

|            |                     |                     |         |  |
|------------|---------------------|---------------------|---------|--|
| 사 업<br>연 도 | · · ·<br>~<br>· · · | 조 정 후 수 입 금 액 명 세 서 | 법 인 명   |  |
|            |                     |                     | 사업자등록번호 |  |

1. 업종별 수입금액명세서

| ①업 태     | ②종 목 | 코드 | ③기준<br>(단순)경비율<br>번호 | 수 입 금 액   |        |       |      |
|----------|------|----|----------------------|-----------|--------|-------|------|
|          |      |    |                      | ④계(⑤+⑥+⑦) | 내 수    |       | ⑦수 출 |
|          |      |    |                      |           | ⑤국내생산물 | ⑥수입상품 |      |
| <101>    |      | 01 |                      |           |        |       |      |
| <102>    |      | 02 |                      |           |        |       |      |
| <103>    |      | 03 |                      |           |        |       |      |
| <104>    |      | 04 |                      |           |        |       |      |
| <105>    |      | 05 |                      |           |        |       |      |
| <106>    |      | 06 |                      |           |        |       |      |
| <107>    |      | 07 |                      |           |        |       |      |
| <108>    |      | 08 |                      |           |        |       |      |
| <109>    |      | 09 |                      |           |        |       |      |
| <110>    |      | 10 |                      |           |        |       |      |
| <111>기 타 |      | 11 |                      |           |        |       |      |
| <112>합 계 |      | 99 |                      |           |        |       |      |

2. 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액 검토

(1) 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액

|         |          |         |            |       |          |
|---------|----------|---------|------------|-------|----------|
| ⑧과세(일반) | ⑨과세(영세율) | ⑩면세수입금액 | ⑪합계(⑧+⑨+⑩) | ⑫수입금액 | ⑬차액(⑪-⑫) |
|         |          |         |            |       |          |

(2) 수입금액과의 차액내역

| ⑭구 분       |                 | ⑮<br>코드 | ⑯금 액 | 비 고 | ⑭구 분     |  | ⑮<br>코드 | ⑯금 액 | 비 고 |
|------------|-----------------|---------|------|-----|----------|--|---------|------|-----|
| 자가공급       |                 | 21      |      |     | 거래시기차이감액 |  | 30      |      |     |
| 사업상증여      |                 | 22      |      |     | 주세·특별소비세 |  | 31      |      |     |
| 개인적공급      |                 | 23      |      |     | 매출누락     |  | 32      |      |     |
| 간주임대료      |                 | 24      |      |     |          |  | 33      |      |     |
| 자 산<br>매 각 | 유형자산 및 무형자산 매각액 | 25      |      |     |          |  | 34      |      |     |
|            | 그 밖의 자산매각액      | 26      |      |     |          |  | 35      |      |     |
| 잔존재고재화     |                 | 27      |      |     |          |  | 36      |      |     |
| 작업진행률차이    |                 | 28      |      |     |          |  | 37      |      |     |
| 거래시기차이가산   |                 | 29      |      |     | ⑰차액계     |  | 50      |      |     |

## 작성 방법

### 1. 업종별 수입금액명세서

- 가. ①업태, ②종목, ③기준(단순)경비율번호란에는 법인세 과세표준신고일 현재 최근에 제정된 기준(단순)경비율의 업태·종목 및 코드번호를 기입하되, 수입금액이 큰 종목부터 순차적으로 기입하며, 수입금액의 점유비가 5%미만이거나 종목수가 11개 이상이 되는 경우는 <111>란에 "기타"로 표시하여 합계로 기입하고 기준(단순)경비율번호란은 빈칸으로 둡니다.
- 나. 수입금액 ④계란은 수입금액조정명세서(별지 제16호서식)상의 ⑥조정 후 수입금액란의 금액과 일치되어야 합니다.
- 다. ⑥수입상품란에는 국내 및 국외무역업자 등 타인으로부터 수입상품을 매입하여 판매하는 수입금액이 포함됩니다.
- 라. ⑦수출란에는 「부가가치세법」 제21조부터 제23조까지의 규정에 따른 수출, 국외제공용역, 외국항행용역 기타 외화 획득재화 또는 용역의 공급으로 생긴 수입금액을 기입합니다.

### 2. 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액 검토

- 가. 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액
- (1) ⑧과세(일반), ⑨과세(영세율)란에는 해당사업연도에 해당하는 과세기간분의 과세표준(수정신고 및 경정을 포함합니다)을 기입하되, 사업연도기간과 부가가치세 과세기간이 일치하지 아니하는 경우에는 사업연도기간이 속하는 부가가치세 과세기간의 과세표준합계액을 기입하고 그 차액은 (2)수입금액과의 차액내역란에 기입합니다.
- (2) ⑩면세수입금액란에는 「부가가치세법」 제12조에 따른 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역의 공급에서 발생한 수입금액을 기입합니다.
- 나. 수입금액과의 차액내역
- (1) ⑬차액에 대하여 ⑭구분란에 자가공급, 유형자산 및 무형자산 매각액, 주세·특별소비세, 자가공급, 거래시기차이 등 해당란에 분류하여 기입하되, 해당하는 항목이 없는 경우에는 빈칸에 차액항목을 기입하고 관련금액을 기입합니다.
- (2) ⑦수출란과 ⑨영세율란과의 차액이 있는 경우에는 구체적으로 기입합니다.