

더존 전자세금계산서 Bill36524
수정세금계산서 매뉴얼

1. 수정세금계산서 교부사유 및 방법 요약표

-전자세금계산서를 발행하신 후 수정해야 할 사유가 발생한 경우,
 반드시 적법한 수정 사유에 따른 수정세금계산서로만 발행하셔야 하며 해당되는 **수정 항목 선택이 어려운 경우에는 반드시 관할 세무서로 문의**하신 후 발행하시는 것이 좋습니다.

구분		작성·발급방법			수정신고	발급기한
		방법	작성월일	비고란	유 무	
환 입		환입금액 분에 대하여 부(-)의 세금계산서 발급 (1장)	환입된 날	당초 세금계산서 작성일	수정일자가 포함되는 과세기간 분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	환입된 날 다음달 10일
계약의 해 제		부(-)의 세금계산서 발급 (1장)	계 약 해제일	당초 세금계산서 작성일	수정일자가 포함되는 과세기간 분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	계약해제일 다음달 10일
공급가액 변 동		증감되는 분에 대하여 정(+)/부(-) 세금계산서 발급 (1장)	변동 사유 발생일	당초 세금계산서 작성일	수정일자가 포함되는 부가가치세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	변동사유발생일 다음달 10일
내 국 신용장 사후개설		부(-)의 세금계산서 발급과 추가하여 영세율 세금계산서 발급 (2장)	당초 세금계산서 작성일	내국신용장 개 설 일 자	당기 과세기간 분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	내국신용장 개설 다음달 10일 (단, 과세기간 종료 후 25일 이내에 개설된 경우는 25일까지 발급)
필요적 기재사항 등이 잘못된 경우	착 오	부(-)의 세금계산서 1장과 추가하여 정확한 세금계산서1장 발급 (2장)	당초 세금계산서 작성일	-	당초의 부가세 신고에 영향 있는 경우 수정신고	착오사실을 인식한 날
	착 오 외			-		확정신고 기한까지 발급
착오에 의한 이중발급		부(-)의 세금계산서 발급 (1장)		-		착오사실을 인식한 날
면세 등 발급대상이 아닌 거래		부(-)의 세금계산서 발급 (1장)		-		착오사실을 인식한 날
세율을 잘못 적용한 경우		부(-)의 세금계산서 1장과 추가하여 정확한 세금계산서 1장 발급 (2장)		-		착오사실을 인식한 날

국세청 전자(세금)계산서 표준개발지침 변경 안내

- 국세청 전자(세금)계산서 표준개발지침 변경 안내

2013년 10월 10일 전자(세금)계산서 표준개발지침 변경에 근거 하여 수정전자(세금)계산서 발급 시 당초 승인번호를 입력하여 발급 및 전송하도록 변경되었습니다.

▶ 개발지침 변경내용 :

- 수정전자(세금)계산서 발급 시 당초세금계산서 승인번호 입력하여 발급
- 국세청 전송 실패코드 ERR011 (당초승인번호 오류)추가

▶ 시행일자 : 2014.01.01

▶ 관련근거 : 2013년 10월10일, 전자(세금)계산서 표준개발지침V3.0

❗ 2013년 까지는 수정(세금)계산서 발급 시 당초(세금)계산서 승인번호가 입력되지 않아도 됨

오류코드	코드값 정의	상세설명	비고
ERR011	당초승인번호오류	▶ 수정전자(세금)계산서에 입력된 당초승인번호가 존재하지 않거나 공급자의 당초승인번호가 아닌 경우 ▶ 일반전자(세금)계산서일 때 당초승인번호가 입력된 경우	국세청 전송 시 오류로 반송처리 됨.

수정(세금)계산서 발행사유 선택 창

수정(세금)계산서 발행사유 선택

❗ 수정(세금)계산서 발행시 주의하실 사항

발행된 사유에 대해 적합하고 적법한 수정(세금)계산서 발행사유를 선택하여야 하며, 잘못된 수정사유 선택에 따른 불이익에 대한 책임은 발행사업자에게 있음을 알려 드립니다. 각 수정사유 옆의 **HELP** 버튼을 클릭하시면, **발행사유 예제와 주의사항**을 보실 수 있습니다.

확인 취소

❗ 당초승인번호 201405074100009671921481 • 2014년 1월 1일 이전에는 입력 하지 않으셔도 됩니다

❗ 당초승인번호 201405074100009671921481 • 2014년 1월 1일 이전에는 입력 하지 않으셔도 됩니다

※ 2014년 1월 1일 부터 수정(세금)계산서를 발행 시에 당초승인번호(수정대상 전자(세금)계산서의 국세청 승인번호)를 입력하셔야 합니다.

수정할 내역만 확인하여 발행하시길 바랍니다. (단위별 발행표)

공급가액 변동 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

발행사유 : 당초 발급된 공급가액에 변동(증가/감소)이 발생한 경우(일부 금액 증감 포함)

발행형태 : 가입금액에 따라 당초 발급분에 대한 부(-) 또는 정(+)의 (세금)계산서 1장 발행

발행시 수정(세금)계산서의 규격, 수량, 단위, 공급가액 부분은 모두 '0'으로 변경되오니 수정할 금액을 직접 입력 하셔야 합니다. (*가감(加減) : 더하거나 빼는 일)

환입 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

발행사유 : 당초 공급한 재화가 환입(반품)된 경우

발행형태 : 환입(반품)된 금액만큼 부(-)의 (세금)계산서 1장 발행

계약의 해제 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

발행사유 : 계약이 해지되어 재화 또는 용역이 공급되지 않은 경우(계약의 일부 금액 해지 포함)

발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)의 (세금)계산서 1장 발행

내국신용장 사후개설 수정세금계산서 HELP

발행사유 : 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국신용장 등이 개설된 경우

발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)와 영세율로 작성된 정(+)의 (세금)계산서를 각 1장씩, 총 2장 발행

수정(세금)계산서 발행이 생소한 고객님을 위한 발행방법 안내를 매뉴얼입니다. 아이콘을 클릭하시면 PDF 또는 동영상 형태로 매뉴얼을 보실 수 있습니다.

수정세금계산서 PDF 수정계산서 PDF 동영상

2. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (기재사항 착오정정)

예시

당초 세금계산서를 공급시기 4월 27일로 공급가액 300,000원으로 기재 했어야 하나, **단순 착오**로 공급가액을 200,000원(세액20,000)으로 기재하여 교부한 경우

송신번호 : 20140427-41000096-71404698 관리번호 : TX2014050746549

전자 세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호	222-22-22227	등록번호	111-11-11119
상호	(주) 더존상사	상호	(주) 빌36524
성명	김대준	성명	나대표
사업장 주소	강원도 춘천시 남산면 수동리 더존빌파스	사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층
업태	서비스	업태	서비스
종목	서비스	종목	서비스
부서명	관리부	부서명	경리부
담당자	김대준	담당자	나대표
연락처	02-1688-7002	연락처	02-1688-6000
E-Mail	billtest02@bill36524.com	E-Mail	billtest01@bill36524.com

작성일자 2014 04 27 공급가액 200,000 세액 20,000

합계금액 220,000 현금 0 이월 0 외상 미수금 220,000 이 금액을 청구 함

CLICK 수정발행

01 수정사유가 발생한 4월27일자 원천세금계산서를 조회, 클릭하여 하단의 **[수정발행]** 버튼을 클릭합니다.

수정(세금)계산서 발행사유 선택

수정(세금)계산서 발행시 주의하실 사항

발행된 사유에 대해 적합하고 적절한 수정(세금)계산서 발행사유를 선택하여야 하며, 잘못된 수정사유 선택에 따른 불이익에 대한 책임은 발행사업자에게 있음을 알려 드립니다. 각 수정사유 옆의 **[HELP]** 버튼을 클릭하시면, **발행사유 예제**와 주의사항을 보실 수 있습니다.

당초송신번호 201404274100009671404698

2014년 1월 1일 이전에는 입력 하지 않으셔도 됩니다

※ 2014년 1월 1일 부터 수정(세금)계산서를 발행 시에 당초송신번호(수정대상 전자(세금)계산서의 국세청 송신번호)를 입력하셔야 합니다.

CLICK

수정세금계산서 HELP

수정세금계산서 HELP

착오에 의한 이중발급

수정세금계산서 HELP

기재사항 착오정정

수정세금계산서 HELP

수정세금계산서 HELP

- 발행사유 : 필요적 기재사항 등을 착오로 잘못 기재해서 발행한 경우
 - 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(+)와 착오사항을 정정한 정(+)의 (세금)계산서를 각 1장씩, 총 2장 발행
- 발행시 수정(세금)계산서의 작성일자, 품목, 금액, 비교란의 모든 내용이 원천건과 동일하게 자동 입력되오니, 수정할 내역만 확인하여 발행하시면 됩니다. (수작업 불필요)

계약의 해제

수정세금계산서 HELP

수정세금계산서 HELP

- 발행사유 : 계약이 해제되어 재화 또는 용역이 공급되지 않은 경우(계약의 일부 금액 해지 포함)
- 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(+)의 (세금)계산서 1장 발행

내국선용장 사후개설

수정세금계산서 HELP

- 발행사유 : 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국선용장 등이 개설된 경우
- 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(+)와 영세율로 작성된 정(+)의 (세금)계산서를 각 1장씩, 총 2장 발행

수정(세금)계산서 발행이 생소한 고객님의 편의를 위한 발행방법 안내를 매뉴얼입니다. 이 버튼을 클릭하시면, PDF 또는 동영상 형태로 매뉴얼을 보실 수 있습니다.



02 수정사유선택 창에서 각 사유에 따라 해당 항목을 클릭합니다.
(기재사항 착오 정정 선택)

2. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (기재사항 착오정정)

안내

국세청 방침에 따라 기재사항 착오정정 두번째 장의 작성일자는 당초 발급일자를 초과하여 발급 할 수 없습니다.

예시) · 당초 세금계산서 작성일 : 2012.07.01
· 당초 세금계산서 발급일 : 2012.07.25

기재사항정정 두번째 장의 작성일자는 발급일(2012.07.25)을 초과할 수 없습니다. 작성일자를 꼭 확인 하시고 수정세금계산서 발행을 진행 하시기 바랍니다. 확인버튼을 누르시면 수정세금계산서 화면으로 이동합니다.

※ 세금계산서 발행일자확인은 [진행상태]에서 확인 하실 수 있습니다.

※ 2013.04.01 이전 (작성일) 계산서(면세)는 국세청전송이 불가합니다.

CLICK

확인

확인

03 국세청 방침 관련 하여 안내 팝업이 보여 집니다. **[확인]** 버튼을 클릭 합니다.

* Bill36524에서는 기재사항착오정정으로 선택하여 발행 시 다음단계 작성 전 당초 분의 발급일자를 초과하여 발행 할 경우 추후에 있을 수 있는 불이익을 당하지 않도록 사용자가 관련 내용을 인지하고 발행 할 수 있도록 팝업 공지로 안내를 합니다

(※ 실제 발행에는 제한을 두고 있지는 않습니다.)

✓ Check Point !

- 예시)
원천세금계산서 작성일자 : 2012년 7월 1일
원천세금계산서 발급(발행)일자 : 2012년 7월 25일
- ▶ 이 원천세금계산서에 대해 기재사항 착오정정으로 수정발행시 수정세금계산서는 원천 세금계산서의 발급(발행)일자 즉, “ 7월 25일 “ 를 초과하여 발행 할 수 없음.

발행일자 확인 방법

작성일자

작성일자

2014 03 27

월 일

03 27

포도주스

합계금액

165,000

합금

0

수표

0

상태

세금계산서 진행 현황보기

*(세금)계산서 진행상태

NO	처리일자	처리자	처리상태	전달메시지
2	2014년 03월 27일 11시 33분	MAIL	확인	
1	2014년 03월 27일 11시 32분	(주) 더존사	확인요청	

발행일자

닫기

- 세금계산서 [작성일자]란, 실제 세금계산서 양식 안에 입력한 일자를 의미 합니다.
- 세금계산서 [발행일자]란, 실제 세금계산서를 발행한 일자를 의미 합니다.(공인인증서 암호 입력 후 인증 처리 시간)

※ 세금계산서 발행 시 미래일자를 제외한 당일일자 또는 과거일자로 수정하여 발행이 가능하므로, 작성일자와 발행일자는 서로 상이 할 수 있습니다.

2. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (기재사항 착오정정)

관리번호 : 04

전자 수정 세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호 222-22-22227

상호 (주) 더존상사22 성명 김더존

사업장 주소 강원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스

업태 서비스 종사업장번호

종목 서비스

부서명 관리부 담당자 김더존

연락처 02-1688-7002 휴대폰 010-0000-0000

E-Mail billtest02@bill36524.com

작성일자 2014 04 27 공급가액 -200,000 세액 -20,000 수정사유 기재사항 착오 정정

비고

품목계산선택 ☒ 자동계산 ☐ 수동입력 선택품목합계

월	일	품목명	조회	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
04	27	품목 1			-10	-20,000	-200,000	-20,000	

합계금액 -220,000 현금 0 수표 0 어음 0 외상 미수금 -220,000

CLICK 다음단계

04 착오로 기재한 내역 (원천세금계산서) 에 대한 전체 **마이뉴스(+)**분을 확인하고, [다음단계] 버튼을 클릭합니다.

※ 수정가능 (파란박스):

공급자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)

공급받는자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)

현금/수표/어음/외상미수금

관리번호 : 05

전자 수정 세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호 222-22-22227

상호 (주) 더존상사22 성명 김더존

사업장 주소 강원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스

업태 서비스 종사업장번호

종목 서비스

부서명 관리부 담당자 김더존

연락처 02-1688-7002 휴대폰 010-0000-0000

E-Mail billtest02@bill36524.com

작성일자 2014 04 27 공급가액 300,000 세액 30,000 수정사유 기재사항 착오 정정

비고

품목계산선택 ☒ 자동계산 ☐ 수동입력 선택품목합계

월	일	품목명	조회	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
04	27	품목 1			10	30,000	300,000	30,000	

합계금액 330,000 현금 0 수표 0 어음 0 외상 미수금 330,000

CLICK 다음단계

05 다음 단계에서 정정사항을 수정하여 정(+의 세금계산서 발행을 합니다.

※ 수정가능 (파란박스):

공급자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)

공급받는자 (등록번호, 상호, 성명, 사업장주소, 업태, 종목, 종사업장번호, 부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)

중간 작성일자(품목 옆은 일자만 수정가능), 품목명, 규격, 수량, 단가, 공급가액, 세액, 비고

현금/수표/어음/외상미수금, 영수or청구

월	일	품목명	조회	규격	단가	공급가액	세액	비고
04	27	품목 1			30,000	300,000	30,000	

※ 수정사유만 선택하면, 발행해야 할 세금계산서의 매수와 작성일자, 품목, 금액, 비고란의 모든 내용이 자동으로 입력되어 수정되는 금액만 수정하시어 발행하시면 됩니다. (다시 입력한 모두 내용에 대해서 입력해야 하는 수작업 불필요)

2. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (기재사항 착오정정)

✓ Check Point !

1. Bill36524에서 <기재사항 착오정정> 다음 단계에서 정정사항을 수정시

일일이 입력 해야하는 번거로움을 없애고자 원천 세금계산서에 나와 있는 작성일자, 품목, 규격, 수량, 공급가액, 세액이 모두 그대로 보여져 수정하시고자 하는 부분만 정정하여 발행 하시면 됩니다.

2. Bill36524에서 <기재사항 착오정정> 사유로 작성 후 “저장”만 하시면?

원천 세금계산서에 대한 부(-)와 정(+)의 세금계산서가 발행되는 <기재사항 착오정정>건을 작성하신 후 “발행” 처리 하지 않고 “저장”만 하신 경우에는 Bill36524 세금계산서 리스트에서 “저장”건이 두 건으로 보여 집니다.

이후 발행 시에는 두 건 중 어떤 건이든 선택하시고, 세금계산서 이미지 하단의 [다음단계] 버튼을 클릭하셔서 발행하시면 정상적으로 부(-) 발행분 1장, 정(+) 발행분 1장이 발행됩니다.

3. 3개월 전의 세금계산서를 지금 수정발행 하면 가산세가 부과되진 않나요?

기재사항착오정정 수정세금계산서 발급 기한은 두 가지로 나뉘 집니다.

① **필요적 기재사항 등이 착오로 잘못 기재된 경우에는** 수정세금계산서 발급 기한이 ‘착오사실을 인식한날’ 입니다. 예를 들어 3월 27일자 거래 건에 대하여 필요적 기재사항을 잘못 입력한 사실을 4월 4일에 알았을 경우 **작성일자는 원천건과 동일하게 되지만, 발급 기간은 4월 4일이 되는 것 입니다.**

② **필요적 기재사항 등이 착오 외의 사유로 잘못 기재 한 경우에** 수정발행이 진행될 경우에는 확정신고기한까지 발급하시면 됩니다. 예를 들어 3월 27일자 거래건에 대하여 필요적 기재사항을 잘못 입력한 사실을 4월 4일에 인식 하였다면, **해당 수정세금계산서의 작성일자는 3월 27일(당초분과 동일)로 기재하지만, 발행마감일은 확정신고 기한까지 입니다.**

적법한 수정사유를 선택하시고 발행하신다면, 수정세금계산서 발행에 따른 가산세는 부과되지 않으니 안심하고 발행하셔도 무방합니다. 단, 당초의 부가세 신고에 영향이 있는 경우 부가세 수정신고가 발생 할 수 있습니다.

국세청 수정세금계산서 주요문답 중 일부 발췌

[사례3] 7월 25일 공급가액 200,000원(세액 20,000), 공급받는 자 사업자 등록번호를 109-50-01138로 발급했어야 하나, 109-50-24097로 잘못 기재하여 발급한 사실을 8월 30일에 발견

☞ 당초에 발급한 세금계산서에 대한 -200,000원(세액 20,000원)의 수정 세금계산서 1장과 공급받는자를 변경한 수정세금계산서 1장 발급

<주의!> 공급받는 자의 수정은 기재사항 착오로 볼 수 없다는 해석 사례가 있는 등 개별 사안별로 착오여부에 대한 해석이 달라질 수 있으므로, **수정 세금계산서 발급대상 여부는 별도의 판단사항임**

단, **착오여부에 관계없이** 재화 또는 용역의 공급일이 속하는 과세기간에 대한 **확정신고 기한까지**는 수정세금계산서 발급 가능

2. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (착오에 의한 이중발급)

예시

이미 발행한 세금계산서를 담당자의 착오로 인해 중복으로 교부한 경우

증인번호 : 20140427-41000096-71404698 관리번호 : TX2014050746549

전자 세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호	222-22-22227	등록번호	111-11-11119
상호	(주) 더존상사	상호	(주) 빌36524
성명	김더존	성명	나대표
사업장 주소	경원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스	사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층
업태	서비스	업태	서비스
종목	서비스	종목	서비스
부서명	관리부	부서명	경리부
연락처	02-1688-7002	연락처	02-1688-6000
E-Mail	billtest02@bill36524.com	E-Mail	billtest01@bill36524.com

작성일자	2014	04	27	공급가액	200,000	세액	20,000
------	------	----	----	------	---------	----	--------

합계금액 220,000 현금 0 외상 미수금 220,000 이 금액을 청구 함

CLICK 수정발행

메모 새문서 상태 인쇄 수정발행 XML 전자청구 팩스 메일

01 수정사유가 발생한 4월27일자 원천세금계산서를 조회, 클릭하여 하단의 [수정발행] 버튼을 클릭합니다.

수정(세금)계산서 발행사유 선택

수정(세금)계산서 발행시 주의할 사항

발행된 사유에 대해 적합하고 적합한 수정(세금)계산서 발행사유를 선택하여야 하며, 잘못된 수정사유 선택에 따른 불이익에 대한 책임은 발행사업자에게 있음을 알려 드립니다. 각 수정사유 옆의 [HELP] 버튼을 클릭하시면, 발행사유 해제와 주의사항을 보실 수 있습니다.

당초송인번호 201404274100009671404698

2014년 1월 1일 이전에는 입력하지 않으셔도 됩니다

※ 2014년 1월 1일 부터 수정(세금)계산서를 발행 시에 당초송인번호(수정대상 전자(세금)계산서의 국제청 송인번호)를 입력하셔야 합니다.

기재사항 착오정정

수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

발행사유 : 필요적 기재사항 등을 착오로 잘못 기재해서 발행한 경우
 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)와 착오사항을 정정한 정(+)의 (세금)계산서를 각 1장씩 총 2장 발행
 발행시 수정(세금)계산서의 작성일자, 품목, 금액, 비교란의 모든 내용이 원전지와 동일하게 자동 입력되었습니다. 수정할 내역만 확인하여 발행하시면 됩니다. (수작업 불필요)

공급가액 변동

수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

발행사유 : 당초 발급된 공급가액에 변동(증가/감소)이 발생한 경우(일부 금액 증감 포함)
 발행형태 : 가장금액에 따라 당초 발급분에 대한 부(-) 또는 정(+)의 (세금)계산서 1장 발행
 발행시 수정(세금)계산서의 금액, 수량, 단위, 공급가액 부분은 모두 1월 1일 이후 변경된 내용으로 수정할 금액을 직접 입력 하셔야 합니다. (가감(加減) : 더하기나 빼는 일)

계약의 해제

수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

발행사유 : 계약이 해제되어 재화 또는 용역이 공급되지 않은 경우(계약의 일부 금액 해지 포함)
 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)의 (세금)계산서 1장 발행

내국신용장 사후개설

수정세금계산서 HELP

발행사유 : 공급사가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국신용장 등이 개설된 경우
 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)와 영세율로 작성된 정(+)의 (세금)계산서를 각 1장씩 총 2장 발행

수정(세금)계산서 발행이 생성한 고객님을 위한 발행방법 안내를 매뉴얼입니다. 이리온을 클릭하시면, PDF 또는 동영상 형태로 매뉴얼을 보실 수 있습니다.



02 수정 사유 선택 창에서 각 사유에 따라 해당 항목을 클릭합니다. (착오에 의한 이중발급 선택)

CLICK

착오에 의한 이중발급

수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

발행사유 : 단순 착오로 인해 (세금)계산서를 이중으로 발급한 경우
 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)의 (세금)계산서 1장 발행

발행형태 : 발급(단위)된 금액만큼 부(-)의 (세금)계산서 1장 발행

2. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (착오에 의한 이중발급)

원천 세금계산서 보기

관리번호 : _____

전자 수정 세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호	222-22-22227		등록번호	111-11-11119				
상호	(주) 더존상사	성명	김더존	상호	(주) 빌36524			
사업장 주소	강원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스		사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층				
업태	서비스	종사업장번호		업태	서비스			
종목	서비스	종목	서비스	종목	서비스			
부서명	관리부	담당자	김더존	부서명	경리부			
연락처	02-1688-7002	휴대폰	010-0000-0000	연락처	02-1688-6000			
E-Mail	billtest02@bill36524.com		E-Mail	billtest01@bill36524.com				
작성일자	2014 04 27	공급가액	-200,000	세액	-20,000			
비고	[당초 세금계산서 승인번호 : 20140427 - 41000096 - 71404696]							
품목계산선택	☒ 자동계산 ☐ 수동입력							
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
04	27	품목 1		-10	-20,000	-200,000	-20,000	
합계금액								
		현금	수표	어음	외상 미수금	미 금액을		
		-220,000	0	0	0	-220,000		

03 착오로 기재한 내역 (원천세금계산서)에 대한 전체 **마이너스(-)분**을 **확인**하고, **[발행]** 버튼을 클릭하여 최종 발행을 완료합니다.

※ 원천세금계산서의 승인번호 자동 입력됨.

[당초 세금계산서 승인번호 : 20140427 - 41000096 - 72915137]

※ 수정가능 (파란박스):

공급자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)
공급받는자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)

※ 수정사유만 선택하면, 발행해야 할 세금계산서의 매수와 작성일자, 비교란의 내용이 자동으로 입력됩니다. (수작업 불필요)

✓ Check Point !

1. <착오에 의한 이중발급>과 <기재사항 착오정정> 수정 사유는 어떻게 다른가요?

용어 그대로의 의미를 생각하시면 됩니다.

즉, <기재사항 착오정정>은 세금계산서 상의 필수 또는 필요적 기재사항을 **잘못 작성하여 수정세금계산서를 발행 해야 할 경우**에 선택하시면 됩니다.

▶ 원천 세금계산서에 대한 부(-)의 세금계산서 1장과 내용을 정정한 정(+)의 세금계산서 1장 발행 반면, <착오에 의한 이중발급>은 한 건의 거래에 대해 **단순 착오로 인해 두 건 이상의 세금계산서를 발행하신 경우**에 선택하시면 됩니다.

▶ 원천 세금계산서 1건을 취소하는 부(-)의 세금계산서 1장 발행

2. 계산서(면세)건인데 실수로 세금계산서로 발행을 했는데 <기재사항착오정정>으로 발행하면 되나요?

계산서(면세)건인데 실수로 세금계산서로 발행 했을 경우에는 세금계산서에 대해서 <착오에 의한 이중발급>으로 선택 하여 반대되는 수정세금계산서를 발행 후 다시 **새문서에서 계산서를 발행** 하셔야 합니다.

(이는 세금계산서인데 실수로 계산서(면세)로 발행했을 시에도 동일하게 적용 됩니다.)

2. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (공급가액 변동)

예시

4월 27일에 공급가액 200,000원(세액 20,000)의 세금계산서를 교부하였으나,
4월 28일에 **공급가액 20,000원(세액 2,000)이 할인** 된 경우

증인번호 : 20140427-41000096-71404698 관리번호 : TX2014050746549

전자 세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호	222-22-22227	등록번호	111-11-11119
상호	(주) 더존상사	상호	(주) 빌 36524
사업장 주소	강원도 춘천시 남산면 수동리 더존빌퍼스	사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층
업태	서비스	업태	서비스
종목	서비스	종목	서비스
부서명	관리부	부서명	관리부
연락처	02-1688-7002	연락처	02-1688-6000
E-Mail	billtest02@bill36524.com	E-Mail	billtest01@bill36524.com

작성일자 : 2014 04 27

공급가액 : 200,000

세액 : 20,000

합계금액 : 220,000

현금 : 0

외상 미수금 : 220,000

이 금액을 청구 함

CLICK 수정발행

01 수정사유가 발생한 4월27일자 원천세금계산서를 조회, 클릭하여 하단의 **[수정발행]** 버튼을 클릭합니다.

수정(세금)계산서 발행사유 선택

수정(세금)계산서 발행시 주의하실 사항

발행된 사유에 대해 적합하고 적합한 수정(세금)계산서 발행사유를 선택하셔야 하며, 잘못된 수정사유 선택에 따른 불이연에 대한 책임은 발행사업자에게 있음을 알려 드립니다. 각 수정사유 옆의 **[HELP]** 버튼을 클릭하시면, 발행사유 **해제**와 주의사항을 보실 수 있습니다.

당초증인번호 : 201404274100009671404698

2014년 1월 1일 이전에는 입력하지 않습니다

※ 2014년 1월 1일 부터 수정(세금)계산서를 발행 시에 당초증인번호(수정대상 전자(세금)계산서의 국제청 송인번호)를 입력하셔야 합니다.

기재사항 착오정정

수정세금계산서 HELP

수정계산서 HELP

착오에 의한 이중발급

수정세금계산서 HELP

수정계산서 HELP

발행사유 : 필요적 기재사항 등을 착오로 잘못 기재해서 발행한 경우
발행형태 : 당초 발급분에 대한 **부(-)**와 착오사항을 정정한 **정(+)**의 (세금)계산서를 각 1장씩 총 2장 발행
발행시 수정(세금)계산서의 작성일자, 품목, 금액, 비교란의 모든 내용이 원본과 동일하게 자동 입력되오니, 수정할 내용은 확인하여 발행하시면 됩니다. (수작업 불필요)

발행사유 : 단순 착오로 인해 (세금)계산서를 이중으로 발급한 경우
발행형태 : 당초 발급분에 대한 **부(-)**의 (세금)계산서 1장 발행

CLICK

수정세금계산서 HELP

수정계산서 HELP

공급가액 변동

발행사유 : 당초 발급된 공급가액에 변동(증가/감소)이 발생한 경우(일부 금액 증감 포함)
발행형태 : 가감금액에 따라 당초 발급분에 대한 **부(-)** 또는 **정(+)**의 (세금)계산서 1장 발행
발행시 수정(세금)계산서의 규격, 수량, 단위, 공급가액 부분은 모두 '0원'으로 변경되오니 수정할 금액을 직접 입력 하셔야 합니다. (*가감(加減) : 더하거나 빼는 일)

발행형태 : 당초 발급분에 대한 **부(-)**의 (세금)계산서 1장 발행

발행형태 : 당초 발급분에 대한 **부(-)**와 명세율로 작성된 **정(+)**의 (세금)계산서를 각 1장씩 총 2장 발행

수정(세금)계산서 발행이 생소한 고객님을 위한 발행방법 안내를 매뉴얼입니다. 아이콘을 클릭하시면, PDF 또는 동영상 형태로 매뉴얼을 보실 수 있습니다.



수정세금계산서 PDF

수정계산서 PDF

동영상

02 수정 사유 선택 창에서 각 사유에 따라 해당 항목을 클릭합니다.
(공급가액 변동 선택)

2. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (공급가액 변동)

원천세금계산서 보기

관리번호 : 222-22-22227 111-11-11119

전자 수정 세금계산서 (공급자 보관용)

공급자 : (주) 더존상사 김다은 (주) 빌36524 나대표

사업장 주소 : 강원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스 서울시 강남구 논현동 더존타워 17층

업태 : 서비스 서비스

종목 : 관리부 경리부

담당자 : 김다은 나대표

연락처 : 02-1688-7002 02-1688-6000

휴대폰 : 010-0000-0000 010-000-0000

E-Mail : billtest102@bill36524.com billtest101@bill36524.com

작성일자 : 2014-04-28 2014-04-27

공급가액 : -20,000 -2,000

세액 : -2,000

수정사유 : 공급가액 변동

비고 : [당초 세금계산서 작성일 : 2014-04-27]

품목계산선택 : ☒ 자동계산 ☐ 수동입력

선택품목합계 : 원

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
04	28	품목 1		-10	2,000	-20,000	-2,000	

합계금액 : -22,000 0 0 0 -22,000

이 금액을 0 0 0 0 0

결제금액 : 0 0 0 0 0

원금 : 0 0 0 0 0

수표 : 0 0 0 0 0

어음 : 0 0 0 0 0

외상 미수금 : 0 0 0 0 0

이 금액을 0 0 0 0 0

CLICK 발행

저장 발행

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
04	28	품목 1		0	0	0	0	

03 원천세금계산서에서 **확인된 금액만큼만 (단가의 변동 분)**을 입력하고, **[발행]**버튼을 클릭하여 최종 발행을 완료합니다.

(가: 더하거나 빼는 일 * 확인된 금액만큼 또는 합증된 금액만큼만 입력)

[당초 세금계산서 작성일 : 2014-04-27]

※ 수정가능 (파란박스):

공급자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)

공급받는자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)

중간 작성일자(품목 옆은 일자만 수정가능), 품목명, 규격, 수량, 단가, 공급가액, 세액, 비고

현금/수표/어음/외상미수금, 영수or청구

※ 수정사유만 선택하면, 발행해야 할 세금계산서의 매수와 작성일자, 비고란의 내용이 자동으로 입력됩니다. (수작업 불필요)

단, 규격, 수량, 단가, 공급가액, 세액 부분은 모두 "0원"으로 변경되오니 직접 기입 하셔야 합니다.

✓ Check Point !

1. <공급가액 변동> 사유로 수정발행 시, **작성일자를 원천 세금계산서 작성일로 기재해도 되나요?**
 <공급가액 변동> 수정세금계산서의 작성일자는 말 그대로, **공급가액에 변동이 발생한 날을 작성일자로 기재**하셔야 하며 변동사항이 발생한 날의 다음 달 10일까지 발행을 완료하셔야 합니다.

2. <공급가액 변동>을 수정 사유로 해서, **전체 금액을 마이너스(-)처리해도 되나요?**
 <공급가액 변동> 수정 사유는 말 그대로, 공급가액의 변동 분에 대한 부(-) 또는 정(+)의 세금계산서만을 발행해야 합니다. 따라서, 전체 금액을 마이너스(-) 처리해야 한다면 "환입" 또는 "계약의 해제", "착오에 의한 이중발급" 등 **원천 세금계산서에 대해 부(-)의 세금계산서 1장을 발행하는 수정 사유 중 적합한 사유를 선택**하셔야 합니다.

3. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (환입)

예시

4월 27일에 공급가액 200,000원(세액20,000)으로 공급한 재화가
4월 28일에 일부 재화가 **환입**된경우

증인번호 : 20140427-41000096-71404698 관리번호 : TX2014050746549

전자 세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호	222-22-22227	등록번호	111-11-11119
상호	(주) 더존상사	상호	(주) 빌36524
성명	김더존	성명	나대표
사업장 주소	강원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스	사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층
업태	서비스	업태	서비스
종목	서비스	종목	서비스
부서명	관리부	부서명	경리부
담당자	김더존	담당자	나담당
연락처	02-1688-7002	연락처	02-1688-6000
휴대폰	010-0000-0000	휴대폰	010-000-0000
E-Mail	billtest02@bill36524.com	E-Mail	billtest01@bill36524.com

작성일자 2014 04 27 공급가액 200,000 세액 20,000

합계금액 220,000 현금 0 외상 미수금 220,000 이 금액을 청구 함

CLICK 수정발행

메모 새문서 상태 인쇄 수정발행 XML 전자청구 팩스 메일

01 수정사유가 발생한 4월27일자 원천세금계산서를 조회, 클릭하여 하단의 **[수정발행]** 버튼을 클릭합니다.

수정(세금)계산서 발행사유 선택

수정(세금)계산서 발행시 주의하실 사항

발행된 사유에 대해 적합하고 적법한 수정(세금)계산서 발행사유를 선택하여야 하며, 잘못된 수정사유 선택에 따른 불이익에 대한 책임은 발행사업자에게 있음을 알려 드립니다. 각 수정사유 옆의 **HELP** 버튼을 클릭하시면, **발행사유 해제**와 주의사항을 보실 수 있습니다.

확인

취소

당초송인번호 201404274100009671404698

2014년 1월 1일 이전에는 입력하지 않습니다

※ 2014년 1월 1일 부터 수정(세금)계산서를 발행 시에 당초송인번호(수정대상 전자(세금)계산서의 국제청 송인번호)를 입력하여야 합니다.

기재사항 착오정정

수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유 : 필요적 기재사항 등을 착오로 잘못 기재해서 발행한 경우
- 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)와 착오사항을 정정한 정(+)의 (세금)계산서를 각 1장씩, 총 2장 발행

발행시 수정(세금)계산서의 작성일자, 품목, 금액, 비교연의 모든 내용이 원천전과 동일하게 자동 입력되오니, 수정할 내역만 확인하여 발행하시면 됩니다. (수작업 불필요)

착오에 의한 이중발급

수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유 : 단순 착오로 인해 (세금)계산서를 이중으로 발급한 경우
- 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)의 (세금)계산서 1장 발행

공급가액 변동

수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유 : 당초 발급된 공급가액에 변동(증가/감소)이 발생한 경우(일부 금액 증감 포함)
- 발행형태 : 가감금액에 따라 당초 발급분에 대한 부(-) 또는 정(+)의 (세금)계산서 1장 발행

발행시 수정(세금)계산서의 금액, 수량, 단위, 공급가액 부분은 모두 1원 으로 변경되오니 수정할 금액을 직접 입력 하셔야 합니다. (가감(加減) : 더하기/빼기)

계약의 해제

수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유 : 계약이 해제되어 재화 또는 용역이 공급되지 않은 경우(계약의 일부 금액 해지 포함)
- 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)의 (세금)계산서 1장 발행

CLICK

HELP 수정계산서 HELP

환입

수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유 : 당초 공급한 재화가 환입(반품)된 경우
- 발행형태 : 환입(반품)된 금액만큼 부(-)의 (세금)계산서 1장 발행

- 발행형태 : 당초 발급분에 대한 부(-)와 영세율로 작성된 정(+)의 (세금)계산서를 각 1장씩, 총 2장 발행

수정(세금)계산서 발행이 생소한 고객님을 위한 발행방법 안내를 매뉴얼입니다. 이이문을 클릭하시면, PDF 또는 동영상 형태로 매뉴얼을 보실 수 있습니다.



02 수정 사유 선택 창에서 각 사유에 따라 해당 항목을 클릭합니다.
(환입 선택)

3. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (환입)

관리번호 :

전자 수정 세금계산서 (공급자 보관용)				책번호	권	호	
등록번호 222-22-22227				등록번호	111-11-11119		
상호	(주) 더존상사	성명	김다은	상호	(주) 빌36524	성명	나대표
사업장 주소	강원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스	사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층	업태	서비스	종목	서비스
업태	서비스	종목	서비스	업태	서비스	종목	서비스
부서명	관리부	담당자	김다은	부서명	관리부	담당자	김다은
연락처	02-1688-7002	휴대폰	010-0000-0000	연락처	02-1688-6000	휴대폰	000-222-2222
E-Mail	billtest02@bill36524.com	E-Mail	billtest01@bill36524.com				
작성일자	2014 04 28	공급가액	-200,000	세액	-20,000	환입	
비고	[당초 세금계산서 작성일 : 2014-04-27]						펼치기
품목계산선택 ☒ 자동계산 ☐ 수동입력				선택품목환계			일
월	일	품목명	(조회)	규격	수량	단가	공급가액
04	28	품목 1			-10	-20,000	-200,000
합계금액				현금	수표	어음	외상 미수금
-220,000				0	0	0	-220,000
이 금액을				CLICK			
발행				발행			
재문서				수정발행			
월	일	품목명	(조회)	규격	수량	단가	공급가액
04	28	품목 1			-10	-20,000	-200,000
수량				단가	공급가액	세액	
-10				-20,000	200,000	20,000	

03 원천세금계산서와 동일한 내역으로 부(의) 세금계산서가 자동으로 화면에 나타나면, 환입된 금액만큼만 입력 후 [발행] 버튼을 클릭하여 최종 발행을 완료합니다.

[당초 세금계산서 작성일 : 2014-04-27]

※ 수정가능 (파란박스):

공급자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)
공급받는자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)
중간 작성일자(품목 옆은 일자만 수정 가능), 품목명, 규격, 수량, 단가, 공급가액, 세액, 비고

현금/수표/어음/외상미수금, 영수or 청구

※ 수정사유만 선택하면, 발행해야 할 세금계산서의 매수와 작성일자, 비고란의 내용이 자동으로 입력됩니다. (수작업 불필요)
만일, 일부만 환입이 된 경우 환입된 금액만큼만 수정하시어 발행 진행 하시면 됩니다.

✓ Check Point !

1. 물품이 아니라, 용역 제공의 계약이 해지된 경우 <환입> 건으로 발행해도 무방한가요?

수정세금계산서는 반드시 적법한 수정사유를 선택하셔서 발행하셔야 합니다.

따라서, 서비스/용역 등의 계약이 해지된 경우에는 반드시 <계약의 해지> 수정사유를 선택 후 수정세금계산서를 발행하시기 바랍니다.

3. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (계약의 해제)

예시

4월 27일에 공급가액 200,000원(세액20,000)으로세금계산서를 교부하였으나,
5월 04일에 **계약이 해제**된경우

증인번호 : 20140427-41000096-71404698 관리번호 : TX2014050746549

전자 세금계산서 (공급자 보관용)				책번호	권	호	
등록번호	222-22-22227			등록번호	111-11-11119		
상호	(주) 더존상사	성명	김다은	상호	(주) 빌36524	성명	나대표
사업장 주소	강원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스			사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층		
업태	서비스	중사업장번호		업태	서비스	중사업장번호	
종목	서비스	부서명	관리부	종목	서비스	부서명	관리부
담당자	김다은	담당자	김다은	담당자	나대표	담당자	나대표
연락처	02-1688-7002	휴대폰	010-0000-0000	연락처	02-1688-6000	휴대폰	010-000-0000
E-Mail	billtest02@bill36524.com			E-Mail	billtest01@bill36524.com		
작성일자	2014 04 27			공급가액	200,000		
세액	20,000						
합계금액	220,000	현금	0	외상 미수금	220,000	이 금액을 청구 함	

CLICK 수정발행

메모 새문서 상태 인쇄 수정발행 XML 전자청구 팩스 메일

01 수정사유가 발생한 4월27일자 원천세금계산서를 조회, 클릭하여 하단의 **[수정발행]** 버튼을 클릭합니다.

수정(세금)계산서 발행사유 선택

1 수정(세금)계산서 발행시 주의하실 사항

발행된 사유에 대해 적합하고 적합한 수정(세금)계산서 발행사유를 선택하셔야 하며, 잘못된 수정사유 선택에 따른 불이익에 대한 책임은 발행사업자에게 있음을 알려 드립니다. 각 수정사유 옆의 **[확인]** 버튼을 클릭하시면, **발행사유 해제와 주의사항**을 보실 수 있습니다.

2 당초송인번호 201404274100009671404698 • 2014년 1월 1일 이전에는 입력하지 않습니다

※ 2014년 1월 1일부터 수정(세금)계산서를 발행 시에 당초송인번호(수정대상 전자(세금)계산서의 국세청 송인번호)를 입력하셔야 합니다.

3 기재사항 착오정정 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유: 필요적 기재사항 등을 착오로 잘못 기재해서 발행한 경우
- 발행형태: 당초 발급분에 대한 **부(-)**와 착오사항을 정정한 **정(正)**의 (세금)계산서를 각 1장씩 **총 2장** 발행
- 발행시 수정(세금)계산서의 작성일자, 품목, 금액, 비교란의 모든 내용이 원산지와 동일하게 자동 입력되오니, 수정할 내역만 확인하여 발행하시면 됩니다. (수작업 불필요)

4 착오에 의한 이중발급 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유: 단순 착오로 인해 (세금)계산서를 이중으로 발급한 경우
- 발행형태: 당초 발급분에 대한 **부(-)**의 (세금)계산서 1장 발행

5 공급가액 변동 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유: 당초 발급된 공급가액에 변동(증가/감소)이 발생한 경우임부 금액 증감 포함
- 발행형태: 가감금액에 따라 당초 발급분에 대한 **부(-)** 또는 **정(正)**의 (세금)계산서 1장 발행
- 발행시 수정(세금)계산서의 국세, 국세, 당기, 공급가액 부분은 모두 0으로 변경되오니 수정할 금액을 직접 입력 하셔야 합니다. (가감)금액: 더하거나 빼는 값

6 환입 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유: 당초 공급한 재화가 환입(반품)된 경우
- 발행형태: 환입(반품)된 금액만큼 **부(-)**의 (세금)계산서 1장 발행

7 내국신용장 사후개설 수정세금계산서 HELP

- 발행사유: 발행 이후에 내국신용장 등이 개설된 경우
- 발행형태: **정(正)**의 (세금)계산서를 각 1장씩, **총 2장** 발행

CLICK 계약의 해제 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유: 계약이 해지되어 재화 또는 용역이 공급되지 않은 경우(계약의 일부 금액 해지 포함)
- 발행형태: 당초 발급분에 대한 **부(-)**의 (세금)계산서 1장 발행

수정사유 설명

신서 PDF 수정계산서 PDF 발행

02 수정사유 선택 창에서 각 사유에 따라 해당 항목을 클릭합니다.
(계약의 해지 선택)

3. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (계약의 해제)

원천세금계산서 보기 관리번호 :

전자 수정 세금계산서 (공급자 보관용)

책번호 권 호

일련번호 자동제번

등록번호 222-22-22227

상호 <주> 더존상사 성명 김다준

사업장 주소 강원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스

업태 서비스 중사업장번호

종목 서비스

부서명 관리부 담당자 김다준

연락처 02-1688-7002 휴대폰 010-0000-0000

E-Mail billtest02@bill36524.com

작성일자 2014 05 04 공급가액 -200,000 세액 -20,000 수정사유 계약의 해제

비고 [원천세금계산서 작성일 : 2014-04-27]

품목계산선택 ☒ 자동계산 ☐ 수동입력 선택품목함께 원

월	일	품목명	조화	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
05	04	품목 1			-10	-20,000	-200,000	-20,000	

합계금액 현금 수표 어음 외상 미수금 이 금액을 CLICK 발행

세문서 수정발행 저장 발행

03 해제된 계약 내역이 맞는지 (원천세금계산서의 전체 마이너스-)분 확인하고, [발행] 버튼을 클릭하여 최종 발행을 완료합니다.

[당초 세금계산서 작성일 : 2014-04-27]

※ 수정가능 (파란박스):

공급자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)

공급받자 (부서명, 담당자, 연락처, 휴대폰, E-Mail)

중간 작성일자(품목 옆은 일자만 수정가능), 품목명, 규격, 수량, 단가, 공급가액, 세액, 비고

현금/수표/어음/외상미수금, 영수 or 청구

※ 필요에 의해 비고 당초세금계산서 작성일 수정가능

※ 수정사유만 선택하면, 발행해야 할 세금계산서의 매수와 작성일자, 비고란의 내용이 자동으로 입력됩니다. (수작업 불필요)
만일, 일부만 해제가 되었다면 해지된 금액만큼 입력하시어 발행 하시면 됩니다. (일부 계약의 해제건도 인정)

✓ Check Point !

1. 담당자의 실수로, 1건의 계약에 대해 2건의 전자세금계산서를 발행하였습니다.
1건은 <계약의 해제> 사유로 수정세금계산서를 발행해도 되나요?

적법한 수정사유가 아니므로, <계약의 해제> 항목은 선택하시면 안 됩니다.

위와 같이, 담당자의 실수인 경우라면 새롭게 신설된 수정사유인, <착오에 의한 이중발급> 수정 사유를 선택 후 원천 세금계산서에 대한 부(-)의 세금계산서 1장을 발행하시면 됩니다.

2. 2012년 7월 1일 부가세법 시행령 개정으로 계약의 해지로 수정 발생시 실제 계약해제일을 작성일로 발행해야 하며, 비고란에는 당초 세금계산서 작성일이 기입되어야 합니다.

※ 기존 : 작성일 → 원천세금계산서 비고 → 계약의해지일

(Bill36524에서 발행시 비고란의 당초 세금계산서 작성일은 자동 입력됩니다.)

3. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (내국신용장 사후개설)

예시

4월 27일에 공급가액 200,000원(세액20,000)으로공급한 재화에 대하여,
5월 04일에 **내국신용장**이개설된경우

증인번호 : 20140427-41000096-71404698 관리번호 : TX2014050746549

전자 세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호	222-22-22227	등록번호	111-11-11119
상호	(주) 더존상사	상호	(주) 빌36524
사업장 주소	강원도 춘천시 남산면 수동리 더존캠퍼스	사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층
업태	서비스	업태	서비스
종목	서비스	종목	서비스
부서명	관리부	부서명	경리부
연락처	02-1688-7002	연락처	02-1688-6000
E-Mail	billtest02@bill36524.com	E-Mail	billtest01@bill36524.com

작성일자	2014	04	27	공급가액	200,000	세액	20,000
------	------	----	----	------	---------	----	--------

합계금액 220,000 원금 0 원 외상 미수금 220,000 이 금액을 청구 함

CLICK 수정발행

01 수정사유가 발생한 4월27일자 원천세금계산서를 조회, 클릭하여 하단의 **[수정발행]** 버튼을 클릭합니다.

수정(세금)계산서 발행사유 선택

수정(세금)계산서 발행시 주의하실 사항

발행된 사유에 대해 적합하고 적법한 수정(세금)계산서 발행사유를 선택하여야 하며, 잘못된 수정사유 선택에 따른 불이익에 대한 책임은 발행사업자에게 있음을 알려 드립니다. 각 수정사유 옆의 **HELP**버튼을 클릭하시면, **발행사유 해제**와 주의사항을 보실 수 있습니다.

확인 취소

당초송인번호 201404274100009671404698

2014년 1월 1일 이전에는 입력 하지 않으셔도 됩니다

※ 2014년 1월 1일 부터 수정(세금)계산서를 발행 시에 당초송인번호(수정대상 전자(세금)계산서의 국세청 송인번호)를 입력하셔야 합니다.

기재사항 착오정정 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

• 발행사유 : 필요적 기재사항 등을 착오로 잘못 기재해서 발행한 경우
• 발행형태 : 당초 발급분에 대한 **부(-)**와 착오사항을 정정한 **정(+)**의 (세금)계산서를 각 1장씩 **총 2장** 발행
발행시 수정(세금)계산서의 작성일자, 품목, 금액, 비교란의 모든 내용이 원천과 동일하게 자동 입력되오니, 수정할 내역만 확인하여 발행하시면 됩니다. (수작업 불필요)

착오에 의한 이중발급 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

• 발행사유 : 단순 착오로 인해 (세금)계산서를 이중으로 발급한 경우
• 발행형태 : 당초 발급분에 대한 **부(-)**의 (세금)계산서 1장 발행

공급가액 변동 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

• 발행사유 : 당초 발급된 공급가액에 변동(증/감)이 발생한 경우(일부 금액 증감 포함)
• 발행형태 : 가감금액에 따라 당초 발급분에 대한 **부(-)** 또는 **정(+)**의 (세금)계산서 1장 발행
발행시 수정(세금)계산서의 금액, 수량, 단위, 공급가액 부분은 모두 '원'으로 변경되오니 수정할 금액을 직접 입력 하셔야 합니다. (*가감(加減) : 더하기, 빼는 일)

환입 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

• 발행사유 : 당초 공급한 재화가 환입(반환)된 경우
• 발행형태 : 환입(반환)된 금액만큼 **부(-)**의 (세금)계산서 1장 발행

계약의 해제 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

• 발행사유 : 계약이 해지되어 재화 또는 용역이 공급되지 않은 경우(계약의 일부 금액 해지 포함)
• 발행형태 : 당초 발급분에 대한 **부(-)**의 (세금)계산서 1장 발행

CLICK 수정세금계산서 HELP

• 발행사유 : 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국신용장 등이 개설된 경우
• 발행형태 : 당초 발급분에 대한 **부(-)**와 영세율로 작성된 **정(+)**의 (세금)계산서를 각 1장씩, **총 2장** 발행

수정(세금)계산서 발행이 생소한 고객님을 위한 발행방법 안내를 매뉴얼입니다. 아이콘을 클릭하시면, PDF 매뉴얼을 보실 수 있습니다.

수정세금계산서 PDF 수정계산서 PDF 도움말

02 수정 사유 선택 창에서 각 사유에 따라 해당 항목을 클릭합니다.
(내국신용장 사후개설 선택)

3. 수정 사유 별, 발행 방법 안내 (내국신용장 사후개설)

관리번호 : 111-11-11119

전자 수정 세금계산서 (공급자 보관용)

등록번호	222-22-22227	등록번호	111-11-11119
상호	(주) 더존상사	상호	(주) 빌36524
성명	김더존	성명	나대표
사업장 주소	강원도 춘천시 남산면 수동리 더존힐패스	사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층
업태	서비스	업태	서비스
종목	서비스	종목	서비스
부서명	관리부	부서명	관리부
담당자	김더존	담당자	나대표
연락처	02-1688-7002	휴대폰	010-0000-0000
E-Mail	billtest02@bill36524.com	E-Mail	billtest01@bill36524.com

작성일자	공급가액	세액	수정사유
2014 04 27	-200,000	-20,000	내국신용장 사후개설
비고	[내국 신용장 개설일 : 2014-05-04]		

합계금액: -220,000 | 현금: 0 | 수표: 0 | 어음: 0 | 외상 미수금: -220,000

CLICK 다음단계

03 내국신용장이 개설된 내역 (원천세금계산서) 전체 (마이너스)분을 확인하고, [다음단계] 버튼을 클릭합니다.

[내국 신용장 개설일 : 2014-05-04]

※ 수정사유만 선택하면, 발행해야 할 세금계산서의 매수와 작성일자, 비고란의 내용이 자동으로 입력됩니다. (수작업 불필요)
단, 필요 경의 따라 금액 수정도 가능합니다.

관리번호 : 111-11-11119

전자 수정 영세율 세금계산서

등록번호	222-22-22227	등록번호	111-11-11119
상호	(주) 더존상사22	상호	(주) 빌36524
성명	김더존	성명	나대표
사업장 주소	강원도 춘천시 남산면 수동리 더존힐패스	사업장 주소	서울시 강남구 논현동 더존타워 17층
업태	서비스	업태	서비스
종목	서비스	종목	서비스
부서명	관리부	부서명	관리부
담당자	김더존	담당자	나대표

작성일자	공급가액	세액	수정사유
2014 04 27	200,000	영세율	내국신용장 사후개설
비고	[내국 신용장 개설일 : 2014-05-04]		

품목계산선택 ☒ 자동계산 ☐ 수동입력 선택품목합계

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
04	27	품목 1		10	20,000	200,000	0	

합계금액: 200,000 | 현금: 0 | 수표: 0 | 어음: 0 | 외상 미수금: 200,000

CLICK 발행

04 다음 단계에서 기존 거래에 대한 내역을 영세율 세금계산서로 최종 발행합니다.

[내국 신용장 개설일 : 2014-05-04]

※ 수정사유만 선택하면, 발행해야 할 세금계산서의 매수와 작성일자, 비고란의 내용이 자동으로 입력됩니다. (수작업 불필요)
단, 필요 경의 따라 금액 수정도 가능합니다.

✓ Check Point !

1. <내국신용장 사후개설>로 수정세금계산서를 발행할 수 있는 기한을 알려주세요.

<내국신용장 사후개설>은 내국신용장이 해당 과세기간 내에 개설된 경우에는, **개설일로부터 다음달 10일 이내까지**, 내국신용장이 개설된 품목에 대한 부(-)의 세금계산서 1장과 해당 품목에 대한 정(+)의 영세율 세금계산서를 발행하시면 됩니다. 만약, 과세기간 종료 후 내국신용장이 개설된 경우에는 **과세기간 종료 후 25일 이내까지만 발행이 가능(25일이 공휴일 또는 토요일인 경우에는 바로 다음 영업일까지)** 하며, 이 기간을 경과한 경우에는 <내국신용장 사후개설>의 수정세금계산서를 발행하실 수 없습니다.

※ 재화 또는 용역을 공급한 후 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국신용장이 개설되었거나, 구매확인서가 발급된 경우, 과세기간 종료 후 25일 이후에도 수정세금계산서 발급이 가능합니다. (단, 미발급 가산세 2% 적용)



수정세금계산서 발행 사유 선택 창에서

수정세금계산서 발행사유예제와 주의사항을 보실 수 있습니다.

잘못된 수정사유 선택에 따른 불이익에 대한 책임은 발행 사업자에게 있음을 알려 드립니다.

◆ 각 항목 옆에 있는 **수정세금계산서 HELP** 클릭하시면,
수정세금계산서 발행 사유 예제와 주의사항을 보실 수 있습니다.

수정(세금)계산서 발행사유 선택

① 수정(세금)계산서 발행시 주의하실 사항

발행된 사유에 대해 적합하고 적법한 수정(세금)계산서 발행사유를 선택하셔야 하며, 잘못된 수정사유 선택에 따른 불이익에 대한 책임은 발행사업자에게 있음을 알려 드립니다. 각 수정사유 옆의 **HELP** 버튼을 클릭하시면, **발행사유 예제와 주의사항**을 보실 수 있습니다.

② 당초승인번호 201404274100009671404698 • 2014년 1월 1일 이전에는 입력하지 않으셔도 됩니다

※ 2014년 1월 1일 부터 수정(세금)계산서를 발행 시에 당초승인번호(수정대상 전자(세금)계산서의 국제청 승인번호)를 입력하셔야 합니다.

○ 기재사항 착오정정 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유: 필요적 기재사항 등을 착오로 잘못 기재해서 발행한 경우
- 발행형태: 당초 발급분에 대한 부(-)와 착오사항을 정정한 정(+)의 (세금)발행시 수정(세금)계산서의 작성일자(출발일자)를 당초 발급일자(출발일자)로 수정할 내역만 확인하여 발행하시면 됩니다. (수작업 불필요)

○ 공급가액 변동 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유: 당초 발급된 공급가액에 변동(증가/감소)이 발생한 경우임
- 발행형태: 가감금액에 따라 당초 발급분에 대한 부(-) 또는 정(+)의 (세금)발행시 수정(세금)계산서의 작성일자(출발일자)를 당초 발급일자(출발일자)로 수정할 내역만 확인하여 발행하시면 됩니다. (수작업 불필요)

수정세금계산서 HELP

○ 계약의 해제 수정세금계산서 HELP 수정계산서 HELP

- 발행사유: 계약이 해지되어 재화 또는 용역이 공급되지 않은 경우(계약)
- 발행형태: 당초 발급분에 대한 부(-)의 (세금)계산서 1장 발행

수정(세금)계산서 발행이 생소한 고객님을 위한 발행방법 안내용 매뉴얼을 보실 수 있습니다.

[계약의 해제] 수정세금계산서 발행사유와 주의사항

어떤 경우에 발행하나요?

세금계산서를 발행한 계약이 해지되어 해당 재화나 용역/서비스가 공급되지 않는 경우, 당초 발급분에 대한 부(-)의 세금계산서를 1장 발행하시면 됩니다.

[주요 발행 예제]

- 프로그램 유지보수 계약을 맺고 공급가액을 50만원으로 세금계산서를 발행했으나, 여타 사유로 인해 계약이 해지된 경우, 해당 수정사유를 선택하고 부(-)의 수정세금계산서 발행

1건의 계약에 대해 실수로 2장의 세금계산서를 발행하면요?

담당자의 착오로, 1건의 계약에 대해 세금계산서를 2장 발행했다면 이는 **[계약의 해제]** 수정사유 선택 대상이 아니라, **[착오에 의한 이중발급]**을 선택하셔야 합니다. 수정세금계산서는 반드시 적합한 수정사유를 선택해서 발행해야 합니다.

주의할 사항을 알려주세요.

1. **[계약의 해제]** 수정세금계산서의 작성일자와 비교한

2012년 7월 부가가치세법개정안의 의거하여, 작성일자는 계약의 해지일로 기재하고,

4. 수정세금계산서 발행의 필요성

국세청 수정세금계산서 주요문답 중 일부 발췌

□ 수정세금계산서 관련 주요 질의·답변

질문1

수정사유 발생시 당초 발행 세금계산서의 승인번호에 의한 수정
세금계산서 외 바로 일반 (-)세금계산서로 발행한 경우 적정발행
여부?

답변

당초 발행한 세금계산서에 수정사유가 발생하면 그에따른 수정세금
계산서를 발행하셔야 합니다. 별도의 (-)세금계산서를 발행하신
경우 거래처별 합계금액은 문제가 없으나 당초 발행한 거래와는
별개의 거래로 인식될 수 있어 추후 소명을 하셔야 하며, 계약의
해지 등 수정신고 대상인 경우에는 가산세 대상이 될 수도 있습
니다.

✓Check Point !

<다소 불편하더라도, 잘못된 관행은 바로 잡아야 합니다>

전자세금계산서 제도 하에서는 기업의 세금계산서 발행 형태도 바뀌어야 합니다.
즉, 종이세금계산서 시절의 관행처럼, 단순 마이너스(-) 세금계산서로 발행하지 말고
반드시 정확한 수정사유에 따른 **수정세금계산서 발행을 통해서만 내용을 정정해야 합니다.**