국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

4강

매입세액불공제 거래의 부가가치세신고

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

매입세액불공제 거래의 부가가치세신고

공제받지못할 매입세액

공통매입세액 안분, 정산, 재계산

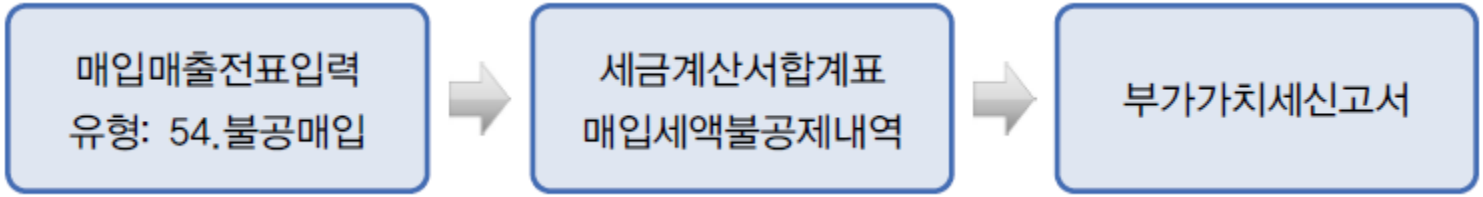
- 공통매입세액 안분계산 – 예정신고
- 공통매입세액 안분정산 – 확정신고
- 납부(환급)세액 재계산 – 확정신고

매입세액불공제거래 실무 프로세스

1 공제받지 못할 매입세액

불공제사유	내용
필요한 기재사항 누락	세금계산서를 미수취 및 부실 기재한 경우, 매입처별세금계산서합계표를 미제출·부실 기재한 경우
사업과 직접 관련이 없는 지출	사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
비영업용 소형승용차 구입 및 유지	개별소비세가 과세되는 자동차(영업용제외)구입과 유지 및 임차비용에 관한 매입세액(1,000cc이하의 국민차는 제외)
접대비 관련 매입세액	접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액
면세사업과 관련된 분	면세사업에 관련된 매입세액
토지의 자본적 지출 관련	토지의 자본적 지출비용에 관련된 매입세액
사업자등록 전 매입세액	사업자등록 전 수취한 매입세금계산서(단, 공급시기가 속하는 과세기간이 끝난 후 20일 이내에 등록 신청한 경우는 매입세액 공제가능)
금·구리거래계좌 미사용 매입세액	금·구리거래계좌 미사용 관련 매입세액

2 매입세액불공제거래 실무 프로세스



2 공통매입세액의 안분계산

사업자가 과세사업과 면세사업을 겸업하는 경우에는 과세사업에 관련된 매입세액은 공제하게 되지만 과세사업과 면세사업에 공통으로 관련된 매입세액이거나 과세사업인지 면세사업관련 매입세액인지를 명확하게 구분할 수 없는 경우에는 이를 법이 정한 방법에 의하여 합리적으로 안분계산하여야 한다.

3 공통매입세액의 안분정산

공통매입세액은 1기 또는 2기 과세기간별로 안분계산하여야 하므로 예정신고시 안분계산을 한 경우 확정신고시 예정신고분과 확정신고분을 합친 금액으로 공통매입세액의 정산을 하여야 한다. 예정신고시에는 공통매입세액이 있었으나 확정신고시 공통매입세액이 없는 경우라도 확정신고시에는 예정신고시 적용한 공통매입세액에 대한 정산을 하여야 한다.

4 납부(환급)세액 재계산(확정신고)

공통매입세액에 해당되는 고정자산의 취득은 여러 과세기간에 걸쳐서 사용될 것이므로 취득시 과세기간의 공급가액 또는 공급면적을 기준으로만 안분계산하면 부당하거나 납세자가 불리한 매입세액공제가 발생할 수 있다. 따라서 과세, 면세 공통사용 고정자산의 취득과 관련하여 발생된 매입세액에 대해서는 아래의 조건에 모두 해당되는 경우 취득일 이후 과세기간의 면세사업에 관련된 매입세액을 재계산하여 재계산한 과세기간의 납부세액에 가감하거나 환급세액에서 공제, 추가하는 제도를 말한다.

① 재계산 조건

- 공통매입세액을 안분 계산한 경우
- 면세비율이 추후 과세기간에 5%이상 증감된 경우
- 매입세액을 공제받은 자산이 감가상각 대상자산이어야 한다.

② 계산산식

구분	재계산세액
건물 또는 구축물	매입세액 × (1 − 5% × 경과된 과세기간의 수) × 증가되거나 감소된 면세공급가액의 비율
기타의 감가상각자산	매입세액 × (1 − 25% × 경과된 과세기간의 수) × 증가되거나 감소된 면세공급가액의 비율

5 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 2020년 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 자산의 구입내역

계정과목	취득일자	공급가액	부가가치세	비 고
건 물	2018.6.2.	800,000,000원	80,000,000원	
원 재 료	2019.9.30.	30,000,000원	3,000,000원	

자료 2. 과세기간의 제품매출(공급가액) 내역

일자	과세사업	면세사업	총공급가액	면세비율
2020년 제1기	700,000,000원	300,000,000원	1,000,000,000원	30%
2020년 제2기	500,000,000원	500,000,000원	1,000,000,000원	50%

평가문제

자료설명	(주)골든슈즈는 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다. 1. 자료 1은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 자산의 구입내역이다. (취득일자에 과세매입으로 회계처리 되었음.) 2. 자료 2는 2020년 제1기 및 2020년 제2기의 제품매출내역이다.(기 입력된 데이터는 무시할 것.)
평가문제	1. 공통매입세액 재계산을 하여 제2기 확정신고기간의 [매입세액불공제내역]을 작성하시오. 2. 제2기 부가가치세 확정신고서에 공통매입세액 재계산 결과를 반영하시오. 3. 공통매입세액 재계산관련 회계처리를 일반전표입력에 12월 31일자로 입력하시오.

4강 수행 Tip!

1 공제받지못할 매입세액 내역

필요적 기재사항 누락, 사업과 직접관련이 없는 지출

비영업용 소형승용차 구입 및 유지, 접대비 관련 매입세액

면세사업과 관련된 분, 토지의 자본적 지출 관련 등

2 공통매입세액 안분, 정산, 재계산

공통매입세액 안분(예정신고) – 과세사업과 면세사업에 공통으로 관련된 매입세액 안분

공통매입세액 정산(확정신고) – 예정신고 시 안분계산을 한 경우 예정신고와 확정신고 분을 합친 금액으로 공통매입세액 정산

공통매입세액 재계산(확정신고) – 공통매입세액에 해당하는 고정자산은 취득 후 재계산하여 납부세액에 가감, 환급세액에서 공제 또는 추가

나와 대화하기

인생은 우리가 제 옷깃을 부여잡고
‘나랑 너랑 같이 해보는 거야, 자~ 가자.’
하고 말해주는 것을 좋아한다.

때로는 그냥 해보지 않으면
기회를 놓치는 경우도 있어요~