



2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

2020.12.

2020년 제2기 확정

부가가치세 신고서 작성방법

2020. 12.



국세청

National Tax Service





Contents

1. 부가가치세 전자신고 안내	1
2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례	4
1. 부동산임대업	5
2. 음식업	11
3. 도 · 소매업	20
4. 건설업	29
5. 제조업	37
6. 화물운수업	45
3. 소규모 개인사업자 부가가치세 감면신청서 작성사례	53
1. 단일사업장·단일업종(감면대상)	54
2. 복수사업장·겸업(감면대상·비대상)	57
4. 간이사업자 주요업종 신고서 작성사례	62
1. 부동산임대	63
2. 소매업	66
3. 운수업	70
4. 음식업	74
5. 제조업	81

1. 부가가치세 전자신고 안내



01 부가가치세 전자신고 방법

운영시간	• 1.1.~ 2.25. (공휴일 포함). 매일 06:00~ 24:00
신고방법	<ul style="list-style-type: none"> • (전자신고) 인터넷 「홈택스」 검색 또는 「모바일 홈택스앱」 실행 <ul style="list-style-type: none"> ① 로그인 ② 신고/납부 ③ 부가가치세 ④ 일반과세자 정기신고 ※ 이번 신고부터 일반과세자도 스마트폰으로 모바일 신고 가능 (단, 음식숙박업, 면세·영세율 해당 사업자, 재활용폐자원 공제 신고자, 사업장현황 명세서 제출 대상자는 제외) • (우편신고) 관할 세무서에 신고서를 우편 발송
전자 신고 동영상 게시	<ul style="list-style-type: none"> • (PC 접근경로)  ①「국세청」 또는 ②「홈택스」  <ul style="list-style-type: none"> ① 국세청 홈페이지 > 국세신고안내 > 개인신고안내-부가가치세 > 동영상 자료실 ② 홈택스 로그인 > 신고/납부 > 세금신고-부가가치세 > 전자신고 방법 동영상 따라 하기 • (모바일 접근경로)  ①「국세청」 또는 ②Youtube  <ul style="list-style-type: none"> ① 국세청 홈페이지 > 부가가치세 동영상 자료실 ② Youtube > 검색창에 「국세청 유튜브」 조회
서면 신고 서식 게시	<ul style="list-style-type: none"> • 업종별 서면신고 사례 및 서식 게시 <ul style="list-style-type: none"> * 국세청 홈페이지 > 국세신고안내 > 개인신고 안내-부가가치세 > 주요서식 작성요령/사례
무실적 신고	<ul style="list-style-type: none"> • (모바일) 사업실적이 없는 경우 스마트폰에서 홈택스앱을 다운받아 간편신고 <ul style="list-style-type: none"> ※ 접근방법 : ① 모바일 홈택스 접속 후 로그인 ② 신고/납부 ③ 부가가치세 ④ 부가가치세 간편신고 ⑤ 무실적 신고 ⑥ 신고서 제출 ⑦ 접수증 확인 • (보이는ARS) ☎ 1544-9944로 전화 <ul style="list-style-type: none"> ※ 접근방법 : ① 보이는ARS선택 ② 부가가치세 신고 ③ 무실적 신고 ④ 사업자번호 입력 ⑤ 주민등록번호 입력 ⑥ 신고서 작성 ⑦ 신고서 제출
소규모 개인사업자 부가가치세 감면	<ul style="list-style-type: none"> • (대상) 과세기간(6개월) 공급가액(부가가치세 미포함)의 합계액이 4천만원 이하인 사업자 (단, 부동산임대업, 부동산매매업, 과세유흥장소 제외) • (안내자료) 국세청 홈페이지 > 국세신고 안내 > 개인신고 안내-부가가치세 > 참고자료실 > 31번 소규모 개인 일반사업자 부가가치세 감면 <ul style="list-style-type: none"> ※ 최종적으로 간이과세자 수준으로 납부세액이 경감됩니다.
신 고 문 의	국세상담센터 126번(1번→3번), 09:00~18:00

02 부가가치세 납부 방법

홈택스·모바일 07:00~23:30	<ul style="list-style-type: none"> • 모바일 또는 PC로 홈택스 공인인증서 로그인 → 신고/납부 → 국세납부
신용카드 00:30~23:30	<ul style="list-style-type: none"> • 금융결제원 카드로택스(www.cardrotax.kr) 로그인 이용 ※ 로그인 → 국세 → 조회납부 또는 자진납부 → 결제수단 중 신용카드 선택

03 신고 전에 확인해 두면 편리한 사항

홈택스 미리채움 서비스	<ul style="list-style-type: none"> • 홈택스 전자신고 화면에서 조회 가능한 주요 항목 <table border="1"> <thead> <tr> <th>주요 미리채움 서비스 제공항목</th><th>제공예정일</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>① 예정고자·예정신고미환급세액, 현금영수증 매출·매입, 화물운전자복지카드 매입</td><td>1.1.</td></tr> <tr> <td>② 신용카드 매출, 사업용신용카드 매입</td><td>1.12.</td></tr> <tr> <td>③ 전자(세금)계산서 매출·매입</td><td>1.13.</td></tr> </tbody> </table>	주요 미리채움 서비스 제공항목	제공예정일	① 예정고자·예정신고미환급세액, 현금영수증 매출·매입, 화물운전자복지카드 매입	1.1.	② 신용카드 매출, 사업용신용카드 매입	1.12.	③ 전자(세금)계산서 매출·매입	1.13.
주요 미리채움 서비스 제공항목	제공예정일								
① 예정고자·예정신고미환급세액, 현금영수증 매출·매입, 화물운전자복지카드 매입	1.1.								
② 신용카드 매출, 사업용신용카드 매입	1.12.								
③ 전자(세금)계산서 매출·매입	1.13.								
부동산 임대	<ul style="list-style-type: none"> • 부동산임대공급가액명세서 작성 [2020년 간주임대료(임대보증금 이자)계산 시 적용되는 정기예금 이자율 1.8%] 								

04 기한연장 신청 방법

신청방법	<ul style="list-style-type: none"> • 홈택스 로그인 → 「신청/제출」 → 「일반세무서류 신청」 → 민원명 찾기에서 '기한연장' → '인터넷 신청'에서 신청
------	---

2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

- 부동산임대업
- 음식업
- 도·소매업
- 건설업
- 제조업
- 화물운수업



[일반과세자 신고서 작성사례]

부동산임대업

자료 1 기본사항

- (주 소) 서울 종로구 종로2가 xxx
- (상 호) 국세빌딩 (부동산/임대)
- (성 명) 김국세

자료 2 부동산 임대 내역(천원)

층	호	면적	상호	등록번호	입주일	퇴거일	보증금	월임대료
1	101	100	종로상회	101-11-xxxxxx			40,000	4,000
1	102	60	종로금방	101-22-xxxxxx			30,000	3,000
2	201	95	종로식당	101-33-xxxxxx			20,000	2,000
2	202	55	종로건설	101-44-xxxxxx			10,000	1,000
3	301	140	종로내과	101-90-xxxxxx		'20.8.31	50,000	1,000
3	302	140	종로기원	101-55-xxxxxx	'20.9.1		60,000	1,000

자료 3 매입세금계산서 수취내역

- 종로 건물관리(101-01-xxxxxx) 6매
 - 공급가액 6,000천원(부가가치세 600천원)

기타

- (예정고지 세액) 3,000천원

2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] (개정 2020. 4. 21.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

[]예정 []확정 일반과세자 부가가치세 []기한후과세표준 신고서 []영세율 등 조기환급

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호				처리기간				즉시			
신고기간 2020년 제 2 기 (7 월 1 일 ~ 12 월 31 일)											
사업자	상 호 (법인명)	국세발당	성 명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x					
	생년월일	0000.00.00	전화번호	사업장	주소지	휴대전화					
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx			397-xxxx	324-xxxx	000-111-xxxx				
					전자우편 주소	aaa@aaaa.aaa					

구 분				① 신 고 내 용	금 액	세율	세 액
과세 표준 및 매출 세액	과세	세 금 계 산 서 발 급 분	(1)		66,000,000	10 / 100	6,600,000
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	(2)			10 / 100	
		신용카드 · 현금영수증 발행분	(3)			10 / 100	
		기타(정규영수증 외 매출분)	(4)	1,417,377	10 / 100	141,737	
	영세율	세 금 계 산 서 발 급 분	(5)			0 / 100	
		기 타	(6)			0 / 100	
	합	예 정 신 고 누 락 분	(7)				
		대 손 세 액 가 감	(8)				
		계	(9)	67,417,377	㉓	6,741,737	
매입 세액	세금계산서 수 취 분	일 반 매 입	(10)	6,000,000		600,000	
		수출기업 수입분 납부유예	(10-1)				
		고 정 자 산 매 입	(11)				
	예 정 신 고 누 락 분	매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	(12)				
		그 밖 의 공 제 매 입 세 액	(14)				
		합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	(15)	6,000,000		600,000	
		공 제 받 지 못 할 매 입 세 액	(16)				
	차 감 계	(15) - (16)	(17)	6,000,000	㉔	600,000	
	납부(환급)세액(매출세액㉓-매입세액㉔)						㉕
경감 · 공제 세액	그 밖 의 경 감 · 공 제 세 액	합 계	(18)				
		신용카드매출전표등 발행공제 등	(19)				
		합 계	(20)			㉖	
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			(20-1)			㉗	
예 정 신 고 미 환 급 세 액			(21)			㉘	
예 정 고 지 세 액			(22)			㉙	3,000,000
사업양수자의 대리납부 기납부세액			(23)			㉚	
매입자 납부특례 기납부세액			(24)			㉛	
신용카드업자의 대리납부 기납부세액			(25)			㉜	
가산 세 액 계			(26)			㉝	
차감 · 가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)(㉔-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛+㉝)					(27)		3,141,737
총괄 납부 사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)							

② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)		거래은행	은행 지점	계좌번호
③ 폐 업 신 고		폐업일	폐업 사유	
④ 과세표준 명세				
업 태	종목 생산요소	업종 코드	금 액	
(28) 부동산 임대			67,417,377	
(29)				
(30)				
(31)수입금액 제외				
(32)합 계			67,417,377	
「부가가치세법」 제48조 · 제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고 하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 작성하였음을 확인합니다. 2021년 1월 20일 신고인: 김 국 세 (서명 또는 인) 세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인) 종로세무서장 귀하 첨부서류 뒤쪽 참조				
세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호	

210mm×297mm(백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡))

2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

(4쪽 중 제3쪽)

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 - - *사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

예정신고 누락분 명세	(7)매출	구분		금액	세율	세액
		과세	세금계산서	(33)		10 / 100
			기타	(34)		10 / 100
		영세율	세금계산서	(35)		0 / 100
			기타	(36)		0 / 100
			합계	(37)		
	(12)매입		세금계산서	(38)		
			그 밖의 공제매입세액	(39)		
			합계	(40)		
(14) 그 밖의 공제 매입세액 명세	구분		금액	세율	세액	
		신용카드매출전표등	일반매입	(41)		
		수령영세서 제출분	고정자산매입	(42)		
		의제매입세액		(43)		뒤쪽 참조
		재활용폐자원등매입세액		(44)		뒤쪽 참조
		과세사업전환매입세액		(45)		
		재고매입세액		(46)		
		변제대손세액		(47)		
		외국인관광객에 대한 환급세액		(48)		
		합계	(49)			
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	구분		금액	세율	세액	
		공제받지 못할 매입세액	(50)			
		공동매입세액 면세사업등분	(51)			
		대손처분받은 세액	(52)			
		합계	(53)			
(18) 그 밖의 경감·공제 세액명세	구분		금액	세율	세액	
		전자신고세액공제	(54)			
		전자세금계산서발급세액공제	(55)			
		택시운송사업자경감세액	(56)			
		대리납부세액공제	(57)			
		현금영수증사업자세액공제	(58)			
		기타	(59)			
		합계	(60)			
(25) 가산세명세	구분		금액	세율	세액	
		사업자미등록등	(61)		1 / 100	
	세금계산서	자연발급등	(62)		1 / 100	
		자연수취	(63)		5 / 1,000	
		미발급등	(64)		뒤쪽 참조	
	전자세금계산서 발급영세서전송	자연전송	(65)		3 / 1,000	
		미전송	(66)		5 / 1,000	
	세금계산서합계표	제출불성실	(67)		5 / 1,000	
		자연제출	(68)		3 / 1,000	
	신고불성실	무신고(일반)	(69)		뒤쪽참조	
		무신고(부당)	(70)		뒤쪽참조	
		과소·초과환급신고(일반)	(71)		뒤쪽참조	
		과소·초과환급신고(부당)	(72)		뒤쪽참조	
	납부자연		(73)		뒤쪽참조	
	영세율과세표준신고불성실		(74)		5 / 1,000	
	현금매출명세서불성실		(75)		1 / 100	
	부동산임대공급가액명세서불성실		(76)		1 / 100	
	매입자납부특례	거래계좌미사용	(77)		뒤쪽참조	
		거래계좌자연입금	(78)		뒤쪽참조	
		합계	(79)			
면세사업 수입금액	업태		종목		코드번호	금액
	(80)					
	(81)					
	(82)	수입금액제외				
					(83)합계	
계산서발급 및수취명세	(84)계산서발급금액					
	(85)계산서수취금액					

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

부가가치세법 시행규칙[별지 제25호서식]

부동산임대공급가액명세서 2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)				처리기간
				즉 시
(1) 부동산 소재지	종로구 종로2가 xxx		(2) 상호 (소유자 성명)	국세빌딩
(3) 사업자등록번호	101-01-xxxxx		(4) 사업자단위과세자의 종원사업장 일련번호	

수입금액 내용(기간 1월 ~ 6월)													(단위: 원)
임대사항			(8) 임대 면적 (㎡)	임차인 인적사항 및 임대차 계약내용						임대수입금액(과세표준)			
(5) 동	(6) 층	(7) 호		(9) 상호 (성명)	(10) 사 업 자 등록번호 (주민번호)	(11) 입주일	(12) 갱신 일	(13) 퇴거일	(14) 보증금	(15) 월 임대료	(16) 합계	(17) 보증금 이자(계)	(18) 월임대료 (계)
합계			590						210,000,000	12,000,000	67,417,377	1,417,377	66,000,000
1	1	101	100	종로상회	101-11-xxxxx				40,000,000	4,000,000	24,361,967	361,967	24,000,000
1	1	102	60	종로금방	101-22-xxxxx				30,000,000	3,000,000	18,271,475	271,475	18,000,000
1	2	201	95	종로식당	101-33-xxxxx				20,000,000	2,000,000	12,180,984	180,984	12,000,000
1	2	202	55	종로건설	101-44-xxxxx				10,000,000	1,000,000	6,090,492	90,492	6,000,000
1	3	301	140	종로내과	101-90-xxxxx			2020.8.31.	50,000,000	1,000,000	2,152,459	152,459	2,000,000
1	3	302	140	종로기원	101-55-xxxxx	2020.9.1.			60,000,000	1,000,000	4,360,000	360,000	4,000,000

작성방법

이 명세서는 아래 작성방법에 따라 한글과 아라비아숫자 및 영문자로 적어야 합니다.

(1) ~ (3) : 임대건물의 소재지, 임대인의 상호 또는 성명, 사업자등록번호를 적습니다.

(4) : 국세청장이 부여하는 사업자단위사업자의 종원 사업장 일련번호를 적습니다.

(5) ~ (7) : 계약건별 각 임차인이 사용하는 동, 층, 호를 적습니다. 그리고 동일 건물내 여러 층(호)을 하나의 보증금과 월세로 일괄 계약하는 경우에는 모든 층(호)을 아래 예시를 참고하여 작성하며, 지하층의 경우에는 "B"로 구분 표시합니다.

※ 작성예시 1): (층) 지하1층을 임대하는 경우 ☞ B1

작성예시 2): (층) 지상1층, 지상2층, 지상3층을 임대하는 경우 ☞ 1~3

작성예시 3): (호) 201호, 202호, 203호, 205호를 임대하는 경우 ☞ 201~203, 205

(8) : 계약건별 각 임차인이 사용하는 면적(공용면적 포함)을 적습니다. 그리고 동일 건물내 여러 층(호)을 하나의 보증금과 월세로 일괄 계약하는 경우에는 모든 층(호)의 면적을 합산하여 적습니다.

(9) ~ (10) : 임차인의 상호(또는 성명)와 사업자등록번호(또는 주민등록번호)를 적습니다.

(11) ~ (13) : 입주일, 퇴거일은 해당 과세기간 중에 임차인이 변경된 경우에만 적으며, 갱신일은 계약기간의 연장, 보증금·월세의 변동이 있는 경우에 적습니다.

(14) ~ (15) : 임대차계약서상의 임대보증금·전세금 및 월세를 적습니다.

(16) : 보증금이자(17)와 월임대료(18)를 합한 금액을 적습니다.

(17) : **보증금이자(계) = (해당 과세기간의 임대보증금 또는 전세금) × 정기예금이자율(연 1.8%) × [과세대상 기간의 일수 ÷ 365(윤년에는 366)]**

※ (예시1) 40,000,000 × 0.018(이자율) × 184 (2기 확정 과세대상 기간의 일수) ÷ 366 = 361,967

(예시2) 50,000,000 × 0.018(이자율) × 62 (임차인 8.31. 퇴거한 경우 기간 일수) ÷ 366 = 152,459

※ 부동산을 임차하여 다시 임대하는 경우에는 위 계산식에서 "해당 과세기간의 임대보증금 또는 전세금"을 "해당 과세기간의 임대보증금 또는 전세금 - 임차시 지불한 임대보증금 또는 전세금"으로 하여 위 계산식을 적용합니다.

※ 정기예금 이자율은 「부가가치세법 시행규칙」 제47조에 따른 이자율을 적용합니다.

(18) : 월임대료(계) = 해당 과세기간의 월수 × 월임대료

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)
에서도 신청할 수 있습니다.**매출처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기(7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	국세빌딩
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매출세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매출 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액 조 십억 백만 천 일				⑩ 세 액 조 십억 백만 천 일			
합 계		6	30			66	000	000			6 600 000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급분	사업자등록 번호 발급분										
	주민등록번호 발급분										
	소 계										
위 전자 세금계산서 외의 발급분	사업자등록번호 발급분	6	30			66	000	000			6 600 000
	주민등록번호 발급분										
	소 계	6	30			66	000	000			6 600 000

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급분 매출처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액 조 십억 백만 천 일				⑯ 세액 조 십억 백만 천 일				비고
1	101-11-xxxxx	종로상회	6			24	000	000			2 400 000	
2	101-22-xxxxx	종로금방	6			18	000	000			1 800 000	
3	101-33-xxxxx	종로식당	6			12	000	000			1 200 000	
4	101-44-xxxxx	종로건설	6			6	000	000			600 000	
5	101-90-xxxxx	종로내과	2			2	000	000			200 000	
6	101-55-xxxxx	종로의원	4			4	000	000			400 000	

⑰ 관리번호(매출)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)
에서도 신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기(7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	국세빌딩
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		1	6			6	000	000				600	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분												
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	1	6			6	000	000				600	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	1	6			6	000	000				600	000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	101-01-xxxxx	종로건물관리	6			6	000	000				600	000	
2														
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

[일반과세자 신고서 작성사례]

음식업

자료 1 기본사항

- 주 소 : 서울 종로구 종로2가 xxx
- 상 호 : 국세식당 (음식/한식)
- 성 명 : 김국세

자료 2 매출내역

- (신용카드) 공급대가 113,100천원
(현금영수증) 공급대가 45,300천원
- (현금) 공급가액 11,000천원, 부가가치세액 1,100천원

자료 3 매입세금계산서 수취내역(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
국세식품	101-01-xxxxxx	3	30,000	3,000	
주방기계	101-01-xxxxxx	1	10,000	1,000	기계장치

자료 4 신용카드 매출전표 수취내역(천원)

카드번호	등록번호	건수	공급가액	세액
1000-2000-xxxx-xxxx	102-02-xxxxxx	6	1,500	150
1000-2000-xxxx-xxxx	101-90-xxxxxx	3	5,400	농산물

자료 5 매입계산서 수취내역(천원)

상호	등록번호	매수	매입금액	비고
종로상회	101-xx-xxxxxx	3	27,000	농산물

기타

- (예정고지 세액) 2,000천원

2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] <개정 2020. 4. 21.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

[] 예정 [✓] 확정
일반과세자 부가가치세 [] 기한후과세표준 신고서
[] 영세율 등 조기환급

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호				처리기간				즉시			
신고기간 2020년 제2기(7월1일 ~ 12월31일)											
사업자	상 호 (법인명)	국세식당	성 명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x					
	생년월일	0000.00.00	전화번호		사업장	주소지					
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx			397-xxxx	324-xxxx	휴대전화 000-111-xxxx				
					전자우편 주소	aaa@aaa.aaa					

① 신고 내용				세율	세액
구분				세율	세액
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서발급분	(1)	10 / 100	
		매입자발행세금계산서	(2)	10 / 100	
		신용카드·현금영수증발행분	(3)	144,000,000	14,400,000
		기타(정규영수증외매출분)	(4)	11,000,000	1,100,000
	영세율	세금계산서발급분	(5)	0 / 100	
		기타	(6)	0 / 100	
	예정신고누락분		(7)		
	대손세액가감		(8)		
	합계		(9)	155,000,000	15,500,000
	매입세액	세금계산서 수취분	일반매입	(10)	30,000,000
수출기업수입분납부유예			(10-1)		
고정자산매입			(11)	10,000,000	1,000,000
예정신고누락분		(12)			
매입자발행세금계산서		(13)			
그밖의공제매입세액		(14)	33,900,000	2,825,229	
합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)		(15)	73,900,000	6,825,229	
공제받지못할매입세액		(16)			
차감계 (15)-(16)		(17)	73,900,000	6,825,229	
납부(환급)세액(매출세액㉑-매입세액㉒)				㉑	8,674,771
경감 공제 세액	그밖의경감·공제세액		(18)		
	신용카드매출전표등발행공제등		(19)	158,400,000	2,059,200
	합계		(20)	158,400,000	2,059,200
소규모개인사업자부가가치세감면세액				(20-1)	
예정신고미환급세액				(21)	
예정고지세액				(22)	2,000,000
사업양수자의대리납부기납부세액				(23)	
매입자납부특례기납부세액				(24)	
신용카드업자의대리납부기납부세액				(25)	
가산세액				(26)	
차감·가감하여납부할세액(환급받을세액)(㉑-㉒-㉓-㉔-㉕-㉖-㉗-㉘+㉙)				(27)	4,615,571
총괄납부사업자가납부할세액(환급받을세액)					

② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)	거래은행	은행 지점	계좌번호
-------------------------------------	------	-------	------

③ 폐업 신고	폐업일	폐업 사유
---------	-----	-------

④ 과세표준 명세				「부가가치세법」 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다. 2021년 1월 20일 신고인: 김 국 세 (서명 또는 인) 세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인) 총무세무부장 귀하 첨부서류 뒤쪽 참조
업 태	종목	생산요소	업종 코드	
(28)음식	한식			
(29)				
(30)				
(31)수입금액 제외				
(32)합 계			155,000,000	
세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호	

210mm×297mm(백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡))

2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

(4쪽 중 제3쪽)

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 □□□□-□□-□□□□□□ *사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

예정신고 누락분 명세	(7)매출	과세	세금계산서	(33)	금액	세율	세액
			기타	(34)		10 / 100	
		영세율	세금계산서	(35)		0 / 100	
			기타	(36)		0 / 100	
	(12)매입	합계		(37)			
		세금계산서		(38)			
		그 밖의 공제매입세액		(39)			
합계		(40)					
(14) 그 밖의 공제 매입세액 명세	구분			금액	세율	세액	
	신용카드매출전표등		일반매입	(41)	1,500,000		150,000
	수령명세서 제출분		고정자산매입	(42)			
	의제매입세액			(43)	32,400,000	뒤쪽 참조	2,675,229
	재활용폐자원등 매입세액			(44)		뒤쪽 참조	
	과세사업전환 매입세액			(45)			
	재고매입세액			(46)			
	변제대손세액			(47)			
	외국인 관광객에 대한 환급세액			(48)			
	합계		(49)	33,900,000			2,825,229
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	구분			금액	세율	세액	
	공제받지 못할 매입세액		(50)				
	공통매입세액 면세사업등분		(51)				
	대손처분 받은 세액		(52)				
합계		(53)					
(18) 그 밖의 경감·공제 세액 명세	구분			금액	세율	세액	
	전자신고 세액공제		(54)				
	전자세금계산서 발급세액 공제		(55)				
	택시운송사업자 경감세액		(56)				
	대리납부 세액공제		(57)				
	현금영수증사업자 세액공제		(58)				
	기타		(59)				
	합계		(60)				
(25) 가산세 명세	구분			금액	세율	세액	
	사업자미등록 등	지연발급 등		(61)	1 / 100		
		지연수취		(62)	1 / 100		
		미발급 등		(63)	5 / 1,000		
		전자세금계산서		(64)	뒤쪽 참조		
	발급명세 전송	지연전송		(65)	3 / 1,000		
		미전송		(66)	5 / 1,000		
	세금계산서 합계표	제출 불성실		(67)	5 / 1,000		
		지연제출		(68)	3 / 1,000		
	신고 불성실	무신고(일반)		(69)	뒤쪽참조		
		무신고(부당)		(70)	뒤쪽참조		
		과소·초과환급신고(일반)		(71)	뒤쪽참조		
		과소·초과환급신고(부당)		(72)	뒤쪽참조		
	납부 지연		(73)	뒤쪽참조			
	영세율 과세표준신고 불성실		(74)	5 / 1,000			
	현금매출명세서 불성실		(75)	1 / 100			
	부동산임대공급가액명세서 불성실		(76)	1 / 100			
	매입자 납부특례	거래계좌 미사용		(77)	뒤쪽참조		
		거래계좌 지연입금		(78)	뒤쪽참조		
	합계		(79)				
면세사업 수입금액	업태		종목		코드번호		금액
	(80)						
	(81)						
	(82)	수입금액 제외					
					(83)합계		
계산서 발급 및 수취 명세		(84) 계산서 발급금액					
		(85) 계산서 수취금액		27,000,000			

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 발행금액 집계표

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명) 국세식당	② 성명(대표자) 김 국 세
③ 사업장 소재지 종로구 종로2가 xxx	④ 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx

2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황

구분	⑤ 합계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급 수단 및 기명식선불 전자지급수단
합계	158,400,000	113,100,000	45,300,000	
과세 매출분	158,400,000	113,100,000	45,300,000	
면세 매출분				
봉사료				

3. 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세

⑨ 세금계산서 발급금액		⑩ 계산서 발급금액	
--------------	--	------------	--

작 성 방 법

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑤~⑧): 부가가치세 과세 매출분, 면세 매출분 및 봉사료로 각각 구분하여 적고, 과세 매출분란에는 공급대가(부가가치세 포함)를 적습니다.
- 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세(⑨ · ⑩): ⑨ 세금계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 과세 매출분 합계금액 중 세금계산서를 발급한 금액을 적고, ⑩ 계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 면세 매출분 합계금액 중 계산서를 발급한 금액을 각각 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	국세식당
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		2	4			40	000	000			4	000	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분												
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	2	4			40	000	000			4	000	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	2	4			40	000	000			4	000	000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적용됩니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상 호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액						⑯ 세액						비고
				조	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	
1	101-01-xxxxx	국세식품	3				30	000	000				3	000	000	
2	101-01-xxxxx	주방기계	1				10	000	000				1	000	000	
3																
4																
5																

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제29호서식(2)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매입처별 계산서합계표(갑)**

(2020년 2기)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

(1) 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	(2) 상호(법인명)	국세식당
(3) 성명(대표자)	김 국 세	(4) 사업장소재지	종로구 종로2가 xxx
(5) 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	(6) 작성일자	2021년 1월 20일

2. 매입계산서 총합계

구 분	(7) 매입 처수	(8) 매수	(9)매 입 금 액				
			조	십억	백만	천	일
합 계	1	3			27	000	000
과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자 계산서 발급받은분							
위 전자계산서 외의 발급받은분	1	3			27	000	000

3. 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자계산서 외 발급받은 매입처별 명세
(합계금액으로 적음)

(10) 번호	(11) 사업자등록번호	(12)상 호 (법인명)	(13) 매수	(14)매 입 금 액					비고
				조	십억	백만	천	일	
1	101-xx-xxxxx	종로상회	3			27	000	000	
2									
3									
4									
5									

()쪽

(15) 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제27호서식]

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**건물 등 감가상각자산 취득명세서**
2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

접수번호	접수일	처리기간	즉시
------	-----	------	----

1. 제출자 인적사항

① 성명(법인명) 국세식당	② 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx
③ 업태 음식	④ 종목 한식

2. 감가상각자산 취득명세 합계

감가상각자산 종류	건수	공급가액	세액	비고
⑤ 합계	1	10,000,000	1,000,000	
⑥ 건물·구축물				
⑦ 기계장치	1	10,000,000	1,000,000	
⑧ 차량운반구				
⑨ 그 밖의 감가상각자산				

「부가가치세법 시행령」 제90조제3항의 표 제7호, 제91조제2항의 표 제10호 및 제107조제3항에 따라 건물 등 감가상각자산 취득명세서를 제출합니다.

2021년 1월 20일

제출자

김 국 세 (서명 또는 인)

종로세무서장 귀하

작성 방법

- ① ~ ④: 제출자의 성명 또는 법인명과 사업자등록번호, 업태, 종목을 적습니다.
- ⑤: 신고대상기간 중 취득한 건물·구축물·기계장치·차량운반구 등 감가상각자산의 건수·공급가액·세액을 합하여 적으며, 공급가액 및 세액 합계액은 부가가치세 신고서 “(11)번+(40)번 고정자산”란의 금액 및 세액과 일치하여야 합니다.
- ⑥: 신고대상기간 중 건물·구축물을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서상의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑦: 신고대상기간 중 기계 및 장비를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑧: 신고대상기간 중 차량운반구를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑨: 신고대상기간 중 건물·구축물·기계 및 장비·차량운반구를 제외한 그 밖의 감가상각자산을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 수령명세서(갑)

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명)	국세식당	② 사업자등록번호 101-01-xxxxx
③ 성명(대표자)	김 국 세	

2. 신용카드 등 매입명세 합계

구 분	거래건수	공급가액	세 액
④ 합 계	9	6,900,000	150,000
⑤ 현금영수증			
⑥ 화물운전자복지카드			
⑦ 사업용 신용카드			
⑧ 그 밖의 신용카드	9	6,900,000	150,000

3. 그 밖의 신용·직불카드 및 기명식선불카드 매출전표 수령금액 합계

일련 번호	⑨ 카드회원번호	⑩ 공급자(가맹점) 사업자등록번호	⑪ 그 밖의 신용카드 등 거래명세 합계		
			거래건수	공급가액	세액
1	1000-2000-xxxx-xxxx	102-02-xxxxx	6	1,500,000	150,000
2	1000-2000-xxxx-xxxx	101-90-xxxxx	3	5,400,000	
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

※ 기재내용이 많은 경우 『신용카드매출전표등 수령명세서(을)』 [별지 제16호서식(2)]에 이어서 작성합니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제15호서식] (개정 2020. 3. 13.)

홈텍스(www.hometax.go.kr)
에서도 신청할 수 있습니다.

의제매입세액 공제신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일	처리기간	즉시
------	-----	------	----

1. 신고인 인적사항

① 상호(법인명)	국세식당	② 사업자등록번호	101-01-xxxxx
③ 업태	음 식	④ 종목	한 식

2. 면세농산물등 매입가액 합계

구 분	⑤ 매입처 수	⑥ 건 수	⑦ 매입가액	⑧ 공제율	⑨ 의제매입세액
⑩ 합 계	2	6	32,400,000		2,675,229
사업자로부터의 ⑪ 계 산 서	1	3	27,000,000	9/109	2,229,358
매 입 분 ⑫ 신용카드 등	1	3	5,400,000	9/109	445,871
⑬ 농어민 등으로부터의 매입분					

3. 면세농산물등 의제매입세액 관련 신고내용

가. 과세기간 과세표준 및 공제 가능한 금액 등

과세표준			대상액 한도계산		⑲ 당기 매입액	⑳ 공제대상금액 (=⑬과 ⑲의 금액 중 적은 금액)
⑭ 합계	⑮ 예정분	⑯ 확정분	⑰ 한도율	⑱ 한도액		
155,000,000		155,000,000	60%	93,000,000	32,400,000	32,400,000

나. 과세기간 공제할 세액

공제대상세액		이미 공제받은 세액			㉔ 공제(납부)할 세액 (=㉒-㉓)
㉑ 공제율	㉒ 공제대상세액	㉓ 합계	㉔ 예정 신고분	㉕ 월별 조기분	
9/109	2,675,229				2,675,229

4. 매입시기 집중 제조업 면세농산물등 의제매입세액 관련 신고내용

가. 1역년 과세표준 및 제2기 과세기간 공제 가능한 금액 등

과세표준			대상액 한도계산		1역년 매입액			㉙ 공제대상금액 (=㉑과 ㉙의 금액 중 적은 금액)
㉗ 합계	㉘ 제1기	㉚ 제2기	㉛ 한도율	㉜ 한도액	㉝ 합계	㉞ 제1기	㉟ 제2기	

나. 제2기 과세기간 공제할 세액

공제대상세액		이미 공제받은 세액			㉛ 공제(납부)할 세액 (=㉑-㉒)
㉑ 공제율	㉒ 공제대상세액	㉓ 총합계	㉔ 제1기	㉕ 제2기	
				㉖ 합계 ㉗ 예정 신고분 ㉘ 월별 조기분	

5. 농어민 등으로부터의 매입분에 대한 명세(합계금액으로 작성함)

일련번호	④④ 면세농산물등을 공급한 농어민 등 성명	주민등록번호	④⑤ 건수	④⑥ 품 명	④⑦ 수 량	④⑧ 매입가액
	합계					
1						
2						
3						

「부가가치세법 시행령」 제84조제5항 및 제113조제4항에 따라 의제매입세액을 공제받기 위해 위와 같이 신고합니다.

신고인

2021년 1월 20일
김국세 (서명 또는 인)

세 무 서 장 귀하

첨부서류	1. 제조업을 경영하는 사업자가 농어민으로부터 면세농산물등을 직접 공급받는 경우: 첨부서류 없음 2. 그 밖의 경우: 매입처별 계산서합계표 또는 신용카드매출전표등 수령명세서	수수료 없음
------	---	--------

210mm×297mm[백상지 (80g/㎡) 또는 중질지 (80g/㎡)]

[일반과세자 신고서 작성사례]

도·소매업

자료 1 기본사항

- 주 소 : 서울 종로구 종로2가 xxx
- 상 호 : 국세상사 (도소매/가전제품)
- 성 명 : 김국세

자료 2 매출내역

- (도매) 165,000천원
 - 세금계산서 발행 내역

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
종로물산	101-11-xxxxxx	6	135,000	13,500	(주1)
종로무역	101-22-xxxxxx	1	10,000	0	영세율

(주1) 세금계산서 발급액 중 신용카드 발행금액 포함 (공급가액 30,000천원)

- 영세율 현금매출 공급가액 20,000천원
- (소매) 23,000천원
 - (신용카드) 공급가액 10,000천원, 부가가치세 1,000천원
 - (현금영수증) 공급가액 10,000천원, 부가가치세 1,000천원
 - (현금) 과세매출 공급가액 3,000천원, 부가가치세 300천원

자료 3 매입세금계산서 수취내역(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
성실제품	101-01-xxxxxx	3	120,000	12,000	(주2)
성실자동차	101-02-xxxxxx	1	10,000	1,000	비영업용차

* (주2) 기계장치(공급가액 10,000천원, 부가가치세 1,000천원) 포함

자료 4 신용카드 매출전표 수취내역(천원)

카드번호	등록번호	건수	공급가액	세액
2000-3000-xxxx-xxxx	103-03-xxxxxx	6	1,500	150
1000-2000-xxxx-xxxx	101-90-xxxxxx	3	5,400	농산물

기타

- (예정고지 세액) 2,000천원

2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] (개정 2020. 4. 21.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

[]예정 [✓]확정 일반과세자 부가가치세 []기한후과세표준 신고서 []영세율 등 조기환급

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호 처리기간 즉시

신고기간 2020년 제 2 기 (7 월 1 일 ~ 12 월 31 일)

사업자	상 호 (법인명)	국세상사	성 명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x
	생년월일	0000.00.00	전화번호	사업장	주소지	휴대전화
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx		397-xxxx	324-xxxx	000-111-xxxx
				전자우편 주소	aaa@aaaa.aaa	

① 신 고 내 용						
구 분				금 액	세율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세	세 금 계 산 서 발 급 분	(1)	135,000,000	10 / 100	13,500,000
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	(2)		10 / 100	
		신용카드 · 현금영수증 발행분	(3)	20,000,000	10 / 100	2,000,000
		기타(정규영수증 외 매출분)	(4)	3,000,000	10 / 100	300,000
	영세율	세 금 계 산 서 발 급 분	(5)	10,000,000	0 / 100	
		기 타	(6)	20,000,000	0 / 100	
	예 정 신 고 누 락 분		(7)			
	대 손 세 액 가 감		(8)			
	합 계		(9)	188,000,000	㉓	15,800,000
	매입세액	세금계산서 수 취 분	일 반 매 입	(10)	120,000,000	
수출기업 수입분 납부유예			(10-1)			
고정자산 매입			(11)	10,000,000		1,000,000
예 정 신 고 누 락 분		(12)				
매입자발행 세금계산서		(13)				
그 밖의 공제매입세액		(14)	1,500,000		150,000	
합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)		(15)	131,500,000		13,150,000	
공제받지 못한 매입세액		(16)	10,000,000		1,000,000	
차 감 계 (15)-(16)		(17)	121,500,000	㉔	12,150,000	
납부(환급)세액(매출세액㉓-매입세액㉔)				㉕	3,650,000	
경감 공제 세액	그 밖의 경 감 · 공 제 세 액		(18)			
		신 용 카 드 매 출 전 표 등 발 행 공 제 등	(19)	22,000,000		286,000
		합 계	(20)	22,000,000	㉖	286,000
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			(20-1)		㉗	
예 정 신 고 미 환 급 세 액			(21)		㉘	
예 정 고 지 세 액			(22)		㉙	2,000,000
사업양수자의 대리납부 기납부세액			(23)		㉚	
매입자 납부특례 기납부세액			(24)		㉛	
신용카드업자의 대리납부 기납부세액			(25)		㉜	
가 산 세 액 계			(26)		㉝	
차감 · 가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)(㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜+㉝)					(27)	1,364,000
총괄 납부 사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)						

② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)	거래은행	은행 지점	계좌번호
-------------------------------------	------	-------	------

③ 폐 업 신 고	폐업일	폐업사유
-----------	-----	------

④ 과 세 표 준 명 세					「부가가치세법」 제48조 · 제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다. 2021년 1월 20일 신고인: 김 국 세 (서명 또는 인) 세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인)
업 태	종목	생산요소	업종 코드	금 액	
(28) 도 매	가전			165,000,000	
(29) 소 매	가전			23,000,000	
(30)					
(31)수입금액 제외					종로세무서장 귀하 첨부서류 뒤쪽 참조
(32)합 계				188,000,000	
세무대리인	성 명		사업자등록번호		

210mm×297mm[백상지 (80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 □□□□-□□-□□□□□□ *사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

예정신고 누락분 명세	(7)매출	과세	세금계산서	(33)	금액	세율	세액
			기타	(34)		10 / 100	
		영세율	세금계산서	(35)		10 / 100	
			기타	(36)		0 / 100	
		(12)매입	합계	(37)			
	세금계산서		(38)				
	그밖의 공제매입세액		(39)				
합계				(40)			
(14) 그밖의 공제 매입세액 명세	구분				금액	세율	세액
	신용카드매출전표등		일반매입	(41)	1,500,000		150,000
	수령명세서 제출분		고정자산매입	(42)			
	의제매입세액			(43)		뒤쪽 참조	
	재활용폐자원등 매입세액			(44)		뒤쪽 참조	
	과세사업전환 매입세액			(45)			
	재고매입세액			(46)			
	변제대손세액			(47)			
	외국인 관광객에 대한 환급세액			(48)			
	합계				(49)	1,500,000	
(16) 공제받지 못한 매입세액 명세	구분				금액	세율	세액
	공제받지 못한 매입세액			(50)	10,000,000		1,000,000
	공통매입세액 면세사업등분		(51)				
	대손처분받은세액		(52)				
합계				(53)	10,000,000		1,000,000
(18) 그밖의 경감·공제 세액명세	구분				금액	세율	세액
	전자신고세액공제			(54)			
	전자세금계산서 발급세액 공제		(55)				
	택시운송사업자 경감세액		(56)				
	대리납부세액공제		(57)				
	현금영수증사업자 세액공제		(58)				
	기타		(59)				
합계		(60)					
(25) 가산세명세	구분				금액	세율	세액
	사업자미등록등		(61)		1 / 100		
	세금계산서	지연발급등	(62)		1 / 100		
		지연수취	(63)		5 / 1,000		
	전자세금계산서	미발급등	(64)		뒤쪽 참조		
		지연전송	(65)		3 / 1,000		
	발급명세 전송	미전송	(66)		5 / 1,000		
		제출 불성실	(67)		5 / 1,000		
	세금계산서 합계표	지연제출	(68)		3 / 1,000		
		신고 불성실	무신고(일반)	(69)		뒤쪽참조	
			무신고(부당)	(70)		뒤쪽참조	
			과소·초과환급신고(일반)	(71)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(부당)		(72)		뒤쪽참조		
	납부 지연		(73)		뒤쪽참조		
	영세율 과세표준신고 불성실		(74)		5 / 1,000		
	현금매출명세서 불성실		(75)		1 / 100		
	부동산임대공급가액명세서 불성실		(76)		1 / 100		
	매입자 납부특례	거래계좌 미사용	(77)		뒤쪽참조		
		거래계좌 지연입금	(78)		뒤쪽참조		
	합계				(79)		
면세사업 수입금액	업태		종목		코드번호		금액
	(80)						
	(81)						
	(82)	수입금액 제외					
					(83)합계		
계산서 발급 및 수취명세	(84) 계산서 발급금액						
	(85) 계산서 수취금액						

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)
에서도 신청할 수 있습니다.**매출처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기(7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxxx	② 상호(법인명)	국세상사
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매출세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매출 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		2	7			145	000	000			13	500	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급분	사업자등록 번호 발급분												
	주민등록번호 발급분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외의 발급분	사업자등록 번호 발급분	2	7			145	000	000			13	500	000
	주민등록번호 발급분												
	소 계	2	7			145	000	000			13	500	000

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급분 매출처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	101-11-xxxxx	종로물산	6			135	000	000			13	500	000	
2	101-22-xxxxx	종로무역	1			10	000	000					0	
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매출)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에
서도 신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	국세상사
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		2	4			130	000	000			13	000	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분												
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	2	4			130	000	000			13	000	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	2	4			130	000	000			13	000	000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세

(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상 호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	101-01-xxxxx	성실제품	3			120	000	000			12	000	000	
2	101-02-xxxxx	성실자동차	1			10	000	000			1	000	000	
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제27호서식]

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**건물 등 감가상각자산 취득명세서**

2020년 제2기(7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

접수번호	접수일	처리기간	즉시
------	-----	------	----

1. 제출자 인적사항

① 성명(법인명) 국세상사	② 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx
③ 업태 도매, 소매	④ 종목 가전제품

2. 감가상각자산 취득명세 합계

감가상각자산 종류	건수	공급가액	세액	비고
⑤ 합계	1	10,000,000	1,000,000	
⑥ 건물·건축물				
⑦ 기계장치	1	10,000,000	1,000,000	
⑧ 차량운반구				
⑨ 그 밖의 감가상각자산				

「부가가치세법 시행령」 제90조제3항의 표 제7호, 제91조제2항의 표 제10호 및 제107조제3항에 따라 건물 등
감가상각자산 취득명세서를 제출합니다.

2021년 1월 20 일

제출자

김 국 세 (서명 또는 인)

종로세무서장 귀하

작성 방법

- ① ~ ④: 제출자의 성명 또는 법인명과 사업자등록번호, 업태, 종목을 적습니다.
- ⑤: 신고대상기간 중 취득한 건물·건축물·기계장비·차량운반구 등 감가상각자산의 건수·공급가액·세액을 합하여 적으며, 공급가액 및 세액 합계액은 부가가치세 신고서 “(11)번+(40)번 고정자산”란의 금액 및 세액과 일치하여야 합니다.
- ⑥: 신고대상기간 중 건물·건축물을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서상의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑦: 신고대상기간 중 기계 및 장비를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑧: 신고대상기간 중 차량운반구를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑨: 신고대상기간 중 건물·건축물·기계 및 장비·차량운반구를 제외한 그 밖의 감가상각자산을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 수령명세서(갑)

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명)	② 사업자등록번호
③ 성명(대표자)	

2. 신용카드 등 매입명세 합계

구 분	거래건수	공급가액	세 액
④ 합 계	6	1,500,000	150,000
⑤ 현금영수증			
⑥ 화물운전자복지카드			
⑦ 사업용 신용카드			
⑧ 그 밖의 신용카드 등	6	1,500,000	150,000

3. 그 밖의 신용·직불카드, 기명식선불카드, 직불전자지급수단 및 기명식선불전자지급수단 매출전표 수령금액 합계

일련 번호	⑨ 카드회원번호	⑩ 공급자(가맹점) 사업자등록번호	⑪ 그 밖의 신용카드 등 거래명세 합계		
			거래건수	공급가액	세액
1	2000-3000-xxxx-xxxx	103-03-xxxxx	6	1,500,000	150,000
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

※ 기재내용이 많은 경우 별지 제16호서식(2)의 신용카드매출전표등 수령명세서(을)에 이어서 작성합니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제22호서식]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**공제받지 못할 매입세액 명세서**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

상호(법인명)	국세상사	성명(대표자)	김 국 세	사업자등록번호
				101-01-xxxxx

2. 공제받지 못할 매입세액 명세

매입세액 불공제 사유	세금계산서			비고
	매수	공급가액	매입세액	
① 필요적 기재사항 누락 등				
② 사업과 직접 관련 없는 지출				
③ 비영업용 소형승용자동차 구입·유지 및 임차	1	10,000,000	1,000,000	
④ 접대비 및 이와 유사한 비용 관련				
⑤ 면세사업등 관련				
⑥ 토지의 자본적 지출 관련				
⑦ 사업자등록 전 매입세액				
⑧ 금·구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액				
⑨ 합계	1	10,000,000	1,000,000	

3. 공통매입세액 안분 계산 명세

일련 번호	과세·면세사업등 공통매입		⑫ 총공급가액 등	⑬ 면세공급가액 등	⑭ 불공제 매입세액 [⑪×(⑬÷⑫)]
	⑩ 공급가액	⑪ 세액			
1					
2					
3					
4					
5					
합계					

4. 공통매입세액의 정산 명세

일련 번호	⑮ 총공통매입 세액	⑯ 면세사업등 확정비율	⑰ 불공제 매입세액 총 액(⑮×⑯)	⑱ 기 불공제 매입세액	⑲ 가산 또는 공제되는 매입세 액(⑰-⑱)
1					
2					
합계					

5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 명세

일련 번호	⑳ 해당 재화의 매입세액	㉑ 경감률[1-(5/100 또는 25/100×경과된 과세기간의 수)]	㉒ 증가 또는 감소된 면세공급가액 (사용 면적) 비율	㉓ 가산 또는 공제되는 매입세액 (㉒×㉑×㉓)
1				
2				
합계				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 발행금액 집계표

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명)	② 성명(대표자)
③ 사업장 소재지	④ 사업자등록번호

2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황

구분	⑤ 합계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급 수단 및 기명식선불 전자지급수단
합계	55,000,000	44,000,000	11,000,000	
과세 매출분	55,000,000	44,000,000	11,000,000	
면세 매출분				
봉사료				

3. 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세

⑨ 세금계산서 발급금액	33,000,000	⑩ 계산서 발급금액	
--------------	------------	------------	--

작성 방법

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑤~⑧): 부가가치세 과세 매출분, 면세 매출분 및 봉사료로 각각 구분하여 적고, 과세 매출분란에는 공급대가(부가가치세 포함)를 적습니다.
- 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세(⑨ · ⑩): ⑨ 세금계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 과세 매출분 합계금액 중 세금계산서를 발급한 금액을 적고, ⑩ 계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 면세 매출분 합계금액 중 계산서를 발급한 금액을 각각 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[일반과세자 신고서 작성사례]

건설업

자료 1 기본사항

- 주 소 : 서울 종로구 종로2가 xxx
- 상 호 : 국세건설 (건설/신축판매)
- 성 명 : 김국세

자료 2 매출세금계산서 발행내역(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
전자세금계산서 (매출처 1, 매수 3)			200,000	20,000	
종로물산	101-11-xxxxxx	3	70,000	7,000	
종로무역	101-22-xxxxxx	1	30,000	3,000	

자료 3 매입세금계산서 수취내역(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
전자세금계산서 (매입처 2, 매수 30)			200,000	20,000	(주1)
성실가구	321-21-xxxxxx	1	10,000	1,000	감가상각자산

(주1) 면세사업관련 매입 (15매, 공급가액 40,000천원, 부가가치세액 4,000천원)
과·면세 공통매입 (공급가액 41,500천원, 부가가치세액 4,150천원)

자료 4 신용카드 매출전표 수취내역(천원)

카드번호	등록번호	건수	공급가액	세액
2000-3000-xxxx-xxxx	103-03-xxxxxx	6	1,500	150

기타

- (예정고지 세액) 6,000천원
- (면세수입금액) 건설(국민주택건설) 100,000천원

2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] (개정 2020. 4. 21.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

[]예정 [✓]확정
일반과세자 부가가치세 []기한후과세표준 신고서
[]영세율 등 조기환급

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호	처리기간	즉시
신고기간	2020년 제 2 기 (7 월 1 일 ~ 12 월 31 일)	

사업자	상 호 (법인명)	국세건설	성 명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x
	생년월일	0000.00.00	전화번호		사업장	주소지
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx			397-xxxx	324-xxxx
					전자우편 주소	휴대전화
					aaa@aaaa.aaa	000-111-xxxx

① 신고 내용				금 액	세율	세 액
과세 표준 및 매출 세액	과세	세 금 계 산 서 발 급 분	(1)	300,000,000	10 / 100	30,000,000
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	(2)		10 / 100	
		신 용 카 드 · 현 금 영 수 증 발 행 분	(3)		10 / 100	
		기 타 (정 규 영 수 증 외 매 출 분)	(4)		10 / 100	
	영세율	세 금 계 산 서 발 급 분	(5)		0 / 100	
		기 타	(6)		0 / 100	
	예 정 신 고 누 락 분		(7)			
	대 손 세 액 가 감 합		(8)	300,000,000	㉓	30,000,000
	합		(9)			
매입 세액	세금계산서 수취분	일 반 매 입	(10)	200,000,000		20,000,000
		수출기업 수입분 납부유예	(10-1)			
	예 정 신 고 누 락 분	고 정 자 산 매 입	(11)	10,000,000		1,000,000
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	(12)			
		그 밖 의 공 제 매 입 세 액	(13)			
		합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)	(14)	1,500,000		150,000
		공 제 받 지 못 할 매 입 세 액	(15)	211,500,000		21,150,000
		차 감	(16)	50,375,000		5,037,500
		합	(15)-(16)	161,125,000	㉔	16,112,500
	납부(환급)세액(매출세액㉓-매입세액㉔)		(17)		㉕	13,887,500
	경감		(18)			
공제 세액	신 용 카 드 매 출 전 표 등 발 행 공 제 등		(19)			
	합		(20)		㉖	
소 규모 개인사업자 부가가치세 감면세액		(20-1)			㉗	
예 정 신 고 미 환 급 세 액		(21)			㉘	
예 정 고 지 세 액		(22)			㉙	6,000,000
사 업 양 수 자 의 대 리 납 부 기 납 부 세 액		(23)			㉚	
매 입 자 납 부 특 례 기 납 부 세 액		(24)			㉛	
신 용 카 드 업 자 의 대 리 납 부 기 납 부 세 액		(25)			㉜	
가 산 세 액 계		(26)			㉝	
차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)(㉔-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜+㉝)		(27)				7,887,500
총괄 납부 사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)						

② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)	거래은행	은행 지점	계좌번호
-------------------------------------	------	-------	------

③ 폐 업 신 고	폐업일	폐업 사유
-----------	-----	-------

④ 과세표준 명세					「부가가치세법」 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다. 2021년 1월 20일 신고인: 김 국 세 (서명 또는 인) 세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인) 총로세무서장 귀하 첨부서류 뒤쪽 참조
업 태	종목	생산요소	업종 코드	금 액	
(28) 건 설	신축 판매			300,000,000	
(29)					
(30)					
(31)수입금액 제외					
(32)합 계				300,000,000	

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
-------	-----	---------	------

210mm×297mm[백상지 (80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

(4쪽 중 제3쪽)

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 101-01-xx xx xx *사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

예정신고 누락분세	(7)매출	과세	세금계산서	(32)	금액	세율	세액
			기타	(33)		10 / 100	
		영세율	세금계산서	(34)	10 / 100		
			기타	(35)	0 / 100		
			합계	(36)	0 / 100		
	(12)매입	세금계산서		(37)			
		그 밖의 공제매입세액		(38)			
		합계		(39)			

(14) 그 밖의 공제 매입세액 명세	구분			금액	세율	세액
	신용카드매출전표등 수령명세서 제출분	일반매입	(40)	1,500,000		150,000
		고정자산매입	(41)			
	의제매입세액		(42)		뒤쪽 참조	
	재활용폐자원등매입세액		(43)		뒤쪽 참조	
	과세사업전환매입세액		(44)			
	재고매입세액		(45)			
	변제대손세액		(46)			
	외국인 관광객에 대한 환급세액		(47)			
	합계		(48)	1,500,000		150,000

(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	구분			금액	세율	세액
	공제받지 못할 매입세액		(49)	40,000,000		4,000,000
	공통매입세액 면세사업등분		(50)	10,375,000		1,037,500
	대손처분받은세액		(51)			
	합계		(52)	50,375,000		5,037,500

(18) 그 밖의 경감·공제 세액 명세	구분			금액	세율	세액
	전자신고세액공제		(53)			
	전자세금계산서 발급세액 공제		(54)			
	택시운송사업자경감세액		(55)			
	현금영수증사업자세액공제		(56)			
	기타		(57)			
	합계		(58)			

(25) 가산세 명세	구분			금액	세율	세액
	사업자미등록등		(59)		1 / 100	
	세금계산서	지연발급등	(60)		1 / 100	
		지연수취	(61)		5 / 1,000	
		미발급등	(62)		뒤쪽 참조	
		전자세금계산서 발급명세서 전송	지연전송	(63)		5 / 1,000
		미전송	(64)		1 / 100	
	세금계산서 합계표	제출불성실	(65)		5 / 1,000	
		지연제출	(66)		3 / 1,000	
	신고불성실	무신고(일반)	(67)		뒤쪽참조	
		무신고(부당)	(68)		뒤쪽참조	
		과소·초과환급신고(일반)	(69)		뒤쪽참조	
		과소·초과환급신고(부당)	(70)		뒤쪽참조	
		납부지연		(71)		뒤쪽참조
	영세율과세표준신고불성실		(72)		5 / 1,000	
	현금매출명세서불성실		(73)		1 / 100	
	부동산임대공급가액명세서불성실		(74)		1 / 100	
	매입자납부특례	거래계좌미사용	(75)		뒤쪽참조	
		거래계좌지연입금	(76)		뒤쪽참조	
	합계		(77)			

면세사업 수입금액	업태		종목	코드번호			금액
	(78)	건설	국민주택건설				100,000,000
	(79)						
	(80)	수입금액 제외					
				(81)합계			100,000,000

계산서 발급 및 수취 명세	(82) 계산서 발급금액	
	(83) 계산서 수취금액	

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매출처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	국세건설
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매출세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매출 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		3	5			300	000	000			30	000	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급분	사업자등록 번호 발급분	1	3			200	000	000			20	000	000
	주민등록번호 발급분												
	소 계	1	3			200	000	000			20	000	000
위 전자 세금계산서 외의 발급분	사업자등록 번호 발급분	2	4			100	000	000			10	000	000
	주민등록번호 발급분												
	소 계	2	4			100	000	000			10	000	000

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급분 매출처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	101-11-xxxxx	종로물산	3			70	000	000			7	000	000	
2	101-22-xxxxx	종로무역	1			30	000	000			3	000	000	
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매출)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기(7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	국세건설
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		3	31			210	000	000			21	000	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	2	30			200	000	000			20	000	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	2	30			200	000	000			20	000	000
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	1	1			10	000	000			1	000	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	1	1			10	000	000			1	000	000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	321-21-xxxxx	성실가구	1			10	000	000			1	000	000	
2														
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제27호서식]

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**건물 등 감가상각자산 취득명세서**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

접수번호	접수일	처리기간	즉시
------	-----	------	----

1. 제출자 인적사항

① 성명(법인명) 국세건설	② 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx
③ 업태 건설	④ 종목 건축공사

2. 감가상각자산 취득명세 합계

감가상각자산 종류	건수	공급가액	세액	비고
⑤ 합계	1	10,000,000	1,000,000	
⑥ 건물·구축물				
⑦ 기계장치				
⑧ 차량운반구				
⑨ 그 밖의 감가상각자산	1	10,000,000	1,000,000	

「부가가치세법 시행령」 제90조제3항의 표 제7호, 제91조제2항의 표 제10호 및 제107조제3항에 따라 건물 등 감가상각자산 취득명세서를 제출합니다.

2021년 1월 20 일

제출자

김 국 세 (서명 또는 인)

종로세무서장 귀하

작성 방법

- ① ~ ④: 제출자의 성명 또는 법인명과 사업자등록번호, 업태, 종목을 적습니다.
- ⑤: 신고대상기간 중 취득한 건물·구축물·기계장비·차량운반구 등 감가상각자산의 건수·공급가액·세액을 합하여 적으며, 공급가액 및 세액 합계액은 부가가치세 신고서 “(11)번+(40)번 고정자산”란의 금액 및 세액과 일치하여야 합니다.
- ⑥: 신고대상기간 중 건물·구축물을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서상의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑦: 신고대상기간 중 기계 및 장비를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑧: 신고대상기간 중 차량운반구를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑨: 신고대상기간 중 건물·구축물·기계 및 장비·차량운반구를 제외한 그 밖의 감가상각자산을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 수령명세서(갑)

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명)	국세건설	② 사업자등록번호
③ 성명(대표자)	김 국 세	101-01-xxxxx

2. 신용카드 등 매입명세 합계

구 분	거래건수	공급가액	세 액
④ 합 계	6	1,500,000	150,000
⑤ 현금영수증			
⑥ 화물운전자복지카드			
⑦ 사업용 신용카드			
⑧ 그 밖의 신용카드	6	1,500,000	150,000

3. 그 밖의 신용·직불카드 및 기명식선불카드 매출전표 수령금액 합계

일련 번호	⑨ 카드회원번호	⑩ 공급자(가맹점) 사업자등록번호	⑪ 그 밖의 신용카드 등 거래명세 합계		
			거래건수	공급가액	세액
1	2000-3000-xxxx-xxxx	103-03-xxxxx	6	1,500,000	150,000
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

※ 기재내용이 많은 경우 『신용카드매출전표등 수령명세서(을)』 [별지 제16호서식(2)]에 이어서 작성합니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제22호서식]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**공제받지 못할 매입세액 명세서**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

상호(법인명)	국세건설	성명(대표자)	김 국 세	사업자등록번호	101-01-xxxxxx
---------	------	---------	-------	---------	---------------

2. 공제받지 못할 매입세액 명세

매입세액 불공제 사유	세금계산서			비고
	매수	공급가액	매입세액	
① 필요적 기재사항 누락 등				
② 사업과 직접 관련 없는 지출				
③ 비영업용 소형승용자동차 구입·유지 및 임차				
④ 접대비 및 이와 유사한 비용 관련				
⑤ 면세사업등 관련	15	40,000,000	4,000,000	
⑥ 토지의 자본적 지출 관련				
⑦ 사업자등록 전 매입세액				
⑧ 금·구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액				
⑨ 합계	15	40,000,000	4,000,000	

3. 공통매입세액 안분 계산 명세

일련 번호	과세·면세사업등 공통매입		⑫ 총공급가액 등	⑬ 면세공급가액 등	⑭ 불공제 매입세액 [(11) × (13) ÷ (12)]
	⑩ 공급가액	⑪ 세액			
1	41,500,000	4,150,000	400,000,000	100,000,000	1,037,500
2					
3					
4					
5					
합계	41,500,000	4,150,000	400,000,000	100,000,000	1,037,500

4. 공통매입세액의 정산 명세

일련 번호	⑮ 총공통매입 세액	⑯ 면세사업등 확정비율	⑰ 불공제 매입세액 총액(⑮ × ⑯)	⑱ 기 불공제 매입세액	⑲ 가산 또는 공제되는 매입세액(⑰-⑱)
1					
2					
합계					

5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 명세

일련 번호	⑳ 해당 재화의 매입세액	㉑ 경감률[1-(5/100 또는 25/100×경과된 과세기간의 수)]	㉒ 증가 또는 감소된 면세공급가액 (사용 면적) 비율	㉓ 가산 또는 공제되는 매입세액 (㉒ × ㉑ × ㉓)
1				
2				
합계				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[일반과세자 신고서 작성사례]

제조업

자료 1 기본사항

- 주 소 : 서울 종로구 종로2가 xxx
- 상 호 : 국세공업사 (제조/가전제품)
- 성 명 : 김국세

자료 2 매출내역

- 매출세금계산서 발행내역(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
전자세금계산서 (매출처 1, 매수 1)			100,000	10,000	
국세산업	123-45-xxxxxx	2	38,000	3,800	
국세기업	987-65-xxxxxx	1	10,000	0	영세율

- (신용카드) 공급가액 20,000천원, 부가가치세 2,000천원
- (직수출) 영세율 매출 공급가액 20,000천원

자료 3 매입세금계산서 수취내역(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
전자세금계산서 (매입처 2, 매수 3)			80,000	8,000	(주1)
성실공업사	321-21-xxxxxx	1	50,000	5,000	

(주1) 기계장치(공급가액 10,000천원, 부가가치세 1,000천원)

비영업용소형승용차 유지비용(1매, 10,000천원, 부가가치세 1,000천원)

자료 4 신용카드 매출전표 수취내역(천원)

카드번호	등록번호	건수	공급가액	세액
2000-3000-xxxx-xxxx	103-03-xxxxxx	6	1,500	150

기타

- (예정고지 세액) 3,000천원

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] (개정 2020. 4. 21.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

[] 예정 [✓] 확정
일반과세자 부가가치세 [] 기한후과세표준 신고서
[] 영세율 등 조기환급

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호				처리기간				즉시			
신고기간 2020년 제 2 기 (7 월 1 일 ~ 12 월 31 일)											
사업자	상 호 (법인명)	국세공업사	성 명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x					
	생년월일	0000.00.00		전화번호	사업장	주소지	휴대전화				
					397-xxxx	324-xxxx	000-111-xxxx				
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx			전자우편 주소	aaa@aaaa.aaa					

구분				① 신고 내용	금액	세율	세액
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서발급분	(1)		138,000,000	10 / 100	13,800,000
		매입자발행세금계산서	(2)			10 / 100	
		신용카드·현금영수증발행분	(3)	20,000,000	10 / 100	2,000,000	
		기타(정규영수증외매출분)	(4)		10 / 100		
	영세율	세금계산서발급분	(5)	10,000,000	0 / 100		
		기타	(6)	20,000,000	0 / 100		
	예정신고누락분 대손세액가감합		(7)				
			(8)				
			(9)	188,000,000	㉓	15,800,000	
	매입세액	세금계산서수취분	일반매입	(10)	120,000,000		12,000,000
수출기업수입분납부유예			(10-1)				
		고정자산매입	(11)	10,000,000		1,000,000	
예정신고누락분			(12)				
		매입자발행세금계산서	(13)				
그밖의공제매입세액		(14)	1,500,000		150,000		
합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)		(15)	131,500,000		13,150,000		
공제받지못할매입세액		(16)	10,000,000		1,000,000		
차감계(15)-(16)		(17)	121,500,000	㉔	12,150,000		
납부(환급)세액(매출세액㉓-매입세액㉔)					㉕	3,650,000	
경감 공제 세액	그밖의경감·공제세액		(18)				
		신용카드매출전표등발행공제등	(19)				
		합	(20)		㉖		
소규모개인사업자부가가치세감면세액	(20-1)			㉗			
예정신고미환급세액	(21)			㉘			
예정신고지지세액	(22)			㉙	2,000,000		
사업양수자의대리납부기납부세액	(23)			㉚			
매입자납부특례기납부세액	(24)			㉛			
신용카드업자의대리납부기납부세액	(25)			㉜			
가산세액계	(26)			㉝			
차감·가감하여납부할세액(환급받을세액)(㉔-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜+㉝)					(27)		1,650,000
총괄납부사업자가납부할세액(환급받을세액)							

② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)		거래은행	은행 지점	계좌번호
③ 폐 업 신 고		폐업일	폐업 사유	

④ 과 세 표 준 명 세				금 액
업 태	종목	생산요소	업종코드	
(28) 제 조	가전			188,000,000
(29)				
(30)				
(31)수입금액 제외				
(32)합 계				188,000,000

「부가가치세법」 제48조 · 제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

2021년 1월 20일
신고인: 김 국 세 (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인: (서명 또는 인)

종로세무서장 귀하

첨부서류 뒤쪽 참조

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
		210mm×297mm[백상지 (80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]	

2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

(4쪽 중 제3쪽)

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 □□□□-□□□□-□□□□□□ *사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

예정신고 누락분 명세	(7)매출	구분		금액	세율	세액
		과세	세금계산서			
			(33)		10 / 100	
		기타	(34)		10 / 100	
		영세율	세금계산서	(35)	0 / 100	
			(36)		0 / 100	
		합계	(37)			
	(12)매입	세금계산서	(38)			
		그 밖의 공제매입세액	(39)			
		합계	(40)			
(14) 그 밖의 공제 매입세액 명세	구분		금액	세율	세액	
	신용카드매출전표등 수령명세서 제출분	일반매입 고정자산매입				
		(41)	1,500,000		150,000	
		(42)				
	의제매입세액	(43)		뒤쪽 참조		
	재활용폐자원등 매입세액	(44)		뒤쪽 참조		
	과세사업전환 매입세액	(45)				
	재고매입세액	(46)				
	변제대손세액	(47)				
	외국인 관광객에 대한 환급세액	(48)				
	합계	(49)	1,500,000		150,000	
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	구분		금액	세율	세액	
	공제받지 못할 매입세액	(50)	10,000,000		1,000,000	
	공동매입세액 면세사업등분	(51)				
	대손처분 받은 세액	(52)				
	합계	(53)	10,000,000		1,000,000	
(18) 그 밖의 경감·공제 세액 명세	구분		금액	세율	세액	
	전자신고 세액공제	(54)				
	전자세금계산서 발급세액 공제	(55)				
	택시운송사업자 경감세액	(56)				
	대리납부 세액공제	(57)				
	현금영수증사업자 세액공제	(58)				
	기타	(59)				
	합계	(60)				
(25) 가산세 명세	구분		금액	세율	세액	
	사업자미등록등	(61)		1 / 100		
	세금계산서	지연발급 등	(62)	1 / 100		
		지연수취	(63)	5 / 1,000		
	전자세금계산서	미발급 등	(64)	뒤쪽 참조		
		지연전송	(65)	3 / 1,000		
	발급명세 전송	미전송	(66)	5 / 1,000		
	세금계산서 합계표	제출 불성실	(67)	5 / 1,000		
		지연제출	(68)	3 / 1,000		
	신고 불성실	무신고(일반)	(69)	뒤쪽참조		
		무신고(부당)	(70)	뒤쪽참조		
		과소·초과환급신고(일반)	(71)	뒤쪽참조		
		과소·초과환급신고(부당)	(72)	뒤쪽참조		
	납부 지연	(73)		뒤쪽참조		
	영세율 과세표준신고 불성실	(74)		5 / 1,000		
	현금매출명세서 불성실	(75)		1 / 100		
	부동산임대공급가액명세서 불성실	(76)		1 / 100		
	매입자 납부특례	거래계좌 미사용	(77)	뒤쪽참조		
		거래계좌 지연입금	(78)	뒤쪽참조		
	합계	(79)				
면세사업 수입금액	업태	종목	코드번호		금액	
	(80)					
	(81)					
	(82) 수입금액 제외					
			(83)합계			
계산서 발급 및 수취 명세	(84) 계산서 발급금액					
	(85) 계산서 수취금액					

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매출처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	국세공업사
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매출세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매출 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		3	4			148	000	000			13	800	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급분	사업자등록 번호 발급분	1	1			100	000	000			10	000	000
	주민등록번호 발급분												
	소 계	1	1			100	000	000			10	000	000
위 전자 세금계산서 외의 발급분	사업자등록 번호 발급분	2	3			48	000	000			3	800	000
	주민등록번호 발급분												
	소 계	2	3			48	000	000			3	800	000

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급분 매출처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	123-45-xxxxx	국세산업	2			38	000	000			3	800	000	
2	987-65-xxxxx	국세기업	1			10	000	000					0	
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매출)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기(7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	국세공사
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		3	4			130	000	000			13	000	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	2	3			80	000	000			8	000	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	2	3			80	000	000			8	000	000
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	1	1			50	000	000			5	000	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	1	1			50	000	000			5	000	000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	321-21-xxxxx	성실공사	1			50	000	000			5	000	000	
2														
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제27호서식]

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**건물 등 감가상각자산 취득명세서**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

접수번호	접수일	처리기간	즉시
------	-----	------	----

1. 제출자 인적사항

① 성명(법인명) 국세공업사	② 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx
③ 업태 제조	④ 종목 산업기계

2. 감가상각자산 취득명세 합계

감가상각자산 종류	건수	공급가액	세액	비고
⑤ 합계	1	10,000,000	1,000,000	
⑥ 건물·구축물				
⑦ 기계장치	1	10,000,000	1,000,000	
⑧ 차량운반구				
⑨ 그 밖의 감가상각자산				

「부가가치세법 시행령」 제90조제3항의 표 제7호, 제91조제2항의 표 제10호 및 제107조제3항에 따라 건물 등 감가상각자산
취득명세서를 제출합니다.

2021년 1월 20 일

제출자

김 국 세 (서명 또는 인)

종로세무서장 귀하

작성 방법

- ① ~ ④: 제출자의 성명 또는 법인명과 사업자등록번호, 업태, 종목을 적습니다.
- ⑤: 신고대상기간 중 취득한 건물·구축물·기계장치·차량운반구 등 감가상각자산의 건수·공급가액·세액을 합하여 적으며, 공급가액 및 세액 합계액은 부가가치세 신고서 “(11)번+(40)번 고정자산”란의 금액 및 세액과 일치하여야 합니다.
- ⑥: 신고대상기간 중 건물·구축물을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서상의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑦: 신고대상기간 중 기계 및 장비를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑧: 신고대상기간 중 차량운반구를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑨: 신고대상기간 중 건물·구축물·기계 및 장비·차량운반구를 제외한 그 밖의 감가상각자산을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 수령명세서(갑)

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명)	국세공업사	② 사업자등록번호
③ 성명(대표자)	김 국 세	101-01-xxxxx

2. 신용카드 등 매입명세 합계

구 분	거래건수	공급가액	세 액
④ 합 계	6	1,500,000	150,000
⑤ 현금영수증			
⑥ 화물운전자복지카드			
⑦ 사업용 신용카드			
⑧ 그 밖의 신용카드	6	1,500,000	150,000

3. 그 밖의 신용·직불카드 및 기명식선불카드 매출전표 수령금액 합계

일련 번호	⑨ 카드회원번호	⑩ 공급자(가맹점) 사업자등록번호	⑪ 그 밖의 신용카드 등 거래명세 합계		
			거래건수	공급가액	세액
1	2000-3000-xxxx-xxxx	103-03-xxxxx	6	1,500,000	150,000
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

※ 기재내용이 많은 경우 『신용카드매출전표등 수령명세서(을)』 [별지 제16호서식(2)]에 이어서 작성합니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제22호서식]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**공제받지 못할 매입세액 명세서**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

상호(법인명)	국세공업사	성명(대표자)	김 국 세	사업자등록번호
				101-01-xxxxxx

2. 공제받지 못할 매입세액 명세

매입세액 불공제 사유	세금계산서			비고
	매수	공급가액	매입세액	
① 필요적 기재사항 누락 등				
② 사업과 직접 관련 없는 지출				
③ 비영업용 소형승용자동차 구입·유지 및 임차	1	10,000,000	1,000,000	
④ 접대비 및 이와 유사한 비용 관련				
⑤ 면세사업등 관련				
⑥ 토지의 자본적 지출 관련				
⑦ 사업자등록 전 매입세액				
⑧ 금·구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액				
⑨ 합계	1	10,000,000	1,000,000	

3. 공통매입세액 안분 계산 명세

일련 번호	과세·면세사업등 공통매입		⑫ 총공급가액 등	⑬ 면세공급가액 등	⑭ 불공제 매입세액 [(11)×(13)÷(12)]
	⑩ 공급가액	⑪ 세액			
1					
2					
3					
4					
5					
합계					

4. 공통매입세액의 정산 명세

일련 번호	⑮ 총공통매입 세액	⑯ 면세사업등 확정비율	⑰ 불공제 매입세액 총 액(⑮×⑯)	⑱ 기 불공제 매입세액	⑲ 가산 또는 공제되는 매입세액(⑰-⑱)
1					
2					
합계					

5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 명세

일련 번호	⑳ 해당 재화의 매입세액	㉑ 경감률[1-(5/100 또는 25/100×경과된 과세기간의 수)]	㉒ 증가 또는 감소된 면세공급가액 (사용 면적) 비율	㉓ 가산 또는 공제되는 매입세액 (㉒×㉑×㉒)
1				
2				
합계				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[일반과세자 신고서 작성사례]

화물운수업

자료 1 기본사항

- (주 소) 서울 종로구 종로2가 xxx
- (상 호) 성실운수 (운수업/화물)
- (성 명) 김국세

자료 2 (매출) 운송용역 제공내역

상호	등록번호	공급가액	세액	거래방식
A유통	101-11-xxxxxx	40,000,000	4,000,000	현금 및 계좌이체
B유통	101-33-xxxxxx	300,000	30,000	세금계산서(종이)
C유통	101-44-xxxxxx	400,000	40,000	신용카드
D유통	101-90-xxxxxx	500,000	50,000	현금영수증
계		41,200,000	4,120,000	

자료 3 (매입) 운송사업 관련 지출내역

품목명	등록번호	공급가액	세액	거래방식
트럭	102-11-xxxxxx	30,000,000	3,000,000	세금계산서(전자)
주유	102-22-xxxxxx	200,000	20,000	세금계산서(전자)
수리비	102-33-xxxxxx	300,000	30,000	신용카드
계		30,500,000	3,050,000	

기타 예정고지세액

- 500,000원

2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] (개정 2020. 4. 21.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

[] 예정 [✓] 확정
일반과세자 부가가치세 [] 기한후과세표준 신고서
[] 영세율 등 조기환급

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호					처리기간 즉시				
신고기간 2020년 제 2 기 (7 월 1 일 ~ 12 월 31 일)									
사업자	상 호 (법인명)	국세발당	성 명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	1 0 1	- 0 1	- x x x x x	
	생년월일	0000.00.00		전화번호	사업장	주소지		휴대전화	
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx		전자우편 주소	397-xxxx	324-xxxx		000-111-xxxx	

① 신고 내용					금 액	세율	세 액	
구 분								
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서발급분	(1)		300,000	10 / 100	30,000	
		매입자발행세금계산서	(2)			10 / 100		
		신용카드·현금영수증발행분	(3)		900,000	10 / 100	90,000	
		기타(정규영수증외매출분)	(4)		40,000,000	10 / 100	4,000,000	
	영세율	세금계산서발급분	(5)			0 / 100		
		기타	(6)			0 / 100		
	예정신고누락분							
		대손세액누가감						
		합				41,200,000	㉓	4,120,000
	매입세액	세금계산서수취분	일반매입	(10)		200,000	㉔	20,000
수출기업수입분납부유예			(10-1)					
예정신고누락분		고정자산매입	(11)		30,000,000		3,000,000	
		매입자발행세금계산서	(12)					
		그밖의공제매입세액	(13)					
		합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	(15)		30,500,000		3,050,000	
		공제받지못할매입세액	(16)					
		차감계 (15)-(16)	(17)		30,500,000	㉕	3,050,000	
납부(환급)세액(매출세액㉓-매입세액㉕)						㉖	1,070,000	
경감공제세액	그밖의경감·공제세액	(18)						
		신용카드매출전표등발행공제등	(19)		990,000		12,870	
	합				990,000	㉗	12,870	
소규모개인사업자부가가치세감면세액 (20-1)						㉘		
예정신고미환급세액 (21)						㉙		
예정고지세액 (22)						㉚	500,000	
사업양수자의대리납부기납부세액 (23)						㉛		
매입자납부특례기납부세액 (24)						㉜		
신용카드업자의대리납부기납부세액 (25)						㉝		
가산세액계 (26)						㉞		
차감·가감하여납부할세액(환급받을세액)(㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜+㉞)						(27)	557,130	
총괄납부사업자가납부할세액(환급받을세액)								

② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)		거래은행	은행 지점	계좌번호
④ 폐업 신고		폐업일	폐업 사유	

④ 과세표준 명세					「부가가치세법」 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다. 2021년 1월 20일 신고인: 김국세(서명 또는 인) 세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인) 세무서장 귀하 첨부서류 뒤쪽 참조
업 태	종목	생산요소	업종 코드	금 액	
(28)	화물			41,200,000	
(29)					
(30)					
(31)수입금액 제외					
(32)합 계				41,200,000	

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
-------	-----	---------	------

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

(4쪽 중 제3쪽)

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 -- *사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

		구 분		금 액	세 율	세 액
예정신고 누락분 명세	(7)매출	과세	세금계산서 (33)		10 / 100	
			기타 (34)		10 / 100	
		영세율	세금계산서 (35)		0 / 100	
			기타 (36)		0 / 100	
		합 계 (37)				
	(12)매입	세금계산서 (38)				
		그 밖의 공제매입세액 (39)				
합 계 (40)						
(14) 그 밖의 공제 매입세액 명세	구 분		금 액	세 율	세 액	
	신용카드매출전표등 수령명세서 제출분	일반매입 (41)	300,000		30,000	
		고정자산매입 (42)				
	의제매입세액 (43)		뒤쪽 참조			
	재활용폐자원등매입세액 (44)		뒤쪽 참조			
	과세사업전환매입세액 (45)					
	재고매입세액 (46)					
	변제대손세액 (47)					
	외국인관광객에 대한 환급세액 (48)					
	합 계 (49)	300,000		30,000		
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	구 분		금 액	세 율	세 액	
	공제받지 못할 매입세액 (50)					
	공통매입세액 면세사업등분 (51)					
	대손처분받은세액 (52)					
합 계 (53)						
(18) 그 밖의 경감·공제 세액 명세	구 분		금 액	세 율	세 액	
	전자신고세액공제 (54)					
	전자세금계산서발급세액공제 (55)					
	택시운송사업자경감세액 (56)					
	대리납부세액공제 (57)					
	현금영수증사업자세액공제 (58)					
	기타 (59)					
합 계 (60)						
(25) 가산세 명세	구 분		금 액	세 율	세 액	
	사업자미등록 등	(61)		1 / 100		
		지연발급 등 (62)		1 / 100		
		세금계산서 지연수취 (63)		5 / 1,000		
	전자세금계산서 발급명세 전송	미발급 등 (64)		뒤쪽 참조		
		지연전송 (65)		3 / 1,000		
		미전송 (66)		5 / 1,000		
	세금계산서 합계표	제출불성실 (67)		5 / 1,000		
		지연제출 (68)		3 / 1,000		
		무신고(일반) (69)		뒤쪽참조		
	신고 불성실	무신고(부당) (70)		뒤쪽참조		
		과소·초과환급신고(일반) (71)		뒤쪽참조		
		과소·초과환급신고(부당) (72)		뒤쪽참조		
		납부 지연 (73)		뒤쪽참조		
	영세율과세표준신고 불성실 (74)		5 / 1,000			
	현금매출명세서 불성실 (75)		1 / 100			
	부동산임대공급가액명세서 불성실 (76)		1 / 100			
	매입자 납부특례	거래계좌 미사용 (77)		뒤쪽참조		
		거래계좌 지연입금 (78)		뒤쪽참조		
합 계 (79)						
면세사업 수입금액	업 태	종 목	코 드 번 호		금 액	
	(80)					
	(81)					
	(82) 수입금액 제외					
			(83)합 계			
계산서 발급 및 수취 명세	(84) 계산서 발급금액					
	(85) 계산서 수취금액					

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매출처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	성실운수
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매출세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매출 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		1	1				300	000				30	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급분	사업자등록 번호 발급분												
	주민등록번호 발급분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외의 발급분	사업자등록번호 발급분	1	1				300	000				30	000
	주민등록번호 발급분												
	소 계	1	1				300	000				30	000

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급분 매출처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	101-33-xxxxx	B유통	1				300	000				30	000	
2														
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매출)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)	성실윤수
③ 성명(대표자)	김 국 세	④ 사업장 소재지	종로구 종로2가 xxx
⑤ 거래기간	2020년 7월 1일 ~ 2020년 12월 31일	⑥ 작성일	2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액				⑩ 세 액			
합 계		2	2			30	200	000			3 020 000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	2	2			30	200	000			3 020 000
	주민등록번호 발급받은 분										
	소 계	2	2			30	200	000			3 020 000
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분										
	주민등록번호 발급받은 분										
	소 계										

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상 호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액 조 십억 백만 천 일					⑯ 세액 조 십억 백만 천 일					비고
1														
2														
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 발행금액 집계표

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명) 성실운수	② 성명(대표자) 김 국 세
③ 사업장 소재지 종로구 종로2가 xxx	④ 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx

2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황

구분	⑤ 합계	⑥ 신용·직불· 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급 수단 및 기명식선불 전자지급수단
합계	990,000	440,000	550,000	
과세 매출분	990,000	440,000	550,000	
면세 매출분				
봉사료				

3. 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세

⑨ 세금계산서 발급금액		⑩ 계산서 발급금액	
--------------	--	------------	--

작성 방법

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑤~⑧): 부가가치세 과세 매출분, 면세 매출분 및 봉사료로 각각 구분하여 적고, 과세 매출분란에는 공급대가(부가가치세 포함)를 적습니다.
- 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세(⑨·⑩): ⑨ 세금계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 과세 매출분 합계금액 중 세금계산서를 발급한 금액을 적고, ⑩ 계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 면세 매출분 합계금액 중 계산서를 발급한 금액을 각각 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 수령명세서(갑)

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명) 성실운수	② 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx
③ 성명(대표자) 김 국 세	

2. 신용카드 등 매입명세 합계

구 분	거래건수	공급가액	세 액
④ 합 계	1	300,000	30,000
⑤ 현금영수증			
⑥ 화물운전자복지카드			
⑦ 사업용 신용카드			
⑧ 그 밖의 신용카드 등	1	300,000	30,000

3. 그 밖의 신용·직불카드, 기명식선불카드, 직불전자지급수단 및 기명식선불전자지급수단 매출전표 수령금액 합계

일련 번호	⑨ 카드회원번호	⑩ 공급자(가맹점) 사업자등록번호	⑪ 그 밖의 신용카드 등 거래명세 합계		
			거래건수	공급가액	세액
1	XXX-XXXXX-XXXX	XXX-XX-XXXXX	1	300,000	30,000
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

※ 기재내용이 많은 경우 별지 제16호서식(2)의 신용카드매출전표등 수령명세서(을)에 이어서 작성합니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제27호서식]

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**건물 등 감가상각자산 취득명세서**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

접수번호	접수일	처리기간	즉시
------	-----	------	----

1. 제출자 인적사항

① 성명(법인명) 성실운수	② 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx
③ 업태 운수업	④ 종목 화물

2. 감가상각자산 취득명세 합계

감가상각자산 종류	건수	공급가액	세액	비고
⑤ 합계				
⑥ 건물·구축물				
⑦ 기계장치				
⑧ 차량운반구	1	30,000,000	3,000,000	
⑨ 그 밖의 감가상각자산				

「부가가치세법 시행령」 제90조제3항의 표 제7호, 제91조제2항의 표 제10호 및 제107조제3항에 따라 건물 등 감가상각자산 취득명세서를 제출합니다.

2021년 1월 20일

제출자

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성 방법

- ① ~ ④: 제출자의 성명 또는 법인명과 사업자등록번호, 업태, 종목을 적습니다.
- ⑤: 신고대상기간 중 취득한 건물·구축물·기계장치·차량운반구 등 감가상각자산의 건수·공급가액·세액을 합하여 적으며, 공급가액 및 세액 합계액은 부가가치세 신고서 “(11)번+(40)번 고정자산”란의 금액 및 세액과 일치하여야 합니다.
- ⑥: 신고대상기간 중 건물·구축물을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑦: 신고대상기간 중 기계 및 장비를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑧: 신고대상기간 중 차량운반구를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.
- ⑨: 신고대상기간 중 건물·구축물·기계 및 장비·차량운반구를 제외한 그 밖의 감가상각자산을 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수·공급가액·세액을 더하여 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

3. 소규모 개인사업자 부가가치세 감면신청서 작성사례

- 단일사업장 · 단일업종(감면대상)
- 복수사업장 · 겸업(감면대상 · 비대상)



[소규모 개인사업자 부가가치세 감면신청서 작성사례]

단일 사업장 · 단일 업종(감면대상)

자료 1 기본사항

- (주 소) 서울 종로구 종로2가 xxx
- (상 호) 국세식당 (음식/한식)
- (성 명) 김국세

자료 2 매출내역

- (세금계산서) 공급가액 3,000천원, 부가가치세액 300천원
(신용카드) 공급대가 33,000천원
- (현금) 공급가액 5,000천원, 부가가치세액 500천원
- * 단 세금계산서 매출은 업소용 냉장고 매각 거래임

자료 3 매입내역

상호	등록번호	공급가액	세액	거래방식
국세식품	102-11-xxxxxx	5,000천원	500천원	세금계산서
계		5,000천원	500천원	

기타

- 예정신고(월별 조기 환급신고 등) 내역 없음
- (예정고지세액) 500,000원

감면대상 판단

- 과세기간(7.1.~12.31.) 공급가액 합계액(38,000천원)이 40,000천원 이하로 감면 대상 사업자에 해당함

3. 소규모 개인사업자 부가가치세 감면신청서 작성사례

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] (개정 2020. 4. 21.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

일반과세자 부가가치세 []예정 [✓]확정 []기한후과세표준 신고서 []영세율 등 조기환급

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호	2020년 제 2 기 (7 월 1 일 ~ 12 월 31 일)	처리기간	즉시
신고기간			

사업자	상 호 (법인명)	국세식당	성 명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x
	생년월일	0000.00.00	전화번호	사업장	주소지	휴대전화
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx			397-xxxx	324-xxxx 000-111-xxxx
				전자우편 주소	aaa@aaa.aaa	

구 분				내 용	금 액	세율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세	세 금 계 산 서 발 급 분 (1)			3,000,000	10 / 100	300,000
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서 (2)				10 / 100	
		신용카드·현금영수증 발행분 (3)		30,000,000	10 / 100	3,000,000	
		기타(정규영수증 외 매출분) (4)		5,000,000	10 / 100	500,000	
	영세율	세 금 계 산 서 발 급 분 (5)				0 / 100	
		기 타 (6)				0 / 100	
		예 정 신 고 누 락 분 (7)					
	대 손 세 액 가 감 (8)						
	합 (9)		38,000,000	㉓	3,800,000		
	매입세액	세금계산서 수 취 분	일 반 매 입 (10)		5,000,000		500,000
수출기업 수입분 납부유예 (10-1)							
고 정 자 산 매 입 (11)							
예 정 신 고 누 락 분 (12)							
매 입 자 발 행 세 금 계 산 서 (13)							
그 밖 의 공 제 매 입 세 액 (14)							
합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14) (15)		5,000,000		500,000			
공 제 받 지 못 할 매 입 세 액 (16)							
차 감 계 (1 5) - (1 6) (17)		5,000,000	㉔	500,000			
납부(환급)세액(매출세액㉓-매입세액㉔)					㉕	3,300,000	
경감 공제 세액	그 밖 의 경 감 · 공 제 세 액 (18)						
	신 용 카 드 매 출 전 표 등 발 행 공 제 등 (19)		33,000,000		429,000		
	합 (20)		33,000,000	㉖	429,000		
소 규 모 개 인 사 업 자 부 가 가 치 세 감 면 세 액 (20-1)					㉗	2,453,000	
예 정 신 고 미 환 급 세 액 (21)					㉘		
예 정 신 고 지 세 액 (22)					㉙	500,000	
사 업 양 수 자 의 대 리 납 부 기 납 부 세 액 (23)					㉚		
매 입 자 납 부 특 례 기 납 부 세 액 (24)					㉛		
신 용 카 드 업 자 의 대 리 납 부 기 납 부 세 액 (25)					㉜		
가 산 세 액 계 (26)					㉝		
차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)(㉔-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜+㉝)						(27)	-82,000
총괄 납부 사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)							

② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)	거래은행	은행 지점	계좌번호
-------------------------------------	------	-------	------

④ 폐 업 신 고	폐업일	폐업 사유
-----------	-----	-------

④ 과세표준 명세				「부가가치세법」 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다. 2021년 1월 20일 신고인: 김국세(서명 또는 인) 세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인) 세무서장 귀하 첨부서류 뒤쪽 참조
업 태	종목	생산요소	업종 코드	
(28) 음식업			5 5 2 1 0 1	
(29)				
(30)				
(31)수입금액 제외			5 5 2 1 0 1	
(32)합 계				38,000,000

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
-------	-----	---------	------

210mm×297mm[백상지 (80g/㎡) 또는 종질지(80g/㎡)]

[별지 제69호의10서식] <신설 2020. 4. 21.>

소규모 개인사업자 부가가치세 감면신청서

(2020년 2기)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일시	처리기간	즉시
1. 신청인	① 상호 국세식당	② 사업자등록번호 101-01-XXXXX	
	③ 성명 김국세	④ 생년월일 0000.00.00.	
	⑤ 사업장 주소 서울 종로구 종로2가 XXX		
	⑥ 업태 음식	⑦ 종목 한식	

2. 일반과세방식 세액

납부세액			경감공제세액			⑭ 감면대상세액
⑧ 합계	⑨ 예정분	⑩ 확정분	⑪ 합계	⑫ 예정분	⑬ 확정분	
3,300,000	-	3,300,000	429,000	-	429,000	2,871,000

3. 간이과세방식 세액

업종		과세표준				㉑ 공급대가 (17+19)×110/100	㉒ 부가가치율	㉓ 세율	㉔ 세액
		예정분		확정분					
15 코드	16 분류	17 과세	18 영세율	19 과세	20 영세율				
552101	음식점	-	-	38,000,000	-	41,800,000	10%	10%	418,000
㉕ 합 계 (㉔의 합계액)									418,000

4. 감면세액의 계산

㉖ 납부할 세액	2,871,000	㉗ 비교세액(㉕)	418,000	㉘ 감면세액 (㉖ - ㉗)	2,453,000
----------	-----------	-----------	---------	-------------------	-----------

* 감면배제사업을 함께 영위하는 경우 "㉖"란에 대한 작성방법에 따른 세액을 기재하여야 합니다.

「조세특례제한법」 제108조의4제4항 및 같은 법 시행령 제110조의3제7항에 따라 소규모 개인사업자의 부가가치세액을 감면받기 위하여 신청합니다.

2021년 1월 20일

신청인

김국세 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	없음	수수료 없음
------	----	--------

참고 및 유의사항

- 이 신고서는 개인인 일반사업자가 과세기간의 공급가액의 합계액이 4천만원 이하인 경우에만 작성합니다.(여러 사업장을 경영하는 경우 여러 사업장의 공급가액의 합계액이 4천만원 이하인 경우를 말합니다.)
- 예정신고한 사업자는 예정신고 과세표준과 납부세액을 확정신고 과세표준과 납부세액으로 보아 감면대상 납부할세액과 간이과세방식의 납부세액을 계산합니다.

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

[소규모 개인사업자 부가가치세 감면신청서 작성사례]

복수 사업장 · 겸업(감면대상 · 비대상)

자료 1 기본사항

대표자	상 호	등록번호	주소	업종
김국세	국세상사	101-11-xxxxxx	서울 종로구 종로2가 xxx	도소매
	세종상사	102-22-xxxxxx	경기 용인시 수지구 aaa	부동산임대
				도소매

자료 2 매출내역

상 호	업종	구분	공급가액	세액	거래방식
국세상사	도소매	과세	20,000천원	2,000천원	세금계산서
	부동산임대	과세	5,000천원	500천원	세금계산서
세종상사	도소매	과세	8,000천원	800천원	세금계산서
		영세율	2,000천원	-	세금계산서
계			35,000천원	3,300천원	

자료 3 매입내역

상호	거래처	등록번호	공급가액	세액	거래방식
국세상사	성실제품	201-10-xxxxxx	5,000천원	500천원	세금계산서
세종상사	성실제품	201-10-xxxxxx	3,000천원	300천원	세금계산서

기타

- 예정신고 내역 (세종상사)
 - (매출) 영세율 공급가액 2,000천원, 세금계산서 발행분
 - (매입) 공급가액 1,000천원, 세액 100천원
 - (납부세액) 환급 100천원, (경감·공제세액) 없음
- 사업장 모두 예정고지세액 없음

감면대상 판단

- 국세상사 · 세종상사 공급가액 합계액(37,000천원)*이 40,000천원 이하로 감면 대상 사업자에 해당함

* 예정신고분 2,000천원 + 확정신고분 35,000천원

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] (개정 2020. 4. 21.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

[] 예정 [✓] 확정
일반과세자 부가가치세 [] 기한후과세표준 신고서
[] 영세율 등 조기환급

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호				처리기간				즉시			
신고기간 2020년 제 2 기 (7 월 1 일 ~ 12 월 31 일)											
사업자	상 호 (법인명)	국세상사	성 명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	1 0 1 - 1 1 - x x x x x					
	생년월일	0000.00.00		전화번호	사업장	주소지	휴대전화				
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx			397-xxxx	324-xxxx	000-111-xxxx				
					전자우편 주소	aaa@aaaa.aaa					

① 신고 내용						
구 분			금 액	세 율	세 액	
과세표준 및 매출세액	과세	세 금 계 산 서 발 급 분	(1)	25,000,000	10 / 100	2,500,000
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	(2)		10 / 100	
		신용카드 · 현금영수증 발행분	(3)		10 / 100	
		기타 (정규영수증 외 매출분)	(4)		10 / 100	
	영세율	세 금 계 산 서 발 급 분	(5)		0 / 100	
		기 타	(6)		0 / 100	
	예 정 신 고 누 락 분		(7)			
		대 손 세 액 가 감	(8)			
	합		(9)	25,000,000	(가)	2,500,000
			(10)	5,000,000		500,000
매입세액	세금계산서 수취분	일 반 매 입	(10-1)			
		수출기업 수입분 납부유예	(10-1)			
	예 정 신 고 누 락 분	고 정 자 산 매 입	(11)			
			(12)			
	매 입 자 발 행 세 금 계 산 서		(13)			
		그 밖 의 공 제 매 입 세 액	(14)			
	합계 (10)-(10-1)+(11)+(13)+(14)	(15)	5,000,000		500,000	
	공 제 받 지 못 할 매 입 세 액	(16)				
	차 감 계 (1 5) - (1 6)	(17)	5,000,000	(나)	500,000	
납부(환급)세액(매출세액(가)-매입세액(나))				(다)	2,000,000	
경감 · 공제세액	그 밖 의 경 감 · 공 제 세 액		(18)			
		신 용 카 드 매 출 전 표 등 발 행 공 제 등	(19)			
		합	(20)		(라)	
소 규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	(20-1)			(마)	1,380,000	
예 정 신 고 미 환 급 세 액	(21)			(마)		
예 정 고 지 세 액	(22)			(바)		
사업양수자의 대리납부 기납부세액	(23)			(사)		
매 입 자 납 부 특 례 기 납 부 세 액	(24)			(아)		
신 용 카 드 업 자 의 대 리 납 부 기 납 부 세 액	(25)			(자)		
가 산 세 액	(26)			(차)		
차감 · 가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)((다)-(라)-(마)-(바)-(아)-(자)-(차))				(27)	620,000	
총괄 납부 사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)						

② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)		거래은행	은행 지점	계좌번호
③ 폐업 신고		폐업일	폐업 사유	

④ 과세표준 명세				
업 태	종목	생산요소	업종 코드	금 액
(28) 도소매			5 1 3 9 9 2	20,000,000
(29) 부동산	임대		7 0 1 2 0 1	5,000,000
(30)				
(31) 수입금액 제외				
(32) 합 계				25,000,000

「부가가치세법」 제48조 · 제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조 제3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

2021년 1월 20일

신고인: 김국세(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인: (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류 뒤쪽 참조

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
		210mm×297mm[백상지 (80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]	

[별지 제69호의10서식] <신설 2020. 4. 21.>

소규모 개인사업자 부가가치세 감면신청서

(2020년 2기)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일시	처리기간	즉시
1. 신청인	① 상호 국세상사	② 사업자등록번호 101-11-XXXXX	
	③ 성명 김국세	④ 생년월일 0000.00.00.	
	⑤ 사업장 주소 서울 종로구 종로2가 XXX		
	⑥ 업태 도소매	⑦ 종목 생활용품	

2. 일반과세방식 세액

납부세액			경감공제세액			⑭ 감면대상세액
⑧ 합계	⑨ 예정분	⑩ 확정분	⑪ 합계	⑫ 예정분	⑬ 확정분	
2,000,000	-	2,000,000	-	-	-	2,000,000

3. 간이과세방식 세액

업종		과세표준				②① 공급대가 (①⑦+①⑨)×110/100	②② 부가가치율	②③ 세율	②④ 세액
		예정분		확정분					
①⑤ 코드	①⑥ 분류	①⑦ 과세	①⑧ 영세율	①⑨ 과세	②⑥ 영세율				
513992	도소매	-	-	20,000,000	-	22,000,000	10%	10%	220,000
701201	부동산임대	-	-	5,000,000	-	5,500,000	0%		-
②⑤ 합 계 (②④의 합계액)									220,000

4. 감면세액의 계산

㉖ 납부할 세액	1,600,000	㉗ 비교세액(㉕)	220,000	㉘ 감면세액 (㉖ - ㉗)	1,380,000
----------	-----------	-----------	---------	-------------------	-----------

* 감면배제사업을 함께 영위하는 경우 "㉖"란에 대한 작성방법에 따른 세액을 기재하여야 합니다.

「조세특례제한법」 제108조의4제4항 및 같은 법 시행령 제110조의3제7항에 따라 소규모 개인사업자의 부가가치세액을 감면받기 위하여 신청합니다.

2021년 1월 20일

신청인

김국세 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	없음	수수료 없음
------	----	--------

참고 및 유의사항

- 이 신고서는 개인인 일반사업자가 과세기간의 공급가액의 합계액이 4천만원 이하인 경우에만 작성합니다.(여러 사업장을 경영하는 경우 여러 사업장의 공급가액의 합계액이 4천만원 이하인 경우를 말합니다.)
- 예정신고를 한 사업자는 예정신고 과세표준과 납부세액을 확정신고 과세표준과 납부세액으로 보아 감면대상 납부할세액과 간이과세방식의 납부세액을 계산합니다.

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 종질지(80g/㎡)]

2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] <개정 2020. 4. 21.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

[]예정 [✓]확정
일반과세자 부가가치세 []기한후과세표준 신고서
[]영세율 등 조기환급

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호	처리기간	즉시
신고기간	2020년 제 2 기 (7 월 1 일 ~ 12 월 31 일)	

사업자	상 호 (법인명)	세종상사	성 명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	102-22-xxxxxx
	생년월일	0000.00.00		전화번호	사업장	주소지
	사업장 주소	경기 용인시 수지구 xxx			397-xxxx	324-xxxx
					전자우편 주소	aaa@aaa.aaa

구 분				금 액	세 율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세	세 금 계 산 서 발 급 분	(1)	8,000,000	10 / 100	800,000
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	(2)		10 / 100	
		신용카드·현금영수증 발행분	(3)		10 / 100	
		기 타 (정규영수증 외 매출분)	(4)		10 / 100	
	영세율	세 금 계 산 서 발 급 분	(5)	2,000,000	0 / 100	0
		기 타	(6)		0 / 100	
	예 정 신 고 누 락 분	대 손 세 액 가 감	(7)			
		합	(8)	10,000,000		800,000
			(9)	3,000,000	㉓	300,000
	매입세액	세금계산서 수취분	(10)			
		일 반 매 입	(10-1)			
		수출기업 수입분 납부유예	(11)			
		고 정 자 산 매 입	(12)			
		예 정 신 고 누 락 분	(13)			
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	(14)			
		그 밖 의 공 제 매 입 세 액	(15)	3,000,000		300,000
		합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	(16)			
		공 제 받 지 못 할 매 입 세 액	(17)	3,000,000	㉔	300,000
		차 감 계 (15)-(16)	(18)			500,000
		납부(환급)세액(매출세액㉓-매입세액㉔)	(19)			
경감공제세액	그 밖 의 경 감 · 공 제 세 액		(20)			
	신용카드매출전표등 발행공제 등		(21)			
	합		(22)		㉕	312,000
소규모개인사업자부가가치세감면세액	예 정 신 고 미 환 급 세 액		(23)		㉖	
	예 정 고 지 세 액		(24)		㉗	
	사 업 양 수 자 의 대 리 납 부 기 납 부 세 액		(25)		㉘	
	매 입 자 납 부 특 례 기 납 부 세 액		(26)		㉙	
	신용카드업자의대리납부기납부세액		(27)		㉚	
	가 산 세 액 계		(28)		㉛	
	차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)(㉓-㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚+㉛)		(29)			188,000
	총괄 납부 사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)		(30)			

② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 2천만원 미만인 경우)	거래은행	은행 지점	계좌번호
-------------------------------------	------	-------	------

③ 폐업신고	폐업일	폐업 사유
--------	-----	-------

④ 과세표준 명세				「부가가치세법」 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다. 2021년 1월 20일 신고인: 김국세(서명 또는 인) 세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인) 세무서장 귀하 첨부서류 뒤쪽 참조
업 태	종목	생산요소	업종 코드	
(28) 도소매			513992	
(29)				
(30)				
(31) 수입금액 제외				
(32) 합 계				10,000,000

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
-------	-----	---------	------

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

[별지 제69호의10서식] <신설 2020. 4. 21.>

소규모 개인사업자 부가가치세 감면신청서

(2020년 2기)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일시	처리기간	즉시
1. 신청인	① 상호 세종상사	② 사업자등록번호	102-22-XXXXX
	③ 성명 김국세	④ 생년월일	0000.00.00.
	⑤ 사업장 주소 경기 용인시 수지구 XXX		
	⑥ 업태 도소매	⑦ 종목	생활용품

2. 일반과세방식 세액

납부세액			경감공제세액			⑭ 감면대상세액
⑧ 합계	⑨ 예정분	⑩ 확정분	⑪ 합계	⑫ 예정분	⑬ 확정분	
400,000	△100,000	500,000	-	-	-	400,000

3. 간이과세방식 세액

업종		과세표준				㉑ 공급대가 (17+19)×110/100	㉒ 부가가치율	㉓ 세율	㉔ 세액
		예정분		확정분					
15 코드	16 분류	17 과세	18 영세율	19 과세	20 영세율				
513992	도소매	-	2,000,000	8,000,000	2,000,000	8,800,000	10%	10%	88,000
㉕ 합 계 (㉔의 합계액)									88,000

4. 감면세액의 계산

②⑥ 납부할 세액	400,000	②⑦ 비교세액(②⑤)	88,000	②⑧ 감면세액 (②⑥ - ②⑦)	312,000
-----------	---------	-------------	--------	----------------------	---------

* 감면배제사업을 함께 영위하는 경우 "②⑥"란에 대한 작성방법에 따른 세액을 기재하여야 합니다.

「조세특례제한법」 제108조의4제4항 및 같은 법 시행령 제110조의3제7항에 따라 소규모 개인사업자의 부가가치세액을 감면받기 위하여 신청합니다.

2021년 1월 20일

신청인

김국세 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	없음	수수료 없음
------	----	--------

참고 및 유의사항

- 이 신고서는 개인인 일반사업자가 과세기간의 공급가액의 합계액이 4천만원 이하인 경우에만 작성합니다.(여러 사업장을 경영하는 경우 여러 사업장의 공급가액의 합계액이 4천만원 이하인 경우를 말합니다.)
- 예정신고를 한 사업자는 예정신고 과세표준과 납부세액을 확정신고 과세표준과 납부세액으로 보아 감면대상 납부할세액과 간이과세방식의 납부세액을 계산합니다.

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

4. 간이사업자 주요업종 신고서 작성사례

- 부동산임대업
- 소매업
- 운수업
- 음식업
- 제조업



[간이과세자 신고서 작성사례]

부동산임대업

자료 1 기본사항

- (주 소) 서울시 종로구 낙원동 xxx
- (상 호) 종로빌딩 (부동산/임대)
- (성 명) 김성실

자료 2 부동산 임대 내역(천원)

층	호	면적	상호	등록번호	입주일	퇴거일	보증금	월임대료
1	101	33	종로상회	101-11-xxxxxx			30,000	500
1	102	60	종로금방	101-22-xxxxxx			20,000	700
1	103	55	종로분식	101-33-xxxxxx		'20.8.31	10,000	1,500
1	103	55	우리서점	101-90-xxxxxx	'20.9.1		10,000	900

기타

- (예정부와 세액) 500천원

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제44호서식] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

간이과세자 부가가치세 []예정신고서 []신고서 []기한후과세표준신고서

(앞쪽)

관리번호				처리기간				즉시			
□ 신고기간 2020년 (1 월 1 일 ~ 12 월 31 일)											
사 업 자	상 호	종로빌딩	성명(대표자명)	김성실	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x					
	주민등록번호	111111 - xxxxxxxx			전화번호	사업장	주소지	휴대전화			
	사업장소재지	서울시 종로구 낙원동 xxx				111-xxxx	222-xxxx	333-333-xxxx			
					전자우편주소	aaaa@aaaaa.aaa					

① 신고내용					금 액	부가가치율	세율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세분	전 기 · 가 스 · 증 기 및 수 도 사 업	(1)			5/100	10/100	
		소매업, 재생용 재료수집 및 판매업, 음식점업	(2)			10/100	10/100	
		제조업, 농 · 임 · 어업, 숙박업, 운수 및 통신업	(3)			20/100	10/100	
		건설업, 부동산임대업, 그 밖의 서비스업	(4)	31,080,000	30/100	10/100	10/100	932,400
	영세 합	세 율 적 용 분	(5)				0/100	
		고 납 부 세 액	(6)					
		합 계	(7)	31,080,000			(가)	932,400
	공제세액	매입세액계산서 등 수취세액공제	(8)				뒤쪽 참조	
		의 제 매 입 세 액 공 제	(9)					
		매입자발행세액계산서세액공제	(10)					
		전자신고세액공제	(11)					
		신용카드매출전표 등 발행세액공제	(12)					
		기 타	(13)					
		합 계	(14)					
가 산 세 액	매입자 납부특례 기납부세액			(15)			(나)	
	예 정 고 지 (신 고) 세 액			(16)			(라)	500,000
	미 등 록 및 거 짓 등 록 가 산 세			(17)				
	신고불성실	무신고(일반)	(18)					
		무신고(부당)	(19)					
		과소신고(일반)	(20)					
		과소신고(부당)	(21)					
	납 부 불 성 실 가 산 세			(22)				
	결정·경정기관 확인 매입세액 공제 가산세			(23)				
	영세율 과세표준 신고 불성실 가산세			(24)				
	매입자 납부특례	거래계좌 미사용	(25)					
		거래계좌 지연입금	(26)					
	합 계			(27)			(마)	
	차감 납부할 세액(환급받을 세액) (가) - (나) - (라) + (마)						(28)	432,400

② 과세표준 명세					금 액
업 태	종 목		업 종 코 드		
(29) 부동산	임 대				31,080,000
(30)					
(31) 기타(수입금액 제외분)					
(32) 합 계					31,080,000

③ 면세수입금액					금 액
업 태	종 목		업 종 코 드		
(33)					
(34)					
(35) 수입금액 제외분					
(36) 합 계					

④ 국제환급금계좌신고	거래은행	은행 지점	계좌번호
-------------	------	-------	------

⑤ 폐 업 신 고	폐업연월일	폐업사유
-----------	-------	------

「부가가치세법 시행령」 제114조제3항 및 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 작성하였음을 확인합니다.

2021년 1월 20일

신고인: (서명 또는 인)
세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.
세무대리인: (서명 또는 인)

세무서장 귀하

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
-------	-----	---------	------

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

부동산임대공급가액명세서				처리기간
2020년 (1월1일 ~ 12월 31일)				즉 시
(1) 부동산 소재지	종로구 낙원동 xxx	(2) 상호(소유자성명)	종로빌딩(김성실)	
(3) 사업자등록번호	101-01-xxxxx	(4) 사업자단위과세자 종원사업장 일련번호		

수입금액내용(기간 1월 ~ 12월)											(단위: 원)		
임대사항			(8) 임대 면적 (㎡)	임차인 인적사항 및 임대차 계약내용						임대수입금액(과세표준)			
(5) 동	(6) 층	(7) 호		(9) 상호 (성명)	(10) 사업자(주민) 등록번호	(11) 입주일	(12) 갱신 일	(13) 퇴거일	(14) 보증금	(15) 월 임대료	(16) 합계	(17) 보증금 이자(계)	(18) 월임대료 (계)
합계			203						70,000,000	3,600,000	31,080,000	1,080,000	30,000,000
1	1	101	33	종로상회	101-11-xxxxx				30,000,000	500,000	6,540,000	540,000	6,000,000
1	1	102	60	종로금방	101-22-xxxxx				20,000,000	700,000	8,760,000	360,000	8,400,000
1	1	103	55	종로분식	101-33-xxxxx			2020.8.31	10,000,000	1,500,000	12,120,000	120,000	12,000,000
1	1	103	55	우리서점	101-90-xxxxx	2020.9.1			10,000,000	900,000	3,660,000	60,000	3,600,000

작성 방법

이 명세서에는 아래 작성방법에 따라 한글과 아라비아숫자 및 영문자로 적어야 합니다.

① ~ ③: 임대건물의 소재지, 임대인의 상호 또는 성명, 사업자등록번호를 적습니다.

④: 국제청장이 부여하는 사업자단위사업자의 종원 사업장 일련번호를 적습니다.

⑤ ~ ⑦: 계약건별 각 임차인이 사용하는 동, 층, 호를 적습니다. 그리고 동일 건물내 여러 층(호)을 하나의 보증금과 월세로 일괄 계약하는 경우에는 모든 층(호)을 아래 예시를 참고하여 작성하며, 지하층의 경우에는 "B"로 구분 표시합니다.

※ 작성예시 1): (층) 지하1층을 임대하는 경우 ≡ B1

작성예시 2): (층) 지상1층, 지상2층, 지상3층을 임대하는 경우 ≡ 1-3

작성예시 3): (호) 201호, 202호, 203호, 205호를 임대하는 경우 ≡ 201-203, 205

⑧: 계약건별 각 임차인이 사용하는 면적(공용면적 포함)을 적습니다. 그리고 동일 건물내 여러 층(호)을 하나의 보증금과 월세로 일괄 계약하는 경우에는 모든 층(호)의 면적을 합산하여 적습니다.

⑨ ~ ⑩: 임차인의 상호(또는 성명)와 사업자등록번호(또는 주민등록번호)를 적습니다.

⑪ ~ ⑬: 입주일 · 퇴거일은 해당 과세기간 중에 임차인이 변경된 경우에만 적으며, 갱신일은 계약기간의 연장, 보증금 · 월세의 변동이 있는 경우에 적습니다.

⑭ ~ ⑮: 임대차계약서상의 임대보증금 · 전세금 및 월세를 적습니다.

⑯: 보증금이자(⑰)와 월임대료(⑱)를 합한 금액을 적습니다.

⑰: 보증금이자(계) = (해당 과세기간의 임대보증금 또는 전세금) × 정기예금 이자율 × 과세대상 기간의 일수 ÷ 365(윤년의 경우에는 366)

※ (예시1): $30,000,000 \times 0.018(\text{이자율}) \times 366(20\text{년 과세기간 일수}) \div 366 = 540,000$

(예시2): $10,000,000 \times 0.018(\text{이자율}) \times 244(\text{임차인이 8.31. 퇴거한 경우 기간 일수}) \div 366 = 120,000$

※ 부동산을 임차하여 다시 임대하는 경우에는 위 산식에서 "해당 과세기간의 임대보증금 또는 전세금"을 "해당 과세기간의 임대보증금 또는 전세금 - 임차시 지불한 임차보증금 또는 전대금"으로 위 산식을 적용합니다.

※ 정기예금 이자율은 「부가가치세법 시행규칙」 제47조에 따른 이자율을 적용합니다.

(18): 월세(계) = 당해 과세기간의 월수 × 월임대료

[간이과세자 신고서 작성사례]

소매업

자료 1 기본사항

- 주 소 : 서울시 종로구 낙원동 xxx
- 상 호 : 종로상회 (소매/잡화)
- 성 명 : 김성실

자료 2 매출내역

- (신용카드) 공급대가 9,000천원
- (현금영수증) 공급대가 1,000천원
- (현금) 공급대가 28,000천원

자료 3 매입세금계산서 수취내역^(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액
국세상사	101-01-xxxxxx	6	4,000	400

4. 간이사업자 주요업종 신고서 작성사례

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제44호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

간이과세자 부가가치세 []예정신고서 []신고서 []기한후과세표준신고서

(앞쪽)

관리번호					처리기간		즉시										
신고기간 2020년 (1 월 1 일 ~ 12 월 31 일)																	
사업자	상 호	종로상회	성명(대표자명)	김성실	사업자등록번호	1	0	1	-	0	1	-	x	x	x	x	x
	주민등록번호	111111 - xxxxxxxx			전화번호	사업장		주소지		휴대전화							
						111-xxxx		222-xxxx		333-333-xxxx							
	사업장소재지	서울시 종로구 낙원동 xxx				전자우편주소		aaaaa@aaaaa.aaa									

1 신고내용				구 분	금 액	부가가치율	세율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세분	전 기 · 가 스 · 증 기 및 수 도 사 업	(1)			5/100	10/100	
		소매업, 재생용 재료수집 및 판매업, 음식점업	(2)	38,000,000	10/100	10/100		380,000
		제조업, 농·임·어업, 숙박업, 운수 및 통신업	(3)		20/100	10/100		
		건설업, 부동산임대업, 그 밖의 서비스업	(4)		30/100	10/100		
공제세액	영세 재합	영 세 율 적 용 분	(5)				0/100	
		고 납 부 세 액	(6)					
		계	(7)	38,000,000			(가)	380,000
		매 입 세 금 계 산 서 등 수 취 세 액 공 제	(8)	400,000				40,000
가산세액	의 제 매 입 세 액 공 제	의 제 매 입 세 액 공 제	(9)					
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서 세 액 공 제	(10)					
		전 자 신 고 세 액 공 제	(11)					
		신 용 카 드 매 출 전 표 등 발 행 세 액 공 제	(12)	10,000,000				130,000
합	기	합	(13)					
		계	(14)				(나)	170,000
		매입자 납부특례 기납부세액	(15)				(다)	
		예 정 고 지 (신 고) 세 액	(16)				(라)	
가산세액	미 등 록 및 거 짓 등 록 가 산 세	미 등 록 및 거 짓 등 록 가 산 세	(17)					
		신고불성실	(18)					
		무신고(일반)	(19)					
		무신고(부당)	(20)					
합	납 부 불 성 실 가 산 세	과소신고(일반)	(21)					
		과소신고(부당)	(22)					
		결정·경정기관 확인 매입세액 공제 가산세	(23)					
		영세율 과세표준 신고 불성실 가산세	(24)					
합	매 입 자 납 부 특 례	거래계좌 미사용	(25)					
		거래계좌 지연입금	(26)					
		계	(27)				(마)	
		차감 납부할 세액(환급받을 세액) (가)-(나)-(다)-(라)-(마)	(28)					210,000

2 과세표준 명세				업 태	종 목	업 종 코 드	금 액
(29)				소 매	잡 화		38,000,000
(30)							
(31)				기타(수입금액 제외분)			
(32)				합	계		38,000,000

3 면세수입금액				업 태	종 목	업 종 코 드	금 액
(33)							
(34)							
(35)				수입금액 제외분			
(36)				합	계		

4 국제환급금계좌신고				거래은행	은행 지점	계좌번호	
5 폐 업 신 고				폐업연월일		폐업사유	

「부가가치세법 시행령」 제114조제3항 및 「국제기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 작성하였음을 확인합니다.

2021 년 1 월 20 일

신고인: (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인: (서명 또는 인)

세무서장 귀하

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명) 종로상회
③ 성명(대표자) 김 성 실	④ 사업장 소재지 종로구 낙원동 xxx
⑤ 거래기간 2020년 1월 1일 ~ 12월 31일	⑥ 작성일 2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		1	6			4	000	000				400	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분												
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	1	6			4	000	000				400	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	1	6			4	000	000				400	000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	101-01-xxxxxx	국세상사	6			4	000	000				400	000	
2														
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 발행금액 집계표

2020년 (1월 1 일 ~ 12 월 31 일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명) 종로상회	② 성명(대표자) 김 성 실
③ 사업장 소재지 종로구 낙원동 xxx	④ 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx

2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황

구분	⑤ 합계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급 수단 및 기명식선불 전자지급수단
합계	10,000,000	9,000,000	1,000,000	
과세 매출분	10,000,000	9,000,000	1,000,000	
면세 매출분				
봉사료				

3. 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세

⑨ 세금계산서 발급금액		⑩ 계산서 발급금액	
--------------	--	------------	--

작성 방법

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑤~⑧): 부가가치세 과세 매출분, 면세 매출분 및 봉사료로 각각 구분하여 적고, 과세 매출분란에는 공급대가(부가가치세 포함)를 적습니다.
- 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세(⑨ · ⑩): ⑨ 세금계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 과세 매출분 합계금액 중 세금계산서를 발급한 금액을 적고, ⑩ 계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 면세 매출분 합계금액 중 계산서를 발급한 금액을 각각 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[간이과세자 신고서 작성사례]

운수업

자료 1 기본사항

- 주 소 : 서울시 종로구 낙원동 xxx
- 상 호 : 개인택시 (운수/개인택시)
- 성 명 : 김성실

자료 2 매출내역

- (신용카드) 공급대가 1,000천원
- (현금) 공급대가 19,000천원

자료 3 매입세금계산서 수취내역(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
국세가스	101-01-xxxxxx	6	8,000	800	
국세공업사	101-01-xxxxxx	3	2,000	200	

* (주2) 기계장치(공급가액 10,000천원, 부가가치세 1,000천원) 포함

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제44호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

간이과세자 부가가치세 []예정신고서 []신고서 []기한후과세표준신고서

(앞쪽)

관리번호				처리기간				즉시			
신고기간 2020년 (1 월 1 일 ~ 12 월 31 일)											
사업자	상 호	개인택시	성명(대표자명)	김성실	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x
	주민등록번호	111111 - xxxxxxxx		전화번호	사업장	주소지		휴대전화			
	사업장소재지	서울시 종로구 낙원동 xxx			111-xxxx	222-xxxx		333-333-xxxx			
					전자우편주소	aaaa@aaaaa.aaa					

1 신고내용				금 액	부가가치율	세율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세분	전기·가스·증기 및 수도사업	(1)		5/100	10/100	
		소매업, 재생용 재료수집 및 판매업, 음식점업	(2)		10/100	10/100	
		제조업, 농·임·어업, 숙박업, 운수 및 통신업	(3)	20,000,000	20/100	10/100	400,000
		건설업, 부동산임대업, 그 밖의 서비스업	(4)		30/100	10/100	
공제세액	영세유통적용분 재고납부세액		(5)			0/100	
		합 계	(6)				
		매입세금계산서 등 수취세액공제	(7)	20,000,000		가	400,000
		의제매입세액공제	(8)	1,000,000			200,000
가산세액	합 계	매입자발행 세금계산서 세액공제	(9)			뒤쪽 참조	
		전자신고세액공제	(10)				
		신용카드매출전표 등 발행세액공제	(11)				
		기타	(12)	1,000,000			13,000
합 계	매입자 납부특례 기납부세액		(13)				
		합 계	(14)			나	213,000
		예정고지(신고)세액	(15)			다	
		미등록 및 거짓등록 가산세	(16)			라	
합 계	신고불성실	무신고(일반)	(17)				
		무신고(부당)	(18)				
		과소신고(일반)	(19)				
		과소신고(부당)	(20)				
합 계	납부불성실 가산세	과소신고(부당)	(21)				
		결정·경정기관 확인 매입세액 공제 가산세	(22)				
		영세유통과세표준 신고 불성실 가산세	(23)				
		합 계	(24)				
합 계	매입자 납부특례	거래계좌 미사용	(25)				
		거래계좌 지연입금	(26)				
		합 계	(27)			마	
		차감 납부할 세액(환급받을 세액) (가)-(나)-(다)-(라)+(마)	(28)				187,000

2 과세표준 명세				업 태	종 목	업 종 코 드	금 액
(29)				운 수	개인택시		20,000,000
(30)							
(31)				기타(수입금액 제외분)			
(32)				합 계			20,000,000

3 면세수입금액				업 태	종 목	업 종 코 드	금 액
(33)							
(34)							
(35)				수입금액 제외분			
(36)				합 계			

4 국세환급금계좌신고	거래은행	은행	지점	계좌번호
-------------	------	----	----	------

5 폐업 신고	폐업연월일		폐업사유
---------	-------	--	------

「부가가치세법 시행령」 제114조제3항 및 「국세기본법」 제45조제3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 작성하였음을 확인합니다.

2021년 1월 20일

신고인: (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인: (서명 또는 인)

세무서장 귀하

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
			210mm×297mm [백상지 80g/㎡ (재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명) 개인택시
③ 성명(대표자) 김 성 실	④ 사업장 소재지 종로구 낙원동 xxx
⑤ 거래기간 2020년 1월 1일 ~ 12월 31일	⑥ 작성일 2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		2	9			10	000	000			1	000	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분												
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	2	9			10	000	000			1	000	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	2	9			10	000	000			1	000	000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세

(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	101-01-xxxxx	국세가스	6			8	000	000				800	000	
2	101-01-xxxxx	국세공업사	3			2	000	000				200	000	
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 발행금액 집계표

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명) 개인택시	② 성명(대표자) 김 성 실
③ 사업장 소재지 종로구 낙원동 xxx	④ 사업자등록번호 101-01-xxxxx

2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황

구분	⑤ 합계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급 수단 및 기명식선불 전자지급수단
합계	1,000,000	1,000,000		
과세 매출분	1,000,000	1,000,000		
면세 매출분				
봉사료				

3. 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세

⑨ 세금계산서 발급금액		⑩ 계산서 발급금액	
--------------	--	------------	--

작성 방법

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑤~⑧): 부가가치세 과세 매출분, 면세 매출분 및 봉사료로 각각 구분하여 적고, 과세 매출분란에는 공급대가(부가가치세 포함)를 적습니다.
- 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세(⑨ · ⑩): ⑨ 세금계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 과세 매출분 합계금액 중 세금계산서를 발급한 금액을 적고, ⑩ 계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 면세 매출분 합계금액 중 계산서를 발급한 금액을 각각 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[간이과세자 신고서 작성사례]

음식업

자료 1 기본사항

- 주 소 : 서울시 종로구 낙원동 xxx
- 상 호 : 종로식당 (음식/한식)
- 성 명 : 김성실

자료 2 매출내역

- (신용카드) 공급대가 2,500천원
- (현금영수증) 공급대가 1,000천원
- (현금) 공급대가 34,500천원

자료 3 매입세금계산서 수취내역(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
전자세금계산서 (매입처 1, 매수 6)			120	12	
가공식품	101-01-xxxxxx	6	600	60	
성실가스	101-01-xxxxxx	6	180	18	

자료 4 신용카드 매출전표 수취내역(천원)

카드번호	등록번호	건수	공급가액	세액
0000-0000-0000-0000	102-90-xxxxxx	2	200	0
0000-0000-0000-0000	101-90-xxxxxx	3	205	0

자료 5 매입계산서 수취내역(천원)

상호	등록번호	매수	매입금액	비고
전자계산서 (매입처1, 매수 3)			270	농산물

기타

- (예정부과 세액) 210천원

4. 간이사업자 주요업종 신고서 작성사례

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제44호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

간이과세자 부가가치세 []예정신고서 []신고서 []기한후과세표준신고서

(앞쪽)

관리번호				처리기간			
신고기간 2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)				즉시			
사업자	상 호	종로식당	성명(대표자명)	김성실	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x	
	주민등록번호	111111 - xxxxxxx	전화번호		사업장 주소지	주 소 지	휴대전화
	사업장소재지	서울시 종로구 낙원동 xxx			111-xxxx	222-xxxx	333-333-xxxx
				전자우편주소	aaaa@aaaaa.aaa		

구 분		금 액	부가가치율	세율	세 액
과세표준 및 매출세액	전 기 · 가 스 · 증 기 및 수 도 사 업 (1)		5/100	10/100	
	소매업, 재생용 재료수집 및 판매업, 음식점업 (2)	38,000,000	10/100	10/100	380,000
	제조업, 농·임·어업, 숙박업, 운수 및 통신업 (3)		20/100	10/100	
	건설업, 부동산임대업, 그 밖의 서비스업 (4)		30/100	10/100	
	영 세 율 적 용 분 (5)			0/100	
공제세액	합 계 (6)				
	합 계 (7)	38,000,000		㉓	380,000
	매 입 세 금 계 산 서 등 수 취 세 액 공 제 (8)	90,000		뒤쪽 참조	9,000
	의 제 매 입 세 액 공 제 (9)	675,000			55,733
	매 입 자 발 행 세 금 계 산 서 세 액 공 제 (10)				
	전 자 신 고 세 액 공 제 (11)				
	신 용 카 드 매 출 전 표 등 발 행 세 액 공 제 (12)	3,500,000			91,000
	기 타 (13)				
	합 계 (14)			㉔	155,733
	매입자 납부특례 기납부세액 (15)			㉕	
	예 정 고 지 (신 고) 세 액 (16)			㉖	210,000
	미 등 록 및 거 짓 등 록 가 산 세 (17)				
	신고불성실 무신고(일반) (18)				
	무신고(부당) (19)				
가산세액	과소신고(일반) (20)				
	과소신고(부당) (21)				
	납 부 불 성 실 가 산 세 (22)				
	결정·경정기관 확인 매입세액 공제 가산세 (23)				
	영 세 율 과 세 표 준 신 고 불 성 실 가 산 세 (24)				
	매입자 납부특례 거래계좌 미사용 (25)				
	거래계좌 지연입금 (26)				
	합 계 (27)			㉗	
차감 납부할 세액(환급받을 세액) (㉓) - (㉔) - (㉕) - (㉖) + (㉗)				(28)	14,267

과세표준 명세		종 목	업 종 코 드	금 액
(29)	업 태	음 식		38,000,000
(30)		한 식		
(31)	기타(수입금액 제외분)			
(32)	합 계			38,000,000

면세수입금액		종 목	업 종 코 드	금 액
(33)	업 태			
(34)				
(35)	수입금액 제외분			
(36)	합 계			

④ 국세환급금계좌신고	거래은행	은행 지점	계좌번호
-------------	------	-------	------

⑤ 폐 업 신 고	폐업연월일	폐업사유
-----------	-------	------

「부가가치세법 시행령」 제114조제3항 및 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 작성하였음을 확인합니다.

2021년 1월 20일

신고인: (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인: (서명 또는 인)

세무서장 귀하

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
-------	-----	---------	------

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에
서도 신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명) 종로식당
③ 성명(대표자) 김 성 실	④ 사업장 소재지 종로구 낙원동 xxx
⑤ 거래기간 2020년 1월 1일 ~ 12월 31일	⑥ 작성일 2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		3	18				900	000				90	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	1	6				120	000				12	000
	주민등록번호 발 급받은 분												
	소 계	1	6				120	000				12	000
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	2	12				780	000				78	000
	주민등록번호 발 급받은 분												
	소 계	2	12				780	000				78	000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적용됩니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자 등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	101-01-xxxxx	가공식품	6				600	000				60	000	
2	101-01-xxxxx	성실가스	6				180	000				18	000	
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제15호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

의제매입세액 공제신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일	처리기간	즉시
------	-----	------	----

1. 신고인 인적사항

① 상호(법인명) 종로식당	② 사업자등록번호 101-01-xxxxx
③ 업태 음식	④ 종목 한식

2. 면세농산물등 매입가액 합계

구 분	⑤ 매입처 수	⑥ 건 수	⑦ 매입가액	⑧ 공제율	⑨ 의제매입세액
⑩ 합 계	3	8	675,000		55,733
사업자로부터의	⑪ 계 산 서	1	270,000	9/109	22,293
매 입 분	⑫ 신용카드 등	2	405,000	9/109	33,440
⑬ 농어민 등으로부터의 매입분					

3. 면세농산물등 의제매입세액 관련 신고내용

가. 과세기간 과세표준 및 공제 가능한 금액 등

과세표준			대상액 한도계산		①9 당기 매입액	②0 공제대상금액 (=①8과 ①9의 금액 중 적은 금액)
①4 합계	①5 예정분	①6 확정분	①7 한도율	①8 한도액		

나. 과세기간 공제할 세액

공제대상세액		이미 공제받은 세액			②6 공제(납부)할 세액 (=②2-②3)
②1 공제율	②2 공제대상세액	②3 합계	②4 예정 신고분	②5 월별 조기분	

4. 매입시기 집중 제조업 면세농산물등 의제매입세액 관련 신고내용

가. 1역년 과세표준 및 제2기 과세기간 공제 가능한 금액 등

과세표준			대상액 한도계산		1역년 매입액			③5 공제대상금액 (=③1과 ③2의 금액 중 적은 금액)
②7 합계	②8 제1기	②9 제2기	③0 한도율	③1 한도액	③2 합계	③3 제1기	③4 제2기	

나. 제2기 과세기간 공제할 세액

공제대상세액				이미 공제받은 세액			④3 공제(납부)할 세액 (=④3-④4)
④0 공제율	④1 공제대상세액	④2 총 합계	④3 제1기	제2기			
				④4 합계	④5 예정 신고분	④6 월별 조기분	

5. 농어민 등으로부터의 매입분에 대한 명세(합계금액으로 작성함)

일련 번호	④4 면세농산물등을 공급한 농어민 등 성명 주민등록번호	④5 건수	④6 품 명	④7 수 량	④8 매입가액
	합계				
1					
2					
3					

「부가가치세법 시행령」 제84조제5항 및 제113조제4항에 따라 의제매입세액을 공제받기 위해 위와 같이 신고합니다.

2021년 1월 20일

신고인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	1. 제조업을 경영하는 사업자가 농어민으로부터 면세농산물등을 직접 공급받는 경우: 첨부서류 없음 2. 그 밖의 경우: 매입처별 계산서합계표 또는 신용카드매출전표등 수령명세서	수수료 없음
------	---	-----------

210mm×297mm[백상지 (80g/㎡) 또는 중질지 (80g/㎡)]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제29호서식(2)] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

매입처별 계산서합계표(갑)

(2020년 1기)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

(1) 사업자등록번호	101 - 01 - xxxxx	(2) 상호(법인명)	종로식당
(3) 성명(대표자)	김 성 실	(4) 사업장 소재지	종로구 낙원동 xxx
(5) 거래기간	2020년 1월 1일 ~ 12월 31일	(6) 작성일	2021년 1월 20일

2. 매입계산서 총합계

구 분	(7) 매입 처수	(8) 매수	(9)공급가액				
			조	십억	백만	천	일
합 계							
과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자계산서 발급받은 분	1	3				270	000
위 전자계산서 외의 발급받은분							

3. 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자계산서 외 발급받은 매입처별 명세

(합계금액으로 적음)

(10) 번호	(11) 사업자등록번호	(12)상호 (법인명)	(13) 매수	(14)공급가액					비고
				조	십억	백만	천	일	
1									
2									
3									
4									
5									

()쪽

(15) 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 발행금액 집계표

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명) 종로식당	② 성명(대표자) 김 성 실
③ 사업장 소재지 종로구 낙원동 xxx	④ 사업자등록번호 101-01-xxxxx

2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황

구분	⑤ 합계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급 수단 및 기명식선불 전자지급수단
합계	3,500,000	2,500,000	1,000,000	
과세 매출분	3,500,000	2,500,000	1,000,000	
면세 매출분				
봉사료				

3. 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세

⑨ 세금계산서 발급금액		⑩ 계산서 발급금액	
--------------	--	------------	--

작성 방법

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑤~⑧): 부가가치세 과세 매출분, 면세 매출분 및 봉사료로 각각 구분하여 적고, 과세 매출분란에는 공급대가(부가가치세 포함)를 적습니다.
- 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세(⑨ · ⑩): ⑨ 세금계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 과세 매출분 합계금액 중 세금계산서를 발급한 금액을 적고, ⑩ 계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 면세 매출분 합계금액 중 계산서를 발급한 금액을 각각 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 수령명세서(갑)

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명) 종로식당	② 사업자등록번호 101-01-xxxxx
③ 성명(대표자) 김 성 실	

2. 신용카드 등 매입명세 합계

구 분	거래건수	공급가액	세 액
④ 합 계	5	405,000	0
⑤ 현금영수증			
⑥ 화물운전자복지카드			
⑦ 사업용 신용카드			
⑧ 그 밖의 신용카드 등	5	405,000	0

3. 그 밖의 신용 · 직불카드, 기명식선불카드, 직불전자지급수단 및 기명식선불전자지급수단 매출전표 수령금액 합계

일련 번호	⑨ 카드회원번호	⑩ 공급자(가맹점) 사업자등록번호	⑪ 그 밖의 신용카드 등 거래명세 합계		
			거래건수	공급가액	세액
1	0000-0000-0000-0000	102-90-xxxxx	2	200,000	0
2	0000-0000-0000-0000	101-90-xxxxx	3	205,000	0
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

※ 기재내용이 많은 경우 별지 제16호서식(2)의 신용카드매출전표등 수령명세서(을)에 이어서 작성합니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[간이과세자 신고서 작성사례]

제조업

자료 1 기본사항

- 주 소 : 서울시 종로구 낙원동 xxx
- 상 호 : 종로양복 (제조/양복)
- 성 명 : 김성실

자료 2 매출내역

- (신용카드) 공급대가 9,000천원
- (현금영수증) 공급대가 1,000천원
- (현금) 공급대가 10,000천원

자료 3 매입세금계산서 수취내역(천원)

상호	등록번호	매수	공급가액	세액	비고
국세직물	101-01-xxxxxx	6	4,000	400	

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제44호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

간이과세자 부가가치세 []예정신고서 []신고서 []기한후과세표준신고서

(앞쪽)

관리번호					처리기간		즉시
신고기간 2020년 (1 월 1 일 ~ 12 월 31 일)							
사업자	상 호	종로양복	성명(대표자명)	김성실	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x x	
	주민등록번호	111111 - xxxxx	전화번호		사업장	주소지	휴대전화
	사업장소재지	서울시 종로구 낙원동 xxx			111-xxxx	222-xxxx	333-333-xxxx
					전자우편주소	aaaa@aaaaa.aaa	

① 신고내용

구 분				금 액	부가가치율	세율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세분	전 기 · 가 스 · 증 기 및 수 도 사 업		(1)	5/100	10/100	
		소매업, 재생용 재료수집 및 판매업, 음식점업		(2)	10/100	10/100	
		제조업, 농 · 임 · 어업, 숙박업, 운수 및 통신업		(3)	20,000,000	20/100	400,000
		건설업, 부동산임대업, 그 밖의 서비스업		(4)	30/100	10/100	
		세 율 적 용 분		(5)		0/100	
공제세액	합		(6)				
	매입세액계산서 등 수취세액공제		(7)	20,000,000		㉑	400,000
	의제매입세액공제		(8)	400,000			80,000
			(9)				
	매입자발행세액계산서세액공제		(10)			뒤쪽 참조	
	전자신고세액공제		(11)				
	신용카드매출전표 등 발행세액공제		(12)	10,000,000			130,000
	기타		(13)				
	합		(14)			㉒	210,000
	매입자 납부특례 기납부세액						㉓
예 정 고 지 (신 고) 세 액						㉔	
가산세액	미 등 록 및 거 짓 등 록 가 산 세			(17)			
	신고불성실	무신고(일반)		(18)			
		무신고(부당)		(19)			
		과소신고(일반)		(20)			
		과소신고(부당)		(21)			
		납 부 불 성 실 가 산 세		(22)			
	결정 · 경정기관 확인 매입세액 공제 가산세			(23)			
	영세율과세표준 신고 불성실 가산세			(24)			
	매입자 납부특례	거래계좌 미사용		(25)			
		거래계좌 지연입금		(26)			
	합			(27)			㉕
차감 납부할 세액(환급받을 세액) (㉑) - ㉒ - ㉓ - ㉔ + ㉕)						(28)	190,000

② 과세표준 명세

업 태	종 목	업 종 코 드	금 액
(29) 제 조	양 복		20,000,000
(30)			
(31) 기타(수입금액 제외분)			
(32) 합 계			20,000,000

③ 면세수입금액

업 태	종 목	업 종 코 드	금 액
(33)			
(34)			
(35) 수입금액 제외분			
(36) 합 계			

④ 국세환급금계좌신고	거래은행	은행 지점	계좌번호
-------------	------	-------	------

⑤ 폐 업 신 고	폐업연월일	폐업사유
-----------	-------	------

「부가가치세법 시행령」 제114조제3항 및 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 작성하였음을 확인합니다.

2021 년 1 월 20 일

신고인: (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인: (서명 또는 인)

세무서장 귀하

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
-------	-----	---------	------

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)
에서도 신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(갑)**

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호 101 - 01 - xxxxx	② 상호(법인명)
③ 성명(대표자) 김 성 실	④ 사업장 소재지
⑤ 거래기간 2020년 1월 1일 ~ 12월 31일	⑥ 작성일 2021년 1월 20일

2. 매입세금계산서 총합계

구 분		⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액				
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일
합 계		1	6			4	000	000				400	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분												
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계												
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	1	6			4	000	000				400	000
	주민등록번호 발급받은 분												
	소 계	1	6			4	000	000				400	000

* 주민등록번호로 발급받은 세금계산서는 사업자등록 전 매입세액 공제를 받을 수 있는 세금계산서만 적습니다.

3. 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외 발급받은 매입처별 명세
(합계금액으로 적음)

⑪ 번호	⑫ 사업자등록번호	⑬ 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고
				조	십억	백만	천	일	조	십억	백만	천	일	
1	101-01-xxxxx	국세직물	6			4 000	000				400	000		
2														
3														
4														
5														

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] (개정 2019. 3. 20.)

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

신용카드매출전표등 발행금액 집계표

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

1. 제출자 인적사항

① 상호(법인명) 종로양복	② 성명(대표자) 김 성 실
③ 사업장 소재지 종로구 낙원동 xxx	④ 사업자등록번호 101-01-xxxxx

2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황

구분	⑤ 합계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급 수단 및 기명식선불 전자지급수단
합계	10,000,000	9,000,000	1,000,000	
과세 매출분	10,000,000	9,000,000	1,000,000	
면세 매출분				
봉사료				

3. 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세

⑨ 세금계산서 발급금액		⑩ 계산서 발급금액	
--------------	--	------------	--

작성 방법

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑤~⑧): 부가가치세 과세 매출분, 면세 매출분 및 봉사료로 각각 구분하여 적고, 과세 매출분란에는 공급대가(부가가치세 포함)를 적습니다.
- 신용카드매출전표등 발행금액(⑤ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세(⑨ · ⑩): ⑨ 세금계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 과세 매출분 합계금액 중 세금계산서를 발급한 금액을 적고, ⑩ 계산서 발급금액란에는 ⑤ 합계란의 면세 매출분 합계금액 중 계산서를 발급한 금액을 각각 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

2020년 제2기 확정

부가가치세 신고서 작성방법 2020.12.

