

4월은 부가가치세 예정신고 · 고지 납부하는 달입니다

- 국세청, 2021. 4

- (신고개요) 법인사업자 56만 명은 4월 26일(월)까지 2021년 제1기 예정 부가가치세를 신고 · 납부하여야 합니다.
 - 개인 일반과세자와 소규모 법인*사업자는 직전 과세기간(6개월) 납부세액의 50%를 예정 고지서에 의해 납부하시면 됩니다.
 - * 직전 과세기간(6개월) 공급가액 합계액이 1억 5천만 원 미만('21년 4월부터 적용)
- (세정지원) 국세청(청장 김대지)은 코로나19 장기화와 방역조치 강화로 경영상 어려움이 큰 개인사업자의 납세부담을 줄여주기 위해 4월 부가가치세 예정고지를 직권 제외(152만 명)합니다.
 - ①집합금지 · 영업제한 업종 개인사업자(33만 명)1)와 ②영세 자영업자(119만 명)2)가 대상으로 4월 예정고지서가 발송되지 않고, '21년 7월에 상반기 실적을 한번에 확정신고 · 납부하면 됩니다.
 - 1) 감염병예방법에 따라 중대본 · 지자체가 '20. 11. 24. 이후 시행한 방역조치 기준
 - 2) 외부세무조정기준 미만(도소매 등 6억 원, 제조 · 음식 등 3억 원, 서비스 등 1.5억 원)
 - 그 밖에 피해 사업자도 신청시 납부유예를 적극 실시하겠습니다.
- (신고도움) 법인사업자의 성실신고를 지원하기 위해 맞춤형 안내자료*를 홈택스 「신고도움 서비스」를 통해 최대한 제공합니다.
 - * ('20년 1기 예정) 54종, 14만 명 → ('21년 1기 예정) 55종, 16만 명(14% ↑)
- (신고 후 검증) 빅데이터 분석을 통해 불성실신고자에 대해서는 엄정하게 검증할 예정이니 성실하게 신고하여 주시기 바랍니다.



1

'21년 1기 부가가치세 예정신고고지 납부는 4월 26일까지

- (신고개요) 부가가치세 과세사업을 영위하는 법인사업자는 '21년 1월 1일부터 3월 31일까지의 사업 실적에 대한 부가가치세를 4월 26일(월)까지 신고·납부하여야 합니다.
- 다만, 소규모* 법인사업자의 경우에는 예정고지제도가 '21년 4월부터 신설되어 예정신고 의무가 없고, 고지된 예정고지세액을 납부하면 됩니다.

* 직전 과세기간(6개월) 공급가액 합계액이 1억 5천만 원 미만(부가법§ 48③)

- 따라서, 이번 신고의무 대상자는 56만 명으로, '20년 1기 예정신고(97만 명) 보다 약 41만 명 감소하였습니다.
- (예정고지) 개인 일반과세자(88만 명)*와 소규모 법인사업자(16만 명)에게는 직전 과세기간('20. 7. 1.~'20. 12. 31.) 납부세액의 1/2에 해당하는 세액(30만 원 미만 제외)을 납부하여야 합니다.
- * 전체 예정고지대상자 240만 명 중 직권제외 대상 152만 명을 제외한 인원임

- (전자신고) 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)를 통해 신고서 주요 항목을 바로 조회하여 채울 수 있는 '미리채움'(총 28종) 서비스를 이용하면 보다 쉽고 편리하게 신고할 수 있습니다.
- 「무실적자」는 모바일 홈택스(손택스)로도 신고 가능합니다.
- * 홈택스 전자신고 가능 시간: 4. 1.~ 4. 26. 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 세무서 무인수납창구(신용카드) 또는 금융기관에 납부할 수 있습니다.

2

코로나19 피해 사업자에 대한 적극적 세정지원 실시**1 개인 일반과세자 예정고지 직권 제외**

- (예정고지 제외) 코로나19 장기화와 방역조치 강화로 경영에 어려움을 겪고 있는 개인사업자에 대해 납세부담을 줄여주기 위해 직권으로 예정고지를 제외합니다.(152만 명)
- * '21년 제3차 국세청 적극행정위원회 심의·의결('21. 3. 30.)

- (지원 대상) ①집합금지·영업제한 업종 사업자와 ②영세 자영업자

- ① 감염병예방법에 따라 중앙재난안전대책본부·지방자치단체의 방역강화로 '20. 11. 24. 이후 시행한 집합금지 또는 영업제한된 소상공인*(33만 명)
* 「소상공인 버팀목자금」을 지원받은 사업자 기준(중기부 수보)
- ② 코로나19 장기화로 경영상 어려움이 큰 일정규모 미만 영세 자영업자*(119만 명)
* 외부세무조정 기준, 도소매업 등 6억 원, 제조·음식·숙박업 등 3억 원, 서비스업 등 1.5억 원 미만(부동산임대·전문직 및 고액(1천만 원) 고지자 제외)

- 예정고지가 제외된 사업자는 4월에 고지서가 발송되지 않고 홈택스*에서 조회 확인('세정지원'으로 표시)이 가능하며, '21년 1~6월 실적을 '21. 7. 26.까지 한번에 확정신고·납부 하시면 됩니다.

* 홈택스 > 조회/발급 > 세금신고납부 > 부가세 예정고지 대상자 조회(붙임 5)

- (예정고지 징수유예 신청) 그 밖에 코로나19 등으로 피해를 입은 사업자도 고지된 국세를 기한내 납부할 수 없는 경우 징수유예를 신청하면 최대한 지원하겠습니다.

② 한국판 뉴딜 관련기업 등에 환급금 조기지급 실시

- (환급금 조기지급) 국세청은 기업의 자금 유동성을 원활히 하고 수출·투자 지원을 위해 중소기업, 혁신기업, 재해·재난 피해기업 등을 대상으로 환급금을 조기에 지급하고 있으며,
- 특히, '한국판 뉴딜'을 세정 측면에서 뒷받침하기 위해 관련 기업을 이번부터 지원 대상으로 추가하였습니다.

Ⅰ 지원 대상 Ⅰ

중소 영세	① 직전연도 매출액 1,000억 원 이하 & 5년 이상 계속 사업한 중소기업 ② 직전연도 매출액 10억 원 이하 영세사업자(5년 이상 계속사업 여부 불문)
혁신 지원	③ 납세자의 날 정부포상·표창 수상자 (모범납세자관리규정 제3조) ④ 스타트업기업, 혁신중소기업, 청년친화강소기업, 일자리창출중소기업, 유턴기업 ⑤ 신산업 성장지원 중소기업(시스템반도체, 바이오헬스, 미래차) ⑥ 한국판 뉴딜 관련기업 ['21년 추가]
피해 기업	⑦ 일본 수출규제 피해 중소기업 ⑧ 코로나19 관련 특별재난지역 사업자 및 직접 피해 사업자

- 지원대상 중소기업·모범납세자 등이 4월 21일(수)까지 조기환급(수출 등 영세율 또는 시설 투자)을 신청하는 경우,

- 부당환급 혐의 등 사실 확인이 필요한 경우를 제외하고, 신속히 검토하여 '21. 4. 30.(금)까지 지급*할 예정입니다.

* 법정지급기한인 '21. 5. 11.보다 11일 앞당겨 지급



③ 그 밖에 피해사업자도 신청시 납세유예 적극 실시

- (납세유예) 재해, 구조조정, 급격한 매출감소 등으로 경영상 어려움을 겪고 있는 사업자*에 대해서는 신청에 따라 납부기한을 연장하는 등 최대한 지원하겠습니다.
- * 고용위기지역, 산업위기대응특별지역, 특별재난지역
- (신청방법) 납기연장 등 세정지원이 필요한 사업자는 세무서 방문 없이 온라인* 또는 우편 신청하시기 바랍니다.

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

3

법인사업자의 성실신고 지원을 위한 맞춤형 안내 확대 제공

- (신고도움서비스) 사업자의 성실신고에 도움이 되도록 홈택스 「신고도움서비스」를 통해 다양한 안내자료*를 제공합니다.
- * 개별분석자료, 기본사항, 과거신고내역, 세법개정내용, 세법해석사례
- (공통 도움자료) 모든 사업자가 쉽게 이해할 수 있도록 그래프 등으로 시각화한 과거 신고내역*과 동일업종 평균 매출·매입 분석자료, 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
- (개별 도움자료) 빅데이터, 외부기관 과세자료, 과세기반(세금계산서·신용카드·현금영수증) 등을 분석하여, 업종별 특성에 따른 맞춤형 도움자료*를 16만 개 법인사업자에 추가로 제공합니다.

* ('20년 1기 예정) 54종, 14만 명 → ('21년 1기 예정) 55종, 16만 명(14% ↑)

Ⅰ 업종별 주요 안내 항목 Ⅰ

업종별	
	<ul style="list-style-type: none"> • (공통) 과세기반 분석을 통한 매출 증가 법인 성실신고 안내 • (전문직) 세무대리인 불복수임료, 특허법률사무소 관납료 대리납부 내역 • (부동산) 임대차 개시자료, 법인결산서 상 임대료 계상액 매출누락 • (서비스) 한국교통안전공단 자동차 튜닝승인 내역, 숙박앱 사용 내역 • (도소매) 국민건강보험공단 장애인보조기기 보조금 지급자료 등 • (건설업) 근로복지공단 산재보험료 건설공사 자료, 도시가스 안전검사 실적

- (조회방법) 홈택스 접속 시 알림창을 통해 「신고도움서비스」에 바로 접근 가능하며, 세무대리인은 수입한 납세자에게 제공된 신고도움자료를 일괄하여 조회할 수 있으므로, (붙임8)
 - * (접근경로) [납세자용] 홈택스 > 신고/납부 > 부가가치세 > 부가가치세 신고도움서비스
 - [세무대리인용] 홈택스 > 세무대리인 > 수입납세자 정보조회 > 부가가치세 신고도움서비스
- 신고 전에 「신고도움서비스」를 반드시 조회한 후, 도움자료를 반영하여 성실하게 신고하여 주시기 바랍니다.

4 전자적 용역을 공급하는 국외사업자도 신고·납부해야

- (신고대상) 국내 사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인 등 국외사업자가 직접 또는 제3자를 통해 전자적 용역*을 국내에 제공하는 경우, '간편사업자등록'과 부가가치세 예정·확정 신고·납부 의무가 있습니다. (부가법 § 53조의2)
 - * 게임·음성·동영상 파일 또는 소프트웨어와 같은 저작물 등으로서 전자적 방식으로 처리하여 문자·음성·영상 등의 형태로 제작·가공된 것
- 따라서, 간편사업자의 경우 '21년 1~3월까지의 전자적 용역 공급에 대하여 4월 26일(월)까지 신고·납부하여야 합니다.
- (신고방법) 국외사업자는 간편사업자 홈택스 서비스를 통해 편리하게 부가가치세를 신고할 수 있습니다.
 - * (접근방법) 국세청 영문누리집(www.nts.go.kr/english/main.do) 접속 ⇒ 'Home Tax Service (간편사업자)' 배너 클릭(왼쪽 하단) ⇒ 'VAT Return' 클릭(붙임9)
 - 납세자가 따라하기 쉬운 방식으로 간편사업자의 부가가치세 전자신고 요령 영문 동영상 제작하여 국세청 영문누리집에 게시*하였으니 신고에 활용하시기 바랍니다.
 - * (경로) Resource > International Taxation > VAT on Electronic services
- (세무상 불이익) '21년 1월 이후 전자적 용역 제공분부터는 국내사업자와 동일하게 간편사업자도 신고·납부 불성실 가산세*가 적용됩니다.
 - * 국세기본법 제47조의2(무신고 가산세), 제47조의3(과소신고 가산세), 제47조의4(납부지연 가산세)
 - 간편사업자분들은 국내에 공급하는 전자적 용역에 대해 신고 누락하여 가산세 등 세무상 불이익을 받는 일이 없도록 성실하게 신고하여 주실 것을 부탁드립니다.



5

불성실 신고자에 대한 신고 후 검증 강화

- 국세청은 사업자가 성실신고 할 수 있도록 실질적으로 도움이 되는 자료를 신고 전에 최대한 제공하는 한편,
 - 신고 후에는 신고도움자료 반영여부를 정밀 분석하여 불성실 신고자에 대해서는 신고내용확인을 실시할 예정입니다.
- 특히, 신고내용확인과 세무조사의 연계를 강화하여 탈루혐의가 큰 사업자는 조사대상자로 선정하여 철저히 검증할 계획입니다.
 - ※ 단, 업종별 기준금액 미만 소규모 사업자, 재난·재해 피해 세정지원 사업자, 코로나19로 매출이 급감한 사업자, 일자리창출기업 등은 선정 제외
 - 또한, 부당한 환급신청에 대해서는 '부당환급 검색시스템'과 '전자세금계산서 조기경보시스템' 등을 통해 끝까지 추적하여 반드시 탈루세금을 추징하고 있습니다.
- 사업자분들은 성실신고가 최선의 절세방법임을 인식하고 성실신고 분위기 조성에 적극 동참해주시기 바랍니다.

붙임 1 - 부가가치세 제도 개요

1 계속사업자

- 일반과세자(법인·개인일반 사업자)
 - 일반적인 경우 법인*은 1년에 4회, 개인은 2회 신고
 - * 소규모 법인사업자(1억 5천만원 미만)는 '21년 4월부터 예정고지 제도 시행

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

- 개인 일반과세자와 소규모 법인사업자는 직전 과세기간(6개월) 납부세액의 50%*를 예정고지·납부(4월, 10월 예정신고 의무 없음)
 - * 다만, 징수하여야 할 금액이 30만 원 미만이거나 과세기간 개시일 현재 일반과세자로 과세유형 전환된 사업자 제외
- 사업이 부진*하거나 조기환급이 발생하는 경우에 예정신고 하는 방법을 선택하면, 예정고지세액은 결정취소

* 휴업 등으로 '21년 1~3월의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간('20년 7~12월)의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 사업자

○ 간이과세자

- (과세기간) 1.1. ~ 12.31.까지 1년
- (신고·납부 기간) 다음해 1.1. ~ 1.25.까지 신고·납부
- 간이과세자는 직전 과세기간(1년) 납부세액의 50%를 예정부과세액(7월)으로 고지서에 의해 납부 (고지세액 30만 원 미만, 유형전환자 제외)

② 신규사업자

- (과세기간) 사업개시일로부터 그 날이 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 · (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 접속 → '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) 국세신고안내 > 개인신고안내 > 부가가치세 > 참고자료실 ※ (동영상) 국세신고안내 > 개인신고안내 > 부가가치세 > 동영상자료실



모바일 신고 (스마트폰)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 대상자: 무실적자 ○ 접근방법: 스마트폰에서 '홈택스 앱'을 내려받아 설치 ○ 모바일 신고 요령은 국세청 누리집(www.nts.go.kr) 참조 <ul style="list-style-type: none"> ※ (매뉴얼) 국세신고안내 > 개인신고안내 > 부가가치세 > 참고자료실 ※ (동영상) 국세신고안내 > 개인신고안내 > 부가가치세 > 동영상자료실
우편신고 · 방문신고	<ul style="list-style-type: none"> ○ 이용시간: 2021. 4. 26.(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 접속) <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 부담 <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 접속 후 기본정보(납세자 정보, 세목, 납부금액 등)를 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(분할납부불가), 가상계좌 납부 ○ (인터넷뱅킹) 계좌이체, 가상계좌 납부 ○ (ARS) 계좌이체, 가상계좌 납부 ○ (공과금수납기)* 계좌이체 납부 <ul style="list-style-type: none"> * 금융기관에서 공과금 납부 전용을 위해 설치된 단말기 ○ 납부시간: 은행 운영에 따라 변동 가능
세무서 (무인수납창 구 등)	<ul style="list-style-type: none"> ○ (무인수납창구)* 신용카드 납부 <ul style="list-style-type: none"> * 신용카드수납기로 납세자가 직접 이용 ○ (현금수납창구)* 현금 납부 <ul style="list-style-type: none"> * 수납집중기간(신고기간 종료 5일 전부터 종료일까지, 매일 말일) 등에만 운영

붙임 3 - 미리채움(Pre-filled) 서비스 제공 항목 및 일정

No	구분	제공 항목(총28개)	제공일정	비고
1	매출	전자세금계산서(거래처별 명세 포함) 매출 합계	21. 4. 14.	
2		신용카드 매출	21. 4. 13.	
3		현금영수증 매출	21. 4. 1.	
4		내국신용장 · 구매확인서 전자발급금액	21. 4. 15.	
5		수출실적 내역 (수출신고번호, 선적일, 수출액, 환율)	21. 4. 12.	
6	매입	전자세금계산서(거래처별 명세 포함) 매입 합계	21. 4. 14.	
7		수출 중소기업의 수입 부가가치세 납부유예세액	21. 4. 14.	
8		사업용 신용카드 매입	21. 4. 13.	
9		화물운전자복지카드 매입	21. 4. 1.	
10		현금영수증 매입	21. 4. 1.	
11		면세농산물등 매입가액(의제매입세액 공제신고서)	21. 4. 14.	
12	공제	직전기 재고매입세액	21. 4. 14.	
13		재고납부세액	-	확정
14		신용카드 매출전표 발행세액공제 기공제세액	21. 4. 1.	
15		일반과세자 예정신고 미환급세액	-	확정
16		일반과세자 예정고지세액	-	확정
17		간이과세자 예정부과세액	-	확정
18		간이과세자 예정신고세액	-	확정
19		철스크랩 등 매입자납부특례 기납부세액	21. 4. 15.	
20		재활용폐자원 의제매입세액공제 신고서상 계산서 금액	21. 4. 14.	
21		신용카드사를 통한 대리납부 관련 세액공제금액	21. 4. 15.	
22	기타	부동산임대공급가액명세서 직전기 임차인 명세	21. 4. 1.	
23		수정신고·경정청구시 당초 부가세 신고서 및 부속서류	신고마감후	
24		전자계산서 매출 합계, 거래처별 명세	21. 4. 14.	
25		전자계산서 매입 합계, 거래처별 명세	21. 4. 14.	
26		국고입금세액 정보(세무대리인)	21. 4. 15.	
27		전자세금계산서 지연 발급·수취·전송 관련 가산세 내역	21. 4. 14.	
28		음식·숙박업 직전기 사업장현황명세서	-	확정



붙임 4 - 경영 어려움·재난피해 사업자 세정지원

■ 주요 내용

- 지역산업 구조조정, 재난·재해 등으로 경영에 어려움을 겪고 있는 사업자에 대해 신청시 납세유예 등 세정지원

■ 지원 대상

- (경영 어려움) 고용위기지역·산업위기대응 특별지역에 소재한 사업자에 대해 납부기한 연장 실시(중소기업 최대 2년 연장)

구 분	지정일	지정기간 만료일	지정 지역	사유
고용위기지역 (고용노동부 고시)	'18. 4. 5.	'21. 12. 31. (1년 연장)	(경남) 거제시·통영시·고성군· 창원 진해구	조선업 불황
	'18. 5. 4.		(울산) 동구, (전북) 군산시	
산업위기대응특별지역 (산업통상자원부)	'18. 4. 5.	'22. 4. 4.	(전남) 영암군, 목포시	
	'18. 5. 29	'21. 5. 28.	(전북) 군산시	
			(경남) 거제시·통영시, 고성군, 창원 진해구 (울산) 동구 (전남) 해남군·영암군·목포시	

- (재난 피해) 특별재난지역으로 선포된 피해지역 소재 납세자를 대상으로 납부기한 연장 실시(중소기업 최대 2년 연장)

선포일	재난 지역	사유
'18. 09. 17.	(전남) 완도 보길면, (경남) 함양읍·병곡면 (경기) 연천 신서면·중면·왕징면·장남면	태풍
'18. 10. 24.	(경북) 영덕군, 경주시 외동·양북면, (경남) 거제시 일운·납부면 (전남) 고흥군 동일면, 완도군 소안면·청산면	태풍
'19. 04. 06.	(강원) 강릉시·속초시·동해시·고성군·인제군	산불
'19. 09. 20.	(인천) 강화군, (전남) 신안군 흑산면	태풍
'19. 10. 10.	(강원) 삼척시, (경북) 울진군·영덕군	산불
'19. 10. 17.	(전남) 해남군, (경북) 경주시·성주군, (전남) 진도군 의신면 (강원) 강릉시 강동면·옥계면·사천면, 동해시 망상동	태풍
'20. 03. 15.	(대구) 대구시, (경북) 경산시·청도군·봉화군	질병

- (추가 연장) 해당 사유가 소멸되지 않은 경우 최대 9개월 범위 내(최초 연장 3개월 이후 1개월씩)에서 기한연장 및 징수유예 추가 연장

붙임 5 - 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
	○ 토지측량비 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	○ 국내에서 국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인에 공급되는 용역 중 전문서비스업, 사업시설관리 및 사업지원 서비스업에 해당하는 경우에는 해당국가에서 우리나라의 거주자법인에 대하여 동일하게 면세하는 경우에 한정하여 영세율을 적용
	○ 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	○ 한국감정원에서 수집한 아파트 시설공사 실적 자료
건설업	○ 공동주택관리정보시스템에서 수집한 아파트 시설공사 자료
건설업	○ 오피스텔의 주거용 공급분 부가세 신고 유의사항 안내
전문서비스업	○ 건축사 감리용역 과세매출 성실신고 안내
전문서비스업	○ 세무대리인 불복 수입료 성실신고 안내
임대업	○ 임차인 사업자등록 시 제출한 임대차 현황자료
제조업	○ 비대면 소비 증가 관련 가공식품 제조업 성실신고 안내
제조업	○ 철스크랩 매출 성실신고 안내
서비스업	○ 배달앱을 통한 매출액 성실신고 안내
서비스업	○ 전문서비스업 등 영세율 상호주의 적용안내
서비스업	○ 국민건강보험공단에서 수집한 요양비 지급내역 안내
서비스업	○ SNS 마켓 등 성실신고 안내
도·소매업	○ 사료의 부가가치세 영세율 적용 축산계열화 사업자 범위 안내
도·소매업	○ 장애인보장구 보조금 지급 내역 안내
도·소매업	○ 플랫폼 사업자에 지급한 수수료 안내
도·소매업	○ 제로페이(zeropay)를 통한 매출액(결제금액) 안내
도·소매업	○ 주유소 사업자 면세유 매출액 안내
도·소매업	○ LPG가스 영업권(지분권) 지급수수료 안내
공통	○ 전년 대비 매출 증가 업종 성실신고 안내
공통	○ 저작권 등 부가가치세 대리납부 외환송금자료 안내
공통	○ 한국국토정보공사로부터 수취한 토지 관련 매입 내역
공통	○ 접대성·개인적 사용 등 불공제 대상 매입세액 성실신고 안내
공통	○ 한국판 뉴딜기업 세정지원 안내
공통	○ 귀금속 등 기념품 취득 관련 매입세액 불공제 안내
공통	○ 기타 현금매출 신고내역이 없는 사업자 성실신고 안내
공통	○ 형사소송관련 업무무관 매입세금계산서 성실신고 안내
공통	○ 매입자납부특례 사업자 성실신고 안내

붙임 6 - 간편사업자 부가가치세 신고․ 납부 방법 및 홈택스 서비스

■ 간편사업자 부가가치세 신고·납부 방법

구 분	주 요 내 용												
신고 방법	<ul style="list-style-type: none"> 접근방법: 국세청 영문누리집(www.nts.go.kr/english/main.do) 접속 ⇒ 'Home Tax Service(간편사업자)' 배너 (왼쪽 하단) ⇒ 'VAT Return' 이용시간: 매일 06:00~24:00 전자 신고요령은 국세청 영문누리집(www.nts.go.kr/english/main.do) 참조 ※ (동영상) Resource > International Taxation > VAT on Electronic services 신고할 사항 <ul style="list-style-type: none"> 사업자 이름, 간편사업자등록번호, 신고기간, 신고기간 내 총 공급가액, 공제받을 매입세액, 납부할 세액 납세의무자가 국내에 공급한 전자적 용역의 대가를 외국통화나 그 밖의 외국환으로 받은 경우에는 과세기간 종료일의 기준환율을 적용하여 환가한 금액을 과세표준으로 함 <ul style="list-style-type: none"> 기준환율: 서울외국환중개주식회사(www.smbs.biz) 고시환율 ※ 신고기간 종료일이 토요일, 공휴일인 경우: 신고기간 종료일 전날 환율 적용 												
납부 방법	<ul style="list-style-type: none"> 국세청장이 지정하는 외국환은행의 계좌에 납입하는 방식으로 원화로 납부 <ul style="list-style-type: none"> 은행명, 납부할 계좌번호 등은 간편사업자번호가 부여된 사업자에게(납세관리인 포함) 이메일로 통지하며 홈택스에 접속하여 '간편사업자 기본사항조회'에서도 조회 가능 송금 관련 필수 정보 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th><th>세부사항</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>은행명</td><td>WOORI BANK HEAD OFFICE BUSINESS DEPT.</td></tr> <tr> <td>SWIFT 코드</td><td>HVBKCRSEXXX</td></tr> <tr> <td>은행 주소</td><td>51, Sogong-ro, Jung-gu, Seoul</td></tr> <tr> <td>계좌번호</td><td>간편사업자에게 부여된 부가가치세 납부 계좌번호</td></tr> <tr> <td>예금주</td><td>대한민국 국세청</td></tr> </tbody> </table> 	구분	세부사항	은행명	WOORI BANK HEAD OFFICE BUSINESS DEPT.	SWIFT 코드	HVBKCRSEXXX	은행 주소	51, Sogong-ro, Jung-gu, Seoul	계좌번호	간편사업자에게 부여된 부가가치세 납부 계좌번호	예금주	대한민국 국세청
구분	세부사항												
은행명	WOORI BANK HEAD OFFICE BUSINESS DEPT.												
SWIFT 코드	HVBKCRSEXXX												
은행 주소	51, Sogong-ro, Jung-gu, Seoul												
계좌번호	간편사업자에게 부여된 부가가치세 납부 계좌번호												
예금주	대한민국 국세청												



붙임 7 - 21년 주요 세법개정 사항

구 분	세부 내용
간이과세 적용범위 확대	기준금액 8,000만원 미만으로 상향 (과세유흥장소 및 부동산임대업 제외)
간이과세자 납부의무면제 기준금액 상향	기준금액 4,800만원 미만으로 상향
간이과세자 세금계산서 발급의무 부과	직전년도 공급대가 4,800만원 이상
일반과세자가 공제받는 신용카드 매출전표등 매입세액공제 대상	간이과세자 중 공급대가 4,800만원 이상인 사업 자가 발급한 신용카드매출전표
신용카드 등 사용에 따른 세액공제율 조정	일반·간이과세자 통합 1.0%(‘21.12.31.까지 1.3%)
간이과세자 면세농산물등 의제매입세액공제	적용 배제
간이과세자 세금계산서 등 가산세 규정 보완	세금계산서 관련 가산세 추가, 경정시 공제받은 세금계산서등 가산세 0.5%로 인하
간이과세자 세금계산서 등 수취 세액공제 산정방식 변경	세금계산서등을 발급받은 매입액(공급대가)의 0.5%로 변경
간이과세자 예정부과기간 납부세액 신고사유 확대	세금계산서를 발급한 간이과세자는 신고 및 매출 처별 세금계산서합계표 제출
간이과세자 확정신고시 제출서류 추가	매출처별 세금계산서합계표 제출
전자적 용역의 공급장소 명확화	전자적 용역의 경우 용역을 공급받는 자의 사업 장 소재지·주소지·거소지
부가가치세 영세율 대상 추가	한국철도공사에게 직접 공급하는 도시철도건설용 역
부가가치세 면제 대상 추가	민간투자법에 따른 사업시행자가 면세사업 목적 으로 국가 등에 공급하는 사회기반시설(건설용역)
농어업용 기자재에 대한 환급 추정사유 보완	재화의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정 신고 기한 이후에 세금계산서 발급
소규모 법인사업자 예정고지 신설	직전기(6개월) 공급가액 1억 5천만원 미만인 법인 사업자