

과세물품 과세표준 []정기
 년 분기(월)분(년 분기(월)실적) []수정 신고서
 []기한후

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바라며, []에는 해당되는 곳에 √표를 합니다. (앞쪽)

관리번호	처리기간	즉시
① 사업자	상호(법인명)	사업자등록번호
	성명(대표자)	주민(외국인)등록번호
	주소(사업장)	전화번호

② 신고 내용

구분	금액	세율	세액
개별 소비세	과세표준 및 산출세액	(1) 과세반출	
		(2) 면세반출	
		(3) 미납세반출	
		합계	㉑
	면세 및 미납세 액	(4) 면세세액	㉒
		(5) 미납세세액	㉓
	납부(환급)세액(산출세액㉑ - 면세㉒ - 미납세세액㉓)		㉔
	공제(환급)세액		㉕
	가산세	(6) 신고불성실	
		(7) 납부불성실	
합계		㉖	
총 납부(환급)세액(㉔ - ㉕ + ㉖)			
교육세	(8)과세표준 및 산출세액		
	(9)가산세		
	납부(환급)할세액		
농어촌 특별세	(10)과세표준 및 산출세액		
	(11)가산세		
	납부(환급)할세액		
폐업신고	폐업일자	폐업사유	

「개별소비세법」 제9조제1항, 「교육세법」 제9조제2항 및 「농어촌특별세법」 제7조제4항, 「국세기본법」 제45조 또는 제45조의3에 따라 위와 같이 신고합니다.

년 월 일

신청인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	1. 과세물품 총판매(반출) 명세서 2. 제품 수불 상황표 3. 해당 공제(환급) 신청서(신청한 경우만 제출합니다)	수수료 없음
------	--	-----------

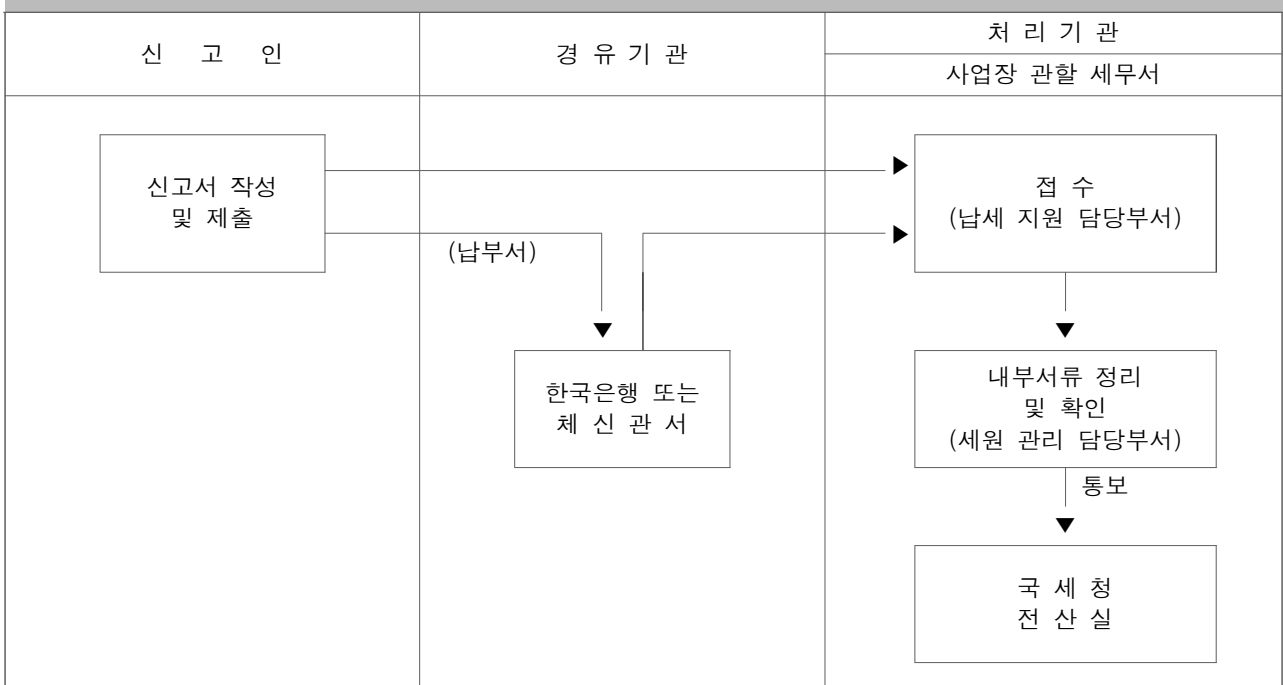
작성방법

※ 이 신고서는 한글과 아라비아 숫자로 적고, 금액은 원 단위까지 표시합니다.

표시란은 사업자가 적지 않습니다.

1. 「개별소비세법 시행령」 별표 1 제1호부터 제5호까지 및 제7호에 해당하는 과세물품은 해당 분기의 신고분(실적분)을 적고, 별표 1 제6호에 해당하는 과세물품은 해당하는 달의 신고분(실적분)을 적습니다.
2. 관리번호란은 사업자가 적지 않습니다.
3. 주민(외국인)등록번호란은 사업자가 아닌 개인이 신고하는 경우에만 적습니다.
4. 주소란에는 사업자인 경우 제조장 또는 판매장의 소재지를, 사업자가 아닌 개인의 경우에는 개인의 주소지를 적습니다.
5. (1)과세반출은 과세물품 총판매(반출) 명세서의 과세 출고분에 대한 과세표준 및 산출세액의 합계를 각각 적습니다.
6. (2)면세반출은 과세물품 총판매(반출) 명세서의 면세 출고분에 대한 과세표준 및 산출세액의 합계를 각각 적습니다.
7. (3)미납세반출은 과세물품 총판매(반출) 명세서의 미납세 출고분에 대한 과세표준 및 산출세액의 합계를 각각 적습니다.
8. (4)과세물품 총판매(반출) 명세서의 면세 출고분에 대한 면세액의 합계를 적습니다.
9. (5)과세물품 총판매(반출) 명세서의 미납세 출고분에 대한 미납세액의 합계를 적습니다.
10. (6), (7), (9), (11)은 「국세기본법」에 따른 각각의 가산세를 적습니다.
11. (8) 과세표준은 과세물품 총판매(반출) 명세서의 교육세액이 기재된 행의 개별소비세 납부세액의 합계를 적고, 산출세액은 과세물품 총판매(반출) 명세서의 교육세액의 합계를 적습니다.
12. (10) 과세표준은 과세물품 총판매(반출) 명세서의 농어촌특별세액이 기재된 행의 개별소비세 납부세액의 합계를 적고, 산출세액은 과세물품 총판매(반출) 명세서의 농어촌특별세액의 합계를 적습니다.
13. 폐업신고란은 사업을 폐업하고 신고하는 사업자만 적습니다.

처리절차



관리번호		과세물품 총판매(반출) 명세서										사업자등록번호 (납세번호)					
과세기간												상 호 (법인명)					
① 반출 구분	② 구분 코드	③ 반출 연월	④ 과세 물품명	⑤ 규격	⑥ 차대번호	⑦ 수량	⑧ 반출가격	⑨ 과세표준	개별소비세					⑮ 교육세	⑯ 농어촌 특별세	반입처 사업자등 등록번호	⑰ 반출승인 반입증명 번호
									⑩ 세율	⑪ 산출 세액	⑫ 면세· 미납 세액	⑬ 공제 세액	⑭ 납부 세액				

작성방법

- ① 반출구분 : 명세서 첫장 상단부터 과세 출고, 면세 출고, 미납세 출고의 순서로 구분하여 적습니다.
- ② 구분코드: 과세출고 코드, 감면유형 코드, 미납세반출 코드, 무조건면세 코드, 조건부면세 코드를 적습니다.
 - ※ 과세출고 코드: 0000
 - ※ 감면유형 코드: 0801 외교관용 등 승용자동차(「조세특례제한법」 제110조제1항), 0901 군부대 공급 석유류(「조세특례제한법」 제111조제1항제1호), 0902 농업용 또는 어업용 석유류(「조세특례제한법」 제106조의2제1항제1호), 0903 연안여객선에 사용한 석유류(「조세특례제한법」 제106조의2제1항제2호), 0904 도서지방자가 발전용 석유류(「조세특례제한법」 제111조제1항제2호), 0907 군이 직영하는 매점물품(「조세특례제한법」 제114조), 0909 외국인관광객의 국외반출물품(「조세특례제한법」 제107조제2항), 1103 제주도여행객의 지정면세점물품(「조세특례제한법」 제121조의13제1항), 1201 하이브리드자동차감면(「조세특례제한법」 제109조제1항), 1202 한미행정협정에의한 감면, 1203 기타, 1204 전기자동차감면(「조세특례제한법」 제109조제4항)
 - ※ 미납세반출 코드: 1030 (사업자단위 신고 사업자의 경우 제조장단위로 미납세 반출을 적용한 금액을 적습니다.)
 - ※ 무조건면세 코드: 0101 수출(「개별소비세법」 제15조제1항제1호), 0102 외국군납(「개별소비세법」 제15조제1항제2호), 0201 우리나라 주재 외국공관 등 수입·구입(「개별소비세법」 제16조제1항제1호), 0202 외교관 자가용품 수입(「개별소비세법」 제16조제1항제2호), 0203 외교관용 석유류(「개별소비세법」 제16조제1항제3호), 0204 외국인전용 판매장 면세(「개별소비세법」 제17조), 0319(「개별소비세법」 제19조에 따른 무조건면세)
 - ※ 조건부면세 코드: 0320 환자수송전용·영업용 승용차(「개별소비세법」 제18조제1항제3호), 0321 장애인용 승용차(「개별소비세법」 제18조제1항제3호), 0311 외항선, 원양어업, 항공용 석유류(「개별소비세법」 제18조제1항제9호), 0318 기타(「개별소비세법」 제18조에 따른 조건부 면세)
- ③ 반출 연월: 반출하는 연월일을 적습니다.
- ④ 과세물품명: 반출되는 물품명을 적습니다. (「개별소비세법」 제1조제2항제5호의 품목의 경우에는 각각 전기냉방기, 전기냉장고, 전기드럼세탁기, 텔레비전수상기로 적습니다)
- ⑤ 규격: 물품의 규격(「개별소비세법」 제1조제2항제5호의 품목의 경우에는 물품의 모델명)을 적습니다.
- ⑥ 차대번호: 「개별소비세법」 제1조제2항제3호의 물품과 같은 법 제18조제1항제3호에 다른 물품을 용도변경하여 신고하는 경우 차대번호를 적습니다.
- ⑦ 수량: 반출되는 수량을 적습니다.
- ⑧ 반출가격: 과세물품의 반출가격을 적습니다.(예: 모피의류의 경우 과세대상 물품의 반출가격에서 수량당 2백만원을 초과하는 금액이 과세표준)
- ⑨ 과세표준: 「개별소비세법」 제9조에 따른 가격을 적습니다.
- ⑩ 세율: 「개별소비세법」 제1조에 따른 세율을 적습니다.
- ⑪ 산출세액: ⑨과세표준×⑩세율을 적습니다.
- ⑫ 면세·미납세액: 개별소비세법 및 조세특례제한법에 따라 면세 또는 감면되는 세액을 적습니다.
- ⑬ 공제세액: 「개별소비세법」 제20조에 따른 공제세액을 적습니다.
- ⑭ 납부할세액: ⑪산출세액 - ⑫ 면세·미납세액 - ⑬공제세액을 적습니다
- ⑮ 교육세: 교육세 과세대상인 품목의 경우 ⑭납부할세액 × 세율
- ⑯ 농어촌특별세: 농어촌특별세 과세대상인 품목의 경우 ⑭납부할세액 × 세율
- ⑰ 반출·입승인번호: 미납세, 외국인전용판매장면세, 조건부면세를 위한 반출은 반입승인번호를 적고, 무조건면세·외교관면세의 경우 반출승인번호를 적으며, 수출 및 군납의 경우 반출승인서를 교부받았을 경우 반출승인번호를 적습니다.

과세물품 명세서

신고자의 사업자등록번호	- -
--------------	-----

③과세물품명	구 분	과세표준	세율	④산출세액	⑤공제(환급)세액	⑥납부세액 (④-⑤)
3.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					
4.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					
5.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					
6.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					
7.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					
8.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					
9.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					
10.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					
11.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					
12.	과세 반출					
	미납세 또는 면세반출					

작성방법

1. 이 서식은 과세물품이 3개 이상으로서 과세물품 과세표준 신고서 과세물품명란을 초과하는 경우에 사용합니다.

[별지 제6호서식 부표3] <개정 2010.4.26>

제 품 수 불 상 황 표																			제 조 장 소 재 지 상 호 (법 인 명)	
품 명	규 격	단 위	수 입 량			반 출 량													남은 양	
			이월량	제조량	계	과 세			미 납 세 · 면 세							합계				
						판매	자가 소비	계	자가 소비	미납세	수출 면세	외국 군납 면세	외교관 면세	외 국 인 전 용판매장 면세	조건부 면세		무조건 면세	그 밖의 면세		계

297mm×210mm(신문용지 54g/m²(재활용품))