

## 분기 및 선납 세무보고 기준에 따른 판매 및 사용세 세무보고 안내서

(FILING INSTRUCTIONS FOR SALES AND USE TAX ACCOUNTS ON A QUARTERLY AND PREPAYMENT FILING BASIS)

(다음의 납기일은 특별세무보고 납세자에게는 적용되지 않습니다.)

선납세금의 납기는 다음과 같습니다.

### 1분기 및 3분기와 4분기의 경우

**1차 선납**은 해당 분기의 첫 번째 달의 다음 달 24일 또는 그 이전에 납부하시면 됩니다.

**2차 선납**은 해당 분기의 두 번째 달의 다음 달 24일 또는 그 이전에 납부하시면 됩니다.

1분기 및 3분기와 4분기에 납부하는 모든 선납세금은 반드시 다음의 금액이어야 합니다.

- 해당 월의 결정 세액의 90% 이상이거나,
- 귀하 또는 귀하의 전임자가 해당 분기 내내 사업을 유지했다는 가정하에, 선납의 시점에 유효한 세율을 곱한 지난 년도의 해당 분기에 보고된 결정 세액의 1/3 금액과 동등한 금액.

### 2분기의 경우

2분기의 **1차 선납**은 5월 24일 또는 그 이전에 납부하시면 됩니다. 이 선납은 4월에 대한 선납이고 반드시 다음의 금액이어야 합니다.

- 4월의 결정 세액의 90% 이상이거나,
- 귀하 또는 귀하의 전임자가 해당 분기 내내 사업을 유지했다는 가정하에, 선납의 시점에 유효한 세율을 곱한 지난 년도의 해당 분기에 보고된 결정 세액의 1/3 금액과 동등한 금액.

**2차 선납**은 6월 24일 또는 그 이전에 납부하시면 됩니다. 본 선납은 **5월 1일부터 6월 15일**까지의 기간에 대한 선납이고 반드시 다음의 금액이어야 합니다.

- 5월 결정세액의 135%와 동일한 금액 또는,
- 5월의 결정세액의 90%와 동일한 금액에 6월의 처음 15일에 대한 결정 세액의 90%를 합한 금액, 또는
- 귀하 또는 귀하의 전임자가 해당 분기 내내 사업을 유지했다는 가정하에, 선납의 시점에 유효한 세율을 곱한 지난 년도의 해당 기간에 보고된 결정 세액의 1/2 이상의 금액.

## 판매 및 사용세 선납 및 신고 일정

분기 또는 분기선납 세무보고 기준		
세무보고 기간	해당 기간의 최종일	납기일
1 분기 (1월~3월)		
1차 선납	1/31/YY	2/24/YY
2차 선납	2월의 마지막날	3/24/YY
분기 세무보고	3/31/YY	4/30/YY
2분기 (4월~6월)		
1차 선납	4/30/YY	5/24/YY
2차 선납	6/15/YY	6/24/YY
분기 세무보고	6/30/YY	7/31/YY
3 분기 (7월~9월)		
1차 선납	7/31/YY	8/24/YY
2차 선납	8/31/YY	9/24/YY
분기 세무보고	9/30/YY	10/31/YY
4 분기 (10월~12월)		
1차 선납	10/31/YY	11/24/YY
2차 선납	11/30/YY	12/24/YY
분기 세무보고	12/31/YY	1/31/YY

(계속)

## 월간, 정규 분기, 연간 및 회계기준 연간 세무보고 설명서

월간 또는 정규 분기 세무보고 기준		
세무보고 기간	해당 기간의 최종일	납기일
1월	1/31/YY	2월의 마지막날
2월	2월의 마지막날	3/31/YY
3월	3/31/YY	4/30/YY
1분기 세무보고	3/31/YY	4/30/YY
4월	4/30/YY	5/31/YY
5월	5/31/YY	6/30/YY
6월	6/30/YY	7/31/YY
2분기 세무보고	6/30/YY	7/31/YY
7월	7/31/YY	8/31/YY
8월	8/31/YY	9/30/YY
9월	9/30/YY	10/31/YY
3분기 세무보고	9/30/YY	10/31/YY
10월	10/31/YY	11/30/YY
11월	11/30/YY	12/31/YY
12월	12/31/YY	1/31/YY
4분기 세무보고	12/31/YY	1/31/YY

연간 보고 기준*		
세무보고 기간	해당 기간의 최종일	납기일
1월~12월	12/31/YY	1/31/YY

\* 개인 또는 BOE-401-DS를 신고하는 등록하지 않은 서비스 기업 포함, 사용세 세금신고서

회계기준 연간 보고 기준		
세무보고 기간	해당 기간의 최종일	납기일
7월~6월	6/30/YY	7/31/YY

### 자격 대상 구매자와 연간 기준 소비자 사용세 계정에 대한 신고 마감일

연간 보고 기준		
세무보고 기간	해당 기간의 최종일	납기일
1월~12월	12/31/YY	4/15/YY

해당기간에 판매가 전혀 없거나 사용세 적용이 되는 구매를 하지 않은 경우에도 세무보고를 반드시 해야 된다는 점을 명심하십시오.