

2014년 1월 1일 시행 “구리 스크랩등에 대한 부가가치세 매입자 납부특례 제도”

사업자가 제도에 참여하여 스스로의 권익을 보호할 수 있도록
세무대리인 여러분의 적극적인 협조가 필요합니다.

구리스크랩
거래계좌

신한은행

(주)구리스크랩 님
신한Cu구리계좌

계좌번호 123-45-6789-123
예금종류 구리스크랩

가입하신날 2014년 1월 1일
계좌관리점 종로점

TEL 02) 123-4567
FAX 02) 987-6543

거래하신 내용		거래 내역	이 세 금 액	부 가 가 치 세	합 계 액
20140103	(주)매출처	구리 2ton	15,000,000		
20140106	(주)매출처	구리 4ton	30,000,000	1,500,000	16,500,000
20140108	(주)매출처	구리 5ton	42,000,000	3,000,000	33,000,000
20140109	(주)매출처	구리 1ton	7,500,000	4,200,000	46,200,000
20140123	(주)매출처	구리 7ton	52,500,000	750,000	8,250,000
				5,250,000	57,750,000

Cu

구리거래계좌
신한은행

12월초 세무대리인 대상 제도 설명회 개최 예정
일정, 장소 등 자세한 사항은 관할 세무서(부가, 법인세과)로 문의하시기 바랍니다.

구리 스크랩 부가가치세 매입자납부제도란?

- 사업자 간의 구리 스크랩등 거래시 공급받는 자가 대금을 매출자에게 직접 지급하지 않고 국세청장이 지정한 금융기관(신한은행)에 개설한 공급자의 전용계좌에 입금하면 지정금융기관이 부가가치세를 국고에 납입하는 제도 (조세특례제한법 제106조의9)

참여대상 사업자 : 구리 스크랩등을 거래하는 모든 사업자

- 다음 중 어느 하나에 해당하는 물품(“구리 스크랩등”)을 공급하거나 공급받으려는 사업자 또는 수입하려는 사업자
 - ① 관세법 제84조에 따라 기획재정부장관이 고시한 관세·통계통합품목분류표(HS코드) 중 구리의 웨이스트 및 스크랩과 잉곳 또는 이와 유사한 재용해 구리의 웨이스트와 스크랩으로부터 제조된 과상의 주조물
 - ② 구리가 포함된 합금의 웨이스트 및 스크랩으로서 구리함유량이 40% 이상인 물품

주요 법령 사항

〈부가가치세 실시간 환급〉

- 구리거래계좌에 납부된 매입자의 부가가치세(매입세액)는 그 매입자가 구리스크랩등을 매출할 때 납부된 매출세액의 범위 내에서 실시간 환급
- 수입사업자의 경우 관세청에 납부한 수입부가가치세를 환급받기 위해서는 별도로 신청하여야 함
- 환급되지 않고 남아있는 세액은 예정 또는 확정신고 납부기한에 구리스크랩등 사업자(매출자)별로 국고 입금

〈특례기간 신고제도 (조세특례제한법 제108조의2)〉

- 부가가치세 예정신고 기간 중 구리 스크랩등을 거래한 개인사업자도 부가가치세 신고 가능
- 특례기간 부가가치세 신고방법은 일반 예정신고 부가가치세 신고와 동일
- 신고시 구리 매입명세서를 제출한 경우 기재된 매입세액을 구리거래계좌에 납부한 매출세액에서 환급

〈구리거래계좌 납부세액 예정고지 차감 (조세특례제한법 제108조의3)〉

- 예정고지 세액을 결정시 구리거래계좌를 통해 국고 납부된 부가가치세액 차감 결정
- 개인사업자가 부가가치세법 제48조의4에 따라 예정신고를 하는 경우 구리거래계좌에서 납부된 세액을 차감하여 신고 납부(예정고지세액은 결정취소)

〈세액공제 (조세특례제한법 제122조의4)〉

- 구리 스크랩 계좌를 사용하여 결제하거나 결제 받은 경우 계좌거래금액(매입자납부 익금 및 손금)에 대하여 다음 각 호 중 선택하여 소득세·법인세에서 세액공제 신청 가능

① 증가분 방식

- 산출세액에 전체 익금·손금의 합계액 중 매입자납부 관련 익금·손금의 합계액의 전년대비 증가액이 차지하는 비율을 곱하여 공제

$$\text{산출세액} \times \frac{[(\text{당해 과세연도의 매입자납부 익금 및 손금의 합계액}) - (\text{직전 과세연도의 매입자납부 익금 및 손금의 합계액})] \times 50\%}{\text{익금 및 손금의 합계액}}$$

② 당기분 방식

- 산출세액에 전체 익금·손금의 합계액 중 매입자납부 관련 익금·손금의 합계액이 차지하는 비율을 곱하여 공제

$$\text{산출세액} \times \frac{\text{매입자납부 익금 및 손금의 합계액} \times 5\%}{\text{익금 및 손금의 합계액}}$$

〈미참여자 등에 대해 부여되는 불이익 (조세특례제한법 제106조의9 제5항, 제6항)〉

- 구리거래계좌를 사용하지 않고 대금을 결제하거나 결제받은 경우, 매입자와 매출자에게 제품가액의 20%를 가산세로 부과
- 매입자가 부가가치세를 구리거래계좌를 통해 입금하지 않는 경우 그 매입세액은 불공제
- 매입자가 부가가치세를 지연 입금한 경우 1일 지연입금세액의 3/10,000의 가산세 부과