



※ 부가가치세신고서 작성요령(간이과세자용)

이 신고서는 다음의 기입요령에 의하여 한글과 아라비아숫자로 정확하고 선명하게 기입하여야 하며 신고서의 금액은 원단위까지 표시하여야 합니다. □란은 사업자가 기재하지 아니합니다.

**사업장 명세란** 사업장 명세란은 매기별 확정신고서 음식, 숙박업 또는 서비스업 중 현금수입업소를 영위하는 자가 기재합니다.

**신고내용란**

- ① ~ ⑤: ○업종 및 부가가치율은 다음 각호의 것을 기재하시면 됩니다.
  - 농업수렵업임업 및 어업 43/100, 제조업 22/100, 전기가스 및 수도업 21/100, 소매업 13/100, 건설업 37/100, 음식업 50/100, 숙박업 50/100, 운수창고 및 통신업 50/100, 부동산임대업 43/100, 대리·중개·주선·위탁매매 및 도급의 경우 41/100, 기타 서비스 40/100
  - 2 이상 업종에 공통으로 사용하던 재화를 공급하여 업종별 실지귀속을 적용할 수 없는 경우에 적용한 부가가치율은 다음 산식에 의하여 계산한 율의 합계로 합니다.

$$\frac{\text{당해 재화와 관련된 당해 재화의 공급일이 속하는 과세기간의 각 업종별 부가가치 율}}{\text{당해 재화와 관련된 각 업종의 공급대가}}$$

당해 재화와 관련된 당해 재화와 관련된 각 업종의 총공급대가  
 (1과세기간의 과세표준이 5천만원 미만인 사업자에 대하여는 부가가치율의 상한을 1997년도에는 40%로 함)

○금액란은 당해 과세기간중에 과세분으로 공급한 재화 및 용역의 공급대가를 기재합니다.

○영세율 해당란은 당해 과세기간중에 영세율거래분으로 공급한 재화 및 용역의 대가를 기재합니다.

⑥: 일반과세자에서 간이과세자로 유형변경된 경우 그 변경되는 날 현재의 재고품에 대하여 납부하여야 할 재고납부세액을 기재합니다.

⑧: 해당 사항이 있는 사업자만 기재합니다.

·미등록가산세율(공급대가에 적용): 1/100

·신고납부불성실가산세율(무신고·과소신고·초과환급신고, 무납부, 과소납부세액에 적용): 10/100

·영세율과세표준신고불성실가산세율(공급대가에 적용): 1/100

⑨: 교부받은 세금계산서상의 세액 및 일반사업자로부터 교부받은 신용카드매출전표·금전등록기계산서 이면에 구분기재된 매입세액에 다음의 공제율을 곱한 금액을 기재합니다.

·공제율 □ 당해 업종의 부가가치율이 20% 이하인 경우는 10%

□ 당해 업종의 부가가치율이 20%를 초과하는 경우는 20%

□ 부가가치율이 20%인 업종과 20% 초과 업종을 겸영하는 경우에는 업종별 실지 귀속에 의하되 업종별 실지귀속을 구분할 수 없는 경우에는 10%를 적용

(※업종별 부가가치율이 100분의 40 이상인 업종으로서 1과세기간 과세표준이 5천만원 미만인 사업자의 경우에는 1997년도 공급분에 대하여 25%를 공제함)

⑩: 신용카드가맹사업자와 POS도입사업자 등에 대한 경감세액 적용대상사업자가 기재합니다.

□ 부가가치세법 제32조의 2의 규정에 의한 신용카드매출전표발행금액 공제세액: 1/100

□ POS도입사업자 등에 대한 경감세액: 조세감면규제법 제100조의 3 규정 참조

※다음의 경우는 선택하여 적용

·POS·신용카드·공공기관매입이 중복되는 경우

·부가가치세법상 신용카드매출전표발행세액공제와 조세감면규제법상의 납부세액경감제도가 중복되는 경우

⑪: 예정신고기간에 고지된 세액 또는 예정신고한 예정신고서상의 납부세액을 기재합니다.

**과세표준명세란** ⑭ ~ <18>: ⑦의 과세표준합계액을 업종별로 구분하여 기재하며, 또는 <18>란의 합계란의 금액은 ⑦란의 금액과 일치하여야 합니다. 다만, <17>란은 고정자산매각, 직매장공급분 등을 기재합니다.

**면세수입금액란** 부가가치세가 면제되는 사업에 대한 수입금액을 기재합니다.

**폐업신고란** 폐업한 사업자가 폐업연월일 및 폐업사유를 기재하고 사업자등록증을 확정신고서에 첨부하여 제출하시면 별도로 폐업신고서를 제출하지 않아도 됩니다.

| 신 고 내 용                       |                                   |   |      |       |        |      |     |
|-------------------------------|-----------------------------------|---|------|-------|--------|------|-----|
| 구 분                           | 업 종                               |   | 금 액  | 부가가치율 | 세율     | 세 액  |     |
| 과세표준 및 납부세액                   | 과세                                | ① |      |       | 10/100 |      |     |
|                               |                                   | ② |      |       | 10/100 |      |     |
|                               |                                   | ③ |      |       | 10/100 |      |     |
|                               |                                   | ④ |      |       | 10/100 |      |     |
|                               | 영세율                               | ⑤ |      |       | 0/100  |      |     |
|                               | 재고납부세액                            |   | ⑥    |       |        |      |     |
|                               | 합 계                               |   | ⑦    |       |        | ㉑    |     |
| 가 산 세 계                       |                                   | ⑧ | 2쪽참조 |       | ㉒      |      |     |
| 공제세액                          | 매입세금계산서 등의 세액공제                   |   | ⑨    |       |        | 2쪽참조 |     |
|                               | POS도입사업자 등에 대한경감세액·신용카드매출전표발행금액공제 |   | ⑩    |       |        | 2쪽참조 |     |
|                               | 예정신고기간 고지(납부)세액                   |   | ⑪    |       |        |      |     |
|                               | 합 계                               |   | ⑫    |       |        | ㉓    |     |
| 차가감 납부할 세액(환급받을 세액) ( ㉑+㉒-㉓ ) |                                   |   |      |       | ⑬      |      |     |
| 과 세 표 준 명 세                   |                                   |   |      |       |        |      |     |
| 업 태                           | 종 목                               |   | 업종코드 |       |        |      | 금 액 |
| ⑭                             |                                   |   |      |       |        |      |     |
| ⑮                             |                                   |   |      |       |        |      |     |
| ⑯                             |                                   |   |      |       |        |      |     |
| ⑰ 기 타<br>(수입금액분제외분)           |                                   |   |      |       |        |      |     |
| ⑱ 합 계                         |                                   |   |      |       |        |      |     |
| 면 세 수 입 금 액                   |                                   |   |      |       |        |      |     |
| 업 태                           | 종 목                               |   | 업종코드 |       |        |      | 금 액 |
| ⑲                             |                                   |   |      |       |        |      |     |
| ⑳                             |                                   |   |      |       |        |      |     |
| ㉑ 합 계                         |                                   |   |      |       |        |      |     |
| 폐업신고                          | 폐업연월일                             |   | .    | .     | .      | 폐업사유 |     |