

전자세금계산서 제도하 수정세금계산서 발행방법

1 전자세금계산서 제도 도입에 따른 변화

- 수기세금계산서 제도에서는 수정사유가 발생한 경우 수정세금계산서를 발행하여야 하나, 대부분의 경우 관행적으로 발행된 세금계산서를 폐기하고 수정사항을 반영하여 세금계산서를 재발행
- 전자세금계산서의 경우에는 이미 교부된 세금계산서가 전송되었으므로, 당초 세금계산서를 취소 또는 수정사항을 반영한 별도의 수정세금계산서를 발행하여야 함

2 수정세금계산서 교부사유 및 방법(부가세법 시행령 제59조)

- 당초 공급한 재화가 환입된 경우(1장 발행)
 - 재화가 환입된 날을 작성일자로 기재하고, 비고란에 당초 세금계산서 작성일자를 부기한 후 부의 표시를 하여 교부
- 계약의 해제로 인하여 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우(1장 발행)
 - 계약이 해제된 때에 그 작성일자는 당초 세금계산서 작성일자를 기재하고 비고란에 계약해제일을 부기한 후 부의 표시를 하여 교부
- 내국신용장 등이 발급된 경우(2장 발행)
 - 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 20일 이내에 내국신용장 등이 개설된 경우, 당초 세금계산서 작성일자를 기재하고 비고란에 내국신용장 개설일 등을 부기하되, 당초에 교부한 세금계산서 내용대로 세금계산서를 부의 표시를 하여 교부하고, 추가하여 영세율 세금계산서를 발행

○ 공급가액에 추가 또는 차감되는 금액이 발생한 경우(1장 발행)

- 증감사유가 발생한 날을 작성일자로 기재하고, 추가되는 금액은 정(+)
의 세금계산서를 교부하고, 차감되는 금액은 부(-)의 표시로 작성하여 교부

○ 필요적 기재사항 등이 착오로 잘못 기재된 경우(2장 발행)

- 세무서장이 경정하여 통지하기 전까지 세금계산서를 작성하되,
당초에 교부한 세금계산서 내용대로 하되 부(-)의 세금계산서를
교부하고, 수정하여 교부하는 세금계산서는 정(+)
의 세금계산서 작성

< 수정세금계산서 교부사유 및 방법 요약 >

구분	수정 교부일	작성·교부방법			수정신고 유 무	전송기한
		방 법	작성월일	비고란		
환입	환입된 날	환입금액분에 대하여 부(-)의 세금계산서 발행	환입된 날	당초 세금 계 산 서 작 성 일 부기	수정일자가 포함되는 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 안함)	환입된 날 다음달 10일 이내
계약의 해제	계약 해제일	부(-)의 세금계산서 발행	당초 세금 계산서 작성일	계약 해제일	당초 부가세신고에 영향이 있는 경우 수정신고	계약 해제일 다음달 10일 이내
내 국 신용장 사후개설	내국신용장 개설일	부(-)의 세금계산서 발행과 추가하여 영세율 세금계산서 발행	당초 세금 계산서 작성일	내국신용장 개설일자	당기 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 안함)	내국신용장 개설일 다음달 10일 원칙이되, 과세기간 종료 후 개설된 경우 과세기간 종료 후 20일 이내
공급가액 변 동	변동사유 발생일	증감되는 분에 대하여 정(+)/부(-) 세금계산서 발행	변동 사유 발생일	당초 세금계산서 교부일자	수정일자가 포함되는 부가가치세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 안함)	변동사유 발생일 다음달 10일 이내
기재사항 착 오 정 정	착오, 정정사항을 인식한 날	부(-)의 세금계산서 발행과 추가하여 정확한 세금계산서 발행	부(-)의 세금계 산서는 당초 세금계 산서 작성일		당초의 부가세 신고에 영향 있는 경우 수정신고	착오 정정사항을 인식한 날 다음달 10일 이내

3 유의사항

○ 재화의 환입과 공급가액 차감

- 두 개념은 재화의 반품여부에 의해 구분되는 개념으로, 환입은 재화가 매출자에게 반품되면서 공급가액 변동이 일어나며, 공급가액 차감은 재화의 반품이 없는 상황에서 공급가액만이 변동하는 것

* 재화의 공급시기에 공급가액이 정확히 확정되지 않은 경우에는 일단 추정가액으로 하여 세금계산서를 발행하고, 추후 공급가액이 확정될 경우 최초 추정가액과 공급가액의 차액만큼 수정세금계산서를 발행

○ 내국신용장 등 사후 개설에 따른 수정세금계산서 교부가능 기한

- 1기(1.1~6.30) 과세기간 중 발행된 세금계산서에 대하여 내국신용장 등이 7.20일 이내에 개설되어야 수정세금계산서 가능하고, 2기(7.1~12.31) 과세기간 중 발행된 세금계산서에 대하여 내국신용장 등이 1.20일 이내에 개설되어야 수정세금계산서 가능
- 따라서, 1기에 발행된 세금계산서에 대하여 7.21일에 내국신용장이 개설된 경우 수정세금계산서 발행불가

○ 전송기한의 의미

- 원칙적으로 공급시기 또는 수정사유 발생일 다음 달 10일 이내 “까지는”(※ 과세기간 종료 후 내국신용장 사후 개설에 따른 수정세금계산서는 과세기간 종료 후 20일 이내) 국세청에 전송해야 하는 것으로,
- 교부한 세금계산서를 전송하지 않고 보유하고 있다가 다음 달 10일에 한꺼번에 전송을 해야 한다는 의미가 아님

4 수정세금계산서 작성 예

○ 당초 공급한 재화가 환입된 경우

- 상황가정 : 5.1일 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 공급한 재화 중 8.1일 공급가액 20,000원(세액 2,000) 해당하는 물품이 환입

전자세금계산서													승인번호		123456700000001												
공급자	등록번호	1	2	3	-	4	5	-	6	7	8	9	0	등록번호	2	3	4	-	5	6	-	7	8	9	0	1	
	상 호 (법인명)	대한민국				성명				홍길동				상 호 (법인명)	한국				성명				미순신				
	사 업 장 주 소	서울시 강남구 대치동				종사업 장번호				1000				사 업 장 주 소	제주도 제주시 제주동				종사업 장번호				1000				
	업 태	업 태				종목				종목				업 태	업 태				종목				종목				
작성일자		공 급 가 액											세 액											수정사유			
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일		
2009	5	1					2	0	0	0	0	0	0												재화환입		
비 고																											
월	일	품 목				규격	수량	단 가				공 급 가 액				세 액				비고							
5	1	품 목 1										200,000				20,000											
합계금액		현 금				수 표				머 음				외상미수금				이 금액을		(영수) 청구	합						
220,000		220,000				0				0				0													
전자 수정세금계산서													승인번호		123456700000002												
공급자	등록번호	1	2	3	-	4	5	-	6	7	8	9	0	등록번호	2	3	4	-	5	6	-	7	8	9	0	1	
	상 호 (법인명)	대한민국				성명				홍길동				상 호 (법인명)	한국				성명				미순신				
	사 업 장 주 소	서울시 강남구 대치동				종사업 장번호				1000				사 업 장 주 소	제주도 제주시 제주동				종사업 장번호				1000				
	업 태	업 태				종목				종목				업 태	업 태				종목				종목				
작성일자		공 급 가 액											세 액											수정사유			
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일		
2009	8	1					-2	0	0	0	0	0	0				-2	0	0	0	0	0	0	0	재화환입		
비 고		2009.5.1(당초 세금계산서 작성일)																									
월	일	품 목				규격	수량	단 가				공 급 가 액				세 액				비고							
8	1	품 목 1				규격						-20,000				-2,000											
합계금액		현 금				수 표				머 음				외상미수금				이 금액을		(영수) 청구	합						
-22,000		-22,000				0				0				0													

○ 계약이 해제된 경우

- 상황가정 : 5.1일 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 세금계산서를 교부하였으나, 8.1일 계약이 해제된 경우

전자세금계산서													승인번호		123456700000001														
계 단 자	등록번호		1	2	3	-	4	5	-	6	7	8	9	0	계 단 자	등록번호		2	3	4	-	5	6	-	7	8	9	0	1
	상 호 (법인명)		대한민국			성명			홍길동			상 호 (법인명)		한국			성명			미순신									
	사 업 장 주 소		서울시 강남구 대치동			종사업 장번호			1000			사 업 장 주 소		제주도 제주시 제주동			종사업 장번호			1000									
	업 태		업 태			종목			종목			업 태		업 태			종목			종목									
작성일자		공 급 가 액						세 액						수정사유															
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일				
2009	5	1					2	0	0	0	0	0					2	0	0	0	0								
비 고																													
월	일	품 목		규격	수량	단 가	공 급 가 액		세 액		비고																		
5	1	품 목 1					200,000		20,000																				
합계금액		현 금		수 표		어 음		외상미수금		이 금액을 (영수) 청구 함																			
220,000		220,000		0		0		0																					

전자 수정세금계산서													승인번호		123456700000002														
계 단 자	등록번호		1	2	3	-	4	5	-	6	7	8	9	0	계 단 자	등록번호		2	3	4	-	5	6	-	7	8	9	0	1
	상 호 (법인명)		대한민국			성명			홍길동			상 호 (법인명)		한국			성명			미순신									
	사 업 장 주 소		서울시 강남구 대치동			종사업 장번호			1000			사 업 장 주 소		제주도 제주시 제주동			종사업 장번호			1000									
	업 태		업 태			종목			종목			업 태		업 태			종목			종목									
작성일자		공 급 가 액						세 액						수정사유															
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일				
2009	5	1					-2	0	0	0	0	0					-2	0	0	0	0					계약의 해제			
비 고		2009.8.1(계약 해제일자)																											
월	일	품 목		규격	수량	단 가	공 급 가 액		세 액		비고																		
5	1	품 목 1		규격			-200,000		-20,000																				
합계금액		현 금		수 표		어 음		외상미수금		이 금액을 (영수) 청구 함																			
-220,000		-220,000		0		0		0																					

○ 내국신용장 사후 개설

- 상황가정 : 5.1일 세금계산서를 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 교부하였으나, 7.1일 내국신용장이 개설된 경우

전자 수정세금계산서(1)													승인번호		123456700000002												
연 간 자	등록번호										등록번호																
	1 2 3 - 4 5 - 6 7 8 9 0										2 3 4 - 5 6 - 7 8 9 0 1																
	상 호 (법인명)		대한민국			성명		홍길동			상 호 (법인명)		한국			성명		미순신									
	사 업 장 주 소		서울시 강남구 대치동			종사업장번호		1000			사 업 장 주 소		제주도 제주시 제주동			종사업장번호		1000									
	업 태		업 태			종목		종목			업 태		업 태			종목		종목									
작성일자		공 급 가 액										세 액										수정사유					
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	내국신용장 개설	
2009	5	1								-2	0	0	0	0													
비 고		2009.7.1(내국신용장 개설일)																									
월	일	품 목			규격	수량	단 가		공 급 가 액			세 액			비고												
5	1	품 목 1			규격				-200,000			-20,000															
합계금액		현 금			수 표		머 음		외상미수금			이 금액을		(영수) 청구 함													
-220,000		-220,000			0		0		0			0															

전자수정세금계산서(2)													승인번호		123456700000003												
연 간 자	등록번호										등록번호																
	1 2 3 - 4 5 - 6 7 8 9 0										2 3 4 - 5 6 - 7 8 9 0 1																
	상 호 (법인명)		대한민국			성명		홍길동			상 호 (법인명)		한국			성명		미순신									
	사 업 장 주 소		서울시 강남구 대치동			종사업장번호		1000			사 업 장 주 소		제주도 제주시 제주동			종사업장번호		1000									
	업 태		업 태			종목		종목			업 태		업 태			종목		종목									
작성일자		공 급 가 액										세 액										수정사유					
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	내국신용장 개설	
2009	5	1								2	0	0	0	0													
비 고																											
월	일	품 목			규격	수량	단 가		공 급 가 액			세 액			비고												
5	1	품 목 1			규격				200,000			0															
합계금액		현 금			수 표		머 음		외상미수금			이 금액을		(영수) 청구 함													
200,000		200,000			0		0		0			0															

* 편집상 당초 세금계산서 작성 예는 생략

○ 공급가액이 차감되는 경우

- 상황가정 : 5.1일 세금계산서를 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 교부하였으나, 8.1일 20,000(세액 2,000)이 차감되는 경우

전자세금계산서														승인번호		123456700000001															
연 간 자	등록번호		1	2	3	-	4	5	-	6	7	8	9	0	연 간 자	등록번호		2	3	4	-	5	6	-	7	8	9	0	1		
	상 호 (법인명)		대한민국			성명			홍길동			상 호 (법인명)		한국			성명			미순신											
	사 업 장 주 소		서울시 강남구 대치동			종사업 장번호			1000			사 업 장 주 소		제주도 제주시 제주동			종사업 장번호			1000											
	업 태		업 태			종목			종목			업 태		업 태			종목			종목											
작성일자		공 급 가 액										세 액										수정사유									
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일						
2009	5	1					2	0	0	0	0	0	0	0								2	0	0	0	0	0	0	0		
비 고																															
월	일	품 목	규격	수량	단 가	공 급 가 액		세 액		비고																					
5	1	품 목 1				200,000		20,000																							
합계금액		현 금		수 표		머 음		외상미수금		이 금액을		(영수) 청구	합																		
220,000		220,000		0		0		0		이 금액을		(영수) 청구	합																		

전자 수정세금계산서														승인번호		123456700000002															
연 간 자	등록번호		1	2	3	-	4	5	-	6	7	8	9	0	연 간 자	등록번호		2	3	4	-	5	6	-	7	8	9	0	1		
	상 호 (법인명)		대한민국			성명			홍길동			상 호 (법인명)		한국			성명			미순신											
	사 업 장 주 소		서울시 강남구 대치동			종사업 장번호			1000			사 업 장 주 소		제주도 제주시 제주동			종사업 장번호			1000											
	업 태		업 태			종목			종목			업 태		업 태			종목			종목											
작성일자		공 급 가 액										세 액										수정사유									
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일						
2009	8	1					-2	0	0	0	0	0	0	0								-2	0	0	0	0	0	0	0	공급가액 차감	
비 고		2009.5.1(당초 세금계산서 작성일)																													
월	일	품 목	규격	수량	단 가	공 급 가 액		세 액		비고																					
8	1	품 목 1	규격			-20,000		-2,000																							
합계금액		현 금		수 표		머 음		외상미수금		이 금액을		(영수) 청구	합																		
-22,000		-22,000		0		0		0		이 금액을		(영수) 청구	합																		

○ 필요적 기재사항 착오 정정

- 당초 세금계산서를 공급시기 5.1일로 공급가액 100,000원으로 기재했어야 하나, 200,000원(세액 20,000)으로 기재하여 교부한 경우

전자 수정세금계산서(1)														승인번호		123456700000002												
제 근 자	등록번호	1	2	3	-	4	5	-	6	7	8	9	0	등록번호	2	3	4	-	5	6	-	7	8	9	0	1		
	상 호 (법인명)	대한민국				성명				홍길동				상 호 (법인명)	한국				성명				미순신					
	사 업 장 주 소	서울시 강남구 대치동				종사업 장번호				1000				사 업 장 주 소	제주도 제주시 제주동				종사업 장번호				1000					
	업 태	업 태				종목				종목				업 태	업 태				종목				종목					
작성일자		공 급 가 액										세 액										수정사유						
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	기재사항 착오		
2009	5	1					-2	0	0	0	0	0	0	0					-2	0	0	0	0	0	0	0		
비 고																												
월	일	품 목				규격				수량				단 가				공 급 가 액				세 액				비고		
5	1	품 목 1				규격												-200,000				-20,000						
합계금액		현 금				수 표				어 음				외상미수금				이 금액을		영수 (청구) 합								
-220,000		-220,000				0				0				0				0										
전자수정세금계산서(2)														승인번호		123456700000003												
제 근 자	등록번호	1	2	3	-	4	5	-	6	7	8	9	0	등록번호	2	3	4	-	5	6	-	7	8	9	0	1		
	상 호 (법인명)	대한민국				성명				홍길동				상 호 (법인명)	한국				성명				미순신					
	사 업 장 주 소	서울시 강남구 대치동				종사업 장번호				1000				사 업 장 주 소	제주도 제주시 제주동				종사업 장번호				1000					
	업 태	업 태				종목				종목				업 태	업 태				종목				종목					
작성일자		공 급 가 액										세 액										수정사유						
년	월	일	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	기재사항 착오		
2009	5	1					1	0	0	0	0	0	0	0					1	0	0	0	0	0	0	0		
비 고																												
월	일	품 목				규격				수량				단 가				공 급 가 액				세 액				비고		
5	1	품 목 1				규격												100,000				10000						
합계금액		현 금				수 표				어 음				외상미수금				이 금액을		영수 (청구) 합								
110,000		110,000				0				0				0				0										

* 편집상 당초 세금계산서 작성 예는 생략