

개정일자	2020-05-27
보고서	

MINSUB VENTURES

GST란 무엇인가?

MINSUB
••• VENTURES

작성자	이민섭	분류	Report	작성일자	2020-05-27
-----	-----	----	--------	------	------------

I. 개정이력

개정번호	개정일자	개정자	개정사유	개정내용	승인일자	비고
1.00	2020-05-27	이민섭	신규제정	GST란 무엇인가?		



작성자	이민섭	분류	Report	작성일자	2020-05-27
-----	-----	----	--------	------	------------

1. GST란 무엇인가?

GST(Goods and Services Tax)는 인도 전역에서 통합적으로 적용되는 간접세(Consumption Tax) 로, 상품과 서비스의 공급 시 부과하는 세금입니다. 2017년부터 시행된 GST는 기존의 VAT, Service Tax, Excise Duty 등을 모두 하나로 통합한 제도입니다.

2. GST의 핵심 구조 (CGST / SGST / IGST)

유형	적용 상황	비율 구성
CGST (Central GST)	동일 주(State) 내 거래	중앙정부 세금
SGST (State GST)	동일 주(State) 내 거래	주정부 세금
IGST (Integrated GST)	다른 주(State) 간 거래 / 수입	중앙정부 세금

예시 - 같은 주 거래:

Tamil Nadu → Tamil Nadu → CGST + SGST

예시 - 다른 주 거래:

Tamil Nadu → Karnataka → IGST

3. GST 등록이 필요한 경우

- 연 매출이 특정 기준 이상인 경우 (서비스 ₹20 Lakhs, 상품 ₹40 Lakhs 등)
- 주(州)를 넘는 공급(Interstate Supply)이 있을 때
- 수입·수출을 하는 경우
- 전자상거래를 운영하는 경우
- 역외 사업자(OIDAR)와 특정 서비스 제공자
- B2B 거래가 많아 Input Tax Credit 필요할 때

4. GST 세율 (일반적인 예시)

항목	GST Rate
기본 식품류(필수품)	0-5%
일반 상품	12%
전자제품, 기계류	18%
사치품, 특정 자동차	28%



작성자	이민섭	분류	Report	작성일자	2020-05-27
-----	-----	----	--------	------	------------

회사와 관련된 제조·서비스는 대부분 18% 적용되는 경우가 많습니다.

5. GST Input Tax Credit (ITC, 매입세액공제)

GST의 핵심 혜택은 매입 시 낸 GST를 매출 GST에서 차감할 수 있다는 점입니다.

예시,

- 매출 GST: ₹100,000
- 매입 GST: ₹60,000
- 납부해야 할 GST = 100,000 - 60,000 = ₹40,000

단, 아래의 경우 ITC가 제한되거나 불가합니다:

- 개인 경비(식사, 호텔, 직원福利 등)
- 자동차 등 특정 자산
- GST 미신고·미납한 벤더로부터 구매한 경우
- 적격한 세금계산서(Tax Invoice)가 없는 경우

6. GST 신고(GSTR) 및 납부 일정

신고 종류	설명	주기
GSTR-1	매출 신고	월 또는 분기
GSTR-3B	세액 납부 및 요약 신고	매월
GSTR-9	연간 리턴	매년

GST는 신고와 납부를 동시에 수행해야 하며, 지연 시 이자 및 벌금이 발생합니다.

7. Reverse Charge Mechanism (RCM)

특정 거래에서는 수취인(Recipient) 이 GST를 대신 납부해야 합니다.

대표 사례:

- 법률 서비스 (Advocate)
- GTA(화물 운송 업체)
- 해외 서비스 Import(OIDAR 등)
- 특정 비등록 벤더 거래

수취인이 납부 후 ITC로 다시 공제 받을 수 있습니다.

8. 인보이스 발행 시 필수 포함 항목

항목	내용
----	----



작성자	이민섭	분류	Report	작성일자	2020-05-27
-----	-----	----	--------	------	------------

이자(Interest)	미납분에 대해 18% 연이자
벌금(Penalty)	지연 신고, 미신고 시 벌금
ITC 불인정	벤더 신고 불일치 시 ITC 차단
e-Way Bill 차단	물류 이동 중 단속 가능
사업자 GSTIN 정지	Severe default 시 GSTIN Suspended 가능

9. GST 미준수 시 발생 리스크

항목	내용
이자(Interest)	미납분에 대해 18% 연이자
벌금(Penalty)	지연 신고, 미신고 시 벌금
ITC 불인정	벤더 신고 불일치 시 ITC 차단
e-Way Bill 차단	물류 이동 중 단속 가능
사업자 GSTIN 정지	Severe default 시 GSTIN Suspended 가능

10. 실제 회사 운영에서 중요한 포인트

- 모든 구매 인보이스는 GST 번호·HSN코드 확인 후 수취
- 매월 GSTR-3B 제때 신고 및 납부
- 벤더의 GSTR-1 신고 여부 반드시 확인 → 신고 안 하면 ITC 차단
- 지출 중 ITC 가능한 항목·불가 항목 구분 필요
- 추가 사업장(Other Place of Business) 등록이 필요한지 확인
- 제조·서비스 회사는 인도 주별 Supply 따라 IGST/CGST·SGST 정확히 구분해야 함

