



# 전산세무2급


실기 제8강 부가세신고서

# ✓ 부가가치세신고서 작성방법

## 1) 과세표준과 매출세액

구 분			금 액	세 율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서 교부분	1		10/100
		매입자발행세금계산서	2		10/100
		신용카드·현금영수증	3		10/100
		기타(정규영수증외매출분)	4		10/100
	영세율	세금계산서 교부분	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	㉠	

구분	내용
(과세)세금계산서 교부분	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 부가가치세 과세대상 거래 중 세금계산서를 발행한 매출액 입력</li> <li>• 매입매출전표에서 (11.과세)로 입력한 매출액 자동으로 반영</li> </ul>
(과세)매입자발행세금계산서 교부분	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 매입자가 직접 매입자발행세금계산서를 적법하게 발행한 경우 그 매출액을 입력</li> </ul>
(과세)신용카드·현금영수증	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 세금계산서를 발급하지 않은 과세거래 중 신용카드 매출전표, 현금영수증을 발급한 거래를 입력</li> <li>• 매입매출전표에서 (17.카드)(19.현금과세)로 입력한 매출금액이 자동으로 반영</li> </ul>
(과세)기 타	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 부가가치세 과세대상 거래 중 세금계산서를 발행하지 않은 거래 및 세금계산서 교부의무가 없는 거래의 매출액 입력</li> <li>• 매입매출전표에서 (14.건별)(15.종합) 으로 입력한 매출금액이 자동으로 반영 됨</li> </ul>
(영세율)세금계산서	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 영세율 대상 거래 중 세금계산서를 발행한 매출액을 입력</li> <li>• 매입매출전표에서 (12.영세)로 입력한 매출액이 자동으로 반영 됨</li> </ul>
(영세율)기 타	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 영세율 대상 거래 중 세금계산서를 발행하지 않는 매출액 입력</li> <li>• 매입매출전표에서 (16.수출)로 입력한 매출액이 자동으로 반영 됨</li> </ul>

<p>예정신고누락분</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 예정신고를 할때에 누락한 매출세액을 확정신고 때 입력하는 곳이다</li> <li>• TAP키로 이동하면서 예정신고 누락분에 대한 보조화면에 그 금액을 입력한 후 엔터키를 누르거나 확인키</li> </ul> 
대손세액가감	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 대손세액공제신청서를 작성한 경우 해당 금액 자동반영</li> <li>• 애손세액공제를 받은 경우 대손세액을 마이너스 금액으로 입력하고 대손금액 회수하면 플러스 금액으로 입력</li> </ul>
합계	<ul style="list-style-type: none"> <li>* 과세표준 및 매출세액의 합계가 자동으로 반영</li> </ul>

## 2) 매입세액

매입세액	세금계산서수취분	일반매입	10			
		고정자산매입	11			
		예정신고누락분	12			
		매입자발행세금계산서	13			
		기타공제·매입세액	14			
		합계 ( ⑩+⑪+⑫+⑬+⑭ )	15			
		공제받지못할매입세액	16			
		차감계 (15-16)	17		㉞	
납부(환급)세액 (매출세액 ㉝ - 매입세액 ㉞)					㉟	

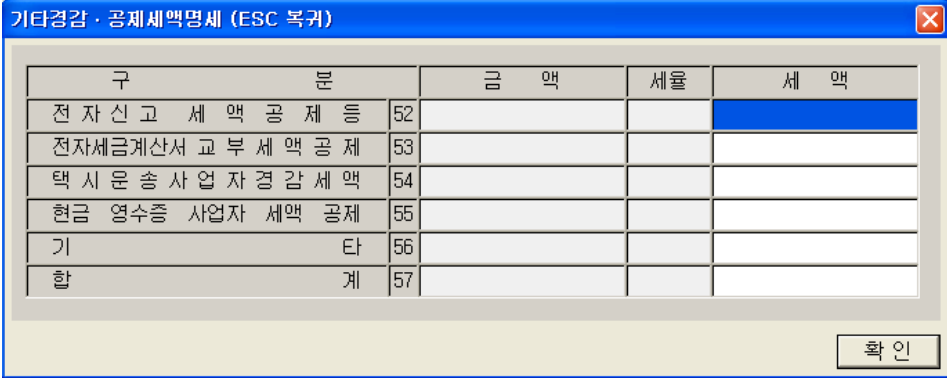
구분	내용
(세금계산서) 일반매입	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 매입매출전표 (21.과세)(22.영세)(24.불공)(25.수입) 으로 입력한 매입금액의 총합계가 반영됨 (고정자산매입분은 제외)</li> <li>• (24.불공)으로 입력한 매입액은 세금계산서를 받은 매입이므로 10.11번란에 반영된 후 16번 공제받지 못할매입세액으로 차감하도록 되어 있음</li> </ul>

(세금계산서) 고정자산매입	<ul style="list-style-type: none"><li>• 세금계산서를 교부받은 매입액 중 고정자산 매입분은 별도로 입력됨</li><li>• 매입매출전표에서 (21.과세) (22.영세) (24.불공) (25.수입)으로 입력하고 하단의 분개를 할 때 고정자산 코드로 입력된 계정의 매입액과 매입세액이 자동으로 반영 된다</li></ul>																																																																																
예정신고누락분	<ul style="list-style-type: none"><li>• 예정신고를 하면서 누락된 매입세액을 확정신고시에 신고하는 경우 입력</li></ul> <div><div>예정신고 누락분 명세서 [매입] (ESC 복귀)</div><div><div>예정신고 누락분 명세서 [매입]</div><table><tr><th>구</th><th>분</th><th>금</th><th>액</th><th>세</th><th>율</th><th>세</th><th>액</th></tr><tr><td>세</td><td>금</td><td>계</td><td>산</td><td>서</td><td>36</td><td></td><td></td></tr><tr><td>기</td><td>타</td><td>공</td><td>제</td><td>매</td><td>입</td><td>세</td><td>액</td></tr><tr><td>합</td><td>계</td><td>38</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table><div>확 인</div></div></div>	구	분	금	액	세	율	세	액	세	금	계	산	서	36			기	타	공	제	매	입	세	액	합	계	38																																																					
구	분	금	액	세	율	세	액																																																																										
세	금	계	산	서	36																																																																												
기	타	공	제	매	입	세	액																																																																										
합	계	38																																																																															
매입자발행세금계산서	<ul style="list-style-type: none"><li>• 매입자발행세금계산서를 발행한 경우</li></ul>																																																																																
기타공제매입세액	<ul style="list-style-type: none"><li>• 신용카드매출전표를 발행 받은 경우</li></ul> <div><div>기타공제 매입세액 명세 (ESC 복귀)</div><div><div>기타공제 매입세액 명세</div><table><tr><th>구</th><th>분</th><th>금</th><th>액</th><th>세</th><th>율</th><th>세</th><th>액</th></tr><tr><td>신용카드 수취명세서 제출분 (일 반)</td><td>39</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>신용카드 수취명세서 제출분 (고정자산)</td><td>40</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>의 제 매 입 세 액</td><td>41</td><td></td><td></td><td></td><td>위쪽참조</td><td></td><td></td></tr><tr><td>재 활 용 폐 자 원 등 매 입 세 액</td><td>42</td><td></td><td></td><td></td><td>위쪽참조</td><td></td><td></td></tr><tr><td>고 금 의 제 매 입 세 액</td><td>43</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>과 세 사 업 전 환 매 입 세 액</td><td>44</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>재 고 매 입 세 액</td><td>45</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>변 제 대 손 세 액</td><td>46</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>합</td><td>계</td><td>47</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table><div>확 인</div></div></div>	구	분	금	액	세	율	세	액	신용카드 수취명세서 제출분 (일 반)	39							신용카드 수취명세서 제출분 (고정자산)	40							의 제 매 입 세 액	41				위쪽참조			재 활 용 폐 자 원 등 매 입 세 액	42				위쪽참조			고 금 의 제 매 입 세 액	43							과 세 사 업 전 환 매 입 세 액	44							재 고 매 입 세 액	45							변 제 대 손 세 액	46							합	계	47					
구	분	금	액	세	율	세	액																																																																										
신용카드 수취명세서 제출분 (일 반)	39																																																																																
신용카드 수취명세서 제출분 (고정자산)	40																																																																																
의 제 매 입 세 액	41				위쪽참조																																																																												
재 활 용 폐 자 원 등 매 입 세 액	42				위쪽참조																																																																												
고 금 의 제 매 입 세 액	43																																																																																
과 세 사 업 전 환 매 입 세 액	44																																																																																
재 고 매 입 세 액	45																																																																																
변 제 대 손 세 액	46																																																																																
합	계	47																																																																															
공제받지못할매입세액	<ul style="list-style-type: none"><li>• 세금계산서를 받은 매입세액 중 공제받지 못할 매입세액</li></ul> <div><div>공제받지 못할 매입 세액 명세서 (ESC 복귀)</div><div><div>공제받지 못할 매입 세액 명세서</div><table><tr><th>구</th><th>분</th><th>금</th><th>액</th><th>세</th><th>액</th></tr><tr><td>공 제 받 지 못 할 세 액</td><td>48</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>공동매입세액 면세사업분</td><td>49</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>대 손 처 분 받 은 세 액</td><td>50</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>합</td><td>계</td><td>51</td><td></td><td></td><td></td></tr></table><div>확 인</div></div></div>	구	분	금	액	세	액	공 제 받 지 못 할 세 액	48					공동매입세액 면세사업분	49					대 손 처 분 받 은 세 액	50					합	계	51																																																					
구	분	금	액	세	액																																																																												
공 제 받 지 못 할 세 액	48																																																																																
공동매입세액 면세사업분	49																																																																																
대 손 처 분 받 은 세 액	50																																																																																
합	계	51																																																																															



### 3) 경감·공제세액

경감	기 타 경 감 . 공 제 세 액	18			
공제	신용카드매출전표등발행공제등	19			
세액	합 계	20		라	

구분	내용
기타공제, 경감세액	<ul style="list-style-type: none"> <li>18번에서 TAP키를 이동하여 작업한다</li> </ul> 
기타공제, 경감세액	<ul style="list-style-type: none"> <li>전자신고세액공제 — 납세자 스스로 부가가치세를 전자신고한 경우 1만원을 공제 함</li> <li>전자세금계산서발급세액공제 — 전자세금계산서를 발급 및 전송한 1건당 200원씩 공제 연간한도 100만원</li> </ul>
신용카드매출전표 발행공제	<ul style="list-style-type: none"> <li>개인사업자로서 소매업, 음식, 숙박업을 영위하는 사업자가 (영수증 교부대상사업자) 신용카드나 현금영수증 등에 의한 매출을 한 경우 신용카드매출전표 발행공제를 받음</li> <li>세액공제액 = 신용카드 등의 발행 금액 (부가가치세 포함 금액) × 1.3% (음식업, 숙박업을 영위하는 간이고세자의 경우 2.6%)</li> </ul>

### 4) 예정신고미환급세액, 예정고지세액

예 정 신 고 미 환 급 세 액	21		라	
예 정 고 지 세 액	22		라	

- 예정신고시 환급세액이 있었을 경우 — 환급은 확정신고 때에만 이루어지므로 예정신고 때 발생한 환급은 21번에 적어서 확정신고 때 환급받는다
- 개인사업자는 대부분 예정고지를 받아 부가가치세를 납부하며 22번에 입력한다

## 5) 가산세

24. 가 산 세 명 세 (ESC 복귀)

구	분	금 액	세 율	세 액
사 업 자 미 등 록	58		1/100	
세 금 계 산 서 미 교 부 등	59		2/100	
전 자 세 금 계 산 서 미전송	60		1/100	
세금계산서 합계표제출 불성실	61		뒤쪽참조	
신 고 불 성 실	62		뒤쪽참조	
납 부 불 성 실	63		뒤쪽참조	
영세율 과세표준 신고 불성실	64		1/100	
수 입 금 액 명 세 서 미제출	65		1/100	
합	계			

확 인

- 실무시험의 부가가치세 문제에서는 예정신고누락분을 반영한 부가가치세 확정신고서를 작성하는 문제가 자주 출제!! 이 경우 반드시 예정신고누락분에 대한 가산세를 입력해야 한다
- 24번 가산세액란에 커서를 놓으면 TAP으로 작업을 하라는 메시지가 나타나므로 이동하면서 가산세입력한다(가산세 종류와 계산방법은 부가가치세 이론편에서 자세히 설명되어있다)

