국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

2강

전자세금계산서 발급 및 전송
수정전자세금계산서 발급 및 전송

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

전자세금계산서 발급 및 전송

전자세금계산서 발급 및 전송

- 11.과세 매출유형, 12.영세 매출유형

수정전자세금계산서 발급 및 전송

- 수정사유에 따른 6가지 유형 수정전자세금계산서

1 전자세금계산서 발급 및 전송

전자세금계산서 발급!

•전자세금계산서 발급방법

국세청 시스템을 통한 발급방법	시스템사업자를 통한 발급방법
① 대상 : ERP, ASP를 이용하지 않는 사업자 ② 방식 : 공급자가 국세청에 접속, 실시간으로 세금계산서 발급	정보통신산업진흥원으로부터 표준인증을 받은 자체 발급시스템 구축사업자(ERP) 또는 세금계산서 중개사업자(ASP)

•전자세금계산서 발급 및 입력방법

① 더존 Bill36524로 전자세금계산서를 발행한 후 국세청에 전송한 전자세금계산서

매입매출전표 입력 ⇨ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 ⇨ 매입매출전표 조회

(전표입력, 전자세금 란: 빈란) (전자발행 → 전자세금계산서 전송) (전자세금 란: 전자발행)

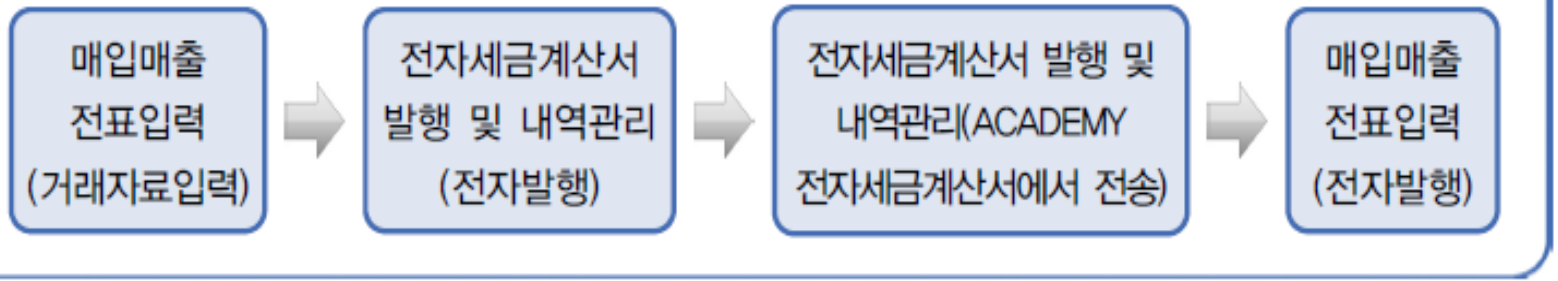
② 더존 Bill36524가 아닌 타기관에서 이미 발행된 전자세금계산서

이미 발행된 전자세금계산서를 근거로 매입매출전표에 입력 (전자세금 란: 전자입력)

2 전자세금계산서 관련 매출유형(11, 12)

전자세금계산서를 발급하려면 먼저 [매입매출전표입력]메뉴에 11.과세매출 또는 12.영세매출을 선택하여 [전자세금]란을 빈칸으로 하고 해당내역을 입력한 다음 [전자세금계산서발행 및 내역관리]메뉴에서 '발행' 및 '전송'을 하면 [매입매출전표입력]메뉴의 [전자세금]란에 '전자발행'으로 자동표기된다.

전자세금계산서 발급 및 전송프로세스!



3 과세매출자료의 전자세금계산서 발행

과세매출자료의 전자세금계산서 발행

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자	등록번호	306-81-20145		
	상호	(주)골든슈즈	성명	이주화
	사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 31		
	업태	제조업 외	종사업장번호	
	종목	신발제조		

공급받는자	등록번호	140-81-62259		
	상호	(주)슈올즈	성명	이영동
	사업장주소	전라남도 목포시 양을로 112		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	기능성신발		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2020.4.25.		5,000,000	500,000	5,500,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	25	파워 워킹화		100	50,000	5,000,000	500,000	5,500,000

평가문제

자료설명

1. (주)슈올즈에 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 회사는 (주)슈올즈에서 4월 20일 계약금 1,000,000원을 수령하였으며 잔액은 우리은행 보통예금계좌로 이체받았다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 통하여 전자세금계산서를 발행하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

4 수정전자세금계산서 발급

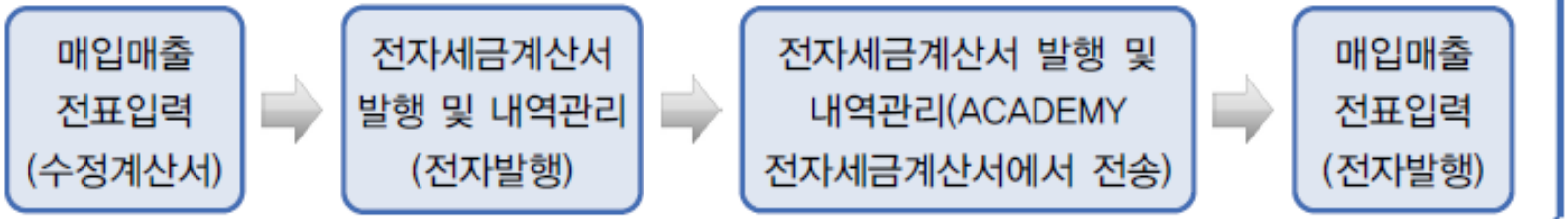
전자세금계산서를 발급한 후 수정해야 할 사유가 발생한 경우, 반드시 적법한 수정 사유에 따른 수정세금계산서로만 발급하여야 한다. 수정전자세금계산서와 관련된 수정분개를 매입매출전표에 입력하고, 수정사유에 따른 수정전자세금계산서를 발급한다.

① [매입매출전표입력]에서 수정세금계산서를 입력한다.

② [전자세금계산서발행 및 내역관리]메뉴에서 데이터를 조회하여 발급 및 전송하며, 수정세금계산서 데이터의 경우에는 [수정] 항목에 수정사유가 표시된다.

③ 수정세금계산서를 발급 후 전송결과를 통해 처리상태를 확인한다.

수정전자세금계산서 발급순서!



5 수정세금계산서 발급사유1

수정 전자세금계산서 발급사유!

구분		수정세금계산서 작성 및 발급방법			발급기한
		방법	작성일자	비고란	
작성일자 소급 안됨	**환입** 당초 공급한 재화가 환입(반품)된 경우	1장 발급 환입금액분에 대하여 음(-)의 세금계산서 1장 발급	환입된날	처음 세금계산서 작성일자	환입된 날 다음달 10일
	계약의해제 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 않는 경우	1장 발급 음(-)의 세금계산서 1장 발급	계약해제일	처음 세금계산서 작성일자	계약해제일 다음달 10일
	공급가액 변동 판매실적에 따라 단가가 변동되거나, 잠정가액으로 공급 후 추후 공급가액이 확정되는 경우, 공급계약 후 당사자 간의 합의에 의하여 가격의 증감이 발생되는 경우	1장 발급 증감되는 분에 대하여 정(+) 또는 음(-)의 세금계산서 1장 발급	변동사유 발생일	처음 세금계산서 작성일자	변동사유발생일 다음달 10일

6 수정세금계산서 발급사유2

구분		수정세금계산서 작성 및 발급방법			발급기한
		방법	작성일자	비고란	
작성일자 소급	**내국신용장 사후개설** 재화 또는 용역을 공급한 후 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국신용장이 개설되었거나 구매확인서가 발급된 경우	2장 발급 음(-)의 세금계산서 1장과 영세율세금계산서 1장 발급	처음 세금계산서 작성일 (단, 작성월일이 잘못 기재된 경우 실제 작성일)	내국신용장 개설일자	내국신용장 개설일 다음달 10일 (과세기간 종료 후 25일 이내에 개설된 경우 25일까지 발급)
	기재사항 착오정정 등 - 필요적 기재사항(공급자의 사업자등록번호·성명·상호, 공급받는자 사업자등록번호, 작성연월일, 공급가액과 부가가치세액)등을 착오 또는 착오외의 사유로 잘못 작성하여 발급한 경우 - 세율을 잘못 적용하여 발급한 경우	2장 발급 음(-)의 세금계산서 1장과 정확한 세금계산서 1장 발급		-	착오: 착오 사실을 인식한 날 착오 외: 확정신고기한까지 발급
	착오에 의한 이중발급 등 - 착오로 이중 발급한 경우 - 면세 등 발급대상이 아닌 거래 등에 대하여 발급한 경우	1장 발급 음(-)의 세금계산서 1장 발급		-	착오 사실을 인식한 날

7 수정전자세금계산서 발행

회사코드 2638

수정전자세금계산서 발행

전자세금계산서 (공급자 보관용)

승인번호

공급자	등록번호	306-81-20145		
	상호	(주)골든슈즈	성명(대표자)	이주화
	사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 31		
	업태	제조업 외	종사업장번호	
	종목	신발제조		
	E-Mail	goldenshoes@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	113-86-35018		
	상호	(주)슈닷컴	성명(대표자)	김승수
	사업장주소	강원도 춘천시 명동길 116		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	기능성신발		
	E-Mail	shoecom@bill36524.com		

작성일자	2020.5.30.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	30	건강신발		300	100,000	30,000,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
33,000,000				33,000,000			

평가문제

자료설명

1. 5월 30일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 이 거래에 대하여 내국신용장이 사후에 발급되어 영세율을 적용하려고 한다.
   - 당초 공급일자: 5월 30일
   - 내국신용장 개설일자: 2020년 6월 15일
   - 개설은행: 국민은행 춘천지점

평가문제

내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

2강 수행 Tip!

1 전자세금계산서 발급 및 전송 순서

매입매출전표입력: 11.과세매출, 전자세금 빈 란 -> 전자세금계산서 발행 및 내역관리(전자발행 - ACADEMY 전자세금계산서) -> 매입매출전표입력 조회: 전자세금 '전자발행' 확인

2 매출유형

11.과세매출 = 매출 + 10% + 세금계산서

12.영세매출 = 매출 + 0% + 세금계산서

3 수정 전자세금계산서 발급 사유

환입, 계약의 해제, 공급가액 변동 – 작성일자 소급 안됨, 사유가 발생한 날

내국신용장 사후개설, 기재사항 착오정정, 착오에 의한 이중발급 – 작성일자 소급, 처음 세금계산서 작성일

나와 대화하기

산을 넘기도 전에 '너무 높아' 하고
주저 앉는다면…
달리기도 전에 '너무 멀어' 하며
포기한다면…

이 세상 어떤 성공도 없을 것이다.
스스로 한계를 넘어 한걸음 더 내딛는 용기가
새 길을 내고, 새로운 인생을 불러요~^^