

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

1. 부가가치세의 개념

① 부가가치(Value Added)란 ?

- 재화나 용역의 생산 또는 유통과정에서 각 단계마다 창출된 부가가치

② 부가가치세란.

- [재화나 용역의 생산 또는 유통과정에서 각 단계마다 창출된 부가가치]에 부과하는 세금.
- 부가가치세 = 매출세액 - 매입세액
- 10% 단일세율 \Rightarrow 소득 \times 10% = 납부세액
- 납세자 \approx 담세자
 - ① 부가가치세는 물건값에 포함되어 있으므로, 최종소비자가 부담
 - ② 부가가치세 납부의무는 사업자.
 - ③ 부가가치세 과세대상 사업자는 거래금액에 일정금액의 부가가치세를 징수. 납부해야 함.

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

2. 부가가치세의 특징

- ① 일반소비세
 - 소비자라면 누구나 부담하는 소비세
 - 재화, 용역의 거래에 대한 세금

- ① 국세이며 간접세



- ② 다단계거래세
 - 재화나 용역이 최종소비자에게 도달할 때까지 유통단계마다 부과되는 거래세

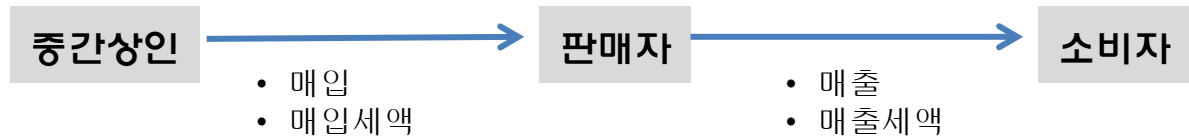


CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

2. 부가가치세의 특징

④ 전단계 세액공제법



- 매출세액 - 매입세액 = 납부세액
- 매출세액 > 매입세액 → 납부세액
- 매출세액 < 매입세액 → 환급세액

⑤ 소비형부가가치세

- 과세대상 : 소비지출

⑥ 소비지국 과세주의 원칙



CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

3. 부가가치세의 과세대상

- ① 재화의 공급
- ② 용역의 공급
- ③ 재화의 수입

- 재화 : 재산적 가치가 있는 모든 유체물과 무체물
- 용역 : 재화 이외의 재산적 가치가 있는 모든 역무 및 기타 행위

4. 납세의무자

- 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자 → “사업자”
- 단, 국가·지방자치단체는 원래 세금을 납부하지 아니하나, 부가가치세는 납세의무를 가진다.

5. 과세기간

- ① 제 1기 (1/1 ~ 6/30)
 - 예정신고기간 : 1/1 ~ 3/31, 납부기한 : 4/25
 - 확정신고기간 : 4/1 ~ 6/30, 납부기한 : 7/25
- ② 제 2기 (7/1 ~ 12/31)
 - 예정신고기간 : 7/1 ~ 9/30, 납부기한 : 10/25
 - 확정신고기간 : 10/1 ~ 12/31, 납부기한 : 1/25

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

4. 납세의무자

- 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자 → “사업자”
- 단, 국가·지방자치단체는 원래 세금을 납부하지 아니하나, 부가가치세는 납세의무를 가진다.

과세사업자

- 사업자등록의무 0, 신고납부의무 0
- ① 일반과세사업자
: 법인, 세금계산서로 거래
- ② 간이과세사업자
: 직전연도 총공급대가가 4,800만원 이하
세금계산서 교부 X → 간이영수증 교부

면세사업자

- 사업자등록의무 X, 신고 0, 납부의무 X
- ① 신고시, 매입처별 세금계산서 합계표 제출 의무
- ② 대리신고 의무 있음

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

5. 납세지

- 부가가치세는 사업장마다 납부하여야 한다.
- 사업장 = 납세지
- 사업장이란, 사업자 또는 그 사용인이 상시 주재하여 거래의 전부 또는 일부를 행하는 장소.

구 분	사업장의 범위
광업	광업사무소 소재지
제조업	최종제품을 완성하는 장소
건설업, 운수업, 부동산매매업	법인 : 법인등기부상 소재지 / 개인 : 업무를 총괄하는 장소
부동산 임대업	부동산의 등기부상 소재지
수자원을 개발하여 공급하는 사업	그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소
지방공기업법에 의한 대구시설관리공단 이 공급하는 사업	그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소
다단계판매원이 공급하는 사업	다단계판매업자의 주된 사업장 소재지
전기통신사업	그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소
사업장을 설치하지 아니한 경우	사업자의 주소 또는 거소

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

5. 납세지

① 사업장

- 거래가 발생하는 장소, 판매행위가 발생하는 장소
- 물건의 보관 X
- 만약, 사업장이 없다면

사장의 주소지, 사장의 거소지, 법인 : 법인소재지, 개인 : 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 본다.



영업소, 대리점
→ 사업장 0



물건 거래X, 보관 0
→ 사업장 X



원칙 : 사업장 X
단, 본사사무실 포함하면 사업장 0

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

5. 납세지

② 주사업장총괄납부

- 한 사업자가 2개 이상의 사업장을 가지고 있는 경우,
정부의 승인을 받아 주된 사업장을 지정하여
각 사업장별 납부세액 또는 환급세액을 총괄하여 납부할 수 있도록 하는 제도.
- 과세기간 개시 20일 전 승인요청

③ 사업자단위 과세제도

- 2개 이상의 사업장을 갖추고 관할세무서장의 승인을 얻은 경우,
- 사업자등록의 단일화 가능 → 세금계산서 하나의 사업자번호로 교부가능, 신고 납부 하나의 사업장에서 가능.
- 과세기간 개시 20일 전 승인요청

CH.2 세무회계의 이해

NEO i cube 핵심ERP v.1.0

로그아웃

작업기수변경 > 최근메뉴보기 > 메인 화면 **사업장등록**

My Menu

프로세스별 메뉴

시스템관리

- 회사등록정보
 - 회사등록
 - 사업장등록**
 - 부서등록
 - 사원등록
 - 시스템환경설정
 - 사용자권한설정
- 기초정보관리
- 초기이월관리
- 마감/데이터관리

회계관리

MESSAGE 완료되었습니다.

정보관리사 세무회계...

주(총괄남부)사업장등록

코드	사업장명
1000	(주)세계전자본사
2000	(주)세계전자 출산지점

기본등록사항 신고관련사항 추가등록사항

사업자등록번호 120-81-25847

법인등록번호 110111-0921513

대표자명 김한국

사업장우편번호 135-090

사업장주소 서울 강남구 삼성동

사업장번지 512

전화번호 02) 567-1094

FAX 번호)

업태 제조,도소매

종목 전자제품 외

관할세무서 120 삼성

개업년월일 2002/03/01

폐업년월일

주(총괄남부)사업장 등록

주(총괄남부)사업장등록			중사업장등록		
코드	주(총괄남부)사업장	승인번호	코드	중사업장명	사업자번호
1000	(주)세계전자본사	1234567	<input type="checkbox"/> 1000	(주)세계전자...	120-81-25847
			<input type="checkbox"/> 2000	(주)세계전자...	610-86-11254

오후 6:43
2013-03-31

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

6. 사업자등록

- **부가가치세 제 5조 제 1항**

- 사업개시일부터 20일 이내에 사업장 관할세무서장에게 등록.
- 신규 사업개시자는 사업개시일 전에도 등록 가능.(20일 전)
- 사업장 관할세무서장은 사업자등록 신청 3일 이내 등록번호가 부여된 사업자등록증을 교부하여야 함.

- **사업자 미등록 제재사항**

- ① 미등록가산세 (법인 : 공급가액의 1% , 개인 : 공급가액의 0.5%)
- ② 매입세액 불공제
- ③ 조세범 처벌법에 의한 벌금 : 50만원
- ④ 세금계산서 교부 불가

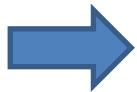
CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

7. 부가가치세 과세 대상 ① 재화의 공급, ② 용역의 공급, ③ 재화의 수입

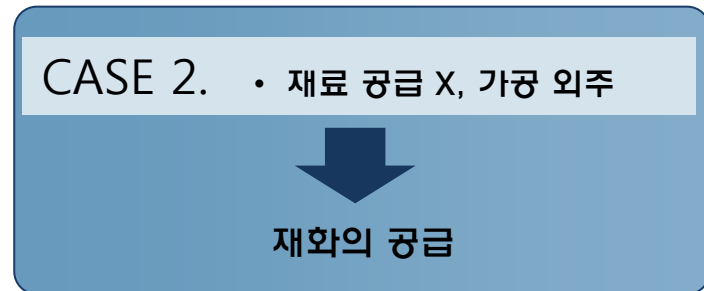
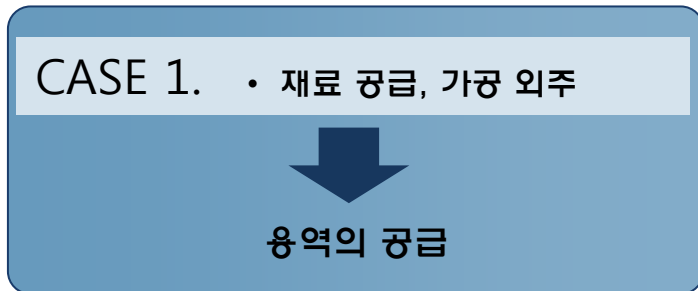
[1] 재화의 공급

- 재화의 공급 : 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 의하여 재화를 인도 또는 양도하는 것.
- 가공계약, 교환거래, 현물출자, 경매 등 포함.



실질공급

- 가공계약 예



CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

(1) 재화의 공급

[간주공급]

- 간주공급이란, 부가가치세법상 본래의 재화의 공급에 해당하지 않지만, 과세공평과 조세중립성 유지를 위하여 재화가 공급된 것으로 보고 부가가치세를 과세하도록 하는 것.

① 자가공급

- 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산, 취득한 재화를 자기의 사업을 위하여 사용, 소비하는 경우 재화와 공급을 봄.
- 면세전용
- 비영업용 소형승용차 또는 그 유지.사용을 위한 재화
- 직매장반출

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

▪ 직매장반출

① 판매목적 : 공급으로 봄. → 세금계산서 교부0

(단, 주사업장총괄납부사업장이면 세금계산서 교부 X)

② 진열목적 : 자가공급 X → 세금계산서 교부X

② 개인적공급

③ 사업상 증여

단, 다음의 것은 간주공급에서 제외.

① 증여되는 재화의 대가가 주된 거래인 재화의 대가에 포함되는 것

② 무상으로 견본품을 공급하는 것

③ 불특정 다수인에게 광고선전물을 배포하는 것

④ 처음부터 매입세액이 공제되지 아니한 것.

④ 폐업시 잔존재화 : 잔존하는 재화는 자기에게 공급하는 것으로 봄.

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

(2) 용역의 공급

- 용역의 공급이란, 법률상의 모든 원인에 의해 역무를 제공하거나 재화, 시설물 또는 권리를 사용하게 하는 것

① 용역공급의 범위

- 건설업 : 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것
- 임가공용역 : 상대방으로부터 인도받은 재화에 주요자재를 전혀 부담하지 않고 단순 가공만 하는 것.
- 산업, 상업, 과학상의 지식 등 정보제공

② 용역의 공급이 아닌 것

- 용역의 무상공급 (cf) 재화의 무상공급
- 근로의 제공
- 용역의 자가공급

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

(3) 재화의 수입

- 외국으로부터 우리나라에 도착된 물품 또는 수출신고가 수리된 물품으로서 선적이 완료된 물품을
- 우리나라에 인취하는 것

- “소비지국 과세원칙”에 의거하여,
- 사업자 유무에 관계없이 모두 세금을 납부하여야 함.
- 과세표준 = {관세의 과세가액 + 개별소비세 + 주세 + 교통세 + 교육세 + 농어촌특별세}

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

8. 거래시기

- ① 재화가 공급되는 시기
 - 재화가 인도되는 때
 - 재화가 이용 가능하게 되는 때
 - 재화의 공급이 확정되는 때

- ② 용역이 공급되는 시기 : 역무가 제공되거나 재화, 시설물 또는 권리가 사용되는 때

9. 거래장소

- ① 재화가 공급되는 장소
 - 재화의 이동이 개시되는 장소
 - 재화가 공급되는 시기에 재화가 소재하는 장소

- ② 용역이 공급되는 장소
 - 역무가 제공되거나 재화, 시설물 또는 권리가 사용되는 장소
 - 국제운송인 경우, 여객이 탑승하거나 화물이 적재되는 장소

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

10. 영세율과 면세

[1] 영세율

- 영세율이란, 재화나 용역의 공급에 의한 부가가치세과세표준에 0% 세율 적용
- 재화나 용역의 최종원가에 부가가치세를 전혀 포함시키지 않는 완전면세제도
 - ① 수출하는 재화
 - ② 국외에서 제공하는 용역
 - ③ 선박 또는 항공기의 외국항행용역
 - ④ 기타 법에서 정하는 외화획득 재화 또는 용역

[2] 면세

- 면세란, 특정 재화나 용역을 공급하는 경우 부가가치세를 과세하지 않는 것.
- 면세공급에 관련된 매입세액 또한 공제받을 수 없음 → 불완전 면세제도
 - 미가공식료품 및 우리나라에서 생산된 농축수임산물, 수도물, 연탄과 무연탄, 의료보건용역과 혈액, 교육용역, 여객 운송용역, 도서·신문·잡지, 우표 및 복권, 주택과 부수토지 임대용역, 토지, 인적용역 등

CH.2 세무회계의 이해

1. 부가가치세

● 면세와 영세

구분	면세	영세율
개념	일정한 재화·용역의 공급에 대해 납세의무를 면제하는 제도	일정한 재화·용역의 공급에 대한 과세표준에 영(0)의세율을 적용
대상	기초생활필품, 조세정책 목적 등	수출하는 경우, 조세정책 목적 등
취지	부가가치세의 세부담역진성 완화	소비지국 과세원칙 실현 (시험단골)
납세의무	부가가치세법상 납세의무 없음	납세의무 있음 (시험빈출)
납세자 협력의무	세금계산서합계표 제출의무, 대리납부의무	부가가치법상 각종 권리·의무 있음
중간단계에서 적용시	환수효과 및 누적효과 발생	환수효과 발생