

사업자단위과세 적용사업자 부가가치세 전자신고 방법

가. 세금계산서합계표/계산서합계표 작성 외 부가세부속서류 작성

1) 세금계산서합계표/계산서합계표 작성

- ① [일반회계-부가가치세-매출처별세금계산서합계표]에서 조회기간을 확인 후 [조회]버튼을 클릭합니다.
 - ② 조회된 합계표 내용을 확인 후 [파일로저장] 버튼을 클릭합니다.
- ☞ 매입처별세금계산서합계표(매출/매입)계산서합계표 작성 방법도 위와 동일합니다.

구분	번호	상호	사업자번호	오류	매출처수	매수	공급가액	세액
합계					7	30	682,312,500	68,231,250
전자세금계산서			사업자발행분		4	17	655,572,500	65,557,250
발행분			주인발행분		0	0	0	0
소계					4	17	655,572,500	65,557,250
전자이외의			사업자발행분		3	13	26,740,000	2,674,000
발행분			주인발행분		0	0	0	0
소계					3	13	26,740,000	2,674,000
전자이외분			-	I	1	3	7,650,000	765,000
전자발행			111-11-11111	I	1	7	8,090,000	809,000
전자이외발행분			123-45-67890	I	1	3	11,000,000	1,100,000

2) 부가세부속서류 작성

- ① [일반회계-부가가치세-부가세부속서류]에서 신고할 서식을 클릭합니다.
 - ② 조회기간을 확인 후 [조회]버튼을 클릭합니다.
 - ③ 조회된 내용을 확인 후 [파일로저장]버튼을 클릭합니다.
 - ④ 부속서류 '사업자단위 과세 적용신고서'를 반드시 파일로 저장합니다.
- ☞ 부가세 부속서류는 전체 서식 중 신고대장 서식만 작성하여 파일로 저장합니다.

사업자단위과세의 사업장별 부가가치세 과세표준 및 납부세액(환급세액) 신고명세서

사업자단위과세제도 승인번호 : 1234

매입과세금액	매입과세세액	매입의제금액	매입의제세액	가산세	공제세액	납부(환급)세액	비고
0	0	0	0	500,000	250,000	250,000	

☞ 단위사업장적용번호 : 국세청에서 승인받은 사업자단위과세의 종사업장등록번호를 기재함. 단, 사업자단위과세등록번호가 없는 주사업장인 경우 '0000'으로 부여함

나. 부가가치세신고서 작성

- ① [일반회계-부가가치세-부가세신고서]를 클릭합니다.
- ② 조회기간을 확인 후 [조회]버튼을 클릭합니다.
- ③ 조회된 부가가치세신고서 내용을 확인 후 [파일로저장]버튼을 클릭합니다.
- ④ 부가가치세신고서 선택옵션 중 **[전자신고 파일생성]** 은 반드시 체크합니다.
사업자단위과세적용사업자(2008)을 체크합니다.

다. 전자신고-일반[전자신고파일제작]

- ① [일반회계-부가가치세-전자신고-일반]을 클릭합니다.
- ② [제출자 인적사항] 탭에서 전자신고사용자 ID 를 입력합니다.
- ③ 제출자 인적사항 등록내용을 확인합니다.

NO	항사명	항상	미납기간	코드	서식명	유무	종NO.	임대NO.
657	부가세 신고 도록		2019년 1기착검	V101A	일반과세자 부가가치세 신고서	☑		
				V101B	일반과세자 부가가치세 신고서	☑		
				V101C	일반과세자 부가가치세 신고서	☑		
				V101D	일반과세자 부가가치세 신고서	☑		
				V104A	세금계산서합계표(표지)	☑		
				V104B	매출처별 세금계산서 합계표(간,월)	☑		
				V104C	매출처별 세금계산서 합계표(간,월)	☑		

라. 부가가치세변환 후 신고서전송하기

국세청 홈택스 서비스에서 제공하는 부가가치세 변환프로그램을 실행하여 부가세신고서를 변환 후 신고서를 전송합니다.