

전자세금계산서 솔루션

수정세금계산서 (수정신고) 발행 가이드

목차

수정세금계산서 제도 안내	3
수정세금계산서 교부사유 및 방법 요약	4

수정세금계산서 작성 예

환입	5
계약의 해제	8
내국신용장 사후개설	10
공급가액 변동	12
기재사항 착오 정정	14

부록

수정세금계산서의 이해 및 발행예제	18
--------------------	----

전자세금계산서 제도로 인한 변화

- 종이세금계산서 하에서도 수정사유가 발생한 경우 수정세금계산서를 발행해야 하나, 대부분의 경우 이미 발행된 세금계산서를 양자간 약속에 의해 폐기처분 하고 정확한 세금계산서를 다시 발행하는 관행존재
- 전자세금계산서의 경우에는 이미 교부·전송된 세금계산서에 수정 사유가 발생한 경우 양자 간 폐기처분 할 수 없으므로 반드시 세법에 맞는 수정세금계산서 발행필요

수정세금계산서 교부사유 및 방법(부가세법 시행령 제59조)

● 당초 공급한 재화가 환입된 경우(1장 발행)

- 재화가 환입된 날을 작성일자로 기재하고, 비교란에 당초 세금계산서 작성일자를 부기한 후 부의 표시(-)를 하여 교부

● 계약의 해제인 경우(1장 발행)

- 계약이 해제된 때에 그 작성일자는 당초 세금계산서 작성일자를 기재하고 비교란에 계약해제일을 부기한 후 부의 표시(-)를 하여 교부

● 내국신용장 등이 발급된 경우(2장 발행)

- 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 20일 이내에 내국신용장 등이 개설된 경우, 당초 세금계산서 작성일자를 기재하고 비교란에 내국 신용장 개설일 등을 부기하되, 당초에 교부한 세금계산서 내용대로 세금계산서를 부의 표시(-)를 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 수정세금계산서를 작성하되, 당초에 교부한 세금계산서 내용대로 하되 부(-)의세금계산서를 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 세금계산서 작성일	수정일자가 포함되는 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	환입된 날 다음달 15일 이내
계약의 해제	계약 해제일	부(-)의 세금계산서 발행	당초 세금계산서 작성일	계약 해제일	당초 부가세신고에 영향이 있는 경우 수정신고	계약 해제일 다음달 15일 이내
내 국 신용장 사후개설	내국신용장 개설일	부(-)의 세금계산서 발행과 추가하여 영세율 세금계산서 발행	당초 세금계산서 작성일	내국신용장 개설일자	당기 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	내국신용장 개설일 다음달 15일 원칙이되, 과세기간 종료후 개설된 경우 과세기간 종료 후 20일 이내
공급가액 변동	변동사유 발생일	증감되는 분에 대하여 정(+)/부(-) 세금계산서 발행	변동 사유 발생일	당초 세금계산서 교부일자	수정일자가 포함되는 부가가치세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	변동사유 발생일 다음달 15일 이내
기재사항 착 오 정 정	착오, 정정사항을 인식한 날	부(-)의 세금계산서 발행과 추가하여 정확한 세금계산서 발행	부(-)의 세금계산서는 당초세금계산서 작성일		당초의 부가세 신고에 영향 있는 경우 수정신고	착오 정정사항을 인식한 날 다음달 15일 이내

※ 기재사항 착오 정정 사유 중 작성연월일을 잘못 기재한 경우가 아닌 한 부(-)의 세금계산서와 정확한 정(+의) 세금계산서의 작성연월일은 최초 작성한 세금계산서의 작성월임

수정세금계산서 작성 예

1. 환입

● 당초 공급한 재화가 환입된 경우(1장 발행)

- 재화가 환입된 날을 작성일자로 기재하고, 비교란에 당초 세금계산서 작성일자를 부기한 후 부의 표시(-)를 하여 교부

예시_1

- ① 1월1일 공급가액 200,000원 (세액 20,000원)으로 재화공급

<당초 세금계산서>

전자세금계산서 (공급자 보관용)															책번호		권		호								
															일련번호		1002-1066										
															승인번호												
공 급 자	등록번호			114-86-10946			종사업장번호						등록번호			999-99-99994			종사업장번호								
	상호(법인명)			성희네회사			성명			오찬성			상호(법인명)			가상테스트회사2			성명			나대표2			인		
	사업장주소			서울시 구로구 구로동 대릉포스트2차 802호 플레이호텔									사업장주소			서울시 종로구 100-190											
	업태			업태			종목			업종			업태			도소매			종목			무역					
작성		공급가액													세액						수정사유						
년	월	일	공	관	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	
2010	1	1	5							2	0	0	0	0	0												
비고																											
월	일	품목			규격			수량			단가			공급가액			세액			비고							
1	1	테스트												200,000			20,000										
합계금액		현금			수표			어음			외상미수금			위 금액을 영수함													
220,000		✓																									

② 1월13일에 공급가액 20,000원 (세액 2,000원)에 해당하는 물품 환입할 경우
 (☞ 작성연월일은 물품이 환입된 날, 1장 발행)

Step1.

태 -	- 종류 -	2010-01-01	~	2010-12-31	검색				
공급가	세액	합계	출력여부	발행상태	개봉여부	국세청전송	도구	번호	원본번호
200,000	20,000	220,000	-	승인대기	미개봉	정상신고	문서보기	수정신고	295094

※ 수정신고 버튼을 클릭합니다.

Step2.

수정세금계산서-환입

수정사유	환입		
수정교부일	2010-02-24	(환입된 날)	
환입공급가액	-20000		
환입세액	-2000		
교부방법	환입 금액분에 대해 부(-)의 세금계산서 발행		
작성월일	환입된 날		
비고	당초 세금계산서 작성일		
부가세 수정신고	수정일자가 포함되는 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고(수정신고안함)		
전송기한	환입된 날 다음달 15일 이내		

닫기 수정세금계산서 자동 적용

원본문서 보기

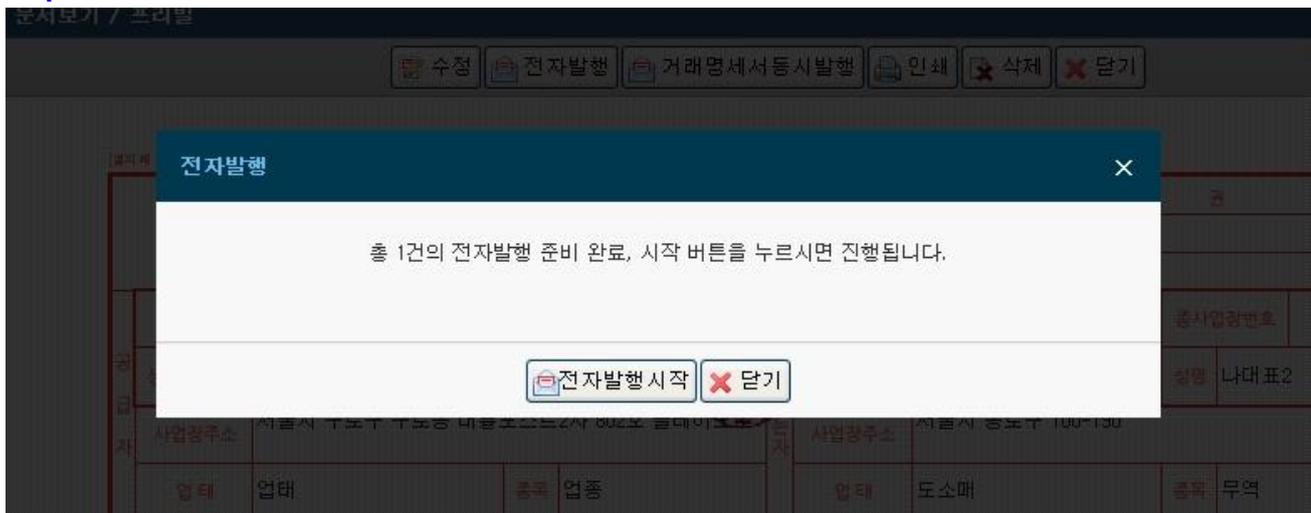
전자세금계산서 (공급자 보관용)

	책번호	권	호
	일련번호	1002-1066	
	승인번호	20100101-41000006-00295094	

등록번호	114-86-10946	종사업장번호	
상호(법인명)	성희네회사	성명	오찬성
사업장주소	서울시 구로구 구로동 대릉포스트2차 802호 플레이호텔		
등록번호	999-99-99994	종사업장번호	
상호(법인명)	가상테스트회사2	성명	나대표2
사업장주소	서울시 종로구 100-190		

※ 수정사유 [환입] 선택하신후, 환입되는 공급가와 세액을 채워주세요.
 수정될 내용의 입력 완료후 [수정세금계산서 자동 적용] 버튼을 클릭하십시오.

Step3.



※ 전자발행할 수정세금계산서 [전자발행시작] 버튼을 클릭하십시오,

2. 계약의 해제

● 계약의 해제인 경우(1장 발행)

- 계약이 해제된 때에 그 작성일자는 당초 세금계산서 작성일자를 기재하고 비고란에 계약해제일을 부기한 후 부의 표시(-)를 하여 교부

예시_1

- ① 1월1일 공급가액 200,000원 (세액 20,000원)으로 재화공급

<당초 세금계산서>

전자세금계산서 (공급자 보관용)												책번호	권		호									
												일련번호	1002-1066											
												승인번호												
공급자	등록번호	114-86-10946			종사업장번호				등록번호	999-99-99994			종사업장번호											
	상호(법인명)	성희네회사			성명	오찬성			상호(법인명)	가상테스트회사2			성명	나대표2 (인)										
	사업장주소	서울시 구로구 구로동 대릉포스트2차 802호 플레이아토						사업장주소	서울시 종로구 100-190															
	업태	업태			종목	업종			업태	도소매			종목	무역										
작성		공급가액										세액					수정사유							
년	월	일	공	관	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	일		
2010	1	1	5							2	0	0	0	0	0					2	0	0	0	0
비고																								
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액		세액		비고												
1	1	테스트						200,000		20,000														
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		외 금액을 영수 함														
220,000		✓																						

22226-28131일 '96. 3. 27 승인

인쇄용지(복귀) 34g/m2 182mm x 126mm

② 1월13일에 계약이 해제된 경우

(작성연월일은 당초 세금계산서 작성연월일, 1장 발행)

Step1.

태 -	- 종류 -	2010-01-01	~	2010-12-31	검색				
새로고침	선택삭제	전자발행	선택인쇄	EXCEL다운로드	SMS발송	* FAX발송			
공급가	세액	합계	출력여부	발행상태	개봉여부	국세청전송	도구	번호	원본번호
200,000	20,000	220,000	-	승인대기	미개봉	정상신고	문서보기	수정신고	295094

※ 수정신고 버튼을 클릭합니다.

Step2.

수정세금계산서-계약의 해제

수정사유	계약의 해제	
수정교부일	2010-02-24	(계약 해제일)
교부방법	부(-)의 세금계산서 발행	
작성월일	당초 세금계산서 작성일	
비고	계약 해제일	
부가세 수정 신고	당초 부가세신고에 영향이 있는경우 수정신고	
전송기한	계약 해제일 다음달 15일 이내	

닫기 수정세금계산서 자동 적용

원본문서 보기

전자세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호 114-86-10946	종사업장번호	등록번호 999-99-99994	종사업장번호
상호(법인명) 성희네회사	성명 오찬성	상호(법인명) 가상테스트회사2	성명 나대표2
서울시 구로구 구로동 대림포스트2차 802호 플레이호텔		서울시 종로구 100-190	

※ 수정사유를 [계약의 해제] 로 선택후 [수정세금계산서 자동 적용] 버튼을 클릭하십시오.

계약의 해제의 경우 당초금액을 전부 (-)마이너스 처리 하는거라 별도의 금액입력은 필요없습니다
자동적용 버튼을 누르는 순간 솔루션에서 자동으로 (-)마이너스 계산서 생성합니다.

Step3. 의 경우 전자발행 하는 단계 이며, 환입과 동일함으로, 매뉴얼상에서 생략합니다.

3. 내국 신용장 사후개설

● 내국신용장 등이 발급된 경우(2장 발행)

- 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 20일 이내에 내국신용장 등이 개설된 경우, 당초 세금계산서 작성일자를 기재하고 비교란에 내국 신용장 개설일 등을 부기하되, 당초에 교부한 세금계산서 내용대로 세금계산서를 부의 표시(-)를 하여 교부하고, 추가하여 영세율 세금계산서를 발행

예시_1

① 1월1일 공급가액 200,000원 (세액 20,000원)으로 재화공급

<당초 세금계산서>

전자세금계산서 (공급자 보관용)														책번호	권		호						
														일련번호	1002-1066								
														승인번호									
공급자	등록번호	114-86-10946				종사업장번호					등록번호	999-99-99994				종사업장번호							
	상호(법인명)	성희네회사				성명	모찬성				상호(법인명)	가상테스트회사2				성명	나대표2						
	사업장주소	서울시 구로구 구로동 대릉포스트2차 802호 플레이호텔				사업장주소	서울시 종로구 100-190																
	업태	업태				종목	업종				업태	도소매				종목	무역						
각성		공급가액										세액										수경사유	
년	월	일	공	관	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	일	
2010	1	1	5							2	0	0	0	0	0								
비고																							
월	일	품목				규격	수량	단가	공급가액	세액	비고												
1	1	테스트							200,000	20,000													
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 영수 함																	
220,000		✓																					

② 1월13일에 내국신용장 등이 개설된 경우

(☞ 작성연월일은 당초 세금계산서 작성연월일, 2장 발행)

Step1.

태 -	- 종류 -	2010-01-01	~	2010-12-31	검색				
공급가	세액	합계	출력여부	발행상태	개봉여부	국세청전송	도구	번호	원본번호
200,000	20,000	220,000	-	승인대기	미개봉	정상신고	문서보기	수정신고	295094

※ 수정신고 버튼을 클릭합니다.

Step2.

수정세금계산서-내국 신용장 사후개설

수정사유	내국 신용장 사후개설		
수정교부일	2010-02-24	(내국 신용장 개설일)	
교부방법	부(-)의 세금계산서 발행과 추가하여 영세율세금계산서 발행		
작성월일	당초 세금계산서 작성일		
비고	내국 신용장 개설일		
부가세 수정 신고	당기 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고(수정신고 안함)		
전송기한	내국신용장 개설일 다음달 15일 원칙이되, 과세기간 종료 후 개설된 경우 과세기간 종료 후 20일 이내		

[당기 수정세금계산서 자동 적용]

원본문서 보기

전자세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호 114-86-10946	등록번호 999-99-99994
상호(법인명) 성희네회사	상호(법인명) 가상테스트회사2
사업장주소 서울시 구로구 구로동 대림포스트2차 802호 플레이오션	사업장주소 서울시 종로구 100-190
업태 업태	업태 도소매

※ 수정사유를 [내국 신용장 사후개설]로 선택후 [수정세금계산서 자동 적용] 버튼을 클릭하십시오.

[내국신용장 사후개설]의 경우 기존의 세액이 있던 계산서 내용을 전체 취소 한후 같은금액으로 영세율 계산서를 발행 함으로 별도의 금액 입력은 필요 없습니다.

자동적용 버튼을 누르는 순간 솔루션에서 자동으로 영세율 계산서 생성합니다.

Step3. 의 경우 전자발행 하는 단계 이며, 환입과 동일함으로, 매뉴얼상에서 생략합니다.

4. 공급가액 변동

● 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

예시_1

① 1월1일 공급가액 200,000원 (세액 20,000원)으로 재화공급

<당초 세금계산서>

전자세금계산서 (공급자 보관용)															책번호	권		호						
															일련번호	1002-1066								
															승인번호									
공급자	등록번호	114-86-10946				종사업장번호					등록번호	999-99-99994				종사업장번호								
	상호(법인명)	성희네회사				성명	오찬성				상호(법인명)	가상테스트회사2				성명	나대표2							
	사업장주소	서울시 구로구 구로동 대림포스트2차 802호 플레이아드										사업장주소	서울시 종로구 100-190											
	업태	업태				종목	업종				업태	도소매				종목	무역							
작성		공급가액										세액										수정사유		
년	월	일	공란수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	일				
2010	1	1	5						2	0	0	0	0	0										
비고																								
월	일	품목				규격	수량	단가	공급가액	세액	비고													
1	1	테스트							200,000	20,000														
합계금액																								
220,000		현금	수표				어음				외상미수금				위 금액을 영수함									
		✓																						

② 1월13일에 당초 공급가액에서 20,000원(세액 2,000원)이 차감되는 경우
 (☞ 작성연월일은 공급가액이 변동된 날, 1장 발행)

Step1.

태 -	- 종류 -	2010-01-01	~	2010-12-31	검색				
새로고침	선택삭제	전자발행	선택인쇄	EXCEL다운로드	SMS발송	* FAX발송			
공급가	세액	합계	출력여부	발행상태	개봉여부	국세청전송	도구	번호	원본번호
200,000	20,000	220,000	-	승인대기	미개봉	정상신고	문서보기	수정신고	295094

※ 수정신고 버튼을 클릭합니다.

Step2.

수정세금계산서-공급가액 변동

수정사유	공급가액 변동	
수정교부일	2010-02-24	(변동사유 발생일)
증감공급가액	-20000	기존공급가 : 200000
증감세액	-2000	기존세액 : 20000
교부방법	증감되는 분에 대하여 정(+)/부(-)의 세금계산서 발행	
작성월일	변동사유 발생일	
비고	당초 세금계산서 작성일	
부가세 수정신고	수정일자가 포함되는 과세기간분 부가가치세 신고에 포함하여 신고(수정신고안함)	
전송기한	변동사유 발생일 다음달 15일 이내	

닫기
수정세금계산서 자동 적용

원본문서 보기

전자세금계산서 (공급자 보관용)		책번호	권	호			
		입력번호	1002-1066				
		승인번호	20100101-41000006-00295094				
등록번호	114-86-10946	종사업장번호	등록번호	999-99-99994	종사업장번호		
상호(법인명)	성희네회사	성명	오찬성	상호(법인명)	가상테스트회사2	성명	나대표2

※ 수정사유를 [공급가액 변동]으로 선택후, 증감 및 차감되는 금액만 입력해 주십시오.
 입력후 [수정세금계산서 자동 적용] 버튼을 클릭해 주십시오,

Step3. 의 경우 전자발행 하는 단계 이며, 환입과 동일함으로, 매뉴얼상에서 생략합니다.

5. 기재사항 착오 정정

● 필요적 기재사항 등이 착오로 잘못 기재된 경우(2장 발행)

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

예시_1 (공급가액을 잘못 기재한 경우)

- 1월1일 공급가액 100,000원 (세액 10,000원)으로 발행했어야 하나 200,00원(세액 20,000원)으로 잘못 기재하여 발행한 것을 1.13일에 발견

<당초 세금계산서>

전자세금계산서 (공급자 보관용)															책번호	권		호						
															일련번호	1002-1066								
															승인번호									
공 급 자	등록번호	114-86-10946				종사업장번호					등록번호	999-99-99994				종사업장번호								
	상호(법인명)	성희네회사				성명	오찬성				상호(법인명)	가상테스트회사2				성명	나대표2							
	사업장주소	서울시 구로구 구로동 대릉포스트2차 802호 플레이호텔												사업장주소	서울시 종로구 100-190									
	업태	업태				종목	업종				업태	도소매				종목	무역							
작성		공급가액										세액										수정사유		
년	월	일	공	관	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	일		
2010	1	1	5							2	0	0	0	0	0									
비고																								
월	일	품목				규격	수량	단가	공급가액	세액	비고													
1	1	테스트							200,000	20,000														
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 영수함																		
220,000		✓																						

② 1월13일에 당초 공급가액에서 20,000원(세액 2,000원)이 차감되는 경우
 (☞ 작성연월일은 공급가액이 변동된 날, 1장 발행)

Step1.

태 -	- 종류 -	2010-01-01	~	2010-12-31	검색				
새로고침	선택삭제	전자발행	선택인쇄	EXCEL다운로드	SMS발송	* FAX발송			
공급가	세액	합계	출력여부	발행상태	개봉여부	국세청전송	도구	번호	원본번호
200,000	20,000	220,000	-	승인대기	미개봉	정상신고	문서보기	수정신고	295094

※ 수정신고 버튼을 클릭합니다.

Step2.

수정세금계산서-기재사항 착오 정정

수정사유	기재사항 착오 정정
수정교부일	2010-02-24 (착오, 정정사항을 인식한 날)
종류 선택	<input checked="" type="radio"/> 세금계산서 <input type="radio"/> 영세유계산서
교부방법	부(-)의 세금계산서 발행과 추가하여 정확한 세금계산서 발행
작성월일	부(-)의 세금계산서는 당초 세금계산서 작성일/추가 세금계산서는 새로운 작성일
비고	없음
부가세 수정 신고	당초의 부가세 신고에 영향있는 경우 수정신고
전송기한	착오 정정사항을 인식한 날 다음달 15일 이내

정확한 세금계산서를 하단에서 수정 작성하세요. 부(-)의 세금계산서 생성은 자동으로 진행됩니다.

새 문서로 저장 닫기

전자 수정세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호	114-86-10946	중사업장번호		등록번호	999-99-99994	중사업장번호				
상호(법인명)	성희네회사	성명	오찬성	상호(법인명)	가상테스트회사2	성명	나대표2			
사업장주소	서울시 구로구 구로동 대흥포스트2차 802호 플레시오토	사업장주소	서울시 종로구 100-190	업태	도소매	종목	무역			
작성	공급가액		세액		수정사유					
년월일	2010-01-01	공란수	5	100,000	10,000	기재사항 착오				
비고										
일	일	품목	규격	수량	단가	세액포함	공급가액	세액	비고	
01	01	테스트					100,000	10,000		
합계금액	110,000	현금	<input checked="" type="checkbox"/>	수표	<input type="checkbox"/>	어음	<input type="checkbox"/>	외상미수금	<input type="checkbox"/>	
							이 금액을	<input checked="" type="radio"/> 영수	<input type="radio"/> 청구	함

※ 수정사유를 [기재사항 착오 정정]으로 선택후, 변경되는 공급가와 세액을 직접 입력해 주십시오.
 [기재사항 착오 정정] 사유 선택시 기존 계산서는 자동으로 (-)마이너스 계산서로 저장 됩니다.
 [기재사항 착오 정정] 의 경우 다른사유와 다르게 계산서 양식을 직접 수정하실수 있습니다.

Step3. 의 경우 전자발행 하는 단계 이며, 환입과 동일함으로, 매뉴얼상에서 생략합니다.

예시_2 (발행일을 잘못 기재한 경우)

- ① 1월13일을 작성연월일로 하는 공급가액 200,000원 (세액 20,000원)으로 발행했어야 하나 1월 1일을 작성연월일로 발행한 경우

<당초 세금계산서>

[별지 제 11호 서식]										[작성]																																							
전자세금계산서 (공급자 보관용)															책번호	권					호																												
															일련번호	1002-1066																																	
															승인번호																																		
공급자	등록번호	114-86-10946					종사업장번호						등록번호	999-99-99994					종사업장번호																														
	상호(법인명)	성희네회사					성명	오찬성					상호(법인명)	가상테스트회사2					성명	나대표2 (인)																													
	사업장주소	서울시 구로구 구로동 대륭포스트2차 802호 플레이호텔										사업장주소	서울시 종로구 100-190																																				
	업태	업태					종목	업종					업태	도소매					종목	무역																													
작성															공급가액															세액															수정사유				
년	월	일	공	관	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일																							
2010	1	1	5							2	0	0	0	0	0																																		
비고																																																	
월	일	품목					규격	수량	단가	공급가액	세액	비고																																					
1	1	테스트								200,000	20,000																																						
합계금액										현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 영수함																																			
220,000										✓																																							

- ② 1월13일에 당초 공급가액에서 20,000원(세액 2,000원)이 차감되는 경우 (☞ 작성연월일은 공급가액이 변동된 날, 1장 발행)

Step1.

태 -	- 종류 -	2010-01-01	~	2010-12-31	검색				
새로고침	선택삭제	전자발행	선택인쇄	EXCEL다운로드	SMS발송	* FAX발송			
공급가	세액	합계	출력여부	발행상태	개봉여부	국세청전송	도구	번호	원본번호
200,000	20,000	220,000	-	승인대기	미개봉	정상신고	문서보기	수정신고	295094

※ 수정신고 버튼을 클릭합니다.

Step2.

수정세금계산서-기재사항 착오 정정

수정사유	기재사항 착오 정정		
수정교부일	2010-02-24	(착오, 정정사항을 인식한 날)	
종류 선택	<input checked="" type="radio"/> 세금계산서 <input type="radio"/> 영세율계산서		
교부방법	부(-)의 세금계산서 발행과 추가하여 정확한 세금계산서 발행		
작성월일	부(-)의 세금계산서는 당초 세금계산서 작성일/추가 세금계산서는 새로운 작성일		
비고	없음		
부가세 수정 신고	당초의 부가세 신고에 영향있는 경우 수정신고		
전송기한	착오 정정사항을 인식한 날 다음달 15일 이내		

정확한 세금계산서를 하단에서 수정 작성하세요. 부(-)의 세금계산서 생성은 자동으로 진행됩니다.

새 문서로 저장
X 닫기

[별지 제 11호 서식] [의세]

전자 수정세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호	114-86-10946	종사업장번호		등록번호	999-99-99994	종사업장번호	
상호(법인명)	성희네회사	성명	오찬성	상호(법인명)	가상테스트회사2	성명	나대표2
사업장주소	서울시 구로구 구로동 대릉포스트2차 802호 플레미오토			사업장주소	서울시 종로구 100-190		
업태	업태	종목	업종	업태	도소매	종목	무역

작성년월일	공관수	공급가액	세액	수정사유
2010-01-13	5	200,000	20,000	기재사항 착오

단가에 세액이 포함되어 있는 경우 체크하시면 단가에서 공급가와 세액이 분리되어 기입됩니다.

월	일	품목	규격	수량	단가	비고
01	13	테스트			200,000	20,000

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이금액을
220,000	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구

22228-28131일 '96. 3. 27 승인 인쇄용지(복합) 34g/m2 182mm x 128mm

※ 수정사유를 [기재사항 착오 정정]으로 선택후, 변경되는 작성연월일을 직접 입력해 주십시오.
 [기재사항 착오 정정] 사유 선택시 기존 계산서는 자동으로 (-)마이너스 계산서로 저장 됩니다.
 [기재사항 착오 정정] 의 경우 다른사유와 다르게 계산서 양식을 직접 수정하실수 있습니다.

Step3. 의 경우 전자발행 하는 단계 이며, 환입과 동일함으로, 매뉴얼상에서 생략합니다.

페이지 17 / 18

수정세금계산서의 이해!

전자세금계산서를 발행하여 국세청 전송까지 완료된 경우 공급자와 매입자간 거래액에 대해 수정이 필요할시 종이세금계산서와는 달리 별도의 전자수정세금계산서를 발행하여 국세청으로 전송해야 합니다.

아래의 내용은 수정세금계산서 발행요청이 들어온 케이스별로 공급자 입장에서 처리할수 있는 방법에 대해 안내하고 있습니다.

(* 참고용 이오니, 실질적인 발행 방법은 국세청 및 이세로를 통하여 내용 확인하셔도 됩니다.)

case_1. 1월1일 거래한 공급가액 100,000원의 물품가액을 1월31일 거래처와 협의하여 70,000원에 제공하기로 하였습니다.

해결안 : (-)마이너스 발행한 금액만 발행하시면 됩니다.

수정사유	수정세금계산서 공급가액	수정세금계산서 세액	수정세금계산서 작성일	비고란	발행매수
공급가액 변동	-30,000	-3,000	2010-01-31	2010-01-01	1매

↑공급가액의 차감이 아닌 증감일때는 30,000원 으로 작성하여 발행 하시면 됩니다.

case_2. 1월1일 공급한 재화가(공급가액 100,000원) 기타사유등으로 인하여 1월13일 취소되었습니다.

해결안 : 당초 거래액 전부를 (-)마이너스 발행하시면 됩니다.

수정사유	수정세금계산서 공급가액	수정세금계산서 세액	수정세금계산서 작성일	비고란	발행매수
계약의 해제	-100,000	-10,000	2010-01-01	2010-01-13	1매

case_3. 1월1일 공급가가 100,000원인 재화(B)를 공급하며 공급가와 품목을 잘못 기재한 세금계산서를 교부하였음을 2월1일 발견하였다. (당초세금계산서 : 1월1일 A 공급가 120,000원 / 세액 12,000원)

해결안 : 기재사항 착오 정정을 이용하여 (-)마이너스 발행후 새로운 계산서를 발행하시면 됩니다.

수정사유	수정세금계산서 공급가액	수정세금계산서 세액	수정세금계산서 작성일	비고란	발행매수
기재사항 착오 정정_1	-120,000	-12,000	2010-1-1		2매
기재사항 착오 정정_2	100,000	10,000	2010-1-1		

↑기재사항 착오 정정 사유 중 작성연월일을 잘못 기재한 경우가 아닌 한 부(-)의 세금계산서와 정확한 정(+)의 세금계산서의 작성연월일은 최초 작성한 세금계산서의 작성일임

case_3. 1월1일 공급한 재화의 합계가 100,000원 이였으나, 2월1일 일부인 30,000원의 환입이 발생하였음

해결안 : 환입된 금액만큼만 (-)마이너스 계산서 발행 하시면 됩니다.

수정사유	수정세금계산서 공급가액	수정세금계산서 세액	수정세금계산서 작성일	비고란	발행매수
환입	-30,000	-3,000	2010-02-01	2010-01-1	1매