



전산세무2급

실기 제9강 부가가치세신고서(예정누락)

다음에 제시된 문제를 (주)새길전자 (회사코드:1000)를 선택하여 입력하시오

- 하나의 회사로 여러 개의 문제를 풀이하므로 풀이가 끝나면 프로그램 종료시에 데이터를 저장하지 않도록 한다 만일 종료시 저장했다면 다음 문제 풀이시 작업된 데이터를 불러오지 않는 방법을 선택한다

1. 다음은 2011년 제1기 예정신고서 누락 자료이다 2011년 제1기 확정신고서 부가가치세신고서의 해당란 (가산세 포함)에 다음의 누락금액을 반영하여 신고하시오 (예정신고누락액은 부가가치세신고서 및 매입매출처별 세금계산서합계표에도 누락된 자료이다. 전료입력은 생략하고 미납일수는 91일로 가정한다) <제14회>

- 1) 제품 매출 관련 세금계산서 1매
(고의 또는 부당한 방법에 의한 누락은 아니다)
(공급가액은 7,000,000원이고 부가가치세는 700,000원이다)
- 2) 원재료 매입관련 세금계산서 1매
(공급가액은 3,000,000원이고 부가가치세는 300,000원이다)
- 3) 업무이사가 다음의 제품을 무상으로 업무와 관련없이 개인적으로 사용함
(제품원가 1,500,000원 , 시가 2,000,000원)
- 4) 제품의 영세율세금계산서 발행매출 1건 (공급가액 5,000,000원)



2. 다음은 제2기 예정신고기간에 누락된 자료이다 제2기 확정 부가가치세 신고서의 해당란에 누락된 자료와 가산세를 반영하시오(부가가치세신고서 및 매출, 매입처별 세금계산서합계표에도 누락된 자료이며 미납일수는 91일)

<제17회>

- 1) 임가공용역을 제공하고 발행한 영세율세금계산서 1매 (공급가액 1,000,000원, 부가가치세 0원)
- 2) 비사업자인 개인에게 신용카드로 소매 매출한 제품 880,000원 (부가세포함, 세금계산서 발행 대상이 아님)
- 3) 비품을 매입하고 받은 세금계산서 1매 (공급가액 500,000원, 부가가치세 50,000원)
- 4) 수입세금계산서 1매 (공급가액 200,000원, 세액 20,000원)

3. 제1기 부가가치세 예정신고시 누락된 자료이다 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오 전표 입력은 생략하고 부가가치세신고서에만 반영한다 확정신고일은 7월25일이며 미납부일수는 91일이고 납부불성실가산세율은 1일 3/10000이다 확정신고시에 미납세금을 납부한 것으로 가정한다

<제21회>

- 1) 제품을 판매하고 발급한 세금계산서 1매
(공급가액 5,000,000원 세액 500,000원)
- 2) 제품을 해외로 직접수출하고 받은 외화입금증명서 1매 (공급가액 9,000,000원)
- 3) 제품을 거래처에 선물로 증정
(제품원가 3,000,000원, 제품시가 4,000,000원)
- 4) 비품(컴퓨터)를 구입하고 받은 세금계산서 1매
(공급가액 2,000,000, 세액 200,000원)



4. 제2기 예정 부가가치세신고시 누락된 자료이다 예정누락분과 가산세를 제2기 확정 부가가치세 신고서에 반영하시오 예정신고일은 10월25일 이며 미납부 경과일수는 92일이고 확정신고시에 미납 세금을 납부한 것으로 가정한다 <제23회>

- 1) 제품을 판매하고 발급한 세금계산서 1매 (공급가액 7,000,000원 , 세액 700,000원)
- 2) Local L/C에 의하여 수출대행사에 제품을 판매하고 발급한 영세율 세금계산서 1매 (공급가액 20,000,000)
- 3) 제품을 대표이사인 개인적용도로 사용 (제품원가 2,000,000원 제품시가 3,000,000원)
- 4) 구입한 원재료를 공장기계의 부속품으로 사용 (구입원가 500,000원 시가 550,000원)

5. 다음은 2기 예정부가가치세 신고시 누락된 자료이며 매입 , 매출처별세금계산서합계표 제출에도 누락되었다 예정신고누락분과 가산세를 제 2기 확정 부가가치세 신고서에 반영하여 2012.1.25 신고납부한다 (미납일수는 92일로 가정) <세무1급>

- 1) 상품매출분 세금계산서 (공급가액 5,000,000원, 세액 500,000원)
- 2) 업무용 승용차 (5인승)를 구입하고 발급받은 세금계산서 (공급가액 18,000,000원, 세액 1,800,000원)
- 3) 원재료 매입하고 발급받은 세금계산서 (공급가액 2,000,000원 , 세액 200,000원)

