

4월 부가가치세 예정고지·신고 대상 사업자 세정지원 실시

- 국세청, 2020. 4

- ◆ 국세청은 코로나19로 인한 매출 급감 등으로 어려움을 겪는 사업자를 지원하기 위해 4월 부가가치세 예정고지·신고 대상 사업자에게 적극적인 세정지원을 실시합니다.
- 개인 사업자의 경우 특별재난지역과 코로나19 직접 피해 사업자, 수입금액 일정규모 이하 소규모 사업자에게 직권으로 예정고지 제외(48만 명)·고지 유예(85만 명) 등을 실시합니다.
- 법인 사업자의 경우 신고·납부기한을 특별재난지역은 1개월, 코로나19 직접 피해 사업자는 3개월 직권으로 연장합니다.(3만 8천명)

< 부가가치세 예정고지·신고 제도 내용 >

- 개인 일반과세자는 직전 과세기간('19.7~12월) 납부세액의 1/2에 해당하는 예정고지세액¹⁾을 4월 27일(월)2)까지 납부하여야 합니다.
 - 사업부진 시에는 '20. 1~3월 사업실적에 대해 예정신고하는 방법을 선택할 수 있으며, 이 경우 예정고지는 결정취소 됩니다.
 - 1) 고지세액 30만 원 미만인 경우는 제외, 7월 확정신고 시 납부세액에서 차감
 - 2) 4. 25. 휴일(토요일)이므로 4. 27.까지 부가가치세 신고·납부
- 법인사업자는 '20. 1~3월까지 사업실적에 대한 부가가치세를 4월 27일(월)까지 신고·납부하여야 합니다.

◆ 개인사업자 예정고지 관련 세정지원

- (예정고지 제외) 세법개정으로 '20. 7월 확정신고시 부터 부가가치세 감면* 적용이 예상되는 소규모 개인사업자의 납세부담을 줄여주기 위해 예정고지를 제외합니다.(48만 명)

- * '20년 연매출(공급가액) 8천만 원 이하 개인 일반과세자의 납부세액을 '20년말까지 간이과세자 수준으로 감면 (부동산임대·매매업, 과세유흥장소 제외)
- (예정고지 유예) ①「특별재난지역」(대구와 경북 경산·청도·봉화) 사업자, ②코로나 19 직접 피해 사업자(환자 발생·경유사업장 등)와
 - ③내수부진에 따른 매출 급감 등으로 경영상 애로가 큰 영세 자영업자*는 예정고지를 3개월 유예합니다.(85만 명)
- * 도소매업 등 6억 원, 제조업·음식·숙박업 등 3억 원, 서비스업 등 1.5억 원 미만 (부동산임대, 과세유흥장소 등 소비성서비스업, 전문직 제외)
- (예정고지 징수유예 신청) 그 밖에 피해 사업자도 고지된 국세를 기한 내 납부할 수 없는 경우 징수유예를 신청하면 3개월 이내 납부기한을 연장하는 등 최대한 지원하겠습니다.
- * 영세사업자의 경우 지역, 업종에 관계없이 납세담보 면제금액을 1억 원으로 상향 적용
- (세정지원 안내 강화) 예정고지 대상 전체 개인사업자에게 세정지원 내용을 기재한 유형별 안내문*을 우편 발송합니다.
- * 고지제외·유예 사업자는 모바일 안내문을 추가로 발송 예정

◆ 법인사업자 예정신고 관련 세정지원

- (직권 연장) 신고기한을 「특별재난지역」은 1개월(5. 27.까지), 직접 피해 사업자는 3개월(7. 27.까지) 직권 연장합니다. (3만 8천명)
- (신청 연장) 그 밖에 피해 사업자도 신고·납부 기한연장을 신청하면 3개월 이내 연장하는 등 최대한 지원하겠습니다.
- * 중소기업의 경우 지역, 업종에 관계없이 납세담보 면제금액을 1억 원으로 상향 적용
- (환급금 조기지급) 신산업분야 기업 등의 자금유동성 제고를 위해 조기환급 신청 사업자에게 환급금을 최대한 앞당겨 지급*하겠습니다.
- * 당초 지급기한은 '20. 5. 12.이나 '20. 4. 29.까지 13일 조기 지급
- (신고도움서비스) 법인사업자의 신고에 도움이 되도록 맞춤형 안내자료*를 홈택스 「신고도움서비스」를 통해 최대한 제공합니다.
- * 납세자와 동일한 업종의 평균 매출·매입 구성비를 원그래프로 제공 등

1 코로나19 조기극복을 위한 적극적 세정지원

◆ (배경) 코로나19의 세계적 대유행으로 인한 비상 경제 위기를 극복하기 위해 범정부적으로 가용한 모든 수단을 활용하여 총력 대응하고 있는 엄중한 상황*입니다.

* (대통령 주재 1차 비상경제회의, 3.19.) 국가적으로 유례없는 비상상황이므로 기존의 관행·방식에서



벗어나 규모와 내용면에서 전례가 없는 지원 실시

* (중앙재난안전대책본부 회의, 3.20.) 부가가치세 신고납부기한 연장 등 세금부담 축소 방안 논의

- ◆ 국세청은 매출 급감 등으로 큰 위기에 직면한 사업자를 지원하기 위해 4월 부가가치세 예정고지·신고와 관련하여 과거 사례*(징수유예, 납기연장 등)에 비해 대폭적인 세정지원을 실시합니다.

〈과거 사례〉

- '14. 4월 세월호 피해지역(안산, 진도) 사업자 세정지원 (1만 9천명)
- '19. 4월 산불(강릉, 속초 등) 직접 피해 사업자 세정지원 (2만 3천명)

- (개인사업자) 특별재난지역과 코로나19 직접 피해 사업자, 수입금액 일정규모 이하 소규모 사업자에게 직권으로 예정고지 제외(48만명)·고지 유예(85만명) 합니다.
- 예정고지 사업자(82만명)도 징수유예 신청시 3개월 이내 연장 등 최대한 지원하겠습니다.
- (법인사업자) 신고·납부기한을 특별재난지역 사업자는 1개월, 코로나19 직접 피해 사업자는 3개월 직권 연장합니다. (3만 8천명)
- 그 밖에 피해 사업자도 신고기한 연장 신청시 3개월 이내 연장 등 최대한 지원하겠습니다.

2 개인사업자 부가가치세 예정고지 및 세정지원

- ◆ (예정고지) 개인 일반과세자는 직전 과세기간('19. 7~12월) 납부세액의 1/2에 해당하는 예정고지세액*을 4월 27일(월)까지 납부(붙임1)하여야 하며, 예정고지 대상은 215만 명입니다.

* 고지세액 30만 원 미만, '20. 1. 1. 간이과세자에서 일반과세자로 변경된 경우 제외

- 다만, 사업이 부진*하거나 조기환급이 발생하는 경우에 예정신고하는 방법을 선택하면, 예정고지세액은 결정취소 됩니다.

* 사업부진 등으로 '20. 1~3월의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간('19. 7~12월)의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 사업자

※ (신고방법) PC 홈택스 로그인 → 「신고납부」 → 「부가가치세」 클릭

- ◆ (세정지원) 코로나19 확산 등으로 경영에 어려움을 겪고 있는 개인사업자에 대해 직권으로 예정고지 제외·유예 등 적극적 세정지원을 실시합니다. (133만 명)

- (예정고지 제외) 조세특례제한법 신설(제108조의4, '20. 3. 17.) (붙임10)에 따라 '20. 7월 확정신고 시부터 부가가치세 감면 적용*이 예상되는 소규모 개인사업자는 예정고지를 제외합니다. (48만 명)

* '20년 연매출(공급가액) 8천만 원 이하(반기별 4천만 원) 개인 일반과세자의 납부세액을 '20년말까지 간이과세자 수준 감면(부동산임대·매매업, 과세유흥장소 제외)

- 고지가 제외된 사업자는 고지서가 발송되지 않고, 세정지원 내용을 기재한 안내문을 별도로 발송(3.31.~4.1.)하였으며, '20년 1~6월 실적을 '20.7.27.까지 확정신고·납부하시면 됩니다.

- (예정고지 유예) ①「특별재난지역」사업자, ②코로나19 직접 피해 사업자¹⁾, ③내수부진에 따른 매출 급감 등으로 경영상 애로가 큰 영세 자영업자²⁾는 3개월 고지 유예 합니다. (85만 명)

1) 환자 발생·경유사업장, 우한귀국교민 수용지역(아산·진천·이천 등) 피해업종 (세정지원 전담대응반에서 명단을 직접 수집, 직권 유예 조치)

2) 종합소득세 외부세무조정 기준, 도소매업 등 6억 원, 제조업·음식·숙박업 등 3억 원, 서비스업 등 1.5억 원 미만 (부동산임대·과세유흥장소·전문직 제외)

- 고지가 유예된 사업자는 4월에 고지서가 발송되지 않고, '징수유예통지서'와 함께 세정지원 안내문을 발송합니다.

- 추후, '20.7월 초에 발송 예정인 납부기한이 연장(7.27.까지)된 고지서로 납부하시면 됩니다.

* 고지된 세액은 '20.1기 확정신고 시 납부세액에서 차감

※ 근거법령 : 국세징수법 제15조 [납기 시작 전의 징수유예]

- (예정고지 징수유예 신청) 그 밖에 피해 사업자도 고지된 국세를 기한내 납부할 수 없는 경우 징수유예를 신청하면 3개월 이내 유예 하는 등 최대한 지원하겠습니다.

* 당초 연장된 징수유예 기간이 종료된 경우에도 피해가 해소되지 않은 경우 추가 신청 가능

※ 근거법령 : 국세징수법 제17조 [고지된 국세 등의 징수유예]

- ◆ (안내 강화) 예정고지 대상 전체 개인사업자에게 세정지원 내용을 상세히 기재한 유형별 안내문을 우편 발송합니다.

구 분	고지 제외	고지 대상	고지 유예
발송기간	3.31일~4.1일	4.2일~4.3일	4.6일~4.8일
발송내용	고지제외 안내문	고지서+안내문	징수유예통지서+안내문

* 고지제외·유예 사업자는 모바일 안내문을 추가로 발송 예정



- ◆ (신청방법) 징수유예·기한연장 등 세정지원이 필요한 사업자는 세무서 방문없이 4월 24일(금)까지 홈택스를 이용하여 온라인으로 신청하거나 우편 신청하시기 바랍니다.

※ (온라인 신청방법) ① 홈택스 로그인 → ② 신청/제출 → ③ 일반세무서류 신청 → ④ 민원명 '납부기한' 또는 '징수유예' 검색 → ⑤ '인터넷 신청'에서 신청

- (납세담보 부담 완화) 영세납세자 및 중소기업의 경우 지역, 업종에 관계없이 징수유예 및 납기연장 신청시 납세담보 면제금액을 1억 원으로 상향 적용(소비성 서비스업, 고소득전문직, 부동산임대업은 제외)

3

법인사업자 부가가치세 예정신고 및 세정지원

- ◆ (예정신고) 법인사업자는 '20년 1~3월까지의 사업 실적에 대한 부가가치세를 4월 27일(월)까지 신고·납부하여야 하며, 이번 신고 대상자는 97만 명입니다.
- ◆ (세정지원) 코로나19로 인해 피해를 입은 법인사업자에 대해 직권 신고·납부기한 연장 등 적극적 세정지원을 실시합니다.
 - (직권 연장) 「특별재난지역」(대구와 경북 경산·청도·봉화) 법인사업자에 대해 신고기한을 1개월(5.27.까지) 연장하고, 코로나19 직접 피해 사업자*는 3개월(7.27.까지) 연장합니다. (3만 8천명)
 - * 환자 발생·경유사업장, 우한귀국교민 수용지역(아산·진천·이천 등) 피해업종 (세정지원 전담대응반에서 명단을 직접 수집, 직권 유예 조치)
 - (신청 연장) 그 밖에 피해 사업자가 기한연장을 신청하면 3개월 이내 연장 하는 등 최대한 지원하겠습니다.
 - * 중소기업의 경우 지역, 업종에 관계없이 납세담보 면제금액을 1억원으로 상향 적용
- ◆ (전자신고) 법인사업자는 4월 1일부터 국세청 홈택스를 통해 전자신고(www.hometax.go.kr)를 할 수 있으며,
 - * 무실적 법인사업자는 모바일 홈택스(손택스) 신고 가능
- (미리채움서비스 - 총 28종) 전자세금계산서, 신용카드 매출 등 신고서 주요 항목을 바로 조회하여 채울 수 있으므로 보다 쉽고 편리하게 신고할 수 있습니다.
 - * 홈택스 전자신고 가능 시간: 4.1.~ 4.27. 매일 06:00~24:00
- ◆ (전자납부) 자진 납부할 세금은 홈택스 또는 모바일을 통한 전자납부, 신용카드, 간편결제 등으로 편리하게 납부할 수 있으며,

- 국세계좌(전자납부번호), 가상계좌를 이용해 이체하거나 직접 금융기관에 납부할 수 있으니 많은 이용 바랍니다.

4 신산업 분야 성장지원 등을 위한 자금 유동성 제고

- ◆ (환급금 조기 지급) 기업의 자금 유동성 제고 및 수출·투자 지원을 위해 환급금을 조기에 지급하고 있으며,
- 이번부터 신산업 분야(바이오헬스, 시스템반도체, 미래차) 관련 중소기업과 코로나19 관련 특별재난지역 사업자, 직접 피해 사업자를 지원 대상으로 추가하였습니다.

* | 지원 대상 |

중소 영세	① 직전연도 매출액 1,000억 원 이하 & 5년 이상 계속 사업한 중소기업 ② 직전연도 매출액 10억 원 이하 영세사업자
혁신지원	③ 납세자의 날 정부포상·표창 수상자 (모범납세자관리규정 제3조) ④ 스타트업기업, 혁신중소기업, 청년친화강소기업, 일자리창출중소기업 ⑤ 신산업 성장지원 중소기업(시스템반도체, 바이오헬스, 미래차) [’20년 추가]
피해기업	⑥ 일본 수출규제 피해 중소기업 ⑦ 코로나19 관련 특별재난지역 사업자 및 직접 피해사업자 [’20년 추가]

- 지원대상 중소기업·모범납세자 등이 4월 22일(수)까지 조기환급(수출 등 영세율 또는 시설투자)을 신청하는 경우
 - 부당환급 혐의 등 사실 확인이 필요한 경우를 제외하고, 신속히 검토하여 4월 29일(수)까지 지급*할 예정입니다.
 - * 당초 지급기한인 '20. 5. 12.보다 13일 앞당겨 지급(4. 30. 공휴일)

- ◆ (구조조정, 재해 관련 세정지원) 지역산업 구조조정, 재난·재해 등*으로 경영상 어려움을 겪고 있는 사업자에 대해서도 신고납부기한 연장 신청 시 적극적으로 지원하겠습니다.
 - * 고용위기지역·산업위기대응특별지역, 특별재난지역(붙임8)
 - 납기연장 등 세정지원이 필요한 사업자는 세무서 방문 없이 온라인·우편 신청하시기 바랍니다.



5

법인사업자의 성실신고 지원을 위한 맞춤형 안내

신고도움자료 사전 제공

◆ (신고도움서비스) 법인사업자가 신고하는데 도움이 되도록 홈택스 「신고도움서비스」를 통해 다양한 안내자료를 제공합니다.

- * (접근경로) 홈택스 > 신고/납부 > 부가가치세 > 부가가치세 신고도움서비스
- (공통항목) 모든 법인사업자에 대해 그래프 등으로 시각화한 과거 신고내역 분석자료*와 잘못 신고하거나 실수하기 쉬운 사례 등 신고 시 유의할 사항을 안내합니다.
- * 최근 2년 간 부가가치세 신고상황, 신용카드 및 현금영수증 매출 비중, 면세매출 비중, 신고 변동 추세선·원 그래프 등 시각화 자료
- (개별항목) 빅데이터·외부 과세자료·현장정보 등을 수집·분석하여 업종별 특성에 맞는 개별분석자료*를 14만 개 법인에 추가로 제공합니다.(붙임4)
- * ('19.1기 예정) 52종, 12.5만 명 → ('20.1기 예정) 54종, 14만 명(12%↑)

| 주요 안내 항목 |

업 종 별	○ (전문직) 건축사 감리용역을 면세로 신고하여 누락하는 사례 방지, 불복청구 접수 현황자료를 분석하여 세무사의 매출 성실신고 안내
	○ (서비스) 골프부킹앱·게임사 이용수수료 분석을 통한 골프장·PC방 매출 성실신고 안내, 전자결제대행업체(미등록 PG사) 실사업자 판매자료 제출의무 등
	○ (도소매) 전자상거래 사업자 택배비·플랫폼 수수료 자료 분석을 통한 매출 성실신고 안내
항 목 별	○ (빅데이터) 부동산임대업 법인의 특수관계자간 무상 임대 내역 분석자료 제공
	○ (매출) 전자계산서 분석을 통해 추출한 번역 용역 중 법인 제공 내역 안내, 국토부로부터 자동차 튜닝승인 내역을 수집하여 정비업체에 안내
	○ (코로나19) 마스크 등 의약외품 및 방역물품 제조·유통업체 성실신고 안내

◆ (조회방법) 홈택스 로그인 시 팝업창을 통해 「신고도움서비스」에 바로 접근 가능하며, 세무대리인은 수임한 납세자에게 제공된 신고도움자료를 일괄조회* 할 수 있으므로,

- * (접근경로) 홈택스 > 세무대리인 > 수임납세자 정보조회 > 부가가치세 신고도움서비스
- 신고 전에 「신고도움서비스」를 반드시 조회한 후, 도움자료를 반영하여 성실하게 신고하여 주시기 바랍니다.

주요 사전안내 사례

사례 ①

코로나19 관련 방역물품 제조·유통업자 성실신고 안내

- (안내 배경) 코로나19 감염증 확산으로 마스크·손소독제 등 개인 위생용품 품귀 현상에 따라 무자료 현금 거래 등 발생
- (자료 분석) 마스크 등 제조·유통업자에 현금매출 신고 누락, 세금계산서 미발급 무자료 거래 등 불성실 신고 사례 안내

사례 ②

비대면 소비증가에 따른 전자상거래 매출 성실신고 안내

- (안내 배경) 코로나19 감염 예방을 위한 '사회적 거리두기' 등으로 온라인 소비가 급증하면서 전자상거래 관련 신고안내 필요
- (자료 분석) 감염증 발생 이후 매출이 증가*한 전자상거래 등의 사업자를 대상으로 매출 성실신고 안내
 - * 전자세금계산서·신용카드·현금영수증 매출액 등 분석

사례 ③

특허법률사무소 관납료 대리납부 내역 안내

- (안내 배경) 특허권 등의 출원·심사·등록 시 발생하는 관납료(출원료 등)와 등록대행 수수료를 함께 수령하면서 수령액 전액을 과세대상 아닌 관납료로 잘못 처리하여 매출 신고 누락
- (자료 분석) 특허청으로부터 관납료 대리납부 내역을 수집하여 등록대행수수료를 매출에 포함하여 신고 하도록 안내

사례 ④

정비업 사업자 자동차 튜닝승인 내역 안내

- (안내 배경) 국토교통부가 캠핑용자동차 활성화 대책의 일환으로 '자동차 튜닝(구조변경)' 규제를 완화*하면서 관련 업체 매출 증가
 - * 캠핑카 차종 제한 폐지 등 자동차관리법 시행('20.2.28, '19.8.27 개정)
- (자료 분석) 한국교통안전공단으로부터 튜닝 승인내역*을 수집하여 제작사(정비업체)에 튜닝 건수, 현금영수증 의무발행 등 안내
 - * 튜닝업체 정보(정비업체 상호, 사업자등록번호), 튜닝 전·후 용도 등

6 납세자 중심 홈택스 개선으로 신고편의 제고

◆ (신고도움서비스 시각화) 종전에는 납세자 본인의 매출·매입 분석자료*만 원그래프로



시각화하여 제공하였으나,

- * 세금계산서·신용카드 등·영세율·의제매입·재활용폐자원 등 매출·매입 구성비
- 이번 신고부터는 납세자와 동일한 업종의 평균 매출·매입 분석자료를 원그래프로 제공하여 동일업종 사업자와 신고 수준을 비교·대사할 수 있도록 안내합니다.
- (세무대리인 조회 권한 확대) 세무대리인은 사업자로부터 신고를 위임받은 이후 신고내역만 조회 가능하였으나, 수입일 이전 신고내역도 조회 가능하도록 권한을 확대 부여합니다.
- (신고내용 오류검증) 사업자가 신용카드로 매입 후 세액공제를 받기위해 명세서 입력시 거래상대방이 면세사업자인 경우 매입세액이 기재되지 않도록 기능을 개선*하였습니다.
- * 오류메시지(면세사업자로부터 수취한 매입세액은 '0'입니다.)를 팝업창으로 안내

붙임 1 - 부가가치세 제도 개요

◆ 근거법령 : 부가가치세법 제48조, 제49조

1 계속사업자

- 일반과세자(법인·개인일반 사업자)
 - 일반적인 경우 법인은 1년에 4회, 개인은 2회 신고

과세기간	과세대상기간		신고납부기간	신고대상자
제1기 1.1~6.30	예정신고	1.1~3.31.	4.1~4.25	법인사업자
	확정신고	4.1~6.30.	7.1~7.25	법인사업자
		1.1~6.30.	7.1~7.25	개인 일반사업자
제2기 7.1~12.31	예정신고	7.1~9.30.	10.1~10.25	법인사업자
	확정신고	10.1~12.31.	다음해 1.1~1.25	법인사업자
		7.1~12.31.	다음해 1.1~1.25	개인 일반사업자

- 개인 일반과세자는 직전 과세기간(6개월) 납부세액의 50%*를 예정고지서(4월, 10월)에 의해 납부(예정신고 의무 없음)
 - * 다만, 징수하여야 할 금액이 30만 원 미만이거나 과세기간 개시일 현재 일반과세자(간이→일반)로 과세유형 전환된 사업자 제외
- 간이과세자
 - (과세기간) 1.1. ~ 12.31.까지 1년
 - (신고·납부 기간) 다음해 1.1. ~ 1.25.까지 신고·납부
 - * 다만, 7.1.기준 과세유형전환 사업자(간이→일반)는 1.1.~6.30.을 과세기간으로 하여 7.25.까지 신고·납부

② 신규사업자

- (과세기간) 사업개시일로부터 그 달이 속하는 과세기간 종료일까지
- (신고·납부 기간) 계속사업자와 동일

③ 폐업자

- (과세기간) 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지
- (신고·납부 기간) 폐업일이 속하는 달의 다음 달 25일까지

붙임 2 - 부가가치세 신고·납부방법 안내

1. 부가가치세 신고

구 분	주 요 내 용
전자신고 (PC)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 대상자: 모든 사업자 <ul style="list-style-type: none"> - 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)에서 회원 가입 - 처음 이용하는 경우 국세청 홈택스 회원가입 필요 <ul style="list-style-type: none"> · (개인) 공인인증서(주민등록번호 발급), 본인명의 휴대전화, 본인명의 신용카드 번호 중 하나 선택 · (법인) 공인인증서(사업자등록번호 발급), 전자세금계산서 발급용 보안카드 중 하나 선택 ○ 접근방법: 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr) <ul style="list-style-type: none"> ※ 회원 로그인→'신고/납부'→'세금신고-부가가치세' 메뉴 선택 ○ 이용시간: 매일 06:00~24:00(작성 연습은 24시간 가능) <ul style="list-style-type: none"> ※ (전자신고 장점) 전자세금계산서 합계표, 신용카드·현금영수증 매출·매입 등 28가지 항목을 조회할 수 있음 ○ 전자 신고요령은 국세청 누리집(www.nts.go.kr) 참조 <ul style="list-style-type: none"> ※ (매뉴얼) 성실신고지원 > 부가가치세 > 참고자료실 ※ (동영상) 성실신고지원 > 부가가치세 > 전자신고 요령(일반·간이)
모바일 신 고 (스마트폰)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 대상자: 무실적자 ○ 접근방법: 스마트폰에서 '홈택스 앱'을 내려받아 설치 <ul style="list-style-type: none"> ※ 회원 로그인 후 '신고/납부' → '부가가치세 간편신고' 선택 ○ 모바일 신고 요령은 국세청 누리집(www.nts.go.kr) 참조 <ul style="list-style-type: none"> ※ (매뉴얼) 성실신고지원 > 부가가치세 > 참고자료실 ※ (동영상) 성실신고지원 > 부가가치세 > 스마트폰 전자신고요령
우편신고 · 방문신고	<ul style="list-style-type: none"> ○ 이용시간: 2020. 4. 27.(월) 18:00까지 ○ 부가가치세 신고서와 부속서류를 작성하여 납세지 관할 세무서에 우편 또는 직접 접수



2. 부가가치세 납부

구 분	주 요 내 용
홈택스 (PC, 모바일)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 국세청 홈택스 납부(공인인증서 로그인) <ul style="list-style-type: none"> - 전자신고 후 전자납부 하는 경우 <ul style="list-style-type: none"> ※ '신고/납부'→'세금납부'→'납부할세액 조회납부' 선택 - 서면신고 후 전자납부 하는 경우 <ul style="list-style-type: none"> ※ '신고/납부'→'세금납부'→'자진납부' 선택 ○ 계좌이체, 신용카드, 간편결제 납부 ○ 신용카드 납부대행 수수료*는 사업자가 부담해야 함. <ul style="list-style-type: none"> * 납부세액의 0.8%(체크카드는 0.5%) ○ 페이코, 앱카드*, 삼성·카카오·네이버페이 이용자는 간편결제로 납부 가능 <ul style="list-style-type: none"> * 6개 카드사(국민·농협·롯데·삼성·신한·현대) ○ 납부시간: 07:00~23:30(연중 무휴)
금융결제원 (인터넷지로, 카드로택스)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 금융결제원 사이트 납부(www.giro.or.kr, www.cardrotax.kr) ○ 공인인증서로 로그인 후 기본정보(납세자 정보, 세목, 납부금액 등)을 조회 또는 입력한 후 납부 ○ 계좌이체, 신용카드, 간편결제 납부 ○ 납부시간: 00:30~23:30(연중 무휴)
금융기관 (수납창구, CD/ATM, 인터넷뱅킹 등)	<ul style="list-style-type: none"> ○ (수납창구) 현금, 계좌이체, 가상계좌 납부 ○ (CD/ATM)* 계좌이체, 신용카드, 가상계좌 납부 <ul style="list-style-type: none"> * 분할납부 불가, 납부시간은 은행 운영에 따라 변동 가능 ○ (인터넷뱅킹) 계좌이체, 가상계좌 납부 ○ (ARS) 계좌이체, 가상계좌 납부 ○ (공과금수납기)* 계좌이체 납부 <ul style="list-style-type: none"> * 금융기관에서 공과금 납부 전용을 위해 설치된 단말기
세무서 (수납창구, 무인카드 수납기)	<ul style="list-style-type: none"> ○ (수납창구)* 현금, 신용카드 납부 <ul style="list-style-type: none"> * 세무서 수납창구 직원이 인터넷 카드로택스에 접속하여 납부 대행 ○ (무인카드수납기)* 신용카드 납부 <ul style="list-style-type: none"> * 신용카드 납부 전용 단말기로 납세자가 직접 이용

붙임 3 - 부가가치세 신고도움 서비스

◆ 원스톱 조회서비스

01. 홈택스 로그인 후 팝업창 생성 - '신고도움서비스 바로가기' 클릭

◆ 일반 접근경로 (납세자)

01. 홈택스 로그인 후 '신고/납부' 클릭 - '세금신고' 메뉴에서 '부가가치세' 클릭
02. '부가가치세 신고도움 서비스' 클릭

◆ 일반 접근경로(세무대리인)

01. 홈택스 로그인 후 세무대리인 → 수입납세자 정보조회 → 부가가치세 신고도움 서비스
02. '과세기간' 선택 후 '세무대리인일괄조회' 클릭
03. '개별분석자료 제공' 선택 후 조회하기 클릭하여 목록 확인

붙임 4 - 부가가치세 성실신고 도움자료 [예시]

사업자가 잘못 신고하기 쉬운 사례	
매출	○ 비사업자로부터 받은 현금 또는 계좌이체 금액을 신고 누락
	○ 직원이나 친척 명의 차명계좌를 이용하여 입금받은 금액을 신고 누락
	○ 과·면세 검업자의 과세 매출분을 면세 매출로 잘못 신고
	○ 수정 세금계산서 잘못 작성하는 사례
	○ 수출통관내역, 내국신용장 및 구매확인서 발급 금액을 신고 누락
	○ 영세율 매출이 발생한 경우 영세율 첨부서류를 미제출
매입	○ 면세·간이 사업자로부터 매입한 자료를 매입세액으로 잘못 공제
	○ 사업과 관련없이 사용한 신용카드 등 결제금액을 매입세액으로 잘못 공제
	○ 거래처 접대비로 지출한 신용카드 등 결제금액을 매입세액으로 잘못 공제
	○ 비영업용 소형승용차 구입·유지 비용을 매입세액으로 잘못 공제
	○ 과세사업과 면세사업을 겸업하면서 공통매입세액 안분계산 누락
	○ 토지취랑비 등 토지와 관련된 매입세액(불공제대상)을 잘못 공제
	○ 사업용 신용카드와 그 밖의 신용카드를 중복으로 잘못 공제
	○ 월별 조기환급 신고분을 정기 신고 시 중복으로 잘못 신고
	○ 세금계산서합계표 작성 시 자주 발생하는 오류 안내
기타	○ 매입금액 보다 높은 매출이 발생함에도 신용카드 매출만 신고하는 등 3개 과세기간 연속으로 일반환급 신고한 사업자가 잘못 신고하는 사례
	○ 매입자 납부특례 대상 사업자가 '매입자 납부특례 기납부세액'을 '지정은행에서 해당 사업자 명의로 국고에 입금한 세액' 보다 과다하게 공제
	○ 면세비율 증감에 따른 납부세액 재계산 안내



업종별·항목별 주요 안내자료	
건설업	○ 산재보험에 가입된 건설공사 현황자료 성실신고 안내
건설업	○ 아파트 시설공사내역 성실신고 안내
건설업	○ 전기공사 시공자료 성실신고 안내
건설업	○ 국민주택 건설용역 매출 중 과세 대상 내역
제조업	○ 도소매 겸업 제조업자가 잘못 신고하는 사례
전문서비스업	○ 건축설계·감리 용역 매출 성실신고 안내
전문서비스업	○ 세무사 불복 수입료 성실신고 안내
부동산임대업	○ 관리비 매출 및 전력비 등 매입 성실신고 안내
부동산임대업	○ 국민주택 건설용역 매출 중 과세 대상 내역
숙박업	○ 숙박어플 운영사업자에 수수료 지급한 내역 안내
서비스업	○ 인력공급업·고용알선업 겸업 사업자 매출 성실신고 안내
서비스업	○ 정비업자 자동차 튜닝 내역 안내
서비스업	○ 골프부킹앱 운영사업자에 수수료 지급한 내역 안내
서비스업	○ 공연기획 사업자 국가기관과의 거래 내역
도·소매업	○ 전자상거래 매출 성실신고 안내
도·소매업	○ 광고료 및 검정료 부가가치세 과세 관련 성실신고 안내
도·소매업	○ 요양병원에 제공하는 간병용역 과세대상 안내
도·소매업	○ 장애인보장구 보조금 지급 내역 안내
폐기물처리업	○ 환경공단에서 신고된 폐기물처리량 자료 안내
공통	○ 현금영수증 의무발행 업종 성실신고 안내
공통	○ 접대성·개인적 사용 등 불공제 대상 매입세액 성실신고 안내
공통	○ 통산 부가가치율 저조 사업자 신고 분석자료 안내
공통	○ 기타 현금매출 신고내역이 없는 사업자 성실신고 안내
공통	○ 금융자문서비스 등 세금계산서 불공제 성실신고 안내
공통	○ 불공제 대상 비영업용 소형승용자동차 매입내역 안내
공통	○ 대리납부 성실신고 안내

붙임 5 - '코로나19'납세담보 면제 기준 완화 실시

◆ 배 경

- 코로나19로 인한 피해가 전국적으로 확산됨에 따라 영세납세자 및 중소기업의 경우 지역, 업종에 관계없이 징수유예 및 납기연장 신청시 1억원까지 납세담보 면제금액을 상향
- * 소비성 서비스업, 고소득전문직, 부동산임대업은 제외

◆ 납세담보 면제 기준 완화

- 코로나19 특례기준으로 신청 대상자 중 피해지역의 피해업종 중 영세납세자·중소기업에 대해 일반적인 납세담보 면제 규정을 7천만원에서 1억원으로 상향하여 적용 중에 있으나
- 영세납세자 및 중소기업에 한해 지역, 업종 관계없이 납세담보 면제금액을 1억원으로 상향 적용

당 초 (코로나19 담보특례기준)	개 선
<u>피해지역¹⁾의 피해업종²⁾ 중 영세납세자 및 중소기업에 해당하는 경우 1억원까지 담보 제공 면제</u>	<u>영세납세자 및 중소기업³⁾에 해당하는 경우 1억원까지 담보 제공 면제</u>

- 1) 확진환자 발생·경유 사업장이 소재한 시·군·구
- 2) 관광업, 여행업, 공연 관련업, 음식·숙박업, 여객운송업, 병·의원, 도·소매업(소비성 서비스업(호텔·여관업, 외국인전용유흥음식점업, 관광유흥음식점업은 지원 대상 포함), 고소득전문직, 부동산임대업은 제외)
- 3) 소비성 서비스업(호텔·여관업, 외국인전용유흥음식점업, 관광유흥음식점업은 지원 대상 포함), 고소득 전문직, 부동산 임대업은 제외

붙임 6 - 경영애로·재난피해 사업자 세정지원

◆ 주요 내용

- 지역산업 구조조정, 재난·재해 등으로 경영에 어려움을 겪고 있는 사업자에 대해 신고·납부 기한연장 등 실시

◆ 지원 대상

- 고용위기지역·산업위기대응 특별지역 소재 사업자



* 고용위기 지역 등 소재 중소기업 신청 시 납부기한 연장

※ 고용위기지역(고용노동부), 산업위기대응특별지역(산업통상자원부) 지정 현황

- 고용위기지역:('18. 4. 5.지정) (경남) 거제시, 통영시, 고성군, 창원 진해구 (울산) 동구, (전북) 군산시, ('18. 5. 4. 추가지정). 전남 영암군, 목포시
- 산업위기대응특별지역:('18. 4. 5.지정) (전북) 군산시 ('18. 5. 29. 추가지정) (전남) 해남군, 영암군, 목포시 (경남) 거제시, 통영시, 고성군, 창원 진해구, (울산) 동구

* 고용위기지역: 지정기간 1년 연장('19. 4. 4.),
산업위기대응특별지역: 지정기간 2년 연장('19. 4. 23.)

○ 태풍·집중호우·산불 등 재해로 인한 (특별)재난지역 소재 피해 사업자

* 특별재난지역 소재 중소기업 신청 시 납부기한 연장

- * ('18. 7. 18.선포) 전남 보성읍·회천면
- * ('18. 9. 17.선포) 전남 완도 보길면, 경남 함양읍·병곡면, 경기 연천 신서면·중면·왕징면·장남면
- * ('18. 10. 24.선포) 경북 영덕군, 경주시 외동·양북면, 경남 거제시 일운·납부면, 전남 고흥군 동일면, 완도군 소안면·청산면
- * ('19. 4. 6.선포) 강릉시, 속초시, 동해시, 고성군, 인제군
- * ('19. 9. 20.선포) 인천 강화군, 전남 신안군 흑산면
- * ('19. 10. 10.선포) 강원 삼척시, 경북 울진군, 영덕군
- * ('19. 10. 17.선포) 전남 해남군, 경북 경주시, 성주군, 강원 강릉시 강동면·옥계면·사천면, 동해시 망상동, 전남 진도군 의신면
- * ('20. 3. 15.선포) 대구시, 경북 경산시, 청도군, 봉화군

붙임 7 - 소규모 개인사업자 부가가치세 감면 등 주요 내용

◆ 배 경

- 기획재정부에서 코로나19 관련 민생·경제 종합대책 발표('20.2.28.)
- 코로나19 파급영향 최소화과 조기극복을 위한 조특법 개정안 국회 본회의 통과 (3.17.) [조세특례제한법 제108조의4, 제108조의5 신설]

◆ 주요 내용

- (개 요) ①연매출(공급가액) 8천만원 이하 개인 일반과세자의 부가가치세 납부세액을 '20년 말까지 간이과세자 수준으로 경감, ②간이과세자 납부면제 기준금액을 3천만원

에서 4천800만원으로 상향

① 소규모 개인사업자에 대한 부가가치세 감면(조특법 § 108의4 신설)

- (감면대상) 연매출(공급가액)이 8천만원 이하이고 감면배제 사업*에 해당하지 않는 개인 일반과세자
 - * 시행령 규정(부동산임대·매매업, 과세유흥장소 등)
- (감면세액) 일반과세자가 납부할 세액(A)과 간이과세방식(업종별 부가율)을 적용하여 산출한 세액(B)과의 차이금액(A-B))

A : [매출세액 - 매입세액] - 각종 공제세액*

* 신용카드등 사용분 세액공제 등

B : 공급대가의 합계액(영세율 공급분 제외) × 업종별 부가가치율* × 10%

* 직전 3년간 신고된 업종별 평균 부가가치율을 고려하여 대통령령으로 규정(5~30%)

- (신청방법) 세액감면 신청서를 부가가치세 확정신고서와 함께 제출
- (적용기간) '20.1~6월 과세기간에 대한 신고(7.25.)분부터 적용(부칙 § 4)

② 간이과세자 납부면제 기준금액 한시적 상향(조특법 § 108의5 신설)

- (납부면제 대상) 납부의무를 면제 받으려는 과세기간(1년)의 공급대가의 합계액이 3천만원 이상 4천800만원 미만이고 감면배제 사업*에 해당하지 않는 간이과세자
 - * 시행령 규정 예정(부동산임대·매매업, 과세유흥장소 등)
- (적용기간) '20.1~'20.12월 과세기간(1년) 한시 적용(부칙 § 5)

붙임 8 - 이번 신고 시 반영되는 20년 주요 세법 개정사항

구 분	세부 내용
• 영세율 대상 외화획득용역 추가	상호주의 적용 대상에 '투자자문업' 추가
• 공제하지 아니하는 매입세액 범위 명확화	공급가액이 사실과 다른 경우에는 실제가액과의 차액
• 면세농산물 의제매입세액공제 특례적용기한연장 ('21. 12. 31. 까지)	(공제율) 음식점(개인) 4억원 이하 9/109 과세유흥장소 2/102 (공제한도) 특례적용(음식점업)
• 간이과세자 면세농산물 의제매입세액공제 우대공제율 적용기한 연장 ('21. 12. 31. 까지)	(공제율) 음식점(개인) 4억원 이하 9/109 과세유흥장소 2/102



• 대손세액공제 적용범위확대	공급일로부터 10년 이내 대손확정
• 가산세 중복 적용배제 추가	공급가액 과다기재 세금계산서 발급·수취 가산세(2%) 적용 시, 사실과 다른 세금계산서 발급 가산세(1%) 적용 배제
• 기한 후 신고한 자에 대한 경정청구 및 수정신고 허용	경정청구(감액 신청) 및 수정신고(증액 신고) 가능한 자에 기한 후 신고한 자 추가
• 수정신고 시 과소신고 가산세 감면율 조정 및 세분화	법정신고기한 경과 후 - 1개월 이내 : 90% 감면 - 1~3개월 이내 : 75% 감면 - 3~6개월 이내 : 50% 감면 - 6개월~1년 이내 : 30% 감면 - 1년~1년6개월 이내: 20% 감면 - 1년6개월~2년 이내: 10% 감면
• 기한후신고 시 무신고 가산세 감면율 조정 및 세분화	법정신고기한 경과 후 - 1개월 이내 : 50% 감면 - 1~3개월 이내 : 30% 감면 - 3~6개월 이내 : 20% 감면

부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율

통 화 명	4월 3일(금)	4월 6일(월)	4월 7일(화)	4월 8일(수)	4월 9일(목)
미 달 러 (USD)	1237.60	1229.80	1233.40	1222.40	1219.70
일 본 엔 (JPY)	1144.23	1132.88	1129.49	1124.51	1119.97
영 국 파 운 드 (GBP)	1533.88	1504.60	1506.23	1509.05	1510.48
캐 나 다 달 러 (CAD)	876.24	863.08	872.96	872.52	870.16
홍 콩 달 러 (HKD)	159.66	158.62	159.11	157.67	157.34
위 안 화 (CNH)	173.67	173.18	173.54	172.42	172.45
유 로 화 (EUR)	1342.67	1330.21	1330.78	1332.05	1324.35
호 주 달 러 (AUD)	750.42	738.13	750.96	754.10	760.24
싱 가 폴 달 러 (SGD)	865.42	853.97	860.92	858.10	855.63
말레이시아링기트 (MYR)	284.02	282.16	282.66	281.82	280.71