

월합계세금계산서는 같은 달 1일부터 그 달 말일까지의 거래기간 단위로만 발급가능함

상담실 백종훈 차장

부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업자는 재화의 인도시점 또는 역무가 제공되거나 재화 · 시설물 · 권리가 사용되는 시점을 거래시기로 보아 세금계산서를 발행해야 할 의무가 있다. 하지만 거래가 매우 빈번하게 발생하는 고정거래처의 경우 거래시기마다 세금계산서를 발행하는 것은 번거롭기도 하고, 세금계산서의 발행과 관리를 위한 시간적 · 비용적인 낭비가 발생하게 한다. 이러한 문제점을 해소하기 위해 거래가 빈번한 고정거래처일 경우 거래시기마다 세금계산서를 발행하는 것이 아닌, 일정기간동안의 거래내역을 합계하여 세금계산서를 교부할 수 있도록 하는 세금계산서 교부에 대한 특례가 인정되고 있는데, 바로 '월합계세금계산서'제도가 그것이다.

공급일이 속하는 다음달 10일까지 세금계산서 발급가능

월합계세금계산서는 ① 거래처별로 1역월(달력상의 월)의 공급가액을 합계하여 당해월의 말일자를 발행일자로 하여 발급하거나, ② 거래처별로 1역월(달력상의 월) 이내에서 사업자가 임의로 정한 기간의 공급가액을 합계하여 그 기간의 종료일자를 발행일자로 하여 발급할 수 있다. 즉, 1역월간의 거래를 모두 합계하여 매월 말일자로 전체거래에 대한 세금계산서를 발급할 수도 있으며, 거래당사자간에 10일간 또는 15일간의 특정기간을 정하여 그 기간의 종료일자로 세금계산서를 발급할 수도 있는 것인데, 이렇게 일정기간 합계한 세금계산서라도 다음달 10일까지는 거래상대방에게 발급하여야 한다.

♣ 서삼 - 953, 2004. 05. 17

사업자가 재화 또는 용역을 공급하는 경우 거래처별로 1역월 이내에서 거래관행상 정하여진 기간의 공급가액을 합계하여 그 기간의 종료일자를 발행일자로 하여 당해 재화 또는 용역의 공급일이 속하는 달의 다음달 10일까지 세금계산서를 교부하는 때에는 부가가치세법 제16조제1항 단서 및 같은법 시행령 제54조제2호의 규정에 의한 적법한 세금계산서의 교부방법에 해당하는 것임.

1역월의 범위

월합계세금계산서는 1역월의 공급가액을 합계하거나, 1역월 이내에서 임의로 정한 기간의 공급가액을 합계하여 발급하는 것인데, 이때의 1역월이란 달력상의 월을 의미하는 것이다. 따라서 '1역월의 공급가액의 합계'란 매달 1일부터 그 달 말일까지의 공급가액을 합계한 금액을 의미하는 것이며, '1역월 이내에서 임의로 정한 기간'이라 함은 매달 1일부터 말일까지의 기간 사이에서 거래당사자간 임의로 정한 기간을 의미하는 것이다.

따라서 임의로 정한 기간이 30일 이내라도 역월을 달리하는 경우는 월합계세금계산서 발행이 불가능한데, 예를 들어 11월 1일~11월 15일까지의 월합계세금계산서 발행은 가능하지만 11월 20일~12월 5일까지의 15일간 또는 11월 16일부터 12월 15일까지의 31일간 등은 역월을 달리하므로 월합계세금계산서 발행이 불가능한 것이다.

♣ 서삼46015 - 11127, 2003. 07. 14

부가가치세법시행령 제54조의 규정에 의하여 월합계세금계산서를 교부하는 경우 1역월 또는 1역월 이내에서 거래관행상 정하여진 기간의 공급가액을 당해 월의 말일 또는 그 기간의 종료일자를 발행일자로 한 세금계산서를 공급일이 속하는 월의 다음달 10일까지 교부하여야 하는 것임. 이 경우 "1역월"이라 함은 매월 1일부터 그 달의 말일까지를 말하는 것임.

거래상대방이 고정거래처인 경우만 해당

거래상대방이 누구인지에 상관없이 무조건 월합계세금계산서를 교부할 수 있는 것은 아니며, 매월 일정량 이상의 거래를 하는 고정거래처의 경우에만 가능한 것이다.

월합계세금계산서는 빈번한 거래를 하는 고정거래처간의 세금계산서 교부 및 관리에 도움을 주고자 도입된 특레이므로, 1역월의 기간동안 1건의 거래만 있는 임의의 거래처 등에게까지 월합계세금계산서 발행을 허용하는 것은 그 취지에도 맞지 않으며, 거래시기마다 세금계산서를 교부해야 한다는 원칙에도 어긋나게 된다.

따라서 1역월 또는 1역월내의 임의의 기간중의 거래가 1회에 불과한 경우 등 고정거래처가 아니면 일반 세금계산서를 발행한다.

♣ 서삼 - 277, 2004. 02. 18

사업자가 고정거래처에 대하여 거래처별로 1역월의 공급가액을 합계하여 세금계산서를 교부하는 경우에는 당해 월의 말일자를 발행일자로 하는 것이나, 고정거래처와의 거래가 아닌 일반적인 거래에 있어서는 부가가치세법 제9조에 규정된 공급시기를 발행일자로 하여 세금계산서를 교부하여야 하는 것임.