



전산세무2급

실기 제14강 신용카드매출전표등에 의
한 매입세액공제

다음에 제시된 문제를 (주)새길전자 (회사코드8000)을 선택하여 입력하시오

1. 다음은 2011년 1월부터 3월까지의 기간동안 재화나 용역을 공급받고 신용카드매출전표(부가가치세 별도 기입분)를 수취한 내용이다 신용카드매출전표수취명세서(카드회원번호는 1234-5689-8512로 동일하게 사용한 것으로 본다)를 작성하고 관련 금액을 제1기 예정분(1월~3월) 부가가치세신고서상에 반영하라 단, 아래 거래와 관련해서는 세금계산서를 수취하지 아니하였다

<제35회>

거래처명 (등록번호)	성명 (대표자)	거래일자	발행금액 (VAT포함)	공급자 업종 (과세유형)	거래내용
두리슈퍼 (111-11-11119)	김두리	1.11	220.000원	소매업(일반과세)	거래처 선물구입대
일동상회 (222-22-22227)	최일동	1.20	330.000원	음식점업(일반과세)	직원회식대 (복리후생)
알파문구 (333-33-3333b)	오알파	2.13	440.000원	소매업(간이과세)	사무비품구입
왕궁호텔 (555-55-55553)	박왕궁	2.20	550.000원	숙박업(일반과세)	지방출장 숙박비



2. 다음은 4월부터 6월까지 사업용 신용카드를 사용하고 신용카드매출전표를 발급받은 내용이다(부가가치세 별도 기재분) 신용카드매출전표수취명세서에 작성하고 제1기 확정 부가가치세신고서에 그 내용을 반영하시오

<세무1급>

거래처명 (등록번호)	성명 (대표자)	거래일자	발행금액 (VAT 포함)	공급자의 업종 등	거래내용	비고
갤럭시 (105-03-43135)	정동환	4.10	330.000원	소매업 일반과세자	거래처 선물구 입비용	세금계산서 미발급
향초밥 (105-05-91233)	김성환	5.3	550.000원	음식점업 일반과세자	직원 회식대 (복리후생비)	세금계산서 미발급
차이해씨 (205-06-45604)	송승현	5.21	330.000원	소매업 간이과세자	사무용품 구입 (사무용품비)	세금계산서 미발급
아시아나 (610-81-16502)	김정원	5.25	880.000원	숙박업 일반과세자	임직원 등의 지 방출장시 호텔 숙박비용	세금계산서 미발급
김재호세무사 (105-03-86508)	김재호	6.5	660.000원	세무사 일반과세자	세무컨설팅 비 용	세금계산서 수취

* 사용한 신용카드내역(법인카드) 국민카드 번호 9843-4567-3021-2345



3. 다음은 10월부터 12월까지 사업용 신용카드를 사용하고 거래처로부터 신용카드매출전표를 발급받은
매입이다 (부가가치세 별도 기재분) 신용카드매출전표수취명세서 작성은 생략하고 제2기 확정 부가
가치세신고서에만 그 내용을 반영하시오 <세무1급>

거래처명 (등록번호)	성명 (대표자)	거래일자	발행금액 (VAT 포함)	공급자의 업종 등	거래내용	비고
미즈 (105-05-54107)	이명수	10.6	220.000원	소매업 일반과세자	소모품 구입비용 (소모품비)	세금계산서 발급
제리키즈 (105-03-64106)	정동환	10.10	330.000원	소매업 일반과세자	특정 거래처에 대 한 선물구입비용	세금계산서 미발급
모이세 (105-05-23905)	김성환	11.3	660.000원	음식점업 일반과세자	직원회식대 (복리후생비)	세금계산서 미발급
헤세 (105-06-45605)	송승현	11.21	440.000원	소매업 간이과세자	사무용품 구입 (사무용품비)	세금계산서 미발급
코리아나 (610-81-86503)	김정원	11.25	880.000원	숙박업 일반과세자	임직원 등의 지방출 장시 호텔숙박비용	세금계산서 미발급

