



# 안세회계법인 • 829-7575

## 세 계 재 경 Answer

... 2020/4/13

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營 戰略

### 사업자간 매출·매입에 대한 세금계산서 발행·관리방법, 불성실가산세 등

1. 세금계산서의 의미: 거래증빙 확인서, 쌍방거래 영수증, 거래대금과 10% 부가가치세 청구서
2. 필수적 기재사항: 공급사업자 등록번호와 상호명칭, 공급받는자 등록번호, 작성연월일, 공급가액, 부가가치세액
3. 거래상대방: 지출증빙효과, 10% 매입세액공제하는 원천서류(필수적 기재사항 빠지거나 사실 아니면 매입세액 불공제됨)
4. 세금계산서 발급시기: 재화·용역의 공급시기(= 재화인도시점, 용역제공이 완료되는 때)
5. 전자세금계산서 발급
  - ① 모든 법인과 ② 직전년도 매출액 3억원 이상 개인사업자는 의무발행사항(인터넷이나 홈택스에서 공인인증서나 보안카드사용해 발급, 외부 대행사업자나 자체구축 ERP 통해 발급가능)
6. 불성실 불이익
  - ① 가산세: 공급가액  $\times$  2%      ② 지연발급가산세: 예정분을 확정기발급시 1%
  - ③ 허위, 가공 발행 등 3%      ④ 공급자, 공급받는 자의 타인기재 등: 2%
  - ⑤ 사실과 다른 세금계산서(가액, 날짜, 상대방 등): 10% 매입세액불공제 적용

고객 담당자 :