



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

... 2021/1/17

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營戰略

재화용역의 거래 유형별 공급시기(세금계산서 발행시점)

구분	공급시기
① 일반 판매	• 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때
② 장기할부판매	• 대가의 각 부분을 받기로 한 때(1년 이상 기간에 2회 이상 분할대금) ※ 장기할부판매: 재화를 공급하고 그 대가를 월부·연부 그 밖의 부분방 법에 따라 받는 경우로서 대가를 2회 이상 분할하여 받고 해당 재화를 인도한 날의 다음 날부터 최종 부분금 지급기일까지의 기간이 1년 이상 인 거래
③ 조건부 및 기한부판매	• 조건이 성취되거나 기한이 경과되어 판매가 확정되는 때
④ 완성도 기준 지급조건부	• 대가의 각 부분을 받기로 한 때 ※ 공급받는 자가 완성도를 확인하여 대가를 확정하는 경우
⑤ 중간지급조건부	• 대가의 각 부분을 받기로 한 때(기간 6개월 이상 거래)
⑤ 계속적 공급	• 전기·수도 등 공급단위가 구획 안되는 계속공급: 대가의 각 부분을 받 기로 한 때
⑥ 리스자산 공급	• 해당 사업자가 직접 공급받거나 직접 수입한 것으로 보아 공급시기 판정
⑦ 위탁매매	• 수탁자 또는 대리인의 공급시기를 기준으로 공급시기 판정 • 위탁자 또는 본인을 알 수 없는 경우 위탁자와 수탁자 또는 본인과 대리 인 사이에도 공급이 이루어진 것으로 보아 공급시기 판정
⑧ 공급시기 특례 (세금계산서 선발행)	• 공급시기가 되기 전에 대가의 전부나 일부 받으면 그 세금계산서를 발급 한 때, 그 세금계산서 발급일부터 7일 이내에 대가를 받는 경우
⑨ 인도시 공급가액 미확정	• 인도시점에 잠정가액으로 세금계산서를 발급+후에 수정함
⑩ 대부분 일반용역 공급	• 역무의 제공이 완료되는 때
⑪ 그 밖의 용역과 공급	• 역무의 제공이 완료되고 그 공급가액이 확정되는 때
⑫ 수출재화	• 수출재화의 선(기)적일, 수출재화의 공급가액 확정, 외국에서 재화 인도시
⑬ 보세구역 수입 재화	• 보세구역 안에서 밖으로 재화 공급: 재화의 수입신고
⑭ 내국신용장 공급	• 재화를 인도하는 때
⑮ 면세전용, 개인적 공급	• 재화를 사용·소비하는 때
⑯ 직매장 반출	• 재화를 반출하는 때
⑰ 사업상 증여	• 재화를 증여하는 때
⑱ 폐업시 남은 재화	• 폐업일
⑲ 임대보증금 간주임대료	• 예정신고기간이나 과세기간의 종료일