

보도 시점 2026. 10. 5.(월) 12:00 배포 2026. 10. 5.(월) 10:00

## 10월 부가세, 호우·홍플러스 피해기업 2개월 납부 연장

- 신고는 더 쉽고, 피해사업자는 납부를 2개월 늦게, 환급은 6일 빠르게
- 예정신고·납부는 10월 26일(월), 예정고지 납부는 11월 2일(월)까지

### | 한눈에 보는 10월 부가가치세 신고

| 대상자는?                                        | 무엇을 하면 되나요?                                                                           | 이번 신고 개선사항                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>법인</b><br>62.7만 개                         | → 10.26.(월)까지 신고·납부                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 신고 도움 서비스 확대</li> <li>· 신고화면에서 매입내역 바로 수정</li> </ul>                                                                                                                 |
| <b>개인</b><br>223만 명<br><b>소규모법인</b><br>19만 명 | → 11.2.(월)까지 고지세액 납부<br><small>* 직전 대비 매출액(납부세액) 1/3 미달하거나<br/>조기환급 시 예정신고 가능</small> | <ul style="list-style-type: none"> <li>· 어려운 납세자가 예정고지 대신<br/>예정신고를 통해 <b>세부담을 줄일 수</b><br/>있도록 적극 안내</li> <li><small>* 사업 부진 개인사업자는 예정신고를 통해<br/>사업실적에 따라 세금 납부 가능</small> → <span>예정고지 취소</span></li> </ul> |
| <b>호우·홍플러스 피해</b><br>3.7만 명                  | → <b>별도 신청 불필요</b>                                                                    | <b>납부기한</b><br><b>12.28.(월)까지 연장</b>                                                                                                                                                                          |
| <b>중소기업등</b>                                 | → <b>조기환급 신청</b>                                                                      | <b>환급금</b><br><b>11.4.(수)까지 조기 지급</b>                                                                                                                                                                         |

## 1 이번 신고부터 더 편리해집니다.

### ① 놓치기 쉬운 신고정보를 미리 알려드립니다.

□ 국세청은 사업자가 매출매입자료 등을 빠뜨리지 않고 정확하게 신고할 수 있도록 업종과 사업 특성을 분석하여 신고에 필요한 정보를 맞춤형으로 제공한다. **참고 1**

○ 이번 신고 시부터 음식업 사업자의 밀키트 판매와 관련한 과면세 해석례와 배달플랫폼에서 직접 현금으로 결제하는 매출에 대한 성실신고 안내 등 사업자 특성에 맞는 분석자료\*를 신규 발굴하여 맞춤형 신고를 지원한다.

\* 82종 23만개(전년 대비 5종, 1만 개 확대)

---

## ② 영세사업자가 세금을 더 내지 않도록 예정신고를 미리 알려드립니다.

---

- 예정고지를 받은 개인 사업자 중 사업실적이 부진해 지난 3개월간의 납부세액(매출액)이 직전 과세기간 대비 1/3에 미달하거나, 조기환급 사유가 발생한 경우에는 예정신고를 하면 예정고지가 취소된다는 점을 안내한다.
- 이를 통해 예정신고 제도를 알지 못해 사업실적이 부진함에도 예정고지 세액을 납부하는 영세사업자의 부담을 줄일 수 있을 것으로 기대된다.

---

## ③ 신고 중 잘못된 매입내역을 바로 고칠 수 있습니다.

---

- 부가가치세 신고 중 현금영수증·화물운전자 복지카드 매입내역을 수정해야 하는 경우, 별도 화면으로 이동하지 않고, 이제 신고화면(팝업창)에서 수정할 수 있도록 개선하였다. 참고 2
- \* (기존) 현금영수증·화물운전자 매입세액 공제 확인/변경화면으로 이동하여 수정 → (개선) 팝업화면에서 바로 수정
- 또한, 여러 건의 현금영수증 매입내역도 건별로 수정할 필요 없이, 엑셀로 내려받아 한꺼번에 수정한 후 일괄 업로드할 수 있다.

## **2** 법인은 10월 26일까지 신고·납부, 개인·소규모 법인은 11월 2일까지 납부만 하면 됩니다.

---

### ① '미리채움'으로 더 쉽고 빠르게 신고할 수 있습니다.

---

- 부가가치세 과세사업을 하는 법인사업자(62.7만 개)는 '26.10.1.부터 '26.10.26.까지 앞선 3개월간의(7.1.~9.30.) 사업실적에 대한 신고 및 납부를 하여야 한다.
- 신고 대상 법인은 홈택스 부가가치세 신고화면에 매출·매입세액 등이 채워진 '미리채움' 서비스를 활용하여 편리하게 신고할 수 있으며, 참고 3
- 사업실적이 없는 법인은 몇 번의 클릭만으로 무실적 신고를 마칠 수 있다.\*
- \* 홈택스 → 세금신고 → 부가가치세 신고 → 정기신고 → 사업자기본사항 입력 → 무실적 신고

- 또한, 홈택스 ‘신고 도움 서비스’에서 신고대상인 모든 법인을 대상으로 성실신고 체크리스트, 과거신고내용분석, 세법개정내용 등을 제공하며, 23만 법인에게는 개별 사업자의 사업실적 등을 반영한 분석자료를 추가로 제공한다.

\* ('25.2기 예정) 77종 22만 개 → ('26.2기 예정) 82종 23만 개

**접근 경로**    **■ (납 세 자) 홈택스** → 세금신고 → 부가가치세신고 → 신고도움 서비스  
**(세무대리인) 홈택스** → 세무대리·납세관리 → 세무대리공통조회 → 신고도움 서비스

- 사업자와 세무대리인은 잘못 신고하지 않도록 ‘신고 도움 서비스’를 확인하고, 전자세금계산서, 신용카드·현금영수증 등 ‘미리채움’ 자료도 실제 거래내용과 일치하는지 꼼꼼하게 살펴야 한다.

## ② 개인·소규모 법인은 고지된 세액을 납부만 하면 됩니다.

- 개인 일반과세자(223만 명)와 소규모 법인\*(19만 개)은 예정신고를 하지 않고 직전 과세기간 납부세액의 2분의 1에 해당하는 예정고지세액을 납부하면 된다.

\* 직전 과세기간('26.1.1.~6.30.) 공급가액 합계액이 1억 5천만 원 미만

- 다만, 3개월간(7.1.~9.30.) 매출액 또는 납부세액이 직전 과세기간 대비 1/3에 미달하거나 조기환급이 발생하면 예정신고를 할 수 있고, 신고하면 예정고지 세액은 취소된다.

- 한편, 올해에도 10월 초순에 개천절·한글날 등 휴일이 집중됨에 따라 예정고지서 송달이 지연될 우려가 있어 납부기한을 10월 말일로 일괄 연장하였다. (실제 납부기한 : 11.2.(월)\*)

\* 연장 된 납부기한(10월 말일)이 토요일이므로 실제 납부기한은 11월 2일(월)이 됨

- 예정고지 대상자는 국세청에서 발송한 고지서를 통해 납부할 세액을 확인할 수 있으며, 홈택스나 ARS 전화(☎1544-9944)로도 조회할 수 있다. **참고 4**

**접근 경로**    **■ [홈택스]** → 세금신고 → 부가가치세신고 → 신고도움자료조회 → 예정고지 세액 조회  
**[손택스]** → 세금신고 → 부가가치세신고 → 부가가치세 예정고지 세액 조회

### 3 어려움을 겪는 사업자는 납부를 2개월 미뤄드립니다.

- **올여름 호우 피해지역**(안동, 의성, 거제, 통영, 영광) 소재 사업자와 홈플러스 회생절차 장기화로 어려움을 겪고 있는 홈플러스 입점 소상공인 등을 대상으로 예정신고·예정고지 납부기한을 2개월 직권 연장한다.

\* [신고분 납부] (당초) 10.26. → (연장) **12.28.**, [고지분 납부] (당초) 11.2. → (연장) **12.28.**

#### ■ 납부기한 직권 연장 대상자 ■

|                |                                                      |
|----------------|------------------------------------------------------|
| <b>호우 피해</b>   | 호우 피해지역(안동시, 의성군, 거제시, 통영시, 영광군) 소재 개인·법인사업자*(3.6만명) |
| <b>홈플러스 관련</b> | 홈플러스로부터 수집 및 자체 파악한 입점·납품·협력 개인·법인사업자*(0.1만명)        |

\* 법인사업자는 중소기업만 해당

- 직권연장 대상 사업자에게는 10월 6일부터 모바일 안내문 발송, 홈택스 ‘신고자료 통합조회’(세정지원 대상여부) 화면을 통해 개별 안내할 예정이다.

\* 홈택스 > 세금신고 > 부가가치세 신고 > 신고도움 자료 조회 > 신고자료 통합조회

### 4 중소기업 등의 환급금은 6일 먼저 지급합니다.

- 중소기업 등 세정지원대상자가 신고기한 내 조기환급을 신청하는 경우 법정기한(11.10.) 보다 6일 앞당겨 11월 4일까지 지급할 예정이다.

#### ■ 환급금 조기지급 대상자 선정 기준 ■

- ① 직전년도 매출액 1,500억 원 이하 & 3년 이상 계속 사업한 중소기업
- ② 매출액 10억 원 이하 영세사업자
- ③ 납세자의 날 정부포상·표창 수상자(국세청표창규정 제3조)
- ④ 혁신·벤처기업, 신산업 분야 중소기업(AI, 바이오, 환경 등)
- ⑤ 수출기업 세정지원 대상 사업자
  - (개인) '25년 수출액이 매출액의 50% 이상 & 매출액 5억 원 이상 + 한국무역협회·KOTRA 선정 수출기업
  - (법인) '25년 수출액이 매출액의 50% 이상인 중소·중견기업 + 한국무역협회·KOTRA 선정 수출기업
- ⑥ 특별재난지역 사업자
- ⑦ 위메프·티몬·인터파크·AK물·알렛츠 피해사업자
- ⑧ 제주항공 여객기 피해자 및 유가족

**5 화물 운송사업자, 미리 준비하시면 내년 1월 신고가 편리해집니다.**

- 매년 부가세 신고 시 화물 운송사업자의 세무서 방문이 줄지 않고 있으며, 특히, 사업용으로 사용한 신용카드 지출 내역을 집계하는데 상당한 시간이 소요되어 불편을 느끼고 있는 실정이다.
- 사업 관련 지출 목적으로 사용하는 신용카드를 홈택스에 등록하면 더 빠르고 편리하게 부가가치세 신고를 할 수 있다. 참고 5
- 등록한 월부터 결제정보가 홈택스에 반영되므로 공제 대상 매입내역 신고를 위해 카드 영수증을 일일이 확인하는 수고를 덜 수 있게 된다.

**접근 경로** ▶ (등 록) 홈택스 → 계산서·영수증·카드 → 신용카드 매입 → 사업용신용카드 등록 및 조회  
(사용내역) 홈택스 → 계산서·영수증·카드 → 신용카드 매입 → 사업용신용카드 사용내역

- ☐ 앞으로도 납세자가 세금 신고를 어렵게 느끼지 않도록 필요한 정보를 알기 쉽게 제공하고 사업자의 신고자료에 대해서는 면밀히 검증하는 한편, 어려움을 겪는 사업자에게는 든든한 힘이 될 수 있도록,
- 국세청은 성실신고 분위기 조성 및 세정지원에 최선을 다할 계획이다.

|               |                   |     |                        |
|---------------|-------------------|-----|------------------------|
| 담당 부서<br><총괄> | 개인납세국<br>부가가치세과   | 책임자 | 과 장 이인섭 (044-204-3201) |
|               |                   | 담당자 | 사무관 노태천 (044-204-3212) |
|               |                   | 담당자 | 서기관 최홍신 (044-204-3222) |
| <협조>          | 정보화관리관<br>홈택스1담당관 | 책임자 | 과 장 이준목 (044-204-2501) |
|               |                   | 담당자 | 사무관 임지아 (044-204-2512) |

☐ **공통 도움자료**

|               |                                                                                                                |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 성실신고<br>체크리스트 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 사업자가 신고 시 확인할 내용을 항목(매출·매입·기타)별로 설명</li> </ul>                        |
| 과거 신고내용 분석    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 최근 2년간 신고내역 분석(부가가치세 신고상황, 신용카드 및 현금영수증 매출 비중, 면세매출 신고 비중)</li> </ul> |
| 기타 안내사항       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 세법개정내용, 세법해석사례, 대법원 주요판례</li> </ul>                                   |

☐ **개별분석 자료(예시)**

|     |       |                                                                                           |
|-----|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 업종별 | 건설    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 아파트 시설공사 자료, 전기검사 자료, 산재보험가입자료 제공</li> </ul>     |
|     | 도소매   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 매입자납부특례 사업자 안내, 현금영수증 의무발행업종 안내</li> </ul>       |
|     | 음식·숙박 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 배달앱 매출·숙박앱 자료, 의제매입세액 공제초과 안내</li> </ul>         |
| 항목별 | 매출    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 미디어콘텐츠창작업, 캠핑카 제조·판매업 등 성실신고 안내</li> </ul>       |
|     | 매입    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 신용카드 사적사용 수취자료 안내(유흥향락, 생활용품·잡화 구입 등)</li> </ul> |
|     | 공제    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 과·면세 겸업사업자 공통매입세액 안분 안내</li> </ul>               |

☐ **홈택스 접근경로**

- (납세자) 홈택스 > 세금신고 > 부가가치세 신고 > 신고 도움 서비스
- (세무대리인) 홈택스 > 세무대리·납세관리 > 세무대리 공통 조회  
> 부가가치세 신고 도움 서비스 > 과세기간 입력·수입납세자 조회

## 참고 2

## 그 밖의 공제매입세액 항목 개선사항

### □ 현금영수증·화물운전자 복지카드 매입내역 수정

- 신고서 작성 중 현금영수증·화물운전자복지카드 매입세액공제 확인/변경 화면을 바로 이용할 수 있도록 바로가기 추가 및 팝업 화면으로 제공

#### ① 바로가기 버튼을 클릭하여 공제내역 확인/변경

현금영수증 수령명세서 작성 현금영수증 매입세액 공제 확인

조회년도

| 거래년월 | 공제대상 |         |       |         |
|------|------|---------|-------|---------|
|      | 건수   | 공급가액(①) | 세액(②) | 합계(①+②) |
| 총합계  | 0    | 0       | 0     | 0       |

화물운전자복지카드 수령명세서 작성 화물운전자복지카드 매입세액 공제 확인

조회년도

| 거래년월 | 공제대상 |         |       |         |
|------|------|---------|-------|---------|
|      | 건수   | 공급가액(①) | 세액(②) | 합계(①+②) |
| 총합계  | 0    | 0       | 0     | 0       |

#### ② 팝업 화면에서 공제내역 확인/변경 바로 이용

현금영수증 매입세액 공제 확인/변경

① 꼭 읽어주세요

입법 ☒ 월별 ☐ 분기별

사업자등록번호  상호

\* 조회기간 2024년 09월 - 공제여부 - 전하 -

총 사용금액 : 5,409,484,000 (원)

| <input type="checkbox"/> | 매입일자                | 사업자번호 | 상호 | 공급가액      | 세액      | 봉사로 | 합계        | 유형        | 업종  | 거래구분 | 공제여부 |
|--------------------------|---------------------|-------|----|-----------|---------|-----|-----------|-----------|-----|------|------|
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 17:12:13 | 사서영남  |    | 4,545,455 | 454,545 | 0   | 5,000,000 | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 공제   |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 17:12:13 | 사서영남  |    | 4,546,364 | 454,636 | 0   | 5,001,000 | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 공제   |

### □ 다수의 현금영수증 매입내역 수정

- 다수 건의 현금영수증 기타 매입공제 자료를 수정하는 경우 건별로 수정하였으나, 엑셀파일에서 수정 후 일괄 업로드할 수 있도록 개선

#### ① 분기별 조회 후 제출파일(엑셀) 생성요청

현금영수증 매입세액 공제 확인/변경

① 꼭 읽어주세요

입법 ☒ 월별 ☐ 분기별

사업자등록번호  상호

\* 조회기간 2024년 - 3분기 - 공제여부 - 전하 -

총 사용금액 : 6,650,539,588 (원)

| <input type="checkbox"/> | 매입일자                | 사업자번호 | 상호 | 공급가액    | 세액    | 봉사로 | 합계      | 유형        | 업종  | 거래구분 | 공제여부   |
|--------------------------|---------------------|-------|----|---------|-------|-----|---------|-----------|-----|------|--------|
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 21:26:03 |       |    | 19,800  | 0     | 0   | 19,800  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 공제     |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 20:56:22 |       |    | 3,182   | 318   | 0   | 3,500   | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 공제     |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 17:31:24 |       |    | 100,000 | 0     | 0   | 100,000 | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 16:58:19 |       |    | 14,445  | 1,445 | 0   | 15,890  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 15:54:33 |       |    | 15,045  | 1,505 | 0   | 16,550  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 14:54:34 |       |    | 20,091  | 2,009 | 0   | 22,100  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 공제     |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 13:12:32 |       |    | 14,445  | 1,445 | 0   | 15,890  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 공제     |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 13:07:36 |       |    | 29,882  | 2,988 | 0   | 32,870  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 공제     |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 13:07:36 |       |    | 20,091  | 2,009 | 0   | 22,100  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 공제     |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-30 13:07:15 |       |    | 38,000  | 3,800 | 0   | 41,800  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 공제     |

#### ② 엑셀 파일에서 공제여부 일괄 변경 후 파일등록

현금영수증 매입세액 공제 확인/변경

① 꼭 읽어주세요

입법 ☒ 월별 ☐ 분기별

사업자등록번호  상호

\* 조회기간 2024년 - 3분기 - 공제여부 - 전하 -

총 사용금액 : 6,654,644 (원)

| <input type="checkbox"/> | 매입일자                | 사업자번호 | 상호 | 공급가액    | 세액     | 봉사로 | 합계      | 유형        | 업종  | 거래구분 | 공제여부   |
|--------------------------|---------------------|-------|----|---------|--------|-----|---------|-----------|-----|------|--------|
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:08:19 |       |    | 75,364  | 7,536  | 0   | 82,900  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:08:19 |       |    | 3,182   | 318    | 0   | 3,500   | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:08:10 |       |    | 155,483 | 15,548 | 0   | 171,031 | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:08:09 |       |    | 2,485   | 248    | 0   | 2,733   | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:08:05 |       |    | 36,364  | 3,636  | 0   | 40,000  | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:07:56 |       |    | 2,273   | 227    | 0   | 2,500   | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:07:56 |       |    | 5,091   | 509    | 0   | 5,600   | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:07:56 |       |    | 3,182   | 318    | 0   | 3,500   | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:07:56 |       |    | 186,091 | 18,609 | 0   | 204,700 | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |
| <input type="checkbox"/> | 2024-09-01 13:07:45 |       |    | 3,800   | 0      | 0   | 3,800   | 일반과세자 서비스 | 서비스 | 승인거래 | 당첨 불공제 |

## 1. 부가가치세 신고 방법

| 구 분          | 주 요 내 용                                                                                                                               |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 홈택스<br>(PC)  | ○ 대상자: 모든 사업자<br>○ 접근방법: 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)<br>※ 회원 접속 → '세금신고 - 부가가치세 신고' 메뉴 선택<br>○ 이용시간: 10. 1. ~ 10. 26. 매일 06:00 ~ 24:00 |
| 손택스<br>(모바일) | ○ 대상자: 모든 사업자<br>○ 접근방법: 스마트폰에서 '홈택스 앱'을 내려받아 설치<br>※ 회원 접속 → '전체메뉴 → 세금신고 → 부가가치세 신고' 메뉴 선택                                          |
| 방문신고         | ○ 이용시간: 2026. 10. 26.(월) 18:00까지                                                                                                      |

## 2. 미리채움 서비스 항목 및 일정

| No | 구분 | 제공 항목(총 25종)                   | 제공일정      |
|----|----|--------------------------------|-----------|
| 1  | 매출 | 현금영수증 매출                       | 26.10.1.  |
| 2  |    | 수출실적 내역 (수출신고번호, 선적일, 수출액, 환율) | 26.10.11. |
| 3  |    | 전자세금계산서(거래처별 명세 포함) 매출 합계      | 26.10.14. |
| 4  |    | 신용카드 매출                        | 26.10.15. |
| 5  |    | 판매·결제대행자료                      | 26.10.16. |
| 6  |    | 내국신용장·구매확인서 전자발급금액             | 26.10.16. |
| 7  |    | 면세수입금액                         | 26.10.14. |
| 8  | 매입 | 현금영수증 매입                       | 26.10.1.  |
| 9  |    | 화물운전자복지카드 매입                   | 26.10.1.  |
| 10 |    | 사업용 신용카드 매입                    | 26.10.14. |
| 11 |    | 전자세금계산서(거래처별 명세 포함) 매입 합계      | 26.10.14. |
| 12 |    | 수출 중소기업의 수입 부가가치세 납부유예세액       | 26.10.14. |
| 13 |    | 면세농산물 등 매입가액(의제매입세액 공제신고서)     | 26.10.14. |
| 14 | 공제 | 직전기 재고매입세액                     | 26.10.1.  |
| 15 |    | 신용카드 매출전표 발행세액공제 기공제세액         | 26.10.1.  |
| 16 |    | 신용카드사를 통한 대리납부 관련 세액공제금액       | 26.10.11. |
| 17 |    | 재활용폐자원 매입세액공제 신고서상 계산서 금액      | 26.10.14. |
| 18 |    | 철스크랩 등 매입자납부특례 기납부세액           | 26.10.14. |
| 19 | 기타 | 부동산임대공급가액명세서 직전기 임차인 명세        | 26.10.1.  |
| 20 |    | 전자세금계산서 발급세액 공제액               | 26.10.14. |
| 21 |    | 전자계산서 매출 합계, 거래처별 명세           | 26.10.14. |
| 22 |    | 전자계산서 매입 합계, 거래처별 명세           | 26.10.14. |
| 23 |    | 국고입금 예정세액 정보(세무대리인)            | 26.10.14. |
| 24 |    | 전자세금계산서 지연 발급·수취·전송 관련 가산세 내역  | 26.10.14. |
| 25 |    | 수정신고·경정청구 시 당초 부가세 신고서 및 부속서류  | 신고마감 후    |

## 1. 예정고지 조회 방법

- ① 홈택스 로그인 - 신고도움 자료 조회 - 예정고지 대상 여부·고지 세액 확인
  - (고지대상) 홈택스 ID·PW 로그인 > 세금신고 > 부가가치세 신고 > 신고도움 자료 조회 > 예정고지(부과) 대상자 조회 메뉴에서 직접 조회
  - (고지세액) 홈택스 ID·PW 로그인 > 세금신고 > 부가가치세 신고 > 신고도움자료조회 > 예정고지(부과) 세액 조회 메뉴에서 직접 조회
- ② 홈택스 로그인 - 나의 홈택스 - 예정고지 세액 확인
  - 홈택스 로그인 > 나의 홈택스 > 납부체납 > 고지내역 메뉴에서 조회
- ③ (ARS) 개인사업자 대상 ARS(1544-9944) 예정고지세액 확인
  - ☎1544-9944 → 5번 부가세 예정고지 조회 → 본인 확인(주민등록번호#) → 이동통신사 본인 인증 후 이용

※ 예정고지 제외 대상 확인방법

- ▶ (홈택스) 홈택스 '신고자료 통합조회' 메뉴에서 직접 확인 가능
- ▶ (개별안내) 예정고지 제외대상 사업자에게 개별안내(모바일, 홈택스)

## 2. 부가가치세 납부 방법

| 구 분                              | 주 요 내 용                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 홈택스<br>(PC)<br>·<br>손택스<br>(모바일) | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 국세청 홈택스·손택스 납부(공동·금융·간편인증서 접속)               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 전자신고 후 전자납부 하는 경우<br/>⇒ '납부·고지·환급' → '납부' → '납부할세액 조회/납부'</li> <li>- 서면신고 후 전자납부 하는 경우<br/>⇒ '납부·고지·환급' → '납부' → '자진납부'</li> </ul> </li> <li>○ 신용카드 납부대행 수수료*는 사업자가 부담<br/>* 신용카드 0.7%(간이과세자는 0.4%), 체크카드 0.4%(간이과세자는 0.15%)</li> <li>○ 납부시간: 07:00 ~ 23:30(연중 무휴)</li> </ul> |
| 금융결제원<br>(인터넷지로)                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 금융결제원 사이트 납부(www.giro.or.kr)</li> <li>○ 납부시간: (카드) 07:00 ~ 23:30<br/>(계좌) 00:30 ~ 23:00(은행운영시간에 따라 변동 가능)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                |
| 금융기관                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 수납창구, CD/ATM, 인터넷뱅킹, ARS, 공과금수납기*</li> <li>* 금융기관에서 공과금 납부 전용을 위해 설치된 단말기</li> <li>○ 납부시간: 은행 운영에 따라 변동 가능</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                               |
| 세무서<br>(무인수납창구)                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 무인수납창구*</li> <li>* 신용카드수납기로 납세자가 직접 이용</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## 사업용 신용카드 개요 및 등록·조회 방법

## □ 개요

- (의의) 가사경비와 구분하여 사업 관련 경비 지출에만 사용하기 위해 홈택스에 등록하는 신용카드
- (장점) ①홈택스에서 등록한 카드사용 내역 조회, ②부가가치세 신고 시 합계액만 기재하면 매입세액공제, ③사용내역이 전산구축되어 신고누락 우려 감소

☐ **홈택스 등록 및 조회 방법**

- (등록) 개인사업자는 홈택스 「사업용신용카드 등록」 화면에서 등록
- (조회) 월별 사용내역은 익월 중순경부터 조회 가능

## 접근 경로

**▶ (등 록) 홈택스 → 계산서·영수증·카드 → 신용카드 매입 → 사업용 신용카드 등록 및 조회**  
**(조 회) 홈택스 → 계산서·영수증·카드 → 신용카드 매입 → 사업용 신용카드 사용내역**

[illegible]