

과세 과제(부가세) 연구비 청구 안내

- 주요내용
 - 과세 과제 확인방법(2p)
 - 연구비 구성(3p)
 - 연구비 청구1(일반적인 청구방법) (4p)
 - 연구비 청구 (연구비 잔액/한도 초과 집행 시 청구 방법) (6p)
 - 연구비 집행액, 잔액, 공급가액, 부가세액 확인(7p)

✓ 과세 과제(부가세 과제) 연구비 청구

➤ 과세 과제 확인방법

(1) 부가세

- 금액 확인
- 금액 없으면 해당 없음

(2) 면과세

- 과세 확인
- 면세는 해당 없음

연구과제관리 x

● 연구과제관리(RPRO::RPRO30030)

연구과제번호	R-2018-00844	내외구분	교외	과제캠퍼스	천안	법인계약명의	산단(천안)
연구책임자		소속연구소		연구과제상태	수행	연구형태	단독과제
지원기관	중앙부처 / 교육부 /	/ 기타					
주관기관명				주관과제명			
한글과제명	연구						
영문과제명				과제당시소속			
연구기간	2018-07-11	(1)	-30 / 1	☐ 다년차과제여부	등록일시	2018-07-13 13:13	
연구비	(현금) 20,909,091	(부가세)	2,090,909	(현물) 0	(총액) 23,000,000	간접비금액	995,671
						간접비율	5.00 %

* 통계정보를 입력하여주십시오.

기본정보 | 연구비 | 연구비입금 | 실행예산 | 참여연구원 | 연구보고서 | 통계정보 | 첨부파일 | 과제구성도 | 참여기관

은행	농협은행	계좌번호	3550017	예금주	단국대학교천안캠퍼스	한국연구재단(인문사회)
수입구분(관)	산학협력수익	수입상세구분(항)	연구수익	(2)	면과세	과세
카드구분	농협은행	카드과제번호		하나농협카드번호연결	총괄과제번호	-- -- -- --
☐ 장학금과제 ☐ 인력양성사업 ☐ 국가R&D과제 ☐ 학생인건비통합관리 ☐ 대응자금과제 ☐ 보안과제 ☐ 참여율100%여부 ☐ 선지급여부				1차년도 과제번호	-- -- -- --	
책임자연락처		책임자전화번호		책임자이메일	KRI연결과제번호	-- -- -- --
지원기관담당자		지원기관연락처		이메일	정부과제번호	
담당자	황미선	담당자연락처	041-550-1803	담당자이메일	산단과제번호	-- -- -- --
종결여부	N	종결일자		연구비사용기간	2018-07-11 ~ 2018-11-30	업적코드
포기여부	N	포기일자		패널티여부	N	패널티적용기간
회계단위	산학협력단(천안법인)	회계사업	0000133	연구비사업	예산조직	7000000030

천안캠퍼스 산학협력단 연구지원

✓ 과세 과제(부가세 과제) 연구비 청구

➤ 연구비 구성

(1)연구비=공급가액

※ 총 연구비=(1)공급가액(인건비 + 직접비 + 간접비)+(3)부가세

(2)실행예산의 총액은 (1)공급가액과 동일

(3)부가세(매출)는 국세청에 납부하는 세액이므로, 연구비로 인식하지 않음

(4)청구금액(실 사용금액)은 공급가액. 연구비 집행(매입)시 발생한 부가세(매입)도 국세청에 신고 되므로, 연구비로 인식하지 않음. 영수증에 표시된 공급가액, 부가세액 중 공급가액이 연구비 청구금액.

● 연구과제관리(RPRO::RPRO30030)

연구과제번호	R-2017-00938	내외구분	교외	과제캠퍼스	천안	법인계약명의	산단(천안)
연구책임자		소속연구소				연구과제상태	수행
지원기관						연구형태	위탁과제
주관기관명		주관과제명					
한글과제명							
영문과제명		과제당시소속	의과대학 의예과				
연구기간	(1) 2017-06-29 ~ 2018-01-28 / 1	□ 다년차과제여부		등록일시	2017-07-10 15:04		
연구비	(한금) 90,909,091	(3) 부가세	9,090,909	(한금)	0	(총액)	100,000,000
						간접비금액	4,324,261
						간접비율	4.99 %

기본정보 연구비 연구비입금 실행예산 참여연구원 연구보고서 통계정보 첨부파일 과제구성도 참여기관

순번	비목구분	비목코드	비목명	최초예산액	현금	이자금액	이월금액	예산금액	(4) 청구금액	잔액	
1	인건비	10N010	인건비	56,972,290	56,972,290	0	0	56,972,290	40,735,591	16,236,699	- 933,068*1명*7=6,531,480, 2,38
2	직접비	20N070	유인물비	7,167,540	7,167,540	0	0	7,167,540	797,517	6,370,023	- 최종보고서 36,272*50=1,813,6
3	직접비	20N080	전산처리비	350,000	350,000	0	0	350,000	0	350,000	- 토너 200,000*1 = 200,000, 프
4	직접비	20N090	시약 및 연구용 재료비	18,050,000	18,050,000	0	0	18,050,000	3,219,880	14,830,120	- CAT PRO 검사 10,000*30=300
5	직접비	20N100	회의비	1,710,000	1,710,000	0	0	1,710,000	1,183,664	526,336	- 자료수당 150,000*3=1,350,0
6	직접비	20N110	임차료	450,000	450,000	0	0	450,000	190,910	259,090	임차료 150,000*3=450,000
7	직접비	20N120	교통통신비	1,885,000	1,885,000	0	0	1,885,000	624,978	1,260,022	우편요금(택배) 5,000*377=1,885
8	간접비	70N010	간접비	4,324,261	4,324,261	0	0	4,324,261	4,324,261	0	인건비*경비의 5%이내

(2) 90,909,091 90,909,091 0 0 90,909,091 51,076,801 39,832,290

✓ 과세 과제(부가세 과제) 연구비 청구

➤ 연구비 청구 1 (일반적인 청구 방법)

(1) **사용금액**은 영수증의 총 금액
(공급가액+부가세)임

(2) **공급가액**은 영수증의 공급가액.
연구비 실청구금액 및 잔액 계산
시 이 공급가액으로 계산됨

(3) **부가세**는 영수증의 부가세액.
매입공제여부 체크는 필수

- 공제대상인데 체크를 해제할 경우 사용금액으로 연구비가 처리되어, 추후 부가세 금액만큼 지원기관에서 불인정됨
- 단, 불공제 항목(도서, 우편요금, 병원진료비, 여객운송(항공, 철도, 버스, 택시) 등)인 경우는 체크 해제 되어야 하며, 부가세 금액은 0원임
- 간이과세자인 경우 부가세 금액은 0원임

● 연구비청구(연계카드)(PCOS::PCOS20210)

연구비청구 등록

비목	전산처리비	사용용도	전산처리 · 소모품비	청구일자	2017-11-13
청구제목	전산처리비 전산처리 · 소모품비 기타			☐ 이자사용여부	☐ 결의서미생성여부

● 청구정보

청구내역	복사용지				
상호명	스타오피스	세금계산서연결	출력	증빙/발행일자	2017-10-19
거래일자	2017-10-19	증빙상세	기타거래처	매입공제여부	☒
사용금액 (1)	100,000	공급가액 (2)	90,910	부가세 (3)	9,090
첨부파일	첨부파일				

☐	순번	거래일자	상호명	사용금액	결재일자	카드번호	승인번호	승인일자
☐	1	2017-10-19	스타오피스	100,000	2017-11-23	5531	30000004	2017-10-20

100,000

추가 삭제 저장

✓ 과세 과제(부가세 과제) 연구비 청구

➤ 연구비 청구 2 (일반적인 청구 방법)

- 불공제 항목이 아니고, 영수증에 부가세 금액이 없는 경우 국세청 홈택스에서 “부가가치세 일반과세자” 라면 부가세액을 계산하여 입력함.

(부가세액=총금액-(총금액÷1.1))

(국세청 홈택스

www.hometax.go.kr > 조회/발급 > 사업자상태 : 사업자등록번호로 조회 > 사업자등록번호 입력 후 조회하기)

- 카드사용내역을 시스템을 통해 연동시킨 경우 불공제 항목을 제외한 항목은 정산할 영수증의 공급가액, 부가세액과 맞는지 확인을 함. 금액이 맞지 않을 경우 부가세 금액을 수정하여 동일하게 맞춤.

연구비청구(연계카드)(PCOS::PCOS20210)

연구비청구 등록

비목	전산처리비	사용용도	전산처리 · 소모품비	청구일자	2017-11-13
청구제목	전산처리비 전산처리 · 소모품비 기타			☐ 이차사용여부	☐ 결의서미생성여부

■ 청구정보

청구내역	복사용지				
상호명	스타오피스	세금계산서연결	출력	증빙/발행일자	2017-10-19
거래일자	2017-10-19	증빙상세	기타거래처	매입공제여부	☒
사용금액	(1) 100,000	공급가액	(2) 90,910	부가세	(3) 9,090

첨부파일 첨부파일

☐	순번	거래일자	상호명	사용금액	결제일자	카드번호	승인번호	승인일자
☐	1	2017-10-19	스타오피스	100,000	2017-11-23	5531	30000004	2017-10-20

100,000

추가 삭제 저장

✓ 과세 과제(부가세 과제) 연구비 청구

➤ 연구비 청구 (연구비 잔액/한도 초과 집행 시 청구 방법) ; 연계카드외 입력

- 청구 예시 : 연구비 잔액(공급가액) 17,351원
영수증 결제금액 20,000원(공급가액 18,181원, 부가세 1,819원)

(1) 청구정보 중 공급자 정보 입력

- 증빙구분 : 법인카드
- 증빙/발행일자 : 카드결제일자
- 증빙상세 : 기타거래처
- 카드번호 : 카드결제 한 카드의 카드번호 16자리 입력
- 거래처명 및 거래처 사업자등록번호 입력
- 매입공제여부 : 체크 해제 필수

(2) 청구 및 집행정보

- 청구금액 : 영수증 결제금액 20,000원이 아닌 연구비 잔액 17,351원 입력
- 부가세 : 0원으로 입력

※ 청구 후, 차액 2,469원(20,000원-17,531원)은 해당과제 연구비 계좌로 반납

연구비청구(연계카드외)(PCOS::PCOS20110)

연구비청구 등록

비목	회의비	사용용도	회의비	청구일자	2017-12-29
청구제목	회의비 / 회의비			☐ 이자사용여부	☐ 결의서미생성여부

회의내역 ※ 주말 또는 원거리 회의 시, 사유 자세히 작성

회의일시 2017-12-28(목) 16:00 ~ 17:30

회의장소 사회과학관 102

회의 목적 및 내용

회의참석자

순번	내외여부	성명	연구원구분	소속
1	내부		공동연구원	
2	외부			

청구정보

청구내역 회의비

증빙구분 법인카드

세금계산서연결

증빙/발행일자 2017-12-28

세금계산서출력

공급자 정보(1)

증빙상세 기타거래처

카드번호

거래처명 오래오래

312-32-37527

매입공제여부

청구 및 집행정보(2)

청구금액 17,351

공급가액 17,351

부가세 0

지급정보

거래처

첨부파일

첨부파일

순번	성명/거래처명	증빙구분	청구금액	공급가액	부가세	지급정보	은행	계좌번호	예금주
1	오래오래	법인카드	17,351	17,351		거래처	선택		
			17,351	17,351	0				

저장

✓ 과세 과제(부가세 과제) 연구비 청구

➤ 연구비 집행액, 잔액, 공급가액, 부가세액 확인 1 ; 연계카드외

(1)예산액, 집행액, 집행대기액, 잔액은 모두 공급가액 기준임.

- 연구비 잔액 소진 시, 잔액을 확인하여 거래처에 잔액금액만큼 공급가액으로 결제요청을 하여야 함.
- 공급가액으로 결제를 요청하면 부가세는 공급가액의 10%가 추가되어 결제가 이루어지며 연구비 청구 시 (4)청구금액으로 합산되고, 실제 연구비 통장에서 인출되짐.

(2)입금총액, 입금잔액은 공급가액 기준임.

연구비청구(연계카드외)(PCOS::PCOS20110)

연구과제번호	R-2017-	내외구분	교외	과제컴퍼스	천안	법인계약명의	산단(천안)
연구책임자							담당자
지원기관	지방자치단체 /						
연구과제명							
연구기간	2017-06-08 ~ 2018-04-03 / 1						
계약금액	(현금) 26,712,000 (현물)	0 (총액)	23,383,200	간접비금액	1,512,000	가변비용	6,000

순번	비목구분	비목명	(1) 예산액	집행액	집행대기액	잔액
1	인건비	인건비	16,600,000	6,800,000	0	9,800,000
2	직접비	연구과제추진비(기타경비, 사무용품)	410,000	114,546	0	295,454
3	직접비	국내여비	320,000	225,100	0	94,900
4	직접비	유인물 및 보고서 인쇄비	960,000	125,909	0	834,091
합계액			26,712,000	8,175,830	0	18,536,170

※ 연계되지 않는 카드청구건, 현금건을 청구하시면 됩니다.

순번	신청번호	출력번호	청구일자	(4) 청구금액	(3) 실청구금액	비목명	사용용도	증빙구분	청구상태	회계상태	첨부파일	결의서생성여부
1	A201725470	12	2017-12-15	266,668	266,668	인건비	인건비(기타소득)	인건비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
2	A201724032	11	2017-11-28	1,000,000	1,000,000	인건비	인건비(기타소득)	인건비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
3	A201722788	10	2017-11-17	55,000	50,000	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
4	A201722788	10	2017-11-17	159,000	144,546	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
5	A201722788	10	2017-11-17	138,500	125,909	유인물 및 보고서 인쇄	인쇄 · 복사 · 인쇄비	기타	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
6	A201722679	9	2017-11-16	266,666	266,666	인건비	인건비(기타소득)	인건비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
7	A201722611	8	2017-11-16	42,800	42,800	국내여비	국내여비	국내출장	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
8	A201722611	8	2017-11-16	42,800	42,800	국내여비	국내여비	국내출장	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
9	A201720613	7	2017-10-21	5,266,666	5,266,666	인건비	인건비(기타소득)	인건비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
10	A201719973	6	2017-10-16	65,000	59,091	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
11	A201719973	6	2017-10-16	120,000	109,091	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
12	A201719973	6	2017-10-16	130,000	118,182	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
13	A201718945	5	2017-09-25	28,300	28,300	국내여비	국내여비	국내출장	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
합계액				8,273,800	8,175,830							

✓ 과세 과제(부가세 과제) 연구비 청구

➤ 연구비 집행액, 잔액, 공급가액, 부가세액 확인 2 ; 연계카드외

(3)실청구금액=공급가액

- 연구비 청구 시 공급가액의 집행액 합계를 확인할 수 있음.
- 연구비신청버튼 클릭 전 영수증의 공급가액과 일치하는지 확인 필수.

(4)청구금액=공급가액+부가세액

- 실제 연구비 통장에서는 청구금액으로 이체 및 카드결제가 되므로, 부가세액까지 합한 청구금액을 확인 할 수 있음.
- 부가세액 만큼은 국세청에 신고가 되어짐.
- 신고 되지 않은 부가세액은 매 입공제를 받을 수 없어 연구비로 집행 불가능 함.

연구비청구(연계카드외)(PCOS::PCOS20110)

연구과제번호	R-2017-	내외구분	교외	과제컴퍼스	천안	법인계약명의	산단(천안)
연구책임자							담당자
지원기관	지방자치단체 /						
연구과제명							
연구기간	2017-06-08 ~ 2018-04-03 / 1						
계약금액	(현금) 26,712,000 (현물)	0 (총액)	23,383,200	간접비금액	1,512,000	가변비용	6,000

순번	비목구분	비목명	(1) 예산액	집행액	집행대기액	잔액
1	인건비	인건비	16,600,000	6,800,000	0	9,800,000
2	직접비	연구과제추진비(기타경비, 사무용품)	410,000	114,546	0	295,454
3	직접비	국내여비	320,000	225,100	0	94,900
4	직접비	유인물 및 보고서 인쇄비	960,000	125,909	0	834,091
합계액			26,712,000	8,175,830	0	18,536,170

※ 연계되지 않는 카드청구건, 현금건을 청구하시면 됩니다.

순번	신청번호	출력번호	청구금액	실청구금액	비목명	사용용도	증빙구분	청구상태	회계상태	첨부파일	결의서생성여부
1	A201725470	12	266,668	266,668	인건비	인건비(기타소득)	인건비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
2	A201724032	11	1,000,000	1,000,000	인건비	인건비(기타소득)	인건비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
3	A201722788	10	55,000	50,000	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
4	A201722788	10	159,000	144,546	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
5	A201722788	10	138,500	125,909	유인물 및 보고서 인쇄	인쇄 · 복사 · 인화비	기타	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
6	A201722679	9	266,666	266,666	인건비	인건비(기타소득)	인건비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
7	A201722611	8	42,800	42,800	국내여비	국내여비	국내출장	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
8	A201722611	8	42,800	42,800	국내여비	국내여비	국내출장	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
9	A201720613	7	5,266,666	5,266,666	인건비	인건비(기타소득)	인건비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
10	A201719973	6	65,000	59,091	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
11	A201719973	6	120,000	109,091	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
12	A201719973	6	130,000	118,182	회의비	회의비	회의비	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
13	A201718945	5	28,300	28,300	국내여비	국내여비	국내출장	결의완료	전표확정	첨부파일	생성
합계액			8,273,800	8,175,830							