

서울특별시 강남구
논현동 71-2
건설회관빌딩 1611 호
TEL : 02-515-5606
FAX : 02-515-5608

제원회계법인
Je Won Accounting Corp.
certified public accountants

1611, Construction Center
71-2, Nonhyun-dong,
Kangnam-gu, Seoul, Korea
TEL : 82-2-515-5606
FAX : 82-2-515-5608

발신일자 : 2017. 05. 08

수 신 : 서울산업진흥원

참 조 : 유통마케팅본부장

제 목 : "2016년 동대문쇼룸 설치 및 운영사업비 집행실적에 대한 검토보고서"중 검토결과 불인정금액의 세부내용

1. 귀원의 무궁한 발전을 기원합니다.
2. 귀원 유통마케팅본부에서 2016 년 중에 수행한 동대문쇼룸 사업에 대한 검토결과 불인정금액의 세부내역은 첨부와 같습니다. 업무에 참조하시기 바라오며, 추가적인 질의사항이 있으면 문의 주시기 바랍니다.

첨부 : "2016년 동대문쇼룸 설치 및 운영사업비 집행실적에 대한 검토보고서"중 검토결과 불인정금액의 세부내용

제 원 회 계 법 인

공인회계사 정 순 과



"2016 년 동대문쇼룸 설치 및 운영사업비 집행실적에 대한 검토보고서"중 검토결과 불인정금액의 세부내용

1. 검토결과 불인정된 금액

검토결과 불인정된 집행액은 아래와 같습니다.

집행액중 불인정금액	불인정사유
26,485,713원	위탁 대행업체 부담 부가가치세 해당액을 집행(지급)하였기에 이를 불인정함

2. 불인정된 세부 내역

동대문쇼룸 운영용역사인 (주)러블리어반이 SBA 에 지출증빙으로 제출하여 청구한 세금계산서는 아래와 같습니다. 아래의 금액중 VAT(부가가치세) 해당액이 불인정되었습니다.

사업비	세금계산서일자	(매입)세금계산서		
		공급가액	VAT(불인정)	합계
개관식행사	2016.05.20	27,272,728	2,727,272	30,000,000
	2016.05.25	(454,546)	(45,454)	(500,000)
홍보영상물제작	2016.05.18	34,863,636	3,486,364	38,350,000
S/S 마네킨제작	2016.05.25	14,280,000	1,428,000	15,708,000
F/W VMD	2016.06.01	27,093,500	2,709,350	29,802,850
ERP 구축	2016.03.24	18,181,819	1,818,181	20,000,000
	2016.06.24	57,620,000	5,762,000	63,382,000
패션리테일페어부스비	2016.07.12	19,000,000	1,900,000	20,900,000
CHIC SHOW 부스비	2016.07.14	28,000,000	2,800,000	30,800,000
S/S VMD	2016.08.30	39,000,000	3,900,000	42,900,000
계		264,857,137	26,485,713	291,342,850

3. 불인정된 사유

(주)러블리어반은 부가가치세법상 과세사업자로서 (주)러블리어반이 공급받은 매입세금계산서에 대하여는 그 부가가치세 해당액을 부가가치세 신고시 매입세액공제받게 됩니다. 따라서, (주)러블리어반이 실제 부담한 비용은 부가가치세를

제외한 공급가액 해당액이며 동 금액만을 SBA 에 청구할 수 있습니다. 그러나, (주)러블리어반은 상기 부가가치세 해당액 26,485,713 원을 SBA 에 청구하였으며, 이로 인하여 불인정으로 판정되었습니다.