

전자세금계산서 제도 시행 안내



법인사업자는 전자세금계산서 의무발행 대상자로 2010년 1월 1일부터 전자세금계산서를 발행·전송하여야 하고 전자세금계산서 전송분에 대해서는 세금계산서합계표 제출 및 세금계산서 보관의무를 면제하며 교부건당 100원의 세액공제(연간한도 100만원)를 해 드립니다. 반면 전자세금계산서를 미교부하거나 미전송한 경우에는 가산세가 부과됩니다. 전자세금계산서 관련 진행사항은 국세청 홈페이지 및 각 홍보매체 등을 통하여 지속적으로 알려드릴 예정이며 거래상대방인 법인 및 개인사업자가 전자세금계산서를 수신할 수 있는 E-mail 등을 사전에 확보하는 등 제도 시행을 위한 준비에 적극 참여하여 주시고, 기타 제도관련 궁금한 점이나 자세한 문의사항은 연락주시기 바랍니다.

1. 사업자 준비사항 안내

* 법인사업자는 전자세금계산서 의무발행대상자로 전자세금계산서를 발행·전송하여야 하며, 이에 따라 개인사업자 등은 법인사업자로부터 전자세금계산서를 전자적인 방법으로 교부받게 됩니다. 전자세금계산서 제도시행과 관련하여 법인사업자의 전자세금계산서 발행과, 개인사업자 등이 거래상대방으로서 매입세금계산서를 수취하고 부가가치세 신고시 관련 자료를 조회하여 활용하는 등의 제도참여에 필요한 사전준비사항은 아래와 같습니다.

□ 법인사업자 사전준비 사항 등

- 전자세금계산서 발행에 필요한 준비사항
 - 전자세금계산서 발행 장치
 - 전자세금계산서 발행에 필요한 공인인증서 발급
- 법인이 발행하는 전자세금계산서 수취에 필요한 준비사항

- 전자세금계산서를 수취하기 위한 E-mail 가입
- 본인수취분 전자세금계산서 조회에 필요한 준비사항
- 전자세금계산서 홈페이지 회원가입 (공인인증서 사용)

□ 개인사업자 사전준비 사항 등

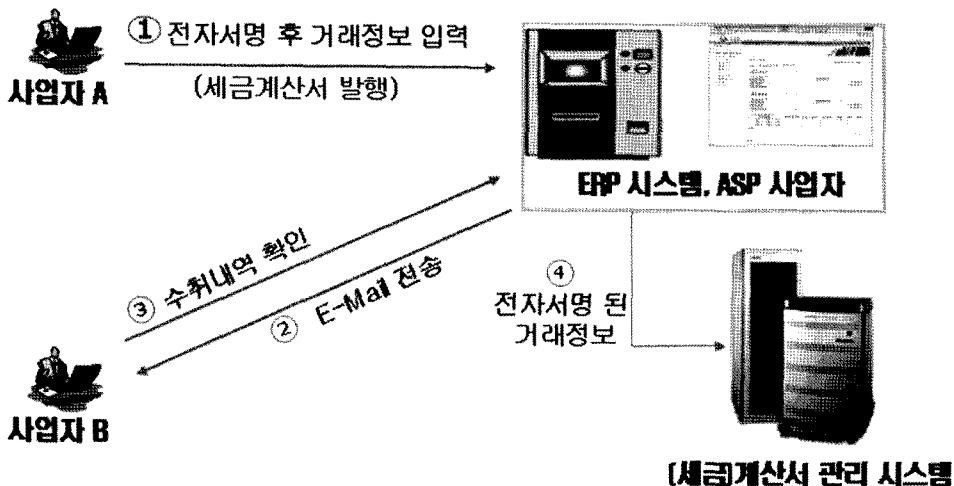
- 법인이 발행하는 전자세금계산서 수취에 필요한 준비사항
 - 전자세금계산서를 수취하기 위한 E-mail 가입
 - 본인수취분 전자세금계산서 조회에 필요한 준비사항
 - 전자세금계산서 홈페이지 회원가입 (공인인증서 필요)
- ※ 개인사업자가 자발적으로 참여하여 전자세금계산서를 발행·전송하는 경우 준비사항은 법인사업자와 동일함.
- ⇒ 공인인증서는 기존의 범용인증서를 사용할 수 있으며, 국세청에서 준비중인 전자세금계산서 전용공인인증서 발급절차 등은 추후 국세청 홈페이지를 통해 별도로 안내할 예정.



2. 전자세금계산서 발행 방법

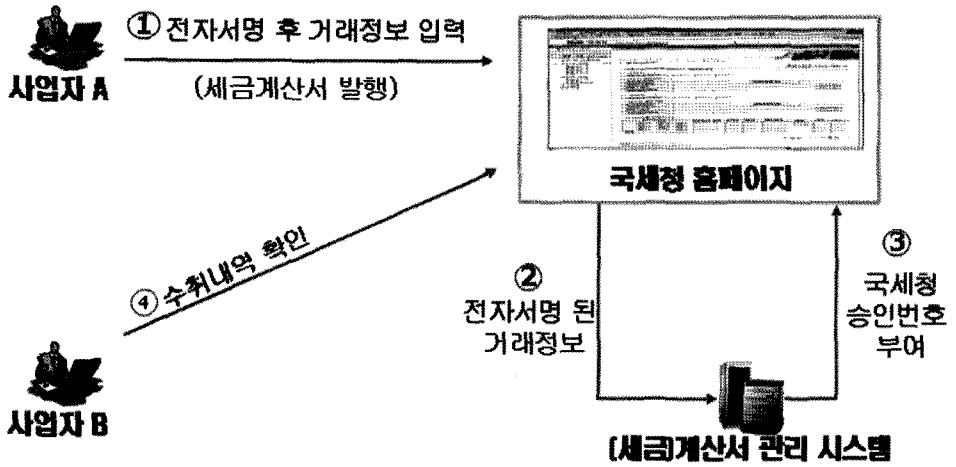
① 기존 민간시스템 활용 모형

- 대상 : ERP 시스템 구축자 또는 ASP 사업자
- 방식 : 거래 쌍방간 전자 발행 후 중계자 등이 그 내역을 전송



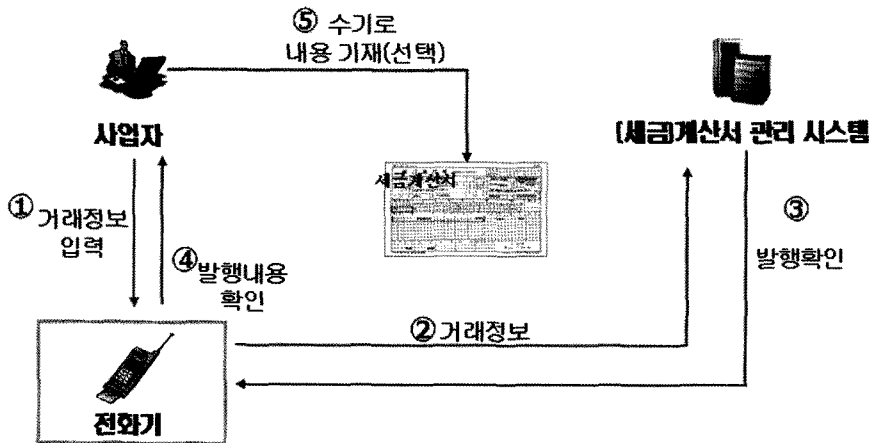
② 국세청 온라인 (세금)계산서 발행 모형

- 대상 : ERP·ASP를 이용하지 않는 사업자
- 방식 : 공급자가 국세청에 접속, 실시간으로 세금계산서 발행



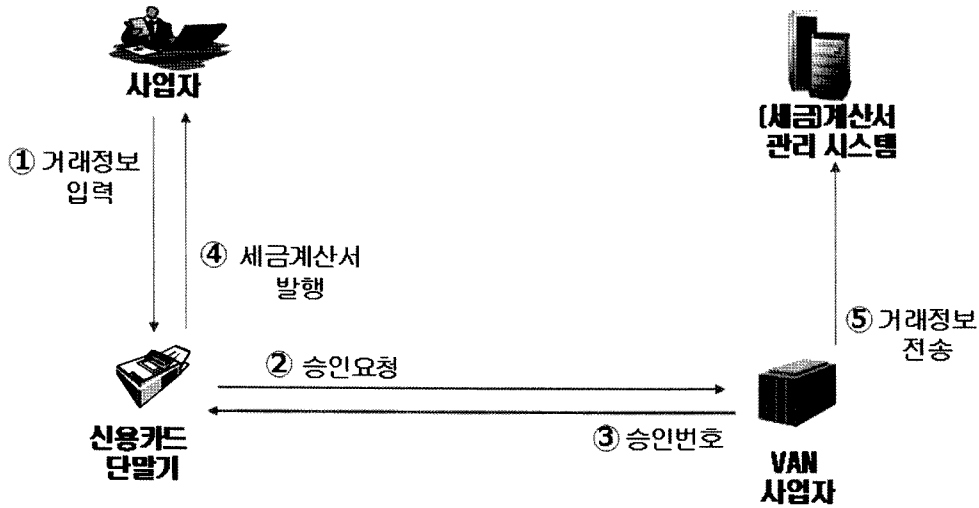
③ 전화기를 통한 발행모형(폰인보이싱)

- 대상 : 인터넷 취약계층 및 인터넷 사용이 불가능한 경우
- 방식 : 은행에서 이용하고 있는 폰뱅킹 방식 응용



④ 신용카드 결제 망 이용모형(안)

- 대상 : 신용카드가맹점 또는 현금영수증가맹점
- 방식 : 발행내역을 신용카드단말기 등을 통해 국세청에 통보



3. 전자세금계산서 Q&A

Q. 개인사업자도 전자세금계산서를 발행할 수 있나요?

A. 전자세금계산서 발행이 가능하며, 건당 100원(연간 100만원 한도)의 세액공제를 받을 수 있습니다.

Q. 전자세금계산서는 언제까지 전송해야 하나요?

A. 전자세금계산서 발행자는 교부일(월합계세금계산서 등은 발행일자) 다음 달 10일까지 전자적 방법으로 국세청에 전송하여야 합니다.

Q. 전자세금계산서를 발행한 경우 세제혜택은?

A. 전자세금계산서 발행건당 100원(연간 100만원 한도) 세액공제되며, 전자세금계산서 교부·전송에 따른 사업자 보관의무가 면제됩니다.

Q. 전자세금계산서 미교부, 미전송한 경우에 따른 불이익은?

A. 공급시기에 미교부한 경우 공급가액의 2% 가산세가 부과되며, 전송기한내에 국세청 미전송시 공급가액의 1% 가산세가 부과됩니다.

Q. 전자세금계산서 수기발행 또는 미전송시 매입세액공제 여부는?

A. 납세자 적용기간을 고려하여 전자세금계산서가 수기 발행된 경우 및 전자세금계산서 교부 후 미전송된 경우 매입자는 매입세액공제를 받을 수 있습니다.