

## 부가세 신고할 때 자주 묻는 질문들

2023.01.11 • by 토스페이먼츠

출처 : <https://www.tosspayments.com/blog/articles/semo-82>

**Q. 6 월 결제인데 7 월 취소한 것처럼 분기가 바뀔 때의 금액은 어떻게 신고해야 할까요?**

**A. ‘결제취소’의 경우, 실제 취소가 발생한 과세기간의 공급가액에서 차감해 신고합니다.**

보통 1~6 월(상반기) 부가세 신고를 7 월에 하기 때문에, 6 월에 결제가 발생하고 7 월 부가가치세 신고일 전에 결제취소가 되면 고민이 되실 것 같은데요.

**결제취소건은 취소가 발생한 과세기간에 차감하시면 됩니다.** 어차피 1~6 월(상반기)에 신고한 결제금액을 7~12 월(하반기)에 결제취소 건으로 환급 및 공제를 받으실 수 있기 때문에 사장님이 납부할 금액은 동일합니다.

**Q. 신고 금액과 실제가 달라 가산세를 내거나, 과다신고를 해서 환급을 받아야 할 때 어떻게 하면 되나요?**

**A. 가산세 납부와 과다신고 환급, 두 가지 경우를 확인해 볼게요.**

**(1) 신고 금액과 실제가 달라 가산세가 부과되는 경우** 관할 세무서에서 보낸 ‘과세예고통지서’를 받게 됩니다. 납세자는 과세예고통지서에 적힌 누락 신고금액(결정과세표준)과 예상 고지액을 확인해 추가 납부하면 됩니다. 이의가 있을 경우, 통지서 수령 30 일 내에 과세전적부심사 청구를 할 수 있습니다.

**(2) 과다신고를 해서 환급이 필요한 경우** 과다신고를 했다고, 세무서가 별도로 안내를 하진 않습니다. 따라서 과다신고가 됐는지 꼼꼼하게 살펴본 후 과다신고가 됐다면 ‘경정청구’ 제도를 통해 국세환급 청구를 할 수 있습니다. 경정청구는 신고기한으로부터 5 년이 지나면 청구할 수 없습니다.

**Q. 현금성 결제건에 대해 현금영수증을 필수로 발행해야 할까요?**

A. 사장님의 질문으로 볼 때 여기서 ‘현금성 결제’는 자사물 판매, 직접 판매를 할 때 발생하는 계좌이체, 무통장입금 형태의 매출로 보이는데요.

**전자상거래 소매업은 현금영수증 의무 발행 업종입니다. 건별 10 만원 이상의 거래에 대해선 의무적으로 현금영수증 발행을 해야 합니다.** 만약 발행하지 않을 땐 가산세를 부담하게 됩니다. 10 만원 미만의 거래라도 현금영수증을 발행하지 않아 매출이 누락된다면 추후 가산세 부담을 질 수 있습니다.

✔ 현금영수증을 발행하면 매출 누락으로 인한 가산세 부담이 줄뿐 아니라, 신용카드발생세액 공제를 받을 수 있습니다.

**Q. 구매자의 현금영수증 발급 정보가 없을 땐 현금영수증을 어떻게 발급할 수 있나요?**

A. 국세청 코드(010-0000-1234)로 현금영수증 자진발급이 가능합니다. 매출 누락을 방지하기 위해 구매자 정보가 없더라도 현금영수증 발급을 해두길 추천드립니다.

**Q. 현금영수증 발급일이 실제 결제일과 달라요. 어떤 일자로 신고를 해야 할까요?**

A. 단순히 발급일과 결제일만 다르다면 현금영수증 발급일을 기준으로 부가가치세 신고를 하면 됩니다.

**Q. 스마트스토어 정산내역에서 ‘과세금액’에 부가세가 포함되어 있는 걸까요? 공급가액은 어떻게 알 수 있나요?**

A. 스마트스토어 부가세 정산 내역에 표기된 금액은 부가세가 포함된 결제금액입니다. 따라서 공급가액은 표기된 금액에서 부가세를 제외한 금액이 됩니다.

**Q. 스마트스토어에서 위탁판매를 하고 있습니다. 면세 제품을 판매하는데, 매출에 택배비를 포함해 매출신고를 하면 택배비만 부가세 과세를 해서 신고하면 될까요?  
매입처는 면세사업장입니다.**

A. 과일을 판매하면서 배송비(택배비)를 함께 수취할 땐, 배송비가 재화 공급에 필수적인  
용역으로 간주되어 부가세 면제를 받을 수 있습니다. 매입처도 마찬가지로 때문에  
매입금액과 배송비가 포함된 금액으로 계산서 등의 증빙을 받으시면 됩니다.

**Q. 홈택스에서 하라는 대로 했는데, 매출자료가 누락됐어요. 어떻게 된 일인가요?**

A. 홈택스에서 모든 매출자료를 제공하진 않아요. **오픈마켓과 자사몰을 모두  
이용하신다면 오픈마켓과 PG사에서 각각 그 내역을 받아 입력해야 합니다.** 사장님 계좌로  
바로 입금된 무통장입금, 계좌이체 매출도 꼼꼼하게 챙겨주셔야 합니다.

홈택스 제공 자료 그대로 신고를 했다가 발생하는 불이익에 대해서는 홈택스가 책임지지  
않기 때문에 매출내역을 꼼꼼하게 챙기시는 것을 추천드립니다.

**Q. 혼자 부가세 신고할 때 주의해야 할 점이 있을까요?**

A. 사업용카드 매입공제 적용할 때 국세청에서 자동으로 분류해주는 공제/불공제 여부를  
다시 확인해 보시는 걸 추천드립니다.

<input type="checkbox"/>	승인일자	가맹점 사업자번호	가맹점명	공급가액	세액
<input type="checkbox"/>	2022-09-26	116-81-19477	(주) 엘지씨엔에스	637	
<input type="checkbox"/>	2022-09-26	411-86-01799	토스페이먼츠 주식회사	43,546	4
<input type="checkbox"/>	2022-09-26	411-86-01799	토스페이먼츠 주식회사	215,380	21
<input type="checkbox"/>	2022-09-26	101-83-02925	우정사업본부	6,437	
<input type="checkbox"/>	2022-09-26	214-83-00617	법원행정처	910	
<input type="checkbox"/>	2022-09-26	214-83-00617	법원행정처	910	
<input type="checkbox"/>	2022-09-25	104-81-36565	씨제이올리브네트웍스	13,637	1

1 2 **3** 4

온라인 결제의 경우, 국세청 자동분류 시스템이 ‘불공제’로 분류해둔 것이 실상 ‘공제’로 분류되어야 할 때가 있습니다. 특히 **oo 페이먼츠로 가맹점명이 잡히는 경우, 공제가 불공제로 표시될 수 있습니다.** 따라서 꼭 실질 내역과 비교해 신고를 진행하는 것을 추천드립니다.