

서울지방세무사회-세무정보(2024-1)

□ 1월의 세무일지

구 분	세 무 일 지
1월 10일(수)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2023년 12월분 매출세금계산서 및 계산서 발급기한 ▪ 원천징수분 법인세·소득세·지방소득세(특별징수분) 신고 납부(반기별 신고·납부하는 사업자 포함) ▪ 종업원분 주민세 신고 납부 ▪ 4대 보험료 납부
1월 15일(월)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 고용·산재보험 근로내용확인신고
1월 25일(목)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2023년 2기 확정 부가가치세 신고·납부 (2023년 12월 폐업자 포함)
1월 31일(수)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2023년 11월 폐업한 사업자 지급명세서 제출 ▪ 12월분 일용근로소득 지급명세서 제출 ▪ 12월분 사업소득 간이지급명세서 제출 ▪ 종합소득세 중간예납분 분납

□ 2023년 2기 확정 부가가치세 신고 시 유의사항

- (1) 법인사업자 및 개인사업자(일반과세 및 간이과세자 포함)는 모두 2024년 1월 25일까지 2023년 2기 확정 부가가치세 신고 및 납부를 하여야 합니다.
- (2) 2023년 2기 예정 부가가치세 신고를 한 사업자의 경우에도 가능하면 2023년 7월부터 12월까지 전체 과세기간에 대하여 전자세금계산서 등을 조회하여 확인하여야 합니다. 간혹 예정신고를 한 사업자로서 예정신고와 관련된 수정세금계산서가 확정신고 시 발급되어 누락되는 경우가 있을 수 있으므로 주의하여야 합니다.
- (3) 전자세금계산서 및 전자계산서를 국세청 홈택스에서 조회하여 신고할 경우 신고시점에서 국세청 홈택스의 전자세금계산서 등의 내용을 확인하여야 합니다. 간혹 조회일 이후 전자세금계산서 등을 지연발급하거나 수정세금계산서를 늦게 발급하는 경우에 누락되어 가산세 등의 불이익이 발생할 수 있습니다.
- (4) 매입세금계산서 중 전자세금계산서의 경우 매입내역 중 매입세액불공제 대상이 있는지 여부를 반드시 확인하여야 합니다. 특히, 비영업용승용차 구입, 임차 등과 관련된 매입세금계산서가 매입세액공제분으로 신고되어 추후 매입세액이 추정됨과 동시에 신고불성실가산세 납부지연가산세 등의 불이익이 발생할 수 있습니다.

(5) 사업자가 세금계산서를 발급한 후 공급받는 자가 잘못 적힌 경우 재화나 용역의 공급일이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 수정세금계산서를 발급할 수 있으며 이 경우 세금계산서 지연발급 가산세 및 지연수취가산세를 적용하지 않습니다.

따라서 국세청 홈택스에서 조회한 세금계산서를 회계프로그램을 적용하여 예정부가세 신고를 진행할 때 매월 10일 이후 발행된 세금계산서에 대하여 지연발급 또는 지연수취 가산세 적용여부를 개별적으로 확인하여야 합니다.

□ 2024년부터 추가되는 현금영수증 의무발행업종

2005년부터 도입되어 시행되고 있으며, 2010년부터 전문직, 그리고 병의원 등을 시작으로 의무발급을 도입하였습니다. 2023년에도 전년대비 17개 업종이 추가되었으며, 2024년에도 13개 업종이 추가되었습니다.

업종명	업종코드 (표준산업분류코드)	업종의 정의
육류소매업	522020(47212)	가금, 가축 및 수렵물의 도축고기 등을 소매하는 산업활동
주차장 운영업	630303(52915)	수수료를 받고 자동차를 일정 시간 주차시키는 산업활동
통신장비 수리업	922107(95120)	전화기를 포함한 통신장비를 수리하는 산업활동
곡물, 곡분 및 가축사료 소매업	522011, 522012 (47211)	양곡 및 잡곡인 곡물, 곡분 등을 소매하는 산업활동
보일러 수리 등 기타 가정용품 수리업	922101(95399)	가정용 철물, 수공구 및 정원용 장비, 가구, 운동기구 등의 가정용품을 전문적으로 수리하는 산업활동
여객자동차 터미널 운영업	630302(52912)	승합자동차의 정류 및 여객의 승하차를 위한 여객자동차 터미널 시설을 운영하는 산업활동
자동차 중개업	501301(45110)	수수료 및 계약에 의한 자동차 판매와 관련하여 판매자와 구매자 간의 중개를 하여 매매를 알선하는 업
서적, 신문 및 잡지류 소매업	523511(47611)	각종 서적, 신문, 잡지 및 각종 인쇄물을 소매하는 산업활동
체인화 편의점	521992(47122)	단일 경영 주체가 일정한 시설을 갖춘 매장에서 종합 상품 체인 공급업자와 체인 계약을 체결하고 편의점 운영에 필요한 식료품 등 각종 상품을 공급받아 소매하는 산업활동
대형마트	521912(47112)	단일 경영 주체가 일정한 장소에서 총괄적으로 관리하는 대형 매장을 갖추고 식품 등 각종 생활용품에 이르기까지 다양한 상품을 갖추고 소매하는 산업활동

업종명	업종코드 (표준산업분류코드)	업종의 정의
백화점	521910(47111)	단일 경영 주체가 일정한 장소에서 총괄적으로 관리하는 다수의 매장으로 구축된 판매 시설을 갖추고 각종 상품을 종합적으로 소매하는 산업 활동
기타 대형 종합 소매업	521911(47119)	단일의 경영 체제 아래에서 대형 매장(백화점, 대형마트 제외)을 갖추고 식료품, 의류, 가구, 가전제품, 화장품, 귀금속, 약품 등의 각종 상품을 종합적으로 소매하는 산업활동
이사화물 운송 주선업	602308 (49302,49303)	화물자동차 운수사업법에 따른 화물자동차 운송 사업자의 이사화물 운송

현금영수증 의무발행업종의 경우 가맹점 가입이 되어있지 않다면, 가산세 20% 및 세법에서 규정하는 감면을 적용하지 못하게 됩니다.

[감수 : 서울지방세무사회 신철 연수이사]

서울지방세무사회 회장 임 채 수 올림