

1. 개정이유 및 주요내용

조세특례제한법에 소규모 개인사업자에 대한 부가가치세 감면제도가 신설됨에 따라 사업자가 부가가치세 확정신고시 납부세액에서 감면세액을 공제받을 수 있도록 부가가치세 신고서 서식을 개정하려는 것임

2. 참고사항

가. 관계법령 : 생략

나. 예산조치 : 별도조치 필요 없음

다. 합 의 : 해당기관 없음

라. 기 타 : 입법예고(2020. 4. 8. ~ 4. 14.) 결과, 특기할 사항 없음

기획재정부령 제 호

부가가치세법 시행규칙 일부개정령안

부가가치세법 시행규칙 일부를 다음과 같이 개정한다.

별지 제21호서식을 별지와 같이 한다.

부 칙

이 규칙은 공포한 날부터 시행한다.

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

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

관리번호				처리기간				즉시			
신고기간 년 제 기 (월 일 ~ 월 일)											
사업자	상 호 (법인명)	성 명 (대표자명)		사업자등록번호		- - - - - - - -		- - - - - - - -		- - - - - - - -	
	생년월일		전화번호		사업장		주소지		휴대전화		
	사업장 주소				전자우편 주소						

① 신 고 내 용												
구 분				금 액		세 율	세 액					
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서 발급분		(1)		10 / 100						
		매입자발행 세금계산서		(2)		10 / 100						
		신용카드·현금영수증 발행분		(3)		10 / 100						
		기타(정규영수증 외 매출분)		(4)		10 / 100						
	영세율	세금계산서 발급분		(5)		0 / 100						
		기 타		(6)		0 / 100						
	예 정 신 고 누 락 분				(7)							
	대 손 세 액 가 감				(8)							
	합 계				(9)		㉞					
매입세액	세금계산서 수취분	일 반 매 입		(10)								
		수출기업 수입분 납부유예		(10-1)								
		고정자산 매입		(11)								
	예 정 신 고 누 락 분				(12)							
	매입자발행 세금계산서				(13)							
	그 밖의 공제매입세액				(14)							
	합 계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)				(15)							
	공제받지 못할 매입세액				(16)							
차 감 계 (15)-(16)				(17)		㉟						
납 부 (환 급) 세 액 (매 출 세 액 ㉞ - 매 입 세 액 ㉟)						㉡						
경감· 공제 세액	그 밖의 경감·공제세액			(18)								
	신용카드매출전표등 발행공제 등			(19)								
	합 계			(20)		㉢						
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액				(20-1)		㉣						
예 정 신 고 미 환 급 세 액				(21)		㉤						
예 정 고 지 세 액				(22)		㉥						
사업양수자의 대리납부 기납부세액				(23)		㉦						
매입자 납부특례 기납부세액				(24)		㉧						
신용카드업자의 대리납부 기납부세액				(25)		㉨						
가 산 세 액 계				(26)		㉩						
차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)(㉡ - ㉢ - ㉣ - ㉤ - ㉥ - ㉦ - ㉧ - ㉨ + ㉩)						(27)						
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 과 세 표 준 명 세					「부가가치세법」 제48조·제49조 또는 제59조와 「국세기본법」 제45조 의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다. 년 월 일 신고인: (서명 또는 인) 세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성 하였음을 확인합니다. 세무대리인: (서명 또는 인) 세무서장 귀하 첨부서류 뒤쪽 참조
업 태	종목	생산요소	업종 코드	금 액	
(28)					
(29)					
(30)					
(31) 수입금액 제외					
(32) 합 계					

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

본인은 이 건 업무처리와 관련하여 담당 공무원이 「전자정부법」 제36조제1항에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 위의 담당 공무원 확인 사항을 확인하는 것에 동의합니다. *동의하지 않는 경우에는 신고인이 직접 관련 서류를 제출해야 합니다.

(서명 또는 인)

※ 이 신고서는 한글과 아라비아 숫자로 적고, 금액은 원 단위까지 표시합니다.

① 신고내용용란

- ② 국세환급금계좌신고란

③ 폐업신고란

④ 과세표준 명세란

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

※ 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 -- *사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

		구 분		금 액	세 율	세 액
예정신고 분세 명세	(7)매출	과세	세 금 계 산 서 (33)		10 / 100	
			기 타 (34)		10 / 100	
		영세율	세 금 계 산 서 (35)		0 / 100	
			기 타 (36)		0 / 100	
	합 계 (37)					
	(12)매입	세 금 계 산 서 (38)				
		그 밖의 공제매입세액 (39)				
		합 계 (40)				
(14) 그 밖의 공제 매입세액 명세	구 분		금 액	세 율	세 액	
	신용카드매출전표등 수 령명세서 제출분	일 반매 입 (41)				
		고정자산매입 (42)				
	의 제 매 입 세 액 (43)			뒤쪽 참조		
	재 활 용 폐 자 원 등 매 입 세 액 (44)			뒤쪽 참조		
	과 세 사 업 전 환 매 입 세 액 (45)					
	재 고 매 입 세 액 (46)					
	번 제 대 손 세 액 (47)					
	외국인 관광객에 대한 환급세액 (48)					
	합 계 (49)					
(16) 공제받지 못할 매입세액 명세	구 분		금 액	세 율	세 액	
	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	세 율	세 액	
	전 자 신 고 세 액 공 제 (54)					
	전자세금계산서 발급세액 공제 (55)					
	택 시 운 송 사 업 자 경 감 세 액 (56)					
	대리납부 세액공제 (57)					
	현금영수증사업자 세액공제 (58)					
	기 타 (59)					
합 계 (60)						
(25) 가산세 명세	구 분		금 액	세 율	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		
		미발급 등 (64)		뒤쪽 참조		
	전자세금계산서 발급명세 전송	미전송 (65)		3 / 1,000		
		미전송 (66)		5 / 1,000		
	세 금 계 산 서 합계표	제 출 불성실 (67)		5 / 1,000		
		지연제출 (68)		3 / 1,000		
	신 고 불성실	무신고(일반) (69)		뒤쪽참조		
		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					

작성 방법

(7), (12) 예정신고 누락분 명세란

- (33) ~ (36), (38) · (39): 4쪽 중 제1쪽 (7)란, (12)란의 예정신고 누락분을 합계하여 적은 경우 그 예정신고 누락분의 명세를 적습니다. 다만, 매입자발행 세금계산서는 세금계산서란에 포함하여 적습니다.

(14) 그 밖의 공제매입세액 명세란

- (41) · (42): 사업과 관련한 재화나 용역을 공급받고 발급받은 신용카드매출전표 등을 신용카드매출전표등 수령명세서에 작성하여 제출함으로써 매입세액을 공제하는 경우에 일반매입과 고정자산매입을 구분하여 적습니다.
- (43): 면세농산물등을 원재료로 제조 · 창출한 재화 또는 용역이 과세되어 의제매입세액을 공제받는 사업자는 금액란에는 「부가가치세법 시행규칙」 별지 제15호서식의 면세농산물등의 매입가액을, 세액란에는 공제할 세액을 적고, 「조세특례제한법」 제104조의28 제5항에 따라 매입세액을 공제받는 사업자는 금액란에는 「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제64호의24서식의 매입가액을, 세액란에는 공제할 세액을 적고, 「조세특례제한법」 제104조의29제1항에 따라 매입세액을 공제받는 사업자는 금액란에는 「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제64호의25서식의 매입가액을, 세액란에는 공제할 세액을 적습니다.
- (44): 재활용폐자원 등에 대한 매입세액을 공제받는 사업자가 적고, 금액란에는 재활용폐자원 등의 취득가액을, 세액란에는 「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제69호서식(1) 재활용폐자원 및 중고자동차 매입세액 공제신고서(갑)의 공제할 세액을 적습니다.
- (45): 면세사업등에 사용하는 감가상각자산을 과세사업에 사용하거나 소비하는 경우 취득 시 공제하지 않은 매입세액을 공제받는 경우에 적습니다.
- (46): 간이과세자에서 일반과세자로 변경된 사업자가 그 변경되는 날 현재의 재고품등에 대하여 매입세액을 공제받는 경우에 적습니다.
- (47): 공급받은 재화나 용역에 대한 외상매입금, 그 밖에 매입채무가 대손확정되어 매입세액을 불공제받은 후 대손금액의 전부 또는 일부를 변제한 경우 변제한 대손금액에 관련된 대손세액을 적습니다.
- (48): 「조세특례제한법 시행령」 제109조의2제6항에 따른 특례적용관광호텔 사업자 또는 같은 영 제109조의3제8항에 따른 특례적용의료기관 사업자가 공제받을 부가가치세액을 적습니다.

(16) 공제받지 못할 매입세액 명세란

- (50): 발급받은 세금계산서 중 매입세액을 공제받지 못할 세금계산서의 공급가액, 세액의 합계액을 적습니다.
- (51): 부가가치세 과세사업과 면세사업 등에 공통으로 사용하는 공통매입세액 중 면세사업 등 해당 분으로 안분 계산한 공급가액과 세액을 적습니다.
- (52): 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급받고 매입세액을 공제받은 외상매입금 그 밖에 매입채무가 폐업 전에 대손이 확정되어 거래상대방이 대손세액을 공제받은 경우 관련 대손처분을 받은 세액을 적습니다.

(18) 그 밖의 경감 · 공제세액 명세란

- (54): 「조세특례제한법」 제104조의8제2항에 따른 전자신고 세액공제 금액(10,000원)을 확정신고할 때 적습니다.
- (55): 전자세금계산서를 발급하고 발급명세를 국세청에 전송한 경우 공제세액(발급건당 200원씩 연간 100만원 한도)을 적습니다.
- (56): 일반택시운송사업자만 적고, 4쪽 중 제1쪽 @란에 적은 납부세액의 99/100에 해당하는 금액을 적습니다.
- (57): 「조세특례제한법」 제106조의10제4항에 따른 부가가치세 대리납부세액 공제금액을 적습니다.
- (58): 「조세특례제한법」 제126조의3에 따른 현금영수증사업자에 대한 부가가치세 공제액을 적습니다.

(25) 가산세 명세란

- (61): 사업지등록을 하지 않거나 타인의 명의로 등록한 경우 또는 타인 명의의 사업자등록을 이용한 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- (62): 세금계산서 발급사항을 경과하여 발급하거나 세금계산서의 필요적 기재사항의 전부 또는 일부가 착오 또는 과실로 적혀 있지 않거나 사실과 다른 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- (63): 재화 또는 용역의 공급시기 이후에 발급받은 세금계산서로서 해당 공급시기가 속하는 과세기간의 확정 신고기한까지 발급받아 매입세액공제를 받은 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- (64): 세금계산서를 발급하지 않거나 재화 또는 용역의 공급 없이 세금계산서등을 발급 및 수취하거나 실제로 재화 또는 용역을 공급하는 자 및 공급받는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서 등을 발급 및 수취하거나 재화 또는 용역의 공급가액을 과다하게 기재하여 세금계산서 등을 발급 및 수취한 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- 세금계산서를 발급하지 않은 경우 : 공급가액의 2%,
 - 재화 또는 용역의 공급 없이 세금계산서등을 발급 및 수취한 경우 : 세금계산서등에 적힌 금액의 3%,
 - 실제로 재화 또는 용역을 공급하는 자 및 공급받는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서 등을 발급 및 수취하거나 재화 또는 용역의 공급가액을 과다하게 기재하여 세금계산서 등을 발급 및 수취한 경우 : 공급가액의 2%
- (65): 전자세금계산서 발급 의무 사업자가 전자세금계산서 발급일의 다음 날이 경과한 후 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 세금계산서 발급명세를 전송한 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- (66): 전자세금계산서 발급 의무 사업자가 전자세금계산서 발급일의 다음 날이 경과한 후 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 세금계산서 발급명세를 전송하지 않은 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- (67): 「부가가치세법」 제60조제6항 및 제7항에 해당하는 경우(매출 · 매입차별 세금계산서합계표를 미제출 · 부실기재 등) 그 공급가액과 세액을 적습니다. 다만, 「부가가치세법」 제60조제6항제3호에 해당하는 경우는 (68)번에 적습니다.
- (68): 매출차별 세금계산서합계표를 각 예정신고와 함께 제출하지 않고 해당 예정신고기간이 속하는 과세기간의 확정신고와 함께 제출하는 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- (69) · (70): 「국세기본법」 제47조의2에 따라 법정신고기한까지 신고하지 않은 납부세액과 그 가산세액을 적습니다.
- 부정행위에 따른 부당 무신고가산세: 납부세액의 40%, - 그 외 일반 무신고가산세: 납부세액의 20%
- ※ 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 기한 후 신고한 경우 가산세액의 50%, 1개월 초과 3개월 이내 30%, 3개월 초과 6개월 이내 20% 감면
- (71) · (72): 「국세기본법」 제47조의3에 따라 과소신고한 납부세액 또는 초과신고한 환급세액과 그 가산세액을 적습니다.
- 부정행위에 따른 부당 과소 · 초과환급신고 가산세: 납부세액의 40%, - 그 외 일반 과소 · 초과환급신고 가산세: 납부세액의 10%
- ※ 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 수정신고한 경우 가산세액의 90%, 1개월 초과 3개월 이내 75%, 3개월 초과 6개월 이내 50%, 6개월 초과 1년 이내 30%, 1년 초과 1년 6개월 이내 20%, 1년 6개월 초과 2년 이내 10% 감면
- (73): 「국세기본법」 제47조의4에 따라 납부하지 않거나 미달하게 납부한 세액 및 환급신고해야 할 환급세액을 초과한 환급세액과 그 가산세액을 적으며, 가산세율은 $\frac{25 \times (\text{경과일수})}{100,000}$ 입니다.

※ 경과일수는 당초 납부기한의 다음 날부터 납부일까지 또는 환급받은 날의 다음 날부터 납부일까지의 기간의 일수를 말합니다.

- (74): 영세율이 적용되는 과세표준을 신고하지 않거나 미달하게 신고한 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- (75): 현금매출명세서를 제출해야 할 사업자가 그 명세서를 제출하지 않거나 사실과 다르게 적은 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- (76): 부동산임대공급가액명세서를 제출해야 할 사업자가 그 명세서를 제출하지 않거나 사실과 다르게 적은 경우 그 공급가액과 세액을 적습니다.
- (77): 「조세특례제한법」 제106조의4제7항 및 제106조의9제6항에 따라 금지금 및 구리 스크랩등 거래계좌를 사용하지 않고 결제받은 경우 그 가산세액을 적으며, 가산세율은 제품가액의 100분의 10에 해당하는 금액입니다.
- (78): 「조세특례제한법」 제106조의4제8항 및 제106조의9제7항에 따라 거래시기에 부가가치세액을 거래계좌에 입금하지 않은 경우 공급일(공급일이 세금계산서 발급일보다 빠른 경우 세금계산서 발급일)의 다음 날부터 부가가치세 입금일까지 기간에 대한 가산세액을 적으며, 가산세액은 지연입금액 $\times \frac{25 \times (\text{경과일수})}{100,000}$ 입니다.

면세사업 수입금액란, 계산서 발급 및 수취 명세란

- (80) · (81): 부가가치세가 면제되는 사업의 수입금액을 연태, 종목별로 구분하여 적습니다.
- (82): 수입금액 제외란은 고정자산 매각 등 종합소득세 수입금액에서 제외되는 금액[「소득세법」 제19조제1항제20호에 따른 사업용 유형고정자산(같은 법 시행령 제62조제2항제1호기목은 제외한다)의 매각금액은 (79) ~ (80) 해당란에 기재]을 적습니다.
- (83): 수입금액 합계액을 적습니다.
- (84): 부가가치세가 과세되지 않은 재화 또는 용역을 공급하고 발급한 계산서의 합계액을 적습니다.
- (85): 거래상대방으로부터 발급받은 계산서의 합계액을 적습니다.