

<부동산임대업종 외 사업자용>

보내는 사람

○○세무서장  
○○시 ○○구 ○○동 ○○○번지  
우 ○○○-○○○

요금후납

부가가치세 신고서 재중

받는 사람

님 귀하

우 ○○○-○○○

※ 이 신고서는 간이과세사업자(부동산임대업종 제외)를 위한 간편 신고서입니다.

⇒ 2개 이상 업종의 사업을 하는 경우, 영세율·재고납부세액·가산세·신용카드매출전표에 의한 매입세액에 대한 신고사항이 있는 경우 또는 해당 신고기간에 세금계산서를 발급한 경우에는 정식 신고서(「부가가치세법 시행규칙」 별지 제44호서식)를 작성해야 하고, 정식 신고서는 국세청 인터넷 홈페이지(www.nts.go.kr)에서 내려받을 수 있습니다.

간이과세자 부가가치세 간편 신고서(부동산임대업종 외 사업자용)

|      |                 |    |
|------|-----------------|----|
| 관리번호 | 처리기간            | 즉시 |
| 신고기간 | 년 ( 월 일 ~ 월 일 ) |    |

|     |         |          |         |     |     |      |  |
|-----|---------|----------|---------|-----|-----|------|--|
| 사업자 | 상호      | 성명(대표자명) | 사업자등록번호 |     |     |      |  |
|     | 주민등록번호  | 전자우편주소   | 전화번호    | 사업장 | 주소지 | 휴대전화 |  |
|     | 사업장 소재지 |          |         |     |     |      |  |

신 고 내 용

| 구 분                     |                        | 금 액 |   | 부가가치율 |   | 세 율    | 세 액 |
|-------------------------|------------------------|-----|---|-------|---|--------|-----|
| 매 출                     | 21.6.30. 이전 공급한 분 (1)  |     | × |       | × | 10/100 | ㉠   |
|                         | 21.7.1. 이후 공급한 분 (2)   |     | × |       | × | 10/100 | ㉡   |
| 공매입세금계산서상<br>제세액 합계     | 21.6.30. 이전 공급받은 분 (3) |     | × |       |   |        | ㉢   |
|                         | 21.7.1. 이후 공급받은 분 (4)  |     | × |       |   |        | ㉣   |
| 신용카드매출금액<br>합계          | 21.6.30. 이전 공급한 분 (5)  |     | × |       |   |        | ㉤   |
|                         | 21.7.1. 이후 공급한 분 (6)   |     | × |       |   |        | ㉥   |
| 액의제매입세액 공제(면세농산물등 구입금액) | (7)                    |     | × |       |   |        | ㉦   |
| 납부할 세액(㉠+㉡-㉢-㉣-㉤-㉥-㉦)   |                        |     |   |       |   | (8)    |     |
| 예정고지세액                  |                        |     |   |       |   | (9)    |     |
| 차감납부할 세액{(8)-(9)}       |                        |     |   |       |   | (10)   |     |

- (3): 일반과세자로부터 받은 세금계산서에 적은 매입세액을 공제받는 경우에 적으며, 금액란에는 해당 매입세금계산서에 적은 부가가치세 합계액을, 세액란에는 (금액× 해당 업종의 부가가치율)에 따라 계산된 세액을 적습니다.
- (4): 사업자로부터 세금계산서 또는 신용카드매출전표 등을 발급받아 납부세액에서 공제받는 경우에 적으며, 금액란에는 해당 매입세금계산서에 적은 공급대가 합계액을, 세액란에는 (금액× 0.5퍼센트)에 따라 계산된 세액을 적습니다.
- (5): 2021년 6월 30일 이전에 신용카드 등이나 전자화폐에 의한 매출액이 있는 사업자가 적으며, 금액란에는 신용카드 등 및 전자화폐에 의한 매출액을, 세액란에는(신용카드 등이나 전자화폐 매출액 × 13/1,000, 음식점업 또는 숙박업은 26/1,000)에 따라 계산한 금액을 적습니다.
- (6): 2021년 7월 1일 이후에 신용카드 등이나 전자화폐에 의한 매출액이 있는 사업자가 적으며, 금액란에는 신용카드 등 및 전자화폐에 의한 매출액을, 세액란에는 (신용카드 등이나 전자화폐 매출액 × 10/1,000, 2026년 12월 31일까지는 13/1,000)에 따라 계산한 금액을 적습니다.
- ※ (5)와 (6)의 세액을 더한 금액은 연간 500만원을 한도로 하되, 2026년 12월 31일까지는 1,000만원을 한도로 적습니다.
- (7): 음식점업, 제조업 사업자가 2021년 6월 30일 이전에 공급받아 음식점업, 제조업에 사용된 면세농산물등에 대한 의제매입세액을 공제받는 경우에 적고, 의제매입세액 공제율은 음식점업 중 과세유흥장소는 2/102, 과세유흥장소 외 음식점업은 8/108(과세표준 4억원 이하는 9/109), 제조업은 6/106을 적용합니다.

면 세 수 입 금 액

| 업 태  | 종 목 | 업종코드 | 금 액 |
|------|-----|------|-----|
| (11) |     |      |     |
| (12) |     |      |     |

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

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

매입처별 세금계산서합계표

(2쪽 중 제2쪽)

| 매입세금계산서 총 합계                                |      |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
|---|------|----|------|----|---|---|-----|---|---|----|
| 구분  | 매입처수 | 매수 | 공급가액 |    |   |   | 세 액 |   |   | 비고 |
|   |      |    | 십억   | 백만 | 천 | 일 | 백만  | 천 | 일 |    |
| 총합계   |      |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
|   |      |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전<br>송된 전자세금계산서를 발급받은 분 |      |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
|   |      |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 위 전자세금계산서 외의 세금계산서<br>를 발급받은 분              |      |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
|   |      |    |      |    |   |   |     |   |   |    |

과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급받은 분 명세

| 번호 | 거래처(상대방) |         | 매수 | 공급가액 |    |   |   | 세 액 |   |   | 비고 |
|----|----------|---------|----|------|----|---|---|-----|---|---|----|
|    | 사업자등록번호  | 상호(법인명) |    | 십억   | 백만 | 천 | 일 | 백만  | 천 | 일 |    |
| 1  |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 2  |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 3  |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 4  |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 5  |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 6  |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 7  |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 8  |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 9  |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |
| 10 |          |         |    |      |    |   |   |     |   |   |    |

※ 첨부서류: 의제매입세액 공제신고서(의제매입세액 공제를 받으려는 음식점업자의 경우에만 첨부합니다)

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

<회송용>

부가가치세 신고서 재증

우표

보내는 사람

○○시 ○○구 ○○동 ○○○번지

○○○

☎○○○-○○○

받는 사람

○○시 ○○구 ○○동 ○○○번지

○○ 세무서장

☎○○○-○○○