



부가가치세 환급 관련 상세 안내

면세과제와 과세과제의 구분

01. 연구사업에서의 면세 과제 분류

대가성에 따른 면세/과제 분류

1. 연구결과물의 소유권이 을(본교 산학협력단)에 귀속되는 협약
= 대가성 無 = 비수익사업 = **면세 (부가가치세 미 납부)**
2. 연구결과물의 소유권이 공동 또는 갑(지원기관)에 귀속되는 협약
= 대가성 有 = 수익사업 = **과세 (부가가치세 납부)**



부가가치세란?

01. 부가가치세의 납부 및 환급

- 부가가치세는 거래에 부가된 가치에 대해 부과하는 간접세로 매출 부가가치세와 매입 부가가치세로 나뉜다.

매출 부가세가 매입 부가세보다 많으면 그 차액을 납부하고
그 반대이면 그 차액을 환급 받는다.



부가가치세란?

01. 부가가치세의 납부 및 환급

- **매출부가가치세**

교수님들이 수행하시는 연구과제의 경우 거래의 성격으로 볼 때 거래처인 지원기관에게 연구의 결과물을 제공하고 그에 대한 대가로 연구비를 받는 형태이므로 산학협력단 사업자 입장에서는 '매출'입니다.

연구를 수주하여 연구비를 받는 금액에 대하여 국세청에 납부하는 부가가치세 = 매출부가가치세

- **매입부가가치세**

연구를 수행하며 물품 구입, 회의비 식대 사용 등 연구비를 사용하는 과정에서 발생하는 부가가치세로 업체에 지불하는 금액에 포함되어있음.
영수증 혹은 세금계산서 상에 표기되어있는 부가가치세.

연구비를 사용하며 발행하는 부가가치세 = 매입부가가치세



부가가치세 예산 편성

01. 과세 과제에서의 매출 부가가치세의 계상

부가가치세 과세 대상 과제의 경우 매출 세금계산서를 발행, 국세청에 부가가치세를 납부하게 되어있으므로 **예산계획 수립 시 부가가치세를 반드시 계상 해주셔야 합니다.**

부가가치세 = 공급가액의 10%

*** 산출식 = 계약금액 ÷ 110 X 10**

이때, 예산에서 편성하는 부가가치세는 '매출부가가치세'입니다.



부가가치세 공제

01. 과세 과제 연구비 사용 시의 부가가치세

세부항목

삭제	순번	지출일자	예산항목	총예산금액	지출금액	신청가능금액	공급가액	부가세	합계	신청내역	성명/거래처명
<input type="checkbox"/>	1	2017.10.16	장비구입비	772,727	0	772,727	772,727	77,273	850,000	장비구입비/ 1016/ 벤류 MH530/ 카루정 (주)카루정보통신	

현재 과세 과제 연구비 사용 시 공급가액만이 해당 비목에서 사용금액으로 차감되며
매입부가가치세 금액은 부가가치세 예산(납부 할 매출부가가치세 금액으로 편성 된 예산)에서
차감되고 있습니다.

EX) 850,000원 장비구입비를 지출한 경우

장비구입비 772,727원
부가가치세 77,273원

- 부가가치세 예산의 경우 결과적으로 매입부가가치세 사용액만큼이 초과사용 되며, 후에 초과사용분인 매입부가가치세 금액을 산학협력단에서 국세청으로부터 환급받아 보전처리하고 있습니다.



부가가치세 업무 프로세스

01. 산학협력단 부가가치세 업무 프로세스



산학협력단에서 이루어지고 있는 부가세 세무업무는 위와 같이 진행되며
매 분기별 납부와 환급이 이루어지고 있습니다.

* 세무업무와 관련한 모든 납부 및 환급은 부가가치세 예산 내에서만 이루어지고 있습니다.

따라서, 연구 진행 시 과세 과제의 경우 공급가액으로만 직접비
비목을 소진한다고 이해하시면 됩니다.



부가가치세 환급 가능 증빙 안내

01. 매입부가가치세 공제 가능 증빙기준

공제 가능 증빙

- **법인카드**
개인형 법인카드/ 연구비 전용 법인카드
모두 다 부가가치세 공제 가능
- **세금계산서**

공제 불가 증빙

- **개인카드**
- **세금계산서 미 발행 계좌이체 건**
세금계산서를 발행하지 않고 개인이
대금을 지불한 경우
- **현금지급**

법인카드 및 세금계산서 증빙의 경우 국세청에 신고가 가능하므로 **환급이 가능하나**

개인카드 사용, 세금계산서 미발행 계좌이체/ 현금사용 건의 경우 국세청에 신고가 불가하므로 **환급 불가합니다.**

공제가 불가능한 증빙(개인카드 사용, 세금계산서 미 발행 계좌이체 건)의 경우 매입부가가치세를 포함한 지출금액 전체를 공급가액으로 처리하여 해당비목 예산에서 전액 차감됩니다.



THANK YOU