

에 대한 별도의 구분 표시를 할 필요가 없다. HST 시행지역에 소재하는 기업들은 종전에 연방정부와 주정부에 대해 납세의무를 이행해오던 것을 연방정부 국세청(Revenue Canada)이 HST의 세무행정을 단일 창구로 수행함에 따라 납세의무의 이행이 용이해졌다.

### 3) 埋沒租稅의 제거

종전에 주정부가 과세하던 소매세는 기업이 제품 생산과정에서 구입하는 중간재에 대해 과세하였다. 이에 따라 기업이 부담한 세금은 완성된 제품의 가격에 포함되어 전가되었다. 이렇게 제품의 가격에 포함되는 조세를 매몰조세(embedded tax)라고 한다. HST의 주요한 장점중의 하나는 이러한 중간재에 대한 과세 면제를 통해 매몰조세를 없애고 가격과 조세를 구분하여 표시한다는 점이다. 이에 따라 HST 시행 지역에 입지한 기업은 제품의 가격 경쟁력을 확보할 수 있다. 특히 HST 미시행 지역으로의 수출시에는 유리한 요소로 작용한다.

## 2. HST의 개요

### 1) 기본 내용

HST는 종전의 일반소비세를 기본으로 하는 단일 부가가치세(single value-added tax)이다. HST의 근거법은 소비세법이다. HST가 시행되는 지역에서는 15%의 세율

로 과세된다. HST의 세무 행정은 연방국세청(Revenue Canada)이 담당하고 있다.

### 2) 과세대상(tax base)

HST의 과세대상은 종전의 재화용역세의 과세대상이었던 재화와 용역이 된다. 기초생필품, 처방약품 및 의료 서비스는 과세대상에서 제외된다.

### 3) 납세의무(liability for tax)

HST가 시행되는 지역에서 과세대상이 되는 재화나 용역을 공급받는 자는 HST의 납세의무를 진다. 여기서 HST가 시행되는 지역이 되는 경우는 다음과 같다.

① 유형동산(intangible personal property)은 재화를 배달받는 곳이 HST 시행지역인 경우

② 무형동산(intangible personal property) 또는 용역의 경우에는 무형동산은 사용지를, 용역은 이를 수행하는 곳이 HST 시행지역인 경우

③ 부동산(real property)과 부동산 관련 서비스는 부동산이 소재한 지역이 HST 시행지역인 경우

납세지의 결정은 대부분의 경우 일반적 규정이 적용된다. 그러나 예외적인 경우, 이중과세 방지 또는 탈세 소지의 최소화를 위해 특별 규정이 적용되는 경우가 있다. 특별 규정이 적용되는 경우는 특정 서비스, 무형동산(intangible personal property),