는 세수 감소를 주 정부에게 보상
- 상품·서비스세와 관련된 문제를 조사하고, 세율, 세금, 과세, 과징금, 면제 목록, 한계치에 대한 권고를 하는 상품·서비스세 위원회 설치. 위원회는 재무부 장관의 감독을 받으며 모든 주 정부가 위원으로 참여한다.

Q 12. GST에서 제안된 등록 절차의 주요 특징은 무엇인가?

답변: 제안된 GST 등록 절차의 특징은 다음과 같다.

- **기존 딜러:** 기존 VAT/ 중앙정부 소비세 / 서비스세 납세자는 새롭게 GST에 따른 등록 절차가 필요하지 않다.
- **새로운 딜러:** GST에 따른 등록을 위해 1회 온라인 신고가 필요하다.
- 등록 번호는 PAN 기반으로 부여되며, 중앙정부와 주 모두에 대해 적용된다.
- 양 세무 당국 모두에게 통일되게 적용된다.
- 각 딜러는 고유 ID GSTIN을 부여 받는다.
- 3일이 경과하면 자동으로 승인된 것으로 간주한다.
- 위험 기반 사례에만 사후 등록 확인

Q13. GST에서 제안된 신고 절차의 주요 특징은 무엇인가?

답변: GST에서 제안된 신고 절차의 주요 특징은 다음과 같다.

- 공통 신고로 중앙 정부 및 주 신고를 대체한다.
- 세무 신고를 위해 GST 업무 절차에 규정된 양식은 8개가 있다. 대부분의 평균 납세자들은 4개의 세무신고 양식만을 사용한다. 이들은 공급업체, 매입에 대한 환급, 월별 신고 및 연간 신고용 양식이다.
- **영세 납세자:** composition scheme(=한국의 간이과세 제도와 유사)을 선택한 영세 납세자는 분기별로 신고해야 한다.
- 세무 신고는 완전히 온라인으로 이루어져야 한다. 모든 세금도 온라인으로 납부할 수 있다.

Q14. GST에서 제안된 납부 절차의 주요 특징은 무엇인가?

답변: GST에 따른 납부 절차의 주요 특징은 다음과 같다.

- 전자 납부 절차 - 어떤 단계에서도 서류가 발생하지 않음
- 단일 서식 작성 인터페이스 - GSTN
- 납부 용이성 - 납부는 온라인 납부, 카드/ 직불 카드, NEFT/ RTGS 및 은행에서 수표. 현금으로 할 수 있다.
- 단일 서식 및 단일 결제 수단 활용
- 공통 승인 은행
- 공통 회계 코드

2016년 8월 3일부로 업데이트가 되었음