

매출처별 계산서합계표(갑)  
(        년        기)

(3쪽 중 제1쪽)

1. 제출자 인적사항

|           |                  |           |  |
|-----------|------------------|-----------|--|
| ① 사업자등록번호 | -        -       | ② 상호(법인명) |  |
| ③ 성명(대표자) |                  | ④ 사업장     |  |
| ⑤ 거래기간    | 년 월 일 ~    년 월 일 | ⑥ 작성일     |  |

2. 매출계산서 총합계

| 구분                                                |                 | ⑦<br>매출처 수 | ⑧<br>매수 | ⑨ 매출(수입)금액<br>조        십억        백만        천        일 |  |  |  |
|---------------------------------------------------|-----------------|------------|---------|-------------------------------------------------------|--|--|--|
| 합계                                                |                 |            |         |                                                       |  |  |  |
| 과세기간<br>종료일 다음 달<br>11일까지<br>전송된 전자<br>계산서<br>발급분 | 사업자등록<br>번호 발급분 |            |         |                                                       |  |  |  |
|                                                   | 주민등록번호<br>발급분   |            |         |                                                       |  |  |  |
|                                                   | 소계              |            |         |                                                       |  |  |  |
| 위 전자<br>계산서<br>외의<br>발급분                          | 사업자등록<br>번호 발급분 |            |         |                                                       |  |  |  |
|                                                   | 주민등록번호<br>발급분   |            |         |                                                       |  |  |  |
|                                                   | 소계              |            |         |                                                       |  |  |  |

3. 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자계산서 외 발급분 매출처별 명세  
(합계금액으로 적음)

| ⑩<br>번호 | ⑪ 사업자<br>등록번호 | ⑫ 상호<br>(법인명) | ⑬<br>매수 | ⑭ 공급가액<br>조        십억        백만        천        일 |  |  |  |  | 비고 |
|---------|---------------|---------------|---------|---------------------------------------------------|--|--|--|--|----|
| 1       |               |               |         |                                                   |  |  |  |  |    |
| 2       |               |               |         |                                                   |  |  |  |  |    |
| 3       |               |               |         |                                                   |  |  |  |  |    |
| 4       |               |               |         |                                                   |  |  |  |  |    |
| 5       |               |               |         |                                                   |  |  |  |  |    |

(        )쪽

⑮ 관리번호(매출)

-

## 작성 방법

※ 이 합계표는 아래의 작성방법에 따라 한글과 아라비아숫자로 정확하고 선명하게 적어야 하며, 매출(수입)금액은 원 단위까지 표시하여야 합니다.

① ~ ④: 제출자의 사업자등록증에 적힌 사업자등록번호(또는 고유번호), 상호(법인명), 성명(대표자), 사업장 소재지를 적습니다.

⑤: 신고대상기간을 적습니다(예시: 2012년 1월 1일 ~ 2012년 12월 31일).

⑥: 이 합계표를 작성하여 제출하는 연월일을 적습니다.

⑦ ~ ⑨: 합계란에는 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자계산서 발급분 소계와 위 전자계산서 외의 발급분 소계의 단순 합계를 적습니다.

과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자계산서 발급분에는 전자적으로 발급하고 과세기간 종료일 다음 달 11일(토요일, 일요일, 공휴일, 대체공휴일인 경우에는 그다음 날)까지 국세청에 전송된 매출계산서에 대한 매출처 수, 총매수, 총매출(수입)금액을 적습니다.

위 전자계산서 외의 발급분에는 종이로 발급한 계산서, 전자적으로 발급하였으나 그 개별명세를 과세기간 종료일 다음 달 11일(토요일, 일요일, 공휴일, 대체공휴일인 경우에는 그다음 날)까지 국세청에 전송하지 않은 전자계산서, 매입자발행계산서 제도에 따라 2023. 7. 1. 이후 매입자가 발행한 매입자발행계산서에 대한 매출처 수, 총매수, 총매출(수입)금액을 적습니다.

⑩: 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자계산서 외 발급분 매출처별 명세에는 위 전자계산서 외의 발급분에 대한 각각의 매출처별로 1번부터 순위를 부여하여 마지막까지 순서대로 적습니다[매출처별 계산서합계표(갑) 서식을 초과하는 매출처별 거래분에 대해서는 매출처별 계산서합계표(을)서식에 연속하여 적습니다].

⑪·⑫: 위 전자계산서 외의 발급분 계산서의 거래처(공급받는 자) 사업자등록번호와 상호(법인명)를 적습니다.

⑬·⑭: 위 전자계산서 외의 발급분 계산서를 거래처(공급받는 자)별로 더한 계산서 매수, 공급가액을 적습니다. 수정 계산서의 경우에도 매수와 금액을 더하여 적습니다

⑮: 사업자가 적지 않습니다(권번호-페이지번호).

|         |   |   |
|---------|---|---|
| 사업자등록번호 | - | - |
|---------|---|---|

※ 이 서식은 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자계산서 외 발급분 매출처가 6개 이상으로서 매출처별계산서합계표(갑)을 초과하는 경우에 사용합니다.

(                      ) 쪽

|            |   |
|------------|---|
| 관리 번호 (매출) | - |
|------------|---|

매입처별 계산서합계표(갑)  
(            년            기)

(3쪽 중 제1쪽)

1. 제출자 인적사항

|           |                         |           |           |
|-----------|-------------------------|-----------|-----------|
| ① 사업자등록번호 | -            -          | ② 상호(법인명) |           |
| ③ 성명(대표자) |                         | ④ 사업장 소재지 |           |
| ⑤ 거래기간    | 년   월   일 ~   년   월   일 | ⑥ 작성일     | 년   월   일 |

2. 매입계산서 총합계

| 구   분                                       | ⑦<br>매입처 수 | ⑧<br>매수 | ⑨ 공 급 가 액 |    |    |   |   |
|---------------------------------------------|------------|---------|-----------|----|----|---|---|
|                                             |            |         | 조         | 십억 | 백만 | 천 | 일 |
| 합   계                                       |            |         |           |    |    |   |   |
| 과세기간 종료일 다음 달<br>11일까지 전송된 전자<br>계산서 발급받은 분 |            |         |           |    |    |   |   |
| 위 전자계산서 외의<br>발급받은 분                        |            |         |           |    |    |   |   |

3. 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자계산서 외 발급받은 매입처별 명세  
(합계금액으로 적음)

| ⑩<br>번호 | ⑪ 사업자<br>등록번호 | ⑫ 상 호<br>(법인명) | ⑬<br>매수 | ⑭ 공 급 가 액 |    |    |   |   | 비고 |
|---------|---------------|----------------|---------|-----------|----|----|---|---|----|
|         |               |                |         | 조         | 십억 | 백만 | 천 | 일 |    |
| 1       |               |                |         |           |    |    |   |   |    |
| 2       |               |                |         |           |    |    |   |   |    |
| 3       |               |                |         |           |    |    |   |   |    |
| 4       |               |                |         |           |    |    |   |   |    |
| 5       |               |                |         |           |    |    |   |   |    |

(            ) 쪽

⑮ 관리번호(매입)

-

## 작성 방법

※ 이 합계표는 아래의 작성방법에 따라 한글과 아라비아숫자로 정확하고 선명하게 적어야 하며, 매입금액은 원 단위까지 표시해야 합니다.

① ~ ④: 제출자의 사업자등록증에 적힌 사업자등록번호(또는 고유번호), 상호(법인명), 성명(대표자), 사업장 소재지를 적습니다.

⑤: 신고대상기간을 적습니다(예시: 2012년 1월 1일 ~ 2012년 12월 31일).

⑥: 이 합계표를 작성하여 제출하는 연월일을 적습니다.

⑦ ~ ⑨: 합계란에는 과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자계산서 발급분 소계와 위 전자계산서 외의 발급분 소계의 단순합계를 적습니다.

과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자계산서 발급받은 분에는 전자계산서로 발급받고 과세기간 종료일 다음 달 11일(토요일, 일요일, 공휴일, 대체공휴일인 경우에는 그다음 날)까지 국세청에 전송된 매입계산서에 대한 매입처 수, 총매수, 공급가액을 적습니다.

위 전자계산서 외의 발급받은 분에는 종이계산서, 전자계산서로 발급받았으나 그 개별명세가 과세기간 종료일 다음 달 11일(토요일, 일요일, 공휴일, 대체공휴일인 경우에는 그다음 날)까지 국세청에 전송되지 않은 전자계산서에 대한 매입처 수, 총매수, 공급가액을 적습니다.

⑩: 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자계산서 외 발급받은 매입처별 명세는 위 전자계산서 외의 발급받은 분에 대한 각각의 매입처별로 1번부터 부여하여 마지막까지 순서대로 적습니다[매입처별계산서합계표(갑)서식을 초과하는 매입처별 거래분에 대해서는 매입처별계산서합계표(을)서식에 이어서 적습니다].

2023. 7. 1. 이후 제출자(매입자)가 발행하는 매입자발행계산서는 별도의 「매입자발행계산서합계표」(「소득세법 시행규칙」 별지 제29호의18서식)에 적고, 전자계산서 외의 발급받은 분에는 포함하지 않습니다.

⑪・⑫: 위 전자계산서 외의 발급받은 분 계산서의 거래처(공급자) 사업자등록번호와 상호(법인명)를 적습니다.

⑬・⑭: 위 전자계산서 외의 발급받은 분 계산서를 거래처(공급자)별로 합하여 계산서 매수, 공급가액을 적습니다. 수정계산서의 경우에도 매수와 금액을 더하여 적습니다.

⑮: 사업자가 적지 않습니다(권번호-페이지번호).

