

공신력 있는/최고의 전문가/부천 최고의 세무법인

세무법인 금강

경기도 부천시 소항로 25, 202호(상동, 서해프라자) Tel.032-326-0779 Fax.0507-716-0445

홈페이지 : www.kktax24.com

일 자 : 2019.06.28
수 신 : 대표님
참 조 : 세무업무 담당자님
제 목 : 부가가치세 신고 및 서류제출 안내

귀사의 무궁한 발전을 기원합니다.

더위와 장마가 시작이라고 합니다. 건강에 유의하십시오. 2019년 1기 부가세신고, 간이소득지급명세, 원천세, 일용직 지급명세신고 등 안내 및 준비내역 말씀 드립니다.

★ 2019-1기 부가가치세 확정 신고

2019년도 귀속 사업자의 부가가치세 신고시기가 되었습니다. 저희 사무실에 7월 15일까지(일정협의, 사전 검토를 원할 경우 더 빠른 제출을 요함) 자료를 제출하여 주시기 바랍니다.

□ 제출 부가가치세 신고자료

- 법인(사업용) 계좌(통장) : 엑셀파일 kumkang322@naver.com 또는 위 홈페이지 게시판에 제출
- 수기(종이) 세금계산서 및 계산서(매출, 매입) ⇒ 전자(세금)계산서는 당사에서 일괄 수집합니다
- 신용카드 영수증 (매출 및 부가가치세 구분기재된 매입신용카드전표)(법인및사업용카드는 제출안하셔도됩니다)
- 현금영수증(국세청에 보고된 현금영수증 거래증빙 또는 집계표)
- 매출, 매입 집계표 또는 장부(수기 또는 전산장부) ⇒ 당사와 비교표로 활용되므로 꼭 작성해 주세요.
- 영세율 첨부서류 (수출업자 및 해당시)
- 오픈마켓 등은 온라인 매출 서류
- 매출관련 계약서 사본

★ 근로소득 간이지급명세서 제출(2019년 상반기 1~6월분)

※ 제출 대상자 : 상용근로소득, 사업소득을 지급하는 원천징수의무자

- 1) 상용근로자에게 지급하는 근로소득
- 2) 원천징수대상 사업소득(보험설계, 방문판매 등 사업소득)

※ 제출 내용 : 상반기 근무자의 인적사항, 근무기간, 급여액 등 (원천징수세액 제외)

※ 제출기한 : 2019.07.10.(수) 제출기한 내 미제출시 가산세 부과

⇒ 따라서 상반기 제출대상이 되시면 지급명세서 제출 후 수정이 불가함을 인지하시고 고려하시어 내역을 기한내에 전달 부탁드립니다.

★ 일용직 근로소득지급명세서 제출

10일기한 신고가 3종이며, 제출 기한이 10일로 변경 되어 일정이 타이트한 점을 양지하시고, 일용직 자료 등을 조기 전달 부탁드립니다

★ 원천세 반기별 신고 및 매월 신고

직원급여 변동내역 및 사업소득, 일용직 등 해당 자료를 7월 5일까지 전달해 주시기 바랍니다.

★ 2019-1기 부가가치세 확정 신고

□ 주의 사항

- 3만원을 초과하는 모든거래에 대해서는 세금계산서를 교부 받거나 신용카드, 현금영수증으로 결제하셔야 합니다. (가산세 부과대상임)
 - 접대비, 면세관련, 비영업용 승용차 구입, 임차, 유지재화 등은 매입세액이 불공제 됩니다.
 - 영세율 세금계산서를 발행하시는 사업자께서는 반드시 증빙서류(수출실적증명, 구매승인서, 외화획득 영수증 등)를 함께 제출하셔야 합니다.
 - 매출, 매입거래시에는 반드시 사업용통장으로 대금지급을 하여 주시고, 세금 계산서등을 포함하지 않고 통장으로만 대금을 받거나 대금을 지급하시면 매출누락 및 매입누락등으로 추후 불이익을 받으실 수 있습니다.
 - 불법 자료상이나 거래가 전혀 없는 곳에서 세금계산서를 교부하거나 교부받지 마십시오.
 - 신용카드 가맹업소중 소매업, 음식점, 정비업, 개인서비스업등 영수증발행 사업자가 신용카드를 발행시에는 이종으로 세금 계산서를 교부할 수 없습니다. (상대방의 사업자등록번호, 부가가치세등을 기재시 상대방에서 매입세액공제 가능)
 - 현금영수증 의무발급대상자(전문직사업자, 병원, 부동산중개사, 자동차정비업, 자동차부품도소매업 등)의 발급대상금액의 건당 10만원 이상일 경우 무조건 발급, 미발급시 50%의 과태료가 부과됩니다.
 - 결재대행회사에 의뢰하여 통장으로입금되는 형식의 거래는 매출(소매매출)로 반드시 신고해야 합니다 (홈쇼핑업체 및 전자상거래업체)
 - 최근 세무조사가 빈번하고, 대부분 매출누락과 사업용계좌에서의 불분명 거래, 현금영수증 미발급 등이 주용 문제점으로 대두되고 있사오니 당사무실 직원과 매출거래에 대해서 자세한 설명을 해주시어 매출 또는 매입이 누락 및 문제점을 사전에 방지하셔야 합니다.
- 당사 제출 기타자료
- 기타 부가가치세 신고자료 외 영수증(전표) 이외에도 특이사항 등에 대해서는 반드시 당사에 알려주시어 성공적인 절세와 신고납부에 적극 협조해주시기 바랍니다. 감사합니다.

★ 홈페이지 개설

세무법인 금강 홈페이지가 개설되어 운영 중입니다. www.kktax24.com
세무관련 소식 및 정보 뿐만 아니라 각종 공지사항을 홈페이지를 통해 빠르게 전달 하고, 귀사와 관련된 상담 및 세무서식을 각 회사(개인)별 게시판에 게시 후 메일/문자를 보내 드립니다.
전송 드린 문서는 필요하실 때 언제든지 다시 다운받아 보실 수 있습니다.