

2017년 귀속 연말정산 세액계산 및
지급명세서 제출 방법 안내

2017. 11.



국세청
National Tax Service

목 차

I. 2017년 귀속 전산매체 변경내용 요약	1
--------------------------------	---

II. 근로소득 지급명세서

1. 근로소득 연말정산 개정세법 안내	3
2. 연말정산 소득공제 및 세액공제 항목 해설	16
3. 근로소득 지급명세서 전산매체 변경내용	31

III. Paperless 연말정산 안내

1. 소득·세액공제 증명서류 전자문서 및 API 소개	55
2. 전자문서 API 이용 안내	55
3. 전자문서 API 종류	57
4. 비밀번호가 설정된 전자문서 파일 활용	58
5. 2017년 귀속 전자문서 정의서 변경사항	58

IV. 연금계좌 지급명세서

1. 연금계좌 관련 개정세법 안내	64
--------------------------	----

V. 퇴직소득 지급명세서

1. 퇴직소득 관련 개정세법 안내	71
--------------------------	----

목 차

VI. 사업소득(연말정산) · 기타소득 지급명세서

1. 사업소득(연말정산) 지급명세서 전산매체
변경내용 75

VII. 금융소득 지급명세서

1. 금융소득 지급명세서 제출 현황 86
2. 지급명세서 작성방법 및 주의사항 86

I . 2017년 귀속 전산매체 변경내용 요약

※ 2017년 귀속 지급명세서별 레코드 수록요령 및 오류검증기준에 대한 자세한 내용은 홈페이지에 게시된 “2017년 귀속 지급명세서별 전산매체 제출요령”을 참고하시기 바랍니다.

(변경된 내용에는 쪽별로 해당 항목에 **음영처리** 또는 **굵게(밑줄)** 표시)

홈페이지에 게시된 내용은 변경될 수 있으니, 국세청에 제출하기 전에 반드시 한 번 더 전산매체 제출요령을 확인하시기 바랍니다.

(게시된 내용에 대한 변경 내용은 정오표를 참조)

* 전산매체제출요령 홈페이지 게시 위치

- 국세청홈택스(www.hometax.go.kr) → 자료실 → 2017년 귀속 지급명세서 전산매체 제출요령

1 근로소득지급명세서 변경사항

□ 근로소득 주(현)·종(전) 레코드

- 징수의무자: 사업자단위과세자여부, 종사업장 일련번호 추가
- 비과세소득 및 감면소득: 직무발명보상금 비과세 항목 추가
장기 미취업자 중소기업 취업 비과세 항목 삭제
- 특별소득공제: 기부금(이월분) 소득공제금액 검증 기준 추가
- 그 밖의 소득공제: 소기업·소상공인 공제부금 소득공제 공제한도 변경
목돈 안드는 전세 이자상환액공제 항목 삭제
신용카드 등 소득공제 계산방법 변경
- 산출세액: 과세표준 구간 추가
외국인근로자 과세특례 세율 변경
- 세액공제: 출산·입양 세액공제 인당 세액공제금액 변경
연금계좌세액공제 공제한도 변경
의료비 세액공제 난임시술비 세액공제율 변경
교육비 공제대상금액 검증 기준 추가
정치자금기부금_10만원이하_공제대상금액 검증 기준 추가
정치자금기부금_10만원초과_공제대상금액 검증 기준 추가
법정기부금 공제대상금액 검증 기준 추가
우리사주조합기부금 공제대상금액 검증 기준 추가

종교단체외 지정기부금 공제대상금액 검증 기준 추가
종교단체 지정기부금 공제대상금액 검증 기준 추가

☐ 소득공제명세 레코드

- 교육비공제 항목 추가
- 기부금 지출금액 검증 기준 추가

☐ 월세액/거주자간 주택임차차임금 원리금 상환액 소득공제명세 레코드

- 주택유형 항목 코드 추가

☐ 기부금명세서

- 기부금명세서 삭제
- 기부금명세서 근로소득지급명세서의 부표로 추가(2017년 귀속~)
- 해당 연도 기부명세: 공제제외 기부금-기타 항목 추가

2 사업소득(연말정산) 지급명세서 변경사항

☐ 업연말 주(현) 레코드 항목설명 및 오류검증기준 변경사항

- 산출세액 최고세율 구간 추가
- 기부금(이월분) 소득공제 오류검증기준 추가
- 연금계좌세액공제 공제한도 변경
- 출생·입양 세액공제 인당 세액공제금액 변경
- 소기업·소상공인 공제부금 소득공제의 공제한도 변경
- 투자조합출자 등 소득공제 변경
- 기부금(정치, 법정, 우리사주조합, 지정) 세액공제 오류검증기준 추가

☐ 기부금명세서

- 기부금명세서 사업연말 지급명세서 부표로 추가(2017년 귀속~)
- 해당 연도 기부명세 : 공제제외 기부금-기타항목 추가

Ⅱ. 근로소득 지급명세서

1 근로소득 연말정산 개정세법 안내

1. 소득세법 개정 내용

① 소득세 최고세율 인상 (소법 §55 ①)

<개정이유> 고소득자에 대한 과세 강화

종 전	개 정																										
<input type="checkbox"/> 소득세율 <table border="1"> <thead> <tr> <th>과세표준</th><th>세율</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,200만 이하</td><td>6%</td></tr> <tr> <td>1,200~4,600만원</td><td>15%</td></tr> <tr> <td>4,600~8,800만원</td><td>24%</td></tr> <tr> <td>8,800~1억5천만원</td><td>35%</td></tr> <tr> <td>1억5천만원 초과</td><td>38%</td></tr> </tbody> </table>	과세표준	세율	1,200만 이하	6%	1,200~4,600만원	15%	4,600~8,800만원	24%	8,800~1억5천만원	35%	1억5천만원 초과	38%	<input type="checkbox"/> 소득세 최고세율 인상 <table border="1"> <thead> <tr> <th>과세표준</th><th>세율</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,200만 이하</td><td>6%</td></tr> <tr> <td>1,200~4,600만원</td><td>15%</td></tr> <tr> <td>4,600~8,800만원</td><td>24%</td></tr> <tr> <td>8,800~1억5천만원</td><td>35%</td></tr> <tr> <td>1억5천만원 초과</td><td>38%</td></tr> <tr> <td>5억원 초과</td><td>40%</td></tr> </tbody> </table>	과세표준	세율	1,200만 이하	6%	1,200~4,600만원	15%	4,600~8,800만원	24%	8,800~1억5천만원	35%	1억5천만원 초과	38%	5억원 초과	40%
과세표준	세율																										
1,200만 이하	6%																										
1,200~4,600만원	15%																										
4,600~8,800만원	24%																										
8,800~1억5천만원	35%																										
1억5천만원 초과	38%																										
과세표준	세율																										
1,200만 이하	6%																										
1,200~4,600만원	15%																										
4,600~8,800만원	24%																										
8,800~1억5천만원	35%																										
1억5천만원 초과	38%																										
5억원 초과	40%																										

<적용시기> '17.1.1. 이후 발생하는 소득 분부터 적용

② 연금계좌세액공제의 공제한도 조정 (소법 §59의3 ①)

<개정이유> 과세 형평성 제고

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 연금계좌세액공제 ○ 연금저축계좌 공제한도 : 400만원 ○ 공제율 : 15% (총급여 5,500만원 또는 종합소득금액 4천만원 초과자 12%)	<input type="checkbox"/> 연금계좌세액공제 공제한도 조정 ○ 연금저축계좌 공제한도 : 400만원 (단, 총급여 1억2천만원 또는 종합소득금액 1억원 초과자 300만원) ○ (좌 동)

<적용시기> '17.1.1. 이후 연금계좌에 납입하는 분부터 적용

③ 출생·입양 세액공제 확대 (소법 §59의2)

<개정이유> 출산·입양 지원 확대

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 출생·입양 세액공제 <input type="radio"/> (대상자) 출생·입양 신고한 거주자 (근로소득자, 사업소득자 등) <input type="radio"/> (세액공제액) 1명당 30만원 * 출생·입양 연도에 세액공제 적용	<input type="checkbox"/> 출생·입양 세액공제 확대 <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> 둘째 이상 자녀 출생·입양 시 공제 확대 - 둘째 출생·입양 시 50만원, 셋째 이상 출생·입양 시 70만원 ※ 첫째 출생·입양 시 30만원

<적용시기> '17.1.1. 이후 출생하거나 입양 신고하는 경우부터 적용

④ 난임시술비에 대한 세액공제율 인상 (소법 §59의4 ②)

<개정이유> 난임시술 지원 확대

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 의료비 세액공제 <input type="radio"/> (적용대상) 본인(근로소득자), 배우자 및 부양가족이 지출한 의료비 <input type="radio"/> (공제한도) 700만원 * 단, 본인, 65세 이상자 및 장애인이 지출한 의료비와 난임시술비는 한도 없음 <input type="radio"/> (공제율) 15%	<input type="checkbox"/> 난임시술비 세액공제율 인상 <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> (공제율) 15%, 난임시술비는 20%

<적용시기> '17.1.1. 이후 지출하는 분부터 적용

⑤ 체험학습비에 대해 교육비 세액공제 적용 (소령 §118의6)

<개정이유> 가계 교육비 부담 경감

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 초·중·고교생의 교육비 세액공제* 적용대상 * 초·중·고등학생의 교육비(학생 1인당 연300만원 한도)의 15% 세액공제 <input type="radio"/> 수업료·입학금 등 공납금, 급식비, 교과서 대금, 방과 후 학교 수업료, 교복구입비	<input type="checkbox"/> 교육비 세액공제 대상 확대 <input type="radio"/> (좌 동)

< 추 가 >	○ 체험학습비*(학생1인당 연30만원 한도) * 학교에서 실시하는 수련활동, 수학여행 등 현장체험 학습비 지출액
---------	-------------------------------------------------------------------

<적용시기> '17.1.1. 이후 지출하는 분부터 적용

⑥ 든든학자금 대출 원리금상환액의 교육비 세액공제 적용 (소법 §59의4 ③)

<개정이유> 근로자의 학자금 대출 상황부담 경감

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 교육비 세액공제 ○ 근로자가 본인 또는 기본공제 대상자(배우자, 직계비속 등)를 위해 교육기관에 납입한 교육비에 대해 납입 시 세액공제(15%) 적용 <div style="text-align: center;">< 추 가 ></div>	<input type="checkbox"/> 학자금 대출의 원리금 상환액을 교육비 세액공제 대상에 추가 ○ (좌 동) ○ 근로자(대출자)가 학자금 대출의 원리금 상환시 세액공제 적용 - (대상) 든든학자금(취업 후 상환학자금) 및 일반상환학자금 대출의 원리금 상환액 * 기 교육비 공제받은 경우 제외

<적용시기> '17.1.1. 이후 상환하는 분부터 적용

⑦ 학자금 대출의 원리금 상환액 교육비 세액공제 적용을 위한 세부사항 규정 (소령 §118의6)

<개정이유> 근로자의 학자금 대출 상황부담 경감

종 전	개 정
< 신 설 >	<input type="checkbox"/> 적용대상 학자금 대출의 범위 ○ 「한국장학재단 설립 등에 관한 법률」에 따른 취업 후 상환 학자금 대출, 일반 상환 학자금 대출 ○ 「농어업인 삶의 질 향상 및 농어촌지역 개발촉진에 관한 특별법」에 따른 농어촌출신 대학생 학자금 융자

<p>< 신 설 ></p> <p>< 신 설 ></p>	<p>○ 「한국주택금융공사법」에 따라 한국주택금융공사가 금융기관으로부터 양수한 학자금 대출</p> <p>※ 등록금 대출에 한함</p> <p>□ 세액공제 대상에서 제외되는 금액</p> <p>○ 연체금, 상환한 것으로 처리되는 원리금 상환액 감면금액 (군 복무기간 이자 면제 등)</p> <p>□ 국세청장의 세액공제 관련 자료 요청</p> <p>○ (요청 대상기관) 한국장학재단 및 한국주택금융공사</p> <p>○ (요청 자료) 연도별 학자금대출 및 원리금 상환내역</p>
-------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<적용시기> '17.1.1. 이후 상환하는 분부터 적용

⑧ 직무발명보상금 과세기준 보완 (소법 §12, §20, §21, 소령 §38)

<개정이유> 판례 등을 감안하여 소득구분 및 비과세범위 보완

종 전	개 정
<p>□ 근로소득의 범위</p> <p>○ 근로수당·가족수당·전시수당·물가수당·출납수당·직무수당 기타 이와 유사한 성질의 급여 등</p> <p>< 추 가 ></p> <p>□ 비과세 범위</p> <p>○ 「발명진흥법」에 따른 직무발명 보상금</p> <p>* 유권해석('02.12.30.)에 따라 특허등의 등록보상에 대해 비과세</p>	<p>□ 직무발명보상금의 근로소득 포함 명확화</p> <p>○ 종업원 등 또는 대학의 교직원이 「발명진흥법」상 지급받는 직무발명 보상금</p> <p>※ 단, 퇴직 후 받으면 '기타소득'으로 구분</p> <p>□ 비과세 범위 보완</p> <p>○ 「발명진흥법」상 직무발명 보상금(출원·등록·실시보상 등 포함)으로서 연300만원 이하의 보상금</p> <p>※ 퇴직 후 받는 '기타소득' 비과세도 동일</p>

<적용시기> '17.1.1. 이후 발생하는 소득분부터 적용

※ 법 시행전에 지급한 직무발명보상금에 대해서는 개정규정에도 불구하고 종전 규정을 따름

⑨ 비상장법인의 소액주주 임원에 대한 사택제공이익 비과세 (소령 §38)

<개정이유> 상장법인과 의 형평성 감안

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 사택제공이익에 대해 근로소득 비과세 대상 <input type="checkbox"/> 종업원 <input type="checkbox"/> 주주가 아닌 임원 <input type="checkbox"/> 상장법인의 소액주주인 임원 * 소액주주(소령 §38③) : 발행주식 총액의 1%와 3억원 중 적은금액 미만의 주식을 소유한 주주 < 추 가 >	<input type="checkbox"/> 사택제공이익 비과세 대상 확대 <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; margin: 10px auto;"></div> (좌 동) <input type="checkbox"/> 비상장법인의 소액주주인 임원

<적용시기> '17.1.1. 이후 발생하는 소득 분부터 적용

⑩ 국외에서 근무하는 ‘한국국제보건의료재단’ 근로자의 비과세 급여 적용방법 변경 (소령 §16 ①)

<개정이유> 국외에서 공익적 목적의 업무를 수행하는 점 등 감안

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 국외근로자의 비과세급여 범위 <input type="checkbox"/> 국외 건설현장 근로자(감리업무 포함) 및 원양어업 선박 근로자 : 월 300만원 - 그 외 국외 근로자(한국국제보건의료재단 포함) : 월 100만원 <input type="checkbox"/> 공무원, 대한무역투자진흥공사(KOTRA) · 한국국제관광공사 · 한국국제협력단(KOICA) 종사자 : 국내에서 근무하는 경우에 비해 추가로 지급받는 금액 중 실비변상적 성격의 급여 (외교부장관이 기재부장관과 협의하여 정함)	<input type="checkbox"/> 국외에서 근무하는 한국국제보건의료재단 근로자 비과세 적용방법 변경 < 추 가 > - 국외에서 근무하는 한국국제보건의료재단 근로자는 공무원 등에 준하여 비과세 급여 범위 적용 * 한국국제보건의료재단은 「한국국제보건의료재단법」에 따라 개발도상국가를 비롯한 외국 및 북한 등의 보건의료수준의 향상을 위한 사업과 재외동포 및 외국인근로자 등의 보건의료수준의 향상을 위한 사업 등을 수행

<적용시기> '17.1.1. 이후 발생하는 소득분부터 적용

11 주택임차차입금 상환액 소득공제 대상 확대 (소령 별표1의2)

<개정이유> 국가유공자 지원

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 주택임차차입금(전세금)에 대한 원리금 상환액 소득공제 <input type="checkbox"/> (적용대상) 무주택 근로자가 주민주택규모 이하의 주택을 임차하기 위해 대출받는 경우 <input type="checkbox"/> (공제율) 40% <input type="checkbox"/> (공제한도) 300만원 <input type="checkbox"/> (대출기관) - 금융기관 등 < 추 가 >	<input type="checkbox"/> 소득공제 적용대상 추가 <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 100px; margin: 10px auto;"></div> (좌 동) - 지방보훈청 및 보훈지청

<적용시기> '17.1.1. 이후 상환하는 분부터 적용

12 지급명세서 가산세 부담 완화 (소법 §81, 법법 §76)

<개정이유> 본세와 직접 관련성이 적은 납세협력의무 위반에 대한 가산세 경감

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 지급명세서 제출불성실 가산세 <input type="checkbox"/> 미제출·불분명·사실과 다르게 기재된 경우 그 지급금액의 2% (3개월 이내 제출 시 1%)	<input type="checkbox"/> 가산세율 인하 <input type="checkbox"/> 미제출·불분명·사실과 다르게 기재된 경우 그 지급금액의 1% (미제출 지급명세서를 3개월 이내 제출 시 0.5%)

<적용시기> '18.1.1. 이후 지급명세서 제출기한이 도래하는 분부터 적용

13 근로소득 간이세액표 개정 (소령 별표2)

<개정이유> 소득세 최고세율 인상내용 반영

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 근로소득 간이세액표 <input type="checkbox"/> 매월 급여지급 시 원천징수 세액을 계산한 표로, 근로소득공제, 기본공제, 특별공제 중 일부 및 세율 등을 반영하여 원천징수세액을 계산	<input type="checkbox"/> 소득세 최고세율 인상내용 반영 <input type="checkbox"/> '17년부터 과표 5억원 초과분에 대한 세율이 38%에서 40%로 인상된 점을 감안하여 근로소득 간이세액표 개정 * 월급여 4,500만원 이상인 경우 : 월급여가 1천만원인 경우의 해당세액 + 12,916,400원 + (4,500만원을 초과하는 금액 × 98% × 40%)

<적용시기> 영 시행 이후 원천징수 하는 분부터 적용

- ⑭ 비거주자·외국법인의 경정청구 기한 확대 (법법 §98의4④, 법법 §98의5②, 법법 §98의6④, 소법 §156의2④, 소법 §156의4②, 소법 §156의6④)

<개정이유> 비거주자·외국법인 권리보호 강화

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 비거주자·외국법인이 조세조약 상 제한세율 등을 적용받지 못한 경우 경정청구 기한 <input type="radio"/> 세액이 원천징수된날이 속하는 달의 말일 부터 3년 이내	<input type="checkbox"/> 비거주자·외국법인에 대한 경정청구 기한 확대 <input type="radio"/> 3년 → 5년 이내

<적용시기> '17.1.1. 이후 경정청구하는 분부터 적용, 이 법 시행 당시 종전의 경정청구기간이 경과되지 아니한 경우에도 적용

2. 조세특례제한법 개정 내용

- ① 신용카드 등 사용액 소득공제 연장 및 한도 조정 (조특법 §126의2)

<개정이유> 서민·중산층 세부담 경감 등을 감안하여 연장·한도 조정

종 전	개 정								
<input type="checkbox"/> 신용카드 등 사용액 소득공제 <input type="radio"/> (공제대상) 신용카드 등 사용액 중 총급여액의 25% 초과분 <input type="radio"/> (공제율) - 신용카드 : 15% - 체크카드·현금영수증·대중교통·전통시장 : 30% <input type="radio"/> (공제한도) 300만원 <input type="radio"/> (공제적용금액) - 재화·용역 구입액 - 다만, 자동차 등 취득세 부과물품, 전기·수도료 등은 공제대상에서 제외 <input type="radio"/> 적용기한 : '16.12.31.	<input type="checkbox"/> 적용기한 연장 및 한도 조정 <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> 급여수준별 차등 적용 <table border="1"> <thead> <tr> <th>총급여액</th><th>공제한도</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7천만원 이하</td><td>300만원과 총급여의 20% 중 적은 금액</td></tr> <tr> <td>7천만원~1.2억원</td><td>300만원 ('18.1.1.이후 250만원)</td></tr> <tr> <td>1.2억원 초과</td><td>200만원</td></tr> </tbody> </table> <input type="radio"/> (공제적용금액) - (좌 동) - 중고차 구입금액의 10%를 공제적용 금액에 포함 <input type="radio"/> 적용기한 : '18.12.31.	총급여액	공제한도	7천만원 이하	300만원과 총급여의 20% 중 적은 금액	7천만원~1.2억원	300만원 ('18.1.1.이후 250만원)	1.2억원 초과	200만원
총급여액	공제한도								
7천만원 이하	300만원과 총급여의 20% 중 적은 금액								
7천만원~1.2억원	300만원 ('18.1.1.이후 250만원)								
1.2억원 초과	200만원								

<적용시기> '17.1.1. 이후 사용하는 분부터 적용

② 전통시장 소득공제 제외대상 추가 (조특령 §121의2)

<개정이유> 전통시장 지원 취지 등 감안

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 신용카드 등 소득공제 중 전통시장 추가공제 <input type="radio"/> (공제율) 30% <input type="radio"/> (공제한도) 100만원 <input type="radio"/> (제외대상) - 전통시장안의 준대규모 점포	<input type="checkbox"/> 전통시장 공제 제외대상 추가 <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; display: inline-block; vertical-align: middle;"></div> (좌 동) - 사업자단위 과세자로서 전통시장안 사업장과 전통시장밖 사업장의 신용카드 등 사용액이 구분되지 않은 사업자

<적용시기> '17.1.1. 이후 신용카드 등을 사용하는 분부터 적용

③ 월세 세액공제 대상 확대 (조특령 §95의2)

<개정이유> 납세편의 제고

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 월세 세액공제 요건 완화 <input type="radio"/> (대상자) 총급여액 7천만원 이하인 무주택 근로자 <input type="radio"/> (공제율) 월세액의 10% <input type="radio"/> (공제대상) - 근로자 본인이 월세계약을 체결한 경우 - 국민주택규모 이하의 주택 및 준주택 중 오피스텔 <input type="radio"/> (공제한도) 750만원	<input type="checkbox"/> 월세 세액공제 확대 <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> 공제대상 확대 - 기본공제대상자(배우자 등)가 계약을 체결한 경우 추가 - 준주택 중 다중생활시설(고시원) 추가 <input type="radio"/> (좌 동)

<적용시기> '17.1.1. 이후 월세를 지급하는 분부터 적용

④ 중소기업 취업자 소득세 감면대상 추가 (조특법 §30)

<개정이유> 경력단절 여성 재취업 지원

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 중소기업 취업자 소득세 감면 <input type="radio"/> (적용대상) 청년, 고령자, 장애인 < 추 가 >	<input type="checkbox"/> 적용대상 확대 <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> 경력단절 여성 추가

<ul style="list-style-type: none"> ○ (감면율) 70%(연 150만원 한도) * 취업일로부터 3년간 적용 ○ (적용기한) '18.12.31. 	<ul style="list-style-type: none"> * 경력단절여성 요건은 “경력단절여성 재고용 중소기업에 대한 세액공제(조특법 §29조의3)”와 동일하게 규정 ○ (좌 동) * 경력단절여성은 재취업일로부터 3년간 적용 ○ (좌 동)
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<적용시기> '17.1.1. 이후 재취업하여 지급받는 소득 분부터 적용

⑤ 외국인근로자 과세특례 적용기한 연장 및 세율조정 (조특법 §18의2②)

<개정이유> 해외 우수인재 유치, 세부담 형평성 등을 감안

종 전	개 정
<ul style="list-style-type: none"> □ 외국인근로자 과세특례제도 ○ (적용대상) 외국인근로자 ○ (적용기간) 국내에서 근무를 시작한 날부터 5년간 특례 적용(다만, '16.12.31.까지만 적용) - '14.1.1. 전에 국내에서 근무를 시작한 외국인 근로자는 5년 제한 없이 적용 ○ (특례내용) 종합과세 대신 17% 단일세율 선택 허용 * 특례 적용 시 비과세·공제·감면규정은 적용하지 않음 ○ 적용기한 : '16.12.31. 	<ul style="list-style-type: none"> □ 적용기한 연장 및 세율조정 ○ (좌 동) ○ (적용기간) '18.12.31까지 국내에서 근무를 시작한 경우 5년간 특례 적용 - '14.1.1. 전에 국내에서 근무를 시작한 외국인 근로자는 '18.12.31.까지 적용 ○ (특례내용) 19% 단일세율 선택 허용 * (좌 동) * 매월분 원천징수 시 19% 세율 적용 ○ 적용기한 : '18.12.31.

<적용시기> '17.1.1. 이후 발생하는 소득 분부터 적용

⑥ 소기업·소상공인 공제부금 소득공제의 공제한도 조정 (조특법 §86의3①)

<개정이유> 과세 형평성 제고

종 전	개 정								
<ul style="list-style-type: none"> □ 소기업·소상공인 공제부금 소득공제 ○ 공제한도 : 300만원 	<ul style="list-style-type: none"> □ 소득수준별 공제한도 차등화 ○ 공제한도 <table border="1"> <thead> <tr> <th>사업(근로)소득금액</th><th>공제한도</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4천만원 이하</td><td>500만원</td></tr> <tr> <td>4천만원~1억원</td><td>300만원</td></tr> <tr> <td>1억원 초과</td><td>200만원</td></tr> </tbody> </table> 	사업(근로)소득금액	공제한도	4천만원 이하	500만원	4천만원~1억원	300만원	1억원 초과	200만원
사업(근로)소득금액	공제한도								
4천만원 이하	500만원								
4천만원~1억원	300만원								
1억원 초과	200만원								

<적용시기> '17.1.1. 이후 납입하는 분부터 적용, '16.1.1. 전에 공제부금에 가입한 자도 개정규정의 공제한도를 적용

⑦ 소기업·소상공인 공제부금 중도해지가산세 폐지 (조특법 §86의3⑤)

<개정이유> 소기업·소상공인 지원

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 소기업·소상공인 공제부금 납입금 소득공제 * 납입한 금액에 대해 연 300만원 한도로 소득공제 <input type="checkbox"/> 가입 후 5년 내 해지 시 가산세* 부과 * 납입원금 누계액의 2%	<input type="checkbox"/> 소기업·소상공인 공제부금 중도해지 가산세 폐지 <div style="text-align: center;">< 삭 제 ></div>

<적용시기> 법 시행 이후 해지하는 분부터 적용

⑧ 투자조합출자 등 소득공제 대상 추가 (조특법 §16, §117)

<개정이유> 창업·벤처투자 창구 다변화 및 활성화 지원

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 투자조합출자 등 소득공제 <input type="checkbox"/> 대상 : 창투조합, 한국벤처투자조합, 신기술 사업조합 등에 출자 <input type="checkbox"/> 공제금액 : 출자금액의 10%(종합소득금액의 50% 한도) <input type="checkbox"/> 의무보유기간 : 3년 <input type="checkbox"/> 적용기한 : '17.12.31.	<input type="checkbox"/> 소득공제 대상 추가 <input type="checkbox"/> 창업·벤처전문 PEF에 투자하는 경우 추가 <input type="checkbox"/> (좌 동) <input type="checkbox"/> (좌 동) <input type="checkbox"/> (좌 동) * PEF : 경영참여형 사모집합투자기구
<input type="checkbox"/> 창투조합 등이 창업자·벤처기업·코넥스 주식 양도 시 증권거래세 면제 <input type="checkbox"/> 적용기한 : '17.12.31.	<input type="checkbox"/> 창업·벤처전문 PEF의 창업자·벤처기업·코넥스 주식매매 추가 <input type="checkbox"/> (좌 동)

<적용시기>

- (소득공제) '17.1.1. 이후 투자하는 경우부터 적용
- (증권거래세 면제) '17.1.1. 이후 거래하는 분부터 적용

⑨ 주택청약종합저축 소득공제 신청서류 간소화 (조특령 §81⑤)

<개정이유> 납세편의 제고

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 주택청약종합저축 소득공제* 신청 제출서류 * 무주택세대주에 한해 연간 240만원 한도로 납입금액의 40% 소득공제 <input type="checkbox"/> 무주택확인서* * 신청인이 주택을 소유하지 않은 세대의 세대주임을 확인하는 서류 <input type="checkbox"/> 주민등록표 등본	<input type="checkbox"/> 주택청약종합저축 소득공제 신청서류 간소화 <input type="checkbox"/> (좌 동) < 삭 제 >

<적용시기> 영 시행일 이후 신청하는 분부터 적용

Ⅹ 근로장려금과 부녀자 추가공제 중복적용 허용 (조특법 §100의6⑨)

<개정이유> 일하는 저소득 가구에 대한 지원 확대

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 부녀자 추가공제 중복허용 배제 <input type="checkbox"/> 근로장려금 산정액에서 부녀자 추가공제 (50만원 소득공제) 세액 상당액 차감	<input type="checkbox"/> 중복적용 허용 < 삭 제 >

<적용시기> '17.1.1. 이후 신청하는 분부터 적용

Ⅺ 벤처기업 적격스톡옵션 행사가격 확대 (조특법 §16의3)

<개정이유> 벤처기업의 우수한 인재 영입 지원

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 적격스톡옵션*의 요건 * 적격스톡옵션 : 스톡옵션 행사이익을 근로 소득으로 납부하지 않고 주식 처분 시 양도소득으로 납부 선택 <input type="checkbox"/> 행사가격 연간 1억원 이하 <input type="checkbox"/> 「벤처기업법」에 따라 부여하고 2년 간 재직 후 행사 <input type="checkbox"/> 행사 후 1년 간 보유	<input type="checkbox"/> 적격스톡옵션 행사가격 확대 <input type="checkbox"/> 행사가격 3년간 5억원 이하 <input type="checkbox"/> (좌 동) <input type="checkbox"/> (좌 동)

<적용시기> '17.1.1. 이후 행사하는 분부터 적용

12 기부장려금 우선순위 등 보완 (조특법 §75①, ④, ⑩)

<개정이유> 기부장려금 우선순위 등 명확화

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 기부장려금* 신청 * 기부자가 기부금 세액공제 대신에 기부장려금을 신청하면 국세청은 기부단체에 세액공제 상당액을 지급 <input type="checkbox"/> 기부자는 기부장려금을 신청하고자 하는 경우 기부금단체에 기부장려금 신청서 제출 - 그 기부금단체는 다음연도 6월말까지 관할 세무서에 기부장려금 지급 신청 <input type="checkbox"/> 중복 신청시 우선순위 <input type="checkbox"/> 기부자가 기부장려금과 기부금 세액공제를 중복 신청할 경우 기부금 세액공제 적용 <div style="text-align: center;">< 신 설 ></div>	<input type="checkbox"/> (좌 동) <input type="checkbox"/> 기부장려금 우선 적용 <input type="checkbox"/> (좌 동) - 다만, 기부장려금 지급 신청기한(6월말) 경과 후에 기부금 세액공제를 신청한 경우에는 기부장려금 적용 <input type="checkbox"/> 기부장려금 결정기한 규정 <input type="checkbox"/> 기부장려금 지급 신청기한 경과 후 4개월 이내 결정

<적용시기>

- (우선순위) '17.1.1. 이후 신청하는 분부터 적용
- (결정기한) '17.1.1. 이후 결정하는 분부터 적용

13 기부장려금단체 지정 요건 충족시기 명확화 (조특령 §71①, ③)

<개정이유> 기부장려금단체 지정 요건 명확화

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 기부장려금단체 지정 요건 <input type="checkbox"/> 사실과 다른 기부금 영수증을 발급하지 아니할 것 <input type="checkbox"/> 기부자별 발급명세 작성·보관 및 기부금 영수증 발급명세서 제출 <input type="checkbox"/> 연말정산 간소화 자료 제공 <input type="checkbox"/> 외부 회계감사를 받을 것 <input type="checkbox"/> 상증법에 따른 전용계좌 개설, 사용과 결산서류 공시 <input type="checkbox"/> 기부장려금단체 지정 취소일부부터 5년 경과 <input type="checkbox"/> 연간 기부금 모금액 및 활용실적을 다음연도 3월말까지 홈페이지(단체 및 국세청)에 공개	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 150px; margin: 0 auto;"></div> <div style="text-align: center;">(좌 동)</div>

종 전	개 정
< 추 가 >	<ul style="list-style-type: none"> ○ 지정 신청의 경우 직전연도의 모금·활용실적을 신청일이 속하는 연도의 3월말까지 공개 □ 지정 요건 충족 시기 명확화 ○ 지정 신청일 이전에 지정 요건 모두 충족

<적용시기> 영 시행 이후 지정을 신청하는 분부터 적용

14 기부장려금 배분방법 명확화 (조특령 §71⑤)

<개정이유> 기부장려금 결정 규정 보완

종 전	개 정
< 신 설 >	<ul style="list-style-type: none"> □ 기부자가 2개 이상의 단체에 대해 기부장려금을 신청하는 경우 단체별 배분 방법 ○ 기부자의 각 단체별 기부장려금 신청 기부금 비율로 기부장려금 결정액 안분* <p>* 기부장려금 결정액 × 해당 단체에 대한 기부장려금 신청 기부금액 / 기부자의 기부장려금 신청 기부금 총액</p>

<적용시기> 영 시행 이후 기부장려금을 결정하는 분부터 적용



참고

2017년 귀속부터 적용 예정인 세법개정(안)

- 전통시장·대중교통 사용분에 대한 신용카드 등 소득공제 확대 (조특법 §126의2)
 - 전통시장, 대중교통 소비촉진 등을 위해 전통시장 등 사용금액에 대한 소득공제율을 한시적('17~'18년 지출분)으로 인상 (30% → 40%)

<적용시기> '18.1.1. 이후 연말정산하는 분부터 적용

※ 국회통과 여부에 대해 별도 확인 필요

2 연말정산 소득공제 및 세액공제 항목 해설

항목	구 분		공제금액· 한도	공 제 요 건		
인적공제	기본공제		1명당 150만원	구분	소득요건*	나이요건**
				본인	×	×
				배우자	○	×
				직계존속	○	만 60세이상
				형제자매	○	만 20세이하 만 60세이상
				직계비속 (입양자 포함)	○	만 20세이하
				위탁아동	○	만 18세 미만
				수급자 등	○	×
	추가공제	경로우대	1명당 100만원	기본공제대상자 중 만 70세 이상		
장애인		1명당 200만원	기본공제대상자 중 장애인			
부녀자		50만원	근로소득금액이 3천만원 이하자인 근로자가 다음 어느 하나에 해당하는 경우 · 배우자가 있는 여성 근로자 · 기본공제대상자가 있는 여성 근로자로서 세대주			
한부모		100만원	배우자가 없는 자로서 기본공제대상인 직계비속 또는 입양자가 있는 경우 (부녀자 공제와 중복적용 배제)			
연금보험료 공제			전액	근로자 본인의 국민연금보험료·공무원연금법 등 (공적연금관련법)에 따라 부담한 부담금·기여금		
특별 소득공제	보험료	건강보험료	전액	근로자 본인 명의의 건강보험료·장기요양보험료 (본인부담분)		
		고용보험료	전액	근로자 본인 명의의 고용보험료(본인부담분)		

항목	구 분		공제금액·한도	공 제 요 건
특별 소득공제		① 주택임차 차 입 금 원 리 금 상환액 등	원리금 상환액의 40% (연 300만원 한도) ①+주택마련 저축공제	무주택 세대의 세대주(세대주가 주택 관련 공제를 받지 않은 경우 세대원도 가능)인 근로자가 국민주택규모의 주택(오피스텔 포함)을 임차하기 위하여 금융회사 등으로부터 차입한 차입금의 원리금상환액
				무주택 세대의 세대주(세대주가 주택 관련 공제를 받지 않은 경우 세대원도 가능)로서 총급여 5천만원 이하인 근로소득자가 국민주택 규모의 주택(오피스텔 포함)을 임차하기 위하여 대부업을 경영하지 아니하는 개인으로부터 연 1,000분의 16보다 낮은 이자율로 차입한 자금이 아닌 차입금의 원리금상환액
	주 택 자 금	② 장기주택 저당차입금 이자상환액 공제	이자상환액	무주택 또는 1주택을 보유한 세대의 세대주가 (세대주가 주택 관련 공제를 받지 않은 경우 세대원도 가능) 주택*(취득당시 기준시가 4억원 이하)을 취득하기 위하여 당해 주택에 저당권을 설정하고 금융기관 등으로부터 차입한 장기주택저당차입금의 이자상환액 * '14년 이후 차입금부터 '국민주택규모 기준' 삭제 <장기주택저당차입금 요건> - 주택소유권 이전등기 또는 보존등기일로부터 3월 이내에 차입 - 채무자와 저당권 설정된 주택의 소유자가 동일인일 것
			공제 한도액	- '15.1.1. 이후 차입분 ·상환기간 15년 이상 & 비거치식 & 고정금리 : 1,800만원 ·상환기간 15년 이상 & (비거치식 or 고정금리) : 1,500만원 ·상환기간 15년 이상 & 기타 : 500만원 ·상환기간 10년 이상 & (비거치식 or 고정금리) : 300만원 <①+②+주택마련저축공제 종합한도 적용> - '12.1.1. ~ 14.12.31. 차입분 연 500만원 (비거치식 or 고정금리 : 1,500만원) - '11.12.31 이전 차입분 연 1,000만원(상환기간 30년 이상 : 1,500만원) - '03.12.31 이전 차입분(상환기간 10년 이상) 연 600만원(상환기간 15년 이상 : 1,000만원, 상환기간 30년 이상 : 1,500만원)

항목	구 분	공제금액·한도	공 제 요 건
그 밖의 소득공제	개인연금저축 소득공제	연 72만원 한도	개인연금저축 납입액의 40% 공제 ※ 180만원 납입시 연 72만원 공제
	소기업·소상공인 공제부금 소득공제	연 500, 300, 200만원 한도	소기업·소상공인에 해당하는 법인 대표자(총급여 7천만원 이하)의 노란우산공제 납입액 공제
	주택마련 저축공제	연 300만원 한도	주택마련저축* 납입액의 40% 공제 - 총급여 7천만원 이하인 무주택 세대의 세대주 * 기 가입자 중 총급여 7,000만원 초과자에 대해서는 '17년 납입분까지 소득공제 - 국민주택규모의 주택(가입당시 기준시가 3억원 이하)을 한 채만 소유한 세대의 세대주 (2009.12.31. 이전 가입자만 해당) * 주택마련저축 • 주택법에 의한 청약저축(연 납입액 240만원 이하) • 주택청약종합저축(연 납입액 240만원 이하) • 근로자주택마련저축(월 납입액 15만원 이하)
	투자조합출자 등 소득공제	출자 또는 투자금액의 10% [100%·50%·30% (2015년 이후) : 벤처 조합·벤처기업 출자]	중소기업창업투자조합, 벤처기업 등에 투자 시 출자 또는 투자 후 2년이 되는 날이 속하는 과세 연도까지 선택하여 1과세연도에 공제 ※ 공제한도 : 소득금액의 50%
	신용카드 등 소득공제	(신용카드 등 사용금액 - 총급여액 25%) × 15%(30%)	- 15% 공제대상 : 신용카드 사용액 - 30% 공제대상 • 현금영수증, 직불카드(체크카드), 직불전자지급수단, 기명식선불전자지급수단 등 • 전통시장 사용분(카드, 현금영수증) • 대중교통 이용분(카드, 현금영수증) ※ 중고차 신용카드 등 구입금액은 10%를 공제 대상 금액에 포함 - 본인, 배우자 및 생계를 같이 하는 직계존비속 (소득 제한, 나이제한 없음)의 신용카드 등 사용액 - 300만원(총급여 1.2억원 초과는 200만원) 과 총급여 20% 중 적은 금액 한도 다만, 전통시장 사용분과 대중교통 이용분은 각각 100만원까지 추가 한도(최대 500만원)
	우리사주조합 출연금 소득공제	연 400만원 한도	우리사주조합원이 우리사주를 취득하기 위하여 우리사주조합에 출연한 금액
	고용유지중소기업 근로자 소득공제	임금삭감액의 50% (공제한도 : 1천만원)	고용유지 중소기업에 근로를 제공하는 상시 근로자에 대해 2018년까지 근로소득에서 공제 (직전 과세연도의 해당 근로자 연간 임금총액 - 해당 과세연도의 해당 근로자 연간 임금총액) × 50%
	장기집합투자증권저축 소득공제	저축납입액의 40% (연 240만원 한도)	2015년말까지 가입한 근로자(해당 과세기간 8천 만원 이하)가 장기집합투자증권저축에 납입한 금액

항목	구 분		공제금액·한도	공 제 요 건							
소득공제 종합한도			연 2,500만원	특별소득공제 및 그 밖의 소득공제에 대해 종합한도 적용 - 적용대상 : 주택자금공제, 주택마련저축, 소기업·소상공인 공제부금, 투자조합출자 등(2015년 이후 벤처기업 직접투자분 제외), 신용카드 등 사용금액, 우리사주조합 출자금, 장기집합투자증권저축							
	세액 감면 · 세액 공제	중소기업 취업자 소득세 감면	취업일부터 3년간 근로 소득세 70% (연 150만원 한도)	근로계약 체결일 현재 연령이 15세 이상 29세이하 (병역근무기간 제외 : 한도 6년)인 사람, 60세 이상인 사람, 장애인, 경력단절 여성이 중소기업에 '12.1.1.(60세 이상자 또는 장애인 : '14.1.1., 경력단절 여성 : '17.1.1.) ~ '18.12.31.까지 취업(경력단절 여성은 동일한 중소기업에 재취업) 하는 경우 중소기업체에서 받는 근로소득세를 취업일부터 3년간 70%(50%, 100%)*세액감면 * 50% 감면비율 적용대상자(한도 없음) - '14~'15년 중소기업에 취업한 29세 이하 청년, 60세 이상인 사람, 장애인 * 100% 감면비율 적용대상자(한도 없음) - '12~'13년 중소기업에 취업한 청년							
		근로소득 세액공제		50만원(66만원, 74만원) 한도	<table><tr><td>산출세액</td><td>공제금액</td></tr><tr><td>130만원 이하</td><td>55%</td></tr><tr><td>130만원 초과</td><td>71만5천원 + 130만원 초과금액의 30%</td></tr></table> <공제한도> · 총급여액이 3천3백만원 이하 : 74만원 · 총급여액이 3천3백만원 초과 7천만원 이하 : 74만원 - [(총급여액 - 3천3백만원)×0.008] → 66만원보다 적은 경우 66만원 · 총급여액이 7천만원 초과 : 66만원 - [(총급여액 - 7천만원)×1/2] → 50만원보다 적은 경우 50만원	산출세액	공제금액	130만원 이하	55%	130만원 초과	71만5천원 + 130만원 초과금액의 30%
		산출세액	공제금액								
130만원 이하	55%										
130만원 초과	71만5천원 + 130만원 초과금액의 30%										
자녀 세액 공제	공제대상 자녀	-	1명 : 연 15만원 2명 : 연 30만원 3명 이상 : 연 30만원 + 2명 초과 1명당 30만원								
	6세이하	-	2명 이상 : (인원 - 1) × 15만원								
	출산·입양	-	첫째 30만원, 둘째 50만원, 셋째 이상 70만원								
연금 계좌	연금저축	납입액 × 12% (연 700만원 한도, 연금저축은 300 또는 400만원 한도)	연금저축계좌 근로자 납입액								
	퇴직연금	(총급여 5,500만원 이하 15%)	근로자퇴직급여보장법에 따른 DC형 퇴직연금·개인형퇴직연금(IRP) 근로자 납입액								
	과학기술인공제		과학기술인공제회법에 따른 퇴직연금 근로자 납입액								

항목	구 분		공제금액·한도	공 제 요 건	
세액 감면 · 세액 공제	특별 세 액 공 제	보장성보험료		근로자가 기본공제대상자를 피보험자로 지출한 보장성보험의 보험료	
		장애인 보장성보험료		근로자가 기본공제대상자 중 장애인을 피보험자 또는 수익자로 지출하는 장애인 전용 보험에 지출한 보험료	
		의 료 비	㉠ 본인	총급여 3%를 초과하는 경우 공제 가능 - 시력교정용안경(콘택트렌즈) 구입비용 : 1인당 연 50만원 한도 - 미용·성형수술비용은 공제 제외 - 건강증진을 위한 의약품 등 공제 제외 - 의료비 공제대상금액 계산	
			㉡ 65세 이상		
			㉢ 장애인		
			㉣ 난임시술비		
			㉤ 그 외 부양가족		
		교 육 비	취학전 아동	나이제한을 받지 않음 (직계존속은 공제대상 아님)	보육료, 학원비·체육시설 수강료, 유치원비, 방과후 수업료(특별활동비·도서구입비 포함, 재료비 제외). 급식비 등
			초등학생 중·고등 학생		교육비, 학교급식비, 교과서대, 방과후학교 수강료(도서구입비 포함, 재료비 제외), 국외교육비, 교복구입비(중·고생 50만원 이내), 체험학습비(30만원 이내)
			대학생		교육비, 국외교육비(국외유학요건 폐지)
			근로자 본인	교육기관 교육비, 대학·대학원 1학기 이상의 교육과정과 시간제 과정 교육비, 직업능력개발훈련 수강료	
			장애인 특수교육비	사회복지시설 등에 기본공제대상자인 장애인*의 재활교육을 위해 지급한 비용 * 소득금액 제한 없으며, 직계존속도 공제 가능	

항목	구 분		공제금액·한도	공 제 요 건
세액 감면 · 세액 공제	특별 세액 공제	정치자금 기부금	10만원 이하	기부금의 100/110
			10만원 초과	<ul style="list-style-type: none"> • 3천만원 이하 : 기부금의 15% • 3천만원 초과 : 기부금의 30%
		법정기부금		• 2천만원 이하 : 기부금의 15%
		우리사주조합 기부금		• 2천만원 초과 : 기부금의 30%
		지정기부금 (종교단체 외)		<ul style="list-style-type: none"> * 공제대상 한도 • 법정기부금 :
		지정기부금 (종교단체)		<ul style="list-style-type: none"> 근로소득금액의 100% • 지정(종교단체 외) : 근로소득금액의 30% • 지정(종교단체) : 근로소득금액의 10%
		표준세액공제		연 13만원
	납세조합 세액공제		납세조합 원천징수 세액의 10%	원천징수 제외대상 근로소득자가 납세조합에 가입하여 매월분의 급여를 원천징수하는 경우 원천징수세액의 10% 공제
	주택차입금 이자상환액 세액공제		이자상환액의 30%	'95.11.1.~'97.12.31. 기간 중 미분양주택의 취득과 관련하여 '95.11.1. 이후 국민주택기금 등으로부터 차입한 대출금 이자상환액을 세액공제
	외국납부 세액공제		외국납부 세액	<p>거주자의 근로소득금액에 국외원천소득이 합산되어 있는 경우, 국외원천소득에 대해 외국에서 납부한 세액 공제</p> <p>※ 세액공제 한도</p> $\text{근로소득 산출세액} \times \frac{\text{국외근로소득금액}}{\text{근로소득금액}}$ <p>• 한도 초과시 이월하여 세액공제 가능</p>
	월세 세액공제		월세액(750만원 한도)의 10%	<p>무주택 세대의 세대주(세대주가 주택 관련 공제를 받지 않은 경우 세대원도 가능)로서 총급여 7천만원 이하인 근로소득자가 국민주택규모 주택(오피스텔, 고시원 포함)을 임차하기 위해 지급하는 월세액</p> <p>* 임대차계약서상 주소지와 주민등록등본의 주소지가 같을 것</p> <p>* 2014년부터 '확정일자' 받을 요건 삭제</p>

□ 세액감면→근로소득세액공제→자녀세액공제→보장성보험료세액공제→의료비세액공제→교육비세액공제→정치자금기부금세액공제→(표준세액공제)→납세조합공제→주택차입금공제→월세액세액공제→법정·우리사주·지정기부금세액공제→외국납부세액공제→연금계좌세액공제*

- * (소득세법 제59조의4④) 법정기부금을 지정기부금보다 먼저 공제, 2013.12.31. 이전에 지급한 기부금을 이월하여 소득공제하는 경우 먼저 공제
- * (소득세법 제59조의4⑨) 특별세액공제(정치자금기부금, 우리사주조합기부금 제외), 특별소득공제, 월세액세액공제를 받지 않는 경우 표준세액공제를 적용
- * (소득세법 제60조) 세액감면·공제는 해당 과세기간의 소득세 감면, 이월공제가 인정되지 않는 세액공제, 이월공제가 인정되는 세액공제 순서로 적용
- * (소득세법시행령 제118조의7) 당해연도 기부금을 우선 공제하고 이월된 기부금을 공제
- * (소득세법 제61조) 세액감면 및 세액공제액의 합계액이 종합소득산출세액을 초과하는 경우, 초과하는 금액을 한도로 연금계좌세액공제를 받지 아니한 것으로 봄

□ 기부금 소득공제·세액공제 계산 방법

※ 기부금 관련 프로그램 시 유의사항

공제 구분	공제 항목	내용
소득공제	기부금(이월분)	○ '13년 이전 지출분 중 이월된 지정기부금 ○ '특별소득공제' 항목에서 공제
세액공제	정치자금기부금	○ 해당 과세기간에 기부한 기부금과 '14년 이후 이월된 기부금 ○ '특별세액공제' 항목에서 공제
	법정기부금	
	우리사주조합 기부금	
	지정기부금	

(1) 다음의 순으로 “기부금 소득·세액공제 대상금액 한도” 계산

- ① 정치자금기부금
- ② 법정기부금(당해연도→2014→2015→2016)
- ③ 우리사주조합기부금
- ④ 지정기부금(2013년도이전 지정기부금→당해연도→2014→2015→2016)

(2) 다음의 순으로 “기부금 세액공제액” 계산

- ① 정치자금기부금 → ② 당해연도 법정기부금 → ③ 2014년이후 이월 법정기부금(2014→2015→2016) → ④ 우리사주조합기부금 → ⑤ 당해연도 종교단체 외 지정기부금 → ⑥ 2014년이후 이월 종교단체 외 지정기부금(2014→2015→2016) → ⑦ 당해연도 종교단체 지정기부금 → ⑧ 2014년이후 이월 종교단체 지정기부금(2014→2015→2016)

(3) 기부금 세액공제 대상액 한도 및 세액공제액 계산방법

입력 항목			입력금액	세액공제 대상금액 한도	세액공제 대상금액	세액공제액
①정치 자금 기부금	소계		0원	0원 근로소득금액	0원 ㉠ + ㉡ + ㉢	0원 a + b + c
	10만원 이하		0원		㉠ 0원 Min(입력금액, 한도 금액, 10만원)	a 0원 대상금액 × 100/110
	10만원 초과	소계	0원		0원 ㉡ + ㉢	0원 b + c
		10만원 ~3천만원	0원		㉡ 0원 Max{Min(입력금액, 한도 금액, 3천만원)-10만원, 0}	b 0원 대상금액 × 15%
		3천만원 초과	0원		㉢ 0원 Max{Min(입력금액, 한도 금액)-3천만원, 0}	c 0원 대상금액 × 25%
②법정 기부금	소계		0원	0원 근로소득금액 - ①공제대상금액	0원 ㉠ + ㉡ + ㉢	0원 a + b + c
	당기분		0원		㉠ 0원 Min(입력금액, 한도)	a 0원 “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금 누계액이 2천만원 초과 여부에 따라 공제를 적용 * 세액공제액 (㉡ + ㉢) ㉡ 2천만원 이하 : 15% ㉢ 2천만원 초과 : 30%
	이 월 분	’14~’15년분	0원		㉡ 0원 Min(입력금액, 한도-㉠)	b 0원 “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금 누계액이 3천만원 초과 여부에 따라 공제를 적용 * 세액공제액 (㉡ + ㉢) ㉡ 3천만원 이하 : 15% ㉢ 3천만원 초과 : 25%
		’16년분	0원		㉢ 0원 Min(입력금액, 한도-㉠-㉡)	c 0원 “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금 누계액이 2천만원 초과 여부에 따라 공제를 적용 * 세액공제액 (㉡ + ㉢) ㉡ 2천만원 이하 : 15% ㉢ 2천만원 초과 : 30%
③우리사주조합기부금			0원	0원 (근로소득금액 - ①공제대상금액 - ②공제대상금액) × 30%	0원 Min(입력금액, 한도)	0원 “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금 누계액이 2천만원 초과 여부에 따라 공제를 적용 * 세액공제액 (㉡ + ㉢) ㉡ 2천만원 이하 : 15% ㉢ 2천만원 초과 : 30%
④지정 기부금	소계		0원	- 종교단체 기부금이 없는 경우 : 0원 (근로소득금액 - ①공제대상금액 - ②공제대상금액 - ③공제대상금액) × 30%	0원 ㉠ + ㉡ + ㉢	0원 a + b + c
	종교 단체외 기부금	당기분	0원		㉠ 0원 Min(입력금액, 한도)	a 0원 “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금 누계액이 2천만원 초과 여부에 따라 공제를 적용 * 세액공제액 (㉡ + ㉢) ㉡ 2천만원 이하 : 15% ㉢ 2천만원 초과 : 30%

입력 항목				입력금액	세액공제 대상금액 한도	세액공제 대상금액	세액공제액
		이월분	'14~'15년분	0원		$\text{㉔ } 0\text{원}$ Min(입력금액, 한도-㉑)	$\text{㉔ } 0\text{원}$ “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금누계액이 3천만원 초과 여부에 따라 공제율 적용 * 세액공제액 ($\text{㉔} + \text{㉕}$) ㉔ 3천만원 이하 : 15% ㉕ 3천만원 초과 : 25%
			'16년	0원		$\text{㉔ } 0\text{원}$ Min(입력금액, 한도-㉑-㉒)	$\text{㉔ } 0\text{원}$ “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금누계액이 2천만원 초과 여부에 따라 공제율 적용 * 세액공제액 ($\text{㉔} + \text{㉕}$) ㉔ 2천만원 이하 : 15% ㉕ 2천만원 초과 : 30%
	소계			0원	<div>- 종교단체 기부금이 있는 경우 : 0원</div> <div>(근로소득금액 - ①공제대상금액 - ②공제대상금액 - ③공제대상금액) × 10% + Min{(근로소득금액 - ①공제대상금액 - ②공제대상금액 - ③공제대상금액) × 20%, 종교단체외 지정기부금}</div>	0원 $\text{㉑} + \text{㉒} + \text{㉔}$	0원 $\text{a} + \text{b} + \text{c}$
	종교단체 기부금	당기분		0원		$\text{㉑ } 0\text{원}$ Min(입력금액, 한도)	$\text{a } 0\text{원}$ “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금누계액이 2천만원 초과 여부에 따라 공제율 적용 * 세액공제액 ($\text{㉔} + \text{㉕}$) ㉔ 2천만원 이하 : 15% ㉕ 2천만원 초과 : 30%
		이월분	'14~'15년분	0원		$\text{㉔ } 0\text{원}$ Min(입력금액, 한도-㉑)	$\text{b } 0\text{원}$ “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금누계액이 3천만원 초과 여부에 따라 공제율 적용 * 세액공제액 ($\text{㉔} + \text{㉕}$) ㉔ 3천만원 이하 : 15% ㉕ 3천만원 초과 : 25%
			'16년	0원		0원 Min(입력금액, 한도-㉑-㉒)	$\text{c } 0\text{원}$ “(2) 세액공제순서”에 따른 기부금누계액이 2천만원 초과 여부에 따라 공제율 적용 * 세액공제액 ($\text{㉔} + \text{㉕}$) ㉔ 2천만원 이하 : 15% ㉕ 2천만원 초과 : 30%

(4) 지급명세서 기재 방법

- 1) '13년 이전 이월 기부금은 “특별소득공제 중 기부금(이월분)” 항목에 기재
- 2) 공제대상금액 : 세액공제 대상 기부금의 각 항목별 공제대상금액 기재
- 3) 세액공제액 :
 - 정치자금기부금 : 10만원 이하·초과분 구분 기재
 - 법정기부금, 우리사주조합기부금, 지정기부금(종교단체 외), 지정기부금(종교단체)의 각 항목별로 세액공제액을 계산한 후 기재

(5) 기부금 소득공제 · 세액공제로 결정세액이 “0”이 되는 경우

결정세액이 “0”이 되는 시점의 세액공제액을 계산하고 공제순서에 따라 세액공제 받지 못한 법정기부금, 지정기부금은 차기 이월됨

사례) 소득금액 70,000,000원, 기부금액 전체 50,000,000원, 산출세액 10,000,000원

(1) 기부금액과 한도액을 비교하여 한도초과이월액 계산 및 세액공제 대상금액 계산

구 분		기부금액	한도	세액공제 대상금액	한도초과 이월액
법정	당기	5,000,000	70,000,000	5,000,000	
	'15년이월	3,000,000		3,000,000	
	'16년이월	2,000,000		2,000,000	
우리사주		20,000,000	18,000,000	18,000,000	
지정 종교외	당기	3,000,000	12,200,000	3,000,000	
	'15년이월	2,000,000		2,000,000	
	'16년이월	3,000,000		3,000,000	
지정 종교	당기	5,000,000		4,200,000	800,000
	'15년이월	4,000,000		0	4,000,000
	'16년이월	3,000,000		0	3,000,000
합 계		50,000,000		40,200,000	7,800,000

(2) 결정세액이 “0”이 되는 시점의 기부금 세액공제가능액(예시) : 8,000,000원

※ 세액공제가능액 = 산출세액 - (적용순서의 세액감면 ~ 월세액 세액공제까지의 합계)
 = 10,000,000 - (세액감면 + 근로소득세액공제 + 자녀세액공제 + 보장성보험료
 세액공제 + 의료비세액공제 + 교육비세액공제 + 정치자금기부금
 세액공제 + 표준세액공제 + 납세조합공제 + 주택차입금공제 + 월세액
 세액공제)

(3) 공제순서에 따라 세액공제 가능액(8,000,000원) 까지의 세액공제액 계산

구 분		세액공제 대상금액	공제금액	공제율	세액공제액	공제초과 이월액
법정	당기	5,000,000	5,000,000	15%	750,000	
	'15년이월	3,000,000	3,000,000	15%	450,000	
	'16년이월	2,000,000	2,000,000	15%	300,000	
우리사주		10,000,000	10,000,000	15%	1,500,000	
		8,000,000	8,000,000	30%	2,400,000	
지정 종교외	당기	3,000,000	3,000,000	30%	900,000	
	'15년이월	2,000,000	2,000,000	25%	500,000	
	'16년이월	3,000,000	3,000,000	30%	900,000	
지정 종교	당기	4,200,000	1,000,000	30%	300,000	3,200,000
합 계		40,200,000	37,000,000		8,000,000	3,200,000

(4) 이월액 = 11,000,000원(한도초과이월액 7,800,000원, 공제 초과이월액 3,200,000원)

1. 중소기업 취업자 소득세 감면이 있는 경우 “근로소득세액공제” 계산방법

Q-1) 청년 甲이 2015.1.1. 입사한 감면대상 중소기업(A)를 2017.6.30.일 퇴사 후,
7.1. 감면대상 다른 중소기업(B)에 재취업하여 근무하고 있는 경우(소득세 50% 감면과 70% 감면이 동시에 존재)

- A회사 총급여액 : 10,000,000원(50% 감면)
- B회사 총급여액 : 20,000,000원(70% 감면)
- 산출세액 : 500,000원, 근로소득세액공제액 : 275,000원

A-1) (1) 중소기업 취업자 소득세 감면액 계산

- ① 감면비율(3년간 감면, 병역 이행후 복직한 경우 복직일부터 2년간 감면)
 - (재)취업일이 2014.1.1.~2015.12.31.인 경우 : 3년간 50% 적용
 - (재)취업일이 2016.1.1.~2018.12.31.인 경우 : 3년간 70%(150만원 한도) 적용

② 감면세액 계산

$$\begin{aligned}
 &= \text{산출세액} \times \{(\text{감면대상 총급여액}/\text{해당 근로자 총급여액}) \times \text{감면비율}\} \\
 &= \{500,000\text{원} \times (10,000,000/30,000,000 \times 50\%)\} \\
 &\quad + \text{Min}[\{500,000\text{원} \times (20,000,000/30,000,000 \times 70\%)\}, 1,500,000\text{원}] \\
 &= 83,333 + 233,333 = \mathbf{316,666\text{원}}
 \end{aligned}$$

(2) 근로소득세액공제액 계산

① 중소기업 취업자 소득세 감면 시 근로소득세액공제액 계산

$$\begin{aligned}
 &= \text{근로소득세액공제액} \times (1 - \text{감면비율}^*) \\
 &= 275,000\text{원} \times (1 - 316,666/500,000) = \mathbf{100,834\text{원}}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 * \text{감면비율} &= \text{중소기업 취업자 감면세액} / \text{종합소득산출세액} = (50\% \text{ 감면대상 총급여액} / \\
 &\quad \text{근로자 총급여액} \times 50\%) + (70\% \text{ 감면대상 총급여액} / \text{근로자 총급여액} \times 70\%)
 \end{aligned}$$

Q-2) 청년이 감면대상 중소기업(B)에 2015.1.1.일 입사하여 과세기간 종료일 현재 계속하여 근무하고 있는 경우

- B회사 총급여액 : 30,000,000원
- 산출세액 : 500,000원, 근로소득세액공제액 : 275,000원

A-2) (1) 중소기업 취업자 소득세 감면액 계산

① 감면비율

○ 2014.1.1.~2015.12.31.까지 (재)취업하여 계속근무 : 50% 적용

② 감면세액 계산

$$\begin{aligned} &= \text{산출세액} \times \{(\text{감면대상 총급여액}/\text{해당 근로자 총급여액}) \times \text{감면비율}(50\%)\} \\ &= \{500,000\text{원} \times (30,000,000/30,000,000 \times 50\%)\} = \mathbf{250,000\text{원}} \end{aligned}$$

(2) 근로소득세액공제액 계산

① 중소기업 취업자 소득세 감면 시 근로소득세액공제액 계산

$$= \text{근로소득세액공제액} \times (1 - \text{감면비율}^*)$$

* 감면비율 = 중소기업 취업자 감면세액 / 종합소득산출세액

$$= 275,000\text{원} \times (1 - 250,000/500,000)$$

$$= \mathbf{137,500\text{원}}$$

Q-3) 청년 甲이 감면대상 중소기업(A)에 2016.7.1.일 입사하여 과세기간 종료일 현재 계속하여 근무하고 있는 경우

○ A회사 총급여액 : 30,000,000원, 감면대상 급여 : 15,000,000원

○ 산출세액 : 500,000원, 근로소득세액공제액 : 275,000원

A-3) (1) 중소기업 취업자 소득세 감면액 계산

① 감면비율

○ 2016.1.1.~2018.12.31.까지 (재)취업하여 계속근무 : 70% 적용(150만원 한도)

② 감면세액 계산

$$= \text{산출세액} \times \{(\text{감면대상 총급여액}/\text{해당 근로자 총급여액}) \times \text{감면비율}(70\%)\}$$

$$= \{500,000\text{원} \times (15,000,000/30,000,000 \times 70\%)\} = \mathbf{175,000\text{원}}$$

(2) 근로소득세액공제액 계산

① 중소기업 취업자 소득세 감면 시 근로소득세액공제액 계산

$$= \text{근로소득세액공제액} \times (1 - \text{감면비율}^*)$$

* 감면비율 = 중소기업 취업자 감면세액/종합소득산출세액

$$= 275,000\text{원} \times (1 - 175,000/500,000) = \mathbf{178,750\text{원}}$$

□ 신용카드 등 사용금액 공제액 산출 과정

구분	입력 금액	최저 사용 금액	공제 비율	공제제외 금액	공제가능 금액	공제한도	일반 공제금액	추가 공제금액	최종 공제금액
㉔신용카드 사용금액 (전통시장·대중교통비 제외)		총 여 액 ×25%	15%	아래 참조*1	[(㉔×15%)+ {(㉕+㉖+㉗+ ㉘)×30%}] -공제제외금액	아래 참조*2	min[공제 가능금액, 공제한도]	아래 참조*3	일반공제 금액 + 추가공제 금액
㉕현금영수증 (전통시장·대중교통비 제외)									
㉖직불카드·선불카드 (전통시장·대중교통비 제외)									
㉗전통시장사용분 (신용카드, 직불·선불카드, 현금영수증)			30%						
㉘대중교통이용분 (신용카드, 직불·선불카드, 현금영수증)									

*1 [공제제외금액] 산출방법

구분	계산식
최저사용금액 ≤ 신용카드사용금액(㉔)	최저사용금액 × 15%
최저사용금액 > 신용카드사용금액(㉔)	㉔ × 15% + {최저사용금액 - ㉔} × 30%

*2 [공제한도]

총급여액	공제한도
7천만원 이하	300만원과 총급여액의 20% 중 적은 금액
7천만원 ~ 1억2천만원	300만원('18.1.1. 이후 250만원)
1억2천만원 초과	200만원

*3 [추가공제금액] 산출방법 = (① + ②)

①전통시장 추가공제금액	Min {공제가능금액 - 공제한도(음수이면 "0"), ㉘×30%, 100만원}
②대중교통 추가공제금액	Min {공제가능금액 - 공제한도 - 전통시장 추가공제금액(음수이면 "0"), ㉘×30%, 100만원}



사례

【문】 총급여액 4,800만원인 경우 신용카드 등 소득공제액은 ?

○ 2017년 신용카드 등 사용금액 내역(총 2,600만원 사용)

구분	연간 사용액	상반기 사용액	하반기 사용액
신용카드	1,000만원	500만원(대중교통 100만원 포함)	500만원(대중교통 100만원 포함)
현금영수증	1,000만원	400만원(전통시장 100만원 포함)	600만원(전통시장 200만원 포함)
체크카드	600만원	300만원	300만원(전통시장 100만원 포함)
총계	2,600만원	1,200만원	1,400만원

【답】

- 신용카드 등 사용금액 2,600만원이 총급여의 25%(1,200만원)을 초과하므로 소득공제 가능
- 신용카드 등 소득공제 가능금액 = ① + ② + ③ + ④ - ⑤ = 420만원
 - 전통시장사용분 $\times 30\% = 400\text{만원} \times 30\% = 120\text{만원}$
 - 대중교통이용분 $\times 30\% = 200\text{만원} \times 30\% = 60\text{만원}$
 - 현금영수증, 직불·선불카드사용분(전통시장·대중교통이용분 제외)
 $= \text{현금영수증}(1,000\text{만원}-300\text{만원}) \times 30\% + \text{체크카드}(600\text{만원}-100\text{만원}) \times 30\% = 360\text{만원}$
 - 신용카드사용분 $= 800\text{만원} \times 15\% = 120\text{만원}$
 - 최저사용금액에 해당 소득공제 금액(최저사용금액 > 신용카드사용분 경우)
 $= \text{신용카드사용분}(800\text{만원}) \times 15\% + [\text{최저사용금액}(1,200\text{만원}) - \text{신용카드사용분}(800\text{만원})] \times 30\% = 240\text{만원}$
- 공제 한도 = 420만원

$$= \min(300\text{만원}, \text{총급여} \times 20\%) + \min(\text{한도초과액}^{*1}, \text{전통시장} \times 30\%, 100\text{만원}) + \min(\text{한도초과액}^{*2}, \text{대중교통} \times 30\%, 100\text{만원})$$

$$= 300\text{만원} + \min(120\text{만원}, 120\text{만원}, 100\text{만원}) + \min(20\text{만원}, 60\text{만원}, 100\text{만원})$$

$$= 420\text{만원}$$

*1 : 420만원(공제가능금액) - 300만원(공제 한도액) = 120만원
 *2 : 420만원 - 300만원(공제 한도액) - 100만원(전통시장 추가공제액) = 20만원
- 신용카드 등 소득공제액 = $\min(2, 3) = 420\text{만원}$

2017년 소득공제 종합한도

항목	구 분		공제액 · 한도	종합한도 적용 여부
인 적 공 제	기본공제		1명당 150만원	×
	추가공제		경로우대 100만원 장애인 200만원 부녀자 50만원 한부모 100만원	×
연 금 보 험 료	공적연금보험료		전액	×
특 별 소 득 공 제	건강 · 고용 · 장기요양 보험료		전액	×
	주 택 자 금	주택임차차입금	연 300만원 한도	○
		장기주택저당차입금	연 300만원 ~ 1,500만원 한도	○
그 밖 의 소 득 공 제	개인연금저축		연 72만원 한도	×
	소기업 · 소상공인 공제부금		연 300만원 한도	○
	주택마련저축		연 300만원 한도	○
	투자조합 출자 등		종합소득금액의 50%	○ (다만, 2015년 이후 지출분 중 벤처기업 직접투자분은 제외)
	신용카드 등 사용금액		Min [300만원*, 총급여 20%] + 100만원(전통시장)+100만원(대중교통) * 총급여 1.2억 초과자는 200만원	○
	우리사주조합 출연금		연 400만원 한도	○
	고용유지 중소기업 근로자		연 1,000만원 한도	×
	장기집합투자증권저축		연 240만원 한도	○

3 근로소득 지급명세서 전산매체 변경내용

1. [징수의무자] 사업자단위과세자여부, 종사업장 일련번호 항목추가(C171, C172)

귀속	서 식 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	③-1 사업자단위과세자 여부	1:여, 2:부	'1', '2'가 아니면 오류
	③-2 종사업장 일련번호	사업자단위과세자인 경우, 종사업장 일련번호 입력	1.사업자단위과세자 여부가 여인 경우[C171]='1' 공란이면 오류 2.사업자단위과세자 여부가 부인 경우[C171]='2' 공란이 아니면 오류

2. [비과세소득 및 감면소득] R11-직무발명보상금 비과세 항목 추가(C52, D45)

- 항목 추가에 따른 번호, 누적길이 변경([C53]~[C56@], [D46]~[D49@])

귀속	서 식 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	⑱-29 R11-직무발명 보상금	·[소득세법 제17조 3호] 소득 -한도 : 연 300만원 ※비과세 한도 300만원을 초과하는 직무발명 보상금은 급여 또는 상여에 포함하여 신고	1.[C52] < 0 이면 오류 2.[C52] > 300만원 이면 오류

3. [비과세소득 및 감면소득] Y21-장기 미취업자 중소기업 취업 비과세 항목 삭제

- 16년 귀속 전산매체 기준: C56, D49 항목 삭제

4. [특별소득공제] 기부금(이월분) 소득공제금액 검증 기준 추가(C94)

- 기부금 조정명세(H레코드) 기부금 이월금액과 값 대사

귀속	서 식 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	③기부금(이월분)	·'13년 이전 연말정산 시 기부금 공제한도 초과액이 발생해서 해당과세기간으로 이월한 기부금에 대해 해당과세기간의 공제한도내 공제 가능한 기부금을 소득공제 ·기부금(이월분) = '13년 이전 이월(종교단체 외 지정기부금 + 종교단체 기부금) ※기부금(이월분) 특별 소득공제 항목 ·'13년 이전 이월종교단체외 지정기부금, '13년 이전 이월종교단체기부금	4.[C94] ≠ [H15]* 이면 오류 *기부금 조정명세(H레코드) 중 2013년 이전 이월종교단체외 지정기부금, 13년 이전 이 월종교단체기부금 공제대상금액 합계와 비교

5. [그 밖의 소득공제] 소기업·소상공인 공제부금(C99)

- 근로소득금액별 공제한도 차등적용

귀속	서 식 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2016	③소기업·소상공인 공 제부금	·거주자가 중소기업협동조합법 제115조에 따 른 소기업·소상공인 공제에 가입하여 해당 과세 기간에 납부하는 공제부금(2016년 가입분부터 는 법인의 대표자로서 총급여 7천만원 이하인 경우 공제 가능함) -공제금액 : 납입액 전액 -공제한도 : 연 300만원	4.[C99] > 300만원 이면 오류

2017	㉔ 소기업·소상공인 공제부금	<p>·거주자가 중소기업협동조합법 제115조에 따른 소기업·소상공인 공제에 가입하여 해당 과세기간에 납부하는 공제부금(2016년 가입분부터는 법인의 대표자로서 총급여 7천만원 이하인 경우 공제 가능함)</p> <p>-공제금액 : 납입액 전액</p> <p>-공제한도 :</p> <table><tr><th>근로소득금액</th><th>공제 한도</th></tr><tr><td>4천만원 이하</td><td>500만원</td></tr><tr><td>4천만원 초과 ~ 1억원 이하</td><td>300만원</td></tr><tr><td>1억원 초과</td><td>200만원</td></tr></table>	근로소득금액	공제 한도	4천만원 이하	500만원	4천만원 초과 ~ 1억원 이하	300만원	1억원 초과	200만원	<p>4.[C65] ≤ 4천만원인 경우 : [C99] > 500만원 이면 오류</p> <p>[C65] > 4천만원이고 [C65] ≤ 1억원인 경우 : [C99] > 300만원 이면 오류</p> <p>[C65] > 1억원인 경우 : [C99] > 200만원 이면 오류</p>
근로소득금액	공제 한도										
4천만원 이하	500만원										
4천만원 초과 ~ 1억원 이하	300만원										
1억원 초과	200만원										

6. [그 밖의 소득공제] 목돈 안드는 전세 이자상환액 공제 항목 삭제(C108)

- 항목 삭제에 따른 누적길이 변경([C109]~[C170])

7. [그 밖의 소득공제] 신용카드등 소득공제(C104)

▷ 소득공제 계산방법 변경

- 추가공제율 항목 삭제, 급여수준별 공제한도 차등적용

귀속	서 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준								
2016	㉔ 신용카드등 소득 공제	<p>·한도 : 300만원과 총급여액의 20% 중 적은 금액(단, 한도초과금액이 있는 경우 한도초과금액과 합계액(전통시장 사용분 공제금액과 대중교통 이용분 공제금액) 중 적은 금액을 추가 공제)</p> <p>-전통시장 사용분 공제금액과 대중교통 이용분 공제금액에 대한 추가 공제는 각각 100만원</p> <p>-최대 500만원까지 공제 가능</p> <p>·소득공제율 : 총급여 25% 초과사용에 대해</p> <p>-신용카드 (전통시장·대중교통비 제외) : 15%</p> <p>-현금영수증(전통시장·대중교통비 제외) : 30%</p> <p>-직불카드 등(전통시장·대중교통비 제외) : 30%</p> <p>-전통시장 사용분 : 30%</p> <p>-대중교통 이용분 : 30%</p> <p>·'16년 상반기 추가공제율 사용분 증가분 : 본인의 '15년 신용카드 등 사용액이 '14년 보다 증가한 경우에 '16년 상반기 추가공제율사용분에서 '14년 추가공제율 사용분***의 절반을 뺀 금액의 20%</p>	<p>※ 신용카드 등 소득공제계산값 = 소득공제명세(E레코드)의 본인(관계코드:0), 배우자(관계코드:3) 및 직계존비속(관계코드:1,2,4,5)의 Min(㉗, ㉘, ㉙) + ㉚ + ㉛ 계산값의 합계</p> <p>⑥ 추가공제율 사용분*** 공제금액</p> <p>㉗ 본인의 '14년 신용카드 등 사용금액 합계</p> <p>㉘ 본인의 '15년 신용카드 등 사용금액 합계</p> <p>㉙ 본인의 '14년 추가공제율 사용분</p> <p>㉚ 본인의 '16년 상반기 추가공제율 사용분</p> <p>· ㉗ < ㉘인 경우 : ⑥ = MAX((㉚ - (㉙ × 50%)) × 20%, 0)</p> <p>· ㉗ >= ㉘인 경우 : ⑥ = 0</p> <p>⑦ 신용카드등소득공제금액 = MAX(㉑ + ㉒ + ㉓ + ㉔ - ㉕ + ⑥, 0)</p> <p>⑧ [C63] × 20%</p> <p>⑨ 300만원</p> <p>⑩ 전통시장 추가공제 금액</p> <p>· ㉗ - MIN(㉘, ㉙) ≤ 0인 경우 : ⑩ = 0</p> <p>· ㉗ - MIN(㉘, ㉙) > 0인 경우 :</p> <p>⑩ = MIN((㉗ - MIN(㉘, ㉙)), ㉑, 100만원)</p> <p>⑪ 대중교통 이용분 추가공제 금액</p> <p>· (㉗ - MIN(㉘, ㉙)) - ⑩ ≤ 0인 경우 : ⑪ = 0</p> <p>· (㉗ - MIN(㉘, ㉙)) - ⑩ > 0인 경우 :</p> <p>⑪ = MIN((㉗ - MIN(㉘, ㉙)) - ⑩, ㉒, 100만원)</p>								
2017	㉔ 신용카드등 소득 공제	<p>·한도 : 급여수준별 차등 적용</p> <table><tr><th>㉑ 총급여액</th><th>공제한도</th></tr><tr><td>7천만원 이하</td><td>300만원과 총급여의 20% 중 적은금액</td></tr><tr><td>7천만원 초과 ~ 1.2억원 이하</td><td>300만원('18.1.1.이후 250만원)</td></tr><tr><td>1.2억원 초과</td><td>200만원</td></tr></table> <p>-전통시장 사용분 공제금액과 대중교통 이용분 공제금액에 대한 추가 공제는 각각 100만원</p> <p>-최대 500만원까지 공제 가능</p>	㉑ 총급여액	공제한도	7천만원 이하	300만원과 총급여의 20% 중 적은금액	7천만원 초과 ~ 1.2억원 이하	300만원('18.1.1.이후 250만원)	1.2억원 초과	200만원	<p>※ 신용카드 등 소득공제계산값 = 소득공제명세(E레코드)의 본인(관계코드:0), 배우자(관계코드:3) 및 직계존비속(관계코드:1,2,4,5)의 Min(㉖, ㉗) + ㉘ + ㉙ 계산값의 합계</p> <p>⑥ 신용카드등소득공제금액 = MAX(㉑ + ㉒ + ㉓ + ㉔ - ㉕, 0)</p> <p>⑦ [C63] ≤ 7천만원인 경우 : MIN(300만원, [C63] × 20%)</p> <p>[C63] > 7천만원, [C63] ≤ 1.2억원인 경우 : 300만원</p> <p>[C63] > 1.2억원 : 200만원</p> <p>⑧ 전통시장 추가공제 금액</p> <p>· ㉖ - ㉗ ≤ 0인 경우 : ⑧ = 0</p> <p>· ㉖ - ㉗ > 0인 경우 :</p>
㉑ 총급여액	공제한도										
7천만원 이하	300만원과 총급여의 20% 중 적은금액										
7천만원 초과 ~ 1.2억원 이하	300만원('18.1.1.이후 250만원)										
1.2억원 초과	200만원										

귀속	서 식 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준
		·소득공제율 : 총급여 25% 초과사용에 대해 -신용카드 (전통시장·대중교통비 제외) : 15% -현금영수증(전통시장·대중교통비 제외) : 30% -직불카드 등(전통시장·대중교통비 제외) : 30% -전통시장 사용분 : 30% -대중교통 이용분 : 30%	$\textcircled{8} = \text{MIN}((\textcircled{6}-\textcircled{7}), \textcircled{1}, 100\text{만원})$ $\textcircled{9} \text{ 대중교통 이용분 추가공제 금액}$ $\cdot (\textcircled{6} - \textcircled{7}) - \textcircled{8} \leq 0 \text{인 경우 : } \textcircled{9} = 0$ $\cdot (\textcircled{6} - \textcircled{7}) - \textcircled{8} > 0 \text{인 경우 :}$ $\textcircled{9} = \text{MIN}((\textcircled{6}-\textcircled{7})-\textcircled{8}), \textcircled{2}, 100\text{만원})$

8. [산출세액] 산출세액(C113)

▷ 산출세액 계산방법 변경

- 5억원 초과 과세표준 구간 추가, 외국인근로자 과세특례 세율 상향(17% →19%)

귀속	서 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준														
2016	⑤ 산출 세 액	·종합소득과세표준에 따른 세율 적용 -외국인·단일세율적용: ④⑨종합소득 과세표 준(=②①총급여) × 17%	1.[C113] < 0 이면 오류 2.[C11]='9', [C9]='1' 일 때: [C113] ≠ [C112] × 17% 이면 오류 3.[C113] ≠ ([C112]에 의한 산출세액 계산값) 이면 오류														
		<table><tr><th>종합소득과세표준 (항목112)</th><th>세율</th></tr><tr><td>1,200만원 이하</td><td>(종합소득 과세표준 × 6%)</td></tr><tr><td>1,200만원 초과 4,600만원 이하</td><td>(종합소득 과세표준 × 15%) - 1,080,000</td></tr><tr><td>4,600만원 초과 8,800만원 이하</td><td>(종합소득 과세표준 × 24%) - 5,220,000</td></tr><tr><td>8,800만원 초과 1억5천만원 이하</td><td>(종합소득 과세표준 × 35%) - 14,900,000</td></tr><tr><td>1억5천만원 초과</td><td>(종합소득 과세표준 × 38%) - 19,400,000</td></tr></table>		종합소득과세표준 (항목112)	세율	1,200만원 이하	(종합소득 과세표준 × 6%)	1,200만원 초과 4,600만원 이하	(종합소득 과세표준 × 15%) - 1,080,000	4,600만원 초과 8,800만원 이하	(종합소득 과세표준 × 24%) - 5,220,000	8,800만원 초과 1억5천만원 이하	(종합소득 과세표준 × 35%) - 14,900,000	1억5천만원 초과	(종합소득 과세표준 × 38%) - 19,400,000		
		종합소득과세표준 (항목112)		세율													
		1,200만원 이하		(종합소득 과세표준 × 6%)													
		1,200만원 초과 4,600만원 이하		(종합소득 과세표준 × 15%) - 1,080,000													
		4,600만원 초과 8,800만원 이하		(종합소득 과세표준 × 24%) - 5,220,000													
		8,800만원 초과 1억5천만원 이하		(종합소득 과세표준 × 35%) - 14,900,000													
1억5천만원 초과	(종합소득 과세표준 × 38%) - 19,400,000																
2017	④⑨ 산출 세 액	·종합소득과세표준에 따른 세율 적용 -외국인·단일세율적용: ④⑨종합소득 과세표 준(=②①총급여) × 19%	1.[C113] < 0 이면 오류 2.[C11]='9', [C9]='1' 일 때: [C113] ≠ [C112] × 19% 이면 오류 3.[C113] ≠ ([C112]에 의한 산출세액 계산값) 이면 오류														
		<table><tr><th>종합소득과세표준 (항목112)</th><th>세율</th></tr><tr><td>1,200만원 이하</td><td>(종합소득 과세표준 × 6%)</td></tr><tr><td>1,200만원 초과 4,600만원 이하</td><td>(종합소득 과세표준 × 15%) - 1,080,000</td></tr><tr><td>4,600만원 초과 8,800만원 이하</td><td>(종합소득 과세표준 × 24%) - 5,220,000</td></tr><tr><td>8,800만원 초과 1억5천만원 이하</td><td>(종합소득 과세표준 × 35%) - 14,900,000</td></tr><tr><td>1억5천만원 초과 5억원 이하</td><td>(종합소득 과세표준 × 38%) - 19,400,000</td></tr><tr><td>5억원 초과</td><td>(종합소득 과세표준 × 40%) - 29,400,000</td></tr></table>		종합소득과세표준 (항목112)	세율	1,200만원 이하	(종합소득 과세표준 × 6%)	1,200만원 초과 4,600만원 이하	(종합소득 과세표준 × 15%) - 1,080,000	4,600만원 초과 8,800만원 이하	(종합소득 과세표준 × 24%) - 5,220,000	8,800만원 초과 1억5천만원 이하	(종합소득 과세표준 × 35%) - 14,900,000	1억5천만원 초과 5억원 이하	(종합소득 과세표준 × 38%) - 19,400,000	5억원 초과	(종합소득 과세표준 × 40%) - 29,400,000
		종합소득과세표준 (항목112)		세율													
		1,200만원 이하		(종합소득 과세표준 × 6%)													
		1,200만원 초과 4,600만원 이하		(종합소득 과세표준 × 15%) - 1,080,000													
		4,600만원 초과 8,800만원 이하		(종합소득 과세표준 × 24%) - 5,220,000													
		8,800만원 초과 1억5천만원 이하		(종합소득 과세표준 × 35%) - 14,900,000													
1억5천만원 초과 5억원 이하	(종합소득 과세표준 × 38%) - 19,400,000																
5억원 초과	(종합소득 과세표준 × 40%) - 29,400,000																

9. [세액공제] 출산·입양 세액공제(C126)

▷ 출산·입양자별 세액공제액 변경

- 출산·입양 세액공제금액: 인당 30만원 → 첫째 30만원, 둘째 50만원, 셋째 70만원

귀속	서 식 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2016	⑤7-㉔출산· 입양세액공 제	·인원 1명당 30만원 -출산·입양 세액공제 인원수 × 30만원	4.[C126] > [C125] × 30만원 이면 오류
2017	⑤6-㉔출산· 입양세액공 제	·출산·입양 세액공제금액 -첫째 출산·입양 시 : 30만원, -둘째 출산·입양 시 : 50만원, -셋째 이상 출산·입양 시 : 70만원	4.[C126] > [C125] × 70만원 이면 오류

10. [세액공제] 연금계좌세액공제(C131)

- 총급여에 따른 공제한도 차등적용

귀속	서 식 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2016	⑥0연금계좌 _연금저축 _공제대상금 액	·근로자 본인 명의로 2001.1.1 이후에 가입 하여 해당 과세기간에 납입한 금액 -연금저축 공제한도 : 400만원 한도	4.[C131] > 400만원 이면 오류 5.[C127] + [C129] + MIN([C131], 400만원) > 700만원 이면 오류
2017	⑤9연금계좌 _연금저축 _공제대상금 액	·근로자 본인 명의로 2001.1.1 이후에 가입 하여 해당 과세기간에 납입한 금액 -연금저축 공제한도 : 400만원 한도(총급 여 1억2천만원 초과자 300만원)	4.[C63] ≤ 1억2천만원 일 때:[C131] > 400만원 이면 오류 [C63] > 1억2천만원 일 때:[C131] > 300만원 이면 오류 5.[C127] + [C129] + MIN([C131], 400만원) > 700만원 이면 오류

11. [세액공제] 의료비 세액공제액(C138)

- 난임시술비 세제공제율 상향(15% → 20%)

귀속	서 식 항 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2016	⑥2특별세액 공제_의료비 _세액공제액	·의료비공제대상금액(항목137)의 15%	4.[C138] > [C137] × 15% 이면 오류 5.[C138] > [C113] - [C119] 이면 오류
2017	⑥1특별세액 공제_의료비 _세액공제액	·의료비공제대상금액(항목137)의 15% -(공제율)15%, 난임시술비는 20%	4.[C138] > [C137] × 20% 이면 오류 5.[C138] > [C113] - [C119] 이면 오류

12. [세액공제] 교육비 공제대상금액(C139)

- 교육비공제 유형별 한도를 적용한 소득공제명세 교육비 지출금액과 값 대사

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	㉓ 특별세액공제_교육비_공제대상금액	·근로소득자가 기본공제대상자(나이의 제한을 받지 아니함)를 위하여 지급하는 교육비[소득세법 제52조 제3항] -취학전아동과 초·중·고등학생 : 1인당 연300만원 한도 -대학생 : 1인당 연900만원 한도 -본인 : 전액 -장애인 특수교육비 : 전액 ※체험학습비(초·중·고등학생 1인당 연 30만원 한도)	4.[C139] > {교육비 공제대상금액 합계}* 이면 오류 *소득공제명세(E레코드)의 교육비 지출금액 중 한도를 초과하지 않는 공제대상금액의 합계

13. [세액공제] 정치자금기부금_10만원이하_공제대상금액(C141)

- 기부금 조정명세 2014년 이후 정치자금기부금 공제대상금액과 값 대사

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	㉓-㉔ 특별세액공제_기부금_정치자금_10만원이하_공제대상금액	·근로소득자가 정치자금법에 따라 정당(후원회 및 선거관리위원회 포함)에 기부한 정치자금 ·정치자금기부금 10만원 이하분에 대한 공제 대상금액	5.{[C141]+[C143]} ≠ [H15]* 이면 오류 *기부금 조정명세(H레코드) 중 2014년 이후 정치자금 기부금 공제대상금액과 비교

14. [세액공제] 정치자금기부금_10만원초과_공제대상금액(C143)

- 기부금 조정명세 2014년 이후 정치자금기부금 공제대상금액과 값 대사

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	㉓-㉔ 특별세액공제_기부금_정치자금_10만원초과_공제대상금액	·근로소득자가 정치자금법에 따라 정당(후원회 및 선거관리위원회 포함)에 기부한 정치자금 ·정치자금기부금 10만원 초과분 -공제 한도 : 근로소득금액	5.{[C141]+[C143]} ≠ [H15]* 이면 오류 *기부금 조정명세(H레코드) 중 2014년 이후 정치자금 기부금 공제대상금액과 비교

15. [세액공제] 법정기부금 공제대상금액(C145)

- 기부금 조정명세 2014년 이후 법정기부금 공제대상금액과 값 대사

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	㉓-㉔ 특별세액공제_기부금_법정기부금_공제대상금액	·해당 과세기간에 지출한 법정기부금과 14년 이후 이월된 법정 기부금 공제금액 합계 -공제한도 : 근로소득금액 - 정치자금기부금* * 공제대상금액 한도계산 계산 시, 정치자금기부금 10만원 이하분 포함	4.[C145] > [C65] - [C141] - [C143] 이면 오류 5.[C145] ≠ [H15]* 이면 오류 *기부금 조정명세(H레코드) 중 2014년 이후 법정기부금 공제대상금액과 비교

16. [세액공제] 법정기부금 세액공제액(C146)

- 기부금 세액공제액 계산방법 변경

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2016	⑥4-㉔ 특별세액공제_기부금_법정기부금_세액공제액	· 해당 과세기간에 지급한 한도 내 법정기부금(14년 이후 이월된 법정기부금 포함), 우리사주조합기부금, 지정기부금(14년 이후 이월된 지정기부금 포함)을 합한 금액의 100분의 15(해당금액이 2천만원 을 초과하는 경우 그 초과분은 100분의 30)	4.[C146] > ③ 이면 오류 ① 공제대상 합계액 = [C145] + [C147] + [C149 + C150a] ② 기부금세액공제액 = MIN{2천만원, ①} × 15% + Max{0, (① - 2천만원)} × 30% ③ = ② × [C145] / ①
2017	⑥3-㉔ 특별세액공제_기부금_법정기부금_세액공제액	· 법정기부금(14년 이후 이월된 법정기부금 포함), 우리사주조합기부금, 지정기부금(14년 이후 이월된 지정기부금 포함) 공제대상금액의 합계액을 기준으로 공제순서에 맞춰 기부연도에 따른 공제율을 적용하여 세액 계산 · 세액공제율(기부금 발생연도의 공제율 적용) - 2017년, 2016년: 2천만원 이하 금액의 100분의 15 : 2천만원 초과 금액의 100분의 30 - 2015년, 2014년: 3천만원 이하 금액의 100분의 15 : 3천만원 초과 금액의 100분의 25	4.[C146] > MIN{2천만원, [C145]} × 15% + MAX{0, ([C145] - 2천만원)} × 30%

17. [세액공제] 우리사주조합기부금 공제대상금액(C147)

- 기부금 조정명세 2014년 이후 우리사주조합기부금 공제대상금액과 값 대사

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	⑥3-㉔ 특별세액공제_기부금_법정기부금_공제대상금액	· 우리사주조합원이 아닌 근로자가 우리사주조합에 기부하는 기부금을 공제 · 해당 과세기간에 지출한 우리사주조합기부금 공제금액 합계 · 공제한도: (근로소득금액 - 정치자금기부금* - 법정기부금(14년 이후 이월분 포함) 공제대상금액) × 30% * 공제대상금액 한도계산 시, 정치자금기부금 10만원 이하분 포함	4.[C147] > [C65 - C141 - C143 - C145] × 30% 이면 오류 5.[C147] ≠ [H15]* 이면 오류 *기부금 조정명세(H레코드) 중 2014년 이후 우리사주조합기부금 공제대상금액과 비교

18. [세액공제] 우리사주조합기부금 세액공제액(C148)

- 기부금 세액공제액 계산방법 변경, 세액공제가능액 계산 시 표준세액공제 포함

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2016	⑥4-㉔ 특별세액공제_기부금_우리사주조합기부금_세액공제액	· 해당 과세기간에 지급한 한도 내 법정기부금(14년 이후 이월된 법정기부금 포함), 우리사주조합기부금, 지정기부금(14년 이후 이월된 지정기부금 포함)을 합한 금액의 100분의 15(해당금액이 2천만원 을 초과하는 경우 그 초과분은 100분의 30)	4.[C148] > ③ 이면 오류 ① 공제대상 합계액 = [C145 + C147 + C149 + C150a] ② 기부금세액공제액 = MIN{2천만원, ①} × 15% + MAX{0, (① - 2천만원)} × 30% ③ = ② × [C147] / ①
2017	⑥3-㉔ 특별세액공제_기부금_우리사주조합기부금_세액공제액	· 법정기부금(14년 이후 이월된 법정기부금 포함), 우리사주조합기부금, 지정기부금(14년 이후 이월된 지정기부금 포함) 공제대상금액의 합계액을 기준으로 공제순서에 맞춰 기부연도에 따른 공제율을 적용하여 세액 계산 · 세액공제율(기부금 발생연도의 공제율 적용) - 2017년, 2016년: 2천만원 이하 금액의 100분의 15 : 2천만원 초과 금액의 100분의 30 - 2015년, 2014년: 3천만원 이하 금액의 100분의 15 : 3천만원 초과 금액의 100분의 25	4.[C148] > 우리사주조합기부금 세액공제액 계산값* * 우리사주조합기부금 세액공제액 계산값 · [C145]+[C147] ≤ 2천만원 이면 [C147] × 15% · [C145]+[C147] > 2천만원, [C145] > 2천만원 이면 [C147] × 30% · [C145]+[C147] > 2천만원, [C145] ≤ 2천만원 이면 (2천만원 - [C145]) × 15% + (([C145]+[C147]) - 2천만원) × 30% 5.[C148] > [C113 - C119 - C120 - C122 - C124 - C126 - C134 - C136 - C138 - C140 - C153 - C154 - C157 - C142 - C144 - C146 - C152] 이면 오류

19. [세액공제] 종교단체외 지정기부금 공제대상금액(C149)

- 기부금 조정명세 2014년 이후 종교단체외 지정기부금 공제대상금액과 값 대사

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	⑥③-⑥④ 특 별 세 액 공 제_기부금_지정 기 부 금_종 교 단 체 외_공 제 대 상 금 액	<ul style="list-style-type: none"> · 해당 과세기간에 지출한 종교단체 외 지정기부금과 14년 이후 이월된 종교단체 외 지정기부금 공제 금액 합계 · 13년 이전 이월 지정기부금(종교단체 외, 종교단체)은 특별소득공제 항목 중 기부금(이월분) 항목에 기입 - 공제 한도: <ul style="list-style-type: none"> ① 종교단체 기부금이 있는 경우 : $(\text{근로소득금액} - \text{기부금등합계액}^*) \times 10\% + \text{MIN}\{(\text{근로소득금액} - \text{기부금등합계액}^*) \times 20\%, \text{종교단체 외의 기부금}\}$ ② 종교단체 기부금이 없는 경우 : $(\text{근로소득금액} - \text{기부금등합계액}^*) \times 30\%$ <p>* 기부금등합계액 = 정치자금기부금(10만원 이하분 포함) + 법정기부금(14년 이후 이월분 포함) 공제대상금액 + 우리사주조합기부금공제대상금액</p>	<p>4. $[C149] > \text{㉠} \times 30\%$ 이면 오류 (단, $\text{㉠} = [C65 - C141 - C143 - C145 - C147]$)</p> <p>5. $[C149] \neq [H15]^*$ 이면 오류 *기부금 조정명세(H레코드) 중 2014년 이후 지정기부금_종교단체외 공제대상금액과 비교</p>

20. [세액공제] 종교단체외 지정기부금 세액공제액(C150)

- 기부금 세액공제액 계산방법 변경

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2016	⑥④-⑥⑤ 특 별 세 액 공 제_기부금_지정 기 부 금_종 교 단 체 외_세 액 공 제 액	<ul style="list-style-type: none"> · 해당 과세기간에 지급한 한도 내 법정기부금(14년 이후 이월된 법정기부금 포함), 우리사주조합기부금, 지정기부금(14년 이후 이월된 지정기부금 포함)을 합한 금액의 100분의 15(해당금액이 2천만원을 초과하는 경우 그 초과분은 100분의 30) 	<p>4. $[C150] > \text{㉡}$ 보다 크면 오류 $\text{㉡} = [C145] + [C147] + [C149] + [C150\text{a}]$ $\text{㉢} = \text{MIN}(2\text{천만원}, \text{㉡}) \times 15\% + \text{MAX}(0, (\text{㉡} - 2\text{천만원})) \times 30\%$ $\text{㉣} = \text{㉢} \times [C149] / \text{㉡}$</p>
2017	⑥③-⑥④ 특 별 세 액 공 제_기부금_지정 기 부 금_종 교 단 체 외_세 액 공 제 액	<ul style="list-style-type: none"> · 법정기부금(14년 이후 이월된 법정기부금 포함), 우리사주조합기부금, 지정기부금(14년 이후 이월된 지정기부금 포함) 공제대상금액의 합계액을 기준으로 공제순서에 맞춰 기부연도에 따른 공제율을 적용하여 세액 계산 · 세액공제율(기부금 발생연도의 공제율 적용) <ul style="list-style-type: none"> - 2017년, 2016년: 2천만원 이하 금액의 100분의 15 : 2천만원 초과 금액의 100분의 30 - 2015년, 2014년: 3천만원 이하 금액의 100분의 15 : 3천만원 초과 금액의 100분의 25 	<p>4. $[C150] > \text{종교단체외 지정기부금 세액공제액 계산값}^*$ * 종교단체외 지정기부금 세액공제액 계산값 <ul style="list-style-type: none"> · $[C145] + [C147] + [C149] \leq 2\text{천만원}$ 이면 $[C149] \times 15\%$ · $[C145] + [C147] + [C149] > 2\text{천만원}$, $[C145] + [C147] > 2\text{천만원}$ 이면 $[C149] \times 30\%$ · $[C145] + [C147] + [C149] > 2\text{천만원}$, $[C145] + [C147] \leq 2\text{천만원}$ 이면 $(2\text{천만원} - ([C145] + [C147])) \times 15\% + ([C145] + [C147] + [C149] - 2\text{천만원}) \times 30\%$ </p>

21. [세액공제] 종교단체 지정기부금 공제대상금액(C150a)

- 기부금 조정명세 2014년 이후 종교단체 지정기부금 공제대상금액과 값 대사

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	⑥③-⑥④ 특 별 세 액 공 제_기부금_지정 기 부 금_종 교 단 체 외_공 제 대 상 금 액	<ul style="list-style-type: none"> · 해당 과세기간에 지출한 종교단체 지정기부금과 14년 이후 이월된 종교단체 지정기부금 공제대상 금액 합계 · 13년 이전 이월 지정기부금(종교단체 외, 종교단체)은 특별소득공제 항목 중 기부금(이월분) 항목에 기입 - 공제 한도 : $(\text{근로소득금액} - \text{기부금등합계액}^*) \times 10\% + \text{MIN}((\text{근로소득금액} - \text{기부금등합계액}^*) \times 20\%,$ 	<p>4. $[C150\text{a}] > \text{㉠} \times 30\% - [C149]$ 이면 오류 (단, $\text{㉠} = [C65 - C141 - C143 - C145 - C147]$)</p> <p>5. $[C150\text{a}] \neq [H15]^*$ 이면 오류 *기부금 조정명세(H레코드) 중 2014년 이후 지정기부금_종교단체 공제대상금액과 비교</p>

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
		종교단체 외의 기부금 - 종교단체 외의 기부금 * 기부금등합계액 = 정치자금기부금(10만원 이하분 포함) + 법정기부금(14년 이후 이월분 포함) 공제대상금액 + 우리사주조합기부금공제대상금액	

22. [세액공제] 종교단체 지정기부금 세액공제액(C150㉔)

- 기부금 세액공제액 계산방법 변경

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2016	㉔-㉔ 특별 세 액 공 제 기부금_지정 기부금_종 교 단 체_세 액공제액	· 해당 과세기간에 지급한 한도 내 법정기 부금(14년 이후 이월된 법정기부금 포 함), 우리사주조합기부금, 지정기부금(14 년 이후 이월된 지정기부금 포함)을 합 한 금액의 100분의 15(해당금액이 2천만원 을 초과하는 경우 그 초과분은 100분의 30)	4.[C150㉔] > ③ 이면 오류 ① = [C145] + [C147] + [C149] + [C150㉔] ② = MIN(2천만원, ①) × 15% + MAX(0, (① - 2천만 원)) × 30% ③ = ② × [C150㉔] / ①
2017	㉔-㉔ 특별 세 액 공 제 기부금_지정 기부금_종 교 단 체_세 액공제액	· 법정기부금(14년 이후 이월된 법정기부금 포함), 우리사주조합기부금, 지정기부금(14 년 이후 이월된 지정기부금 포함) 공제대 상금액의 합계액을 기준으로 공제순서에 맞춰 기부연도에 따른 공제율을 적용하여 세액 계산 · 세액공제율(기부금 발생연도의 공제율 적용) - 2017년, 2016년: 2천만원 이하 금액의 100분의 15 : 2천만원 초과 금액의 100분의 30 - 2015년, 2014년: 3천만원 이하 금액의 100분의 15 : 3천만원 초과 금액의 100분의 25	4.[C150㉔] > 종교단체 지정기부금 세액공제액 계산값*) * 종교단체 지정기부금 세액공제액 계산값 · [C145]+[C147]+[C149]+[C150㉔] ≤ 2천만원 이면 [C150㉔] × 15% · [C145]+[C147]+[C149]+[C150㉔] > 2천만원 [C145]+[C147]+[C149] > 2천만원 이면 [C150㉔] × 30% · [C145]+[C147]+[C149]+[C150㉔] > 2천만원 [C145]+[C147]+[C149] ≤ 2천만원 이면 (2천만원 - ([C145]+[C147]+[C149])) × 15% + ([C145]+[C147]+[C149]+[C150㉔] - 2천만원) × 30%

23. [소득공제명세] 교육비공제(E18, E51, E84, E117, E150)

▷ 교육비 세액공제 유형코드 추가

- 항목 추가에 따른 번호, 누적길이 변경([E40]~[E173])

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	교육비공제	· 교육비 금액이 있으면, '1','2','3','4','5'로 기재, 교육비 금액이 없으면 공란 1:본인 2:취학전 아동 3:초·중·고등학생 4:대학생 5:장애인(장애인 재활교육비)	1.('1','2','3','4','5' 또는 공란)이 아니면 오류 2.{[E23]+[E34]} > 0 일때 '1','2','3','4','5'가 아 니면 오류

24. [소득공제명세] 기부금 지출금액(E29, E39)

- 해당 연도 기부명세의 기부자별 기부금합계금액과 값 대사

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2017	기부금	국세청에서 제공하는 증명서류의 기부금 지출금액(정치자금기부금 공제대상 10만원 이하, 초과 합계금액을 포함한 해당 과세기 간에 지출된 국세청 증명서류의 공제대상 기부금 지출금액 합계를 기재)	2.{[E29] + [E39]} ≠ [I15]* 이면 오류 *)해당 연도 기부명세(레코드)의 기부자별 기부금합 계금액의 합산값
2017	기부금 외	국세청에서 제공하는 증명서류 외 기부금 지출금액(정치자금기부금 공제대상 10만	2.{[E29] + [E39]} ≠ [I15]* 이면 오류 *)해당 연도 기부명세(레코드)의 기부자별 기부금합

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
		원 이하, 초과 합계금액을 포함한 해당 과세기간에 지출된 국세청 제공 외 공제 대상 기부금 지출금액 합계를 기재)	계금액의 합산값

25. [월세액 소득공제명세] 월세액 주택유형(G9, G27)

▷ 주택유형 코드 추가: 고시원(코드 추가), 기타(코드 변경)

- 주택유형이 고시원이며, 주택계약면적을 알 수 없는 경우 '00000' 기재 가능

귀속	서 식 목	항 목 설 명	오 류 기 준
2016	⑨주택유형	· 단독주택 '1', 다가구 '2', 다세대주택 '3', 연립주택 '4', 아파트 '5', 오피스텔:6, 기타 '7'	1.기재되어 있지 않으면 오류 2.'1', '2', '3', '4', '5', '6', '7'이 아니면 오류
	⑩(월세) 주택계약면적(m ²)	· 주택계약면적(m ²)을기재 - 정수3자리+소수2자리기재 ※예) 85.32㎡ → '08532', 78.3㎡ → '07830', 140㎡ → '14000'	기재되어 있지 않으면 오류
2017	⑨주택유형	· 주택유형을 기재 - 단독주택 '1', 다가구 '2', 다세대주택 '3', 연립주택 '4', 아파트 '5', 오피스텔 '6', 고시원 '7', 기타 '8'	1.기재되어 있지 않으면 오류 2.'1', '2', '3', '4', '5', '6', '7', '8'이 아니면 오류
	⑩(월세) 주택계약면적(m ²)	· 주택계약면적(m ²)을기재 - 정수3자리+소수2자리기재 ※예) 85.32㎡ → '08532', 78.3㎡ → '07830', 140㎡ → '14000'	기재되어 있지 않으면 오류 ※주택유형이 고시원('7')인 경우, '00000' 기재 가능

26. [기부금명세서] 기부금명세서 삭제

▷ 기부금명세서 근로소득지급명세서 부표로 추가(2017년 귀속 이후~)

- H레코드: 기부금 조정명세 레코드

- I레코드: 해당 연도 기부명세 레코드

▷ H레코드 【기부금 조정명세 레코드】

번호	서식 항목	항 목 설 명	오 류 기 준
【자료관리번호】			
H1	레코드 구분	영문 대문자 "H"	영문 대문자 'H' 아니면 오류
H2	자료구분	근로소득 - 숫자 "20"	'20'이 아니면 오류
H3	세무서	원천징수의무자의 납세지관할 세무서코드 ※B레코드의 세무서코드(항목3)와 항상 일치	세무서코드[H3] ≠ 세무서코드[B3]이면 오류
H4	소득자 일련번호	"C"레코드의 소득자 일련번호와 동일하게 수록	
【원천징수의무자】			
H5	②사업자등록번호	원천징수의무자의 사업자등록번호 ※B레코드의 사업자등록번호(항목5)와 항상 일치	사업자등록번호[H5] ≠ 사업자등록번호[B5]이면 오류

번호	서식 항목	항 목 설 명		오 류 기 준
【소득자(연말정산신청자)】				
H6	④ 주민등록번호	소득자의 주민등록번호 기재 ※C레코드의 소득자 주민등록번호(C12)와 항상 일치		1.기재되어 있지 않으면 오류 2.잘못된 주민등록번호 입력 시 오류
H7	내·외국인 구분코드	내국인 : 1, 외국인 : 9 ※C레코드의 소득자 내·외국인 구분코드(C11)와 항상 일치		(‘1’,‘9’)가 아니면 오류
H8	③성명	소득자의 성명		기재되어 있지 않으면 오류
【기부금조정명세】 - I레코드의 해당연도 기부금액과 전년이월 기부금액에 대해 기부금유형코드 및 기부연도별로 작성 - 공제받지 못한 기부금 중 이월가능 기간이 지난 기부금에 대해서는 소멸금액란에 기재 - 법정기부금(10) : 2013년 지출한 법정기부금에 대해서는 이월공제기간 3년, 2014.01.01일 이후 지출한 법정기부금 이월공제가능기간 5년 - 2014년 이전 기부금액 중 이월한 기부금은 해당연도 기부금액보다 우선하여 공제 적용 - 해당 연도 기부명세의 공제대상기부금액이 없고, 기부장려금신청금액만 있을 경우에는 기부금조정명세 제출이 불필요합니다.(오류로 판단) - 기부금조정명세는 기부유형코드, 기부연도별로 기부금액을 합산하여 작성(오류로 판단)				
H9	⑦유형 ⑧코드	10	법정기부금(소득세법 제34조제2항)	기부유형코드 (‘10’,‘20’,‘40’,‘41’,‘42’)가 아니면 오류
		20	정치자금기부금(조세특례제한법 제76조)	
		40	종교단체외 지정기부금(소득세법 제34조제1항(기부금대상민간단체기부금포함, 종교단체기부금 제외))	
		41	종교단체 지정기부금(소득세법 제34조제1항)	
		42	우리사주조합기부금(조세특례제한법 제88조의4)	
H10	기부연도	기부연도를 기재		기부금유형코드별 공제가능연도가 아니면 오류 -법정기부금(10): ‘2014’, ‘2015’, ‘2016’, ‘2017’이 아니면 오류 -정치자금기부금(20), 우리사주조합기부금(42) : ‘2017’이 아니면 오류 -종교단체외 지정기부금(40), 종교단체 지정기부금(41) : (‘2012’, ‘2013’, ‘2014’, ‘2015’, ‘2016’, ‘2017’)이 아니면 오류
H11	⑰기부금액	·기부연도·기부유형코드별 기부총액(⑭공제대상 기부금액) - 이월공제인 경우 전년도 기부금명세서의 “⑭기부금액” 기재		1.기부금액 ≤0 이면 오류 2.[H10] = ‘2017’인 경우 - [H11] ≠ {[H9] = [I7]인 [I16]의 합계} 이면 오류 - [H11] ≠ [H13] 이면 오류 3.[H11] ≠ {[H12] + [H13]} 이면 오류
H12	⑱ 전 년 까 지 공제된 금액	·전년까지 공제된 기부금액 -이월공제인 경우 전년도 기부금명세서의 [“⑱전년까지 공제된 금액” + “해당연도공제금액”] 기재		1.전년까지공제된금액 < 0 이면 오류 2.기부연도가 ‘2017’인 경우 전년까지 공제된금액≠0이면 오류 3.전년까지 공제된금액 ≥ 기부금액[H11]이면 오류 4.기부유형코드가 정치자금기부금(20), 우리사주조합기부금(42)인데 전년까지 공제된금액 ≠0 이면 오류
H13	⑲ 공 제 대 상 금액(⑰-⑱)	·기부금액(항목11) - 전년까지 공제된 금액(항목12) -이월공제인 경우 전년도 기부금명세서의 “이월금액”과 일치		1.공제대상금액 ≤ 0 이면 오류 2.[H13] ≠ [H15 + H16 + H17] 이면 오류

번호	서식 항목	항 목 설 명	오 류 기 준
H14	해당 연도 공제금액 필요경비	반드시 '0000000000000' 기재	'0000000000000' 아니면 오류
H15	해당 연도 공제금액 _세액(소득) 공제	해당 연도에 공제된 세액(소득) 공제금액 ※기부금 유형별로 공제한도, 공제순서를 고려한 해당 연도 공제금액 입력	1.해당 연도 세액(소득)공제금액 < 0 이면 오류 2.해당 연도 세액(소득)공제금액 > 공제대상금액[H13] 이면 오류
H16	해당 연도에 공 제받지 못한금 액_소멸금액	해당 연도에 공제받지 못한 기부금 중 이 월 가능 기간이 지나 소멸된 기부금액	1.소멸금액 < 0 이면 오류 2.소멸금액 > 공제대상금액[H13] 이면 오류 3.이월금액([H17])이 기재되어 있는데 소멸금액 ≠ 0 이면 오류 4. 법정기부금(10) 이면서 기부연도가 ('2014','2015','2016','2017')인 경우 소멸금액 ≠ 0 이면 오류 5. 종교단체외 지정기부금(40), 종교단체 지정기부금(41) 이면서 기부연도가 ('2013','2014','2015','2016','2017')인 경우 소멸금액 ≠ 0 이면 오류
H17	해당 연도에 공 제받지 못한금액_이 월금액	해당 연도에 공제받지 못한 기부금 중 다음 년도로 이월 가능한 기부금액	1.이월금액 < 0 이면 오류 2.이월금액 > 공제대상금액[H13] 이면 오류 3.정치자금기부금('20'), 우리사주조합기부금('42')인 경우 이월금액 ≠ 0 이면 오류 4.소멸금액([H16])이 기재되어 있는데 이월금액 ≠ 0 이면 오류 5. 종교단체외 지정기부금(40), 종교단체 지정기부금(41) 이면서 기부연도가 '2012'인 경우 이월금액 ≠ 0 이면 오류
H18	기 부 금 조 정 명세 일련번호	소득자별로 1부터 순차적 부여	기재되어 있지 않으면 오류
H19	공란	공란(SPACE) 수록	

▷I레코드 【해당 연도 기부명세 레코드】

번호	서식 항목	항 목 설 명	오 류 기 준
【자료관리번호】			
I1	레코드 구분	영문 대문자 "I"	영문 대문자 'I' 아니면 오류
I2	자료구분	근로소득 - 숫자 "20"	'20'이 아니면 오류
I3	세무서코드	원천징수의무자의 납세지관할 세무서코드 ※B레코드의 세무서코드(항목3)와 항상 일치	세무서코드[I3] ≠ 세무서코드[B3]이면 오류
I4	소득자 일련 번호	C레코드의 소득자 일련번호와 동일하게 수록	
【원천징수의무자】			
I5	② 사 업 자 등 록번호	원천징수의무자의 사업자등록번호 ※B레코드의 사업자등록번호(항목5)와 항상 일치	1.[I5] ≠ 사업자등록번호[B5]이면 오류 2.잘못된 사업자등록번호 입력 시 오류

번호	서식 항목	항 목 설 명	오 류 기 준
【소득자(연말정산신청자)】			
I6	④ 소득자 주민등록번호	C레코드의 소득자 주민등록번호(항목6)와 일치	소득자주민등록번호[I6] ≠ 소득자주민등록번호[C6]이면 오류
【기부유형코드】			
I7	⑦ 유형 ⑧ 코드	코드	1.기부유형코드 ('10','20','40','41','42')가 아니면 오류 2.기부유형코드가 ('20','42')인데 관계코드가 거주자(본인)이 아니면(I10 ≠ '1') 오류 3.기부금조정명세(H레코드)에 기부연도 '2017'인 기부유형코드(I7)의 자료가 없으면 오류
		10	
		20	
		40	
		41	
		42	
【기부처】			
I8	⑪ 사업자(주민) 등록번호	·기부처의 사업자등록번호(사업자등록번호가 없는 경우 주민등록번호 수록) ·기부처 사업자번호 기재 시 좌측 정렬 후 우측에 공백 기재 ·정치자금기부금('20')일 경우 생략 가능 ·회사일괄기부금일 경우 기재 금지	1.기재되어 있지 않으면 오류(단, 정치자금기부금(I7) = '20')인 경우 공란 가능, 회사일괄기부금(I9) = "회사일괄기부금"인 경우 공란 아니면 오류) 2.잘못된 주민등록번호 입력 시 오류 3.기부장려금신청금액[I15] > 0 인 경우, 잘못된 사업자등록번호 입력 시 오류
I9	⑩ 상호(법인명)	·기부처의 상호 수록 ·정치자금기부금('20')일 경우 생략 가능 ·회사일괄기부금일 경우 "회사일괄기부금" 기재	1.기재되어 있지 않으면 오류(단, 정치자금기부금(I7) = '20')인 경우 공란 가능) 2.회사일괄기부금((I9) = "회사일괄기부금")일 경우 기부처(I8)가 공란 아니면 오류
【기부자】 ⑫ - 기부자 정보는 소득공제명세(E) 레코드의 부양가족정보(주민등록번호, 내·외국인 구분코드, 성명)와 항상 일치			
I10	⑫ 관계코드	1 : 본인, 2 : 배우자, 3 : 직계비속 4 : 직계존속, 5 : 형제자매, 6 : 그 외	('1','2','3','4','5','6')이 아니면 오류
I11	내·외국인 구분코드	내국인 : 1, 외국인 : 9 ※관계코드가(I10) 본인(1)인 경우, C레코드의 소득자 내·외국인 구분코드(C11)와 항상 일치	('1','9')가 아니면 오류
I12	⑫ 성명	기부자 성명 기재	기재되어 있지 않으면 오류
I13	⑫ 주민등록번호	기부자 주민등록번호 기재 ※관계코드가(I10) 본인(1)인 경우, C레코드의 소득자 주민등록번호(C12)와 항상 일치	1.기재되어 있지 않으면 오류 2.잘못된 주민등록번호 입력 시 오류
【기부내역】 ⑬,⑭,⑮,⑯ - 해당 연도 기부금액이 있는 경우에만 기부유형코드, 기부처 및 기부자별로 연간 기부건수와 기부금액의 합계를 수록 ※ 종전에는 기부내용을 연월기준에 의해 작성하도록 되어 있어 동일 기부금단체에 기부한 기부내역에 대해 월별로 합계하여 작성하였으나 기부금명세서 서식 개정으로 2010년부터는 연간 기부금액을 합계하여 작성함에 유의			
I14	건수	연간 기부건수 기재	건수 ≤ 0 이면 오류
I15	⑬ 기부금 합계금액 (⑭ + ⑮ + ⑯)	연간 기부금액 기재	1. [I15] ≤ 0 이면 오류 2. [I15] ≠ [I16] + [I17] + [I18]이면 오류
I16	⑭ 공제대상기부금액	연간 기부금액 중 공제받을 기부금액(기부장려금 신청금액을 차감한 금액)	[I16] < 0 이면 오류

번호	서식 항목	항 목 설 명	오 류 기 준
I17	㉑ 기부장려금신청금액	기부장려금 신청금액 기재	1. 기부장려금신청금액([I17]) < 0 이면 오류 2. 기부장려금신청금액([I17]) > 0 일 때 유형 코드([I7])가 법정기부금 또는 지정기부금('10', '40', '41')이 아니면 오류
I18	㉒기타	반드시 '00000000000000' 기재	'00000000000000' 아니면 오류
I19	해당 연도 기부명세 일련번호	소득자별로 1부터 순차적 숫자 부여	기재되어 있지 않으면 오류
I20	공란	공란(SPACE) 수록	

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> 관리 번호 </div>	<h2 style="margin: 0;">[] 근로소득 원천징수영수증</h2> <h2 style="margin: 0;">[] 근로소득 지급명세서</h2> <p style="margin: 0;">([] 소득자 보관용 [] 발행자 보관용 [] 발행자 보고용)</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">거주구분</td> <td style="width: 50%;">거주자1/비거주자2</td> </tr> <tr> <td>거주지국</td> <td>거주지국코드</td> </tr> <tr> <td>내·외국인</td> <td>내국인1 / 외국인9</td> </tr> <tr> <td>외국인단일세율적용</td> <td>여 1 / 부 2</td> </tr> <tr> <td>외국납소득 과세근로자 여부</td> <td>여 1 / 부 2</td> </tr> <tr> <td>국적</td> <td>국적코드</td> </tr> <tr> <td>세대주 여부</td> <td>세대주1, 세대원2</td> </tr> <tr> <td>연말정산 구분</td> <td>계속근로1, 중도퇴사2</td> </tr> </table>	거주구분	거주자1/비거주자2	거주지국	거주지국코드	내·외국인	내국인1 / 외국인9	외국인단일세율적용	여 1 / 부 2	외국납소득 과세근로자 여부	여 1 / 부 2	국적	국적코드	세대주 여부	세대주1, 세대원2	연말정산 구분	계속근로1, 중도퇴사2
거주구분	거주자1/비거주자2																	
거주지국	거주지국코드																	
내·외국인	내국인1 / 외국인9																	
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2																	
외국납소득 과세근로자 여부	여 1 / 부 2																	
국적	국적코드																	
세대주 여부	세대주1, 세대원2																	
연말정산 구분	계속근로1, 중도퇴사2																	
정 수	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> ① 법인명(상 호) ③ 사업자등록번호 ③-1 사업자단위과세자 여부 여1 / 부2 ⑤ 소재지(주소) </div> <div> ② 대표자(성 명) ④ 주민등록번호 ③-2 종사업장 일련번호 </div> </div>																	
소득자	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> ⑥ 성 명 ⑧ 주 소 </div> <div> ⑦ 주민등록번호(외국인등록번호) </div> </div>																	
I 근무처별 소득명세	구 분	주(현)	중(전)	중(전)	⑩-1 납세조합	합 계												
	⑨ 근무처명																	
	⑩ 사업자등록번호																	
	⑪ 근무기간	~	~	~	~	~												
	⑫ 감면기간	~	~	~	~	~												
	⑬ 급 여																	
	⑭ 상 여																	
	⑮ 인 정 상 여																	
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익																	
	⑮-2 우리사주조합인출금																	
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액																	
	⑮-4																	
⑯ 계																		
II 비과세및 감면소득명세	⑮-1	MOX																
	⑮-2	OOX																
	⑮-3	QOX																
	⑮-4	HOX																
	⑮-5																	
	⑮-6																	
	~																	
	⑮-28																	
	⑮-29	Y22																
	⑮-30																	
	⑮-31																	
III 세 액 명 세	구 분		⑮ 소 득 세	⑮ 지방소득세	⑮ 농어촌특별세													
	⑮ 결정세액																	
	⑮ 기납부세액	⑮ 중(전)근무지 (결정세액란의 세액을 적습니다)	사업자 등록 번호															
	⑮ 주(현)근무지																	
	⑮ 납부특례세액																	
	⑮ 차 감 징 수 세 액 (⑮-⑮-⑮-⑮)																	

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

세 무 서 장

귀하

징수(보고)의무자

년 월 일
(서명 또는 인)

㉗ 소득·세액공제 명세[인적공제 항목은 해당란에 "○"표시(장애인 해당 시 해당 코드 기재)를 하며, 각종 소득공제·세액공제 항목은 공제를 위하여 실제 지출한 금액을 적습니다.]

인적공제 항목						각종 소득공제 · 세액공제 항목											
관계 코드	성 명	기본 공제		경로 우대	출산 입양	자료 구분	보험료			의 료 비	교 육 비	신용카드등 사용액공제					기 부 금
		내 · 외 국인	주민등록번호				부녀자	한부모	장애인			6세 이하	건강 · 고용 등	보장성	장애인 전용 보장성	신용카드 (전통시장 · 대중교통 제외)	
인적공제 항목에 해당하는 인원수를 적습니다. (자녀: 명)						국세청											
						기타											
0			○			국세청											
	(근로자 본인)					기타											
						국세청											
	-					기타											
						국세청											
	-					기타											
						국세청											
	-					기타											
						국세청											
	-					기타											
						국세청											
	-					기타											

작성 방법

「소득세법」 제149조제1호에 해당하는 납세조합이 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 연말정산하는 경우에도 사용하며, 이 경우 "㉑ 근무처명"란 및 "㉒ 사업자등록번호"란에는 실제 근무처의 상호 및 사업자번호를 적습니다. 다만, 근무처의 사업자등록이 없는 경우 납세조합의 사업자등록번호를 적습니다.

- 거주지국과 거주지국코드는 근로소득자가 비거주자에 해당하는 경우에만 적으며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다(※ ISO국가코드: 국세청홈페이지→국세정보→국제조세정보→국제조세자료실에서 조회할 수 있습니다).
예) 대한민국 : KR, 미국 : US
- 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우에는 "내·외국인"란에 "외국인 9"를 선택하고 "국적 및 국적코드"란에 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다. 해당 근로소득자가 외국인근로자 단일세율적용신청서를 제출한 경우 "외국인단일세율 적용"란에 여1를 선택합니다.
- 원천징수의무자가 부가가치세법에 따른 사업자단위 과세자에 해당할 경우 ③-1에서 여1를 선택하고, ③-2에 소득자가 근무하는 사업장의 종사업장 일련번호를 기재합니다.
- 원천징수의무자는 지급일이 속하는 연도의 다음 연도 3월 10일(휴업 또는 폐업한 경우에는 휴업일 또는 폐업일이 속하는 달의 다음 다음 달 말일을 말합니다)까지 지급명세서를 제출해야 합니다.
- "Ⅰ. 근무처별 소득명세"란은 비과세소득을 제외한 금액을 해당 항목별로 적고, "Ⅱ. 비과세 및 감면소득 명세"란에는 지급명세서 작성대상 비과세소득 및 감면대상을 해당 코드별로 구분하여 적습니다(적용 항목이 많은 경우 "Ⅱ. 비과세 및 감면소득 명세"란의 "㉑ 비과세소득 계"란 및 "㉒-1 감면세액 계"란에 총액만 적고, "Ⅱ. 비과세 소득"란을 별도로 작성할 수 있습니다).
- 「소득세법」 제127조제1항제4호의 각 목에 해당하는 근로소득과 그 외 근로소득을 더하여 연말정산하는 때에는 "㉓-1 납세조합"란에 각각 근로소득납세조합과 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 적고, 「소득세법」 제150조에 따른 납세조합공제금액을 "㉓-2 납세조합공제"란에 적습니다. 합병, 기업형태 변경 등으로 해당 법인이 연말정산을 하는 경우에 피합병법인과 기업형태 변경 전의 소득은 근무처별 소득명세 중(전)란에 별도로 적습니다.
또한, 동일회사 내에서 사업자등록번호가 다른 곳에서 전입 등을 한 경우 해당 법인이 연말정산을 하는 경우에 전입하기 전 지점 등에서 발생한 소득은 "근무처별 소득명세 중(전)"란에 별도로 적습니다.
- "㉔ 총급여"란에는 "㉑ 계"란의 금액을 적되, 외국인근로자가 「조세특례제한법」(이하 이 서식에서 "조특법"이라 함) 제18조의2 제2항에 따라 단일세율을 적용하는 경우에는 "㉑ 계"의 금액과 비과세소득금액을 더한 금액을 적습니다. 이 경우 소득세와 관련한 비과세·공제·감면 및 세액공제에 관한 규정은 적용하지 않습니다.
- "종합소득 특별소득공제(㉕~㉗)"란과 "그 밖의 소득공제(㉘~㉚)"란은 근로소득자 소득·세액 공제신고서(별지 제37호서식)의 공제액을 적습니다(소득공제는 서식에서 정하는 바에 따라 순서대로 소득공제를 적용하여 종합소득과세표준과 세액을 계산합니다).
- "연금계좌(㉛~㉝)"란과 "특별세액공제(㉞~㉟)"란은 근로소득자 소득·세액 공제신고서(별지 제37호서식)의 공제대상금액 및 세액 공제액을 적습니다.

작성 방법

10. ④8 소득공제 종합한도 초과액은 ③4 주택자금공제(②④+④), ③9 소기업·소상공인 공제부금 소득공제, ④0 주택마련저축 소득공제(②④+④+④), ④1 투자조합출자 등 소득공제(「조세특례제한법」 제16조제1항제3호·제4호는 제외), ④2 신용카드등 사용액 소득공제액, ④3 우리사주조합 출연금 소득공제액, ④6 장기집합투자증권저축 소득공제액 전체를 합한 금액이 2,500만원을 초과하는 경우 적습니다.
11. ④9 종합소득 과세표준은 ③7 차감소득금액에서 ④7 그 밖의 소득공제 계를 차감하고 ④8 소득공제 종합한도 초과액을 더하여 적습니다.
12. ⑤5 납부특례세액은 「조세특례제한법」 제16조의2제1항에 따라 주식매수선택권을 행사함으로써 얻은 이익에 대하여 벤처기업의 임원 또는 종업원이 원천징수의무자에게 납부특례의 적용을 신청한 경우에 해당 과세기간의 결정세액에서 해당 과세기간의 근로소득금액 중 주식매수선택권을 행사함으로써 얻은 이익에 따른 소득금액을 제외하여 산출한 결정세액을 뺀 금액을 적습니다.
13. 파견외국법인 소속 파견근로자의 경우 기납부세액은 해당 파견근로자 개인별 근로소득에 대한 소득세로 실제 원천징수된 세액을 확인하여 적습니다. 다만, 파견근로자별로 원천징수세액을 구분하기 어려운 경우에는 사용내국법인이 파견외국법인에게 지급한 파견근로 대가에 대한 원천징수세액(17%)에 총 파견근로자의 결정세액 합계에 대한 각 파견근로자별 결정세액의 비율을 곱하여 적습니다.
14. 이 서식에 적는 금액 중 소수점 이하 값만 버리며, ⑦⑦ 차감징수세액이 소액 부정수(1천원 미만을 말합니다)에 해당하는 경우 세액을 "0"으로 적습니다.
15. "⑦⑦ 소득·세액공제 명세"란은 다음과 같이 작성합니다.

가. 관계코드란

구 분	관계코드	구 분	관계코드	구 분	관계코드
소득자 본인 (소득세법 § 50 ① 1)	0	소득자의 직계존속 (소득세법 § 50 ① 3 가)	1	배우자의 직계존속 (소득세법 § 50 ① 3 가)	2
배우자 (소득세법 § 50 ① 2)	3	직계비속(자녀·입양자) (소득세법 § 50 ① 3 나)	4	직계비속(코드 4 제외) (소득세법 § 50 ① 3 나)	5*
형제자매 (소득세법 § 50 ① 3 다)	6	수급자(코드1~6제외) (소득세법 § 50 ① 3 라)	7	위탁아동 (소득세법 § 50 ① 3 마)	8

* 직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자는 포함하되 코드 4는 제외합니다.

※ 관계코드 4~6는 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

나. 내·외국인란: 내국인의 경우 "1"로, 외국인의 경우 "9"로 적습니다.

다. 인적공제항목란: 인적공제사항이 있는 경우 해당란에 "○" 표시를 합니다(해당 사항이 없을 경우 비워둡니다).

라. 국세청 자료란: 소득·세액공제 증명서류로 국세청 홈택스 홈페이지(www.hometax.go.kr)에서 제공하는 자료를 이용하는 경우 각 소득·세액공제 항목의 금액 중 소득·세액 공제대상이 되는 금액을 적습니다.

마. 기타 자료란: 국세청에서 제공하는 증명서류 외의 증명서류를 이용하는 경우를 말합니다(예를 들면, 시력교정용 안경구입비는 "의료비 항목"의 "기타"란에 적습니다).

바. 각종 소득·세액 공제 항목란: 소득·세액공제항목에 해당하는 실제 지출금액을 적습니다(소득·세액공제액이 아닌 실제 사용금액을 공제항목별로 구분된 범위 안에 적습니다).

16. 해당 근로소득자가 월세액, 거주자 간 주택임차자금 차임금 원리금 상환액을 소득·세액공제를 한 경우에는 근로소득지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출 시 해당 명세서를 함께 제출해야 합니다.
17. 해당 근로소득자가 주택마련저축·장기집합투자증권저축 소득공제, 퇴직연금·연금저축·기부금 세액공제를 한 경우에는 근로소득지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출 시 해당 명세서(기부금세액공제가 있는 경우에는 별지 제45호서식 기부금명세서)를 함께 제출해야 합니다.
18. ③4 주택자금공제의 15년 이상 29년 이하, 30년 이상에는 「소득세법 시행령」(이하 이 서식에서 "소득령"이라 합니다) 제112조 제10항제5호가 해당되는 경우를 포함하여 적습니다.
19. ⑦⑦ 소득·세액공제 명세 작성 시 인적공제 항목 중 본인 또는 부양가족이 장애인인 경우 다음의 코드를 해당 항목에 적습니다.

구분	코드
「장애인복지법」에 따른 장애인	1
「국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률」에 따른 상이자와 이와 유사한 자로서 근로능력이 없는 자	2
그 밖에 항시 치료를 필요로 하는 중증환자	3

20. 전통시장 사용액과 대중교통 이용액은 전통시장이나 대중교통을 이용 시 신용카드, 현금영수증, 직불카드·선불카드 등으로 사용한 금액의 합계액을 적습니다.

비과세 및 감면 소득 코드					
구분	법조문	코드	기재란	비과세항목	지급명세서 작성 여부
비 과 세	소득세법 § 12 3 가	A01		복무 중인 병(兵)이 받는 급여	×
	소득세법 § 12 3 나	B01		법률에 따라 동원 직장에서 받는 급여	×
	소득세법 § 12 3 다	C01		「산업재해보상보험법」에 따라 지급받는 요양급여 등	×
	소득세법 § 12 3 라	D01		「근로기준법」 등에 따라 지급받는 요양보상금 등	×
	소득세법 § 12 3 마	E01		「고용보험법」 등에 따라 받는 육아휴직급여 등	×
		E02		「국가공무원법」 등에 따라 받는 육아휴직수당 등	×
	소득세법 § 12 3 바	E10		「국민연금법」에 따라 받는 반환일시금(사망으로 받는 것에 한함) 및 사망일시금	×
	소득세법 § 12 3 사	F01		「공무원연금법」 등에 따라 받는 요양비 등	×
	소득세법 § 12 3 아	G01	⑬-5	비과세 학자금(소득령 § 11)	○
	소득세법 § 12 3 자	H01	⑬-9	소득령 § 12 1(법령·조례에 따른 보수를 받지 않는 위원 등이 받는 수당)	○
		H02		소득령 § 12 2 ~ 3(일직료·숙직료 등)	×
		H03		소득령 § 12 3(자가운전보조금)	×
		H04		소득령 § 12 4, 8(법령에 따라 착용하는 제복 등)	×
		H05	⑬-18	소득령 § 12 9 ~ 11(경호수당, 승선수당 등)	○
		H06	⑬-4	소득령 § 12 12 가(연구보조비 등)-「유아교육법」, 「초·중등교육법」	○
		H07	⑬-4	소득령 § 12 12 가(연구보조비 등)-「고등교육법」	○
		H08	⑬-4	소득령 § 12 12 가(연구보조비 등)-특별법에 따른 교육기관	○
		H09	⑬-4	소득령 § 12 12 나(연구보조비 등)	○
		H10	⑬-4	소득령 § 12 12 다(연구보조비 등)	○
		H14	⑬-22	소득령 § 12 13 가(보육교사 근무환경개선비)-「영유아보육법 시행령」	○
		H15	⑬-23	소득령 § 12 13 나(사립유치원 수석교사·교사의 인건비)-「유아교육법 시행령」	○
		H11	⑬-6	소득령 § 12 14 (취재수당)	○
		H12	⑬-7	소득령 § 12 15 (벽지수당)	○
		H13	⑬-8	소득령 § 12 16 (천재·지변 등 재해로 받는 급여)	○
		H16	⑬-24	소득령 § 12 17 (정부·공공기관 중 지방이전기관 종사자 이전지원금)	○
	소득세법 § 12 3 차	I01	⑬-19	외국정부 또는 국제기관에 근무하는 사람에 대한 비과세	○
	소득세법 § 12 3 카	J01		「국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률」에 따라 받는 보훈급여금 및 학습보조비	×
	소득세법 § 12 3 타	J10		「전직대통령 예우에 관한 법률」에 따라 받는 연금	×
	소득세법 § 12 3 파	K01	⑬-10	작전임무 수행을 위해 외국에 주둔하는 군인 등이 받는 급여	○
	소득세법 § 12 3 하	L01		종군한 군인 등이 전사한 경우 해당 과세기간의 급여	×
	소득세법 § 12 3 거	M01	⑬	소득령 § 16①1(국외 등에서 근로에 대한 보수) 100만원	○
		M02	⑬	소득령 § 16①1(국외 등에서 근로에 대한 보수) 300만원	○
		M03	⑬	소득령 § 16①2(국외근로)	○
	소득세법 § 12 3 너	N01		「국민건강보험법」 등에 따라 사용자 등이 부담하는 보험료	×
	소득세법 § 12 3 더	O01	⑬-1	생산직 등에 종사하는 근로자의 야간수당 등	○
	소득세법 § 12 3 러	P01		비과세 식사대(월 10만원 이하)	×
		P02		현물 급식	×
	소득세법 § 12 3 머	Q01	⑬-2	출산, 6세 이하의 자녀의 보육 관련 비과세 급여(월 10만원 이내)	○
	소득세법 § 12 3 버	R01		국군포로가 지급받는 보수 등	×
	소득세법 § 12 3 서	R10	⑬-21	「교육기본법」 제28조제1항에 따라 받는 장학금	○
	소득세법 § 12 3 어	R11	⑬-29	소득령 17의3 비과세 직무발명보상금	○
	구 조특법 § 15	S01	⑬-11	주식매수선택권 비과세	○
	조특법 § 88의4⑥	Y02	⑬-14	우리사주조합 인출금 비과세(50%)	○
		Y03	⑬-15	우리사주조합 인출금 비과세(75%)	○
		Y04	⑬-16	우리사주조합 인출금 비과세(100%)	○
	소득세법 § 12 3 자	Y22	⑬	소득령 § 12 13 다(전공의 수련보조수당)	○
감면	조특법 § 18	T01	⑬-12	외국인 기술자 소득세 감면	○
	조특법 § 30	T10	⑬-25	중소기업에 취업하는 청년에 대한 소득세 감면(100%)	○
		T11	⑬-26	중소기업에 취업하는 청년에 대한 소득세 감면(50%)	○
		T12	⑬-27	중소기업에 취업하는 청년에 대한 소득세 감면(70%)	○
	조세조약	T20	⑬-28	조세조약상 소득세 면제(교사·교수)	○

연금·저축 등 소득·세액 공제명세서

1. 인적사항	① 상 호		② 사업자등록번호	
	③ 성 명		④ 주민등록번호	
	⑤ 주 소	(전화번호:)		
	⑥ 사업장 소재지	(전화번호:)		

2. 연금계좌 세액공제

1) 퇴직연금계좌

* 퇴직연금계좌에 대한 명세를 작성합니다.

퇴직연금 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	세액공제금액

2) 연금저축계좌

* 연금저축계좌에 대한 명세를 작성합니다.

연금저축 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득·세액 공제금액

3. 주택마련저축 소득공제

* 주택마련저축 소득공제에 대한 명세를 작성합니다.

저축 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득공제금액

4. 장기집합투자증권저축 소득공제

* 장기집합투자증권저축 소득공제에 대한 명세를 작성합니다.

금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득공제금액

작성 방법

- 연금계좌 세액공제, 주택마련저축·장기집합투자증권저축 소득공제를 받는 소득자에 대해서는 해당 소득·세액 공제에 대한 명세를 작성해야 합니다. 해당 계좌별로 납입금액과 소득·세액 공제금액을 적고, 공제금액이 영(0)인 경우에는 적지 않습니다.
- 퇴직연금계좌에서 "퇴직연금 구분"란은 퇴직연금{확정기여형(DC), 개인형(IRP)}·과학기술인공제회로 구분하여 적습니다.
- 연금저축계좌에서 "연금저축 구분"란은 개인연금저축과 연금저축으로 구분하여 적습니다.
- 주택마련저축 소득공제의 "저축 구분"란은 청약저축, 주택청약종합저축 및 근로자주택마련저축으로 구분하여 적습니다.

[] 월세액 · [] 거주자 간 주택임차차입금 원리금 상환액 소득 · 세액공제 명세서

1. 인적사항	① 상 호	② 사업자등록번호
	③ 성 명	④ 주민등록번호
	⑤ 주 소	(전화번호:)
	⑥ 사업장 소재지	(전화번호:)

2. 월세액 세액공제 명세

⑦ 임대인 성명 (상 호)	⑧ 주민등록번호 (사업자번호)	⑨ 유형	⑩ 계약 면적(㎡)	⑪ 임대차계약서 상 주소지	⑫ 계약서 상 임대차 계약기간		⑬ 연간 월세액(원)	⑭ 세액공제금액 (원)
					개시일	종료일		

※ ⑨ 유형 구분코드 - 단독주택: 1, 다가구: 2, 다세대주택: 3, 연립주택: 4, 아파트: 5, 오피스텔: 6, 고시원: 7, 기타: 8

※ ⑫ 계약서상 임대차계약기간 - 개시일과 종료일은 예시와 같이 기재 (예시) 2013.01.01.

3. 거주자 간 주택임차차입금 원리금 상환액 소득공제 명세

1) 금전소비대차 계약내용

⑮ 대주(貸主)	⑯ 주민등록번호	⑰ 금전소비대차 계약기간	⑱ 차입금 이자율	원리금 상환액			⑳ 공제금액
				㉑ 계	㉒ 원금	㉓ 이자	

2) 임대차 계약내용

㉔ 임대인 성명 (상 호)	㉕ 주민등록번호 (사업자번호)	㉖ 유형	㉗ 계약 면적(㎡)	㉘ 임대차계약서 상 주소지	㉙ 계약서 상 임대차 계약기간		㉚ 전세보증금 (원)
					개시일	종료일	

※ ㉖ 유형 구분코드 - 단독주택: 1, 다가구: 2, 다세대주택: 3, 연립주택: 4, 아파트: 5, 오피스텔: 6, 고시원: 7, 기타: 8

※ ㉙ 계약서상 임대차계약기간 - 개시일과 종료일은 예시와 같이 기재 (예시) 2013.01.01.

작성 방법

1. 월세액 세액공제나 거주자 간 주택임차차입금 차입금 원리금 상환액 공제를 받는 근로소득자에 대해서는 해당 소득·세액공제에 대한 명세를 작성해야 합니다.
2. 해당 임대차 계약별로 연간 합계한 월세액·원리금상환액과 소득·세액공제금액을 적으며, 공제금액이 "영(0)"인 경우에는 적지 않습니다.
3. ⑨, ㉖ 유형은 단독주택, 다가구주택, 다세대주택, 연립주택, 아파트, 오피스텔, 고시원, 기타 중에서 해당되는 **유형의 구분코드**를 적습니다.
4. ㉚ 전세보증금은 과세기간 종료일(12.31.) 현재의 전세보증금을 적습니다.

기 부 금 명 세 서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

① 인적사항	① 근무지 또는 사업장 상호		② 사업자등록번호	
	③ 성명		④ 주민등록번호	
	⑤ 주소		(전화번호 :)	
	⑥ 사업장 소재지		(전화번호 :)	

② 해당 연도 기부 명세

구 분		⑨ 기부 내용	기 부 처		⑫ 기부자			기부 명세			
⑦ 유 형	⑧ 코드		⑩ 상호 (법인명)	⑪ 사업자 등록번호 등	관계 코드	성명	주민 등록번호	건수	기부금액		
									⑬ 합계 (⑭+⑮)	⑭ 공제대상 기부금액	공제제외 기부금
									⑮ 기부 장 려 금 신청금액	⑯ 기타	
정치자금	20										

③ 구분코드별 기부금의 합계

기부자 구 분	총 계	공제대상 기부금					공제제외 기부금	
		법 정 기부금	정치자금 기부금	종교단체 외 지정기부금	종교단체 지정기부금	우리사주조합 기 부 금	기부장려금 신청금액	기타
코 드		10	20	40	41	42	10, 40, 41	50
합 계								
본 인								
배우자								
직계비속								
직계존속								
형제자매								
그 외								

④ 기부금 조정 명세

기부금 코드	기부 연도	⑰ 기부금액	⑱ 전년까지 공제된 금액	⑲ 공제대상 금액(⑰-⑱)	해당 연도 공제금액		해당 연도에 공제받지 못한 금액	
					필요경비	세액(소득)공제	소멸금액	이월금액

210mm × 297mm(백상지 80g/㎡)

작성방법

※ 기부금을 특별소득공제·특별세액공제 또는 필요경비로 산입하는 경우에는 원천징수의무자·납세조합 또는 납세지관할세무서장에게 이 기부금명세서를 제출해야 합니다.

1. ⑦ 유형란 및 ⑧ 코드란: 다음을 참고하여 적습니다. 이 경우 “법정”, “지정”, “종교” 유형에 해당하는 기부금 중 「조세특례제한법」 제75조에 따라 기부장려금단체에 기부장려금으로 신청한 기부금도 “법정”, “지정”, “종교” 유형으로 분류합니다.
 - 가. 「소득세법」 제34조제2항에 따른 기부금: “법정”, 코드번호 “10”
 - 나. 「조세특례제한법」 제76조에 따른 기부금: “정치자금”, 코드번호 “20”
 - 다. 「소득세법」 제34조제1항에 따른 기부금(기부금대상민간단체에 대한 기부금을 포함하고, 종교단체 기부금은 제외): “지정”, 코드번호 “40”
 - 라. 「소득세법」 제34조제1항에 따른 기부금 중 종교단체 기부금: “종교”, 코드번호 “41”
 - 마. 「조세특례제한법」 제88조의4에 따른 우리사주조합기부금: “우리사주”, 코드번호 “42”
 - 바. 그 밖의 기부금으로서 필요경비 및 소득공제·세액공제금액 대상에 해당되지 않는 기부금(미지급분 기부금 포함): “공제외기부”, 코드번호 “50”
2. ⑨ 기부내용에는 금전기부의 경우 “금전”으로 금전 외의 현물기부의 경우에는 “현물”로 표시하고 자산명세를 간략히 적습니다. 현물의 경우 기부금액 산정은 「소득세법 시행령」 제81조제3항에 따른 금액을 적습니다.
3. ⑩ 상호(법인명)란: 상호·법인명·단체명·성명을 적습니다(「조세특례제한법」 제76조에 따른 정치자금기부금은 제외합니다).
4. ⑪ 사업자등록번호 등란: 기부처의 사업자등록번호·고유번호를 적습니다(「조세특례제한법」 제76조에 따른 정치자금 기부금은 제외합니다). 다만, 기부처의 사업자등록번호·고유번호가 없는 경우 기부처의 대표자 주민등록번호를 적습니다.
5. 「조세특례제한법」 제76조에 따른 정치자금 기부금은 기부처 구분 없이 과세연도 합계액을 ‘2. 해당연도 기부명세’의 최상단에 적고 ⑩ 상호(법인명)란과 ⑪ 사업자등록번호 등란은 적지 않습니다. ⑬ 기부 명세의 금액란에는 「정치자금법」에 따라 정당(같은 법에 따른 후원회 및 선거관리위원회를 포함)에 기부한 정치자금을 적습니다.
6. ⑫ 기부자란: 관계코드(1. 거주자, 2. 배우자, 3. 직계비속, 4. 직계존속, 5. 형제자매, 6. 그 외), 성명, 주민등록번호를 정확히 적습니다.
7. ⑭ 공제대상기부금액란: 필요경비 및 소득공제·세액공제 대상에 해당(코드번호 “10”, “20”, “40” ~ “42”)하는 기부금액을 적습니다. 이 경우 가지급금으로 처리한 기부금액은 포함하나, 「조세특례제한법」 제75조에 따라 기부장려금단체에 기부장려금으로 신청한 기부금액은 공제대상 기부금액에 포함되지 않습니다.
8. ⑮ 기부장려금 신청금액란: 코드번호 “10”, “20”, “42” 중 「조세특례제한법」 제75조에 따라 기부장려금단체에 기부장려금으로 신청한 기부금액을 적습니다.
9. ⑯ 기타란: 그 밖의 기부금으로서 필요경비 및 소득공제·세액공제금액 대상에 해당하지 않는 기부금액을 적습니다. 이 경우 미지급분 기부금액의 경우도 기타란에 적습니다.
10. ‘3. 구분코드별 기부금의 합계’는 ‘2. 해당 연도 기부 명세’의 ⑭ 공제대상 기부금액을 코드별로 집계하여 적으며 사업자의 경우 기부금조정명세서(별지 제56호서식)의 각 해당란에 옮겨 적습니다.
11. 아래의 기부금 중 종합소득금액에서 공제되지 아니하거나 손금에 산입되지 않은 금액은 해당 과세연도의 다음 과세연도의 개시일부터 다음에 해당하는 기간 이내에 끝나는 과세연도에 이월하여 종합소득금액에서 공제하거나 손금에 산입합니다.

구 분	법 정 기부금	정치자금 기부금	우리사주 조합기부금	종교단체 외 지정기부금	종교단체 지정기부금
코 드	10	20	42	40	41
이월공제가가능기간	5년	-	-	5년	5년

12. ‘4. 기부금 조정 명세’ 작성 방법

- 가. 전년 이월 기부금액과 ‘3. 구분코드별 기부금 합계’의 기부금액에 대해 기부금코드 및 기부연도별로 작성하며 해당 연도 공제금액 및 이월금액(소멸금액)을 계산합니다.
- 나. 공제받지 못한 기부금 중 이월가능 기간이 지난 기부금에 대해서는 소멸금액란에 적습니다.
- 다. 근로소득자가 원천징수의무자에게 제출하는 기부금명세서는 기부금코드, 기부연도, ⑰ 기부금액, ⑱ 전년까지 공제된 금액, ⑲ 공제대상금액까지 작성할 수 있습니다.
- 라. 전년도에 이월된 기부금액에 대해 공제를 받으려는 근로소득자는 전년도에 기부금명세서를 제출해야 합니다(계속근로 등으로 인해 원천징수의무자가 변동이 없는 경우 제출하지 아니할 수 있습니다).
- 마. 2013.12.31.이전 지출 기부금 중 이월된 기부금은 해당 과세기간에 지출한 기부금보다 먼저 공제합니다.
- 바. 기부금 한도를 초과하는 경우 기부금에 대해서는 기부연도가 빠른 기부금부터 공제를 적용합니다.
- 사. 종교단체 지정기부금과 종교단체 외 지정기부금이 함께 있는 경우 우선 종교단체 외 지정기부금부터 공제합니다.
- 아. 다음 연도로 이월된 기부금은 해당 과세기간 이후 기본공제대상자의 변동에 영향을 받지 않습니다.

<참고> 근로소득지급명세서 주요 제출 오류

- 레코드 길이 오류가 많음
 - 2017년 귀속은 1,620바이트임
- 레코드 구성과 순서를 정확하게 구현
 - A(제출자) B(원천징수의무자) C(주현) D(종전) E(소득공제명세) F(연금저축등) G(월세액등) H(기부금조정명세) I(해당연도기부명세)
 - 하나의 레코드에 종속되는 정보를 다른 레코드에 종속시키면 안됨
- 금액, 세액 항목 등에 숫자만 입력되도록 프로그램에 반영
- 성명, 상호 등에 특수문자를 기재 하지 않도록 유의, 레코드길이가 달라질 수 있음
 - 한글, 영문, 숫자, (), Space 만 가능
- 전화번호에 특수문자를 기재 하지 않도록 유의
- 원천징수의무자 및 제출자가 사업자등록번호(10)로 되어 있는지 확인바람
 - 원천징수의무자가 주민등록번호인 경우는 극히 미미

(안내문구)

- 근로자 및 부양가족 주민등록번호를 정확하게 입력하도록 안내문구 삽입바람
 - 유효한 주민등록번호가 아닌 경우, 전산매체 수록 불가(오류로 판단)
- 해당 귀속연도에 회사를 옮기거나 회사를 2곳 이상 근무하는 근로자는 종전근무지를 입력해야함
 - 정확하게 입력하도록 안내문구 필요
- 중복제출 되지 않도록 안내 필요
- 중복공제 되지 않도록 안내 필요

《오류 및 중복제출 방지 안내문 예시》

- ☐ 지급명세서를 제출하실 때는 아래와 같이 지급명세서를 중복 제출하는 것은 아닌지 반드시 확인하시기 바랍니다.
 - 세무대리인과 원천징수의무자가 중복 제출
 - 홈택스, 서면 또는 전산매체로 중복 제출
 - 홈택스 부서사용자ID 등 다른 ID로 중복 제출
 - 수시분으로 제출하고 연간합산분으로 다시 중복 제출
- ☐ 지급명세서를 중복 제출했다면 세금신고 삭제(또는 전자신고 삭제) 요청서로 이중자료를 삭제하시기 바랍니다.
- ☐ 지급명세서 작성 시 다음과 같은 오류가 발생하지 않도록 유의하시기 바랍니다.
 - 소득자 또는 부양가족 주민등록번호 오류
 - 해당 귀속연도에 회사를 옮기거나, 회사를 2곳 이상 근무하는 근로자는 종전근무지를 반드시 입력
 - 소득금액 100만원(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원) 초과자를 부양가족으로 공제받지 않도록 유의
 - 부양가족을 다른 근로자가 중복공제 등을 하지 않도록 유의

Ⅲ. Paperless 연말정산 안내

1 소득·세액공제 증명서류 전자문서 및 API 소개

- ☐ 국세청에서는 소득·세액공제 증명서류의 종이 문서 출력, 제출, 보관에 따른 근로자와 원천징수의무자의 불편사항을 개선하기 위해 전자문서를 활용하여 연말정산이 가능하도록 Paperless 연말정산을 운영하고 있습니다.
- ☐ 근로자가 연말정산간소화 서비스에서 소득·세액공제 증명서류를 전자문서(이하 소득·세액공제증명 전자문서)로 다운받아 회사의 연말정산시스템에 등록하면, 소득공제금액 및 세액공제대상 금액이 자동 추출되어 연말정산 서류가 자동 작성되는 서비스입니다.
- ☐ 원천징수 의무자가 Paperless 연말정산을 실시하기 위해서는 국세청이 제공하는 「소득·세액공제 증명서류 전자문서 자동추출 연계 프로그램」(이하 전자문서 API)을 원천징수의무자의 연말정산 시스템에 설치해야 합니다.

2 전자문서 API 이용 안내

- ☐ 전자문서 API는 홈택스 홈페이지(<http://hometax.go.kr>)에서 하단 자료실이나, 조회/발급 ⇨ 연말정산간소화 ⇨ 전자문서API자료실 (로그인 필요)에서 다운로드 할 수 있습니다.

※ 연말정산 시 반드시 최신 버전의 전자문서 API 적용 요망

- ☐ 전자문서API에서 추출되는 데이터에 대한 정의서도 전자문서API와 함께 게시되어 있으니 참고하시기 바랍니다.

< 「종전 연말정산」과 「Paperless 연말정산」 비교 >

구 분		종전 연말정산	Paperless 연말정산
근로자	국세청 간소화 자료	<ul style="list-style-type: none"> 국세청 연말정산간소화 자료를 종이 문서로 출력하여 회사에 제출 	<ul style="list-style-type: none"> 연말정산간소화 자료를 전자파일로 다운받아 회사의 연말정산 프로그램에 등록
	그 외 자료	<ul style="list-style-type: none"> 해당 발급기관으로부터 받은 영수증을 종이문서로 제출 	<ul style="list-style-type: none"> 좌 동
	신고서 작성	<ul style="list-style-type: none"> 회사의 연말정산 프로그램에 수집한 자료를 수동 입력 	<ul style="list-style-type: none"> 연말정산간소화 자료를 회사 프로그램에 등록(업로드)과 동시에 연말정산 서류 자동 작성 그 외 종이 영수증 자료는 근로자가 수동 입력
회사	소프트웨어 설치	<ul style="list-style-type: none"> 관련 없음 	<ul style="list-style-type: none"> 회사의 연말정산시스템에 국세청 제공 '전자파일 자동추출 연계 소프트웨어' (API)를 설치
	영수증 금액 대조	<ul style="list-style-type: none"> 근로자가 제출한 소득·세액공제신고서와 소득공제 영수증 금액간 상호 대조 필요 	<ul style="list-style-type: none"> 근로자가 제출한 연말정산간소화 자료의 금액 대조 불필요 간소화 자료 외 종이 영수증은 소득·세액공제신고서 금액과 상호 대조 필요
	공제요건 확인	<ul style="list-style-type: none"> 근로자가 제출한 소득·세액공제신고서의 공제항목별 요건 충족 확인 	<ul style="list-style-type: none"> 좌 동
	종이사용	<ul style="list-style-type: none"> 전체 근로자 1억 5천장 종이 사용 	<ul style="list-style-type: none"> 매년 90억원 종이 사용 비용 절감
	문서보관	<ul style="list-style-type: none"> 근로자가 제출한 소득공제 증명서류를 종이문서로 보관 	<ul style="list-style-type: none"> 근로자가 제출한 연말정산간소화 자료를 전자파일로 보관 그 외 자료는 종이문서로 보관

3 전자문서 API 종류

□ 위변조 여부 검증용 API

- 소득·세액공제증명 전자문서의 위변조 여부를 검증할 수 있는 API
- 제공형태

OS	제공형태	비고
Unix	Java(Jar파일)	JDK 1.4 이상 설치 필요
	C 라이브러리	C 라이브러리의 경우 서버기종, OS종류, 컴파일러 버전 등의 영향에 따라 차이가 존재할 수 있으므로 환경 확인 후 제한적으로 제공가능. 가급적 Java사용 권고
Windows	dll 파일	dll 및 관련 파일들
	Java(Jar파일)	JDK 1.4 이상 설치 필요

□ 데이터 추출용 API

- 소득·세액공제증명 전자문서 내에 포함되어 있는 데이터 추출용 API
- 제공형태

OS	제공형태	비고
Unix	Java(Jar파일)	JDK 1.4 이상 설치 필요
	C 라이브러리	C 라이브러리의 경우 서버기종, OS종류, 컴파일러 버전 등의 영향에 따라 차이가 존재할 수 있으므로 환경 확인 후 제한적으로 제공가능. 가급적 Java사용 권고
Windows	dll 파일	dll 및 관련 파일들
	Java(Jar파일)	JDK 1.4 이상 설치 필요

- 추출 데이터는 XML과 SAM 두가지 형식으로 제공되나, 세법 변경에 의한 형식수정 등에 유연한 XML 사용 권고

※ XML, SAM 정의서도 [전자문서 API]와 함께 게시

4

비밀번호가 설정된 전자문서 파일 활용

- 근로소득자가 홈택스 홈페이지에서 소득·세액공제증명 전자문서를 다운로드 시 선택사항으로 문서열기암호 설정 가능

※ [문서열기암호(비밀번호) 설정]을 선택하면 사용자가 입력한 7자리로 설정



- 비밀번호가 설정된 소득·세액공제증명 전자문서는 비밀번호 확인 후 열람 및 데이터(XML or SAM) 추출 가능

5

2017년 귀속 전자문서 정의서 변경사항

- 교육비

- 초·중·고 구분코드 추가 : A 일반교육비, B 현장체험학습비
- 대학교육비 코드 추가 : L 학점은행제
- 학자금 대출 상환액 자료 추가 : 자료코드 G0033

- 신용카드/ 직불카드/ 현금영수증

- 추가공제율 관련 전전년도, 직전년도, 상·하반기 등 태그 삭제
- 신용·직불카드의 월별 사용금액 필드 길이 확장 : 10 ⇨ 12
- 중고차 구입비 공제대상액 일반 사용분에 합산·제공

<참고> 편리한 연말정산

가. 편리한 연말정산 개요

- 연말정산 미리보기
 - 근로자가 합리적인 지출수단을 선택할 수 있도록 국세청에서 사전에 연말정산 정보*를 제공
 - * 10월중에 9월말까지 사용한 신용카드 등 제공, 개인별 공제한도 안내, 공제항목별 절세팁과 유의사항, 최근 3개년 연말정산 추이 함께 제공
- 예상세액 자동계산
 - 회사가 연말정산 결과를 근로자에게 알려주기 전에 근로자 스스로 예상세액을 미리 간편하게 계산할 수 있도록 지원
- 맞벌이 근로자 절세 안내
 - 부부가 세부담을 최소화할 수 있는 부양가족 공제 방법을 안내
- 공제신고서 자동작성
 - 연말정산간소화 자료를 기반으로 근로자가 요건에 맞는 공제항목을 확인·선택하면 그 소득·세액공제액을 공제신고서와 부속명세서에 자동반영
- 간편 제출
 - 근로자는 홈택스에서 공제신고서와 연말정산간소화 자료를 회사에 온라인으로 제출하고, 회사는 공제신고서 등을 이용하여 간편하게 연말정산 가능

나. 편리한 연말정산 서비스 이용 대상

- 편리한 연말정산 서비스는 회사와 근로자의 편의를 증진하기 위한 것으로 모든 회사와 근로자가 의무적으로 이용해야 하는 것은 아니며 희망하는 경우에만 선택하여 이용할 수 있음

다. 편리한 연말정산 서비스 이용 방법

- 접근경로

- 원천징수의무자

원천징수의무자, 세무대리인	부서사용자 로그인
① 공인인증서로 회원 로그인 ② 연말정산 아이콘 선택 ③ 편리한 연말정산 메뉴에서 시작하기 클릭	① 부서사용자 가입하기를 선택 ② 부서사용자, 총괄부서사용자 ID 신청 ③ 신청한 ID로 로그인 ④ 간편제출 바로가기를 클릭 ⑤ 공인인증서로 인증

※ 부서사용자는 근로자 기초자료 등록 및 지급명세서 작성으로 보내기는 가능하지만 총괄부서사용자는 등록 및 보내기는 불가하며 조회만 가능

- 근로자

홈택스 회원	홈택스 비회원
① 회원 접속(인증서) ② 연말정산 아이콘 선택 ③ 편리한 연말정산 메뉴에서 시작하기 클릭	① 비회원접속(인증서) ② 연말정산 아이콘 선택 ③ 편리한 연말정산 메뉴에서 시작하기 클릭

○ 연말정산 기초자료 등록

- 편리한 연말정산 서비스를 통하여 회사가 근로자로부터 연말정산 서류*를 간편제출 (On-line) 받기 위해서는 먼저 연말정산 기초자료를 등록해야 함

* 소득·세액공제신고서 및 부속명세서, 연말정산간소화 자료

- 연말정산 기초자료는 회사 또는 회사로부터 연말정산 업무를 위임받은 세무대리인이 등록할 수 있으며 연말정산을 시작하기 전에 등록을 해야 근로자가 관련 서비스를 유용하게 이용할 수 있음

* 홈택스 > 편리한 연말정산 > 간편제출하기 > 근로자 기초자료 등록

- 근로자가 예상세액을 계산하고 회사가 홈택스에서 지급명세서를 작성하는 데에 활용하기 위해서 회사가 성명, 주민등록번호와 함께 총급여, 연금보험료(국민연금, 국민연금 외 공적연금), 보험료(건강보험료(노인 장기요양보험료 포함), 고용보험료), 회사 일괄 징수 기부금, 비과세 항목, 감면기간 및 감면대상, 기납부한 소득세·지방소득세·농특세 등을 등록하여야 함
- 연말정산 기초자료를 엑셀파일로 일괄 업로드(Up-Load)할 경우 전산 과부하를 고려하여 근로자 2천 명 단위로 파일을 달리해야 함

※ 회사 자료를 복사해서 엑셀 서식으로 업로드(Up-Load)할 경우 잘못된 형식이 입력될 수 있으므로 반드시 오류검증을 거쳐 업로드 해야 함

○ 공제신고서 작성하기

단계	필수 선행절차	기본사항 및 부양가족 입력	소득·세액공제 명세 작성	공제신고서 및 첨부서류 조회
내용	연말정산간소화에서 본인 및 부양가족의 공제대상 자료 선택	근무처 등 기본사항, 부양가족 입력	연말정산간소화자료 자동 반영, 추가 수집 자료는 직접 입력	공제신고서 및 부속 명세서 내용 확인 후 출력·제출
비고	부양가족 자료가 조회되지 않는 경우 부양가족의 자료 제공 동의 필요	회사가 근로자 기초 자료를 등록한 경우 근무처 정보 제공	연 말 정 산 간 소 화 자 료 선택분 프리 필드 서비스	간편제출 신청한 회사에게는 온라인 전송 가능

- (1단계) 연말정산간소화에서 근로자 본인과 부양가족의 공제대상 자료를 선택 후 편리한 연말정산의 공제신고서 작성하기를 클릭. 만약, 부양가족의 자료가 조회되지 않는다면 연말정산간소화에서 자료제공동의*가 필요함.

* 부양가족이 본인의 간소화서비스 자료를 지정한 근로자에게 제공 동의하는 것을 말하며 연말정산간소화에서 부양가족이 신청가능

- (2단계) 근무처와 세대주 여부, 총급여 등을 입력함. 원천징수의무자가 미리 근로자의 기초자료를 등록한 경우 근무처의 사업자등록번호 등 기본사항을 제공하며, 그 외에는 전년도 지급명세서의 근무처 등 기본사항을 제공함

* 총급여 등을 입력하지 않아도 공제신고서 작성은 가능하나 정확한 예상세액을 계산하기 위해서는 총급여 등을 입력해야 함.

- (3단계) 기본공제 대상 부양가족을 입력하고 인적공제 및 추가공제 여부를 선택. 연말정산간소화 서비스에서 부양가족을 선택한 경우 해당 내용을 미리 채워주고, 전년도에 연말정산 신고를 한 경우에는 전년도 부양가족 명단도 함께 제공함

- (4단계) 근로자가 연말정산간소화 서비스에서 공제대상으로 선택한 자료를 소득·세액 공제신고서에 자동으로 반영. 다만, 연말정산간소화 자료 외에 근로자가 추가로 수집한 자료는 추가로 입력하여야 함

- (5단계) 홈택스에서 작성한 소득·세액공제신고서의 내용을 확인 후 출력(내려받기) 하여 회사에 제출함

* 간편 제출 서비스를 이용하는 원천징수의무자의 근로자는 소득·세액공제신고서 등을 온라인으로 회사에 전송할 수 있음.

○ 예상세액 계산하기

단계	필수 선행절차	예상세액 계산하기	3개년 추이 및 항목별 유의사항 보기
내용	연말정산간소화 자료 선택 공제신고서 작성하기 * 위 절차 중 한 가지만 해도 가능	공제대상 부양가족을 확인 하고 총급여, 기납부 소득세, 기타 공제항목 등을 입력· 수정하여 예상세액 자동계산	최근 3개년 항목별 추이 확인 공제항목별 유의사항 확인

- (1단계) 연말정산간소화 서비스에서 본인과 부양가족의 공제항목을 선택하거나 ‘공제 신고서 작성하기’에서 공제신고서 작성이 완료되어야 함.
- * 편리한 연말정산을 이용하지 않고 예상세액을 계산해 보려면 국세청 홈택스> 모의계산> ‘연말정산자동계산’에서 직접 입력하여 확인할 수 있음
- (2단계) 공제대상 부양가족을 확인하고 총급여와 기납부 소득세액 및 기타 공제항목 등을 입력·수정하면 예상세액이 자동 계산됨
- (3단계) 최근 3개년간 총급여, 결정세액, 공제 항목별 추이와 유의사항 확인

○ 맞벌이 근로자 절세 안내

단계	필수 선행절차	자료제공 동의하기	절세 안내 보기
내용	공제신고서 작성하기 예상세액 계산하기 * 위 절차를 모두 완료 해야 가능	절세안내를 받을 배우자 에게 자료제공 동의	부양가족 선택방법에 따른 부부 결정세액의 합계액 차이를 비교하여 세부담 최소화 방법 안내

- (1단계) ‘공제신고서 작성하기’와 ‘예상세액 계산하기’ 서비스를 모두 이용한 후 ‘맞벌이 근로자 절세 안내’ 서비스 이용이 가능함
- (2단계) 절세안내를 받을 근로자는 배우자로부터 자료제공 동의를 받아야 함
- * (동의 절차) 자료제공자가 공인인증서로 홈택스에 접속하여 공제신고서 작성, 예상세액 계산 후 배우자 성명, 주민등록번호를 입력하여 자료제공 동의
- (3단계) 부양가족 공제를 받을 수 있는 모든 경우에 대해 부부의 부담세액 합계액 변화를 확인할 수 있으며, 근로자는 세부담이 최소화되는 부양가족 선택방법을 안내 받을 수 있음
- ※ 배우자에게 자료 제공 동의를 해도 본인의 총급여, 공제내역 등 공제신고서 내역을 배우자가 조회할 수 없음.

○ 간편제출

단계	필수 선행절차	제출처 확인 및 자료제공 동의	간편제출	지급명세서 작성
내용	회사가 연말정산 기초자료를 등록	근로자가 회사를 확인·선택하고 자료제공 동의	근로자가 소득·세액 공제신고서 등을 회사에 온라인 제출	근로자 기초자료와 소득·세액 공제 신고서 이용

- (1단계) 근로자가 소득·세액공제신고서 또는 연말정산간소화 자료를 간편제출하기 위해서는 회사*가 먼저 연말정산 기초자료(근로자 성명, 주민등록번호 등)를 편리한 연말정산 서비스에 등록해야 함

* 회사가 연말정산 업무를 위임한 경우 위임받은 세무대리인만 기초자료 등록 가능

- (2단계) 근로자가 제출처를 선택하고, 자료제공 동의 절차를 진행함

* 작성한 소득·세액공제신고서(부속명세서, 연말정산간소화 자료 등)를 회사 또는 회사가 위임한 세무대리인에게 온라인(on-line)으로 제공하는 것에 동의해야 함

- (3단계) 근로자가 소득·세액공제신고서 전산작성 또는 연말정산간소화 자료를 선택한 후 회사를 선택하여 제출

- (4단계) 회사에서 입력한 근로자 기초자료(소득명세 상세)와 간편제출을 통해 제출받은 근로자의 공제신고서 및 공제증명 자료를 이용하여 지급명세서를 생성하고, 지급명세서 작성하기로 전송

※ 회사에 자체회계시스템이 있어 연말정산을 수행할 수 있다면 이 기능을 이용할 필요 없음

IV. 연금계좌 지급명세서

1 연금계좌 관련 개정세법 안내

① 연금인출시 의료목적 등 부득이한 사유 범위 보완(소득령 §40의2③)

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 연금수령으로 보는 부득이한 사유의 범위 <ul style="list-style-type: none"> ○ 연금가입자의 사망 ○ 연금가입자의 해외이주 ○ 연금가입자 등의 질병·부상에 따른 3개월 이상의 요양* 등 <p>* 의료비 등 소요된 금액에 한정</p>	<input type="checkbox"/> 부득이한 사유 범위 보완 <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌 동) ○ 연금가입자의 해외이주 <ul style="list-style-type: none"> - 이연퇴직소득의 경우 퇴직소득의 연금계좌 입금일로부터 3년 이후 해외이주하는 경우에 한함 ○ (좌 동)

<개정이유> 연금수령으로 보는 부득이한 사유의 범위 보완

<적용시기> 영 시행일 이후 인출하는 분부터 적용

② 연금계좌 가입자의 연금납입확인서 제출 부담 경감(소령 §201의10)

현 행	개 정 안
<p><input type="checkbox"/> 연금계좌 인출시 과세제외금액* 확인 방법</p> <p>* 연금계좌 납입시 공제받지 않은 금액 등</p> <p>○ 연금보험료 등 공제확인서 (국세청 발급)와 함께 다른 연금계좌의 연금납입확인서를 원천징수의무자에게 제출</p> <p>- 연금수령 개시·해지된 계좌는 연금납입확인서 발급 제외</p> <p style="text-align: center;"><신 설></p>	<p><input type="checkbox"/> 연금납입확인서 제출 부담 경감</p> <p>○ (좌 동)</p> <p>- 연금수령 개시·해지된 계좌의 연금납입확인서 발급 허용</p> <p>○ 원천징수의무자가 세금우대 저축자료 집중기관을 통해 다른 연금계좌의 납입 내역을 확인 가능한 경우 연금보험료 등 공제확인서만 제출</p>

<개정이유> 연금계좌 가입자 편의 제고

<적용시기> '17. 4. 1. 이후 과세제외금액을 확인받는 분부터 적용

③ 연금계좌세액공제의 공제 한도 조정(소법 §59의3①)

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 연금계좌세액공제 ○ (공제대상한도) 400만원 ○ (세액공제율) 15%(총급여 5,500만원 또는 종합소득금액 4천만원 초과자 12%)	<input type="checkbox"/> 연금계좌세액공제 공제한도 ○ (공제대상한도) 400만원(단, 총급여 1.2억원 또는 종합소득금액 1억원 초과자 300만원) ○ (좌 동)

<개정이유> 과세형평성 제고

<적용시기> 2017.1.1.이후 납입하는 분부터 적용

4] 세금우대저축자료의 제출범위 확대(조특법 §89의2①)

종 전	개 정
<p><input type="checkbox"/> 세금우대저축자료 제출 의무</p> <p>* 세금우대저축 취급기관이 세금우대저축 집중기관(은행연합회)에 제출</p> <p>○ 제출대상 저축자료의 범위</p> <p>- 비과세·세금우대 종합저축, 재형저축 등의 체결·해지·권리이전</p> <p style="text-align: center;"><추가></p>	<p><input type="checkbox"/> 제출대상 저축자료 추가</p> <p>○ 연금계좌 관련 자료 추가</p> <p>- (좌 동)</p> <p>- 연금계좌 납입·인출 내역 및 과세제외 금액</p>

<개정이유> 연금계좌 정보의 관리 개선

<적용시기> 2017.4.1.이후 납입·인출·이체하는 자료부터 적용

- 기존의 납입 등 내역은 2017.4.1까지 제출

관리
번호

연금계좌원천징수영수증/지급명세서

([]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)

거주구분	거주자1 / 비거주자2
내·외국인	내국인1 / 외국인9
거주지국	거주지국코드
배우자 승계 여부	[]여 []부
의료비연금계좌	[]여 []부

징수 의무자	① 사업자등록번호		② 법인명(상호)		③ 대표자(성명)		
	④ 법인(주민)등록번호		⑤ 소재지(주소)				
소득자	⑥ 성명		⑦ 주민등록번호				
	⑧ 주소						
계좌 명세	⑨ 계좌번호		⑩ 연금수령개시신청일		⑪ 연금계좌평가액		
	⑫ 연금수령 기산연도		⑬ 연금계좌 가입시기		⑭ 연금 수령연차		
			2013.3.1. 전[] 이후[]				
					⑮ 연금수령한도 ([⑪]/(11-⑭))×120%		
소득 명세	⑯ 귀속연월		⑰ 퇴직분				
	인 출 분	연금수령	과세제외금액	이연퇴직소득		세액공제분 및 운용수익	⑱ 부득이한 사유 []사망 []해외이주 []요양 []개인회생·파산 []금융회사 영업정지 등
			⑲ 일반연금	세액이연분	전환분		
			⑳ 의료비인출				
			㉑ 부득이한 사유				
		㉒ 연금외수령			㉓ 연금외수 령 사유 []계좌해지 []일부인출 []한도초과		
	구분						지급액
소득	원천	세율					
세 액 명 세	㉔ 과세제외금액						
	연금소득	㉕ 이연퇴직소득	세액이연분				
			전환분				
		㉖ 세액공제분 및 운용수익		3%			
			4%				
			5%				
	퇴직소득	㉗ 이연퇴직소득	세액이연분				
			전환분				
	㉘ 퇴직분						
	기타소득		㉙ 연금외수령	15%			
납 부 명 세	구분		지급액	소득세	지방소득세	세액계	
	㉚ 연금소득	종합과세					
		무조건분리과세					
	㉛ 퇴직소득						
㉜ 기타소득							

위의 원천징수세액(수입금액)을 정히 영수(지급)합니다.

년 월 일

징수(보고)의무자

(서명 또는 인)

세무서장

귀하

부표 작성 여부 ※ 해당란에 "○" 표시를 합니다.	
㉔ 퇴직	㉕ 세액이연 퇴직소득

210mm× 297mm[백상지 80g/m²(재활용품)]

작성 방법

1. 거주지국과 거주지국코드는 비거주자에 해당하는 경우에만 적으며, 국가표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다.
2. 배우자 승계 여부란은 승계를 했으면 '여', 승계하지 않았으면 '부'에 "√"표를 하고, 의료비연금계좌란은 의료비연금계좌로 지정되었으면 '여', 지정되지 않았으면 '부'에 "√"표를 합니다.
3. 장수의무자란의 ④ 법인(주민)등록번호는 소득자 보관용에는 적지 않습니다.
4. 계좌명세란의 작성방법은 다음과 같습니다.
 - 가. ⑩ 연금수령개시신청일란: 연금수령을 개시하기로 사전약정하였고 별도로 연금수령개시를 신청하지 않은 경우에는 그 사전약정한 날을 적습니다.
 - 나. ⑪ 연금계좌평가액란: 해당 과세기간에 연금수령개시신청한 연금계좌의 경우 ⑩ 연금수령개시신청일 현재 평가액을 적으며, 그렇지 않은 경우 해당 연금계좌의 과세기간개시일 현재 평가액을 적습니다.
 - 다. ⑫ 연금수령기산연도란: 「소득세법 시행령」 제40조의2제3항 제1호 및 제2호를 충족한 날이 속하는 과세연도를 적습니다.
 - 라. ⑬ 연금계좌 가입시기란: 「소득세법 시행령」 제40조의2제4항제1호에 따른 연금계좌 또는 확정급여형퇴직연금제도의 가입 시기가 2013년 1월 1일 전인 경우 2013.1.1. 전[]란에, 2013년 1월 1일 이후이고 2013년 3월 1일 전인 경우 2013. 3. 1. 전[]란에, 2013년 3월 1일 이후인 경우 이후[]란에 "√"표를 합니다.
 - 마. ⑭ 연금 수령연차란: 해당 과세연도에서 연금수령기산연도를 차감한 연차에 1(다만, 2013년 3월 1일 전에 가입한 연금계좌 및 확정급여형 퇴직연금제도 가입자의 경우 6)을 더하여 산출합니다.
 - 바. ⑮ 연금수령한도란: ⑪ 연금계좌평가액/(11-⑭ 연금수령연차)×120% 을 적습니다.(⑭ 연금수령연차가 11 이상인 경우에는 "0"으로 기재합니다.)
5. 소득명세 중 ⑰ 퇴직분은 「소득세법 시행령」 제40조의2제1항제2호의 퇴직연금계좌에서 지급되는 「소득세법」 제22조제1항의 퇴직소득을 기재합니다.
6. 소득명세 중 인출분의 작성방법은 수령 형태, 소득 원천에 따라 아래의 방법으로 구분하여 해당되는 란에 기재합니다.
 - 가. 수령 형태의 구분: 「소득세법 시행령」 제20조의2제1항 제1호에 따른 인출액은 ㉔ 부득이한사유 란에 적고, 같은 항 제2호에 따른 인출액은 ⑲ 의료비인출 란에 적으며, 부득이한 사유의 인출과 의료비인출 외에 「소득세법 시행령」 제40조의2 제3항 각 호의 요건을 모두 충족하는 인출액은 ⑮ 일반연금란에 적으며, 그 외의 인출액은 ㉔ 연금외수령란에 적습니다.
 - 나. 소득원천의 구분: 과세제외금액, 이연퇴직소득, 세액공제분 및 운용수익의 소득원천에 따라 해당 란에 기재하며, 이연퇴직소득 중 전환분은 「소득세법」 제146조의 2에 따라 소득이연 퇴직소득이 세액이연 퇴직소득으로 전환된 금액을 적습니다.
7. 세액명세의 세율 및 지급액을 아래와 같이 작성하고 각 세액란은 각 세율과 해당하는 지급액을 곱한 금액을 적습니다.
 - 가. ㉔ 과세제외금액란: 소득명세의 연금수령 및 연금외수령한 과세제외금액의 합계액을 적습니다.
 - 나. 연금소득의 ㉕ 이연퇴직소득의 세액이연분(전환분)란: 세율 란은 부표③의 ⑤이연퇴직소득 연금외수령 세율에 70%를 곱한 수를 % 단위로 적고 지급액 란에 소득명세의 이연퇴직소득의 세액이연분(전환분) 중 연금수령 금액의 합계액을 적습니다. 다만, 퇴직소득 세액이연분의 입금으로 인해 세율이 변동되는 경우에는 지급시 적용된 각 세율을 지급된 금액 비중으로 가중평균하여 적습니다.
 - 다. 연금소득의 ㉖ 세액공제분 및 운용수익란: 가입자의 나이에 따른 세율에 해당하는 지급액 란은 소득명세의 세액공제분 및 운용수익의 연금수령에 해당하는 금액의 합계액을 적습니다.
 - 라. 퇴직소득의 ㉗ 이연퇴직소득의 세액이연분(전환분)란: 세율 란은 부표③의 ⑤이연퇴직소득 연금외수령 세율을 % 단위로 적고 지급액 란에 소득명세의 이연퇴직소득의 세액이연분(전환분)의 연금외수령 금액을 적습니다. 다만, 퇴직소득 세액이연분의 입금으로 인해 세율이 변동되는 경우에는 지급시 적용된 각 세율을 지급된 금액 비중으로 가중평균하여 적습니다.
 - 마. 퇴직소득의 ㉘ 퇴직분란: 지급액 란은 소득명세의 ⑰ 퇴직분의 금액을 적고 세액 란은 부표②의 ⑤차감원천징수세액 란의 세액을 적습니다.
 - 바. 기타소득: 지급액 란은 소득명세의 세액공제분 및 운용수익의 연금외수령 금액을 적습니다.
8. 납부 명세는 아래와 같이 작성합니다.
 - 가. 지급액 란: ㉙ 연금소득의 종합과세는 소득명세의 연금수령의 일반연금이면서 세액공제분 및 운용수익에 해당하는 금액을 적고, 연금소득의 무조건 분리과세 란은 세액명세의 연금소득 지급액 합계에서 종합과세 금액을 차감한 금액을 적으며, ㉚ 퇴직소득, ㉛ 기타소득은 세액명세의 소득별 지급액 합계를 각각 적습니다.
 - 나. 소득세 란은 세액 명세의 소득별 세액의 합계를 각각 적고, 지방세 란은 해당하는 소득세에 10%를 곱한 금액을 적으며, 세액계 란은 소득세와 해당하는 지방소득세의 합계를 적습니다.
9. 부표 ②, ③은 필요한 경우에만 작성합니다.

사업자등록번호 □□□-□□-□□□□□ [] **소득원천 관리 및 퇴직소득세액 계산 부표**

(단위: 원)

① 소득원천별 잔액관리

소득원천			① 과세제외금액	② 소득이연 전환분	③ 세액이연 퇴직소득	④ 세액공제분 (소득공제분)	⑤ 운용수익
⑥ 과거 증감 누계	증가	이체					
		입금					
	감소	이체					
		인출					
	전기말잔액						
⑦ 당기 증감 누계	증가	이체					
		입금					
	감소	이체					
		인출					
	당기잔액						

작 성 방 법

① 소득원천별 잔액관리

- ① 과세제외금액 란: 연금계좌에 납입한 금액 중 소득공제나 세액공제를 받지 않은 금액을 적습니다.
- ② 소득이연 전환분란: 「소득세법」 제146조의 2에 따라 소득이연 퇴직소득이 세액이연 퇴직소득으로 전환된 금액을 적으며, 2015년 귀속소득에 대한 지급명세서 작성 시에는 ⑥ 과거 증감 누계의 입금란과 전기말잔액란에 적습니다.
- ③ 세액이연 퇴직소득란: 「소득세법」 제146조에 따라 퇴직소득에 대한 세액 징수를 이연한 금액을 적습니다.
- ④ 세액공제분(소득공제분)은 가입자가 납입하여 소득공제나 세액공제를 받은 금액(2013년 1월 1일 전에 「근로자퇴직급여 보장법」 제20조제2항 및 제25조제2항제3호에 따라 가입자의 부담으로 납입한 금액 중 소득공제를 받은 금액은 제외)입니다.
- ⑥ 과거 증감 누계의 증가 및 감소는 연금계좌 개설일부터 해당 연도 전까지의 이체, 입금 및 인출로 인한 증가액 및 감소액을 합계액으로 적고, 전기말잔액은 그 증가액에서 그 감소액을 차감한 금액을 적습니다.
- ⑤ 운용수익의 전기말잔액은 직전 연도 말 기준의 연금계좌평가액에서 ①~④의 전기말잔액의 합계액을 차감한 금액을 적습니다.
- ⑦ 당기 증감 누계의 증가 및 감소는 해당 연도 과세기간 개시일부터 마지막 인출일까지 이체, 입금 및 인출로 인한 증가액 및 감소액을 합계액으로 적고, 당기잔액은 전기말잔액에서 그 증가액을 더하고 그 감소액을 차감한 금액을 적습니다.
- ⑤ 운용수익의 당기잔액은 마지막 인출일의 인출 후의 연금계좌평가액에서 ①~⑤의 당기잔액의 합계액을 차감한 금액을 적습니다.
- 해당 연도 납입액의 경우는 ① 과세제외금액의 ⑦ 당기 증감 누계의 입금란에 합산하여 작성합니다.
- 직전 연도에 납입한 금액 중 세액공제 한도 이내의 금액은 ① 과세제외금액의 ⑥ 과거 증감 누계의 인출란과 ④ 세액공제분(소득공제분)의 ⑦ 당기 증감 누계의 입금란에 합산하여 작성합니다.(과세기간 개시일에 과세제외금액을 세액공제분으로 전환)
- 연금수령개시신청일이 속하는 연도의 납입액은 연금수령개시신청일 이후에 지급명세서/원천징수영수증을 작성할 때, 해당 연도 납입 금액 중 세액공제한도 이내의 금액은 ① 과세제외금액의 ⑦ 당기증감누계의 인출란과 ④ 세액공제분(소득공제분)의 ⑦ 당기 증감 누계의 입금란에 합산하여 작성합니다.(연금수령개시신청일에 과세제외금액을 세액공제분으로 전환)
- 「소득세법 시행령」 제118조의3에 따라 과세제외금액을 해당 연도 납입액으로 전환한 경우 ① 과세제외금액의 ⑦ 당기 증감 누계의 인출란과 ① 과세제외금액의 ⑦ 당기증감누계의 입금란에 합산하여 작성합니다.(초과납입금 → 해당 연도 납입액)

※ DC계좌에 과세제외금액, 이연퇴직소득, 세액공제 받은 또는 세액공제 받지 않은 납입금이 없는 경우에는 작성하지 않습니다.

V. 퇴직소득 지급명세서

1 퇴직소득 관련 개정세법 안내

① 소기업·소상공인 공제부금 소득공제의 공제한도 조정(조특법 §86의3①)

종 전	개 정								
<input type="checkbox"/> 소기업·소상공인 공제부금 소득공제 <input type="radio"/> 공제 한도 : 300만원	<input type="checkbox"/> 소득수준별 공제 한도 차등화 <input type="radio"/> 공제 한도 <table border="1"> <thead> <tr> <th>사업(근로)소득금액</th><th>공제 한도</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4천만원 이하</td><td>500만원</td></tr> <tr> <td>4천만원 ~ 1억원</td><td>300만원</td></tr> <tr> <td>1억원 초과</td><td>200만원</td></tr> </tbody> </table>	사업(근로)소득금액	공제 한도	4천만원 이하	500만원	4천만원 ~ 1억원	300만원	1억원 초과	200만원
사업(근로)소득금액	공제 한도								
4천만원 이하	500만원								
4천만원 ~ 1억원	300만원								
1억원 초과	200만원								

<개정이유> 과세 형평성 제고

<적용시기> '17. 1. 1. 이후 납입하는 분부터 적용. '16. 1. 1.전에 공제부금에 가입한 자도 개정규정의 공제한도를 적용

② 소기업·소상공인 공제부금 중도해지가산세 폐지(조특법 §86의3⑤)

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 소기업·소상공인 공제부금 납입금 소득공제* * 노후·폐업 대비 자금마련을 위해 납입한 금액에 대해 연 300만원 한도로 소득공제 <input type="radio"/> 가입 후 5년 내 해지시 가산세 부과 * 납입원금 누계액의 2%	<input type="checkbox"/> 소기업·소상공인 공제부금 중도해지 가산세 폐지 <div style="text-align: center;"><삭 제></div>

<개정이유> 소기업·소상공인 지원

<적용시기> '17. 1. 1. 이후 해지하는 분부터 적용

관리
번호

퇴직소득원천징수영수증/지급명세서

([]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)

거주구분	거주자1 / 비거주자2
내·외국인	내국인1 / 외국인9
거주지국	거주지국코드
징수의무자 구분	사업장1/공적연금사업자3

징수 의무자	① 사업자등록번호	② 법인명(상호)	③ 대표자(성명)
	④ 법인(주민)등록번호	⑤ 소재지(주소)	
	⑥ 성명	⑦ 주민등록번호	
소득자	⑧ 주소		⑨ 임원 여부 []여 []부
	⑩ 확정급여형 퇴직연금 제도 가입일		⑪ 2011.12.31.퇴직금

귀속연도	부터 까지	⑫ 퇴직사유	[]정년퇴직 []정리해고 []자발적 퇴직 []임원퇴직 []중간정산 []기타
------	----------	--------	----------------------------------------------------

퇴직 급여 현황	근 무 처 구 분		중간지급 등			최종			정산		
	⑬ 근무처명										
	⑭ 사업자등록번호										
	⑮ 퇴직급여										
	⑯ 비과세 퇴직급여										
	⑰ 과세대상 퇴직급여(⑮-⑯)										
근속 연수	구 분	⑱ 입사일	⑲ 기산일	⑳ 퇴사일	㉑ 지급일	㉒ 근속월수	㉓ 제외월수	㉔ 기산월수	㉕ 중복월수	㉖ 근속연수	
	중간지급 근속연수										
	최종 근속연수										
	정산 근속연수										
	안분	2012.12.31.이전									
		2013.1.1.이후									

2016~2019년간 퇴직소득세액 계산방법

(※ 개정규정 및 종전 규정에 따른 산출세액에 퇴직연도별 비율을 적용하여 계산합니다)

개정 규정에 따른 계산 방법	과세 표준 계산	계 산 내 용		금 액		
		㉗ 퇴직소득(⑰)				
		㉘ 근속연수공제				
		㉙ 환산급여 [(㉗-㉘) × 12배/정산근속연수]				
		㉚ 환산급여별공제				
		㉛ 퇴직소득과세표준(㉙-㉚)				
	세액 계산	계 산 내 용		금 액		
㉜ 환산산출세액(㉛ × 세율)						
㉝ 산출세액(㉜ × 정산근속연수/12배)						
종전 규정에 따른 계산 방법	과세 표준 계산	계 산 내 용		금 액		
		㉞ 퇴직소득(⑰)				
		㉟ 퇴직소득정률공제				
		㊱ 근속연수공제				
		㊲ 퇴직소득과세표준(㉞-㉟-㊱)				
	세액 계산	계 산 내 용		2012.12.31.이 전	2013.1.1.이후	합 계
		㊳ 과세표준안분 (㊲ × 각근속연수/정산근속연수)				
		㊴ 연평균과세표준(㊳/각근속연수)				
		㊵ 환산과세표준(㊴ × 5배)				
		㊶ 환산산출세액(㊵ × 세율)				
		㊷ 연평균산출세액 (12.12.31.이전: ㊵ × 세율, 13.1.1.이후: ㊶/5배)				
		㊸ 산출세액(㊷ × 각 근속연수)				
퇴직소득 세액계산	㊹ 퇴직일이 속하는 과세연도					
	㊺ 퇴직소득세 산출세액 (㊵ × 퇴직연도별 비율) + [㊶ × (100%-퇴직연도별 비율)]					
	㊻ 기납부(또는 기과세이연) 세액					
	㊼ 신고대상세액(㊺-㊻)					

210mm × 297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

이 연 퇴 직 소 득 세 액 계 산	④⑧ 신고대상세액(④⑦)	연금계좌 입금명세				⑤⑩ 퇴직급여(①⑦)	⑤① 이연 퇴직소득세 (④⑧×④⑨/⑤⑩)
		연금계좌취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	④⑨ 계좌입금금액	
		⑤② 합 계					
납 부 명 세	구 분	소득세	지방소득세		농어촌특별세		계
	⑤③ 신고대상세액(④⑦)						
	⑤④ 이연퇴직소득세(⑤①)						
	⑤⑤ 차감원천징수세액(⑤③-⑤④)						

위의 원천징수세액(퇴직소득)을 정히 영수(지급)합니다.

년 월 일

징수(보고)의무자

(서명 또는 인)

세 무 서 장 귀하

작성 방법

- 거주지국과 거주지국코드는 비거주자에 해당하는 경우에만 적으며, 국가표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다.
- 원천징수의무자가 근로를 제공받은 사업장의 지위로서 원천징수하는 경우에는 '사업장1'을, 공적연금 관련법에 따른 연금사업자의 경우에는 '공적연금사업자3'를 체크합니다. 연금계좌 취급자가 지급하는 퇴직소득은 연금계좌 원천징수영수증을 제출해야 합니다.
- 원천징수의무자는 퇴직소득 해당 과세기간의 다음 연도 3월 10일까지(휴업 또는 폐업한 경우에는 휴업일 또는 폐업일이 속하는 달의 다음 다음 달 말일을 말합니다)까지 이 서식을 제출합니다.
- 징수의무자란의 ④ 법인(주민)등록번호는 소득자 보관용에는 적지 않습니다.
- 소득자란의 임원 여부 ⑨에서 임원은 「법인세법 시행령」 제20조제1항제4호 각 목의 어느 하나의 직무에 종사하는 사람을 말합니다. ⑨에서 임원으로 표시하는 경우 ⑩ 2011.12.31.퇴직금 란에 해당 임원이 "2011년 12월 31일에 퇴직하였다고 가정할 때 지급받을 퇴직소득금액"을 적습니다.
- ⑩ 확정급여형 퇴직연금제도 가입일란: 해당 퇴직자가 확정급여형 퇴직연금제도의 가입자인 경우만 적습니다.
- 퇴직급여현황(⑬~⑰)의 작성방법은 다음과 같습니다.
 - ⑬ 근무처명 및 ⑭ 사업자등록번호란: 해당 퇴직자의 근무처를 적습니다. 중간지급 등란에는 현 근무처의 퇴직 전 중간지급, 퇴직금의 분할지급 또는 퇴직으로 해당 연도에 이미 발생한 퇴직금이 있는 경우 그 퇴직금이 발생한 근무처 및 사업자등록번호를 적습니다.
 - ⑮ 퇴직급여, ⑯ 비과세퇴직급여, ⑰ 과세대상 퇴직급여란: 사용자에게 퇴직으로 지급받은 퇴직소득(임원의 경우 임원퇴직소득 한도초과금액은 제외합니다)과 퇴직소득 중 비과세퇴직소득을 적습니다.
- 근속연수(⑱~㉔)의 작성방법은 다음과 같습니다.
 - ⑱ 입사일란: 해당 근무처에서 근로를 제공하기 시작한 날을 적습니다.
 - ㉒ 기산일란: 해당 근무처에서 근로를 제공하기 시작한 날을 적습니다. 다만, 중간지급을 받은 경우 중간지급 받은 날의 다음 날을 적습니다.
 - ㉓ 퇴사일란: 퇴직한 날(「소득세법 시행령」 제43조제2항에 따라 퇴직한 날로 보는 경우를 포함합니다.)을 적습니다.
 - ㉔ 제외월수란: 퇴직금 산정 시 근속연수에서 제외된 기간의 월수를 적습니다.
 - ㉕ 가산월수란: 「소득세법 시행령」 제105조제2항에 따른 근속연수가 입사일·퇴사일로 계산한 근속연수와 다른 경우 가산해야 하는 월수를 적습니다.
- ㉖ 근속연수란의 작성방법은 다음과 같습니다.
 - 기산일부터 2012. 12. 31.까지의 근속연수를 2012. 12. 31. 이전의 근속연수로 합니다.
 - 정산 근속연수에서 가목의 근속연수를 뺀 기간을 2013. 1. 1. 이후의 근속연수로 합니다.
- 2016~2019년간 퇴직소득세액 계산방법(㉗~㉙)의 작성방법은 다음과 같습니다.
 - ㉗ 퇴직소득란: ⑰ 과세대상 퇴직급여를 적습니다.
 - ㉘ 환산급여별공제란: 환산급여에 따라 아래의 공제액을 적습니다.

구분 \ 환산급여	8백만원 이하	8백만원 초과 7천만원 이하	7천만원 초과 1억원 이하	1억원 초과 3억원 이하	3억원 초과
환산급여공제	환산급여의 100%	8백만원+ (8백만원 초과분의 60%)	4천520만원+ (7천만원 초과분의 55%)	6천170만원+ (1억원 초과분의 45%)	1억5천170만원+ (3억원 초과분의 35%)

- ㉙ 환산산출세액란: ㉗ 퇴직소득과세표준에 세율을 적용하여 산출한 값을 적습니다.
- ㉚ 과세표준안분란: ㉗ 퇴직소득과세표준에 2012. 12. 31.이전 근속연수비율과 2013. 1. 1. 이후 근속연수비율을 각각 곱하여 계산합니다.
- ㉛ 환산과세표준란과 ㉜ 환산산출세액란: 2013. 1. 1. 이후 부분의 연평균과세표준에 5배수 한 값과 세액을 산출하여 적습니다.
- ㉝ 연평균산출세액란: 2012. 12. 31. 이전 부분은 ㉚ 연평균과세표준에 세율을 적용하여 산출하고, 2013. 1. 1. 이후 부분은 ㉜ 환산산출세액을 5로 나누어 산출한 값을 적습니다.
- ㉞ 퇴직소득세 산출세액란: ㉜ 퇴직일이 속하는 과세연도에 따라 아래의 퇴직연도별 비율을 적용합니다.

구분 \ 퇴직연도	2016년	2017년	2018년	2019년
퇴직연도별 비율	20%	40%	60%	80%

- 이연퇴직소득세액 계산(㉟~㊱)은 「소득세법」 제146조제2항에 따라 퇴직급여액을 연금계좌에 입금(이체)하여 퇴직소득세 징수를 하지 않은 경우에 작성합니다.(거주자인 경우만 작성합니다)
 - ㉟ 계좌입금금액란: 과세이연계좌에 입금(이체)한 금액을 적습니다. 다만, 징수 후 환급하는 경우 해당 거주자가 과세이연계좌신고서에 입금금액으로 표기한 금액을 적습니다.
 - ㊱ 퇴직급여란: ⑰ 퇴직급여를 적습니다. 다만, 징수 후 환급하는 경우 퇴직급여액에서 처음 원천징수한 소득세 등을 차감한 금액을 적습니다.
 - ㊲ 이연퇴직소득세란: ㉟ 신고대상세액에 연금계좌 입금비율(㉟ 계좌입금금액 / ㊱ 퇴직급여)을 곱하여 산정합니다.
- 납부명세(㊳~㊵)의 작성방법은 다음과 같습니다.
 - ㊳ 신고대상세액란: 퇴직소득세액계산에서 산출된 ㊱ 신고대상세액을 적습니다.
 - ㊴ 이연퇴직소득세란: 이연퇴직소득세로 계산된 세액(㊱)을 적습니다.
 - ㊵ 차감원천징수세액란: ㊳ 신고대상세액에서 ㊴ 이연퇴직소득세를 차감한 값을 적습니다.

VI. 사업소득(연말정산) · 기타소득 지급명세서

1 사업소득(연말정산) 지급명세서 전산매체 변경내용

기부금 레코드 추가

1. 서식개정으로 인한 기부금명세서 부속서류화

▷ 기부금명세서 F, G레코드 추가

구분	항목명	항목설명
2017	F레코드	기부금 조정명세 레코드
2017	G레코드	해당연도 기부명세 레코드

※2017년 전산매체 제출요령 F, G레코드 참조
(근로소득 기부금명세서 또는 (~2016년)기부금명세서와 구조 동일)

주(현) 소득발생처 레코드 변경사항

1. [소득공제] 기부금(이월분) 소득공제

▷ 기부금(이월분) 항목설명 변경

구분	항목명	항목설명
2016		기부금(이월분) 공제금액 합계
2017	C45 ③기부금(이월분)	<p>· '13년 이전 연말정산 시 기부금 공제한도 초과액이 발생해서 해당과세기간으로 이월한 기부금에 대해 해당과세기간의 공제한도내 공제 가능한 기부금을 소득공제</p> <p>· 기부금(이월분) = '13년 이전 이월(종교단체 외 지정기부금 + 종교단체 기부금)</p> <p>※기부금(이월분) 특별 소득공제 항목</p> <p>- '13년 이전 이월종교단체외 지정기부금, '13년 이전 이월종교단체기부금</p> <p>※기부금 특별 세액공제 항목</p> <p>- '14년 이후 이월법정기부금, '14년 이후 이월종교단체외 지정기부금, '14년 이후 이월종교단체기부금</p> <p>- 정치자금기부금, 당해법정기부금, 당해 종교단체외 지정기부금, 당해종교단체 지정기부금</p>

▷ 기부금(이월분) 오류기준 변경

구분	항목명	오류기준
2016	C45 ③기부금(이월분)	① [C45] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2') 일 때: [C45] ≠ 0 이면 오류
2017		① [C45] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2') 일 때: [C45] ≠ 0 이면 오류 ③ [C45] ≠ [F15]* 이면 오류 *기부금 조정명세(F레코드) 중 2013년 이전 이월종교단체외 지정기부금, 2013년 이전 이월종교단체 지정기부금 공제대상금액 합계와 비교

2. [소득공제] 소기업공제부금소득공제

▷ 소기업공제부금소득공제 항목설명 변경

구분	항목명		항목설명									
2016	C49	㉔소기업·공제부금 소득공제	거주자가 중소기업협동조합법 제115조에 따른 소기업·소상공인 공제에 가입하여 해당 과세기간에 납부하는 공제부금 ·공제금액 : 납입액 전액 ·공제한도 : 연 300만원									
2017			거주자가 중소기업협동조합법 제115조에 따른 소기업·소상공인 공제에 가입하여 해당 과세기간에 납부하는 공제부금 ·공제금액 : 납입액 전액									
			<table><tr><th>사업소득금액</th><th>공제 한도</th></tr><tr><td>4천만원 이하</td><td>500만원</td></tr><tr><td>4천만원 ~ 1억원</td><td>300만원</td></tr><tr><td>1억원 초과</td><td>200만원</td></tr></table>	사업소득금액	공제 한도	4천만원 이하	500만원	4천만원 ~ 1억원	300만원	1억원 초과	200만원	
사업소득금액	공제 한도											
4천만원 이하	500만원											
4천만원 ~ 1억원	300만원											
1억원 초과	200만원											

▷ 소기업공제부금소득공제 오류기준 변경

구분	항목명	오류기준
2016	C49 ④소기업·공제부금 소득공제	① [C49] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C49] ≠ 0 이면 오류 ③ [C49] > 300만원이면 오류
2017		① [C49] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C49] ≠ 0 이면 오류 ③ [C33] ≤ 4천만원, [C49] > 5백만원이면 오류 ④ 1억원 ≥ [C33] > 4천만원, [C49] > 3백만원이면 오류 ⑤ [C33] > 1억원, [C49] > 2백만원이면 오류

3. [소득공제] 투자조합출자등 소득공제

▷ 투자조합출자등 소득공제 항목설명 부분 변경

구분	항목명		항목설명									
2016	C50	㉔투 자 조 합 출 자 등 소 득 공 제	※창업·벤처전문 PEF(경영참여형 사모집합투자기구)에 투자하는 경우 추가	투자 시기	투자 구분	공제율			공제 한도			
				'14년	일반	10%			종합소득금액 의 50%			
					벤처	5 천 만 원 이 하 5 천 만 원 초 과	5 0 % 3 0 %					
				'15년 이후	일반	10%						
벤처					1,500만 원 이 하 5,000만 원 이 하 5,000만원 초 과	100% 50% 30%						
2017							투자 시기	투자 구분	공제율			공제 한도
							'15년 이후	일반	10%			종합소득금액 의 50%
								벤처	1,500만 원 이 하 5,000만 원 이 하 5,000만원 초 과	100% 50% 30%		

4. 산출세액 기본세율 변경

▷ 산출세액 항목설명 변경

구분	항목명		항목설명			
2016	C54	㉔산출세액	종합소득과세표준	세 율		
			1,200만원이하	6%		
			1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원+(1,200만원 초과금액의 15%)		
			4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 +(4,600만원 초과금액의 24%)		
			8,800만원 초과 1억5천만원 이하	1,590만원 +(8,800만원 초과금액의 35%)		
			1억5천만원 초과	3,760만원 +(1억5천만원 초과금액의 38%)		
2017			C54	㉔산출세액	종합소득과세표준	세 율
					1,200만원이하	6%
					1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원+(1,200만원 초과금액의 15%)
					4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 +(4,600만원 초과금액의 24%)
					8,800만원 초과 1억5천만원 이하	1,590만원 +(8,800만원 초과금액의 35%)
					1억5천만원 초과 5억원 이하	3,760만원 +(1억5천만원 초과금액의 38%)
5억원 초과	1억7,060만원 +(5억원 초과금액의 40%)					

5. [세액공제] 출산입양자세액공제금액

▷ 출산입양자세액공제금액 항목설명 변경

구분	항목명	항목설명
2016	C60 ④출생·입양자세액공제금액	출산·입양 세액공제 인원 수 · 기본공제 대상자 중 2016년 출생(입양)한 자녀 수 · 인적공제대상자의 관계코드(4)인 기본공제대상자 중 출생·입양 인원 합계
2017		· 출산·입양 세액공제금액 첫째(출생·입양자) : 30만원 둘째(출생·입양자) : 50만원 셋째(출생·입양자)이상 : 70만원

▷ 출산입양자세액공제금액 오류기준 변경

구분	항목명	오류기준
2016	C60 ④출생·입양자세액공제금액	① [C59] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때 [C59] ≠ 0 이면 오류 ③ 거주자([C11]='1')일 때: [C59] > {부양가족(E레코드)의 직계비속(관계코드 4) 인원 수} 이면 오류
2017		① [C60] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때 [C60] ≠ 0 이면 오류 ③ 거주자([C11]='1')일 때: [C60] > ([C59] × 70만원) 이면 오류

5. [세액공제] 연금계좌세액공제금액

▷ 연금계좌세액공제금액 항목설명 변경

구분	항목명	항목설명
2016	C62 ④연금계좌세액공제금액	연금계좌에 납입한 금액의 세액공제율에 해당하는 금액을 해당 과세기간의 산출세액에서 공제 · 납입액 한도 : 700만원 (연금저축계좌는 400만원) * 다만, 세액공제 합계액이 산출세액을 초과하는 경우 초과하는 금액을 한도로 연금계좌 세액공제를 받지 아니한 것으로 본다.
2017		연금계좌에 납입한 금액의 세액공제율에 해당하는 금액을 해당 과세기간의 산출세액에서 공제 · 납입액 한도 : 700만원 (연금저축계좌는 400만원) 단, 사업소득금액 1억원 초과자 300만원) * 다만, 세액공제 합계액이 산출세액을 초과하는 경우 초과하는 금액을 한도로 연금계좌 세액공제를 받지 아니한 것으로 본다.

사업소득금액(항목33)	세액공제율
4,000만원 이하	15%
4,000만원 초과	12%

사업소득금액[C33]	세액공제율
4,000만원 이하	15%
4,000만원 초과	12%

▷ 연금계좌세액공제금액 오류기준 변경

구분	항목명	오류기준
2016	C62 ④연금계좌세액공제금액	① [C62] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C62] ≠ 0 이면 오류 ③ 거주자([C11]='1')일 때: (¬)[C33] ≤ 4,000만원 일 때: [C62] > 60만원이면 오류 (¬)[C33] > 4,000만원 일 때: [C62] > 48만원이면 오류
2017		① [C62] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C62] ≠ 0 이면 오류 ③ 거주자([C11]='1')일 때: (¬)[C33] ≤ 4,000만원 일 때: [C62] > 105만원이면 오류 (¬)[C33] > 4,000만원 일 때: [C62] > 84만원이면 오류

6. [세액공제] 정치자금기부금 세액공제금액

▷ 정치자금기부금 세액공제금액 항목설명 변경

구분	항목명	항목설명
2016	C63 ④정치자금기부금세액공제금액	·정치자금기부금 10만원 이하분에 대한 세액공제금액 ①기부금액의 110분의 100 세액공제(최대 90,909원) ·정치자금기부금 10만원 초과분 ②10만원 초과 ~ 3천만원이하: 해당금액의 100분의 15 ③3천만원 초과: 해당금액의 100분의 25 ·세액공제금액(①+②+③)
2017		·공제대상금액 -사업소득자가 정치자금법에 따라 정당(후원회 및 선거관리위원회 포함)에 기부한 정치자금 -공제 한도: 사업소득금액 ·세액공제금액 -정치자금기부금 10만원 이하분에 대한 세액공제금액 ①기부금액의 110분의 100 세액공제(최대 90,909원) -정치자금기부금 10만원 초과분 ②10만원 초과 ~ 3천만원이하: 해당금액의 100분의 15 ③3천만원 초과: 해당금액의 100분의 25 ·세액공제금액(①+②+③)

▷ 정치자금기부금 세액공제금액 오류기준 변경

구분	항목명	오류기준
2016	C63 ④정치자금기부금세액공제금액	① [C63] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C63] ≠ 0 이면 오류
2017		① [C63] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C63] ≠ 0 이면 오류 ③ [F9] = '20'인 [F15]의 합 = SUM([F15]) (¬)SUM([F15]) ≤ 10만원 : [C63] > 90,909 이면 오류 (¬)10만원 < SUM([F15]) ≤ 3천만원 : [C63] > 90,909 + (SUM([F15]) - 10만원) × 15% 이면 오류 (¬)SUM([F15]) > 3천만원 : [C63] > 4,575,909 + (SUM([F15]) - 3천만원) × 25% 이면 오류

7. [세액공제] 법정기부금 세액공제금액

▷ 법정기부금 세액공제금액 항목설명 변경

구분	항목명	항목설명
2016		법정기부금 세액공제금액 합계
2017	C64 ④2법정기부금 세액공제금액	•공제대상금액 -해당 과세기간에 지출한 법정기부금과 14년 이후 이월된 법정 기부금 공제금액 합계 -공제한도: 사업소득금액-정치자금기부금10만원초과분 공제대상금액 •세액공제금액 -해당 과세기간에 지급한 한도 내 법정기부금(14년이후 이월된 법정기부금 포함)+우리사주조합기부금+지정기부금(14년이후 이월된 지정기부금 포함) : 15%(2천만원 초과분 30%)

▷ 법정기부금 세액공제금액 오류기준 변경

구분	항목명	오류기준
2016		① [C64] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C64] ≠ 0 이면 오류
2017	C64 ④2법정기부금 세액공제금액	① [C64] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C64] ≠ 0 이면 오류 ③ [F9] = '10', '40', '41', '42'인 [F15]의 합(기부연도 '2012','2013' 제외) = SUM([F15]) (↯)SUM([F15]) ≤ 2천만원 : [C64]+[C65]+[C66] > 3백만원 이면 오류 (↯)SUM([F15]) > 2천만원 : [C64]+[C65]+[C66] > 3백만원 + (SUM([F15])-2천만원)×30%이면 오류

8. [세액공제] 우리사주조합기부금 세액공제금액

▷ 우리사주조합기부금 세액공제금액 항목설명 변경

구분	항목명	항목설명
2016		우리사주조합 세액공제금액 합계
2017	C65 ④2우리사주조합 세액공제금액	•공제대상금액 -우리사주조합원이 아닌 근로자가 우리사주조합에 기부하는 기부금을 공제 -해당 과세기간에 지출한 우리사주조합기부금 공제금액 합계 -공제한도: (사업소득금액 - 정치자금기부금 공제대상금액 - 법정기부금(이월분 포함) 공제대상금액) × 30% •세액공제금액 -해당 과세기간에 지급한 한도 내 법정기부금(14년이후 이월된 법정기부금 포함)+우리사주조합기부금+지정기부금(14년이후 이월된 지정기부금 포함) : 15%(2천만원 초과분 30%)

▷ 우리사주조합기부금 세액공제금액 오류기준 변경

구분	항목명	오류기준
2016	C65 ④2우리사주조합 세액공제금액	① [C65] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C65] ≠ 0 이면 오류
2017		① [C65] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때: [C65] ≠ 0 이면 오류 ③ [F9] = '10', '40', '41', '42'인 [F15]의 합(기부연도 '2012','2013' 제외) = SUM([F15]) (-)SUM([F15]) ≤ 2천만원 : [C64]+[C65]+[C66] > 3백만원 이면 오류 (-)SUM([F15]) > 2천만원 : [C64]+[C65]+[C66] > 3백만원 + (SUM([F15])-2천만원)×30% 이면 오류

6. [세액공제] 지정기부금 세액공제금액

▷ 지정기부금 세액공제금액 항목설명 변경

구분	항목명	항목설명
2016	C66 ④2지정기부금 세액공제금액	지정기부금 세액공제금액 합계
2017		<p>·공제대상금액</p> <p>-해당 과세기간에 지출한 종교단체 외 지정기부금과 14년 이후 이월된 종교단체 외 지정기부금 공제금액 합계</p> <p>-13년 이전 이월 지정기부금(종교단체 외, 종교단체)은 특별소득공제 항목 중 기부금(이월분) 항목에 기입</p> <p>-공제 한도:</p> <p>① 종교단체 기부금이 있는 경우 : (사업소득금액 - 기부금등합계액*) × 10% + MIN{(사업소득금액 - 기부금등합계액*) × 20%, 종교단체 외의 기부금}</p> <p>② 종교단체 기부금이 없는 경우 : (사업소득금액 - 기부금등합계액*) × 30%</p> <p>* 기부금등합계액 = 정치자금기부금공제대상금액 + 법정기부금(이월분 포함)공제대상금액 + 우리사주조합기부금공제대상금액</p> <p>·세액공제금액</p> <p>-해당 과세기간에 지급한 한도 내 법정기부금(14년이후 이월된 법정기부금 포함)+우리사주조합기부금+지정기부금(14년이후 이월된 지정기부금 포함) : 15%(2천만원 초과분 30%)</p>

▷ 지정기부금 세액공제금액 오류기준 변경

구분	항목명		오류기준
2016	C66	④지정기부금 세액공제금액	① [C66] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때 [C66] ≠ 0 이면 오류
2017			① [C66] < 0 이면 오류 ② 비거주자([C11]='2')일 때 [C66] ≠ 0 이면 오류 ③ [F9] = '10', '40', '41', '42'인 [F15]의 합(기부연도 '2012','2013' 제외) = SUM([F15]) (-)SUM([F15]) ≤ 2천만원 : [C64]+[C65]+[C66] > 3백만원 이면 오류 (-)SUM([F15]) > 2천만원 : [C64]+[C65]+[C66] > 3백만원 + (SUM([F15])-2천만원)×30% 이면 오류

기타 변경사항

▷ 기타 변경된 사항

구분	항목명		변경부분	
연도			항목설명	오류기준
2015	E8등	⑤1관계1~12	부양가족과 소득자와의 관계	(1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8) 이 아니면 오류
2016			부양가족과 소득자와의 관계 •해당없음: 0	(0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8) 이 아니면 오류
연도			항목설명	오류기준
2015	E11등	⑤1내·외국인구분 코드1~12	내국인: 1, 외국인: 9	(1, 9) 가 아니면 오류
2016			내국인: 1, 외국인: 9, 해당없음: 0	(0, 1, 9) 가 아니면 오류

관리번호		[]사업소득 원천징수영수증(연말정산용) []사업소득 지급명세서(연말정산용) ([]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)		소득자 구분										
① 귀속 연도	년			거주구분	거주자1 / 비거주자2									
				내·외국인	내국인1 / 외국인9									
		거주지국	거주지국코드											

징수 의무자	② 법 인 명(상 호)	③ 대표자(성명)	④ 사업자등록번호
	⑤ 주민(법인)등록번호	⑥ 소재지(주소)	

소득자	⑦ 상 호	⑧ 사업자등록번호
	⑨ 사업장 소재지	
	⑩ 성 명	⑪ 주민등록번호
	⑫ 주 소	

수입 금액	⑬ 발생처 구 분	⑭ 법인명 (상 호)	⑮ 사업자등록번호	⑯ 발생기간 (연·월·일)	⑰ 지급액 (수입금액)
	주(현)				
	중(전)				
	사업별 수입금액 계			보험모집 수입금액 계	
				방문판매 수입금액 계	
				음료배달 수입금액 계	
			합 계 (124)		

소득 금액	사 업 별	⑱ 수입금액(⑰)	⑲ 적용소득률		⑳ 소득금액			㉑ 비고
			4천만원 이하분	4천만원 초과분	4천만원 이하분	4천만원 초과분	합 계	
	보험모집							
	방문판매							
	음료배달							
		(124)합계						

㉒ 사업소득금액(㉑)			㉓ 소기업·소상공인 공제부금	구 분	소득세	지방 소득세	농어촌 특별세	계
인 적 공 제	기 본 공 제	㉔ 본 인	㉕ 투자조항 출자등 소득공제	가 납 세 액	㉖ 종(전) 근무지	㉗ 주(현) 근무지	㉘ 차감 납부할 세액	㉙ 위 원천징수세액(수입금액)을 영수(지급)합니다. 년 월 일 징수(보고)의무자 (서명 또는 인) 세무서장 귀하
		㉚ 배우자	㉛ 목돈 안 드는 전세이자 상환액공제					
		㉜ 부양가족 (명)	㉝ 소득공제 등 종합한도 초과액					
		㉞ 경로우대 (명)	㉟ 종합소득세표준					
	추 가 공 제	㊱ 장애인 (명)	㊲ 산출세액	㊳ 공제대상자녀(명)	㊴ 자녀세액공제	㊵ 6세 이하 (명)	㊶ 출산·입양자(명)	㊷ 연금계좌세액공제
		㊸ 부녀자	㊹ 정치자금					
		㊺ 한부모가족	㊻ 기부금 세액공제					
		㊼ 기부금(이월분)	㊽ 우리시주조합 지정					
㊾ 종합소득공제 계			㊿ 표준세액공제					

㉚ 인적공제자 명세(해당 소득자의 기본공제와 추가공제 및 부양 등으로 공제금액 계산명세가 있는 자만 적습니다. 다만, 본인은 표기하지 않습니다)									
관계	성명	주민등록번호	관계	성명	주민등록번호	관계	성명	주민등록번호	
		-			-			-	
		-			-			-	
		-			-			-	

※ 관계코드: 소득자의 직계존속=1, 배우자의 직계존속=2, 배우자=3, 직계비속(자녀, 입양자)=4, 직계비속(직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자를 포함하되 코드 4 제외)=5, 형제자매=6, 수급자=7(코드1~6제외), 위탁아동=8 * 4~6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

작성 방법

- 거주지국과 거주지국코드는 비거주자에 해당하는 경우에 한정하여 적으며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다.
- "징수의무자"란의 "⑤ 주민(법인)등록번호"는 소득자 보관용에는 적지 않습니다.
- 원천징수의무자는 지급일이 속하는 과세기간의 다음 연도 3월 10일(휴업·폐업한 경우에는 휴업일·폐업일이 속하는 달의 다음다음 달 말일)까지 지급명세서를 제출해야 합니다.
- "㉘ 차감 납부할 세액"란이 소액 부정수(1천원 미만을 말합니다)에 해당하는 경우 "0"으로 적습니다.
- 이 서식에 적는 금액 중 소수점 이하 값은 버립니다.
- 해당 소득자가 기부금 세액공제를 한 경우에는 사업소득 지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출시 (기부금세액공제가 있는 경우에는 별지 제45호 서식 기부금명세서를) 함께 제출해야 합니다.

210mm×297mm(백상지 80g/㎡)

귀속 연도	년	거주자의 기타소득 지급명세서(발행자 보고용) (거주자의 기타소득 원천징수영수증 발행자 보관용 소득자별 연간집계표)	관리 번호											
① 원천징수의무자 인적사항 및 지급내용 합계 사항														
① 법 인 명 (상호, 성명)	② 사업자(주민) 등 록 번 호	③ 소 재 지 (주 소)	④ 연간 소득 인원	⑤ 연 간 총지급 건 수	⑥ 연간 총지급액 계	⑦ 연간 소득금액 계	⑧ 세액 집계현황							
							⑨ 소득세	⑩ 지방 소득세	⑪ 농어촌 특별세	⑫ 계				
② 소득자 인적사항 및 연간 소득내용														
일련 번호	⑬ 소득 구분코드	⑭ 소득자 성명(상호)	⑮ 주민(사업자) 등록번호	⑯ 내· 외국인	⑰ 지급 연도	⑱ 지급 건수	⑲ (연간) 지급총액	⑳ 필요 경비	㉑ 소득 금액	㉒ 세율	㉓ 소득세	㉔ 지방 소득세	㉕ 농어촌 특별세	㉖ 계
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														

작 성 방 법

- * 「소득세법」 제21조제1항제26호에 따른 종교인소득에 대해서는 2018년 1월 1일 이후에 발생하는 종교인소득을 지급하는 경우부터 적용됩니다.
1. 이 서식은 거주자에게 기타소득을 지급하는 경우 작성하며, ⑬ 소득구분코드란은 제2쪽을 참조하여 해당 코드를 적습니다.
 2. ㉓란부터 ㉖란까지 중 세액이 소액 부징수(1천원 미만을 말합니다)에 해당하는 경우에는 세액을 "0"으로 적으며, 원천징수의무자가 지급하는 ⑥ 연간 총지급액계와 ⑦ 소득자별 연간소득금액(소액 부징수를 포함합니다)합계는 일치해야 합니다.
 3. ④ 연간소득인원란은 ⑭ 소득자성명(상호)란의 인원을, ⑤ 연간총지급건수란은 ⑱ 지급건수(소액 부징수를 포함합니다)의 합계를 적으며, 연간 지급한 원천징수소득 중 소득자를 기준으로 합계하여 제출합니다.
 4. ⑯ 내·외국인란은 내국인의 경우 "1"을 외국인의 경우 "9"를 각각 적습니다.
 5. ⑲ (연간)지급총액란은 「소득세법」 제12조제5호아목에 따라 비과세되는 종교인소득을 제외하고 적습니다.
 6. ㉑ 소득금액란은 ⑲ (연간)지급총액에서 ㉒ 필요경비를 뺀 금액을 적습니다.
 7. 서화·골동품 양도소득(소득구분코드 64)의 경우 4쪽의 서화·골동품 양도소득 명세서를 반드시 작성하여 제출하여야 합니다.
 8. ⑬ 소득구분코드의 작성은 다음 표에 따라 구분하여 적습니다.

작 성 방 법

1. 이 서식은 거주자에게 서화·골동품 양도소득(소득구분코드 64)을 지급하는 경우 작성하는 명세서입니다.

구분	서양화	동양화	데생	파스텔	콜라주	판화	인쇄화	석판화	골동품	기타
작품코드	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

210mm×297mm(백상지 80g/㎡)

Ⅶ. 금융소득 지급명세서

1 금융소득 지급명세서 제출 현황

(단위 : 천명, 만건, %)

①2016년 귀속			②2015년 귀속			비율(①/②)		
원천징수 의무자수	제출 건수	오류 건수	원천징수 의무자수	제출 건수	오류 건수	원천징수 의무자수	제출 건수	오류 건수
109	59,286	53	103	60,510	115	105.8	98.0	46.1

- (제출 건수 감소사유) 연간 계좌별 이자소득 지급금액 합계 1백만원 이하인 경우 지급명세서 합산 제출*(소령§213①3)

* '15년 귀속분은 업체별 전산프로그램 미비로 합산제출의무 미이행 다수

- (오류 건수 감소사유) 대량자료(1천만건까지) 홈택스 오류검증 후 제출

2 지급명세서 작성방법 및 주의사항

1. 지급명세서 작성 방법

징수 의무자	① 법인명(상호)		①-1 영문법인명(상호)		② 대표자(성명)		③ 사업자등록번호	
	④ 주민(법인)등록번호		⑤ 소재지 또는 주소					
소득자	⑥ 성명(상호)		⑦ 주민(사업자)등록번호		⑦-1 비거주자 생년월일		⑧ 소득자구분코드	
	⑨ 주소		⑩ 거주구분		⑪ 거주 지국	⑪-1 거주지국코드	⑫ 계좌번호 (발행번호)	⑬ 신탁 이익 여부
			[] 거주자	[] 비거주자				[] 여
								[] 부
지 급 명 세								
⑭ 지급일		⑮ 귀속연 월	⑯ 과 세 구 분	⑰ 소 득 의 종 류	⑱ 조 세 특 례 등	⑲ 금 용 상 품 코 드	⑳ 유가증권 표준코드 (유가증권 발행사업자 등록번호)	㉑ 채권 이자 구분
연	월	일	연	월			㉒ 지급 대상 기간	㉓ 이자 등
							㉔ 지급 액 (소득 금액)	㉕ 세율 (%)
원 천 징 수 세 액								
		㉖ 소득세		㉗ 법인세		㉘ 지방 소득세		㉙ 농어촌 특별세
								㉚ 계

⑧ 소득자구분코드

실 지 명 의 구 분			명 의	번 호	코 드
개 인	내 국 인	주민등록번호 부여자	성 명	주민등록번호	111
		주민등록번호 미부여자	성 명	의료보호증관리번호	112
	재외국민 및 외국인 등	재외국민등록증 소유자	성 명	재외국민등록번호	122
		외국인등록증 소유자	성 명	외국인등록번호	131
		주민등록증(재외국민)소유자	성 명	주민등록번호	123
		국내거소신고증 소유자	성 명	국내거소신고번호	141
		기타	성 명	여권번호, 거주지국의 납세번호	121
법 인	국내 사업자등록번호가 부여된 내·외국 법인		법인명	사업자등록번호	211
	사업자등록번호가 미부여된 외국 법인		법인명	거주지국의 납세번호	222
단 체	개인단체	개인단체 고유번호 부여자	단체명	고유번호	311
	외국단체		단체명	외국단체등록번호 또는 거주지국의 납세번호	321
	기타임의단 체	개인으로 보는 단체	대표자성명 (단체명)	대표자 주민등록번호	331
기 타	비거주 외국인(단체)인 증권거래자		성명, 단체명	투자등록증 고유번호	411
	투자기업설립을 위한 외국인(단체)		성명, 단체명	관련문서번호	413
명의 또는 번호 등이 공란 또는 비실명인 경우				공란	999

- (내·외국법인, 211)에는 국세기본법 제13조제4항에 따라 “법인으로 보는 단체”가 포함됨
- (기타임의단체, 331) 법인으로 보는 단체 외의 단체(개인으로 보는 단체)가 고유번호를 부여받지 아니하고 단체명을 표기하여 대표자 주민등록번호로 금융거래를 한 경우 반드시 “331”로 작성
 - “111”코드 등으로 작성 시 금융거래를 한 대표자 개인의 금융소득으로 구분되어 금융소득종합과세 등의 문제 발생
- (비실명, 999) 비실명 금융거래 등으로 90%(38%)의 세율을 적용하여 원천징수한 경우 반드시 “999”로 작성(법인이 비실명인 경우 개인으로 적용하여 원천징수)
- (기타, 411·413) 소득자의 개인·법인 여부와 상관없이 투자등록증 고유번호·관련 문서번호로 거래를 하는 경우 “411” 또는 “413”으로 작성

⑩ 과세구분

비과세, 면제	개인								법인					과세제외 (「소득세법」상 미열거 소득 / 법인세 납세의무 없는 법인 소득)
	분리과세					종합과세			원천징수 대상 소득 (소득 부징수 포함)	원천징수대상 외의 소득				
	저율과세 (<14%)	고율과세 (>14%)	비실명	일반세율 (14%)	기본세율 (6~38%)	일반과세	일반과세 (Gross-up)							
							기타세율	일반세율						
E	L	H	R	O	B	T	D	G	C	X	F	I	W	N

⑪ 소득의 종류

이자소득(11~49)		배당소득(51~99)	
국·공채의 이자와 할인액(소법§16①1)	11	내국법인 배당·분배금, 건설이자의 배당(소법§17①1)	51
내국법인 회사채의 이자와 할인액(소법§16①2)	12	법인으로 보는 단체로부터 받는 배당·분배금(소법§17①2)	52
국내에서 받는 예금의 이자(소법§16①3)	13	의제배당(소법§17①3, 법법§16)	53
신용계·신용부금으로 인한 이익(소법§16①4)	14	「법인세법」에 따라 배당으로 처분된 금액(소법§17①4)	54
외국법인 국내지점 등의 회사채의 이자와 할인액(소법§16①5)	15	집합투자기구로부터의 이익(소법§17①5)	55
외국법인 회사채의 이자와 할인액(소법§16①6)	16	외국법인 배당·분배금, 건설이자의 배당, 이와 유사한 성질의 배당(소법§17①6)	56
국외에서 받는 예금의 이자(소법§16①7)	17	「국제조세조정에 관한 법률」 제17조에 따라 배당받은 것으로 간주된 금액(소법§17①7)	57
환매조건부 매매차익(소법§16①8)	18	「국제조세조정에 관한 법률」 제9조 및 제14조에 따라 배당으로 처분된 금액(소법§119 2호, 법법§93 2호)	58
저축성보험의 보험차익(10년미만 등)(소법§16①9)	19		
저축성보험의 보험차익(계약기간 10년이상)(소법§164①8)	20	출자공동사업자의 손익분배비율에 해당하는 금액(소법§17①8)	59
직장공제회 초과반환금(소법§16①10)	21		
비영업대금의 이익(소법§16①11)	22	주가연계증권(소령§26의3①1, ELS)	60
채권대차거래에 따른 이자상당액(소령§26④)	23	기타 파생결합증권(소령§26의3①2, DLS)	61
환매조건부채권매매거래에 따른 이자상당액(법인령§114의2②)	24	주식대차거래에 따른 배당상당액(소령§26의3②)	62
그 밖에 금전사용에 따른 대가로서의 성격이 있는 것(소법§16①12)	25	그 밖에 수익분배의 성격이 있는 것(소법§17①9)	63
이자소득을 발생시키는 상품과 결합된 파생상품의 이익(소법§16①13)	26	배당소득을 발생시키는 상품과 결합된 파생상품의 이익(소법§17①10)	64
외국법인의 이자소득으로 상기 이외에 대금의 이자 및 신탁의 이익(법법§93 1호)	27	상장지수증권(소령§26의3①3, ETN)	65

⑱ 조세특례 등

조세특례 등을 적용받지 않고 원천징수한 경우	NN	중소기업창업투자조합등에 지급하는 배당소득(조특법§14④)	PA
개인연금저축(조특법§86)	SA	중소기업창업투자조합등이 조합원에 지급하는 배당소득(조특법§14④)	PB
소기업·소상공인 공제부금(조특법§86의3)	SB	공공차관 도입에 따른 과세특례(조특법§20①)	PC
장기주택마련저축(조특법§87)	SC	외국인투자자에 대한 법인세 등의 감면(조특법§121의2③)	PD
주택청약종합저축(조특법§87)	SD	외화표시채권의 이자(조특법§21①1)	PE
농어가목돈마련저축(조특법§87의2)	SE	외국환업무취급기관의 외화채무에 대한 이자(조특법§21①2)	PF
선박투자회사 배당(조특법§87의5)	SF	금융기관 국외발행(매각) 외화표시어음과 예금증서의 이자(조특법§21①3)	PG
부동산집합투자기구·부동산투자회사 배당(조특법§87의6)	SG	비거주자등의 정기외화예금에 대한 이자소득세 비과세(조특법§21의2①)	PU
비과세종합저축(조특법§88의2)	SH	사회기반시설채권 이자(조특법§29)	PH
우리사주조합 배당(조특법§88의4⑨)	SI	영농조합법인 배당(조특법§66②,③)	PI
농협 근로자의 자사지분 배당(조특법§88의4⑩)	SJ	영어조합법인 배당(조특법§67②,③)	PJ
조합 등 출자금(조특법§88의5)	SK	농업회사 배당(조특법§68④)	PK
세금우대종합저축(조특법§89)	SL	동업기업에 지급하는 소득 중 법인세 납세의무가 있는 동업자에 귀속되는 소득	PL
조합 등 예탁금(조특법§89의3)	SM	동업기업에 지급하는 소득 중 법인세 납세의무가 없는 동업자에 귀속되는 소득	PM
사회기반시설투융자회사 배당(조특법§91의4)	SN	「신탁법」 제65조에 따른 공익신탁의 이익(소득세법§12 1)	PN
해외자원개발투자회사 배당(조특법§91의6)	SO	발행일~상환약정일이 10년 이상으로 분리과세 신청한 장기채권(소법§129①1가, 조건부채권 제외)	PO
고수익고위험투자신탁(조특법§91의7)	SP	법원에 납부한 보증금 및 경락대금 이자소득(소득세법§129②1)	PP
공익기부집합투자기구(조특법§91의8)	SQ	실지명익이 확인되지 않는 소득(소득세법§129 ②2본문)	PQ
장기주식형저축(조특법§91의9)	SR	금융실명거래 및 비밀보장에 관한 법률에 따른 비실명 소득(소득세법§129②2 단서)	PR
장기회사채형저축(조특법§91의10)	SS	외국소득세액을 뺀 금액을 원천징수한 경우(소득세법§129④)	PS
미분양주택투자신탁(조특법§91의11)	ST	외국법인의 국채 등 이자소득에 대한 법인세 비과세(법인세법§93의2)	PV
재외동포전용 투자신탁(조특법§91의12)	SU	해외채권으로 "PO"와 "PS"가 동시에 적용되는 경우	PW
녹색저축 등(조특법§91의13)	SV	금융소득종합과세 시행(2000.12.31.)이전에 발생한 이자소득분(소득세법 부칙§2, 법률 제6051호)	PX
재형저축(조특법§91의14)	SW	비거주자·외국법인에 대하여 조세조약에 따라 제한세율을 적용한 경우	PT
고위험고수익투자신탁(조특법§91의15)	SX	비거주자·외국법인에 대하여 조세조약에 따라 비과세·면제한 경우	PY
개인종합자산관리계좌(조특법§91의18)	SZ	거주자·내국법인에 대하여 조세조약에 따라 국내에서 과세되지 않는 경우	PZ
고배당기업 배당(조특법§104의27)	SY	기타	ZZ

① 금융상품코드

소득의 종류	금융상품코드			소득의 종류	금융상품코드		
13 14 17 (예금 등)	원화 A	정기예금	01	51 56 (법인 배당)	대주주 A	내국법인 상장	51
	외화 B	정기적금	02		소액주주 B	내국법인 비상장	52
		상호부금	03			외국법인 상장	53
		주택부금	04			외국법인 비상장	54
		저축예금	05	53 (의제 배당)	대주주 A	감자차익(소법§17②1,법법§16①1)	61
		기업자유예금	06		소액주주 B	자본전입(소법§17②2,법법§16①2)	62
		ELD	07			해산 잔여재산 분배(소법§17②3,법법§16①4)	63
		기타저축성예금	08			합병차익(소법§17②4,법법§16①5)	64
		MMDA	09			자기주식 보유법인의 자본준비금 재평가적립금 자본전입에 따른 타 주주 지분비율증가 (소법§17②5,법법§16①3)	65
		CMA	10			분할차익(소법§17②6,법법§16①6)	66
		기타요구불예금	11	55 (집합 투자 기구)	원화 A	국내 공모투자신탁 투자(익명)조합	71
		조합등 예탁금	12		외화 B	국내 공모투자회사 투자유한(합자)회사	72
		일반 예탁금	13			국내 사모투자신탁 투자(익명)조합	73
		신용계	14		(ETF의 경우)	국내 사모투자회사 투자유한(합자)회사	74
		신용부금	15			국내 사모투자전문회사	75
		예금보험공사 개산지급금	16		원화(국내 상장주식만)	C 국내 투자신탁형 ETF	76
		기타	17			D 국내 투자회사형 ETF	77
11 12 15 16 (채권 또는 증권)	원화 A	일반국채	21		원화 D	해외 공모투자신탁 투자(익명)조합	78
	외화 B	STRIPS(소령§22의2①)	22		(기타)	해외 공모투자회사 투자유한(합자)회사	79
	(국내 발행)	물가연동채(소령§22의2③)	23		외화(국내 상장주식만)	E 해외 사모투자신탁 투자(익명)조합	80
	외화 C	지방채	24			F 해외 사모투자회사 투자유한(합자)회사	81
	(해외 발행)	특수채(토공,도로공,수공,예보 등)	25		외화 F	해외 사모투자전문회사	82
		지방공사채	26		(기타)	해외 투자신탁형 ETF	83
		금융채	27			해외 투자회사형 ETF	84
		유동화SPC채	28			역외 공모투자신탁 투자(익명)조합	85
		일반회사채	29			역외 공모투자회사 투자유한(합자)회사	86
		전환사채(소령§193의2③)	30			역외 사모투자신탁 투자(익명)조합	87
		교환사채(소령§193의2③)	31			역외 사모투자회사 투자유한(합자)회사	88
		신주인수권부사채 (소령§193의2③)	32			역외 사모투자전문회사	89
		상환사채(상법 령§23)	33			역외 투자신탁형 ETF	8A
		파생결합사채(상법 령§24)	34			역외 투자회사형 ETF	8B
		이익참가부사채(상법 령§21)	35	61 (기타 파생 결합 증권)	원화 A	증권(소령§26의3①1호 외)	91
		조건부자본증권(자본법§165의6)	36		외화 B	통화	92
		예금증서(소령§102①1)	37			농산물(이를 원료로 제조·가공한 물품 포함) 이하 같음	93
		기업어음	38			축산물	94
		표지어음	39			수산물	95
		발행어음	3A			임산물	96
		상업·무역어음 일반매출	3B			광산물	97
		기타채권	3C			에너지	98
	19	생명보험 A	개인연금보험(조특법§86)			신용위험의 지표	99
	20	손해보험 B	연금보험(조특법§86의2외)			기타	9A
	(저축성 보험)	제 3보험 C	변액보험(보험업법§108①3)			복합	9B
			그 외 보험				
	25	원화 A	불특정금전신탁(공·사채)				

2. 주의사항

□ 지급명세서 항목 작성 철저(가산세 대상)

- (유가증권표준코드) 이자·배당소득 지급명세서에 유가증권표준코드를 적지 아니하였거나 잘못 적어 유가증권의 발행자를 확인할 수 없는 경우
- (납세번호 등) 지급명세서에 지급자 또는 소득자의 주소, 성명, 납세번호, 소득의 종류, 귀속연도, 지급액을 미기재 또는 오류기재하여 지급사실을 확인할 수 없는 경우
- (과세구분코드_개인) 종합과세 대상 소득(T, D, G)을 분리과세 대상 소득(L, H, R, O, B)으로 제출하지 않도록 유의
 - 분리과세 대상 소득으로 제출 시 금융소득이 2천만원 이상인지 여부를 판단할 때 제외되어 금융소득 종합과세 누락 가능
 - ▶ 사후 발견 시 납세자는 가산세 등을 추가 부담하여야 하므로 금융회사의 귀책을 주장할 가능성 있음
- (과세구분코드_법인) 원천징수대상 소득(C)을 원천징수대상이 아닌 소득(W 등)으로 분류하지 않도록 유의
 - 비영리법인 등에게 이자 등을 지급하거나 금융회사등에게 투자신탁의 이익을 지급하면서 원천징수대상이 아닌 소득으로 제출 등
- ISA는 조세특례코드는 SZ, 과세구분코드는 E, L, T 중에 해당

□ 제출 관련 유의사항

- 계좌별로 소득자에게 지급한 연간 이자소득금액이 1백만원 이하인 경우 연간 지급된 금액의 합계액으로 지급명세서 제출하여야 함(소령§213①3)
 - ▶ 지급일자는 20179999, 소득귀속연월은 201799로 기재
 - ▶ 이 경우, '소득금액 × 세율 ≠ 소득세'가 되더라도 오류로 분류하지 않음
 - 다만, 소득세법 제46조 제1항에 따른 채권 등에 대한 이자소득금액은 제외
- 소득금액이 '0'인 경우 지급명세서 제출대상 아님

□ 수정분 전산매체 제출 유의사항

- 전산매체 작성시 지급명세서 수정분에 한해 삭제대상자료(변동자료 구분코드 4), 수정대상자료(변동자료구분코드 9)를 함께 작성하여 제출하여야 함

- 삭제대상자료는 반드시 기 제출된 자료와 삭제하고자 하는 모든 항목이 동일한 자료를 제출해야 이중수록 되지 않음

※ 이미 제출한 전산매체 전체자료를 제출하는 것은 아님

□ 2017년 귀속분 제출 관련 유의 사항

- 2017년 귀속분부터 금융소득 대량자료도 홈택스로 오류검증 및 제출하여야 하므로 지급명세서 전산매체 제출요령에 맞게 프로그램 수정 필요

□ 주요 오류 유형

번호	오 류 유 형
1	종합과세대상 이자소득을 분리과세, 비과세 및 과세제외로 기재
2	종합과세대상 배당소득을 분리과세, 비과세 및 과세제외로 기재
3	장기회사채형저축 비과세 가입 종료된 2010년 이후 가입 또는 3년 이내 해지분을 3년 이후 분리과세 및 비과세로 기재
4	이자소득 또는 배당소득을 지급하면서 법인소득으로 기재
5	외국소득세액을 뺀 금액을 원천징수 후 분리과세로 기재
6	비영업대금의 이익을 분리과세로 기재
7	과세구분 (B)는 직장공제회초과반환금만 해당, 오류기재
8	기타(이자·배당소득을 지급하면서 분리과세 및 비과세로 오류 기재, 소득자번호 오류기재, 이자율 오류 기재 등)

(유형1) 종합과세대상 이자소득(T)을 지급하면서 분리과세(L, H), 비과세(E) 및 과세제외(N)로 기재

- 종합과세 대상인 저축성보험의 보험차익(계약기간 10년 미만 등, 소득세법 §16①9)을 분리과세로 기재

(유형2) 종합과세대상 배당소득(T, D, G)을 지급하면서 분리과세(L, H), 비과세(E) 및 과세제외(N)로 기재

- 우리스주조합 배당(SI, 조세특례제한법 §88의4⑨)을 분리과세로 기재

조세특례제한법 제88조의4 【우리사주조합원 등에 대한 과세특례】

- ⑨ 우리사주조합원이 우리사주조합을 통하여 취득한 후 증권금융회사에 예탁한 우리사주의 배당소득에 대해서는 다음 각 호의 요건을 갖춘 경우에 소득세를 과세하지 아니한다. 다만, 예탁일부터 1년 이내에 인출하는 경우 그 인출일 이전에 지급된 배당소득에 대해서는 인출일에 배당소득이 지급된 것으로 보아 소득세를 과세한다. <개정 2010.6.8>
1. 증권금융회사가 발급한 주권예탁증명서에 의하여 우리사주조합원이 보유하고 있는 우리사주가 배당지급 기준일 현재 증권금융회사에 예탁되어 있음이 확인될 것
 2. 우리사주조합원이 대통령령으로 정하는 소액주주일 것
 3. 우리사주조합원이 보유하고 있는 우리사주의 액면가액의 개인별 합계액이 1천 800만원 이하일 것

(유형3) 장기회사채형저축 비과세 가입이 종료된 2010년 이후 가입 또는 3년 이내 해지분을 3년 이후 분리과세 및 비과세로 기재

- 장기회사채형저축은 '09.12.31.까지 가입이 가능하고 계약기간은 3년 이상이어야 하며, 3년 미만의 기간 내에 원금·이자·배당·주식 또는 수익증권을 인출할 수 없음. 조건에 맞지 않으면 14% 원천징수하고 종합과세대상 과세구분처리

조세특례제한법 제91조의9 【장기주식형저축에 대한 비과세】

- ③ 장기주식형저축에 가입하여 납입한 금액에서 발생한 이자소득 및 배당소득에 대해서는 소득세를 부과하지 아니한다. 다만, 저축가입일부터 3년이 지난 후 발생한 소득에 대해서는 그러하지 아니하다.

조세특례제한법 제91조의10 【장기회사채형저축에 대한 비과세】

- ① 거주자가 2009년 12월 31일까지 다음 각 호의 요건을 모두 갖춘 저축(이하 이 조에서 "장기회사채형저축"이라 한다)에 가입하여 납입한 금액에서 발생한 이자소득 및 배당소득에 대해서는 소득세를 부과하지 아니한다. 다만, 저축가입일부터 3년이 지난 후 발생한 소득에 대해서는 그러하지 아니하다.

(유형4) 이자소득 또는 배당소득을 지급하면서 법인소득으로 기재

- 과세구분 C, X, F, I, W 는 소득자가 법인일 때 구분코드이므로 개인은 E, L, H, R, O, B, T, D, G, N를 사용해야함

<과세구분코드>

비과세, 면제	개인								법인					과세제외 (「소득세법」상 미열거 소득 / 법인세 납세의무 없는 법인 소득)
	분리과세					종합과세			원천징수대상 소득 (소액 부징수 포함)	원천징수대상 외의 소득				
	저율과세 ($<14\%$)	고율과세 ($>14\%$)	비실명	일반세율 (14%)	기본세율 ($6\sim 38\%$)	일반과세	일반과세 (Gross-up)			비과세, 면제	투자신탁 재산 귀속 소득	신탁 재산 귀속 소득	그 밖의 원천징수 대상 외의 소득	
							기타세율	일반세율						
E	L	H	R	O	B	T	D	G	C	X	F	I	W	N

(유형5) 외국소득세액을 뺀 금액을 원천징수 후 분리과세로 기재

- 외국소득세액을 뺀 금액을 원천징수하고 종합과세대상이 아닌 분리과세 대상으로 기입

(유형6) 비영업대금의 이익을 분리과세로 기재

- 25%세율의 비영업대금의 이익은 종합과세대상에 해당하므로 분리과세 대상으로 기재하면 오류임

(유형7) 과세구분(B)는 직장공제회초과반환금만 해당, 오류기재

(유형8) 기타(이자·배당소득을 지급하면서 분리과세 및 비과세로 기재, 소득자번호 오류기재 등)

- 금융상품코드, 과세구분코드, 소득의종류코드를 기재하지 아니하거나 숫자 등을 기입하여 이자·배당소득 구분이 어려움
- 저축성 보험차익은 최종 보험금 수령 시점에 과세되는 것으로 납입원금과 수령액 차액을 기준으로 이자율을 계산하여 입력함(미입력시 오류)

3 금융소득 지급명세서 전산매체 오류현황

1. 지급명세서 작성프로그램 주요 오류 메시지 및 참고사항

오류 항목	오류메시지 및 참고사항
주민 사업자 거주지국인식번호	주민등록번호 형식오류입니다.
주민 사업자 거주지국인식번호	존재 하지 않는 소득자(사업자등록번호)입니다.
성명	소득자구분코드가 비실명(999)이 아닐 경우 성명은 반드시 기재하여야 합니다.
생년월일	거주구분이 비거주자(2)이고 소득자구분코드가 121인 경우 생년월일은 반드시 입력되어야합니다.
소득자구분코드	<ul style="list-style-type: none"> - 과세구분코드가 개인에 해당하는 경우 소득자 구분코드가 법인외 코드이어야 합니다. - 과세구분코드가 G인 경우 소득자구분코드는 개인이어야 합니다.
과세구분코드	<ul style="list-style-type: none"> - 소득의 종류가 51, 52, 53, 54 가 아닌 경우 과세구분코드는 G가 입력될 수 없습니다. - 과세 구분코드는 반드시 입력해야 합니다. - 조세특례등코드가 NN 인 경우 과세구분은 E, L, H, R, O, B가 입력될 수 없습니다. - 조세특례등코드가 PP 인 경우 과세구분은 O만 입력 가능합니다.
조세특례등	과세구분이 F, I, W, N 인 경우 조세특례 등 코드는 공란이어야 합니다.
공통(정수체크)	<ul style="list-style-type: none"> - 비거주자일 경우 조세특례 등 코드가 NN이고, 소득의 종류가 1_, 2_인 경우 세율은 14, 15.4, 20, 22% 중 하나를 기재하여야 하고, 소득의 종류가 5_, 6_인 경우 세율은 20, 22% 중 하나를 기재해야 합니다.

	<ul style="list-style-type: none"> - 과세구분코드가 비과세인 경우 세율은 0%이어야 합니다. - 세율은 거주구분이 거주자(1)일 경우 0, 5, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 16, 20, 22, 24, 25, 30, 35, 36, 38, 40, 49, 60, 90 중 하나를 기재하여야 합니다.
소득세오류검증 기준 확인	법인세(소득세)액은 소득금액 * 세율 계산값과 같아야 합니다.
소득자주민번호	소득자 사업자등록번호 길이는 10자리여야 합니다.
소득세액	<ul style="list-style-type: none"> - 소득자구분코드 또는 과세구분코드가 법인일때 소득세는 0이어야 합니다. - 소득세액은 소득금액×세율 계산값과 같아야 합니다.(단, 연간 계좌별 이자소득 지급금액 합계 1백만원 이하 합산 제출시 예외 인정)
이자율등	<ul style="list-style-type: none"> - 소득의 종류가 이자(1, 2) 또는 집합투자기구로부터의 이익(55)인 경우 이자율 등은 반드시 입력해야 합니다. - 저축성보험차익의 경우 = 차익 / 납입액
법인세(소득세)오류검 증 기준 확인	법인세(소득세)액은 소득금액 * 세율 계산값과 같아야 합니다.
소득의 종류	<ul style="list-style-type: none"> - 조세특례등코드가 PO인 경우 소득의종류는 11, 12, 15, 16만 입력 가능합니다. - 조세특례등코드가 SF, SG, SN, SO, SP, SQ, ST, SU인 경우 소득의종류는 배당소득(5, 6) 만 입력 가능합니다.
신탁이익 여부	<ul style="list-style-type: none"> - 과세구분이 F 또는 I인 경우, 신탁이익여부는 2를 입력해야 합니다. - 신탁이익여부는 1, 2 중 하나를 입력해야 합니다. - 신탁이익여부는 반드시 입력해야 합니다.
거주지국코드	<ul style="list-style-type: none"> - 거주자인경우 거주지국코드는 공백 또는 KR이어야 합니다.

	<ul style="list-style-type: none"> - 거주지국코드는 영문 대문자 2자리만 입력 가능합니다. - 거주지국코드는 영문 대문자만 입력 가능합니다. - 비거주자인 경우 거주지국코드는 공백 또는 KR (대한민국)이면 안됩니다.
유가증권표준코드	소득의종류가 11, 12, 15, 16, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 60, 62인 경우 유가증권표준코드를 반드시 기입해야 합니다.
금융상품코드	<ul style="list-style-type: none"> - 소득의 종류가 53 인 경우 금융상품코드는 _6_ 만 입력할 수 있습니다. - 금융상품코드표에 속하지 않는 코드값을 기재했습니다. - 소득의 종류가 11, 12, 15, 16 인 경우 금융상품코드는 _2_, _3_ 만 입력할 수 있습니다. - 소득의 종류가 13, 14, 17 인 경우 금융상품코드는 _01, _02, _03, _04, _05, _06, _07, _08, _09, _1_만 입력할 수 있습니다. - 소득의 종류가 51, 56 인 경우 금융상품코드는 _5_만 입력할 수 있습니다. - 소득의 종류가 55 인 경우 금융상품코드는 _7_, _8_만 입력할 수 있습니다.
채권이자구분	<ul style="list-style-type: none"> - 채권이자 구분코드표에 속하지 않는 코드값을 기재했습니다. - 소득의 종류가 11, 12, 15, 16인 경우 채권이자 구분코드는 반드시 입력해야 합니다.
주소(소재지)	거주구분이 비거주인 경우 반드시 입력되어야 합니다.
이자지급대상기간	지급대상기간 시작일자가 종료일자보다 클 수 없습니다.

4 금융소득 지급명세서 제출 관련 변경사항

1. 홈택스에서 1,000만 건까지 제출 기능 제공 예정

- 2017년 연말까지 개발 후 2018년 2월 정기제출 기간에 기능 제공 예정
- 1천만 건 이상의 자료를 1천만 건 이하로 분리제출 시 유의사항
 - ① 동일한 원천징수의무자 자료는 하나의 파일에 수록
 - * 다른 파일에 동일한 원천징수의무자가 있을 경우 먼저 제출된 자료는 삭제처리 됨
 - ② 각 파일별로 A,B,C 레코드가 각각 존재해야함
 - ③ 오류가 한 건이라도 있을 경우 파일 제출 안 됨

2. 전산매체 제출 요령에 따른 오류 검증 강화

▷ 특히 많이 발생하는 오류 종류

- ① 이자율 관련 오류 : 소득의 종류에 따라 이자율을 필수로 입력해야하나 미기재(※ 지급명세서 전산매체 제출요령 참조)
- ② 소득자 구분 코드 '311' 일 경우 숫자가 아닌 값 수록
('311' 코드는 고유번호로 숫자로 이루어진 번호임)
- ③ 조세특례 등 코드 미기재
- ④ 소득자 성명 미기재
- ⑤ 소득자가 비거주자인데 생년월일 미기재
- ⑥ 소득자가 비거주자인데 주소 미기재

3. 과세구분 코드 추가

▷ 과세구분코드 코드 추가 : 'D' 종합과세 일반과세(Gross-up) 기타 세율 추가

5 금융소득 원천징수 업무 안내

I. 법인주주에 대한 배당시 지급명세서 제출의무 안내

[1] 이자·배당소득 지급명세서 제출 대상

- 내국법인에게 소득세법상 이자·배당소득을 지급하는 자는 지급명세서를 제출하여야 함
- 투자신탁이 아닌 배당소득의 경우 원천징수대상이 아니어도 지급명세서 제출의무가 있음에 유의

법인세법 시행령 제162조 【지급명세서의 제출】

내국법인에 「소득세법」 제127조 제1항 제1호 또는 제2호의 소득을 지급하는 자는 이 영에 다른 규정이 있는 경우를 제외하고는 「소득세법」 제164조와 같은 법 시행령 제213조 및 같은 법 시행령 제214조의 규정을 준용하여 지급명세서를 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다. 다만, 다음 각 호의 소득에 대하여는 지급명세서를 제출하지 아니할 수 있다.

1. 제111조 제2항 각 호의 금융회사 등에 지급하는 이자소득 중 같은 조 제3항 제2호의 소득
2. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 한국예탁결제원이 증권회사 등 예탁자에게 지급하는 법 제16조 제1항에 따른 소득

<개정취지> 세원투명성 제고를 위해 지급명세서 제출의무 강화

<적용시기> 2012.1.1.이후 최초로 지급하는 소득부터 적용

[2] 제출안내

- 법인주주에 대한 배당은 원천징수대상이 되지 않고 원천징수 이행상황신고서를 제출하지 않아도 되나, 지급명세서를 미제출

하는 경우 가산세 대상이 되므로

- 법인주주에 대한 배당을 지급한 다음해 2월까지 배당소득지급 명세서 제출하여야 함

Ⅱ. 개인종합자산관리계좌(ISA) 신설

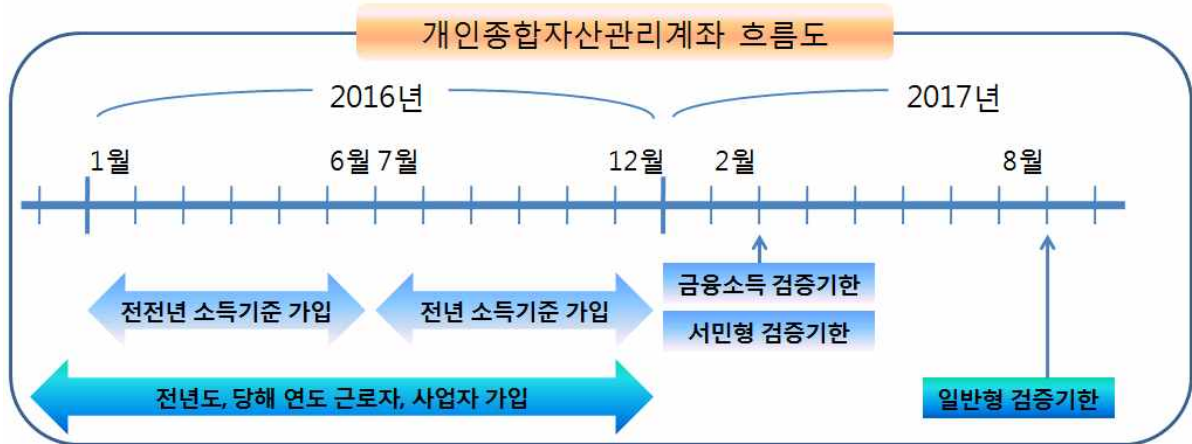
[1] 개인종합자산관리계좌(ISA)

- (가입대상) 근로자, 사업자 및 농어민(금융소득종합과세자 제외)
- (세제지원) 소득 200만원까지 비과세, 초과분은 9% 분리과세
 - 총급여 5,000만원(종합소득금액 3,500만원)이하자는 소득 250만원까지 비과세
- (의무가입기간) 5년
 - 총급여 5,000만원(종합소득금액 3,500만원)이하자, 청년, 자산형성은 3년
- (편입상품) 예·적금 및 예탁금, 펀드, 파생결합증권(ELS 등)
- (납입한도) 연 2,000만원 / (가입기한) '18.12.31. 까지

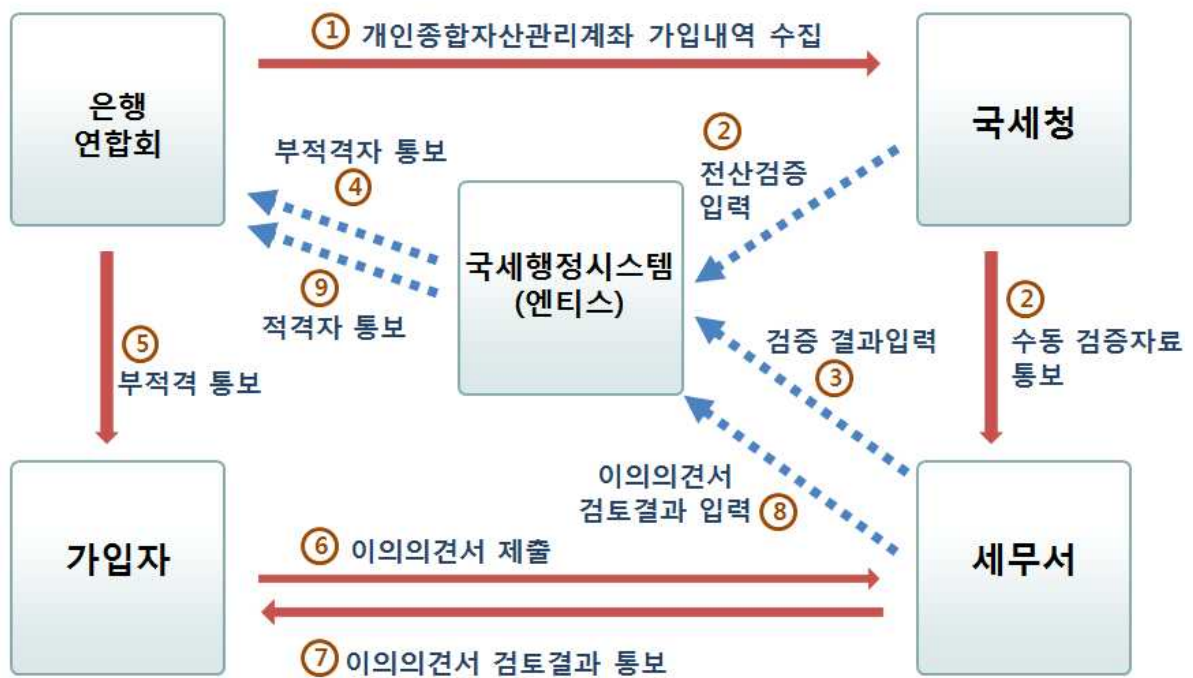
[2] 가입대상 확인·관리

- 국세청장이 가입연도의 다음연도에 가입자격을 확인하고 금융기관에 무자격자 통보 및 계좌 해지(감면세액 추정)
 - (금융소득종합과세, 서민형 대상 여부) 다음연도 2월말까지
 - (근로자·사업자 여부) 다음연도 8월말까지

○ 소득기준 및 검증기한



○ 가입요건 확인 절차



Ⅲ. '17년 장기주택마련저축 가입자 관리 안내

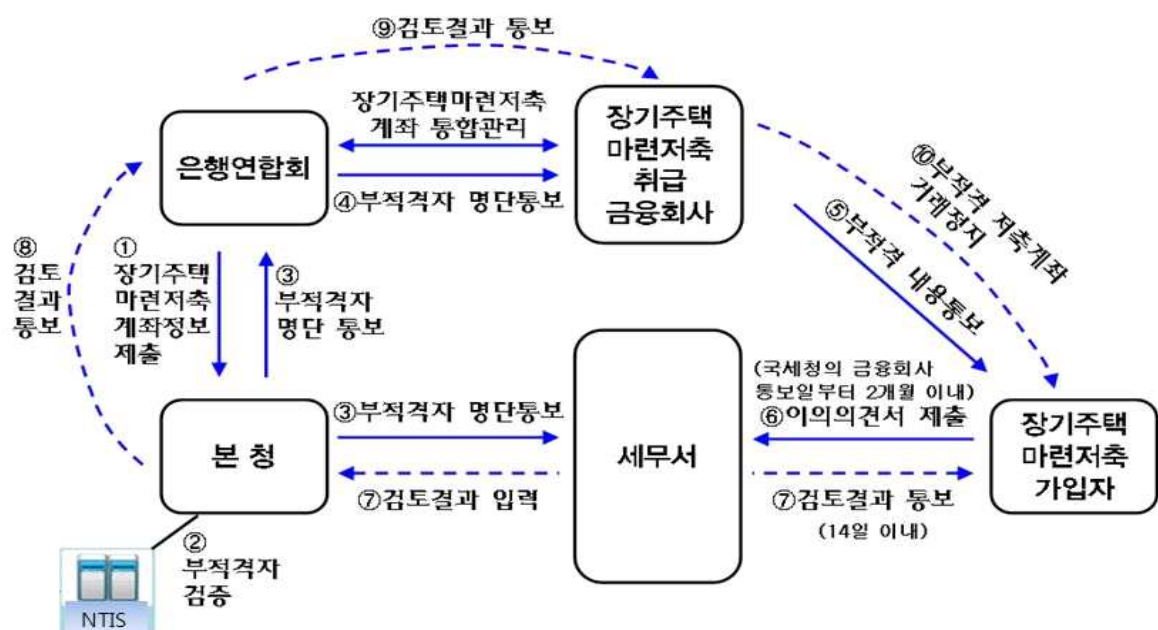
[1] 개요 및 대상

- 장기주택마련저축의 계약일부터 7년이 되는 날이 속하는 과세연도 종료일 현재 세대주 및 주택소유 요건을 확인
 - 장기주택마련저축 '09.1.1.~12.31.까지 가입자 '16.12.31.기준 확인

[2] 가입요건 확인

- '09.1.1.~2.3.에 가입한 가입자는 '08.1.1.~'09.2.3. 세법적용
 - 주택을 소유하지 아니한 세대의 세대주이거나, 국민주택규모의 주택 한 채만 소유한 세대의 세대주 여부
- '09.2.4.~12.31.에 가입한 가입자는 '09.2.4.~'09.12.31. 세법적용
 - ※ 거주자와 그 배우자는 생계를 달리하더라도 동일한 세대로 보며 거주자와 배우자가 각각 세대주인 경우에는 어느 한명만 세대주로 본다.(조특령 § 81 ⑨) ⇒ 부부 모두 가입했을 경우는 가입일자 기준으로 먼저 가입한 가입자를 적격 처리
 - 주택을 소유하지 아니한 세대의 세대주이거나, 국민주택규모의 주택(기준시가 3억원 이하 여부 불문) 한 채만 소유한 세대의 세대주 여부

<가입요건 확인 절차>



6 금융소득 개정세법 안내

① 저축성보험의 비과세 납입한도 축소 및 비과세 위임근거 명확화(소법 §16)

<개정이유> 금융소득 비과세 축소

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 이자소득 과세대상 ○ 저축성보험의 보험차익	<input type="checkbox"/> 저축성보험의 보험차익 비과세 요건 위임근거 규정 ○ (좌 동) - 다만, 가입기간 10년 이상의 보험으로서 시행령으로 정하는 요건*의 보험차익은 비과세 * 비과세납입한도 축소(2억원 → 1억원)

<적용시기> '17.1.1일 이후 계약을 체결하는 분부터 적용

② 임대주택 펀드 배당소득 분리과세 적용기한 연장(조특법 §87의6)

<개정이유> 임대주택 투자 확대 지원

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 임대주택 부동산집합투자기구 (펀드) 및 부동산투자회사(리츠)* 배당소득 분리과세 * 임대주택에 자산의 50% 이상 투자 ○ 지원내용: 액면가액 5천만원 이하 5%, 5천만원 초과 2억원 이하 14% 분리과세 ○ 적용기한: '16.12.31.	<input type="checkbox"/> 적용기한 연장 ○ (좌 동) ○ 적용기한: '18.12.31.

<적용시기> '17. 1. 1. 이후 투자분부터 적용

③ 세금우대저축자료의 제출범위 확대(조특법 §89의2①)

<개정이유> 연금계좌 정보의 관리 개선

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 세금우대저축자료 제출 의무 * 세금우대저축 취급기관이 세금우대저축 집중기관(은행연합회)에 제출 ○ 제출대상 저축자료의 범위 - 비과세·세금우대 종합저축, 재형저축 등의 체결·해지·권리이전 등 <추 가>	<input type="checkbox"/> 제출대상 저축자료 추가 ○ 연금계좌 관련 자료 추가 - (좌 동) - 연금계좌 납입·인출·이체 내역

<적용시기> '17. 4. 1. 전에 납입·인출·이체되었던 연금계좌분도 적용. 기존의 납입 등 내역은 '17. 4. 1.까지 집중기관에 통보

④ 해외자원개발 펀드 분리과세 적용기한 종료(조특법 §91의6)

<개정이유> 지원 실효성이 낮은 비과세·감면 정비

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 해외자원개발투자회사 주주에 대한 배당소득 분리과세 ○ 지원내용: 액면가액 5천만원 이하 9%, 5천만원 초과 2억원 이하 14% 분리과세 ○ 적용기한: '16.12.31.	<input type="checkbox"/> 적용기한 종료

⑤ 고위험고수익 투자신탁 분리과세 적용기한 연장(조특법 §91조의15)

<개정이유> 자금사정이 어려운 기업의 회사채 발행 지원

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> 고위험고수익 투자신탁*의 이자·배당소득 분리과세 * BBB+이하 회사채, 코넥스 상장주식 45% 이상 편입 <input type="radio"/> 지원내용: 1인당 투자금액 3천만원까지 14% 분리과세 <input type="radio"/> 적용기한: '16.12.31.	<input type="checkbox"/> 적용기한 연장 <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> 적용기한: '17.12.31.

<적용시기> '17.1.1일 이후 계약을 체결하는 분부터 적용

⑥ 개인종합자산관리계좌(ISA) 가입서류 간소화(조특령 §93의4①)

<개정이유> ISA 가입서류 일원화 등을 통해 가입편의 제고

종 전	개 정
<input type="checkbox"/> ISA 가입을 위한 제출서류 <input type="radio"/> 일반형 - 원천징수영수증, 지급확인서, 소득금액증명원, 사업자등록 증명원 중 1개 <input type="radio"/> 서민형* - 소득확인증명서 * 총급여 5,000만원 이하 근로소득자 종합소득 3,500만원 이하 사업소득자 <input type="radio"/> 농·어민 - 농·어업인확인서	<input type="checkbox"/> 제출서류 일원화 및 추가 <input type="radio"/> 일반형(서민형과 일원화) - 소득확인증명서 ※ 소득확인증명서 발급이 불가능한 신규취업자·사업자의 경우 지급 확인서 등 제출 <input type="radio"/> (좌 동) <input type="radio"/> 농·어민 - 농어업경영체 등록 확인서 추가

<적용시기> 영 시행일 이후 가입하는 분부터 적용

7 배당소득 증대세제 개선(조특법 §104의27)

<개정이유> 과세형평성 등을 감안하여 배당증대세제 개선

종 전	개 정
<p>□ 배당소득 증대세제</p> <p>○ 적용대상 : 고배당기업* 배당소득</p> <p>* 일정수준 이상의 배당성향·배당 수익률을 달성하고 총배당금액이 일정비율 이상 증가한 상장기업</p> <p>○ 지원내용</p> <p>① 금융소득 종합과세 대상자가 아닌 경우: 9% 원천징수</p> <p>② 금융소득 종합과세 대상자: 25% 분리과세</p> <p>※ 원천징수 의무자(증권회사 등)에게 분리과세 신청시 원천징수 의무자가 분리과세 원천징수</p> <p style="text-align: center;"><신 설></p> <p style="text-align: center;"><신 설></p>	<p>□ 금융소득 종합과세 대상자에 대해 세액공제 방식으로 전환</p> <p>○ (좌 동)</p> <p>○ 지원내용</p> <p>① 고배당기업의 모든 주주 : 9% 원천징수</p> <p>② 금융소득 종합과세 대상자: 5% 세액공제로 전환</p> <p>- 세액공제액 한도</p> <p>· MIN $\left[\begin{array}{l} \text{고배당기업} \\ \text{배당소득금액} \end{array} \times 5\% \right.$ 2천만원</p> <p>※ 종합소득세 확정신고시 세액공제 신청</p> <p>- 세액공제액에 대한 농어촌 특별세 비과세</p>

<적용시기> '16.12.31.이 속하는 사업연도의 결산기 배당금부터 적용

항 목	설 명
⑩ 거주구분	○ 거주자 "1", 비거주자(외국법인 포함하며 이하 같음) "2"
⑪-1 거주지국 코드	<ul style="list-style-type: none"> ○ 소득자가 비거주자에 해당하는 경우에만 적으며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 국가별 ISO코드중 국명약어 및 국가코드를 기재 ○ 비거주자의 거주지국 코드는 'KR' 또는 공란이 기재될 수 없음 ○ 거주자의 거주지국 코드는 'KR'이거나 공란임 ○ 국외공모집합투자기구의 거주지국 코드는 단지 지급명세서 작성 목적으로 총투자금액·비율이 가장 큰 국가를 기재(설립지국을 기재하지 않음)
①-1 영문법인명 (상호)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 비거주자인 소득자가 있는 경우에만 원천징수의무자(지점)의 영문 법인명 또는 영문 상호를 기재 <ul style="list-style-type: none"> - 머리글자(Initial)를 적지 않고 정식 명칭 전부를 기재하며, 일반적으로 머리글자를 사용하는 경우에는 머리글자 뒤에 괄호로 정식 명칭 전부를 수록 ○ 비거주자인 소득자가 없는 경우에는 공란(SPACE)
⑤ 소재지 또는 주소 (징수의무자)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 비거주자인 소득자가 있는 경우에만 원천징수의무자(지점)의 소재지를 번지(number), 거리(street), 시(city), 도(state), 우편번호(postal zone), 국가(Country)순으로 영문으로 기재 ○ 비거주자인 소득자가 없는 경우에는 공란(SPACE)
⑥성명 (소득자)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 소득자가 외국인 비거주자인 경우에는 영문으로 수록 <ul style="list-style-type: none"> - 비거주자(개인) : 성(surname)을 이름 앞에 기재하고, 여권에 기록된 영문 이름 전부를 그대로 기재하여야 하며, 띄어쓰기도 여권과 일치 ○ 외국법인 : 상호 등 명칭을 영문으로 적되 머리글자(Initial)를 적지 않고 정식명칭 전부를 기재. 일반적으로 머리글자를 사용하는 경우에는 머리글자 뒤에 괄호로 정식 명칭 전부를 수록
⑦ 주민(사업자) 등록번호	<ul style="list-style-type: none"> (1) 주민등록번호, 사업자등록번호 (2) (1)을 부여받지 않은 경우 국내거소신고증상의 국내거소신고번호 또는 외국인 등록표상의 외국인등록번호를 수록하고, 번호가 없는 경우 여권번호를 기재 (3) (1),(2)의 번호를 부여받지 않은 경우 투자등록증상의 투자등록번호를 적고, 그 번호가 없는 경우 해당 거주지국의 납세번호를 기재 <ul style="list-style-type: none"> * 생년월일과 여권번호의 끝자리를 이용해 '조합한 번호' 기재금지
⑦-1 생년월일	<ul style="list-style-type: none"> ○ 비거주자(개인)의 '⑦주민(사업자)등록번호'에 실명번호로 여권번호 등을 사용한 경우 반드시 생년월일을 기입 (예) 생년월일이 1970년 10월 1일인 경우 → "19701001" ○ 소득자의 '⑩ 거주구분' 코드가 '2(=비거주자)'이고 '⑧소득자구분코드'가 여권번호 또는 거주지국의 납세번호(='121')인 경우 반드시 기재 ○ 소득자가 외국법인인 경우에는 공란(SPACE)

항 목	설 명
⑧주소	<ul style="list-style-type: none"> ○ 소득자가 거주자인 경우에는 공란(SPACE) ○ 소득자가 비거주자인 경우에만 소득을 지급할 당시 해당 거주지국의 주소를 영문으로 기재 <ul style="list-style-type: none"> - ‘⑩ 거주구분’ 코드가 ‘2(=비거주자)’일 때 반드시 기재 ○ ‘⑩ 거주구분’ 코드가 ‘2(=비거주자)’일 때, 허용 문자 <ul style="list-style-type: none"> - 영어, 숫자, 소괄호(()), 콤마(,), 마침표(.), 대시(-), 대괄호({ }), 사선(/), 콜론(:), 공란(SPACE) ○ 영문주소는 번지(number), 거리(street), 시(city), 도(state), 우편번호(postal zone), 국가(Country)순으로 기재
⑩과세구분	<ul style="list-style-type: none"> ○ 소득자가 비거주자(개인)인 경우에 기재할 과세구분 코드 예시 <ul style="list-style-type: none"> - 소득세법, 조세특례제한법 또는 조세조약에 따라 비과세·면제 소득 : E - 제한세율이 14%보다 작은 경우 : L - 제한세율이 14%보다 크거나 국내세법상 세율(20%)을 적용한 경우 : H - 채권에서 발생하는 이자소득의 경우(14%) : O ○ 소득자가 외국법인인 경우에 기재할 과세구분 코드 예시 <ul style="list-style-type: none"> - 원천징수대상소득(소액부징수 포함) : C - 법인세법, 조세특례제한법 또는 조세조약에 따라 비과세·면제 소득 : X - 과세제외(「소득세법」상 미열거 소득 / 법인세 납세의무 없는 법인 소득) : N
⑪조세특례 등	<ul style="list-style-type: none"> ○ 비거주자·외국법인에 대하여 조세조약에 따라 제한세율을 적용한 경우 : PT ○ 국내세법에 따른 원천징수 세율(20% 또는 14%)을 적용한 경우 : NN ○ 조세특례제한법에 따라 조세특례를 적용받은 경우 자주 쓰이는 코드 <ul style="list-style-type: none"> - 외국인투자자에 대한 법인세 등의 감면(조특§121의2③) : PD - 외화표시채권의 이자(조특§21①1) : PE - 외국환업무취급기관의 외화채무에 대한 이자(조특§21①2) : PF - 금융기관 국외발행(매각) 외화표시어음과 예금증서의 이자(조특§21①3) : PG - 비거주등의 정기외화예금에 대한 이자소득세 비과세(조특 §21의2①) : PU
⑫금융상품코드	<ul style="list-style-type: none"> ○ ‘⑪조세특례 등’ 코드가 ‘PF*’ 인 경우 공란(SPACE) * 외국환업무취급기관의 외화채무에 대한 이자(조특§21①2)
⑬세율(%)	<ul style="list-style-type: none"> ○ (제한세율 적용 시) 지방소득세(주민세)가 제한세율에 포함되었는지 여부와 상관없이 조세조약 상 제한세율 기재를 허용 ○ (국외공모집합투자기구인 경우) 적용세율의 합계가 소수점 이하로 떨어지지 않는 무한소수인 경우에는 실제 원천징수하는 세액 계산시 적용된 원천징수세율을 소수점 4자리까지 수록 예) 17.30 → ‘173000’ / 6.0 → ‘060000’

1. 홈택스에서 대량자료(최대 1,000만 건) 오류 검증 및 제출 가능

- ▷ 최대 1,000만 건까지 홈택스에서 upload하여 형식·내용 검증 후 제출 가능
- ▷ 각 파일별로 A, B, C 레코드 오류 검증 실시
- ▷ **1,000만 건 이상의 자료를 분할 제출할 경우 자료 중복에 유의**
- ▷ 반드시 오류 검증 후 발견된 오류를 수정해야 제출할 수 있음

2. 전산매체 제출 요령에 따른 오류 검증 강화

- ▷ 특히 많이 발생하는 오류 종류

- ① 이자율 관련 오류 : 소득의 종류에 따라 이자율을 필수로 입력해야하나 미기재
(※ 지급명세서 전산매체 제출요령 참조)
- ② 소득자 구분 코드 '311' 일 경우 숫자가 아닌 값 수록
('311' 코드는 고유번호로 숫자로 이루어진 번호임)
- ③ 조세특례 등 코드 미기재
- ④ 소득자 성명 미기재
- ⑤ 소득자가 비거주자인데 생년월일 미기재
- ⑥ 소득자가 비거주자인데 주소 미기재