

1 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 발급·전송된 세금계산서에 수정 사유가 발생한 경우 양자 간 폐기처분 할 수 없으므로 반드시 세법에 맞는 수정세금계산서 발급 필요

2 수정세금계산서 교부사유 및 방법(부가세법 시행령 제59조)

● 계약의 해제인 경우(1장 발급)

-2012.7.1.부터 계약 해제분의 작성일자는 계약해제일을 기재하고 비고란에 당초 세금계산서 작성일자를 부기한 후 부(-)의 표시를 하여 발급

● 착오에 의한 이중 발급(1장 발급)

착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우 당초에 발급 세금계산서의 내용대로 부(-)의 표시를 하여 발급

● 필요적 기재사항 등이 착오로 잘못 적힌 경우(2장 발급)

- 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 부(-)의 세금계산서를 발급하고, 수정하여 발급하는 세금계산서는 정(+)의 세금계산서를 발급

● 공급가액에 추가 또는 차감되는 금액이 발생한 경우(1장 발급)

증감 또는 차감 사유가 발생한 날을 작성일자로 기재하고, 추가되는 금액은 정(+)의 세금계산서를 발급하고, 차감되는 금액은 부(-)의 표시를 하여 발급

● 당초 공급한 재화가 환입된 경우(1장 발급)

재화가 환입된 날을 작성일자로 기재하고, 비고란에 당초 세금 계산서 작성일자를 부기한 후 부(-)의 표시를 하여 발급

● 내국신용장 등이 사후개설 된 경우(2장 발급)

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

< 수정세금계산서 발급사유 및 방법 요약(2012.7.1.이후 기준)>

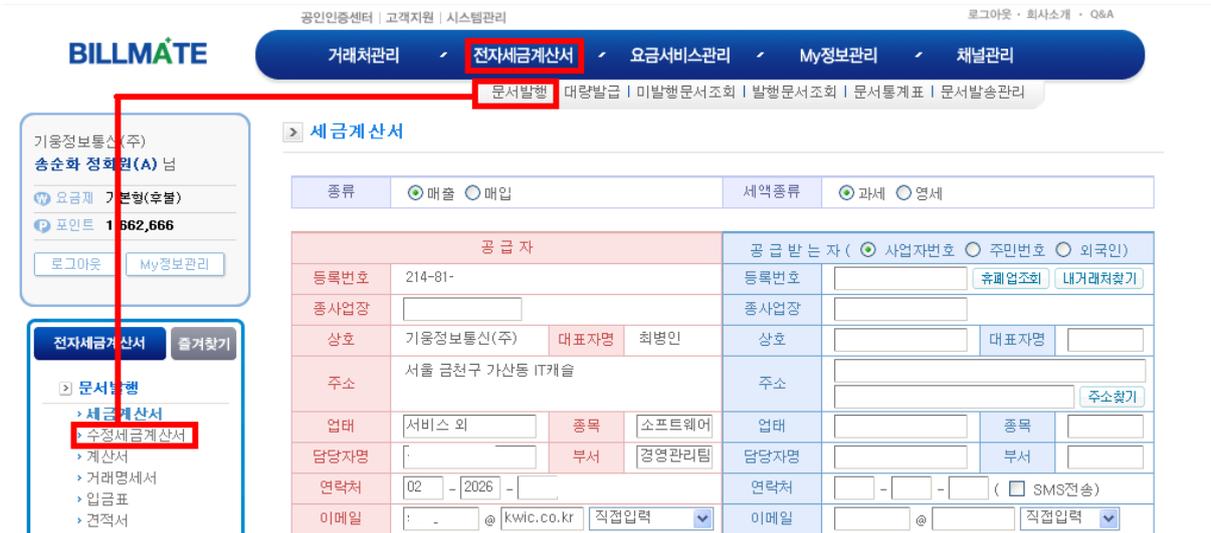
구분	작성·발급방법			수정신고 유무	발급기한
	방법	작성월일	비고란		
환입	환입금액분에 대하여 부(-)의 세금계산서 발급	환입된 날	당초 세금계산서 작성일	수정일자가 포함되는 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	환입된 날 다음달 10일
계약의 해 제	부(-)의 세금계산서 발급	계약 해제일	당초 세금계산서 작성일자	수정일자가 포함되는 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	계약해제일 다음달 10일
공급가액 변동	증감되는 분에 대하여 정(+)/부(-) 세금계산서 발급	변동 사유 발생일	당초 세금계산서 작성일자	수정일자가 포함되는 부가가치세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	변동사유발 생일 다음달 10일
내국 신용장 사후개설	부(-)의 세금계산서 발급과 추가하여 영세율 세금계산서 발급	당초 세금계산서 작성일	내국신용장 개설일자	당기 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	내국신용장 개설 다음달 10일 (단,과세기간 종료 후 20일 이내에 개설된 경우는 20일까지 발급)
필요 적 기재 사항 등이 잘못 적힌 경우	착 오	부(-)의 세금계산서 1장과 추가하여 정확한 세금계산서 1장 발급	-	-	착오사실을 인식한 날
	착 오 외				확정신고 기한까지 발급
착오에 의한 이중발급	부(-)의 세금계산서 발급	당초 세금계산서 작성일	-	당초의 부가세 신고에 영향 있는 경우 수정신고	착오사실을 인식한날
면세 등 발급대상이 아닌 거래	부(-)의 세금계산서 발급		-		착오사실을 인식한날
세율을 잘못 적용한 경우	부(-)의 세금계산서 1장과 추가하여 정확한 세금계산서 1장 발급		-		착오사실을 인식한날

- * 기재사항 착오 정정 사유 중 작성연월일을 잘못 기재한 경우가 아닌 한 부(-)의 세금계산서와 정확한 정(+)-의 세금계산서의 작성연월일은 최초 작성한 세금계산서의 작성일임
- * 계약해제의 경우 2012.6.30.이전 계약해제 사유발생 분까지는 당초세금계산서 작성일자를 작성연월일로 하여 수정발급

3 수정세금계산서 작성 예

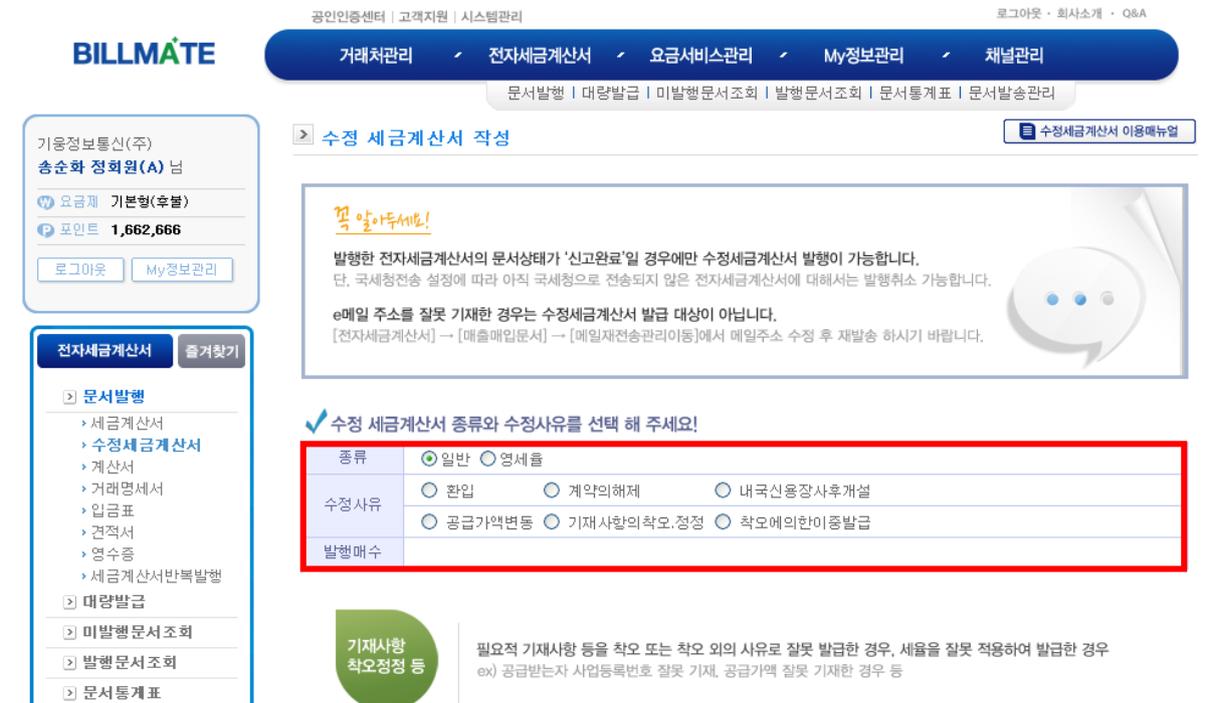
STEP1.

빌메이트 사이트 로그인 후 “전자세금계산서” -> “문서발행”-> “수정세금계산서”를 클릭하면 수정세금계산서 화면이 열립니다.



STEP2.

수정 세금계산서 종류와 수정사유를 선택하시면 다음단계로 넘어갑니다.



STEP3.

당초 발행한 전자세금계산서를 불러오는 단계입니다.

수정세금계산서 발행단계

1단계 : 수정 할 세금계산서의 승인번호를 입력 후 '확인'을 클릭합니다.
승인번호를 모르실 경우 '원본문서 찾기'로 원본을 불러올 수 있습니다.

2단계 : 수정사유에 맞게 내용을 수정 후 하단부의 '발행'버튼을 클릭합니다.



● 당초발행한 전자세금계산서 찾기

승인번호로 찾기 * 발행목록에서 찾기

- 당초 승인번호를 아는 경우 - 승인번호를 입력 후 '확인'을 클릭합니다.
- 당초 승인번호를 모르는 경우 - '원본 문서 찾기'를 클릭하여 발행목록에서 조회 후 해당 자료를 선택하면 당초 세금계산서 내용을 불러올 수 있습니다.

*발행한 전자세금계산서의 문서상태가 '신고완료'일 경우에만 수정세금계산서 발행이 가능합니다.
단, 국세청전송 설정에 따라 아직 국세청으로 전송되지 않은 전자세금계산서에 대해서는 발행취소 가능합니다

*e메일 주소를 잘못 기재한 경우는 수정세금계산서 발급 대상이 아닙니다.
[전자세금계산서] - [매출매입문서] - [매일재전송관리이동]에서 메일주소 수정 후 재 발송 하시기 바랍니다

STEP4.

당초 발행한 전자세금계산서를 불러온 후 수정사유에 맞게 수정세금계산서를 작성하여 발행합니다.

1. 기재사항 착오 정정 등

○필요적 기재사항 등을 착오 또는 착오 외의 사유로 잘못 발급한 경우, 세율을 잘못 적용하여 발급한 경우

*당초 취소분 1장(자동입력), 수정분 1장(직접입력) 총 2장의 전자세금계산서가 발급됩니다.

[상황가정]

○ 2012년 9월 1일 공급가액 20,000원(세액 2,000) 전자세금계산서 발급

<당초 발행한 세금계산서>

[별지 제 11호서식 : 전자세금계산서]

전자세금계산서		공급자(보관용)		승인번호		2012090141000																				
공급자	등록번호	214-	종사업장		등록번호		종사업장																			
	상호(법인명)	기웅정보통신(주)	성명	최병인	상호(법인명)	(주)	성명	최병인																		
	사업장주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬		사업장주소	서울 금천구 가산동																					
	업태	서비스 외	종목	소프트웨어 자문, 개발 외	업태	서비스 외	종목	소프트웨어 자문, 개발 외																		
작성		공급가액				세액				수정사유																
년	월	일	공란	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	
2012	09	01		6							2	0	0	0	0							2	0	0	0	
비고																										
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액		세액		비고														
09	01	이용요금						20,000		2,000																
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이금액을 [청구] 함																
22,000		0		0		0		0																		

22226-28131일 '96.3.27 승인'

인쇄용지 (특급)34g/m² 182mm X 128mm

『사례』 9월 1일 공급가액 10,000원(세액1,000원)으로 발행했어야 하나,

착오로 20,000원(세액 2,000원)으로 잘못 기재하여 발행한 것을 9월 5일에 발견.

- ▶ 당초에 발급한 세금계산서에 대한 -20,000원(세액 2,000원)의 수정세금계산서 1장과 새로 작성하는 10,000원(세액1,000원)의 수정세금계산서 1장 발급(작성연월일 : 당초분의 작성연월일 9월 1일)

① 당초에 발급한 세금계산서에 대한 부(-)의 수정세금계산서 발급

● 당초 발행한 전자세금계산서 취소

이 세금계산서는 당초 발행한 전자세금계산서 취소 장으로, 승인번호를 입력하면 당초금액의 반대금액으로 자동입력됩니다. 취소 장 아래의 수정 장에서 변경된 내용으로 수정해주세요.

종류	매출																																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">공급자</th> <th colspan="4">공급받는자</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>등록번호</td> <td>214-</td> <td>등록번호</td> <td>220-</td> <td>휴폐업조회</td> </tr> <tr> <td>종사업장</td> <td></td> <td>종사업장</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>상호</td> <td>기용정보통신(주) 대표자명 최병인</td> <td>상호</td> <td>(주) 대표자명 최병인,박종</td> <td></td> </tr> <tr> <td>주소</td> <td>서울 금천구 가산동 IT캐슬</td> <td>주소</td> <td>서울 금천구 가산동</td> <td></td> </tr> <tr> <td>업태</td> <td>서비스 외</td> <td>종목</td> <td>소프트웨어</td> <td>업태</td> <td>서비스 외</td> <td>종목</td> <td>소프트웨어</td> </tr> <tr> <td>담당자명</td> <td>부서</td> <td>경영관리팀</td> <td>담당자명</td> <td>부서</td> <td>관리부</td> </tr> <tr> <td>휴대폰</td> <td>02 - 2026 -</td> <td>휴대폰</td> <td>010 - (SMS전송)</td> </tr> <tr> <td>이메일</td> <td>@kwic.co.k 직접입력</td> <td>이메일</td> <td>@kwic.co.k 직접입력</td> <td>이메일</td> <td>@ 직접입력</td> </tr> <tr> <td>당초작성일</td> <td>2012 . 09 . 01</td> <td>비고</td> <td colspan="3">당초 승인번호(20120901410)</td> </tr> </tbody> </table>		공급자				공급받는자				등록번호	214-	등록번호	220-	휴폐업조회	종사업장		종사업장			상호	기용정보통신(주) 대표자명 최병인	상호	(주) 대표자명 최병인,박종		주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬	주소	서울 금천구 가산동		업태	서비스 외	종목	소프트웨어	업태	서비스 외	종목	소프트웨어	담당자명	부서	경영관리팀	담당자명	부서	관리부	휴대폰	02 - 2026 -	휴대폰	010 - (SMS전송)	이메일	@kwic.co.k 직접입력	이메일	@kwic.co.k 직접입력	이메일	@ 직접입력	당초작성일	2012 . 09 . 01	비고	당초 승인번호(20120901410)		
공급자				공급받는자																																																							
등록번호	214-	등록번호	220-	휴폐업조회																																																							
종사업장		종사업장																																																									
상호	기용정보통신(주) 대표자명 최병인	상호	(주) 대표자명 최병인,박종																																																								
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬	주소	서울 금천구 가산동																																																								
업태	서비스 외	종목	소프트웨어	업태	서비스 외	종목	소프트웨어																																																				
담당자명	부서	경영관리팀	담당자명	부서	관리부																																																						
휴대폰	02 - 2026 -	휴대폰	010 - (SMS전송)																																																								
이메일	@kwic.co.k 직접입력	이메일	@kwic.co.k 직접입력	이메일	@ 직접입력																																																						
당초작성일	2012 . 09 . 01	비고	당초 승인번호(20120901410)																																																								
공급가액	-20,000	세액	-2,000																																																								
금액입력방법	<input type="radio"/> 수량/단가입력 <input checked="" type="radio"/> 공급가액입력 <input type="radio"/> 합계금액입력 <input type="radio"/> 수동입력																																																										
1줄 <input type="button" value="추가"/> <input type="button" value="초기화"/>																																																											
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고																																																			
09	01	이용요금				-20,000	-2,000																																																				
합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수																																																						
-22,000																																																											
파일첨부				<input type="button" value="파일찾아보기"/> <input type="button" value="삭제"/>																																																							

*원본문서를 불러오면 원본문서 금액의 반대금액으로 취소장이 자동 작성됩니다.

② 공급가액을 10,000원으로 하여 새로 작성하는 세금계산서 발급

● 수정 발행하는 전자세금계산서

이 세금계산서는 정확한 내용으로 발행하는 수정발행 장으로, 수정할 내용으로 변경후 하단의 '발행'버튼을 클릭 해 주세요.

종류	매출		
----	----	--	--

공급자				공급받는자 (<input checked="" type="radio"/> 사업자번호 <input type="radio"/> 주민번호 <input type="radio"/> 외국인)			
등록번호	214-			등록번호	220-		
종사업장				종사업장			
상호	기웅정보통신(주)	대표자명	최병인	상호	(주)	대표자명	최병인,박종
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬			주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬		
업태	서비스 외	종목	소프트웨어	업태	서비스 외	종목	소프트웨어
담당자명		부서	경영관리팀	담당자명		부서	관리부
휴대폰	02 - 2026 -			휴대폰	010 -		
이메일		@ kwic.co.k	직접입력	이메일		@ kwic.co.k	직접입력
작성월일	2012 . 09 . 01			비고	당초 승인번호(20120901 0004)		

공급가액	10,000	세액	1,000
------	--------	----	-------

금액입력방법 수량/단가입력 공급가액입력 합계금액입력 수동입력

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	01	이용요금				10,000	1,000	

합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수
11,000					합

파일첨부

* 수정 발행하는 전자세금계산서에서 공급가액을 올바르게 정정하여 발행합니다.

(이 외에도 거래처 사업자번호, 대표자명, 작성일자 등 수정해야 할 사항을 수정 후 발행하실 수 있습니다.)

2. 착오에 의한 이중 발급

◎ 착오로 이중 발급한 경우, 면세 등 발급대상이 아닌 거래 등에 대하여 발급한 경우

* 당초 발행한 세금계산서 내용과 동일한 부(-)의 수정세금계산서 1장만 발급됩니다.

[상황가정]

○ 2012년 9월 1일 공급가액 20,000원(세액 2,000)의 재화를 공급하고 세금계산서 발급

<당초 발행한 세금계산서>

[별지 제 11호서식 : 전자세금계산서]

전자세금계산서										공급자(보관용)				승인번호		20120901-0004											
공 급 자	등록 번호	214-0000000000			종사 업장						등록 번호	220-0000000000			종사 업장												
	상호 (법인명)	기웅정보통신(주)			성명	최병민					상호 (법인명)	(주)0000000000			성명	최병민											
	사업장 주소	서울 금천구 가산동 0000000000										사업장 주소	서울 금천구 가산동 0000000000														
	업태	서비스 외			종 목	소프트웨어 자문, 개발 외					업태	서비스 외			종 목	소프트웨어 자문, 개발 외											
작성		공급가액										세액										수정 사유					
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	
2012	09	01	6									2	0	0	0	0											
비고																											
월	일	품 목			규격	수량	단가	공급가액			세액			비고													
09	01	이용요금						20,000			2,000																
합계금액			현금			수표			어음			외상미수금			이금액을 [청구] 함												
22,000			0			0			0			0															

22226-28131일 '96.3.27 승인'

인쇄용지 (특급)34g/m² 182mm X 128mm

『사례』 2012년 9월 1일 공급가액20,000원(세액 2,000원)으로 재화를 공급하고 동일한
세금계산서를 2장 발급한 경우

▶ 「착오에 의한 이중 발급 등」을 사유로 -20,000원의 수정세금계산서 1장 발급

*작성연월일은 당초 세금계산서 작성연월일 ex) 9월1일

● 당초 발행한 전자세금계산서 취소

이 세금계산서는 당초 발행한 전자세금계산서 취소장으로, 승인번호를 입력하면 당초금액의 반대금액으로 자동 입력됩니다.
당초 세금계산서 내용을 불러온 뒤 하단의 '발행'버튼을 클릭해 주세요.

종류	매출		
----	----	--	--

공급자				공급받는자 (<input checked="" type="radio"/> 사업자번호 <input type="radio"/> 주민번호 <input type="radio"/> 외국인)			
등록번호	214-			등록번호	220-		
종사업장				종사업장			
상호	기용정보통신(주)	대표자명	최병인	상호	(주)	대표자명	최병인,박경
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬			주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬		
업태	서비스 외	종목	소프트웨어	업태	서비스 외	종목	소프트웨어
담당자명		부서	경영관리팀	담당자명		부서	관리부
휴대폰	02	- 2026	-	휴대폰	010	- 7449	-
이메일		@ kwic.co.k	직접입력	이메일		@ kwic.co.k	직접입력
작성월일	2012	09	01	비고	당초 승인번호(20120901) 00004		

공급가액	-20,000	세액	-2,000
------	---------	----	--------

금액입력방법 수량/단가입력 공급가액입력 합계금액입력 수동입력

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	01	이용요금				-20,000	-2,000	

합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 합
-22,000					영수

파일첨부		파일찾아보기	삭제
------	--	--------	----

▶ 발행

*원본문서를 불러오면 원본문서 금액의 반대금액으로 취소장이 자동 작성됩니다.

3. 계약의 해제

◎계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 않은 경우

*당초 발행한 세금계산서 내용과 동일한 부(-)의 수정세금계산서 1장만 발급됩니다.

*2012년 6월 30일 이전 계약의 해제사유가 발생한 경우 당초 세금계산서 작성일자로 수정세금계산서를 발급합니다.

[상황가정]

○2012년 9월 1일 공급가액 20,000원(세액 2,000)의 재화를 공급하고 세금계산서 발급

<당초 발행한 세금계산서>

[별지 제 11호서식 : 전자세금계산서]

전자세금계산서		공급자(보관용)		승인번호		20120901		004																				
공급자	등록번호	214-	종사업장	등록번호	220-	종사업장																						
	상호(법인명)	기용정보통신(주)	성명	최병민	상호(법인명)	(주)	성명	최병민																				
	사업장주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬			사업장주소	서울 금천구 가산동																						
	업태	서비스 외	종목	소프트웨어 자문, 개발 외	업태	서비스 외	종목	소프트웨어 자문, 개발 외																				
작성		공급가액				세액				수정사유																		
년	월	일	공란	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일			
2012	09	01		6								2	0	0	0	0												
비고																												
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고																	
09	01	이용요금					20,000		2,000																			
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이금액을 [청구] 함																		
22,000		0		0		0		0																				

22226-28131일 '96.3.27 승인'

인쇄용지 (특급)34g/m² 182mm X 128mm

『사례』 2012년 9월 5일에 계약이 해제된 경우

▶ 작성연월일은 계약해제일인 9월 5일로 -22,000원의 수정세금계산서 1장 발급

● 당초 발행한 전자세금계산서 취소

이 세금계산서는 당초 발행한 전자세금계산서 취소 장으로, 승인번호를 입력하면 당초금액의 반대금액으로 자동입력됩니다. 당초 세금계산서 내용을 불러온 뒤 작성월일을 확인후 하단의 '발행'버튼을 클릭해 주세요.

종류	매출
----	----

공급자				공급받는자 (<input checked="" type="radio"/> 사업자번호 <input type="radio"/> 주민번호 <input type="radio"/> 외국인)			
등록번호	214-			등록번호	220-	<input type="button" value="휴폐업조회"/> <input type="button" value="내거래처찾기"/>	
종사업장				종사업장			
상호	기웅정보통신(주)	대표자명	최병인	상호	(주)	대표자명	최병인, 박종
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬			주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬		
업태	서비스 외	종목	소프트웨어	업태	서비스 외	종목	소프트웨어
담당자명		부서	경영관리팀	담당자명		부서	관리부
휴대폰	02	- 2026	-	휴대폰	010	- 7449	- (<input type="checkbox"/> SMS전송)
이메일		@ kwic.co.k	<input type="button" value="직접입력"/>	이메일		@ kwic.co.k	<input type="button" value="직접입력"/>
이메일		@	<input type="button" value="직접입력"/>	이메일		@	<input type="button" value="직접입력"/>
작성월일	2012	.	09	.	05	<input type="button" value="달"/>	
비고	당초 작성일(20120901), 당초 승인번호(201209014)						

* 작성일자가 2012년 6월 30일 이전 자료는 비고란의 당초작성일자를 계약해제일자로 수정입력하세요.

공급가액	-20,000	세액	-2,000
------	---------	----	--------

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	05	이용요금				-20,000	-2,000	

합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수
-22,000					

파일첨부	<input type="button" value="파일찾아보기"/> <input type="button" value="삭제"/>
------	---

* 원본문서를 불러오면 원본문서 금액의 반대금액으로 취소장이 자동 작성됩니다.

『사례1』 2012년 9월 5일에 계약조건이 변경되어 당초 공급가액에서 10,000원 (세액1,000원)이 차감되는 경우

▶작성연월일은 공급가액이 변동된 날인 9월 5일로 하여 -10,000원 수정세금계산서 1장 발급

● 수정 발행하는 전자세금계산서

이 세금계산서는 당초 승인번호를 입력하면 원본내용 그대로 자동입력됩니다.

당초 발행한 세금계산서의 공급가액에서 **증감시킬 금액만큼만 변경** 후 발행해 주세요.

Ex) 당초 발행 공급가액 10만원 / 정확한 공급가액 8만원 -> 수정세금계산서 공급가액란에 차액인 -2만원을 입력후 발행

종류	매출
공급자	
등록번호	214- []
종사업장	[]
상호	기웅정보통신(주) 대표자명 최병인
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬
업태	서비스 외 종목 소프트웨어
담당자명	부서 경영관리팀
휴대폰	02 - 2026 - []
이메일	[] @ kwic.co.k 직접입력
작성월일	2012 . 09 . 05
공급받는 자 (<input checked="" type="radio"/> 사업자번호 <input type="radio"/> 주민번호 <input type="radio"/> 외국인)	
등록번호	220- [] <input type="button" value="휴폐업조회"/> <input type="button" value="내거래처찾기"/>
종사업장	[]
상호	(주) [] 대표자명 최병인, 박종
주소	서울 금천구 가산동 <input type="button" value="주소찾기"/>
업태	서비스 외 종목 소프트웨어
담당자명	부서 관리부
휴대폰	010 - 7449 - [] (<input type="checkbox"/> SMS전송)
이메일	[] @ kwic.co.k 직접입력
이메일	[] @ [] 직접입력
비고	당초 작성일(20120901), 당초 승인번호(201209014)

* 변동발생일을 작성일자로 입력해 주세요.

공급가액	-10,000	세액	-1,000
금액입력방법	<input type="radio"/> 수량/단가입력 <input checked="" type="radio"/> 공급가액입력 <input type="radio"/> 합계금액입력 <input type="radio"/> 수동입력		

* 증감시킬 금액만큼만 공급가액란에 입력해 주세요. 1줄

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	05	이용요금	[]	[]	[]	-10,000	-1,000	[] [X]
[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[] [X]
[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[] [X]
[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[] [X]

합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수
-11,000	[]	[]	[]	[]	

파일첨부	[]	<input type="button" value="파일찾아보기"/> <input type="button" value="삭제"/>
------	-----	---

*원본문서를 불러오면 원본문서 내용 그대로 수정세금계산서가 자동 작성됩니다.

공급가액란에 증감시킬 금액만큼만 입력 후 발행 해 주세요.

『사례2』 2012년 9월 5일에 계약조건이 변경되어 당초 공급가액에서 20,000원 (세액2,000원)이 증가되는 경우

▶작성연월일은 공급가액이 변동된 날이 9월5일로 하여 20,000원 수정세금계산서 1장 발급

● 수정 발행하는 전자세금계산서

이 세금계산서는 당초 승인번호를 입력하면 원본내용 그대로 자동입력됩니다.

당초 발행한 세금계산서의 공급가액에서 **증감시킬 금액만큼만 변경**후 발행해 주세요.

E) 당초 발행 공급가액 10만원 / 정확한 공급가액 8만원 -> 수정세금계산서 공급가액란에 차액인 -2만원을 입력후 발행

종류	매출
공급자	
등록번호	214- []
종사업장	[]
상호	기웅정보통신(주) 대표자명 최병인
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬 []
업태	서비스 외 종목 소프트웨어
담당자명	[] 부서 경영관리팀
휴대폰	02 - 2026 - []
이메일	[] @ kwic.co.k 직접입력
작성월일	2012 . 09 . 05
공급 받는 자 (<input checked="" type="radio"/> 사업자번호 <input type="radio"/> 주민번호 <input type="radio"/> 외국인)	
등록번호	220- [] <input type="button" value="휴폐업조회"/> <input type="button" value="내거래처찾기"/>
종사업장	[]
상호	(주) [] 대표자명 최병인, 박종
주소	서울 금천구 가산동 [] <input type="button" value="주소찾기"/>
업태	서비스 외 종목 소프트웨어
담당자명	[] 부서 관리부
휴대폰	010 - 7449 - [] (<input type="checkbox"/> SMS전송)
이메일	[] @ kwic.co.k 직접입력
이메일	[] @ [] 직접입력
비고	당초 작성일(20120901), 당초 승인번호(201209014)

* 변동발생일을 작성일자로 입력해 주세요.

공급가액	20,000	세액	2,000
금액입력방법	<input type="radio"/> 수량/단가입력 <input checked="" type="radio"/> 공급가액입력 <input type="radio"/> 합계금액입력 <input type="radio"/> 수동입력		

* 증감시킬 금액만큼만 공급가액란에 입력해 주세요. 1줄

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	05	이용요금	[]	[]	[]	20,000	2,000	[] [X]
[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[] [X]
[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[] [X]
[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[] [X]

합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수
22,000	[]	[]	[]	[]	합

파일첨부	[]	<input type="button" value="파일찾아보기"/> <input type="button" value="삭제"/>
------	-----	---

*원본문서를 불러오면 원본문서 내용 그대로 수정세금계산서가 자동 작성됩니다.

공급가액란에 증감시킬 금액만큼만 입력 후 발행 해 주세요.

5. 환입

◎ 당초 공급한 재화가 환입(반품)된 경우

*환입(반품)된 금액만큼만 부(-)의 수정세금계산서 1장만 발행됩니다.

[상황가정]

○2012년 9월 1일 공급가액 20,000원(세액 2,000)의 재화를 공급하고 세금계산서 발급

<당초 발행한 세금계산서>

[별지 제 11호서식 : 전자세금계산서]

전자세금계산서										공급자(보관용)		승인번호		20120901- [] 0004											
공 급 자	등록 번호	214- []			종사 업장				등록 번호	220- []			종사 업장												
	상호 (법인명)	기용정보통신(주)			성명	최병인 			상호 (법인명)	(주) []			성명	최병인											
	사업장 주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬 []						사업장 주소	서울 금천구 가산동 []																
	업태	서비스 외			종목	소프트웨어 자문, 개발 외			업태	서비스 외			종목	소프트웨어 자문, 개발 외											
작성		공급가액						세액						수정사유											
년	월	일	공란	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	일				
2012	09	01		6							2	0	0	0	0							2	0	0	0
비고																									
월	일	품 목			규격	수량	단가	공급가액			세액			비고											
09	01	이용요금						20,000			2,000														
합계금액			현금			수표			어음			외상미수금			이금액을 [청구] 함										
22,000			0			0			0			0													

22226-28131일 '96.3.27 승인'

인쇄용지 (특급)34g/m² 182mm X 128mm

『사례』 2012년 9월 5일에 공급가액 10,000원(세액 1,000)에 해당하는 물품이 반품된 경우
 ▶작성연월일은 물품이 반품된 날(9월5일)을 작성일자로 하여 -10,000원의 수정세금계산서
 1장 발급

● 수정 발행하는 전자세금계산서

이 세금계산서는 당초 승인번호를 입력하면 원본내용 그대로 자동입력됩니다.

당초 발행한 세금계산서의 공급가액에서 환입(반품)된 금액만큼만 부(-)의 금액으로 입력후 발행해 주세요.

Ex) 당초 발행 공급가액 10만원 / 환입(반품) 공급가액 2만원 -> 수정세금계산서 공급가액란에 환입(반품) 공급가액인 -2만원을 입력후 발행

종류	매출
----	----

공급자				공급받는자 (<input checked="" type="radio"/> 사업자번호 <input type="radio"/> 주민번호 <input type="radio"/> 외국인)			
등록번호	214-			등록번호	220-		<input type="checkbox"/> 휴폐업조회 <input type="checkbox"/> 내거래처찾기
종사업장				종사업장			
상호	기웅정보통신(주)	대표자명	최병인	상호	(주)	대표자명	최병인, 박종
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬			주소	서울 금천구 가산동		
업태	서비스 외	종목	소프트웨어	업태	서비스 외	종목	소프트웨어
담당자명		부서	경영관리팀	담당자명		부서	관리부
휴대폰	02 - 2026 -			휴대폰	010 - 7449 -		<input type="checkbox"/> SMS전송
이메일		@ kwic.co.k	직접입력	이메일		@ kwic.co.k	직접입력
이메일		@	직접입력	이메일		@	직접입력
작성월일	2012	09	05	비고	당초 작성일(20120901), 당초 승인번호(201209014)		

* 환입(반품)일자로 수정(입력)해 주세요.

공급가액	-10,000	세액	-1,000
금액입력방법	<input type="radio"/> 수량/단가입력 <input checked="" type="radio"/> 공급가액입력 <input type="radio"/> 합계금액입력 <input type="radio"/> 수동입력		

* 환입(반품)공급가액을 부(-)로 입력해 주세요. 1줄

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	05	이용요금				-10,000	-1,000	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>

합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 합영수
-11,000					

파일첨부		<input type="button" value="파일찾아보기"/> <input type="button" value="삭제"/>
------	--	---

*원본문서를 불러오면 원본문서 내용 그대로 수정세금계산서가 자동 작성됩니다.

공급가액란에 환입(반품)된 금액만큼만 부(-)로 입력 후 발행 해 주세요.

6. 내국 신용장 사후개설

◎내국신용장 등이 사후 개설된 경우

[상황가정]

○2012년 9월 1일 공급가액 20,000원(세액 2,000)의 재화를 공급하고 세금계산서 발급

<당초 발행한 세금계산서>

[별지 제 11호서식 : 전자세금계산서]

전자세금계산서										공급자(보관용)		승인번호		20120901-00004										
공급자	등록번호	214-		종사업장			등록번호	220-		종사업장														
	상호(법인명)	기웅정보통신(주)		성명	최병인		상호(법인명)	(주)		성명	최병인													
	사업장주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬				사업장주소	서울 금천구 가산동																	
	업태	서비스 외		종목	소프트웨어 자문, 개발 외		업태	서비스 외		종목	소프트웨어 자문, 개발 외													
작성		공급가액					세액					수정사유												
년	월	일	공란수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일
2012	09	01	6							2	0	0	0	0						2	0	0	0	
비고																								
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고													
09	01	이용요금					20,000		2,000															
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이금액을 [청구] 함														
22,000		0		0		0		0																

22226-28131일 '96.3.27 승인'

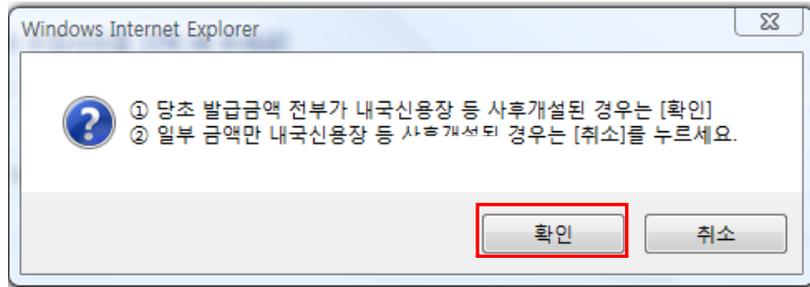
인쇄용지 (특급)34g/m² 182mm X 128mm

『사례1』 9월5일에 20,000원 전액에 대하여 내국신용장 등이 사후 개설된 경우

▶작성일자는 9월 1일로 하여 -20,000원(세액 -2,000원)의 세금계산서 1장 20,000원(세액0원) 영세율 세금계산서 1장 발급

*당초 발급금액 전부가 내국신용장 등 사후 개설되었으므로 [확인]을 클릭합니다.

당초 발행한 세금계산서 내용과 동일한 부(-)의 수정세금계산서 1장, 동일 내용의 영세율 세금계산서를 추가로 발행합니다.



①당초에 발급한 세금계산서에 대한 부(-)의 수정세금계산서 발급

● 당초 발행한 전자세금계산서 취소

이 세금계산서는 당초 발행한 세금계산서 취소 장으로, 승인번호를 입력하면 당초금액의 반대금액으로 자동 입력되며, 원본과 동일 내용의 영세율 세금계산서를 추가로 발행합니다.

종류	매출	
----	----	--

공급자				공급받는자			
등록번호	214- []	등록번호	220- [] 휴폐업조회				
종사업장	[]	종사업장	[]				
상호	기용정보통신(주) 대표자명 최병민	상호	(주) [] 대표자명 최병민,박경				
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬	주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬				
업태	서비스 외	종목	소프트웨어				
담당자명	[] 부서 경영관리팀	담당자명	[] 부서 관리부				
휴대폰	02 - 2026 - []	휴대폰	010 - 7449 - [] (<input type="checkbox"/> SMS전송)				
이메일	[] @ kwic.co.kr 직접입력	이메일	[] @ kwic.co.kr 직접입력				
당초작성일	2012 . 09 . 01	비고	당초 승인번호(20120901)0004				

공급가액	-20,000	세액	-2,000
------	---------	----	--------

금액입력방법 수량/단가입력 공급가액입력 합계금액입력 수통입력

1줄

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	01	이용요금				-20,000	-2,000	

합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 합
-22,000					영수

파일첨부

*원본문서를 불러오면 원본문서 금액의 반대금액으로 취소장이 자동 작성됩니다.

②당초 발급한 전자세금계산서와 동일내용의 영세율 세금계산서 발급

● 수정 발행하는 전자세금계산서

이 세금계산서는 영세율로 새로 작성하는 전자세금계산서입니다. 내용 확인 후 하단의 '발행'버튼을 클릭 해 주세요.

종류	매출		
----	----	--	--

공급자				공급받는자 (<input checked="" type="radio"/> 사업자번호 <input type="radio"/> 주민번호 <input type="radio"/> 외국인)			
등록번호	214-			등록번호	220-		<input type="button" value="휴폐업조회"/> <input type="button" value="내거래처찾기"/>
종사업장				종사업장			
상호	기웅정보통신(주)	대표자명	최병민	상호	(주)	대표자명	최병민,박종
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬			주소	서울 금천구 가산동		
업태	서비스 외	종목	소프트웨어	업태	서비스 외	종목	소프트웨어
담당자명		부서	경영관리팀	담당자명		부서	관리부
휴대폰	02	- 2026	-	휴대폰	010	- 7449	- (<input type="checkbox"/> SMS전송)
이메일		@ kwic.co.k	직접입력	이메일		@ kwic.co.k	직접입력
이메일		@	직접입력	이메일		@	직접입력
신용장개설일				비고	당초 승인번호(20120901)0004		

공급가액	20,000	세액	0
------	--------	----	---

금액입력방법 수량/단가입력 공급가액입력 합계금액입력 수동입력

1줄

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	01	이용요금				20,000	0	<input type="button" value="X"/>
								<input type="button" value="X"/>
								<input type="button" value="X"/>
								<input type="button" value="X"/>

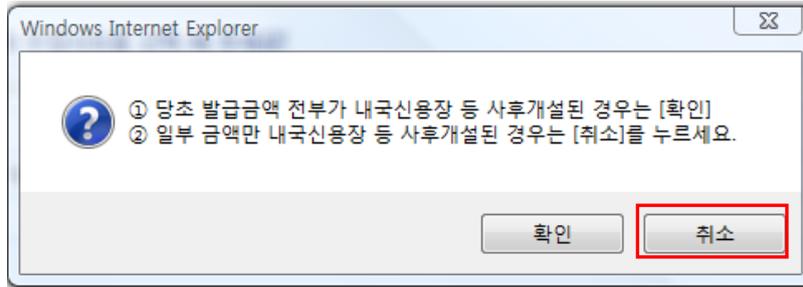
합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수
20,000					합

파일첨부	<input type="button" value="파일찾아보기"/> <input type="button" value="삭제"/>
------	---

*원본문서를 불러오면 원본문서와 동일한 내용의 영세율 세금계산서가 자동으로 작성됩니다.

『사례2』 9월5일에 20,000원 중 10,000원에 대해서만 내국신용장 등 사후개설 된 경우
 ▶작성일자는 9월 1일로 하여 -10,000원(세액 -1,000원)의 세금계산서 1장 10,000원(세액0원)
 영세율 세금계산서 1장 발급

*당초 발급금액 중 일부가 내국신용장 등 사후 개설되었으므로 [취소]를 클릭합니다.
 내국신용장이 개설된 금액만큼만 부(-)로 1장, 영세율 1장 총 2장의 수정세금계산서를 발급합니다.



①내국신용장 등 사후개설 된 금액인 10,000원에 대한 부(-)의 수정세금계산서 발급

● 당초 발행한 전자세금계산서 취소
 이 세금계산서는 당초 발행한 전자세금계산서 취소 장으로, 승인번호를 입력하면 당초금액의 반대금액으로 자동 입력됩니다.
 내국신용장 등 사후개설된 금액만 공급가액란에 부(-)로 수정(입력)하세요.

종류	매출
----	----

공급자				공급받는자			
등록번호	214-	등록번호	220-	종사업장		종사업장	휴폐업조회
상호	기용정보통신(주) 대표자명 최병인	상호	(주) 대표자명 최병인, 박종	주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬		
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬			주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬		
업태	서비스 외	종목	소프트웨어	업태	서비스 외	종목	소프트웨어
담당자명		부서	경영관리팀	담당자명		부서	관리부
휴대폰	02 - 2026 -	휴대폰	010 - 7449 -	이메일	@ kwic.co.k	직접입력	
이메일	@ kwic.co.k	직접입력		이메일	@	직접입력	
당초작성일	2012 . 09 . 01	비고	당초 승인번호(201209010004)				

공급가액	-10,000	세액	-1,000
------	---------	----	--------

금액입력방법 수량/단가입력 공급가액입력 합계금액입력 수동입력

* 내국신용장 등 사후개설된 금액만 부(-)로 수정(입력)하세요 1줄 [뒤 추가] [초기화]

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	01	이용요금				-10,000	-1,000	

합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 합
-11,000					영수

파일첨부 [파일찾아보기] [삭제]

*원본문서를 불러오면 원본내용을 그대로 불러오며, 공급가액란에 내국신용장 등 사후개설된 금액만큼만 부(-)로 입력합니다.

②내국신용장 등 사후개설 된 금액인 10,000원에 대한 영세율 세금계산서 발급

● 수정 발행하는 전자세금계산서

이 세금계산서는 영세율로 새로 작성하는 전자세금계산서입니다. 내용 수정 후 하단의 '발행'버튼을 클릭 해 주세요.
취소 장에서 입력한 부(-)의 금액만큼 수정 장에 정(+의 금액으로 자동 입력됩니다.

종류	매출
----	----

공급자				공급받는자 (<input checked="" type="radio"/> 사업자번호 <input type="radio"/> 주민번호 <input type="radio"/> 외국인)			
등록번호	214- [] [] [] []			등록번호	220- [] [] [] [] <input type="button" value="휴폐업조회"/> <input type="button" value="내거래처찾기"/>		
종사업장	[] [] [] []			종사업장	[] [] [] []		
상호	기용정보통신(주)	대표자명	최병인	상호	(주) [] [] [] []	대표자명	최병인, 박종
주소	서울 금천구 가산동 IT캐슬 [] [] [] [] [] [] [] [] [] []			주소	서울 금천구 가산동 [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] <input type="button" value="주소찾기"/>		
업태	서비스 외	종목	소프트웨어	업태	서비스 외	종목	소프트웨어
담당자명	[] [] [] []	부서	경영관리팀	담당자명	[] [] [] []	부서	관리부
휴대폰	02 - 2026 - [] [] []			휴대폰	010 - 7449 - [] [] [] []	<input type="checkbox"/> SMS전송	
이메일	[] [] [] [] @ kwic.co.k <input type="button" value="직접입력"/>			이메일	[] [] [] [] @ kwic.co.k <input type="button" value="직접입력"/>		
				이메일	[] [] [] [] @ [] [] [] [] <input type="button" value="직접입력"/>		
신용장개설일	2012 . 09 . 01 <input type="button" value="캘린더"/>			비고	당초 승인번호(2012090 [] [] [] [] 0004)		

공급가액	[] [] [] [] [] [] [] [] [] [] 10,000	세액	[] [] [] [] [] [] [] [] [] [] 1,000
------	--	----	---

금액입력방법 수량/단가입력 공급가액입력 합계금액입력 수동입력

1줄

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	01	이용요금	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	10,000	1,000	<input type="button" value="X"/>
[]	[]	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	<input type="button" value="X"/>
[]	[]	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	<input type="button" value="X"/>
[]	[]	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	<input type="button" value="X"/>

합계금액	<input type="checkbox"/> 현금	<input type="checkbox"/> 수표	<input type="checkbox"/> 어음	<input type="checkbox"/> 외상미수금	위금액을 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 함
[] [] [] [] [] [] [] [] [] [] 11,000	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	

파일첨부 [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

*취소 장에서 입력한 부(-)의 금액만큼 영세율(+) 세금계산서가 자동으로 작성됩니다.