



# 2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

2020.12.



2020년 제2기 확정

# 부가가치세 신고서 작성방법

2020. 12.



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

## 02 부가가치세 납부 방법

홈택스·모바일  
07:00~23:30

- 모바일 또는 PC로 홈택스 공인인증서 로그인 → 신고/납부 → 국세납부

신용카드  
00:30~23:30

- 금융결제원 카드로택스([www.cardrotax.kr](http://www.cardrotax.kr)) 로그인 이용  
※ 로그인 → 국세 → 조회납부 또는 자진납부 → 결제수단 중 신용카드 선택

## 03 신고 전에 확인해 두면 편리한 사항

홈택스  
미리채움 서비스

- 홈택스 전자신고 화면에서 조회 가능한 주요 항목

주요 미리채움 서비스 제공항목	제공예정일
① 예정고지·예정신고·미환급세액, 현금영수증 매출·매입, 화물운전자복지카드 매입	1.1.
② 신용카드 매출, 사업용신용카드 매입	1.12.
③ 전자(세금)계산서 매출·매입	1.13.

부동산 임대

- 부동산임대공급가액명세서 작성

[2020년 간주임대료(임대보증금 이자)계산 시 적용되는 정기예금 이자율 1.8%]

## 04 기한연장 신청 방법

신청방법

- 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)	국세별당	성 명 (대표자명)
	생년월일	0000.00.00	김 국 세 전화번호
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx	사업장 주소 휴대전화 전자우편 주소 aaa@aaaa.aaa

① 신 고 내 용		
구 분	금 액	세 액
과세 표준 및 매출 세액	세 금 계 산 서 발 급 분 (1)	66,000,000
	매 입 자 발 행 세 금 계 산 서 (2)	10 / 100
	신용카드 · 현금 영수증 발행분 (3)	10 / 100
	기타(정규 영수증 외 매출분) (4)	1,417,377 10 / 100
	세 금 계 산 서 발 급 분 (5)	0 / 100
	기 타 (6)	0 / 100
영세율	예 정 신 고 누 락 분 (7)	
	대 손 세 액 가 감 (8)	
	합 계 (9)	67,417,377 ⑦ 6,741,737
	일 반 매 입 (10)	6,000,000 600,000
	세금계산서 수 출 분 수출기업 수입분 납부유예 (10-1)	
	고 정 자 산 매 입 (11)	
매입 세액	예 정 신 고 누 락 분 (12)	
	매 입 자 발 행 세 금 계 산 서 (13)	
	그 밖의 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 ⑧ 600,000
납부(환급)세액(매출세액⑦-매입세액⑧)		
경감	그 밖의 경 감 · 공 제 세 액 (18)	
공제 세액	신 용 카 드 매 출 전 표 등 발 행 공 제 등 (19)	
합	계 (20)	⑨
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	(20-1)	⑩
예 정 신 고 미 환급 세 액	(21)	⑪
예 정 고 지 세 액	(22)	⑫
사업양수자의 대리납부 기납부세액	(23)	⑬
매입자 납부특례 기납부세액	(24)	⑭
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	(25)	⑮
가산 세 액 계	(26)	⑯
차감 · 가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)(⑦-⑧-⑩-⑪-⑫-⑬-⑭-⑮+⑯)	(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 과세 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)
업 태	종 목	생산요소	업종 코드	금 액
(28) 부동산	임대			67,417,377
(29)				
(30)				
(31) 수입금액 제외				
(32) 합 계				67,417,377

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호	210mm×297mm[백상지 (80g/m <sup>2</sup> ) 또는 중질지(80g/m <sup>2</sup> )]
-------	-----	---------	------	--

## 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	세율	세 액
예정신고 누락분 명세	(7)매출	과세 세금 계산서	(33)	10 / 100	
		기 타	(34)	10 / 100	
		영세율 세금 계산서	(35)	0 / 100	
	(12)매입	기 타	(36)	0 / 100	
		합 계	(37)		
		세금 계산서	(38)		
(14) 그밖의 공제 매입세액 명세		그 밖의 공제매입세액	(39)		
		합 계	(40)		
		신용카드매출전표등 수령명세서 제출분	일반 매입 고정자산매입	(41) (42)	
		의제 매입 세액	(43)	뒤쪽 참조	
		재활용 폐자원 등 매입 세액	(44)	뒤쪽 참조	
		과세사업전환 매입세액	(45)		
		재고 매입 세액	(46)		
		변제 대손 세액	(47)		
		외국인 관광객에 대한 환급세액	(48)		
		합 계	(49)		
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	구 분		금 액	세율	세 액
	공제받지 못할 매입세액		(50)		
	공통매입세액 면세사업등분		(51)		
	대손처분 받은 세액		(52)		
	합 계		(53)		
(18) 그밖의 경감·공제 세액 명세	구 분		금 액	세율	세 액
	전자신고 세액 공제		(54)		
	전자세금계산서 발급세액 공제		(55)		
	택시운송사업자 경감 세액		(56)		
	대리납부 세액공제		(57)		
	현금영수증사업자 세액공제		(58)		
	기 타		(59)		
	합 계		(60)		
(25) 가산세 명세	구 분		금 액	세율	세 액
	사업자미등록등		(61)	1 / 100	
	세금계산서	지연발급 등	(62)	1 / 100	
		지연수취	(63)	5 / 1,000	
		미발급 등	(64)	뒤쪽 참조	
	전자세금계산서 발급명세 전송	지연전송	(65)	3 / 1,000	
		미전송	(66)	5 / 1,000	
		제출 불성실	(67)	5 / 1,000	
	세금계산서 합계표	지연제출	(68)	3 / 1,000	
		무신고(일반)	(69)	뒤쪽 참조	
		무신고(부당)	(70)	뒤쪽 참조	
	신고 불성실	과소·초과환급신고(일반)	(71)	뒤쪽 참조	
		과소·초과환급신고(부당)	(72)	뒤쪽 참조	
		납부지연	(73)	뒤쪽 참조	
	영세율 과세표준신고 불성실		(74)	5 / 1,000	
	현금매출명세서 불성실		(75)	1 / 100	
	부동산임대공급기액명세서 불성실		(76)	1 / 100	
	매입자 납부특례	거래계좌 미사용	(77)	뒤쪽 참조	
		거래계좌 지연입금	(78)	뒤쪽 참조	
	합 계		(79)		
면세사업 수입금액	업 태		종 목	코드 번호	금 액
	(80)				
	(81)				
	(82) 수입금액 제외			(83)합 계	
계산서 발급 및 수취 명세		(84) 계산서 발급금액			
		(85) 계산서 수취금액			

210mm×297mm[백상지 (80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

## 2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

부가가치세법 시행규칙[별지 제25호서식]

부동산임대공급가액명세서												처리기간			
2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)												즉 시			
(1) 부동산 소재지			종로구 종로2가 xxx				(2) 상호 (소유자 성명)			국세빌딩					
(3) 사업자등록 번호			101-01-xxxxx				(4) 사업자단위과세자의 종된사업장 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) 사업자 등록번호 (주민번호)	(11) 입주일	(12) 개신일	(13) 퇴거일	(14) 보증금	(15) 월 임대료	(16) 합계	(17) 보증금 이자율(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 종된 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, 개신일은 계약기간의 연장, 보증금·월세의 변동이 있는 경우에 적습니다.

(14) ~ (15) : 임대차계약서상의 임대보증금전세금 및 월세를 적습니다.

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

(17) : 보증금이자율(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 임차보증금 또는 전세금”으로 하여 위 계산식을 적용합니다.

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

(18) : 월임대료(계) = 해당 과세기간의 월수 × 월임대료

## 2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))  
에서도 신청할 수 있습니다.

### 매출처별 세금계산서합계표(감)

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					⑩ 세 액							
			조	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	천
합 계	6	30			66	000	000			6	600	000			
과세기간 종료일 다음 달 11일까지	사업자등록 번호 발급분														
전송된 전자 세금계산서 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					⑯ 세액					비고			
				조	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	천	일
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	종로기원	4		4	000	000				400	000					

⑰ 관리번호(매출)

-

210mm × 297mm [백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

## 2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))  
에서도 신청할 수 있습니다.

### 매입처별 세금계산서합계표(감)

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

#### 1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxx	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	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	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	주민등록번호 발급받은 분															
소 계																
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	1	6			6	000	000				600	000			
주민등록번호 발급받은 분	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	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	천	일
1	101-01-xxxxx	종로건물관리	6			6	000	000				600	000				
2																	
3																	
4																	
5																	

⑰ 관리번호(매입) -

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

## [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

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] &lt;개정 2020. 4. 21.&gt;

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청  
할 수 있습니다.

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

※ 뒷쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

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

사업자	상호 (법인명)	국세식당	성명 (대표자명)	김 국 세	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - x x x x x
	생년월일	0000.00.00		전화번호	사업장 주소	주소지 휴대전화
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx			전자우편 주소	aaa@aaaa.aaa

① 신고 내용			
구 분		금 액	세율
과세 표준	과세	세금계산서 발급분 (1) 매입자발행세금계산서 (2) 신용카드·현금영수증 발행분 (3) 기타(정규영수증 외 매출분) (4)	10 / 100 10 / 100 144,000,000 10 / 100 11,000,000 10 / 100
및 매출 세액	영세율	세금계산서 발급분 (5) 기타 (6)	0 / 100 0 / 100
예정신고 누락분 (7)			
대손세액 (8)			
합계 (9)		155,000,000	(①)
세금계산서 수취분 (10-1)	일반매입 수출기업 수입분 납부유예 고정자산매입 (11)	30,000,000	3,000,000
매입세액	예정신고 누락분 (12) 매입자발행세금계산서 (13) 그밖의공제매입세액 (14)	10,000,000	1,000,000
	합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14) (15)	33,900,000	2,825,229
	합계 (15)-(16) (17)	73,900,000	6,825,229
	납부(환급)세액(매출세액①-매입세액④)		6,825,229
경감	그밖의경감·공제세액 (18) 신용카드매출전표등 발행공제 등 (19)	158,400,000	8,674,771
공제 세액	합계 (20)	158,400,000	2,059,200
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액 (20-1)			(④)
예정신고 미환급세액 (21)			2,059,200
예정신고 미환급세액 (22)			2,000,000
사업양수자의 대리납부 기납부세액 (23)			2,000,000
매입자 납부 특례 기납부세액 (24)			2,000,000
신용카드업자의 대리납부 기납부세액 (25)			2,000,000
가산세액 (26)			2,000,000
차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)-(①)-(②)-(③)-(④)-(⑤)+(⑥) (27)		4,615,571	
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					「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 성실히하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인) 종로세무서장 귀하 첨부서류 뒤쪽 참조
업태	종목	생산요소	업종 코드	금액	
(28) 음식	한식			155,000,000	
(29)					
(30)					
(31) 수입금액 제외					
(32) 합계				155,000,000	

세무대리인	성명	사업자등록번호	전화번호	210mm×297mm[백상지(80g/m <sup>2</sup> ) 또는 중질지(80g/m <sup>2</sup> )]
-------	----	---------	------	---

## 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	세율	세 액
		과세	세 금 계 산 서	(33)	10 / 100
예정신고 누락분 명세	(7)매출	기 타	(34)	10 / 100	
		영세율	세 금 계 산 서	(35)	0 / 100
	(12)매입	기 타	(36)	0 / 100	
		합 계	(37)		
	(14) 그 밖의 공 제 매입세액 명세	세 금 계 산 서	(38)		
		그 밖의 공제매입세액	(39)		
		합 계	(40)		
		구 분	금 액	세율	세 액
		신용카드매출전표등	일 반 매 입	(41)	1,500,000
		수령명세서 제출분	고정자산매입	(42)	
		의 제 매 입 세 액		(43)	32,400,000
		재 홀 용 폐 자 원 등 매 입 세 액		(44)	뒤쪽 참조
		과세사업전환 매입세액		(45)	뒤쪽 참조
		재 고 매 입 세 액		(46)	
		변 제 대 손 세 액		(47)	
		외국인 관광객에 대한 환급세액		(48)	
		합 계	(49)	33,900,000	2,825,229
		구 분	금 액	세율	세 액
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세		공제받지 못할 매입세액	(50)		
		공통매입세액 면세사업등분	(51)		
		대 손 처 분 받 은 세 액	(52)		
		합 계	(53)		
	(18) 그 밖의 경감 · 공제 세액 명세	구 분	금 액	세율	세 액
		전자신고 세 액 공제	(54)		
		전자세금계산서 발급세액 공제	(55)		
		택시 운송 사업자 경감 세 액	(56)		
		대리납부 세액공제	(57)		
		현금영수증사업자 세액공제	(58)		
		기 타	(59)		
		합 계	(60)		
	(25) 가산세 명세	구 분	금 액	세율	세 액
		사 업 자 미 등 록 등	(61)	1 / 100	
		세 금 계 산 서	지연발급 등	(62)	1 / 100
		지연수취	(63)	5 / 1,000	
		전자세금계산서	미발급 등	(64)	뒤쪽 참조
		발급명세 전송	(65)	3 / 1,000	
		세금계산서	미전송	(66)	5 / 1,000
		제출 불성실	(67)	5 / 1,000	
		합계표	지연제출	(68)	3 / 1,000
		무신고(일반)	(69)		뒤쪽참조
		신 고 불 성 실	무신고(부당)	(70)	뒤쪽참조
		과소 · 초과환급신고(일반)	(71)		뒤쪽참조
		과소 · 초과환급신고(부당)	(72)		뒤쪽참조
		납 부 지 연	(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
		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	27,000,000		

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

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
--------------	------------

**작성방법**

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑥~⑧): 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/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

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

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

**1. 제출자 인적사항**

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxx	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	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	천
합 계		2	4			40	000	000			4	000	000	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	000	000
	주민등록번호 발급받은 분														
	소 계	2	4			40	000	000			4	000	000	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	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	천	일
1	101-01-xxxx	국세식품	3			30	000	000			3	000	000	000	000	000	000
2	101-01-xxxx	주방기계	1			10	000	000			1	000	000	000	000	000	000
3																	
4																	
5																	
⑰ 관리번호(매입)		-															

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제29호서식(2)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))에서도  
신청할 수 있습니다.**매입처별 계산서합계표(감)**

(2020년 2기)

(앞쪽)

**1. 제출자 인적사항**

(1) 사업자등록번호	101 - 01 - xxxx	(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	십	백	만	천	일
합 계	1	3			27	000	000	000
과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자 계산서 발급받은분								
위 전자계산서 외의 발급받은분	1	3			27	000	000	000

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

(합계금액으로 적음)

(10) 번호	(11) 사업자등록번호	(12)상호 (법인명)	(13) 매수	(14) 매 입 금 액					비고
				조	십	백	만	천	
1	101-xx-xxxx	종로상회	3			27	000	000	
2									
3									
4									
5									

( )쪽

(15) 관리번호(매입)

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 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 - xxxx
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

**작성방법**

- 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/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서  
도 신청할 수 있습니다.**신용카드매출전표등 수령명세서(갑)**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

(앞쪽)

**1. 제출자 인적사항**

① 상호(법인명)	국세식당	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	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-xxxxxx	6	1,500,000	150,000
2	1000-2000-xxxx-xxxx	101-90-xxxxxx	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/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제15호서식] &lt;개정 2020. 3. 13.&gt;

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) ③ 업태	국세식당 음식	② 사업자등록번호 ④ 종목	101-01-xxxxx 한식
-------------------	------------	-------------------	--------------------

## 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 매 입 분	⑪ 계 산 서 ⑫ 신용카드 등	1 1	27,000,000 5,400,000	9/109 9/109	2,229,358 445,871
⑬ 농어민 등으로부터의 매입분					

## 3. 면세농산물등 의제매입세액 관련 신고내용

가. 과세기간 과세표준 및 공제 가능한 금액 등

과세표준			대상액 한도계산		⑯ 당기 매입액 (=⑮과 ⑯의 금액 중 작은 금액)	⑰ 공제대상금액 (=⑯과 ⑯의 금액 중 작은 금액)
⑭ 합계	⑮ 예정분	⑯ 확정분	⑰ 한도율	⑯ 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			⑯ 공제(납부)할 세액 (=⑯-⑯)	
⑰ 공제율	⑯ 공제대상세액	⑯ 합계	⑯ 예정 신고분	⑯ 월별 조기분	⑯	⑯
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			⑯ 공제대상금액 (=⑯과 ⑯의 금액 중 작은 금액)
⑭ 합계	⑯ 제1기	⑯ 제2기	⑯ 한도율	⑯ 한도액	⑯ 합계	⑯ 제1기	⑯ 제2기	

나. 제2기 과세기간 공제할 세액

공제대상세액		이미 공제받은 세액			제2기		⑯ 공제(납부)할 세액 (=⑯-⑯)
⑯ 공제율	⑯ 공제대상세액	⑯ 총합계	⑯ 제1기	⑯ 합계	⑯ 예정 신고분	⑯ 월별 조기분	

## 5. 농어민 등으로부터의 매입분에 대한 명세(합계금액으로 작성함)

일련번호	⑭ 면세농산물등을 공급한 농어민 등		⑯ 건수	⑯ 품 명	⑯ 수 량	⑯ 매입가액
	성명	주민등록번호				
	합계					
1						
2						
3						

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

신고인  
김국세 (서명 또는 인)2021년 1월 20일  
김국세 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

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

210mm×297mm[백상지 (80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지 (80g/m<sup>2</sup>)]

## [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	증시
신고기간 2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)		

사업자	상호 (법인명)	국세상사	성명 (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 000-111-xxxx

① 신고 내용		
구 분	금 액	세율
과세 표준 및 매출 세액	세금계산서 발급분 (1)	135,000,000
	매입자발행세금계산서 (2)	10 / 100
	신용카드·현금영수증발행분 (3)	20,000,000
	기타(정규영수증외매출분) (4)	10 / 100
	세금계산서 발급분 (5)	10,000,000
	기타 (6)	20,000,000
	예정신고누락분 (7)	0 / 100
	대손세액가감 (8)	
	합계 (9)	188,000,000
	(⑨)	15,800,000
매입 세액	일반매입 (10)	120,000,000
	수취분 수출기업수입분 납부유예 (10-1)	
	고정자산매입 (11)	10,000,000
	예정신고누락분 (12)	
	매입자발행세금계산서 (13)	
	그밖의공제매입세액 (14)	1,500,000
	합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14) (15)	131,500,000
	공제받지못할매입세액 (16)	10,000,000
	차감계 (15)-(16) (17)	121,500,000
	(④)	12,150,000
	남부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액④) (18)	3,650,000
경감 공제 세액	그밖의경감·공제세액 (18)	
	신용카드매출전표등발행공제등 (19)	22,000,000
	합계 (20)	22,000,000
	(④)	286,000
	소규모개인사업자부가가치세감면세액 (20-1)	(④)
	예정신고미환급세액 (21)	(④)
	예정고지세액 (22)	(④)
	사업양수자의대리납부기납부세액 (23)	(④)
	매입자납부특례기납부세액 (24)	(④)
	신용카드업자의대리납부기납부세액 (25)	(④)
	가산세액계 (26)	(④)
	차감·기감하여납부할세액(환급받을세액)(④)-(④)-(④)-(④)-(④)-(④)+(④) (27)	1,364,000
	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.
업태	종목	생산요소	업종 코드	금액
(28) 도매	가전			165,000,000
(29) 소매	가전			23,000,000
(30)				
(31) 수입금액 제외				
(32) 합계				188,000,000
세무대리인	성명		사업자등록번호	전화번호

210mm×297mm[백상지(80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

2021년 1월 20일

신고인: 김 국 세 (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실히하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인: (서명 또는 인)

종로세무서장 귀하

첨부서류 뒤쪽 참조

(4쪽 중 제3쪽)

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.

※ 두쪽의 작성방법을 알고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호  -  -  \*사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

예정신고 누락분 세 명	(7)매출	구 분	금 액	세율	세 액	
		과세 세금 계산서	(33)	10 / 100		
		기 타	(34)	10 / 100		
		영세율 세금 계산서	(35)	0 / 100		
		기 타	(36)	0 / 100		
	(12)매입	합 계	(37)			
		세금 계산서	(38)			
		그 밖의 공제매입세액	(39)			
		합 계	(40)			
(14) 그 밖의 공 제 매입세액 세 명		구 분	금 액	세율	세 액	
		신용카드매출전표등 수령명세서 제출분	일반 매입 고정자산매입	(41) (42)	1,500,000	150,000
		의제 매입세액	(43)		뒤쪽 참조	
		자활용폐자원등 매입세액	(44)		뒤쪽 참조	
		과세사업 전환 매입세액	(45)			
		재고 매입세액	(46)			
		면제 대손세액	(47)			
		외국인 관광객에 대한 환급세액	(48)			
		합 계	(49)	1,500,000	150,000	
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세		구 분	금 액	세율	세 액	
		공제받지 못할 매입세액	(50)	10,000,000	1,000,000	
		공통매입세액 면세사업등분	(51)			
		대손처분 받은 세액	(52)			
		합 계	(53)	10,000,000	1,000,000	
(18) 그 밖의 경감·공제 세액명세		구 분	금 액	세율	세 액	
		전자신고세액공제	(54)			
		전자세금계산서 발급세액공제	(55)			
		택시운송사업자 경감세액	(56)			
		대리납부 세액공제	(57)			
		현금영수증사업자 세액공제	(58)			
		기 타	(59)			
		합 계	(60)			
		구 분	금 액	세율	세 액	
(25) 가산세명세		사업자미등록등 지연발급 등	(61) (62)	1 / 100 1 / 100		
		세금계산서 지연수취 미발급 등	(63) (64)	5 / 1,000 뒤쪽 참조		
		전자세금계산서 지연전송	(65)	3 / 1,000		
		발급명세 전송 미전송	(66)	5 / 1,000		
		세금계산서 제출 불성실 합계표 지연제출	(67) (68)	5 / 1,000 3 / 1,000		
		신고 불성실 무신고(일반) 무신고(부당)	(69) (70)		뒤쪽 참조 뒤쪽 참조	
		과소·초과환급신고(일반) 과소·초과환급신고(부당)	(71) (72)		뒤쪽 참조 뒤쪽 참조	
		납부지연	(73)		뒤쪽 참조	
		영세과세표준신고 불성실	(74)	5 / 1,000		
		현금매출명세서 불성실	(75)	1 / 100		
		부동산임대공급가액명세서 불성실	(76)	1 / 100		
		매입자 납부특례 거래계좌 미사용	(77)		뒤쪽 참조	
		거래계좌 지연입금	(78)		뒤쪽 참조	
		합 계	(79)			
		업 태	종 목	코드 번호	금 액	
		(80)				
		(81)				
		(82)	수입금액 제외		(83)합계	
면세사업 수입금액		계산서 발급 및 수취 명세	(84) 계산서 발급금액 (85) 계산서 수취금액			

## 2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))  
에서도 신청할 수 있습니다.

### 매출처별 세금계산서합계표(감)

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 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. 매출세금계산서 총합계

구 분	⑦ 매출 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액									
			조	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	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	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	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/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))에  
서도 신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(감)**

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	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	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 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액					⑯ 세액					비고			
				조	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	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/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

## ■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제27호서식]

홈텍스([www.hometax.go.kr](http://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 - xxxx
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 · 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

## 작성방법

- 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, 공급 가액 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 · 세액 을 더하여 적습니다.
- ⑦: 신고대상기간 중 기계 및 장비를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수 · 공급가액 · 세액을 더 하여 적습니다.
- ⑧: 신고대상기간 중 차량운반구를 취득하고 발급받은 신용카드매출전표등 수취분이나 세금계산서의 건수 · 공급가액 · 세액을 더 하여 적습니다.
- ⑨: 신고대상기간 중 건물 · 구축물 · 기계 및 장비 · 차량운반구를 제외한 그 밖의 감가상각자산을 취득하고 발급받은 신용카드매출 전표등 수취분이나 세금계산서의 건수 · 공급가액 · 세액을 더하여 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

홈택스(www.hometax.go.kr)에서  
도 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-xxxxxx	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/m<sup>2</sup>(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 절대비 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		총공급가액 등 ⑫	면세공급가액 등 ⑬	불공제 매입세액 [⑪ × (⑬ ÷ ⑫)] ⑭
	⑩ 공급가액	⑪ 세액			
1					
2					
3					
4					
5					
합계					

## 4. 공통매입세액의 정산 명세

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

## 5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 명세

일련 번호	해당 재화의 매입세액 ⑳	경감률[1-(5/100 또는 25/100 × 경과된 과세기간의 수)] ㉑	증가 또는 감소된 면세공급가액 (사용 면적) 비율 ㉒	가산 또는 공제되는 매입세액 (㉑ × ㉒) × ㉓ ㉔
1				
2				
합계				

210mm × 297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

홈택스([www.hometax.go.kr](http://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	⑥ 합계	⑥ 신용·직불·기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급수단 및 기명식선불전자지급수단
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(⑥ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세**

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

**작성방법**

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑤~⑧): 부가가치세 과세 매출분, 면세 매출분 및 봉사료로 각각 구분하여 적고, 과세 매출분란에는 공급대가(부가가치세 포함)를 적습니다.
- 신용카드매출전표등 발행금액(⑥ 합계) 중 세금계산서(계산서) 발급명세(⑨ · ⑩): ⑨ 세금계산서 발급금액란에는 ⑥ 합계란의 과세 매출분 합계금액 중 세금계산서를 발급한 금액을 적고, ⑩ 계산서 발급금액란에는 ⑥ 합계란의 면세 매출분 합계금액 중 계산서를 발급한 금액을 각각 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>(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 [ ] 영세율 등 조기환급 신고서

※ 뒷쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호

처리기간

즉시

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

사업자	상호 (법인명)	국세건설	성명 (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

#### ❶ 신고 내용

구 분		금 액	세율	세 액
과세 표준 및 매출 세액	세금계산서 발급분	(1)	300,000,000	10 / 100 30,000,000
	매입자발행세금계산서	(2)		10 / 100
	신용카드·현금영수증 발행분	(3)		10 / 100
	기타(정규영수증 외 매출분)	(4)		10 / 100
	세금계산서 발급분	(5)		0 / 100
	기타	(6)		0 / 100
예정신고 누락분		(7)		
대손세액		(8)		
합계		(9)	300,000,000	(①) 30,000,000
매입세액	일반매입	(10)	200,000,000	20,000,000
	수취분	수출기업수입분 납부유예	(10-1)	
	고정자산매입	(11)	10,000,000	1,000,000
	예정신고 누락분	(12)		
	매입자발행세금계산서	(13)		
	그밖의공제매입세액	(14)	1,500,000	150,000
합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)		(15)	211,500,000	21,150,000
공제받지못할매입세액		(16)	50,375,000	5,037,500
차감계(15)-(16)		(17)	161,125,000	(④) 16,112,500
납부(환급)세액(매출세액①-매입세액④)				13,887,500
경감세액	그밖의경감·공제세액	(18)		
	신용카드매출전표등발행공제등	(19)		
	합계	(20)		(④)
	소규모개인사업자부가가치세감면세액	(20-1)		(④)
	예정신고미환급세액	(21)		(④)
	예정신고지세액	(22)		(④) 6,000,000
사업양수자의대리납부기납부세액		(23)		(④)
매입자납부특례기납부세액		(24)		(④)
신용카드업자의대리납부기납부세액		(25)		(④)
가산세액계		(26)		(④)
차감·가감하여납부할세액(환급받을세액)(④)-(④)-(④)-(④)-(④)-(④)+(④)		(27)		7,887,500
총괄납부사업자가납부할세액(환급받을세액)				

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

❸ 폐업 신고	폐업일	폐업 사유
---------	-----	-------

#### ❹ 과세표준 명세

업태	종목	생산요소	업종 코드	금액	부가가치세법 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.
(28) 건설	신축판매			300,000,000	2021년 1월 20일 신고인: 김 국 세 (서명 또는 인)
(29)					세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실히 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인)
(30)					종로세무서장 귀하
(31) 수입금액 제외					첨부서류 뒷쪽 참조
(32) 합계				300,000,000	

세무대리인	성명	사업자등록번호	전화번호
210mm×297mm[백상지(80g/m <sup>2</sup> ) 또는 중질지(80g/m <sup>2</sup> )]			

## 2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

(4쪽 중 제3쪽)

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 101-01-XXXXXX \*사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

		구 분	금 액	세율	세 액
예정신고 누락분 명세	(7)매출	과세 세금 계산서	(32)	10 / 100	
		기 타	(33)	10 / 100	
		영세율 세금 계산서	(34)	0 / 100	
		기 타	(35)	0 / 100	
	(12)매입	합 계	(36)		
		세금 계산서	(37)		
(14) 그 밖의 공 제 매입세액 명세	(12)매입	그 밖의 공제매입세액	(38)		
		합 계	(39)		
		구 분	금 액	세율	세 액
	(14) 그 밖의 공 제 매입세액 명세	신용카드매출전표등 수령명세서 제출분	일반 매입 고정자산매입	(40) (41)	1,500,000
		의제 매입세액	(42)		150,000
		자활용 페자월등 매입세액	(43)		뒤쪽 참조
		과세사업전환 매입세액	(44)		뒤쪽 참조
		재고 매입세액	(45)		
		변제 대손세액	(46)		
		외국인 관광객에 대한 환급세액	(47)		
		합 계	(48)		1,500,000
		구 분	금 액	세율	세 액
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	공제받지 못할 매입세액	(49)	40,000,000	4,000,000
		공통매입세액 면세사업등분	(50)	10,375,000	1,037,500
		대손처분 받은 세액	(51)		
		합 계	(52)		50,375,000
(18) 그 밖의 경감·공제 세액명세	(18) 그 밖의 경감·공제 세액명세	구 분	금 액	세율	세 액
		전자신고세액공제	(53)		
		전자세금계산서 발급세액공제	(54)		
		택시운송사업자 경감세액	(55)		
		현금영수증사업자 세액공제	(56)		
		기 타	(57)		
		합 계	(58)		
		구 분	금 액	세율	세 액
		사업자미등록등	(59)	1 / 100	
(25) 가산세명세	(25) 가산세명세	세금계산서 지연발급 등	(60)	1 / 100	
		지연수취	(61)	5 / 1,000	
		미발급 등	(62)		뒤쪽 참조
		전자세금계산서 지연전송	(63)	5 / 1,000	
		발급명세 전송 미전송	(64)	1 / 100	
		세금계산서 제출 불성실 합계표	(65) (66)	5 / 1,000 3 / 1,000	
		무신고(일반)	(67)		뒤쪽 참조
		무신고(부당)	(68)		뒤쪽 참조
	(25) 가산세명세	과소·초과환급신고(일반)	(69)		뒤쪽 참조
		과소·초과환급신고(부당)	(70)		뒤쪽 참조
		납부지연	(71)		뒤쪽 참조
		영세율 과세표준신고 불성실	(72)	5 / 1,000	
		현금매출명세서 불성실	(73)	1 / 100	
		부동산임대공급가액명세서 불성실	(74)	1 / 100	
		매입자 납부특례 거래계좌 미사용	(75)		뒤쪽 참조
		거래계좌 지연입금	(76)		뒤쪽 참조
면세사업 수입금액	면세사업 수입금액	합 계	(77)		
		입 태	종 목	코드 번호	금 액
		(78) 건설	국민주택건설		100,000,000
		(79)			
계산서 발급 및 수취 명세	계산서 발급금액 및 수취금액	(80) 수입금액 제외		(81)합 계	100,000,000

## 2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))에서도 신청할 수 있습니다.

### 매출처별 세금계산서합계표(감)

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)	김국세	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	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	천
합 계	3	5			300	000	000			30	000	000	000	000	000
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급분	사업자등록 번호 발급분	1	3		200	000	000			20	000	000	000	000	000
	주민등록번호 발급분														
	소 계	1	3		200	000	000			20	000	000	000	000	000
위 전자 세금계산서 외의 발급분	사업자등록 번호 발급분	2	4		100	000	000			10	000	000	000	000	000
	주민등록번호 발급분														
	소 계	2	4		100	000	000			10	000	000	000	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	십	억	백	만	천	일	조	십	억	백	만	천	일
1	101-11-xxxxxx	종로물산	3		70	000	000			7	000	000	000	000	000	000	000
2	101-22-xxxxxx	종로무역	1		30	000	000			3	000	000	000	000	000	000	000
3																	
4																	
5																	

⑰ 관리번호(매출)

-

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

**매입처별 세금계산서합계표(감)**

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	십	백	만	천	일	조	십	백	만
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	십	백	만	천	일	조	십	백	
1	321-21-xxxxx	성실가구	1		10	000	000			1	000	000	
2													
3													
4													
5													

⑯ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 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 - xxxx
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

## 작성방법

- 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/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

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 101-01-xxxxx
③ 성명(대표자)	김 국 세	

**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 103-03-xxxxx	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/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제22호서식]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://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-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				
④ 접대비 및 이와 유사한 비용 관련				
⑤ 면세사업등 관련	15	40,000,000	4,000,000	
⑥ 토지의 기본적 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	⑯ 총공통매입 세액	⑯ 면세사업등 확정비율	⑯ 불공제 매입세액 총액(⑯×⑯)	⑯ 기 불공제 매입세액	⑯ 가산 또는 공제되는 매입세액(⑯-⑯)
1					
2					
합계					

## 5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 명세

일련 번호	⑯ 해당 재화의 매입세액	⑯ 경감률[1-(5/100 또는 25/100×경과된 과세기간의 수)]	⑯ 증가 또는 감소된 면세공급가액 (사용 면적) 비율	⑯ 가산 또는 공제되는 매입세액 (⑯×⑯×⑯)
1				
2				
합계				

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>(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] &lt;개정 2020. 4. 21.&gt;

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

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

신고서

(4쪽 중 제1쪽)

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

사업자	상호 (법인명)	국세공유사	성명 (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	

구 분		① 신 고 내 용		세율	세 액
		금	액		
과세 표준	세금계산서 발급분 (1) 매입자 발행 세금계산서 (2) 신용카드·현금영수증 발행분 (3) 기타(정규영수증 외 매출분) (4)	138,000,000		10 / 100	13,800,000
및 영세율 매출 세액	세금계산서 발급분 (5) 기타 (6)	10,000,000 20,000,000		0 / 100 0 / 100	
	예정신고 누락분 (7)				
	대손세액 감 (8)				
	합계 (9)	188,000,000		(①)	15,800,000
매입 세액	세금계산서 일 반 매 입 (10) 수취분 수출기업 수입분 납부유예 (10-1) 고정자산 매입 (11)	120,000,000 10,000,000			12,000,000 1,000,000
	예정신고 누락분 (12) 매입자 발행 세금계산서 (13)				
	그밖의 공제세액 (14)	1,500,000			150,000
	합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14) (15)	131,500,000			13,150,000
	공제받지 못할 매입세액 (16)	10,000,000			1,000,000
	차감계 (15)-(16) (17)	121,500,000		(④)	12,150,000
	납부(환급)세액(매출세액①)-매입세액④)			(④)	3,650,000
경감 공제 세액	그밖의 경감·공제세액 (18) 신용카드 매출전표 등 발행공제 등 (19) 합계 (20)			(④)	
소규모 개인사업자	개인사업자 부가가치세 감면세액 (20-1)			(④)	
예정 신고 미환급 세액	예정신고미환급세액 (21)			(④)	
예정 고지 세액	예정고지세액 (22)			(④)	2,000,000
사업양수자 의 대 리	사업양수자 의 대리 납부 기 납부세액 (23)			(④)	
매입자 의 대 리	매입자 납부 특례 기 납부세액 (24)			(④)	
신용카드 업자 의 대 리	신용카드업자 의 대리 납부 기 납부세액 (25)			(④)	
가산 세액	가산세액계 (26)			(④)	
	차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액) (④)-(④)-(④)-(④)-(④)-(④)+(④)	(27)			1,650,000
	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				「부가가치세법」 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.	
업태	종목	생산요소	업종코드	금액	
(28) 제조	가전			188,000,000	2021년 1월 20일 신고인: 김 국 세 (서명 또는 인)
(29)					
(30)					
(31) 수입금액 제외					세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실히 공정하게 작성하였음을 확인합니다.
(32) 합계				188,000,000	세무대리인: (서명 또는 인)

세무대리인	성명	사업자등록번호	전화번호
210mm×297mm[백상지 (80g/m <sup>2</sup> ) 또는 중질지(80g/m <sup>2</sup> )]			

## 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	구 분	금액	세율	세액	
		과세	세금계산서	(33)	10 / 100	
		기타		(34)	10 / 100	
		영세율	세금계산서	(35)	0 / 100	
		기타		(36)	0 / 100	
		합 계		(37)		
		세금계산서		(38)		
(12)매입		그 밖의 공제매입세액		(39)		
		합 계		(40)		
(14) 그 밖의 공제 매입세액 명세		구 분	금액	세율	세액	
		신용카드매출전표등 수령명세서 제출분	일반매입 고정자산매입	(41) (42)	1,500,000	150,000
		의제매입세액		(43)		뒤쪽 참조
		재활용폐자원등 매입세액		(44)		뒤쪽 참조
		과세사업전환 매입세액		(45)		
		재고매입세액		(46)		
		변제대손세액		(47)		
		외국인관광객에 대한 환급세액		(48)		
		합 계		(49)	1,500,000	150,000
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세		구 분	금액	세율	세액	
		공제받지 못할 매입세액		(50)	10,000,000	1,000,000
		공통매입세액 면세사업등분		(51)		
		대손처분받은세액		(52)		
		합 계		(53)	10,000,000	1,000,000
(18) 그 밖의 경감·공제 세액명세		구 분	금액	세율	세액	
		전자신고세액공제		(54)		
		전자세금계산서 발급세액공제		(55)		
		택시운송사업자경감세액		(56)		
		대리납부세액공제		(57)		
		현금영수증사업자세액공제		(58)		
		기타		(59)		
		합 계		(60)		
(25) 가산세명세		구 분	금액	세율	세액	
		사업자미등록등		(61)	1 / 100	
		지연발급등		(62)	1 / 100	
		세금계산서	지연수취		5 / 1,000	
		지연제출	미발급등	(63)		뒤쪽 참조
		전자세금계산서	지연전송	(64)		
		발급명세전송		(65)	3 / 1,000	
		세금계산서	미전송	(66)	5 / 1,000	
		합계표	제출불성실	(67)	5 / 1,000	
			지연제출	(68)	3 / 1,000	
		신고불성실	무신고(일반)	(69)		뒤쪽 참조
			무신고(부당)	(70)		뒤쪽 참조
		과소·초과환급신고(일반)		(71)		뒤쪽 참조
		과소·초과환급신고(부당)		(72)		뒤쪽 참조
		납부지연		(73)		뒤쪽 참조
		영세율과세표준신고불성실		(74)	5 / 1,000	
		현금매출명세서불성실		(75)	1 / 100	
		부동산임대공급가액명세서불성실		(76)	1 / 100	
		매입자납부특례	거래계좌미사용	(77)		뒤쪽 참조
			거래계좌지연입금	(78)		뒤쪽 참조
		합 계		(79)		
면세사업 수입금액	업태	종 목	코드번호	금액		
	(80)					
	(81)					
	(82)	수입금액제외		(83)합 계		
계산서발급 및수취명세	(84)계산서발급금액					
	(85)계산서수취금액					

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))에서도 신청할 수 있습니다.**매출처별 세금계산서합계표(감)**

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

**1. 제출자 인적사항**

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxx	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	십	역	백	만	천	일	조	십	역	백	만	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	십	역	백	만	천	일	조	십	역	백	만	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/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

## 2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))에서도  
신청할 수 있습니다.

### 매입처별 세금계산서합계표(감)

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 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. 매입세금계산서 총합계

구 분	⑦ 매입 처수	⑧ 매수	⑨ 공급가액					⑩ 세 액						
			조	십	억	백	만	천	일	조	십	백	만	
합 계	3	4			130	000	000			13	000	000	000	
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자 세금계산서 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	2	3			80	000	000			8	000	000	000
	주민등록번호 발급받은 분													
	소 계	2	3			80	000	000			8	000	000	000
위 전자 세금계산서 외의 발급받은 분	사업자등록번호 발급받은 분	1	1			50	000	000			5	000	000	000
	주민등록번호 발급받은 분													
	소 계	1	1			50	000	000			5	000	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	십	억	백	만	천	일	조		
1	321-21-xxxxx	성실공업사	1			50	000	000			5	000	000
2													
3													
4													
5													

⑰ 관리번호(매입) -

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 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

## 작성방법

- 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/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도  
신청할 수 있습니다.**신용카드매출전표등 수령명세서(감)**

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/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제22호서식]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://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-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 기본적 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	⑯ 총공통매입 세액	⑯ 면세사업등 확정비율	⑰ 불공제 매입세액 총 액(⑯ × 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 (㉑ × ㉒ × ㉓)
1				
2				
합계				

210mm × 297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>(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

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] &lt;개정 2020. 4. 21.&gt;

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)	국세빌딩	성 명 (대표자명)	김 국 세
	생년월일	0000.00.00	전화번호	사업장 주소지 휴대전화
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx	전사우편 주소	aaa@aaaa.aaa

## ① 신 고 내 용

구 분		금 액	세율	세 액
과세 표준	세금계산서 발급분 (1)	300,000	10 / 100	30,000
과세	매입자 발행 세금계산서 (2)		10 / 100	
	신용카드 · 현금영수증 발행분 (3)	900,000	10 / 100	90,000
	기타(정규영수증 외 매출분) (4)	40,000,000	10 / 100	4,000,000
영세율	세금계산서 발급분 (5)		0 / 100	
	기타 (6)		0 / 100	
예정신고누락분	(7)			
대손세액	세액계산서 (8)			
	합계 (9)	41,200,000	(②)	4,120,000
매입세액	세금계산서 일반매입 (10)	200,000		20,000
	수취분 고정자산매입 (11)	30,000,000		3,000,000
	예정신고누락분 (12)			
	매입자 발행 세금계산서 (13)			
	그밖의공제세액 (14)	300,000		30,000
	합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	30,500,000		3,050,000
	공제받지못할매입세액 (15)			
	차감계 (15)-(16) (17)	30,500,000	(③)	3,050,000
	납부(환급)세액(매출세액④)-매입세액④		(④)	1,070,000
경감세액	그밖의경감 · 공제세액 (18)			
	신용카드매출전표등발행공제등 (19)	990,000		12,870
	합계 (20)	990,000	(④)	12,870
소규모개인사업자부가가치세감면세액	(20-1)		(④)	
예정신고미환급세액	(21)		(④)	
예정고지세액	(22)		(④)	500,000
사업양수자의대리납부기납부세액	(23)		(④)	
매입자납부특례기납부세액	(24)		(④)	
신용카드업자의대리납부기납부세액	(25)		(④)	
가산세액계	(26)		(④)	
	차감 · 가감하여납부할세액(환급받을세액)(④-(④)-(④)-(④)-(④)+(④))		(27)	557,130
	총괄납부사업자기납부할세액(환급받을세액)			

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

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

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

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

210mm×297mm[백상지 (80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

## 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	구 분	금액	세율	세액
		과세 세금 계산서	(33)	10 / 100	
		기타	(34)	10 / 100	
		영세율 세금 계산서	(35)	0 / 100	
		기타	(36)	0 / 100	
	(12)매입	합 계	(37)		
		세금 계산서	(38)		
		그 밖의 공제매입세액	(39)		
		합 계	(40)		
(14) 그 밖의 공 제 매입세액 명세	(14) 그 밖의 공 제 매입세액 명세	구 분	금액	세율	세액
		신용카드매출전표등 수령명세서 제출분	일반매입 고정자산매입	300,000	30,000
		의제매입세액	(41)		
		재활용폐자원등 매입세액	(42)		
		과세사업전환 매입세액	(43)		뒤쪽 참조
		재고매입세액	(44)		뒤쪽 참조
		면제대손세액	(45)		
		외국인관광객에 대한 환급세액	(46)		
		합 계	(47)		
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	구 분	금액	세율	세액
		공제받지 못할 매입세액	(48)		
		공통매입세액 면세사업분	(49)		
		대손처분 받은 세액	(50)		
		합 계	(51)		
(18) 그 밖의 경감·공제 세액명세	(18) 그 밖의 경감·공제 세액명세	구 분	금액	세율	세액
		전자신고세액공제	(52)		
		전자세금계산서 발급세액공제	(53)		
		택시운송사업자 경감세액	(54)		
		대리납부세액공제	(55)		
		현금영수증사업자 세액공제	(56)		
		기타	(57)		
		합 계	(58)		
			(59)		
(25) 가산세명세	(25) 가산세명세	구 분	금액	세율	세액
		사업자미등록등	(60)	1 / 100	
		세금계산서 지연발급 등	(61)	1 / 100	
		지연수취 미발급 등	(62)	5 / 1,000	
		전자세금계산서 발급명세 전송	(63)	5 / 1,000	
		세금계산서 합계표	(64)	3 / 1,000	
		지연전송 미전송	(65)	5 / 1,000	
		제출 불성실	(66)	5 / 1,000	
		지연제출	(67)	3 / 1,000	
		신고 불성실 무신고(일반)	(68)		
		무신고(부당)	(69)		뒤쪽 참조
		과소·초과환급신고(일반)	(70)		뒤쪽 참조
		과소·초과환급신고(부당)	(71)		뒤쪽 참조
		납부지연	(72)		뒤쪽 참조
		영세율 과세표준신고 불성실	(73)		
		현금매출명세서 불성실	(74)	5 / 1,000	
		부동산임대공급가액명세서 불성실	(75)	1 / 100	
		매입자 납부특례 거래계좌 미사용	(76)	1 / 100	
		거래계좌 지연입금	(77)		뒤쪽 참조
		합 계	(78)		뒤쪽 참조
면세사업 수입금액	면세사업 수입금액	업태	종 목	코드 번호	금액
		(80)			
		(81)			
		(82)	수입금액 제외		(83)합 계
계산서 발급 및 수취 명세	계산서 발급금액 및 수취금액	(84)	계산서 발급금액		
		(85)	계산서 수취금액		

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제38호서식(1)]

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

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

**1. 제출자 인적사항**

① 사업자등록번호	101 - 01 - xxxx	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	십	백	만	천	일	조	십	백	만
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	십	백	만	천	일	조	십	백
1	101-33-xxxx	B유통	1			300	000				30	000
2												
3												
4												
5												

⑯ 관리번호(매출)

-

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

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

## 매입처별 세금계산서합계표(감)

2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

## 1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호	101-01-xxxxx	② 상호(법인명)	성실운수
③ 성명(대표자)	김국세	④ 사업장 소재지	종로구 종로27가 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	십	백	만	천	일	조	십	백	만
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 상호 (법인명)	⑭ 매수	⑮ 공급가액				⑯ 세액				비고	
				조	십	백	만	천	일	조	십	백	
1													
2													
3													
4													
5													

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

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
--------------	------------

**작성방법**

- 신용카드매출전표등 발행금액 현황(⑥~⑧): 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/m<sup>2</sup>(재활용품)]

## 2. 일반사업자 주요업종 신고서 작성사례

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

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))에서도  
신청할 수 있습니다.

### 신용카드매출전표등 수령명세서(감)

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/m<sup>2</sup>(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)

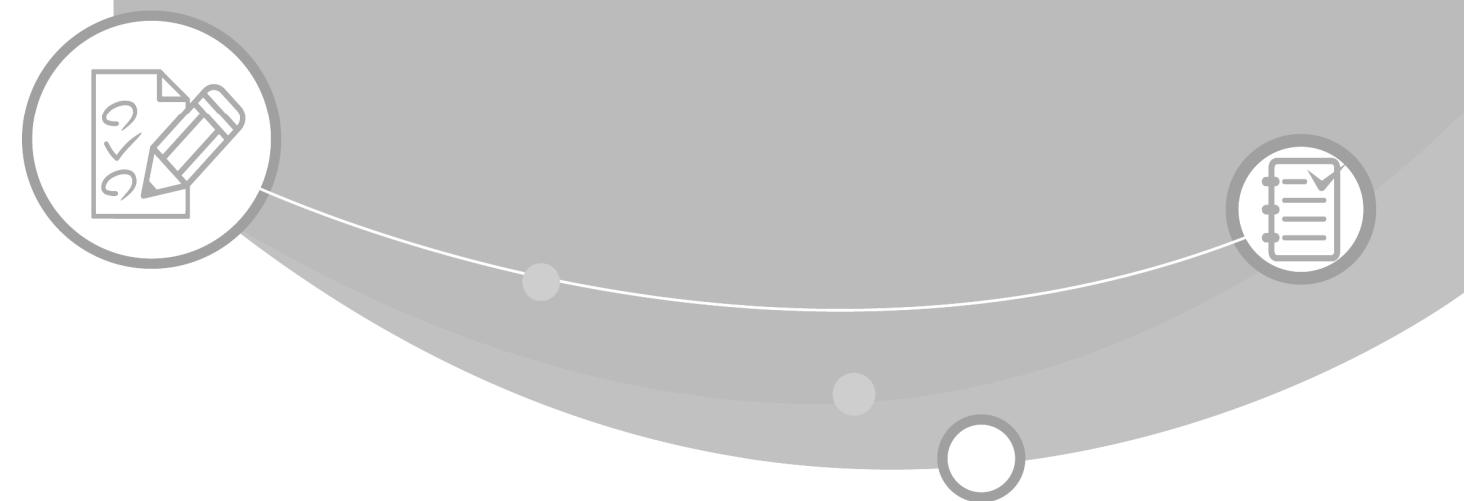
**세무서장** 귀하**작성방법**

- 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/m<sup>2</sup>(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 [ ]영세율 등 조기환급

신고서

(4쪽 중 제1쪽)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

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

사업자	상호 (법인명)	국세식당	성명 (대표자명)	김국세	사업자등록번호	101-01- <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
	생년월일	0000.00.00		전화번호	사업장	주소지 397-xxxx
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx		전자우편 주소	aaa@aaaa.aaa	휴대전화 000-111-xxxx

#### ① 신고내용

구 분		금 액	세율	세 액
과세 표준 및 매출 세액	세금계산서 발급 분 (1)	3,000,000	10 / 100	300,000
	매입자발행세금계산서 (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 세금계산서 발급 분 (5)		0 / 100	
	기타 (6)		0 / 100	
예정신고 누락분 (7)				
대손세액 가감 (8)				
계 (9)		38,000,000	(⑨)	3,800,000
매입 세액	세금계산서 일반매입 (10)	5,000,000		500,000
	수취분 수출기업수입분 납부유예 (10-1)			
	고정자산매입 (11)			
	예정신고 누락분 (12)			
	매입자발행세금계산서 (13)			
	그밖의공제매입세액 (14)			
합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14) (15)		5,000,000		500,000
공제받지못할매입세액 (16)				
차감계 (15)-(16) (17)		5,000,000	(④)	500,000
납부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액④)			(④)	3,300,000
경감세액	그밖의경감·공제세액 (18)			
	신용카드매출전표등발행공제등 (19)	33,000,000		429,000
	계 (20)	33,000,000	(④)	429,000
	소규모개인사업자부가가치세감면세액 (20-1)		(④)	2,453,000
	예정신고미환급세액 (21)		(④)	
	예정고지세액 (22)		(④)	500,000
사업양수자의대리납부기납부세액 (23)			(④)	
매입자납부특례기납부세액 (24)			(④)	
신용카드업자의대리납부기납부세액 (25)			(④)	
가산세액계 (26)			(④)	
차감·가감하여납부할세액(환급받을세액)(④-(④)-(④)-(④)-(④)+(④)) (27)			(④)	-82,000
총괄납부사업자가납부할세액(환급받을세액)				

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

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

④ 과세표준명세				
업태	종목	생산요소	업종 코드	금액
(28) 음식업		552101	35,000,000	
(29)				
(30)				
(31)수입금액 제외		552101	3,000,000	
(32)합계			38,000,000	

세무대리인	성명	사업자등록번호	전화번호
210mm×297mm[백상지(80g/m <sup>2</sup> ) 또는 중질지(80g/m <sup>2</sup> )]			

「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

[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-XXXXXX
	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

#### 4. 감면세액의 계산

㉙ 납부할 세액	2,871,000	㉚ 비교세액(㉙)	418,000	㉛ 감면세액 (㉙ - ㉚)	2,453,000
----------	-----------	-----------	---------	-------------------	-----------

\* 감면배제사업을 함께 영위하는 경우 “②”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

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

210mm×297mm [백상지(80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

## [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 부동산임대
	세종상사	102-22-xxxxxx	경기 용인시 수지구 aaa	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)<sup>\*</sup>이 40,000천원 이하로 감면 대상 사업자에 해당함

\* 예정신고분 2,000천원 + 확정신고분 35,000천원

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] &lt;개정 2020. 4. 21. &gt;

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	상호 (법인명)	국세상사 (대표자명)	성명	김국세	사업자등록번호 1 0 1 - 1 1 - x x x x x
	생년월일	0000.00.00		전화번호	사업장 주소지 397-xxxx 324-xxxx 000-111-xxxx
	사업장 주소	서울 종로구 종로2가 xxx		전자우편 주소	aaa@aaaa.aaa

**① 신고 내용**

구 분		금 액	세율	세 액
과세 표준 및 매출 세액	세금계산서 발급 분 (1) 매입자 발행 세금계산서 (2) 신용카드·현금영수증 발행분 (3) 기타(정규영수증 외 매출분) (4) 영세율 기 세금계산서 발급 분 (5) 기타 (6) 예정신고 누락분 (7) 대손세액 (8) 합계 (9)	25,000,000 10 / 100 2,500,000		
	세금계산서 수취분 (10) 수출기업 수입분 납부유예 (10-1) 고정자산 매입 (11)	5,000,000 10 / 100 500,000		
매입 세액	예정신고 누락분 (12) 매입자 발행 세금계산서 (13) 그밖의 공제 매입세액 (14) 합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14) (15) 공제받지 못할 매입세액 (16) 차감계 (15)-(16) (17)	5,000,000 10 / 100 500,000		
	납부(환급)세액 (매출세액 ②)-매입세액 ④)	5,000,000 10 / 100 500,000		2,000,000
경감 세액	그밖의 경감·공제세액 (18) 신용카드 매출전표 등 발행공제 등 (19) 합계 (20)			④
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	(20-1)		④	1,380,000
예정신고 미환급세액	(21)		④	
예정고지세액	(22)		④	
사업양수자의 대리납부기납부세액	(23)		④	
매입자 납부특례기납부세액	(24)		④	
신용카드업자의 대리납부기납부세액	(25)		④	
가산세액계	(26)		④	
차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액) (④-(②)-(④)-(④)-(④)-(④)+(④))	(27)			620,000
총괄 납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)				

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

④ 과세표준명세					「부가가치세법」 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.	
업태	종목	생산요소	업종 코드	금액	2021년 1월 20일	
(28) 도소매		5 1 3 9 9 2	20,000,000		신고인:	김국세(서명 또는 인)
(29) 부동산	임대	7 0 1 2 0 1	5,000,000		세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.	
(30)					세무대리인:	(서명 또는 인)
(31) 수입금액 제외					세무서장 귀하	
(32) 합계			25,000,000		첨부서류	뒤쪽 참조

세무대리인 성명 사업자등록번호 전화번호

210mm×297mm[백상지(80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

[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-XXXXXX
	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

#### 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 “②”란에 대한 작성방법에 따른 세액을 기재하여야 합니다.**

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

2021년 1월 20일

## 신청인

김국세 (서명 또는 인)

## 세무서장 귀하

첨부서류	없음	수수료 없음
------	----	--------

## 참고 및 유의사항

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

210mm × 297mm [백상지(80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

## 2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

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

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

### 일반과세자 부가가치세 [ ]기한후과세표준 신고서 [ ]영세율 등 조기환급

※ 뒷쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호	처리기간	즉시
------	------	----

신고기간 2020년 제2기 (7월 1일 ~ 12월 31일)

사업자	상호 (법인명)	세종상사	성명 (대표자명)	김국세	사업자등록번호	102-22-xxxxxx
	생년월일	0000.00.00	전화번호		사업장	주소지
	사업장 주소	경기 용인시 수지구 xxx		전자우편 주소	aaa@aaaa.aaa	

#### ① 신고 내용

구 분		금 액	세율	세 액
과세 표준 및 매출 세액	세금계산서 매입자 발행세금계산서 신용카드·현금영수증 발행분 기타(정규영수증 외 매출분)	(1)	8,000,000	10 / 100 800,000
	영세율 세금계산서 타기	(5)	2,000,000	0 / 100 0
	예정신고 누락	(7)		0 / 100
	대손세액	(8)		
합계		(9)	10,000,000	① 800,000
매입 세액	세금계산서 일반매입 수취분 수출기업수입분 납부유예 고정자산매입	(10)	3,000,000	300,000
	예정신고 누락	(11)		
	매입자발행세금계산서 그밖의공제매입세액	(13)		
	합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	(15)	3,000,000	300,000
경감세액	공제받지못할매입세액 차감계	(16)	3,000,000	④ 300,000
	납부(환급)세액(매출세액①-매입세액④)	(17)		④ 500,000
	그밖의경감·공제세액	(18)		
	신용카드매출전표등발행공제합계	(19)		
소규모개인사업자부가가치세감면세액		(20-1)	④ 312,000	
예정신고미환급세액		(21)	④	
예정고지세액		(22)	④	
사업양수자의대리납부기납부세액		(23)	④	
매입자납부특례기납부세액		(24)	④	
신용카드업자의대리납부기납부세액		(25)	④	
가산세액계		(26)	④	
차감·가감하여납부할세액(환급받을세액)(④-④-④-④-④-④+④)		(27)	188,000	
총괄납부사업자가납부할세액(환급받을세액)				

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

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

④ 과세표준명세					「부가가치세법」제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하여, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.
업태	종목	생산요소	업종코드	금액	2021년 1월 20일
(28) 도소매		5 1 3 9 9 2	10,000,000		신고인: 김국세(서명 또는 인)
(29)					세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실히 공정하게 작성하였음을 확인합니다.
(30)					세무대리인: (서명 또는 인)
(31) 수입금액 제외					세무서장 귀하
(32) 합계			10,000,000		첨부서류 뒷쪽 참조

세무대리인	성명	사업자등록번호	전화번호
		210mm×297mm[백상지(80g/m <sup>2</sup> ) 또는 중질지(80g/m <sup>2</sup> )]	

[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-XXXXXX
	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

#### 4. 감면세액의 계산

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

\* 감면배제사업을 함께 영위하는 경우 “②”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

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

210mm × 297mm [백상지(80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

## 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

- (예정부과 세액) 500천원

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제44호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

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

## 간이과세자 부가가치세 [ ]예정신고서 [ ]신고서 [ ]기한후과세표준신고서

(앞쪽)

관리번호	처리기간		즉시
□ 신고기간 2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)			
사업자 상호 주민등록번호 사업장소재지	종로빌딩 111111 - xxxxxxx 서울시 종로구 낙원동 xxx	김성실 전화번호 사업장 주소 111-xxxx 전자우편주소 aaaa@aaaaa.aaa	사업자등록번호 사업장 주소 휴대전화 222-xxxx 333-333-xxxx
① 신고내용			

구 분		금 액	부가가치율	세율	세 액
과세 표준	전 기 · 가 스 · 증 기 및 수 도 사 업 소매업, 재생용 재료수집 및 판매업, 음식점업	(1)	5/100	10/100	
과세분	제조업, 농 · 임 · 어업, 숙박업, 운수 및 통신업	(2)	10/100	10/100	
및	건설업, 부동산임대업, 그 밖의 서비스업	(3)	20/100	10/100	
매출 세액	영 세 을 울 적 용 분 재 고 납 부 세 액 합 계	(4)	31,080,000	30/100	932,400
	(5)		0/100		
	(6)				
	(7)	31,080,000		(8)	932,400
공 세 세액	매 입 세 금 계 산 서 등 수 취 세 액 공 제 의 제 매 입 세 액 공 제 매 입 자 발 행 세 금 계 산 서 세 액 공 제 전 자 신 고 세 액 공 제 신 용 카 드 매 출 전 표 등 발 행 세 액 공 제 기 타 합 계	(8)		(9)	
	(10)			(11)	
	(12)			(13)	
	(14)			(15)	
	매입자 납부특례 기납부세액	(15)		(16)	
	예 정 고 지(신 고) 세 액	(16)			500,000
미 등 록 및 거 짓 등 록	가 산 세	(17)			
가 산 세 액	신고불성실 무신고(일반) 무신고(부당) 과소신고(일반) 과소신고(부당) 납 부 불 성 실 가 산 세 결정 · 경정 기관 확인 매입세액 공제 가산세 영 세 을 과 세 표 준 신 고 불 성 실 가 산 세 매입자 납부특례 거래계좌 미사용 거래계좌 지연입금 합 계	(18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27)			
	차감 납부할 세액(환급받을 세액) (2) - (1) - (6) - (15) + (16)	(28)			432,400

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

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

④ 국세환급금계좌신고	거래은행	은행 지점	계좌번호
⑤ 폐업신고	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

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

신고인:

세무대리인:

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
210mm × 297mm [백상지 80g/m <sup>2</sup> (재활용품)]			

<b>부동산임대공급가액명세서</b>										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 증정사업장 일련번호							
수입금액내용(기간 1월 ~ 12월)										(단위: 원)			
임대사항			임차인 인적사항 및 임대차 계약내용							임대수입금액(과세표준)			
(5) 동	(6) 층	(7) 호	(8) 임대 면적 (㎡)	(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	

### 작 성 방 법

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 종된 사업장 일련번호를 적습니다.

⑤ ~ ⑦: 계약건별 각 임차인이 사용하는 동, 층, 호를 적습니다. 그리고 동일 건물내 여려 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 여려 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 ~ ⑯: 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) :  $30,000,000 \times 0.018(\text{이자율}) \times 366(\text{20년 과세기간 일수}) \div 365 = 540,000$

(예시2) :  $10,000,000 \times 0.018(\text{이자율}) \times 244(\text{임차인이 8.31. 퇴거한 경우 기간 일수}) \div 365 = 120,000$

※ 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

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제44호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

## 간이과세자 부가가치세 [ ]예정신고서 [ ]신고서 [ ]기한후과세표준신고서

(앞쪽)

신고기간					처리기간		즉시	
사업자	상호	종로상회	성명(대표자명)	김성실	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 -	x x x x x	
	주민등록번호	111111-xxxxxx		전화번호	사업장	주소지	휴대전화	
	사업장소재지	서울시 종로구 낙원동 xxx			111-xxxx	222-xxxx	333-333-xxxx	
	전자우편주소	aaaa@aaaa.aaa						

## ❶ 신고내용

구 분		금 액	부가가치율	세율	세 액
과세 표준 및 영세 매출 세액	전 기 · 가 스 · 증 기 및 수 도 사 업 (1) 소매업, 재생용 재료수집 및 판매업, 음식점업 (2) 제조업, 농 · 임 · 어업, 숙박업, 운수 및 통신업 (3) 건설업, 부동산임대업, 그 밖의 서비스업 (4)	38,000,000	5/100 10/100 10/100 20/100 30/100	10/100 10/100 10/100 10/100	380,000
	영 세 율 적 용 분 (5) 재 고 납 부 세 액 (6)			0/100	
	계 (7)	38,000,000			380,000
	매 입 세 금 계 산 서 등 수 취 세 액 공 제 (8) 의 제 매 입 세 액 공 제 (9)	400,000			40,000
공제 세액	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) 기 타 (13)	10,000,000			130,000
	합 계 (14)				170,000
	매입자 납부특례 기납부세액 (15)				
	예 정 고 지(신 고) 세 액 (16)				
가산 세액	미 등 록 및 거 진 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 · 경정기 관 확인 매입세액 공제 가산세 (23) 영 세 율 과 세 표 준 신 고 불 성 실 가 산 세 (24)				
	매입자 납부 특례 거래계좌 미사용 (25) 거래계좌 지연입금 (26)				
	합 계 (27)				210,000
	치감 납부할 세액(환급받을 세액) (②-①-③-④+⑤)				
					(28)

## ❷ 과세표준 명세

업 태	종 목	업종 코드	금 액
(29) 소 매	잡화		38,000,000
(30)			
(31) 기타(수입금액 제외분)			
(32) 합 계			38,000,000

## ❸ 면세수입금액

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

## ❹ 국세환급금계좌신고

거래은행 은행 지점 계좌번호

## ❺ 폐업신고

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 구하

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
			210mm x 297mm [백상자] 80g/m <sup>2</sup> (재활용품)

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

**매입처별 세금계산서합계표(감)**

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

**1. 제출자 인적사항**

① 사업자등록번호 101 - 01 - xxxx	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	십	백	만	천	일	조	십	백	만	천
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 적용합니다.

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

(합계금액으로 적용)

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

⑰ 관리번호(매입)	-
------------	---

210mm × 297mm [백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

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

**2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황**

구분	⑤ 합계	⑥ 신용·직불·기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불전자지급수단 및 기명식선불전자지급수단
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
--------------	------------

**작성방법**

- 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/m<sup>2</sup>(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] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

## 간이과세자 부가가치세 [ ]예정신고서 [ ]신고서 [ ]기한후과세표준신고서

(앞쪽)

관리번호		신고기간		처리기간		즉시	
사업자	상 호	개인택시	성명(대표자명)	김성실	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - 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

구 분		금 액	부가가치율	세율	세 액
과세 표준	전기 · 가스 · 증기 및 수도사업	(1)	5/100	10/100	
과세분	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	
영 세율 적용 용 분	(5)			0/100	
매출 세액	재고 납부 세액	(6)			
	합 계	(7)	20,000,000	(8)	400,000
매입세금계산서 등 수취세액공제	(8)	1,000,000			200,000
의제 매입세액공제	(9)				
매입자발행 세금계산서 세액공제	(10)				
전자신고세액공제	(11)				
신용카드매출전표 등 발행세액공제	(12)	1,000,000			13,000
기타	(13)				
합 계	(14)			(9)	213,000
매입자 납부특례 기납부세액	(15)			(10)	
예정고지(신고)세액	(16)			(11)	
미등록 및 거짓등록 가산세	(17)				
신고불성실	무신고(일반)	(18)			
	무신고(부당)	(19)			
	과소신고(일반)	(20)			
	과소신고(부당)	(21)			
납부 불성실 가산세	(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)			(12)	187,000
차감 납부할 세액(환급받을 세액) (9)-(14)-(10)-(11)+(12)	(28)				

## ② 과세표준 명세

업 태	종 목	업 종 코드	금 액
(29) 운수	개인택시		20,000,000
(30)			
(31) 기타(수입금액 제외분)			
(32) 합 계			20,000,000

## ③ 면세수입금액

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

## ④ 국세환급금계좌신고

거래은행 은행 지점 계좌번호

## ⑤ 폐업신고

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

(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/m <sup>2</sup> (재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

## 매입처별 세금계산서합계표(감)

2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

## 1. 제출자 인적사항

① 사업자등록번호 101 - 01 - xxxx	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	십	백	만	천	일	조	십	백	만	천	일
합 계	2	9			10	000	000			1	000	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		000
	주민등록번호 발급받은 분													
	소 계	2	9		10	000	000			1	000	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	십	백	만	천	일	조	십	백	만	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/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

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
--------------	------------

**작성방법**

- 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/m<sup>2</sup>(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

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제44호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

## 간이과세자 부가가치세 [ ]예정신고서 [ ]신고서 [ ]기한후과세표준신고서

(앞쪽)

관리번호		신고기간		처리기간		즉시	
2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)							
사업자	상호	종로식당	성명(대표자명)	김성실	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - 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	

## ❶ 신고내용

구 분		금 액	부가가치율	세율	세 액
과세부분	전기 · 가스 · 증기 및 수도사업 (1)	5/100	10/100		
표준 및 매출액	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	
	영세율 적용 용분 (5)			0/100	
	합계 (6)	38,000,000			
매입세액	매입세금계산서 등 수취세액 공제 (8)	90,000			9,000
	의제매입세액공제 (9)	675,000			55,733
	매입자발행세금계산서세액공제 (10)				
	전자신고세액공제 (11)				
	신용카드매출전표등발행세액공제 (12)	3,500,000			91,000
	기타 (13)				
	합계 (14)				155,733
	매입자 납부특례 기납부세액 (15)				
	예정고지(신고)세액 (16)				210,000
미등록 및 거짓등록 가산세	(17)				
신고불성실	무신고(일반) (18)				
	무신고(부당) (19)				
	과소신고(일반) (20)				
	과소신고(부당) (21)				
납부불성실가산세	(22)				
결정 · 경정기관 확인 매입세액 공제 가산세	(23)				
영세율과세표준신고불성실가산세	(24)				
매입자 납부특례 거래계좌 미사용 (25)					
	거래계좌 지역입금 (26)				
합계 (27)					14,267
차감 납부할 세액(환급받을 세액) (28) - (1)-(2)-(3)+(4)					

## ❷ 과세표준 명세

업태	종 목	업종 코드	금액
(29) 음식	한식		38,000,000
(30)			
(31) 기타(수입금액 제외분)			
(32) 합계			38,000,000

## ❸ 면세수입금액

업태	종 목	업종 코드	금액
(33)			
(34)			
(35) 수입금액 제외분			
(36) 합계			

❹ 국세환급금계좌신고

거래은행 은행 지점 계좌번호

2021년 1월 20일

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실히 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

신고인:

세무대리인:

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실히 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무서장 귀하

세무대리인	성명	사업자등록번호	전화번호
			210mm × 297mm [백상지 80g/m <sup>2</sup> (재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))에서도 신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(감)**

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	십	백	만	천	일	조	십	백	만
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 발급받은 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 발급받은 분											
	소 계	2	12			780	000					78 000

\* 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	십	백	만	천	일	조	십	백
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/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제15호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

홈택스(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 계산서	1	3	270,000	9/109
매입분	⑫ 신용카드 등	2	5	405,000	9/109
⑬ 농어민 등으로부터의 매입분					33,440

## 3. 면세농산물등 의제매입세액 관련 신고내용

가. 과세기간 과세표준 및 공제 가능한 금액 등

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

나. 과세기간 공제할 세액

공제대상세액		이미 공제받은 세액			⑯ 공제(납부)할 세액 (=⑭-⑯)
⑭ 공제율	⑮ 공제대상세액	⑯ 합계	⑰ 예정 신고분	⑱ 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			⑯ 공제대상금액 (=⑭과 ⑮의 금액 중 적은 금액)
⑭ 합계	⑮ 제1기	⑯ 제2기	⑰ 한도율	⑱ 한도액	⑯ 합계	⑰ 제1기	⑱ 제2기	

나. 제2기 과세기간 공제할 세액

공제대상세액			이미 공제받은 세액			⑯ 공제(납부)할 세액 (=⑭-⑯)
⑭ 공제율	⑮ 공제대상세액	⑯ 총 합계	⑰ 제1기	⑯ 합계	⑰ 예정 신고분	⑱ 월별 조기분

## 5. 농어민 등으로부터의 매입분에 대한 명세(합계금액으로 작성함)

일련 번호	⑭ 면세농산물등을 공급한 농어민 등 성명 주민등록번호		⑮ 건수	⑯ 품 명	⑰ 수 량	⑯ 매입가액
	합계					
1						
2						
3						

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

2021년 1월 20일  
(서명 또는 인)

신고인

세무서장 귀하

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

210mm×297mm[백상지 (80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지 (80g/m<sup>2</sup>)]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제29호서식(2)] &lt;개정 2019. 3. 20. &gt;

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

## 매입처별 계산서합계표(감)

(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/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

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 직불전자지급수단 및 기명식선불전자지급수단
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
--------------	------------

**작성방법**

- 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/m<sup>2</sup>(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제16호서식(1)] &lt;개정 2019. 3. 20.&gt;

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도  
신청할 수 있습니다.**신용카드매출전표등 수령명세서(감)**

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/m<sup>2</sup>(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	

## 2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

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

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

### 간이과세자 부가가치세 [ ]예정신고서 [ ]신고서 [ ]기한후과세표준신고서

(앞쪽)

신고기간				처리기간	즉시		
2020년 (1월 1일 ~ 12월 31일)							
사업자	상 호	종로양복	성명(대표자명)	김성실	사업자등록번호	1 0 1 - 0 1 - 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		

#### ❶ 신고내용

구 분		금 액	부가가치율	세율	세 액
과세 표준 및 매출 세액	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	10/100	400,000
	건설업, 부동산임대업, 그 밖의 서비스업 (4)		30/100	10/100	
과세 표준 및 매출 세액	영 세 을 을 적 용 분 (5)		0/100		
	재 고 납 부 세 세 액 (6)				
	계 (7)	20,000,000		(①)	400,000
	계 (7)	400,000			80,000
공제 세액	매 입 세 금 계 산 서 등 수 취 세 액 공 제 (8)				
	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)	10,000,000			130,000
공제 세액	신 용 카 드 매 출 전 표 등 발 행 세 액 공 제 (12)				
	기 타 (13)				
	합 계 (14)			(④)	210,000
	매입자 납부특례 기납부세액 (15)			(⑤)	
미 등록 및 거짓등록 가산세	예 정 고 지 (신 고) 세 액 (16)			(⑥)	
	무신고(일반) (18)				
	무신고(부당) (19)				
	과소신고(일반) (20)				
가산 세액	과소신고(부당) (21)				
	납 부 불 성 실 가 산 세 (22)				
	결정 · 경정기관 확인 매입세액 공제 가산세 (23)				
	영 세 을 과 세 표 준 신 고 불 성 실 가 산 세 (24)				
가산 세액	매입자 납부특례 거래계좌 미사용 (25)				
	거래계좌 지연입금 (26)				
	합 계 (27)			(⑧)	
	차감 납부할 세액(환급받을 세액) (① - ④ - ⑤ - ⑥ + ⑧)	(28)			190,000

#### ❷ 과세표준 명세

업 태	종 목	업 종 코드	금 액
(29) 제조	종 양 복		20,000,000
(30)			
(31) 기타(수입금액 제외분)			
(32) 합 계			20,000,000

#### ❸ 면세수입금액

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

❹ 국세환급금계좌신고	거래은행	은행 지점	계좌번호
❺ 폐업신고	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/m <sup>2</sup> (재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제39호서식(1)]

홈택스([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))  
에서도 신청할 수 있습니다.**매입처별 세금계산서합계표(감)**

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	십	백	만	천	일	조	십	백	만	천
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	십	백	만	천	일	조	십	백	만
1	101-01-xxxxx	국세직불	6			4	000	000				400	000
2													
3													
4													
5													

⑰ 관리번호(매입)

-

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> 또는 중질지 80g/m<sup>2</sup>]

## 2020년 제2기 확정 부가가치세 신고서 작성방법

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제23호서식] <개정 2019. 3. 20.>

홈택스([www.hometax.go.kr](http://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	
--------------	--	------------	--

#### 작성방법

- 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/m<sup>2</sup>(재활용품)]



2020년 제2기 확정

# 부가가치세 신고서 작성방법 2020.12.

