

공급시기 전에 세금계산서 발급하고 7일내에 대금 지급받으면 적법한 세금계산서로 인정됨

상담실 백종훈 차장

실제의 상거래에서는 세금계산서를 대금 청구용으로 사용하고 있는 경우가 많아 재화나 용역의 실제 공급시점과 세금계산서 발급시점이 다른 경우가 있다.

원칙적으로 세금계산서는 부가가치세법에서 규정하고 있는 재화나 용역의 공급시기에 발급하여야 하지만, 대금청구용으로 사용되는 점을 감안해 재화나 용역이 공급되기 전이라도 대가의 일부나 전부를 수수하는 경우 및 공급시기가 도래하기 전에 세금계산서를 발급하고 7일내에 대금을 지급받게 되는 경우에는 해당 세금계산서를 적법한 세금계산서로 인정한다.

세금계산서의 합법적인 선발급에 대해 간략히 살펴보기로 한다.

세금계산서의 선발급

세금계산서는 재화나 용역이 거래되는 시기에 발급하는 것이 원칙인데, 부가가치세법에서는 재화의 이동이 필요한 경우에는 재화가 인도되는 때, 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우에는 재화가 이용가능하게 되는 때, 재화의 공급이 확정되는 때, 용역이 공급되는 시기는 역무가 제공되거나 재화·시설물 또는 권리가 사용되는 때를 거래시기로 보아 세금계산서를 발급하도록 규정하고 있다.

하지만 예외적인 경우로서 재화나 용역이 실제 공급되기 전에 재화 또는 용역에 대한 대가의 전부 또는 일부를 받고, 이와 동시에 그 받은 대가에 대하여 세금계산서 또는 영수증을 발급하는 경우에도 그 발급하는 때를 각각 당해 재화 또는 용역의 공급시기로 인정한다고 규정하고 있다.

따라서 이 규정에 따라 대가의 전부 또는 일부를 받고, 그 받은 대가에 대하여 세금계산서 또는 영수증을 발급하는 경우에 한하여 세금계산서의 선발급이 인정되며, 대가를 받지 않고 세금계산서를 미리 발급한 경우는 적법한 세금계산서의 발급이 아니게 되어 매입세액 불공제 및 가산세가 적용된다.

● 부가가치세법 제17조(재화 및 용역의 공급시기의 특례)

① 사업자가 제15조 또는 제16조에 따른 재화 또는 용역의 공급시기(이하 이 조에서 “재화 또는 용역의

공급시기”라 한다)가 되기 전에 재화 또는 용역에 대한 대가의 전부 또는 일부를 받고, 그 받은 대가에 대하여 제32조에 따른 세금계산서 또는 제36조에 따른 영수증을 발급하면 그 세금계산서 등을 발급하는 때를 각각 그 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.

대금 지급없이 세금계산서 선발급후 7일내 대금받는 경우도 가능

재화나 용역의 공급시기가 도래하기 전에 대금을 지급받지 않은 상태에서도 세금계산서의 적법한 선발급이 가능한데, 이러한 경우에는 선발급 세금계산서 발급후 7일 이내에 대금을 지급받아야 한다는 요건을 충족해야 한다.

이처럼 재화나 용역의 공급시기 전에 대가를 수수하지 않는 거래에 대해서까지 세금계산서를 선발급 할 수 있도록 한 이유는 상거래 관행상 세금계산서가 대금청구서로 갈음되고 있으며, 세금계산서 발급후 일정기간 이후에 대금결제가 이루어지고 있는 현실을 감안한 것이다.

또한 세금계산서 발급일부터 대금지급이 7일 경과 이후에 이루어진 경우라도 거래 당사자간 계약서나 약정서 등에 대금청구시기와 지급시기를 별도로 기재하고 대금청구시기와 지급시기 사이의 기간이 30일 이상 차이가 나지 않는다는 요건을 충족하거나 세금계산서 발급일이 속하는 과세기간에 재화나 용역의 공급시기가 도래하고 해당 대금을 지급받은 것이 확인되는 경우에는 적법한 세금계산서로 인정된다.

● 부가가치세법 제17조(재화 및 용역의 공급시기의 특례)

② 사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 되기 전에 제32조에 따른 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일부터 7일 이내에 대가를 받으면 해당 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.

③ 제2항에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 재화 또는 용역을 공급하는 사업자가 그 재화 또는 용역의 공급시기가 되기 전에 제32조에 따른 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일부터 7일이 지난 후 대가를 받더라도 해당 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.

1. 거래 당사자 간의 계약서·약정서 등에 대금 청구시기(세금계산서 발급일을 말한다)와 지급시기를 따로 적고, 대금 청구시기와 지급시기 사이의 기간이 30일 이내인 경우
2. 재화 또는 용역의 공급시기가 세금계산서 발급일이 속하는 과세기간(공급받는 자가 제59조제2항에 따라 조기환급을 받은 경우에는 세금계산서 발급일부터 30일 이내)에 도래하는 경우