

< 2022학년 1학기 >

전 산 회 계 연 습

부가가치세 이론2



울산과학기술대학교
세무회계과



2-3. 영세율과 면세

- 영세율의 개념 : 특정 재화/용역의 공급에 대하여 "0"의 세율 적용.
부가가치세의 부담을 완전히 제거하는 완전면세제도
- 영세율의 목적 : 소비지국 과세원칙의 실현(이중과세의 방지)
- 영세율 적용 거래 : 수출하는 재화 등 주로 국외거래와 일부 특정거래
- 면세의 개념 : 특정 재화/용역의 공급에 대하여 과세대상에서 제외.
면세가 적용되는 단계의 세부담만 제거하는 불완전면세제도
- 면세의 목적 : 세부담의 역진성 완화
- 면세 적용 거래 : 기초생활필수품(주택 임대용역, 국민주택 규모이하 주택 공급 포함), 국민후생용역, 문화관련 재화/용역, 토지의 공급

부가가치세의 기본 개념

3. 공제받지 못하는 매입세액

	사 유	상 세 내 역
협력의무 불이행	① 세금계산서 미수취, 불명분 매입세액	세금계산서의 미수취 및 세금계산서 필요적 기재사항이 누락된 경우
	② 매입처별세금계산서합계표 미제출, 불명분 매입세액	미제출 및 필요적 기재사항이 사실과 다르게 기재된 경우
	③ 사업자등록 전 매입세액	법정 기한내 사업자등록 신청하고 법정 기한내 수취하지 않은 경우
부가가치 미창출	④ 사업과 직접 관련없는 지출	업무무관자산, 업무무관비용
	⑤ 비영업용 소형승용차의 구입, 유지, 임차비용	8인승 이하 배기량 1,000CC 초과, 지프형승용차, 캠핑용자동차
	⑥ 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 대한 매입세액	
	⑦ 면세사업과 관련된 매입세액	
	⑧ 토지관련 매입세액	토지의 취득, 조성 등에 관련 세액

1. 사업장의 범위와 사업장별 과세원칙의 예외 p.418~419

- 납세지의 개념과 사업장별과세원칙
- 업종별 특성에 따른 사업장
- 특수한 경우의 사업장
 - 직매장 – 사업장에 해당
 - 하치장 – 사업장에 해당하지 않음
 - 임시사업장 – 기존사업장에 포함
- 사업장별과세원칙의 예외
 - 주사업장총괄납부 제도 – 납부만 총괄하여 납부
 - 사업자단위과세제도 – 사업자등록 외 일체를 주사무소에서 총괄

2. 부가가치세의 과세기간 p.420~421

- 원칙 : (제1기) 1월 1일부터 6월 30일까지
(제2기) 7월 1일부터 12월 31일까지
- 예정신고기간 : (제1기) 1월 1일부터 3월 31일까지
(제2기) 7월 1일부터 9월 30일까지

구 분	명 칭	과 세 (신 고) 기 간	신고·납부기한
1기	예정신고	1월 1일 ~ 3월 31일	4월 25일
	확정신고	4월 1일 ~ 6월 30일	7월 25일
2기	예정신고	1월 1일 ~ 9월 30일	10월 25일
	확정신고	10월 1일 ~ 12월 31일	1월 25일

3. 재화와 용역의 구분 p.430~444

- 재화의 개념과 용역의 개념

- 실지공급과 간주공급

자가공급 - 면세전용, 비영업용 소형승용차 관련, 직매장 반출

개인적 공급

사업상 증여

폐업시 잔존재화

- 재화와 용역의 공급시기 = 세금계산서 발행시기

기업회계기준상 수익의 인식시기와 거의 일치

원칙과 **대가의 각 부분을 받기로 한 때**가 적용되는 거래

수출재화의 공급시기 및 공급가액

공급시기의 특례 - 선발행 세금계산서

4. 부가가치세의 과세표준 p.461~465

- 과세표준 : 세액산출의 기초가 과세대상의 가액 = 매출액

- 과세표준 산정의 기본원칙과 구체적 산정방법

기본원칙 - 시가

과세표준 계산시 포함 / 불포함 / 불공제 항목

거래형태별 과세표준

수출재화의 과세표준

- 간주공급의 과세표준

기본원칙 - 시가

판매목적 타사업장 반출의 경우 - 원가 또는 일정가산액 인정

5. 세금계산서와 적격증빙 p.466~473

- 세금계산서 : 사업자가 재화 또는 용역을 공급할 때 **부가가치세를 거래징수하였음을 증명하는 세금영수증**
- 세금계산서의 기재사항
 - 필요적 기재사항** - 세금계산서 효력에 영향
 - 임의적 기재사항
- 세금계산서의 발행시기 = 재화 또는 용역의 공급시기
 - 발행시기의 특례 - 선발행 및 후발행
 - 세금계산서 발행의무 면제와 발행금지 업종
- 적격증빙 : 매입세액 공제가 가능한 거래증빙
 - 세금계산서(계산서), 신용카드매출전표, 현금영수증은 적격증빙**
 - 영수증 - 공급받는자의 등록번호와 부가가치세 기재없는 거래증빙

〈 2022학년 1학기 〉

전 산 회 계 연 습

다음 시간에~



울산과학기술대학교
세무회계과

