

양계업자의 사업자등록 및 기장의무



송재현 공인회계사/세무사
대현회계법인

- 고려대학교 경영대학 경영학과 졸업
- 고려대학교 경영대학원 경영학과 졸업 및 석사 학위 취득
- 공인회계사, 세무사 (1986년 취득)
- 안건회계법인 근무(1984년~1991년)
- 개인사무소 운영 (1991년~2000년)
- 화인경영회계법인 송파지점 대표 (2000년~2002년)
- 대현회계법인 대표이사(2002년~현재)

1. 사업장현황신고란 무엇인가?

양계업은 부가가치세가 면세되는 사업자이다. 그렇기 때문에 일반사업자들과는 달리 매 분기마다 부가가치세의 신고를 하지 않는다. 부가가치세를 신고하게 되면 자동적으로 매출액을 알 수가 있는데 신고를 하지 않는 면세사업자의 매출액을 알 수가 없기 때문에 매출액이 얼마인지를 파악하기 위해 사업장현황신고를 하는 것이다. 따라서 매출액이 정확하고 적절하게 신고되어야 하고, 반면 매출액 이외의 기재사항은 소득세에 영향이 없다.

2. 무엇을 신고하는가?

매출액을 신고하는데, 매출액은 1년간 실제 축산물(닭, 계란)을 판매한 금액을 집계하여 산출한다. 특히 농협 등 법인사업자에게 출하했거나 판매대금이 통장에 입금되어 국세청에서 거래사실을 알 수 있는 경우에는 실제 판매금액대로 신고해야 한다.

실제 매출액을 알 수 없거나 불분명한 경우에는 우선적으로 계산서를 발행한 금액을 집계하고 이에 미발행금액을 합산하여 계산하되 이 금액은 사료매입액을 기준으로 1.5~2배 수준으로 정한다.

3. 신고서 작성요령

세무서에서 우편발송받은 신고서를 직접 작성하여 제출하거나 우송하면 되는데 인터넷으로 직접 신고하는 것이 더 편리하다.

우선 발행해준 계산서를 매입처별로 집계하여 매출계산서합계표를 작성하고, 사료 등 매입시에

받은 세금계산서를 공급자별로 집계하여 매입세금 계산서합계표 및 매입계산서합계표를 작성한다.

이렇게 집계된 계산서를 발행한 매출액과 발행되지 않은 매출액을 신고서에 기입한다. 시설규모에 대해 기입하는 사항에 대해서는 실제로 기입된 매출액과 조화가 되도록 기입해야 한다.

기본경비에 대해 기입하는 란의 작성요령은 먼저 '35합계' 란에 매출액의 96%를 정도를 기입하고 이에 임차료, 매입액, 인건비를 차감한 금액을 '39그밖의제경비' 란에 기입하면 편리하게 작성할 수 있다. '37매입액' 란은 사료매입액만 기입한다. '기본사항' 과 '기본경비' 란은 매출액이 실제대로 신고되었는지를 검토하기 위한 자료이므로 정확하게 기록하지 않아도 되지만, 매출액과 균형지게 신고하는 것이 중요하다.

4. 복식부기의무자의 신고의무

특히 전년도 매출액이 3억원 이상인 축산업자(이를 복식장부의무자라 함)는 반드시 계산서 및 세금계산서합계표를 작성해서 제출해야 한다. 그렇지 않을 경우 매입 및 매출액의 1%를 가산세로 납부해야 한다. 따라서 계산서 및 세금계산서가 누락

되지 않게 신고해야 하고, 또한 1월 31일까지 신고되어야 한다.

5. 언제 신고해야 하는지?

2007년도 매출액에 대한 사업장현황신고는 2008년 1월 31일까지 사업장관할 세무서에 신고해야 한다. 농장이 여러 군데에 있어서 사업자등록을 각각 한 경우에는 사업장마다 각각 신고서를 작성하여 신고해야 한다.

6. 사업자 미등록자는 어떻게 할 것인가?

사업자등록을 하지 않은 자에 대해서는 사업장현황신고 안내문이 송부되지 않으며, 세무서에서 신고대상인지를 알지 못하기 때문에 세무신고를 하지 않아도 넘어갈 것이다.

그러나 사료회사, 육가공회사 등의 조사를 통해 거래사실이 파악될 경우 소급하여 과세될 것이기 때문에 가급적이면 사업자등록과 더불어 사업장현황신고를 하는 것이 좋다. 

■ 문의 : (02)552-6100 대한회계법인

'세무·회계' 코너는 올해 신설된 코너로 육계농장, 계열화 업체 등 육계산업과 관련된 산업체에서 궁금해하는 세무·회계 분야와 관련된 내용을 알기 쉽게 풀이하여 매달 연재될 예정입니다. 사업을 운영하시면서 세무·회계 분야와 관련해 의문사항이 있으신 분은 「월간 닭고기」 편집부로 연락주십시오. 내용을 선별하여 궁금증을 해결해 드리겠습니다.

◎ 문의 : (031)707-5722~4 ◎ 이메일 : hj@chicken.or.kr