대분류/02
경영·회계·사무

중분류/03
재무·회계

소분류/02
회계

세분류/02
세무

능력단위/05

NCS학습모듈

부가가치세 신고

LM0203020205_20v5

교육부

NCS 학습모듈은 교육훈련기관에서 출처를 명시하고 교육적 목적으로 활용할 수 있습니다. 다만 NCS 학습모듈에는 국가(교육부)가 저작재삭권 일체를 보유하지 않은 저작물들(출처가 표기되어 있는 도표, 사진, 삽화, 도면 등)이 포함되어 있으므로 이러한 저작물들의 변형, 복제, 공연, 배포, 공중 송신 등과 이러한 저작물들을 활용한 2차 저작물의 생성을 위해서는 반드시 원작자의 동의를 받아야 합니다.

NCS학습모듈의 이해

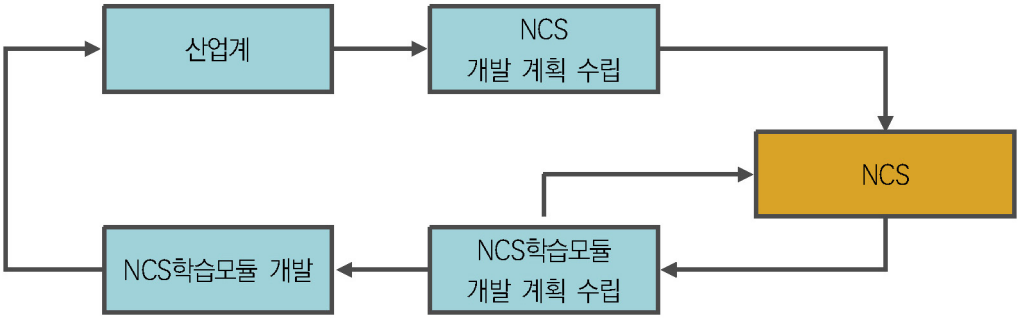
※ 본 NCS학습모듈은 「NCS 국가직무능력표준」사이트(http://www.ncs.go.kr) 에서 확인 및 다운로드할 수 있습니다.

Ⅰ NCS학습모듈이란?

❍ 국가직무능력표준(NCS: National Competency Standards)이란 산업현장에서 직무를 수행하기 위해 요구되는 지식·기술·소양 등의 내용을 국가가 산업부문별·수준별로 체계화한 것으로 산업현장의 직무를 성공적으로 수행하기 위해 필요한 능력(지식, 기술, 태도)을 국가적 차원에서 표준화한 것을 의미합니다.

❍ 국가직무능력표준(이하 NCS)이 현장의 '직무 요구서'라고 한다면, **NCS학습모듈은 NCS의 능력단위를 교육훈련에서 학습할 수 있도록 구성한 '교수·학습 자료'입니다.** NCS학습모듈은 구체적 직무를 학습할 수 있도록 이론 및 실습과 관련된 내용을 상세하게 제시하고 있습니다.

NCS 및 NCS학습모듈 개발 절차

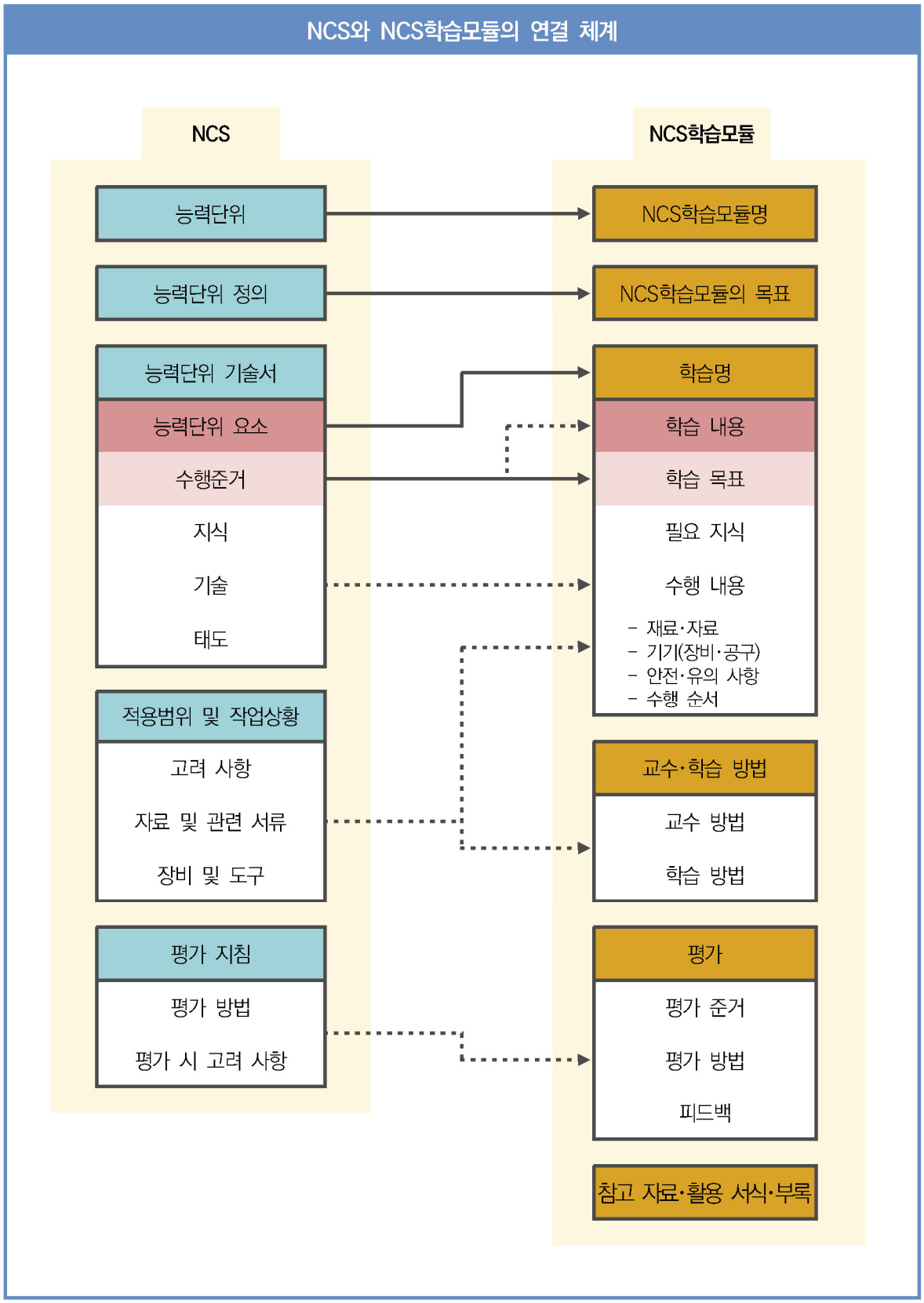


❍ **NCS학습모듈은 다음과 같은 특징을 가지고 있습니다.**

첫째, NCS학습모듈은 산업계에서 요구하는 직무능력을 교육훈련 현장에 활용할 수 있도록 성취목표와 학습의 방향을 명확히 제시하는 가이드라인의 역할을 합니다.

둘째, NCS학습모듈은 특성화고, 마이스터고, 전문대학, 4년제 대학교의 교육기관 및 훈련기관, 직장교육기관 등에서 표준교재로 활용할 수 있으며 교육과정 개편 시에도 유용하게 참고할 수 있습니다.

❍ NCS와 NCS학습모듈 간의 연결 체계를 살펴보면 아래 그림과 같습니다.



II NCS학습모듈의 체계

❍ **NCS학습모듈은** 1. NCS학습모듈의 위치, 2. NCS학습모듈의 개요, 3. NCS학습모듈의 내용 체계, 4. 참고 자료, 5. 활용서식/부록 **으로 구성되어 있습니다.**

1. NCS학습모듈의 위치

❍ **NCS학습모듈의 위치는 NCS 분류 체계에서 해당 학습모듈이 어디에 위치하는지를 한 눈에 볼 수 있도록 그림으로 제시한 것입니다.**

[NCS-학습모듈의 위치]

대분류	문화·예술·디자인·방송
중분류	문화콘텐츠
소분류	문화콘텐츠제작

세분류	능력단위	학습모듈명
방송콘텐츠제작		
영화콘텐츠제작	프로그램 기획	프로그램 기획
음악콘텐츠제작	아이템 선정	아이템 선정
광고콘텐츠제작	자료 조사	자료 조사
게임콘텐츠제작	프로그램 구성	프로그램 구성
애니메이션 콘텐츠제작	캐스팅	캐스팅
만화콘텐츠제작	제작계획	제작계획
캐릭터제작	방송 미술 준비	방송 미술 준비
스마트문화앱 콘텐츠제작	방송 리허설	방송 리허설
영사	야외촬영	야외촬영
	스튜디오 제작	스튜디오 제작
	…	…

학습모듈은

NCS 능력단위 1개당 1개의 학습모듈 개발을 원칙으로 합니다. 그러나 필요에 따라 고용단위 및 교과단위를 고려하여 능력단위 몇 개를 묶어 1개 학습모듈로 개발할 수 있으며, NCS 능력단위 1개를 여러 개의 학습모듈로 나누어 개발할 수도 있습니다.

2. NCS학습모듈의 개요

❍ **NCS학습모듈의 개요는 학습모듈이 포함하고 있는 내용을 개략적으로 설명한 것으로 학습모듈의 목표, 선수학습, 학습모듈의 내용 체계, 핵심 용어로 구성되어 있습니다.**

학습모듈의 목표	해당 NCS 능력단위의 정의를 토대로 학습 목표를 작성한 것입니다.
선수학습	해당 학습모듈에 대한 효과적인 교수·학습을 위하여 사전에 이수해야 하는 학습모듈, 학습 내용, 관련 교과목 등을 기술한 것입니다.
학습모듈의 내용 체계	해당 NCS 능력단위요소가 학습모듈에서 구조화된 체계를 제시한 것입니다.
핵심 용어	해당 학습모듈의 학습 내용, 수행 내용, 설비·기자재 등 가운데 핵심적인 용어를 제시한 것입니다.

제작계획 학습모듈의 개요

학습모듈의 목표

본격적인 촬영을 준비하는 단계로서, 촬영 대본을 확정하고 제작 스태프를 조직하며 촬영 장비와 촬영 소품을 준비할 수 있다.

선수학습

제작 준비(LM0803020105_13v1), 섭외 및 제작스태프 구성(LM0803020104_13v1), 촬영 제작(LM0803020106_13v1), 촬영 장비 준비(LM0803040204_13v1.4), 미술 디자인 협의하기(LM0803040203_13v1.4)

학습모듈의 내용체계

학습	학습 내용	NCS 능력단위 요소 코드번호	NCS 능력단위 요소 요소 명칭
1. 촬영 대본 확정하기	1-1. 촬영 구성안 검토와 수정	0803020114_16v3.1	촬영 대본 확정하기
2. 제작 스태프 조직하기	2-1. 기술 스태프 조직 2-2. 미술 스태프 조직 2-3. 전문 스태프 조직	0803020114_16v3.2	제작 스태프 조직하기
3. 촬영 장비 계획하기	3-1. 촬영 장비 점검과 준비	0803020114_16v3.3	촬영 장비 계획하기
4. 촬영 소품 계획하기	4-1. 촬영 소품 목록 작성 4-2. 촬영 소품 제작 의뢰	0803020114_16v3.4	촬영 소품 계획하기

핵심 용어

촬영 구성안, 제작 스태프, 촬영 장비, 촬영 소품

학습모듈의 목표는

학습자가 해당 학습모듈을 통해 성취해야 할 목표를 제시한 것으로, 교수자는 학습자가 학습모듈의 전체적인 내용흐름을 파악하도록 지도할 수 있습니다.

선수학습은

교수자 또는 학습자가 해당 학습모듈을 교수·학습하기 이전에 이수해야 하는 교과목 또는 학습모듈(NCS 능력단위) 등을 표기한 것입니다. 따라서 교수자는 학습자가 개별 학습, 자기 주도 학습, 방과 후 활동 등 다양한 방법을 통해 이수할 수 있도록 지도하는 것을 권장합니다.

핵심 용어는

해당 학습모듈을 대표하는 주요 용어입니다. 학습자가 해당 학습모듈을 통해 학습하고 평가받게될 주요 내용을 알 수 있습니다. 「NCS 국가직무능력표준」 사이트(www.ncs.go.kr)의 색인 (찾아보기) 중 하나로 이용할 수 있습니다.

3. NCS학습모듈의 내용 체계

❍ **NCS학습모듈의 내용은 크게 학습, 학습 내용, 교수·학습 방법, 평가로 구성되어 있습니다.**

학습	해당 NCS 능력단위요소 명칭을 사용하여 제시한 것입니다. 학습은 크게 학습 내용, 교수·학습 방법, 평가로 구성되며 해당 NCS 능력단위의 능력단위 요소별 지식, 기술, 태도 등을 토대로 내용을 제시한 것입니다.
학습 내용	학습 내용은 학습 목표, 필요 지식, 수행 내용으로 구성되며, 수행 내용은 재료·자료, 기기(장비·공구), 안전·유의 사항, 수행 순서, 수행 tip으로 구성한 것입니다. 학습모듈의 학습 내용은 실제 산업현장에서 이루어지는 업무활동을 표준화된 프로세스에 기반하여 다양한 방식으로 반영한 것입니다.
교수·학습 방법	학습 목표를 성취하기 위한 교수자와 학습자 간, 학습자와 학습자 간 상호 작용이 활발하게 일어날 수 있도록 교수자의 활동 및 교수 전략, 학습자의 활동을 제시한 것입니다.
평가	평가는 해당 학습모듈의 학습 정도를 확인할 수 있는 평가 준거 및 평가 방법, 평가 결과의 피드백 방법을 제시한 것입니다.

학습 1	촬영 대본 확정하기
학습 2	**제작 스태프 조직하기**
학습 3	촬영 장비 계획하기
학습 4	촬영 소품 계획하기

2-1. 기술 스태프 조직

학습 목표	• 프로그램 제작에 적합한 기술 스태프를 조직할 수 있다.

필요 지식 /

1 기술 스태프의 구성

프로그램의 장르에 따라 구성하는 기술 스태프는 많은 차이가 있다. 같은 장르의 프로그램이라도 그 형식이나 내용, 규모에 따라서 구성되는 기술 스태프의 종류와 인원수는 천차만별이다.

1. 스튜디오 프로그램

토크쇼, 종합 구성, 예능과 같은 스튜디오 프로그램은 부조정실과 스튜디오를 사용하여 제작하기 때문에 많은 기술 스태프가 필요하다.

학습은

해당 NCS 능력단위요소 명칭을 사용하여 제시하였습니다. 하나의 학습은 일반교과의 '대단원'에 해당되며, 학습모듈을 구성하는 가장 큰 단위가 됩니다. 또한 하나의 직무를 수행하기 위한 가장 기본적인 단위로 사용할 수 있습니다

학습 내용은

NCS 능력단위요소별 수행준거를 기준으로 제시하였습니다. 일반교과의 '중단원'에 해당합니다.

학습 목표는

학습 내용을 이수할 때 학습자가 갖춰야할 행동 수준을 의미합니다. 따라서 수업시간의 과목 목표로 활용할 수 있습니다.

필요 지식은

해당 NCS의 지식을 토대로 학습에 대한 이해와 성과를 제고하기 위해 반드시 알아야 할 주요 지식을 제시하였습니다. 필요 지식은 수행에 꼭 필요한 핵심 내용을 위주로 제시하여 교수자의 역할이 매우 중요하며, 이후 수행 순서와 연계하여 교수·학습으로 진행할 수 있습니다.

수행 내용 / 기술 스태프 구성표 작성하기

재료·자료

- 방송프로그램 제작 기획서 및 방송 대본, 콘티(continuity), 제작 일정, 운용표
- 장비 및 시설, 제작 시설 배정 의뢰서 및 배정표, 방송 기술 스태프 데이터베이스(DB) 자료

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터 등

안전 · 유의 사항

- 프로그램의 내용과 제작 방법을 분석하고, 각 스태프들의 역할을 신중하게 검토한다.

수행 순서

1 방송 대본이나 콘티(continuity), 큐 시트를 분석하고, 프로그램의 내용적 특성, 제작 과정에 대한 자료를 수집한다.

2 프로그램 제작 방법을 결정한다.

1. 스튜디오 녹화를 할 것인가, 야외 촬영을 할 것인가 검토한다.

수행 tip

- 스태프의 결정은 스태프 간의 호흡을 중요시하여 선정해야 프로그램의 질을 향상시킬 수 있다.

수행 내용은

해당 학습모듈에서 제시한 내용 중 기술(skill)을 습득하기 위한 실습과제로 활용할 수 있습니다.

재료·자료는

수행 내용을 수행하는데 필요한 재료 및 준비물로 실습 시 활용할 수 있습니다.

기기(장비·공구)는

수행 내용에 필요한 기본적인 장비 및 도구를 제시하였습니다. 제시된 기기 외에도 수행에 필요한 다양한 도구나 장비를 활용할 수 있습니다.

안전·유의사항은

수행 내용을 수행하는 데 있어 안전상 주의해야할 점 및 유의사항을 제시하였습니다. 실습 시 유념해야 하며, NCS의 고려사항도 추가적으로 활용할 수 있습니다.

수행 순서는

실습 과제의 진행 순서로 활용할 수 있습니다.

수행 tip은

수행 내용에서 실습을 용이하게 할 수 있는 아이디어를 제시하였습니다. 수행 tip은 지도상의 안전 및 유의사항 외에 전반적으로 적용되는 주안점 및 수행 과제 목적에 대한 보충설명, 추가사항 등으로 활용할 수 있습니다.

학습2 교수·학습 방법

교수 방법

- 방송 프로그램의 기술적 요소, 미술 구성 요소, 특수 촬영에 대해 설명한다.
- 방송 프로그램 제작에서 각 기술 스태프의 역할에 대해 설명한다.
- 방송 프로그램을 분석하고 필요한 기술 스태프를 구성할 수 있도록 지시한다.

학습 방법

- 방송 프로그램의 기술적 요소, 미술 구성 요소, 특수 촬영에 대해서 알아본다.
- 프로그램 제작에 필요한 기술 스태프의 역할을 이해하고, 기술 스태프 구성표를 작성한다.

교수·학습 방법은

학습 목표를 성취하는 데 필요한 교수 방법과 학습 방법을 제시하였습니다.

교수 방법은

해당 학습 활동에 필요한 학습 내용, 학습 내용과 관련된 자료명, 자료 형태, 수행 내용의 진행 방식 등에 대하여 제시하였습니다. 또한 학습자의 수업참여도 제고 방법 및 수업 진행상 유의사항 등도 제시하였습니다. 선수학습이 필요한 학습을 학습자가 숙지하였는지 교수자가 확인하는 과정으로 활용할 수도 있습니다.

학습 방법은

해당 학습 활동에 필요한 학습자의 자기주도 학습 방법을 제시하였습니다. 또한 학습자가 숙달해야 할 실기 능력과 학습 과정에서 주의해야 할 사항 등도 제시하였습니다. 학습자가 학습을 이수하기 전 반드시 숙지해야 할 기본 지식을 학습하였는지 스스로 확인하는 과정에 활용할 수 있습니다.

학습2 평 가

평가 준거

- 평가자는 학습자가 학습 목표를 성공적으로 달성하였는지를 평가해야 한다.
- 평가자는 다음 사항을 평가해야 한다.

학습 내용	학습 목표	성취수준 상	중	하
기술 스태프 조직	- 프로그램 제작에 적합한 기술 스태프를 조직할 수 있다.			
미술 스태프 조직	- 프로그램 제작에 적합한 미술 스태프를 조직할 수 있다.			
전문 스태프 조직	- 프로그램 특수 촬영을 위한 전문 스태프를 조직할 수 있다.			

평가 방법

- 사례 연구

학습 내용	평가 항목	성취수준 상	중	하
기술 스태프 조직	- 프로그램에서 기술적 요소의 파악 여부			
	- 기술 스태프의 역할 파악 여부			
	- 프로그램에 필요한 기술 스태프 구성표 작성 능력			

피드백

1. 사례 연구
   - 프로그램을 선택하여 기술 스태프, 미술 스태프, 전문 스태프 구성표를 예시와 같이 작성하였는지 개인별 능력을 평가한 후, 그 결과를 모든 학습자에게 공유하도록 한다.

평가는

NCS 능력단위의 평가 방법과 평가 시 고려사항을 준용하여 작성합니다. 교수자와 학습자가 평가 항목별 성취수준 확인 시 활용할 수 있습니다.

평가 준거는

학습자가 학습을 어느 정도 성취하였는지 평가하기 위한 기준을 제시하고 있습니다. 학습 목표와 연계하여 단위수업 시간에 평가 항목 별 성취수준을 평가하는 데 활용할 수 있습니다.

평가 방법은

NCS 능력단위의 평가 방법을 참고하였으며, 평가 준거에 따른 평가 방법을 2개 이상 제시합니다. 평가 방법의 종류는 포트폴리오, 문제해결 시나리오, 서술형 시험, 논술형 시험, 사례 연구, 평가자 체크리스트, 작업장 평가 등이 있으며, NCS 능력단위 요소 별 수행 수준을 평가하는 데 가장 적절한 방법을 선정하여 활용할 수 있습니다.

피드백은

평가 후에 학습자들에게 평가 결과를 피드백하여 학습 목표를 달성하는 데 활용할 수 있습니다.

4. 참고 자료

참고자료

- 교육부(2013). 섭외 및 제작스태프 구성(LM0803020104_13v1). 한국직업능력개발원.

참고 자료는

해당 학습모듈에 제시된 인용 자료의 출처를 제시하였습니다. 교수·학습의 과정에서 참고로 활용할 수 있습니다.

5. 활용 서식/부록

활용서식

스튜디오 기술 스태프 구성표

직종	이름	연락처	소속	특이사항	비고
기술감독					
조명감독					

활용 서식은

평가 서식, 실습 시트 등 교수·학습 시 활용할 수 있는 다양한 서식들로 구성하였습니다. 수행에서 평가에 이르기까지 필요한 서식을 해당 모듈의 특성에 맞춰 개발하거나 기존의 양식을 활용하여 제시하였습니다.

부록

[디지털 텔레비전 방송프로그램 음량 등에 관한 기준]

제정 2014. 11. 29. 미래창조과학부 고시 제2014-87호

제1장 총칙

제1조(목적) 이 고시는 방송법 제70조의2제1항에 따라 방송사업자가 디지털 텔레비전 방송프로그램 및 방송광고의 음량을 일정하게 유지하기 위해 필요한 사항을 규정함을 목적으로 한다.

부록은

활용 서식 이외에 교수·학습 과정에서 참고할 수 있는 자료가 있는 경우 제시하였습니다.

[NCS-학습모듈의 위치]

대분류	경영·회계·사무
중분류	재무·회계
소분류	회계

세분류
회계·감사
세무

능력단위	학습모듈명
전표처리	전표처리
결산관리	결산관리
원천징수	원천징수
부가가치세 신고	**부가가치세 신고**
종합소득세 신고	종합소득세 신고
지방세 신고	지방세 신고
기타세무 신고	기타세무 신고
세무조사 대응	세무조사 대응
조세불복 청구	조세불복 청구
절세방안 수립	절세방안 수립
법인세신고 준비	법인세신고 준비
법인세신고	법인세신고

차 례

학습모듈의 개요 ---------- 1

학습 1. 세금계산서 발급 · 수취하기

1-1. 세금계산서의 발급과 전송 ---------- 3

1-2. 수정세금계산서의 발행 ---------- 16

1-3. 세금계산서합계표의 작성 ---------- 24

- 교수 · 학습 방법 ---------- 31
- 평가 ---------- 32

학습 2. 부가가치세 부속서류 작성하기

2-1. 수출실적명세서의 작성 ---------- 35

2-2. 대손세액공제신고서의 작성 ---------- 44

2-3. 공제받지 못할 매입세액명세서의 작성 ---------- 50

2-4. 신용카드매출전표 등 수령명세서의 작성 ---------- 60

2-5. 부동산임대공급가액명세서의 작성 ---------- 68

2-6. 건물 등 감가상각자산취득명세서의 작성 ---------- 76

2-7. 의제매입세액공제신고서의 작성 ---------- 81

- 교수 · 학습 방법 ---------- 89
- 평가 ---------- 91

학습 3. 부가가치세 신고하기

3-1. 예정 및 확정 신고 ---------- 96

3-2. 일반과세자와 간이과세자 여부 판단 ---------- 101

3-3. 재화의 공급과 용역의 공급 범위 판단 ---------- 106

3-4. 부가가치세신고서 작성 111
- 교수 · 학습 방법 123
- 평가 124

참고 자료 126

활용 서식 127

부가가치세 신고 학습모듈의 개요

학습모듈의 목표

상품의 거래나 서비스의 제공에서 얻어지는 부가가치에 대해 과세되는 금액에 대하여 부가가치세법에 따라 신고 및 납부 업무를 수행할 수 있다.

선수학습

회계원리, 전표처리(LM0203020201_17v4), 결산관리(LM0203020202_17v4), 회계정보시스템운용(LM0203020105_17v3), 세무정보시스템운용(LM0203020203_17v3)

학습모듈의 내용체계

학습	학습 내용	NCS 능력단위 요소	
		코드번호	요소 명칭
1. 세금계산서 발급·수취하기	1-1. 세금계산서의 발급과 전송 1-2. 수정세금계산서의 발행 1-3. 세금계산서합계표의 작성	0203020205_20v5.1	세금계산서 발급·수취하기
2. 부가가치세 부속서류 작성하기	2-1. 수출실적명세서의 작성 2-2. 대손세액공제신고서의 작성 2-3. 공제받지 못할 매입세액명세서의 작성 2-4. 신용카드매출전표 등 수령명세서의 작성 2-5. 부동산임대공급가액명세서의 작성 2-6. 건물 등 감가상각자산취득 명세서의 작성 2-7. 의제매입세액공제신고서의 작성	0203020205_20v5.2	부가가치세 부속서류 작성하기
3. 부가가치세 신고하기	3-1. 예정 및 확정 신고 3-2. 일반과세자와 간이과세자 여부 판단 3-3. 재화의 공급과 용역의 공급범위 판단 3-4. 부가가치세 신고서 작성	0203020205_20v5.3	부가가치세 신고하기

핵심 용어

세금계산서, 부가가치세 부속서류, 일반과세자 및 간이과세자, 재화 및 용역의 공급, 부가가치세 신고서, 부가가치세 신고 및 납부

학습 1	세금계산서 발급·수취하기
학습 2	부가가치세 부속서류 작성하기
학습 3	부가가치세 신고하기

1-1. 세금계산서의 발급과 전송

학습 목표	• 세금계산서의 발급방법에 따라 세금계산서를 발급하고 세금계산서합계표를 국세청에 전송할 수 있다.

필요 지식 /

1 세금계산서의 뜻과 종류

1. 세금계산서의 뜻

세금계산서(T/I : Tax Invoice)는 과세사업자가 재화 또는 용역을 공급할 때 부가가치세를 거래징수하고 그 거래사실과 내용을 증명하기 위하여 공급받는 자에게 발급하여 교부하는 세금영수증이다.

〈표 1-1〉 사업자별 발행 증빙 서류

구분	내용
과세사업자 (일반과세자)	(전자)세금계산서, 매입자발행세금계산서, 영수증(최종소비자 대상일 경우에는 신용카드, 직불카드 등 포함)
과세사업자(간이과세자)	영수증(신용카드, 직불카드 등 포함)
세관장	수입세금계산서, 수입계산서
면세사업자	계산서, 영수증(최종소비자 대상일 경우에는 신용카드, 직불카드 등 포함)

2. 세금계산서의 종류

세금계산서에는 세금계산서, 수입세금계산서, 전자세금계산서, 매입자발행세금계산서가 있다. 또한 거래사실을 증명하기 위해 발급하는 영수증에는 주로 소비자를 대상으로 영위하는 사업자가 발급하는 신용카드매출전표, 직불카드영수증 및 현금영수증 등이 있으며 영세사업자 등이 발급하는 일반적인 영수증이 있다.

〈표 1-2〉 세금계산서의 종류

구분	내용
세금계산서	공급하는 사업자가 공급받는 자에게 발급
수입세금계산서	재화의 수입에 대하여 세관장이 수입자에게 발급
전자세금계산서	법인사업자와 직전연도의 사업장별 재화 및 용역 공급가액(면세공급가액 포함) 합계액이 3억 원 이상인 개인사업자가 공급받는 자에게 발급하며 발급일의 다음날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송
매입자발행세금계산서	공급하는 사업자가 세금계산서를 발급하지 않는 경우 공급받는 자가 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간의 종료일부터 6개월 이내에 관할세무서장에게 거래사실(거래건당 공급대가 10만 원 이상) 확인을 받아 발급

2 세금계산서의 발급

1. 발급의무자

세금계산서의 발급의무자는 납세의무자로 등록한 사업자이다. 부가가치세법상 사업자가 아닌 면세사업자는 부가가치세 납세의무가 없으므로 세금계산서를 발급할 수 없다. 다만, 면세사업자는 소득세 또는 법인세 납세의무자에는 해당하므로 소득세법 또는 법인세법에 따른 계산서를 발급한다. 위탁판매나 대리인에 의해 부가가가치세가 과세되는 재화나 용역을 공급한 경우에는 수탁자 등이 공급자(위탁자 등) 명의로 세금계산서를 발급하고 비고란 수탁자 등의 등록번호를 덧붙여 적어야 한다.

2. 대상 거래

면세되는 재화 또는 용역의 공급을 제외한 모든 재화 또는 용역의 공급 및 재화의 수입은 원칙적으로 모두 세금계산서 발급 대상 거래이다.

3. 발급 시기

세금계산서는 원칙적으로 재화 또는 용역의 공급시기에 발급하여야 하나 공급시기가 되기 전에 대가의 전부 또는 일부를 받고 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급한 경우에는 발급하는 때를 공급시기로 한다.

4. 발급 시기의 특례

거래처별로 1역월의 공급가액을 합하여 해당 월의 말일을 작성연월일로 하여 세금계산서를 발급하는 경우에는 공급일이 속하는 달의 다음달 10일(그날이 공휴일 또는 토요일인 경우에는 바로 다음 영업일)까지 세금계산서를 발급할 수 있다.

〈표 1-3〉 재화 또는 용역 공급시기 전 세금계산서 발급 특례

대금 회수 시점	내용
세금계산서 발급일로부터 7일 이내	정당한 세금계산서로 인정
세금계산서 발급일로부터 7일 경과	다음의 경우에는 정당한 세금계산서로 인정 ① 거래 당사자 간의 계약서 등에 대금 청구시기(세금계산서 발급일)와 지급시기를 따로 적고, 대금 청구시기와 지급시기 사이의 기간이 30일 이내인 경우 ② 세금계산서 발급일이 속하는 과세기간(공급받는 자가 조기환급을 받은 경우에는 세금계산서 발급일부터 30일 이내)에 재화 또는 용역의 공급시기가 도래하고 세금계산서에 적힌 대금을 지급받은 것이 확인되는 경우

〈표 1-4〉 재화 또는 용역 공급시기 후 세금계산서 발급 특례

구분	작성연월일	발급 시기	전자세금계산서 전송
합계액으로 발행	말일자 종료일자	다음달 10일까지	다음달 11일까지
거래사실이 확인되는 경우	거래일자	다음달 10일까지	다음달 11일까지

출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.5.

5. 작성방법

세금계산서는 공급하는 사업자가 2매를 발행하여 그 중 1매는 공급받는 자에게 교부한다. 세금계산서의 필요적 기재사항은 전부 또는 일부가 누락되거나 사실과 다른 경우에는 적법한 세금계산서로 보지 않으며, 가산세 부과 등의 불이익이 있어 유의해야 한다.

〈표 1-5〉 세금계산서의 필요적 기재사항과 임의적 기재사항

필요적 기재사항	임의적 기재사항
공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭	공급하는 자의 주소
공급받는 자의 등록번호	공급받는 자의 상호, 성명, 주소
공급가액과 부가가치세액	단가와 수량
작성연월일	공급연월일 등

출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.5.

③ 세금계산서의 발급의무 면제

사업자가 다음의 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 세금계산서 발급의무가 면제된다.

1. 택시운송, 노점, 행상 등의 사업을 하는 자가 공급하는 재화 또는 용역
2. 소매업 또는 미용, 욕탕 및 유사 서비스업을 경영하는 자가 공급하는 재화(소매업의 경우에는 공급받는 자가 세금계산서의 교부를 요구하지 않는 경우에 한함)

3. 판매목적으로 타사업장 반출하는 재화를 제외한 자가공급, 개인적공급, 사업상증여, 폐업시의 잔존재화로서 공급의제되는 재화

4. 영세율 적용대상이 되는 일정한 재화 또는 용역

5. 부동산임대용역 중 간주임대료에 해당하는 부분

6. 기타 국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인에게 공급하는 재화 또는 용역 등

④ 전자세금계산서의 발급과 전송

전자세금계산서를 발급하는 방법에는 국세청 홈택스를 통한 발급, 발급대행사업자를 통한 발급, 인터넷 사용이 어려운 경우 기타 방법에 의한 발급 등이 있다. 전자세금계산서의 전송은 발급일 다음날까지 국세청에 전송하여야 한다.

〈표 1-6〉 전자세금계산서 발급 방법

구분	국세청 홈택스	발급대행사업자	기타 방법
대상	• ERP, ASP를 이용하지 않고 인터넷을 이용하여 부가가치세를 신고하고자 하는 사업자	• 한국인터넷진흥원으로부터 표준인증을 받은 자체 발급시스템 구축사업자 (ERP) 또는 세금계산서 중개사업자(ASP)	• 인터넷 사용이 어려운 사업자
방식	• 공급자가 국세청에 접속, 실시간으로 세금계산서 발급	• ERP, ASP로 세금계산서 발급	• 전화 ARS 이용: 세무서에서 보안카드 수령 후 전화 ARS 이용(Tel. 126→1→2→3) 발급 • 세무사 대리발급: 전자(세금)계산서 대리발급신청서와 거래 관련 증명서류를 사업장 관할과 관계없이 가까운 세무서를 방문하여 발급신청을 통해 발급
발급	• 공인인증서 또는 보안카드로 발급	• 공인인증서로 발급	• 보안카드로 발급

수행 내용 / 전자세금계산서 발급과 전송하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- (전자)세금계산서
- 법인사업자의 재화 공급 거래명세서
- 전자세금계산서 발급 및 전송 사례

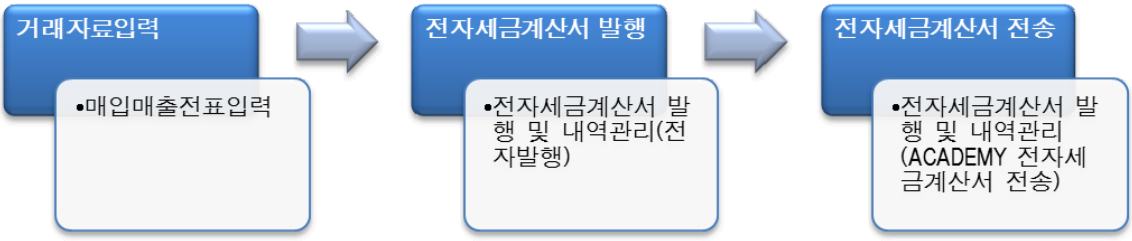
기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 발급 시기 및 발급시기의 특례, 전자세금계산서 발급 및 전송에 대한 세액공제 및 가산세에 대해 정확히 이해하여 거래명세서를 보고 세금계산서 발급 조건에 따라 전자세금계산서를 발급하고 전송할 수 있도록 한다.

수행 순서



출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.7.
[그림 1-1] 전자세금계산서 발급 및 전송 수행 순서

1 다음 거래명세서에 대하여 전자세금계산서를 발행하고 전송한다.

〈사례 1-1〉 전자세금계산서 발급 및 전송(1)

㈜한국은 2019년 10월 2일 대금은 당월 말일에 입금받는 조건으로 ㈜대한에 상품을 공급하고 bestbill을 통하여 전자세금산서를 발급하고 전송하였다.

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	123-81-45678			공급받는자	등록번호	132-81-12345	
	상호(법인명)	㈜한국	성명	김한국		상호(법인명)	㈜대한	성명 이대한
	사업장 주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)				사업장 주소	경기도 용인시 기흥구 갈곡로 1(구 갈동)	
	업태	도소매업	종목	컴퓨터 및 주변장치		업태	소매	종목 전자기기
	E-Mail	khk999@bestbill.co.kr				E-Mail	ldh999@bestbill.co.kr	

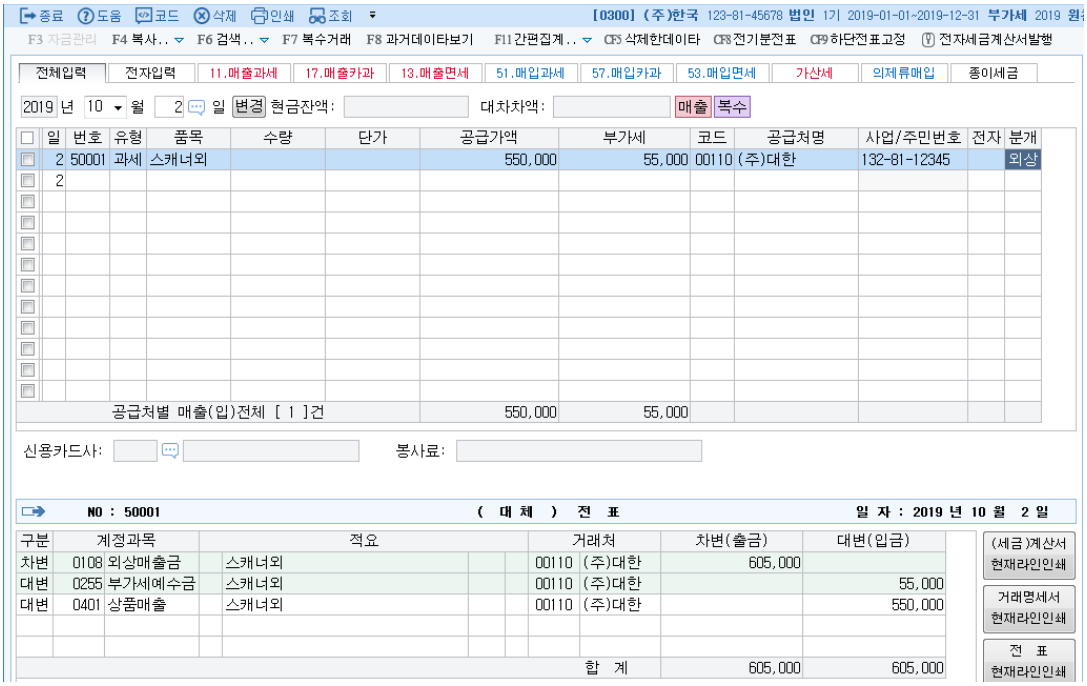
거래일자	공급가액	세액	비고	총 합계금액
2019.10.02.	\ 550,000	\ 55,000		\ 605,000

년	월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
2019	10	02	스캐너		5	80,000	400,000	40,000	440,000
2019	10	02	프린터		3	50,000	150,000	15,000	165,000
특기사항	대금지급조건 공급시기 말일에 송금(국민은행 123-00-45678 ㈜한국)								

1. 거래명세서에 의해 상품 판매 거래 내용을 매입매출전표에 입력한다.

   (1) [매입매출전표입력]에 거래 일자를 기준으로 [복수거래]를 이용하여 입력한다.

   (2) 대금은 당월 말일에 지급받기로 하였으므로 외상으로 분개한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-2] 매입매출전표입력 화면

2. [매입매출전표입력]에 입력한 거래에 대한 전자세금계산서를 발급한다.

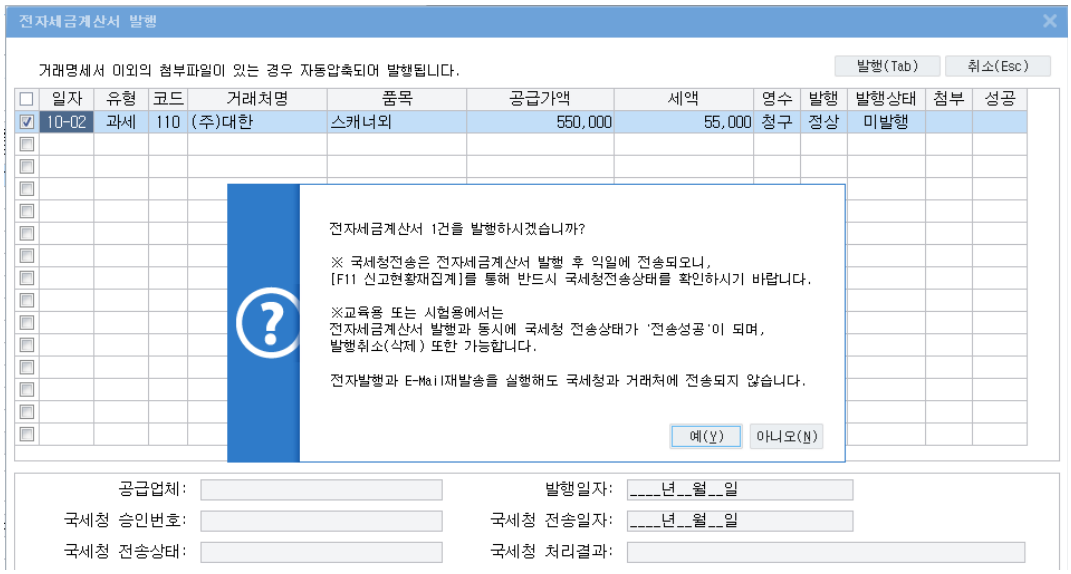
(1) [전자세금계산서발행] 메뉴를 선택하여 발행 대상 자료를 조회한다.

(2) 발행 대상 자료를 체크하고 수신자탭에 담당자의 이메일 주소가 등록되어 있는지 확인한다(수신자가 등록되어 있지 않으면 전자세금서 발행 불가).

(3) 전자발행할 세금계산서를 선택하고 화면 상단의 [전자발행(F3)]을 클릭한다.

자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-3] 전자세금계산서 발행 화면(1)

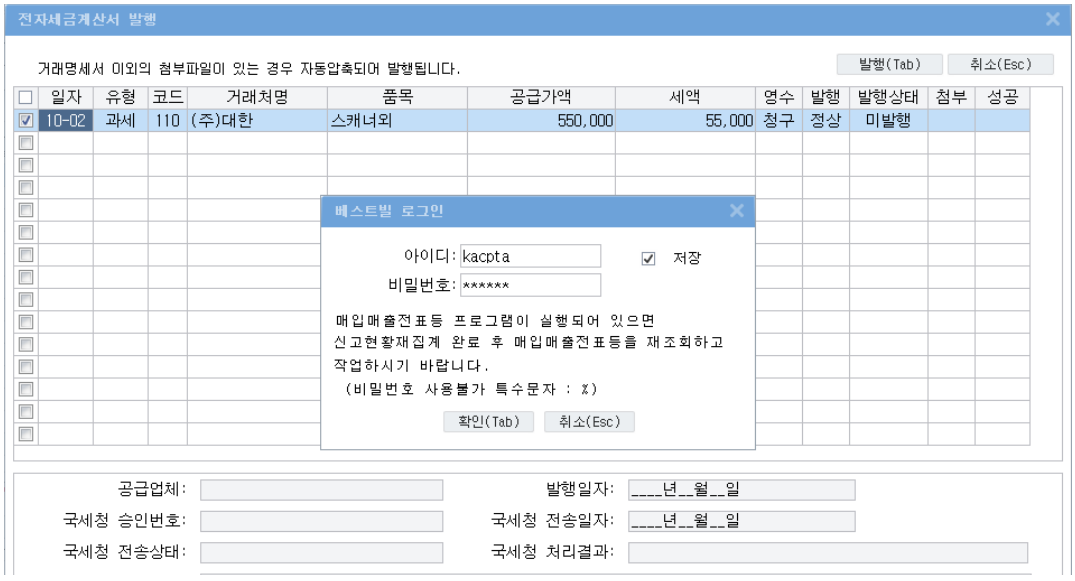
(4) [발행(Tab)]을 클릭하면 전자세금계산서 발행 여부를 묻는 메시지가 뜬다. [예(Y)]를 선택하면 전자세금계산서 발행된다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-4] 전자세금계산서 발행 화면(2)

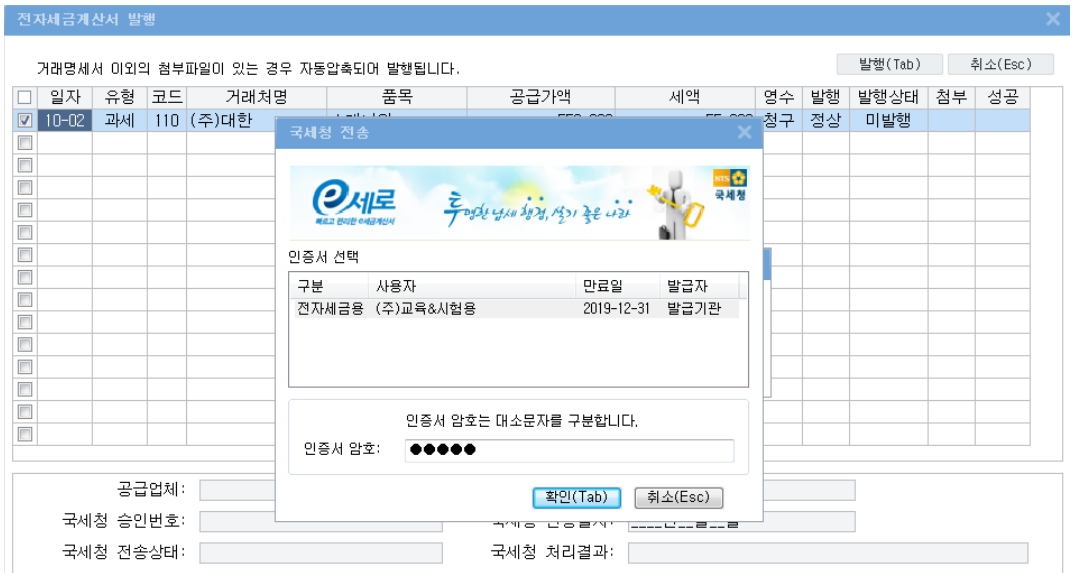
3. [매입매출전표입력]에 입력한 거래에 대해 발급한 전자세금계산서를 국세청에 전송한다.

(1) 전자세금계산서 [발행(tab)]을 클릭하면 전자세금계산서 발행사이트인 베스트빌 로그인 보조창이 나타난다. 교육용 아이디와 비밀번호인 kacpta를 입력하고 [확인(Tab)]을 클릭한다.



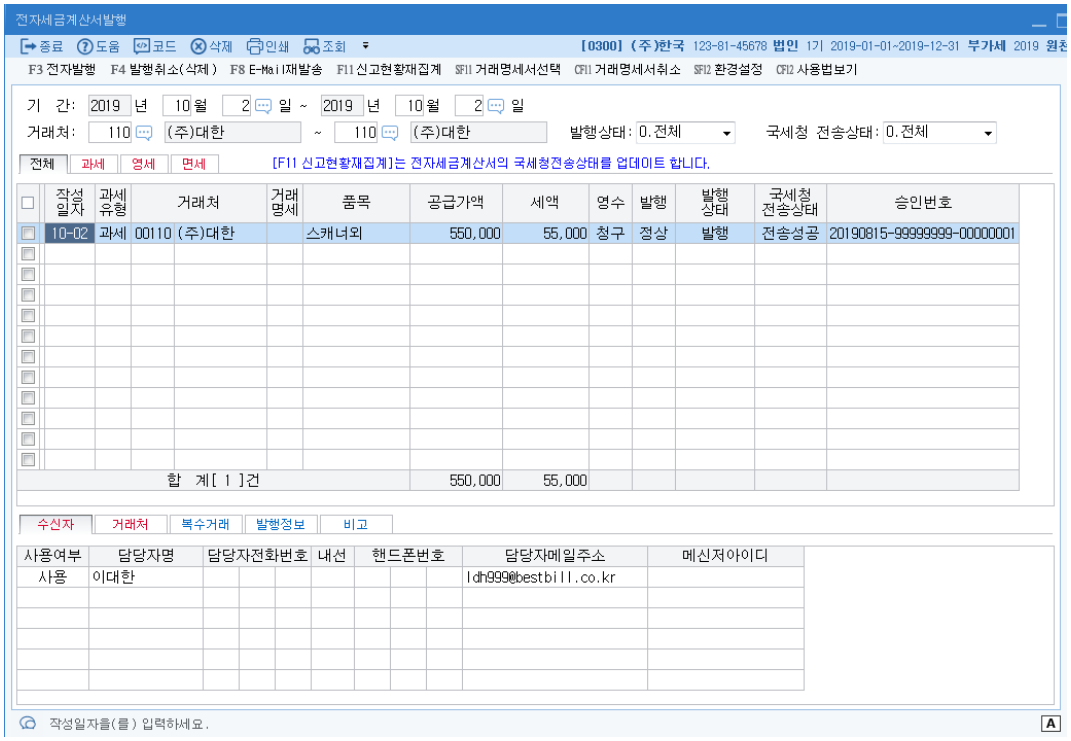
자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-5] 전자세금계산서 국세청 전송 화면(1)

(2) 국세청에 전송하기 위한 인증서 화면에는 교육용 암호가 미리 입력되어 있으며 [확인(Tab)]을 클릭하면 국세청에 전자세금계산서 발급명세가 전송된다.



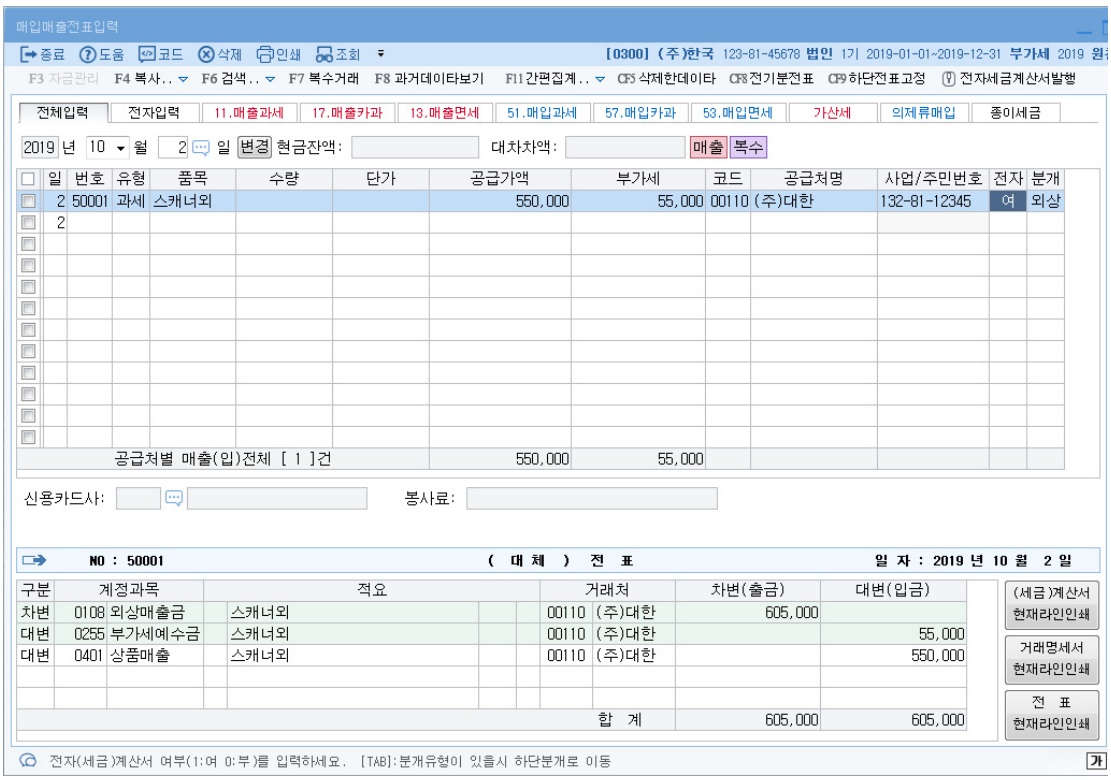
자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-6] 전자세금계산서 국세청 전송 화면(2)

(3) [전자세금계산서발행] 화면에서 발행 및 전송이 모두 성공했음을 확인할 수 있다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-7] 전자세금계산서 국세청 전송 결과 화면

4. [매입매출전표입력]에서 전자 부분이 [여]로 표시되었는지 확인한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-8] 전자세금계산서 발행 및 전송 후 매입매출전표입력 화면

2 다음 거래명세서에 대하여 1의 절차대로 전자세금계산서를 발행하고 전송한다.

〈사례 1-2〉 전자세금계산서 발급 및 전송(2)

㈜한국은 2019년 10월 6일 대금은 당월 말일에 입금받는 조건으로 ㈜민국에 상품을 공급하고 bestbill을 통하여 전자세금산서를 발급하고 전송하였다.

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자				공급받는자			
등록번호	123-81-45678			등록번호	213-81-54321		
상호(법인명)	㈜한국	성명	김한국	상호(법인명)	㈜민국	성명	최민국
사업장 주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9(송죽동)			사업장 주소	경기도 수원시 장안구 경수대로 1009(송죽동)		
업태	도소매업	종목	컴퓨터 및 주변장치	업태	소매	종목	전자기기
E-Mail	khk999@bestbill.co.kr			E-Mail	cmk999@bestbill.co.kr		

거래일자	공급가액	세액	비고	총 합계금액
2019.10.06.	800,000	80,000		880,000

년	월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
2019	10	06	모니터		5	160,000	800,000	80,000	880,000

특기사항	대금지급조건 공급시기 말일에 송금(국민은행 123-00-45678 ㈜한국)

〈사례 1-3〉 전자세금계산서 발급 및 전송(3)

㈜한국은 2019년 10월 20일 대금은 당월 말일에 입금받는 조건으로 ㈜광복에 상품을 공급하고 bestbill을 통하여 전자세금산서를 발급하고 전송하였다.

거래명세서 (공급자 보관용)

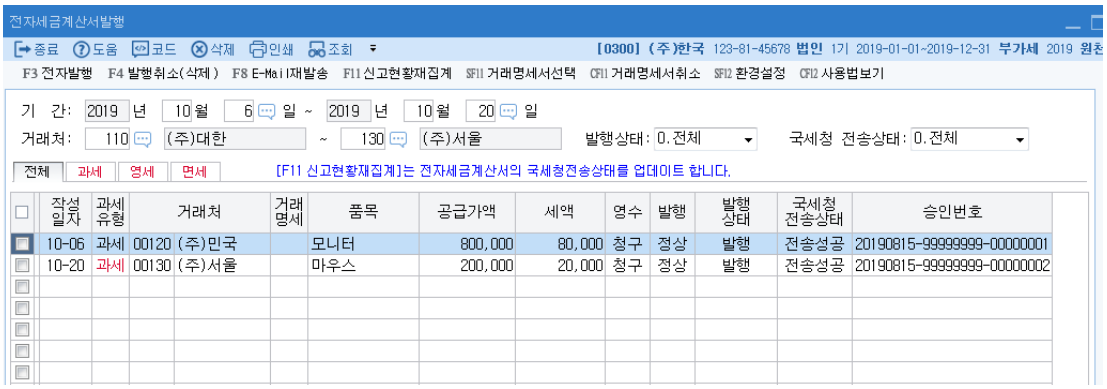
공급자				공급받는자			
등록번호	123-81-45678			등록번호	231-81-98765		
상호(법인명)	㈜한국	성명	김한국	상호(법인명)	㈜서울	성명	김서울
사업장 주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9(송죽동)			사업장 주소	경기도 안양시 동안구 갈산로 10(호계동)		
업태	도소매업	종목	컴퓨터 및 주변장치	업태	소매	종목	전자기기
E-Mail	khk999@bestbill.co.kr			E-Mail	seo999@bestbill.co.kr		

거래일자	공급가액	세액	비고	총 합계금액
2019.10.20.	200,000	20,000		220,000

년	월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
2019	10	20	마우스		20	10,000	200,000	20,000	220,000

특기사항	대금지급조건 공급시기 말일에 송금(국민은행 123-00-45678 ㈜한국)

[수행 결과]



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-9] 전자세금계산서 국세청 전송 결과 화면

3 다음 거래명세서에 대하여 1의 절차대로 전자세금계산서를 발행하고 전송한다.

〈사례 1-4〉 전자세금계산서 발급 및 전송(4)

㈜한국은 2019년 10월 20일 대금은 당월 말일에 입금받는 조건으로 ㈜서울에 상품을 공급하였다. 회계팀 최강남씨는 bestbill을 통하여 전자세금산서를 발급하고 전송하였다.

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	123-81-45678		공급받는자	등록번호	231-81-98765	
	상호(법인명)	㈜한국	성명 김한국		상호(법인명)	㈜서울	성명 김서울
	사업장 주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)			사업장 주소	경기도 안양시 동안구 갈산로 10 (호계동)	
	업태	도소매업	종목 컴퓨터 및 주변장치		업태	소매	종목 전자기기
	E-Mail	khk999@bestbill.co.kr			E-Mail	seo999@bestbill.co.kr	

거래일자	공급가액	세액	비고	총 합계금액
2019.10.20.	200,000	20,000		220,000

년	월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
2019	10	20	마우스		20	10,000	200,000	20,000	220,000

특기사항	대금지급조건 공급시기 말일에 송금(국민은행 123-00-45678 ㈜한국)

[수행 결과]

전자세금계산서 발급 및 전송결과는 2의 [수행 결과]와 동일하게 나타난다.

수행 tip

- 세금계산서 발급 전송에 대한 가산세

1. 가공 세금계산서
   공급가액 × 3%
2. 미발급·타인명의 세금계산서
   공급가액 × 2%
3. 전자세금계산서 발급대상자가 종이세금계산서 발급 시
   공급가액 × 1%
4. 지연전송 가산세
   공급가액 × 0.3%
5. 미전송 가산세
   공급가액 × 0.5%

1-2. 수정세금계산서의 발행

학습 목표	• 수정세금계산서 발급사유에 따라 세금계산서를 수정 발행할 수 있다.

필요 지식 /

1 수정세금계산서의 개요

1. 발급요건

세금계산서 또는 전자세금계산서를 발급한 후 기재 사항에 관한 착오 또는 정정사유 등이 발생하는 경우 수정세금계산서를 발급할 수 있다.

2. 수정발급사유 및 수정발급방법

수정세금계산서 발급사유 및 발급방법은 〈표 1-7〉과 같다.

〈표 1-7〉 수정세금계산서 발급사유 및 발급방법

수정사유	내용	수정방법
기재사항 착오정정	• 포괄적인 사업양수도에 대하여 세금계산서를 발급한 경우 • 공급시기에 세금계산서를 작성하였으나 작성연월일을 착오로 기재한 경우 • 공급가액을 착오로 기재한 경우 • 내국신용장에 의하여 영세율세금계산서를 발급하였으나 내국신용장이 무효 또는 취소된 경우 • 과세표준에 포함되지 않은 대가를 과세표준에 산입한 경우 • 면세사업인데 착오로 과세사업으로 세금계산서를 발급한 경우	① 당초 발급한 세금계산서는 적색 글씨로 작성 1매 발급 ② 수정세금계산서는 흑색 글씨로 작성 1매 발급 ③ 수정세금계산서의 작성연월일은 당초세금계산서 발급일자를 기재하고 비고란에 수정작성일자와 수정사유 기재
공급가액 변동	• 판매실적에 따라 단가가 변동되거나, 잠정가액으로 공급 후 추후 공급가액이 확정되는 경우, 공급계약 후 당사자 간의 합의에 의하여 가격의 증감이 발생되는 경우	① 변동일자를 작성일자로 하여 추가 금액은 흑색 글씨, 차감 금액은 적색 글씨로 작성 1매 발급 ② 수정세금계산서 비고란에는 당초 세금계산서 발급일자와 공급가액의 증감사유 기재

수정사유	내용	수정방법
환입	• 당초 공급한 재화가 환입된 경우	① 환입일자를 작성일자로 수정세금계산서를 발급하되 적색 또는 음(-)의 표기를 하여 발급 ② 수정세금계산서 비고란에 당초 세금계산서 작성일자 기재
계약의 해제	• 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우	① 계약해제일자를 작성일자로 (-)수정세금계산서 발급 ② 수정세금계산서 비고란에 당초 세금계산서 작성일자 기재
내국신용장 사후개설	• 재화 또는 용역을 공급한 후 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국신용장이 개설되었거나 구매확인서가 발급된 경우	① 수정세금계산서 작성일자는 당초 발급한 세금계산서 작성일자로 기재 ② 수정세금계산서 비고란에 내국신용장 개설일 등 기재하여 영세율적용분은 흑색글씨로 1매 작성 발급 ③ 추가로 당초에 발급한 세금계산서의 내용대로 세금계산서를 적색글씨 또는 음(-)의 표기를 하여 1매 작성 발급
착오에 의한 이중발급	• 동일 건에 대하여 착오로 세금계산서를 이중으로 발급하였거나, 공급자가 발급하였으나 매입자도 역발급하여 이중으로 전송된 경우	1건을 취소하는 (-)수정세금계산서 발급

2 수정전자세금계산서의 발급과 전송

전자세금계산서를 발급한 후 수정사유가 발생하면 반드시 수정 사유에 따라 세법에 맞는 수정전자세금계산서를 발급하여야 한다.

수행 내용 / 수정전자세금계산서 발급과 전송하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 수정전자세금계산서
- 법인사업자의 재화 공급 거래명세서
- 수정전자세금계산서 발급 및 전송 사례

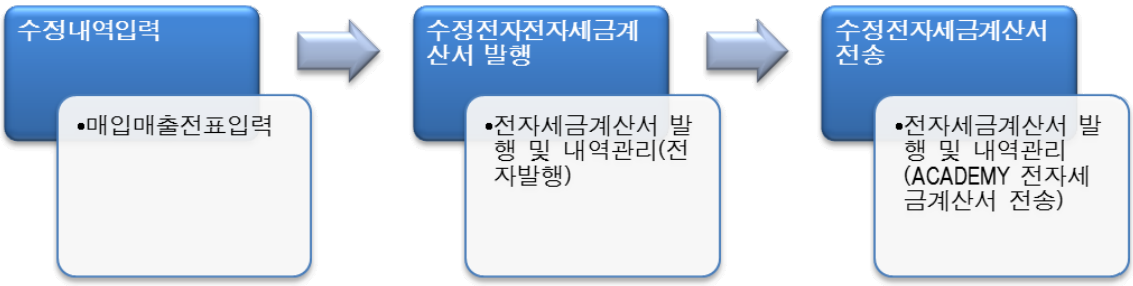
기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 수정세금계산서 발급사유를 정확하게 이해하여 발급사유에 따라 세금계산서를 수정 발급하고 국세청에 전송할 수 있도록 한다.

수행 순서



출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.16.
[그림 1-10] 수정세금계산서 발급 및 전송 수행 순서

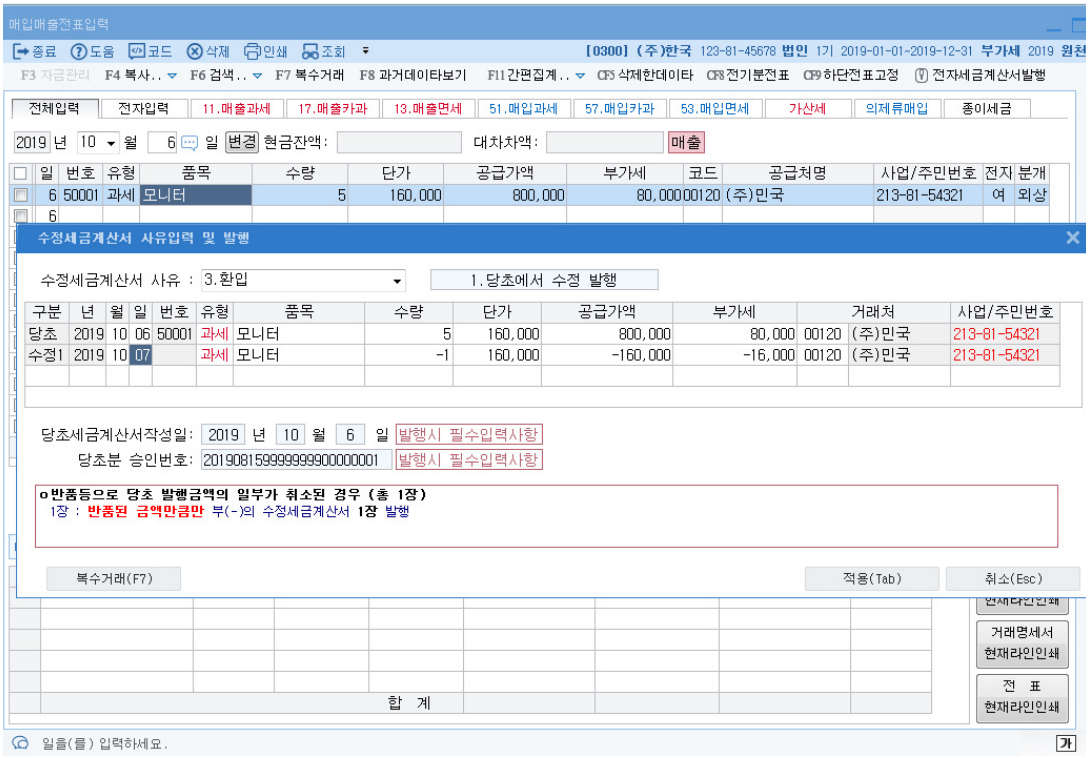
1 환입 수정사유에 따라 수정전자세금계산서를 발행하고 전송한다.

〈사례 1-5〉 환입

10월 7일 전일(10월 6일)에 판매한 상품 중 불량이 발견되어 1개를 반품받고 전자수정세금계산서를 발급하였다.

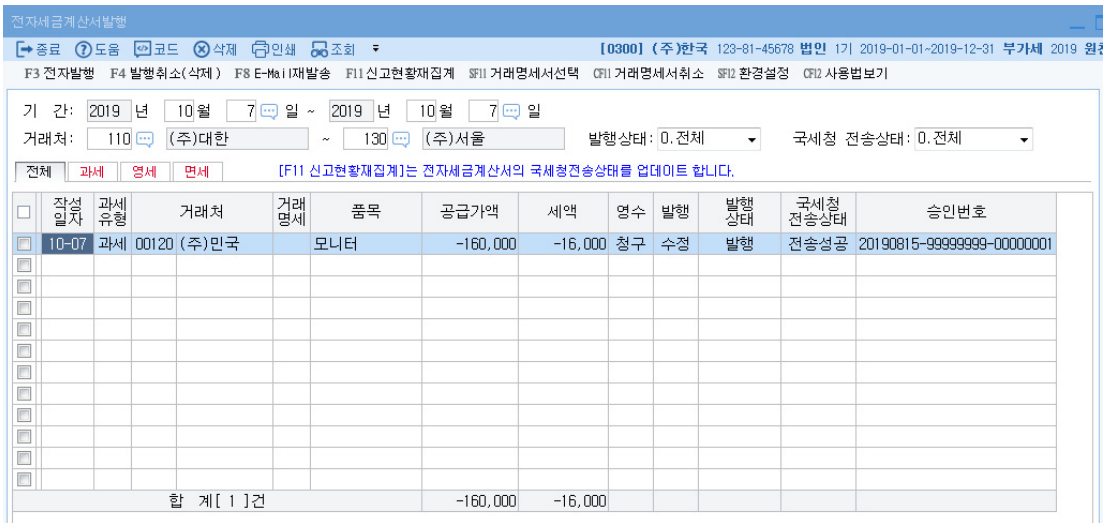
1. [매입매출전표입력]에 10월 6일 전표를 선택하고 [F11 간편집계 및 기타] 메뉴의 [SF11 수정세금계산서]를 클릭한다.

2. [수정세금계산서 사유] 중 [3. 환입]을 선택하고 반품된 일자, (-)수량 및 단가를 입력하고 [적용(Tab)]을 클릭하면 [매입매출전표입력]에 수정분이 입력된다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-11] 수정세금계산서(환입) 발행 화면

3. [전자세금계산서발행] 메뉴에서 [F3 전자발행]을 클릭하여 수정전자세금계산서를 발행 및 전송한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-12] 수정세금계산서(환입) 국세청 전송 결과 화면

② 기재사항착오 수정사유에 따라 수정전자세금계산서를 발행하고 전송한다.

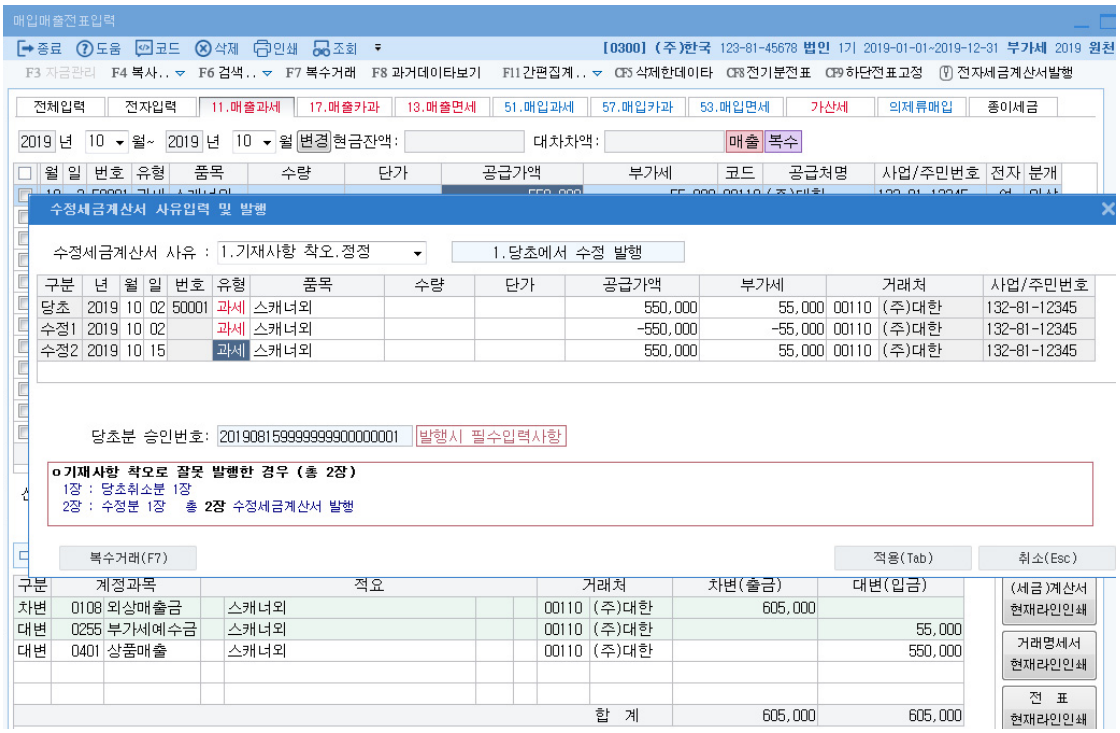
〈사례 1-6〉 기재사항 착오

10월 2일 ㈜대한에 발급한 전자세금계산서의 작성일자는 계약조건에 의하여 10월 15일로 발급되어야 하는 건으로서 거래처의 요청에 의하여 전자수정세금계산서를 발급하였다.

---

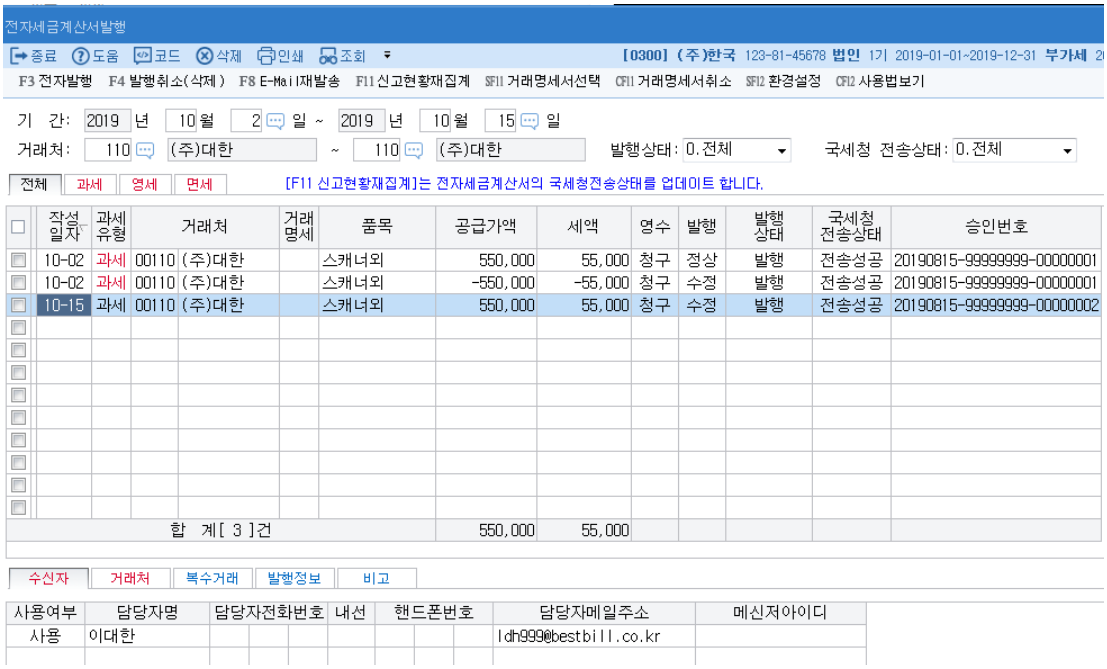
1. [매입매출전표입력]에 10월 2일 전표를 선택하고 [F11 간편집계 및 기타] 메뉴의 [SF11 수정세금계산서]를 클릭한다.

2. [수정세금계산서 사유] 중 [1. 기재사항 착오, 정정]을 선택하고 수정된 일자(10월 15일)를 입력하고 [적용(Tab)]을 클릭하면 [매입매출전표입력]에 수정분 2건(10월 2일, 10월 15일)이 입력된다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-13] 수정세금계산서(기재사항 정정) 발행 화면

3. [전자세금계산서발행] 메뉴에서 [F3 전자발행]을 클릭하여 수정전자세금계산서를 발행 및 전송한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-14] 수정세금계산서(기재사항 정정) 국세청 전송 결과 화면

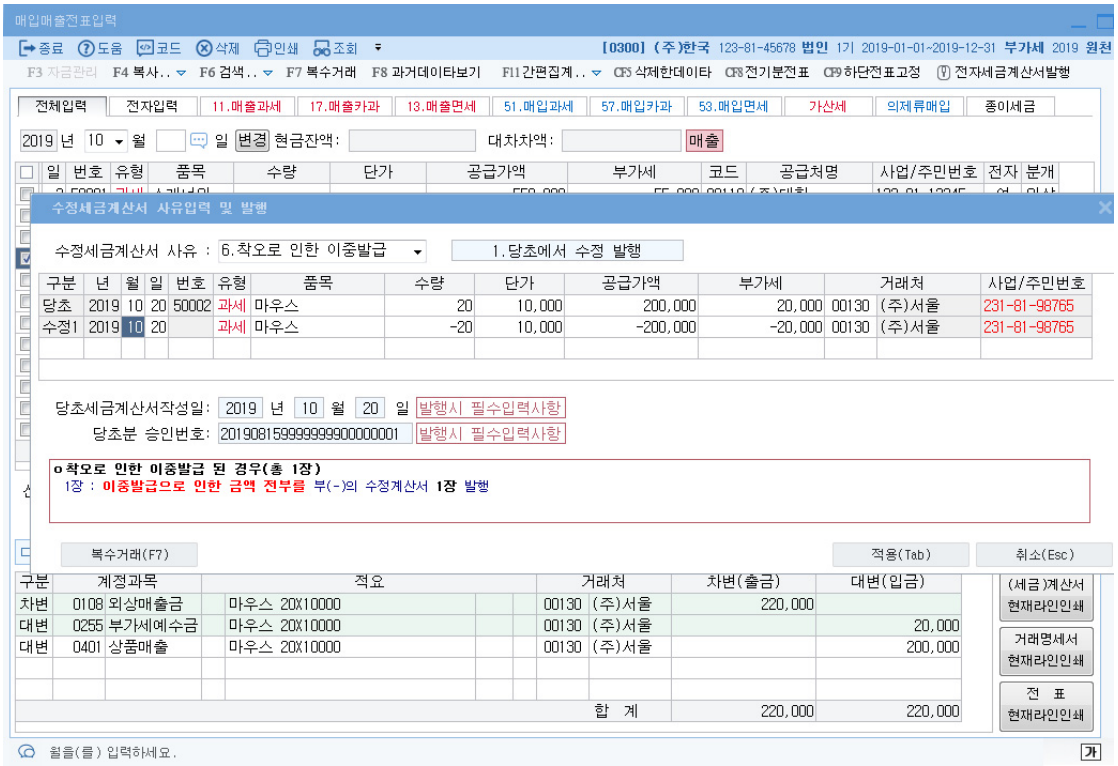
3 착오에 의한 이중발급 수정사유에 따라 수정전자세금계산서를 발행하고 전송한다.

〈사례 1-7〉 착오에 의한 이중발급

10월 21일 ㈜서울에 대한 10월 20일 거래가 착오로 이중 입력되어 전자수정세금계산서를 발급하였다.

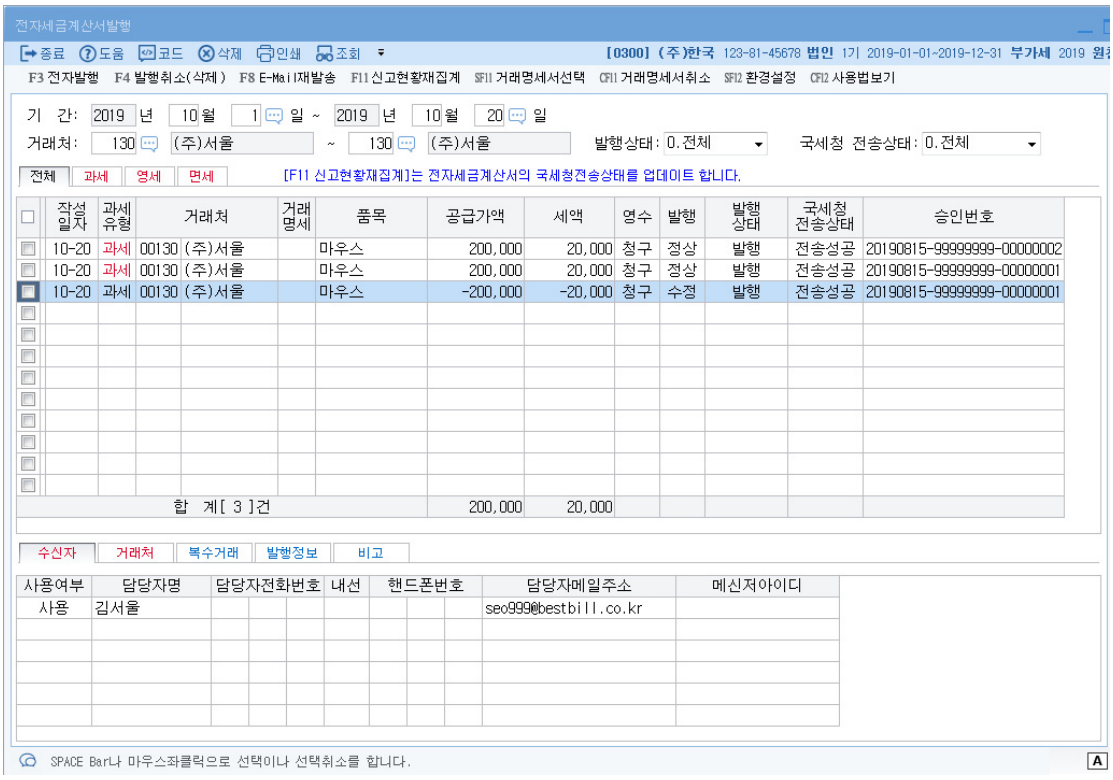
---

1. [매입매출전표입력]에 10월 20일 전표를 선택하고 [F11 간편집계 및 기타] 메뉴의 [SF11 수정세금계산서]를 클릭한다.
2. [수정세금계산서 사유] 중 [6. 착오로 인한 이중발급]을 선택하고 [적용(Tab)]을 클릭하면 [매입매출전표입력]에 수정분이 입력된다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-15] 수정세금계산서(이중발급) 발행 화면

3. [전자세금계산서발행] 메뉴에서 [F3 전자발행]을 클릭하여 수정전자세금계산서를 발행 및 전송한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-16] 수정세금계산서(이중발급) 국세청 전송 결과 화면

수행 tip

- 수정전자세금계산서가 발급된 경우에는 당초세금계산서는 삭제 및 취소가 불가능하며, 수정전자세금계산서를 먼저 삭제 및 취소 후 당초 전자세금계산서를 처리하여야 한다.

1-3. 세금계산서합계표의 작성

학습 목표	• 부가가치세법에 따라 세금계산서합계표를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 세금계산서합계표

세금계산서합계표는 매출처별세금계산서합계표와 매입처별세금계산서합계표가 있으며 전자세금계산서와 전자세금계산서 외(종이세금계산서)로 구분 표기된다. 전자세금계산서로 입력된 매입처별/매출처별세금계산서합계표에는 상호, 사업자번호는 별도로 표기되지 않으며, 총 매입처(또는 매출처) 수, 총 매수, 총 공급가액 및 총 세액만 표기된다. 반면, 종이세금계산서로 입력된 세금계산서는 거래처별로 상호, 사업자등록번호가 별도 표기되며, 공급가액 및 세액도 거래처별 합계금액으로 표기된다.

2 세금계산서합계표의 제출

1. 과세사업자의 경우

사업자가 세금계산서를 발급하였거나 발급받은 경우 매입처별/매출처별세금계산서합계표를 당해 예정신고 또는 확정신고 시 함께 제출하여야 한다. 만약, 매입처별/매출처별세금계산서합계표의 기재사항을 모두 기재한 전자계산조작에 의하여 처리한 경우에는 테이프 또는 디스켓을 제출하여도 인정된다.

2. 납세의무가 없는 자의 경우

세금계산서를 발급한 세관장은 과세사업자의 규정을 준용하여 매출처별세금계산서합계표를 사업장 관할세무서장에게 제출하여야 한다. 세금계산서를 발급받은 국가, 지방자치단체, 지방자치단체조합, 그 밖의 대통령령으로 정하는 자는 부가가치세의 납세의무가 없는 경우에도 매입처별세금계산서합계표를 해당 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.

수행 내용 / 매입처별/매출처별세금계산서합계표 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 매출자료와 매입자료

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 종이세금계산서와 전자세금계산서를 구분하여 입력하여야 매입처별/매출처별세금계산서 합계표를 작성하여 제출할 수 있다.

수행 순서

출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.20.
[그림 1-17] 세금계산서합계표 작성 수행 순서

1 매입처/매출처별세금계산서합계표를 작성한다.

〈사례 1-8〉 매입처별/매출처별세금계산서합계표 작성

제조업을 영위하는 법인사업자 ㈜한국(사업자등록번호 123-81-45678)의 2019년 1기 확정 과세기간(4.1~6.30)의 거래 자료를 참고로 하여 세금계산서합계표를 작성하였다(모두 외상 거래로 가정한다).

1. 세금계산서 매출자료(단, 거래일은 모두 6월 30일로 함)

(1) 전자세금계산서 발행분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
㈜민국	213-81-54321	제품	20,000,000	2,000,000

(2) 종이세금계산서 발행분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
경기상사	110-23-35523	제품	10,000,000	1,000,000
㈜강원자동차	108-81-31257	업무용 경차[1]	8,000,000	800,000

1) 사무실에서 업무에 사용하던 경차(취득원가 10,000,000원, 처분일 당일 감가상각누계액 1,000,000원)을 처분하였다.

2. 세금계산서 매입자료(단, 거래일은 모두 6월 29일로 함)

(1) 전자세금계산서 수취분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
영동정비센터	135-79-12716	본사차량수리비[2]	500,000	50,000
㈜한강기획	101-81-01198	광고비	6,000,000	600,000
팔도상사	124-23-15017	종합선물세트[3]	2,000,000	200,000

2) 본사 화물차량을 수리하였다(수익적지출).
3) 회사창립기념일에 본사 영업부 종업원에게 제공할 종합선물세트를 구입하였다.

(2) 종이세금계산서 수취분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
경기상사	110-23-35523	원재료01	1,000,000	100,000

1. [매입매출전표입력]에 세금계산서 매출자료를 6월 30일자로 입력한다.

자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-18] 매입매출전표입력 화면

2. [매입매출전표입력]에 세금계산서 매입자료를 6월 29일자로 입력한다.

자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 1-19] 매입매출전표입력 화면

3. [세금계산서합계표]에서 매출처별세금계산서합계표(갑)을 조회한다.

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)](2013.06.28 개정)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

매출처별세금계산서합계표(갑)

2019 년 제 1 기 (04월 01일 ~ 06월 30일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	123-81-45678	② 상 호(법인명)	(주)한국
③ 성 명(대표자)	김한국	④ 사 업 장 소재지	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)
⑤ 거 래 기 간	2019년 04월 01일 ~ 2019년 06월 30일	⑥ 작 성 일 자	2019년 07월 25일

2. 매출세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매출처수	⑧매수	⑨ 공 급 가 액 (조 십억 백만 천 일)	⑩ 세 액 (조 십억 백만 천 일)
합 계		3	3	38,000,000	3,800,000
과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급분	사업자 등록 번호 발급분	1	1	20,000,000	2,000,000
	주민등록번호 발 급 분				
	소 계	1	1	20,000,000	2,000,000
위 전자 세금계산서 외의 발급분	사업자 등록 번호 발급분	2	2	18,000,000	1,800,000
	주민등록번호 발 급 분				
	소 계	2	2	18,000,000	1,800,000

3. 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급분 매출처별 명세 (합계금액으로 적음)

⑪ 일련번호	⑫ 사업자등록번호	⑬상호(법인명)	⑭ 매수	⑮ 공 급 가 액 (조 십억 백만 천 일)	⑯ 세 액 (조 십억 백만 천 일)	비고
1	108-81-31257	(주)강원자동차	1	8,000,000	800,000	
2	110-23-35523	경기상사	1	10,000,000	1,000,000	

⑰ 관리번호(매출)	-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

자료: KcLep 사용하여 작성

[그림 1-20] 매출처별세금계산서합계표

4. [세금계산서합계표]에서 매입처별세금계산서합계표(갑)을 조회한다.

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)](2013.06.28 개정)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

매입처별세금계산서합계표(갑)

2019 년 제 1 기 (04월 01일 ~ 06월 30일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	123-81-45678	② 상 호(법인명)	(주)한국
③ 성 명(대표자)	김한국	④ 사 업 장 소재지	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)
⑤ 거 래 기 간	2019년 04월 01일 ~ 2019년 06월 30일	⑥ 작 성 일 자	2019년 07월 25일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입처수	⑧매수	⑨공 급 가 액 (조 십억 백만 천 일)	⑩세 액 (조 십억 백만 천 일)
합 계		4	4	9 500 000	950 000
과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은분	사업자등록번호 발급분받은분	3	3	8 500 000	850 000
	주민등록번호 발급분받은분				
	소 계	3	3	8 500 000	850 000
위 전자 세금계산서 외의 발급분	사업자등록번호 발급분받은분	1	1	1 000 000	100 000
	주민등록번호 발급분받은분				
	소 계	1	1	1 000 000	100 000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세(합계금액으로 적음)

⑪ 일련번호	⑫ 사업자등록번호	⑬상호(법인명)	⑭ 매수	⑮공 급 가 액 (조 십억 백만 천 일)	⑯ 세 액 (조 십억 백만 천 일)	비고
1	110-23-35523	경기상사	1	1 000 000	100 000	

⑰ 관리번호(매입)	-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

자료: KcLep 사용하여 작성

[그림 1-21] 매입처별세금계산서합계표

수행 tip

- 세금계산서 입력 시 종이세금계산서를 전자세금계산서로 잘못 입력하게 되면 세금계산서합계표상에 거래처별 등록번호와 공급가액이 누락된 상태로 신고가 이루어지므로 세금계산서합계표불성실가산세가 부과될 수 있으므로 유의해야 한다.
- 전자세금계산서를 종이세금계산서로 입력하면 가산세 문제는 발생하지 않으나, 불부합으로 세무서에 소명을 해야 한다.
- 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자세금계산서발급분은 과세기간(또는 예정신고기간) 종료일 다음달 11일까지 국세청에 전송된 전자세금계산서 금액이다.
- 전자세금계산서 외의 발급받은 분은 종이세금계산서와 과세기간(또는 예정신고기간) 종료일 다음달 11일까지 국세청에 전송되지 않은 전자세금계산서 금액이다.

학습1 교수·학습 방법

교수 방법

- 강의를 통해 필요지식에서 제시된 내용이 왜 중요하고 의미가 있는지 설명한다.
- 강의와 사례 제시방법을 활용하여 거래명세서 등에 의한 회계처리가 현장에서 직접 활용될 수 있음을 설명한다.
- 자료조사법을 활용하여 학습자 스스로 다양한 세무 관련 거래의 사례를 찾아 과세 거래와 면세 거래 등의 세무 유형을 구분하여 회계처리 및 (전자)세금계산서를 발급·수취할 수 있도록 설명한다.
- 강의를 통해 세금계산서 발급 시 유의사항을 고려하여 발급 또는 수취한 매입처별/매출처별세금계산서합계표를 조회 및 인쇄할 수 있도록 하고 이를 관할 세무서에 제출해야함을 설명한다.

학습 방법

- 필요지식에 제시된 내용을 사전에 학습한다.
- 사례에서 제시된 거래명세서를 보고 직접 해당 거래에 대한 회계처리를 수행해 본다.
- 자료조사법을 활용하여 주변에서 발생하는 다양한 세무 관련 거래의 사례를 찾아 과세 거래와 면세 거래 등의 세무 유형을 구분하여 회계처리 하고, 세금계산서 발급 시 유의사항을 고려하여 (전자)세금계산서를 발급·수취하는 과정을 수행해 보고 가산세에 대해서도 숙지한다.
- 세무 관련 거래 사례를 통해 발급 또는 수취한 매입처별/매출처별세금계산서합계표를 조회 및 인쇄하는 과정을 수행해 본다.

학습1 평 가

평가 준거

- 평가자는 학습자가 학습 목표를 성공적으로 달성하였는지를 평가해야 한다.
- 평가자는 다음 사항을 평가한다.

학습 내용	학습 목표	성취수준		
		상	중	하
세금계산서의 발급과 전송	- 세금계산서의 발급방법에 따라 세금계산서를 발급하고 세금계산서합계표를 국세청에 전송할 수 있다.			
수정세금계산의 발행	- 수정세금계산서 발급사유에 따라 세금계산서를 수정 발행할 수 있다.			
세금계산서합계표의 작성	- 부가가치세법에 따라 세금계산서합계표를 작성할 수 있다.			

평가 방법

- 사례연구

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
세금계산서의 발급과 전송	- 거래명세서를 보고 세금계산서의 발급방법에 따라 세금계산서를 발급하고 발급명세를 국세청에 전송할 수 있는 능력			
수정세금계산의 발행	- 당초 발급한 세금계산서를 보고 수정세금계산서 발급사유에 따라 세금계산서를 수정·발행할 수 있는 능력			
세금계산서합계표의 작성	- 주어진 매출 및 매입 자료를 부가가치세법에 따라 회계처리하고 세금계산서합계표를 작성할 수 있는 능력			

• 서술형 시험

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
세금계산서의 발급과 전송	- 세금계산서 발급 시 필요적 기재사항과 임의적 기재사항을 구분하는 능력			
	- 세금계산서의 발급 시기 및 발급 시기의 특례를 이해하는 능력			
	- 세금계산서 발급 대상 거래와 면제 및 발급 금지 거래를 구분하는 능력			
	- 전자세금계산서 발급·전송에 대한 세액공제 및 가산세를 숙지한 능력			
수정세금계산의 발행	- 수정세금계산서 발급사유를 구분하는 능력			
세금계산서합계표의 작성	- 세금계산서합계표를 작성하는 방법을 숙지한 능력			

피드백

1. 사례연구
   - 세금계산서 발급·수취하기에 대해서 평가 수준을 만족시키지 못하였을 경우 세금계산서 발급시기, 수정세금계산서 발급사유 등을 정확하게 이해하도록 한 후 다음의 사례를 수행하는 과정을 통해 재교육한다.

[사례]
다음 매출 자료와 매입 자료를 매입매출전표입력에 입력하고 세금계산서(또는 수정세금계산서)를 발급 및 전송 또는 세금계산서를 수취하여 세금계산서합계표를 조회·인쇄하시오.

1-1. 제조업을 영위하는 개인사업자 김한국(사업자등록번호 110-28-35417)의 2019년 1기 과세기간(1.1~6.30)의 거래 자료를 참고로 하여 세금계산서 합계표를 작성하였다.(제시된 거래일 이외의 거래일은 모두 6월25일이며, 외상 거래로 가정한다.)

1-2. 세금계산서 매출자료
(1) 전자세금계산서 발행분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
㈜민국	213-81-54321	제품[1]	10,000,000	1,000,000

1) 6월 27일 ㈜민국에 공급한 제품에 이상이 발견되어 공급가액 3,000,000원(VAT별도)이 반품되었다.

(2) 종이세금계산서 발행분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
경기상사	110-23-35523	제품	20,000,000	2,000,000
㈜강원자동차	108-81-31257	업무용 승용차[2]	13,000,000	1,300,000

2) 사무실에서 업무에 사용하던 2,000CC 승용차(취득원가 30,000,000원, 처분일 당일 감가상각누계액 15,300,000원)를 처분하였다.

1-3. 세금계산서 매입자료

(1) 전자세금계산서 수취분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
영동정비센터	135-79-12716	본사차량수리비[3]	800,000	80,000
㈜한강기획	101-81-01198	광고비	5,000,000	500,000
팔도상사	124-23-15017	종합선물세트[4]	1,000,000	100,000

3) 본사 화물차량을 수리하였다(수익적지출).
4) 회사창립기념일에 본사 영업부 종업원에게 제공할 종합선물세트를 구입하였다.

(2) 종이세금계산서 수취분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
경기상사	110-23-35523	원재료A	2,000,000	200,000

2. 서술형 시험

- 세금계산서 발급·수취하기에 대해서 평가 수준을 만족시키지 못하였을 경우 다음 사항을 정확하게 이해하도록 재교육한다.
  2-1. 세금계산서 발급 시 필요적 기재사항과 임의적 기재사항
  2-2. 세금계산서의 발급 시기 및 발급 시기의 특례
  2-3. 세금계산서 발급 대상 거래와 면제 및 발급 금지 거래
  2-4. 전자세금계산서 발급·전송에 대한 세액공제 및 가산세
  2-5. 수정세금계산서 발급사유
  2-6. 세금계산서합계표 작성 방법

2-1. 수출실적명세서의 작성

학습 목표	• 부가가치세법에 따라 수출실적명세서를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 영세율의 개념과 목적

1. 영세율의 개념

영세율이란 재화 또는 용역의 공급에 대하여 '0'의 세율을 적용하는 것을 말한다. 부가가치세 납부세액은 매출세액에서 매입세액을 공제하여 계산된다. 따라서 영세율을 적용하면 매출세액이 발생하지 않아 사업자가 부담한 매입세액을 전액 환급받게 되어 부가가치세 부담이 없게 된다. 이를 완전면세제도라고 한다.

(매출세액 × 0%) — 매입세액 = 환급세액

2. 영세율 제도의 목적

(1) 국제적 이중과세 방지

수출의 경우 생산수출국과 수입소비국에서 각각 부가가치세를 과세하면 동일 재화에 대하여 국가 간 이중과세 문제가 발생할 수 있으므로 이를 방지하기 위하여 소비지국과세원칙에 따라 부가가치세를 과세하지 않는다.

(2) 수출산업의 지원 및 육성

영세율을 적용하면 부가가치세 부담이 완전히 없어져 가격경쟁력이 향상된다. 따라서 국내거래라 하더라도 외화획득사업을 지원하기 위해 일정한 재화 또는 용역의 공급에 대해서도 영세율을 적용한다.

2 영세율 적용 대상 및 첨부 서류

1. 영세율 적용 대상자

영세율 적용 대상자는 과세사업자(일반과세자 또는 간이과세자)이어야 한다. 따라서 비사업자와 면세사업자는 적용이 제외된다. 면세사업자가 영세율을 적용받기 위해서는 면세를 포기하여야 한다.

〈표 2-1〉 귀속대상별 영세율 적용 대상

구분	내용
거주자 또는 내국법인	영세율이 적용되는 사업자는 원칙적으로 거주자와 내국법인
비거자주 또는 외국법인(상호주의)	외국에서 우리나라의 거주자 또는 내국법인에 대하여 동일한 면세를 하는 경우에 영세율 적용

출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.32.

2. 영세율 적용 대상 거래

영세율을 적용받는 재화 또는 용역의 범위에는 수출하는 재화, 국외에서 제공하는 용역, 선박 또는 항공기의 외국항행용역, 그 밖의 외화획득 재화 또는 용역이 있다.

〈표 2-2〉 영세율 적용 대상 거래

구분		내용
수출하는 재화	적용대상	• 수출하는 재화는 내국물품을 유상·무상 관계없이 외국으로 반출하는 재화(단, 자기의 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 외국의 사업자에게 견본품을 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 않음) [예] 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산·취득한 재화를 해외 거래처 또는 친척에 무상으로 증여하는 경우 당해 재화의 시가를 영세율 과세표준으로 하여 신고하여야 함. 신고하지 않을 경우 영세율과세표준신고불성실가산세 적용 • 대행위탁수출, 중계무역수출, 위탁판매수출, 외국인도수출, 위탁가공무역방식수출(단, 수출을 대행하는 무역업자가 지급받은 수출대행수수료는 세금계산서 발급 대상이며 10%로 과세) • 내국신용장 또는 구매확인서에 의해 공급하는 재화(단, 재화의 공급시기가 속하는 과세기간 종료일로부터 25일 이내에 개설·발급받은 경우) • 사업자가 한국국제협력단, 한국국제보건의료재단에 무상으로 공급하는 재화
	공급시기	• 수출재화 : 수출재화의 선(기)적일 • 소포수출 : 소포수령증 발급일 • 원양어업 : 수출재화의 공급가액 확정일
	과세표준	• 공급시기 도래 전 환가한 경우 : 그 환가한 금액 • 공급시기 이후 외국통화 기타 외국환 상태로 보유하거나 지급받은 경우 : 공급시기의 외국환거래법에 따른 기준환율 또는 재정환율로 환산한 금액
	세금계산서 발급	• 세금계산서 발급 의무 없음

구분	내용
국외에서 제공하는 용역	• 용역의 제공 장소가 국외인 용역 • 공급받는 자가 국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인인 경우에 한하여 세금계산서 교부의무 면제
선박 또는 항공기의 외국항행용역	• 선박 또는 항공기에 의해 여객이나 화물을 국내에서 국외, 국외에서 국내, 국외에서 국외로 수송하는 것 • 외국항행용역의 제공에 부수하여 공급하는 재화 또는 용역도 포함
그 밖의 외화획득 재화 또는 용역	• 국내에서 비거주자 또는 외국법인에게 공급하는 법에서 정한 재화용역 • 법 소정 수출재화 임가공용역(수출재화 염색 임가공용역 포함) • 외국항행 선박, 항공기 등에 공급하는 재화 또는 용역 • 국내에 상주하는 외교공관 등에 공급하는 재화 또는 용역 • 법 소정 외국관광객에게 공급하는 관광 알선 용역 • 외국인전용판매장 등에서 공급하는 재화 또는 용역 • 외교관 등에게 공급하는 재화 또는 용역(음식, 숙박용역, 개별소비세가 과세되는 일부 물품, 석유류, 주류, 전력, 자동차에 한함)

3. 영세율 첨부 서류

영세율 첨부 서류는 〈표 2-3〉과 같다.

〈표 2-3〉 영세율 첨부 서류

구분		내용
수출하는 재화	직수출	• 수출실적명세서(디스켓 포함) • 소포우편수출의 경우 우체국장의 소포수령증
	대행수출	• 수출대행계약서 사본과 수출실적명세서
	내국L/C수출	• 내국신용장·구매확인서 전자발급명세서 또는 내국신용장 사본
국외에서 제공하는 용역		• 외화입금증명서, 용역공급계약서
선박 또는 항공기의 외국항행용역		• 선박의 경우 외화입금증명서 • 항공기의 경우 공급가액확정명세서
수출재화임가공용역		• 임가공계약서 사본 및 납품사실증명서 또는 수출대금입금증명서

3 수출신고와 수출실적명세서 작성

1. 수출신고

영세율 조기환급 신청 시 관세청에 수출신고를 한 후 재화를 외국으로 직접 반출(수출)하는 사업자인 경우에 기존에 제출하던 각종 첨부서류 대신 '수출실적명세서'를 예정신고 또는 확정신고 시 작성하여 제출한다.

2. 수출실적명세서 작성

수출실적명세서의 작성 내용은 〈표 2-4〉와 같다.

〈표 2-4〉 수출실적명세서 작성 내용

구분		내용
수출신고번호		• 수출신고서의 신고번호
선(기)적일자		• 수출재화(물품)을 실질적으로 선(기)적한 일자
통화		• 수출대금을 결제 받기로 한 외국통화
환율		• 수출재화의 선(기)적일자의 기준환율 또는 재정환율
금액	**외화**	• 수출물품의 인도조건에 따라 지급 받기로 한 전체 수출금액으로 수출신고서의 (33)번 항목의 금액
	원화	• 외화금액에 환율을 적용하여 계산한 금액. 단, 선적일 전에 수출대금(수출선수금, 사전송금방식수출 등)을 원화로 환가한 경우 그 금액

수행 내용 / 수출실적명세서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 수출실적명세서
- 수출신고필증
- 수출실적명세서 작성 사례

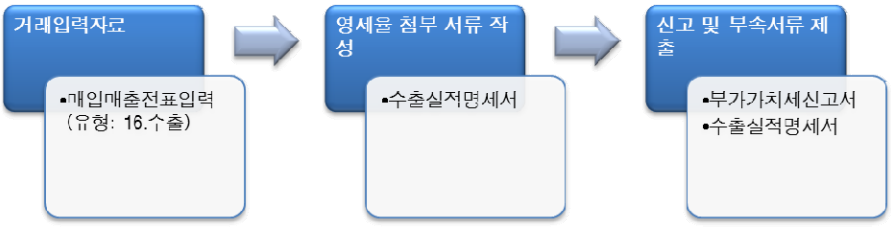
기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 변경된 세법 등을 세심하게 관찰하고 적용하는 주의 깊은 태도를 갖고 영세율 적용대상과 수출신고필증을 검토하여 원화로 적절하게 환산하는 법을 이해함과 더불어 부가가치세 부속서류인 수출실적명세서를 작성할 수 있어야 한다.

수행 순서



출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.34
[그림 2-1] 수출실적명세서 작성 수행 순서

1 다음 사례를 분석하여 [매입매출전표입력]에 선적일자로 매출전표를 입력한다.

〈사례 2-1〉

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 20426-02-6032785 ①신 고 자 인천 관세사 김인천	⑤ 신고번호 071-10-09-0055857-4	⑥ 신고일자 2019/06/14	⑦ 신고구분 H	⑧ C/S구분
②수 출 대 행 자 (주)한국 (통관고유부호) 경기-1-74-1-12-4 **수출자구분** A 수 출 화 주 (주)한국 (통관고유부호) 경기-1-74-1-12-4 (주소) 경기도 수원시 장안구 송정로 9 (대표자) 이경기 (사업자등록번호) 124-81-12344	⑨ 거래구분 11	⑩ 종류 A	⑪ 결제방법 TT	
	⑫ 목적국 US AMERICA	⑬ 적재항 INC 인천항	⑭ 선박회사 (항공사) HJSC	
	⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑯ 출항예정일자 20190618	⑰ 적재예정보세구역 03012202	
	⑱ 운송형태 10 BU		⑲ 검사희망일 2019/06/10	
	⑳ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1			
③제 조 자 (주)한국 (통관고유부호) 경기-1-74-1-12-4 제조장소 산업단지부호	㉑ L/C번호 MD1NY906ER00119		㉒ 물품상태 N	
	㉓ 사전임시개청통보여부 A		㉔ 반송 사유	
④구 매 자 IT Co.,Ltd (구매자부호) ITSHIN12347	㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO			

• 품명 • 규격 (란번호/총란수: 999/999)

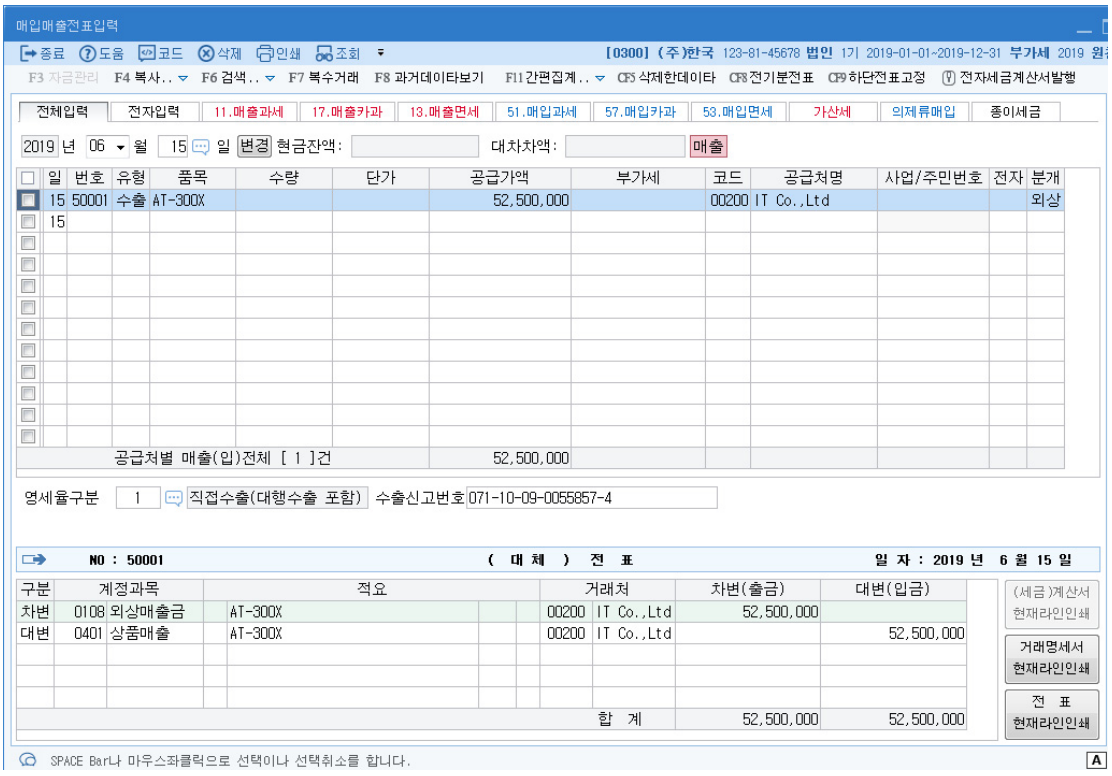
㉖ 품 명 CAR Component AT-300X ㉗ 거래품명 AT-300X		㉘ 상표명 NO		
㉙ 모델·규격 AAT 20	㉚ 성분	㉛ 수량 20(EA)	㉜ 단가(US$) 2,500	㉝ 금액(US$) 50,000
㉞ 세번부호 1234.12-1234	㉟ 순중량 200KG	㊱ 수량 300(EA)	㊲ 신고가격 (FOB)	$50,000 \51,000,000
㊳ 송품장번호 AC-2019-00620	㊴ 수입신고번호	㊵ 원산지 Y	㊶ 포장갯수(종류)	30C/T
㊷ 수출요건확인(발급서류명)				
㊸ 총중량 250KG	㊹ 총포장갯수 30C/T	㊺ 총신고가격 (FOB)	$50,000 \51,000,000	
㊻ 운임(₩)	㊼ 보험료(₩)	㊽ 결제금액	FOB-$50,000	
㊾ 수입화물관리번호		㊿ 컨테이너번호	CKLU2015013	Y
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 전자제품		51 세관기재란		

52 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송 53 기간 2019/06/14부터 2019/07/01까지	54 적재의무기한	2019/07/14	55 담당자	140101 (최경기)	56 신고수리 일자 2019/06/14

1. B/L(선하증권)상의 선적일자는 2019년 6월 15일이다.
2. ㈜한국은 T/T후불(결제기일 : 적재일로부터 35일 후) 결제받는 조건으로 계약을 체결하였다.
3. 2019년 6월 14일 기준환율은 ₩1,020.00/USD이고, 20190년 6월 15일 기준환율은 ₩1,050.00/USD이다.

1. 과세표준금액(수출신고필증의 ㊽ 결제금액×선(기)적일의 기준환율)을 계산한다.

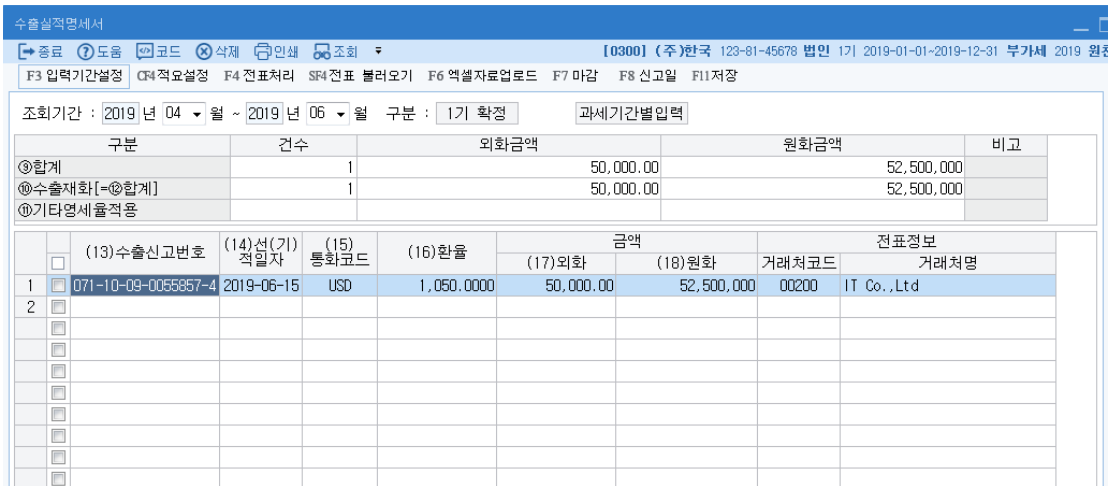
2. 과세 유형은 [16.수출]을 선택하여 매출전표를 입력한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-2] 매입매출전표입력 화면

2 위의 사례를 분석하여 수출실적명세서를 작성한다.

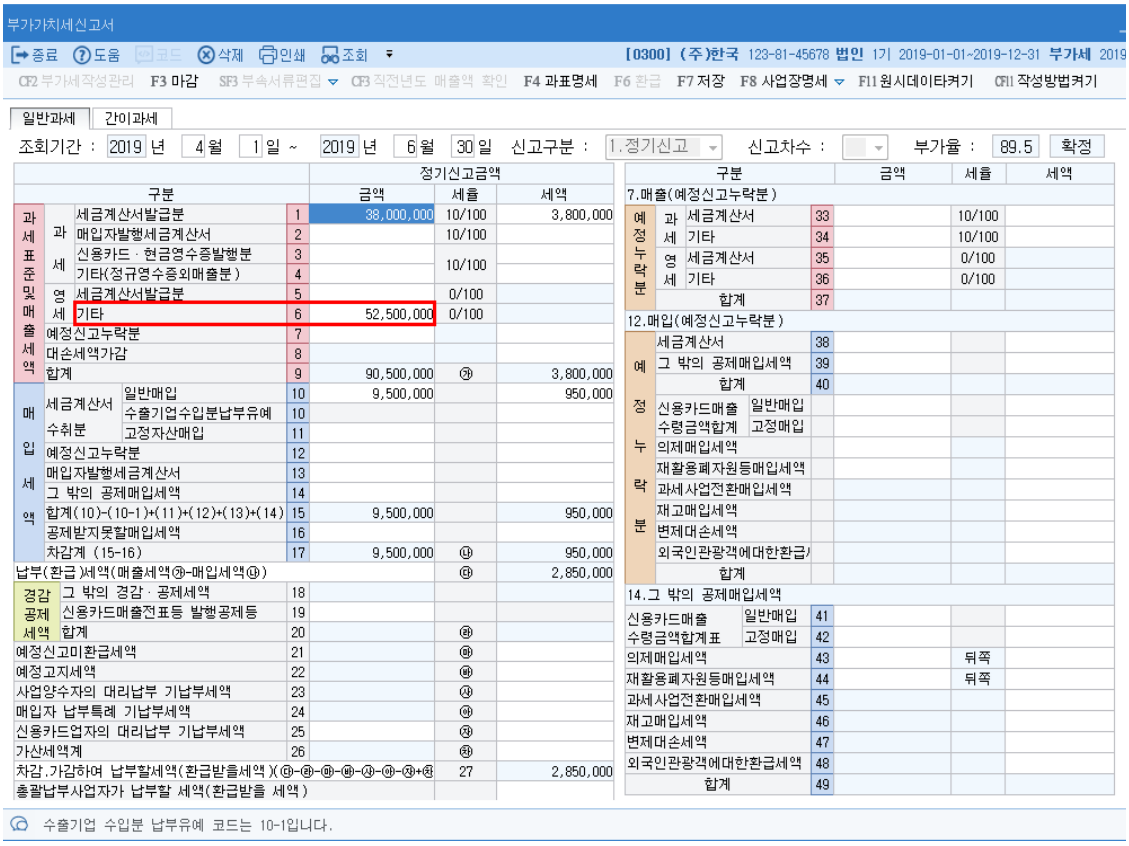
1. 수출실적명세서에 제1기 확정신고 기간을 입력한다.
2. 수출신고번호에 수출신고필증의 신고번호를 입력한다.
3. 수출재화의 B/L(선하증권)에 기재된 실제 선(기)적일을 입력한다.
4. 통화코드는 수출대금을 결제받기로 한 외국통화를 F2키를 이용하여 입력한다.
5. 수출재화의 선(기)적일자의 기준환율 또는 재정환율을 입력한다.
6. 물품수출을 통해 지급받기로 한 전체 수출금액을 입력한다.
7. 외화금액은 환율을 적용하여 자동으로 계산된다. 단, 선적일 전에 수출대금(수출선수금, 사전송금방식수출 등)을 원화로 환가한 경우에는 그 금액을 기재한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-3] 수출실적명세서 작성 화면

3 위의 사례의 제1기 확정신고시 수출실적명세서 작성 내용이 반영된 제1기 부가가치세 확정 신고서를 조회한다.

부가가치세신고서에 제1기 확정신고기간(04월~06월)을 입력한 후 조회한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-4] 부가가치세신고서 조회 화면

수행 tip

- T/T 결제란 거래은행을 통해 해당 금액을 송금하는 방식을 말한다.
- Incoterms의 FOB(Free On Board)는 본선인도조건(운송비 미지급 인도조건)으로 선적지를 FOB 뒤에 표기한다. 이 조건(예:FOB INCHEON, KOREA)은 수출자가 선적지까지 물품을 인도하되, 해상 운송비를 지급하지 않는 것을 말한다.
- L/C번호의 의미: [예] MD1NY609ER00119

M: 수입신용자의 표시번호
(M: Master L/C, L: Local L/C)

D1: 은행고유번호
(D1: 우리은행, 42: 신한은행 등)

NY: 개설은행 지점번호

9: 개설년도의 끝자리 수

06: 개설월 표시

E: 수입용도 구분번호
(N: Nomal 일반재 내수용 물자, E: Export 수출용 원자재)

R: 대금결제 기호
(S: Sight 일람불 L/C, U: Usance 기한부 L/C, P: DP 인수도조건 DA 지급도조건 방식, R: 단순송금방식)

0011: 신용장 일련번호

9: Check digit Number

- 기준환율은 서울외국환중개(www.smbs.biz)에서 조회가 가능하다.

2-2. 대손세액공제신고서의 작성

학습 목표	• 부가가치세법에 따라 대손세액공제신고서를 작성하여 세액공제를 받을 수 있다.

필요 지식 /

1 대손세액공제

1. 대손세액공제제도

사업자는 과세기간 중 공급한 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역에 대하여 공급받는 자의 파산, 강제집행 등의 사유로 인하여 당해 재화 또는 용역의 공급에 대한 매출채권 또는 기타채권의 전부 또는 일부가 대손되어 부가가치세를 회수할 수 없는 경우에도 대금의 회수 여부와 관계없이 부가가가치세를 납부하여야 한다. 이러한 경우 사업자의 자금 부담을 완화시켜주기 위해 대손이 확정된 날이 속하는 과세 기간의 매출세액에서 징수하지 못한 부가가치세를 차감시켜주는 제도를 대손세액공제제도라고 한다.

2. 대손사유

(1) 채무자의 파산·강제집행·형의 집행 또는 사업의 폐지

(2) 채무자의 사망·실종·행방불명

(3) 회생계획인가 또는 면책결정으로 회수불능확정채권

(4) 상법·수표법·어음법 및 민법상의 소멸시효 완성

(5) 부도발생일부터 6개월 이상 지난 수표 또는 어음상 채권과 중소기업의 외상매출금

(6) 회수기일이 6개월 이상 경과한 소액채권(20만 원이하)

2 대손세액공제금액과 대손세액공제 시기의 제한

1. 대손세액공제금액

대손세액은 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 차감한다. 대손세액공제금액은 다음과 같이 계산한다.

$$\text{대손세액} = \text{대손금액(부가가치세 포함)} \times \frac{10}{110}$$

2. 대손세액공제 시기의 제한

대손세액공제는 재화 또는 용역의 공급일부터 5년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 대손이 확정되는 대손세액에 한하여 공제받을 수 있다.

3 대손세액의 공제절차와 처리

1. 대손세액의 공제절차

사업자는 대손세액공제를 받기 위해 부가가치세 확정신고시 대손세액공제신고서와 대손사실을 입증할 수 있는 서류를 첨부하여 관할 세무서장에게 제출하여야 한다. 부가가치세 예정신고시에는 대손세액공제를 받을 수 없다. 또한 사업을 폐업한 이후에는 대손사유가 확정된 경우에도 대손세액공제를 받을 수 없다.

〈표 2-5〉 매출채권에 대한 대손사유와 대손사실 입증 서류

대손사유	대손확정일	첨부서류
채무자의 파산, 강제집행	채권배분계산서 통지 받은 날	채권배분계산서
채무자의 사망, 실종, 행방불명	사망일, 실종선고일	가정법원판결문사본 채권배분계산서
회생계획인가 또는 면책결정으로 인한 회수불능확정채권	법원의 회사정리인가 결정일	법원이 인가한 회사정리인가안
상법, 수표법, 어음법 및 민법상 소멸시효 완성	소멸시효 만료일	
부도발생일로부터 6개월 이상 경과한 수표 또는 어음상 채권과 중소기업의 외상매출금	부도발생일로부터 6개월이 경과되는 날	부도어음 또는 수표 사본 매출세금계산서 또는 매출장 사본
회수기일이 6개월 이상 경과한 소액채권(20만 원 이하)	회수기일이 6개월이 경과되는 날	

출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.39.

2. 대손세액의 처리

부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하는 자는 대손이 확정된 경우 해당 대손세액을 확정이 된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 차감하고 대손금을 변제하는 경우에는 매출세액에 가산한다.

〈표 2-6〉 대손의 확정 및 대손 변제 시 회계 처리 방법

구분	공급하는자	공급받는자
대손이 확정된 경우	대손세액을 매출세액에서 차감 (차)부가세예수금 (대)매출채권 xxx	대손세액을 매입세액에서 차감 (차)매입채무xxx (대)부가세대급금 xxx
대손금을 회수 또는 변제한 경우	대손세액을 매출세액에 가산 (차)현금 xxx (대)부가세예수금 xxx	대손세액을 매입세액에 가산 (차)부가세대급금 xxx (대)현금 xxx

출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.40.

수행 내용 / 대손세액공제신고서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 대손세액공제신고서
- 대손세액공제신고서 작성 사례

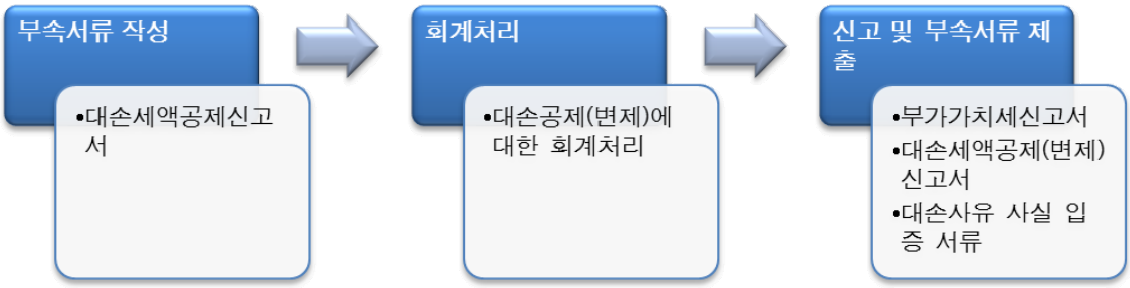
기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 대손사유, 대손세액 공제 절차, 대손의 확정 및 대손의 변제시 처리방법을 정확하게 이해하여 대손세액공제신고서를 작성하여 부가가치세신고서에 반영할 수 있도록 한다.

수행 순서



출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.40.
[그림 2-5] 대손세액공제신고서 작성 수행 순서

1 다음 전자세금계산서에 대하여 대손세액공제를 신청한다.

〈사례 2-2〉

2018년 12월 15일 ㈜원주테크에 외상으로 판매하고 발급했던 세금계산서이다. 2019년 4월 10일 ㈜원주테크의 파산으로 인하여 채권이 전액 대손 확정됨에 따라 부가가치세 제1기 확정신고시 대손세액공제를 신청하다. 단, 2019년 4월 10일 현재 외상매출금에 대한 대손충당금 잔액은 합계잔액시산표를 조회한 결과 500,000원임을 확인하다.

(적 색)

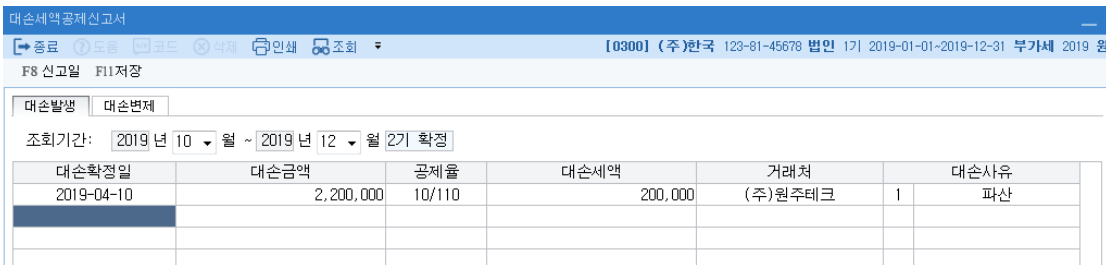
전자세금계산서	(공급자 보관용)			승인번호	
공급자	등록번호	123-81-45678		공급받는자	등록번호	224-81-21411	
	상호	㈜한국	성명(대표자) 김한국		상호	㈜원주테크	성명(대표자) 조원주
	사업장주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)			사업장주소	강원도 원주시 지정면 가곡새말길 23	
	업태	도소매업	종사업장번호		업태	소매업	종사업장번호
	종목	컴퓨터 및 주변장치			종목	전자기기	
	E-Mail	khk999@bestbill.co.kr			E-Mail	cwj999@@bestbill.co.kr	

작성일자	2018.12.15	공급가액	2,000,000	세액	200,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	15	모니터		10	200,000	2,000,000	200,000	

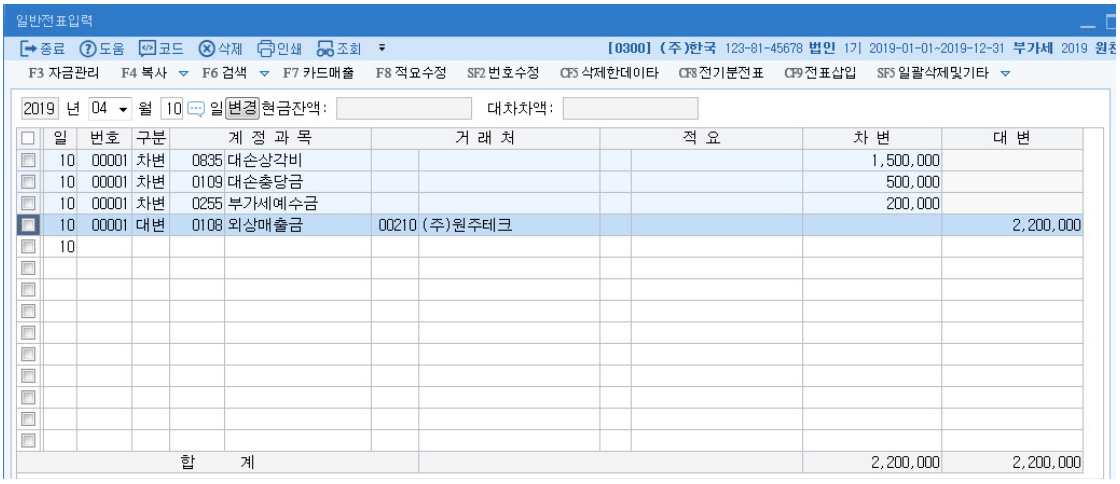
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
2,200,000				2,200,000	

1. 제1기 확정 부가가치세 신고 시 제출할 대손세액공제신고서를 작성한다.



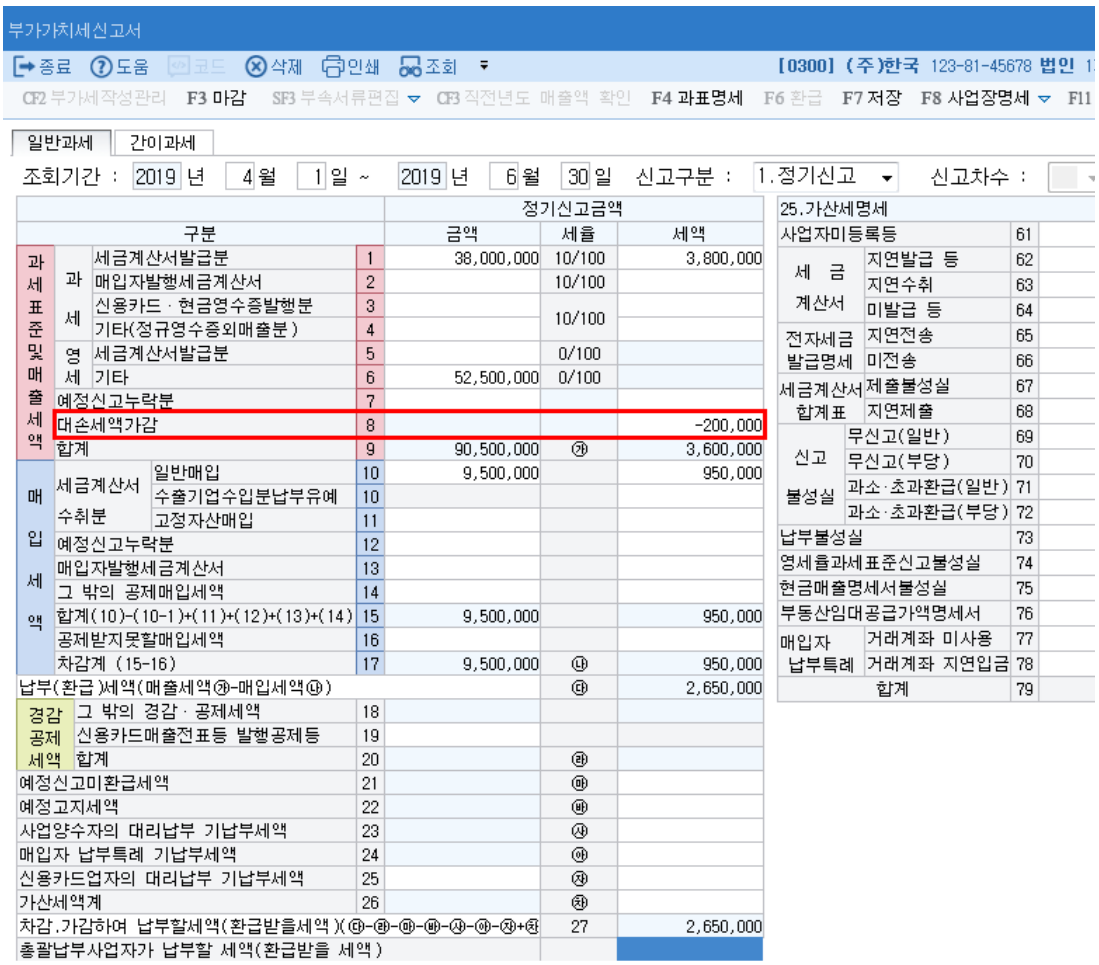
자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-6] 대손세액공제 발생 내역 입력 화면

2. [일반전표입력]에 대손세액공제에 대한 전표를 입력한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-7] 일반전표입력 화면

3. 제1기 확정 부가가치세신고서에 반영한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-8] 부가가치세신고서 반영 화면

수행 tip

- 대손세액공제신고서상 대손세액이 양수(+)이면 부가가치세신고서에 음수(-)로 기재되며, 음수로 기재된 금액은 대손세액공제액이다.
- 대손세액공제신고서상 대손세액이 음수(-)이면 부가가치세신고서에 양수(+)로 기재되며, 양수로 기재된 금액은 매출세액에 가산하여 납부하여야 할 금액이 된다.
- 금융결재원(www.kftc.or.kr)의 당좌거래정지조회 또는 UNOTE(www.unote.kr)에서 부도 여부를 확인할 수 있다.

2-3. 공제받지 못할 매입세액명세서의 작성

학습 목표	• 부가가치세법에 따라 공제받지 못할 매입세액명세서와 불공제분에 대한 계산근거를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 공제받지 못할 매입세액

사업자가 매입거래 시 수취한 세금계산서 중 〈표 2-7〉에 해당하는 경우에는 매입세액은 실제로 거래징수 당한 경우에도 공제받을 수 없다. 이를 공제받지 못할 매입세액 또는 매입세액 불공제라고 한다. 부가가치세법에서 공제받지 못할 매입세액으로 〈표 2-7〉과 같이 규정하고 있으며 이에 해당하는 사유별로 구분하여 부가가치세 예정신고 또는 확정신고시 제출한다.

〈표 2-7〉 공제받지 못할 매입세액 내역

불공제 사유	내용
필요적 기재사항 누락 (미수취, 미제출 포함)	• 세금계산서 미수취 또는 필요적 기재사항(공급자의 사업자등록번호와 상호 또는 성명, 공급받는 자의 등록번호, 공급가액과 부가가치세액, 작성연월일)이 부실 기재된 경우 • 매입처별세금계산서합계표를 미제출 또는 부실 기재한 경우
사업과 직접 관련이 없는 지출	• 업무와 관련 없는 자산 취득 및 관리비용 • 동산(골프/콘도회원권) 구입 • 비업무용 부동산 및 서화, 골동품 취득과 관련된 매입세액 등
비영업용 소형승용차 구입, 임차 및 유지에 관한 비용	• 개별소비세가 과세되는 자동차(영업용제외) 구입과 유지 및 임차비용에 관한 매입세액(1,000cc이하의 경차, 9인승 이상의 대형승용차, 승합차, 화물차는 제외) • 지프형 승용차, 캠핑용 자동차 등
접대비 관련 매입세액	• 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액
면세사업과 관련된 분	• 공통매입세액 중 면세사업에 관련된 매입세액
토지의 자본적 지출관련	• 토지취득 및 자본적 지출과 관련된 매입세액
사업자등록 전 매입세액	• 사업자등록 전 수취한 매입세금계산서(단, 공급시기가 속하는 과세기간이 끝난 후 20일 이내에 등록 신청한 경우는 등록신청일부터 공급시기가 속하는 과세기간 기산일까지 역산한 기간 내의 매입세액 공제가능)
금·구리거래계좌 미사용 매입세액	• 금·구리거래계좌 미사용 관련 매입세액

2 공통매입세액 안분계산

사업자가 과세사업과 면세사업을 겸영하는 경우에는 공통으로 사용할 재화 또는 용역에 있어서 면세사업과 관련된 매입세액은 공제받을 수 없다. 면세사업과 관련된 매입세액의 계산은 실지귀속에 따라 하되, 실지귀속을 구분할 수 없는 매입세액은 일정한 기준을 적용하여 안분하여 계산한다. 공통매입세액의 안분계산은 원칙적으로 해당 과세기간의 공급가액을 기준으로 안분하여 계산한다.

〈표 2-8〉 공통매입세액 안분계산

구분	안분계산 방법
원칙적 안분계산	공통매입세액 × (해당 과세기간의 면세공급가액 / 해당 과세기간의 총공급가액)
동일 과세기간 중 공급받은 재화를 동일 과세기간에 공급하는 경우	공통매입세액 × (직전 과세기간의 면세공급가액 / 직전 과세기간의 총공급가액)
공급가액이 없는 경우	총매입가액비율, 예정공급가액비율, 예정사용면적비율 순으로 적용

3 공통매입세액의 정산

공통매입세액의 정산이란 예정신고기간에 안분 계산을 한 경우 부가가치세 확정신고기간에 예정신고 기간의 공통매입세액과 확정신고기간의 공통매입세액을 합친 총공통매입세액을 다시 안분 정산하는 것을 말한다. 이 때 유의할 점은 예정신고 기간에 공통매입세액이 있었으나 확정신고기간에 공통매입세액이 없는 경우에도 확정신고기간에 예정신고 시 적용한 공통매입세액에 대한 정산을 하여야 한다.

$$\text{총공통매입세액} \times \frac{\text{해당 과세기간의 면세공급가액}}{\text{해당 과세기간의 총공급가액}} - \text{기불공제매입세액}$$

4 공통매입세액의 납부(또는 환급)세액 재계산

공통매입세액 안분계산에 의해 매입세액을 공제한 후에 면세사업의 비중이 증감하면 당초의 매입세액공제가 과대 또는 과소해진다. 이런 경우 과대 또는 과소 공제된 매입세액을 납부세액(또는 환급세액)에 가감하는 것을 납부세액 또는 환급세액의 재계산이라고 한다.

1. 재계산 조건

공통매입세액의 납부(또는 환급)세액 재계산 조건은 다음과 같다.

(1) 공통매입세액을 안분 계산한 경우

(2) 면세비율이 추후 과세기간에 5% 이상 증감하는 경우

(3) 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용하는 감가상각자산인 경우

2. 재계산 방법

공통매입세액의 납부(또는 환급)세액 재계산 방법은 다음과 같다.

(1) 건물 또는 구축물

매입세액×(1－5%×경과된 과세기간의 수)×증가되거나 감소된 면세공급가액의 비율

(2) 기타의 감가상각자산

매입세액×(1－25%×경과된 과세기간의 수)×증가되거나 감소된 면세공급가액의 비율

3. 재계산 시기

납부세액 또는 환급세액을 재계산한 사업자는 해당 과세기간의 확정신고와 함께 이를 신고·납부하여야 한다. 즉, 예정신고 시에는 재계산을 하지 않는다.

수행 내용 / 공제받지 못할 매입세액명세서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 조세특례제한법
- 공제받지 못할 매입세액명세서
- 공제받지 못할 매입세액명세서 작성 사례

기기(장비 · 공구)

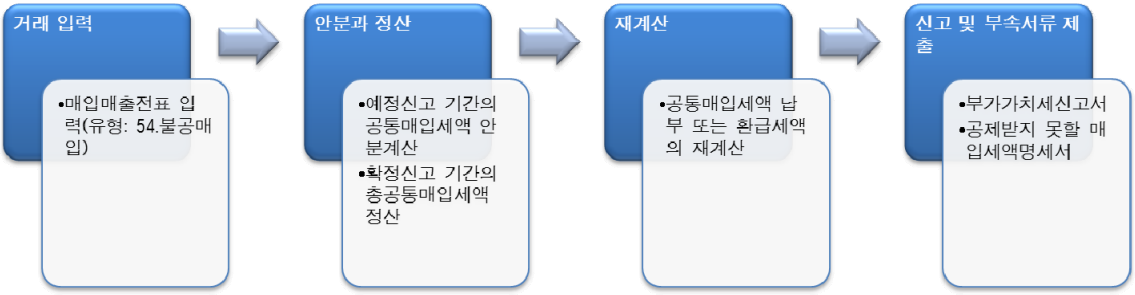
- 컴퓨터
- 복합기

- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 공제받지 못할 매입세액 내역을 정확히 구분하여 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용된 공통매입세액의 안분계산, 정산, 재계산을 할 수 있도록 한다.

수행 순서



출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.45.
[그림 2-9] 매입세액 불공제분 계산 근거 서류 작성 수행 순서

1 다음 사례에서 거래 내용을 분석하여 공제받지 못할 매입세액명세서를 작성한다.

〈사례 2-3〉

과세사업과 면세사업을 겸영하는 ㈜한국의 2019년 제1기 예정 신고기간의 거래내용을 보고 제1기 예정신고 기간의 공제받지 못할 매입세액명세서를 작성하다.(단, 매입 관련 거래일은 2019년 3월 20일이며, 모두 외상 거래이다.)

1. 전자세금계산서 수취 분 매입자료 (금액 단위 : 원)

거래처	품목	공급가액	부가가치세	비고
㈜충남전자	원재료A	2,500,000	250,000	거래처 무상 제공 목적
㈜강원자동차	업무용승용차	10,000,000	1,000,000	배기량 1,000cc
㈜미래산업	에어컨	900,000	90,000	면세사업 사용 목적
㈜동북	원재료B	2,000,000	200,000	공급받는 자의 등록번호 누락
서울기계(주)	조립기	75,000,000	7,500,000	과세사업과 면세사업 사용 목적

1. [매입매출전표입력]에 전표를 입력한다.

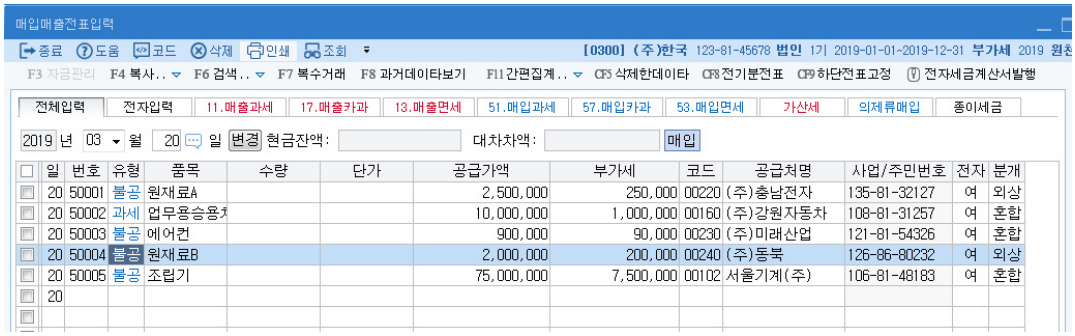
(1) 접대비와 관련된 매입세액은 공제대상이 아니므로 54.불공으로 처리한다.

(2) 배기량 1,000cc이하는 매입세액 공제대상 51.과세로 처리한다.

(3) 면세사업과 관련된 매입세액은 공제대상이 아니므로 54.불공으로 처리한다.

(4) 수취한 전자세금계산서의 필요적 기재사항 누락은 매입세액 공제대상이 아니므로 54. 불공으로 처리한다.

(5) 공통매입세액 중 면세사업분은 매입세액은 공제대상이 아니므로 안분계산을 위해 54. 불공으로 처리한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-10] 매입매출전표입력 화면

2. [공제받지못할매입세액명세서]의 [공제받지못할매입세액내역]탭을 클릭하여 매입세액 불공제 내역을 반영한다.

자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-11] 공제받지 못할 매입세액 내역 입력 화면

2 다음 사례에서 공통매입세액을 안분 계산하여 부가가치세신고서에 반영한다.

〈사례 2-4〉

〈사례 2-3〉의 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용된 기계장치 매입분의 공통매입세액 자료를 보고 공통매입세액을 안분 계산하여 2019년 제1기 예정 부가가치세신고서에 반영한다.

1. 공통매입세액 자료(2019.01.01.~2019.03.31.) (금액 단위 : 원)

매출구분	공급가액	공통매입액	공통매입세액
과세	55,000,000		
면세	45,000,000	75,000,000	7,500,000
합계	100,000,000		

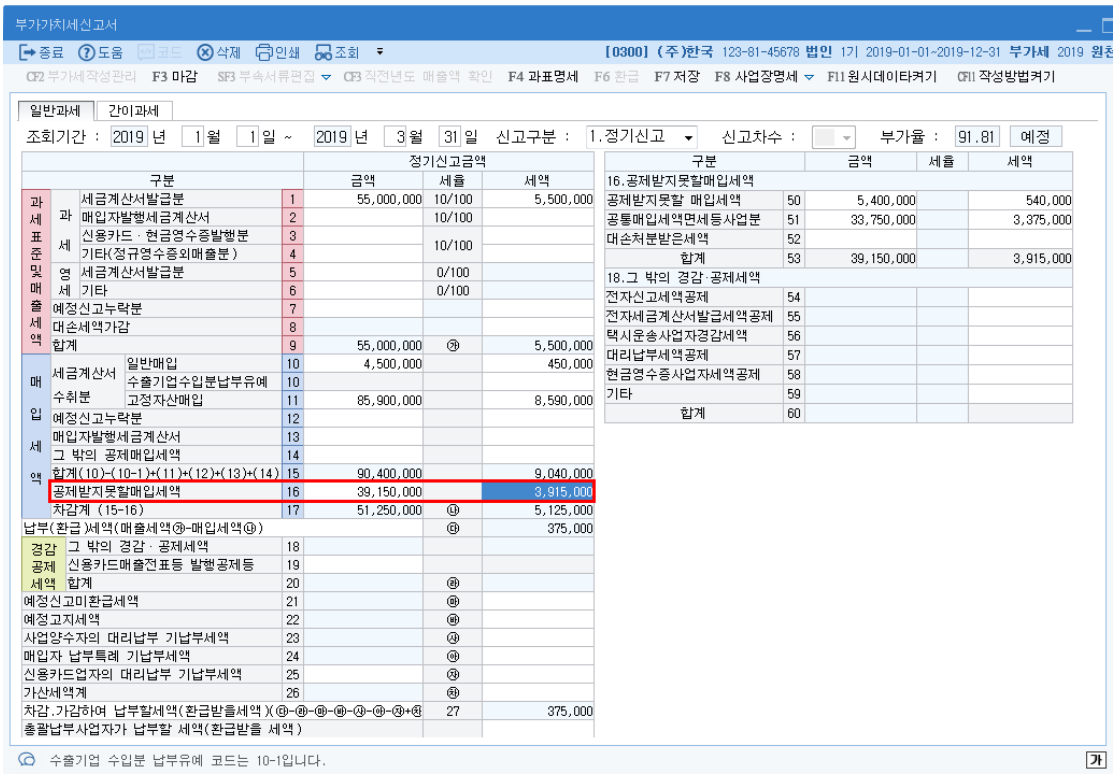
1. [공제받지못할매입세액명세서]의 [공통매입세액안분계산내역]탭을 클릭하여 공급가액 준으로 공통매입세액 안분계산 내역을 반영한다.

자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-12] 공통매입세액 안분계산 내역 입력 화면

2. 제1기 예정 부가가치세신고서에 반영한다.

(1) 매출세금계산서발급분에 \55,000,000원을 공급가액에 직접 입력한다.

(2) 공제받지 못할 매입세액에 반영된 사항을 확인한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-13] 부가가치세신고서 반영 결과 화면

3 다음 사례에서 공통매입세액을 정산하여 부가가치세신고서에 반영한다.

〈사례 2-5〉

과세사업과 면세사업에 공통으로 사용된 원재료 매입분 공통매입세액 자료를 보고 공통매입세액을 정산하여 2019년 제1기 확정 부가가치세신고서에 반영한다.(단, 회계처리와 2019년 제1기 확정 부가가치세신고서에 추가되는 매출과세의 입력은 생략한다).

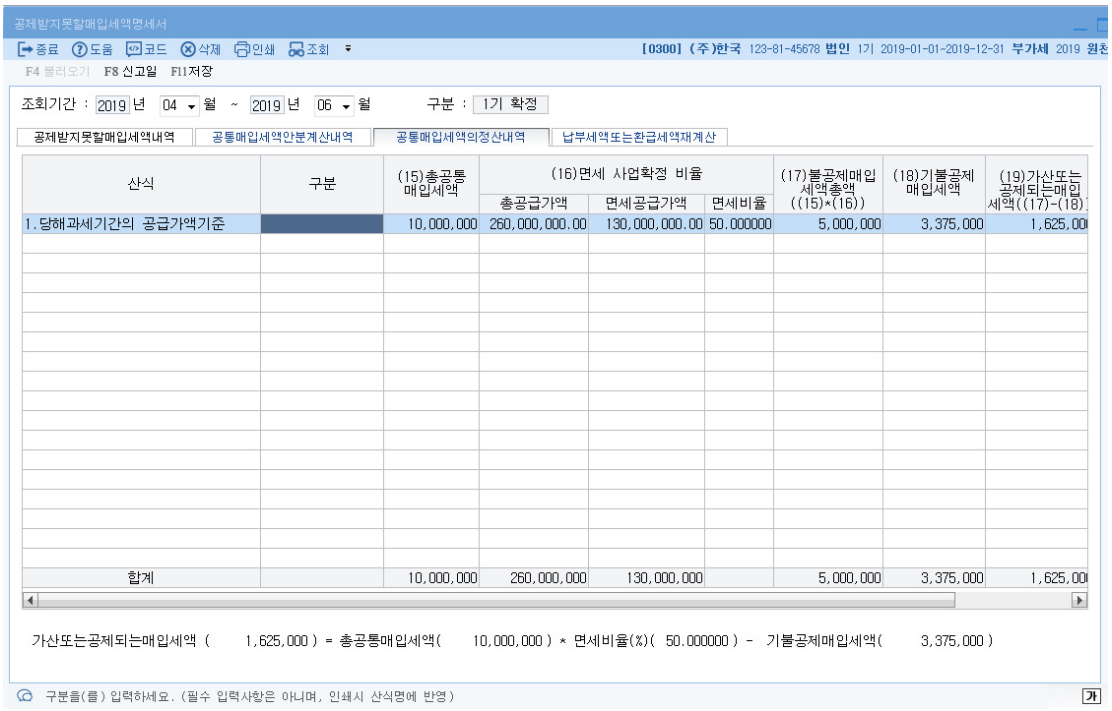
1. 과세기간의 매출 공급가액 내역 (금액 단위 : 원)

매출구분	2019년 1기 예정	2019년 1기 확정	합계
과세	55,000,000	75,000,000	130,000,000
면세	45,000,000	85,000,000	130,000,000
합계	100,000,000	160,000,000	260,000,000

2. 제1기 예정신고시 공통매입세액 안분계산 불공제내역
공통매입세액 : 7,500,000원 기불공제매입세액 3,375,000원

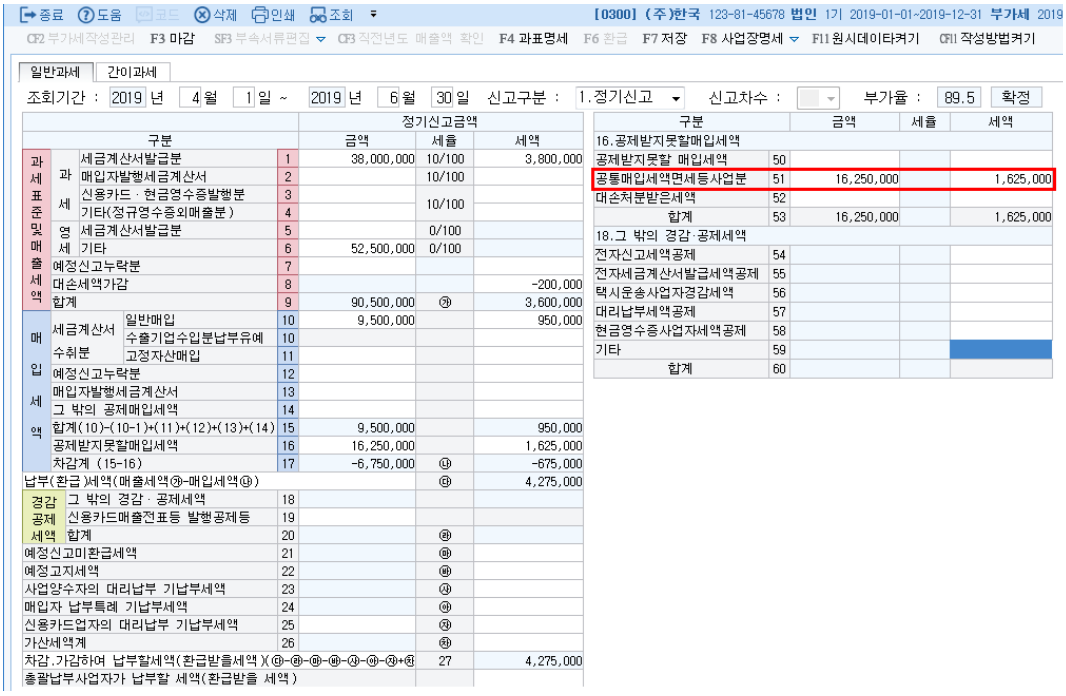
3. 과세기간 최종 3개월(2019.04.01.~2019.06.30.)의 공통매입세액 2,500,000원

1. [공제받지못할매입세액명세서]의 [공통매입세액의정산내역]탭을 클릭하여 공급가액 기준으로 공통매입세액 정산 내역을 반영한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-14] 공통매입세액 정산내역 입력 화면

2 제1기 확정 부가가치세신고서에 공통매입세액면세사업분 정산 금액을 반영한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-15] 부가가치세신고서 반영 결과 화면

4 다음 사례에서 공통매입세액 납부세액 또는 환급세액을 재계산하여 공제받지 못할 매입명세를 작성하고 부가가치세신고서에 반영한다.

〈사례 2-6〉

다음 자료에 의해 공통매입세액 납부세액 또는 환급세액을 재계산하여 공제받지 못할 매입명세서를 작성하고 이를 2019년 제2기 확정 부가가치세신고서에 반영한다(단, 본 사례에 한하여 전사데이터와 상관없이 아래의 자료를 적용하며, 회계처리는 생략한다).

1. 2019년 과세사업과 면세사업 공통 사용된 자산 구입내역 (금액 단위 : 원)

계정과목	취득일자	공급가액	부가가치세
기계장치	2018.07.01	30,000,000	3,000,000
건 물	2017.05.10	200,000,000	20,000,000

2. 2019년 제1기 부가가치세 확정신고시 공통매입세액에 대한 안분계산 및 정산은 정확히 반영되었다.

3. 2019년의 매출 공급가액 내역 (금액 단위 : 원)

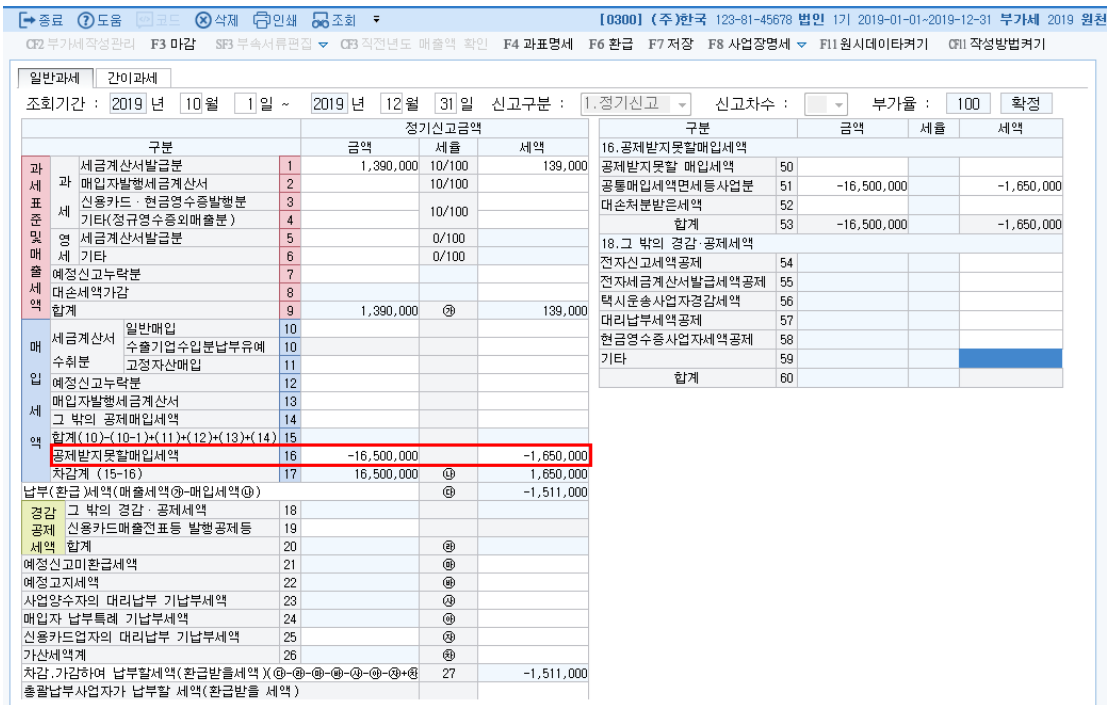
구분	2019년 제1기	2019년 제2기
과세사업	150,000,000	120,000,000
면세사업	150,000,000	80,000,000

1. [공제받지못할매입세액명세서]의 [납부세액또는환급세액재계산]탭을 클릭하여 2019년 과세사업과 면세사업 공통으로 사용된 자산 중 감가상각자산을 입력한다.

자료: KcLep 사용하여 작성

[그림 2-16] 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역 입력 화면

2. 제2기 확정 부가가치세신고서에 반영한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-17] 부가가치세신고서 반영 결과 화면

수행 tip

- 공제받지 못할 매입세액의 회계처리는 (차)원재료XXX (대)부가세대급금 XXX이다.
- 공통매입세액의 납부(또는 환급)세액 재계산은 확정신고 시에만 적용한다.
- 공통매입세액의 납부(또는 환급)세액 재계산은 다음의 경우에 배제한다.
  - 감가상각자산이 간주공급(자가공급, 개인적 공급, 사업상증여, 폐업 시 잔존재화)에 해당되어 과세표준을 계산한 경우
  - 공통사용재화의 공급에 해당하는 부가가치세가 과세된 경우

2-4. 신용카드매출전표 등 수령명세서의 작성

학습 목표	• 부가가치세법에 따라 신용카드매출전표 등 수령명세서를 작성해 매입세액을 공제 받을 수 있다.

필요 지식 /

1 신용카드매출전표 등

신용카드매출전표 등이란 신용카드매출전표, 직불카드영수증, 기명식 선불카드영수증 등의 매출전표와 현금영수증을 말한다. 이들은 본래 영수증에 해당하나 세금계산서와 동일한 과세효과를 가져오기 때문에 부가가치세법에서는 법정요건을 갖춘 것에 한하여 매입세액공제를 받을 수 있도록 예외 규정을 두고 있다.

2 신용카드매출전표 등 공제요건과 불공제요건

일반과세자로부터 공급가액과 세액이 분리 기재되어 있는 신용카드매출전표 등을 수취한 경우에 한하여 공제가 가능하다. 단, 다음의 경우에는 신용카드매출전표 등을 수취하였더라도 매입세액을 공제받을 수 없다.

1. 세금계산서를 수취한 경우
2. 면세사업자 또는 간이과세자에게 매입한 경우
3. 매입세액 불공제 대상인 경우
   예: 접대비, 사업과 무관한 지출, 비영업용소형승용차 구입 등
4. 세금계산서 발급 불가 사업을 영위하는 사업자에게 용역을 공급받은 경우
   예: 미용, 욕탕 및 유사서비스업, 여객운송업(전세버스운송사업자 제외), 입장권을 발행하여 경영하는 사업

3 사업자 본인카드 이외 매출전표 수취 시 공제요건

1. 종업원 및 가족명의의 신용카드매출전표를 발급받는 경우
   당해 사업자의 사업을 영위하기 위하여 사용하였거나 사용될 재화 또는 용역의 공급에 대한 세액이라는 것이 객관적으로 확인되는 경우 공제 가능하다.
2. 법인명의 또는 소속 임원 명의의 신용카드매출전표를 발급받은 경우

④ 세금계산서 수취하고 신용카드 대금결제 시 신고 방법

세금계산서를 수취하고 신용카드로 대금을 결제한 경우 매입세액은 이중으로 공제되지 않아야 하므로 세금계산서에 의한 매입세액으로 신고한다. 또한 세금계산서와 신용카드 매출전표를 중복 발급한 경우에도 세금계산서에 의한 매출세액으로 신고하여야 한다.

⑤ 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)

신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)는 사업자가 일반과세자로부터 재화 또는 용역을 공급받고 공급가액과 세액이 분리 기재된 신용카드매출전표 등의 수취한 서류를 제출하여 부가가치세 공제받고자 할 때 작성하는 서식이다.

수행 내용 / 신용카드매출전표 등 수령명세서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 조세특례제한법
- 신용카드매출전표 등 수령명세서
- 신용카드매출전표 등 수령명세서 작성 사례

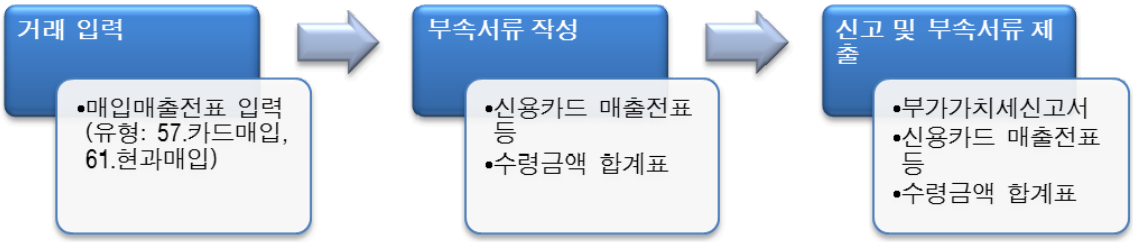
기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 신용카드매출전표 등의 수취에 따른 공제요건을 정확하게 이해하고 거래내역을 검토하여 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)를 작성할 수 있도록 한다.

수행 순서



출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.55.
[그림 2-18] 신용카드매출전표 등 수령명세서 작성 수행 순서

1 신용카드매출전표 등을 회계처리한 후 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)를 작성한다.

〈사례 2-7〉

7월 중 공급가액과 부가가치세를 구분 기재한 신용카드매출전표 등을 교부받은 내용을 보고 회계 처리한 후 제2기 예정 부가가치세 신고기간의 신용카드 매출전표 등 수령금액 합계표(갑)를 작성한다. (법인카드 : 국민카드 1234-5678-1234-5678)

1. 본사 영업부에서 사용할 컴퓨터를 구입하고 신용카드매출전표를 발급받다.

매출전표

카드종류	거래일자
국민카드	2019.7.5.15:25:58
카드번호(CARD NO)	
1234-5678-****-5678	
승인번호	30010947
일반 / 할부	일시불
컴퓨터	
거래유형	신용승인
가맹점명	㈜충남전자
대표자명	박충남
사업자번호	135-81-32127
전화번호	031-882-2456
가맹점번호	001234123
주소	경기도 수원시 팔달구 경수대로

	백		천		원
금액 AMOUNT	6	5	0	0	0
부가세 V.AT	6	5	0	0	0
봉사료 CASHBACK					
합계 TOTAL	7	1	5	0	0

상기의 거래 내역을 확인합니다.

2. 본사 관리부에서 사용할 복사용지를 구입하고 현금영수증을 수취하다. (소모품비 처리)

** 현금영수증 **

(지출증빙용)

사업자등록번호 : 105-36-14583 김마포
사업자명 : 마포마트
단말기ID : 73453259(tel:02-345-4546)
가맹점주소 : 서울 마포구 가양대로 1

현금영수증 회원번호
124-81-12344 (주)한국
승인번호 : 83746302 (PK)
거래일시 : 2019년 7월 15일 16시28분21초

공급금액 109,091원
부가세금액 10,909원
총합계 120,000원

휴대전화, 카드번호 등록
http://현금영수증.kr
국세청문의(126)
38036925-GCA10106-3870-U490
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>

3. 본사 영업부에서 사용할 청소용품을 구입하고 전자세금계산서와 신용카드매출전표를 발급받다.(소모품비 처리)

신용카드매출전표

카드종류 : 국민카드
회원번호 : 1234-5678-****-4578
거래일시 : 2019.7.25. 13:05:16
거래유형 : 신용승인
매 출 : 150,000원
부 가 세 : 15,000원
합 계 : 165,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 85110501
은행확인 : 국민은행

가맹점명 : 강남마트
주 소 : 서울 강남구 테헤란로 27길 4
대 표 자 : 이강남
사업자NO: 101-32-12116
- 이 하 생 략 -

(청 색)

전자세금계산서	(공급받는자 보관용)	승인번호	

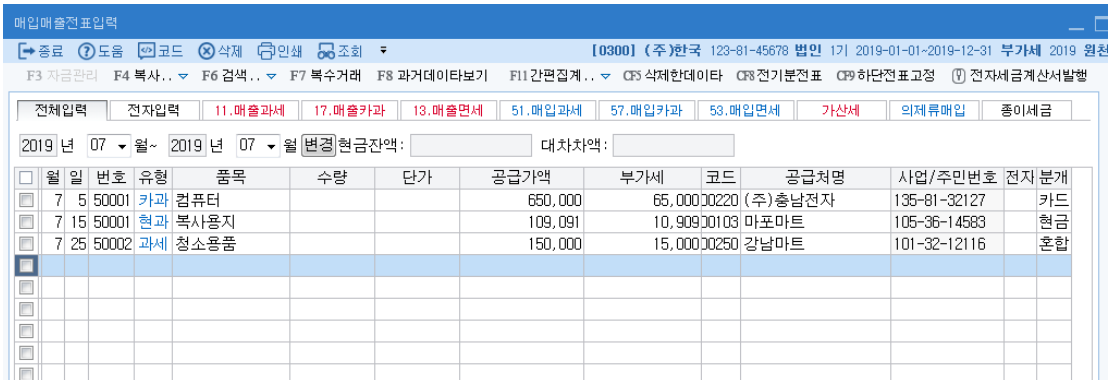
공급자	등록번호	101-32-12116		공급받는자	등록번호	123-81-45678	
	상호	강남마트	성명 (대표자) 이강남		상호	㈜한국	성명 (대표자) 김한국
	사업장 주소	서울특별시 강남구 테헤란로 27길 4			사업장 주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)	
	업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호
	종목	잡화			종목	컴퓨터 및 주변장치	
	E-Mail	lgn999@bestbill.com			E-Mail	khk999@bestbill.com	

작성일자	2019.7.25.	공급가액	150,000	세액	15,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	25	청소용품		3	50,000	150,000	15,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
165,000				165,000	

1. [매입매출전표입력]에 해당 거래 유형에 맞게 회계처리한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-19] 매입매출전표입력 화면

2. 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)를 조회한다.

구분	거래건수	공급가액	세액
합 계	2	759,091	75,909
현금영수증	1	109,091	10,909
화물운전자복지카드			
사업용신용카드	1	650,000	65,000
그 밖의 신용카드			

	월/일	구분	공급자	공급자(가맹점) 사업자등록번호	카드회원번호	그 밖의 신용카드 등 거래내역 합계		
						거래건수	공급가액	세액
1	07-05	사업	(주)충남전자	135-81-32127	1234-5678-1234-5678	1	650,000	65,000
2	07-15	현금	마포마트	105-36-14583		1	109,091	10,909
3								
합계						2	759,091	75,909

자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-20] 신용카드매출전표 등 수령명세서 내역 조회

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식] (2019.03.20 개정)

신용카드매출전표등 수령명세서(갑)

2019년 제 2기 (7월 1일 ~ 9월 30일)

(앞 쪽)

1. 제출자 인적사항

①상호(법인명)	(주)한국	②사 업 자 등 록 번 호	
③성명(대표자)	김한국	123-81-45678	

2. 신용카드 등 매입내역 합계

구 분	거래건수	공급가액	세 액
④ 합 계	2	759,091	75,909
⑤ 현금영수증	1	109,091	10,909
⑥ 화물운전자복지카드			
⑦ 사업용 신용카드	1	650,000	65,000
⑧ 그 밖의 신용카드			

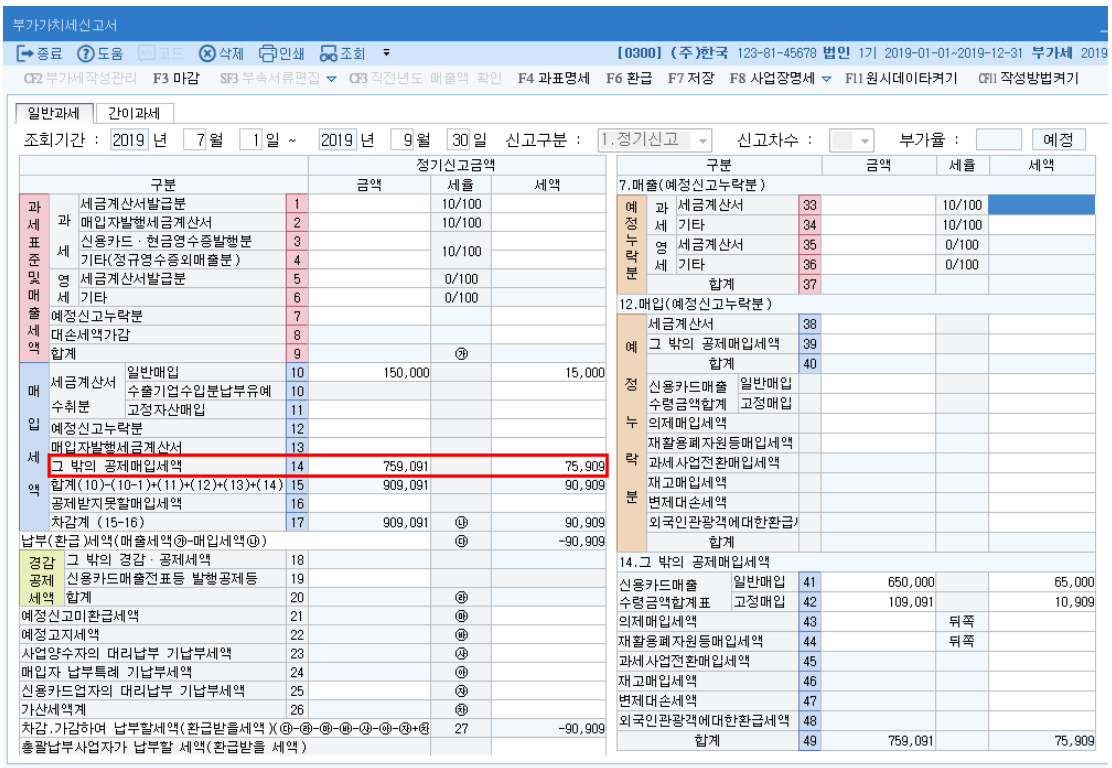
3. 그 밖의 신용 · 직불카드, 기명식선불카드, 직불전자지급수단 및 기명식선불전자지급수단 매출전표 수령금액 합계

일련번호	⑨ 카드회원번호	⑩ 공급자(가맹점) 사업자등록번호	⑪ 그 밖의 신용카드 등 거래명세 합계		
			거래건수	공 급 가 액	세 액

자료: KcLep 사용하여 작성

[그림 2-21] 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)

3. 제2기 예정 부가가치세신고서에 반영한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-22] 부가가치세신고서 반영 결과 화면

수행 tip

- 간이과세자로부터 수취한 신용카드매출전표 등은 매입세액공제가 되지 않으므로 일반전표에 입력한다.
- 법인카드를 사용한 경우에는 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)에 유형을 기타(일반)신용카드에서 사업용카드로 변경하여야 한다.
- 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)의 유형은 기타(일반)신용카드, 복지카드, 사업용카드, 현금으로 구분한다.
- 신용카드매출전표 등 수령명세서 작성을 통한 매입세액공제 계산: 국세청 홈페이지에 등록된 사업용카드와 현금영수증 자료를 다운로드 받은 다음 회계처리하면, 신용카드 매출전표등 수령명세서에서 불러오기 할 수 있다.

2-5. 부동산임대공급가액명세서의 작성

학습 목표	• 부가가치세법에 따라 부동산임대공급가액명세서를 작성하고 간주임대료를 계산할 수 있다.

필요 지식 /

1 부동산임대공급가액명세서

부동산임대공급가액명세서는 부동산임대업을 영위하는 사업자의 부가가치세 성실신고 여부와 보증금에 대한 간주임대료 계산의 적정여부 등을 판단하기 위한 서류로 부가가치세 신고 시 부동산임대공급가액명세서를 함께 제출해야 한다. 부동산임대업을 영위하는 사업자에게는 부동산임대용역을 공급하고 받는 전세금 또는 임대보증금에 대하여 간주임대료를 계산한 금액을 과세표준으로 부가가치세가 징수된다.

2 간주임대료

1. 간주임대료의 뜻

간주임대료는 부동산임대업을 영위하는 사업자가 받은 전세금 또는 임대보증금에 대해서도 정기예금이자 상당액을 계산하여 임대료를 받은 것으로 간주하고 부가가치세를 과세하는 것이다.

2. 간주임대료의 계산방법

간주임대료는 전세금 또는 임대보증금에 대해 다음과 같이 계산하여 부가가치세신고서에 반영한다. 여기에서 정기예금이자율은 해당 예정신고기간 또는 과세기간 종료일 현재 계약기간 1년의 정기예금이자율을 감안하여 기획재정부령으로 정한 율(거의 매년 변동됨)을 말한다.

$$\text{간주임대료} = \text{전세금 또는 임대보증금} \times \frac{\text{대상기간의 일수}}{\text{365(윤년의 경우 366)}} \times \left\{ \text{정기예금이자율} \right\}$$

3. 간주임대료에 대한 세액의 회계처리

간주임대료에 대한 부가가치세 부담을 임대인이 하는지, 임차인이 하는지에 따라 다음과 같이 회계 처리가 달라진다.

〈표 2-9〉 간주임대료의 회계 처리

구분	회계 처리
임대인부담	(차) 세금과공과 XXX (대) 부가세예수금 XXX
임차인부담	〈임차인 지급〉 (차) 세금과공과 XXX (대) 현금 등 XXX 〈임대인 수취〉 (차) 현금 등 XXX (대) 부가세예수금 XXX

출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.61.

수행 내용 / 부동산임대공급가액명세서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 부동산임대공급가액명세서
- 부동산 임대계약서
- 부동산임대공급가액명세서 작성 사례

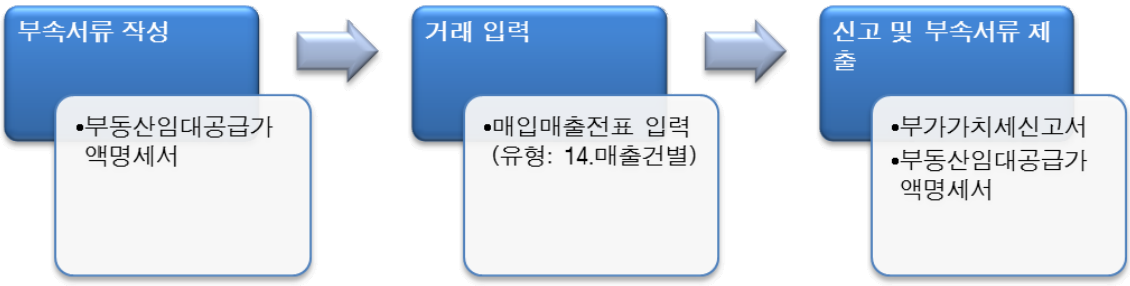
기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 간주임대료 계산방법 및 간주임대료의 회계처리 방법을 정확하게 이해하고 부동산임대공급가액명세서를 작성하도록 한다.

수행 순서



출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.61.
[그림 2-23] 부동산임대공급가액명세서 작성 수행 순서

1 다음 사례에서 임대료 및 건물관리비에 대한 전자세금계산서를 발급한다.

〈사례 2-8〉

5월분 임대료 및 건물관리비에 대하여 전자세금계산서를 발급한다.(단, 전자세금계산서 발급거래는 생략하며 '전자입력'으로 처리한다.)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	123-81-45678			등록번호	124-28-10074		
상호	㈜한국	성명(대표자)	김한국	상호	수원베이커리	성명(대표자)	김수원
사업장 주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)			사업장 주소	경기도 수원시 영통구 동탄원천로 881번길72 (매탄동)		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	음식업	종사업장번호	
종목	컴퓨터 및 주변장치			종목	제과		
E-Mail	khk999@bestbill.com			E-Mail	ksk999@bestbill.com		

작성일자	2019.5.31.	공급가액	1,080,000	세액	108,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	31	5월분 임대료				1,000,000	100,000	
5	31	5월분 건물관리비				80,000	8,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
1,188,000	1,188,000				

6월분 임대료 및 건물관리비에 대하여 전자세금계산서를 발급한다.(단, 전자세금계산서 발급거래는 생략하며 '전자입력'으로 처리한다.)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	123-81-45678			등록번호	124-28-10074		
상호	㈜한국	성명(대표자)	김한국	상호	수원베이커리	성명(대표자)	김수원
사업장 주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)			사업장 주소	경기도 수원시 영통구 동탄원천로 881번길72 (매탄동)		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	음식업	종사업장번호	
종목	컴퓨터 및 주변장치			종목	제과		
E-Mail	khk999@bestbill.com			E-Mail	ksk999@bestbill.com		

작성일자	2019.6.30.	공급가액	1,080,000	세액	108,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	30	6월분 임대료				1,000,000	100,000	
6	30	6월분 건물관리비				80,000	8,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
1,188,000	1,188,000				

1. [매입매출전표입력]에 5월분 임대료 및 건물관리비를 복수거래로 입력한다.

자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-24] 매입매출전표입력 화면

2. [매입매출전표입력]에 6월분 임대료 및 건물관리비를 복수거래로 입력한다.

자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-25] 매입매출전표입력 화면

2 다음 사례의 부동산 임대계약서를 보고 부동산 임대공급가액명세서를 작성한다.

〈사례 2-9〉

부동산 임대계약서를 보고 제1기 확정 부가가치세 신고기한의 부동산임대공급가액명세서를 작성한다. 단, 본 수행에 한하여 부동산임대업을 겸업하고 있다고 가정하며, 간주임대료에 대한 적용이자율은 2.1%이다. 계약상 임대인이 세액을 부담하기로 하였으며 부가가치세액은 6월 30일자로 회계 처리하다.

부동산 월세 계약서

1. 부동산의 표시

소재지	경기도 수원시 장안구 수원천로397(명화동)					
건 물	구조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	80㎡

위 부동산에 대하여 임대인과 임차인은 합의에 의하여 다음과 같이 월세계약을 체결한다.

2. 계약내용

제1조 [보증금 및 지급시기]①위 부동산의 월세에 있어 월세보증금 및 월세를 아래와 같이 약정하고 지불시기는 다음과 같다. ②제1항의 보증금은 공인중개사의 입회하에 지불하기로 한다.

보 증 금 / 월세	**금 일억원정 ₩100,000,000 월세금액 월 일백만원정 ₩1,000,000**
계 약 금	**금 일천만원정** ₩10,000,000은 계약시에 지불하고 영수함.
중 도 금	금 원정은 년 월 일에 지불하며,
잔 금	**금 구천만원정** ₩90,000,000은 2019년 4월 30일에 지불한다.
월 세	**금 일백만원정 ₩1,000,000**은 매월 **말일**에 지불한다.

제2조 [존속기간]임대인은 위 부동산을 임대차 목적으로 사용 수익할 수 있는 상태로 **2019년 5월 1일**까지 임차인에게 인도하며, 임대차기간은 인도일로부터 **2021년 4월 30일까지(24개월)**로 한다.

(중략)

특약사항

1. 임차인은 매월 **말일**에 **관리비 팔만원정 ₩80,000**을 월세와 별도로 임대인에게 지불한다.

본 계약에 대하여 임대인과 임차인은 이의없음을 확인하고 각자 서명 또는 날인 후 임대인, 임차인, 공인중개사가 각 1통씩 보관한다.

2019년 4월 20일

임대인	주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)					印
	사업자등록번호	123-81-45678	전화		성명	㈜한국	
임차인	주소	경기도 수원시 영통구 동탄원천로 881번길72 (매탄동)					印
	사업자등록번호	124-28-10074	전화		성명	수원베이커리	
중개업자	사무소소재지	경기도 수원시 장안구 수원천로401 (명화동)					
	사무소 명칭	삼성공인중개소	印	등록번호	52240005-074		
	대표	김중개		전화			

1. 부동산 임대계약서를 보고 부동산임대공급가액명세서를 작성한다.

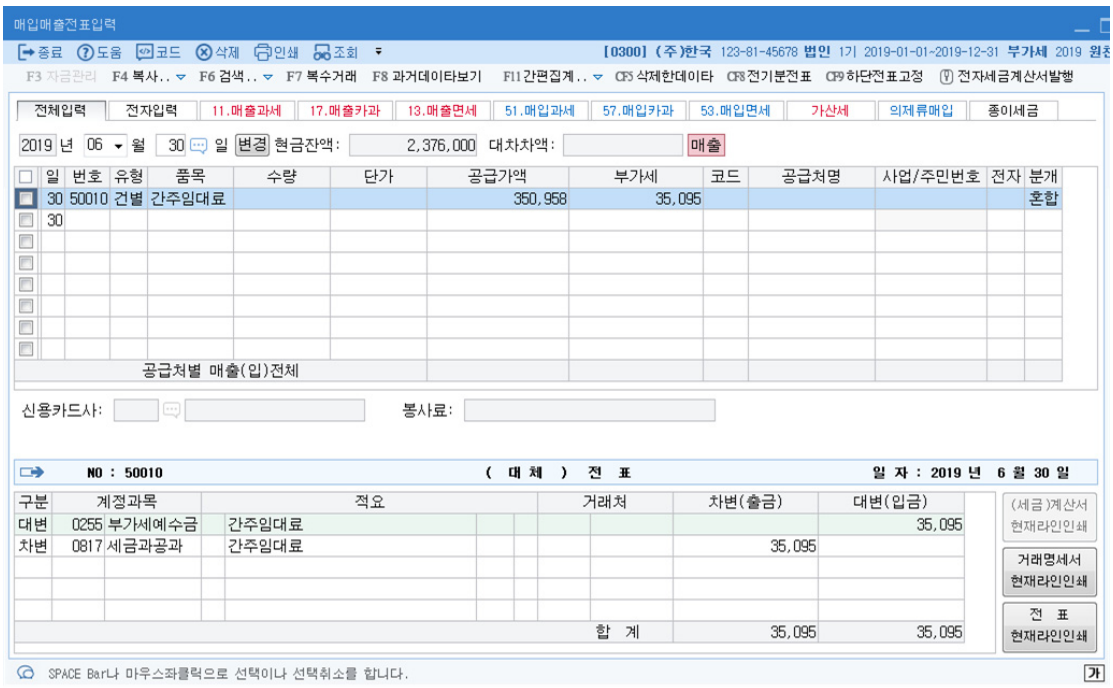
(1) 제2기 확정 부가가치세 신고기간의 부동산임대공급가액명세서에 해당 사항을 입력한다.

(2) 임대수입금액의 월세와 관리비에 과세기간 동안 수입된 과세표준을 입력한다.

(3) 간주임대료(100,000,000원×2.1%×61/365 = 350,958원)는 자동으로 계산되어 임대수입금액의 보증금이자(간주임대료)에 표기된다.

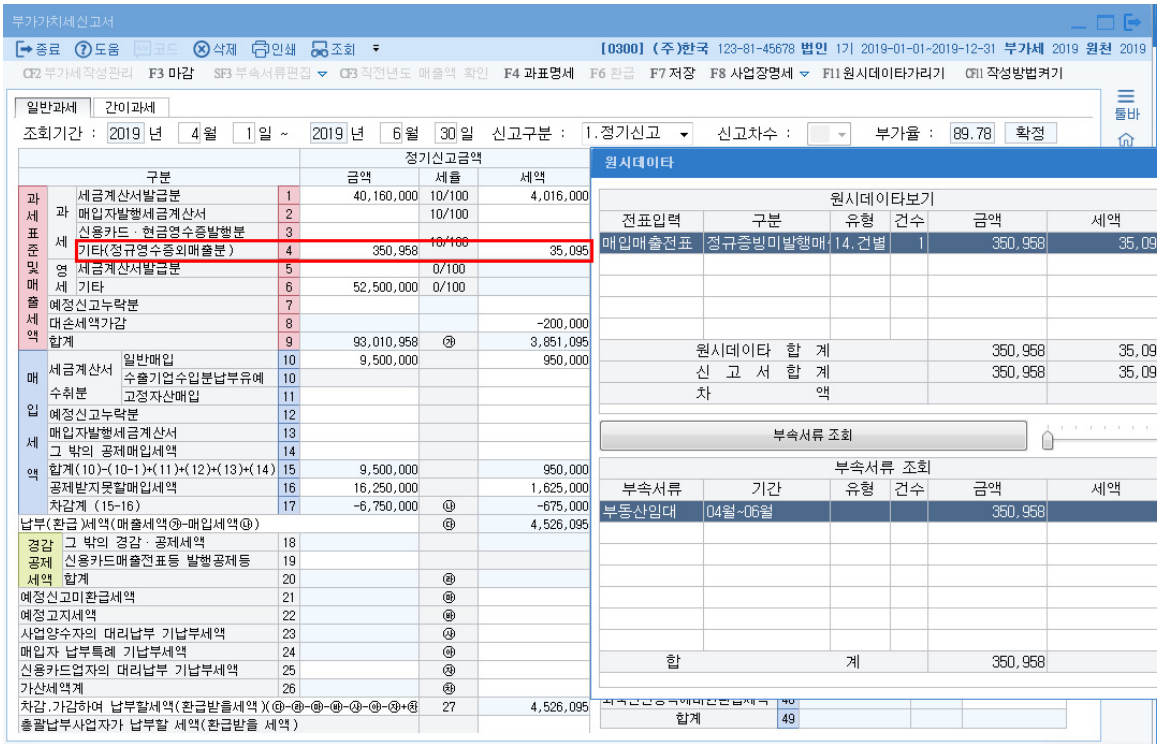
자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-26] 부동산임대공급가액명세서 내역 입력 화면

2. [매입매출전표입력]에서 간주임대료에 대한 회계처리를 한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-27] 매입매출전표입력 화면

3. 2019년 제1기 확정 부가가치세신고서를 조회한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-28] 부가가치세신고서 반영 결과 화면

수행 tip

- 부동산임대공급가액명세서에 전세의 경우에는 보증금만 있어도 보증금을 입력하고 월세의 경우에는 보증금이 없더라도 월세를 입력해야 한다.
- 사업자가 과세되는 부동산을 임대하고 받는 관리비는 과세표준에 포함하나 임차인이 부담해야 할 보험료, 수도료 및 공공요금 등을 별도 구분하여 징수하고 대행 납입하는 경우에는 그 금액을 과세표준에 포함하지 않는다.

2-6. 건물 등 감가상각자산취득명세서의 작성

학습 목표	• 부가가치세법에 따라 건물 등 감가상각자산취득명세서를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 건물 등 감가상각자산취득명세서

건물 등의 고정자산을 취득하고 세금계산서, 신용카드매출전표 등을 수취한 경우에는 건물 등 감가상각자산취득명세서를 작성하여 부가가치세신고 시 함께 제출하여야 한다. 고정자산을 일반매입으로 반영하여 신고하면 조기환급이 안 되며, 과세당국에서 성실신고자 여부 판단 시 지표로 사용되는 부가율 계산시 부가율이 낮아지므로 주의해야 한다. 단, 매입과표 산정 시 고정자산 매입은 제외한다.

$$\text{부가율} = \frac{\text{매출과표} - \text{매입과표}}{\text{매출과표}} \times 100\%$$

2 건물 등 감가상각자산취득명세서 작성 사유

건물 등 감가상각자산취득명세서를 작성하는 사유는 다음과 같다.

1. 사업설비를 신설, 취득, 확장 또는 증축하는 경우 등의 사후관리 목적
2. 부가가치세 환급세액에 대한 조기환급 목적

수행 내용 / 건물 등 감가상각자산취득명세서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 건물 등 감가상각자산취득명세서
- 건물 등 감가상각자산취득명세서 작성 사례

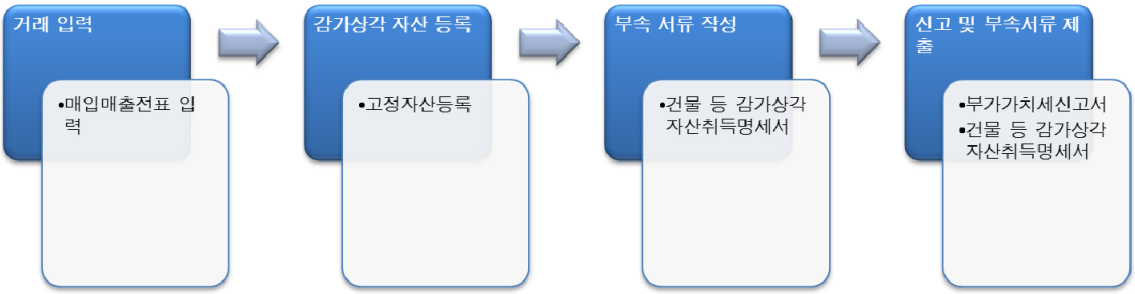
기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 건물 등 감가상각자산 취득명세서 작성 사유를 정확하게 이해하고 작성하도록 한다. 일반적으로 감가상각자산의 매입가액이 크므로 공제(환급)받는 세액이 크게 발생할 경우 관할 세무서에서 세금계산서 및 매입대금 통장거래내역서 또는 매입계약서 등을 요구할 가능성이 높으며, 이를 대비해 매입대금을 이체한 통장사본, 계약서사본을 수임거래처로부터 미리 받아 놓는 것이 좋다.

수행 순서



출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.67.
[그림 2-29] 건물 등 감가상각자산취득명세서 작성 수행 순서

1 다음 사례에서 기계장치의 감가상각자산취득명세서를 작성한다.

〈사례 2-10〉

공장에서 사용할 생산부 기계장치를 서울기계(주)에서 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 당사는 고정자산 관리 시 내용연수를 5년 정액법으로 한다.(자산코드 1000)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

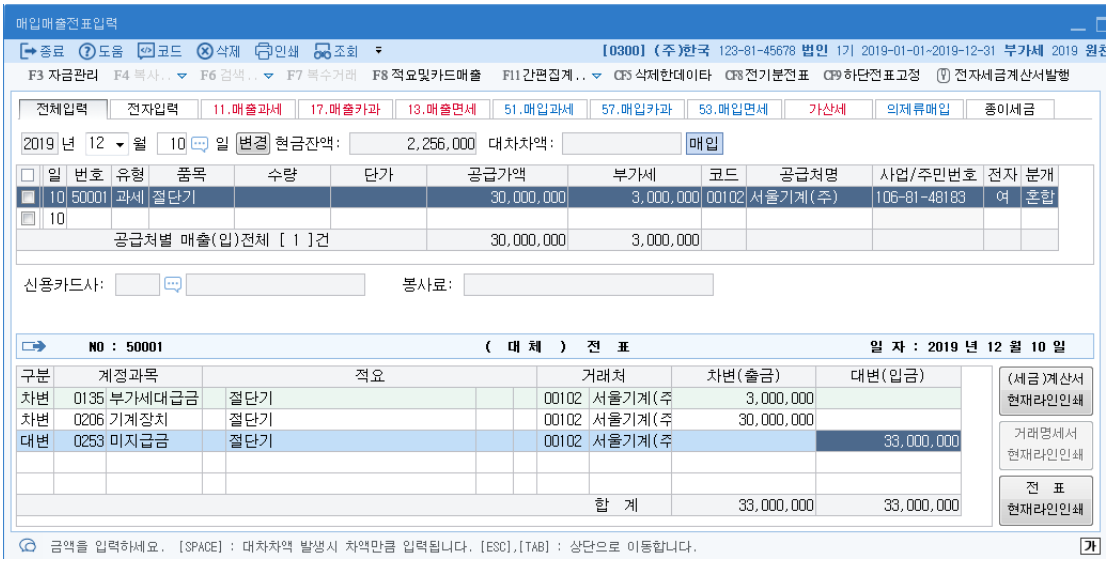
공급자				공급받는자			
등록번호	106-81-48183			등록번호	123-81-45678		
상호	서울기계(주)	성명(대표자)	박서울	상호	㈜한국	성명(대표자)	김한국
사업장 주소	서울특별시 마포구 마포대로 8			사업장 주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)		
업태	제조업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	기계			종목	컴퓨터 및 주변장치		
E-Mail	seo999@bestbill.com			E-Mail	khk999@bestbill.com		

작성일자	2019.12.10.	공급가액	30,000,000	세액	3,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	10	절단기				30,000,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
33,000,000				33,000,000	

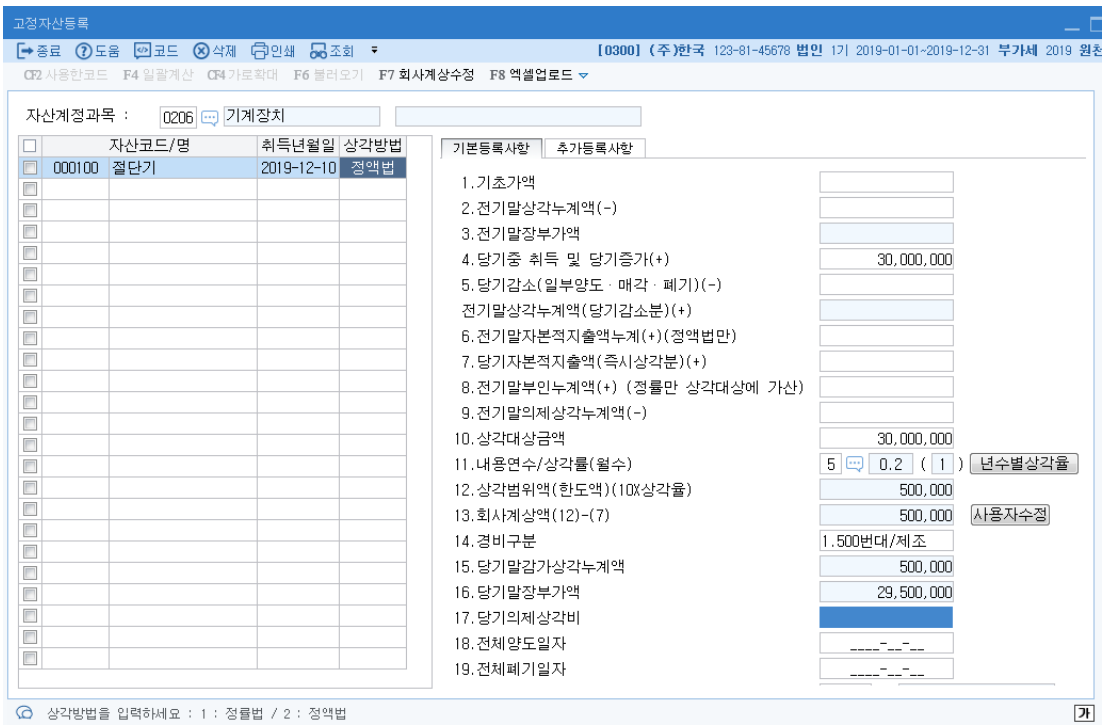
1. [매입매출전표입력]에 유형자산 취득 관련 거래 전표를 입력한다.



자료: KcLep 사용하여 작성

[그림 2-30] 매입매출전표입력 화면

2. 고정자산을 등록한다.

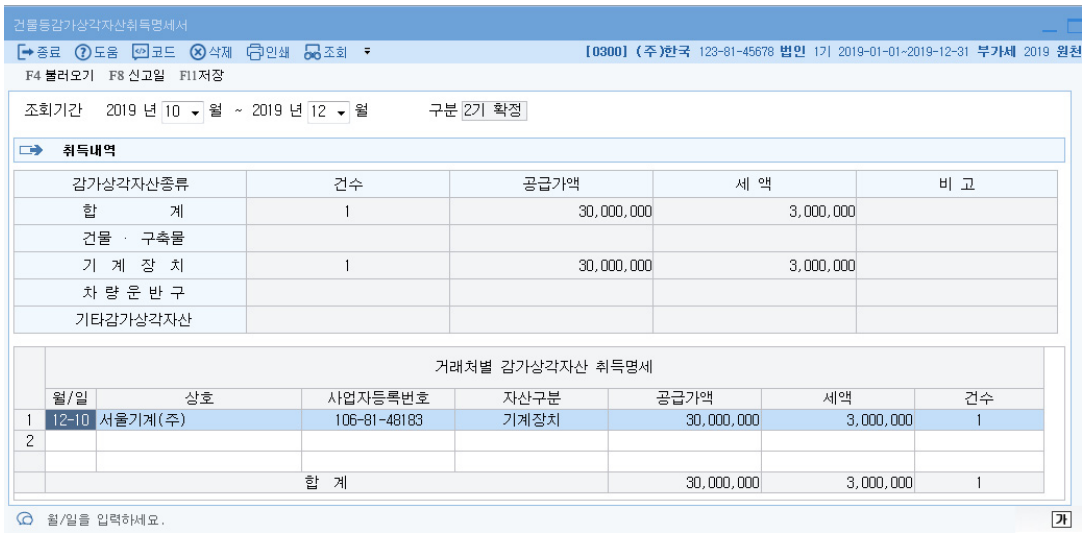


자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-31] 고정자산 등록 화면

3. 2019년 제2기 확정 부가가치세 신고기간의 건물 등 감가상각자산취득명세서를 작성한다.

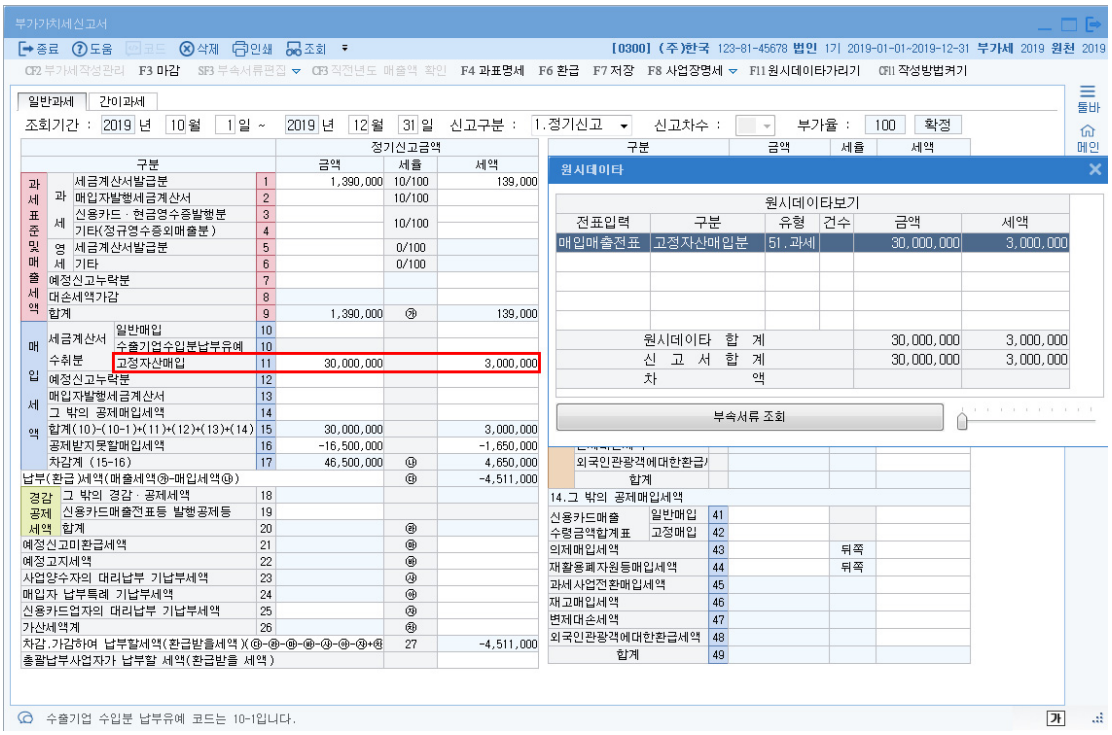
(1) 건물 등 감가상각자산취득명세서를 실행하여 부가가치세 신고기간을 입력한다.

(2) [불러오기]를 클릭한 후 [확인]을 누른다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-32] 건물 등 감가사상각자산취득명세서 내역 입력 화면

4. 건물 등 감가상각자산취득명세서의 내용이 자동 반영된 2019년 제2기 확정 부가가치세신고서를 조회한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-33] 부가가치세신고서 반영 결과 화면

수행 tip

- 일반적으로 감가상각자산의 매입가액이 크므로 공제(환급)받는 세액이 크게 발생할 경우 관할세무서에서 세금계산서 및 매입대금 통장거래내역서 또는 매입계약서 등을 요구할 것을 대비해 매입대금을 이체한 통장사본, 계약서사본을 수임거래처로부터 미리 받아 놓는 것이 좋다.
- 무형자산의 취득도 감가상각취득명세서에 포함하여야 한다.

2-7. 의제매입세액공제신고서의 작성

학습 목표	• 부가가치세법에 따라 의제매입세액공제신고서를 작성하여 의제매입세액공제를 받을 수 있다.

필요 지식 /

1 의제매입세액공제

1. 의제매입세액공제의 뜻

사업자가 면세되는 농·축·수·임산물을 원재료로 하여 제조·가공한 재화 또는 용역의 공급이 부가가치세 과세대상에 해당하는 경우에는 면세로 구입한 농산물 등의 매입가액에 일정률을 곱한 금액으로 매입세액으로 공제해 주는 데 이를 의제매입세액공제라고 한다.

2. 의제매입세액공제의 목적

중간단계에서 면세를 적용하고 그 후의 단계에서 과세를 적용함으로써 발생하는 면세의 누적효과를 해소하고, 소비자들의 부가가치세 부담을 경감시키는 데 목적이 있다.

3. 의제매입세액 공제요건

의제매입세액공제 요건은 다음과 같다.

(1) 과세사업자여야 한다.

(2) 농·축·수·임산물을 면세로 공급받아야 한다.

(3) 면세로 공급받은 농·축·수·임산물을 제조·가공한 재화 또는 용역이 과세대상이어야 한다.

(4) 면세농산물 등을 공급받은 사실을 증명하는 서류(매입처별계산서합계표, 신용카드매출전표등수령명세서)를 의제매입공제신고서와 함께 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

2 의제매입세액의 계산

1. 의제매입세액

의제매입세액은 의제매입세액공제요건을 충족한 경우에 한하여 다음과 같이 계산하고 그 세액을 매출세액에서 공제한다.

의제매입세액 = 면세농산물 등 가액 × 공제율

(1) 면세농산물 등의 가액

면세농산물 등의 가액은 운임 등의 부대비용을 제외한 매입원가로 계산하고 수입되는 농산물 등은 관세의 과세가격으로 한다.

(2) 공제율

의제매입세액 공제율은 다음과 같으며 〈표 2-10〉 외의 사업자는 2/102의 공제율을 적용한다.

〈표 2-10〉 의제매입세액 공제율

구분		공제율	
음식점업	법인사업자	6/106	과세표준 2억 원 이하인 개인사업자는 2019년 12월 31일까지 9/109
	개인사업자	8/108	
	과세유흥장소의 경영자	4/104	개별소비세법에 따른 과세유흥장소를 경영하는 개인 또는 법인사업자
제조업	중소기업 및 개인사업자	4/104	과자점업, 도정업, 제분업 및 떡방앗간을 경영하는 개인사업자는 6/106

(3) 공제시기

의제매입세액의 공제시기는 공급받은 면세농산물 등을 사용하는 시점이 아니라 공급받거나 구입한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제한다. 만약 예정신고기간에 구입하였으나 그 기간에 공제받지 못한 경우에는 확정신고 시에 의제매입세액을 공제 받을 수 있다.

2. 의제매입세액공제한도

의제매입세액공제한도는 해당 과세기간에 해당 사업자가 면세농산물등과 관련하여 공급한 과세표준에 30%(개인사업자에 대해서는 과세표준이 2억 원 이하인 경우에는 50%, 과세표준이 2억 원 초과인 경우에는 40%)을 곱하여 계산한 금액에 공제율을 곱한 금액을 말한다. 다만, 2019년 12월 31일까지는 사업자별로 매입세액으로서 공제할 수 있는 금액의 한도를 다음 〈표 2-11〉과 같이 상향된 금액으로 한다.

〈표 2-11〉 의제매입세액 공제한도

구분	한도비율				
법인사업자	해당 과세기간의 과세표준×40%				
개인사업자	해당 과세기간의 과세표준	2억 원 초과	45%	음식점업	50%
		2억 원 이하	55%		60%
		1억 원 이하			65%
간이과세자	한도없음				

3. 의제매입세액의 추징

의제매입세액 공제를 받은 면세농산물 등을 그대로 양도 또는 인도하거나 면세사업 기타의 목적을 위하여 사용하거나 소비한 경우에는 그 공제받은 금액을 납부세액에 가산하거나 환급세액에서 공제하여야 한다.

3 의제매입세액의 회계 처리

원재료를 매입할 때 차변에 원재료, 대변에 지불수단을 기록하여 회계 처리하였다가 의제매입세액공제시 과세기간종료일자로 (차변) 부가세대급금 xxx (대변) 원재료 xxx 로 회계 처리한다.

수행 내용 / 의제매입세액공제신고서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 의제매입세액공제신고서
- 의제매입세액공제신고서 작성 사례

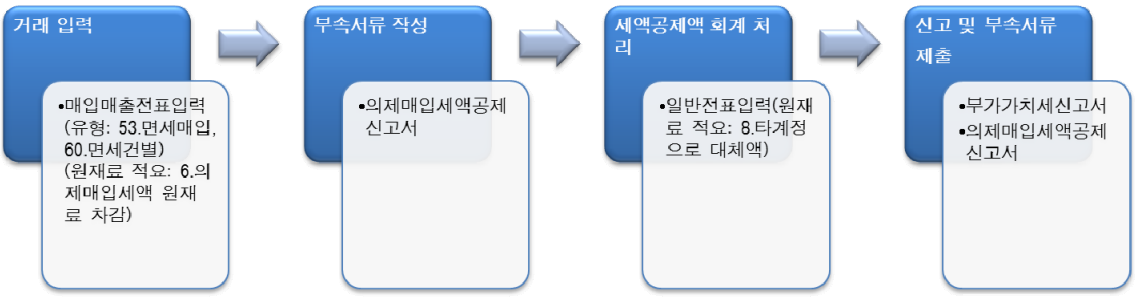
기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 의제매입세액 공제요건 및 의제매입세액의 회계 처리 방법을 정확하게 이해하고 거래 현황을 파악하고 분석하여 의제매입세액공제신고서를 작성하도록 한다.

수행 순서



출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.73.
[그림 2-34] 의제매입세액공제신고서 작성 수행 순서

1 다음 사례에서 거래 내용을 보고 전표를 입력하고 의제매입세액공제신고서와 부가가치세 신고서를 작성한다.

〈사례 2-11〉

㈜한국의 거래 내용을 보고 전표를 입력하고 의제매입세액공제신고서와 부가가치세신고서를 작성하다. 단, 이 수행에 한하여 ㈜한국은 통조림을 제조하는 중소기업이라 가정하며, 의제매입세액공제한도는 고려하지 않는다.

1. ㈜한국은 파인애플 통조림 제조에 사용할 원재료를 군포식자재마트로부터 구입하고 종이 계산서를 발급받다.

(청 색)

계 산 서	(공급받는자 보관용)	승인번호	

공급자					공급받는자			
등록번호	108-91-31256				등록번호	123-81-45678		
상호	군포식자재마트	성명(대표자)	유군포		상호	㈜한국	성명(대표자)	김한국
사업장 주소	경기 군포시 산본로 296				사업장 주소	경기도 수원시 장안구 송정로 9 (송죽동)		
업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조, 도소매	종사업장번호	
종목	농/축/수/임산물				종목	통조림		

작성일자	2019.12.15.	공급가액	5,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고	
12	15	파인애플	BOX	80	20,000	1,600,000		

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
1,600,000				1,600,000	

2. ㈜한국은 복숭아 통조림 제조에 사용할 원재료를 농어민으로부터 구입하고 대금은 현금으로 지급하고 영수증을 수취하다.

NO. 영 수 증 (공급받는자용)

(주)한국 귀하

공급자				
사업자등록번호	7612258-1227015			
상 호	-	성명	전농민	
사업장 소재지	충청남도 부여군 양화면 입포로 1			
업 태	도·소매업	종목	농축수산물	

작성일자	공급대가총액	비고
2019.12.15.	₩ 1,500,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
12.15	복숭아	150	10,000	1,500,000
합 계			₩ 1,500,000	

위 금액을 영수(청구)함

1. [매입매출전표입력]에 해당 거래를 입력한다.

매입매출전표입력 시 원재료에 대하여 적요란에 [6.의제매입세액공제신고서 자동반영분]을 입력해 의제매입세액공제신고서에 자동 반영한다.

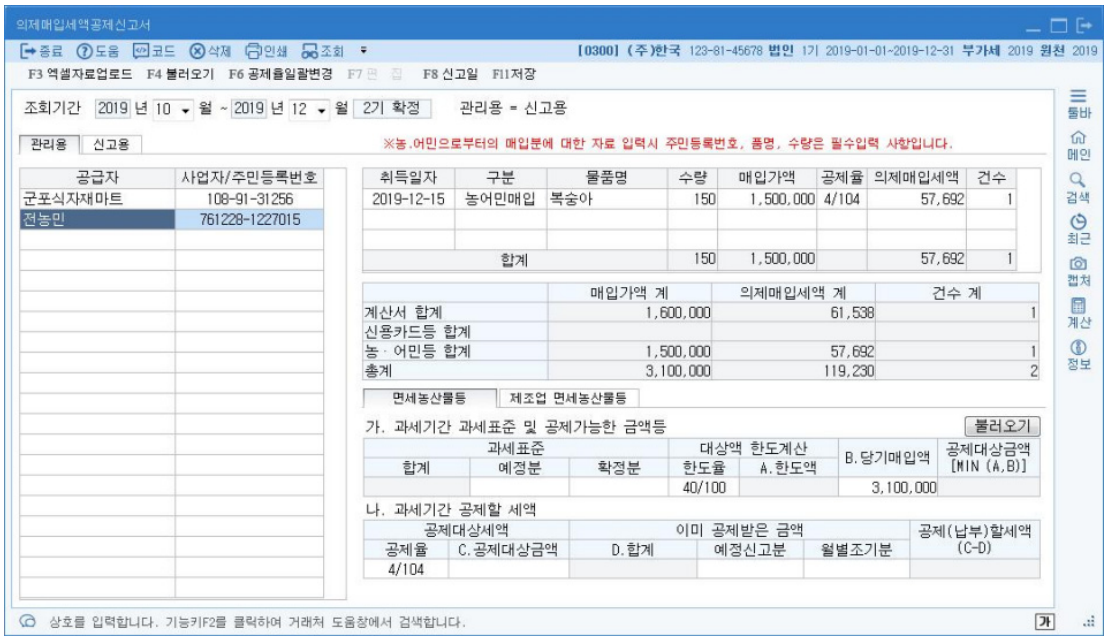
자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-35] 매입매출전표입력 화면

2. 의제매입세액공제신고서에 반영한다.

(1) 매입매출전표입력에 입력한 면세 농산물 거래 자료가 자동 반영되어 있지 않은 경우 [F4 불러오기]를 클릭하여 자료를 불러온다.

(2) 본 수행에서는 ㈜한국을 제조 중소기업으로 가정하였으므로 공제율을 [4/104]로 수정한다.

(3) 전농민으로부터 구입한 내역이 의제매입세액공제신고서의 구분에서 [농어민매입]으로 자동 반영되어 있지 않은 경우 수정하여 입력한다.



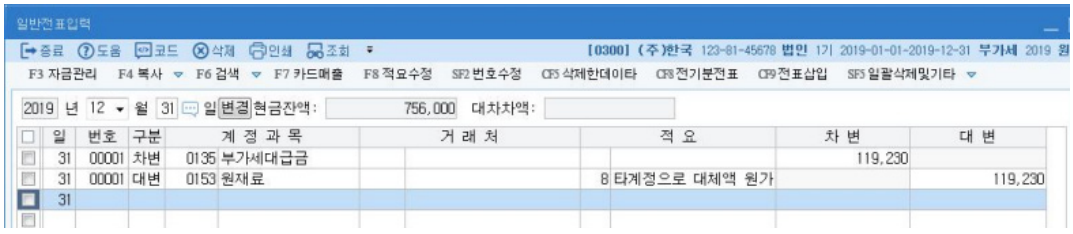
자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-36] 의제매입세액공제 내역 입력 화면

3. 의제매입공제세액에 대한 회계 처리를 한다.

(1) 일반전표입력에 2019년 12월 31일자 대체전표로 입력한다.

의제매입 공제세액: 군포식자재마트 61,538원 전농민 57,692원

(2) 원재료 적요란에 [8.타계정으로 대체액 원가]을 입력한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-37] 일반전표입력 화면

수행 tip

- 의제매입세액공제를 받고자 하는 경우 의제매입세액공제신고서와 사업자로부터 면세농수산물 등을 공급받은 사실을 증명하는 매입처별계산서합계표, 신용카드매출전표 등 수령명세서를 납세지 관할세무서장에게 함께 제출하여야 한다
- 사업자로부터 영수증을 수취한 경우 의제매입세액을 공제받을 수 없다.
- 매입매출전표입력시 원재료 적요란에 [6.의제매입세액공제신고서 자동반영분]을 입력해야만 의제매입세액공제신고서에 자동 반영된다.
- 의제매입공제세액에 대한 일반전표입력시 원재료 적요란에 [8.타계정으로 대체액 원가]을 입력해야 한다.

학습2 교수·학습 방법

교수 방법

- 수출신고필증을 검토하여 부가가치세 부속서류인 수출실적명세서 작성방법에 대해 설명하고, 이를 부가가치세신고 실무에 적용할 수 있도록 지도한다.
- 대손세액공제 여부를 판단하여 부가가치세 부속서류인 대손세액공제신고서 작성방법에 대해 설명하고, 이를 부가가치세신고 실무에 적용할 수 있도록 지도한다.
- 공제받지 못할 매입세액의 범위와 공통매입세액의 안분계산, 정산, 재계산 방법 및 부가가치세 부속서류인 공제받지 못할 매입세액명세서 작성방법에 대해 설명하고, 이를 부가가치세신고 실무에 적용할 수 있도록 지도한다.
- 신용카드매출전표 등의 수취에 따른 공제요건 및 가가치세 부속서류인 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑) 작성방법에 대해 설명하고, 이를 부가가치세신고 실무에 적용할 수 있도록 지도한다.
- 부동산임대계약서 사례를 바탕으로 간주임대료 계산 및 부가가치세 부속서류인 부동산임대공급가액명세서 작성방법에 대해 설명하고, 이를 부가가치세신고 실무에 적용할 수 있도록 지도한다.
- 감가상각자산 해당 여부를 판단하여 부가가치세 부속서류인 건물 등 감가상각자산취득명세서 작성방법에 대해 설명하고, 이를 부가가치세신고 실무에 적용할 수 있도록 지도한다.
- 의제매입세액 공제요건 및 부가가치세 부속서류인 의제매입세액공제신고서 작성방법에 대해 설명하고, 이를 부가가치세신고 실무에 적용할 수 있도록 지도한다.

학습 방법

- 영세율의 개념과 수출실적명세서 작성방법을 이해하고 거래현황을 보고 판단하여 세무정보 프로그램으로 직접 수출실적명세서를 작성해 보는 방법을 통해 학습한다.
- 대손세액 처리절차와 대손세액공제신고서 작성방법을 이해하고 거래현황을 보고 판단하여 세무정보 프로그램으로 직접 대손세액공제신고서를 작성해 보는 방법을 통해 학습한다.
- 공제받지 못할 매입세액의 범위와 공제받지 못할 매입세액명세서 작성방법을 이해하고 거

래현황을 보고 판단하여 세무정보 프로그램으로 직접 공제받지 못할 매입세액명세서를 작성해 보는 방법을 통해 학습한다.

- 신용카드매출전표 등 수령명세서 작성방법을 이해하고 거래현황을 보고 판단하여 세무정보 프로그램으로 직접 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)를 작성해 보는 방법을 통해 학습한다.

- 부동산임대 용역에 대한 지식 및 간주임대료 계산방법, 부동산임대공급가액명세서 작성방법을 이해하고 부동산임대계약서를 보고 판단하여 세무정보 프로그램으로 직접 부동산임대공급가액명세서를 작성해 보는 방법을 통해 학습한다.

- 건물 등 감가상각자산취득명세서 작성 사유와 건물 등 감가상각자산취득명세서 작성방법을 이해하고 거래현황을 보고 판단하여 세무정보 프로그램으로 직접 건물 등 감가상각자산취득명세서를 작성해 보는 방법을 통해 학습한다.

- 의제매입세액공제신고서 작성방법을 이해하고 거래현황을 보고 판단하여 세무정보 프로그램으로 직접 의제매입세액공제신고서를 작성해 보는 방법을 통해 학습한다.

학습2 평 가

평가 준거

- 평가자는 학습자가 학습 목표를 성공적으로 달성하였는지를 평가해야 한다.
- 평가자는 다음 사항을 평가한다.

학습 내용	학습 목표	성취수준		
		상	중	하
수출실적명세서 작성	- 부가가치세법에 따라 수출실적명세서를 작성할 수 있다.			
대손세액공제신고서의 작성	- 부가가치세법에 따라 대손세액공제신고서를 작성하여 세액공제를 받을 수 있다.			
공제받지 못할 매입세액명세서의 작성	- 부가가치세법에 따라 공제받지 못할 매입세액명세서와 불공제분에 대한 계산근거를 작성할 수 있다.			
신용카드매출전표 등 수령명세서의 작성	- 부가가치세법에 따라 신용카드매출전표 등 수령명세서를 작성해 매입세액을 공제 받을 수 있다.			
부동산임대공급가액명세서의 작성	- 부가가치세법에 따라 부동산임대공급가액명세서를 작성하고 간주임대료를 계산할 수 있다.			
건물 등 감가상각자산취득명세서의 작성	- 부가가치세법에 따라 건물 등 감가상각자산취득명세서를 작성할 수 있다.			
의제매입세액공제신고서의 작성	- 부가가치세법에 따라 의제매입세액공제신고서를 작성하여 의제매입세액공제를 받을 수 있다.			

평가 방법

- 사례연구

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
수출실적명세서 작성	- 수출신고필증을 검토하여 부가가치세 부속서류인 수출실적명세서를 작성하고 부가가치세신고서에 반영하는 능력			
대손세액공제신고서의 작성	- 대손세액공제 여부를 판단하여 대손세액공제신고서를 작성하고 부가가치세신고서에 반영하는 능력			
공제받지 못할 매입세액명세서의 작성	- 공제받지 못할 매입세액에 대한 해당 여부를 판단하고 공통매입세액을 안분계산, 정산, 재계산과 관련하여 공제받지 못할 매입세액명세서와 불공제분에 대한 계산근거를 작성하고 부가가치세신고서에 반영하는 능력			
신용카드매출전표 등 수령명세서의 작성	- 신용카드매출전표 등의 수취에 따른 공제요건을 검토하여 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)를 작성하고 부가가치세신고서에 반영하는 능력			
부동산임대공급가액명세서의 작성	- 부동산 간주임대료 계산방법 및 부동산임대공급가액명세서를 작성하고 부가가치세신고서에 반영하는 능력			
건물 등 감가상각자산취득명세서의 작성	- 감가상각자산 해당 여부를 판단하여 건물 등 감가상각자산취득명세서를 작성하고 부가가치세신고서에 반영하는 능력			
의제매입세액공제신고서의 작성	- 의제매입세액 공제요건을 검토하여 의제매입세액공제신고서를 작성하고 부가가치세신고서에 반영하는 능력			

- 서술형 시험

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
수출실적명세서 작성	- 영세율 적용대상 거래 구분하는 지식			
	- 외화 환산을 적절히 수행할 수 있는 능력			
대손세액공제신고서의 작성	- 대손세액 공제 여부를 판단하는 능력			
공제받지 못할 매입세액명세서의 작성	- 공제받지 못할 매입세액에 대한 해당 여부를 판단하는 능력			

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
신용카드매출전표 등 수령명세서의 작성	- 신용카드매출전표 등의 수취에 따른 공제요건 해당 여부에 대한 지식			
부동산임대공급가액 명세서의 작성	- 간주임대료 계산방법을 숙지하고 있는지 여부			
건물 등 감가상각자산취득명세서의 작성	- 감가상각자산취득명세서를 작성해야하는 사유를 숙지하고 있는지 여부			
의제매입세액공제신고서의 작성	- 의제매입세액공제요건 해당 여부를 판단하는 능력			

피드백

1. 사례연구
   - 부가가치세 부속서류 작성하기에 대해서 평가 수준을 만족시키지 못하였을 경우 필요지식을 정확하게 이해하도록 한 후 다음의 사례를 수행하는 과정을 통해 재교육한다.

[사례 1] 다음 자료에 의하여 ㈜한국의 부가가치세 제2기 확정신고에 첨부할 수출실적명세서를 작성하시오.

수출신고번호 (거래처)	선적일자	대금 결제일 (환전일)	통화	외화 금액	적용환율	
					선적시 기준 환율	결제일 기준 환율
071-10-09-0055858-5 (IT)	2019.10.20	2019.10.25	USD	$3,000	1,100/$	1,200/$

[사례 2] 다음 자료에 의하여 ㈜한국의 부가가치세 제2기 확정신고에 첨부할 대손세액공제신고서를 작성하시오.

2-1. 충북중고(주)에 2019년 4월 20일 제품을 매출하고 수취한 받을어음 3,300,000(VAT포함)이 2019년 10월 5일 은행에서 부도처리되었다.

2-2. 거래처 원주테크의 파산으로 인해 2017년 제2기 확정신고기간(2017년 12월 16일 대손확정)에 대손 처리하여 대손세액공제를 받았던 외상매출금 6,600,000(VAT포함)이 2019년 11월 24일 중앙테크부터 전액 현금으로 회수되었다.

2-3. 팔도상사에 제품을 매출하고 수취한 받을어음 2,200,000원(VAT포함)이 2019년 12월 5일에 소멸시효가 완성되어 대손이 확정되었다.

[사례 3] ㈜한국의 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용된 원재료 매입분 공통매입세액 자료를 보고 공통매입세액을 안분 계산하여 2019년 제2기 예정 부가가치세신고서에 반영하시오.

공통매입세액 자료(2019.07.01.~2019.09.30.) (금액 단위 : 원)

매출구분	공급가액	공통매입액	공통매입세액
과세	40,000,000	80,000,000	8,000,000
면세	60,000,000		
합계	100,000,000		

[사례 4.] 다음은 ㈜한국의 10월부터 12월까지 공급가액과 부가가치세를 구분 기재한 신용카드매출전표를 교부받은 내용이다. 2019년 제2기 부가가치세 확정신고에 첨부할 신용카드매출전표 등 수령명세서(갑)을 작성하시오(사업용신용카드: 국민카드 1234-5678-1234-5678).

(금액 단위 : 원)

거래처명 (사업자등록번호)	거래일자	발행금액 (VAT포함)	공급자업종 (과세유형)	거래내용
강남마트 (101-32-12116)	10. 21	120,000	소매업 (일반과세)	거래처 선물구입대
수원베이커리 (101-81-10074)	11. 13	330,000	소매업 (일반과세)	종업원 간식대 사업자지출증빙용 현금영수증 수취

[사례 5] 다음은 부동산임대업을 영위하는 ㈜한국의 10월부터 12월까지의 부동산임대현황이다. 2019년 제1기 부가가치세 확정신고에 첨부할 부동산임대공급가액명세서를 작성하고 12월 31일자로 간주임대료에 대한 회계 처리를 하시오(단, 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인 부담이다).

(금액 단위 : 원)

층별	호수	상호 (사업자등록번호)	면적 (m^2)	용도
지상1층	103	㈜대학문고 (110-96-12126)	60	사무실

임대기간	보증금	월세	관리비
2019.10.1.~2021.9.30	30,000,000	1,500,000	250,000

[사례 6] 다음은 ㈜한국의 2019년 3월 중 감가상각자산 취득내역이다. 2019년 제1기 부가가치세 예정신고에 첨부할 건물등감가상각취득명세서를 작성하시오.

(금액 단위 : 원)

거래 일자	거래처	사업자 등록번호	품목	공급가액	부가가치세	증빙
3.10	㈜강원 자동차	108-81-31257	승용차 (2,000cc)	15,000,000	1,500,000	전자 세금 계산서
3.20	서울 기계(주)	106-81-48183	조립 기계	20,000,000	2,000,000	전자 세금 계산서

[사례 7] 다음은 제조 중소기업인 ㈜한국의 의제매입세액공제 대상이 되는 매입자료이다. 자료에 의하여 2019년 제1기 부가가치세 확정신고에 첨부할 의제매입세액공제신청서를 작성하시오.

(금액 단위 : 원)

구분	거래 일자	상호 또는 성명 (사업자번호 또는 주민 등록번호)	품명	매입가액	증빙	수량
사업자매입분	2.5	군포식자재마트 (108-91-31256)	배	4,000,000	영수증	200
	2.20	강남마트 (103-32-12116)	바나나	2,000,000	계산서	100
농어민매입분	2.26	전농민 (761228-1227015)	감	1,500,000	영수증	50

2. 서술형 시험

- 부가가치세 부속서류 작성하기에 대해서 평가 수준을 만족시키지 못하였을 경우 다음 사항을 정확하게 이해하도록 재교육한다.

2-1. 영세율 적용대상에 대한 이해와 수출신고필증을 검토하여 원화로 환산하는 방법
2-2. 대손세액공제요건
2-3. 공제받지 못할 매입세액 여부
2-4. 신용카드매출전표 등의 수취에 따른 공제요건
2-5. 간주임대료 계산방법
2-6. 감가상각자산취득명세서를 작성해야하는 사유
2-7. 의제매입세액공제요건

학습 3 부가가치세 신고하기

3-1. 예정 및 확정 신고

학습 목표	• 부가가치세법에 따른 과세기간을 이해하여 예정·확정 신고를 할 수 있다. • 부가가치세법에 따라 납세지를 결정하여 상황에 맞는 신고를 할 수 있다.

필요 지식 /

1 과세기간

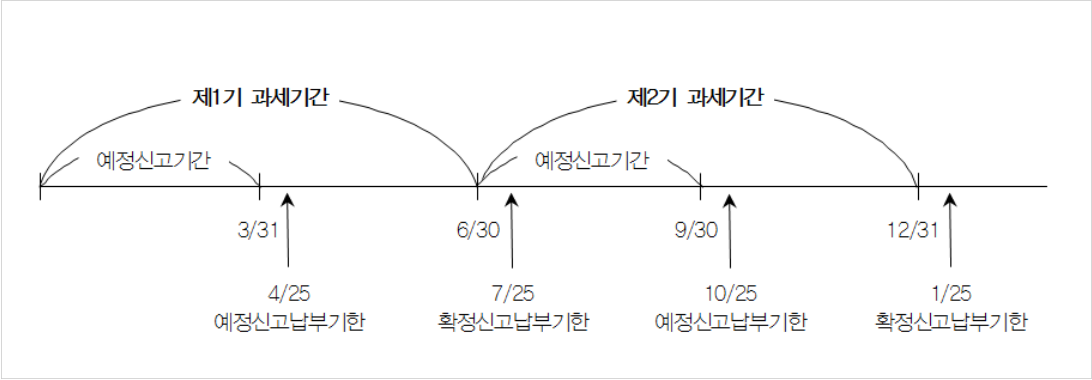
과세기간이란 과세표준 및 납부세액을 계산을 위한 기초가 되는 단위기간을 말한다. 부가가치세법상 과세기간은 다음과 같다.

〈표 3-1〉 과세기간

구분	과세기간
계속사업자	제1기 : 1월 1일 ~ 6월 30일 제2기 : 7월 1일 ~ 12월 31일
신규사업자	사업개시일 ~ 해당 과세기간의 종료일 (단, 사업개시일 전 사업자등록을 신청한 경우 : 등록신청일 ~ 해당 과세기간의 종료일)
폐업자	해당 과세기간 개시일 ~ 폐업일

2 신고·납부기한

부가가치세는 자진신고납부제도에 의해 운영된다. 납세의무자는 각 과세기간마다 예정신고기간을 설정되어있어 1년에 4번 부가가치세를 신고·납부해야 한다.



[그림 3-1] 부가가치세 과세기간 및 신고납부기한

1. 예정신고와 납부

사업자는 각 예정신고기간에 대한 과세표준과 세액을 그 예정신고기간 종료일로부터 25일 이내에 사업장 관할세무서장에게 신고·납부하여야 한다.

2. 확정신고와 납부

사업자는 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액을 과세기간 종료일로부터 25일 이내에 각 사업장 관할세무서장에게 신고·납부하여야 한다. 확정신고시에는 예정신고기간의 과세표준과 세액을 제외한 과세기간 최종 3개월분과 예정신고시 누락된 거래의 과세표준과 세액을 신고·납부하면 된다.

3 납세지

납세지란 세법에서 정하는 바에 따라 납세의무자가 납세의무 및 협력의무를 이행하고 과세권자가 부과·징수권을 행사하는 기준이 되는 장소를 말하며 부가가치세법에서는 사업장을 납세지로 정하고 있다.

1. 사업장단위과세

현행 부가가치세법은 사업장을 납세지로 정하고 있어 사업장마다 사업자등록을 하며 사업장별로 구분하여 세금계산서를 발행, 수취하고 사업장별로 각각 납부세액을 계산하여 신고·납부하여야 한다. 이를 사업장단위과세원칙이라고 한다.

2. 주사업장총괄납부

(1) 의미

주사업장총괄납부는 사업자가 2개 이상의 사업장을 가지고 있는 경우 각 사업장의 납부(환급)세액을 통산하여 주된 사업장에 납부하거나 환급받을 수 있는 제도이다.

(2) 신청

주사업장총괄납부를 하고자 할 때는 그 납부하려는 과세기간 개시 20일 전에 주

된 사업장의 관할 세무서장에게 신청하여야 한다. 다만, 신규사업자의 경우 주된 사업장의 사업자등록증을 받은 날로부터 20일 이내에 신청하여야 한다.

(3) 효력

부가가치세의 신고, 세금계산서 발행 및 수취, 과세표준과 세액의 계산 등의 납세의무자가 이행해야하는 제반의무는 사업장별로 해야 하며 납부 또는 환급만 주사업장이 총괄하여 이행한다. 주사업장총괄납부제도에서는 총괄납부를 하는 과세기간에 판매목적으로 타사업장으로 반출하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.

3. 사업자단위과세

(1) 의미

사업자단위과세는 사업자가 2개 이상의 사업장을 가지고 있는 경우 사업자단위로 사업자등록을 하여 그 사업자의 본점 또는 주사무소에서 총괄하여 부가가치세를 신고·납부하는 것이다.

(2) 효력

사업자단위 과세 적용을 받는 사업자는 사업자단위로 통산한 과세표준 및 납부세액을 총괄사업장 관할세무서장에게 총괄하여 신고·납부 또는 환급을 받는다. 사업자단위과세제도에서도 총괄납부의 경우와 마찬가지로 과세기간에 판매목적으로 타사업장으로 반출하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.

수행 내용 / 과세기간의 구분과 납세지 선정하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 과세기간 구분 및 납세지 판단 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 부가가치세 과세기간과 납세지를 정확하게 이해하여 예정·확정 신고를 할 수 있어야 한다.
- 부가가치세법에 따라 납세지를 결정하여 상황에 맞는 신고를 할 수 있어야 한다.

수행 순서

1 부가가치세법에 따라 과세기간과 신고·납부기한을 판단한다.

〈사례 3-1〉

㈜한국은 2019년 4월 10일 본사 사무실에서 사용할 업무용PC를 ㈜경북전자로부터 1,100,000원(VAT포함)에 외상으로 매입하고 세금계산서를 발급받았다.

[수행 결과]

예정신고기간인 2019년 1월 1일부터 3월 31일까지의 과세표준과 납부(환급)세액은 2019년 4월 25일까지 예정신고·납부를 하는 것이며, 과세기간 최종 3개월(실무적으로 '확정신고기간'으로 통용됨)인 2019년 4월 1일부터 6월 30일까지의 과세표준과 납부(환급)세액은 2019년 7월 25일까지 확정신고·납부를 해야 한다.

제시된 사례의 거래는 2019년 제1기 확정신고기간에 발생한 것으로 2019년 7월 25일까지 과세표준과 납부(환급)세액을 확정신고·납부를 해야 한다.

2 부가가치세법에 따라 납세지를 결정하고 신고·납부한다.

〈사례 3-2〉

㈜한국은 제품을 수원공장에서 생산하여 서울 강남본점에서 판매하고 있다. ㈜한국은 주사업장총괄납부사업자 또는 사업자단위과세사업자에 해당하지 않는다.

[수행 결과]

제시된 사례에서 납세지는 각 사업장인 수원공장과 서울강남본점로 결정한다.

제시된 사례에서 회사는 주사업장총괄납부사업자 또는 사업자단위과세사업자에 해당하지 않기 때문에 사업자등록, 세금계산서의 발급·수취 및 부가가치세 신고·납부 등을 모두 각 사업장별로 수행한다.

한편, 제시된 사례와 같이 사업장단위과세를 적용받는 경우 판매목적으로 타사업장에 제품을 반출하는 것은 공급의제(또는 간주공급)에 해당하여 수원공장에서 강남본점으로 반출되는 재화의 공급에 대해서는 부가가치세가 과세된다.

〈사례 3-3〉

㈜대한은 주사업장총괄납부를 하는 사업자로 제품을 수원공장에서 생산하여 서울 강남본점에서 판매하고 있다.

[수행 결과]

제시된 사례에서 납세지는 각 사업장인 수원공장과 서울강남본점로 결정한다.

제시된 사례에서 주사업장총괄납부를 하고 있는 기업이기 때문에 신고는 각 사업장(수원공장, 서울강남본점)의 관할세무서에 각각 신고한다. 또한 사업자등록과 세금계산서의 발급 및 수취도 각 사업장별로 수행한다.

제시된 사례에서 주사업장총괄납부를 하고 있는 기업이기 때문에 납부는 주된 사업장인 서울강남본점의 관할세무서에 총괄 납부한다.

한편, 제시된 사례와 같이 주사업장총괄납부를 적용받는 경우 판매목적으로 타사업장에 제품을 반출하는 것은 공급의제(또는 간주공급)에 해당하지 아니하므로 수원공장에서 강남본점으로 반출되는 재화의 공급에 대해서는 부가가치세가 과세되지 않는다.

〈사례 3-4〉

㈜민국은 사업자단위과세를 적용받는 사업자로 제품을 수원공장에서 생산하여 서울 강남본점에서 판매하고 있다.

[수행 결과]

제시된 사례에서 납세지는 서울강남본점로 결정한다.

제시된 사례에서 회사는 사업자단위과세를 적용받고 있는 기업이기 때문에 사업자등록, 세금계산서의 발급·수취, 부가가치세 신고·납부 모두 서울강남본점에서 수행한다.

한편, 제시된 사례와 같이 사업자단위과세를 적용받는 경우 판매목적으로 타사업장에 제품을 반출하는 것은 공급의제(또는 간주공급)에 해당하지 아니하므로 수원공장에서 강남본점으로 반출되는 재화의 공급에 대해서는 부가가치세가 과세되지 않는다.

수행 tip

- 주사업장총괄납부시 주된 사업장의 범위
  - 법인: 본점(주사무소 포함) 또는 지점(분사무소 포함)
  - 개인: 주사무소
- 사업자단위과세 총괄사업장
  - 법인: 본점(주사무소)
  - 개인: 주사무소
- 구체적인 사업장: 직매장은 사업장으로 보며, 하치장은 사업장으로 보지 않는다. 임시사업장은 기존 사업장에 포함한다.

3-2. 일반과세자와 간이과세자 여부 판단

학습 목표	• 부가가치세법에 따른 일반과세자와 간이과세자의 차이를 판단할 수 있다.

필요 지식 /

1 일반과세자와 간이과세자의 범위

부가가치세법상의 과세사업자는 일반과세자와 간이과세자로 분류된다. 일반과세자는 법인사업자와 개인사업자를 의미하며 개인사업자 중 직전 1역년 동안의 공급대가가 4,800만 원에 미달하는 자를 간이과세자라 한다. 신규로 사업을 개시한 자가 간이과세 적용신고를 한 경우에는 최초의 과세기간에는 간이과세자로 한다.

〈표 3-2〉 사업자의 분류

구분	과세사업자		면세사업자
	일반과세자	간이과세자	
사업자 형태	개인사업자(간이과세자 제외), 법인사업자	직전 1역년 동안의 공급대가가 4,800만 원에 미달하는 자	면세사업자
세법적용	부가가치세법	부가가치세법	소득세법 또는 법인세법
증빙서류	세금계산서 발급이 원칙	영수증 발급	계산서 발급
부가가치세법상 납세의무	있음	있음	없음
부가가치세법상 납부세액	매출세액-매입세액	공급대가 × 업종별부가가치율 × 10%	없음

출처: 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원. p.88.

2 간이과세제도

간이과세제도란 주로 최종소비자를 대상으로 거래하는 영세한 개인사업자에 대하여 신고와 납부 절차를 간소화하여 사업자의 납세 편의를 도모하는 제도이다.

③ 간이과세 배제대상 사업자

간이과세의 일반적인 기준인 직전연도 공급대가의 합계액이 4,800만 원에 미달하는 개인사업자라도 다음에 해당하는 개인사업자는 간이과세를 적용받을 수 없다.

1. 간이과세가 적용되지 않는 다른 사업장을 보유하고 있는 사업자
2. 광업, 제조업(과자점, 양복점, 양화점 등 제외), 도매업
3. 부동산매매업, 특별시·광역시·시 지역에 소재하는 국세청장이 정한 규모 이상의 부동산임대업
4. 개별소비세 과세유흥장소를 영위하는 사업
5. 변호사업, 변리사업 등 전문직 사업서비스업
6. 소득세법에 따라 복식부기의무자가 영위하는 사업
7. 둘 이상의 사업장이 있는 사업자가 영위하는 사업으로 그 둘 이상 사업장의 공급대가의 합계액이 4,800만 원 이상인 경우
8. 재화의 공급으로 보지 않는 사업의 양도에 따라 일반과세자로부터 양수한 사업

④ 간이과세자의 신고와 납부

1. 납부세액의 계산

일반과세자는 공급가액의 10%를 곱한 매출세액에서 매입세액을 차감하여 납부세액을 계산하나 간이과세자는 공급대가에 해당 업종별 부가가치율을 곱한 금액의 10%로 납부세액을 산정한다.

납부세액 = 공급대가(VAT 포함) × 업종별 부가가치율 × 10%

2. 차가감납부세액의 계산

간이과세자의 차가감납부세액은 납부세액에서 매입세금계산서등 수취세액공제, 의제매입세액공제 및 신용카드매출전표등 발행세액공제 등을 차감하고 가산세를 가산하여 산정한 금액이다. 이 중에서 매입세금계산서등 수취세액공제는 다음과 같이 계산된다.

매입세금계산서등 수취세액공제 = 매입세금계산서등의 매입세액 × 업종별 부가가치율

3. 신고와 납부

(1) 예정신고

사업장 관할세무서장이 간이과세자에 대하여 직전 과세기간에 대한 납부세액의 50%에 해당하는 금액을 1월 1일부터 6월 30일까지의 납부세액으로 결정하여 예정부과기간이 끝난 후 25일 이내에 징수한다. 다만, 징수하여야 할 금액이 30만원 미만인 경우 등에는 이를 징수하지 않는다.

(2) 확정신고

간이과세자는 과세기간은 일반과세자와는 달리 일반적으로 1역년(1월 1일 ~ 12월 31일)으로 하며, 과세표준과 세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일 이내(폐업하는 경우에는 폐업일이 속하는 달의 다음달 25일 이내)에 사업장 관할세무서장에게 신고·납부한다.

수행 내용 / 간이과세자 여부 판단하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 간이과세자 판단 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 간이과세자의 범위를 정확하게 이해하고 구분할 수 있어야 한다.
- 간이과세자와 일반과세자에게 적용되는 부가가치세법 규정은 다르므로 반드시 이를 숙지하여야 한다.

수행 순서

1 간이과세자 여부를 판단한다.

〈사례 3-5〉

서울양화점은 구두를 직접 만들어 파는 개인사업자로 직전연도 동안의 공급대가가 3,500만 원이다.

[수행 결과]

직전연도 동안의 공급대가가 4,800만 원 미만인 개인사업자이므로 간이과세자에 해당한다.

제조업은 본래 간이과세 적용이 배제되는 사업에 해당하나, 제조업에 해당하는 경우라 하더라도 주로 최종소비자에게 직접 재화를 공급하는 사업으로서 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에는 간이과세 적용이 가능하다.

1. 과자점업
2. 도정업, 제분업 및 떡류 제조업 중 떡방앗간
3. 양복점업, 양장점업, 양화점업
4. 그 밖에 자기가 공급하는 재화의 50% 이상을 최종소비자에게 공급하는 사업으로서 국세청장이 정하는 것

제시된 사례에서 서울양화점은 양화점업을 경영하고 있기 때문에 간이과세의 적용이 가능하다.

〈사례 3-6〉

컴퓨터를 제조하여 판매하는 부산전자는 개인사업자로 직전연도 동안의 공급대가가 4,000만 원이다.

[수행 결과]

직전연도 동안의 공급대가가 4,800만 원 미만인 개인사업자이어도 업종이 제조업인 경우에는 간이과세를 적용받을 수 없다.

컴퓨터를 제조하여 판매하는 사업은 〈사례 3-5〉의 수행결과에 제시된 간이과세 적용이 가능한 제조업에 해당하지 않으므로 간이과세 적용이 배제된다.

〈사례 3-7〉

문구 도매업을 하는 대전문구는 개인사업자로 직전연도 동안의 공급대가가 4,500만 원이다.

[수행 결과]

직전연도 동안의 공급대가가 4,800만 원 미만인 개인사업자이어도 업종이 도매업인 경

우에는 간이과세를 적용받을 수 없다.

〈사례 3-8〉

세무회계사무실을 운영하는 세무사 김세무씨는 개인사업자로 직전연도 동안의 공급대가가 4,000만 원이다.

[수행 결과]

직전연도 동안의 공급대가가 4,800만 원 미만인 개인사업자라 변호사업, 공인회계사업, 세무사업 등 전문직 서비스업을 영위하는 경우에는 간이과세 적용이 배제된다.

제시된 사례에서 김세무씨는 세무사업을 영위하고 있기 때문에 간이과세를 적용받을 수 없다.

〈사례 3-9〉

컴퓨터 부품 제조업을 영위하는 ㈜강원산업은 법인사업자로 직전연도 동안의 공급대가는 4,000만 원이다.

[수행 결과]

간이과세는 직전연도의 공급대가가 4,800만 원 미만인 개인사업자 중 간이과세 적용이 배제되지 않는 업종을 영위하는 경우에만 적용된다. 즉, 법인사업에 대해서는 간이과세 적용이 배제된다.

제시된 사례의 경우 ㈜강원산업은 법인사업자로 간이과세 적용이 배제된다.

수행 tip

- 간이과세자의 범위와 간이과세 배제대상 사업자에 대하여 정확히 이해한다.

3-3. 재화의 공급과 용역의 공급 범위 판단

학습 목표	• 부가가치세법에 따른 재화의 공급과 용역의 공급의 범위를 판단할 수 있다.

필요 지식 /

1 과세거래

과세거래는 부가가치세 과세대상이 되는 거래이다. 부가가치세법상 과세거래는 사업자에 의한 재화의 공급과 용역의 공급, 사업자 또는 일반소비자에 의한 재화의 수입 등이 있다.

2 재화의 공급

재화란 재산 가치가 있는 물건(상품, 재료, 원료, 기계, 건물 등 모든 유체물과 전기, 가스, 열 등 관리할 수 있는 자연력) 및 권리(광업권, 특허권, 저작권 등 물건 외에 재산적 가치가 있는 모든 것)를 말한다. 단, 어음, 수표 등의 화폐대용증권은 재화로 보지 않는다. 재화의 공금은 실질적 공급과 간주공급으로 구분된다.

1. 실질적 공급

실질적 공급은 매매계약, 가공계약, 교환계약, 현물출자, 대물변제 등과 같은 원인으로 재화를 상대방에게 인도 또는 양도하는 것이다.

2. 간주공급

간주공급은 본래 재화의 공급에 해당하지 않지만, 과세의 형평성을 위해 재화의 공급으로 간주하여 과세하는 것이다. 이 중 판매목적 타사업장 반출의 경우를 제외하고는 모두 생산 취득 시 매입세액을 공제받은 경우에만 간주공급 규정이 적용된다.

〈표 3-3〉 간주공급

구분	내용
자가공급	사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 자기의 사업을 위하여 직접 사용하거나 소비하는 것 - 면세사업에 전용하는 재화 - 영업용이 아닌 소형승용자동차와 그 유지를 위한 재화 - 판매목적으로 타사업장에 반출하는 재화

구분	내용
개인적공급	사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 사업과 직접 관계없이 개인적인 목적 등으로 사용하거나 소비하는 것
사업상증여	사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 자기의 고객이나 불특정 다수인에게 증여하는 것
폐업시 잔존재화	사업자가 사업을 폐지할 때에 남아 있는 재화

3 용역의 공급

용역은 재화 외의 재산 가치가 있는 모든 역무와 그 밖의 행위를 말하며 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 의하여 역무를 제공하거나 시설물, 권리 등 재화를 사용하게 하는 것을 용역의 공급이라고 한다. 단, 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 않는다.

4 재화의 수입

외국으로부터 우리나라에 들어온 물품으로 수입신고가 수리되기 전의 것이나 수출신고가 수리된 물품을 국내에서 사업자 또는 일반소비자가 취하게 되는 것을 재화의 수입이라고 한다.

수행 내용 / 과세대상인 재화의 공급과 용역의 공급 범위 판단하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 재화의 공급과 용역의 공급 범위 판단 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기

- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 부가가치세법에 따른 부가가치세의 과세대상인 재화의 공급과 용역의 공급 범위에 대한 필요지식을 숙지하여야 한다.
- 제시되는 거래가 부가가치세 과세대상 거래인지 여부를 명확하게 판단할 수 있어야 한다.

수행 순서

1 거래를 보고 재화의 공급 범위 해당 여부를 판단한다.

〈사례 3-10〉

사업자가 아닌 김무안씨는 동네 축제 행사의 하나인 불우이웃돕기 바자회에 참가하여 본인 소장하고 있던 게임기 1대를 15,000원에 판매하였다.

[수행 결과]

김무안씨가 사업자가 아니고 계속성이 없는 거래이기 때문에 판매한 게임기는 부가가치 과세대상이 아니며 재화의 공급으로 보지 않는다.

〈사례 3-11〉

㈜대구산업은 구입한 원재료(원가 200,000원, 시가 300,000원)를 공장기계의 부속품으로 사용하였다.

[수행 결과]

사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 자기의 사업을 위하여 직접 사용하거나 소비하는 경우라 하더라도, 면세사업에 전용, 비영업용소형승용차의 구입과 그 유지를 위한 사용 또는 판매목적으로 타사업장에 반출하는 경우를 제외하고는 재화의 간주공급(자가공급)으로 과세되지 않는다.

제시된 사례의 경우 구입한 원재료를 수선비 등에 대체하여 사용하거나 소비하였기 때문에 간주공급이 아니며 따라서 재화의 공급으로 보지 않는다.

〈사례 3-12〉

㈜광주산업의 대표이사는 제품(원가 300,000원, 시가 500,000원)을 개인적 용도로 사용하였다.

[수행 결과]

사업자가 자가의 사업과 직접 관계없이 재화를 사용하였기 때문에 간주공급 중 개인적 공급에 해당하므로 재화의 공급으로 본다.

〈사례 3-13〉

㈜울산산업은 신규 사업 투자를 위해 국민은행에 자사 건물을 담보로 제공하고 2년 후 상환조건으로 30,000,000원을 차입하였다.

[수행 결과]

재화를 담보로 제공하는 것은 재화가 양도된 것이 아니므로 재화가 공급된 것으로 볼 수 없다.

제시된 사례의 경우 재화를 담보로 제공하였기 때문에 재화의 공급으로 보지 않는다.

2 거래를 보고 용역의 공급 범위 해당 여부를 판단한다.

〈사례 3-14〉

염전임대업을 하는 ㈜소금은 염전 100m^2을 2년간 보증금 20,000,000원에 월임대료 500,000원에 임대해주고 당월 임대료를 현금으로 받았다.

[수행 결과]

부동산업 및 임대업은 용역의 공급으로 보나 전, 답, 과수원, 목장용지, 임야 또는 염전 임대업은 용역의 공급으로 보지 않는다.

〈사례 3-15〉

㈜조은호텔은 ㈜진안산업의 교육훈련생 숙박을 위해 방 20개를 제공하고 숙박비 3,000,000원(VAT포함)를 카드로 결제 받았다.

[수행 결과]

숙박업이므로 용역의 공급에 해당한다.

〈사례 3-16〉

㈜진안산업은 고용관계에 있는 김제천씨에게 근로를 제공받고 이달 급여 2,000,000원을 급여지급일에 보통예금 통장으로 이체해 주었다.

[수행 결과]

고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 않는다.

수행 tip

- 재화의 공급으로 보지 않는 거래에는 조세의 물납, 담보의 제공, 포괄적인 사업의 양도, 법률(국세징수법, 민사집행법)에 따른 공매와 경매, 법률(도시 및 주거환경정비법 등)에 따른 수용이 있다.
- 수선비 등에 대체하여 재화를 사용하거나 소비하는 경우는 재화의 공급(간주공급)으로 보지 않는다.
- 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 않는다.

3-4. 부가가치세신고서 작성

학습 목표	• 부가가치세법에 따른 부가가치세신고서를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 부가가치세신고서 작성

1. 부가가치세신고서의 개념

일반과세자나 간이과세자가 각 과세기간별로 부가가치세 과세표준과 납부(환급)세액을 계산하여 신고·납부하기 위해 작성하는 신고서를 부가가치세신고서라 한다.

2. 일반과세자와 간이과세자의 부가가치세신고

(1) 일반과세자

일반과세자는 1월 1일부터 6월 30일까지를 제1기, 7월 1일부터 12월 31일까지를 제2기 과세기간으로 구분하며 각 과세기간별로 부가가치세 납부(환급)세액을 계산하여 과세기간 종료일로부터 25일 이내에 법인사업자는 1년에 4회(예정신고 2회, 확정신고 2회), 개인사업자는 1년에 2회 신고, 4회 납부하여야 한다.

(2) 간이과세자

간이과세자는 1월 1일부터 12월 31일까지를 과세기간으로 하며, 과세기간에 예정고지, 확정신고를 해야 한다.

3. 일반과세자의 부가가치세신고서 작성방법

(1) 과세표준 및 매출세액

과세표준 및 매출세액은 신고대상기간에 부가가치세가 과세 또는 영세되는 매출거래를 기반으로 다음과 같이 작성한다.

〈표 3-4〉 일반과세자의 과세표준 및 매출세액 구분

구분		내용
과세	세금계산서발급분	• 세금계산서를 발급한 매출거래 • 매입매출전표입력에 매출과세로 입력한 금액과 세액 자동 반영
	매입자발행 세금계산서	• 매입자로부터 발급받은 매입자발행세금계산서의 금액과 세액
	신용카드매출전표 및 현금영수증발행분	• 신용카드매출전표발급분과 현금영수증발급분 • 매입매출전표입력에 매출카드과세, 매출현금과세로 입력한 금액과 세액 자동 반영

구분		내용
	기타 (정규영수증외매출분)	• 전자화폐수취분과 영수증발급분 및 세금계서발급의무가 없는분 • 매입매출전표입력에 매출건별(부동산임대공급가액명세서 상의 간주임대료 포함) 등으로 입력한 금액과 세액 자동 반영
영세	세금계산서발급분	• 영세율이 적용되는 매출거래 중 세금계산서 발급분 • 매입매출전표입력에 매출영세로 입력한 금액과 세액 자동 반영
	기타	• 영세율이 적용되는 매출거래 중 세금계산서발급의무가 없는분 • 매입매출전표입력에 수출로 입력한 금액과 세액 자동 반영
예정신고누락분		• 예정신고 시 누락한 매출자료를 확정신고와 함께 신고하고자 할 경우 입력
대손세액가감		• 대손세액을 공제받거나 회수한 경우 • 대손세액공제신고서 작성·저장 자동 반영

(2) 매입세액

매입세액은 신고대상기간에 부가가치세가 과세, 영세, 불공, 수입되는 매입거래를 기반으로 다음과 같이 작성한다.

〈표 3-5〉 일반과세자의 매입세액 구분

구분		내용
세금계산서수취분	일반매입	• 세금계산서를 수취한 매입거래(고정자산 매입 제외) • 매입매출전표입력에 매입과세, 매입영세, 불공, 수입으로 입력한 금액과 세액 자동 반영
	고정자산 매입	• 세금계산서를 수취한 고정자산 매입거래 • 매입매출전표입력에 매입과세, 매입영세, 불공, 수입으로 입력한 유형자산, 무형자산의 금액과 세액 자동 반영
예정신고누락분		• 예정신고 시 누락한 매입자료를 확정신고와 함께 신고하고자 할 경우 입력
매입자발행세금계산서		• 매출자가 세금계산서를 발급하지 않아 세무서장에게 신청하고 확인을 받은 매입자발행세금계산서 금액 입력
그 밖의 공제매입세액		• 일정한 매입세액에 대하여 세금계산서를 발급받지 않았지만 공제 가능한 매입세액 입력 • 신용카드매출전표수령(신용카드매출전표 등 수령금액합계표), 의제매입세액(의제매입세액공제신고서), 변제대손세액(대손세액공제/변제신고서)이 반영됨
공제받지 못할 매입세액		• 공제받지 못할 매입세액, 공통매입세액 면세사업분, 대손 처분 받은 세액 입력

(3) 경감·공제세액 및 기타 입력사항

경감·공제세액 및 기타 입력사항은 다음과 같다.

〈표 3-6〉 경감·공제세액 및 기타 입력사항

구분		내용
경감세액공제	그 밖의 경감·공제세액	전자신고세액공제, 택시운송사업자경감세액, 현금영수증사업자세액공제 등 입력
	신용카드매출전표등 발행공제등	개인사업자로서 영수증을 발급하는 일정한 사업자가 신용카드 등에 의한 매출이 있는 경우 입력
예정신고미환급세액		예정신고 시 일반 환급세액이 있는 것으로 신고한 경우 환급세액 입력
예정고지세액		과세기간 중에 예정고지 된 세액이 있는 경우 입력
가산세액계		신고한 내용에 가산세가 적용되는 경우가 있는 경우 입력

4. 간이과세자의 부가가치세신고서 작성방법

(1) 과세표준 및 납부세액

과세표준 및 납부세액은 신고대상기간에 부가가치세가 과세 또는 영세되는 매출거래를 기반으로 다음과 같이 작성한다.

〈표 3-7〉 간이과세자의 과세표준 및 납부세액 구분

구분		내용
과세분	전기·가스·증기 및 수도사업 소매업, 재생용재료수집 및 판매업, 음식점업 제조업, 농업·임업 및 어업, 숙박업, 운수 및 통신업 건설업, 부동산임대업 및 그 밖의 서비스업	• 영위하는 업종의 과세표준 금액은 신고 대상 기간 동안의 매출액(공급대가, 부가가치세 포함) 입력 • 매출액이란 현금매출액, 외상매출액, 신용카드 및 현금영수증 매출액, 기타 매출액의 합계액을 의미함 • 납부세액 = 매출액(공급대가) × 업종별 부가가치율 × 10%
영세율적용분		• 매출액 중 영세율이 적용되는 분(수출 등)이 있는 경우 해당 수출금액 입력

(2) 공제세액

공제세액은 다음과 같이 작성한다.

〈표 3-8〉 간이과세자의 공제세액 구분

구분	내용
매입세금계산서 등 수취세액공제	• 일반과세자로부터 교부받은 매입세금계산서, 신용카드매출전표, 현금영수증상의 매입세액 입력 • 금액은 매입세금계산서, 신용카드매출전표, 현금영수증상의 부가가치세 합계액 입력 • 공제세액 = 매입세금계산서등의 매입세액 × 업종별 부가가치율
의제매입세액공제	• 음식점업 및 제조업을 운영하는 사업자가 음식점업 등에 사용된 면세농산물 등에 대한 의제매입세액을 공제하는 경우 입력 • 금액은 의제매입세액공제신고서의 면세농산물 등의 매입가액 • 공제세액 = 면세농산물 등의 가액 × 공제율
매입자발행세금계산서 세액공제	• 매입자가 관할세무서장으로부터 거래 사실 확인 통지를 받고 발행한 매입자발행세금계산서 금액과 세액
전자신고세액공제	• 전자신고세액공제 금액(10,000원) • 과세표준 및 매출세액 합계에서 매입세금계산서 등 수취세액공제, 의제매입세액공제를 차감한 잔액을 한도로 10,000원 공제
신용카드매출전표 등 발행세액공제	• 신용카드 또는 현금영수증 등 매출액이 있는 경우 • 금액은 신용카드 등 매출액 • 공제세액 = 신용카드매출전표등 발급금액 × 1.3%[음식점·숙박업의 경우 2.6%, 원래 1%(2%)이나 2021년 12월 31일까지 공제율 상향] • 연간 공제한도는 500만 원임(2021년 12월 31일까지 1,000만 원으로 한도 상향)
합계	• 공제세액은 매출세액을 초과할 수 없음

5. 부가가치세 신고 시 제출 서류

일반과세자와 간이과세자의 부가가치세 신고 시 제출 서류는 다음과 같다.

〈표 3-9〉 일반과세자와 간이과세자의 부가가치세 신고 서류

구분	신고항목	첨부서류	
		일반과세자	간이과세자
매출	세금계산서매출	매출처별 세금계산서합계표, 전자세금계산서 발급세액공제신고서	
	계산서매출	매출처별 계산서합계표	
	카드, 현금매출	신용카드매출전표등 발행금액 집계표	신용카드매출전표등 발행금액 집계표
	수출매출	수출실적명세서	수출실적명세서 등 영세율 첨부서류
매입	세금계산서매입	매입처별 세금계산서합계표	매입처별 세금계산서합계표
	계산서매입	매입처별 계산서합계표	매입처별 계산서합계표

구분	신고항목	첨부서류 일반과세자	간이과세자
	카드매입	신용카드매출전표등 수령명세서	신용카드매출전표등 수령명세서
	고정자산매입	건물등감가상각자산취득명세서	건물등감가상각자산취득명세서
	면세농산물매입	의제매입세액공제신고서	의제매입세액공제신고서
	세금계산서매입분 중 매입세액불공제대상	공제받지 못할 매입세액 명세서	공제받지 못할 매입세액명세서
업종	서비스업	사업장현황명세서	사업장현황명세서
	부동산업	부동산임대공급가액명세서	부동산임대공급가액명세서
	변호사 등 전문직종사자 및 예식장업, 부동산중개업을 영위하는 사업자	현금매출명세서	
대손발생시		대손세액공제신고서	대손세액공제신고서
간이과세자에서 일반과세자로 변경 시		(일반, 간이)과세전환 시의 재고품등 신고서	(일반, 간이)과세전환 시의 재고품등 신고서

6. 가산세

부가가치세 신고 시 다양한 사유로 〈표 3-10〉과 같이 가산세가 발생할 수 있다. 가산세는 적용대상이 여러 가산세 항목에 해당되는 경우 중복적용을 배제한다.

〈표 3-10〉 부가가치세 관련 가산세

항목		가산세
미등록·타인명의등록가산세		일반과세자 : 공급가액×1% 간이과세자 : 공급대가×0.5%
세금계산서불성실 가산세	부실기재	부실기재 한 공급가액×1%
	전자세금계산서 지연전송	공급가액×0.3%
	전자세금계산서 미전송	공급가액×0.5%
	세금계산서 가공발급	해당 공급가액×3%
	세금계산서 미발급, 위장발급	해당 공급가액×2%
	전자세금계산서 발급대상자가 종이세금계산서 발급	해당 공급가액×1%
매출처별 세금계산서합계표 불성실가산세	미제출, 부실기재	미제출, 부실기재 한 공급가액×0.5%
	지연제출 (예정신고 분 → 확정신고 시 제출)	지연제출한 공급가액×0.3%
매입처별 세금계산서합계표 불성실가산세	재화 또는 용역의 공급시기 이후에 발급받은 경우	공급가액×0.5%

항목		가산세	
	미제출	공급가액×0.5%	
	공급가액의 과다기재	과다기재한 공급가액×0.5%	
영세율과세표준신고불성실가산세		무신고 또는 미달신고한 과세표준×0.5%	
현금매출명세서등 제출불성실 가산세	미제출	미제출분 수입금액×1%	
	사실과 다르게 기재한 경우	(실제수입금액-제출한 수입금액)×1%	
신고불성실가산세 (법정시고기간 경과 후 수정신고기간에 따라 감면율 적용)	무신고	일반무신고 : 산출세액×20% 부당무신고 : 산출세액×40%	〈감면율〉 1개월 이내 50% 1개월 초과 6개월 이내 20%
	과소신고	일반과소신고 : 산출세액×10% 부당과소신고 : 산출세액×40%	〈감면율〉 6개월 이내 50% 6개월 초과 1년 이내 20% 1년 초과 2년 이내 10%
	초과환급신고	일반초과한급신고 : 산출세액×10% 부당초과환급신고 : 산출세액×40%	
납부불성실가산세		미납세액 또는 미달납부세액(초과한급세액)×납부기간의 다음날부터 자진납부일 또는 납세고지일까지 기간 ×25/100,000	

수행 내용 / 부가가치세신고서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 부가가치세법
- 조세특례제한법
- 일반과세자의 부가가치세 신고서
- 일반과세자의 부가가치세 신고서 작성 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 부가가치세신고는 예정신고, 확정신고, 영세율등조기환급신고, 수정신고가 있으며, 신고 시 부가가치세신고서의 상단에 해당신고를 표시하고 신고내용을 증명하는 부속서류를 같이 제출해야함을 유의하여야 한다.

수행 순서

1 부가가치세 전자신고 프로세스를 참고하여 다음 사례의 일반과세자의 부가가치세신고서를 작성한다.

부가가치세 신고와 관련한 부속서류 작성 → 부속서류 마감 → 부가가치세 신고서 마감

〈사례 3-17〉 일반과세자의 부가가치세신고서 작성

제조업을 영위하는 개인사업자 김한국(사업자등록번호 110-28-94513)의 2019년 1기 과세기간(1.1~6.30)의 거래 자료를 참고로 부가가치세 납부세액을 계산하시오.

〈조건〉

- 제시된 거래일 이외의 거래일은 모두 6월 30일이다.
- 결제유형이 제시되지 않은 거래는 모두 외상 거래로 가정한다.
- 정규증빙 이외의 매출은 총액으로 입력한다.

- 1기 예정고지세액은 120만 원이다.
- 세무대리인을 통하지 않고 납세자가 직접 전자신고하여 전자신고세액공제를 받다.

1. 세금계산서 매출자료

(1) 전자세금계산서 발행분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
한라전자	606-45-62450	제품	20,000,000	2,000,000

(2) 종이세금계산서 발행분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
백두상사	120-28-94510	제품	10,000,000	1,000,000
㈜강원자동차	108-81-31257	업무용 경차[1]	8,000,000	800,000

1) 사무실에서 업무에 사용하던 경차(취득원가 10,000,000원, 처분일 당일 감가상각누계액 1,000,000원)를 처분하였다.

2. 기타 제품 매출

(1) 신용카드매출전표 발행분(매출카드-국민카드사): 총공급대가 7,700,000원(부가세 포함)

(2) 영수증 발행분(비사업자 대상 현금매출): 총공급대가 2,200,000원(부가세 포함)

3. 세금계산서 매입자료

(1) 전자세금계산서 수취분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
설악정비센터	214-05-88973	본사차량수리비[2]	500,000	50,000
㈜남북광고	112-81-25128	광고비	6,000,000	600,000
팔도종합상사	215-91-32344	본사 소모품비	2,000,000	200,000

2) 2,000cc 업무용 승용차 수리하였다(수익적 지출)

(2) 종이세금계산서 수취분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
대한전자	215-13-40943	원재료	1,000,000	100,000

4. 계산서 매입자료

(1) 전자계산서 수취분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
㈜강동문고	110-96-12126	본사영업부도서	300,000	

(2) 종이계산서 수취분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
강서월드	107-85-23238	원재료	15,000,000	

5. 신용카드 매입분(하나카드-국세청 현금영수증홈페이지 사업용신용카드 미등록)

(금액 단위 : 원)

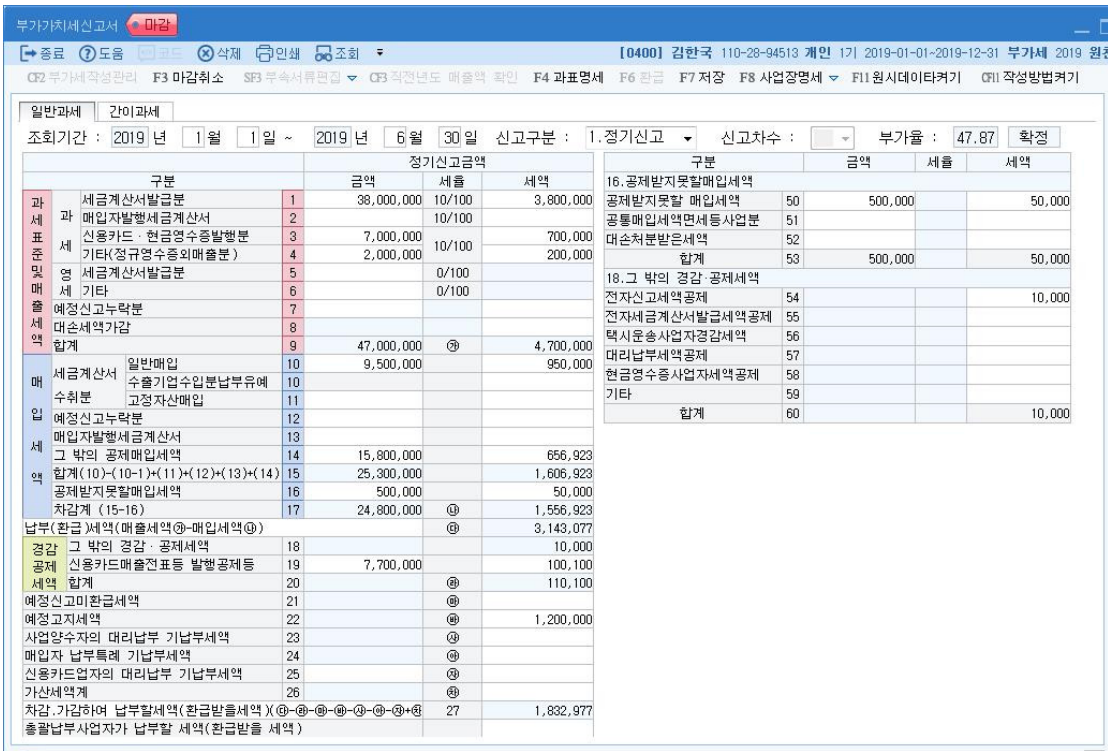
거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
홍익문구	108-85-24211	레이저프린터	800,000	80,000

1. 거래처를 등록하고 매입매출전표에 거래를 입력한다.
   (1) 면세원재료인 농, 축, 수, 임산물 등을 원재료로 하여 제조, 가공, 창출한 재화 또는 용역의 공급이 과세되는 경우 매입 시 수취한 계산서는 의제매입세액공제 대상이므로 분개 시 적요선택에 “6.의제매입세액 원재료차감”을 선택하여 의제매입세액을 반영한다.
   (2) 감가상각대상 자산을 매입하였으므로 부가가치세 신고시 첨부서류로 “건물 등 감가상각취득명세서”를 제출하여야 한다.
2. 전자세금계산서, 현금영수증, 카드매출, 전자계산서 등을 국세청 홈택스에서 불러와 전표를 전송한다.
3. 해당 과세기간의 매출세금계산서 및 매입세금계산서 합계표의 내용을 확인한 후 세금계산서합계표를 마감한다.
4. 해당 과세기간의 신용카드 및 현금영수증 매입내역을 확인한 후 신용카드매출전표등수령금액합계표를 마감한다.
5. 해당 과세기간의 신용카드매출전표 등 발행금액과 현금영수증 발행금액을 불러오기하여 신용카드매출전표등발행금액집계표를 작성한다.
6. 해당 과세기간의 매출계산서 및 매입계산서 합계표의 내용을 확인한 후 계산서합계표를 마감한다.
7. 계산서 매입분에 대하여 분개 시 적요 6번을 선택하였으므로 의제매입공제신고서상에 해당 공제율을 적용하여 의제매입공제신고서를 작성한다.
8. 해당 과세기간의 세금계산서 매입액 중 불공제대상이 있으므로 공제받지 못할 매입세액 내역을 조회하여 저장하면 공제받지 못할 매입세액명세서를 작성된다.
9. 해당 과세기간에 감가상각대상 자산을 취득하였으므로 건물 등 감가상각자산취득명세서에서 불러오기하여 구입 자산의 계정과목을 입력한 후 확인을 눌러 명세서를 작성한다.
10. 부가가치세신고서 화면에서 과세표준명세를 클릭하여 과세표준금액이 부가가치세신고 상의

과세표준과 일치하는지, 업종 및 코드가 올바르게 반영되어 있는지 확인한다(단, 수입금액과 상관없는 금액-고정자산처분가액, 간주임대료 등-은 수입금액 제외란에 입력한다).

11. 예정고지세액과 전자신고세액공제 금액을 부가가치세신고서상의 예정고지세액란과 그 밖의 경감·공제 세액 명세 중 전자신고세액공제에 직접 입력한다.

12. 부가가치세신고서를 저장하고 마감한다.



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 3-2] 부가가치세신고서 마감 결과 화면

2 다음 사례의 일반과세자의 부가가치세 수정신고서를 작성한다.

〈사례 3-18〉 일반과세자의 부가가치세 수정신고서 작성

제조업을 영위하는 개인사업자 김한국(사업자등록번호 110-28-94513)의 2019년 1기 과세기간(1.1~6.30)에 대하여 기한 내에 신고·납부하였으나 다음의 자료가 누락되어 신고되었음을 발견하였다. 2019년 8월 4일자로 수정신고를 하시오.

〈2019년 1기 과세기간 누락 사항〉

1. 세금계산서 매출자료

(1) 종이세금계산서 발행분 (금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
백두전자	110-28-94513	제품	20,000,000	2,000,000

2. 신용카드매출전표 발행분: 총공급대가 1,100,000원(부가세 포함)

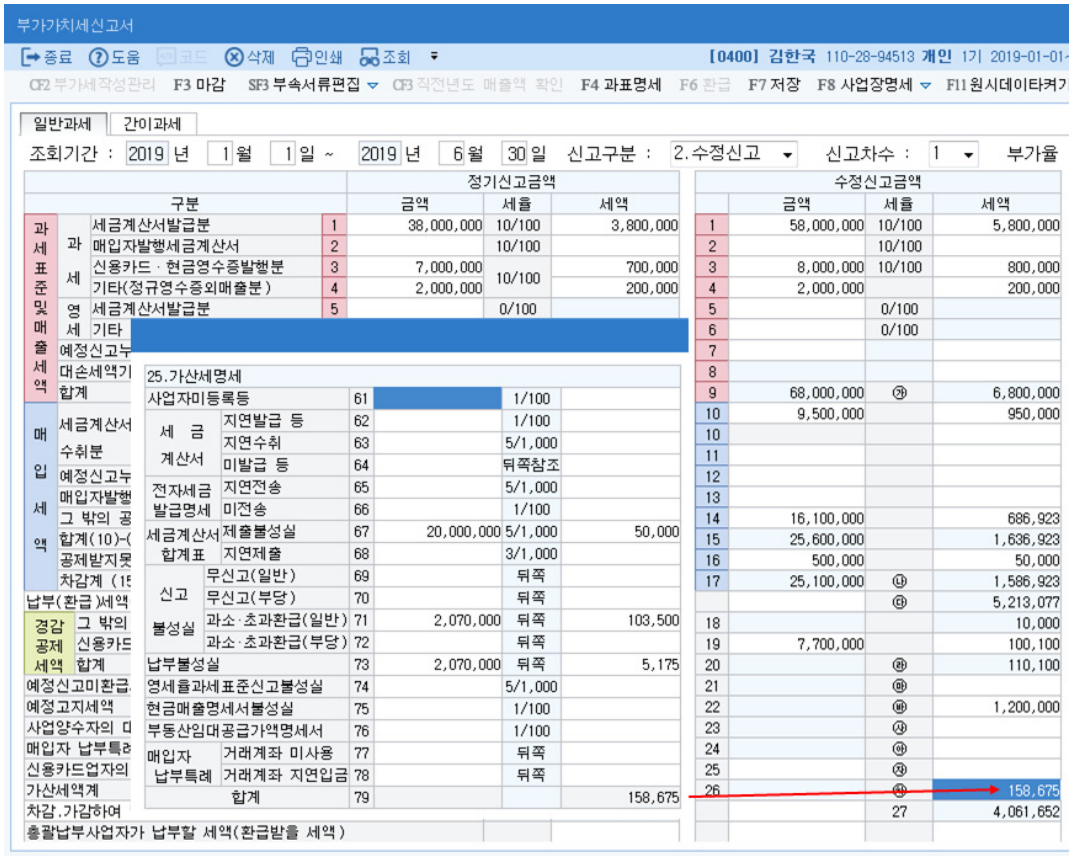
3. 신용카드 매입자료

(금액 단위 : 원)

거래처	사업자등록번호	품목	공급가액	부가가치세
팔도종합상사	215-91-32344	소모품비	300,000	30,000

가산세를 계산하여 부가가치세신고서 수정신고에 직접 입력한다.

1. 매출처별세금계산서합계표 불성실 가산세(미제출)를 계산한다.
   20,000,000×0.5%×50%(1개월 이내 제출) = 50,000원
2. 신고불성실가산세를 계산한다.
   (2,100,000-30,000)×10%×50%(6개월 이내 수정신고) = 103,500원
3. 납부불성실가산세를 계산한다.
   (2,100,000-30,000)×25/100,000×10일 = 5,175원



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 3-3] 부가가치세신고서 가산세 반영 결과 화면

수행 tip

- 사업장명세(사업장현황명세서): 사업장의 기본현황 및 월 기본경비를 기재하며, 음식·숙박업 및 기타서비스업을 영위하는 사업자가 확정신고 시 또는 폐업신고 시에만 작성하여 신고한다.
- 신고내용: 부가가치세신고서의 1장과 2장 앞쪽에 해당하는 내용으로 매출세액과 매입세액 및 납부세액의 현황을 한눈에 볼 수 있다.
- 간이과세자의 업종별 부가가치율
  - 전기, 가스, 증기 및 수도사업: 5%
  - 소매업, 재생용 재료 수집 및 판매업, 음식점업: 10%
  - 제조, 농업, 임업, 어업, 숙박업, 운수업, 통신업: 20%
  - 건설업, 부동산임대업, 그 밖의 서비스업: 30%

학습3 교수·학습 방법

교수 방법

- 여러 사례를 기반으로 일반과세자와 간이과세자를 판단할 수 있도록 지도한다.
- 학습자 스스로 다양한 세무 관련 거래의 사례를 찾아 과세대상인 재화의 공급과 용역의 공급 범위에 포함되는지를 판단할 수 있도록 지도한다.
- 부가가치세신고서를 작성할 수 있도록 부속명세와 부가가치세신고서의 관련성을 정확하게 설명한다.

학습 방법

- 주변에서 발생하는 다양한 세무 관련 사례를 기반으로 학습자 스스로 일반과세자와 간이과세자를 판단해 보는 방법을 통해 학습한다.
- 학습자 스스로 다양한 세무 관련 거래의 사례를 찾아 과세대상인 재화의 공급과 용역의 공급 범위에 포함되는지를 판단한다.
- 부속명세와 부가가치세신고서의 관련성을 정확하게 이해한 후 부가가치세신고서를 작성을 수행한다.

학습3 평 가

평가 준거

- 평가자는 학습자가 학습 목표를 성공적으로 달성하였는지를 평가해야 한다.
- 평가자는 다음 사항을 평가해야 한다.

학습 내용	학습 목표	성취수준		
		상	중	하
예정 및 확정 신고	- 부가가치세법에 따른 과세기간을 이해하여 예정·확정 신고를 할 수 있다.			
	- 부가가치세법에 따라 납세지를 결정하여 상황에 맞는 신고를 할 수 있다.			
일반과세자와 간이과세자 여부 판단	- 부가가치세법에 따른 일반과세자와 간이과세자의 차이를 판단할 수 있다.			
재화의 공급과 용역의 공급 범위 판단	- 부가가치세법에 따른 재화의 공급과 용역의 공급의 범위를 판단할 수 있다.			
부가가치세신고서 작성	- 부가가치세법에 따른 부가가치세신고서를 작성 할 수 있다.			

평가 방법

- 사례연구

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
일반과세자와 간이과세자 여부 판단	- 일반과세자와 간이과세자의 차이를 판단할 수 있는지 여부			
재화의 공급과 용역의 공급 범위 판단	- 부가가치세의 과세대상인 재화의 공급과 용역의 공급의 범위를 판단할 수 있는 능력			
부가가치세신고서 작성	- 부가가치세법에 따른 부가가치세신고서를 작성할 수 있는 능력			

• 서술형 시험

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
예정 및 확정 신고	- 부가가치세법에 따른 과세기간의 구분과 납세지를 결정할 수 있는지 여부			
일반과세자와 간이과세자 여부 판단	- 일반과세자와 간이과세자 여부를 판단하는 능력			
재화의 공급과 용역의 공급 범위 판단	- 부가가치세의 과세대상인 재화의 공급과 용역의 공급의 범위를 판단하는 지식			

피드백

1. 사례연구
   - 부가가치세 신고하기에 대해서 평가 수준을 만족시키지 못하였을 경우 과세기간, 예정 및 확정 신고대상, 일반과세자와 간이과세자의 구분 및 과세되는 재화 및 용역의 공급 범위를 정확하게 이해하도록 재교육한다.
2. 서술형 시험
   - 부가가치세 신고하기에 대해서 평가 수준을 만족시키지 못하였을 경우 필요지식을 정확하게 이해하도록 한다.

참고자료

- 교육부(2018). 부가가치세 신고(LM0203020205_16v3). 한국직업능력개발원.
- 국가법령정보센터(www.law.go.kr).
- 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr).
- 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr).
- 박석진(2019). 『부가가치세법 이론과 적용사례』. 도서출판원.
- 손창용 외 7인(2019). 『NCS 세무 II』. 한국세무사회.
- 임상엽·정정운(2019). 『세법개론』. 상경사.
- 한장석(2019). 『부가가치세』. 광교이택스.

활용서식

1. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제15호서식] 의제매입세액 공제신고서
2. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] 신용카드매출전표등 수령명세서
3. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제19호서식(1)] 대손세액 공제(변제)신고서
4. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] 일반과세자 부가가치세(예정,확정,기한후과세표준,영세율 등 조기환급)신고서
5. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제22호서식] 공제받지 못할 매입세액 명세서
6. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] 신용카드매출전표등 발행금액 집계표
7. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제25호서식] 부동산임대공급가액명세서
8. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제27호서식] 건물 등 감가상각자산 취득명세서
9. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식] 매출처별 세금계산서합계표
10. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식] 매입처별 세금계산서합계표
11. 부가가치세법 시행규칙 [별지 제40호서식] 수출실적명세서
12. 소득세법 시행규칙 [별지 제29호서식] 매입처별계산서합계표

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제15호서식] <개정 2019. 3. 20.>

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

의제매입세액 공제신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

접수번호	접수일	처리기간 즉시

1. 신고인 인적사항

① 상호(법인명)	② 사업자등록번호
③ 업태	④ 종목

2. 면세농산물등 매입가액 합계

구 분		⑤ 매입처 수	⑥ 건 수	⑦ 매입가액	⑧ 공제율	⑨ 의제매입세액
⑩ 합 계						
사업자로부터의 매 입 분	⑪ 계 산 서					
	⑫ 신용카드 등					
⑬ 농어민 등으로부터의 매입분						

3. 면세농산물등 의제매입세액 관련 신고내용

가. 과세기간 과세표준 및 공제 가능한 금액 등

과세표준			대상액 한도계산		⑲ 당기 매입액	⑳ 공제대상금액 (=⑱과 ⑲의 금액 중 적은 금액)
⑭ 합계	⑮ 예정분	⑯ 확정분	⑰ 한도율	⑱ 한도액		

나. 과세기간 공제할 세액

공제대상세액		이미 공제받은 세액			㉖ 공제(납부)할 세액 (=㉒-㉔)
㉑ 공제율	㉒ 공제대상세액	㉓ 합계	㉔ 예정 신고분	㉕ 월별 조기분	

4. 매입시기 집중 제조업 면세농산물등 의제매입세액 관련 신고내용

가. 1역년 과세표준 및 제2기 과세기간 공제 가능한 금액 등

과세표준			대상액 한도계산		1역년 매입액			㉟ 공제대상금액 (=㉛과 ㉜의 금액 중 적은 금액)
㉗ 합계	㉘ 제1기	㉙ 제2기	㉚ 한도율	㉛ 한도액	㉜ 합계	㉝ 제1기	㉞ 제2기	

나. 제2기 과세기간 공제할 세액

공제대상세액		이미 공제받은 세액					㊸ 공제(납부)할 세액 (=㊲-㊳)
				제2기			
㊱ 공제율	㊲ 공제대상세액	㊳ 총 합계	㊴ 제1기	㊵ 합계	㊶ 예정 신고분	㊷ 월별 조기분	

5. 농어민 등으로부터의 매입분에 대한 명세(합계금액으로 작성함)

일련번호	㊹ 면세농산물등을 공급한 농어민 등		㊺ 건수	㊻ 품 명	㊼ 수 량	㊽ 매입가액
	성명	주민등록번호				
합계						
1						
2						
3						

「부가가치세법 시행령」 제84조제5항 및 제113조제4항에 따라 의제매입세액을 공제받기 위해 위와 같이 신고합니다.

년 월 일

신고인 (서명 또는 인)

세 무 서 장 귀하

첨부서류	1. 제조업을 경영하는 사업자가 농어민으로부터 면세농산물등을 직접 공급받는 경우: 첨부서류 없음 2. 그 밖의 경우: 매입처별 계산서합계표 또는 신용카드매출전표등 수령명세서	수수료 없음

210mm×297mm[백상지 (80g/㎡) 또는 중질지 (80g/㎡)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 수령명세서(갑)

년 제 기(월 일 ~ 월 일)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명)	② 사업자등록번호
③ 성명(대표자)	

2. 신용카드 등 매입명세 합계

구 분	거래건수	공급가액	세 액
④ 합 계			
⑤ 현금영수증			
⑥ 화물운전자복지카드			
⑦ 사업용 신용카드			
⑧ 그 밖의 신용카드 등			

3. 그 밖의 신용·직불카드, 기명식선불카드, 직불전자지급수단 및 기명식선불전자지급수단 매출전표 수령금액 합계

일련번호	⑨ 카드회원번호	⑩ 공급자(가맹점) 사업자등록번호	⑪ 그 밖의 신용카드 등 거래명세 합계		
			거래건수	공급가액	세액
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

※ 기재내용이 많은 경우 별지 제16호서식(2)의 신용카드매출전표등 수령명세서(을)에 이어서 작성합니다.

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제19호서식(1)]

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

대손세액 공제(변제)신고서(갑)

접수번호	접수일	처리기간 즉시

1. 신고인 인적사항

① 상호(법인명)	② 사업자등록번호
③ 성명	④ 사업장 소재지

2. 대손세액 계산신고 내용

⑤ 대손확정 연월일	⑥ 대손 금액	⑦ 공제율 (10/110)	⑧ 대손 세액	공급받는 자			⑫ 대손 사유
				⑨ 상호	⑩ 성명	⑪ 사업자등록번호	

3. 변제세액 계산신고 내용

⑬ 변제 연월일	⑭ 변제 금액	⑮ 공제율 (10/110)	⑯ 변제 세액	공급자			⑳ 변제 사유
				⑰ 상호	⑱ 성명	⑲ 사업자등록번호	

「부가가치세법 시행령」 제87조제4항에 따라 대손세액을 공제받기(매입세액에 가산하기) 위하여 신고합니다.

년 월 일

신고인 (서명 또는 인)

세 무 서 장 귀하

첨부서류	1. 대손확정사실을 증명하는 서류 및 관련 세금계산서 2. 변제사실을 증명하는 서류	수수료 없 음

작성방법

⑤ - ⑫: 「부가가치세법」 제45조제1항에 따라 대손세액을 공제받으려는 경우에 작성합니다.
⑬ - ⑳: 「부가가치세법」 제45조제4항에 따라 대손세액을 매입세액에 가산하려는 경우에 작성합니다.

※ 대손(변제)세액 계산신고 내용이 많은 경우에는 별지 제19호서식(2) 또는 별지 제19호서식(3)에 이어서 작성합니다.

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

일반과세자 부가가치세 [ ]예정 [ ]확정 [ ]기한후과세표준 [ ]영세율 등 조기환급 신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호								처리기간	즉시
신고기간	년 제 기 (월 일 ~ 월 일)								
사업자	상 호 (법인명)		성 명 (대표자명)		사업자등록번호				
	생년월일		전화번호		사업장 주소지		휴대전화		
	사업장 주소				전자우편 주소				

❶ 신 고 내 용

구 분				금 액	세율	세 액
과세 표준 및 매출 세액	과세	세금계산서 발급분	(1)		10/100	
		매입자발행 세금계산서	(2)		10/100	
		신용카드·현금영수증 발행분	(3)		10/100	
		기타(정규영수증 외 매출분)	(4)		10/100	
	영세율	세금계산서 발급분	(5)		0/100	
		기 타	(6)		0/100	
	예 정 신 고 누 락 분		(7)			
	대 손 세 액 가 감		(8)			
	합 계		(9)		㉮	
매입 세액	세금계산서 수취분	일 반 매 입	(10)			
		수출기업 수입분 납부유예	(10-1)			
		고정자산 매입	(11)			
	예 정 신 고 누 락 분		(12)			
	매입자발행 세금계산서		(13)			
	그 밖의 공제매입세액		(14)			
	합 계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)		(15)			
	공제받지 못할 매입세액		(16)			
	차 감 계 (15)-(16)		(17)		㉯	
납부(환급)세액 (매출세액 ㉮-매입세액 ㉯)					㉰	
경감·공제 세액	그 밖의 경감·공제세액		(18)			
	신용카드매출전표등 발행공제 등		(19)			
	합 계		(20)		㉱	
예정신고 미환급 세액			(21)		㉲	
예정 고지 세액			(22)		㉳	
사업양수자의 대리납부 기납부세액			(23)		㉴	
매입자 납부특례 기납부세액			(24)		㉵	
신용카드업자의 대리납부 기납부세액			(25)		㉶	
가 산 세 액 계			(26)		㉷	
차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액) (㉰-㉱-㉲-㉳-㉴-㉵-㉶+㉷)				(27)		
총괄 납부 사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)						

❷ 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)	거래은행	은행 지점	계좌번호

❸ 폐 업 신 고	폐업일		폐업 사유	

❹ 과 세 표 준 명 세

업 태	종목	생산요소	업종 코드	금 액
(28)				
(29)				
(30)				
(31)수입금액 제외				
(32)합 계				

「부가가치세법」 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, **위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.**

년 월 일

신고인: (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인: (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	뒤쪽 참조

세무대리인	성 명		사업자등록번호		전화번호	

210㎜×297㎜[백상지 (80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.
※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 ☐☐☐-☐☐-☐☐☐☐☐ *사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

		구 분			금 액	세율	세 액
예정신고 누락분 명 세	(7)매출	과세	세 금 계 산 서	(33)		10 / 100	
			기 타	(34)		10 / 100	
		영세율	세 금 계 산 서	(35)		0 / 100	
			기 타	(36)		0 / 100	
		합 계		(37)			
	(12)매입	세 금 계 산 서		(38)			
		그 밖의 공제매입세액		(39)			
		합 계		(40)			

	구 분			금 액	세율	세 액
(14) 그 밖의 공 제 매 입 세 액 명 세	신용카드매출전표등 수령명세서 제출분	일반매입	(41)			
		고정자산매입	(42)			
	의 제 매 입 세 액		(43)		뒤쪽 참조	
	재 활 용 폐 자 원 등 매 입 세 액		(44)		뒤쪽 참조	
	과 세 사 업 전 환 매 입 세 액		(45)			
	재 고 매 입 세 액		(46)			
	변 제 대 손 세 액		(47)			
	외국인 관광객에 대한 환급세액		(48)			
	합 계		(49)			

	구 분		금 액	세율	세 액
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	공제받지 못할 매입세액	(50)			
	공통매입세액 면세사업등분	(51)			
	대 손 처 분 받 은 세 액	(52)			
	합 계	(53)			

	구 분		금 액	세율	세 액
(18) 그 밖의 경감·공제 세액 명세	전 자 신 고 세 액 공 제	(54)			
	전자세금계산서 발급세액 공제	(55)			
	택 시 운 송 사 업 자 경 감 세 액	(56)			
	대리납부 세액공제	(57)			
	현금영수증사업자 세액공제	(58)			
	기 타	(59)			
	합 계	(60)			

	구 분			금 액	세 율	세 액
(25) 가산세 명세	사 업 자 미 등 록 등		(61)		1 / 100	
	세 금 계 산 서	지연발급 등	(62)		1 / 100	
		지연수취	(63)		5 / 1,000	
		미발급 등	(64)		뒤쪽 참조	
	전자세금계산서 발급명세 전송	지연전송	(65)		3 / 1,000	
		미전송	(66)		5 / 1,000	
	세금계산서 합계표	제출 불성실	(67)		5 / 1,000	
		지연제출	(68)		3 / 1,000	
	신고 불성실	무신고(일반)	(69)		뒤쪽참조	
		무신고(부당)	(70)		뒤쪽참조	
		과소·초과환급신고(일반)	(71)		뒤쪽참조	
		과소·초과환급신고(부당)	(72)		뒤쪽참조	
	납 부 불 성 실		(73)		뒤쪽참조	
	영세율 과세표준신고 불성실		(74)		5 / 1,000	
	현금매출명세서 불성실		(75)		1 / 100	
	부동산임대공급가액명세서 불성실		(76)		1 / 100	
	매입자 납부특례	거래계좌 미사용	(77)		뒤쪽참조	
		거래계좌 지연입금	(78)		뒤쪽참조	
	합 계		(79)			

	업 태		종 목	코 드 번 호	금 액
면세사업 수입금액	(80)				
	(81)				
	(82)	수입금액 제외			
				(83)합 계	

계산서 발급 및 수취 명세	(84) 계산서 발급금액	
	(85) 계산서 수취금액	

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제22호서식] <개정 2014.3.14>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

공제받지 못할 매입세액 명세서

년 제 기(월 일~ 월 일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

1. 제출자 인적사항

상호(법인명)	성명(대표자)	사업자등록번호

2. 공제받지 못할 매입세액 명세

매입세액 불공제 사유	세금계산서			비고
	매수	공급가액	매입세액	
① 필요적 기재사항 누락 등				
② 사업과 직접 관련 없는 지출				
③ 비영업용 소형승용자동차 구입·유지 및 임차				
④ 접대비 및 이와 유사한 비용 관련				
⑤ 면세사업등 관련				
⑥ 토지의 자본적 지출 관련				
⑦ 사업자등록 전 매입세액				
⑧ 금·구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액				
⑨ 합계				

3. 공통매입세액 안분 계산 명세

일련번호	과세·면세사업등 공통매입		⑫ 총공급가액 등	⑬ 면세공급가액 등	⑭ 불공제 매입세액 [⑪×(⑬÷⑫)]
	⑩ 공급가액	⑪ 세액			
1					
2					
3					
4					
5					
합계					

4. 공통매입세액의 정산 명세

일련번호	⑮ 총공통매입 세액	⑯ 면세사업등 확정비율	⑰ 불공제 매입세액 총액(⑮×⑯)	⑱ 기 불공제 매입세액	⑲ 가산 또는 공제되는 매입세액(⑰-⑱)
1					
2					
합계					

5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 명세

일련번호	⑳ 해당 재화의 매입세액	㉑ 경감률[1-(5/100 또는 25/100×경과된 과세기간의 수)]	㉒ 증가 또는 감소된 면세공급가액(사용 면적) 비율	㉓ 가산 또는 공제되는 매입세액 (⑳×㉑×㉒)
1				
2				
합계				

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 발행금액 집계표

년 제 기(월 일 ~ 월 일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명)	② 성명(대표자)
③ 사업장 소재지	④ 사업자등록번호

2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황

구분	⑤ 합계	⑥ 신용·직불·기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급수단 및 기명식선불 전자지급수단
합계				
과세 매출분				
면세 매출분				
봉사료				

3. 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세

⑨ 세금계산서 발급금액		⑩ 계산서 발급금액	

작 성 방 법

1. 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑥~⑧): 부가가치세 과세 매출분, 면세 매출분 및 봉사료로 각각 구분하여 적고, 과세 매출분란에는 공급대가(부가가치세 포함)를 적습니다.
2. 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세(⑨·⑩): ⑨ 세금계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 과세 매출분 합계금액 중 세금계산서를 발급한 금액을 적고, ⑩ 계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 면세 매출분 합계금액 중 계산서를 발급한 금액을 각각 적습니다.

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제25호서식]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

부동산임대공급가액명세서

년 제 기(월 일~ 월 일)

(앞쪽)

① 부동산 소재지	② 상호(소유자 성명)
③ 사업자등록번호	④ 사업자 단위 과세자의 종된 사업장 일련번호

수입금액 내용 (기간 월 ~ 월) (단위: 원)

임대사항			⑧ 임대면적 (㎡)	임차인 인적사항 및 임대차 계약내용							임대수입금액 (과세표준)		
⑤ 동	⑥ 층	⑦ 호		⑨ 상 호 (성명)	⑩ 사업자등록번호 (주민등록번호)	⑪ 입주일	⑫ 갱신일	⑬ 퇴거일	⑭ 보증금	⑮ 월 임대료	⑯ 합 계	⑰ 보 증 금 이자(계)	⑱ 월 임대료(계)
합 계													

290㎜×210㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제27호서식]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

건물 등 감가상각자산 취득명세서

년 제 기(월 일~ 월 일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

접수번호	접수일	처리기간 즉시

1. 제출자 인적사항

① 성명(법인명)	② 사업자등록번호
③ 업태	④ 종목

2. 감가상각자산 취득명세 합계

감가상각자산 종류	건수	공급가액	세액	비고
⑤ 합계				
⑥ 건물ㆍ구축물				
⑦ 기계장치				
⑧ 차량운반구				
⑨ 그 밖의 감가상각자산				

「부가가치세법 시행령」 제90조제3항의 표 제7호, 제91조제2항의 표 제10호 및 제107조제3항에 따라 건물 등 감가상각자산 취득명세서를 제출합니다.

년 월 일

제출자 (서명 또는 인)

세 무 서 장 귀하

작 성 방 법

① ~ ④: 제출자의 성명 또는 법인명과 사업자등록번호, 업태, 종목을 적습니다.
⑤: 신고대상기간 중 취득한 건물·구축물·기계장비·차량운반구 등 감가상각자산의 건수·공급가액·세액을 합하여 적으며, 공급가액 및 세액 합계액은 부가가치세 신고서 "(11)번+(40)번 고정자산"란의 금액 및 세액과 일치하여야 합니다.
⑥: 신고대상기간 중 건물·구축물을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서상의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
⑦: 신고대상기간 중 기계 및 장비를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
⑧: 신고대상기간 중 차량운반구를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
⑨: 신고대상기간 중 건물·구축물·기계 및 장비·차량운반구를 제외한 그 밖의 감가상각자산을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

매출처별 세금계산서합계표(갑)

년 제 기(월 일 ~ 월 일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	② 상호(법인명)
③ 성명(대표자)	④ 사업장 소재지
⑤ 거래기간 년 월 일 ~ 년 월 일	⑥ 작성일 년 월 일

2. 매출세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매출처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액 조	십억	백만	천	일	⑩ 세 액 조	십억	백만	천	일
합 계													
과세기간 종료일 다음 달 11일 까지 전송된 전자 세금계산서 발급분	사업자등록 번호 발급분												
	주민등록번호 발급분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외의 발급분	사업자등록 번호 발급분												
	주민등록번호 발급분												
	소 계												

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급분 매출처별 명세

(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액 조	십억	백만	천	일	⑯ 세액 조	십억	백만	천	일	비고
1														
2														
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매출)	-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

매입처별 세금계산서합계표(갑)

년 제 기(월 일~ 월 일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	② 상호(법인명)
③ 성명(대표자)	④ 사업장 소재지
⑤ 거래기간 년 월 일 ~ 년 월 일	⑥ 작성일 년 월 일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액 조	십억	백만	천	일	⑩ 세 액 조	십억	백만	천	일
합 계													
과세기간 종료일 다음 달 11일 까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분												
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외 의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분												
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계												

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세

(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상 호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액 조	십억	백만	천	일	⑯ 세액 조	십억	백만	천	일	비고
1														
2														
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)	-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제40호서식(1)]

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

수출실적명세서(갑)

년 제 기(월 일~ 월 일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

제출자 인적사항	① 사업자등록번호	② 상호(법인명)
	③ 성명(대표자)	④ 사업장 소재지
	⑤ 업태	⑥ 종목

⑦ 거래기간 년 월 일 ~ 월 일	⑧ 작성일자

구분	건수	외화금액	원화금액	비고
⑨ 합계				
⑩ 수출재화(=⑫합계)				
⑪ 기타 영세율적용				

⑫ 일련번호	⑬ 수출신고번호	⑭ 선(기)적일자	⑮ 통화코드	⑯ 환율	금액	
					⑰ 외화	⑱ 원화
합계						

작 성 방 법

이 명세서는 외국으로 재화를 직접 반출(수출)하여 영세율을 적용받는 사업자가 작성하며 아래의 작성요령에 따라 한글, 아라비아숫자, 영문자로 정확하고 선명하게 적어야 합니다.

①~⑥: 제출자(수출자)의 사업자등록증에 적힌 사업자등록번호·상호(법인명)·성명(대표자)·사업장 소재지·업태·종목을 적습니다.
⑦: 신고대상기간을 적습니다(예시 : 2010년 1월 1일~3월 31일).
⑧: 수출실적명세서 작성일자를 적습니다.
⑨: 부가가치세 영세율이 적용되는 재화 또는 용역의 공급으로 세금계산서 발급대상이 아닌 영세율 적용분에 대한 총건수, 외화금액 합계, 원화금액 합계[부가가치세 신고서 2쪽 영세율 기타분(④항) 과세표준]를 적습니다.
⑩: 관세청에 수출신고 후 외국으로 직접 반출(수출)하는 재화의 총건수, 외화금액 합계, 원화금액 합계를 적으며, ⑫란의 1번부터 마지막 번호까지를 모두 합계한 건수, 외화금액, 원화금액과 일치하여야 합니다.
⑪: 관세청에 수출신고 후 외국으로 직접 반출(수출)하는 재화 이외의 영세율적용분(국외제공용역 등)으로 세금계산서를 발급하지 아니하는 분의 총건수, 외화금액 합계, 원화금액 합계를 적습니다(※ 영세율 첨부서류는 별도제출).
⑫: 수출 건별로 1번부터 부여하여 마지막 번호까지 순서대로 적습니다.
⑬: 수출신고서의 (7)번 신고번호를 적습니다.
⑭: 수출재화(물품)을 실질적으로 선(기)적한 일자를 적습니다.
⑮: 수출대금을 결제받기로 한 외국통화의 코드를 영문자 3자로 적습니다(수출신고서 (34)번 항목의 중간에 표시되며, 미국달러로 결제받는 경우 USD라 적습니다).
⑯: 수출재화의 선(기)적 일자에 해당하는 외국환거래법에 의한 기준환율 또는 재정환율을 적습니다.
⑰: 수출물품의 인도조건에 따라 지급받기로 한 전체 수출금액으로 수출신고서의 (33)번 항목의 금액이며 소수점 미만 2자리까지 적습니다.
⑱: ⑰란의 금액을 ⑯란의 환율로 곱한 환산금액 또는 선(기)적일 전에 수출대금(수출선수금, 사전송금방식수출 등)을 원화로 환가한 경우에는 그 금액을 원단위 미만은 절사하고 적습니다.

※ 『수출실적명세서(갑)』서식을 초과하는 수출실적분에 대해서는 『수출실적명세서(을)』[별지 제40호서식(2)]에 작성합니다.

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제29호서식(2)] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

매입처별 계산서합계표(갑)

(년 기)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

(1)사업자등록번호	- -	(2) 상호(법인명)	
(3)성 명(대 표 자)		(4) 사업장소재지	
(5) 거래기간	년 월 일~ 년 월 일	(6) 작성일자	년 월 일

2. 매입계산서 총합계

구 분	(7) 매입 처수	(8) 매수	(9) 공 급 가 액				
			조	십억	백만	천	일
합 계							
과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자 계산서 발급받은분							
위 전자계산서 외의 발급받은분							

3. 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자계산서 외 발급받은 매입처별 명세

(합계금액으로 적음)

(10) 번호	(11) 사업자 등록번호	(12)상 호 (법인명)	(13) 매수	(14) 공 급 가 액					비고
				조	십억	백만	천	일	
1									
2									
3									
4									
5									

( )쪽

(15) 관리번호(매입)	-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

NCS학습모듈 개발이력

발행일	2015년 12월 31일		
세분류명	세무(02030202)		
개발기관	한국직업능력개발원		
집필진	김진태(중앙대학교)* 고상연(인덕대학교) 권주형(경기글로벌통상고등학교) 김윤주(영진전문대학교) 노숙희(삼일상업고등학교) 문예영(배화여자대학교) 박미선(세무법인 정성) 서경석(세무회계 닥터) 손창용(세무법인 지율) 이경신(이경신세무회계사무소) 심충진(건국대학교) 장은영(장은영세무회계사무소)	검토진	고은경(세무법인 다솔) 박문곤(김포대학교) 안창미(인천세무고등학교) 정수진(건국대학교) 최 혁(국제대학교) *표시는 대표집필자임
발행일	2017년 12월 31일		
학습모듈명	부가가치세 신고(LM0203020205_16v3)		
개발기관	(사)한국조세법학회, 한국직업능력개발원		
집필진	김진태(중앙대학교)* 김윤주(영진전문대학교) 노숙희(삼일상업고등학교) 박미선(한영회계법인) 배수진(중앙대학교) 서경석(세무회계 닥터) 이경신(이경신세무회계사무소) 황준성(인덕대학교)	검토진	고은경(세무법인 다솔) 박순주(국세청) 장은영(장은영세무회계사무소) *표시는 대표집필자임
발행일	2018년 12월 31일		
학습모듈명	부가가치세 신고(LM0203020205_16v3)		
개발기관	한국직업능력개발원		
발행일	2019년 12월 31일		
학습모듈명	부가가치세 신고(LM0203020205_17v4)		
개발기관	(사)한국세무학회, 한국직업능력개발원		
집필진	김진태(중앙대학교)* 김윤주(영진전문대학교) 박미선(세무법인 다은) 박석진(인덕대학교) 손창용(세무법인 지율)	검토진	구성권(명지전문대학교) 류예린(울산발전연구원) 박순주(국세청) 전미경(영화관광경영고등학교) *표시는 대표집필자임
발행일	2021년 12월 31일		
학습모듈명	부가가치세 신고(LM0203020205_20v5)		
개발기관	수원과학대학교 산학협력단, 한국직업능력연구원		

부가가치세 신고(LM0203020205_20v5)

저작권자	교육부
연구기관	한국직업능력연구원
발행일	2021. 12. 31.

※ 이 학습모듈은 자격기본법 시행령(제8조 국가직무능력표준의 활용)에 의거하여 개발하였으며, NCS통합포털 사이트(http://www.ncs.go.kr)에서 다운로드 할 수 있습니다.

National Competency Standards Learning Module

NCS
학습모듈

www.ncs.go.kr