



# 안사회계법인 · 829-7575

## 세계재경저널 Answer

eAnSe.com ••• 2024/1/2

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

### 수정세금계산서 발급사유와 작성일자

수정발급사유	작성방법	작성일자	수정발급기한
재화의 환입	환입금액에 대하여 (-)세금계산서 발급(붉은색 글씨나 △표시)	실제 환입일	사유발생시 (다음달 10일까지)
계약의 해제	당초 발행금액에 (-)세금계산서 발급(붉은색 글씨나 △표시)	계약해제일	사유발생시 (다음달 10일까지)
계약의 해지	공급가액에 증감발생시 (+)나 (-)세금계산서 발급(검은색 글씨나 붉은색 글씨 등)	증감사유 발생일	사유발생시 (다음달 10일까지)
내국신용장의 사후 개설	당초 발행분에 (-)세금계산서 발급(붉은색 글씨나 △표시)하고, 영세율 세금계산서 발급(검은색 글씨)	당초 세금계산서 작성일	내국신용장 등이 과세기간 종료 후 25일 이내 발급시
필요적 기재 사항의 착오기재	당초 발행분에 (-)세금계산서 발급(붉은색 글씨나 △표시), 수정하여 세금계산서 발급(검은색 글씨)		사유발생시 (다음달 10일까지)
필요적 기재 사항의 착오외 기재 변경			동일 과세기간 확정신고기한 후 1년까지
착오이중발급	당초 발행분에 (-)세금계산서 발급(붉은색 글씨나 △표시)		사유발생시 (다음달 10일까지)
세율 잘못 적용	당초 발행분에 (-)세금계산서 발급(붉은색 글씨나 △표시), 수정하여 세금계산서 발급(검은색 글씨)		사유발생시 (다음달 10일까지)
면세 등 발급대상 아닌 거래의 수정	당초 발행금액에 (-)세금계산서 발급(붉은색 글씨나 △표시)		사유발생시 (다음달 10일까지)

- 안사회계법인 대표이사 박윤종 공인회계사 작성