

대손세액 공제(변제)신고서(갑)

접수번호	접수일	처리기간	즉시
------	-----	------	----

1. 신고인 인적사항

① 상호(법인명)	② 사업자등록번호
③ 성명	④ 사업장 소재지

2. 대손세액 계산신고 내용

⑤ 당초 공급 연월일	⑥ 대손확정 연월일	⑦ 대손 금액	⑧ 공제율 (10/110)	⑨ 대손 세액	공급받는 자			⑬ 대손 사유
					⑩ 상호	⑪ 성명	⑫ 사업자등록번호	

3. 변제세액 계산신고 내용

⑭ 당초 대손 확정연월일	⑮ 변제 연월일	⑯ 변제 금액	⑰ 공제율 (10/110)	⑱ 변제 세액	공급자			⑳ 변제 사유
					⑲ 상호	㉑ 성명	㉒ 사업자등록번호	

「부가가치세법 시행령」 제87조제4항에 따라 대손세액을 공제받기(매입세액에 가산하기) 위하여 신고
합니다.

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	1. 대손확정사실을 증명하는 서류 및 관련 세금계산서 2. 변제사실을 증명하는 서류	수수료 없음
------	---	-----------

작성방법

- ⑤ - ⑬: 재화 또는 용역을 공급한 사업자가 「부가가치세법」 제45조제1항에 따라 대손세액을 공제받으려는 경우에 작성하며,
⑤에는 대손(회수불가능) 채권과 관련된 재화 또는 용역의 당초 공급연월일을 적습니다.
- ⑭ - ㉒: 재화 또는 용역을 공급받은 사업자가 당초 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간에 대손세액을 매입세액에서 차감 후
대손금액의 전부 또는 일부를 변제한 경우 「부가가치세법」 제45조제4항에 따라 변제 관련 대손세액을 매입세액에
가산하려는 경우에 작성하며, ⑭에는 당초 대손확정연월일을 적습니다.

※ 대손(변제)세액 계산신고 내용이 많은 경우에는 별지 제19호서식(2) 또는 별지 제19호서식(3)에 이어서 작성합니다.

