국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

5강

대손세액공제 대상자의 부가가치세신고

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

대손세액공제 대상자의 부가가치세신고

대손세액공제와 매출에 대한 대손처리

- 대손세액공제
- 매출에 대한 대손처리

대손세액공제 실무 프로세스

대손세액공제 대상자의 부가가치세신고

1 대손세액공제

부가가치세의 경우 대가의 수령여부와 관계없이 공급자가 공급받는 자에게 재화 또는 용역을 공급할 때 거래상대방으로부터 10%의 매출세액을 거래징수하여 공급일이 속하는 과세기간에 해당세액을 납부하여야 한다. 따라서 외상거래일 경우에도 일단 공급자는 10%의 매출세액을 납부할 수밖에 없다. 그러나 거래상대방의 파산, 부도 등의 사유로 외상대금을 회수할 수 없을 경우에는 해당 외상대금에 대해서 미리 납부한 매출세액을 공제해주는데 이를 대손세액공제라고 한다.

2 매출에 대한 대손처리1

① 대손사유

- 채무자의 파산 · 강제집행 · 형의 집행 또는 사업의 폐지
- 채무자의 사망 · 실종 · 행방불명
- 회생계획인가 또는 면책결정으로 회수불능확정채권
- 상법 · 수표법 · 어음법 및 민법상의 소멸시효 완성
- 부도발생일로부터 6개월 이상 경과한 수표 또는 어음상 채권과 중소기업의 외상매출금
- 회수기일이 6개월 이상 경과한 소액채권(30만원 이하)
- 중소기업의 외상매출금으로서 회수기일로부터 2년이 경과한 외상매출금 및 미수금

② 대손세액공제시기

대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 차감할 수 있으므로, 대손이 확정되어 대손상각이 분개된 시점의 확정된 부가가치세 **확정신고** 시 매출세액에서 공제받을 수 있다.

3 매출에 대한 대손처리2

③ 대손확정일

- 파산법에 의한 파산: 채권배분계산서의 통지를 받은 날
- 민사소송법에 의한 강제집행: 채권배분계산서의 통지를 받은 날
- 사망, 실종선고: 사망일, 실종선고일
- 회사정리법에 의한 회사정리계획인가의 결정: 법원의 회사정리 인가결정일
- 상법상의 소멸시효가 완성된 경우: 소멸시효 만료일
- 수표 및 어음 부도의 경우: 부도발생일로부터 6개월이 경과되는 때

④ 공제요건

대손세액공제를 받고자 하는 사업자는 부가가치세확정신고서에 대손세액공제(변제)신고서와 대손사실 또는 변제사실을 증명하는 서류를 첨부하여 제출하여야 한다.

- 매출세금계산서 또는 매출장사본
- 파산 · 강제집행시: 채권배분계산서
- 실정선고: 가정법원판결문사본, 채권배분계산서
- 회사정리계획의 인가결정: 법원이 인가한 회사정리 인가 안
- 부도어음 · 수표: 부도어음 · 수표사본

4 대손세액공제 실무 프로세스

대손세액공제신고서 → 대손공제(변제)에 대한 회계처리 → 부가가치세신고서

• 대손발생시

(차) 부가세예수금 xxx (대) 매출채권 xxx

대손충당금 xxx

(또는 대손상각비)

• 대손금회수시

(차) 현 금 xxx (대) 부가세예수금 xxx

대손충당금 xxx

5 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성

전자세금계산서

(공급자 보관용)

승인번호

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

공급받는자	등록번호	125-81-12255		
	상호	(주)바이오슈즈	성명(대표자)	오강진
	사업장주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 8523		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	기능성신발		
	E-Mail	bioshoes@bill36524.com		

작성일자	2017.12.10.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	10	런닝화		500	60,000	30,000,000	3,000,000	

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

평가문제

자료설명	자료는 (주)바이오슈즈에 매출한 거래내역으로, 해당 채권의 소멸시효가 완성(2020년 12월 10일)되어 전액 대손으로 확정되었다. 이와 관련하여 제2기 부가가치세 확정신고시 대손세액공제신청을 하려고 한다.
평가문제	1. 자료에 대한 대손요건을 판단하여 [대손세액공제신고서]를 작성하시오. 2. 대손세액을 2020년 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오. 3. 대손확정일의 대손세액공제액 및 대손채권(외상매출금)에 대한 회계처리를 입력하시오.

5강 수행 Tip!

1 대손세액공제

거래상대방의 파산, 부도 등의 사유로 외상대금을 회수할 수 없을 경우 해당 외상대금에 대해서 미리 납부한 매출세액을 공제해주는 것

2 대손세액공제 대상 부가가치세 신고방법

[부가가치세부속서류] 대손세액공제요건을 갖춘 내용만 신고서에 입력

[부가가치세신고서 반영] 과세표준 및 매출세액, 대손발생시 대손세액 가감란에 -금액 반영
반영, 대손금회수시 대손세액 가감란에 +금액 반영

[회계처리]

- 대손발생시 (차) 부가세예수금 xxx (대) 매출채권 xxx
  대손충당금(대손상각비) xxx
- 대손금회수시 (차) 현금 xxx (대) 부가세예수금 xxx
  대손충당금 xxx

나와 대화하기

흔히 경험은 훌륭한 스승이라고 하지만,
산전수전 다 겪고도 거기서 배운 것이 없다고
말하는 이들이 많다.

왜 그럴까?

그것은 경험에서 배우겠다는 마음가짐이 없기 때문
이예요~ 같은 경험을 하더라도 어떻게 하느냐에
따라 각자 받는 성적표는 다르겠지요~