

## 총괄납부사업자 부가가치세 전자신고 방법(회사 사업장별 신고)

일반과세자 부가가치세는 관할 세무서에 신고, 납부합니다. 다만, 지점(종사업자)과 같이 2개 이상의 사업장을 운영하는 경우 납세자의 납부 절차 및 자금 부담 등을 해소하고자 **신고는 각 사업장 별로 신고하지만 납부는 본점(주사업자)에서 일괄 납부** 할 수 있는 예외 규정을 두어 총괄납부 할 수 있습니다.

K1-ERP(OK-ERP)에서는 2개 이상의 사업장을 [일반환경설정-회사(사업장)관리] 회사 사업장 별로 등록하여 사용하거나, 또는 [일반회계-코드관리-현장코드]에서 현장코드별로 사업장을 등록하여 운영하는 방식이 있습니다.

### 가. 총괄납부사업자(주사업자) 전자신고 방법

1) 세금계산서합계표/계산서합계표 작성 외 부가세부속서류 작성

① [일반회계-부가가치세-매출처별세금계산서합계표]에서 조회기간을 확인 후 [조회]버튼을 클릭합니다.

② 조회된 합계표 내용을 확인 후 [파일로저장]버튼을 클릭합니다.

☞ 매출처별세금계산서합계표, (매출/매입)계산서합계표 작성 방법도 위와 동일합니다.

연	번호	상호	사업자번호	오류	매출처수	해수	공급가액	세액
	0	합계			7	30	682,312,500	68,231,250
	0	전자세금계산서	사업자발행분		4	17	655,572,500	65,557,250
	0	발행분	주민발행분		0	0	0	0
	0	소계			4	17	655,572,500	65,557,250
	0	전자이외의	사업자발행분		3	13	26,740,000	2,674,000
	0	발행분	주민발행분		0	0	0	0
	0	소계			3	13	26,740,000	2,674,000
N	1	전자이외분	- -	1	1	3	7,650,000	765,000
N	2	전자외발행	111-11-11111	1	1	7	8,090,000	809,000
N	3	전자이외의발행분	123-45-67890	1	1	3	11,000,000	1,100,000

③ [일반회계-부가가치세-부가세부속서류]에서 신고할 서식을 클릭합니다.

④ 조회기간을 확인 후 [조회]버튼을 클릭합니다.

- ⑤ 조회된 내역을 확인 후 [파일로저장]버튼을 클릭합니다.
- ⑥ 부가세 부속서류는 전체 서식 중 신고대상 서식만 작성하여 파일로 저장합니다.

☞ **총괄납부사업자(주사업자)**는 부속서류 '사업장별부가세 과세표준 및 납부(환급)세액신고명세서'를 반드시 파일로 저장합니다.

## 2) 부가가치세신고서 작성

- ① [일반회계-부가가치세-부가세신고서]를 클릭합니다.
- ② **총괄납부사업자(주사업자)** 항목에 체크합니다.
- ③ 조회기간을 확인 후 [조회] 버튼을 클릭합니다.
- ④ 조회된 부가가치세신고서 내용을 확인 후 [파일로저장]버튼을 클릭합니다.
- ⑤ 부가가치세신고서 선택옵션 중 **[전자신고 파일생성]**은 반드시 체크합니다.

'사업장별부가세 과세표준 및 납부(환급)세액신고명세서'에 입력한 납부세액과 부가세 신고서에 입력한 '총괄납부 사업자 납부할 세액(환급받으 세액)'에 입력 세액은 반드시 일치해야 합니다.

**사업장별 부가가치세 과세표준 및 납부(환급)세액 신고명세서**

매입의제세액	매입의제세액	가산세	공제세액	납부세액	환출액	환입액	비고
0	0	0	10,000	400	0	0	이주사업장
0	0	0	4,000	200	0	0	이총사업장

  

**부가세신고서**

1장 일괄 | 2장 일괄

공제받지 못할 매입세액 (16)	500,514,000		50,051,400
차감계 [(15)-(16)] (17)	387,386,360 (나)		38,738,640
납부(환급)세액 (환출세액(가) - 환입세액(나)) (18)		(다)	29,492,610
그 밖의 공제, 공제세액 (19)	0		0
신용카드매출전표발행공제 등 (20)	0	(21)	0
합계 (22)	0	(23)	0
예정신고매환급세액 (24)	0	(25)	0
사업장수자의 대리납부 가납부세액 (26)	0	(27)	0
신용카드사업자의 대리납부 가납부세액 (28)	0	(29)	0
가산세액 (30)	0	(31)	0
처가감하여 납부할 세액 (환급받을 세액) (32)	29,492,610		
<b>총괄납부 사업자 납부할 세액 (환급받을 세액)</b>			<b>600</b>

### 3) 전자신고 -일반 [전자신고파일제작]

- ① [일반회계-부가가치세-전자신고-일반]을 클릭합니다.
- ② [제출자가 인적사항] 탭에서 전자신고용ID(총괄납부사업자-주사업자ID)를 입력합니다.
- ③ 제출자 인적사항 등록 내용을 확인합니다.

[부가세제작] 탭을 클릭하면 파일로 저장된 부가가치세신고서와 각종 부가세 부속서류가 표시됩니다.

저장된 부가세 신고서식을 확인 후 [전자신고서 제작]버튼을 클릭합니다.

보관파일명을 입력 후 [저장]버튼을 클릭합니다.

### 4) 부가가치세변환 후 신고서전송하기

- ① 국세청 홈텍스 서비스에서 제공하는 부가가치세 변환프로그램을 실행하여 부가세신고서를 변환 후 신고서를 전송합니다.

### 나. 총괄납부사업자-(중)사업자 전자신고 방법

## 1) 세금계산서합계표/계산서합계표 작성 외 부가세부속서류 작성

합계표 작성방법 및 부가세부속서류 작성 방법은 총괄납부사업자(주사업자)와 동일합니다.

☞ 총괄납부 (중)사업자는 부속서류 '사업장별부가세 과세표준 및 납부(환급)세액신고명세서'를 작성하지 않습니다.

## 2) 부가가치세신고서 작성

- ① [일반회계-부가가치세-부가세신고서]를 클릭합니다.
- ② 총괄납부사업자(중)사업자 항목에 체크합니다.
- ③ 조회기간을 확인 후 [조회]버튼을 클릭합니다.
- ④ 조회된 부가가치세신고서 내용을 확인 후 [파일로저장]버튼을 클릭합니다.

부가세신고서 화면입니다. 상단에는 조회, 출력, 종료 버튼과 날짜 선택창(2019-04-01 ~ 2019-05-30)이 있습니다. 중앙에는 전자신고 파일생성, 사업장현황명세서 출력, 영세율서류, 부가가치세영세율명세서, 불공정거래신고, 임대가액, 파일보기, 파일로저장 등 다양한 기능 버튼이 있습니다. 하단에는 신고 유형(가산세 신고, 수정신고, 결정환급)과 사업장 유형(사업자단위과세특정사업자, 합입(수회)계산서(면세)에 의해 매입포함, 총괄납부사업자(주사업자), 총괄납부사업자-(중)사업자)를 선택할 수 있는 옵션이 있습니다. '총괄납부사업자-(중)사업자' 항목이 체크되어 있습니다.

## 3) 전자신고 -일반 [전자신고파일제작]

- ① [제출차 인적사항] 탭에서 전자신고사용자ID (총괄납부사업자-중사업장ID)를 입력합니다.
- ② 제작방법은 총괄납부 사업자(주사업자) 와 동일 합니다.

전자신고, 부가세 신고도우미 [ 657 ] 화면입니다. 상단에는 기간 선택창(2019-04 ~ 2019-06)과 비밀번호(1111)가 표시되어 있습니다. 중앙에는 제출차 인적사항, 신고 파일, 전자신고서 제작, 암호화하여 제작, 존재하는 서식만 표시 등 옵션이 있습니다. 하단에는 '제출차 인적사항' 탭이 선택되어 있으며, '부가세제작' 항목이 강조되어 있습니다. 하단에는 '현장코드 단위 신고', '사업자 단위 신고', '수정신고(경정환급)' 등 신고 유형을 선택할 수 있는 옵션이 있습니다. 하단에는 '제출차 인적사항' 탭이 선택되어 있으며, '부가세제작' 항목이 강조되어 있습니다. 하단에는 '현장코드 단위 신고', '사업자 단위 신고', '수정신고(경정환급)' 등 신고 유형을 선택할 수 있는 옵션이 있습니다.

NO	회사명	현장	마감기간	코드	서식명	유무	일련 NO.
657	부가세 신고 도우미		2019년 1기확정	V101A	일반과세자 부가가치세 신고서	✓	
				V101B	일반과세자 부가가치세 신고서	✓	
				V101C	일반과세자 부가가치세 신고서	✓	
				V101D	일반과세자 부가가치세 신고서	✓	
				V104A	세금계산서합계표(표지)	✓	
				V104B	매출처별 세금계산서 합계표(갑,을)	✓	
				V104C	매입처별 세금계산서 합계표(갑,을)	✓	
				V105B	매입처별 세금계산서 합계표(갑,을)	✓	
				V105C	매입처별 세금계산서 합계표(갑,을)	✓	

## 4) 부가가치세변환 후 신고서전송하기

- ① 부가세신고서를 변환 후 신고서 전송하는 방법 총괄납부사업자(주사업자)와 동일합니다.