



Accurate
Bookkeeping
Korea

Koreanische E-Steuerrechnungen

Ausstellung, Übermittlung und Inhalt

Korean e-Tax invoices

Issuance, Transmission and Content

Was ist eine e-Steuer?

Im Jahr 2011 führte Korea ein elektronisches Steuerrechnungssystem (e-Steuer) ein, womit die elektronische Ausstellung von Umsatzsteuerrechnungen für koreanische Unternehmen zur Pflicht wurde. Dieses Steuerrechnungssystem reduziert die Buchungskosten, indem es die Online-Ausstellung und -Verteilung von eUmsatzsteuerrechnungen ermöglicht, sowie deren web-basierte Übermittlung an die koreanische Steuerbehörde, den National Tax Service (NTS).

Ausstellung und Übermittlung

Optionen der Ausgabe

Unternehmen haben verschieden Möglichkeiten, die eUmsatzsteuerrechnungen online auszustellen:

- ◆ Mit dem kostenlosen Service von **eSero** über www.esero.go.kr.
- ◆ Über einen **Application Service Provider (ASP)** auf eigene Kosten
- ◆ Durch Einbetten der Ausstellung und Übertragung in das verwendete **ERP-System**

Es gibt außerdem die Möglichkeit, die Umsatzsteuerrechnungen **offline** auszustellen, indem sie den AVRS-Telefonservice nutzen oder das örtliche Finanzamt besuchen.

Vorbereitung

Zur Verwendung eines Online-Steuerrechnungssystems (eSero, ASP, ERP) benötigt der Lieferant (Rechnungsaussteller) ein **authentifiziertes digitales Zertifikat**. Darüber hinaus ist, vor der eigentlichen Ausstellung, eine Kopie des Steuerregistrierungs-Zertifikates des Kunden (Rechnungsadressat) sowie die E-Mail-Adresse der für die Umsatzsteuer zuständigen Person des Kunden erforderlich, um die ausgestellte Steuerrechnung zu erstellen.

Zeitpunkt der Ausstellung

Die **Steuerrechnung sollte zum Zeitpunkt der Lieferung von Waren und/oder Dienstleistungen an den Kunden ausgestellt werden**. Nach Ausstellung und Verteilung einer e-Umsatzsteuerrechnung ist eine Revision dieser Rechnung nur in Ausnahmefällen, wie durch das entsprechende Präsidialdekret festgelegt, möglich.

Es gibt jedoch Sonderfälle in Bezug auf den Zeitpunkt der Lieferung von Waren oder Dienstleistungen bzw. die Ausstellung von Steuerrechnungen:

1. Der **Lieferant erhält die Zahlung und stellt die Steuerrechnung vor der Lieferung von Waren oder Dienstleistungen aus** - das Lieferdatum der Waren oder Dienstleistungen gilt als Rechnungsdatum.
2. Der **Lieferant stellt vor der Lieferung von Waren oder Dienstleistungen eine Steuerrechnung aus**. Der Kunde kann die **Rechnung innerhalb von sieben Tagen nach Ausstellung bezahlen**. Das Lieferdatum der Waren oder Dienstleistungen gilt als Rechnungsdatum.
3. Erfolgt eine Lieferung von Waren oder Dienstleistungen in Raten, gilt das Datum der Lieferung von Waren oder Dienstleistungen als Rechnungsdatum.

Lieferanten können e-Umsatzsteuerrechnungen **vor der Lieferung von Waren bzw. Dienstleistungen oder direkt am Tag der Lieferung ausstellen**. Sie haben auch die Möglichkeit, die Ausstellung der Steuerrechnung innerhalb eines Zeitraums **bis spätestens dem 10. Tag des Folgemonats** zu wählen. Die Ausstellung einer e-Steuerrechnung gilt als abgeschlossen, wenn die eUmsatzsteuer-Rechnungsdatei an den Kunden versandt wurde.

Übermittlung

Die Übermittlung einer eUmsatzsteuerrechnung an den NTS **sollte unmittelbar nach ihrer Aussendung erfolgen**. Ausgestellte eUmsatzsteuerrechnungen können jedoch auch, **monatlich zusammengefasst, bis spätestens zum 10. des Folgemonats** übermittelt werden (falls der 10. Tag ein Samstag oder Feiertag ist, bis zum nächsten Werktag).

Strafe für nicht ausgestellte, nicht oder verspätet übermittelte Steuerrechnungen

Für den Fall, dass der Lieferant keine oder eine andere Form der Steuerrechnung (d.h. Steuerrechnung in Papierform) ausstellt, ist von beiden Vertragspartnern eine Strafe in Höhe von 2 % des Lieferwertes zu verrichten. Wenn der Lieferant es versäumt, eine ausgestellte e-Umsatzsteuerrechnung bis spätestens 10. des Folgemonats an das NTS zu übermitteln, fällt ein Bußgeld in Höhe von 1 % des Lieferwertes an.

Tatsächliche Ausstellung

Die nachstehende Tabelle gibt einen Überblick über die Felder in der Umsatzsteuerrechnung, die obligatorisch bzw. diejenigen, die freiwillig auszufüllen sind.

Erforderliche Informationen	1. Steuernummer, Name der liefernden Partei 2. Steuernummer der belieferten Partei (ID-Nummer oder Einwohnermelderegistrierungsnummer, sollte die belieferte Partei kein Kaufmann oder ein nicht registrierter Kaufmann sein) 3. Wert der Lieferung und Umsatzsteuerbetrag 4. Datum der Rechnungsstellung
Optionale Informationen	1. Adresse der liefernden Partei 2. Firmenname, Name, Adresse der belieferten Partei 2. Gelieferter Artikel 4. Stückpreis und Menge 5. Datum der Lieferung und weitere Informationen

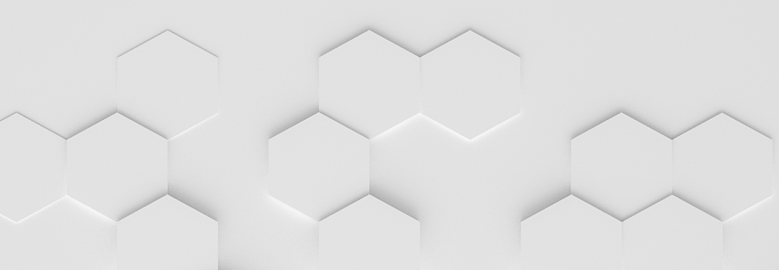
Muster einer Steuerrechnung

전 자 세 금 계 산 서										승인번호	Zulassungsnummer
Lieferant	등록번호	Steuernummer				Belieferte Partei	등록번호	Steuernummer			
	상 호 (법인명)	Firmenname	성명	Name	인		상 호 (법인명)	Firmenname	성명	Name	인
	사 업 장 주 소	Adresse					사 업 장 주 소	Adresse			
	업 태	Geschäftstyp	종목		업 태		Geschäftstyp	종목			
	작 성	공 급 가 액					세 액	비 고			
년 월 일		Erstellungsdatum				년 월 일		Erstellungsdatum			
		Wert der Lieferung						Mehrwertsteuerbetrag			
Lieferdatum	월 일	품 목	규격	수량	단 가	공 급 가 액	세 액	비고			
		Delivered Artikel		Stückzahl	Preis/Stück	Gesamtpreis	MwSt.-Betrag				
합계금액		현 금	수 표	어 음	외상미수금	이 금액을 청구 함					
Gesamtbetrag		Bar	Scheck	Wechsel	Aussenstände						

Contact:

Ahreum Kim, ABK Ltd. – a.kim@abk-korea.com

The information provided within this article is for general informational purposes only. While we try to keep the information correct and up-to-date, there are no representations or warranties, expressed or implied, about the completeness, accuracy, reliability, suitability or availability with respect to the information, products, services, or related graphics contained in this article for any purpose. ABK does not assume and hereby disclaims any liability to any party for any loss, damage, or disruption caused by errors or omissions, whether such errors or omissions result from accident, negligence, or any other cause. Any use of this information is at your own risk.



ABK Ltd.

Bookkeeping and Payroll Services in Korea

4 Fl., Daeyoung Bldg., 96 Dokseodang-ro, Yongsan-gu
Seoul 04420, Republic of Korea

Tel. +82-(0)2-6206-9496 | E-mail info@abk-korea.com

www.abk-korea.com

