국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

6강

영세율매출거래의 부가가치세신고

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

영세율매출 거래의 부가가치세 신고

영세율매출 거래 실무 프로세스

- 12.영세 매출유형, 16.수출 매출유형

영세율매출 거래의 부가가치세신고

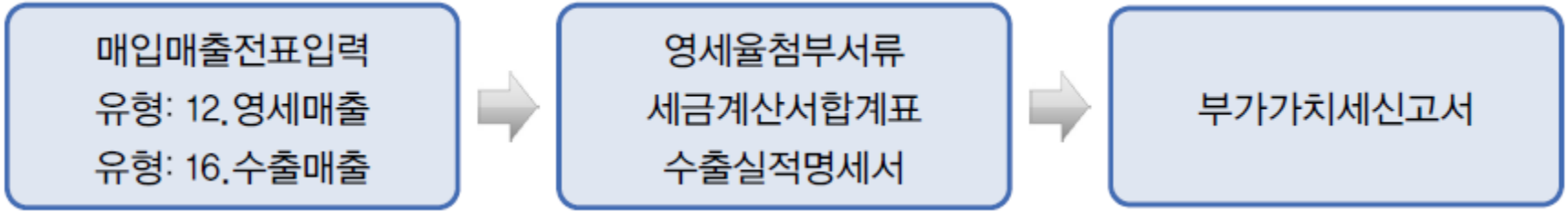
- 영세율세금계산서 발급 거래자료
- 직수출 거래자료

1 영세율매출 거래

영세율이란 일정한 재화 또는 용역의 공급에 대하여 영의 세율을 적용하는 제도로, 그 결과 부가가치세의 부담이 완전히 제거되는 완전 면세제도로 현재 수출하는 재화 및 정책적인 목적에서 조특법에서 규정한 일부거래에 대하여 영(0)의 세율을 적용한다.

세금계산서발급의무가 없는 직수출거래는 16.수출매출로 입력하고, Local L/C(내국신용장) 등에 의한 영세율세금계산서 발급거래는 12.영세매출로 입력한다. 또한 부가가치세 신고 시 수출실적명세서와 영세율첨부서류를 함께 제출한다.

2 영세율매출거래 실무프로세스



3 Local L/C 또는 구매승인서에 의한 국내공급

구분	내용
적용대상	내국신용장(구매확인서)에 의한 국내공급
공급시기	내국신용장(구매확인서)에 의하여 공급하는 재화는 국내거래이므로 국내에서 거래되는 일반적인 재화의 공급시기와 같은 방법으로 적용
과세표준	내국신용장에 표시된 금액을 과세표준으로 계산 (내국신용장에 표시된 원화표시금액은 원화금액으로 적용하고, 외화표시금액은 공급시기일 현재 기준환율 또는 재정환율로 환산한 금액)
세금계산서발급	세금계산서 발급(영세율세금계산서)
영세율첨부서류	• 내국신용장/구매확인서 사본 • 영세율첨부서류제출명세서 • 수출대금입금증명서

4 Local L/C(내국신용장)에 의한 국내공급

(적 색)

전자 영세율세금계산서

(공급자 보관용)

승인번호

공급자	등록번호	306-81-12217		
	상호	(주)골든슈즈	성명(대표자)	김준섭
	사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 31		
	업태	제조업 외	종사업장번호	
	종목	신발제조		
	E-Mail	goldenshose@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	204-81-35067		
	상호	(주)스타신발	성명(대표자)	지현수
	사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로3가)		
	업태	무역업	종사업장번호	
	종목	신발,의류외		
	E-Mail	sung@naver.com		

작성일자	2020.07.28.	공급가액	15,000,000	세액	0

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	28	키높이 슈즈		300	50,000	15,000,000	0	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
15,000,000				15,000,000			

평가문제

영업부에서는 (주)스타신발에 키높이 슈즈를 납품하고 내국신용장에 의해 전자영세율세금계산서를 발급하였다. (내국신용장 NO:L2020 - 50A - 12345X, 개설은행: 한국은행 서대문지점, 발급일자: 2020년 7월 28일) 거래자료를 [매입매출전표입력]에 입력하고 [영세율첨부서류]를 작성하시오.

5 직수출

구분	내용
적용대상	국내물품을 외국으로 반출하는 것으로, 유·무상에 관계없이 외국으로 반출하는 재화는 모두 영세율을 적용한다.
공급시기	수출재화 : 선적일
과세표준	수출품을 선적(공급시기)하기 전에 수출대금을 원화로 환가한 경우에는 그 환가한 금액으로 하며, 수출품을 공급시기까지 수출대금을 원화로 환가하지 아니하였거나 선적일 이후에 지급받은 경우에는 공급시기의 외국환거래법에 의한 기준환율 또는 재정환율로 환산한 금액
세금계산서발급	세금계산서 발급의무 없음
영세율첨부서류	수출실적명세서

6 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 12345-04-0001230	⑤ 신고번호 092-12-18-0058887-4	⑥ 신고일자 2020/7/25	⑦ 신고구분 H	⑧ C/S구분
①신 고 자 대한 관세법인 관세사 백용명				
②수 출 대 행 자 (주)골든슈즈 (통관고유부호) (주)골든슈즈-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)골든슈즈 (통관고유부호) (주)골든슈즈-1-74-1-12-4 (주소) 서울 서대문구 충정로7길 31 (대표자) 이주화 (소재지) 서울 서대문구 충정로7길 31 (사업자등록번호) 306-81-20145	⑨ 거래구분 11	⑩ 종류 A	⑪ 결제방법 L/C	
	⑫ 목적국 JAPAN	⑬ 적재항 INC 인천항	⑭ 선박회사 (항공사) HANJIN	
	⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑯ 출항예정일자 2020/7/30	⑰ 적재예정보세구역 03012202	
	⑱ 운송형태 10 BU		⑲ 검사희망일 2020/7/25	
	⑳ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1			
③제 조 자 (주)골든슈즈 (통관고유부호)(주)골든슈즈-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉑ L/C번호 868EA-10-55554		㉒ 물품상태 N	
	㉓ 사전임시개청통보여부 A		㉔ 반송 사유	
④구 매 자 동경기업 (구매자부호) CNTOSHIN12347	㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO			

· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)							
㉖ 품 명 건강신발 ㉗ 거래품명 건강신발				㉘ 상표명 NO			
㉙ 모델·규격 팁블러			㉚ 성분	㉛ 수량 1,000(BOX)	㉜ 단가(JPY) 780	㉝ 금액(JPY) 780,000	
㉞ 세번부호	1234.12-1234	㉟ 순중량	900KG	㊱ 수량 1,000(BOX)	㊲ 신고가격 (FOB)	￥780,000 ₩7,878,000	
㊳ 송품장번호	AC-2013-00620	㊴ 수입신고번호		㊵ 원산지 Y	㊶ 포장갯수(종류)	1,000(BOX)	
㊷ 수출요건확인(발급서류명)							
㊸ 총중량	950KG	㊹ 총포장갯수	1000C/T	㊺ 총신고가격 (FOB)	￥780,000 ₩7,878,000		
㊻ 운임(₩)		㊼ 보험료(₩)		㊽ 결제금액	FOB-￥780,000		
㊾ 수입화물관리번호				㊿ 컨테이너번호	CKLU7845013	Y	
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 관촉물				(51) 세관기재란			
(52) 운송(신고)인 한진통운(주) 최진우 (53) 기간 2020/07/25 부터 2021/07/31 까지		(54) 적재의무기한	2020/07/30	(55) 담당자	990101 (이현구)	(56) 신고수리일자	2020/7/25

재정환율 내역

7월 20일	7월 25일	7월 30일
1,010원/100￥	1,050원/100￥	1,100원/100￥

평가문제

자료설명

1. 자료 1은 7월 30일 선적한 일본 동경기업에 대한 수출신고필증이다.
2. 자료 2는 환율 내역이다.
3. 수출대금은 전액 2020년 8월 31일 받기로 하였다.

평가문제

1. 수출 거래내역을 매입매출전표에 입력하시오.
2. 수출실적명세서를 작성하시오.
3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

7 세금계산서 합계표와 부가가치세신고서 작성

평가문제

영세율세금계산서 발급거래와 직수출 거래와 관련된 부가가치세 제2기 예정신고(7월 ~ 12월)시 [세금계산서합계표]와 [부가가치세신고서] 작성 조회를 수행하시오.

6강 수행 Tip!

1 영세율매출 거래 유형

매입매출전표입력

- 12.영세매출 = 0% + 영세율세금계산서 + 매출
- 16.수출매출 = 0% + 직수출 + 매출

2 영세율매출 거래의 실무 프로세스

[매입매출전표입력] 12.영세매출, 16직수출 입력 →

[부가가치세부속서류] 영세율첨부서류, 수출실적명세서, 세금계산서합계표 →

[부가가치세신고서] 5번 란: 영세율 세금계산서, 6번 란: 기타 – 직수출

나와 대화하기

빼어나게 잘하려고 노력하자
일하는 즐거움을 찾는 비결은
단 한마디에 담겨 있다.

그것은 빼어남이예요~
무슨 일이든 잘 해내는 방법을 알고 있으면
하는 일이 더없이 즐거워요~