

## 매출 및 사용세액계좌 분기별 신고 안내 및 선납 신고 기준

(다음 마감일은 특별 보고 기준으로 제출하는 납세자에게는 적용되지 않습니다.)

납부세액의 선납금은 다음과 같습니다.

### 1분기, 3분기, 4분기

**첫 선납금** 마감은 분기 첫 달의 다음 달 24일 이전입니다.

**두 번째 선납금** 마감은 분기 둘째 달의 다음 달 24일 이전입니다.

첫 번째, 세 번째, 네 번째 분기의 모든 선납금액은 다음과 같아야 합니다.

- 적어도 해당 달 세액의 90% 이상, 또는
- 당해 연도의 해당 분기 동안 보고된 세액 측정치의 1/3 (선납 시 적용되는 세율을 곱한 값)과 동일. 단, 귀하 또는 귀하의 전임자가 모든 분기 동안 사업을 수행하고 있었을 경우.

### 2분기

**첫 선납금** 마감은 5월 24일 이전입니다. 이 선납금은 4월달에 대한 것이며, 금액은 다음과 같아야 합니다.

- 적어도 4월달 세액의 90% 이상, 또는
- 당해 연도의 해당 분기 동안 보고된 세액 측정치의 1/3(선납 시 적용되는 세율을 곱한 값)과 동일. 단, 귀하 또는 귀하의 전임자가 모든 분기 동안 사업을 수행하고 있었을 경우.

**두 번째 선납금** 마감은 6월 24일 이전입니다. 이 선납금은 5월 1일부터 6월 15일까지의 기간에 해당되며 금액은 다음과 같아야 합니다.

- 5월 세액의 135%와 동일, 또는
- 5월 세액의 90%와 6월 전반부 15일 세액의 90%와 동일, 또는
- 당해 연도의 해당 분기 동안 보고된 세액 측정치의 1/2(선납 시 적용되는 세율을 곱한 값) 이상. 단, 귀하 또는 귀하의 전임자가 모든 분기 동안 사업을 수행하고 있었을 경우.

## 판매 및 사용 세액 선납 및 소득 신고 마감일

분기별 또는 분기별 선납금 보고 기준		
보고 기간	기간 종료일	마감일
<b>1분기 (1월~3월)</b>		
첫 선납금	3/31/YY	2/24/YY
두 번째 선납금	3/31/YY	3/24/YY
분기별 소득세	3/31/YY	4/30/YY
<b>2분기 (4월~6월)</b>		
첫 선납금	6/30/YY	5/24/YY
두 번째 선납금	6/30/YY	6/24/YY
분기별 소득세	6/30/YY	7/31/YY
<b>3분기 (7월~9월)</b>		
첫 선납금	9/30/YY	8/24/YY
두 번째 선납금	9/30/YY	9/24/YY
분기별 소득세	9/30/YY	10/31/YY
<b>4분기 (10월~12월)</b>		
첫 선납금	12/31/YY	11/24/YY
두 번째 선납금	12/31/YY	12/24/YY
분기별 소득세	12/31/YY	1/31/YY

## 매출 및 사용세액 계좌 월별, 정기 분기별, 연간 및 회계연도 기준 신고 마감일

월별 또는 정기 분기별 보고 기준		
보고 기간	기간 종료일	마감일
1월	1/31/YY	2월 마지막 날
2월	2월 마지막 날	3/31/YY
3월	3/31/YY	4/30/YY
1분기 소득세	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 소득세	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 소득세	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 소득세	12/31/YY	1/31/YY

연간 보고 기준		
보고 기간	기간 종료일	마감일
1월~12월	12/31/YY	1/31/YY

회계연도 보고 기준		
보고 기간	기간 종료일	마감일
7월~6월	6/30/YY	7/31/YY

### 유자격 구매자 및 연간 기준 소비자 사용세액계좌의 신고 마감일

연간 보고 기준		
보고 기간	기간 종료일	마감일
1월~12월	12/31/YY	4/15/YY

차량, 선박 또는 항공기의 구매에 대한 사용세를 신고하는 경우, 제출 기한에 대한 자세한 내용은 *차량, 선박 및 항공기의 구매자에 대한 세금 안내서*를 참조하십시오.

기간 동안 사용세의 적용을 받는 판매나 구매를 하지 않았더라도 세금 신고서를 제출해야 합니다.