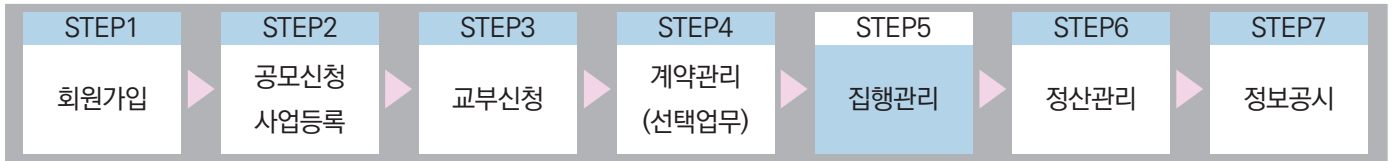




부가가치세 제외 집행 방법



e나라도움 업무처리 절차



I

부가가치세 집행 안내

1. 부가가치세 집행 안내

□ 부가가치세 집행 제외 안내

※ 보조사업자가 보조금 집행 시 공급가액은 보조금으로 집행하고, 부가가치세는 보조사업자의 자기부담금으로 집행해야 하는 보조사업인 경우, 부가세를 제외하고 집행 또는 집행취소를 통해 부가세를 복원처리 한다.

□ 총 보조사업비의 부가세 포함 예시

① e나라도움에 등록한 총 보조사업비 중 별도의 부가가치세 금액이(자기부담금) 포함하지 않은 경우

ex) e나라도움 총 보조사업비 : 1,000만 원
국고보조금 1,000만 원 + 부가가치세는 별도 집행

② e나라도움에 등록한 총 보조사업비 중 별도의 부가가치세 금액과 자기부담금 사업비를 포함한 경우

ex) e나라도움 총 보조사업비 : 1,200만 원
국고보조금 1,000만 원 + 자기부담금 200만 원(부가가치세 100만 원 포함)

※ 별도의 부가가치세를 자기부담금으로 집행하지 않고, 보조금으로 지출한 경우 집행취소를 통해 복원할 수 있다.



경로 : 집행정산》집행관리》집행관리》집행정보 등록

부가가치세 제외 집행 방법



[일반집행(세목우선) - 증빙 및 보조세목 선택]

- ③ [일반집행(세목우선)] 화면에서 집행할 ① 보조세목, 집행용도, 증빙을 선택한다.
 - ④ ② 보조금카드, 전자(세금)계산서, 기타 증빙의 증빙을 선택하고 ③ 공급가액만 입력한다.
예시) 총 집행액 110,000원 = 공급가액 100,000원 + 부가세액 10,000원인 경우,
공급가액만 보조금 재원의 집행액에 입력한다.
- ☑ 전자(세금)계산서 또는 보조금카드 집행은 부가세액을 자동으로 불러오므로, 집행액과부가세액은 수정하여 집행등록 한다.

일반집행(세목우선)

문고답하기 집행관리 > 집행관리 > 집행정보 등록

사업연도 2017 사업명 [국고보조금통합관리시스템]

※ 입력방법 : 집행정보 및 거래처정보를 입력한 후 하단의 행우가로 입력값 확인 후 저장합니다.

기집행정보(복사대상) 가져오기

집행현황조회

이전 페이지

전체초기화

※ 교부용 보조비목·세목(민간경상·자본보조, 자치단체경상·자본보조 등)으로 신청한 경우 집행불가. (사업변경 신청을 통해 집행 세목으로 변경 후 집행 가능)

집행정보

< 이전

다음 >

신규입력

재사용입력

1 보조세목	유형자산·자산취득비	*작성일자(실행일자)	2019-07-05		
*집행용도					
품목		*중요재산정보	<input checked="" type="radio"/> 예 <input type="radio"/> 아니오 중요재산정보등록	증빙액(A)	
2 증빙선택	전자세금계산서	정산서류 등록	개별파일첨부 공용파일첨부	기사용액(B)	
승인번호		인력정보	인력등록 ※[인력등록] 버튼은 집행정보등록(행 추가 또는 저장)후 활성화 됩니다. 거래처가 개인이면 인력등록 대상이 아닙니다.	등록가능액(A-B)	

재원정보

직접입력

자동계산

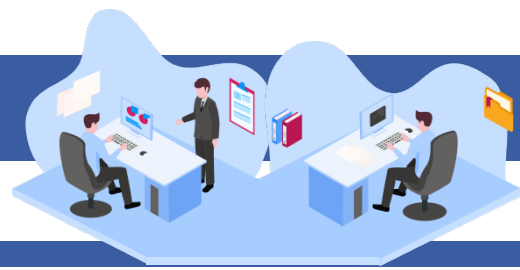
원단위

십원단위

설정저장

재원초기화

재원구분	집행액(A=B+C)	부가세액(B)	공급가액(C)	등록가능액	이체가능액
합계	100,000	0	100,000	19,429,000	19,429,000
국고보조금	100,000	0	100,000	9,642,625	9,642,625
자기부담금	0	0	0	9,786,375	9,786,375
합계	100,000	0	100,000		



부가가치세 제외 집행 방법

[일반집행(세목우선) - 이체구분 선택]

- ⑤ 거래처 정보를 입력한 후, ④ 이체구분 항목을 [거래처계좌로이체] 또는 [보조금계좌로이체]를 선택한다. 보조금계좌로 이체하는 경우 사유는 상위보조사업자와 협의 또는 관리적으로 알 수 있는 내용으로 입력한다.
- ☑ 거래처 계좌로 이체로 진행하는 경우, e나라도움에서는 110,000원 중 공급가액 100,000원만 입력했으므로, 거래처에게 100,000원을 이체하고 부가세액 10,000원은 보조사업자가 직접 이체 한다.
 - ☑ 보조금계좌로이체로 진행하는 경우, 총 집행액 110,000원 중 공급가액 100,000원이 보조사업자의 보조금계좌로 이체되며, 이체된 100,000원과 보조사업자의 별도 부가세 지출금액 10,000원을 합쳐서 직접 거래처로 이체한다.

※ 중간저장 처리시 집행상태가 임시저장으로 저장되며, 행수정 처리시 집행등록이 완료됩니다. 중간저장

▶ 거래처 정보

↻ 거래처정보 초기화
자주쓰는 거래처 계좌
자주쓰는 거래처 계좌 등록
최근집행 거래처 계좌 정보

*거래처구분	<input type="radio"/> 법인사업자 <input type="radio"/> 개인사업자 <input checked="" type="radio"/> 개인 <input type="radio"/> 해외		
*성명	<input type="text"/> <input type="checkbox"/> 민감정보	*주민등록번호	<input type="text"/> - <input type="text"/> 주민등록번호확인
대표자명	<input type="text"/>	전화번호	<input type="text"/>
업태	<input type="text"/>	업종	<input type="text"/>
주소	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		
*은행명	선택 ▼ 자주쓰는 거래처 계좌 (계좌조회)	*계좌번호	<input type="text"/> 4 입력
*예금주명	<input type="text"/> 예금주(실명) 조회	*이체구분	<input checked="" type="radio"/> 거래처계좌로이체 <input type="radio"/> 보조금계좌로이체
내통장표시	<input type="text"/>	받는통장표시	<input type="text"/>

▶ 처리구분
 ☒ 행삭제
 ☐ 집행요청
 ☐ 지출결의서
 ☐ 이체실행

▶ 집행·거래처정보 입력현황 ※ 행추가/행수정/행삭제 처리시 즉시 반영됩니다.

+ 행추가
행수정
- 행삭제

□	보조세목정보		작성일자	증빙구분	거래처정보		은행명
	집행용도	보조세목			거래처명(성명)	사업자번호(생년월일)	



총 보조사업비에 자기부담금과 부가가치세가 포함된 경우

- ① **1** 보조사업자는 집행등록 할 사업을 선택한 후 검색한다.
- ② **2** [일반(증빙우선)] 또는 [일반(세목우선)] 집행방법을 선택하여 집행등록 화면으로 이동한다.

☒ 일반(세목우선) 집행화면으로 예시 설명

FIS 한국재정정보원
Korea Fiscal Information Service

부가가치세 제외 집행 방법



[일반집행(세목우선) - 증빙 및 보조세목 선택]

- ③ [일반집행(세목우선)] 화면에서 집행할 ❶ 보조세목, 집행용도, 증빙을 선택한다.
- ④ ❷ 보조금카드, 전자(세금)계산서, 기타 증빙의 증빙을 선택하고 자기부담금 ❸ 집행액에 부가세액을 포함하여 집행등록 한다.

예시) 총 집행액 110,000원 = 공급가액 100,000원 + 부가세액 10,000원인 경우, 자기부담금 집행액 항목에 자기부담금으로 지출할 사업비와 부가세를 합하여 입력한다.

☒ 전자(세금)계산서 또는 보조금카드 집행은 부가세액을 자동으로 불러오므로, 집행액과 부가세액은 수정하여 집행등록 한다.

일반집행(세목우선)

문고답하기 집행관리 > 집행관리 > 집행정보 등록

사업연도 2017 사업명 [국고보조금통합관리시스템]

※ 입력방법 : 집행정보 및 거래처정보를 입력한 후 하단의 행우가로 입력값 확인 후 저장합니다.

기집행정보(복사대상) 가져오기

집행현황조회

이전 페이지

전체초기화

※ 교부용 보조비목·세목(민간경상·자본보조, 자치단체경상·자본보조 등)으로 신청한 경우 집행불가. (사업변경 신청을 통해 집행 세목으로 변경 후 집행 가능)

집행정보

< 이전

다음 >

신규입력

재사용입력

❶ 보조세목	유형자산·자산취득비	*작성일자(실행일자)	2019-07-05		
*집행용도					
품목		*중요재산정보	<input checked="" type="radio"/> 예 <input type="radio"/> 아니오 중요재산정보등록	증빙액(A)	
❷ 증빙선택	전자세금계산서	정산서류 등록	개별파일첨부 공용파일첨부	기사용액(B)	
승인번호		인력정보	인력등록 ※[인력등록] 버튼은 집행정보등록(행 추가 또는 저장)후 활성화 됩니다. 거래처가 개인이면 인력등록 대상이 아닙니다.	등록가능액(A-B)	

재원정보

직접입력

자동계산

원단위

십원단위

설정저장

재원초기화

재원구분	집행액(A=B+C)	부가세액(B)	공급가액(C)	등록가능액	이체가능액
합계	100,000	0	100,000	19,429,000	19,429,000
국고보조금	100,000	0	100,000	9,642,625	9,642,625
자기부담금	0	0	0	9,786,375	9,786,375
합 계	100,000	0	100,000		