



전산세무2급

실기 제15강 매입세액불공제

다음에 제시된 문제를 (주)새길전자 (회사코드 8000)를 선택하여 입력하시오

1. 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 사업자로서 2011년 2기 예정 부가가치세 신고시 공통 매입세액을 안분계산하고자 한다 기존의 입력된 자료는 무시하고 2011년 2기 예정분 자료가 다음과 같다고 가정하여 부가가치세 신고 부속서류 중 매입세액불공제내역(공통매입세액의 안분계산 서식 포함)을 작성하시오 2011년 2기 예정신고시 주어진 자료 이외에 매입세액 불공제 내역은 없다고 가정한다 <제28회>

- 과세매입세액 1,440,000,000원 * 면세매입가액 160,000,000원
- 과세공급가액 1,785,000,000원 * 면세공급가액 315,000,000원
- 과세사업예정사용면적 600m² * 면세사업예정사용면적 200m²
- 공통매입가액 240,000,000원 * 공통매입세액 24,000,000원

2. 다음의 내용을 토대로 2011년 1기 확정 부가가치세신고시 납부세액재계산을 하여 공제받지 못할 매입세액명세서 (매입세액불공제내역)을 작성하시오 <제33회>

- 2010년 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 자산의 구입내역

계정과목	취득일자	공급가액	부가가치세	비고
기계장치	2010.7.1	10,000,000원	1,000,000원	
공장건물	2010.8.10	100,000,000원	10,000,000원	
상품	2010.10.20	1,000,000원	100,000원	



- 2010년 제2기 부가세 확정신고시 공동매입세액에 대한 안분계산 및 정산은 정확히 신고서에 반영되었다
- 2010년 및 2011년의 공급가액 내역

구분	2010년 제2기	2011년 제1기
과세사업	100,000,000원	80,000,000원
면세사업	100,000,000원	120,000,000원

3. 다음 자료는 과세사업과 면세사업을 겸영하는 (주)삼성전자의 2011년 제2기 확정신고기간의 거래내역이다 아래의 거래내역을 보고 제2기 확정신고기간의 공제받지 못할 매입세액명세서를 작성하시오 <제35회>

<거래내역>

- 모든 거래는 세금계산서 수취거래로서 부가가치세별도의 금액임
- 한성전자에 휴대폰을 10대(단가 400,000원) 구입하여 전량 거래처에 무상으로 제공하다
 - 대표자의 업무용승용차 (1.600CC)의 고장으로 인해 이의 수리비 100,000원을 오토자동차에 지출함
 - 면세사업에만 사용할 목적으로 난방기를 온방산업에서 250,000원에 구입하고 당기 소모품비로 처리함
 - 기린상사로부터의 상품매입액 2,000,000원 세금계산서합계표상의 공급받는자의 등록번호가 착오로 일부 오류기재 됨(세금계산서는정확히 기재됨)



4. 다음 자료를 보고 당사 (과세 및 면세 겸영사업자)의 2010년 1기 예정 부가가치세 신고시 부가가치세 신고부속서류 중 공제받지 못할 매입세액명세서(매입세액불공제내역)을 작성하라 단 아래의 매출과 매입은 모두 관련 세금계산서 또는 계산서를 적정하게 수수한 것이며 과세분 매출분과 면세분 매출은 모두 공동매입분과 관련된 것이다 <제3기>

구분		공급가액	세액	합계액	매수
매출내역	과세분	40,000,000	4,000,000	44,000,000	7
	면세분	60,000,000	-	60,000,000	3
	합계	100,000,000	4,000,000	104,000,000	10
매입내역	과세분	30,000,000	3,000,000	33,000,000	6
	공동분	50,000,000	5,000,000	55,000,000	3
	합계	80,000,000	8,000,000	88,000,000	9

5. 다음 (주)삼성전자의 부가가치세 과세 재화와 면세 재화 제조에의 사용여부가 불분명한 원재료 매입분에 대한 공동매입세액 정산자료를 통해 계산하고 제1기 부가가치세 확정 신고서에 반영하시오

매출구분	제1기 예정	제1기 확정	계
과세	40,000,000	90,000,000	130,000,000
면세	60,000,000	70,000,000	130,000,000
총계	100,000,000	160,000,000	260,000,000

- 총 공동매입세액 (2011.1.1~6.30) 13,240,000
- 제1기 예정신고시 기 불공제 매입세액 4,200,000

