

2022 포인트 부가가치세 실무 정오표

281p. 표, 아래 내용으로 교체

매 출			매 입		
신용카드	현금영수증	현 금	세금계산서	계산서	신용카드
44,000,000	5,500,000	3,300,000	13,200,000	3,000,000	1,980,000

295p. 표, 발급시기 내용 수정

종 전	수 정
발급시기	발급시기
2022.3.10.~22.7.25.	2022.3.11.~22.7.25.

312p. ‘(2) 납부지연 가산세 특례’

- ② 체납된 국세의 납부고지서별·세목별 세액이 100만원 미만인 경우에는 ...
→ 150만원

315p. ‘(2) 매입처별 세금계산서합계표 관련 불성실 가산세’

- 1) 지연수취 : 재화 또는 용역의 공급시기 이후에 발급받은 세금계산서로서 해당 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한 내에 발급받아 ...
→ 확정신고기한 다음 날부터 1년 이내

323p. 실무포인트 세금계산서

세금계산서(공급자보관용)												책 번호 <input type="text" value="권"/> <input type="text" value="호"/>																	
												일련 번호 <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>																	
공 급 자	등록번호	1	2	3	-	x	x	-	x	x	x	x	x	x	공 급 받 는 자	등록번호	1	0	8	-	x	x	-	x	x	x	x	x	x
	상 호 (법인명)	(주)대한				성 명 (대표자)		이경민				상호(법인명)	(주)민국			성 명 (대표자)		김성준											
	사업장주소	서울 광진구 구의동 xxx				사업장주소	서울 서초구 서초동 xxxxx																						
	업 태	제조업		종 목		업 태	제조업		종 목																				
작성		공 급 가 액						세 액				비 고																	
연	월	일	공관 수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일					
2022	3	20	4				5	0	0	0	0	0	0	0				5	0	0	0	0	0						
월	일	품 목		규격	수량	단 가	공 급 가 액				세 액	비 고																	
3	20	부품					5,000,000				500,000																		
합 계 금 액		현 금		수 표		어 음		외 상 미 수 금				이 금액을 영수 합																	
5,500,000																													

324p. 서식 내용 수정

가산세액 계	(26)	㉑	58,080
차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)	(㉒-㉓-㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙+㉚)	(27)	1,100,000
			1,658,080

346. '2. 간이과세 적용배제' 내용 추가

(3) 부동산 임대업, 과세유흥장소 직전연도 공급대가 4,800이상

355p. 표, 아래 내용으로 교체

매 출			매 입		
신용카드	현금영수증	현 금	세금계산서	계산서	신용카드
44,000,000	5,500,000	3,300,000	13,200,000	3,000,000	1,980,000

385p. 사례) 공급가액이 없는 경우 표 아래, 2번째 줄

... 예약하였으나, 20x2년 2기의 → 20x2년 1기의 ...