



안세회계법인 · 829-7575

세계재경저널 Answer

eAnSe.com • • • 2023/1/16

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅·計·經營 戰略

합법적 세금계산서 발행 주의사항(부가가치세법 제32조)

- ① 전자세금계산서 발행(거래쌍방사업자번호, 성명, 공급가, 세액, 작성연월일)
- ② 위장 · 가공세금계산서인지 확인 : 위장, 가공세금계산서는 국세청 전산망 AI로 즉시 분석 확인됨.
적발시 추징세액이 막대함
- ③ 위장, 가공의심 거래유형 예시(T, P, O의 비정상)
 - 생산품 업종과 무관한 거래(의류회사와 시멘트)
 - 먼거리 사업자와 거래(목포건설과 경주납품), 일시 · 우발적 거래
 - 일시적, 단기적 고액거래, 주로 십만, 백만단위로 끊기는 경우
 - 매출과 매입의 동시 동작 발생이나 선매출 후매입 등
- ④ 매출 · 매입 입력시 상대방에 전화해서 실매출, 매입 여부 확인
- ⑤ 동일자, 동일금액의 세금계산서가 2장 이상이면 중복발행여부 확인
- ⑥ 세금계산서 발행시 기재된 사업자등록번호 기준으로 입력(다르면 불부합자료로 조사대상 선정됨)
- ⑦ 신고시 거래금액, 세금 · 날자일치 확인(오류면 불부합자료임)
- ⑧ 면세사업자, 간이과세자, 폐업자에게서 받은 세금계산서는 매입세액불공제됨
- ⑨ 임대료, 전기료, 가스료, 통신료 등 매월 정기적 발행 세금계산서는 3매(확정시 6매)임