■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제40호서식(1)]

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도 신청할 수 있습니다.

수출실적명세서(갑)

년 제 기(월 일 ~ 월 일)

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

제출자 인적사항	① 사업자등록번호	② 상호(법인명)
	③ 성명(대표자)	④ 사업장 소재지
	⑤ 업태	⑥ 종목

⑦ 거래기간 년 월 일 ~ 월 일	⑧ 작성일자

구분	건수	외화금액	원화금액	비고
⑨ 합계				
⑩ 수출재화(=⑫합계)				
⑪ 기타 영세율적용				

⑫ 일련번호	⑬ 수출신고번호	⑭ 선(기)적일자	⑮ 통화코드	⑯ 환율	금액	
					⑰ 외화	⑱ 원화
합계						

작 성 방 법

이 명세서는 외국으로 재화를 직접 반출(수출)하여 영세율을 적용받는 사업자가 작성하며 아래의 작성요령에 따라 한글, 아라비아숫자, 영문자로 정확하고 선명하게 적어야 합니다.

①~⑥: 제출자(수출자)의 사업자등록증에 적힌 사업자등록번호·상호(법인명)·성명(대표자)·사업장 소재지·업태·종목을 적습니다.

⑦: 신고대상기간을 적습니다(예시 : 2010년 1월 1일~3월 31일).

⑧: 수출실적명세서 작성일자를 적습니다.

⑨: 부가가치세 영세율이 적용되는 재화 또는 용역의 공급으로 세금계산서 발급대상이 아닌 영세율 적용분에 대한 총건수, 외화금액 합계, 원화금액 합계[부가가치세 신고서 2쪽 영세율 기타분(④항) 과세표준]를 적습니다.

⑩: 관세청에 수출신고 후 외국으로 직접 반출(수출)하는 재화의 총건수, 외화금액 합계, 원화금액 합계를 적으며, ⑫란의 1번부터 마지막 번호까지를 모두 합계한 건수, 외화금액, 원화금액과 일치하여야 합니다.

⑪: 관세청에 수출신고 후 외국으로 직접 반출(수출)하는 재화 이외의 영세율적용분(국외제공용역 등)으로 세금계산서를 발급하지 아니하는 분의 총건수, 외화금액 합계, 원화금액 합계를 적습니다(※ 영세율 첨부서류는 별도제출).

⑫: 수출 건별로 1번부터 부여하여 마지막 번호까지 순서대로 적습니다.

⑬: 수출신고서의 (7)번 신고번호를 적습니다.

⑭: 수출재화(물품)을 실질적으로 선(기)적한 일자를 적습니다.

⑮: 수출대금을 결제받기로 한 외국통화의 코드를 영문자 3자로 적습니다(수출신고서 (34)번 항목의 중간에 표시되며, 미국 달러로 결제받는 경우 USD라 적습니다).

⑯: 수출재화의 선(기)적 일자에 해당하는 외국환거래법에 의한 기준환율 또는 재정환율을 적습니다.

⑰: 수출물품의 인도조건에 따라 지급받기로 한 전체 수출금액으로 수출신고서의 (33)번 항목의 금액이며 소수점 미만 2자리까지 적습니다.

⑱: ⑰란의 금액을 ⑯란의 환율로 곱한 환산금액 또는 선(기)적일 전에 수출대금(수출선수금, 사전송금방식수출 등)을 원화로 환가한 경우에는 그 금액을 원단위 미만은 절사하고 적습니다.

※ 『수출실적명세서(갑)』서식을 초과하는 수출실적분에 대해서는 『수출실적명세서(을)』[별지 제40호서식(2)]에 작성합니다.

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제40호서식(2)]

홈텍스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

수출실적명세서(을)

년 제 기(월 일 ~ 월 일)

사업자등록번호	

⑫ 일련번호	⑬ 수출신고번호	⑭ 선(기)적일자	⑮ 통화코드	⑯ 환율	금액	
					⑰ 외화	⑱ 원화

작성방법

이 서식은 『수출실적명세서(갑)』[별지 제40호서식(1)]을 초과하는 수출실적분에 대해서만 작성합니다.

( )쪽

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]