

I 전자세금계산서 제도로 인한 변화

- 종이세금계산서 하에서도 수정사유가 발생한 경우 수정세금계산서를 발행해야 하나, 대부분의 경우 이미 발행된 세금계산서를 양자간 약속에 의해 폐기처분 하고 정확한 세금계산서를 다시 발행하는 관행존재
- 전자세금계산서의 경우에는 이미 교부·전송된 세금계산서에 수정사유가 발생한 경우 양자 간 폐기처분 할 수 없으므로 반드시 세법에 맞는 수정세금계산서 발행 필요

II 수정세금계산서 교부사유 및 방법(부가세법 시행령 제59조)

- 당초 공급한 재화가 환입된 경우(1장 발행)
 - 재화가 환입된 날을 작성일자로 기재하고, 비고란에 당초 세금계산서 작성일자를 부기한 후 부의 표시(-)를 하여 교부
- 계약의 해제인 경우(1장 발행)
 - 계약이 해제된 때에 그 작성일자는 당초 세금계산서 작성일자를 기재하고 비고란에 계약해제일을 부기한 후 부의 표시(-)를 하여 교부
- 내국신용장 등이 발급된 경우(2장 발행)
 - 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 20일 이내에 내국신용장 등이 개설된 경우, 당초 세금계산서 작성일자를 기재하고 비고란에 내국신용장 개설일 등을 부기하되, 당초에 교부한 세금계산서 내용대로 세금계산서를 부의 표시(-)를 하여 교부하고, 추가하여 영세율 세금계산서를 발행

○ 공급가액에 추가 또는 차감되는 금액이 발생한 경우(1장 발행)

- 증감사유가 발생한 날을 작성일자로 기재하고, 추가되는 금액은 정(+)의 세금계산서를 교부하고, 차감되는 금액은 부(-)의 표시로 작성하여 교부

○ 필요적 기재사항 등이 착오로 잘못 기재된 경우(2장 발행)

- 세무서장이 경정하여 통지하기 전까지 수정세금계산서를 작성하되, 당초에 교부한 세금계산서 내용대로 하되 부(-)의 세금계산서를 교부하고, 수정하여 교부하는 세금계산서는 정(+)의 세금계산서 작성

< 수정세금계산서 교부사유 및 방법 요약>

구분	수정 교부일	작성·교부방법			수정신고 유 무	전송기한
		방 법	작성월일	비고란		
환입	환입된 날	환입금액분에 대하여 부(-)의 세금계산서 발행	환입된 날	당초 세금 계 산 서 작 성 일 부기	수정일자가 포함되는 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	환입된 날 다음달 15일 이내
계약의 해제	계약 해제일	부(-)의 세금계산서 발행	당초 세금 계산서 작성일	계약 해제일	당초 부가세신고에 영향이 있는 경우 수정신고	계약 해제일 다음달 15일 이내
내 국 신용장 사후개설	내국신용장 개설일	부(-)의 세금계산서 발행과 추가하여 영세율 세금계산서 발행	당초 세금 계산서 작성일	내국신용장 개설일자	당기 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	내국신용장 개설일 다음달 15일 원칙이되, 과세기간 종료 후 개설된 경우 과세기간 종료 후 20일 이내
공급가액 변 동	변동사유 발생일	증감되는 분에 대하여 정(+)/부(-) 세금계산서 발행	변동 사유 발생일	당초 세금계산서 교부일자	수정일자가 포함되는 부가가치세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)	변동사유 발생일 다음달 15일 이내
기재사항 착 오 정 정	착오, 정정사항을 인식한 날	부(-)의 세금계산서 발행과 추가하여 정확한 세금계산서 발행	부(-)의 세금계 산서는 당초 세금계 산서 작성일		당초의 부가세 신고에 영향 있는 경우 수정신고	착오 정정사항을 인식한 날 다음달 15일 이내

* 기재사항 착오 정정 사유 중 작성연월일을 잘못 기재한 경우가 아닌 한 부(-)의 세금계산서와 정확한 정(+)의 세금계산서의 작성연월일은 최초 작성한 세금계산서의 작성일임

III 수정세금계산서 작성 예

○ [수정 전자세금계산서 작성]을 선택하면 해당 화면이 제공됩니다.

- “당초에 발행한 승인번호를 입력”하거나, 당초분이 없어서 “직접입력”하는 경우는 수정사유 선택화면이 바로 나타남
- “승인번호를 모르는 경우”를 선택하면 목록조회 화면으로 이동한 후 해당 자료를 선택하면 수정사유 선택화면이 나타남

e 이메일 주소 착오기재나 미입력하여 발행한 경우(수정세금계산서 발행 대상이 아님)



마이페이지 > [매일현황관리](#) 에서 **이메일주소**를 수정한 후 재발송 하시기 바랍니다.

e 수정 전자세금계산서 작성 방법을 선택하세요!



승인번호를 아는 경우 당초 승인번호 입력 후 작성
수정할 전자세금계산서 승인번호를 입력하여 발행할 수 있습니다.

* 승인번호	20100809-10000000-00000001	확인
--------	----------------------------	-----------



승인번호를 모르는 경우 목록조회 후 선택하여 작성
수정할 전자세금계산서를 조회한 후 발행할 수 있습니다.

당초 발행권 종류	<input type="radio"/> 일반	<input type="radio"/> 영세율	<input type="radio"/> 위수탁	<input type="radio"/> 위수탁영세율
-----------	--------------------------	---------------------------	---------------------------	------------------------------



e세로에 당초 전자발행분이 없는 경우 직접입력 작성
당초 전자세금계산서 발행분이 없는 경우 직접 입력하여 발행할 수 있습니다.

- 전자세금계산서 목록조회에서 해당 자료를 선택하여 [수정세금계산서 발행]버튼을 클릭하시면 수정사유 선택화면이 나타납니다

· 수정할 전자세금계산서 조회 조건을 입력하여 조회한 후 목록에서 선택하여 발행하시기 바랍니다.

한달 단위로 조회하고자 할 경우 해당년월을 선택하시면 됩니다.

조회 기간: 작성일자 2010/08/09 ~ 2010/08/09 (월별: -년도- -월-)

공급받는자 등록번호: 사업자등록번호, 종시업장 번호, 상호

전자세금계산서 종류: 전체, 일반, 발행유형: 전체

※ 필수입력사항입니다. 조회 >>

총 합계 금액	100	총 공급가액	-9,000	총 세액	100
---------	-----	--------	--------	------	-----

10 검색결과 총 7건

선택	작성일자	승인번호	발행일자	전송일자	공급받는자 등록번호	종시업장 번호	
<input type="radio"/>	2010/08/09	20100809-10000000-00000008	2010/09/06	2010/09/06	101-03-93144		출력
<input type="radio"/>	2010/08/09	20100809-10000000-00000007	2010/09/06	2010/09/06	101-03-93144		출력
<input type="radio"/>	2010/08/09	20100809-10000000-00000006	2010/08/09	2010/08/09	101-03-93144		단독
<input type="radio"/>	2010/08/09	20100809-10000000-00000005	2010/08/09	2010/08/09	101-03-93144		단독
<input type="radio"/>	2010/08/09	20100809-10000000-00000004	2010/08/09	2010/08/09	101-03-93144		단독
<input type="radio"/>	2010/08/09	20100809-10000000-00000002	2010/08/09	2010/08/09	101-03-93144		단독
<input checked="" type="radio"/>	2010/08/09	20100809-10000000-00000001	2010/08/09	2010/08/09	101-03-93144		출력

1

상세조회 수정세금계산서 발행 직접수정(당초 전자발행문이 존재하지 않는 경우)

- 수정사유를 선택한 후 [확인]버튼을 클릭하시면 수정세금계산서 작성화면으로 이동합니다.

수정전자세금계산서 발행사유 - Microsoft Internet Explorer

새로 빠르고 편리한 e세금계산서

수정세금계산서 발행 사유를 선택하세요!

- 기재사항 착오정정** 기재사항 착오로 잘못 발행한 경우
 당초 취소분 1장(자동발행), 수정분 1장(직접입력) 총 2장 수정세금계산서 발행
- 공급가액 변동** 당초 발행한 금액의 **증감**이 발생한 경우
증감시킬 금액에 대해 정(+) 또는 부(-)의 수정세금계산서 1장 발행
- 계약의 해제** 당초 발행금액이 취소된 경우
 당초 공급금액에 대한 부(-)의 수정세금계산서 1장 발행
- 환입** 반품등으로 당초 발행금액의 일부가 취소된 경우
반품원 금액만큼만 부(-)의 수정세금계산서 1장 발행
- 내국신용장 등 사후계설** 내국신용장 등이 사후 개설된 경우
 개설된 금액만큼 부(-)로 1장, 영세율로 1장 총 2장 수정세금계산서 발행

COPYRIGHT(C) 2009 NATIONAL TAX SERVICE, REPUBLIC OF KOREA CLOSE ✕

완료 로컬 인트라넷

1. 재화의 환입

○ 상황가정

① 1.1일 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 재화 공급

< 당초 세금계산서 발행 >

*종류		<input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 영세율 <input type="radio"/> 위수탁 <input type="radio"/> 위수탁영세율		*공급받는자구분		<input checked="" type="radio"/> 사업자등록번호 <input type="radio"/> 주민등록번호 <input type="radio"/> 외국인					
이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>											
공급자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		구매받기자	등록번호	109-50-24097 <input type="button" value="확인"/>	중사업장번호			
	상호	에이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동		
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	<input type="button" value="주소"/>	사업장		서울시 영등포구 문래동	<input type="button" value="주소"/>	사업장	서울시 영등포구 문래동	<input type="button" value="주소"/>	
	업태	금융업	<input type="button" value="종목"/>	종목		기타금융 (축협)	업태	음식및숙박업	<input type="button" value="종목"/>	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net	daum.net	이메일		test002 @ daum.net	daum.net	이메일		직접입력	
*작성일자	2010/01/01 <input type="button" value="캘린더"/>		비고								
* 필수입력사항입니다.											
합계금액	220,000	공급가액	200,000	세액	20,000						
품목의 할은 작성일자의 할이 자동으로 표시됩니다.(작성일자를 수정하시면 품목의 할이 변경됩니다.) 거래처 품목 검색 >>											
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제		
01	01	품목1		10	20,000	200,000	20,000		<input type="button" value="삭제"/>		
01									<input type="button" value="삭제"/>		
01									<input type="button" value="삭제"/>		
01									<input type="button" value="삭제"/>		
현금		수표		어음		외성미수금		이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)함			
<input type="button" value="발행"/>		<input type="button" value="발행보류"/>		<input type="button" value="초기화"/>							

② 1.13일에 공급가액 20,000원(세액 2,000)에 해당하는 물품 반품
(⇒ 작성연월일은 물품이 반품된 날, 1장 발행)

< 반품액만을 (-)로 하는 수정세금계산서 발행(작성연월일 : 반품일) >

당초 승인번호 20100101-10000000-00000022

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	증사업장번호		반품받기자	등록번호*	109-50-24097 <input type="button" value="확인"/>	증사업장번호	
	상호*	에이비씨은행	성명*	이세로		상호*	미각정	성명*	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소	<input type="button" value="주소"/>		사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	<input type="button" value="주소"/>
	업태	금융업 <input type="button" value="검색"/>	종목	기타금융 (축협)		업태	음식및숙박업 <input type="button" value="검색"/>	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net daum.net <input type="button" value="v"/>				이메일	test002 @ daum.net daum.net <input type="button" value="v"/>		
*작성일자 2010/01/13 <input type="button" value="달력"/> *반품 일자를 수정(입력)하세요.				비고				당초 작성일자 (20100101), 당초 승인번호 (20100101-1	

* 필수입력사항입니다.

합계금액	-22,000	공급가액	-20,000	세액	-2,000
------	---------	------	---------	----	--------

* 반품된 품목과 공급가액을 부(-)로 입력하세요.

품목의 철은 작성일자의 철이 자동으로 표시됩니다.(작성일자를 수정하시면 품목의 철이 변경됩니다.)

거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	13	품목1 <input type="button" value="검색"/>				-20,000	-2,000		<input type="button" value="삭제"/>
01		<input type="button" value="검색"/>							<input type="button" value="삭제"/>
01		<input type="button" value="검색"/>							<input type="button" value="삭제"/>
01		<input type="button" value="검색"/>							<input type="button" value="삭제"/>

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구)함 <input type="radio"/> 영수

2. 계약의 해제

○ 상황가정

① 1.1일 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 재화 공급

< 당초 세금계산서 발행 >

*종류		<input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 영세율 <input type="radio"/> 위수탁 <input type="radio"/> 위수탁영세율		*공급받는자구분		<input checked="" type="radio"/> 사업자등록번호 <input type="radio"/> 주민등록번호 <input type="radio"/> 외국인	
-----	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		구매자	등록번호*	109-50-24097	중사업장번호	
	상호*	에이비씨은행	성명*	이세로		상호*	미각정	성명*	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	
	업태	금융업	종목	기타금융 (축합)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net	daum.net			이메일	test002 @ daum.net	daum.net	
*작성일자				2010/01/01	비고				

* 필수입력사항입니다.

합계금액	220,000	공급가액	200,000	세액	20,000
------	---------	------	---------	----	--------

품목의 철은 작성일자의 철이 자동으로 표시됩니다(작성일자를 수정하시면 품목의 철이 변경됩니다.) 거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		10	20,000	200,000	20,000		삭제
01									삭제
01									삭제
01									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)합

발행 발행보류 초기화

② 1.13일에 계약이 해제된 경우

(⇒ 작성연월일은 당초 세금계산서 작성연월일, 1장 발행)

당초 승인번호 20100101-10000000-00000022

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다.

거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	종사업장번호		수령인자	등록번호*	109-50-24097 <input type="button" value="확인"/>	종사업장번호	
	상호*	에이비씨은행	성명*	이세로		상호*	미각정	성명*	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	<input type="button" value="주소"/>	사업장		서울시 영등포구 문래동	<input type="button" value="주소"/>		
	업태	금융업	종목	기타금융 (축협)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net	daum.net	<input type="button" value="v"/>		이메일	test002 @ daum.net	daum.net	<input type="button" value="v"/>
*작성일자	2010/01/01 <input type="button" value="달력"/>			비고	계약해제일자 (20100906), 당초 승인번호 (20100101-10000000-00000022)				

*비고란에 정확한 계약해제 일자로 수정(입력)하세요.

* 필수입력사항입니다.

합계금액	-220,000	공급가액	-200,000	세액	-20,000
------	----------	------	----------	----	---------

품목의 철은 작성일자의 철이 자동으로 표시됩니다(작성일자를 수정하시면 품목의 철이 변경됩니다.)

거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		-10	20,000	-200,000	-20,000		<input type="button" value="삭제"/>
									<input type="button" value="삭제"/>
									<input type="button" value="삭제"/>
									<input type="button" value="삭제"/>

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구)함 <input type="radio"/> 영수

3. 내국신용장 사후개설

○ 상황가정

- ① 1.1일 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 재화 공급
< 당초 세금계산서 발행 >

*종류		<input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 영세율 <input type="radio"/> 위수탁 <input type="radio"/> 위수탁영세율		*공급받는자구분		<input checked="" type="radio"/> 사업자등록번호 <input type="radio"/> 주민등록번호 <input type="radio"/> 외국인	
-----	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

*공급자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		*수령자	등록번호	109-50-24097	중사업장번호	
	상호	에이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	
	업태	금융업	종목	기타금융(축협)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net	이메일	test002 @ daum.net		이메일		직접입력	
*작성일자	2010/01/01		비고						

* 필수입력사항입니다.

합계금액	220,000	공급가액	200,000	세액	20,000
------	---------	------	---------	----	--------

품목의 월은 작성일자의 월이 자동으로 표시됩니다.(작성일자를 수정하시면 품목의 월이 변경됩니다.) 거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		10	20,000	200,000	20,000		삭제
01									삭제
01									삭제
01									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구)함 <input type="radio"/> 영수

발행 발행보류 초기화

② 1.13일에 내국신용장 등이 사후개설된 경우

(⇒ 작성연월일은 당초 세금계산서 작성연월일, 2장 발행)

- * 당초에 교부한 전자세금계산서 취소하는 수정세금계산서와 새로 작성하는 영세율 세금계산서 자동으로 작성(당초 발행금액 전액이 내국신용장 등 사후개설된 경우는 **주요사항 내용변경 불가**)

당초에 교부한 전자세금계산서 취소 (당초 승인번호 20100101-10000000-00000022)

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

*작성일자 2010/01/01	등록번호	111-11-11119	종사업장번호		등록번호	109-50-24097	종사업장번호	
	상호	에이비씨은행	성명	이세로	상호	미각정	성명	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소		사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	
	업태	금융업	종목	기타금융 (축합)	업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업
	이메일	test001@daum.net	이메일	test002@daum.net	이메일		직접입력	

*광수입액사항입니다

합계금액 -20,000

품목의 형은 작성일자

Microsoft Internet Explorer

① 당초 발행금액 전부가 내국신용장 등 사후개설된 경우는 [확인]

② 일부 금액만 내국신용장 등 사후개설된 경우는 [취소]를 누르세요.

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		-10	20,000	-200,000	-20,000		<input type="button" value="삭제"/>
									<input type="button" value="삭제"/>
									<input type="button" value="삭제"/>
									<input type="button" value="삭제"/>

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)함
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

- * 당초 발행금액 전부가 내국신용장 등 사후개설되어 [확인]버튼을 클릭한 경우는 당초 발행금액이 모두 취소되는 당초에 교부한 전자세금계산서 취소분과 새로 작성하는 전자세금계산서가 영세율로 자동으로 작성됩니다
- * 당초 발행금액 일부가 내국신용장 등 사후개설되어 [취소]버튼을 클릭한 경우는 당초에 교부한 전자세금계산서 취소분을 내국신용장 등 사후개설된 금액만큼 입력하면 새로 작성하는 전자세금계산서는 영세율로 자동으로 작성됩니다

< 당초 교부한 세금계산서에 대한 부(-)의 수정세금계산서 발행, 작성연월일: 당초분의 작성연월일 >

당초에 교부한 전자세금계산서 취소 (당초 승인번호 20100101-10000000-00000022)

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		공급받는자	등록번호	109-50-24097	중사업장번호			
	상호	메이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동		
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소			
	업태	금융업	종목	기타금융 (축합)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업		
	이메일	test001@daum.net	이메일	test002@daum.net		이메일		직접입력			
*작성일자					2010/01/01	비고					당초 승인번호 (20100101-10000000-00000022)

* 필수입력사항입니다.

합계금액	-220,000	공급가액	-200,000	세액	-20,000
------	----------	------	----------	----	---------

품목의 철은 작성일자의 철이 자동으로 표시됩니다.(작성일자를 수정하시면 품목의 철이 변경됩니다.) 거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		-10	20,000	-200,000	-20,000		삭제
									삭제
									삭제
									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)합
----	----	----	-------	------------------------------------------------------------

< 영세율 형식의 수정세금계산서 교부, 작성연월일: 당초분의 작성연월일 >

새로 작성하는 전자세금계산서

*종류 일반 영세율 *공급받는자구분 사업자등록번호 주민등록번호 외국인

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

당초 공급받는자 정보와 동일

공급자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		공급받는자	등록번호	109-50-24097	중사업장번호			
	상호	메이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동		
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소			
	업태	금융업	종목	기타금융 (축합)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업		
	이메일	test001@daum.net	이메일	test002@daum.net		이메일		직접입력			
*작성일자					2010/01/01	비고					당초 승인번호 (20100101-10000000-00000022)

* 필수입력사항입니다.

합계금액	200,000	공급가액	200,000	세액	0
------	---------	------	---------	----	---

품목의 철은 작성일자의 철이 자동으로 표시됩니다.(작성일자를 수정하시면 품목의 철이 변경됩니다.) 거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		10	20,000	200,000			삭제
									삭제
									삭제
									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)합
----	----	----	-------	-----------------------------------------------------------------------

발행 **발행보류** **초기화**

4. 공급가액 변동

○ 상황가정

- ① 1.1일 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 재화 공급
 < 당초 세금계산서 발행 >

*종류		<input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 영세율 <input type="radio"/> 위수탁 <input type="radio"/> 위수탁영세율		*공급받는자구분		<input checked="" type="radio"/> 사업자등록번호 <input type="radio"/> 주민등록번호 <input type="radio"/> 외국인	
-----	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		공급받는자	등록번호*	109-50-24097 <input type="button" value="확인"/>	중사업장번호	
	상호*	에이비씨은행	성명*	이세로		상호*	미각정	성명*	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소	<input type="button" value="주소"/>		사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	<input type="button" value="주소"/>
	업태	금융업	종목	기타금융 (축합)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net daum.net	이메일	test002 @ daum.net daum.net		이메일		직접입력	<input type="button" value="직접입력"/>
*작성일자	2010/01/01	비고							

* 필수입력사항입니다.

합계금액	220,000	공급가액	200,000	세액	20,000
------	---------	------	---------	----	--------

품목의 할은 작성일자의 할이 자동으로 표시됩니다.(작성일자를 수정하시면 품목의 할이 변경됩니다.) 거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		10	20,000	200,000	20,000		<input type="button" value="삭제"/>
01									<input type="button" value="삭제"/>
01									<input type="button" value="삭제"/>
01									<input type="button" value="삭제"/>

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)함

② 1.13일에 당초 공급가액에서 20,000원(세액 2,000원)이 차감되는
 경우 (⇒ 작성연월일은 공급가액이 변동된 날, 1장 발행)

< 공급가액 변동액만을 차가감하는 수정세금계산서 발행, 작성연월일 : 공급가액 변동일 >

* 공급가액이 증가되어 [확인]을 클릭한 경우

당초 승인번호 20100101-10000000-00000022

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	종사업장번호		판매처	등록번호	109-50-24097	종사업장번호	
	상호	에이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	
	업태	금융업	종목	기타금융(채권)		업태	음식점업	종목	중국음식점업
	이메일	test001@daum.net							
*작성일자		2010/01/13	*변동사유				승인번호 (20100101-1)		

* 필수입력사항입니다.

합계금액 5,500 공급가액 5,000 세액 500

Microsoft Internet Explorer

① 공급가액을 증가시킬 경우는 [확인]
 ② 공급가액을 감소시킬 경우는 [취소]를 누르세요.

확인 취소

* 증가시킬 금액만큼만 정(+)으로 입력하세요.
 품목의 철은 작성일자의 철이 자동으로 표시됩니다(작성일자를 수정하시면 품목의 철이 변경됩니다.) 거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	13	품목1				5,000	500		삭제
01									삭제
01									삭제
01									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)합

발행 발행보류 초기화

* 공급가액이 감소되어 [취소]를 클릭한 경우

당초 승인번호 20100101-10000000-00000022

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다.

거래처 검색 >>

판매자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		구매자	등록번호*	109-50-24097	확인	중사업장번호	
	상호*	에이비씨은행	성명*	이세로		상호*	미각정	성명*	홍길동	
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소		
	업태	금융업	종목	기타금융 (축협)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업	
	이메일	test001 @ daum.net	daum.net			이메일	test002 @ daum.net	daum.net		
*작성일자					2010/01/13	*변동사유 일자를 입력하세요.				
비고					당초 작성일자 (20100101), 당초 승인번호 (20100101-1					

* 필수입력사항입니다.

합계금액	-22,000	공급가액	-20,000	세액	-2,000
------	---------	------	---------	----	--------

* 감소시킬 금액만큼만 부(-)로 입력하세요.

품목의 철은 작성일자의 철이 자동으로 표시됩니다.(작성일자를 수정하시면 품목의 철이 변경됩니다.)

거래처 품목 검색 >>

철	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	13	품목1				-20,000	-2,000		삭제
01									삭제
01									삭제
01									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구)함 <input type="radio"/> 영수

발행 발행보류 초기화

5. 기재사항 착오 정정

○ 상황가정

1.1일 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 재화 공급

< 당초 세금계산서 발행 >

*종류		<input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 영세율 <input type="radio"/> 위수탁 <input type="radio"/> 위수탁영세율		*공급받는자구분		<input checked="" type="radio"/> 사업자등록번호 <input type="radio"/> 주민등록번호 <input type="radio"/> 외국인	
-----	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		수령자	등록번호	109-50-24097	중사업장번호	
	상호	에이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	
	업태	금융업	종목	기타금융 (축협)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net	이메일	test002 @ daum.net		이메일		직접입력	
*작성일자	2010/01/01		비고						

* 필수입력사항입니다.

합계금액	220,000	공급가액	200,000	세액	20,000
------	---------	------	---------	----	--------

품목의 월은 작성일자의 월이 자동으로 표시됩니다.(작성일자를 수정하시면 품목의 월이 변경됩니다.) 거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		10	20,000	200,000	20,000		삭제
01									삭제
01									삭제
01									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)합

발행 발행보류 초기화

- ① 1.1일 공급가액 100,000원(세액 10,000)으로 발행했어야 하나, 200,000원(세액 20,000)으로 잘못 기재하여 발행한 것을 1.13일에 발견

< 당초에 교부한 세금계산서에 대한 부(-)의 수정세금계산서 발행, 작성연월일 : 당초분의 작성연월일 >

당초에 교부한 전자세금계산서 취소 (당초 승인번호 20100101-10000000-00000022)

이 세금계산서는 당초 발행한 세금계산서 취소분입니다.

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다.

거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		수령받자	등록번호	109-50-24097	중사업장번호	
	상호	에이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	
	업태	금융업	종목	기타금융 (축협)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net	daum.net			이메일	test002 @ daum.net	daum.net	
*작성일자				2010/01/01	비고				당초 승인번호 (20100101-10000000-00000022)

* 필수입력사항입니다.

합계금액	-220,000	공급가액	-200,000	세액	-20,000
------	----------	------	----------	----	---------

품목의 철은 작성일자의 철이 자동으로 표시됩니다(작성일자를 수정하시면 품목의 철이 변경됩니다.)

거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		-10	20,000	-200,000	-20,000		삭제
									삭제
									삭제
									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을()함 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수

확인 버튼을 누르면 당초 발행된 전자세금계산서가 취소됩니다. **확인**

* [확인]버튼을 누르지 않으면 새로 작성하는 전자세금계산서를 입력할 수 없습니다. 반드시 [확인]버튼을 클릭하십시오

< 작성연월일은 당초분의 작성연월일로 하고 공급가액을 100,000으로 변경하여 발행 >

새로 작성하는 전자세금계산서

<input checked="" type="radio"/> 종류 <input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 영세율	<input checked="" type="radio"/> 공급받는자구분 <input checked="" type="radio"/> 사업자등록번호 <input type="radio"/> 주민등록번호 <input type="radio"/> 외국인
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다.

거래처 검색 >>

당초 공급받는자 정보와 동일

공급자	등록번호	111-11-11119	중사업장번호		공급받는자	등록번호	109-50-24097	확인	중사업장번호	
	상호	에이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정		성명	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소		
	업태	금융업	종목	기타금융 (축협)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업	
	이메일	test001@daum.net	daum.net			이메일	test002@daum.net	daum.net		
					이메일			직접입력		
*작성일자	2010/01/01			비고	당초 승인번호 (20100101-10000000-00000022)					

* 필수입력사항입니다.

합계금액	110,000	공급가액	100,000	세액	10,000
------	---------	------	---------	----	--------

품목의 첨은 작성일자의 첨이 자동으로 표시됩니다(작성일자를 수정하시면 품목의 첨이 변경됩니다.)

거래처 품목 검색 >>

행	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	1					100,000	10,000		삭제
01									삭제
01									삭제
01									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)함

발행 발행보류 초기화

② 1.13일을 작성연월일로 하는 공급가액 200,000원(세액 20,000)으로 발행했어야 하나, 1.1일을 작성연월일로 발행한 경우

< 당초에 교부한 세금계산서에 대한 부(-)의 수정세금계산서 발행, 작성연월일 : 당초분의 작성연월일 >

당초에 교부한 전자세금계산서 취소 (당초 승인번호 20100101-10000000-00000022)

이 세금계산서는 당초 발행한 세금계산서 취소본입니다.

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다.

거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	종사업장번호		구매받느자	등록번호	109-50-24097	종사업장번호	
	상호	에이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	
	업태	금융업	종목	기타금융 (축협)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net	daum.net			이메일	test002 @ daum.net	daum.net	
*작성일자	2010/01/01			비고	당초 승인번호 (20100101-10000000-00000022)				

* 필수입력사항입니다.

합계금액	-220,000	공급가액	-200,000	세액	-20,000
------	----------	------	----------	----	---------

품목의 월은 작성일자의 월이 자동으로 표시됩니다(작성일자를 수정하시면 품목의 월이 변경됩니다.)

거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		-10	20,000	-200,000	-20,000		삭제
									삭제
									삭제
									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구)함 <input type="radio"/> 영수

확인 버튼을 누르면 당초 발행된 전자세금계산서가 취소됩니다. **확인**

* [확인]버튼을 누르지 않으면 새로 작성하는 전자세금계산서를 입력할 수 없습니다. 반드시 [확인]버튼을 클릭하십시오

< 작성연월일을 1.13일로 변경하여 정(+의 수정세금계산서 발행 >

새로 작성하는 전자세금계산서

*종류	<input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 영세율	*공급받는자구분	<input checked="" type="radio"/> 사업자등록번호 <input type="radio"/> 주민등록번호 <input type="radio"/> 외국인
-----	---------------------------------------------------------------	----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------

이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다.

거래처 검색 >>

당초 공급받는자 정보와 동일

공급자	등록번호	111-11-11119	종사업장번호		수령인자	등록번호	109-50-24097	확인	종사업장번호	
	상호	에이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동	
	사업장	서울특별시 서초구 반포동		주소		사업장	서울시 영등포구 문래동		주소	
	업태	금융업	종목	기타금융 (축합)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업	
	이메일	test001 @ daum.net	daum.net			이메일	test002 @ daum.net	daum.net		
*작성일자	2010/01/13		비고	당초 승인번호 (20100101-10000000-00000022)						

* 필수입력사항입니다.

합계금액	220,000	공급가액	200,000	세액	20,000
------	---------	------	---------	----	--------

품목의 월은 작성일자의 월이 자동으로 표시됩니다(작성일자를 수정하시면 품목의 월이 변경됩니다.)

거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1				200,000	20,000		삭제
01									삭제
01									삭제
01									삭제

현금	수표	어음	외상미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)함

- ③ 1.1일 공급가액 200,000원(세액 20,000), 공급받는 자 사업자등록 번호를 109-50-01138로 발행했어야 하나, 109-50-24097로 잘못 기재 하여 발행한 경우

※ 주의 : 해당 설명은 수정세금계산서 발행방법 설명을 위한 예시이며, 사업자 등록번호 착오에 대한 수정세금계산서에 대해서는 사안별로 착오여부에 대한 해석이 달라질 수 있으므로, 수정세금계산서 발행대상 여부는 별도의 판단사항 임

< 당초에 교부한 세금계산서에 대한 부(-)의 수정세금계산서 발행, 작성연월일 : 당초분의 작성연월일 >

당초에 교부한 전자세금계산서 취소 (당초 승인번호 20100101-10000000-00000022)

이 세금계산서는 당초 발행한 세금계산서 취소분입니다.
이메일을 입력하시면 해당 주소로 메일이 발송됩니다. 거래처 검색 >>

공급자	등록번호	111-11-11119	종사업장번호		전자발기자	등록번호	109-50-24097	종사업장번호	
	상호	에이비씨은행	성명	이세로		상호	미각정	성명	홍길동
	사업장	서울특별시 서초구 반포동	주소			사업장	서울시 영등포구 문래동	주소	
	업태	금융업	종목	기타금융 (축협)		업태	음식및숙박업	종목	중국음식점업
	이메일	test001 @ daum.net	이메일	test002 @ daum.net		이메일		직접입력	
*작성일자	2010/01/01	비고	당초 승인번호 (20100101-10000000-00000022)						

* 필수입력사항입니다.

합계금액	-220,000	공급가액	-200,000	세액	-20,000
------	----------	------	----------	----	---------

품목의 철은 작성일자의 철이 자동으로 표시됩니다(작성일자를 수정하시면 품목의 철이 변경됩니다.) 거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1		-10	20,000	-200,000	-20,000		삭제
									삭제
									삭제
									삭제

현금	수표	여음	외성미수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구)함 <input type="radio"/> 영수

확인 버튼을 누르면 당초 발행된 전자세금계산서가 취소됩니다. 확인

* [확인]버튼을 누르지 않으면 새로 작성하는 전자세금계산서를 입력할 수 없습니다. 반드시 [확인]버튼을 클릭하십시오

< 정확한 사업자등록번호를 기재한 수정세금계산서 발행, 작성연월일 : 당초분의 작성연월일 >

● 새로 작성하는 전자세금계산서

<input checked="" type="radio"/> 종류 <input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 영세율	<input checked="" type="radio"/> 공급받는자구분 <input checked="" type="radio"/> 사업자등록번호 <input type="radio"/> 주민등록번호 <input type="radio"/> 외국인
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

이메일을 입력하시면 해당 주소로 이메일이 발송됩니다.

거래처 검색 >>

당초 공급받는자 정보와 동일

판매자	등록번호: 111-11-11119	증사업장번호:	구매자	등록번호: 109-50-01138	증사업장번호:
	상호: 에이비씨은행	성명: 이세로		상호: 미각정	성명: 홍길동
	사업장: 서울특별시 서초구 반포동	주소:		사업장: 서울시 영등포구 문래동	주소:
	업태: 금융업	종목: 기타금융 (축협)		업태: 음식및숙박업	종목: 중국음식점업
	이메일: test001@daum.net	daum.net		이메일: test002@daum.net	daum.net
작성일자: 2010/01/01	비교: 당초 승인번호 (20100101-10000000-00000022)				

* 필수입력사항입니다.

합계금액	220,000	공급가액	200,000	세액	20,000
------	---------	------	---------	----	--------

품목의 월은 작성일자의 월이 자동으로 표시됩니다.(작성일자를 수정하시면 품목의 월이 변경됩니다.)

거래처 품목 검색 >>

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	삭제
01	01	품목1				200,000	20,000		삭제
									삭제
									삭제
									삭제

현금	수표	어음	외상매수금	이금액을(<input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 영수)함

발행 발행보류 초기화