

<부동산임대사업자용>

보내는 사람

○○세무서장

○○시 ○○구 ○○동 ○○○번지

☎○○○○-○○○

요금후납

부가가치세 신고서 재증

받는 사람

님 귀하

☎ ○○○-○○○

※ 이 신고서는 부동산임대업을 영위하는 간이과세사업자를 위한 간편 신고서입니다.

⇒ 2개 이상 업종의 사업을 하는 경우, 영세율·재고납부세액·가산세·신용카드매출전표에 의한 매입세액에 대한 신고사항이 있는 경우 또는 해당 신고기간에 세금계산서를 발급한 경우에는 정식 신고서(「부가가치세법 시행규칙」 별지 제44호서식)를 작성해야 하고, 정식 신고서는 국세청 인터넷 홈페이지(www.nts.go.kr)에서 내려받을 수 있습니다.

간이과세자 부가가치세 간편 신고서(부동산임대사업자용)

관리번호 처리기간 즉시

신고기간 년 (월 일 ~ 월 일)

사업자	상호	성명(대표자명)	사업자등록번호			
	주민등록번호	전자우편주소	전화번호	사업장	주소지	휴대전화
	사업장 소재지					

부동산임대공급가액명세서

수입금액내용(기간 월 ~ 월)

(단위: 원)

임대사항			⑧ 임대 면적 (㎡)	임차인 인적사항 및 임대차 계약내용							임대료수입금액(과세표준)		
⑤ 동	⑥ 층	⑦ 호		⑨ 상호 (성명)	⑩ 사 업 자 등록번호	⑪ 입주일	⑫ 갱신일	⑬ 퇴거일	⑭ 보증금	⑮ 월 임대료	⑯ 합계	⑰ 보증금 이자(계)	⑱ 월임대료 (계)
합계													

* ⑰ 보증금이자 = ⑭ 해당 과세기간의 보증금 또는 전세금 × 「부가가치세법 시행규칙」 제47조에 따른 정기에금 이자율 × 해당 과세기간의 일수 ÷ 365(윤년에는 366)

신 고 내 용

구분				금액		부가가치율		세율	세액
매출		21.6.30. 이전 공급한 분	(1)		×		×	10/100	㉑
		21.7.1. 이후 공급한 분	(2)		×		×	10/100	㉒
공제세액	매입세금계산서상	21.6.30. 이전 공급받은 분	(3)		×				㉓
	세액합계	21.7.1. 이후 공급받은 분	(4)		×				㉔
	신용카드매출금액합계		(5)		×			13/1,000	㉕
납부할 세액 (㉑ + ㉒ - ㉓ - ㉔ - ㉕)								(6)	
예정고지세액								(7)	
차감납부할 세액{(6)-(7)}								(8)	

(3): 일반과세자로부터 받은 세금계산서에 적은 매입세액을 공제받는 경우에 적으며, 금액란에는 해당 매입세금계산서에 적은 부가가치세 합계액을, 세액란에는 (금액 × 부가가치율 30퍼센트)에 따라 계산된 세액을 적습니다.

(4): 사업자로부터 세금계산서 또는 신용카드매출전표 등을 발급받아 납부세액에서 공제받는 경우에 적으며, 금액란에는 해당 매입세금계산서에 적은 공급대가 합계액을, 세액란에는 (금액 × 0.5퍼센트)에 따라 계산된 세액을 적습니다.

면 세 수 입 금 액

업 태	종 목	업종코드	금 액
(9)			
(10)			

「부가가치세법 시행령」 제114조제3항 및 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

매입처별 세금계산서합계표

(2쪽 중 제2쪽)

매입세금계산서 총 합계										
구분	매입처수	매수	공급가액				세 액			비고
			십억	백만	천	일	백만	천	일	
총 합계										
과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전 송된 전자세금계산서를 발급받은 분										
위 전자세금계산서 외의 세금계산서 를 발급받은 분										

과세기간 종료일 다음 달 11일까지 전송된 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급받은 분 명세

번호	거래처(상대방)		매수	공급가액				세 액			비고
	사업자등록번호	상호(법인명)		십억	백만	천	일	백만	천	일	
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											

※ 첨부서류: 의제매입세액 공제신고서(의제매입세액 공제를 받으려는 음식점업자의 경우에만 첨부합니다)

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

<회송용>

보내는 사람

〇〇시 〇〇구 〇〇동 〇〇〇번지

〇〇〇

☎〇〇〇-〇〇〇

부가가치세 신고서 재중

우표

받는 사람

〇〇시 〇〇구 〇〇동 〇〇〇번지

〇〇 세무서장

☎〇〇〇-〇〇〇