국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

3강

신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고

신용카드와 현금영수증
신용카드매출전표 등 발급거래 실무 프로세스

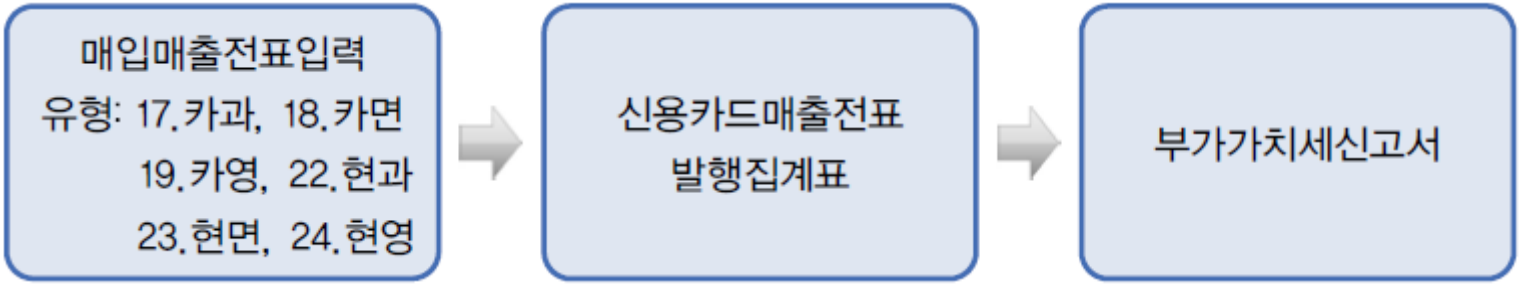
신용카드매출전표 발급 유형 부가세신고서 작성

- 세금계산서와 신용카드 이중 발급거래 – 11.과세매출
- 신용카드 과세매출 – 17.카드과세매출
- 현금영수증 과세매출 – 22.현금과세매출

1 신용카드와 현금영수증

소매업, 음식·숙박업 등 주로 최종소비자를 대상으로 영업을 하는 사업자는 신용카드나 현금영수증 단말기를 설치하고 대금을 결제 받는다. 이렇게 신용카드 등으로 결제된 내역은 국세청에 통보가 되기 때문에 부가가치세신고 시 이를 누락해서 신고하면 세무서에서 매출과소신고 혐의로 안내문을 받게 되고, 가산세가 부과된다. 따라서 당해 과세기간의 매출액을 정확히 신고하는 것이 중요하다.

2 신용카드매출전표 등 발급거래 실무 프로세스



3 신용카드매출전표 발급 유형

① 영수증 발급 가능 사업자가 발급하는 신용카드매출전표

최종소비자를 주로 대상으로 하는 사업자는 세금계산서를 발급하는 대신에 영수증을 발급할 수 있으며, 이때 영수증의 종류 중 신용카드매출전표를 발급함으로써 매출증빙 및 부가가치세 세액의 징수를 판단할 수 있다. 17.카과(18.카면, 19.카영등)을 선택하여 입력하며 부가가치세 신고 시 신용카드매출전표발행집계표를 작성하여 제출한다.

② 일반과세사업자가 세금계산서를 발급하고 결제수단으로 발급하는 신용카드매출전표

일반과세사업자는 세금계산서를 발급하여야 하는 의무가 있으나, 결제수단으로 신용카드매출전표를 발급한 경우 기본매출이 세금계산서가 우선이므로 매입매출전표입력 시 11.과세매출로 입력하고 분개 시 외상매출금계정에 신용카드사를 입력한다. 이는 세금계산서합계표와 부가가치세신고서에 세금계산서 발급분으로 표시되며, 신용카드매출전표발행집계표에는 별도로 '세금계산서발급분' 으로 표시하므로 매출이 이중으로 계상되지는 않는다.

4-1 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1.

– 영세율전자세금계산서

영세율전자세금계산서

(공급자 보관용)

승인번호	

공급자	등록번호	306-81-20145		
	상호	(주)골든슈즈	성명(대표자)	이주화
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 31		
	업태	제조업 외	종사업장번호	
	종목	신발제조		
	E-Mail	goldenshose@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	604-81-15788		
	상호	(주)월드신발	성명(대표자)	장익성
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 272 (도곡동)		
	업태	제조업	종사업장번호	
	종목	신발제조		
	E-Mail	dong@bill36524.com		

작성일자	2020.7.10.	공급가액	4,000,000	세 액	영세율
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	10	가죽 롱부츠		40	100,000	4,000,000	0	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
4,000,000				4,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

– 신용카드매출전표

신용카드매출전표

카드종류: 국민카드
회원번호: 1236-4875-****-1**6
회 원 명: (주)월드신발
거래일시: 2020. 7. 10. 10:01:23
거래유형: 신용승인
매 출: 4,000,000원
부 가 세:
합 계: 4,000,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 45678912

가맹점번호: 70103000
가맹점명: (주)골든슈즈

- 이 하 생 략 -

4-2 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 2.

매 출 전 표

카드종류	거래일자
비씨카드	2020.7.11.10:13:42

카드번호(CARD NO)
2112-3535-****-67**

승인번호	일반	할부
20200710800023	일시불	구두

금액 AMOUNT	백		천				원
		3	0	0	0	0	0
부가세 V.A.T			3	0	0	0	0
봉사료 CASHBACK							
합계 TOTAL		3	3	0	0	0	0

거래유형

가맹점명
(주)골든슈즈

대표자명	사업자번호
이주화	306-81-20145
전화번호	가맹점번호
02-1000-1000	71024563
주소	
서울 영등포구 여의대로 56	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)헬로슈즈

자료 3.

현금영수증
(지출증빙용)

사업자등록번호: 306-81-20145
사업자명: (주)골든슈즈
단말기ID: 53123563(tel:02-1000-1000)
가맹점주소: 서울 서대문구 충정로7길 31

현금영수증 회원번호
123-51-12121 김병윤
승인번호: 44556677
거래일시: 2020년 7월 12일 14시10분14초

공급금액: 190,000원
부 가 세: 19,000원
합 계: 209,000원

- 이 하 생 략 -

평가문제

자료설명	1. 자료 1은 (주)월드신발에 제품(가죽롱부츠)을 공급하면서 영세율전자세금계산서를 발급하고, 대금결제 시 발행한 신용카드매출전표이다. 2. 자료 2는 (주)헬로슈즈에 제품을 매출하고 발급한 신용카드매출전표이다. 3. 자료 3은 개인사업자 김병윤에게 제품(구두)을 매출하고 발급한 현금영수증이다.
평가문제	1. 자료 1 ~ 자료 3을 매입매출전표에 입력하시오.(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. [신용카드매출전표발행집계표]를 작성하고 제2기 부가가치세예정신고서에 반영하시오.

3강 수행 Tip!

1 신용카드매출전표등 매출 거래 유형

매입매출전표입력

- 17.카드과세매출 = 10% + 신용카드매출전표 + 매출
- 18.카드면세매출 = 면세품목 + 신용카드매출전표 + 매출
- 22.현금과세매출 = 10% + 현금영수증 + 매출
- 23.현금면세매출 = 면세품목 + 현금영수증 + 매출

2 신용카드매출전표 등 발급거래의 실무 프로세스

[매입매출전표입력] 17.카과, 18.카면, 19.카영, 22.현과, 23.현면, 24.현영 →

[부가가치세부속서류] 신용카드매출전표 발행집계표 →

[부가가치세신고서] 3번 란: 신용카드 현금영수증 과세

나와 대화하기

성공이란 실패를 거듭하면서도
열정을 잃지 않는 능력이다.

거듭된 실패에도 끈질기게 포기 하지 않고
도전하는 마음이 마침내 성공을 이루어냅니다~

지금 여러분께서 도전하시는 자체가
성공에 가까이 가는 거예요~