회계관리
부가가치세관리
[2500] 전체사용자용

본 매뉴얼의 최종 수정일자는 2010년 2월 25일입니다. 아이비센터의 기능개선은 꾸준히 이루어지고 있기 때문에 이 매뉴얼의 날짜가 오래되었을 경우에는 최근 개정된 아이비센터의 일부 기능이 반영되어 있지 않을 수 있습니다. 주기적으로 ibcenter.co.kr에서 최신 버전의 매뉴얼을 참고하시길 바랍니다.

(C) 저작권자: 주식회사 아이비센터
www.ibcenter.co.kr

목 차

1. 부가가치세 신고조건의 선택·· 2

2. 부가가치세신고서 작업·· 3

3. 유효성 체크·· 6

4. 부가가치세신고서 조회·· 8

4-1. 부가가치세 대사조정·· 8

4-2. 매출액 비교·· 9

4-3. 거래처 사업자등록번호 유효성 체크·· 9

4-4. 업종별 매출구분·· 10

4-5. 신용카드 매출전표 수취명세서·· 11

4-6. 공통매입세액안분계산·· 11

4-7. 수출실적명세서/ 영세율첨부서류제출명세서·· 12

4-8. 총괄납부·· 14

4-9. 건물등 감가상각자산 취득내역·· 16

4-10. 부동산임대공급가액(간주임대료) 16

5. 전자신고파일 생성·· 18

참고) 홈택스 서비스 이용자를 위한 전자신고 방법·· 23

부가가치세 관리(1/25, 4/25, 7/25, 10/25 신고)

※부가가치세 신고작업 전 기본적으로 해야 할 거래처리

(1) 거래전표(세금계산서 등)처리 + 회계전표처리

(2) 고정자산 매입체크 (고정자산매입시 매입거래전표 비고의 고정자산란에 체크)

(3) 과세신용카드전표에 추가정보(카드번호, 가맹점코드, 현금영수증승인번호 등)입력 확인

(4) 매입 거래전표 중 접대비등 불공제분 체크

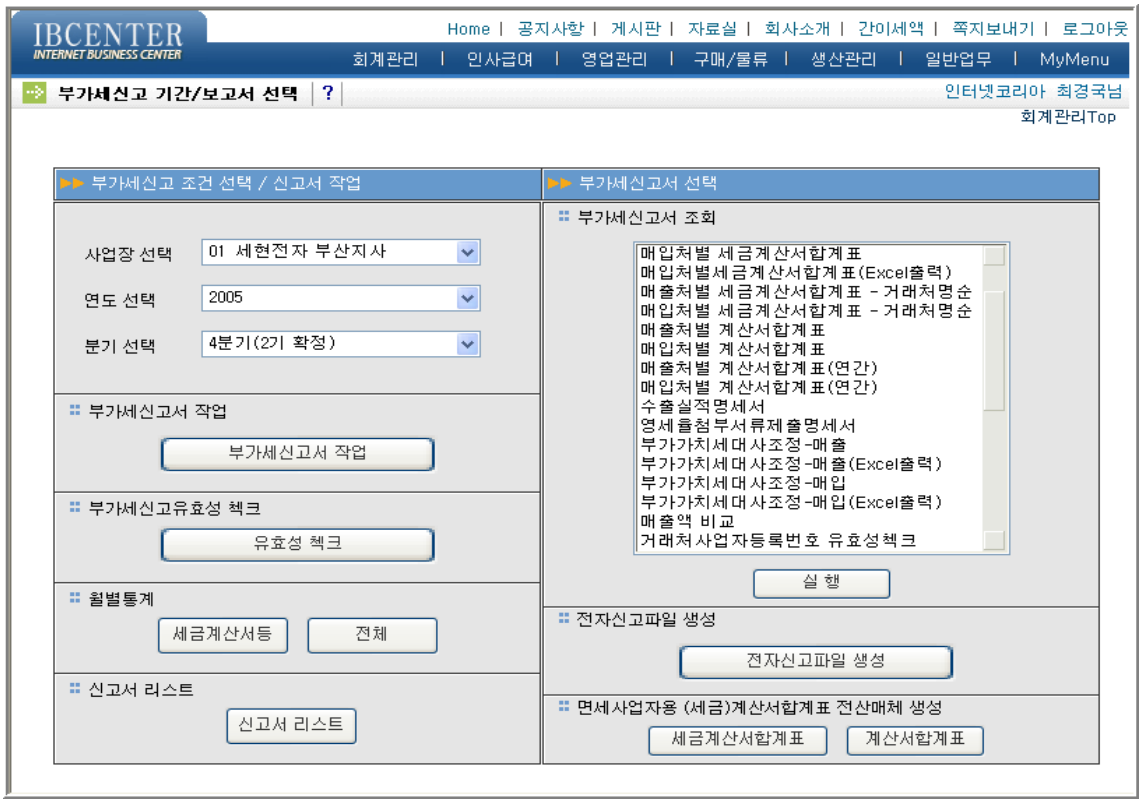
(5) 매입 거래전표 중 면세.관세 공통매입세액 안분계산 대상 체크

(6) 매출거래전표에 매출구분코드 입력확인

(7) 예정신고 전표 중 예정신고기간에 누락한 전표에 대해 예정신고누락분 체크

회계관리Top 화면에서 **[관리정보-부가가치세관리]**를 누르면 부가세신고 기간/보고서 선택 화면으로 들어갈 수 있습니다.

[그림] 부가가치세 관리



- **부가세신고 조건 선택 / 신고서 작업** : 부가세신고를 할 조건을 선택한 후 신고서작업을 하는 화면입니다.

- **부가세신고서 조회** : 부가세신고서 및 부가가치세와 관련된 부속서류들을 출력하는 화면입니다.

1. 부가가치세 신고조건의 선택

부가세신고 조건에서는 다음과 같이 사업장, 분기 및 신고구분을 선택합니다. 기본적으로 현재 회계연도와 일자에 맞춰 지정되어 있습니다.

◈ 사업장 선택

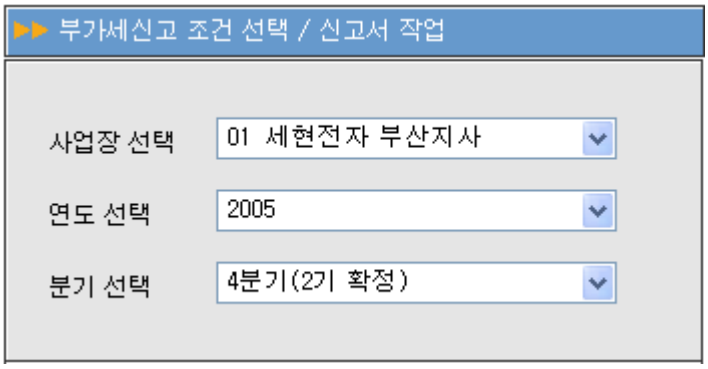
부가세 신고 대상 사업장을 선택하는 곳으로 회사등록 시 사업장코드 사용을 선택한 회사에 한하여 사업장 선택 칸이 나타납니다.

◈ 연도 선택

부가세 신고 연도를 선택하는 곳입니다.

◈ 분기 선택

부가세 신고 기간에 해당되는 분기를 선택하는 곳입니다. 개인사업자 등 반기 별로 신고하는 사업자를 위하여 반기 별 선택도 가능합니다.



신고하려는 기간을 선택한 후 **[부가가치세신고작업]**을 클릭합니다.

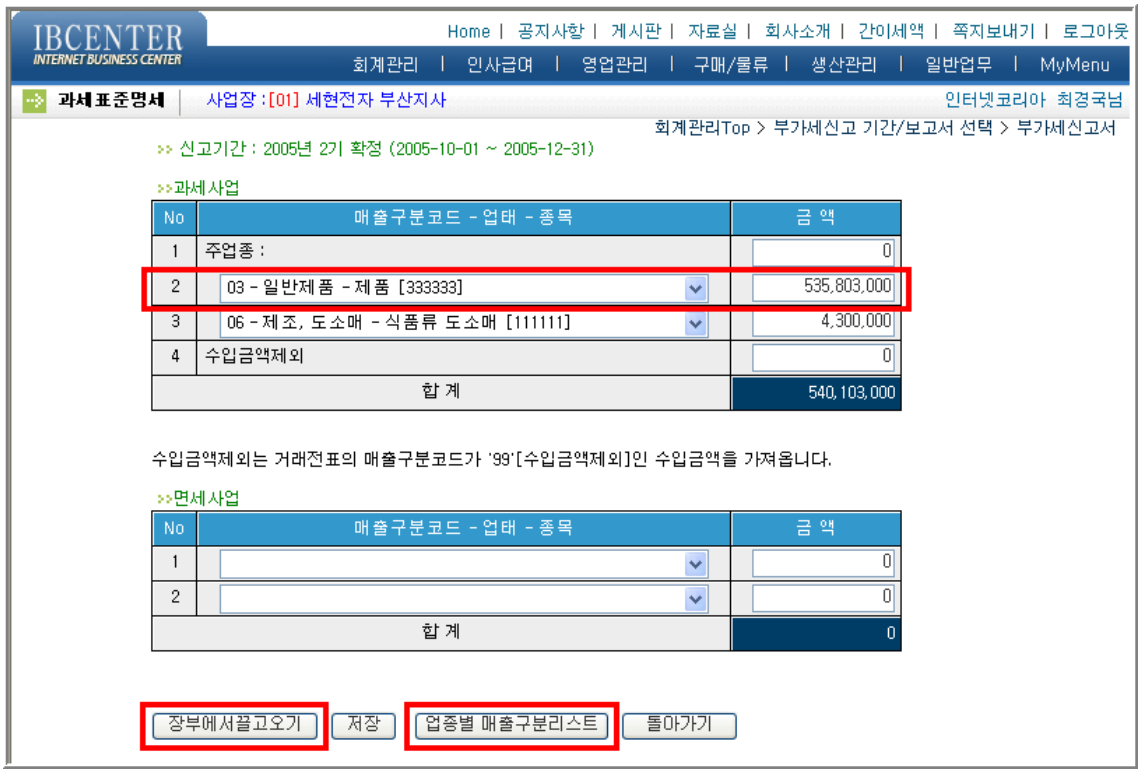
2. 부가가치세신고서 작업

◈ 부가세신고서 작업

[부가세신고서 작업] 버튼을 누르면 부가세신고서 작업 화면으로 들어갑니다.

① **[장부에서 끌고오기]**를 클릭하면 해당 기간에 발행하거나 받은 거래전표(세금계산서 등)의 금액이 입력됩니다. 이때 원장전기까지 완료된 거래전표만을 끌고 옵니다.
② 각 거래들이 거래종류, 매출구분에 정확히 들어 갔는지를 알기 위해 **[과세표준명세]**를 클릭합니다. (앞에서 언급한 적이 있지만 거래전표 입력 시 매출구분코드를 선택하지 않았을 경우엔 아래와 같이 해당매출코드가 공란으로 나와 신고작업이 정확하게 안될 수 있기 때문입니다.) 신고서 작업에 끌고 와졌다고 해도 과세표준명세에는 아직 반영되지 않았으므로 **[장부에서끌고오기]**를 다시 한번 클릭합니다.

[그림] 과세표준명세



해당매출구분코드가 입력되지 않는 거래를 알기 위해서는 **[업종별 매출구분리스트]**를 클릭하면 아래와 같은 화면이 나옵니다. 맨 처음라인을 보면 코드나 업태 등이 없는 것이 보이는데 바로 위에서 보았던 공란으로 되어있는 거래전표들이 여기에 포함되어 있는 것입니다. **[업종별내역]**을 클릭하면 세부 거래사항들이 나오므로 각각 거래전표에 들어가서 수정을 해야 합니다. 또한 수정을 한 후에는 다시 **과세표준**화면으로 들어와 **[장부에서끌고오기]**를 해야만 수정된 사항이 반영됩니다.

[그림] 과세표준명세-업종별 매출

매출구분코드	업 태	종 목	과세공급가액	부가세	면세공급가액
			70,910,410	7,091,040	0
03	일반제품	제품	637,748,000	3,715,800	0
05	제조업	라면류, 국수류	0	0	0
06	제조, 도소매	식품류 도소매	4,000,000	400,000	0
07	유통업	식품류 운반유통	300,000	30,000	0
합 계			712,958,410	11,236,840	0

위의 화면에 보이는 붉은 점선으로 되어있는 칸을 보면 매출구분코드와 업태, 종목에 아무런 데이터가 입력되어 있지 않은 것을 볼 수 있습니다. 위에서 언급한 바 있는 거래전표 입력 시 매출구분코드를 입력하지 않은 전표가 있다는 것입니다. 이때에는 해당 거래전표를 찾아 매출구분코드를 입력해줘야 하는데 바로 위에 보이는 **[업종별내역]**을 클릭하면 매출구분코드가 없는 전표리스트가 출력됩니다. 해당 전표로 가서 **[거래역전기-매출구분코드입력-거래전기]**를 합니다.

3. 유효성 체크

부가가치세 관리 초기화면에서 **[유효성체크]**를 클릭하면 미결된 거래전표가 있는지, 거래전표와 회계전표의 금액의 차이가 있는지, 사업자등록번호가 틀린 것은 없는지 부가가치세가 알맞게 입력되었는지 등 부가가치세 신고를 위한 작업 중 오류가 있거나 누락된 것이 있는지를 검증해 줍니다. 과세표준까지 확인한 후에는 유효성체크를 할 것을 권장합니다.

부가세 신고서 작업 유효성 체크

회계관리Top > 부가세신고 기간/보고서 선택

2009년도 4분기

Check Point	예외여부
▶▶ 거래전표의 금액이 세부품목의 합계금액과 같습니다	
▶▶ 신고대상기간중 미결거래전표의 건수는 1 개가 있습니다	예외있음
▶▶ 부가세금액이 없어야 하는데 있는 거래전표리스트 신고대상기간중 해당 건수는 없습니다	
▶▶ 신고대상기간중 거래전표의 사업자등록번호와 해당거래처코드의 사업자등록번호가 틀린 것은 없습니다	
▶▶ 신고대상기간중 신용카드 거래전표중 카드번호가 비어 있는 것은 없습니다	
▶▶ 신고대상기간중 사업자등록번호가 필요한 거래전표인데 사업자등록번호가 비어있는 건은 없습니다 사업자등록번호가 필요한 경우로는 매입중에서 과세일반매입,과세수입세금계산서, 과세신용카드,영세율 일반매입, 면세계산서,면세수입계산서,면세신용카드등이며 매출중에서 과세세금계산서,영세율세금계산서,면세계산서등입니다.	

▶▶ 부가세 단수 차이 검증

구분		과세표준	부가세	과세표준의 10%	차액
매출	세금계산서교부분	229,603,753	22,960,375	22,960,375.3	-0.3
매출	신용카드/현금영수증	0	0	0	0
매출	과세기타	0	0	0	0
매입	일반매입세금	31,883,753	3,188,058	3,188,375.3	-317.3
매입	고정자산매입	1,481,816	148,184	148,181.6	2.4
매입	신용카드매입	6,070,245	593,247	607,024.5	-13,777.5

▶▶ 거래전표 장부와의 차이분석

구분		신고서		장부		부가세차액
		과세표준	부가세	과세표준	부가세	
매출	세금계산서교부분	229,603,753	22,960,375	229,603,753	22,960,375	0
매출	신용카드/현금영수증	0	0	0	0	0
매출	과세기타	0	0	0	0	0
매출	영세율세금계산서	0	0	0	0	0
매출	영세율 기타	0	0	0	0	0
매입	일반매입세금	31,883,753	3,188,058	31,883,753	3,188,058	0
매입	고정자산매입	1,481,816	148,184	1,481,816	148,184	0
매입	신용카드(일반매입)	6,070,245	593,247	6,070,245	593,247	0
매입	신용카드(고정자산매입)	1,572,728	157,272	1,572,728	157,272	0

▶▶ 전자신고시 자주 발생하는 오류내용

오류내용	처리방법
사업자등록번호가 잘못기재되었습니다 (서식명 : 매출처별 세금계산서 합계)	1.거래전표의 상대 거래처의 사업자등록번호가 잘못기재된 경우인데 해당 거래처의 사업자등록번호를 확인하여 수정하세요 유효한 사업자등록번호인지 조회해 보려면 국세청 http://www.nts.go.kr에서 조회계산을 택하고 사업자 과세유형 휴폐업을 택하면 됨 2. 불특정 다수에게 소매매출의 경우 과세소매매출로 하고 사업자등록번호는 비어서 입력되어야 함
종목명이 기재되지 않았습니다 업태명이 기재되지 않았습니다 (서식명 : 부가가치세 신고서 일반)	사업장 코드의 종목명이나 업태명이 기록되지 않은 경우 일수도 있으나 그 이유가 아니라면 [과세표준]이 비어 있는 경우 일 수 있음

▶▶ 부가세 대급금(1173)과 부가세예수금(2138)의 대사

사업장	차가감납부할세액 (환급받을세액)	부가세 대급금 [1173]	부가세 예수금 [2138]	net
인터넷코리아	18,961,100	6,013,042	60,386,087	54,373,045
합계	18,961,100	6,013,042	60,386,087	54,373,045

부가세 대급금과 부가세 예수금은 해당기간의 누계 원장금액과 기초 사업장별 금액을 합하여 계산됩니다.

사업장 기초 부가세 예수금 합계: 0
시산표 기초 부가세 예수금 합계: 0

사업장 기초 부가세 대급금 합계: 0
시산표 기초 부가세 대급금 합계: 0

▶▶ 부가세 대급금(1173) 사업장코드 체크 [일괄 수정]

전표번호	라인	차변금액	대변금액	사업장코드
09-0331-0020	2	0	720,209	
09-0630-0034	2	0	600,921	
09-0630-0035	2	0	400	
09-0930-0028	2	0	750,237	
09-1231-0019	2	0	3,941,275	
합계		0	6,013,042	

▶▶ 부가세예수금(시스템계정코드 : 2138)의 사업장코드 체크 [일괄 수정]

전표번호	라인	차변금액	대변금액	사업장코드
09-0331-0020	1	12,142,164	0	
09-0630-0034	1	10,713,551	0	
09-0630-0035	1	0	60,000	
09-0630-0035	4	0	400,000	
09-0930-0028	1	15,029,997	0	
09-1231-0019	1	22,912,375	0	
09-1231-0020	4	48,000	0	
합계		60,846,087	460,000	

돌아가기 출력하기

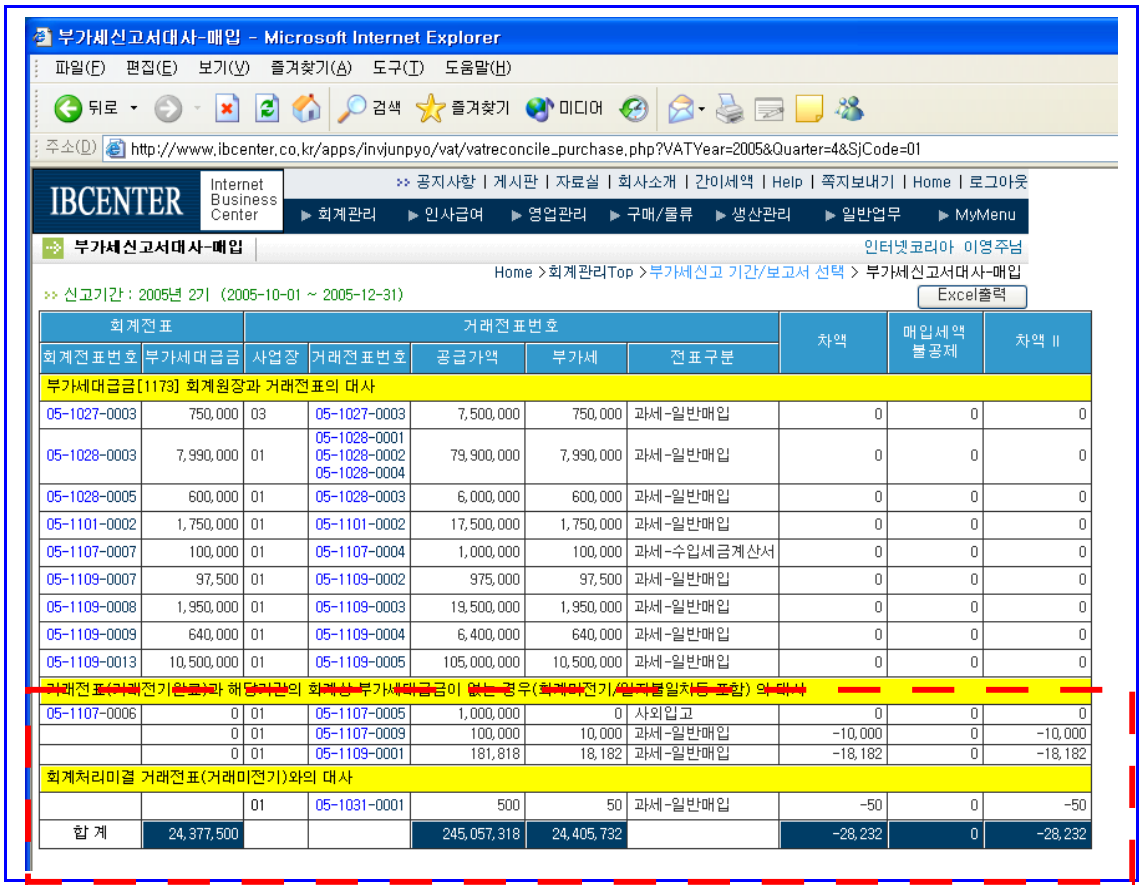
4.부가가치세신고서 조회

4-1. 부가가치세 대사조정

거래전표의 부가세와 회계전표의 부가세의 일치 여부를 알 수 있는 곳입니다. 아래 **그림(1)**에 보이는 붉은 칸을 보면 거래전표가 생성되었으나 회계전표가 생성되지 않아 그 차액이 부가세 만큼 나타난 것을 볼 수 있습니다. 따라서 차이가 있는 전표를 찾아 올바르게 수정을 하거나 회계전표를 생성하여 **그림(2)**와 같이 그 차액이 '0'으로 나타나게 해야 합니다.

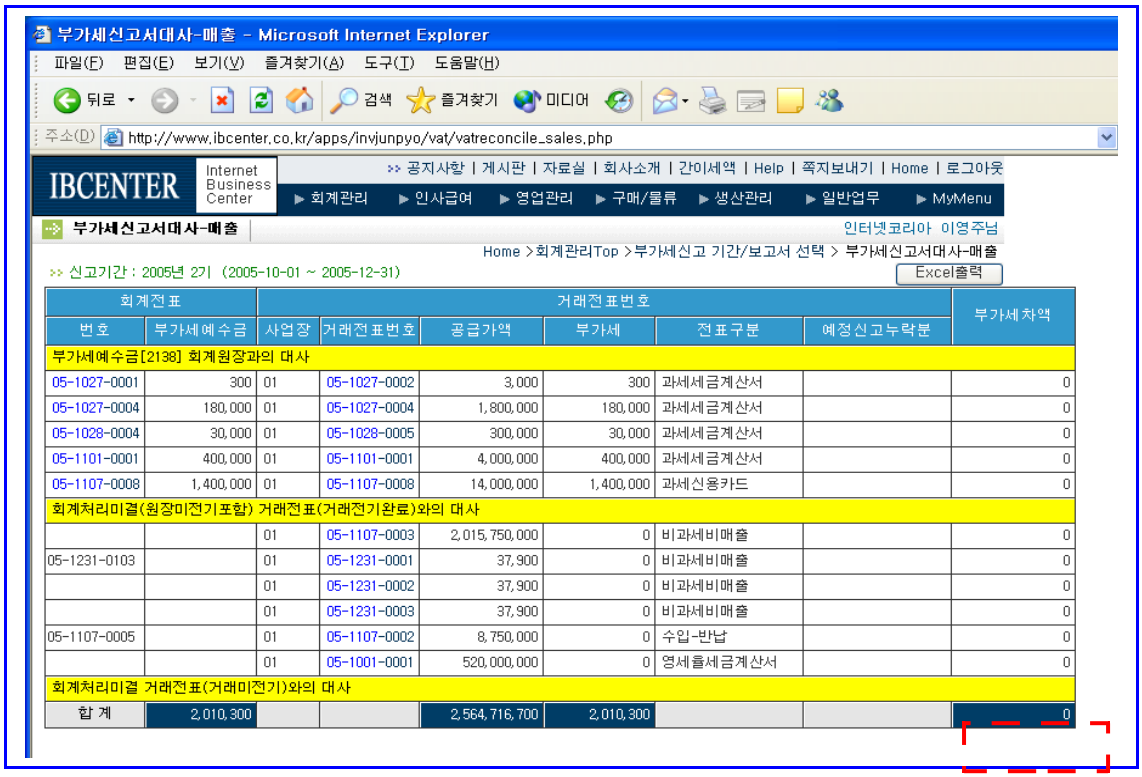
그래야 비로소 부가세 신고가 정상적으로 이루어지게 됩니다.

[그림(1)] 부가가치세대사조정-매입



회계전표		거래전표번호					차액	매입세액 불공제	차액 II
회계전표번호	부가세대급금	사업장	거래전표번호	공급가액	부가세	전표구분			
부가세대급금[1173] 회계원장과 거래전표의 대사									
05-1027-0003	750,000	03	05-1027-0003	7,500,000	750,000	과세-일반매입	0	0	0
05-1028-0003	7,990,000	01	05-1028-0001 05-1028-0002 05-1028-0004	79,900,000	7,990,000	과세-일반매입	0	0	0
05-1028-0005	600,000	01	05-1028-0003	6,000,000	600,000	과세-일반매입	0	0	0
05-1101-0002	1,750,000	01	05-1101-0002	17,500,000	1,750,000	과세-일반매입	0	0	0
05-1107-0007	100,000	01	05-1107-0004	1,000,000	100,000	과세-수입세금계산서	0	0	0
05-1109-0007	97,500	01	05-1109-0002	975,000	97,500	과세-일반매입	0	0	0
05-1109-0008	1,950,000	01	05-1109-0003	19,500,000	1,950,000	과세-일반매입	0	0	0
05-1109-0009	640,000	01	05-1109-0004	6,400,000	640,000	과세-일반매입	0	0	0
05-1109-0013	10,500,000	01	05-1109-0005	105,000,000	10,500,000	과세-일반매입	0	0	0
거래전표(거래전기완료)과 해당기간의 회계상 부가세대급금이 없는 경우(회계미전기/일자불일치 등 포함) 의 대사									
05-1107-0006	0	01	05-1107-0005	1,000,000	0	사외입고	0	0	0
	0	01	05-1107-0009	100,000	10,000	과세-일반매입	-10,000	0	-10,000
	0	01	05-1109-0001	181,818	18,182	과세-일반매입	-18,182	0	-18,182
회계처리미결 거래전표(거래미전기)와의 대사									
		01	05-1031-0001	500	50	과세-일반매입	-50	0	-50
합 계	24,377,500			245,057,318	24,405,732		-28,232	0	-28,232

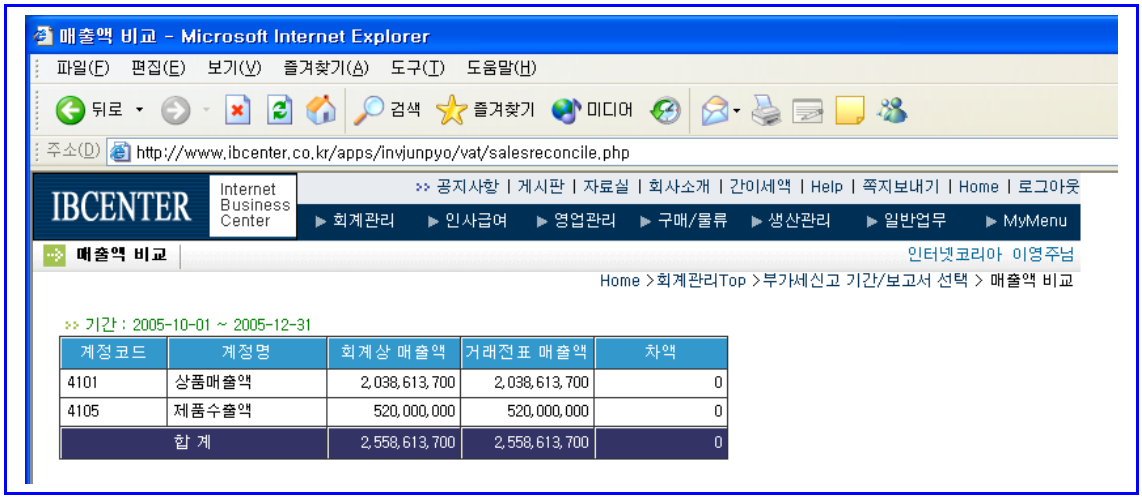
[그림(2)] 부가가치세대사조정-매출



회계전표		거래전표번호						부가세차액
번호	부가세예수금	사업장	거래전표번호	공급가액	부가세	전표구분	예정신고누락분	
부가세예수금[2138] 회계원장과의 대사								
05-1027-0001	300	01	05-1027-0002	3,000	300	과세세금계산서		0
05-1027-0004	180,000	01	05-1027-0004	1,800,000	180,000	과세세금계산서		0
05-1028-0004	30,000	01	05-1028-0005	300,000	30,000	과세세금계산서		0
05-1101-0001	400,000	01	05-1101-0001	4,000,000	400,000	과세세금계산서		0
05-1107-0008	1,400,000	01	05-1107-0008	14,000,000	1,400,000	과세신용카드		0
회계처리미결(원장미전기포함) 거래전표(거래전기완료)와의 대사								
		01	05-1107-0003	2,015,750,000	0	비과세비매출		0
05-1231-0103		01	05-1231-0001	37,900	0	비과세비매출		0
		01	05-1231-0002	37,900	0	비과세비매출		0
		01	05-1231-0003	37,900	0	비과세비매출		0
05-1107-0005		01	05-1107-0002	8,750,000	0	수입-반납		0
		01	05-1001-0001	520,000,000	0	영세율세금계산서		0
회계처리미결 거래전표(거래미전기)와의 대사								
합 계	2,010,300			2,564,716,700	2,010,300			0

4-2. 매출액 비교

[그림] 매출액 비교

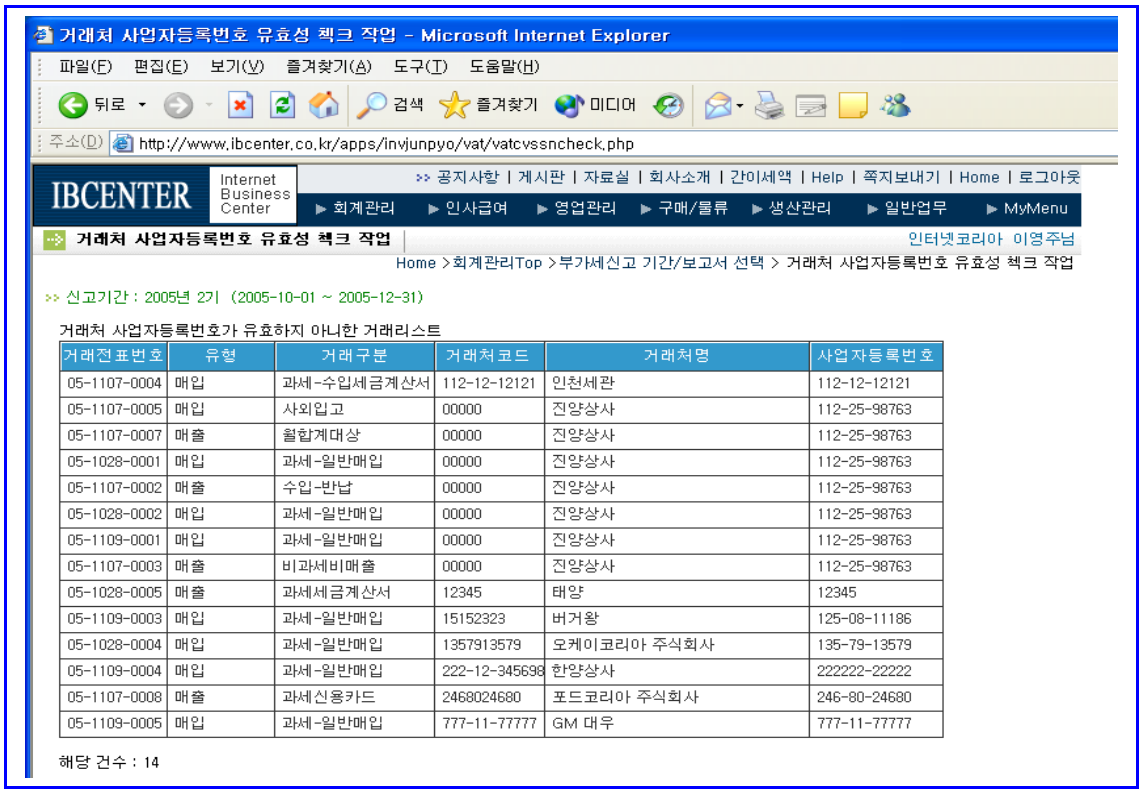


계정코드	계정명	회계상 매출액	거래전표 매출액	차액
4101	상품매출액	2,038,613,700	2,038,613,700	0
4105	제품수출액	520,000,000	520,000,000	0
합 계		2,558,613,700	2,558,613,700	0

회계장부(손익계산서)상의 매출액과 거래전표를 입력하여 반영된 부가세신고시의 매출액의 차

액을 비교하는 화면입니다.

4-3. 거래처 사업자등록번호 유효성 체크



거래전표번호	유형	거래구분	거래처코드	거래처명	사업자등록번호
05-1107-0004	매입	과세-수입세금계산서	112-12-12121	인천세관	112-12-12121
05-1107-0005	매입	사외입고	00000	진양상사	112-25-98763
05-1107-0007	매출	월합계대상	00000	진양상사	112-25-98763
05-1028-0001	매입	과세-일반매입	00000	진양상사	112-25-98763
05-1107-0002	매출	수입-반납	00000	진양상사	112-25-98763
05-1028-0002	매입	과세-일반매입	00000	진양상사	112-25-98763
05-1109-0001	매입	과세-일반매입	00000	진양상사	112-25-98763
05-1107-0003	매출	비과세비매출	00000	진양상사	112-25-98763
05-1028-0005	매출	과세세금계산서	12345	태양	12345
05-1109-0003	매입	과세-일반매입	15152323	버거왕	125-08-11186
05-1028-0004	매입	과세-일반매입	1357913579	오케이코리아 주식회사	135-79-13579
05-1109-0004	매입	과세-일반매입	222-12-345698	한양상사	222222-22222
05-1107-0008	매출	과세신용카드	2468024680	포드코리아 주식회사	246-80-24680
05-1109-0005	매입	과세-일반매입	777-11-77777	GM 대우	777-11-77777

해당 건수 : 14

거래전표에 입력된 사업자등록번호들 중에 잘못된 사업자등록번호로 저장된 리스트를 확인할 수 있습니다. 해당 거래처의 사업자등록번호를 확인하시어 올바른 번호로 수정하시면 됩니다.

4-4. 업종별 매출구분

업종별 매출구분에서의 총액과 부가세신고작업에서의 매출총액, 과세표준의 총액이 일치하여야 합니다.

매출구분코드	업 태	종 목	과세공급가액	부가세	면세공급가액
03	일반제품	제품	535,803,000	1,580,300	0
06	제조, 도소매	식품류 도소매	4,000,000	400,000	0
07	유통업	식품류 운반유통	300,000	30,000	0
합 계			540,103,000	2,010,300	0

4-5. 신용카드 매출전표 수취명세서

신용카드매입 거래(TC)를 보여줍니다. 명세서를 출력화면에서 카드번호와 공급자 사업자등록번호 등이 공란으로 보여지는 경우엔 거래전표 입력 시 추가정보에 카드번호 등 해당 정보들을 입력하지 않는 경우이므로 해당 거래전표를 찾아 추가정보를 입력 해 줍니다.

※ 2005년1월1일부터 시행되는 현금영수증제도에 따라 현금영수증 입력(처리)할 때 과세유형을 과세신용카드(TC)로 선택하고 추가정보에 현금영수증 승인번호를 입력합니다.

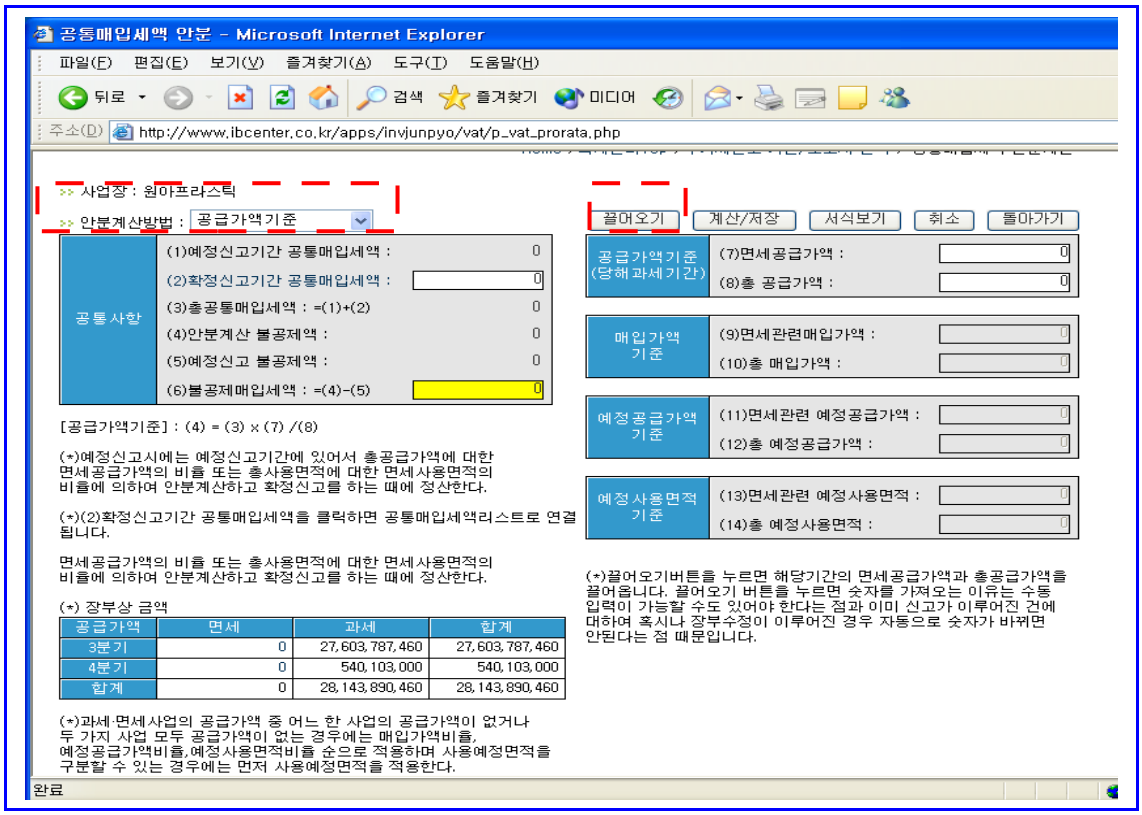
4-6. 공통매입세액안분계산

과·면세겸영사업자(예:신문사-신문매출(면세)+광고매출(과세))인 경우엔 면세사업에 해당하는 매입세액은 공제가 되지 않습니다. 즉, 매입세금계산서의 매입세액 중에서 과세사업과 면세사업매출에 직접적으로 귀속이 분명한 것을 제외한 세액이 공통매입세액이 되는 것입니다. 이를 총 공급액 중에 면세 공급액이 차지하는 비율로 계산하는 것입니다. 안분계산의 기준은 공급가액기준으로 하며 공급가액을 알 수 없는 경우엔 총매입가액→총예정공급가액에 대한 면세사업의 예정공급가액의 비율→총예정사용면적에 대한 면세사업의 예정사용면적비율을 순서대로 적용합니다.

안분계산방법을 선택 한 후 **[끌어오기]** 후 **[저장]**을 하면 자동으로 계산됩니다.

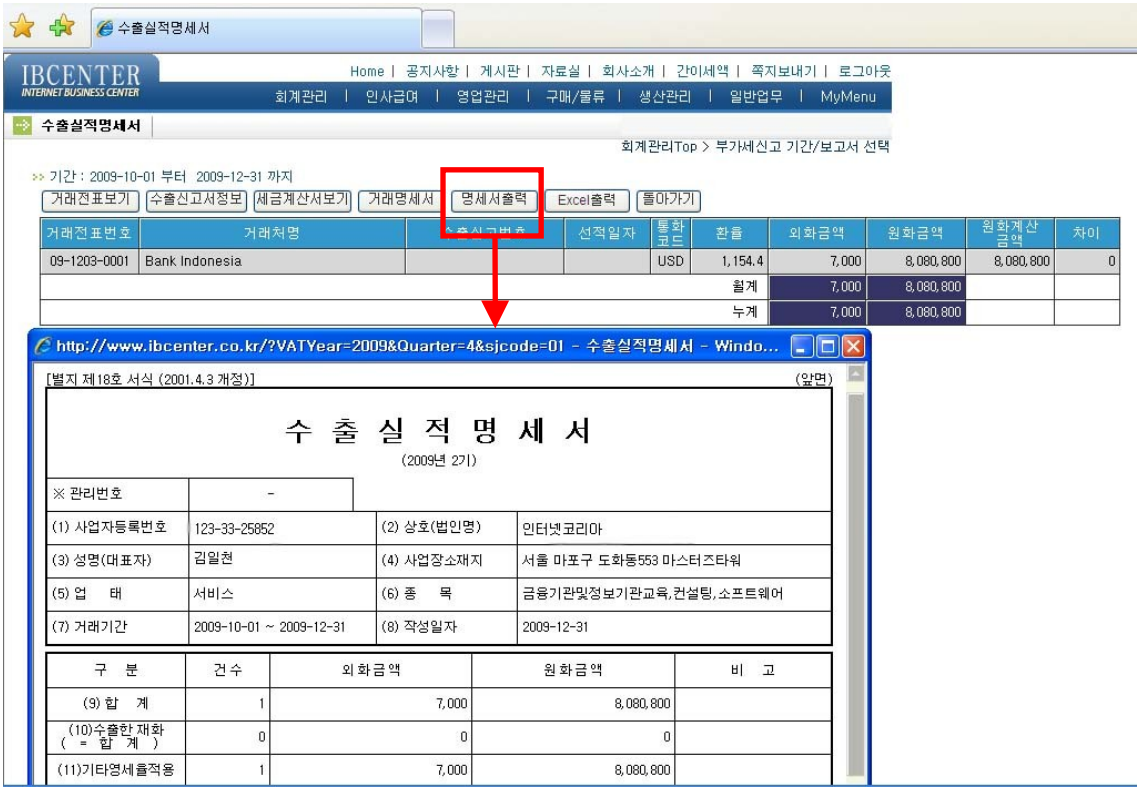
확정부가가치세 신고 시 예정신고에 계산한 불공제 된 매입세액이 반영되어 그 금액만큼 차감되어 계산됩니다.

[그림] 공통매입세액안분계산

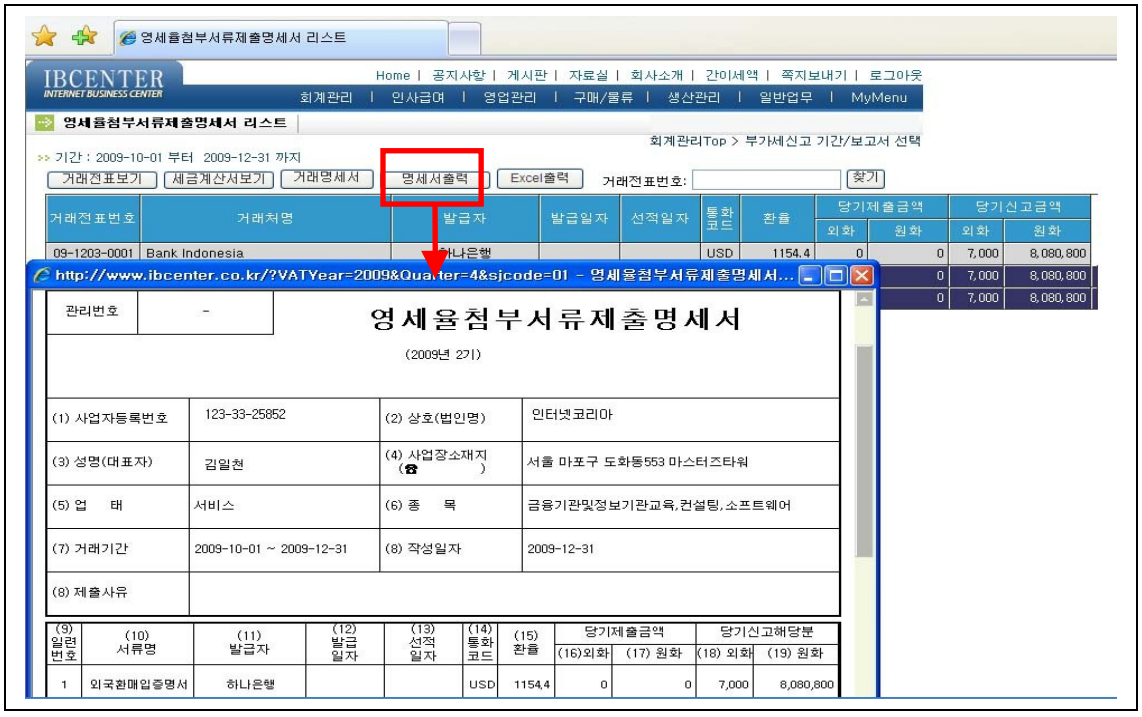


4-7. 수출실적명세서/ 영세율첨부서류제출명세서

[그림1] 수출식적명세서 실행화면



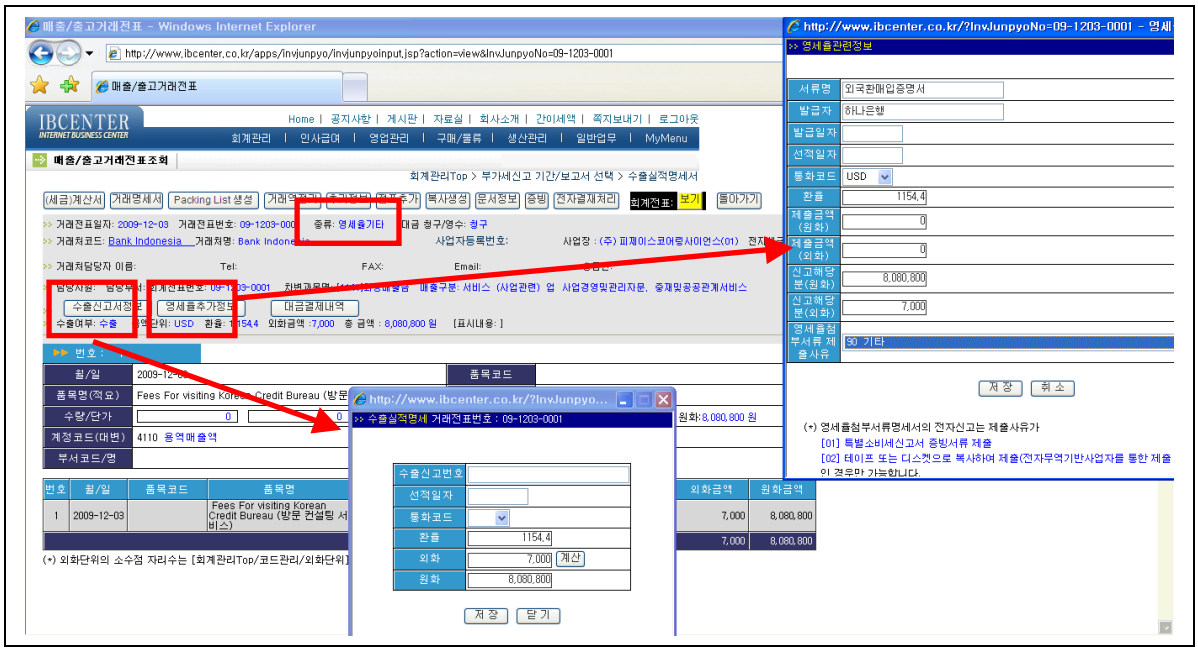
[그림2] 영세율첨부서류제출명세서 실행화면



수출실적명세서 및 영세율첨부서류제출명세서를 실행하면 매출 중 수출(즉 영세율기

타, 영세율세금계산서)로 입력된 전표들이 집계됩니다.

[그림1] 수출실적명세서 및 영세율첨부서류제출명세서를 실행하여 거래전표보기 버튼을 클릭한 화면



1) 종류를 영세율기타, 영세율세금계산서를 입력한 전표일 경우에는 수출신고서정보 및 영세율추가정보를 기재하셔야 합니다.

2) 수출신고서정보 : 수출신고서정보 버튼을 클릭한 후 해당내용을 입력 저장하면 입력한 내용이 수출실적명세서에 반영됩니다.

3) 영세율추가정보 : 영세율추가정보 버튼을 클릭한 후 해당내용을 입력 저장하면 입력한 내용이 영세율첨부서류제출명세서에 반영됩니다.

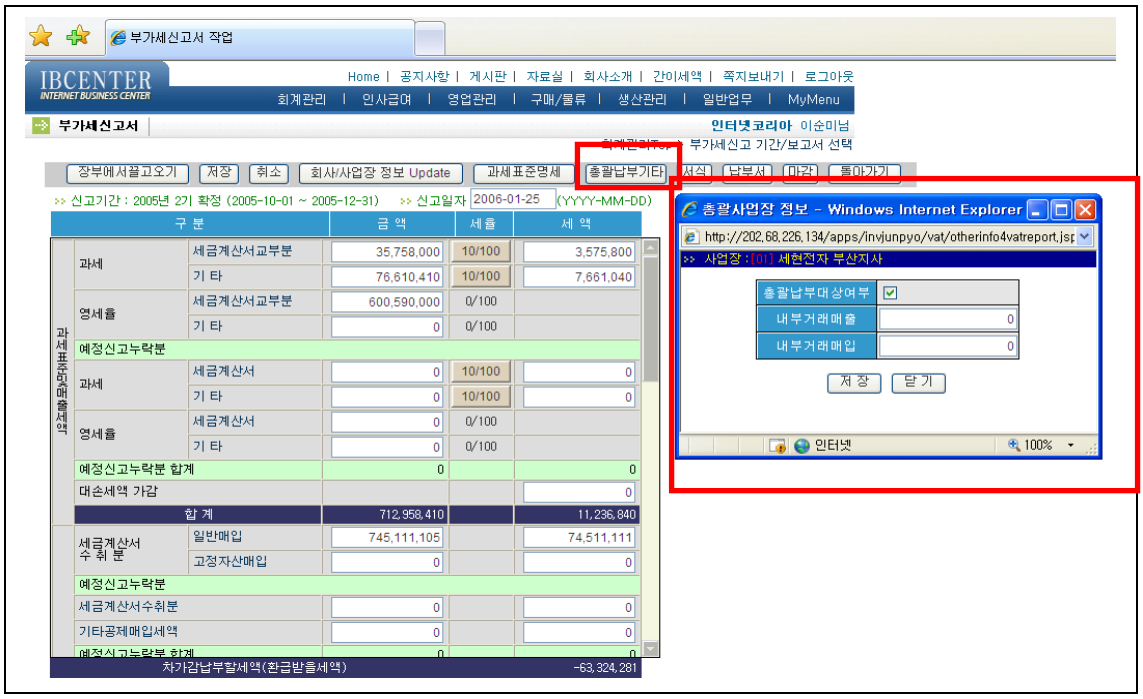
※ 영세율첨부서류제출명세서는 추후 부가세신고가 끝난 후 출력하여 영세율첨부서류 증빙과 함께 해당 세무서에 제출하여야 합니다.

4-8. 총괄납부

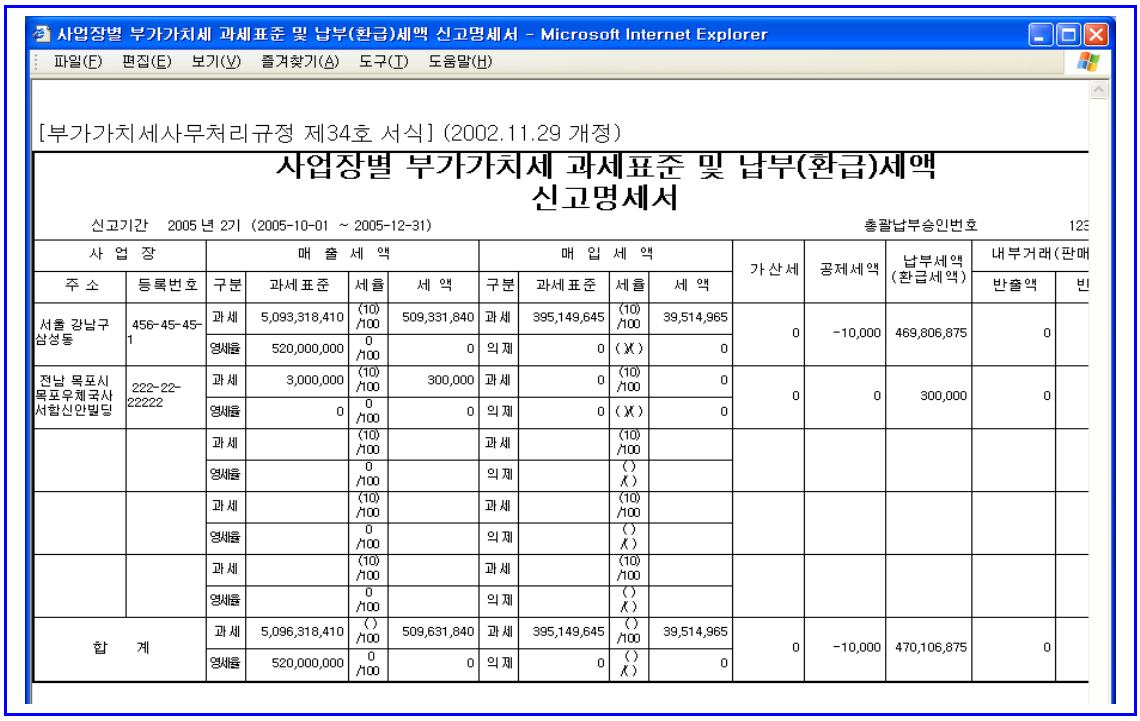
-사업자가 두 개 이상의 사업장을 운영하고 있어 사업장별로 납부·환급세액이 발생하여 사업장별로 납부하는 것이 불합리한 경우 주된 사업장 관할세무서장의 승인을 얻어 통산하여 주된사업장 관할세무서장에게 일괄 납부하는 제도입니다. 승인을 얻는 경우에도 세액의 납부(환급)만을 총괄하므로 신고 등을 각 사업장 별로 해야 합니다.

1) 회계관리-회사정보에서 부가가치세 **총괄납부승인번호, 주사업장코드**를 입력 후 저장을 합니다.

2) 이 후 각 사업장 별로 부가세신고 작업 시 **"총괄납부기타"**에 총괄납부대상여부를 체크한 후 저장을 합니다. 마지막으로 납부서 출력 시 주 사업장을 선택한 후 출력합니다.



[그림] 총괄납부신고명세서



사업장별 부가가치세 과세표준 및 납부(환급)세액 신고명세서 - Microsoft Internet Explorer

파일(F) 편집(E) 보기(V) 즐겨찾기(A) 도구(T) 도움말(H)

[부가가치세사무처리규정 제34호 서식] (2002.11.29 개정)

사업장별 부가가치세 과세표준 및 납부(환급)세액 신고명세서

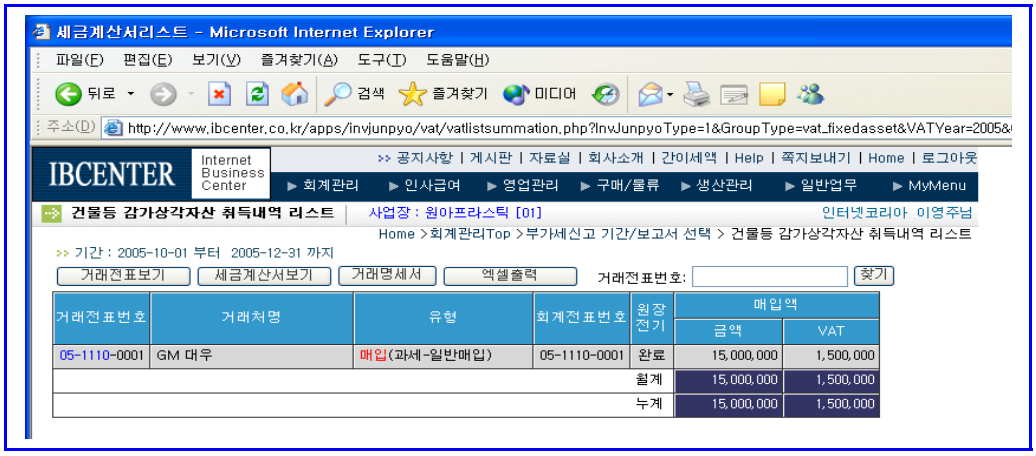
신고기간 2005 년 2기 (2005-10-01 ~ 2005-12-31) 총괄납부승인번호 123

사업장		매출세액					매입세액				가산세	공제세액	납부세액 (환급세액)	내부거래(판매	
주소	등록번호	구분	과세표준	세율	세액		구분	과세표준	세율	세액				반출액	빈
서울 강남구 삼성동	456-45-45-1	과세	5,093,318,410	(10) /100	509,331,840		과세	395,149,645	(10) /100	39,514,965	0	-10,000	469,806,875	0	
		영세율	520,000,000	0 /100	0		의제	0	( )( )	0					
전남 목포시 목포우체국사서함신안빌딩	222-22-22222	과세	3,000,000	(10) /100	300,000		과세	0	(10) /100	0	0	0	300,000	0	
		영세율	0	0 /100	0		의제	0	( )( )	0					
		과세		(10) /100			과세		(10) /100						
		영세율		0 /100			의제		( ) ( )						
		과세		(10) /100			과세		(10) /100						
		영세율		0 /100			의제		( ) ( )						
		과세		(10) /100			과세		(10) /100						
		영세율		0 /100			의제		( ) ( )						
합 계		과세	5,096,318,410	( ) /100	509,631,840		과세	395,149,645	( ) /100	39,514,965	0	-10,000	470,106,875	0	
		영세율	520,000,000	0 /100	0		의제	0	( ) ( )	0					

4-9. 건물등 감가상각자산 취득내역

매입거래전표 입력 시 해당 계정과목이 고정자산에 포함되는 전표들이 보여지는 곳입니다. 취득내역전표에 고정자산매입체크여부를 확인하여 누락된 경우엔 수정할 수 있습니다.

[그림] 건물등 감가상각자산 취득내역



세금계산서리스트 - Microsoft Internet Explorer

파일(F) 편집(E) 보기(V) 즐겨찾기(A) 도구(T) 도움말(H)

뒤로 검색 즐겨찾기 미디어

주소(D) http://www.ibcenter.co.kr/apps/invjunpyo/vat/vatlistsummation.php?InvJunpyoType=1&GroupType=vat_fixedasset&VATYear=2005&

IBCENTER Internet Business Center

>> 공지사항 | 게시판 | 자료실 | 회사소개 | 간이세액 | Help | 쪽지보내기 | Home | 로그아웃

▶ 회계관리 ▶ 인사급여 ▶ 영업관리 ▶ 구매/물류 ▶ 생산관리 ▶ 일반업무 ▶ MyMenu

건물등 감가상각자산 취득내역 리스트 | 사업장 : 원아프라스틱 [01] 인터넷코리아 이영주님

Home > 회계관리Top > 부가세신고 기간/보고서 선택 > 건물등 감가상각자산 취득내역 리스트

>> 기간 : 2005-10-01 부터 2005-12-31 까지

거래전표보기 | 세금계산서보기 | 거래명세서 | 엑셀출력 | 거래전표번호: | 찾기

거래전표번호	거래처명	유형	회계전표번호	원장전기	매입액	
					금액	VAT
05-1110-0001	GM 대우	매입(과세-일반매입)	05-1110-0001	완료	15,000,000	1,500,000
				월계	15,000,000	1,500,000
				누계	15,000,000	1,500,000

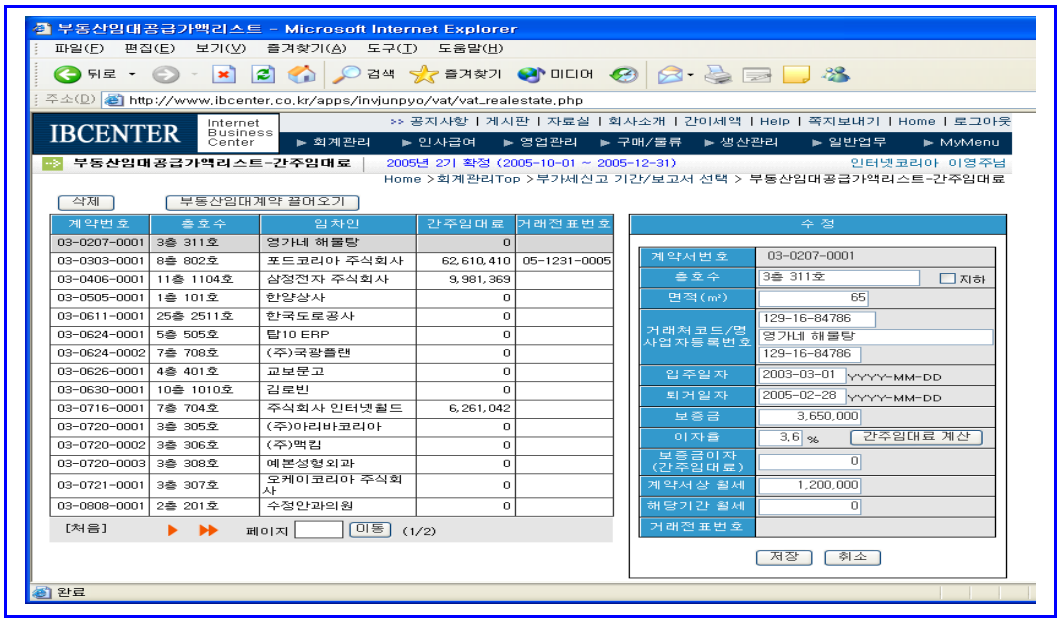
4-10. 부동산임대공급가액(간주임대료)

-사업자가 부동산임대용역을 공급하고 전세금·임대보증금을 받는 경우에는 전세금·임대보증금에 대한 이자상당액을 임대료로 간주하여 과세합니다.

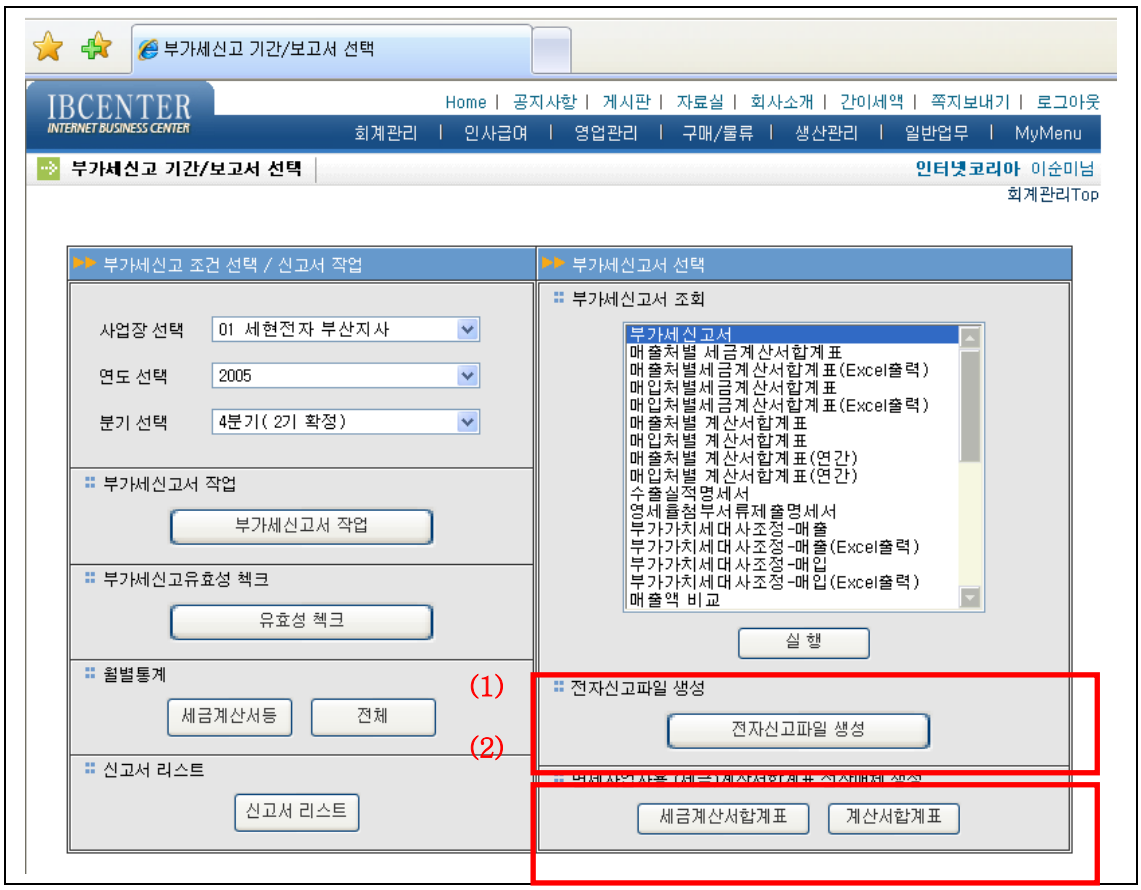
아래 화면과 같이 [입력]을 클릭하고 **[부동산임대계약끌고오기]를** 클릭하면 입력되어있던 부

동산임대계약이 끌고 와집니다. 해당 기수에 간주임대료가 있는 계약을 선택하여 [거래전표처리]버튼을 클릭하여 거래전표를 생성한 후 다시 부가세신고작업으로 돌아가 [장부에서 끌고오기]를 하면 과세기타부분에 해당 간주임대료가 반영된 것을 볼 수 있습니다.

[그림] 부동산임대공급가액리스트-간주임대료(입력)

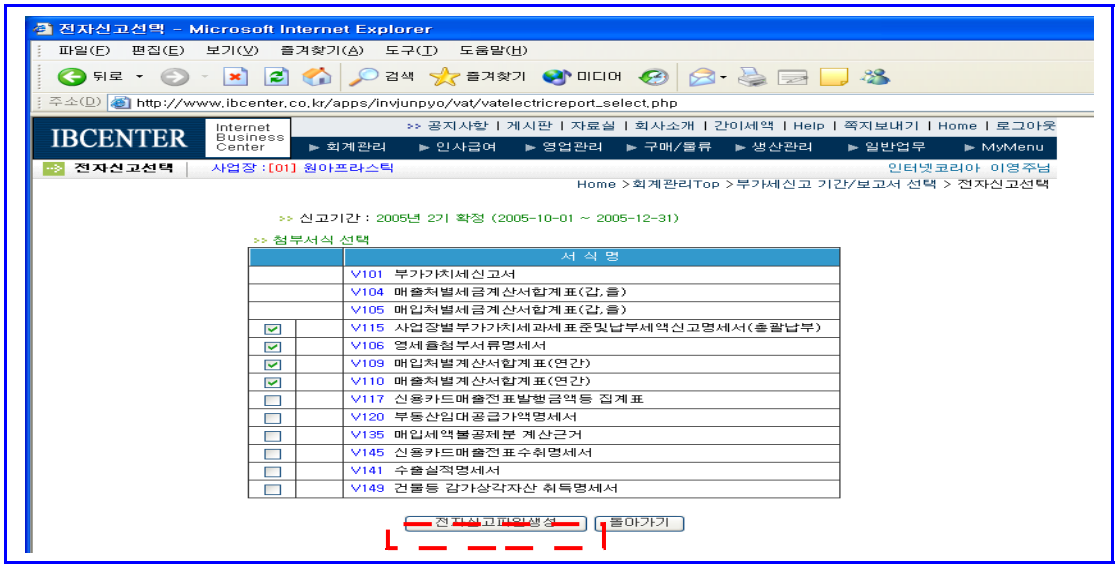


5. 전자신고파일 생성



(1) 전자신고파일 생성 – 과세사업자가 부가가치세 전자신고파일 생성할 때 사용합니다.

[그림] 전자신고파일 생성



1) 부가가치세 신고에 해당하는 서식을 체크한 후에 [전자신고파일생성] 버튼을 클릭하여 PC에 저장합니다.

2) 저장한 전자신고용파일을 국세청 홈텍스의 "부가가치세변환"프로그램에서 파일변환을 합니다.

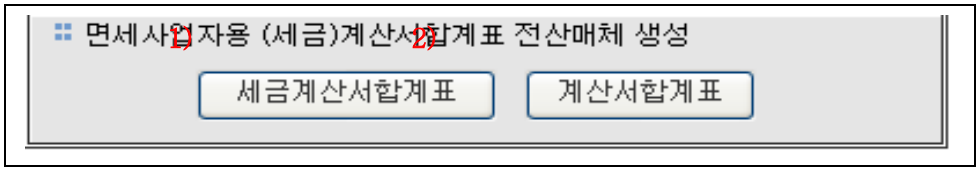
3) 부가가치세변환 프로그램에서 정상적으로 변환이 되면 **국세청 홈텍스 적속** 후 전자신고를 하면 됩니다.

(국세청 홈텍스로 전자신고를 하면 세액 중 10,000원이 **전자신고세액공제**에 해당하므로 부가세 신고작업 화면으로 가서 **[전자신고세액공제]**버튼을 클릭하면 10,000원이 공제금액으로 입력됩니다.)

※ 홈텍스 서비스를 이용한 전자신고 방법은 참고사항을 참조하시길 바랍니다.

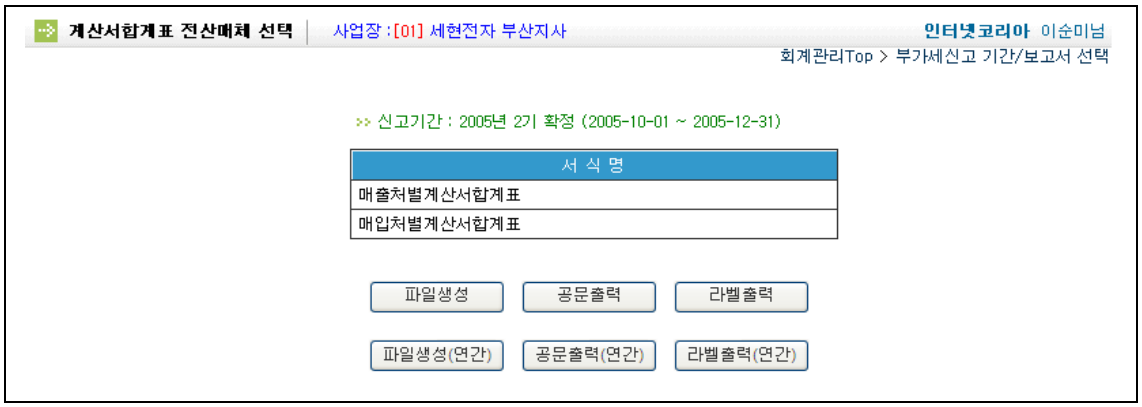
(2) 면세사업자용 (세금)계산서 합계표 전산매체생성 - 비영리.면세사업자 과세자료제출 전자신고파일 생성방법

비영리.면세사업자는 부가가치세신고를 하시지 않고 매입세금계산서합계표 및 매입.매출계산서합계표를 제출하는 과세자료제출 신고를 합니다.



1) 세금계산서합계표 : 이 버튼을 클릭하면 매입세금계산서합계표 파일을 생성하는 팝업창이뜹니다. 저장을 눌러서 PC에 저장하시면 됩니다.

2) 계산서합계표

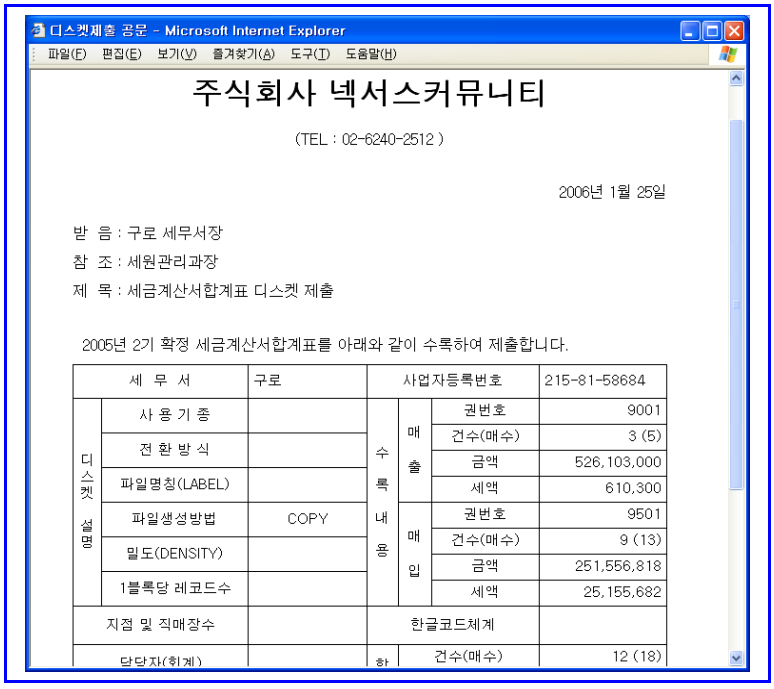


- 파일생성 : 해당기간의 합계표가 전자파일로 생성됩니다.
- 파일생성(연간) : 연간합계표가 전자파일로 생성됩니다.

※ 파일을 생성 저장한 다음 홈텍스에 로그인 한 후 과세자료제출 > 비영리.면세법인 과세자료제출 > (세금)계산서로 파일을 전송하시면 됩니다.

-공문출력

[그림] 세금계산서합계표 디스켓 제출 공문



디스켓제출 공문 - Microsoft Internet Explorer

파일(F) 편집(E) 보기(V) 즐겨찾기(A) 도구(T) 도움말(H)

주식회사 넥서스커뮤니티

(TEL : 02-6240-2512)

2006년 1월 25일

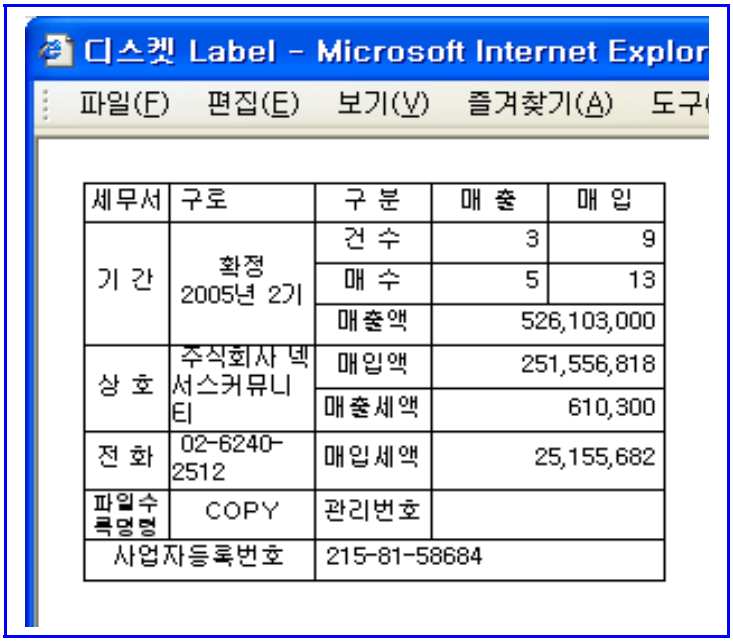
받 음 : 구로 세무서장
참 조 : 세원관리과장
제 목 : 세금계산서합계표 디스켓 제출

2005년 2기 확정 세금계산서합계표를 아래와 같이 수록하여 제출합니다.

세 무 서		구로	사업자등록번호			215-81-58684
디스켓 설명	사 용 기 종		수록 내용	매출	권번호	9001
	전 환 방 식				건수(매수)	3 (5)
	파일명칭(LABEL)				금액	526,103,000
					세액	610,300
	파일생성방법	COPY		매입	권번호	9501
	밀도(DENSITY)				건수(매수)	9 (13)
					금액	251,556,818
	1블록당 레코드수				세액	25,155,682
지점 및 직매장수			한글코드체계			
담당자(회계)			합		건수(매수)	12 (18)

-레이블출력

[그림] 디스켓 레이블



디스켓 Label - Microsoft Internet Explor

파일(F) 편집(E) 보기(V) 즐겨찾기(A) 도구(

세무서	구로	구 분	매 출	매 입
기 간	확정 2005년 2기	건 수	3	9
		매 수	5	13
		매출액	526,103,000	
상 호	주식회사 넥서스커뮤니티	매입액	251,556,818	
		매출세액	610,300	
전 화	02-6240-2512	매입세액	25,155,682	
파일수록명령	COPY	관리번호		
사업자등록번호		215-81-58684		

◈ 부가세신고서와 첨부서류 등 조회

[부가세신고서], [매출처별 세금계산서합계표], [매입처별 세금계산서합계표] 버튼을 누르면 해당 신고서 등의 조회/출력이 가능합니다.

- 부가세신고서 (별지 12호 서식)
- 매출처별 세금계산서 합계표 (별지 20호의 2서식)
- 매입처별 세금계산서 합계표 (별지 20호의 3서식)
- 매출처별 세금계산서 합계표 (거래처명순/Excel출력)
- 매입처별 세금계산서 합계표 (거래처명순/Excel출력)
- 매출처별 계산서 합계표
- 매입처별 계산서 합계표
- 매출처별 계산서 합계표(연간/Excel)
- 매입처별 계산서 합계표(연간/Excel)
- 수출실적 명세서
- 영세율 첨부서류 제출 명세서
- 부가가치세 대사조정-매출
- 부가가치세 대사조정-매입

2500. 부가가치세

- 매출액 비교
- 거래처 사업자등록번호 유효성 체크
- 업종별 매출구분
- 주민등록번호 매출 Excel
- 신용카드 매출전표 수취명세서
- 신용카드 매출전표 발행금액등 집계표
- 매입세액 불공제분 계산근거
- 공통매입세액 안분계산
- 공통매입세액 안분계산명세서
- 총괄납부신고명세서
- 총괄납부서
- 총괄납부부가세신고서
- 건물등 감가상각자산 취득명세서
- 부동산임대공급가액(간주임대료)입력
- 부동산임대공급가액(간주임대료)명세서
- 수입금액명세서(공인회계사,세무사용)

참고) 홈택스 서비스 이용자를 위한 전자신고 방법

① 전자신고 프로그램 실행

해당 컴퓨터에 설치되어 있는 전자신고 프로그램을 실행시킵니다. 만약 컴퓨터에 전자신고 프로그램이 설치되어 있지 않은 경우엔 국세청 홈택스 홈페이지(www.hometax.go.kr)에 들어가서 전자신고 프로그램을 다운 받으시면 됩니다.

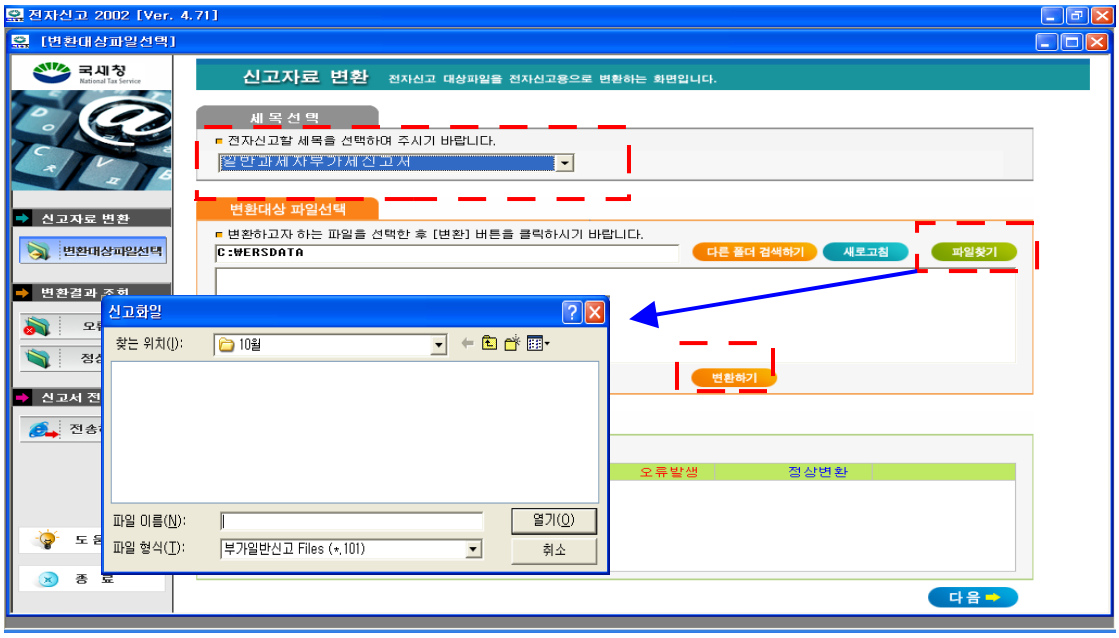
[그림] 전자신고 초기화면

-최신버전 확인을 클릭 하신 후 다음을 눌러 실행하는 것을 권장합니다.

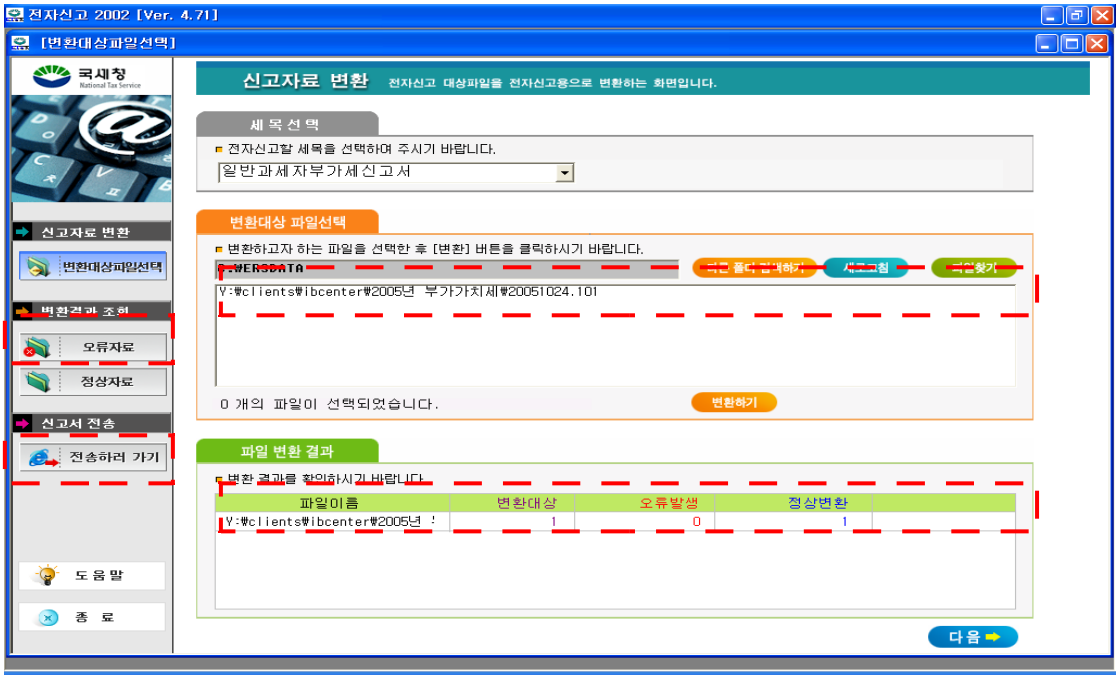
② 파일변환하기

신고하고자 하는 세목을 선택한 후 **[파일찾기]**를 클릭하여 부가가치세 관리에서 저장한 전자신고 파일을 찾아 선택 한 후 **[변환하기]**를 클릭합니다.

[그림] 변환대상파일선택



[그림] 파일변환 후 전자신고 화면



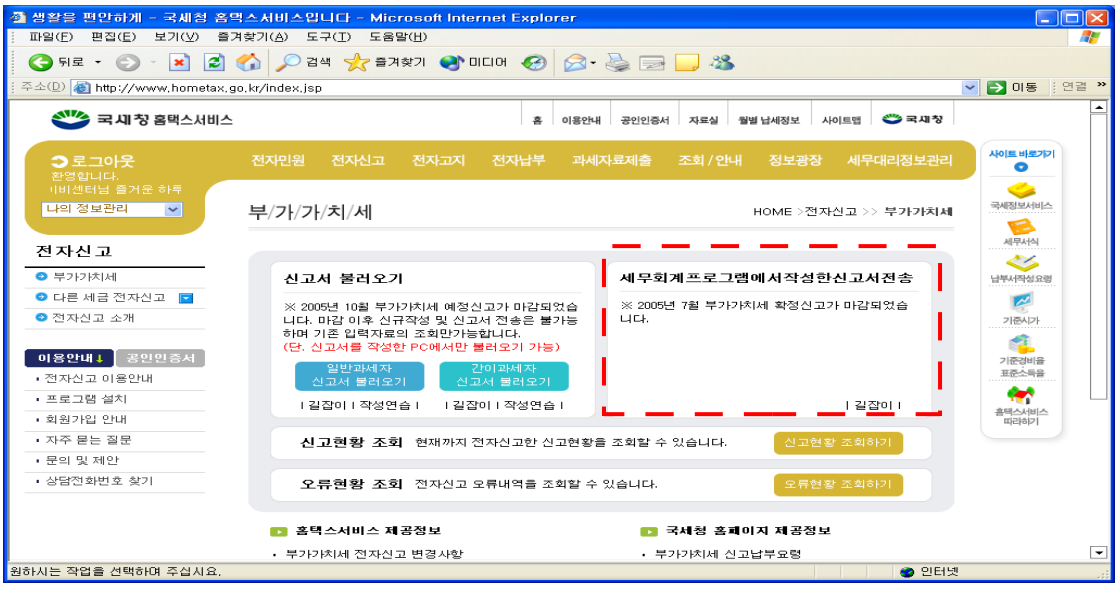
위에 보이는 화면과 같이 오류발생이 없이 정상변환이 되어야만 전자신고가 가능합니다. 따라서 오류가 발생한 경우엔 오류자료를 클릭하면 오류사항이 출력되오니 확인하여 수정을 한 다

음 다시 파일변환부터 신고작업을 해야 합니다.

③ 전송하러가기-로그인

올바르게 변환이 된 경우엔 화면 왼쪽에 보이는 **[전송하러가기]**를 클릭한 후 아이디와 패스워드를 입력합니다.

[그림] 전자신고 로그인 화면



④ 신고서 전송

로그인하면 위의 화면과 동일한 화면이 출력됩니다. 붉은 칸에 보이는 세무회계프로그램에서 작성한 신고서 작성을 클릭하시면 직전에 변환하였던 전자신고 파일이 보입니다. 해당 파일을 선택한 후 신고서 전송을 하면 최종적으로 국세청에 신고됩니다. (위의 화면은 메뉴얼을 작성하는 시점이 부가가치세 신고가 마감된 이후라서 전송하기 화면이 안보이는 것입니다.) 전자신고가 완료되면 접수증과 신고 내역이 출력되므로 출력하여 보관하는 것을 권장합니다.