

중고품 거래에 대한 의제매입세액공제 제도의 확대방안

서 희 열*

■ 목 차 ■

I. 서 론	183	IV. 중고품 거래에 대한 의제매입세액공제 확대 방안	199
II. 우리나라 중고품 거래 및 수출 현황과 부가가치세 과세상 문제점 분석	185	1. 의제매입세액공제 적용대상의 확대 필요성	
1. 우리나라 중고품 거래 현황		2. 국내 중고품 산업에 실질적 조세지원 필요	
2. 중고품 수출 현황		3. 의제매입세액공제 제도의 확대 적용 효과	
3. 부가가치세 과세상 문제점 분석		V. 결 론	202
III. 현행 의제매입세액공제 제도의 내용과 해외사례의 비교 분석	194		
1. 현행 의제매입세액공제 제도의 내용			
2. 해외사례의 비교분석			

* 강남대학교 세무학과 명예교수

** 투고일 : 2025. 7. 7. 1차수정일 : 2025. 7. 22. 게재확정일 : 2025. 8. 18.

<국문초록>

현재 전세계적으로 소비자들이 중고품을 구매하고 소비하는 합리적인 행태가 정착되고, 자원순환 및 친환경 소비에 대한 사회적 관심이 증대되면서 중고거래 시장은 급격한 성장을 이루고 있다. 우리나라 역시 2025년에는 국내 중고거래 시장 규모가 약 43조 원에 이를 것으로 전망된다.

그러나 중고품 거래 사업자는 대부분 비사업자 개인이나 사업자등록이 없는 자로부터 중고품을 매입하게 되므로 세금계산서를 발급받을 수 없어 매입세액 공제 혜택을 받지 못하는 실정이다. 이러한 문제점을 해결하고 중고품 거래 활성화 및 자원 재활용 촉진을 위해 중고품 거래에 대한 의제매입세액 공제제도의 도입 필요성이 제기된다.

사실 의제매입세액공제 제도의 확대 적용은 중고품 유통 활성화와 자원 순환 촉진이라는 측면에서 중요한 정책 수단이 될 수 있다. 본 제도를 통해 중고품을 취급하는 사업자의 세부담이 완화되면, 시장 유입되는 중고품의 물량이 증가하게 되고 이는 궁극적으로 자원 재활용의 활성화로 이어질 수 있다. 특히 전자제품, 의류, 가전 등 비교적 짧은 주기로 교체되는 재화의 경우, 중고품 유통 경로가 제도적으로 정착될 때 순환경제의 구조적 안정성 또한 제고될 것으로 예상된다.

향후 정부는 중고시장의 확장성, 자원순환의 환경적 가치, 그리고 공정한 과세체계 구현을 종합적으로 고려하여 조세제도를 재설계해야 한다. 특히 K-중고품 산업이 글로벌 플랫폼을 능가하는 경쟁력을 갖추기 위해서는 부가가치세 환급체계의 개선이 필수적이다.

그러므로 「조세특례제한법」 제108조의 의제매입세액공제 적용 대상을 현행 중고자동차 외에 중고휴대전화, 의류, 가전제품 등 일반 중고품으로 확대하는 것이 바람직하다. 거래 구조상 적격 증빙이 곤란한 시장 특성을 반영하여, 일정 요건과 기준에 따라 합리적 비율로 매입세액을 의제 공제하는 방안은 세제 형평성과 과세 실효성을 동시에 확보할 수 있는 현실적인 대안이다.

▶ **주제어:** 중고품 거래, 의제매입세액공제, 자원순환, 수출경쟁력, 조세부담의 공평성

I. 서 론

우리나라 「부가가치세법」은 같은 법 제17조 제1항에서 부가가치세 납부세액 계산에 있어 매출세액에서 공제되는 매입세액은 거래상대방 또는 세관장으로부터 거래징수 당한 부가가치세로서 그에 대한 세금계산서를 정상적으로 교부받아 매출처별 세금계산서합계표를 정부에 제출하는 경우에 한하는 것을 원칙으로 하고 있다.¹⁾

그러나 이에 대한 예외적인 조치로서 부가가치세가 면제되는 농산물·축산물·수산물 또는 임산물을 공급받아 이를 원재료로 하여 제조 또는 가공한 재화가 공급시에 과세되는 경우와 재활용 폐자원 및 중고자동차를 수집하는 사업자가 재활용 폐자원 및 중고자동차를 취득하여 제조 또는 가공하여 공급하거나 수출하는 경우에 그 가액 일부를 매입세액으로 보아 매출세액에서 공제할 수 있도록 「조세특례제한법」 제108조에서 규정하고 있는바, 이를 의제매입세액공제 제도라 한다.

물론 중고품 거래에 대한 세액계산 특례의 유형에는 의제매입세액공제 제도와 마진과세를 고려할 수 있다. 그러나 우리나라는 의제매입세액공제 제도를 적용하고 있어 본 연구는 의제매입세액제도에 대해 연구할 것이다.

현행 우리나라 의제매입세액공제 제도는 그 입법 취지의 혼란과 재활용 폐자원 및 중고품의 범위 그리고 공제율 등에 여러 문제점이 발생하고 있다. 따라서 본 연구는 이 제도가 안고 있는 제반 문제점 중 중고품의 범위에 현행 중고자동차 외에 중고휴대전화, 의류, 가전제품 등 일반 중고품으로 확대하는 것이 바람직하다고 보고 이에 대한 개선방안을 제시하고자 한다.

1) 서희열, “의제매입세액공제제도의 현황과 개선방안”, 『세무학연구』 제7호, 한국세무학회, 1996, 186면.

현재 전세계적으로 소비자들이 중고품을 구매하고 소비하는 합리적인 행태가 정착되고, 자원순환 및 친환경 소비에 대한 사회적 관심이 증대되면서 중고거래 시장은 급격한 성장을 이루고 있다. 우리나라 역시 2025년에는 국내 중고거래 시장 규모가 약 43조 원에 이를 것으로 전망된다.

그러나 중고품 거래 사업자는 대부분 비사업자 개인이나 사업자등록이 없는 자로부터 중고품을 매입하게 되므로 매입세금계산서를 받을 수 없어 매입세액 공제 혜택을 받지 못하는 실정이다. 이러한 상황은 부가가치세액에 다시 부가가치세가 과세되는 이중과세 문제를 야기하며, 이는 중고품 가격 상승으로 이어져 소비자 부담을 가중시키고 중고품 거래 활성화를 저해하는 요인으로 작용한다. 나아가 중고품의 수출 경쟁력을 약화시키는 문제점도 발생한다.

또한, 최근 서울행정법원 판결에서도 과세관청이 매출누락으로 과세하면서 매출원가를 인정하지 않은 처분은 취소되어야 하며, 추계조사방법 등 산정이 가능한 범위 내에서 매출원가를 인정해야 한다고 판결하였다.²⁾

이와 같은 문제점을 해결하고 중고품 거래 활성화 및 자원 재활용 촉진을 위해 중고품 거래에 대한 의제매입세액 공제제도의 확대 필요성이 요구된다. 현행법상 중고품 중 재활용 폐자원 및 중고자동차는 의제매입세액 공제 특례를 통해 매입세액 공제가 가능하지만, 그 외 일반 중고품은 공제 대상에 포함되지 않는다. 따라서 본 연구에서는 이와 같은 문제의식을 바탕으로 일반 중고품 거래에 대한 의제매입세액 공제제도의 확대 방안을 모색하고자 한다.

2) 서울행정법원 2025. 4. 17. 선고 2024구합63885 판결(법인세부과처분취소).

Ⅱ. 우리나라 중고품 거래 및 수출 현황과 부가가치세 과세상 문제점 분석

1. 우리나라 중고품 거래 현황

가. 개 요

통계청의 ‘서비스업 조사’ 결과를 기초로, 한국표준산업분류 기준에 따라 중고상품 거래가 확인되는 산업을 중심으로 시장 현황을 작성하였다. 통계청은 매년 서비스업에 대한 산업구조와 경영실태 등을 종합적으로 파악하기 위해 관련 사업실적 등의 통계를 조사하여 공표한다.

2023년 기준 중고거래와 관련된 산업의 전체 매출액은 약 26조 원이며, 전체 영업이익은 약 5,650억 원으로 나타났다. 매출액은 전년 대비 136% 증가하였고, 영업이익은 8% 증가하였다.

현재 당근마켓, 번개장터, 중고나라 등과 같은 개인 간 중고거래 플랫폼은 한국표준산업분류상 ‘전자상거래 소매 중개업’(G47911)에 분류된다. 다만, 해당 산업분류는 신상품 거래까지 모두 포함하고 있어 중고거래만을 분리하여 파악하는 데에는 한계가 있다.

나. 주요 중고거래 플랫폼 업체

한국인터넷진흥원에 따르면, 국내 중고거래 시장 규모는 2008년 약 4조 원 수준에서 2025년에는 약 43조 원 규모까지 확대될 것으로 예상된다.³⁾

3) 전세날, “K-팝 굿즈가 수백만원...고수의 ‘중고시대’”, 헤럴드경제, 2025. 3. 18.자 재구

이러한 국내 중고거래 시장의 성장 배경에는 플랫폼 기반의 중고거래 활성화가 중요한 요인으로 작용하고 있다. 국내 주요 중고거래 플랫폼 업체로는 당근마켓, 번개장터, 중고나라 등이 있으며, 각 업체별 현황은 다음과 같다.

<표 1> 주요 중고거래 플랫폼 업체 현황

구 분	당근마켓	번개장터	중고나라
시작 시기	2015년	2011년	2003년
매출액	1,276억 원	341억 원	112억 원
영업이익	173억 원	-216억 원	-38억 원
거래액(추정)	-	1조 원(패션)	5조 원
특징	• 동네 기반 직거래 • 지역사회 커뮤니티 도입 • 광고 위주 수익 모델 • 다양한 의류 거래 및 나눔 가능	• 젊은 세대를 위한 의류 상품 다수 보유 • 한정판 물품 거래 활성화 • 중고 명품 검수 서비스	• 가장 오래된 중고 거래 플랫폼 • 네이버 카페 기반 성장 • 최대 중고거래 데이터 보유 • 전국구 거래 가능 • 중고거래 시세 비교 가능
누적 투자액	2,270억 원	1,800억 원	1,350억 원
투자자	• 소프트뱅크벤처스 • 알토스벤처스	• 신한금융그룹 • 미래에셋캐피탈	• 유진자산운용 • 롯데쇼핑

주1) 매출액 및 영업손익은 2023년 기준임.
주2) 이민아, ““중고 시장 40조 원대로”...경쟁 치열해지는 ‘플랫폼 삼국지’”, 동아일보, 2024. 9. 28., <https://www.donga.com/news/article/all/20240927/130120386/1>(검색일 : 2005. 5. 13.).
주3) WISEAPP · RETAIL, “고물가와 불황에 빈티지(Vintage)가 뜬다 : 중고 의류 거래 시장의 성장”, 와이즈앱 > 인사이트 > 앱시장, 2025. 4. 3.자 인용 · 재구성, <https://www.wiseapp.co.kr/insight/detail/648>(검색일 : 2025. 5. 13.).

성, <https://biz.heraldcorp.com/article/10444105>(검색일 : 2025. 5. 13.).

다. 중고거래 플랫폼 사용자

중고거래 플랫폼 사용자는 지속적으로 증가하는 추세를 보이고 있다. 2025년 2월 기준으로 당근마켓의 사용자는 2,216만 명으로 가장 많으며, 그 뒤를 이어 번개장터는 479만 명, 중고나라는 165만 명으로 나타났다.

연령대별 이용자 분포를 살펴보면, 당근마켓은 40~50대 사용 비율이 높고, 번개장터는 10~20대, 중고나라는 20~30대에서 높은 이용률을 보이고 있다. 특히 20대의 경우, 2개 이상의 중고거래 애플리케이션을 동시에 사용하는 비율이 상대적으로 높게 나타난다.⁴⁾

2. 중고품 수출 현황

가. 개 요

중고물품은 관세행정의 기준이 되는 HS코드상에서 일부 품목을 제외하고는 별도로 분류되지 않는다. 관세율표상에서 신품과 중고품이 구분되어 분류되는 품목은 자동차, 의류, 공기타이어 등이 있으며, 이 외의 대부분의 품목은 중고품이라 하더라도 신품과 동일한 HS코드로 분류된다.

나. 중고자동차 수출 현황

(1) 중고자동차 수출규모

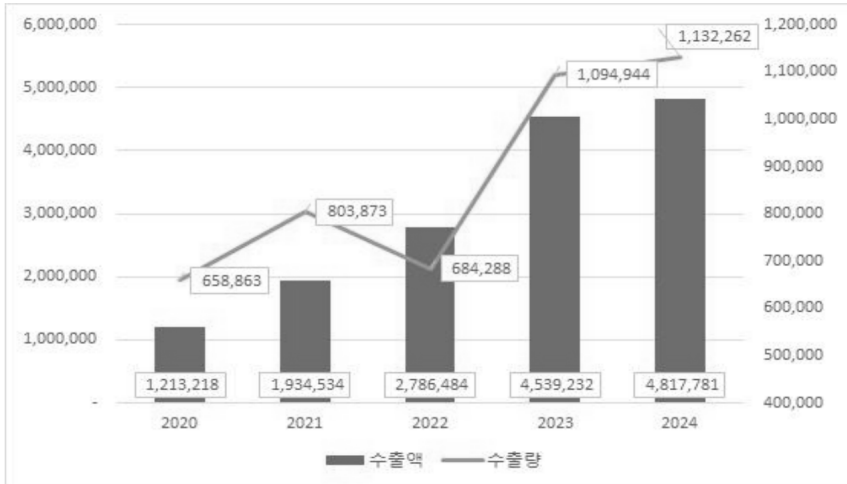
중고자동차의 수출액은 2020년 이후 점진적으로 증가하는 추세를 보이고 있으며, 수출량은 해마다 등락을 반복하고 있다. 2024년 기준으로 우리나라에서 수출된 전체 중고자동차의 수출금액은 48억 2천만 달러(한화 6조5,793억

4) WISEAPP · RETAIL, “고물가와 불황에 빈티지(Vintage)가 뜬다 : 중고 의류 거래 시장의 성장”, 와이즈앱 > 인사이트 > 앱시장, 2025. 4. 3.자 인용 · 재구성, <https://www.wiseapp.co.kr/insight/detail/648>(검색일 : 2025. 5. 13.).

원)⁵⁾이며, 수출량은 총 113만 2천 톤에 달한다.⁶⁾

<그림 1> 연도별 중고자동차 수출 추이⁷⁾

(단위 : 천 달러, 톤)



(2) 주요 국가별 중고자동차 수출 현황

국내 중고자동차의 주요 수출 대상 지역은 중동, 아시아, 아프리카, 중앙 아시아 등이며, 이들 대부분은 자동차 시장이 중고차 중심으로 형성된 개발 도상국에 해당한다.⁸⁾

2024년 기준으로 중고자동차 수출금액 중 키르기스스탄이 전체의 30.2%를 차지하며 가장 높은 비중을 기록하고 있다. 그 뒤를 이어 러시아가 12.2%, 카자흐스탄이 7.6%, 아랍에미리트가 5.0%, 리비아가 4.6%의 비중을 차지하는 것으로 나타나고 있다.

5) 미국 1달러는 1,365원으로 평가한다.

6) 국회, “국내 중고물품 품목별 수출 현황”, 국회입법조사처, 2025, 2면.

7) 수출입무역통계 > 수출입통계 > 수출입 실적, 인용·재구성, <https://tradedata.go.kr> (검색일 : 2025. 4. 2.).

8) 김천곤, “중고차 수출 시장 주요 이슈와 정책적 시사점”, 『Issue paper』 2024-13, 산업연구원, 2024, 45~46면.

<표 2> 중고자동차 주요 수출 대상 국가 연도별 추이

(단위 : 천 달러)

구 분	2020	2021	2022	2023	2024
키르기스스탄	15,499	18,951	222,159	963,683	1,453,227
러시아 연방	20,465	44,343	560,567	653,417	587,501
카자흐스탄	23,990	46,879	274,905	331,815	367,907
아랍에미리트 연합	17,203	30,605	78,347	178,245	241,739
리비아	165,619	208,108	130,093	286,949	219,581
이집트	45,177	113,710	154,324	247,951	182,076
알바니아	3,814	5,499	11,027	102,985	174,328
요르단	220,777	413,076	448,133	330,448	148,542
튀르키예	20,469	73,121	88,669	107,384	144,712
중국	349	277	27,452	208,333	138,485
기타	679,856	979,965	790,808	1,128,022	1,159,683
합계	1,213,218	1,934,534	2,786,484	4,539,232	4,817,781

자료 : 관세청 수출입 무역통계자료[<https://tradedata.go.kr>(검색일 : 2025. 6. 28.)]

주) 수출액 기준으로 작성함.

다. 중고 의류 수출 현황

(1) 중고의류 수출 규모

2024년 기준으로 우리나라에서 수출된 중고의류의 수출금액은 총 3억 7천만 달러(한화 5,050억 5천만 원)이며, 수출량은 30만 6천 톤에 이른다.

<표 3> 연도별 중고의류 수출 추이

(단위 : 천 달러, 톤)

구 분	2020	2021	2022	2023	2024
수출액	288,605	346,942	374,089	362,820	366,486
수출량	298,133	335,773	301,376	295,492	305,780

자료 : 관세청 수출입 무역통계자료[<https://tradedata.go.kr>(검색일 : 2025. 6. 28.)]

(2) 주요 국가별 중고의류 수출 현황

국내 중고의류의 주요 수출 대상 국가는 말레이시아, 태국, 인도, 칠레, 필리핀 등으로 나타난다. 최근 5년간 수출금액 기준으로 말레이시아가 꾸준히 1위를 차지하고 있으며, 2위 국가와도 큰 격차를 보이고 있다. 2024년 기준으로 말레이시아는 전체 수출금액 3억 7천만 달러(한화 5,050억 5천만 원) 중 34.4%를 차지하고 있으며, 그 뒤를 태국(10.5%), 인도(10.0%), 칠레(9.1%) 등이 잇고 있다.

<표 4> 중고의류 주요 수출 대상 국가 연도별 추이⁹⁾

(단위 : 천 달러)

구 분	2020	2021	2022	2023	2024
말레이시아	47,183	104,013	109,732	101,897	126,025
태국	30,989	29,566	33,419	38,252	38,305
인도	32,155	38,949	52,473	54,276	36,762
칠레	11,555	23,651	34,211	33,586	33,453
필리핀	27,726	31,400	30,968	31,077	32,660
파키스탄	10,724	11,502	10,569	11,944	25,618
나이지리아	30,892	28,718	20,034	15,228	17,214
캄보디아	32,804	19,765	16,891	20,608	16,339
탄자니아	14,194	13,906	15,954	11,200	8,305
기타	50,383	45,472	49,838	44,752	31,805
합계	288,605	346,942	374,089	362,820	366,486

자료 : 관세청 수출입 무역통계자료[<https://tradedata.go.kr>(검색일 : 2025. 6. 28.)]

주) 수출액 기준으로 작성함.

9) 수출입무역통계 > 수출입통계 > 수출입 실적, 인용 · 재구성, <https://tradedata.go.kr> (검색일 : 2025. 6. 28.).

라. 중고 공기타이어 수출 현황

(1) 중고 공기타이어 수출 규모

2024년 기준으로 우리나라에서 수출된 중고 공기타이어의 수출금액은 총 1,250만 달러(한화 170억 6,250만 원)이며, 수출량은 1만 8천 톤에 달한다.

<표 5> 연도별 중고 공기타이어 수출 추이
(단위 : 천 달러, 톤)

구 분	2020	2021	2022	2023	2024
수출액	10,092	9,227	9,045	11,849	12,486
수출량	15,384	14,679	14,481	18,369	17,698

주) 그래프의 왼쪽 축은 수출액, 오른쪽 축은 수출량을 나타냄.

(2) 주요 국가별 중고 공기타이어 수출 현황

국내 중고 공기타이어의 주요 수출 대상 국가는 미국, 도미니카 공화국, 과테말라, 키르기스스탄 등이다.

<표 6> 중고 공기타이어 주요 수출 대상 국가 연도별 추이¹⁰⁾
(단위 : 천 달러)

구 분	2020	2021	2022	2023	2024
미국	2,601	1,122	924	2,527	3,724
도미니카 공화국	1,760	2,264	1,966	2,205	2,047
과테말라	1,286	1,703	1,399	1,464	1,018
키르기스스탄	167	126	264	457	822
엘살바도르	672	1,076	880	634	677
나이지리아	123	123	218	266	526
온두라스	1,086	914	868	1,076	495

10) 수출입무역통계 > 수출입통계 > 수출입 실적, 인용 · 재구성, <https://tradedata.go.kr>
(검색일 : 2025. 4. 3.).

구 분	2020	2021	2022	2023	2024
캄보디아	88	117	198	125	470
가나	262	183	181	328	415
기타	2,047	1,599	2,147	2,767	2,292
합계	10,092	9,227	9,045	11,849	12,486

주) 수출액 기준으로 작성함.

2024년 기준으로 중고 공기타이어 수출에서 미국이 전체 수출금액 1,250만 달러(한화 170억 6,250만 원) 중 29.8%를 차지하며 가장 높은 비중을 기록하고 있다. 그 뒤를 이어 도미니카 공화국이 16.3%, 과테말라가 8.1%, 키르기스스탄이 6.6%, 엘살바도르가 5.4%를 각각 차지하는 것으로 나타났다.

3. 부가가치세 과세상 문제점 분석

가. 한국의 의제매입세액공제대상 축소

한국은 2010년 세법 개정을 통해 기존에 중고품 전반에 적용되던 의제매입세액공제를 중고자동차에 한정하여 적용하도록 축소하였다. 이는 순환경제 및 재사용을 장려하는 국제적 조세정책의 흐름과는 상반된 조치로, 국내 리커머스 산업에 부정적 영향을 미칠 수 있다.

한국의 리커머스 산업은 내수보다 수출 중심으로 전개되는 특징이 있다. 글로벌 중고상품 역직구 플랫폼인 글로벌번장의 2024년 거래액은 전년 대비 63%, 거래 건수는 46% 증가하였으며, 딜리버드코리아는 전체 거래 중 약 30%가 중고품이다. 이베이코리아는 2024년 역직구 트렌드 키워드로 ‘중고품 수출(Recommerce Export)’을 선정하며 이러한 흐름을 반영하고 있다.

나. 의제매입세액공제 적용의 필요성

서울행정법원은 최근에 중고 휴대폰을 매입해 국내에서 판매하거나 해외로 수출하는 기업에 대하여, 기업 매출액이 실제로 인정됨에도 그에 대응하는 비용은 실물 거래가 없었다는 이유로 법인세를 경정한 과세 당국의 처분은 취소되어야 한다고 판시하였다.¹¹⁾

위 서울행정법원 판결은 “매출을 실질적으로 인정한다면 이에 대응하는 매입원가 또한 존재하는 것으로 보아야 한다”고 하면서, 증빙이 일부 미비하더라도 추계 등을 통해 합리적으로 매입비용을 산정하고 이를 과세에 반영해야 한다고 판시하였다.

이 판결은 중고품 시장의 구조적 특성과 현실을 반영한 점에서 주목할 만하다. 일반적으로 중고 휴대폰, 의류, 전자기기, 중고차 등은 개인 간 거래 비중이 높고, 거래 과정에서 세금계산서와 같은 적격증빙 확보가 어렵다는 문제가 상존한다. 이러한 구조로 인해 다수의 중고거래 사업자들은 부가가치세 환급조차 제대로 받지 못하는 사례가 빈번하다. 2025년 기준 국내 중고거래 시장 규모는 약 43조 원으로 성장하였으나, 증빙 미비로 인해 많은 사업자들이 세제지원에서 사실상 배제되고 있는 상황이다.

이런 점에서 위 서울행정법원 판결은 실질과세원칙의 관점에서 우리나라 중고품에 대하여 의제매입세액공제 제도의 도입이 필요함을 잘 보여주고 있다.

11) 서울행정법원 2025. 4. 17. 선고 2024구합63885 판결.

Ⅲ. 현행 의제매입세액공제 제도의 내용과 해외사례의 비교 분석

1. 현행 의제매입세액공제 제도의 내용

가. 의 의

납부세액을 계산함에 있어 매출세액에서 공제되는 매입세액은 매입시에 거래상대방으로부터 부가가치세를 거래징수 당하고 그에 대한 세금계산서를 교부받아 정부에 제출한 때에 한하는 것이나, 부가가치세를 거래징수 당하지 아니하여 세금계산서를 교부받지 아니한 경우에도 일정액을 매입세액으로 공제하여 주는데, 이를 의제매입세액공제 제도라고 한다.

현행 세법상 의제매입세액공제가 적용되는 경우는 두 가지로 첫째, 면세되는 농산물·축산물·수산물·임산물을 공급받아 이를 원재료로 하여 제조·가공한 재화 또는 창출한 용역의 공급이 과세되는 경우와, 둘째, 재활용 폐자원 및 중고자동차를 수집하는 사업자가 부가가치세 과세사업을 영위하지 아니하는 자로부터 폐자원 및 중고자동차를 취득하여 제조 또는 가공하여 이를 공급하거나 수출하는 경우에는 의제매입세액을 계산하여 공제할 수 있도록 하고 있다.

이러한 의제매입세액의 공제제도는 중복과세를 배제하기 위한 조치이며 또한, 의제매입세액공제 제도는 정부가 당해 사업자에게 가격 인상 보조금을 지급하여 소비자가격을 낮추게 하는 기능도 동시에 지니고 있는 것이다.

나. 적용요건

(1) 면제받아 공급받는 농·축·수·임산물의 경우

사업자가 부가가치세의 면제를 받아 공급받은 농산물·축산물·수산물 또는 임산물을 원재료로 사용하여 제조·가공한 재화 또는 창출한 용역의 공급이 과세되는 경우에 적용된다.

(2) 재활용 폐자원과 중고자동차의 경우

재활용 폐자원 및 중고자동차를 수집하는 사업자¹²⁾가 「부가가치세법」상 과세사업을 영위하지 아니하는 자(면세사업과 과세사업을 겸영하는 경우를 포함한다)로부터 재활용 폐자원 및 중고자동차를 취득하여 제조 또는 가공하여 이를 공급하거나 수출하는 경우에 적용된다.

다. 재활용 폐자원 및 중고품의 범위

매입세액공제를 받을 수 있는 재활용폐자원의 범위는 「조세특례제한법 시행령」 제110조 제4항에 규정되어 있다.¹³⁾

12) 「조세특례제한법 시행령」 제110조 제3항에 열거된 사업자의 범위는 다음과 같다.

- ① 「폐기물관리법」에 의하여 폐기물중간처리업허가를 받은 자(폐기물을 재활용하는 경우에 한한다) 또는 폐기물재활용신고를 한 자
- ② 「자동차관리법」에 따라 자동차매입등록을 한 자
- ③ 「한국환경공단법」에 따른 한국환경공단
- ④ 제4항 제2호의 중고자동차를 수출하는 자
- ⑤ 기타 재활용폐자원을 수집하는 사업자로서 기획재정부령이 정하는 자

13) 「조세특례제한법 시행령」 제110조(재활용폐자원등에 대한 부가가치세매입세액공제 특례)

- ④ 법 제 108조의 규정에 따라 매입세액공제를 받을 수 있는 재활용폐자원 및 중고자동차(이하 이 조에서 “재활용폐자원등”이라 한다)의 범위는 다음과 같다. <개정 2006. 2. 9., 2010. 2. 18., 2014. 2. 21.>

1. 재활용폐자원

가. 고철

2. 해외사례의 비교분석

가. 개 요

글로벌 리커머스(Recommerce) 시장은 순환경제 및 가치소비 확대라는 사회적 흐름과 맞물려 지속적으로 성장하고 있다. 시장조사기관 스탯티스타(Statista)에 따르면, 전 세계 리커머스 시장 규모는 2024년 약 4,241억 달러(한화 578조 8,965억 원)로 추정되며, 이후 연평균 12.85%의 성장률을 기록해 2028년에는 약 6,852억 달러(한화935조 2,980억 원)에 이를 것으로 전망된다.¹⁴⁾

나. 유럽연합(EU)과 영국의 마진과세제도 적용

유럽연합(EU)과 영국 등 주요국은 리커머스 활성화를 위해 중고상품에 대한 세제 지원을 제도화하고 있다. 이들 국가는 중고제품에 일반적인 부가 가치세(VAT)를 부과하는 대신, 실현된 이익(마진)에 대해서만 과세하는 ‘마진 과세제도(Margin Tax Scheme)’를 채택하고 있다. 이 제도는 중고품의 특성을 반영한 조세정책으로, 소비자 가격 인상 억제와 이중과세 방지에 효과적이다.¹⁵⁾ 예를 들어, 유럽연합의 경우 중고품 재판매 시 구매가와 판매가의

-
- 나. 폐지
 - 다. 폐유리
 - 라. 폐합성수지
 - 마. 폐합성고무
 - 바. 폐금속캔
 - 사. 폐건전지
 - 아. 폐비철금속류
 - 자. 폐타이어
 - 차. 폐섬유
 - 카. 폐유

14) Statista, “Recommerce market size worldwide 2020-2029”, 2024.

15) Recommerce Group, “VAT on margin scheme : Everything you need to know about

차액(마진)에만 VAT를 부과하며, 이는 순환경제를 촉진하는 핵심 정책 중 하나로 평가된다.¹⁶⁾

유럽 최대 리커머스 플랫폼인 빈티드(Vinted)는 이러한 제도의 대표적 수혜 사례다. 빈티드는 2008년 리투아니아에서 설립된 이후 AI 기반 거래 지원, 전담 물류 서비스(Vinted Go), 위조 상품 검수 등 혁신적 기능을 도입하며, 유럽과 미국 등 22개국으로 사업을 확장하였다. 2024년 기준 누적 투자액은 8억 7,200만 달러(한화 1조1,902억 원), 기업가치는 약 56억 9천만 달러(한화 7조7,668억5천만 원)에 이르며, 2024년 매출은 전년 대비 36% 증가한 8억 1,340만 유로(한화 1조3,071억3천만 원),¹⁷⁾ 순이익은 3.3배 증가한 7,670만 유로(한화 1,232억5천6백만 원)를 기록했다.¹⁸⁾ 업계 전문가들은 빈티드의 성공 요인 중 하나로 유럽의 유연한 중고품 세금제도를 꼽고 있다.

다. 호주의 의제매입세액공제 제도 적용¹⁹⁾

호주의 「부가가치세법」은 중고품 매매 사업자가 「부가가치세법」상 사업자 등록을 하지 않은 개인으로부터 재판매 또는 교환을 목적으로 중고품을 매입하는 경우²⁰⁾ 의제매입세액공제(special input tax credit)를 적용한다.²¹⁾ 중고품은 과거에 사용되었거나 새로운 것이 아닌 물품을 포괄하며, 과거 소유권 유무는 정의에 영향을 미치지 않으나,²²⁾ 2017년 4월 1일부로 귀금속 등 특정 물품 및 동식물은 중고품 범위에서 제외되었고, 다만 수집품 또는 골동

this vital mechanism for the refurbished sector”, 2025.

16) GOV.UK, “VAT margin schemes : Overview”, 2015.

17) EU 1유로는 1,607원으로 평가하였다.

18) Reuters, “Second-hand clothes app Vinted reports jump in revenue and profit”, 2025.

19) 국회, “주요 국가의 의제매입세액공제 제도”, 국회입법조사처, 2025, 2면.

20) 중고품은 비등록사업자인 개인으로부터 구입한 재화뿐만 아니라, 등록 사업자로 부터 구입한 것이라도 오로지 사적으로 사용된 재화의 경우에는 이를 포함한다.

21) A New Tax System(Goods and Services Tax) ACT 1999, Section 66.5.

22) 시험용 재화도 중고품이 될 수 있다.

품으로 거래되는 귀금속 포함 물품은 중고품으로 인정될 수 있다.²³⁾

그러나 단순한 수리나 개조를 넘어 물품의 본질적 성질을 변화시키는 제조 행위가 수반된 경우, 해당 중고품이 과세 또는 영세율 거래를 통해 매입된 경우, 해외에서 수입된 경우, 임대차 계약 방식으로 구입된 경우 또는 사적인 목적으로 자가 소비된 경우에는 의제매입세액공제가 적용되지 않는다.²⁴⁾

라. 뉴질랜드의 의제매입세액공제 제도 적용

뉴질랜드에서는 부가가치세(GST) 등록사업자가 중고품(second-hand goods)을 구입하는 경우 일정 요건을 충족할 시 의제매입세액공제(Input Tax Credit)를 적용받을 수 있도록 하고 있다.²⁵⁾ 해당 제도는 과세공급을 창출할 목적으로 중고품을 매입한 경우에 한정되며, 그 주요 요건은 다음과 같다.²⁶⁾

첫째, 공급자는 뉴질랜드 거주자이어야 하고, 둘째, 해당 거래는 과세 대상 공급이 아니어야 하며, 셋째, 공급자는 부가가치세 등록 사업자가 아닌 일반 개인 또는 면세사업자이어야 한다.²⁷⁾ 넷째, 중고품은 뉴질랜드 내에 실재해야 하며, 다섯째, 2018년 관세 및 소비세법(Customs and Excise Act 2018)에 따라 자가소비(home consumption)를 목적으로 수입된 재화가 아니어야 한다.^{28), 29)} 여섯째, 구입 대가는 해당 과세기간 내에 지급되어야 한다.

23) 예를 들어, 수집가용 동전이 금 함량을 일부 포함하고 있어 그 금속 가치가 50달러에 해당하여도 수집품으로써 30달러에 판매된다면, 장기적으로 수집가치가 상승할 것을 기대하여 거래된 것이므로 중고물품으로 인정될 수 있다.

24) A New Tax System(Goods and Services Tax) ACT 1999, Section 66.5.

25) Goods and Services Tax Act 1985, Section 2 and 20(3).

26) Goods and Services Tax Act 1985, Section 3A(2).

27) 공급자가 과세사업자라 하더라도 사업영역에 속한 것이 아닌 사적인 중고품의 공급이면 상관없다.

28) Goods and Services Tax Act 1985, Section 3A(2)(b).

29) 수입신고 당시 부가가치세 등록사업자인지 여부는 관계없다.

중고품의 정의에 대해서는 이미 누군가에 의해 사용되었거나, 일정 금액을 지불하고 소유권이 이전된 재화를 의미하며, 단순 임대차 계약에 따른 공급, 가축, 순금속 및 금·은·백금 등의 귀금속으로 제조된 재화는 제외된다. 이러한 중고품을 매입하여 의제매입세액공제를 적용받기 위해서는 ‘공급자의 이름과 주소, 구매일자, 재화의 설명, 수량, 지불 금액’ 등을 포함한 거래 관련 기록을 명확히 작성·보관하여야 한다.

마. 일본의 의제매입세액공제 제도 적용

일본 역시 중고상품에 대해 의제매입세액공제 제도를 인정하여 리커머스 사업자의 실질적 부가세 부담을 경감시키고 있다. 이를 통해 메루카리(Mercari), 바이이(Buyee) 등 플랫폼은 수익 구조의 안정성과 가격 경쟁력을 동시에 확보할 수 있게 되었다.³⁰⁾

IV. 중고품 거래에 대한 의제매입세액공제 확대 방안

1. 의제매입세액공제 적용대상의 확대 필요성

현행 「조세특례제한법」 제108조는 재활용 폐자원 및 중고자동차에 한하여 세금계산서가 없더라도 일정량의 의제매입세액공제를 허용하고 있다. 이 조항의 적용 이후, 중고자동차 수출 시장은 꾸준한 성장을 보였으며, 2023년 기준 중소기업의 자동차 수출은 약 50억 8,900만 달러로, 2018년 대비 약 3배 증가하였다. 이는 세제 특례가 시장 활성화에 긍정적 역할을 하였음을 방증한다. 그러나 이러한 혜택은 중고차에만 한정되어 있으며, 중고

30) Equity Atlas, “Do You Pay Tax On Mercari”, 2024.

휴대전화나 기타 중고품 거래에는 적용되지 않아 조세 형평성 문제가 지속되고 있다.

특히 중고폰 등 기타 중고물품 거래는 현금 거래가 주를 이루고, 원천적으로 세금계산서 수취가 어려운 구조적 한계를 가진다. 그 결과, 정상적으로 발생한 매입세액조차 환급되지 않거나 비용 인정이 배제되는 문제가 반복되고 있으며, 이는 동일한 유통구조를 가진 중고자동차와의 조세상 불균형을 야기하고 있다.

서울행정법원 판결의 핵심은 ‘실질과세 원칙’에 입각한 판단이다. 과세당국이 매출을 실재하는 것으로 인정하였다면, 그에 대응하는 매입 역시 실질적으로 존재한다고 보는 것이 타당하며, 이에 따라 부가가치세 환급과 비용 공제 역시 실질에 근거하여 추계하거나 합리적인 방식으로 산정하여 인정되어야 한다는 것이다. 이는 조세법상 신의성실 원칙 및 조세평등 원칙과도 일치한다.

따라서 「조세특례제한법」 제108조의 의제매입세액공제 적용 대상을 현행 중고자동차 외에 중고휴대전화, 의류, 가전제품 등 일반 중고품으로 확대하는 것이 바람직하다. 거래 구조상 적격 증빙이 곤란한 시장 특성을 반영하여, 일정 요건과 기준에 따라 합리적 비율로 매입세액을 의제 공제하는 방안은 세제 형평성과 과세 실효성을 동시에 확보할 수 있는 현실적인 대안이다.

2. 국내 중고품 산업에 실질적 조세지원 필요

해외사례에서도 이러한 정책적 접근이 확인된다. 유럽의 빈티드(Vinted), 일본의 메루카리(Mercari) 등 주요 리커머스 플랫폼은 연간 수천억 원 이상의 거래 실적을 기록하며 지속 성장 중이다. 이들 국가들은 중고거래의 세금 부담을 완화하거나 거래 이익에 대해서만 세금을 부과하는 제도를 통해 산업을 지원하고 있다. 국내 중고품 산업이 이들과 경쟁하기 위해서는 실질

적 조세지원이 병행되어야 하며, 세무행정의 현실 적합성을 제고할 필요가 있다.

향후 정부는 중고시장의 확장성, 자원순환의 환경적 가치, 그리고 공정한 과세체계 구현을 종합적으로 고려하여 조세제도를 재설계해야 한다. 특히 K-중고품 산업이 글로벌 플랫폼을 능가하는 경쟁력을 갖추기 위해서는 부가가치세 환급체계의 개선이 필수적이다.

3. 의제매입세액공제 제도의 확대 적용 효과

가. 중고품 유통활성화와 자원순환 촉진에 기여

의제매입세액공제 제도의 확대 적용은 중고품 유통 활성화와 자원 순환 촉진이라는 측면에서 중요한 정책 수단이 될 수 있다. 본 제도를 통해 중고품을 취급하는 사업자의 세부담이 완화되면, 시장 유입되는 중고품의 물량이 증가하게 되고 이는 궁극적으로 자원 재활용의 활성화로 이어질 수 있다. 특히 전자제품, 의류, 가전 등 비교적 짧은 주기로 교체되는 재화의 경우, 중고품 유통 경로가 제도적으로 정착될 때 순환경제의 구조적 안정성 또한 제고될 것으로 예상된다.

나. 과세공정성 기여 및 과세형평성 확보

또한, 의제매입세액공제 제도는 과세의 공정성을 높이는 데 기여한다. 현행 제도하에서는 사업자가 비사업자(일반 소비자)로부터 중고품을 매입하는 경우, 적격 세금계산서를 수취할 수 없어 매입세액공제가 불가능한 상황이 빈번히 발생하고 있다. 그러나 의제매입세액공제가 도입될 경우, 해당 매입에 대해서도 일정 비율의 세액공제가 가능해짐에 따라 타 재화·용역과의 과세형평성이 확보된다. 아울러, 동일한 중고물품임에도 중고자동차에 한하여 의제매입세액공제가 허용되고 있는 현재의 제도와 비교할 때, 유사 재화

간의 과세 불균형도 해소할 수 있는 효과가 있다.

나아가, 사업자의 세부담 완화는 중고품의 소비자 판매가격 인하로 연결될 가능성이 높다. 이는 중고품의 접근성을 높이고 소비자 후생을 증대시키는 결과로 이어진다. 특히 경기 불확실성과 생활물가 상승이 반복되는 경제 환경 속에서 중고재화에 대한 수요가 꾸준히 증가하고 있는 현실을 고려할 때, 세제 지원을 통해 소비자 부담을 경감하는 것은 정책적으로도 설득력이 있다.

다. 중고품의 가격경쟁력 및 수출경쟁력 강화

한편, 의제매입세액공제의 도입은 중고품의 수출경쟁력 강화에도 기여할 수 있다. 독일을 비롯한 유럽연합(EU) 국가들과 영국은 마진과세제도를 통해 중고품 유통 부담을 최소화하고 있으며, 오스트레일리아, 뉴질랜드, 스위스, 일본 등도 의제매입세액공제 또는 유사 제도를 운영하고 있다. 이들 국가와 비교할 때, 한국은 중고품에 대한 과세 부담이 상대적으로 높아 국제 경쟁에서 불리한 위치에 놓여 있다. 따라서 중고품에 대한 의제매입세액공제 제도를 도입·확대함으로써 국내 중고재화 산업의 가격경쟁력과 수출경쟁력을 동시에 제고할 필요가 있다.

V. 결 론

현재 전세계적으로 소비자들이 중고품을 구매하고 소비하는 합리적인 행태가 정착되고, 자원순환 및 친환경 소비에 대한 사회적 관심이 증대되면서 중고거래 시장은 급격한 성장을 이루고 있다. 우리나라 역시 2025년에는 국내 중고거래 시장 규모가 약 43조 원에 이를 것으로 전망된다.

그러나 중고품 거래 사업자는 대부분 비사업자 개인이나 사업자등록이 없는 자로부터 중고품을 매입하게 되므로 세금계산서를 발급받을 수 없어 매입세액 공제 혜택을 받지 못하는 실정이다. 이러한 상황은 부가가치세액에 다시 부가가치세가 과세되는 이중과세 문제를 야기하며, 이는 중고품 가격 상승으로 이어져 소비자 부담을 가중시키고 중고품 거래 활성화를 저해하는 요인으로 작용한다. 나아가 중고품의 수출 경쟁력을 약화시키는 문제점도 발생한다.

이러한 문제점을 해결하고 중고품 거래 활성화 및 자원 재활용 촉진을 위해 중고품 거래에 대한 의제매입세액 공제제도의 도입 필요성이 제기된다.

사실 의제매입세액공제 제도의 확대 적용은 중고품 유통 활성화와 자원 순환 촉진이라는 측면에서 중요한 정책 수단이 될 수 있다. 본 제도를 통해 중고품을 취급하는 사업자의 세부담이 완화되면, 시장 유입되는 중고품의 물량이 증가하게 되고 이는 궁극적으로 자원 재활용의 활성화로 이어질 수 있다. 특히 전자제품, 의류, 가전 등 비교적 짧은 주기로 교체되는 재화의 경우, 중고품 유통 경로가 제도적으로 정착될 때 순환경제의 구조적 안정성 또한 제고될 것으로 예상된다.

한국은 중고품에 대한 과세 부담이 상대적으로 높아 국제 경쟁에서 불리한 위치에 놓여 있다. 따라서 중고품에 대한 의제매입세액공제 제도를 도입·확대함으로써 국내 중고재화 산업의 가격경쟁력과 수출경쟁력을 동시에 제고할 필요가 있다.

또한, 최근 서울행정법원 판결에서도 과세관청이 매출누락으로 과세하면서 매출원가를 인정하지 않은 처분은 취소되어야 하며, 추계조사방법 등 산정이 가능한 범위 내에서 매출원가를 인정해야 한다고 판결하였다.

향후 정부는 중고시장의 확장성, 자원순환의 환경적 가치, 그리고 공정한 과세체계 구현을 종합적으로 고려하여 조세제도를 재설계해야 한다. 특히 K-중고품 산업이 글로벌 플랫폼을 능가하는 경쟁력을 갖추기 위해서는 부가가치세 환급체계의 개선이 필수적이다.

이에 따라 「조세특례제한법」 제108조의 의제매입세액공제 적용 대상을 현행 중고자동차 외에 중고휴대전화, 의류, 가전제품 등 일반 중고품으로 확대하는 것이 바람직하다. 거래 구조상 적격증빙이 곤란한 시장 특성을 반영하여, 일정 요건과 기준에 따라 합리적 비율로 매입세액을 의제 공제하는 방안은 세제 형평성과 과세 실효성을 동시에 확보할 수 있는 현실적인 대안이다.

參 考 文 獻

1. 국내 문헌

- 국회, “국내 중고물품 품목별 수출 현황”, 국회입법조사처, 2025.
- _____, “주요 국가의 의제매입세액공제 제도”, 국회입법조사처, 2025.
- 김천곤, “중고차 수출 시장 주요 이슈와 정책적 시사점”, 『Issue paper』 2024-13, 산업연구원, 2024.
- 서희열, “의제매입세액공제제도의 현황과 개선방안”, 『세무학연구』 제7호, 한국세무학회, 1996.
- _____, 『소비세제법』, 세학사, 2018.
- 서희열·김진태·서정우, “쌀가공산업 육성을 위한 의제매입세액 공제제도 개선 방안에 관한 연구”, 『세무학연구』 제34권 제4호, 한국세무학회, 2017.
- 이민아, ““중고 시장 40조 원대로”...경쟁 치열해지는 ‘플랫폼 삼국지’”, 동아일보, 2024. 9. 28.
- 전세날, “K-팝 굿즈가 수백만원...고수익 ‘중고시대’”, 헤럴드경제, 2025. 3. 18.
- 대법원 1992. 7. 28. 선고 91누10909 판결.
- 대법원 1999. 1. 15. 선고 97누20304 판결.
- 서울행정법원 2025. 4. 17. 선고 2024구합63885 판결.

2. 국외 문헌

- Statista, “Recommerce market size worldwide 2020-2029”, 2024.
- Recommerce Group, “VAT on margin scheme : Everything you need to know about this vital mechanism for the refurbished sector”, 2025.
- GOV.UK, “VAT margin schemes : Overview”, 2015.
- Reuters, “Second-hand clothes app Vinted reports jump in revenue and profit”, 2025.
- Equity Atlas, “Do You Pay Tax On Mercari”, 2024.
- Korea JoongAng Daily, “K-pop merchandise made up 69% of transactions on Global Bunjang, platform says”, 2024.

<Abstract>

**Expansion of the VAT Deemed Input Tax Credit System for
Secondhand Goods Transactions**

Hi-Youl Suh*

Currently, the second-hand market is experiencing rapid growth around the world as consumers' rational behavior of buying and consuming second-hand goods has been established, and social interest in resource recycling and eco-friendly consumption has increased. In Korea, the domestic second-hand market is expected to reach about 43 trillion won by 2025.

However, most used goods trading businesses purchase used goods from non-business individuals or those without business registration, so they are unable to obtain a tax invoice and therefore do not benefit from the purchase tax credit. This situation creates a double taxation problem where the VAT amount is taxed again, which leads to higher prices of second-hand goods, increasing the burden on consumers and hindering the revitalization of second-hand trade. Furthermore, it weakens the export competitiveness of used goods.

In order to solve these problems and revitalize the used goods trade and promote resource recycling, there is a need to introduce a tax credit system for the used goods trade.

Korea is at a disadvantage in international competition due to the relatively high tax burden on used goods. Therefore, it is necessary to improve the price competitiveness and export competitiveness of the domestic used goods industry by introducing and expanding the used goods tax credit system.

▶ **Key Words** : second-hand goods transaction,
deemed input tax credit for value added taxes,
resource circulation, export competitiveness,
equity of corporate tax burden

* Professor Emeritus, Department of Taxation, Kangnam University