

구매확인서 등 영세율 서류 사본 제출 폐지 관련 주요 업무처리 요령(부가가치세법)

□ 전자문서로 발급된 내국신용장·구매확인서 제출제도 개선

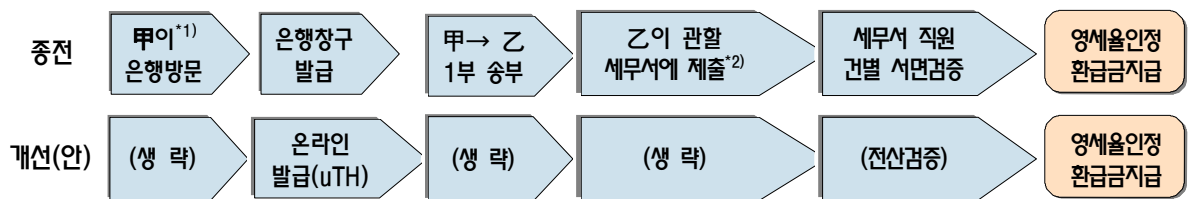
- '11.7.1.부터 전자문서로 발급되는 내국신용장·구매확인서에 대해
 - 부가가치세 영세율 과세표준 신고 시 해당 서류의 사본 제출을 폐지하고 명세서만 제출하도록 부가가치세법 시행령 등 개정
 - * 내국신용장의 경우 은행창구 개설분(수동)은 현행대로 그 사본을 제출
- 동 전자발급 내용을 국세청이 송부받아 영세율 검토 등에 활용

□ 구매확인서 등 발급(개설) 및 영세율첨부서류 제출 방법

- 구매확인서 발급 및 영세율첨부서류 제출방법
 - 기존에는 무역업체가 직접 은행창구를 찾아 발급받는 방식과 전자무역기반시설*)에 접속해 신청하고 발급받는 방식을 병행하여 왔으나
 - *) u-Trade Hub(www.utradehub.or.kr) : 「전자무역촉진에관한법률」에 따라 지식경제부장관이 지정한 전자무역기반사업자(현재 한국무역협회 산하 「한국무역정보통신」(KTNET))에서 운영
 - '11.7.1.부터는 대외무역관리규정 제37조 개정으로 전자무역기반시설에 의한 발급 방식만 허용(’11.1.3.개정, 6개월동안 시범실시 후 시행)
 - 공급업체는 영세율과세표준에 대한 부가세 신고 시 명세서(서식18호의2)만 제출(’11.7.1.이후 발급분부터)
- 내국신용장 개설 및 영세율첨부서류 제출방법
 - 내국신용장의 경우 은행창구에서 수동(서면)으로 개설하는 방식과 전자무역기반시설에 의한 개설 방식이 아직도 혼용 중

- * 내국신용장 개설에 대하여도 전자무역기반시설에 의해서만 발급되도록 한국은행에서 「한국은행총액한도대출관련 무역금융 취급세칙」의 개선을 검토 중
- 공급업체가 영세율과세표준에 대한 부가가치세 신고 시 전자무역기반시설에서 개설된 내국신용장의 경우에만 사본제출 대신 명세서만 제출하고, 은행창구에서 수동 개설한 내국신용장은 현재와 같이 그 사본을 세무서에 제출해야 함

< 구매확인서 발급제도의 개선과 종전 처리과정 비교 >



* 갑 : 수출업체(공급받는 자), 을 : 수출용 원자재 등 납품업체(공급업체)

□ '11.1기 확정 부가가치세 신고 관련 적용되는 사항

- ① 이번 부가가치세 신고('11.1기 과세기간 해당분을 '11.7.1.~25.까지 신고기한) 기간에 해당되는 사항이 있는지
 - 부가가치세법 시행규칙 제9조의2에 따라 '11.7.1.~7.20.까지 사후발급받은 내국신용장·구매확인서 전자발급분이 해당됨
 - * '11.7.1.이전에 구매확인서·내국신용장을 전자발급 받았더라도 이에 대하여는 종전대로 영세율과세표준 신고 시 그 사본을 제출해야 함
 - 「내국신용장·구매확인서 전자발급명세서」*)에 이번 신고기간 공급실적에 해당되는 내용을 기재하여 제출
 - *) 부가가치세법 시행규칙 제20조 제13항 별지서식 제18호의 2 (1)(2)
- ② 재화 등은 이번에 신고되는 과세기간('11.1기) 중 공급하였으나 구매확인서는 '11.7.20. 사후발급 받은 경우 세금계산서 발행 방법

- 당초 부가가치세 10%를 기재하여 발행한 세금계산서에 대해 이를 차감하는 수정세금계산서와 영(0)의 세율을 기재한 세금계산서를 함께 발행(부가가치세법 시행령 제59조 제1항 4호 참조)

- * 세금계산서 작성일자는 당초 세금계산서 작성일자를 적고 비교란에 구매확인서 등 발급(개설)일자를 적음

- * 당초 세금계산서를 발행하지 않았거나 당초 발행된 세금계산서가 부가가치세 영(0)의 세율을 기재한 경우 세금계산서불성실 가산세 해당

③ 위 ②와 같이 수정하여 발행한 전자세금계산서를 7.15. 이내에 전송하지 못한 경우 동 전자세금계산서 전송 방법

- 7.25.까지 전송 가능(당초 세금계산서 작성일자가 속하는 과세기간의 과세표준 신고기한까지 전송토록 부가가치세법 시행령 제53의2 제4항 2호를 신설)
- 이 경우 세금계산서합계표에는 “과세기간 종료일 다음달 15일까지 전송된 전자세금계산서 발급분”외의 란에 기재하고 하단에 매출처별 명세도 별도 기재함

참고(1) 부가가치세법상 내국신용장 · 구매확인서 관련 규정

【부가가치세법 시행령 제24조】 수출의 범위

- ② 법 제11조제1항제1호에 규정된 수출하는 재화에는 다음 각 호의 재화가 포함되는 것으로 한다.
1. 사업자가 기획재정부령이 정하는 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 재화(금지금은 제외한다)

【부가가치세법 시행령 제26조】 그 밖의 외화획득 재화 및 용역 등의 범위

- ① 1.~2의2.(생략)
- 2의2. 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 수출재화임가공용역

【부가가치세법 시행규칙 제9조의2】 내국신용장 등의 범위

- ① 영 제24조제2항제1호 본문 및 영 제26조제1항제2호의2에서 규정하는 내국신용장이라 함은 사업자가 국내에서 수출용원자재 · 수출용완제품 또는 수출재화임가공용역을 공급받고자 하는 경우에 당해사업자의 신청에 의하여 외국환은행의 장이 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 종료후 20일 이내에 개설하는 신용장을 말한다.
- ② 영 제24조제2항제1호 및 영 제26조제1항제2호의2에서 규정하는 구매확인서라 함은 「대외무역법 시행령」 제31조 및 제91조제11항에 따라 외국환은행의 장이 제1항의 내국신용장에 준하여 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 종료후 20일 이내에 발급하는 확인서로서 수출용 재화 또는 용역에 관한 수출신용장 등 근거서류 및 그 번호와 선적기일 등이 기재된 것을 말한다.

【부가가치세법 시행령 제53조의2】 전자세금계산서

- ④ 법 제16조제3항에서 "대통령령으로 정하는 기한"이란 다음 각 호의 구분에 따른 날을 말한다.[\(2011.5.30. 개정\)](#)
1. 제54조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우: 전자세금계산서 작성 연월일이 속하는 달의 다음 달 15일
 2. [제59조제1항제4호에 해당하는 경우](#) 중 과세기간 종료 후에 전자세금계산서를 수정하여 발급한 경우: 당초 세금계산서 작성일자가 속하는 [과세기간의 과세표준 신고기한](#)

3. 제1호 및 제2호 외의 경우: 전자세금계산서 발급일이 속하는 달의 다음 달 15일

(④ 개정전) 법 제16조 제3항에서 “대통령령으로 정하는 기한”이란 전자세금계산서 발급일(제54조 제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 발행일자를 말한다)이 속하는 달의 다음달 15일을 말한다.

【부가가치세법 시행령 제59조】 수정세금계산서 발급사유 및 발급절차

- ① 법 제16조제1항 후단에 따른 수정세금계산서는 다음 각 호의 사유 및 절차에 따라 발급할 수 있다.
- 1.~3.(생략)
4. 재화 또는 용역을 공급한 후 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 20일 이내에 내국신용장이 개설되었거나 구매확인서가 발급된 경우 : 내국신용장 등이 개설된 때에 그 작성일자는 당초 세금계산서 작성일자를 적고 비고란에 내국신용장 개설일 등을 부기하여 영세율 적용분은 검은색 글씨로 세금계산서를 작성하여 발급하고, 추가하여 당초에 발급한 세금계산서의 내용대로 세금계산서를 붉은색 글씨로 또는 부(負)의 표시를 하여 작성하고 발급한다.
- 5.~6.(생략) ②(생략)

【부가가치세법 시행령 제64조】 예정신고와 납부

- ①②(생략)
- ③ 법 제18조제1항 및 제2항 단서를 적용함에 있어서 법 제11조제1항 및 이 영 제26조에 따라 영세율이 적용되는 경우에는 부가가치세예정신고서에 다음 각 호의 서류를 첨부하여 제출하여야 한다. 다만, 부득이한 사유로 인하여 해당 서류를 첨부할 수 없는 때에는 국세청장이 정하는 서류로써 이에 갈음할 수 있다.
- 1.~1의2.(생략)
- 1의3. 제24조제2항제1호 및 제26조제1항제2호의2의 경우에는 다음 각 목의 구분에 따른 서류 (2011. 5. 30. 개정)
- 가. 내국신용장 또는 구매확인서가 「전자무역촉진에 관한 법률」 제12조제1항제3호 및 제5호에 따라 전자무역기반시설을 통하여 개설되거나 발급된 경우: 기획재정부령으로 정하는 **내국신용장·구매확인서 전자발급명세서**
- 나. 가목 외의 경우: **내국신용장 사본**
- 1의4.~1의6. 2.~10.④~⑪(생략)

(1의3. 개정전) 제24조 제2항 제1호 및 제26조 제1항 제2호의 2의 경우에는 내국신용장이나 구매확인서 사본(전자무역촉진에관한법률 제6조 제1항에 따른 전자무역기반사업자를 통하여 제출하는 전자문서^{*)}를 포함한다) 또는 외국환은행이 발급하는 수출대금입금증명서

*) 전자무역기반사업자와 계약 체결되어 위임을 받은 구매확인서 전자발급 건만 해당 자료를 국세청에 USB로 제출(지금까지 전체 발급건 중 1%만 이용)

【부가가치세법 시행규칙 제20조】 부가가치세 예정신고 및 확정신고

①~⑫(생략)

⑬ 영 제64조제3항제1호의3가목에 따른 내국신용장·구매확인서 전자발급명세서는 별지 제18호의2서식(1)에 따른다. 다만, 발급실적이 많아 별지 제18호의2서식(1)에 모두 기재할 수 없는 발급실적분은 별지 제18호의2서식(2)에 연속하여 기재할 수 있다.(2011.6.23. 신설)

【부가가치세법 시행령 제70조의3】 가산세

①~⑦(생략)

⑧ 제64조제3항제1호에 따라 제출한 수출실적명세서, 같은 항 제1호의3가목에 따라 제출한 내국신용장·구매확인서 전자발급명세서와 같은 조 제10항·제11항 및 제65조제5항에 따라 제출한 영세율첨부서류제출명세서의 기재사항이 착오로 기재되었으나 관련 증명자료 등에 의하여 그 사실이 확인되는 경우에는 법 제22조제8항을 적용하지 아니한다.

(⑧ 개정전) 제64조제3항제1호에 따라 제출한 수출실적명세서와 같은 조 제10항·제11항 및 제65조제5항에 따라 제출한 영세율첨부서류제출명세서의 기재사항이 착오로 기재되었으나 제64조 제3항 각 호의 서류에 의하여 그 사실이 그 사실이 확인되는 경우에는 법 제22조제7항을 적용하지 아니한다.

【부가가치세법 시행령 부칙】 제22932호 2011.5.30.

제1조(시행일) 이 영은 공포한 날부터 시행한다. 다만, 제38조제4호, 제64조제3항제1호의3, 제70조의3제8항 및 제74조제2항제9호의 개정규정은 2011년 7월 1일부터 시행한다.

제2조~제4조(생략)

제5조(내국신용장 등 전자발급에 따른 제출서류 간소화에 관한 적용례) 제64조제3항제1호의3의 개정규정은 부칙 제1조 단서에 따른 제64조제3항제1호의3의 개정규정 시행 후 최초로 개설되거나 발급되는 내국신용장 또는 구매확인서부터 적용한다.

【부가가치세법 시행규칙 부칙】 제218호 2011.6.23.

제1조(시행일) 이 규칙은 공포한 날부터 시행한다. 다만, 제20조제13항부터 제17항까지, 별지 제18호의2서식(1), 별지 제18호의2서식(2) 및 별지 제18호의3서식의 개정규정은 2011년 7월 1일부터 시행한다.

제2조～제4조(생략)

※ 견본양식은 국세청 법령정보시스템 등을 통하여 다운로드받아 사용하세요
■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제18호의2서식(1)]

홈택스(www.hometax.go.kr)에
서도 신청할 수 있습니다.

내국신용장·구매확인서 전자발급명세서(갑)
(년 제 기)

1. 신고자 인적사항

(1) 상호(법인명)		(2) 사업자등록번호	
(3) 성명(대표자)		(4) 사업장 소재지	
(5) 업태		(6) 종목	
(7) 거래기간	년 월 일 ~ 월 일	(8) 작성일	

2. 내국신용장·구매확인서에 의한 공급실적 합계

구 분	건 수	금액(원)	비 고
(9) 합 계 (10)+(11)			
(10) 내 국 신 용 장			
(11) 구 매 확 인 서			

3. 내국신용장·구매확인서에 의한 공급실적 명세서

(12) 번호	(13) 구 분	(14) 서류번호	(15) 발급일	(16) 공급받는 자의 사업자등록번호	(17) 금액(원)	(18) 비고

「부가가치세법 시행령」 제64조제3항제1호의3가목에 따라 내국신용장·구매확인서 전자발급명세서를 제출합니다.

년 월 일

제출인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

작성방법

이 명세서는 전자무역문서(「전자무역촉진에관한법률」 제12조에 따른 전자무역기반시설을 이용한 전자문서를 말함)로 발급된 내국신용장·구매확인서에 의해 공급하는 재화 또는 수출재화임가공용역에 대하여 영세율을 적용받는 사업자가 작성하며, 해당 서류는 전자무역문서로 대체되고 그 사본은 제출하지 않습니다.

(1)~(6): 제출자(공급자)의 사업자등록증에 기재된 내용을 적습니다.

(7), (8): 제출대상기간과 이 명세서의 작성일을 적습니다.

(9)~(11): 아래 (12)~(18)까지 작성된 내국신용장과 구매확인서 제출대상기간의 건수 및 금액의 합계를 적습니다.

(12)~(18): 내국신용장과 구매확인서를 구분하여 서류번호, 발급일을 작성하며, 공급받는 자(내국신용장 개설업체, 구매확인서 신청업체)의 사업자등록번호 및 신고대상기간의 발급 또는 개설 금액을 각각 적습니다.

참고(2) 대외무역법 등 내국신용장·구매확인서 관련 규정

【대외무역관리규정】

※ 지식경제부 고시 제2011-2호(2011.1.3. 개정, 시행은 6개월 시범실시 후 7.1.부터)에 따라 구매확인서의 경우 은행창구 수동발급을 폐지하고 On-line에 의한 전자문서로만 발급하도록 변경함

제36조 (외화획득용 원료 또는 물품의 국내구매) 영 제31조에 따라 국내에서 외화획득용 원료 또는 물품등을 구매하려는 자는 외국환 은행의 장에게 내국신용장의 개설을 의뢰하거나 외국환 은행의 장 또는 전자무역기반사업자에게 구매확인서의 발급을 신청할 수 있다. (다만, 제2조제18호에도 불구하고 국내에서 외화획득용 원료 또는 물품등을 구매한 자도 「부가가치세법시행규칙」 제9조의2에서 정한 기한 내에 전자세금계산서 또는 세금계산서 사본(전자세금계산서를 발행하지 않은 경우에만 해당한다. 이하 “세금계산서”라 한다)을 「전자무역촉진에 관한 법률」 제12조 및 제19조에서 정하는 바에 따라 제출하는 경우에는 구매확인서의 발급을 신청할 수 있다.)

(제36조 개정전) 영 제31조에 따라 (생략) 신청할 수 있다. (다만, (생략) 제2조 세금계산서 사본을 제출하는 경우에는 구매확인서의 발급을 신청할 수 있다.)

제37조(구매확인서의 발급신청 등)

① (생략)

② 구매확인서를 발급받으려는 자는 제1항에서 정한 서류 및 세금계산서(제36조의 단서에 따라 구매한 자가 신청한 경우만 해당한다)를 「전자무역촉진에 관한 법률」 제12조 및 제19조에서 정하는 바에 따라 전자문서로 작성하여 외국환은행의 장 또는 전자무역기반사업자에게 신청하여야 한다.

(② 개정전) 구매확인서를 발급받으려는 자는 제1항에서 규정한 별지 제13호 서식에 의한 외화획득용원료(물품등)구매(공급)확인신청서 3부에 다음 각 호의 서류를 첨부하여 외국환은행의 장 또는 전자무역기반사업자에게 신청하여야 한다.

1.~ 3. (생략) ③ (생략)

④ 구매확인서를 발급한 후 발급근거 서류의 외화획득용 원료 또는 물품등의 내용 변경 등으로 이미 발급받은 구매확인서와 내용이 상이하여 재발급을 요청하는 경우에는 새로운 구매확인서를 발급할 수 있다.

(④ 개정전) 구매확인서를 (생략) 경우에는 이미 발급된 구매확인서를 회수하고 새로운 구매확인서를 발급할 수 있다. 다만, 변경 내용이 경미한 경우에는 변경사항만 정정하여 발급할 수 있다.

⑤⑥ (생략)

제38조 (발급신청 대행) 구매확인서를 발급받으려는 자가 전산설비를 갖추지 못하였거나 기타 부득이한 사유로 전자문서를 작성하지 못하는 때에는 전자무역기반사업자에게 위탁하여 신청할 수 있다.

(제38조 개정전) (전자무역문서 발급에 대한 특례)

- ① 제37조제4항에도 불구하고, 외국환은행의 장 또는 전자무역기반사업자는 구매확인서를 전자무역문서(이하 EDI에 의한 발급을 포함한다)로 재발급할 경우에는 이미 전자무역문서로 발급된 구매확인서를 회수하지 아니할 수 있다.
- ② 외국환은행의 장 또는 전자무역기반사업자는 구매확인서를 전자무역문서로 발급하는 경우 구매확인서 발급을 전자무역문서로 신청한 자에게 발급 사실을 알릴 때 승인번호, 개설 및 통지일자, 발신기관 전자서명 등 최소한의 사항만 알릴 수 있다.

(부칙) 이 고시는 2011년 7월1일부터 시행한다. 다만, 제38조(발급신청 대행)은 고시한 날부터 시행한다.

【한국은행 총액 한도대출 관련 무역금융 취급세칙】

※ 내국신용장의 개설은 은행창구 수동개설과 전자문서 개설을 병행 운영 중

제12조(개설대상) ① 외국환은행은 수출용 수입원자재와 국내에서 생산된 수출용 원자재 또는 수출용 완제품을 구매(임가공위탁 포함, 이하 같다)하고자 하는 업체의 신청에 의하여 내국신용장(「전자무역촉진에관한법률」에서 정하는 전자문서교환방식에 의한 내국신용장(이하 “전자문서교환방식 내국신용장”이라 한다) 포함)을 개설할 수 있다.

② 내국신용장 수혜자는 당해 내국신용장을 근거로 수출용 원자재 및 완제품을 구매하기 위하여 또다른 내국신용장의 개설을 의뢰할 수 있다.

【전자무역촉진에 관한 법률】

제12조 (전자무역기반시설의 이용 등) ①무역업자와 무역유관기관은 전자무역문서를 사용하여 무역업무를 하고자 하는 경우에는 전자무역기반시설을 이용할 수 있다. 다만, 전자문서의 방식으로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 업무를 하는 경우에는 전자무역기반시설을 통하여야 한다.

1.~2.(생략)

3. 외국환업무취급기관의 내국신용장 개설업무

4.(생략)

5. 「대외무역법」 제18조에 따른 구매확인서 발급업무

6.~8.(생략)

②무역업자와 무역유관기관은 전자무역기반시설을 이용하여 무역업무를 행하고자 하는 경우에는 제13조의 규정에 의한 표준화된 전자무역문서를 사용하여야 한다.

③④(생략)