

[별지 제69호의10서식] <신설 2020. 4. 21.>

# 소규모 개인사업자 부가가치세 감면신청서

(      년      기)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞쪽)

|        |          |           |    |
|--------|----------|-----------|----|
| 접수번호   | 접수일시     | 처리기간      | 즉시 |
| 1. 신청인 | ① 상호     | ② 사업자등록번호 |    |
|        | ③ 성명     | ④ 생년월일    |    |
|        | ⑤ 사업장 주소 |           |    |
|        | ⑥ 업태     | ⑦ 종목      |    |

|              |       |       |        |       |       |          |
|--------------|-------|-------|--------|-------|-------|----------|
| 2. 일반과세방식 세액 |       |       |        |       |       |          |
| 납부세액         |       |       | 경감공제세액 |       |       | ⑭ 감면대상세액 |
| ⑧ 합계         | ⑨ 예정분 | ⑩ 확정분 | ⑪ 합계   | ⑫ 예정분 | ⑬ 확정분 |          |
|              |       |       |        |       |       |          |

|                |      |      |       |      |       |                           |         |      |      |
|----------------|------|------|-------|------|-------|---------------------------|---------|------|------|
| 3. 간이과세방식 세액   |      |      |       |      |       |                           |         |      |      |
| 업종             |      | 과세표준 |       |      |       | ⑪ 공급대가<br>(⑪+⑬) × 110/100 | ⑫ 부가가치율 | ⑬ 세율 | ⑭ 세액 |
|                |      | 예정분  |       | 확정분  |       |                           |         |      |      |
| ⑮ 코드           | ⑯ 분류 | ⑰ 과세 | ⑱ 영세율 | ⑲ 과세 | ⑳ 영세율 |                           |         |      |      |
|                |      |      |       |      |       |                           |         | 10%  |      |
|                |      |      |       |      |       |                           |         |      |      |
|                |      |      |       |      |       |                           |         |      |      |
|                |      |      |       |      |       |                           |         |      |      |
| ⑮ 합 계 (⑭의 합계액) |      |      |       |      |       |                           |         |      |      |

|             |  |            |  |                   |  |
|-------------|--|------------|--|-------------------|--|
| 4. 감면세액의 계산 |  |            |  |                   |  |
| ⑮ 납부할 세액    |  | ⑰ 비교세액 (⑮) |  | ⑱ 감면세액<br>(⑮ - ⑰) |  |

\* 감면배제사업을 함께 영위하는 경우 "⑮"란에 대한 작성방법에 따른 세액을 기재하여야 합니다.

「조세특례제한법」 제108조의4제4항 및 같은 법 시행령 제110조의3제7항에 따라 소규모 개인사업자의 부가가치세액을 감면받기 위하여 신청합니다.

년      월      일

신청인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

|      |    |           |
|------|----|-----------|
| 첨부서류 | 없음 | 수수료<br>없음 |
|------|----|-----------|

참고 및 유의사항

1. 이 신고서는 개인인 일반사업자가 과세기간의 공급가액의 합계액이 4천만원 이하인 경우에만 작성합니다.(여러 사업장을 경영하는 경우 여러 사업장의 공급가액의 합계액이 4천만원 이하인 경우를 말합니다.)

2. 예정신고를 한 사업자는 예정신고 과세표준과 납부세액을 확정신고 과세표준과 납부세액으로 보아 감면대상 납부할세액과 간이과세방식의 납부세액을 계산합니다.

작성 방법

이 신고서는 아래의 작성방법에 따라 한글과 아라비아 숫자로 정확하게 적어야 하며 금액은 원단위까지 표시하여야 합니다.

2. 일반과세방식 세액

(8 ~ 14)

- ⑧ 과세기간별 일반과세자 부가가치세 신고서의 매출세액에서 매입세액을 차감한 납부세액 ㉔란의 세액을 합산하여 기재합니다.
- ⑨, ⑩ 월별 조기환급 신고분을 포함하여 기재합니다.
- ⑪~⑬ 월별 조기환급 신고분을 포함하여 예정 또는 확정 과세기간별 신용카드매출전표등 발행 공제세액, 전자신고 공제세액, 택시운송사업자 경감세액, 현금영수증 사업자 세액공제의 합계액을 합산하여 기재합니다.
- ⑭ "⑧"란의 세액에서 "⑪"란의 세액을 차감한 세액을 기재합니다.

3. 간이과세방식 세액

(15 ~ 25)

- ⑮ 일반과세자 부가가치세 신고서 "④ 과세표준 명세"의 업종코드를 기재합니다.
- ⑯ 아래 "㉒"의 업종별 부가가치율을 참고하여 사업자가 영위하는 업종을 기재합니다.
- ⑰, ⑱, ⑲, ⑳ 과세기간별 일반과세자 부가가치세 신고서 "④ 과세표준 명세"의 업종별 과세표준을 과세와 영세율 대상으로 구분하여 기재하되, 수입금액 제외분을 포함하여 작성합니다.
- ㉑ 과세분 과세표준("⑰ 및 ⑲") 합계액에 110/100을 곱한 금액을 기재합니다.
- ㉒ 「조세특례제한법 시행령」 제115조의4 제3항에 따른 아래 표의 구분에 따른 업종별 부가가치율을 기재합니다.

| 구 분                                  | 부가가치율 |
|--------------------------------------|-------|
| 1. 전기·가스·증기 및 수도 사업                  | 5퍼센트  |
| 2. 소매업, 도매업 및 음식점업                   | 10퍼센트 |
| 3. 농·임업 및 어업, 제조업, 숙박업, 운수업 및 정보통신업  | 20퍼센트 |
| 4. 건설업, 광업, 창고업, 금융 및 보험업, 그 밖의 서비스업 | 30퍼센트 |

- ㉔ "⑬"의 공급대가에 "⑭"의 부가가치율과 10%의 세율을 곱한 금액을 업종별로 구분하여 기재합니다.
- ㉕ "㉒"의 합계액을 기재합니다.

4. 감면세액의 계산

(26 ~ 28)

- ㉖ 위 "⑭"의 감면대상세액 합계분을 기재하되, 감면배제사업을 함께 영위하는 경우에는 아래 산식에 따라 계산한 금액을 기재합니다.(과세표준에는 영세율 대상은 제외하며, 수입금액 제외분은 포함합니다.)

「부가가치세법」 제37조제2항에서 대통령령으로 정하는  
공제세액을 차감한 세액("⑭")

×

감면대상사업의 공급가액의  
합계액

총 공급가액의 합계액

- ㉗ "㉖"의 금액을 기재합니다.
- ㉘ "㉖"에서 "㉗"을 뺀 금액을 기재합니다.