

학원 사업자

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제19호서식] <개정 2020. 3. 13.>

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도
신청할 수 있습니다.

사업장 현황 신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바라며, []에는 해당되는 곳에 √ 표를 합니다.

(앞쪽)

관리번호	처리기간 즉시
------	---------

과세기간 2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일

사업자	상호 ¹⁾	□□학원	사업자등록번호 ¹⁾	△△△-△△-△△△△△	공동사업 ²⁾ [√]여 []부
	성명	김○○	주민등록번호	△△△△△△-△△△△△△△	
	사업장 소재지	서울 ◇◇구 ◇◇동 △△△-△△	전화번호	△△△-△△△△-△△△△	
	전화번호	△△△-△△△△-△△△△	휴대전화	△△△-△△△△-△△△△	전자우편주소

1) 상호와 사업자등록번호는 세무서에 등록한 상호와 사업자등록번호를 적습니다.

2) 공동사업 : 공동사업장은 “여”를 선택하고, 단독사업장은 “부”를 선택합니다.

① 수입금액(매출액) 명세

(단위: 원)

업 태	종 목	업 종 코 드 ³⁾	합 계	수입금액	수입금액 제외
(1) 교육서비스업	교습학원	809005	100,000,000	100,000,000	
(2)					
(3)					
(4)					
(5)					
합 계			100,000,000	100,000,000	

3) 업종코드는 홈택스[www.hometax.go.kr > 조회/발급 > 기타조회 > 기준·단순경비율(업종코드)]에서 조회할 수 있습니다.

② 수입금액(매출액) 구성 명세

(단위: 원)

합 계	계산서발행금액	계산서발행금액 이외 매출		
		신용카드 매출	현금영수증 매출	기타 매출
100,000,000		50,000,000	30,000,000	20,000,000

③ 적격증명(계산서·세금계산서·신용카드) 수취금액⁴⁾

(단위: 원)

합 계	매입 계산서		매입 세금계산서 ⁵⁾		신용카드·현금영수증 매입금액
	전자계산서	전자계산서 외	전자세금계산서	전자세금계산서 외	
38,600,000	10,000,000	5,000,000	22,000,000	1,100,000	500,000

4) 사업과 관련하여 (세금)계산서, 신용카드, 현금영수증을 수취하고 매입한 금액을 적습니다.

5) 매입 세금계산서는 공급가액과 부가가치세를 합한 금액을 적습니다.

④ 폐업 신고

폐업연월일

폐업사유

첨부서류(해당 내용 표기)

매출처별계산서합계표

☐ 전자신고 ☐ 전산매체
☐ 서면 ☒ 해당 없음

매입처별계산서합계표

☐ 전자신고 ☐ 전산매체
☒ 서면 ☐ 해당 없음

매입처별세금계산서합계표

☐ 전자신고 ☐ 전산매체
☒ 서면 ☐ 해당 없음

수입금액검토표 ☒

신고인은 「소득세법」 제78조 및 같은 법 시행령 제141조에 따라 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 작성하였음을 확인합니다.

2021년 2월 7일

신고인: 김○○ (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인: (서명 또는 인)

세무서장 귀하

세무대리인	성 명	사업자등록번호	전화번호
-------	-----	---------	------

※ 공동사업자인 경우만 작성합니다.(단독사업자는 아래 내용을 적지 않고 비워둡니다.)

⑤ 공동사업자의 수입금액 부표

상 호	□□학원	사업자등록번호	△△△-△△-△△△△△
수입금액 분배내용 ⁶⁾			
공 동 사 업 자		분배비율(%)	수입금액(원)
성 명	주민등록번호		
합 계		100%	100,000,000
김○○	△△△△△△-△△△△△△△△	70%	70,000,000
이○○	◇◇◇◇◇◇-◇◇◇◇◇◇◇◇	30%	30,000,000

6) 공동사업자의 인적사항 및 각각의 분배비율과 분배비율에 해당하는 수입금액을 적습니다.

첨부서류	1. 매입처별계산서합계표 2. 매출처별계산서합계표 3. 매입처별세금계산서합계표 4. 수입금액검토표	수수료 없 음

작성 방법

이 신고서는 한글과 아라비아 숫자로 작성하며, 금액은 원 단위까지 표시합니다.

□ 란은 사업자가 적지 않습니다.

- 이 서식은 부가가치세면세사업자(납세조합가입자는 제외합니다)가 사업장별로 각각 작성하며, 공동사업자는 공동사업자 대표자가 수입금액 등의 합계를 신고하고 ⑤의 "공동사업자의 수입금액 부표"에 구성원 수입금액 등을 분배비율에 따라 작성함으로써 구성원은 신고한 것으로 봅니다.
- 수입금액(매출액) 명세란: **업태 • 종목별로 구분**하여 수입금액[복식부기의무자의 사업용 유형자산(부동산 제외) 양도가액 포함]을 적습니다. 수입금액 제외란은 간편장부대상자의 자산 매각 등 소득세 수입금액에서 제외되는 금액을 적습니다.
- 수입금액(매출액) 구성 명세란:
 - 합계란은 ①의 "수입금액(매출액) 명세"의 수입금액 합계와 일치한 금액을 적으며, 계산서발행금액과 신용카드 • 현금영수증 • 기타 매출이 중복된 경우에는 계산서발행금액에만 적습니다.
 - 수입금액의 구성 명세는 계산서발행금액과 계산서발행금액 이외의 신용카드매출액(「여신전문금융업법」에 따른 직불카드, 외국에서 발행된 신용카드, 「조세특례제한법」 제126조의2제1항제4호에 따른 기명식 선불카드, 직불전자지급수단, 기명식선불전자지급수단 또는 기명식전자화폐를 포함), 현금영수증매출액 및 기타매출액으로 구분하여 각각 적습니다.
 - 계산서발행금액은 ①의 "수입금액(매출액) 명세"의 "수입금액 제외"를 뺀 수입금액 중에서 계산서발행금액을 적습니다.
- 적격증명(계산서 • 세금계산서 • 신용카드) 수취금액란:
 - 가. 해당 과세기간의 사업 관련 매입금액 중 계산서 및 세금계산서를 받고 매입한 금액, 신용카드 등으로 매입한 금액을 구분하여 각각 적으며, 수취한 계산서 및 세금계산서는 반드시 합계표를 작성하여 제출해야 합니다.
 - 나. "전자계산서" 및 "전자세금계산서"는 매출처가 과세기간 종료일의 다음 달 11일까지 국세청에 전송한 분을 적습니다.
- 폐업신고란: 과세기간 중 폐업자는 폐업연월일과 폐업사유를 작성하고, 사업자등록증을 첨부하여 제출하면 폐업신고를 대신할 수 있습니다.
- 공동사업자의 수입금액 부표란:
 - 분배비율 합계란은 100%가 되어야 하며, 수입금액 합계란은 ①의 "수입금액(매출액) 명세"란의 수입금액 합계 및 ②의 "수입금액(매출액) 결재 수단별 구성명세"란의 합계와 동일한 금액을 적습니다.