

전남 관광상품 운영 활성화 지원 사업 여행사 현금영수증 의무 발행 세미나

강사 : 김근수 회계사

글로벌컨설팅 & (주)글로벌M&A

서울시 강남구 역삼동 739-5 영원빌딩 402호, www.kskim.kr

Tel: 02-539-2831 여행사 회계와 컨설팅, 010-5380-6831 기업 M&A 컨설팅

일시 : 2024.12.13(금)

장소 : 여수 히든베이호텔




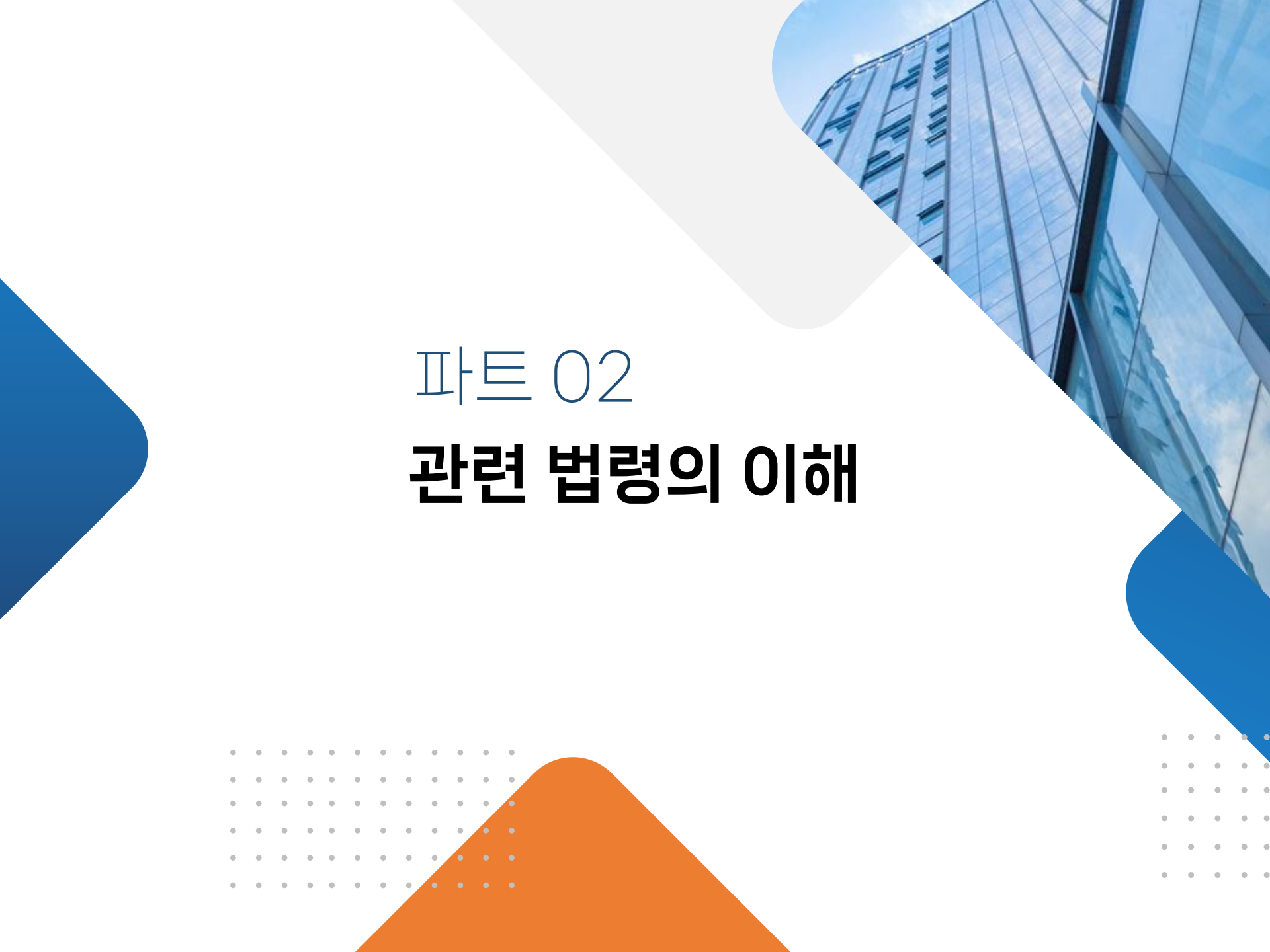
- 목 차 -

- 1. 국민신문고 질의응답 자료와 국세청 공식 질의응답
- 2. 관련 법령의 이해
- 3. 현금영수증 발행의 사례
- 4. 여행사 현금영수증 관련 정보
- 5. Q&A



국민신문고 질의응답 자료와 국세청 공식 질의응답

아래 내용은 국세청 질의응답도 있지만
국민신문고 질의응답도 있으므로
실무적으로 적용 시
반드시 국세청 질의응답을 확인하여야 함.



파트 02

관련 법령의 이해



여행사는 현금영수증 가맹의무

- 사업자가 재화 용역 공급하고 현금을 받는 경우 공급 받는 자에게 발행
- 현금영수증 가맹 의무 업종: 소비자 상대 업종
- 가맹의무 업종은 법인과 개인 또는 간이사업자를 불문
- 공급금액에 관계없이 발행대상
- 현금영수증가맹점에 제 때에 가입하지 않으면 현금영수증가맹점 가입대상 업종 매출의 1%에 미 가입기간을 곱한 금액의 가산세
- 미 발행 시 또는 사실과 다르게 발행 시 5% 가산세
- 현금영수증 발행 후 세금계산서로 수정가능
- 현금영수증 발행에 문제가 있다고 판단되면 !



여행사는 현금영수증 의무 발행

● 여행업은 2025년부터 현금영수증의무발행(법인, 개인사업자 간이사업자 포함)



● 의무발행사업자가 발급하지 않은 경우 미 발급 금액의 20% 가산세: 대금을 받은 날부터 10일 이내에 자진 신고하거나 자진 발급한 경우 10%

● 건당 거래금액(부가가치세액 포함)이 10만 원 이상인 재화 또는 용역을 공급하고 그 대금을 현금으로 받은 경우

● 무기명발행은 현금 받은 날부터 5일 이내에 발행



파트 03

현금영수증 발행의 사례



현금영수증은 언제부터 의무 발행 하는가?

- 2025년 1월 1일 이후 공급 분부터

- 여행사의 공급시기

(여행알선: 여행 종료일, 호텔과 항공: 판매일)



현금영수증은 알선수수료에 대해 발행하는가? 총액에 대하여 발행하는가?

- '알선' 요건에 해당하는 경우 여행알선수수료에 대해서만 현금영수증을 발급
- 민원 제기 문제. '유명' 여행사들 총액발행?
- 국내호텔 등은 호텔 등에서 발행하나 해외비용은 원천적으로 불가능
- 외교통상부가 여권발급수수료를 현금(현금납입증명 증표 포함)으로 영수하는 경우에는 현금영수증 발급대상 거래에 해당하지 않음
- 전체 금액을 매출로 신고 시 전체금액을 현금영수증 발행



알선 요건에
해당하지 않은 경우에는 어떻게 될 수 있는가?

현금영수증 가산세와 부가가치세



분할하여 받는 경우 10만 원 기준은 어떻게 판단하는가?

의무발급여부는 **건당 거래금액**을 기준으로 판단하
므로 분할하여 받더라도 **합산**하여 판단



항공권 판매 시 항공권은 어떻게 현금영수증 발행하는가?

- 과거 항공사로부터 수수료를 받던 시기에는 수수료에 대하여 세금계산서를 발행
- 고객으로부터 수수료를 받고 항공권을 판매하는 경우 여행사는 수수료에 대하여만, 항공사는 수수료를 제외한 항공요금에 대하여 현금영수증을 발행.



호텔 예약 대행 시 호텔 요금은 어떻게 현금영수증 발행하는가?

- 호텔로부터 수수료 또는 고객으로부터 수수료
- 객실 이용요금에 대한 영수증은 호텔에서 발행



외국인이나 외국사업자도 발행하는가?

● 외국인 또는 외국사업자에게도 발행의무:

외국인등록번호, 현금영수증카드, 휴대폰번호 등의 신분인식수단으로 발급.

신분인식수단을 모르는 경우에는 국세청이 지정한 코드(010-000-1234)로 발급



선불로 받거나 후불로 받는 경우 언제 발행하는가?

- 공급시기와는 관계없이 현금을 받는 때 발행(선불 및 후불)
- 선수금의 경우 공급대가로 전환되는 때에 발행가능



10만 원의 기준은 무엇인가?

- '건당 거래 금액'으로 판단
- 건당 거래 금액이란 '당사자 간' '거래 총 금액'



10만 원은 수탁 금액 기준인지 알선 대리 수수료 기준인지?

- 받은 금액 중 해외에 있는 호텔, 음식점 등 해외업체에 지급하는 금액은 해외업체가 현금영수증을 발행할 의무가 없음
- 여행사는 알선수수료에 대해서만 현금영수증을 발행. 상품가액 전액을 발행하면 사실과 다른 현금영수증 5%를 가산세.
- 여행사는 알선수수료를 기준으로 판단하는 것이 합리적(구체적 예규는 없음)



여러 사람 대신에 대표로 받을 수 있을까?

- 단체 고객에 대해 한 사람이 받을 수 없음
- 재화 또는 용역을 공급하고 현금으로 받는 경우 공급받는 자에게 발행



다른 사람 명의로 받을 수 있을까?

- 본인이 아니고 가족 또는 지인 번호로 현금영수증을 발행하는 것은 위법이다.
- 사실과 다르게 발급한 금액에 대하여는 5%를 가산세가 부과



단체로 여행을 이용하는 경우 누구에게 발행하는가?

다수인에게 용역을 공급하고

그 대가를 그 중 한 사람으로부터 전부 지급받는 경우

각 개인별로 현금영수증 발급



패키지 여행상품의 10만 원 기준은?

- 국세청의 해석을 보면 "다수인에게 용역을 공급하고 그 대가를 당사자들 중 1인으로부터 전부 지급받는 경우 용역을 공급받는 각 개인별 현금영수증 발급금액은 1인이 지급한 전체 금액을 당초 각 개인이 부담하여야 할 부담비율로 안분하여 계산한 금액으로 하는 것임"
- 고객별로 알선수수료가 '건당 거래금액 10만 원' 이상인지를 각각 판단하는 것이 타당해 보임
- 패키지 여행상품이지만 여행사는 고객마다 여행알선 용역을 제공
- 건당 거래 금액이란 '두 당사자 간' '거래 총 금액'을 말하므로 각각 개인별로 판단



다양한 상품을 이용하는 경우 어떻게 발행하는가?

- 여러 노선 항공권, 여러 호텔 예약대행, 여러 날짜 알선대리, 복합 예약
- 건당 거래 금액이란 '두 당사자 간' '거래 총 금액'. 당사자 간에 거래금액 전체를 기준으로 판단.



일부는 신용카드 일부는 현금인 경우 어떻게 발행하는가?

- 관광 상품을 백만 원은 현금으로, 2백만 원은 카드, 알선수료는 50만 원
- 현금 결제 비율(백만 원/3백만 원=33%)에 상당하는 166,667(50만 원 \times 33%)원만 현금영수증을 발행할까?
- 여행사의 용역대가 이상의 현금이 포함되어 있는 경우에는 50만원의 현금영수증을 발급



랜드 사도 현금영수증은 발행하는가?

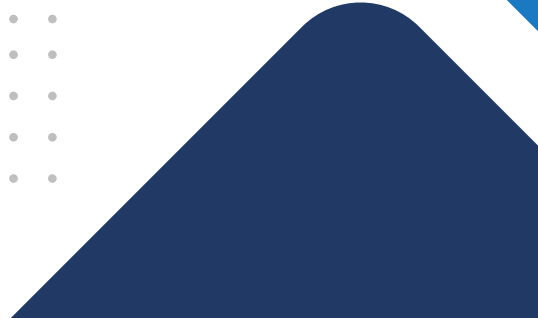
- 랜드 사가 여행상품을 여행사에 2백만 원에 내놓았음. 여행사는 5백만 원에 판매(알선수수로 55만 원). 랜드 사는 현지 여행사로부터 22만 원의 수수료
- 여행사가 고객에게 현금영수증 55만 원을 발행, 여행사가 랜드 사에 지급하는 2백만 원은 기타 영수증
- 계약에 따라 달라질 수 있음: 랜드 사가 공식 한국지사가 아닌 경우, 여행사로 볼 수 있음. 국내여행사는 모객하고 사실상 수수료만 받는 경우 현금영수증은 랜드 사가 발행

The background features a low-angle photograph of a modern glass skyscraper reaching towards a blue sky. This image is partially obscured by large, abstract geometric shapes in shades of blue, grey, and orange. The text is centered on the white space.

파트 04

여행사 현금영수증 관련 정보

인쇄물 7쪽 QR코드 확인 부탁드립니다.



Q&A

글로벌컨설팅 & (주)글로벌M&A

서울시 강남구 역삼동 739-5 영원빌딩 402호, www.kskim.kr

Tel: 02-539-2831 여행사 회계와 컨설팅, 010-5380-6831 기업 M&A 컨설팅