

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	<input type="checkbox"/> 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(할)	연구수익	(2)	면과세 과세	연구비정산구분 공급가액		
카드구분	농협은행	카드과제번호		하나농협카드번호연결		총괄과제번호	--- -- -- --	
<input type="checkbox"/> 장학금과제 <input type="checkbox"/> 인력양성사업 <input type="checkbox"/> 국가R&D과제 <input type="checkbox"/> 학생인건비통합관리 <input type="checkbox"/> 대응자금과제 <input type="checkbox"/> 보안과제 <input type="checkbox"/> 참여율100%여부 <input type="checkbox"/> 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(APRO::APRO30030)

연구과제번호	R-2017-00938	내외구분	교외	과제캠퍼스	천안	법인계약명의	산단(천안)
연구책임자		소속연구소		등록일시	2017-07-10 15:04	연구과제상태	수행
지원기관		주관기관명		연구형태		위탁과제	
영문과제명		과제당시소속	의과대학 의예과				
연구기간	(1) 2017-06-29 ~ 2018-07-28 / 1	다년차과제여부	<input type="checkbox"/>				
연구비	(한금) 90,909,091	부가세	9,090,909	(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	청구금액	잔액	비고
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	- 자문수당 150,000*3*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)사용금액은 영수증의 총 금액
(공급가액+부가세)임

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

(3)부가세는 영수증의 부가세액.
매입공제여부 체크는 필수

- 공제대상인데 체크를 해제할 경
우 사용금액으로 연구비가 처리되
어, 추후 부가세 금액만큼 지원기
관에서 불인정됨.

- 단, 불공제 항목(도서, 우편요금,
병원진료비, 여객운송(항공,철도,
버스,택시) 등)인 경우는 체크 해
제 되어야 하며, 부가세 금액은 0
원임.

● 연구비청구(연계카드)(PCOS::PCOS20210)

연구비청구 등록

비목 전산처리비 사용용도 전산처리 · 소모품비 청구일자 2017-11-13

청구제목 전산처리비 전산처리 · 소모품비 기타 이자사용여부 결의서미생성여부

● 청구정보

청구내역

상호명 스타오피스 세금계산서연결 출력 증빙/발행일자 2017-10-19

거래일자 2017-10-19 증빙상세 기타거래처

사용금액 (1) 100,000 **공급가액 (2) 90,910** **매입공제여부** **부가세 (3) 9,090**

첨부파일

<input type="checkbox"/>	순번	거래일자	상호명	사용금액	결재일자	카드번호	승인번호	승인일자
<input type="checkbox"/>	1	2017-10-19	스타오피스	100,000	2017-11-23	5531	30000004	2017-10-20

100,000

✓ 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			<input type="checkbox"/> 이자사용여부	<input type="checkbox"/> 결의서미생성여부

● 청구정보

청구내역

상호명 스타오피스 증빙/발행일자 2017-10-19

거래일자 2017-10-19 증빙상세 기타거래처

사용금액 (1)	100,000	공급가액 (2)	90,910	매입공제여부 <input checked="" type="checkbox"/>	부가세 (3)	9,090
----------	---------	----------	--------	--	---------	-------

첨부파일

<input type="checkbox"/>	순번	거래일자	상호명	사용금액	결재일자	카드번호	승인번호	승인일자
<input type="checkbox"/>	1	2017-10-19	스타오피스	100,000	2017-11-23	5531	30000004	2017-10-20

100,000

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(토) 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

공급자 정보 (1)

증빙구분: 법인카드 세금계산서연결 증빙/발행일자: 2017-12-28 세금계산서출력

증빙상세: 기타거래처 카드번호: J001120210001200

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)	29,383,200	간접비금액	1,512,000	가액비용	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·인화비	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 확인할 수 있음.
- 부가세액 만큼은 국세청에 신고가 되어짐.
- 신고 되지 않은 부가세액은 매입공제를 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) 29,383,200	간접비금액	1,512,000	가액비율	6.00		

순번	비목구분	비목명	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							