대분류/02	중분류/03	소분류/02	세분류/02	능력단위/06
경영·회계·사무	재무·회계	회계	세무	

NCS학습모듈

종합소득세 신고

LM0203020206_20v5

교육부

NCS 학습모듈은 교육훈련기관에서 출처를 명시하고 교육적 목적으로 활용할 수 있습니다. 다만 NCS 학습모듈에는 국가(교육부)가 저작재삭권 일체를 보유하지 않은 저작물들(출처가 표기되어 있는 도표, 사진, 삽화, 도면 등)이 포함되어 있으므로 이러한 저작물들의 변형, 복제, 공연, 배포, 공중 송신 등과 이러한 저작물들을 활용한 2차 저작물의 생성을 위해서는 반드시 원작자의 동의를 받아야 합니다.

NCS학습모듈의 이해

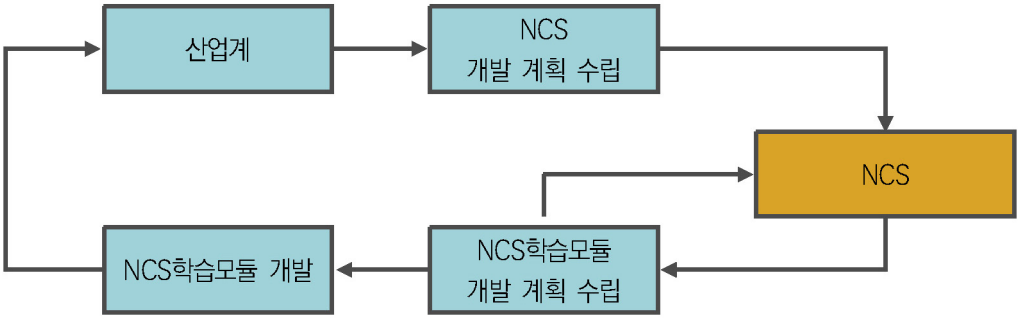
※ 본 NCS학습모듈은 「NCS 국가직무능력표준」사이트(http://www.ncs.go.kr) 에서 확인 및 다운로드할 수 있습니다.

Ⅰ NCS학습모듈이란?

❍ 국가직무능력표준(NCS: National Competency Standards)이란 산업현장에서 직무를 수행하기 위해 요구되는 지식·기술·소양 등의 내용을 국가가 산업부문별·수준별로 체계화한 것으로 산업현장의 직무를 성공적으로 수행하기 위해 필요한 능력(지식, 기술, 태도)을 국가적 차원에서 표준화한 것을 의미합니다.

❍ 국가직무능력표준(이하 NCS)이 현장의 '직무 요구서'라고 한다면, **NCS학습모듈은 NCS의 능력단위를 교육훈련에서 학습할 수 있도록 구성한 '교수·학습 자료'입니다.** NCS학습모듈은 구체적 직무를 학습할 수 있도록 이론 및 실습과 관련된 내용을 상세하게 제시하고 있습니다.

NCS 및 NCS학습모듈 개발 절차

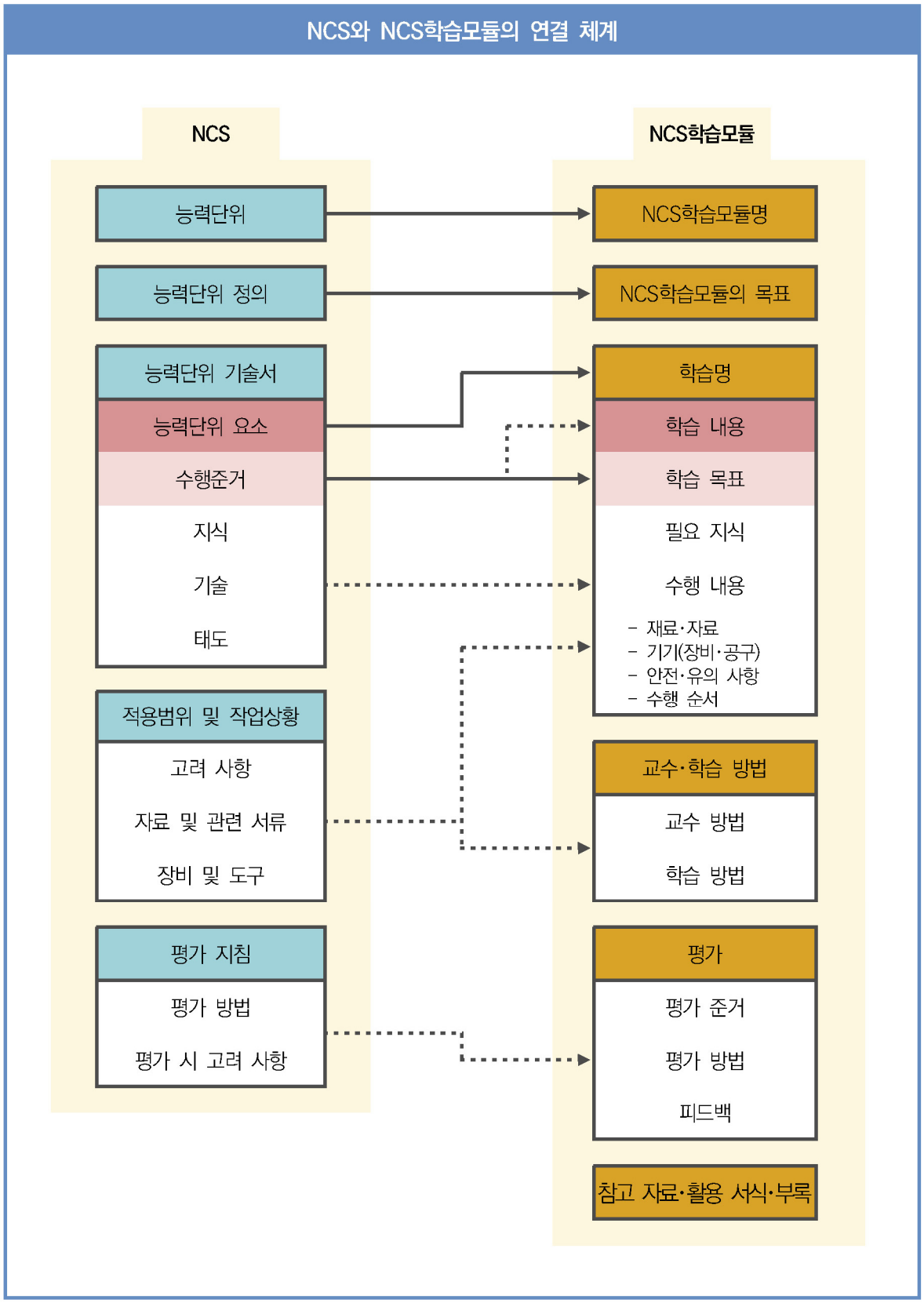


❍ **NCS학습모듈은 다음과 같은 특징을 가지고 있습니다.**

첫째, NCS학습모듈은 산업계에서 요구하는 직무능력을 교육훈련 현장에 활용할 수 있도록 성취목표와 학습의 방향을 명확히 제시하는 가이드라인의 역할을 합니다.

둘째, NCS학습모듈은 특성화고, 마이스터고, 전문대학, 4년제 대학교의 교육기관 및 훈련기관, 직장교육기관 등에서 표준교재로 활용할 수 있으며 교육과정 개편 시에도 유용하게 참고할 수 있습니다.

❍ NCS와 NCS학습모듈 간의 연결 체계를 살펴보면 아래 그림과 같습니다.



II NCS학습모듈의 체계

❍ **NCS학습모듈은** 1. NCS학습모듈의 위치, 2. NCS학습모듈의 개요, 3. NCS학습모듈의 내용 체계, 4. 참고 자료, 5. 활용서식/부록 **으로 구성되어 있습니다.**

1. NCS학습모듈의 위치

❍ **NCS학습모듈의 위치는 NCS 분류 체계에서 해당 학습모듈이 어디에 위치하는지를 한 눈에 볼 수 있도록 그림으로 제시한 것입니다.**

[NCS-학습모듈의 위치]

대분류	문화·예술·디자인·방송
중분류	문화콘텐츠
소분류	문화콘텐츠제작

세분류	능력단위	학습모듈명
방송콘텐츠제작		
영화콘텐츠제작	프로그램 기획	프로그램 기획
음악콘텐츠제작	아이템 선정	아이템 선정
광고콘텐츠제작	자료 조사	자료 조사
게임콘텐츠제작	프로그램 구성	프로그램 구성
애니메이션 콘텐츠제작	캐스팅	캐스팅
만화콘텐츠제작	제작계획	제작계획
캐릭터제작	방송 미술 준비	방송 미술 준비
스마트문화앱 콘텐츠제작	방송 리허설	방송 리허설
영사	야외촬영	야외촬영
	스튜디오 제작	스튜디오 제작
	…	…

학습모듈은

NCS 능력단위 1개당 1개의 학습모듈 개발을 원칙으로 합니다. 그러나 필요에 따라 고용단위 및 교과단위를 고려하여 능력단위 몇 개를 묶어 1개 학습모듈로 개발할 수 있으며, NCS 능력단위 1개를 여러 개의 학습모듈로 나누어 개발할 수도 있습니다.

2. NCS학습모듈의 개요

❍ **NCS학습모듈의 개요는 학습모듈이 포함하고 있는 내용을 개략적으로 설명한 것으로 학습모듈의 목표, 선수학습, 학습모듈의 내용 체계, 핵심 용어로 구성되어 있습니다.**

학습모듈의 목표	해당 NCS 능력단위의 정의를 토대로 학습 목표를 작성한 것입니다.
선수학습	해당 학습모듈에 대한 효과적인 교수·학습을 위하여 사전에 이수해야 하는 학습모듈, 학습 내용, 관련 교과목 등을 기술한 것입니다.
학습모듈의 내용 체계	해당 NCS 능력단위요소가 학습모듈에서 구조화된 체계를 제시한 것입니다.
핵심 용어	해당 학습모듈의 학습 내용, 수행 내용, 설비·기자재 등 가운데 핵심적인 용어를 제시한 것입니다.

제작계획 학습모듈의 개요

학습모듈의 목표

본격적인 촬영을 준비하는 단계로서, 촬영 대본을 확정하고 제작 스태프를 조직하며 촬영 장비와 촬영 소품을 준비할 수 있다.

선수학습

제작 준비(LM0803020105_13v1), 섭외 및 제작스태프 구성(LM0803020104_13v1), 촬영 제작(LM0803020106_13v1), 촬영 장비 준비(LM0803040204_13v1.4), 미술 디자인 협의하기(LM0803040203_13v1.4)

학습모듈의 내용체계

학습	학습 내용	NCS 능력단위 요소 코드번호	NCS 능력단위 요소 요소 명칭
1. 촬영 대본 확정하기	1-1. 촬영 구성안 검토와 수정	0803020114_16v3.1	촬영 대본 확정하기
2. 제작 스태프 조직하기	2-1. 기술 스태프 조직 2-2. 미술 스태프 조직 2-3. 전문 스태프 조직	0803020114_16v3.2	제작 스태프 조직하기
3. 촬영 장비 계획하기	3-1. 촬영 장비 점검과 준비	0803020114_16v3.3	촬영 장비 계획하기
4. 촬영 소품 계획하기	4-1. 촬영 소품 목록 작성 4-2. 촬영 소품 제작 의뢰	0803020114_16v3.4	촬영 소품 계획하기

핵심 용어

촬영 구성안, 제작 스태프, 촬영 장비, 촬영 소품

학습모듈의 목표는

학습자가 해당 학습모듈을 통해 성취해야 할 목표를 제시한 것으로, 교수자는 학습자가 학습모듈의 전체적인 내용흐름을 파악하도록 지도할 수 있습니다.

선수학습은

교수자 또는 학습자가 해당 학습모듈을 교수·학습하기 이전에 이수해야 하는 교과목 또는 학습모듈(NCS 능력단위) 등을 표기한 것입니다. 따라서 교수자는 학습자가 개별 학습, 자기 주도 학습, 방과 후 활동 등 다양한 방법을 통해 이수할 수 있도록 지도하는 것을 권장합니다.

핵심 용어는

해당 학습모듈을 대표하는 주요 용어입니다. 학습자가 해당 학습모듈을 통해 학습하고 평가받게될 주요 내용을 알 수 있습니다. 「NCS 국가직무능력표준」 사이트(www.ncs.go.kr)의 색인 (찾아보기) 중 하나로 이용할 수 있습니다.

3. NCS학습모듈의 내용 체계

❍ **NCS학습모듈의 내용은 크게 학습, 학습 내용, 교수·학습 방법, 평가로 구성되어 있습니다.**

학습	해당 NCS 능력단위요소 명칭을 사용하여 제시한 것입니다. 학습은 크게 학습 내용, 교수·학습 방법, 평가로 구성되며 해당 NCS 능력단위의 능력단위 요소별 지식, 기술, 태도 등을 토대로 내용을 제시한 것입니다.
학습 내용	학습 내용은 학습 목표, 필요 지식, 수행 내용으로 구성되며, 수행 내용은 재료·자료, 기기(장비·공구), 안전·유의 사항, 수행 순서, 수행 tip으로 구성한 것입니다. 학습모듈의 학습 내용은 실제 산업현장에서 이루어지는 업무활동을 표준화된 프로세스에 기반하여 다양한 방식으로 반영한 것입니다.
교수·학습 방법	학습 목표를 성취하기 위한 교수자와 학습자 간, 학습자와 학습자 간 상호 작용이 활발하게 일어날 수 있도록 교수자의 활동 및 교수 전략, 학습자의 활동을 제시한 것입니다.
평가	평가는 해당 학습모듈의 학습 정도를 확인할 수 있는 평가 준거 및 평가 방법, 평가 결과의 피드백 방법을 제시한 것입니다.

학습 1	촬영 대본 확정하기
학습 2	**제작 스태프 조직하기**
학습 3	촬영 장비 계획하기
학습 4	촬영 소품 계획하기

2-1. 기술 스태프 조직

학습 목표	• 프로그램 제작에 적합한 기술 스태프를 조직할 수 있다.

필요 지식 /

1 기술 스태프의 구성

프로그램의 장르에 따라 구성하는 기술 스태프는 많은 차이가 있다. 같은 장르의 프로그램이라도 그 형식이나 내용, 규모에 따라서 구성되는 기술 스태프의 종류와 인원수는 천차만별이다.

1. 스튜디오 프로그램

토크쇼, 종합 구성, 예능과 같은 스튜디오 프로그램은 부조정실과 스튜디오를 사용하여 제작하기 때문에 많은 기술 스태프가 필요하다.

학습은

해당 NCS 능력단위요소 명칭을 사용하여 제시하였습니다. 하나의 학습은 일반교과의 '대단원'에 해당되며, 학습모듈을 구성하는 가장 큰 단위가 됩니다. 또한 하나의 직무를 수행하기 위한 가장 기본적인 단위로 사용할 수 있습니다

학습 내용은

NCS 능력단위요소별 수행준거를 기준으로 제시하였습니다. 일반교과의 '중단원'에 해당합니다.

학습 목표는

학습 내용을 이수할 때 학습자가 갖춰야할 행동 수준을 의미합니다. 따라서 수업시간의 과목 목표로 활용할 수 있습니다.

필요 지식은

해당 NCS의 지식을 토대로 학습에 대한 이해와 성과를 제고하기 위해 반드시 알아야 할 주요 지식을 제시하였습니다. 필요 지식은 수행에 꼭 필요한 핵심 내용을 위주로 제시하여 교수자의 역할이 매우 중요하며, 이후 수행 순서와 연계하여 교수·학습으로 진행할 수 있습니다.

수행 내용 / 기술 스태프 구성표 작성하기

재료·자료

- 방송프로그램 제작 기획서 및 방송 대본, 콘티(continuity), 제작 일정, 운용표
- 장비 및 시설, 제작 시설 배정 의뢰서 및 배정표, 방송 기술 스태프 데이터베이스(DB) 자료

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터 등

안전 · 유의 사항

- 프로그램의 내용과 제작 방법을 분석하고, 각 스태프들의 역할을 신중하게 검토한다.

수행 순서

1 방송 대본이나 콘티(continuity), 큐 시트를 분석하고, 프로그램의 내용적 특성, 제작 과정에 대한 자료를 수집한다.

2 프로그램 제작 방법을 결정한다.

1. 스튜디오 녹화를 할 것인가, 야외 촬영을 할 것인가 검토한다.

수행 tip

- 스태프의 결정은 스태프 간의 호흡을 중요시하여 선정해야 프로그램의 질을 향상시킬 수 있다.

수행 내용은

해당 학습모듈에서 제시한 내용 중 기술(skill)을 습득하기 위한 실습과제로 활용할 수 있습니다.

재료·자료는

수행 내용을 수행하는데 필요한 재료 및 준비물로 실습 시 활용할 수 있습니다.

기기(장비·공구)는

수행 내용에 필요한 기본적인 장비 및 도구를 제시하였습니다. 제시된 기기 외에도 수행에 필요한 다양한 도구나 장비를 활용할 수 있습니다.

안전·유의사항은

수행 내용을 수행하는 데 있어 안전상 주의해야할 점 및 유의사항을 제시하였습니다. 실습 시 유념해야 하며, NCS의 고려사항도 추가적으로 활용할 수 있습니다.

수행 순서는

실습 과제의 진행 순서로 활용할 수 있습니다.

수행 tip은

수행 내용에서 실습을 용이하게 할 수 있는 아이디어를 제시하였습니다. 수행 tip은 지도상의 안전 및 유의사항 외에 전반적으로 적용되는 주안점 및 수행 과제 목적에 대한 보충설명, 추가사항 등으로 활용할 수 있습니다.

학습2 교수·학습 방법

교수 방법

- 방송 프로그램의 기술적 요소, 미술 구성 요소, 특수 촬영에 대해 설명한다.
- 방송 프로그램 제작에서 각 기술 스태프의 역할에 대해 설명한다.
- 방송 프로그램을 분석하고 필요한 기술 스태프를 구성할 수 있도록 지시한다.

학습 방법

- 방송 프로그램의 기술적 요소, 미술 구성 요소, 특수 촬영에 대해서 알아본다.
- 프로그램 제작에 필요한 기술 스태프의 역할을 이해하고, 기술 스태프 구성표를 작성한다.

교수·학습 방법은

학습 목표를 성취하는 데 필요한 교수 방법과 학습 방법을 제시하였습니다.

교수 방법은

해당 학습 활동에 필요한 학습 내용, 학습 내용과 관련된 자료명, 자료 형태, 수행 내용의 진행 방식 등에 대하여 제시하였습니다. 또한 학습자의 수업참여도 제고 방법 및 수업 진행상 유의사항 등도 제시하였습니다. 선수학습이 필요한 학습을 학습자가 숙지하였는지 교수자가 확인하는 과정으로 활용할 수도 있습니다.

학습 방법은

해당 학습 활동에 필요한 학습자의 자기주도 학습 방법을 제시하였습니다. 또한 학습자가 숙달해야 할 실기 능력과 학습 과정에서 주의해야 할 사항 등도 제시하였습니다. 학습자가 학습을 이수하기 전 반드시 숙지해야 할 기본 지식을 학습하였는지 스스로 확인하는 과정에 활용할 수 있습니다.

학습2 평 가

평가 준거

- 평가자는 학습자가 학습 목표를 성공적으로 달성하였는지를 평가해야 한다.
- 평가자는 다음 사항을 평가해야 한다.

학습 내용	학습 목표	성취수준 상	중	하
기술 스태프 조직	- 프로그램 제작에 적합한 기술 스태프를 조직할 수 있다.			
미술 스태프 조직	- 프로그램 제작에 적합한 미술 스태프를 조직할 수 있다.			
전문 스태프 조직	- 프로그램 특수 촬영을 위한 전문 스태프를 조직할 수 있다.			

평가 방법

- 사례 연구

학습 내용	평가 항목	성취수준 상	중	하
기술 스태프 조직	- 프로그램에서 기술적 요소의 파악 여부			
	- 기술 스태프의 역할 파악 여부			
	- 프로그램에 필요한 기술 스태프 구성표 작성 능력			

피드백

1. 사례 연구
   - 프로그램을 선택하여 기술 스태프, 미술 스태프, 전문 스태프 구성표를 예시와 같이 작성하였는지 개인별 능력을 평가한 후, 그 결과를 모든 학습자에게 공유하도록 한다.

평가는

NCS 능력단위의 평가 방법과 평가 시 고려사항을 준용하여 작성합니다. 교수자와 학습자가 평가 항목별 성취수준 확인 시 활용할 수 있습니다.

평가 준거는

학습자가 학습을 어느 정도 성취하였는지 평가하기 위한 기준을 제시하고 있습니다. 학습 목표와 연계하여 단위수업 시간에 평가 항목 별 성취수준을 평가하는 데 활용할 수 있습니다.

평가 방법은

NCS 능력단위의 평가 방법을 참고하였으며, 평가 준거에 따른 평가 방법을 2개 이상 제시합니다. 평가 방법의 종류는 포트폴리오, 문제해결 시나리오, 서술형 시험, 논술형 시험, 사례 연구, 평가자 체크리스트, 작업장 평가 등이 있으며, NCS 능력단위 요소 별 수행 수준을 평가하는 데 가장 적절한 방법을 선정하여 활용할 수 있습니다.

피드백은

평가 후에 학습자들에게 평가 결과를 피드백하여 학습 목표를 달성하는 데 활용할 수 있습니다.

4. 참고 자료

참고자료

- 교육부(2013). 섭외 및 제작스태프 구성(LM0803020104_13v1). 한국직업능력개발원.

참고 자료는

해당 학습모듈에 제시된 인용 자료의 출처를 제시하였습니다. 교수·학습의 과정에서 참고로 활용할 수 있습니다.

5. 활용 서식/부록

활용서식

스튜디오 기술 스태프 구성표

직종	이름	연락처	소속	특이사항	비고
기술감독					
조명감독					

활용 서식은

평가 서식, 실습 시트 등 교수·학습 시 활용할 수 있는 다양한 서식들로 구성하였습니다. 수행에서 평가에 이르기까지 필요한 서식을 해당 모듈의 특성에 맞춰 개발하거나 기존의 양식을 활용하여 제시하였습니다.

부록

[디지털 텔레비전 방송프로그램 음량 등에 관한 기준]

제정 2014. 11. 29. 미래창조과학부 고시 제2014-87호

제1장 총칙

제1조(목적) 이 고시는 방송법 제70조의2제1항에 따라 방송사업자가 디지털 텔레비전 방송프로그램 및 방송광고의 음량을 일정하게 유지하기 위해 필요한 사항을 규정함을 목적으로 한다.

부록은

활용 서식 이외에 교수·학습 과정에서 참고할 수 있는 자료가 있는 경우 제시하였습니다.

[NCS-학습모듈의 위치]

대분류	경영·회계·사무
중분류	재무·회계
소분류	회계

세분류	능력단위	학습모듈명
회계·감사		
세무	전표처리	전표처리
	결산관리	결산관리
	원천징수	원천징수
	부가가치세 신고	부가가치세 신고
	종합소득세 신고	**종합소득세 신고**
	지방세 신고	지방세 신고
	기타세무 신고	기타세무 신고
	세무조사 대응	세무조사 대응
	조세불복 청구	조세불복 청구
	절세방안 수립	절세방안 수립
	법인세신고 준비	법인세신고 준비
	법인세신고	법인세신고

차 례

학습모듈의 개요 ---------- 1

학습 1. 사업소득 세무조정하기

1-1. 세무조정의 절차 수행 ---------- 3

1-2. 중소기업기준검토표의 작성 ---------- 11

1-3. 총수입금액산입 · 불산입의 항목구분 ---------- 20

1-4. 필요경비산입 · 불산입의 항목구분 ---------- 25

1-5. 필요경비범위의 한도초과액 계상 ---------- 29

1-6. 세무조정에 따른 소득처분 구분 ---------- 35

- 교수 · 학습 방법 ---------- 38
- 평가 ---------- 39

학습 2. 종합소득세 부속서류 작성하기

2-1. 수입금액 조정명세서의 작성 ---------- 41

2-2. 필요경비항목 조정명세서의 작성 ---------- 49

2-3. 소득금액 조정합계표의 작성 ---------- 63

2-4. 성실신고확인대상사업자 범위의 판단 ---------- 69

- 교수 · 학습 방법 ---------- 74
- 평가 ---------- 75

학습 3. 종합소득세 신고하기

3-1. 확정신고 및 납부계산서의 작성 ---------- 77

3-2. 소득공제신고서의 작성 ---------- 85

3-3. 전자신고 절차 수행 ---------- 98

- 교수 · 학습 방법 ---------- 105
- 평가 ---------- 106

참고 자료 ---------- 108

활용 서식 ---------- 109

종합소득세 신고 학습모듈의 개요

학습모듈의 목표

사업소득금액을 계산하고 종합소득과세 대상소득과 합산하여 종합소득세 과세표준 확정신고서를 작성하고 신고할 수 있다.

선수학습

회계원리, 회계정보시스템운용(LM0203020105_17v3), 세무정보시스템운용(LM0203020203_17v3)

학습모듈의 내용체계

학습	학습 내용	NCS 능력단위 요소	
		코드번호	요소 명칭
1. 사업소득 세무조정하기	1-1. 세무조정의 절차 수행 1-2. 중소기업기준검토표의 작성 1-3. 총수입금액산입·불산입의 항목 구분 1-4. 필요경비산입·불산입의 항목구분 1-5. 필요경비범위의 한도초과액 계상 1-6. 세무조정에 따른 소득처분 구분	0203020206_20v5.1	사업소득 세무조정하기
2. 종합소득세 부속서류 작성하기	2-1. 수입금액 조정명세서의 작성 2-2. 필요경비항목 조정명세서의 작성 2-3. 소득금액 조정합계표의 작성 2-4 성실신고확인대상사업자 범위의 판단	0203020206_20v5.2	종합소득세 부속서류 작성하기
3. 종합소득세 신고하기	3-1. 확정신고 및 납부계산서의 작성 3-2. 소득공제신고서의 작성 3-3. 전자신고 절차 수행	0203020206_20v5.3	종합소득세 신고하기

핵심 용어

사업소득 세무조정, 총수입금액 및 필요경비, 중소기업기준검토표, 종합소득세 부속서류, 소득공제신고서, 종합소득세 과세표준확정신고서, 종합소득세 신고 및 납부, 전자신고

학습 1	사업소득 세무조정하기
학습 2	종합소득세 부속서류 작성하기
학습 3	종합소득세 신고하기

1-1. 세무조정의 절차 수행

학습 목표	• 소득세법의 열거주의의 기본개념을 파악하여, 세법에 따른 세무조정의 절차를 수행할 수 있다.

필요 지식 /

1 열거주의

1. 열거주의의 뜻

법령에 열거된 소득에 대해서만 과세하는 것을 열거주의 방식이라고 하며, 현행 소득세법은 사업소득의 범위를 명확히 규정하여 과세하고 있다. 이와 같이 일정한 재산과 사업 등의 원천에서 계속적·반복적으로 발생하는 소득만을 과세대상으로 하는 것을 소득원천설이라고 한다. 소득세법은 소득원천설의 입장을 취하고 있으며, 거주자의 소득세 과세대상소득은 종합소득(이자소득, 배당소득, 사업소득, 근로소득, 연금소득, 기타소득), 퇴직소득, 양도소득으로 구분된다.

2. 포괄주의의 뜻

포괄주의는 열거주의와 반대로 기업의 세무상 순자산을 증가시킨 소득에 대해서는 법령에 열거되지 않은 소득이라도 과세한다. 현행 법인세법은 순자산증가액을 과세하는 방식인 포괄주의를 채택하고 있으며, 이와 같이 계속적·반복적으로 발생하는 소득뿐만 아니라 불규칙·우발적으로 발생하는 소득도 포함하여 과세하는 것을 순자산증가설이라고 한다.

2 사업소득의 범위

1. 사업소득

소득세법에서 규정하고 있는 사업소득이란, 영리를 목적으로 자기의 계산과 책임하에 계속적·반복적으로 행하는 일정한 사업에서 발생하는 소득을 의미한다. 이와 같은

사업소득은 ① 영리목적성 ② 독립성 ③ 계속·반복성을 특징으로 하며, 사업소득이 있는 거주자를 '사업자'라고 한다.

2. 사업소득의 범위

소득세법상 규정되어 있는 사업에서 발생한 소득에 대해서만 과세하고 있으며, 일부 작물재배업, 연구개발업, 교육서비스업, 사회복지사업 및 협회·단체에 대해서는 과세하지 않는다. 또한, 일정한 요건을 충족하는 논·밭 임대소득, 주택임대소득, 농가부업소득, 전통주 제조소득, 임목의 벌채·양도소득, 작물재배소득에 대해서는 비과세하고 있다.

〈표 1-1〉 사업소득의 범위

구분	내용
과세사업의 범위	① 농업(작물재배업 중 곡물 및 기타 식량작물재배업은 제외), 임업 및 어업 ② 광업 ③ 제조업 ④ 전기, 가스, 증기 및 공기조절공급업 ⑤ 수도, 하수 및 폐기물 처리, 원료 재생업 ⑥ 건설업 ⑦ 도매 및 소매업 ⑧ 운수 및 창고업 ⑨ 숙박 및 음식점업 ⑩ 정보통신업 ⑪ 금융 및 보험업 ⑫ 부동산업 ⑬ 전문, 과학 및 기술서비스업 ⑭ 사업시설관리, 사업 지원 및 임대 서비스업 ⑮ 교육서비스업 ⑯ 보건업 및 사회복지서비스업 ⑰ 예술, 스포츠 및 여가 관련 서비스업 ⑱ 협회 및 단체, 수리 및 기타 개인서비스업 ⑲ 가구내 고용활동 ⑳ 복식부기의무자가 사업용 유형고정자산을 양도함으로써 발생하는 소득(양도소득에 해당하는 경우는 제외) ㉑ 그 밖에 위와 유사한 사업으로 영리를 목적으로 자기의 계산과 책임하에 계속적·반복적으로 행하는 활동
과세제외사업의 범위	① 농업 작물재배업 중 곡물 및 기타 식량작물재배업 ② 계약 등에 따라 그 대가를 받고 연구·개발용역을 제공하는 것을 제외한 연구개발업 ③ 유치원, 초·중등학교 및 대학교와 이와 유사한 교육기관이 제공하는 교육서비스업 ④ 사회복지사업법에 따른 사회복지사업 및 노인장기요양보험업법에 따른 장기요양사업 ⑤ 협회·단체 중 한국표준산업분류의 중분류에 따른 협회 및 단체

구분	내용	
소득구분에 주의하여야 할 사업소득	① 연예인·직업운동선수 등이 사업활동과 관련하여 받는 전속계약금 - 소득구분: 사업소득 - 수입시기: 용역대가를 지급받기로 한 날 또는 용역제공 완료일 중 빠른 날(다만, 1년을 초과하는 일신전속계약대가를 일시에 받는 경우에는 계약기간에 따라 균등하게 안분한 금액을 각 과세기간 종료일에 수입한 것으로 함) ② 부동산임대업 - 부동산 또는 부동산상의 권리 대여: 공익사업과 관련된 지상권·지역권의 대여는 기타소득 - 공장재단 또는 광업재단의 대여: 공장재단과 분리하여 별도로 기계를 임대하는 것은 사업소득(시설임대소득) - 채굴에 관한 권리의 대여: 자본적/수익적 지출 제공조건으로 대여하고 받는 분철료 등은 사업소득(광업소득)	
비과세사업의 범위	논·밭 임대소득	
	주택 임대소득	- 1주택 소유자(단, 고가주택 및 국외 소재 주택의 임대소득은 제외) - 수입금액 2,000만 원 이하인 자의 주택임대소득은 분리과세 선택 가능
	농가부업소득	- 농어가부업규모의 축산에서 발생하는 소득 - 그 밖의 소득으로서 소득금액의 합계액이 연 3,000만 원 이하인 소득
	전통주 제조소득	- 특정 주류를 농어촌지역에서 제조함으로써 발생하는 소득으로서 소득금액의 합계액이 연 1,200만 원 이하인 것
	산림소득	- 조림기간 5년 이상인 임지(林地)의 임목(林木)의 벌채 또는 양도로 발생하는 소득금액으로서 연 600만 원 이하의 금액
	작물재배업	- 작물재배업에서 발생하는 소득으로서 해당 과세기간의 수입금액의 합계액이 10억 원 이하인 것

3 사업소득의 세무조정 절차

1. 사업소득금액의 계산

(1) 계산구조

간접법: 당기순이익 + 가산조정 - 차감조정 = 사업소득금액

직접법: 총수입금액 - 필요경비 = 사업소득금액

결산서	세무조정	소득세법
수익		총수입금액
(-)		(-)
비용		필요경비
(=)		(=)
결산서상 당기순이익	(+) 총수입금액산입·필요경비불산입 (-) 필요경비산입·총수입금액불산입	사업소득금액

[그림 1-1] 세무조정의 방법

(2) 부동산임대업의 총수입금액

부동산임대업도 사업소득이므로 총수입금액과 필요경비의 범위는 일반사업소득에 관한 규정을 따른다. 다만, 임대로 인한 소득이라는 점에서 총수입금액은 다음과 같이 계산한다.

총수입금액 = 임대료 + 간주임대료 + 관리비수입 + 보험차익

2. 사업소득의 과세방법

(1) 원칙

일반적으로 사업소득은 다른 소득과 합산하여 종합과세 하는 것이 원칙이다.

(2) 원천징수 특례

부가가치세가 면세되는 의료보건용역 및 인적용역 등에 대해서는 원천징수한다. 원천징수세액은 종합소득신고 시에 기납부세액으로 공제받는다. 또한, 보험모집인 등의 간편장부대상자에 대해서는 연말정산방법으로 과세가 가능하다.

원칙: 종합소득 합산과세
예외: 원천징수, 보험모집인 등의 연말정산, 납세조합징수

원천징수대상	부가가치세 면세가 적용되는 의료보건용역·인적용역
원천징수의무자	사업자, 법인세의 납세의무자, 국가·지방자치단체·지방자치단체조합, 민법 기타 법률에 의하여 설립된 법인, 국세기본법에 의하여 법인으로 보는 단체
원천징수세액	수입금액×3%(특정봉사료수입은 5%)

[그림 1-2] 사업소득의 과세방법

4 소득세법과 법인세법의 차이

소득세법상 사업소득과 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 유사한 점이 있지만 차이점이 있으므로 그 차이에 유의하여야 한다.

법인세법은 순자산증가설에 따라 세법에 별도로 열거되지 않은 소득이라 하더라도, 법인의 자산을 증가시키는 경우에는 원칙적으로 과세대상 소득금액에 포함되나, 소득세법은 소득원천설을 기초로 과세소득을 결정하므로 양자 간에는 원천적인 차이가 있다. 소득세법과 법인세법의 주요차이는 다음과 같다.

〈표 1-2〉 소득세법과 법인세법의 차이

구분	법인세법	소득세법
소득의 구분 계산	소득의 구분 없이 종합계산	소득종류별로 구분계산
분리과세 여부	-	분리과세소득은 소득금액에 포함하지 않음
비과세소득	소득금액에 포함한 후 과세표준 계산시 공제	소득금액에 포함하지 않음
이월결손금	과세표준 계산시 공제	소득금액 계산시 공제
대표자인건비	손금 산입	필요경비 불산입, 출자금의 인출로 봄
이자수익과 배당수익	각 사업연도소득금액에 포함	사업소득에 포함되지 않고 이자 및 배당소득으로 별도로 과세됨
지급이자 부인순서	① 채권자 불분명 사채이자 ② 지급받은자 불분명 채권·증권이자 ③ 건설자금이자 ④ 업무무관자산 등 관련 이자	① 채권자 불분명 사채이자 ② 건설자금이자 ③ 초과인출금 관련 지급이자 ④ 업무무관자산 등 관련 이자
고정자산 처분손익	각사업연도소득금액에 포함	복식부기의무자의 사업용 유형 고정자산 처분(양도소득에 해당하지 않는 경우)은 총수입금액과 필요경비에 산입
자산평가손익	원칙적으로 각사업연도소득금액에 포함되지 않으나 일부 평가손익은 각사업연도소득금액에 포함	원칙적으로 사업소득에 포함되지 않으나 일부 평가차손은 필요경비 인정
기부금	법정기부금한도는 기준소득의 50% 지정기부금한도는 법정기부금등 손금산입 후 소득금액의 10%	법정기부금은 기준소득금액의 100% 지정기부금은 법정기부금 필요경비산입 후 소득금액의 30%(종교단체 10%)
재고자산의 자가소비	규정 없음	총수입금액에 산입
대손충당금	대여금 및 고정자산 매각대금 미수금 등 포함	대여금 및 고정자산 매각대금 미수금 제외
소득처분	의무적	규정 없음

수행 내용 / 세무조정절차 파악하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 사업소득의 범위를 파악하고, 과세제외 사업 또는 비과세 사업소득의 구분을 명확히 이해해야 한다.
- 소득 또는 사업의 구분에 있어서 주의하여야 할 사업이 어떠한 것이 있는지 파악한다.
- 기업이 인식한 회계상의 거래 및 장부를 파악할 수 있도록 한다.

수행 순서

1 과세대상의 소득 범위를 파악한다.

〈사례 1-1〉 과세대상의 소득 범위

소득세법상 과세되는 소득과 과세되지 않는 소득을 구분하시오.
(1) 제조업자가 제조한 제품을 매출하여 얻은 사업소득: 2,000,000원
(2) 회사에 근로를 제공하고 받은 근로소득: 1,000,000원
(3) 건물의 처분으로 인한 유형자산처분이익(복식부기의무자 아님): 250,000원
(4) 상장주식의 양도차익(소액주주이며, 장내거래임): 5,000,000원
(5) 고용관계 없이 다수에게 강연을 하고 받은 기타소득에 해당하는 강연료: 3,000,000원
(6) 퇴직으로 인해 받은 퇴직소득: 4,000,000원

[수행 결과] 과세대상소득의 금액(열거주의)
(1) 과세되는 소득
- 제조업자가 제조한 제품을 매출하여 얻은 사업소득: 2,000,000원

- 회사에 근로를 제공하고 받은 근로소득: 1,000,000원
- 고용관계 없이 다수에게 강연을 하고 받은 기타소득에 해당하는 강연료: 3,000,000원
- 퇴직으로 인해 받은 퇴직소득: 4,000,000원

(2) 과세되지 않는 소득(미열거소득)
- 복식부기의무자가 아닌 사업자의 건물 처분으로 인한 유형자산처분이익: 250,000원
- 상장주식의 양도차익: 5,000,000원

2 사업소득의 과세여부를 파악하여 그 이유를 설명하고 수입금액을 계산한다.

〈사례 1-2〉 사업소득의 과세 여부 및 수입금액(1)

과세대상 여부와 연도별 과세대상 수입금액을 계산하시오.
유명 연예인으로 활동하고 있는 김한국 씨는 2019년 4월 1일에 3년간 TV 광고 출연에 대해 전속 계약을 체결하고 전속 계약금 3억 원을 수령하였다.

[수행 결과] 과세대상 여부 및 과세대상 수입금액
(1) 계약 기간이 1년을 초과하는 일신 전속 계약에 대한 대가를 일시에 수령하는 경우는 계약 기간 동안 균분하여 소득금액으로 계산한다.
(2) 과세대상 수입금액
2019년: 300,000,000/3 × 9/12 = 75,000,000원
2020년: 300,000,000/3 × 12/12 = 100,000,000원
2021년: 300,000,000/3 × 12/12 = 100,000,000원
2022년: 300,000,000/3 × 3/12 = 25,000,000원

〈사례 1-3〉 사업소득의 과세 여부 및 수입금액(2)

과세대상 여부와 과세대상 수입금액을 계산하시오.
주택을 1채 소유(고가주택 및 국외주택은 아님)하고 있는 김한국 씨는 곡물 및 기타 식량작물을 재배하여 수입 2,000만 원이 발생하였으며, 소유하고 있는 주택을 임대하여 2,500만 원의 소득이 발생하였다.

[수행 결과] 과세대상 여부 및 과세대상 수입금액
작물재배업 중 곡물 및 기타 식량작물재배업의 소득은 과세대상에서 제외되므로 김한국 씨의 소득은 과세대상이 아니며, 1주택을 소유한 자의 주택임대소득은 비과세에 해당한다.
만약 김한국 씨가 1주택자가 아닌 경우에는 주택임대소득이 2,000만 원을 초과하므로 종합과세된다(분리과세 선택 불가).

3 사업소득의 세무조정절차에 따라 사업소득금액을 계산한다.

〈사례 1-4〉 사업소득의 계산

다음 자료에 따라 개인인 김한국 씨의 과세대상 소득금액을 계산하시오.

- 소득세가 과세되는 사업의 당기순이익 10,000,000원
- 가산조정(총수입금액산입·필요경비불산입) 5,000,000원
- 차감조정(총수입금액불산입·필요경비산입) 2,000,000원

[수행 결과] 소득금액 계산
당기순이익 + 가산조정항목 - 차감조정항목
= 10,000,000 + 5,000,000 - 2,000,000 = 13,000,000원

수행 tip

- 현행 소득세법은 소득원천설에 따라 법령에 열거된 소득에 대해서만 과세하는 열거주의 방식으로 사업소득의 범위를 명확히 규정하여 과세하고 있으며, 거주자의 소득세 과세대상소득을 종합소득(이자소득, 배당소득, 사업소득, 근로소득, 연금소득, 기타소득), 퇴직소득, 양도소득으로 구분하고 있다.
- 연예인 전속 계약 기간이 1년을 초과하는 경우 전속 계약금은 전속 계약 기간 동안 균분한다.
- 작물재배업 중 곡물 및 기타 식량작물재배업은 과세제외사업이고, 1주택 소유자(고가주택 제외)의 주택임대소득은 비과세사업이다.
- 일반적으로 사업소득의 계산은 '당기순이익 + 가산조정 - 차감조정'으로 계산되는 간접법을 사용한다.

1-2. 중소기업기준검토표의 작성

학습 목표	• 사업소득 세무조정 관련 세법에 따른 중소기업기준검토표를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 중소기업기준검토표

소득세 신고 시 중소기업임을 입증하기 위하여 중소기업 등 기준검토표를 작성하여 제출하게 된다. 소득세법상에서는 별도로 중소기업 등 기준검토표의 서식을 갖추고 있지 않으나 법인세법 별지 제51호의 서식에 준하여 작성 및 제출한다. 중소기업 등 기준검토표는 중소기업에 해당하는지 여부, 소기업에 해당하는지 여부, 중견기업에 해당하는지 여부, 그리고 유예기간 중에 있는 기업인지 여부를 확인할 수 있는 내용이 포함된다.

중소기업 등 기준검토표에는 중소기업임을 확인할 수 있는 사업요건, 규모요건, 독립성요건 및 유예사유가 발생한 경우 유예사유가 발생한 연도 등을 기재하도록 하고 있다.

2 중기업 여부의 판단

1. 사업요건

중기업에 해당하기 위해서는 조세특례제한법 시행령 제29조 제3항에 따른 소비성서비스업에 해당하지 않는 사업을 영위하여야 하는 바 업종을 판단하기 위하여 기업이 영위하고 있는 업종을 모두 기재하고 주된 업종을 파악하기 위한 업종별 수입금액을 기재한다.

중기업 적합업종을 영위하는 경우 적합여부에 적합으로 표기하고, 그렇지 않은 경우에는 부적합으로 표시한다.

2. 규모요건

중기업의 규모에 해당하는지 여부를 확인하기 위하여 중소기업기본법 시행령 별표 1에 따른 규모기준 금액을 기재하고, 기업의 매출액을 함께 기재하여 기업의 매출액이 중소기업기본법 시행령 별표 1의 금액보다 적은지 확인한다.

또한 기업의 자산총액을 기재하고 자산총액이 5천억 원 미만인지 여부를 확인한다(졸업기준). 상기 두 가지 요건을 충족하는 경우 적합여부에 적합으로 표기하고, 한 가지라도 충족하지 못하는 경우 부적합으로 표기한다.

해당 기업의 주된 업종	분류기호	규모 기준
1. 의복, 의복액세서리 및 모피제품 제조업	C14	평균매출액등 1,500억원 이하
2. 가죽, 가방 및 신발 제조업	C15	
3. 펄프, 종이 및 종이제품 제조업	C17	
4. 1차 금속 제조업	C24	
5. 전기장비 제조업	C28	
6. 가구 제조업	C32	
7. 농업, 임업 및 어업	A	평균매출액등 1,000억원 이하
8. 광업	B	
9. 식료품 제조업	C10	
10. 담배 제조업	C12	
11. 섬유제품 제조업(의복 제조업은 제외한다)	C13	
12. 목재 및 나무제품 제조업(가구 제조업은 제외한다)	C16	
13. 코크스, 연탄 및 석유정제품 제조업	C19	
14. 화학물질 및 화학제품 제조업(의약품 제조업은 제외한다)	C20	
15. 고무제품 및 플라스틱제품 제조업	C22	
16. 금속가공제품 제조업(기계 및 가구 제조업은 제외한다)	C25	
17. 전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업	C26	
18. 그 밖의 기계 및 장비 제조업	C29	
19. 자동차 및 트레일러 제조업	C30	
20. 그 밖의 운송장비 제조업	C31	
21. 전기, 가스, 증기 및 공기조절 공급업	D	
22. 수도업	E36	
23. 건설업	F	
24. 도매 및 소매업	G	
25. 음료 제조업	C11	평균매출액등 800억원 이하
26. 인쇄 및 기록매체 복제업	C18	
27. 의료용 물질 및 의약품 제조업	C21	
28. 비금속 광물제품 제조업	C23	
29. 의료, 정밀, 광학기기 및 시계 제조업	C27	
30. 그 밖의 제품 제조업	C33	
31. 수도, 하수 및 폐기물 처리, 원료재생업(수도업은 제외한다)	E(E36 제외)	
32. 운수 및 창고업	H	
33. 정보통신업	J	
34. 산업용 기계 및 장비 수리업	C34	평균매출액등 600억원 이하
35. 전문, 과학 및 기술 서비스업	M	
36. 사업시설관리, 사업지원 및 임대 서비스업(임대업은 제외한다)	N(N76 제외)	
37. 보건업 및 사회복지 서비스업	Q	
38. 예술, 스포츠 및 여가 관련 서비스업	R	
39. 수리(修理) 및 기타 개인 서비스업	S	
40. 숙박 및 음식점업	I	평균매출액등 400억원 이하
41. 금융 및 보험업	K	
42. 부동산업	L	
43. 임대업	N76	
44. 교육 서비스업	P	

비고

1. 해당 기업의 주된 업종의 분류 및 분류기호는 「통계법」 제22조에 따라 통계청장이 고시한 한국표준산업분류에 따른다.
2. 위 표 제19호 및 제20호에도 불구하고 자동차용 신품 의자 제조업(C30393), 철도 차량 부품 및 관련 장치물 제조업(C31202) 중 철도 차량용 의자 제조업, 항공기용 부품 제조업(C31322) 중 항공기용 의자 제조업의 규모 기준은 평균매출액등 1,500억원 이하로 한다.

출처: 중소기업기본법 시행령 별표 1

[그림 1-3] 주된 업종별 평균매출액등의 중소기업 규모 기준

3. 독립성요건

독립성요건은 회사의 지배구조 및 관계기업과의 관계에 따라 중기업으로 볼 수 없는 사유가 발생하는지 여부를 판단하기 위한 것으로 개인사업자의 경우 해당 사항이 없으므로 적합으로 표기한다.

4. 유예기간

기업이 규모기준 등의 초과를 사유로 유예기간 중인 경우 최초로 그 사유가 발생한 연도를 기재하여 유예기간 중임을 확인한다. 유예기간 중에 해당하는 경우 적합으로 표기한다.

5. 종합판단

요건을 미충족하는 경우 적정여부에 부로 표기하며, 규모기준이 부적합인 경우에도 유예기간이 적합인 경우 적정여부를 적으로 표기한다.

③ 소기업 여부의 판단

1. 사업요건 및 독립성요건

소기업에 해당하기 위해서는 중소기업 적합업종을 주된 사업으로 영위하고 독립성요건을 충족하여야 하는 바 이를 확인하여 기재하고, 두 가지 모두 충족하는 경우 적합으로 표기한다.

2. 규모요건

소기업의 규모에 해당하는지 여부를 확인하기 위하여 중소기업기본법 시행령 별표 3에 따른 규모기준 금액을 기재하고, 기업의 매출액을 함께 기재하여 기업의 매출액이 중소기업기본법 시행령 별표 3의 금액보다 적은지 확인한다.

또한 기업의 자산총액이 5천억 원 미만인지 여부를 확인한다. 상기 두 가지 요건을 충족하는 경우 적합여부에 적합으로 표기하고, 한 가지라도 충족하지 못하는 경우 부적합으로 표기한다.

3. 종합판단

사업요건 및 독립성요건과 규모요건이 모두 적합인 경우에 적정여부에 적으로 표기한다.

사업연도	. . . ~ . . .	**중소기업 등 기준검토표**	법 인 명	
			사업자등록번호	

구분		① 요 건	② 검 토 내 용	③ 적합 여부	④ 적정 여부
중 기 업	⑩ 사업요건	ㅇ 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	구분 / 업태별 / 기준경비율 코드 / 사 업 수입금액 (01) ( )업 / (04) / (07) (02) ( )업 / (05) / (08) (03) 그 밖의 사업 / (06) / (09) 계	(17) 적 합 (Y) 부적합 (N)	(26) 적 (Y) 부 (N)
	⑩ 규모요건	ㅇ 아래 요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 봄) 이내일 것 ② 졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매 출 액 - 당 회사(10) (억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (억원) 이하 나. 자산총액(12) (억원)	(18) 적 합 (Y) 부적합 (N)	
	⑩ 독립성요건	ㅇ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 · 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(⑩의① 기준) 이내일 것	(19) 적 합 (Y) 부적합 (N)	
	⑩ 유예기간	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ⑩의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도(13) (년)	(20) 적 합 (Y) 부적합 (N)	
소 기 업	⑩ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것		중소기업 업종(⑩)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(⑩)을 충족하는지 여부	(21) (Y), (N)	(27) 적 (Y) 부 (N)
	⑩ 자산총액이 5천억원 미만으로서 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 본다) 이내일 것		ㅇ 매 출 액 - 당 회사(14) (억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (억원) 이하	(22) (Y), (N)	

출처: 법인세법 시행규칙 별지 제51호 서식

[그림 1-4] 중소기업 등 기준검토표(중기업 및 소기업 검토분)

4 중견기업 여부의 판단

1. 사업요건

중견기업에 해당하기 위해서는 중소기업 적합업종을 영위하여야 하므로 이를 확인하여 기재하고, 충족하는 경우 적합으로 표기한다.

2. 독립성요건

독립성요건은 회사의 지배구조 및 관계기업과의 관계에 따라 중기업으로 볼 수 없는 사유가 발생하는지 여부를 판단하기 위한 것으로 개인사업자의 경우 해당 사항이 없으므로 적합으로 표기한다.

3. 규모요건(매출액요건)

직전 3년 평균 매출액이 세액공제별 항목에서 정하고 있는 매출액 이하여야 하므로 직전 3년 평균 매출액을 기재하고, 세액공제별 매출액 규모 미만인 경우 적합으로 표기한다.

4. 종합판단

사업요건, 독립성요건, 규모요건(매출액요건)이 모두 적합인 경우 적정 여부를 적으로 표기한다.

구분	① 요 건	② 검 토 내 용				③ 적합 여부	④ 적정 여부
중견기업	⑩ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 업종(⑩)을 주된 사업으로 영위하는지 여부				(23) (Y), (N)	(28) 적 (Y) 부 (N)
	⑩ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업진단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식등의 30%이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것(「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)				(24) (Y), (N)	
	⑩ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항): 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제3호나목3)): 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천원억 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액				(25) (Y), (N)	
		직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균		
		(억원)	(억원)	(억원)	(억원)		

출처: 법인세법 시행규칙 별지 제51호 서식
[그림 1-5] 중소기업 등 기준검토표(중견기업 검토분)

수행 내용 / 중소기업기준검토표 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부
- 중소기업기본법
- 조세특례제한법
- 중소기업 검토 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 조세특례제한법상 중소기업 요건을 충족하기 위해서는 사업요건, 규모요건(매출액요전), 독립성요건 및 유예기준 등을 모두 갖추어야 한다.
- 중소기업 요건을 철저하게 검토하고 기업별 중소기업 여부를 판단하여 중소기업기준검토표를 작성하여야 한다.

수행 순서

1 조세특례제한법상 중소기업에 해당하는지 파악한다.

〈사례 1-5〉 중소기업 여부의 판단(1)

2019년을 기준으로 중소기업 여부를 판단하시오.
개인사업자 김한국 씨는 한국표준산업분류상 C14에 해당하는 의류사업을 하고 있으며, 2019년의 평균 매출액은 1,000억 원이다.

[수행 결과] 중소기업의 판정
의복제조업은 평균매출액이 1,500억 원 이하인 경우 중소기업에 해당하므로 개인사업자 김한국 씨는 중소기업에 해당한다.

〈사례 1-6〉 중소기업 여부의 판단(2)

2019년을 기준으로 중소기업 여부를 판단하시오.
한국표준산업분류상 C10에 해당하는 식료품 제조업을 영위하는 개인사업자 한국인 씨의 2019년 평균매출액은 950억 원이고, 자산총액은 8,000억 원이다.

[수행 결과] 중소기업의 판정
자산총액이 5,000억 원을 초과하는 경우 중소기업에 해당하지 않으므로 개인사업자 김한국 씨는 중소기업에 해당하지 않는다.

〈사례 1-7〉 중소기업 여부의 판단(3)

2019년을 기준으로 중소기업 여부를 판단하시오.
세법상 중소기업의 요건을 충족하던 개인사업자 김한국 씨는 2017년 최초로 자산총액이 5,000억 원을 초과하였다.

[수행 결과] 중소기업의 판정
자산총액이 5,000억 원을 초과하였으나, 2017년이 속하는 연도의 다음 연도부터 3년간 유예기간이 적용되므로 2020년까지는 중소기업으로 본다.

2 **업종, 매출액, 자산총액, 종업원 수 등을 파악하여 서식에 기재하고, 각 항목별로 적합여부를 판단하며, 이를 기준으로 조세특례제한법상 중기업, 소기업에 해당하는지를 판단한다.**

〈사례 1-8〉 중소기업 등 기준검토표의 작성

다음 기업의 중소기업 등 기준검토표를 작성하시오.
(1) 업종은 자동차부품(고무)제조업(기준경비율 코드 343000)이며, 매출액은 460억 원
(2) 기타 상품 매출액(기준경비율 코드 503005) 40억 원
(3) 자산총액은 300억 원
(4) 독립성 요건은 충족되는 것으로 가정함.
(5) 중견기업에는 해당하지 아니함.

[수행 결과]

사업연도	. . . ~ . . .	중소기업 등 기준검토표	법인명	
			사업자등록번호	

구분		① 요 건	② 검 토 내 용	③ 적합 여부	④ 적정 여부
중소기업	⑩⑦ 사업요건	ㅇ 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	업태별 / 기준경비율 코드 / 사업 수입금액 (01) (자동차부품제조)업 / (04) 343000 / (07) 46,000,000,000 (02) (상품도소매)업 / (05) 503005 / (08) 4,000,000,000 (03) 그 밖의 사업 / (06) / (09) 계 / / 50,000,000,000	(17) 적 합 (Y) 부적합 (N)	(26)
	⑩⑧ 규모요건	ㅇ 아래 요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 봄) 이내일 것 ② 졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매 출 액 - 당 회사(10) (500억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (1,000억원) 이하 나. 자산총액(12) (300억원)	(18) 적 합 (Y) 부적합 (N)	적 (Y)
기업	⑩⑨ 독립성요건	ㅇ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 · 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(⑩⑧의① 기준) 이내일 것	(19) 적 합 (Y) 부적합 (N)	부 (N)
	⑪⑩ 유예기간	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ⑩⑧의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도(13) (년)	(20) 적 합 (Y) 부적합 (N)	
소기업	⑩⑦ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것		중소기업 업종(⑩⑦)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(⑩⑨)을 충족하는지 여부	(21) (Y) (N)	(27) 적 (Y)
	⑩⑧ 자산총액이 5천억원 미만으로서 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 본다) 이내일 것		ㅇ 매 출 액 - 당 회사(14) (500억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (80억원) 이하	(22) (Y), (N)	부 (N)

자료: 법인세법 시행규칙 별지 제51호 서식 활용하여 작성
[그림 1-6] 중소기업 등 기준검토표 작성

수행 tip

- C14에 해당하는 의복제조업은 평균매출액이 1,500억 원 이하인 경우 중소기업에 해당한다.
- 자산총액이 5,000억 원 이상인 경우에는 중소기업으로 보지 아니한다.
- 자산총액이 5,000억 원을 초과한 해당 사업연도를 포함하여 4년간은 중소기업으로 본다.
- 수입금액이 가장 큰 업종을 주된 사업으로 한다.
- 규모요건 고려 시 중기업은 중소기업법 시행령 별표1에 따라, 소기업은 중소기업법 시행령 별표3에 따라 판단한다.

1-3. 총수입금액산입·불산입의 항목구분

학습 목표	• 사업소득 세무조정 관련 세법에 열거한 총수입금액산입과 총수입금액불산입 항목을 구분할 수 있다.

필요 지식 /

1 총수입금액 산입항목

개인의 사업소득에 대한 총수입금액은 기업회계기준에 의한 매출액에 영업외수익을 포함한다. 구체적으로 재화의 판매금액, 용역제공의 대가 및 도급금액 등의 수입금액에 소득세법상의 총수입금액 산입금액을 가산하고, 총수입금액 불산입금액을 공제하여 계산한다.

1. 일반적인 경우

(1) 매출액(매출환입·매출에누리·매출할인금액 제외)

(가) 매출환입·매출에누리

총수입금액에서 차감한다.

(나) 거래수량·거래금액에 따라 지급하는 장려금 기타 유사한 성질의 금액, 대손금

총수입금액에서 차감하지 않는다.

(다) 매출할인

약정에 의한 지급일이 속하는 연도의 총수입금액에서 차감한다.

(2) 거래상대방으로부터 받는 장려금 기타 이와 유사한 성질의 금액

(3) 관세환급금 등 필요경비로 지출된 금액의 환입액

(4) 사업과 관련한 자산수증이익·채무면제이익

이월결손금의 보전에 충당된 금액은 제외하며, 사업과 관련되지 않으면 증여세가 과세된다.

(5) 사업과 관련하여 해당 사업용자산의 손실로 인하여 취득하는 보험차익

(6) 재고자산 또는 임목을 가사용으로 소비하거나 종업원·타인에게 지급한 경우 그 소비·지급한 때의 가액

시가에 의하여 계산한 금액을 총수입금액에 산입하고, 재고자산의 원가는 필요경비에 산입한다.

(7) 복식부기의무자가 사업용 유형고정자산을 양도함으로써 발생하는 경우 그 매각가액(양

도소득에 해당하는 경우는 제외)

(8) 기타 사업자에게 귀속되었거나 귀속될 금액 등

2. 부동산임대업인 경우

총수입금액 = 임대료와 선세금 + 간주임대료 + 보험차익 + 관리비수입 등

(1) 선세금

선세금 총수입금액 = 선세금 × (과세기간의 해당 월수 ÷ 계약기간의 월수)

(2) 간주임대료

(가) 주택의 경우

거주자가 3주택(일정한 소형주택은 2021.12.31.까지 주택 수에서 제외) 이상을 소유하고 주택과 주택 부수토지를 임대하고 받은 보증금에 대하여 다음과 같이 계산한 금액을 사업소득 총수입금액에 산입한다.

① 추계신고 및 추계결정인 경우

(보증금 - 3억 원)의 적수 × $\frac{60}{100}$ × $\frac{1}{365*}$ × 정기예금이자율

② 위 ① 외의 경우

[(보증금 - 3억 원)의 적수 × $\frac{60}{100}$ × $\frac{1}{365*}$ × 정기예금이자율]- 금융수익

*윤년에는 366임

(나) 주택 이외의 경우

주택과 부수토지를 제외한 부동산 또는 부동산상의 권리를 대여하고 받은 보증금에 대하여 다음과 같이 계산한 금액을 사업소득 총수입금액에 산입한다. 단, 토지관련 건설비는 제외하며, 자본적 지출액을 포함하여 건설비를 계산한다.

① 추계신고 및 추계결정인 경우: 보증금의 적수 × $\frac{1}{365*}$ × 정기예금이자율

② 위 ① 외의 경우:

[(보증금의 적수 - 건설비의 적수) × $\frac{1}{365*}$ × 정기예금이자율] - 금융수익

*윤년에는 366임

2 총수입금액 불산입항목

1. 소득세 또는 지방소득세의 환급액
2. 자산수증이익·채무면제이익 중 이월결손금의 보전에 충당된 금액
3. 전년도로부터 이월된 소득금액
4. 자기가 생산한 제품 등을 타제품 등의 원재료로 사용한 금액
5. 건설업자가 자가생산품을 건설자재로 사용한 금액
6. 전기·가스 및 수도사업을 경영하는 개인사업자가 자가생산전력 등을 동력으로 사용한 금액
7. 개별소비세 및 주세
8. 국세기본법에 따른 국세환급가산금, 국세 등의 과오납금 환급이자
9. 부가가치세의 매출세액
10. 석유 판매업자가 환급받은 세액 등

수행 내용 / 총수입금액 산입 및 불산입 항목 구분하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부
- 총수입금액 계산 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 총수입금액 산입 및 불산입 항목과 관련한 소득세법과 소득세법시행령의 규정을 철저하게 숙지하여야 한다.

- 관련 법령을 바탕으로 총수입금액 산입항목과 불산입항목을 명확하게 구분할 수 있어야 한다.

수행 순서

1 총수입금액 산입항목인지 여부와 산입하여야 하는 금액을 판단한다.

〈사례 1-9〉 부동산임대업의 사업소득금액 계산

다음 자료에 의해 부동산임대업을 영위하는 개인사업자의 2019년 사업소득 총수입금액을 계산하시오.
(1) 임대물건: 고가주택
(2) 임대보증금 20,000,000원, 월 임대료 3,000,000원(임대 기간 2018. 9. 1. ~ 2019. 10. 31.)
(3) 소유자는 주택을 1채 소유하고 있다.

[수행 결과] 총수입금액
임대료 수입 3,000,000원 × 10개월 = 30,000,000원
① 1주택이라 하더라도 고가주택 및 국외 소재 주택을 임대하는 경우는 비과세대상에서 제외한다.
② 주거용 건물 임대업에서 발생한 수입금액이 20,000,000원 이하인 경우에는 분리과세 선택이 가능하나, 제시된 사례의 경우 임대료 수입이 20,000,000원을 초과하므로 총수입금액에 산입되어 종합과세된다.
③ 2주택 이하에 대해서는 간주임대료를 과세하지 않는다. 제시된 사례의 경우 1주택이므로 간주임대료는 총수입금액에 산입하지 않는다.

〈사례 1-10〉 제조업의 총수입금액 계산(1)

다음 자료에 의해 제조업을 영위하는 개인사업자의 사업소득 총수입금액을 계산하시오.
(1) 총매출액 20,000,000원
(2) 거래상대방으로부터 수령한 판매장려금: 5,000,000원
(3) 가사용으로 소비한 재고자산: 2,000,000원(시가)
(4) 사업과 관련된 자산수증이익: 3,000,000원

[수행 결과] 총수입금액
사업소득 수입금액 = 총매출액 + 매출판매장려금 수령액 + 가사용소비 재고자산의 시가 + 사업 관련 자산수증이익
= 20,000,000 + 5,000,000 + 2,000000 + 3,000,000 = 30,000,000원
① 거래상대방으로부터 받는 장려금은 총수입금액에 산입한다.
② 재고자산을 가사용으로 소비하는 경우 그 시가를 총수입금액에 산입한다.
③ 사업과 관련한 자산수증이익·채무면제이익은 총수입금액에 산입한다.

2 총수입금액 불산입항목인지 여부와 불산입하여야 하는 금액을 판단한다.

〈사례 1-11〉 제조업의 총수입금액 계산(2)

다음 자료에 의해 제조업을 영위하는 개인사업자(간편장부대상자임)의 사업소득 총수입금액을 계산하시오.

(1) 총매출액 20,000,000원
(2) 매출에누리 3,000,000원
(3) 매출할인 2,000,000원
(4) 기계장치처분이익 3,000,000원

[수행 결과] 총수입금액

사업소득 수입금액 = 총매출액 - 매출에누리 - 매출할인
= 20,000,000 - 3,000,000 - 2,000000 = 15,000,000원

① 매출환입·에누리 및 매출할인은 총매출액에서 차감한다.
② 복식부기의무자가 아닌 경우 사업용 유형고정자산의 매각금액은 총수입금액에 산입하지 않는다.

〈사례 1-12〉 도·소매업의 총수입금액 계산

다음 자료에 의해 컴퓨터 판매업을 운영하는 개인사업자의 사업소득 총수입금액을 계산하시오.

(1) 당기 중 컴퓨터 100대를 부가가치세를 포함하여 대당 1,100,000원에 판매하였다.
(2) 전기 매출원가 과소 계상으로 인해 과다 납부한 소득세 1,000,000원을 환급받았다.

[수행 결과] 총수입금액

매출액 1,100,000 × 100 × 100/110 = 100,000,000원

① 부가가치세 매출세액은 총수입금액에 산입하지 않는다.
② 소득세 또는 지방소득세 환급액은 총수입금액에 산입하지 않는다.

수행 tip

- 3주택 이하 소유자에 대해서는 보증금에 대한 간주임대료를 수입금액에 산입하지 아니한다.
- 판매장려금, 개인적으로 소비한 재화, 사업과 관련된 자산수증이익은 총수입금액에 산입한다.
- 매출에누리와 매출할인은 총수입금액에서 제외한다.
- 부가가치세 매출세액과 소득세환급금은 총수입금액에 산입하지 않는다.

1-4. 필요경비산입·불산입의 항목구분

학습 목표	• 사업소득 세무조정 관련 세법에 열거한 필요경비산입과 필요경비불산입 항목을 구분할 수 있다.

필요 지식 /

1 필요경비 산입금액

개인의 사업소득에 대한 필요경비는 당해 연도의 총수입금액에 대응하는 비용으로서, 일반적으로 용인되는 통상적인 것의 합계액으로 한다.

1. 판매한 상품 또는 제품에 대한 원료의 매입가격(매입에누리 및 매입할인금액 제외)과 그 부대비용
2. 판매한 상품 또는 제품의 보관료, 포장비, 운반비, 판매장려금 및 판매수당 등 판매와 관련한 부대비용
3. 부동산 양도 당시의 장부가액(건물건설업과 부동산 개발 및 공급업의 경우)
4. 종업원의 급여
   (1) 사업자 본인분: 필요경비 불산입
   (2) 사업자(대표자)의 배우자 또는 부양가족
      (가) 사업에 직접 종사하는 경우: 필요경비 산입
      (나) 그 밖의 경우: 필요경비 불산입
   (3) 위 외의 종업원분: 필요경비 산입
5. 사업용자산에 대한 비용
   사업용자산의 수선비, 관리비와 유지비, 사업용자산에 대한 임차료
6. 사용자 부담분 국민건강보험료·고용보험료 및 노인장기요양보험료 등
7. 총수입금액을 얻기 위해 직접 사용한 부채에 대한 지급이자
8. 대손금(부가가치세 매출세액의 미수금으로 회수할 수 없는 것 중 부가가치세법에 의한 대손세액공제를 받지 않는 것을 포함)
9. 일정한 자산의 평가차손
10. 광고선전비(특정인에게 연간 3만 원 이내 물품지급 포함, 개당 1만 원 이하 물품은 한도 없이 필요경비 산입)

11. 영업자가 조직한 단체로서 법인이거나 주무관청에 등록된 조합 또는 협회에 지급한 회비

12. 이와 유사한 성질의 경비로서 총수입금액에 대응하는 경비

2 필요경비 불산입금액

1. 소득세와 개인지방소득세

2. 벌금·과료와 과태료

지체상금, 연체료 및 연체가산금은 필요경비에 산입

3. 국세징수법 기타 조세에 관한 법률에 의한 가산금과 체납처분비

4. 가사관련 경비

(1) 사업자가 가사와 관련하여 지출하였음이 확인되는 경비

(2) 초과인출금의 지급이자

초과인출금에 대한 지급이자 = 지급이자 × 해당 과세기간 초과인출금의 적수 ÷ 차입금의 적수

5. 업무무관 경비

업무무관자산을 취득하기 위한 차입금에 대한 지급이자도 포함(차입금과 지급이자의 성격이 불분명한 경우에는 다음과 같이 계산함)

업무무관자산등에 대한 지급이자 = 지급이자 × 해당 과세기간 업무무관자산의 적수 ÷ 차입금의 적수

6. 사업관련 감가상각비, 대손상각비, 퇴직급여충당금, 기부금 및 접대비 한도초과액

7. 반출하였으나 판매하지 않은 제품에 대한 개별소비세, 주세 등의 미납액

8. 부가가치세 매입세액

9. 건설자금이자, 채권자불분명 사채이자 등

수행 내용 / 필요경비 산입 및 불산입 항목 구분하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부
- 필요경비 계산 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 필요경비 산입 및 불산입 항목과 관련한 소득세법과 소득세법시행령의 규정을 철저하게 숙지하여야 한다.
- 관련 법령을 바탕으로 필요경비 산입항목과 불산입항목을 명확하게 구분할 수 있어야 한다.

수행 순서

1 필요경비 산입항목인지 여부와 산입하여야 하는 금액을 판단한다.

〈사례 1-13〉 사업소득금액의 계산(1)

소득세법상 사업소득금액을 구하시오.
(1) 손익계산서상 당기순이익은 300,000,000원이다.
(2) 손익계산서상 당기순이익에는 사업자 본인 급여 20,000,000원은 비용으로 포함되어 있으나, 다음 금액은 누락되어 있다.
- 배우자의 급여: 10,000,000원(사업에 직접 종사하고 있음)
- 사업주부담 국민연금보험료: 5,000,000원
- 직원 급여: 50,000,000원

[수행 결과] 사업소득금액
당기순이익 + 사업자 본인 급여 - 누락된 필요경비 산입항목
= 300,000,000 + 20,000,000 - 10,000,000 - 5,000,000 - 50,000,000 = 255,000,000원

〈사례 1-14〉 필요경비로 산입되는 대손금

필요경비로 산입되는 대손금을 구하시오.
출판업을 영위하는 김한국 씨는 거래처의 파산으로 인해 거래처에 대한 매출채권 5,000,000 원을 대손처리 하였으며, 이 중 2,000,000원은 대손세액공제를 적용받았다.

[수행 결과] 대손금 필요경비 산입금액
대손금 - 대손세액공제 적용금액 = 5,000,000 - 2,000,000 = 3,000,000원

2 필요경비 불산입항목인지 여부와 불산입하여야 하는 금액을 판단한다.

〈사례 1-15〉 사업소득금액의 계산(2)

소득세법상 사업소득금액을 구하시오.

(1) 손익계산서상 당기순이익은 100,000,000원이다.
(2) 손익계산서에는 다음 금액이 반영되어 있다.
- 소득세와 개인지방소득세 3,000,000원
- 장비구입에 따른 부가가치세 매입세액 300,000원

[수행 결과] 사업소득금액

당기순이익 + 필요경비불산입 항목 = 100,000,000 + 3,300,000 = 133,000,000원

수행 tip

- 종업원과 사업에 직접 종사한 배우자의 인건비는 필요경비에 산입하나, 본인 인건비는 필요경비에 산입하지 않는다.
- 대손 요건을 충족하는 대손금(대손세액공제를 받지 않은 부가가치세미수금 포함)은 필요경비에 산입한다.
- 소득세 상당액과 부가가치세 매입세액은 필요경비에 산입하지 않는다.

1-5. 필요경비범위의 한도초과액 계상

학습 목표	• 소득세법과 회계기준 차이에 따른 필요경비범위 한도초과액을 계상할 수 있다.

필요 지식 /

1 필요경비 한도초과액

개인의 사업소득에 대한 필요경비는 당해연도의 총수입금액에 대응하는 비용으로서, 일반적으로 용인되는 통상적인 것의 합계액으로 하는 것이 원칙이다. 하지만 일부 필요경비의 경우 필요경비로서의 요건을 충족함에도 불구하고 소득세법 등이 정하는 한도를 초과하는 금액은 필요경비로 인정되지 않는다.

한도를 초과하여 필요경비로 인정되지 않은 금액 중 일부는 영구히 필요경비로 인정되지 않으나, 일부 항목의 경우 차기 이후 소득금액 계산 시 필요경비로 인정될 수 있다.

〈표 1-3〉 필요경비 한도초과액 산입가능 항목

영구히 필요경비로 산입할 수 없는 항목	차기 이후 필요경비로 산입할 수 있는 항목
① 접대비 한도초과액	① 감가상각비 한도초과액 ② 대손충당금 한도초과액 ③ 퇴직급여충당금 한도초과액 ④ 기부금 한도초과액

2 항목별 필요경비 한도액의 계산방법

1. 접대비

(1) 접대비의 정의

접대비는 접대비, 교제비, 사례금, 기타 명목 여하에도 불구하고 이와 유사한 성질의 비용으로서, 사업자가 업무와 관련하여 접대, 향응, 위안, 선물의 제공, 기타 이와 유사한 행위를 위하여 지출한 금액을 말한다.

(2) 접대비의 한도

사업과 관련된 접대비는 원칙적으로 필요경비에 산입하는 것이나 1만 원(경조사비 20만 원)을 초과하는 접대비 중 적격증빙을 갖추지 못한 접대비와 다음의 산식에 따라 계산된 한도액을 초과하는 금액은 필요경비에서 제외된다.

접대비한도액은 아래의 ①과 ②의 금액의 합계액으로 한다.
① 1,200만 원[중소기업은 2,400만 원]×(해당 과세기간 월수/12)× (각 사업장의 수입금액 / 각 사업장의 수입금액 합산액)
② 각 사업장의 수입금액×적용률*

*적용률은 다음와 같다.

수입금액	적용률
100억 원 이하	0.2%
100억 원 초과 500억 원 이하	2천만 원 + (100억 원 초과 금액×0.1%)
500억 원 초과	6천만 원 + (500억 원 초과 금액×0.03%)

2. 감가상각비

(1) 감가상각비의 정의

감가상각이란, 고정자산의 취득가액에서 잔존가액을 차감한 금액을 그 자산의 내용연수에 걸쳐 합리적으로 비용을 배분하는 과정이다. 기업회계기준에서는 기업의 실정에 맞게 보다 폭넓은 감가상각 방법을 선택할 수 있도록 하고 있으나 소득세법에서는 상각방법의 선택을 제한하고 내용연수 등에서 보다 획일적인 규정을 갖고 있다. 이와 같이 엄격한 상각방법 및 내용연수를 규정하고 있는 이유는 납세자가 자의적으로 소득금액을 조정하는 것을 막기 위함이다.

(2) 감가상각비의 한도

감가상각비 한도액(상각범위액)은 취득가액, 내용연수, 감가상각방법에 따라 달라지는데, 감가상각방법별 한도액의 계산방법은 다음과 같다.

(1) 정액법: 상각범위액 = 취득가액 × 상각률 × (해당 과세기간의 월수/12)
(2) 정률법: 상각범위액 = 미상각잔액 × 상각률 × (해당 과세기간의 월수/12)

3. 대손충당금

(1) 의의

사업자가 채권에 대한 대손충당금을 필요경비로 계산한 때에는 일정한 범위 안에서 이를 해당 과세기간의 소득금액을 계산할 때 필요경비에 산입하도록 되어 있다.

(2) 대손충당금의 한도

과세기간의 대손충당금 한도액은 다음과 같은 산식에 따른다.

손금산입한도액 = 채권잔액 × MAX(①, ②)
① 1%
② 대손실적률(해당 과세기간의 대손금 / 직전 과세기간 종료일 현재의 채권잔액)

4. 기부금

(1) 의의

기부금이란, 사업자가 특수관계인이 아닌 자(법정·지정기부금은 특수관계인에게 재출한 것도 기부금 인정)에게 사업과 직접 관계없이 무상으로 지출하는 재산적 증여의 가액을 말하며, 소득세법은 사회의 안녕과 공익성 또는 정책적 목적 등으로 일정 범위 내에서 필요경비로 인정하고 있다. 기부금은 법정기부금과 지정기부금 등으로 구분된다.

(2) 기부금의 한도

기부금은 법정기부금과 지정기부금에 대하여 각각 다르게 한도를 계산하며, 한도를 초과한 금액은 10년간 이월되어 한도부족액이 발생하는 사업연도에 필요경비로 산입되며, 10년이 경과하는 경우 필요경비에 산입되지 않고 소멸된다.

각 기부금별 한도액은 다음과 같다.

① 법정기부금 또는 정치자금기부금
필요경비산입 한도액 = (해당 과세기간의 소득금액* - 이월결손금) × 100%

② 우리사주조합기부금
필요경비산입 한도액 = (해당 과세기간의 소득금액* - 이월결손금 - ① 기부금 필요경비산입액) × 30%

③ 지정기부금
- 종교단체기부금이 없는 경우
  필요경비산입 한도액 = (해당 과세기간의 소득금액* - 이월결손금 - ①, ② 기부금 필요경비산입액) × 30%
- 종교단체기부금이 있는 경우
  필요경비산입 한도액 = ㉮ + ㉯
  ㉮ (해당 과세기간의 소득금액* - 이월결손금 - ①, ②기부금 필요경비산입액) × 10%
  ㉯ MIN[(해당 과세기간의 소득금액* - 이월결손금 - ①, ②기부금 필요경비산입액) × 20%, 종교단체 외에 지급한 지정기부금]
  * 해당 과세기간의 소득금액: 법정기부금과 지정기부금을 필요경비에 산입하기 전의 소득금액

수행 내용 / 필요경비범위의 한도초과액 계상하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부
- 필요경비범위 한도초과액 계산 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 필요경비범위 한도초과액을 계산과 관련한 소득세법과 소득세법시행령의 규정을 철저하게 숙지하여야 한다.
- 관련 법령을 바탕으로 접대비, 감가상각비, 대손충당금, 기부금 등 회사가 계상한 필요경비 금액이 법령에서 허용하는 한도 내의 금액인지를 검토하여야 한다.

수행 순서

1 시부인대상 접대비를 파악하고 한도초과액을 계산한다.

〈사례 1-16〉 접대비 한도액의 시부인대상

시부인대상 접대비금액을 구하시오.

(1) 손익계산서상의 접대비항목의 금액은 20,000,000원이다.
(2) 광고선전비에는 특정거래업체에게 약정 없이 지급한 사은품의 구입비용 3,000,000원이 포함되어 있다.
(3) 접대비로 계상된 금액 중 현금으로 지출하고 현금영수증을 교부받지 않은 접대비 500,000원과 거래처 직원 결혼식 축의금 300,000원이 포함되어 있다.

[수행 결과] 한도액 시부인대상 접대비금액
접대비 + 접대비로 보는 광고선전비 - 1만 원(경조사비 20만 원) 초과 적격증빙 미수취 접대비
= 20,000,000 + 3,000,000 - 800,000 = 22,200,000원

〈사례 1-17〉 접대비 한도초과액

2019년 귀속사업연도의 접대비 한도초과액을 구하시오.
(1) 손익계산서상 접대비는 30,000,000원이며, 모두 신용카드를 사용하여 지출하였다.
(2) 손익계산서상 매출액은 1,000,000,000원이며, 중소기업에 해당한다.

[수행 결과] 접대비 한도초과액
접대비 한도액 = 24,000,000 × 12/12 + 1,000,000,000 × 0.2% = 26,000,000원
접대비 한도초과액 = 30,000,000 - 26,000,000 = 4,000,000원

2 감가상각비 한도초과액을 계산한다.

〈사례 1-18〉 감가상각비 한도초과액

2019년 귀속사업연도의 감가상각비 한도초과액을 계산하시오.
김한국 씨는 2019년 1월1일에 기계장치를 1,000,000원에 구매하였다. 해당 기계장치에 대한 감가상각방법은 정액법, 내용연수는 5년이다. 김한국 씨는 기계장치에 대한 감가상각비 500,000원을 계상하였다.

[수행 결과]
(1) 감가상각비 한도액
1,000,000 × 1/5 = 200,000원
(2) 감가상각비 한도초과액
500,000 - 200,000 = 300,000원

3 대손충당금 한도초과액을 계산한다.

〈사례 1-19〉 대손충당금 한도초과액

매출채권에 대한 대손충당금 한도초과액을 계산하시오.
(1) 당기 말 매출채권 잔액은 100,000,000원이다.
(2) 전기 말 매출채권 잔액은 200,000,000원이며, 다른 채권은 없다.
(3) 전기 말 매출채권 중 당기 중 회수불능채권으로 확인된 금액은 1,000,000원이다.
(4) 총액법에 따른 연도 말 대손충당금 잔액은 4,000,000원이다.

[수행 결과] 대손충당금 한도초과액
(1) 대손충당금 한도액
100,000,000 × MAX(1%, 1,000,000/200,000,000) = 1,000,000원
(2) 대손충당금 한도초과액
4,000,000 - 1,000,000 = 3,000,000원

4 기부금 한도초과액을 계산한다.

〈사례 1-20〉 기부금 한도초과액

기부금 한도초과액을 계산하시오.

(1) 개인사업자 김한국 씨는 불우이웃돕기를 위한 기부금 4,000,000원을 지출하고 손익계산서상 기부금으로 비용처리 하였다.

(2) 김한국 씨의 손익계산서상 당기순이익은 7,000,000원이다.

[수행 결과] 기부금한도초과액

(1) 지정기부금 한도액

(7,000,000 + 4,000,000) × 30% = 3,300,000원

(2) 지정기부금 한도초과액

4,000,000 - 3,300,000 = 700,000원

수행 tip

- 접대비한도액은 다음 ①과 ② 금액의 합계액으로 한다.
  ① 1,200만 원[중소기업은 2,400만 원]×(당해 과세기간 월수/12)
  × (각 사업장의 수입금액 / 각 사업장의 수입금액 합산액)
  ② 각 사업장의 수입금액×적용률
- 1만 원(경조사비 20만 원) 초과 접대비로서 적격 증빙서류를 수취하지 못한 경우에는 한도 시부인 없이 바로 필요경비에 불산입한다.
- 감가상각비는 취득가액(정액법의 경우) 또는 미상각잔액(정률법의 경우)에 상각률을 곱하여 계산한다.
- 대손충당금 필요경비 산입 한도액은 대손충당금 설정대상 채권잔액에 1%와 대손실적률 중 큰 비율을 곱하여 계산한다.
- 지정기부금의 필요경비 산입한도액 = (해당 과세기간의 소득금액 - 이월결손금 - 법정기부금 필요경비산입액) × 30%

1-6. 세무조정에 따른 소득처분 구분

학습 목표	• 사업소득 세무조정 관련 세법에 따른 소득처분 항목을 구분할 수 있다.

필요 지식 /

1 세무조정에 따른 소득처분

과세연도에 발생한 필요경비 중 당해 연도 소득에서 공제할 수 없는 필요경비가 있는 경우, 필요경비 불산입으로 세무조정한 후 소득처분 하여야 한다.

법인세법과 달리 소득세법에서는 소득처분에 대한 명문규정이 없으나, 일반적으로 다음과 같이 처분한다.

필요경비 불산입된 금액이 기업외부로 유출된 경우 인출(대표자에 대한 소득처분), 상여(필요경비 불산입한 금액의 소득 귀속자가 근로자인 경우), 기타(다른 사업자의 소득에 산입되는 경우 등)로 소득처분하고, 필요경비 불산입한 금액 중 세법상 자본의 증가에 해당하여 다음연도 이후에 필요경비로 산입할 수 있는 금액은 유보로 처분한 다음 필요경비에 산입하는 연도의 소득금액 조정합계표에서 필요경비에 산입한다.

2 소득처분의 내용

1. 유보

감가상각비 한도초과액, 퇴직급여충당금 한도초과액, 대손충당금 한도초과액 등 필요경비 불산입한 금액이 기업 내부에 남아 있는 경우에는 유보로 처분하며, 유보로 처분한 금액은 '유보소득조정명세서' 및 '과목별 소득금액 조정명세서'를 작성하여 관리한다.

2. 기업외 유출

(1) 인출

장부기장으로 비용처리 하였으나 소득세법에서 인정하지 않는 비용 중 대표자가 인출한 것으로 보는 경우 인출로 처분한다. 예를 들어 대표자에 대한 급여, 가사관련 경비, 업무와 관련 없는 지출 등이 이에 해당한다.

(2) 상여(종업원의 근로소득분)

필요경비 불산입된 비용 중 근로자의 급여로 보는 경우 상여로 처분한다. 예를 들어 사업과 무관하게 지출된 비용에 해당하여 필요경비 불산입된 경우로서 귀속

자가 종업원인 경우 상여로 처분한다.

(3) 기타(기타사외유출)

정책목적상 과도한 비용지출은 인정하지 않는 접대비 한도초과액과 같이 귀속자에 대한 납세의무를 유발하지 않는 세무조정항목은 기타로 처분한다. 주로 접대비 한도초과액, 벌과금, 대손금부인액 등이 이에 해당한다.

수행 내용 / 세무조정에 따른 소득처분 구분하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부
- 소득처분 관련 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 필요경비 불산입 항목 등의 소득처분을 명확하게 구분하여야 한다.
- 해당 항목에 대한 후속처리를 잘 숙지할 수 있게 관련 소득세법과 소득세법시행령을 세밀하게 검토하여야 한다.

수행 순서

1 필요경비 불산입항목에 대한 소득처분을 이해한다.

〈사례 1-21〉 세무조정 및 소득처분(1)

세무조정 및 소득처분을 행하시오.
한국상사를 경영하는 개인사업자 김한국 씨는 2019년의 감가상각비로 3,000,000원을 장부에 계상하였다. 감가상각비 한도액은 1,000,000원이다.

[수행 결과] 세무조정
〈필요경비 불산입〉 감가상각비한도초과액 2,000,000(유보)

〈사례 1-22〉 세무조정 및 소득처분(2)

세무조정 및 소득처분을 행하시오.
가전제품 판매점을 운영하는 김한국 씨는 대표자인 본인의 급여 2,000,000원을 장부에 비용으로 계상하였다.

[수행 결과] 세무조정
〈필요경비 불산입〉 대표자 급여 2,000,000원(인출)

〈사례 1-23〉 세무조정 및 소득처분(3)

세무조정 및 소득처분을 행하시오.
의류판매점을 운영하는 김한국 씨는 접대비로 30,000,000원을 지출하였으나 세법에서 규정하는 접대비한도액은 20,000,000원이다

[수행 결과] 세무조정
〈필요경비 불산입〉 접대비 한도초과액 10,000,000원(기타)

수행 tip

- 감가상각비 한도초과액은 향후 시인부족액이 발생한 경우 필요경비에 산입할 수 있으므로 유보로 관리한다.
- 대표자의 급여는 필요경비불산입항목으로 대표자의 인출로 본다.
- 접대비한도초과액은 귀속자에 대한 납세의무를 유발하지 않으므로 기타로 소득처분한다.

학습1 교수·학습 방법

교수 방법

- 사업소득의 수입금액과 필요경비 항목을 이해하고, 기업회계기준상의 당기순이익과 소득세법상 소득금액의 차이를 조정하기 위한 세무조정이 필요함을 이해할 수 있도록 관련 법령을 설명하고 학생들 스스로 사례를 검토하고 해결할 수 있도록 지도한다.
- 조세특례제한법상 중소기업 요건에 대해 설명하고, 중소기업기준검토표 작성 요령을 이해할 수 있도록 관련 사례를 제시하여 설명한다.
- 총수입금액 산입·불산입, 필요경비산입·불산입 항목을 이해하고 조정방법을 숙지할 수 있도록 관련 법령에 대해 설명하고, 학생들 스스로 사례를 검토하고 해결할 수 있도록 유도한다.
- 세무조정항목 중 필요경비범위가 규정되어 있는 항목에 대해 설명하고, 학생들 스스로 사례를 검토하여 한도초과액을 계산하는 방법 해결할 수 있도록 유도한다.
- 세무조정항목에 대한 소득처분의 개념을 설명하고, 실제 세무조정에 따른 소득처분항목을 구분할 수 있도록 관련 법령과 사례를 제시하여 설명한다.

학습 방법

- 회계장부 및 거래내역을 확인하여 세무조정이 필요한 항목을 구분하고, 구분된 항목에 대한 세무조정을 수행할 수 있도록 사례를 학습한다.
- 중소기업기준검토표 작성 사례에 제시된 기업이 법령상 규정된 중소기업 요건을 모두 충족하는지에 대해 면밀히 검토한다.
- 총수입금액 산입·불산입, 필요경비산입·불산입 항목에 대해 습득하고, 학생들 스스로 사례를 검토하여 이에 대한 조정을 수행하는 방법을 통해 학습한다.
- 주요 필요경비에 대한 한도액 계산방법에 대해 습득하고, 학생들 스스로 사례를 검토하여 주요 필요경비별로 한도초과액을 계산하는 방법을 통해 학습한다.
- 세무조정이 발생한 항목에 대해 소득처분이 발생하는 이유를 이해하고, 세무조정 사례별로 소득처분을 수행한다.

학습1 평 가

평가 준거

- 평가자는 학습자가 학습 목표를 성공적으로 달성하였는지를 평가해야 한다.
- 평가자는 다음 사항을 평가해야 한다.

학습 내용	학습 목표	성취수준		
		상	중	하
세무조정의 절차 수행	- 소득세법의 열거주의의 기본개념을 파악하여, 세법에 따른 세무조정의 절차를 수행할 수 있다.			
중소기업기준검토표의 작성	- 사업소득 세무조정 관련 세법에 따른 중소기업기준검토표를 작성할 수 있다.			
총수입금액산입·불산입의 항목 구분	- 사업소득 세무조정 관련 세법에 열거한 총수입금액산입과 총수입금액불산입 항목을 구분할 수 있다.			
필요경비산입·불산입의 항목 구분	- 사업소득 세무조정 관련 세법에 열거한 필요경비산입과 필요경비불산입 항목을 구분할 수 있다.			
필요경비범위의 한도초과액 계상	- 소득세법과 회계기준 차이에 따른 필요경비범위 한도초과액을 계상할 수 있다.			
세무조정에 따른 소득처분 구분	- 사업소득 세무조정 관련 세법에 따른 소득처분 항목을 구분할 수 있다.			

평가 방법

- 사례연구

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
세무조정의 절차 수행	- 세무조정의 절차를 수행 할 수 있는지 여부			
중소기업기준검토표의 작성	- 중소기업에 해당하는지 여부를 판단하는 능력의 정도			
	- 중소기업기준검토표를 작성할 수 있는 능력의 정도			
총수입금액산입·불산입의 항목 구분	- 총수입금액 산입항목과 불산입항목을 구분할 수 있는 능력의 정도			
필요경비산입·불산입의 항목 구분	- 필요경비 산입항목과 불산입항목을 구분하고, 각각의 금액을 계산할 수 있는 능력의 정도			
필요경비범위의 한도초과액 계상	- 필요경비 범위의 한도초과액을 계상하는 항목을 구분하고, 한도초과액을 계산할 수 있는 능력의 정도			
세무조정에 따른 소득처분 구분	- 소득처분 항목을 구분 할 수 있는 능력			

• 서술형 시험

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
세무조정의 절차 수행	- 세무조정의 절차를 수행 할 수 있는 능력			
중소기업기준검토표의 작성	- 중소기업에 해당하는지 여부를 판단하여 중소기업기준검토표를 작성할 수 있는 능력			
총수입금액산입·불산입의 항목 구분	- 총수입금액을 계산할 수 있는 능력			
필요경비산입·불산입의 항목 구분	- 필요경비에 대한 산입 및 불산입 항목을 구분할 수 있는지 여부			
필요경비범위의 한도초과액 계상	- 필요경비 한도초과액을 계산할 수 있는 능력			
세무조정에 따른 소득처분 구분	- 세무조정을 통해 소득처분을 할 수 있는 능력			

피드백

1. 사례연구
   - 중소기업기준검토표 작성 요령 숙지에 대해 평가하고 일정 수준 이하의 평가 결과에 대해서는 보충 학습을 하도록 한다.
   - 총수입금액 및 필요경비 항목구분과 범위액을 계산할 수 있는 능력을 제고시키기 위해 사례를 들어 설명한다.
   - 소득세법상 필요경비 범위액이 올바르게 계상되었는지 평가하고 미흡한 부분을 보충 학습하거나 종합 문제를 통해 심화 학습을 한다.
   - 법령의 취지를 설명하여 산식 및 규정의 의미에 대한 이해능력을 제고시킨다.
2. 서술형 시험
   - 세무조정의 수행절차 및 세무조정에 따른 소득처분을 수행하는 지에 대해 평가하고 미흡한 부분을 보충 학습하거나 종합 문제를 통해 심화 학습을 한다.

2-1. 수입금액조정명세서의 작성

학습 목표	• 세법에 따른 수입금액조정명세서를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 수입금액조정명세서

소득세법은 권리의무 확정주의에 의해 수입금액과 필요경비를 결정하도록 하고 있는 반면, 기업회계기준은 발생주의에 따라 수익은 실현주의, 비용은 수익비용대응의 원칙에 의하여 인식하므로 양자 간의 차이로 인해 기업회계기준상의 매출액과 소득세법 상의 총수입금액에 차이가 발생하는 경우가 생기게 된다. 기업회계의 결산서상 수입금액(매출액)과 세법상 수입금액의 차이가 있는 경우 이 차이를 설명하고 검증하기 위해 총수입금액 조정명세서를 작성하여 제출하도록 되어 있다.

1. 수입금액 조정계산(총괄)

(1) 계정과목별로 매출액을 기재한다.

(2) 조정가산란에는 작업진행률에 의한 수입금액 및 장기할부판매상품 등에 대한 수입금액조정명세의 조정액과 기타 수입금액 중 수입금액에 가산할 금액을 기재한다.

(3) 조정차감란에는 전기 과세분 등 당기 총수입금액 불산입해야 할 수입금액을 기재한다.

2. 수입금액 조정명세

(1) 작업진행률에 의한 수입금액계산은 소득세법 시행령 제48조제5호 단서의 경우에 작성하고, 장기할부 판매자산에 대한 수입금액은 소득세법 시행령 제48조제4호에 따른 상품 등인 경우에 작성한다.

(2) 기타 수입금액은 상기 외의 영업수익으로서 조정계산이 필요한 경우와 기타 수입금액이 누락된 경우에 작성한다.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제52호서식(1)] <개정 2018. 3. 21.> (앞 쪽)

총수입금액 조정명세서

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

①과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상호 ②사업자등록번호		③성명	

1. 수입금액 조정계산 (총괄)

(단위: 원)

④계 정 과 목	⑤결 산 서 상 수 입 금 액	조 정		⑧조정수입금액 (⑤+⑥-⑦)	⑨비 고
		⑥가 산	⑦차 감		
계					

2. 수입금액 조정명세

가. 작업진행률에 의한 수입금액

(단위: 원)

⑩공사명	⑪도급금액	작업진행률 계산			⑮기성고 계산액 (⑪ × ⑭)	⑯ 직전 과세기간까지 수입금액 계상금액	⑰ 해당 과세기간 수입금액 계상금액	⑱ 조정액 (⑮-⑯-⑰)
		⑫건설 등의 필요경비 총누적액	⑬건설 등의 필요경비 총예정액	⑭진행률 (⑫ / ⑬)				
계								

나. 장기할부판매상품 등에 대한 수입금액

(단위: 원)

⑲ 판매 상품 등	⑳판매일	㉑장기 할부기간	㉒판매 금액	수 입 금 액			대 응 원 가		
				㉓ 본인 계상금액	㉔ 해당 과세기간 실 현액	㉕조정액 (㉔-㉓)	㉖ 본인 계상금액	㉗ 해당 과세기간 해당액	㉘조정액 (㉗-㉖)
계									

다. 기타 수입금액

㉙ 구 분	㉚ 수 입 금 액	㉛ 대 응 원 가	㉜ 비 고
계			

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제52호 서식(1)

[그림 2-1] 총수입금액 조정명세서

② 조정후 총수입금액 명세서

조정후 총수입금액 명세서는 업종별 수입금액을 기재하고, 그 합계금액과 부가가치세법상 과세표준과의 차이금액을 소명하기 위하여 작성한다.

이를 통하여 과세관청은 부가가치세법상 과세표준 및 소득세법상 수입금액이 적정하게 계상되었는지 여부를 검토한다.

1. 업종별 수입금액명세서

(1) 업종별 수입금액명세서에는 업태, 종목에 따른 수입금액을 내수와 수출로 구분하여 기재한다.

(2) 합계금액은 총수입금액 조정명세서상의 수입금액 조정계산의 합계와 일치하여야 한다.

2. 부가가치세 과세표준 등과 총수입금액 차액 검토

(1) 부가가치세 과세표준 등과 총수입금액 차액 검토에는 과세연도의 부가가치세 과세표준 및 면세사업 수입금액을 기재한다.

(2) 그 합계금액과 조정후수입금액 및 그 차이 금액을 기재하며, 그 차이금액의 발생원인과 금액을 각각 항목별로 작성한다.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제52호서식(2)] <개정 2018. 3. 21.> (앞 쪽)

조 정 후 총 수 입 금 액 명 세 서

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상호		성명	
		사업자등록번호			

1. 업종별 수입금액명세서 (단위: 원)

①업 태	②종 목	코드	③업종코드	총 수 입 금 액			
				④계 (⑤+⑥+⑦)	내 수		⑦수 출
					⑤국내생산품	⑥수입상품	
⑨		01					
⑩		02					
⑪		03					
⑫		04					
⑬		05					
⑭		06					
⑮		07					
⑯		08					
⑰		09					
⑱기 타		10					
⑲합 계		99					

2. 부가가치세 과세표준 등과 총수입금액 차액 검토 (단위: 원)

구 분		금 액	총수입금액 조정내역			
부가가치세 과세표준	⑧ 일 반		⑯ 증가	과 목	금 액	적 요
	⑨ 영 세 율					
	⑩ 계(⑧ + ⑨)					
⑪ 면 세 사 업 수 입 금 액						
⑫ 합 계 (⑩ + ⑪)			⑰ 감소	과 목	금 액	적 요
총수입금액조정	⑬ 증 가					
	⑭ 감 소					
⑮조정후총수입금액(⑫+⑬-⑭=④)						

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제52호 서식(2)
[그림 2-2] 조정후 총수입금액조정명세서

수행 내용 / 수입금액 조정명세서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 부가가치세 신고서
- 수입금액조정명세서
- 조정후 총수입금액 명세서
- 회계장부
- 수입금액 조정 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 총수입금액 조정명세서와 조정후 총수입금액명세서를 작성할 수 있다.

수행 순서

1 총수입금액 조정명세서를 작성한다.

〈사례 2-1〉 총수입금액 조정명세서의 작성

제시된 사례에 따라 총수입금액 조정명세서를 작성하시오.
김한국 씨는 화장품 도매업을 영위하고 있으며, 2019년 손익계산서상 매출액은 30억 원이다. 한편, 한국인 씨는 백화점에 특정매입거래약정을 맺고 제품을 공급하고 있으며, 직전연도인 2018년도의 총수입금액조정으로 인해 2019년도의 총수입금액에 불산입할 금액은 20억 원이고, 2019년도에는 소득세법상 수입금액이 장부상매출액보다 10억 원이 더 많았다.

[수행 결과]

총수입금액 조정명세서

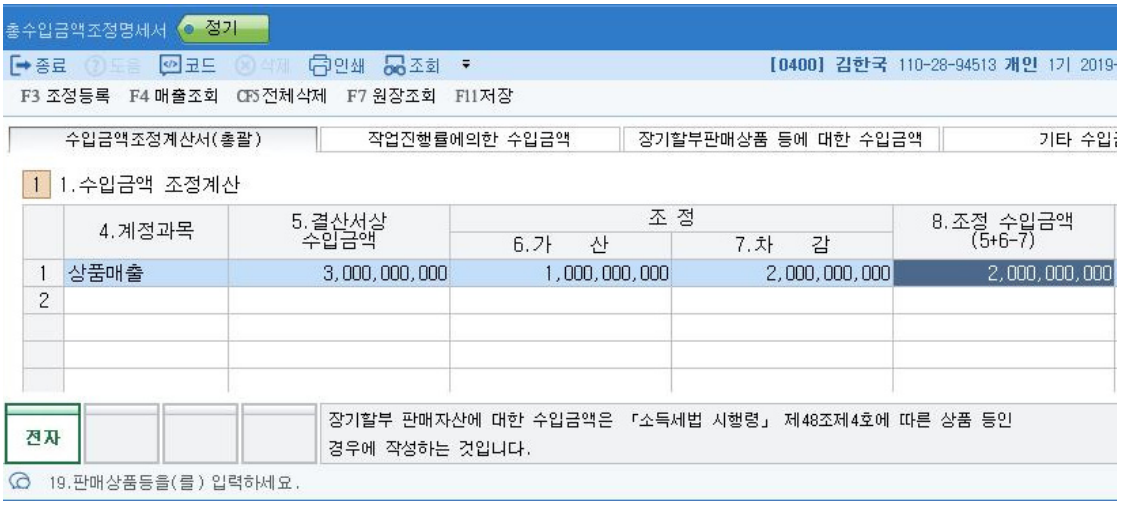
※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

①과세기간	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지	상호 ②사업자등록번호		③성명	김한국

1. 수입금액 조정계산 (총괄) (단위: 원)

④계 정 과 목	⑤결 산 서 상 수 입 금 액	조 정		⑧조정수입금액 (⑤+⑥-⑦)	⑨비 고
		⑥가 산	⑦차 감		
매출액	3,000,000,000	1,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	
계	3,000,000,000	1,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	

자료: 소득세법 시행규칙 별지 제52호 서식 활용하여 작성
[그림 2-3] 총수입금액 조정명세서 작성



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-4] 총수입금액 조정명세서 입력

2 조정후 총수입금액명세서를 작성한다.

〈사례 2-2〉 조정후 총수입금액명세서의 작성

제시된 사례에 조정후 총수입금액명세서를 작성하시오.

(1) 김한국 씨의 소득세법상 수입금액은 30억 원(전액 국내매출)이며, 김한국 씨의 부가가치세 과세표준은 31억 원이다.

(2) 김한국 씨는 당기 중 사업용으로 사용하던 기계장치를 1억 원에 매각하였다.

[수행 결과]

조 정 후 총 수 입 금 액 명 세 서

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

과세기간	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지	상호		성명	김한국
		사업자등록번호			

1. 업종별 수입금액명세서 (단위: 원)

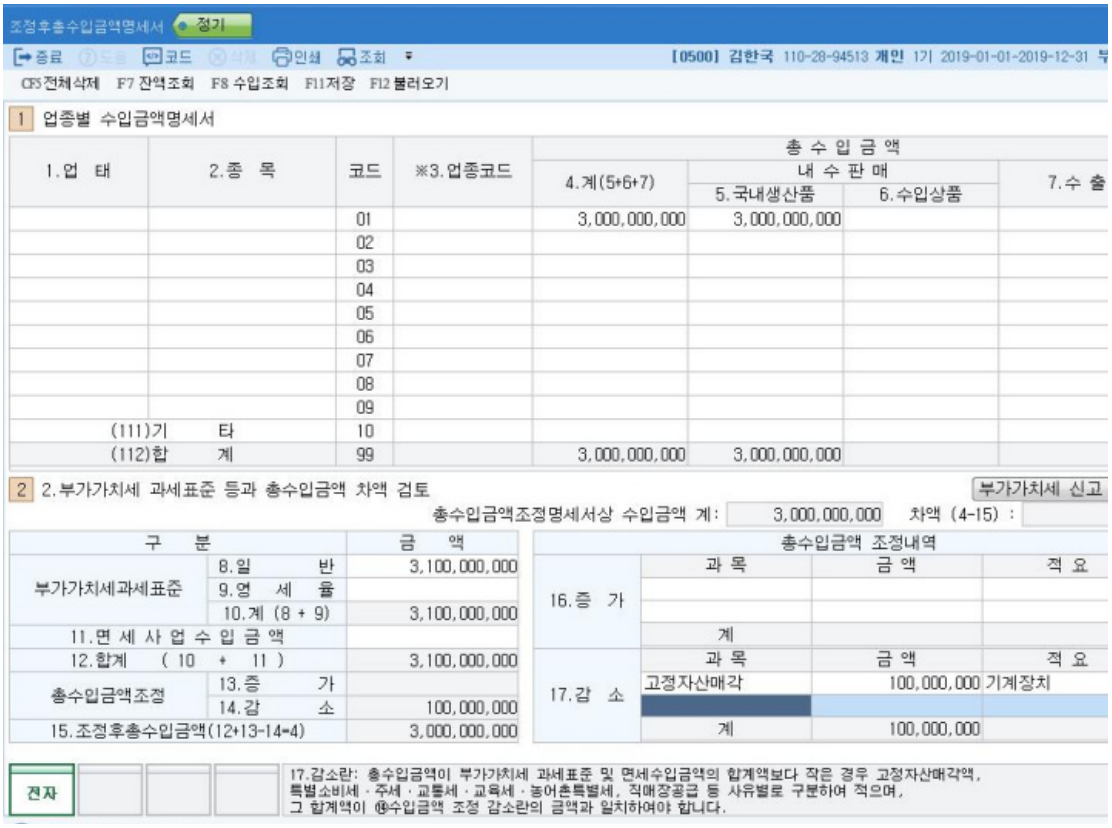
①업 태	②종 목	코드	③업종코드	총 수 입 금 액			
				④계 (⑤+⑥+⑦)	내 수		⑦수 출
					⑤국내생산품	⑥수입상품	
⑩		01		3,000,000,000	3,000,000,000		
⑫		02					
⑩기 타		10					
⑪합 계		99		3,000,000,000	3,000,000,000		

2. 부가가치세 과세표준 등과 총수입금액 차액 검토 (단위: 원)

구 분		금 액	총수입금액 조정내역			
부가가치세 과세표준	⑧ 일 반	3,100,000,000	⑯ 증가	과 목	금 액	적 요
	⑨ 영 세 율					
	⑩ 계(⑧ + ⑨)	3,100,000,000				
⑪ 면 세 사 업 수 입 금 액						
⑫ 합 계 (⑩ + ⑪)			⑰ 감소	과 목	금 액	적 요
총수입금액조정	⑬ 증가	3,100,000,000		고정자산 매각	100,000,000	기계장치
	⑭ 감소	100,000,000				
⑮조정후총수입금액(⑫+⑬-⑭=④)		3,000,000,000				

자료: 소득세법 시행규칙 별지 제52호 서식 활용하여 작성

[그림 2-5] 조정후 총수입금액 명세서 작성



자료: KcLep 사용하여 작성
[그림 2-6] 조정후 총수입금액 조정명세서 입력

수행 tip

- 소득세법과 기업회계기준의 수익인식 시기 차이에 따라 해당과세기간의 수입금액에 차이가 발생하게 된다.
- 사업용자산의 매각, 간주공급, 수입시기차이 등이 부가가치세 과세표준과 소득세법상 수입금액의 차이를 발생시킨다.

2-2. 필요경비항목 조정명세서의 작성

학습 목표	• 세법에 따른 과목별 필요경비항목별 조정명세서를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 필요경비 항목의 세무조정

필요경비 중 접대비, 대손충당금, 감가상각비, 기부금, 업무~~용승용~~차관련경비, 퇴직연금, 선급비용 등 세무조정이 필요한 항목들은 세무조정의 내역을 포함하는 조정명세서를 작성하여 제출하여야 한다.

특히 접대비, 대손충당금 등의 서식은 서식상에서 세무조정내역의 적정성을 검토할 수 있고, 전자신고 등을 통해 필수적으로 제출하여야 하는 서식에 해당한다.

2 필요경비 항목별 조정명세서 작성요령

1. 접대비조정명세서의 작성요령

(1) 접대비조정명세서(1)의 작성

(가) 접대비조정명세서(1) 서식의 ⑥ 신용카드 등 사용금액란에는 해당 과세기간에 지출한 접대비 해당액 중 신용카드, 현금영수증 거래분과 계산서·세금계산서 거래분 등을 발행하여 지출하는 경비 등의 합계액을 기재한다.

(나) ⑦ 1만 원 초과(경조금은 20만 원 초과)란 및 ⑧ 1만 원 이하란에는 신용카드 등 미사용분 접대비를 건별 금액으로 구분하여 그 합계를 기재한다.

(다) ⑬ 기타란에는 업무와 관련 없는 비용, 증명서류를 갖추지 않은 접대비 등으로 필요경비 불산입할 금액을 기재한다.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제55호서식] <개정 2018. 3. 21.>

(4쪽 중 제1쪽)

접 대 비 조 정 명 세 서 (1)

① 과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	② 상 호 (사업자등록번호)		③ 성 명	

접 대 비 등 명 세

④ 계 정 과 목						합 계
⑤ 계 정 금 액						
접대비 해당 금액	⑥ 신용카드 등 사용금액 (「소득세법 시행령」 제84조제4항에 따른 국외지역에서 지출한 현금접대비 등 포함)					
	신용카드 등 미사용금액	⑦ 1만원 초과 (경조금은 20만원 초과)				
		⑧ 1만원 이하				
		⑨ 현물접대비				
		⑩ 계(⑦ + ⑧ + ⑨)				
	⑪ 계 (⑥ + ⑩)					
필요경비 부인액	⑫ 신용카드 등 미사용분(⑦)					
	⑬ 기 타					
	⑭ 계 (⑫ + ⑬)					
⑮ 조정대상 접대비 해당 금액(⑪ - ⑭)						

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제55호 서식

[그림 2-7] 접대비조정명세서(1)

(2) 접대비조정명세서(2)의 작성

(가) 접대비조정명세서(2) 서식의 '2. 기준수입금액명세'의 ⑮ 일반수입금액 및 ⑯ 특수관계자 관련 수입금액란은 기업회계기준에 따라 계산한 매출액을 기재한다.

(나) 접대비한도액 계산 시 총수입금액은 ⑰란의 금액을 기준으로 하고, 일반수입금액은 ⑮란의 금액에 따라 100억 원 이하, 100억 원 초과 500억 원 이하, 500억 원 초과금액으로 구분하여 해당 비율을 적용하여 계산한 금액을 기재한다.

(다) ⑫ 조정대상 접대비 해당 금액란은 앞의 표 접대비조정명세서(1)의 ⑮란의 합계 금액을 기재한다.

접 대 비 조 정 명 세 서 (2)

① 과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상 호		③ 성 명	
		② 사업자등록번호			

1. 접대비 한도초과액 조정

구 분			금 액
④ 1천200만원(중소기업은 1천800만원. 다만, 2018년 12월 31일 이내에 끝나는 과세기간까지는 2천400만원) × 과세기간월수( )/12			
일반 접대비 한도	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		⑤ 소 계	
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		⑥ 소 계	
	⑦ 특수관계 관련 수입금액	(⑤ - ⑥) × 10/100	
	⑧ 일반접대비 한도액 (④+⑥+⑦)		
문화접대비 한도 (「조세특례제한법」 제136조제3항)	⑨ 문화접대비 지출액		
	⑩ 문화접대비 한도액 (⑨와 (⑧×20/100)에 해당하는 금액 중 적은 금액)		
⑪ 접대비 한도액 합계 (⑧ + ⑩)			
⑫ 조정대상 접대비 해당 금액 [명세서(1)의 ⑮]			
⑬ 접대비 한도 초과액 (⑫ - ⑪)			
⑭ 필요경비 산입 한도 내 접대비지출액 (⑪과 ⑫ 중 적은 금액)			

2. 기준수입금액 명세

⑮ 일반수입금액	⑯ 특수관계자 관련 수입금액	⑰ 총수입금액 (⑮ + ⑯)

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제55호 서식
[그림 2-8] 접대비조정명세서(2)

2. 대손충당금 조정명세서의 작성요령

(1) 대손충당금 및 대손금조정명세서 서식의 ④ 충당금 설정대상 채권란에는 충당금설정 대상채권의 금액을 기재한다.

(2) ⑤ 설정률란에는 1/100과 실적률 중 큰 비율을 선택하여 기재한다.

(3) ⑦ 필요경비 계상액란에는 해당 과세기간에 필요경비로 계상한 대손충당금의 금액을 기재한다.

(4) ⑨ 충당금 기초잔액란에는 직전 과세기간말에 필요경비에 산입한 대손충당금을 기재하되, 한도초과액이 있는 경우에는 그 한도초과액을 차감한 금액을 기재한다.

(5) 필요경비 계상액에는 대손충당금과 상계하지 아니하고, 해당 과세기간의 대손금으로 필요경비에 산입한 금액을 기재한다.

[별지 제58호서식] <개정 2007.4.17> (앞쪽)

대손충당금 및 대손금조정명세서

① 과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상 호		③ 성 명	
		② 사업자등록번호			

1. 대손충당금 조정

필요경비 산입액 조정	④ 충당금 설정대상 채권	
	⑤ 설정률	
	⑥ 한도액(④×⑤)	
	⑦ 필요경비계상액	
	⑧ 한도초과액(⑦ - ⑥)	
총수입금액 환입 조정	⑨ 충당금 기초잔액	
	⑩ 해당 과세기간 대손금상계액(<25>)	
	⑪ 환입할 금액 (⑨ - ⑩)	
	⑫ 환입한 금액	
	⑬ 과소환입(⑪ - ⑫)	

매출채권 등의 총액 계산	⑭ 계정과목	⑮ 장부가액	<16> 기말현재 대손금부인 누계	<17> 합계 (⑮+<16>)	<18> 충당금설정 제외채권	<19> 충당금설정 대상채권
	계					

2. 대손금 조정

<20> 대손일자	<21> 계정과목	<22> 채권내역	<23> 대손사유	<24> 대손금액	<25> 충당금 상계액	<26> 필요경비 계상액	<27> 필요경비 불산입액
계							

210㎜×297㎜(신문용지 54g/㎡(재활용품))

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제58호 서식
[그림 2-9] 대손충당금 및 대손금조정명세서

3. 기부금 조정명세서의 작성요령

(1) 기부금조정명세서 서식의 ⑪ 기준소득란은 결산서상 당기순이익에서 총수입금액산입·필요경비불산입과 필요경비산입·총수입금액불산입을 한 차가감소득금액에서 이월결손금을 공제하고 기부금조정명세서 서식의 ㊶ 기부금 합계 금액을 기재한다.

(2) ⑫, ⑬, ㉑, ㉛, ㊶, ㊷란은 각각 구분코드에 따른 기부금의 금액을 기재한다.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제56호서식] <개정 2014.3.14>

(앞쪽)

기부금 조정명세서

과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상 호 사업자등록번호	성 명

1. 법정기부금 등 필요경비산입한도액 계산		4. 지정기부금 필요경비산입 한도액 계산	
⑪ 기준소득		㊶ 종교단체 외에 기부한 지정기부금해당 금액	
⑫ 「소득세법」 제34조제2항에 따른 기부금 해당 금액		㊷ 종교단체에 기부한 지정기부금 해당금액	
⑬ 「조세특례제한법」 제76조에 따른 기부금 해당 금액		㊸ 지정기부금해당금액(㊶+㊷)	
⑭ 필요경비산입액 [⑪과(⑫+⑬) 중 작은 금액]		㊹ 지정기부금 한도액(㉠또는㉡)	
⑮ 「소득세법」 제34조제2항에 따른 기부금 이월액 중 필요경비산입액		㉠ 종교단체에 기부한 금액이 있는 경우 ㉞×10%+[㉞×20%와 종교단체 외에 지급한 금액중 적은금액]	
⑯ 소득금액 차감 잔액 (⑪-⑭-⑮)		㉡ 종교단체에 기부한 금액이 없는 경우(㉞×30%)	
⑰ 법정기부금 등 한도초과액(⑫+⑬-⑪)		㊺ 필요경비 산입액(㊸과 ㊹ 중 작은 금액)	
2. 「조세특례제한법」 제73조에 따른 기부금 필요경비 산입 한도액 계산		㊻ 지정기부금 한도초과액(㊸-㊹)	
㉑ 「조세특례제한법」 제73조에 따른 기부금 해당 금액		㊼ 지정기부금이월액 중 필요경비산입액	
㉒ 한도액 (⑯×50%)			
㉓ 필요경비산입액(㉑과 ㉒ 중 작은 금액)			
㉔ 「조세특례제한법」 제73조에 따른 기부금이월액 중 필요경비산입액			
㉕ 소득금액 차감 잔액(⑯-㉓-㉔)			
㉖ 한도 초과액 (㉑-㉒)			
3. 「조세특례제한법」 제88조의4제13항에 따른 기부금 필요경비산입한도액 계산		**5. 기부금한도액 초과액 총계**	
㉛ 「조세특례제한법」 제88조의4에 따른 기부금 해당 금액		㊶ 기부금 합계(⑫+⑬+㉑+㉛+㊸)	
㉜ 한도액 (㉕×30%)		㊷ 필요경비산입 합계(⑭+㉓+㉝+㊺)	
㉝ 필요경비산입액(㉛과 ㉜ 중 작은금액)			
㉞ 소득금액 차감 잔액 (㉕-㉝)		㊸ 한도초과액 합계(㊶ - ㊷) =(⑰+㉖+㉟+㊻)	
㉟ 한도 초과액 (㉛-㉜)			

6. 기부금 이월액 명세

과세기간	기부금 종류	㊶ 이월액 잔액	㊷ 해당 과세기간 필요경비산입액	㊸ 다음 과세기간 이월액(㊶-㊷)
합 계				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제56호 서식

[그림 2-10] 기부금 조정명세서

4. 감가상각비 조정명세서의 작성요령

(1) 유형고정자산감가상각비 조정명세서 서식의 자산구분은 종류별, 업종별, 개별자산별로 기재한다.

(2) ⑭ 일반상각액란은 ⑫ 상각계산의 기초가액 가감계에 ⑬ 일반상각률을 곱한 금액을 기재하고, ⑯ 특별상각액란은 ⑭ 일반상각액에 ⑬ 특별상각률을 곱한 금액을 기재한다.

(3) ㉔ 차감액란에 시인부족액이 있고 전기말 부인누계액이 있는 경우에는 전기말 부인액 누계를 한도로 한 시인부족액을 ㉗ 기왕부인액 중 당기 손금추인액에 기재한다.

(4) ㉙ 당기의제상각액란은 감가상각의제에 해당하는 법인의 경우에 ㉔ 차감액란의 시인부족액을 기재한다.

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)] <개정 2019. 3. 20.>

(앞쪽)

사 업 연 도	. . . ~ . . .	유형자산감가상각비 조정명세서(정률법)	법 인 명	
			사업자등록번호	

자산 구분	①종류 또는 업종명		총계		
	②구조(용도) 또는 자산명				
	③취득일				
④내용연수(기준·신고)					
상각 계산의 기초 가액	재무상태표 자산가액	⑤기말현재액			
		⑥감가상각누계액			
		⑦미상각잔액(⑤-⑥)			
	⑧회사계산감가상각비				
	⑨자본적지출액				
	⑩전기말의제상각누계액				
	⑪전기말부인누계				
	⑫가감계(⑦+⑧+⑨-⑩+⑪)				
⑬일반상각률·특별상각률					
상각 범위액 계산	당기산출 상각액	⑭일반상각액			
		⑮특별상각액			
		⑯계(⑭+⑮)			
	취득가액	⑰전기말현재취득가액			
		⑱당기회사계산증가액			
		⑲당기자본적지출액			
		⑳ 계(⑰+⑱+⑲)			
	㉑잔존가액(⑳×5/100)				
	㉒당기상각시인범위액 {⑯, 단 (⑫-⑯)≤㉑인 경우 ⑫}				
㉓회사계상상각액(⑧+⑨)					
㉔차감액(㉓-㉒)					
㉕최저한세적용에 따른 특별상각부인액					
조정액	㉖상각부인액(㉔+㉕)				
	㉗기왕부인액중 당기 손금추인액 (⑪, 단 ⑪≤|△㉔|)				
㉘당기말부인액누계(⑪+㉖-|㉗|)					
당기말의 제상각액	㉙당기의제상각액(|△㉔|-|㉗|)				
	㉚의제상각누계(⑩+㉙)				
신고조정감가상각비계산 (2013. 12. 31. 이전 취득분)	㉛기준상각률				
	㉜종전상각비				
	㉝종전감가상각비 한도[㉜-{㉓-(㉘-⑪)}]				
	㉞추가손금산입대상액				
	㉟동종자산 한도계산 후 추가손금산입액				
신고조정감가상각비계산 (2014. 1. 1. 이후 취득분)	㊱기획재정부령으로 정하는 기준내용연수				
	㊲기준감가상각비 한도				
	㊳추가손금산입액				
㊴추가 손금산입 후 당기말부인액 누계 (㉘-㉟-㊳)					

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

출처: 법인세법 시행규칙 별지 제20호 서식(1)
[그림 2-11] 유형고정자산감가상각비조정명세서(정률법)

5. 업무용승용차 관련비용 등 명세서의 작성요령

(1) 업무용승용차 관련비용 등 명세서 서식에 업무용승용차 관련사항을 기재하되 ⑦ 업무용사용비율란은 운행기록 등에 따라 확인되는 총 주행거리 중 업무용 사용거리가 차지하는 비율을 기재한다. 다만 운행기록 등을 작성·비치하지 아니한 경우에는 다음의 비율을 적용한다.

(가) 해당 과세기간의 업무용승용차 관련비용이 1천만 원 이하인 경우: 100 / 100

(나) 해당 과세기간의 업무용승용차 관련비용이 1천만 원을 초과하는 경우: 1천만 원 / 업무용승용차 관련비용

(2) ⑩ 업무용승용차 관련비용란에는 감가상각비·임차료·유류비·수선비·자동차세 등 업무용승용차 관련비용을 각 항목별로 적는다.

(3) ㉒ 업무사용금액란과 ㉓ 업무외사용금액란을 업무용 사용비율에 따라 각각 적고, ㉚ 감가상각비(상당액) 한도초과금액란에 업무사용금액 중 감가각비가 800만 원을 초과하는 금액을 적는다.

(4) ㊴ 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계란에 ㊲ 전기이월액란의 금액과 ㊳ 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액란의 합을 적고, ㊵ 필요경비추인(삽입)액란에 과거 이월된 금액에 대해 해당 업무용승용차의 업무사용금액 중 감가상각비 또는 감가상각비 상당액이 800만 원에 미달하는 경우 그 미달금액을 필요경비로 추인(삽입)한다.

(5) ㊹ 양도가액란과 ㊺ 세무상 장부가액란의 금액에 따라 ㊿ 처분손실을 계산하고 그 금액이 800만 원 이하인 금액은 (51) 당기필요경비산입액란에, 800만 원을 초과하는 금액은 (52) 한도초과금액 필요경비불산입란에 각각 적는다.

(6) 업무용승용차 처분손실의 (57) 전기이월액을 800만 원을 한도로 하여 (58) 필요경비산입액란에 적고 필요경비에 산입한다.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제63호서식] <개정 2018. 4. 24.>

(3쪽 중 제1쪽)

과 세 기 간	. . . ~ . . .	**업무용승용차 관련비용 등 명세서**	상 호 명	
			사업자등록번호	

1. 업무용 사용비율 및 업무용승용차 관련비용 명세

① 복식부기의무 여부	② 차량번호	③ 차종	④ 임차 여부	⑤ 총주행거리 (㎞)	⑥ 업무용 사용거리 (㎞)	⑦ 업무 사용비율 (⑥/⑤)	⑧ 취득가액 (취득일, 임차기간)	⑨ 해당연도 보유 또는 임차기간 월수	⑩ 업무용승용차 관련비용							
									⑪ 감가상각비	⑫ 임차료 ⑬감가상각비상당액	⑭ 유류비	⑮ 보험료	⑯ 수선비	⑰ 자동차세	⑱ 기타	⑲ 합계
							(. . . ~ . . .)									
							(. . . ~ . . .)									
							(. . . ~ . . .)									
							(. . . ~ . . .)									
							(. . . ~ . . .)									
⑳ 합계																

2. 업무용승용차 관련비용 필요경비불산입 계산

㉑ 차량번호	㉒ 업무사용금액			㉓ 업무외사용금액			㉚ 감가상각비(상당액) 한도초과금액	㉛ 필요경비 불산입 합계 (㉔+㉚)	㉜ 필요경비 산입 합계 (⑲-㉛)
	㉔ 감가상각비(상당액) [(⑪또는⑬)×⑦)]	㉕ 관련비용 [(⑲-⑪ 또는 ⑲-⑬)×⑦)]	㉖ 합계 (㉔+㉕)	㉗ 감가상각비(상당액) (⑪-㉔ 또는 ⑬-㉔)	㉘ 관련비용 [(⑲-⑪ 또는 ⑲-⑬)-㉕]	㉙ 합계 (㉗+㉘)			
㉝ 합계									

297㎜×210㎜[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제63호서식]

(3쪽 중 제2쪽)

3. 감가상각비(상당액) 한도초과금액 이월명세

㉞ 차량번호	㉟ 차종	㊱ 취득일 (임차기간)	㊲ 전기이월액	㊳ 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액	㊴ 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계	㊵ 필요경비추인(산입)액	㊶ 차기이월액(㊴-㊵)
㊷ 합계							

4. 업무용승용차 처분손실 및 한도초과금액 필요경비불산입액 계산

㊸ 차량번호	㊹ 양도가액	㊺ 세무상 장부가액				㊿ 처분손실 (㊹-㊺<0)	(51) 당기필요경비 산입액 (㊿≦800만원)	(52) 한도초과금액 필요경비불산입 (㊿-(51))
		(46) 취득가액	(47) 감가상각비 누계액	(48) 감가상각비한도초과금액 차기이월액(=㊶)	(49) 합계 (㊻-㊼+㊽)			
(53) 합계								

5. 업무용승용차 처분손실 한도초과금액 이월명세

(54) 차량번호	(55) 차종	(56) 처분일	(57) 전기이월액	(58) 당기 필요경비 한도초과금액(=(52))	(59) 필요경비산입액 (800만원 한도)	(60) 차기이월액 (㊼+(58)-(59))
(61) 합계						

297㎜×210㎜[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제63호 서식

[그림 2-12] 업무용승용차 관련비용 등 명세서

수행 내용 / 필요경비항목 조정명세서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부
- 필요경비 조정 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 각 필요경비별 조정사례에 따라 해당 서식을 작성할 수 있다.

수행 순서

1 필요경비 조정명세서를 작성한다.

〈사례 2-3〉 접대비조정명세서의 작성

2019년 귀속사업연도의 접대비조정명세서를 작성하시오.
중소기업을 운영하고 있는 김한국 씨의 매출액은 400억 원, 접대비 지출액은 200,000,000원, 접대비 지출액 중 1만 원 초과 증빙 미수취 접대비는 30,000,000원, 문화접대비는 없다.

[수행 결과]

접 대 비 조 정 명 세 서 (1)

① 과세기간	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지	② 상 호 (사업자등록번호)		③ 성 명	김한국

접 대 비 등 명 세

			④ 계 정 과 목	접대비			합 계
			⑤ 계 정 금 액	200,000,000			200,000,000
접대비 해당 금액	⑥ 신용카드 등 사용금액 (「소득세법 시행령」 제84조제4항에 따른 국외지역에서 지출한 현금접대비 등 포함)			170,000,000			170,000,000
	신용카드 등 미사용금액	⑦ 1만원 초과 (경조금은 20만원 초과)		30,000,000			30,000,000
		⑧ 1만원 이하					
		⑨ 현물접대비					
		⑩ 계(⑦ + ⑧ + ⑨)		30,000,000			30,000,000
	⑪ 계(⑥ + ⑩)			200,000,000			200,000,000
필요경비 부인액	⑫ 신용카드 등 미사용분(⑦)			30,000,000			30,000,000
	⑬ 기 타						
	⑭ 계 (⑫ + ⑬)			30,000,000			30,000,000
⑮ 조정대상 접대비 해당 금액(⑪ - ⑭)				170,000,000			170,000,000

자료: 소득세법 시행규칙 별지 제55호 서식 활용하여 작성

[그림 2-13] 접대비조정명세서(1) 작성

접 대 비 조 정 명 세 서 (2)

① 과세기간	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지	상 호		③ 성 명	김한국
		② 사업자등록번호			

1. 접대비 한도초과액 조정

구 분			금 액
④ 1천200만원(중소기업은 2천400만원) × 과세기간월수(12)/12			24,000,000
일반 접대비 한도	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	30,000,000
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		⑤ 소 계	50,000,000
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	30,000,000
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		⑥ 소 계	50,000,000
	⑦ 특수관계 관련 수입금액	(⑤ - ⑥) × 10/100	
	⑧ 일반접대비 한도액 (④+⑥+⑦)		74,000,000
문화접대비 한도 (「조세특례제한법」 제136조제3항)	⑨ 문화접대비 지출액		
	⑩ 문화접대비 한도액 (⑨와 (⑧×20/100)에 해당하는 금액 중 적은 금액)		
⑪ 접대비 한도액 합계 (⑧ + ⑩)			74,000,000
⑫ 조정대상 접대비 해당 금액 [명세서(1)의 ⑮]			170,000,000
⑬ 접대비 한도 초과액 (⑫ - ⑪)			96,000,000
⑭ 필요경비 산입 한도 내 접대비지출액 (⑪과 ⑫ 중 적은 금액)			74,000,000

2. 기준수입금액 명세

⑮ 일반수입금액	⑯ 특수관계자 관련 수입금액	⑰ 총수입금액 (⑮ + ⑯)
40,000,000,000		40,000,000,000

자료: 소득세법 시행규칙 별지 제55호 서식 활용하여 작성

[그림 2-14] 접대비조정명세서(2) 작성

접대비조정명세서(1,2) 정기

종료 도움 코드 삭제 인쇄 조회 [0500] 김한국 110-28-94513 개인 1기 2019-01-0

F3 조정등록 F4 복수사업장 재계산 CF5 전체삭제 F11 저장 F12 불러오기

1.접대비 입력 (1) 2.접대비 조정 (2)

1 1. 접대비 등 내역

			④ 계정과목	합계	접대비(판관)		
			⑤ 계정금액	200,000,000	200,000,000		
접대비 해당 금액			⑥신용카드 등 사용금액 (국외지역 현금접대비 포함)	170,000,000	170,000,000		
	신용카드 등 미사용 금액		⑦1만원 초과 (경조금은 20만원 초과)	30,000,000	30,000,000		
			⑧1만원 이하				
			⑨현물접대비				
			⑩계(⑦+⑧+⑨)	30,000,000	30,000,000		
			⑪계(⑥+⑩)	200,000,000	200,000,000		
필요경비 불인정액			⑫신용카드등 미사용분(⑦)	30,000,000	30,000,000		
			⑬기타				
			⑭계(⑫+⑬)	30,000,000	30,000,000		
⑮조정대상 접대비 해당금액(⑪-⑭)				170,000,000	170,000,000		

자료: KcLep 사용하여 작성

[그림 2-15] 접대비조정명세서(1) 입력

대비조정명세서(1,2) 정기

종료 도움 코드 삭제 인쇄 조회 [0500] 김한국 110-28-94513 개인 1기 2019-01-01~2019-12-31 부가세 201

F3 조정등록 F4 복수사업장 재계산 CF5 전체삭제 F11 저장 F12 불러오기

1.접대비 입력 (1) 2.접대비 조정 (2)

2 2. 기준수입금액 내역

구 분	금 액
(17) 총수입금액 [(15)+(16)]	40,000,000,000
(16) 특수관계자 관련 수입금액	
(15) 일반수입금액	40,000,000,000

3 3. 접대비 한도초과액 조정

중소기업			
구분			금액
④ 12,000,000 (중소기업 24,000,000) X 월수(12) / 12			24,000,000
일반 접대비 한도	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 X 20 / 10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 10 / 10,000	30,000,000
		500억원 초과 금액 X 3 / 10,000	
		⑤ 소계	50,000,000
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 X 20 / 10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 10 / 10,000	30,000,000
		500억원 초과 금액 X 3 / 10,000	
		⑥ 소계	50,000,000
	⑦ 특수관계 관련 수입금액	(⑤-⑥) X 10 / 100	
	⑧ 일반접대비 한도액(④+⑥+⑦)		74,000,000
문화접대비 한도 (조특법 제136조제3항)		⑨ 문화접대비 지출액	
		⑩ 문화접대비 한도액(⑨와 (⑧ X 20 / 100) 중 적은 금액)	
⑪ 접대비 한도액 합계(⑧+⑩)			74,000,000
⑫ 조정대상 접대비 해당금액 [명세서(1)의 ⑮]			170,000,000
⑬ 접대비한도초과액(⑫-⑪)			96,000,000
⑭ 필요경비 산입 한도 내 접대비지출액(⑪과 ⑫ 중 적은 금액)			74,000,000

자료: KcLep 사용하여 작성

[그림 2-16] 접대비조정명세서(2) 입력

〈사례 2-4〉 업무용승용차 관련비용 등 명세서의 작성

2019년 귀속사업연도의 업무용승용차와 관련된 비용은 다음과 같다.

- 총주행거리 100,000㎞
- 업무용사용거리 70,000㎞
- 감가상각비 7,000,000원
- 유류비 12,000,000원
- 보험료 5,000,000원
- 자동차세 2,500,000원

위 자료를 근거로 업무용승용차 관련비용 등 명세서를 이용하여 업무용승용차 관련비용 필요경비불산입 입액을 계산하시오.

[수행 결과]

과세 기간	2019. 1. 1. ~ 2019. 12. 31.	업무용승용차 관련비용 등 명세서	상호명	
			사업자등록번호	

1. 업무용 사용비율 및 업무용승용차 관련비용 명세

① 복식부기의무 여부	② 차량번호	③ 차종	④ 임차 여부	⑤ 총주행거리 (㎞)	⑥ 업무용 사용거리 (㎞)	⑦ 업무 사용비율 (⑥/⑤)	⑧ 취득가액 (취득일, 임차기간)	⑨ 해당연도 보유 또는 임차기간 월수	⑩ 업무용승용차 관련비용							
									⑪ 감가상각비	⑫ 임차료 ⑪감가상각비상당액	⑭ 유류비	⑮ 보험료	⑯ 수선비	⑰ 자동차세	⑱ 기타	⑲ 합계
				100,000	70,000	70%	(. . . ~ . . .)		7,000,000		12,000,000	5,000,000		2,500,000		**26,500,000**
							(. . . ~ . . .)									
							(. . . ~ . . .)									
							(. . . ~ . . .)									
							(. . . ~ . . .)									
⑳ 합계									7,000,000		12,000,000	5,000,000		2,500,000		**26,500,000**

2. 업무용승용차 관련비용 필요경비불산입 계산

㉑ 차량번호	㉒ 업무사용금액			㉓ 업무외사용금액			㉚ 감가상각비 (상당액) 한도초과금액	㉛ 필요경비 불산입 합계 (㉔+㉚)	㉜ 필요경비 산입 합계 (⑲-㉛)
	㉔ 감가상각비 (상당액) [(⑪또는⑬)×⑦)]	㉕ 관련비용 [(⑲-⑪ 또는 ⑲-⑬)×⑦)]	㉖ 합계 (㉔+㉕)	㉗ 감가상각비 (상당액) (⑪-㉔ 또는 ⑬-㉔)	㉘ 관련비용 [(⑲-⑪ 또는 ⑲-⑬)-㉕]	㉙ 합계 (㉗+㉘)			
	4,900,000	13,650,000	**18,550,000**	2,100,000	5,850,000	**7,950,000**		**7,950,000**	**18,550,000**
㉝ 합계	4,900,000	13,650,000	**18,550,000**	2,100,000	5,850,000	**7,950,000**		**7,950,000**	**18,550,000**

자료: 소득세법 시행규칙 별지 제63호 서식 활용하여 작성

[그림 2-17] 업무용승용차 관련비용 등 명세서 작성

전기 차기 [0500] 김한국 개인 1기 2019-01-01~2019-12-31 부가세 2019

새로 불러오기 업무용승용차등록 실행

1 업무용 사용 비율 및 업무용 승용차 관련 비용 명세 (운행기록부: 적용) 취득일: 없음

(5) 총주행 거리(km)	(6) 업무용 사용거리(km)	(7) 업무 사용비율	(8) 취득가액	(9) 보유또는 임차월수	(10) 업무용 승용차 관련 비용								
					(11) 감가상각비	(12) 임차료 (감가상각비포함)	(13) 감가상각비상당액	(14) 유류비	(15) 보험료	(16) 수선비	(17) 자동차세	(18) 기타	(19) 합계
100,000	70,000	70		12	7,000,000			12,000,000	5,000,000		2,500,000		26,500,000
합 계					7,000,000			12,000,000	5,000,000		2,500,000		26,500,000

2 업무용 승용차 관련 비용 필요경비불산입 계산

(22) 업무 사용 금액			(23) 업무외 사용 금액			(30) 감가상각비 (상당액) 한도초과금액	(31) 필요경비 불산입 합계 ((29)+(30))	(32) 필요경비 산입 합계 ((19)-(31))
(24) 감가상각비 (상당액)[((11)또는 (13))X(7)]	(25) 관련 비용 [((19)-(11)또는 (19)-(13))X(7)]	(26) 합계 ((24)+(25))	(27) 감가상각비 (상당액)((11)-(24) 또는(13)-(24))	(28) 관련 비용 [((19)-(11)또는 (19)-(13))-(25)]	(29) 합계 ((27)+(28))			
4,900,000	13,650,000	18,550,000	2,100,000	5,850,000	7,950,000		7,950,000	18,550,000
4,900,000	13,650,000	18,550,000	2,100,000	5,850,000	7,950,000		7,950,000	18,550,000

3 감가상각비(상당액) 한도초과금액 이월 명세

(37) 전기이월액	(38) 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액	(39) 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계	(40) 필요경비추인(산입)액	(41) 차기이월액((39)-(40))

4 업무용 승용차 처분 손실 및 한도초과금액 필요경비불산입액 계산

(44) 양도가액	(45) 세무상 장부가액				(50) 처분손실 ((44)-(49)<0)	(51) 당기필요경비 산입액	(52) 한도초과금액 필요경비불산입 ((50)-(51))
	(46) 취득가액	(47) 감가상각비 누계액	(48) 감가상각비한도초과금액 차기이월액(=(41))	(49) 합계 ((46)-(47)+(48))			

자료: 세무사랑 Pro 사용하여 작성

[그림 2-18] 업무용승용차 관련비용 등 명세서 입력

수행 tip

- 조정계산서의 양식에 맞추어 해당 금액을 기재하고, 서식의 계산식에 따라 전체 서식을 작성한다.

2-3. 소득금액 조정합계표의 작성

학습 목표	• 세무조정 절차에 따라 소득금액 조정합계표를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 소득금액 조정합계표

기업회계기준과 세법의 차이로 인하여 기업회계기준에 따라 작성된 손익계산서상의 당기순이익과 소득세법에 따른 소득금액에는 차이가 발생한다. 따라서 당기순이익을 소득금액으로 조정하기 위한 총수입금액산입·불산입 조정과 필요경비산입·불산입 조정이 필요하며, 이 조정내역을 작성하는 서식이 소득금액 조정합계표이다.

소득금액 조정합계표는 총수입금액산입(필요경비불산입)과 필요경비산입(총수입금액불산입)으로 구분하여 각각의 계정과목과 금액을 기재한다.

2 과목별 소득금액 조정명세서

과목별 소득금액 조정명세서에는 소득금액 조정합계표에 기재된 항목에 대해 각각의 항목을 과목에 기재하고, 금액과 소득처분(유보, 인출, 기타) 및 조정의 사유를 간략하게 기재한다.

[별지 제47호서식] <개정 2008.4.29>

과 세 기 간	소득금액조정합계표	상 호	
년 월 일부터 년 월 일까지		사업자등록번호	

총수입금액산입(필요경비불산입)			필요경비산입(총수입금액불산입)		
① 과 목	※② 과목코드	③ 금 액	④ 과 목	※⑤ 과목코드	⑥ 금 액
⑦ 합 계			⑧ 합 계		

※ ②란 및 ⑤란은 납세자가 적지 아니합니다.

210㎜×297㎜(신문용지 54g/㎡)

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제47호 서식
[그림 2-19] 소득금액조정합계표

[별지 제48호서식] <개정 2008.4.29>

과 세 기 간	과목별 소득금액 조정명세서	상 호	
년 월 일부터 년 월 일까지		사업자등록번호	

① 과 목	② 금 액	③ 처 분	④ 조 정 내 용

※ 처분란(③)에는 총수입금액산입(필요경비불산입)액 및 필요경비산입(총수입금액불산입)액 중 유보할 사항 및 추인할 사항을 각각 "유보" 및 "추인"으로 적습니다.

210㎜×297㎜(신문용지 54g/㎡)

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제48호 서식
[그림 2-20] 과목별 소득금액 조정명세서

수행 내용 / 소득금액 조정합계표 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부
- 세무조정 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 소득금액조정합계표와 과목별 소득금액 조정명세서를 작성할 수 있다.

수행 순서

1 소득금액조정합계표와 과목별 소득금액 조정명세서를 작성한다.

〈사례 2-5〉 소득금액조정합계표와 과목별 소득금액 조정명세서의 작성

2019년 귀속사업연도의 소득금액조정합계표와 과목별 소득금액 조정명세서를 작성하시오.
(1) 접대비 한도초과액 2,000,000원이 발생하였다.
(2) 감가상각비 한도초과액 1,000,000원이 발생하였다.

[수행 결과]

과 세 기 간	소득금액조정합계표	상 호	
2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지		사업자등록번호	

총수입금액산입(필요경비불산입)			필요경비산입(총수입금액불산입)		
① 과 목	※② 과목코드	③ 금 액	④ 과 목	※⑤ 과목코드	⑥ 금 액
접대비		2,000,000			
감가상각비		1,000,000			
⑦ 합 계		3,000,000	⑧ 합 계		

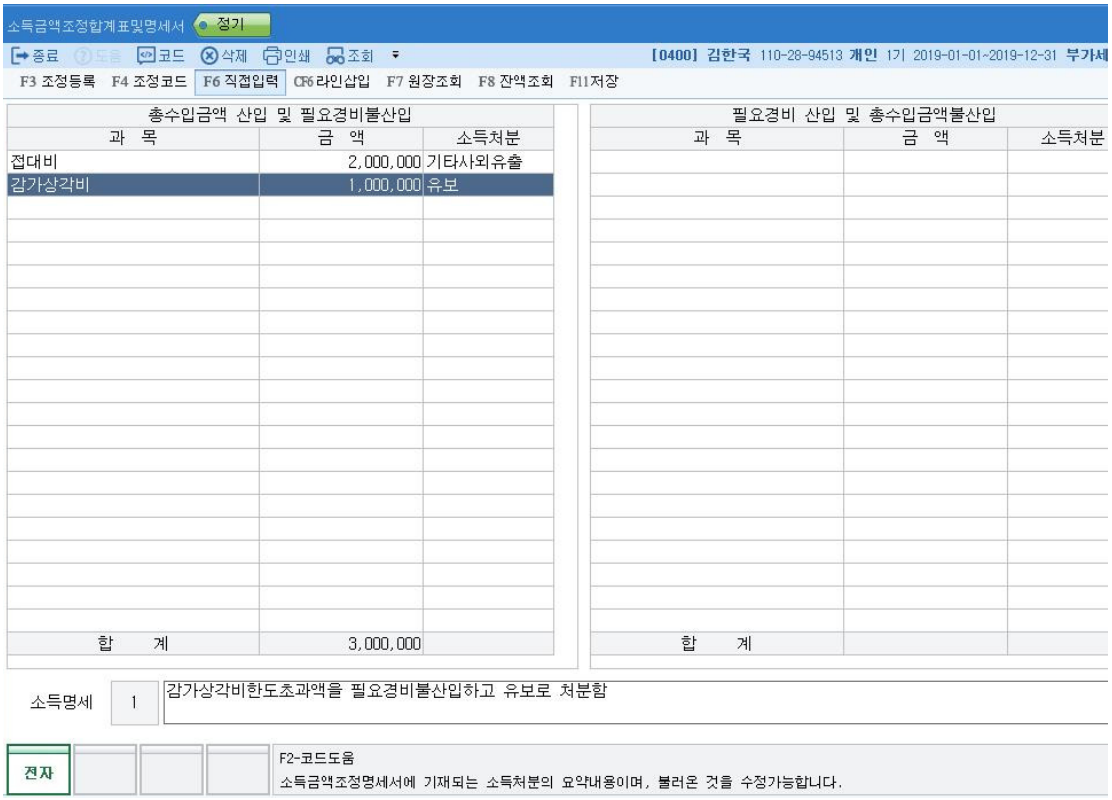
자료: 소득세법 시행규칙 별지 제47호 서식 활용하여 작성
[그림 2-21] 소득금액조정합계표 작성

과 세 기 간	과목별 소득금액 조정명세서	상 호	
2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지		사업자등록번호	

① 과 목	② 금 액	③ 처 분	④ 조 정 내 용
접대비	2,000,000	기타	접대비한도초과액을 필요경비불산입하고 기타로 처분함
감가상각비	1,000,000	유보	감가상각비한도초과액을 필요경비불산입하고 유보로 처분함

※ 처분란(③)에는 총수입금액산입(필요경비불산입)액 및 필요경비산입(총수입금액불산입)액 중 유보할 사항 및 추인할 사항을 각각 "유보" 및 "추인"으로 적습니다.

자료: 소득세법 시행규칙 별지 제48호 서식 활용하여 작성
[그림 2-22] 과목별 소득금액 조정명세서 작성



자료: KcLep 사용하여 작성

[그림 2-23] 소득금액조정합계표 및 과목별 소득금액 조정명세서 입력

수행 tip

- 세무조정내역을 각각의 소득처분을 고려하여 소득금액 조정합계표와 과목별 소득금액 조정명세서에 기입한다.

2-4. 성실신고확인대상사업자 범위의 판단

학습 목표	• 성실신고확인대상사업자 범위를 판단할 수 있다.

필요 지식 /

1 성실신고확인제도의 의의

수입금액이 업종별로 일정규모 이상인 개인사업자가 종합소득세를 신고할 때 장부기장 내용의 정확성 여부를 세무사 등에게 확인받은 후 신고하게 함으로써 개인사업자의 성실한 신고를 유도하기 위해 도입된 제도이다.

2 성실신고확인대상사업자

1. 일반적인 경우의 판정기준

성실신고확인대상사업자는 수입금액이 업종별로 〈표1-4〉의 기준수입금액 이상인 사업자로 한다. 단, 〈표1-4〉의 (1) 또는 (2)에 해당하는 업종을 영위하는 사업자 중 변호사업, 공인회계사업, 세무사업 등의 사업서비스업을 영위하는 사업자의 경우에는 〈표1-4〉의 (3)에 따른 금액 이상인 사업자를 말한다.

〈표 1-4〉 성실신고확인대상사업자 기준수입금액

업종별	기준수입금액
(1) 농업 · 임업 및 어업, 광업, 도매 및 소매업(상품중개업을 제외한다), 부동산매매업, 그 밖에 (2) 및 (3)에 해당하지 아니하는 사업	해당년도 수입금액 15억 원 이상
(2) 제조업, 숙박 및 음식점업, 전기·가스·증기 및 수도사업, 하수·폐기물처리·원료재생 및 환경복원업, 건설업(비주거용 건물 건설업은 제외하고, 주거용 건물 개발 및 공급업을 포함한다), 운수업, 출판·영상·방송통신 및 정보서비스업, 금융 및 보험업, 상품중개업	해당년도 수입금액 7.5억 원 이상
(3) 부동산 임대업, 부동산관련 서비스업, 임대업(부동산임대업을 제외한다), 전문·과학 및 기술 서비스업, 사업시설관리 및 사업지원 서비스업, 교육 서비스업, 보건업 및 사회복지 서비스업, 예술·스포츠 및 여가관련 서비스업, 협회 및 단체, 수리 및 기타 개인 서비스업, 가구내 고용활동 등	해당년도 수입금액 5억 원 이상

2. 2 이상의 업종이나 2 이상의 사업장을 경영하는 경우 판정기준

업종이 같으면 수입금액을 합산하여 대상을 판단하고, 업종이 다른 경우 다음 산식에 의하여 계산한 수입금액으로 판단한다. 아래 산식에서 주업종은 수입금액이 가장 큰 업종을 말한다.

$$\text{주업종의 수입금액} + \text{주업종 외 업종의 수입금액} \times \frac{\text{주업종에 대한 기준수입금액}}{\text{주업종 외의 업종에 대한 기준수입금액}}$$

3 성실신고확인자 선임신고서 제출

성실신고확인대상사업자는 성실신고를 확인하는 세무사, 공인회계사 등 세무대리인을 선임하여 해당 과세기간의 다음 연도 4월 30일까지 납세지 관할세무서장에게 신고하여야 한다.

4 성실신고확인서 제출

성실신고확인대상사업자는 종합소득세 확정신고 시 사업소득금액의 적정성을 세무사 등이 확인하고 작성한 성실신고확인서를 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

5 성실신고확인에 대한 지원

1. 성실신고확인서를 제출한 성실신고확인대상사업자의 신고·납부기한은 다음연도 5월 31일에서 6월 30일까지로 1개월 연장된다.
2. 성실신고확인서를 제출한 성실신고확인대상사업자가 의료비, 교육비 및 월세를 지출한 경우 이에 대해 사업소득에 대한 소득세에서 세액공제를 받을 수 있다.
3. 성실신고확인에 직접 사용한 비용의 60%를 사업소득에 대한 소득세에서 세액공제(공제한도: 120만 원)받을 수 있다.

수행 내용 / 성실신고확인대상사업자 범위 판단하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부
- 성실신고확인대상사업자 범위 판단 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 성실신고확인대상사업자 범위를 판단할 수 있다.

수행 순서

1 성실신고확인대상사업자 범위를 판단한다.

〈사례 2-6〉 성실신고확인대상사업자 범위 판단(1)

사업자 김한국 씨의 2019년 귀속사업연도의 수입금액이 다음과 같은 경우 사업자 김한국 씨가 성설신고확인대상사업자에 해당하는지 여부를 판단하시오.
(1) 해당 사업자의 당기 제조업에서 발생한 수입금액은 7.5억 원이다.
(2) 김한국 씨는 2019년 5월에 신규로 사업을 시작한 사업자이다.

[수행 결과]

제조업에서 발생한 수입금액이 해당 업종의 기준수입금액(7.5억 원) 이상이므로 성실신고확인대상사업자에 해당한다.

성실신고확인대상사업자에 해당하는 여부와 신규사업자인 여부와는 무관하다.

〈사례 2-7〉 성실신고확인대상사업자 범위 판단(2)

사업자 김한국 씨의 2019년 귀속사업연도의 수입금액이 다음과 같은 경우 사업자 김한국 씨가 성실신고확인대상사업자에 해당하는지 여부를 판단하시오.
(1) 해당 사업자의 당기 부동산임대업에서 발생한 수입금액은 4억 원이다.
(2) 김한국 씨는 전년도까지는 제조업을 영위하였으며, 2018년 제조업에서 발생한 수입금액은 50억 원이다.

[수행 결과]

부동산임대업에서 발생한 수입금액이 해당 업종의 기준수입금액(5억 원) 미만이므로 성실신고확인대상사업자에 해당하지 않는다.

성실신고확인대상사업자에 해당하는 여부와 전년도 업종 및 수입금액과는 무관하다.

〈사례 2-8〉 성실신고확인대상사업자 범위 판단(3)

사업자 김한국 씨의 2019년 귀속사업연도의 수입금액이 다음과 같은 경우 사업자 김한국 씨가 성실신고확인대상사업자에 해당하는지 여부를 판단하시오.
(1) 해당 사업자의 당기 음식점업에서 발생한 수입금액은 9억 원이다.
(2) 김한국 씨는 2019년 6얼 30일에 음식점업을 폐업하고, 2019년 10월 1일에 도매업을 신규로 시작하였으며, 2019년 도매업에서 발생한 수입금액은 5억 원이다.

[수행 결과]

업종이 다른 경우 주업종 외 업종의 수입금액을 주업종으로 환산한다. 주업종은 수입금액이 가장 큰 업종이므로 제시된 사례에서 주업종은 음식점업이다.

음식점업 6억 + 도매업 5억 × (7.5억/15억) = 8.5억 원

주업종으로 환산한 수입금액이 기준수입금액(음식점업 7.5억 원) 이상이므로 성실신고확인대상사업자에 해당한다.

〈사례 2-9〉 성실신고확인대상사업자 범위 판단(4)

사업자 김한국 씨의 2019년 귀속사업연도의 수입금액이 다음과 같은 경우 사업자 김한국 씨가 성실신고확인대상사업자에 해당하는지 여부를 판단하시오.
(1) 해당 사업자의 당기 도매업에서 발생한 수입금액은 13억 원이다.
(2) 해당 사업자의 당기 제조업에서 발생한 수입금액은 1억 원이다.

[수행 결과]

업종이 다른 경우 주업종 외 업종의 수입금액을 주업종으로 환산한다. 주업종은 수입금액이 가장 큰 업종이므로 제시된 사례에서 주업종은 도매업이다.

도매업 13억 + 제조업 1억 × (15억/7.5억) = 15억 원

주업종으로 환산한 수입금액이 기준수입금액(도매업 15억 원) 이상이므로 성실신고확인 대상사업자에 해당한다.

〈사례 2-10〉 성실신고확인대상사업자 범위 판단(5)

사업자 김한국 씨의 2019년 귀속사업연도의 수입금액이 다음과 같은 경우 사업자 김한국 씨가 성실신고확인대상사업자에 해당하는지 여부를 판단하시오.

(1) 해당 사업자의 당기 제조업에서 발생한 수입금액은 7억 원이다.

(2) 김한국 씨는 2019년 7월 1일 사업체를 법인으로 전환하였으며, 제시된 (1)의 수입금액은 법인으로 전환할 때까지의 수입금액이다.

[수행 결과]

제조업에서 발생한 수입금액이 해당 업종의 기준수입금액(7.5억 원) 미만이므로 성실신고확인대상사업자에 해당하지 않는다.

법인으로 전환된 경우에도 수입금액을 환산하지는 않는다.

수행 tip

- 성실신고확인대상사업자는 수입금액이 업종별로 기준수입금액 이상인 사업자로 한다.
- 업종이 다른 경우 일정한 산식에 의하여 환산한 수입금액을 기준으로 판단한다.
- 수입금액을 환산하는 경우 주업종은 수입금액이 가장 큰 업종으로 한다.

학습2 교수·학습 방법

교수 방법

- 종합소득세 신고에 필수적으로 제출하여야 하는 부속서류의 종류를 설명하고, 해당 서류가 제공하는 정보와 제출하여야 하는 목적을 설명한다.
- 수입금액조정명세서, 필요경비 항목별 조정명세서 및 소득금액조정합계표 등의 서식을 작성하는 요령을 사례를 제시하여 설명하고, 세무회계프로그램을 활용하여 해당 서식을 작성하는 요령을 이해할 수 있도록 사례를 제시한다.
- 업종별 기준수입금액을 계산하는 요령을 사례를 제시하여 설명함으로써 학생들 스스로 성실신고확인대상사업자 범위를 판단할 수 있도록 유도한다.

학습 방법

- 세무조정항목에 대해 숙지하고 세무조정항목별로 필요한 서식 등 부속서류가 무엇인지 연결할 수 있도록 학습한다.
- 수입금액조정명세서, 필요경비 항목별 조정명세서 및 소득금액조정합계표 등 서식을 활용하는 목적에 대해 이해하고, 제시된 관련 사례를 분석하여 세무회계 프로그램을 통해 해당 서식을 작성할 수 있도록 학습한다.
- 제시된 사례의 업종별 기준수입금액을 검토하여 해당 사례별 사업자가 성실신고확인대상사업자의 범위에 포함되는지 여부에 대해 면밀히 학습한다.

학습2 평 가

평가 준거

- 평가자는 학습자가 학습 목표를 성공적으로 달성하였는지를 평가해야 한다.
- 평가자는 다음 사항을 평가해야 한다.

학습 내용	학습 목표	성취수준		
		상	중	하
수입금액 조정명세서의 작성	- 세법에 따른 수입금액 조정명세서를 작성할 수 있다.			
필요경비항목 조정명세서의 작성	- 세법에 따른 과목별 필요경비항목 조정명세서를 작성할 수 있다.			
소득금액 조정합계표의 작성	- 세무조정 절차에 따라 소득금액 조정합계표를 작성 할 수 있다.			
성실신고확인대상사업자 범위의 판단	- 성실신고확인대상사업자 범위를 판단할 수 있다.			

평가 방법

- 사례연구

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
수입금액 조정명세서의 작성	- 수입금액 조정명세서를 작성하는 방법을 알고 있는 정도			
필요경비항목 조정명세서의 작성	- 필요경비 항목별 서식을 작성하는 방법을 알고 있는 정도			
소득금액 조정합계표의 작성	- 세무조정내역을 소득금액조정합계표와 과목별 소득금액 명세서에 기재하는 방법의 숙지 정도			
성실신고확인대상사업자 범위의 판단	- 성실신고확인대상사업자 범위를 판단할 수 있는 정도			

• 서술형 시험

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
수입금액 조정명세서의 작성	- 수입금액 조정명세서를 작성할 수 있는 능력			
필요경비항목 조정명세서의 작성	- 필요경비 항목을 구분할 수 있는 능력			
소득금액 조정합계표의 작성	- 소득금액조정합계표 과목별 항목을 작성할 수 있는 능력			
성실신고확인대상사업자 범위의 판단	- 성실신고확인대상사업자 여부를 판단할 수 있는 능력			

피드백

1. 사례 연구
   - 성실신고확인대상사업자에 해당하는지 여부를 파악하고, 수입금액 및 필요경비에 해당하는 금액을 계산할 수 있는 능력을 배양할 수 있도록 심화 학습을 한다.
   - 수입금액 및 필요경비항목 조정명세서를 작성하는 방법을 숙지할 수 있도록 학습한다.
2. 서술형 시험
   - 소득세법에서 인정하는 필요경비의 범위액이 올바르게 계상되었는지 평가하고 미흡한 부분을 보충 학습하거나 종합 문제를 통해 심화 학습을 한다.
   - 세법에 따른 과목별 세무조정 계산 능력을 평가하고 일정 수준 이하의 평가 결과에 대해서는 보충 학습을 한다.
   - 해당 명세서를 작성할 수 있도록 관련 프로그램을 다룰 수 있는 능력을 배양시키고 서식을 작성할 수 있는 능력을 제고시킨다.

학습 3 종합소득세 신고하기

3-1. 확정신고 및 납부계산서의 작성

학습 목표	• 세법 절차에 따라 종합소득세 과세표준 확정신고 및 납부계산서를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 종합소득세 과세표준 확정신고

1. 과세표준

종합소득세 과세표준은 다음의 산식에 따라 계산된다.

종합소득금액 - 종합소득공제 = 종합소득 과세표준

종합소득금액은 이자, 배당, 사업, 근로, 연금 및 기타소득금액의 합계액이고, 종합소득공제에는 인적공제(기본공제 및 추가공제), 연금보험료공제, 특별소득공제 등이 있으며, 상세한 내용은 다음 3-2.에서 설명한다.

2. 확정신고의무자

해당 과세기간의 종합소득금액이 있는 거주자는 그 종합소득세 과세표준 확정신고를 하여야 한다. 해당 과세기간의 과세표준이 없거나 결손금액이 있는 때에도 신고는 하여야 한다. 다만 아래의 경우에는 과세표준 확정신고를 하지 않을 수 있다.

(1) 근로소득만 있는 자

(2) 퇴직소득만 있는 자

(3) 공적연금소득만 있는 자

(4) 연말정산대상 사업소득만 있는 자

(5) 근로소득과 퇴직소득만 있는 자

(6) 퇴직소득과 공적연금소득만 있는 자

(7) 퇴직소득과 연말정산대상 사업소득만 있는 자

(8) 분리과세 이자소득, 분리과세 배당소득, 분리과세 연금소득 및 분리과세 기타소득만 있는 자

(9) 위의 (1)부터 (7)까지에 해당하는 사람으로서 위 (8)의 소득이 있는 자

3. 확정신고기한

(1) 원칙

해당 과세기간의 종합소득금액이 있는 거주자는 그 종합소득 과세표준을 그 과세기간의 다음연도 5월 1일부터 5월 31일까지 납세지 관할세무서장에게 신고하여야 한다.

(2) 예외

다만 거주자가 사망한 경우 상속이 개시되는 달의 말일부터 6개월 이내에 신고하여야 하며, 거주자가 출국하는 경우 출국일이 속하는 과세기간의 과세표준을 출국일 전날까지 신고하여야 한다.

4. 신고서의 제출과 첨부서류

(1) 신고서의 제출

종합소득세 과세표준확정신고는 '종합소득 과세표준확정신고 및 납부계산서'에 소득·세액 공제신고서 첨부서류를 첨부하여 이를 납세지 관할세무서장에게 제출한다.

(2) 첨부 서류

(가) 인적공제, 연금보험료공제, 주택담보노후연금이자비용공제, 특별소득공제, 자녀세액공제, 연금계좌세액공제 및 특별세액공제에 필요한 서류

(나) 총수입금액·필요경비의 계산에 필요한 서류

(다) 사업자의 추가 첨부서류

사업소득이 있는 자는 다음의 서류를 확정신고서와 함께 제출하여야 한다.

1) 재무상태표, 손익계산서(그 부속서류 포함), 합계잔액시산표 및 조정계산서 단, 간편장부를 기장한 간편장부대상자의 경우 간편장부소득금액 계산서

2) 대손충당금·퇴직급여충당금 등을 필요경비로 산입한 경우 그 명세서

3) 다른 사업자로부터 재화나 용역을 공급받고 세금계산서·계산서·신용카드매출전표·현금영수증 외의 증명을 받은 경우 영수증수취명세서

4) 추계소득금액계산서(추계의 방법으로 신고하는 경우)

(36쪽 중 제3쪽)

관리번호	-

(년 귀속 종합소득세·농어촌특별세·지방소득세 과세표준확정신고 및 납부계산서

거주구분	거주자1 /비거주자2
내·외국인	내국인1 /외국인9
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2
분리과세 주택임대	여 1 / 부 2
거주지국	거주지국코드

❶ 기본사항

① 성 명		② 주민등록번호	-
③ 주 소			
④ 주소지 전화번호		⑤ 사업장 전화번호	
⑥ 휴 대 전 화		⑦ 전자우편주소	

⑧ 기 장 의 무 1 복식부기의무자 2 간편장부대상자 3 비사업자

⑨ 신 고 유 형 11 자기조정 12 외부조정 14 성실신고확인 20 간편장부 31 추계-기준율 32 추계-단순율 35 분리과세(주택임대) 40 비사업자

⑩ 신 고 구 분 10 정기신고 20 수정신고 30 경정청구 40 기한후신고 50 추가신고(인정상여)

❷ 환급금 계좌신고 (2천만원 미만인 경우) ⑪ 금융기관/체신관서명 ⑫ 계좌번호

❸ 세무대리인 ⑧ 성 명 ⑨ 사업자등록번호 - - ⑥ 전화번호

⑬ 대리구분 1 기장 2 조정 3 신고 4 성실확인 ⑰ 관리번호 - ⑱ 조정반번호 -

❹ 세액의 계산

구 분		종합소득세		지방소득세		농어촌특별세	
종합소득금액		⑲					
소득공제		⑳					
과세표준(⑲-⑳)		㉑		㊶		㉑	
세율		㉒		㊷		㉒	
산출세액		㉓		㊸		㉓	
세액감면		㉔		㊹			
세액공제		㉕		㊺			
결정세액	종합과세(㉓-㉔-㉕)	㉖		㊻		㉔	
	분리과세주택임대소득	㉗		㊼		㉕	
	합계(㉖+㉗)	㉘		㊽		㉖	
가산세		㉙		㊾		㉗	
추가납부세액 (농어촌특별세의 경우에는 환급세액)		㉚		㊿		㉘	
합계(㉘+㉙+㉚)		㉛		(51)		㉙	
기납부세액		㉜		(52)		㉚	
납부(환급)할총세액(㉛-㉜)		㉝		(53)		㉛	
납부특례세액	차감	㉞				㉜	
	가산	㉟					
분납할세액	2개월 내	㊱					
신고기한 이내 납부할 세액(㉝-㉞+㉟-㊱)		㊲		(54)		㉝	

신고인은 「소득세법」 제70조, 「농어촌특별세법」 제7조, 「지방세법」 제95조 및 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, **위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.** 위 내용 중 과세표준 또는 납부세액을 신고하여야 할 금액보다 적게 신고하거나 환급세액을 신고하여야 할 금액보다 많이 신고한 경우에는 **「국세기본법」 제47조의3에 따른 가산세 부과 등의 대상이 됨을 알고 있습니다.**

년 월 일 신고인 (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 무기장·부실기장 및 소득세법에 따른 성실신고에 관하여 불성실하거나 허위로 확인된 경우에는 **「세무사법」 제17조에 따른 징계처분 등의 대상이 됨을 알고 있습니다.**

세무대리인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

접수(영수)일

첨부서류(각 1부)		전산입력필	(인)

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제40호 서식

[그림 3-1] 종합소득세·농어촌특별세·지방소득세 과세표준확정신고 및 납부계산서

② 납부계산서의 작성

종합소득을 확정신고한 자는 해당과세기간의 과세표준에 대한 종합소득 산출세액에서 감면세액과 세액공제액을 공제한 금액에서 중간예납세액, 수시부과세액 및 원천징수세액 등을 차감한 금액을 과세표준 확정신고기한까지 납세지관할세무서, 한국은행 또는 체신관서에 납부하여야 한다.

1. 납부할 세액

(1) 결정 세액과 납부할 세액

결정세액은 과세표준에 세율을 곱한 산출세액에서 세액공제·감면을 차감하여 계산한다. 그리고 결정세액에 가산세 등을 더하고 기납부세액을 차감한 금액이 납부할 세액이 된다. 이를 산식으로 나타내면 다음과 같다.

산출세액 = 종합소득 과세표준 × 세율

결정세액 = 산출세액 - 세액공제·감면

납부할 세액 = 결정세액 + 가산세 - 기납부세액

과세표준의 금액에 따라 적용되는 세율도 달라지는데 과세표준별 세율은 다음과 같다. 과세표준에 해당 구간의 세율을 곱한 금액에 누진공제액을 차감한 금액이 산출세액이 된다.

〈표 3-1〉 종합소득세 과세표준 및 세율

과세표준	세율	누진 공제액
12,000,000원 이하	6%	-
12,000,000원 초과 46,000,000원 이하	15%	1,080,000원
46,000,000원 초과 88,000,000원 이하	24%	5,220,000원
88,000,000원 초과 150,000,000원 이하	35%	14,900,000원
150,000,000원 초과 300,000,000원 이하	38%	19,400,000원
300,000,000원 초과 500,000,000원 이하	40%	25,400,000원
500,000,000원 초과	42%	35,400,000원

(2) 세액공제

산출세액에서 차감되는 주요한 세액공제 내역은 다음과 같다.

〈표 3-2〉 종합소득세 주요 세액공제

<table>
<tr><th colspan="3">구 분</th><th>공제금액</th><th colspan="3">공제내용</th></tr>
<tr><td colspan="3">자녀 세액공제</td><td>자녀 인원 등에 따라 일정액</td><td colspan="3">1명 : 연 15만 원
2명 : 연 30만 원
3명 이상 : 연 30만 원 + 2명 초과 1명당 30만 원
* 출생·입양의 경우 첫째 30만 원, 둘째 50만 원, 셋째 이상은 70만 원</td></tr>
<tr><td colspan="3">연금계좌세액공제</td><td>퇴직연금·연금저축 납입액 × 12%
(15%)</td><td colspan="3">종합소득금액 4,000만 원(근로소득만 있는 경우 총급여액 5,500만 원)이하인 경우에는 세액공제율 15%
* 연금저축은 연 400만 원을 한도로 하되, 종합소득금액이 1억 원(근로소득만 있는 경우 총급여 1억 2천만 원) 초과하는 경우에는 연 300만 원 한도로 공제 가능(퇴직연금과 연금저축이 모두 있는 경우에는 연 700만 원 한도)</td></tr>
<tr><td rowspan="14">특별세액공제</td><td colspan="2">보장성 보험료</td><td>보험료 납입액 × 12%(15%)</td><td colspan="3">근로자가 기본공제대상자를 피보험자로 지출한 보장성보험의 보험료로서 연 100만 원을 한도로 함.
* 장애인전용보장성보험료의 세액공제율은 15%이며, 추가로 연 100만 원 한도 내에서 공제 가능</td></tr>
<tr><td colspan="2">의 료비</td><td>의료비 지출액 × 15%(20%)</td><td colspan="3">- 난임시술비는 세액공제율 20%
- 공제 가능 의료비[기본공제대상자(연령·소득요건 제한 없음)에게 지출한 의료비로서 실손의료보험금으로 보전받은 금액은 제외]
· 진찰, 치료 등을 위한 의료기관 지출 비용(미용·성형수술비용 제외)
· 치료요양을 위한 의약품 구입비용(건강증진 의약품 제외)
· 장애인보장구 구입·임차비용
· 시력교정용안경(콘택트렌즈) 구입비용 (1인당 연 50만 원 한도)
· 보청기 구입비용
· 장기요양급여비 본인 일부 부담금
· 산후조리원 비용(출산 1회당 200만 원)
- 의료비 공제대상금액(㉮ 본인, ㉯ 65세 이상, ㉰ 장애인, ㉱ 그 외)
<table><tr><th>구 분</th><th>의료비 공제대상금액</th></tr><tr><td>㉱<총급여액 3%</td><td>(㉮+㉯+㉰)-(총급여액 3%-㉱)</td></tr><tr><td>㉱≥총급여액 3%</td><td>(㉮+㉯+㉰)+Min[(㉱-총급여액 3%), 700만 원]</td></tr></table></td></tr>
<tr><td rowspan="5">교육비</td><td>취학전 아동</td><td rowspan="5">교육비 공제대상금액
× 15%</td><td rowspan="2">1명당 300만 원 한도</td><td colspan="2">보육료, 학원비·체육시설 수강료, 유치원비, 방과후수업료(특별활동비·도서구입비 포함, 재료비 제외), 급식비</td><td rowspan="5">연령 제한 없음
(직계존속은 공제대상 아님)</td></tr>
<tr><td>초 중고등학생</td><td colspan="2">교육비, 학교급식비, 교과서대, 방과후학교 수강료(도서구입비 포함, 재료비 제외), 국외교육비, 교복구입비(중·고생 50만 원 이내), 현장체험학습비(30만 원 이내)</td></tr>
<tr><td>대학생</td><td>1명당 900만 원 한도</td><td colspan="2">교육비, 국외교육비(대학원 제외, 학자금 대출을 받아 지급하는 교육비 제외)</td></tr>
<tr><td>근로자 본인</td><td rowspan="2">한도 없음</td><td colspan="2">교육기관 교육비, 대학·대학원 1학기 이상의 교육과정과 시간제 과정 교육비, 직업능력개발훈련 수강료</td></tr>
<tr><td>장애인 특수 교육비</td><td colspan="2">사회복지시설 등에 기본공제대상자인 장애인*의 재활교육을 위해 지급하는 비용
* 이 경우 소득금액 제한 없으며, 직계존속도 공제 가능</td></tr>
<tr><td rowspan="4">기부금</td><td rowspan="4">① 정치자금 기부금</td><td rowspan="4">기부금액 및 사업소득 유무에 따라 다른 세액공제율 적용</td><td rowspan="2">사업소득이 없는 경우</td><td>10만 원 이하</td><td>100/110</td><td rowspan="4">정당, 후원회, 선거관리위원회에 기부한 금액</td></tr>
<tr><td>10만 원 초과</td><td>15%
(3,000만 원 초과시 25%)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">사업소득이 있는 경우</td><td>10만 원 이하</td><td>100/110</td></tr>
<tr><td>10만 원 초과</td><td>필요경비: 100%
세액공제: 15%
(3,000만 원 초과시 25%)</td></tr>
</table>

구 분		공제금액	공제내용	
	② 법정 기부금	기부금 공제대상금액 × 15% (1천만 원 초과분 30%)	공제한도: (기준소득금액-①) × 100%	국가 등에 지출한 기부금
	③ 지정 기부금 (종교단체 외)		공제한도: (기준소득금액-①-②) × 30%	사회복지·문화 등 공익성을 고려한 지정기부금 단체 중 비종교단체에 지출한 기부금
	④ 지정 기부금 (종교단체)		공제한도: (기준소득금액-법정기부금공제액) × 10% + Min[기준소득금액-①-②) ×20%, ③)	종교의 보급 등을 목적으로 설립한 비영리법인 등에 기부한 기부금
표준세액공제		연 13만 원	근로자가 특별소득공제 및 특별세액공제를 신청하지 아니한 경우 적용(근로소득이 없는 자는 연 7만 원을 공제하나, 성실사업자의 경우 연 12만 원을 공제)	
외국납부 세액공제		외국납부세액	거주자의 종합소득금액에 국외원천소득이 합산되어 있는 국외원천소득에 대해 외국에서 납부한 세액이 있는 경우 세액공제 ※ 세액공제한도 $\text{종합소득산출세액} \times \frac{\text{국외원천소득금액}}{\text{종합소득금액}}$ * 한도 초과시 5년간 이월하여 세액공제 가능	
월세액 세액공제		월세액 지급액 (750만 원 한도) × 10%(12%)	- 무주택 세대의 세대주(세대주가 주택 관련 공제를 받지 않은 경우 세대원도 가능)로서 총급여 7,000만 원 이하(종합소득금액이 6,000만 원 초과하는 자 제외)인 근로소득자가 국민주택규모(기준시가 3억 원 이하인 경우 규모 초과하더라도 가능)의 주택(오피스텔 포함)을 임차하기 위하여 지급하는 월세액 - 총급여액이 5,500만 원 이하이거나 근로소득자 중 종합소득금액이 4,000만 원 이하인 자의 경우 세액공제율은 12%	

산출세액에서 차감되는 세액공제는 발생한 소득별로 공제받을 수 있는 대상이 다르며, 다음 표와 같다.

〈표 3-3〉 종합소득의 세액공제 대상구분

공제의 종류		근로소득이 있는 자	근로소득이 없는 자
자녀 세액공제		○	○
연금계좌세액공제		○	○
특별세액공제	보장성 보험료	○	×
	의료비	○	×(성실사업자 ○)
	교 육비	○	×(성실사업자 ○)
	기부금	○	○
	표준세액공제	○	○
외국납부 세액공제		○	○
월세액 세액공제		○	×(성실사업자 ○)

2. 납부서의 양식

납세자가 세법이 정하는 바에 따라 국세를 세무서장에게 신고납부하는 경우에는 그 국세의 과세기간, 세목, 세액 및 납세자의 인적사항을 납부서에 적어 납부하여야 한다. 납부서의 양식은 [그림 3-2]와 같다.

납부서(수납기관용)

납부번호					수입징수관서			QR코드
분류기호	납부연월	납부구분	세목	발행번호	세무서명	서코드	계좌번호	
성명 (상호)				주민등록번호 (사업자등록번호)			회계연도	
주소 (사업장)					일반회계	기획재정부소관	조세	

연도/기분	년 기 분												
세목명	납부금액												
	조	천	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일
세													
농어촌특별세													
계													

왼쪽의 금액을 한국은행 국고(수납)대리점인 은행 또는 우체국 등에 납부합니다.
(인터넷 등에 의한 전자납부 가능)

납부기한 년 월 일

년 월 일

은행 우체국 등 지점 수납인

출처: 국세징수법 시행규칙 별지 제9호 서식
[그림 3-2] 영수증서(납부서)

납부한 후 영수증서는 세금납부에 대한 증거자료로 활용할 수 있도록 5년간 보관하여야 한다.

수행 내용 / 확정신고 및 납부계산서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 회계장부
- 종합소득세 과세표준 확정신고서
- 종합소득세 납부서

- 종합소득세 확정신고 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 종합소득세 확정신고 대상인지 여부를 확인하고, 종합소득세 확정신고서와 납부서를 작성할 수 있다.

수행 순서

1 종합소득세 확정신고 대상자를 파악한다.

〈사례 3-1〉 종합소득세 확정신고서의 작성

제시된 각각의 사례별로 2019년도의 종합소득세 확정신고 대상 납세자인지를 판단하시오.
(1) 김한국 씨는 전년도에 직장을 퇴사하고 보험모집 대리인(간편장부대상자)으로 활동하고 있다.
(2) 최대한 씨는 ㈜한국에 근무하면서 자신명의의 액세서리점을 종업원을 고용하여 운영하고 있다.

[수행 결과]
김한국 씨는 연말정산 대상 사업소득자이므로 종합소득세 확정신고 대상자가 아니다.
최대한 씨는 근로소득과 사업소득이 있으므로 종합소득세 확정신고 대상자에 해당한다.

수행 tip

- 연말정산 대상 사업소득만 있는 경우는 확정신고대상이 아니며, 근로소득과 사업소득이 있는 납세자는 확정신고 대상의 납세자이다.

3-2. 소득공제신고서의 작성

학습 목표	• 세법에 따라 소득공제신고서를 작성할 수 있다.

필요 지식 /

1 종합소득공제

1. 소득공제의 의의

소득세의 과세표준은 과세소득금액이 되는 것이나 조세정책적 목적에 따라 일정액을 과세소득금액에서 공제하여 과세표준을 정하고 있다.

2. 소득공제의 종류

이와 같이 납세의무자의 최저생계비에 해당하는 소득을 과세소득에서 공제하는 것을 인적공제라고 하고, 납세자가 지출한 일정비용을 과세소득에서 공제하는 것을 물적공제라고 한다.

(1) 인적공제의 종류

인적공제의 종류에는 기본공제, 추가공제 등이 있다.

(2) 물적공제의 종류

물적공제의 종류에는 특별소득공제, 연금보험료공제, 주택담보노후연금 이자비용공제, 조세특례제한법상 소득공제 등이 있으며, 거주자의 해당 과세기간 종합소득금액에서 한 번만 공제된다.

3. 소득공제 관련 서류의 제출

종합소득공제 및 세액공제의 혜택을 적용받으려면 당연공제인 납세의무자 본인에 대한 기본공제와 표준세액공제를 제외하고는 관련 서류를 과세표준 확정신고서와 함께 제출하여야 한다.

2 항목별 소득공제

항목별 소득공제는 소득세법상의 기본공제와 추가공제의 인적공제와 특별소득공제, 연금보험료공제, 주택담보노후연금 이자비용공제, 조세특례제한법상 소득공제의 물적공제로 나누어진다.

1. 인적공제

인적공제는 납세자의 부양가족 상황에 따른 세부담에 차별을 두기 위한 제도로 기본

공제와 추가공제가 있다.

(1) 기본공제

기본공제는 종합소득이 있는 거주자에 대하여 본인, 배우자, 부양가족 등에 1인당 연 150만 원을 곱하여 계산한 금액을 거주자의 해당 과세기간의 종합소득금액에서 공제해 주는 제도이다.

〈표 3-4〉 기본공제

구분	가족요건	생계요건	나이요건 (장애인 제외)	소득금액요건
본인 공제	본인	없음	없음	없음
배우자 공제	배우자		없음	연간 소득금액 100만 원 이하 (근로소득만 있는 자는 총급여액 500만 원 이하)
부양가족 공제	직계비속	거주자와 생계를 같이하여야 하나 취학요양주거 형편상 별거 등의 경우는 인정	20세 이하	
	직계존속		60세 이상	
	형제자매		20세 이하 또는 60세 이상	
	기초수급자		없음	
	위탁아동		18세 미만	

(2) 추가공제

추가공제란, 사회복지 및 출산·보육을 지원하기 위하여 기본공제 대상자에 대하여 기본공제 외에 추가적으로 공제하는 것을 말하는 것으로 기본공제 대상이 되는 경로우대자, 장애인 등에 대해 기본공제 금액에 추가적으로 인당 50~200만 원의 금액을 종합소득금액에서 공제해 주는 제도이다.

〈표 3-5〉 추가공제

구분	추가공제대상자	공제액
경로우대자 공제	기본공제대상자 중 70세 이상인 자	연 100만 원
장애인 공제	기본공제대상자 중 장애인	연 200만 원
부녀자 공제	종합소득금액이 3,000만 원 이하인 거주자로서 다음 중 하나에 해당하는 경우 ① 배우자가 없는 여성으로 기본공제대상자인 부양가족이 있는 세대주 ② 배우자가 있는 여성인 경우	연 50만 원
한부모 공제	해당 거주자가 배우자가 없는 자로서 기본공제대상자인 자녀가 있는 경우 * 부녀자 공제와 중복되는 경우에는 한부모 공제만 적용	연 100만 원

2. 물적공제

물적공제에는 특별소득공제, 연금보험료공제, 주택담보노후연금 이자비용공제, 조세특례제한법상 소득공제가 있다.

(1) 특별소득공제

특별소득공제에는 국민건강·고용·노인장기요양 보험료 공제와 주택자금공제가 있다. 국민건강·고용·노인장기요양 보험료 공제는 근로소득이 있는 자가 납부한 건강보험료 등을 근로소득에서 공제할 수 있는 제도이다. 주택자금공제의 경우 근로소득이 있는 자가 청약저축 납입액, 임차차입금 원리금상환액, 장기주택저당차입금 이자상환액 등으로 지출한 금액의 일부를 근로소득에서 공제하여 주는 제도이다.

〈표 3-6〉 특별소득공제

구분		공제대상	공제액
보험료	건강보험료	국민건강보험법에 따라 근로자가 부담하는 보험료	전액
	노인장기요양 보험료	노인장기요양보험법에 따라 근로자가 부담하는 보험료	전액
	고용보험료	고용보험법에 따라 근로자가 부담하는 보험료	전액
주택자금공제	- 세대주가 근로소득이 없는 경우 근로소득이 있는 세대원이 공제 가능 - 세대주가 근로소득이 있는 경우에도 세대주가 주택 관련 공제를 받지 않은 경우 세대원이 공제 가능		
	① 주택청약저축 등 납입액	근로소득이 있는 거주자(총급여액 7천만 원 이하)로서 무주택인 세대주	청약저축 등 납입액(연 240만 원 한도) × 40%
	② 주택임차차입금 원리금 상환액	근로소득이 있는 거주자(총급여액 7천만 원 이하)로서 무주택인 세대주 * 국민주택규모의 주택(오피스텔 포함)을 임차하기 위하여 차입한 원리금의 상환	원리금 상환액 × 40% (①+② 한도: 연 300만 원)
	③ 장기주택저당차입금 이자상환액	근로소득이 있는 무주택 세대의 세대주이거나, 1주택을 소유한 세대주(세대주가 주택 관련 공제를 받지 않은 경우 세대원도 가능)가 주택(취득당시 기준시가 5억 원 이하)을 취득하기 위하여 당해 주택에 저당권을 설정하고 금융기관 등으로부터 차입한 장기주택저당차입금의 이자상환액 * 상환기간 등에 따라 한도 차등화: (연 300만 원, 500만 원, 1,500만 원, 1,800만 원)	이자상환액 (①+②+③ 한도: 연 300만 원~1,800만 원)

(2) 연금보험료공제

종합소득이 있는 거주자가 국민연금, 공무원연금 등 공적연금 관련법에 따라 부담한 기여금 등을 해당 과세기간의 종합소득금액에서 공제해 주는 제도를 말한다.

(3) 조세특례제한법 상 소득공제

소득세법상의 소득공제 외에 납세자의 세부담 완화 등의 정책목적을 달성하기 위하여 조세특례제한법상에서 별도로 납세자가 적용받을 수 있는 소득공제 항목을 다음과 같이 규정하고 있다.

〈표 3-7〉 조세특례제한법상 소득공제

공제의 종류	근로소득이 있는 자	근로소득이 없는 자
투자조합출자 소득공제	가능	가능
고용유지 중소기업 근로자 소득공제	가능	가능
개인연금저축공제	가능	가능
소기업·소상공인공제부금 소득공제	가능(법인대표자)	가능
주택마련저축공제	가능	불가능
우리사주조합출연금 소득공제	가능	불가능
장기집합투자증권저축에 대한 소득공제	가능	불가능
목돈 안드는 전세에 대한 소득공제	가능	가능
신용카드 등 사용금액공제	가능	불가능

출처: 교육부(2018). 종합소득세 신고(LM0203020206_16v3). 한국직업능력개발원. p.90.

신용카드 등의 사용금액에 대해서는 다음의 일정한 요건에 해당하는 경우 공제할 수 있도록 규정하고 있다.

신용카드 등 사용금액 공제 = (신용카드 등 사용금액 - 총급여액 25%) × 15%(30%)
① 15% 공제대상 사용금액
- 신용카드 사용금액
② 30% 공제대상 사용금액
- 도서·공연·박물관·미술관 사용금액
- 현금영수증 사용금액
- 직불카드(체크카드), 직불전자지급수단, 기명식 선불전자지급수단 또는 기명식전자화폐
③ 40% 공제대상 사용금액
- 전통시장 사용분(카드영수증, 현금영수증)
- 대중교통 이용분(카드영수증, 현금영수증)

3 소득공제신고서의 작성

소득공제신고서의 양식은 다음과 같다.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제37호서식(1)] <개정 2019. 3. 20.> (8쪽 중 제1쪽)

소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(년 소득에 대한 연말정산용)

※ 근로소득자는 신고서에 소득·세액 공제 증명서류를 첨부하여 원천징수의무자(소속 회사 등)에게 제출하며, 원천징수의무자는 신고서 및 첨부서류를 확인하여 근로소득 세액계산을 하고 근로소득자에게 즉시 근로소득원천징수영수증을 발급해야 합니다. 연말정산 시 근로소득자에게 환급이 발생하는 경우 원천징수의무자는 근로소득자에게 환급세액을 지급해야 합니다.

소득자 성명		주민등록번호	-
근무처 명칭		사업자등록번호	- -
세대주 여부	[ ]세대주 [ ]세대원	국 적	(국적 코드:)
근무기간	~	감면기간	~
거주구분	[ ]거주자 [ ]비거주자	거주지국	(거주지국 코드:)
인적공제 항목 변동 여부	[ ]전년과 동일 [ ]변동	분납신청 여부	[ ]신청 [ ]미신청
원천징수세액 선택	[ ]120% [ ]100% [ ]80%	※ 근로소득자 본인이 원하는 경우 매월 원천징수하는 세액을 법령상 세액의 120%, 100%, 80% 중 선택할 수 있습니다.	

I. 인적공제 및 소득·세액공제 명세

인적공제 항목						각종 소득·세액 공제 항목									
관계코드	성 명	기본공제		경로우대	출산입양	자료 구분	보험료				의료비			교육비	
내·외 국인	주민등록번호	부녀자	한부모	장애인	자녀		건강	고용	보장성	장애인 전용 보장성	일반	난임	장애인·건강 보험산정특례자	일반	장애인
인적공제 항목에 해당하는 인원수를 적습니다.						국세청									
						기타									
0		○				국세청									
	(근로자 본인)					기타									
						국세청									
	-					기타									
						국세청									
	-					기타									

각종 소득·세액 공제 항목							
자료 구분	신용카드등 사용액						기부금
	신용카드	현금영수증	직불카드등	도서공연등사용분 (총급여 7천만원 이하자만 기재)	전통시장사용분	대중교통 이용분	
국세청							
기타							
국세청							
기타							
국세청							
기타							
국세청							
기타							

유의사항

1. "인적공제 항목 변동 여부"란에는 해당 항목에 "√"표시합니다(인적공제 항목이 전년과 동일한 경우에는 주민등록표등본을 제출하지 않습니다).
2. 관계코드

구 분	관계코드	구 분	관계코드	구 분	관계코드
소득자 본인 (「소득세법」 §50①1)	0	소득자의 직계존속 (「소득세법」 §50①3가)	1	배우자의 직계존속 (「소득세법」 §50①3가)	2
배우자 (「소득세법」 §50①2)	3	직계비속(자녀·입양자) (「소득세법」 §50①3나)	4	직계비속(코드 4 제외) (「소득세법」 §50①3나)	5*
형제자매 (「소득세법」 §50①3다)	6	수급자(코드1~6제외) (「소득세법」 §50①3라)	7	위탁아동 (「소득세법」 §50①3마)	8

* 관계코드 5: 해당 직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자를 말하며, 관계코드 4~6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

3. 연령기준
- 경로우대: (. . .) 이전 출생(만 70세 이상: 연 100만원 공제)
4. "부녀자 공제"란에는 소득자 본인이 여성인 경우로서 다음의 요건을 모두 충족하는 경우에 표시합니다.
가. 해당 과세기간의 종합소득과세표준을 계산할 때 합산하는 종합소득금액이 3천만원 이하일 것
나. 배우자가 없는 여성으로서 「소득세법」 제50조제1항제3호에 따른 부양가족이 있는 세대주이거나 배우자가 있는 여성일 것
5. "장애인 공제"란에는 다음의 해당 코드를 적습니다.

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

6. 내·외국인: 내국인=1, 외국인=9로 구분하여 적습니다. 종교관련종사자가 외국인에 해당하는 경우 국적을 적으며, 국적코드는 거주지국코드를 참조하여 적습니다.
7. 내·외국인: 내국인=1, 외국인=9로 구분하여 적습니다. 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우 국적을 적으며, 국적코드는 거주지국코드를 참조하여 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제37호 서식 제1쪽
[그림 3-3] 소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(1)

(8쪽 중 제2쪽)

구분		지출명세			지출구분	금 액	한도액	공제액
II. 연금보험료 공제	연금보험료 (국민연금, 공무원연금, 군인연금, 교직원연금 등)	국민연금보험료		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		국민연금보험료 외의 공적연금보험료		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		연금보험료 계						
III. 특별소득공제	보험료	국민건강보험 (노인장기요양보험 포함)		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		고용보험		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		보험료 계						
	주택자금	주택임차차입금		대출기관차입	원리금상환액		작성방법 참조	
				거주자 차입				
		장기주택저당차입금	2011년 이전 차입분	15년 미만	이자 상환액		작성방법 참조	
				15년~29년				
				30년 이상				
			2012년 이후 차입분 (15년 이상)	고정금리이거나, 비거치상환 대출				
				기타 대출				
			2015년 이후 차입분	15년 이상	고정금리이면서, 비거치상환 대출			
					고정금리이거나, 비거치상환 대출			
					기타 대출			
				10년 ~15년	고정금리이거나, 비거치상환 대출			
		주택자금 공제액 계						
	기부금 (이월분)	법정기부금			기부금이월액		작성방법 참조	
		지정기부금(종교단체 외)			기부금이월액			
		지정기부금(종교단체)			기부금이월액			
		기부금이월분(합계)						
IV. 그 밖의 소득공제	개인연금저축(2000년 이전 가입)				납입금액		납입액 40%와 72만원	
	소기업·소상공인 공제부금				납입금액		작성방법 참조	
	주택마련저축	청약저축			납입금액		작성방법 참조	
		근로자주택마련저축			납입금액		작성방법 참조	
		주택청약종합저축			납입금액		작성방법 참조	
		주택마련저축 소득공제 계						
	투자조합 출자 등	2016년 출자·투자분		조합 등	출자·투자금액		작성방법 참조	
				벤처 등				
		2017년 출자·투자분		조합 등	출자·투자금액		작성방법 참조	
				벤처 등				
		2018년 이후 출자·투자분		조합 등	출자·투자금액		작성방법 참조	
				벤처 등				
		투자조합 출자 등 소득공제 계						
	신용카드등 사용액	① 신용카드			사용금액			
		② 직불·선불카드			사용금액			
		③ 현금영수증			사용금액			
		④ 도서·공연사용분 등(출급여 7천만원 이하자)			사용금액			
		⑤ 전통시장사용분			사용금액			
		⑥ 대중교통이용분			사용금액			
		계(①+②+③+④+⑤+⑥)						
	우리사주조합 출연금				출연금액		작성방법 참조	
	고용유지중소기업 근로자				임금삭감액		작성방법 참조	
	장기집합투자증권저축				납입금액		작성방법 참조	

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제37호 서식 제2쪽

[그림 3-4] 소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(2)

(8쪽 중 제3쪽)

구분		세액감면 · 공제명세		세액감면 · 공제 명세					
Ⅴ. 세액감면 및 공제	세액감면	외국인 근로자	입국목적	[ ]정부간 협약 [ ]기술도입계약 [ ] 「조세특례제한법」 상 감면 [ ]조세조약 상 감면					
			기술도입계약 또는 근로제공일		감면기간 만료일				
			외국인 근로소득에 대한 감면	접수일		제출일			
			근로소득에 대한 조세조약 상 면제	접수일		제출일			
		중소기업 취업자 감면		취업일		감면기간 종료일			
	세액공제	공 제 종 류		명세		한도액	공제대상금액	공제율	공제세액
		연금계좌	과학기술인공제	납입금액		작성방법 참조		12% 또는 15%	
			「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금	납입금액					
			연금저축	납입금액					
			연금계좌 계						
		특별세액공제	보험료	보장성	보험료	100만원		12%	
				장애인전용보장성	보험료	100만원		15%	
				보험료 계					
			의료비	본인·65세 이상자·장애인·건강보험산정특례자	지출액	작성방법 참조		15%	
				난임시술비	지출액			20%	
				그 밖의 공제대상자	지출액			15%	
				의료비 계					
			교육비	소득자 본인	공납금(대학원 포함)	전액		15%	
				취학전 아동 (명)	유치원·학원비 등	1명당 300만원			
				초·중·고등학교(명)	공납금	1명당 300만원			
				대학생(대학원 불포함) (명)	공납금	1명당 900만원			
				장애인 (명)	특수교육비	전액			
				교육비 계					
			기부금	정치자금 기부금 10만원 이하	기부금액	작성방법 참조		100/110	
				정치자금 기부금 10만원 초과	기부금액			15% 또는 25% 또는 30%	
				법정기부금	기부금액				
				우리사주조합기부금	기부금액				
				지정기부금(종교단체외)	기부금액				
				지정기부금(종교단체)	기부금액				
				기부금 계					
		외국납부세액		국외원천소득					
				납세액(외화)					
				납세액(원화)		-			
				납세국명		납부일			
				신청서제출일		국외근무처			
				근무기간		직책			
		주택자금차입금이자세액공제		이자상환액		30%			
		월세액 세액공제		지출액		10% 또는 12%			

신고인은 「소득세법」 제140조에 따라 위의 내용을 신고하며, **위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.**

년 월 일

신고인 (서명 또는 인)

Ⅵ. 추가 제출 서류					
1. 외국인근로자 단일세율적용신청서 제출 여부(○ 또는 × 로 적습니다)					제출 ( )
2.종(전)근무지 명세	종(전)근무지명		종(전)급여총액		종(전)근무지 근로소득 원천징수영수증 제출 ( )
	사업자등록번호		종(전) 결정세액		
3. 연금·저축 등 소득·세액 공제명세서 제출 여부 (○ 또는 × 로 적습니다)		제출 ( ) ※ 연금계좌, 주택마련저축 등 소득·세액공제를 신청한 경우 해당 명세서를 제출해야 합니다.			
4. 월세액·거주자 간 주택임차차입금 원리금상환액 소득·세액공제 명세서 제출여부 (○ 또는 × 로 적습니다)		제출 ( ) ※ 월세액, 거주자 간 주택임차차입금 원리금상환액 소득·세액공제를 신청한 경우 해당 명세서를 제출해야 합니다.			
5. 그 밖의 추가 제출 서류	① 의료비지급명세서 ( ), ② 기부금명세서 ( ), ③ 소득·세액공제 증명서류				

유 의 사 항

1. 근로소득자가 종(전)근무지 근로소득을 원천징수의무자에게 신고하지 않은 경우에는 근로소득자 본인이 종합소득세 신고를 해야 하며, 신고하지 않은 경우 가산세 부과 등 불이익이 따릅니다.
2. 현 근무지의 연금보험료·국민건강보험료 및 고용보험료 등은 신고인이 기재하지 않아도 됩니다.
3. "공제금액"란은 근로소득자가 원천징수의무자에게 제출하는 경우 적지 않을 수 있습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

출처: 소득세법 시행규칙 별지 제37호 서식 제3쪽

[그림 3-5] 소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(3)

수행 내용 / 소득공제신고서 작성하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 조세특례제한법
- 회계장부
- 종합소득세 소득공제신고서
- 종합소득세 소득공제신고서 계산 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 납세자의 상황에 맞게 세부담을 최소화하는 소득공제 금액을 계산하고, 소득공제신고서를 작성할 수 있다.

수행 순서

1 소득공제 금액을 계산하여 종합소득 과세표준을 계산한다.

〈사례 3-2〉 소득공제 금액의 계산

거주자 김한국 씨의 2019년 귀속 종합소득과세표준을 계산하고 관련 서식을 작성하시오.

(1) 사업소득금액 10,000,000원, 근로소득금액 40,000,000원

(2) 부양가족 현황

부양가족	나이	소득 내역
배우자	45	연간 근로소득금액 10,000,000원
아들	24	소득 없음
딸	18	소득 없음
장모	78	소득 없음

(3) 보험료·국민연금 납입자료

구분	내용	
보험료	본인 건강보험료	2,000,000원
	본인 차량에 대한 보험료	700,000원
국민연금보험료	국민연금보험료 불입액	3,000,000원

(4) 신용카드 사용내역

사용자	사용내역	
본인	전통시장 사용액	1,000,000원
	외식비용	3,000,000원
	대중교통 이용	500,000원
장모	직불카드로 구입한 냉장고	2,000,000원
	기타 생활필수품 구매	4,000,000원
아들	학원수강료	800,000원

[수행 결과]

(1) 소득공제

(가) 기본공제: 3명(본인, 딸, 장모) × 1,500,000 = 4,500,000원

(나) 추가공제: 경로우대자(장모) 1,000,000원

(다) 연금보험료: 3,000,000원

(라) 건강보험료: 2,000,000원

(마) 신용카드

신용카드 사용액	11,300,000원
공제대상액	초과사용액: 11,300,000 - 40,000,000 × 25% = 1,300,000원
공제액	전통시장 사용분: 1,000,000 × 40% = 400,000원 대중교통 사용분: 300,000 × 40% = 120,000원
공제액 계	520,000원

(바) 소득공제 계: 11,020,000원

(2) 과세표준

소득금액 - 소득공제 = 50,000,000 - 11,020,000원 = 38,980,000원

소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(2019년 소득에 대한 연말정산용)

※ 근로소득자는 신고서에 소득·세액 공제 증명서류를 첨부하여 원천징수의무자(소속 회사 등)에게 제출하며, 원천징수의무자는 신고서 및 첨부서류를 확인하여 근로소득 세액계산을 하고 근로소득자에게 즉시 근로소득원천징수영수증을 발급해야 합니다. 연말정산 시 근로소득자에게 환급이 발생하는 경우 원천징수의무자는 근로소득자에게 환급세액을 지급해야 합니다.

소득자 성명	**김한국**	주민등록번호	-
근무처 명칭		사업자등록번호	- -
세대주 여부	[ ]세대주 [ ]세대원	국 적	(국적 코드:)
근무기간	~	감면기간	~
거주구분	[ ]거주자 [ ]비거주자	거주지국	(거주지국 코드:)
인적공제 항목 변동 여부	[ ]전년과 동일 [ ]변동	분납신청 여부	[ ]신청 [ ]미신청
원천징수세액 선택	[ ]120% [ ]100% [ ]80%	※ 근로소득자 본인이 원하는 경우 매월 원천징수하는 세액을 법령상 세액의 120%, 100%, 80% 중 선택할 수 있습니다.	

인적공제 및 소득·세액공제 명세																	
인적공제 항목								각종 소득·세액 공제 항목									
관계코드	성 명	기본공제		경로우대	출산입양	자료 구분	보험료				의료비			교육비	
내·외국인	주민등록번호	부녀자	한부모	장애인	자녀		건강	고용	보장성	장애인 전용 보장성	일반	난임	장애인·건강 보험산정특례자	일반	장애인
인적공제 항목에 해당하는 인원 수를 적습니다.		3		1		국세청	2,000,000								
						기타									
0	김한국	○				국세청									
	(근로자 본인)					기타									
3	배우자 성명					국세청									
	-					기타									
4	아들 성명					국세청									
	-					기타									
4	딸 성명					국세청									
	-					기타									
2	장모 성명					국세청									
	-					기타									

각종 소득·세액 공제 항목							
자료 구분	신용카드등 사용액						기부금
	신용카드	현금영수증	직불카드등	도서공연등사용분 (출급여 7천만원 이하자만 기재)	전통시장사용분	대중교통 이용분	
국세청	3,000,000				1,000,000	500,000	
기타							
국세청	800,000						
기타							
국세청	4,000,000		2,000,000				
기타							
국세청							
기타							

자료: 소득세법 시행규칙 별지 제37호 서식 활용하여 작성

[그림 3-6] 소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서 작성(1)

구분		지출명세			지출구분	금 액	한도액	공제액
II. 연금보험료 공제	연금보험료 (국민연금, 공무원연금, 군인연금, 교직원연금 등)	국민연금보험료		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료	3,000,000	전액	3,000,000
		국민연금보험료 외의 공적연금보험료		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		연금보험료 계						
III. 특별소득공제	보험료	국민건강보험 (노인장기요양보험 포함)		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료	2,000,000	전액	2,000,000
		고용보험		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		보험료 계						
	주택자금	주택임차차입금		대출기관차입	원리금상환액		작성방법 참조	
				거주자 차입				
		장기주택저당차입금	2011년 이전 차입분	15년 미만	이자 상환액		작성방법 참조	
				15년~29년				
				30년 이상				
			2012년 이후 차입분 (15년 이상)	고정금리이거나, 비거치상환 대출				
				기타 대출				
			2015년 이후 차입분	15년 이상 / 고정금리이면서, 비거치상환 대출				
				15년 이상 / 고정금리이거나, 비거치상환 대출				
				15년 이상 / 기타 대출				
				10년 ~15년 / 고정금리이거나, 비거치상환 대출				
		주택자금 공제액 계						
	기부금 (이월분)	법정기부금			기부금이월액		작성방법 참조	
		지정기부금(종교단체 외)			기부금이월액			
		지정기부금(종교단체)			기부금이월액			
		기부금이월분(합계)						
IV. 그 밖의 소득공제	개인연금저축(2000년 이전 가입)				납입금액		납입액 40%와 72만원	
	소기업·소상공인 공제부금				납입금액		작성방법 참조	
	주택마련저축	청약저축			납입금액		작성방법 참조	
		근로자주택마련저축			납입금액		작성방법 참조	
		주택청약종합저축			납입금액		작성방법 참조	
		주택마련저축 소득공제 계						
	투자조합 출자 등	2016년 출자·투자분		조합 등	출자·투자금액		작성방법 참조	
				벤처 등				
		2017년 출자·투자분		조합 등	출자·투자금액		작성방법 참조	
				벤처 등				
		2018년 이후 출자·투자분		조합 등	출자·투자금액		작성방법 참조	
				벤처 등				
		투자조합 출자 등 소득공제 계						
	신용카드등 사용액	① 신용카드			사용금액	7,800,000		
		② 직불·선불카드			사용금액	2,000,000		
		③ 현금영수증			사용금액			
		④ 도서·공연사용분 등(총급여 7천만원 이하자)			사용금액			
		⑤ 전통시장사용분			사용금액	1,000,000		
		⑥ 대중교통이용분			사용금액	500,000		
		계(①+②+③+④+⑤+⑥)				11,300,000		
	우리사주조합 출연금				출연금액		작성방법 참조	
	고용유지중소기업 근로자				임금삭감액		작성방법 참조	
	장기집합투자증권저축				납입금액		작성방법 참조	

자료: 소득세법 시행규칙 별지 제37호 서식 활용하여 작성

[그림 3-7] 소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서 작성(2)

소득공제신고서 정기

종료 도움 코드 삭제 인쇄 조회 [0400] 김한국 110-28-94513 개인 1기 2019-01-01~2019-12-31 부가세 2019 원천

F4 부양가족 CF4 전년도인적공제 CF5 전체삭제 F6 지출액반영 F7 연금저축,월세등반영 F8 기부금 CF8 연금/주택마련저축설정 F12 불러오기

인적.소득공제 | 연금.저축공제 | 특별공제 | 그밖의공제 | 세액감면 | 세액공제 I | 세액공제 II | 월세액등소득공제

1 인적공제항목(유의사항 : 부양가족 삭제시 각 소득공제탭에 입력된 지출액을 재집계 하셔야 합니다.) 직접입력

	연말관계	성명	내/외국인	국적	거주구분	주민(외국인)번호	나이	기본공제	세대주구분	부녀자	한부모	경로우대	장애인	자녀	출산입양
1	0.본인	김한국	1.내국인	KR	1.거주자		0	1.본인	1.세대주						
2	2.배우자의 직계존속	장모 성명	1.내국인	KR	1.거주자		0	4.60세이상				○			
3	3.배우자	배우자 성명	1.내국인	KR	1.거주자		0	0.부							
4	4.직계비속(자녀 · 입양	아들 성명	1.내국인	KR	1.거주자		0	0.부							
	합 계 [명]							3	1			1			

2 지출액명세 지출액반영 지출액반영 활용하기

	소득공제항목	소득공제별 구분	국세청자료	기타자료	합계
1					

3 각종소득공제항목

자료구분		보장성보험료		의료비			교육비		신용카드등 사용액						기부금
		장애인	일반	일반	난임	장애인.특례	일반	장애인	신용카드	직불카드	현금영수증	도서공연	전통시장	대중교통	
국세청															
기타															
합계	국세청		700,000						7,800,000	2,000,000			,000,000	500,000	
	기타														

인적.소득공제 | 연금.저축공제 | 특별공제 | 그밖의공제 | 세액감면 | 세액공제 I | 세액공제 II | 월세액등소득공제

구분	지출명세		지출구분	지출액	한도액	공제액
연금 보험료	국민연금보험료	종(전)근무지	보험료		전액	
		주(현)근무지	보험료		전액	
	국민연금보험료외의 공적연금보험료	종(전)근무지	보험료		전액	
		주(현)근무지	보험료		전액	
	연금보험료 계					
보험료	건강보험료 (장기요양보험료포함)	종(전)근무지	보험료		전액	
		주(현)근무지	보험료	2,000,000		2,000,000
	고용보험	종(전)근무지	보험료		전액	
		주(현)근무지	보험료		전액	
	보험료 계			2,000,000		2,000,000

인적.소득공제 | 연금.저축공제 | 특별공제 | 그밖의공제 | 세액감면 | 세액공제 I | 세액공제 II | 월세액등소득공제

구분	지출명세		지출구분	지출액	한도액	공제액
2000 년 이전 가입한 개인연금저축			납입금액		불입액40%, 72만원	
소기업.소상공인 공제부금 소득공제		2015년 이전 가입	불입금액		작성방법참조	
		2016년 이후 가입	불입금액			
주택마련 저축 소득공제	청약저축		납입금액		작성방법참조 ?	
	근로자 주택 마련 저축		납입금액			
	주택 청약 종합 저축		납입금액			
	주택마련저축 소득공제 계					
투자조합 출자공제	2016 년 출자.투자분	조합 등	출자.투자금액		작성방법참조	
		벤처 등				
	2017 년 출자.투자분	조합 등	출자.투자금액		작성방법참조	
		벤처 등				
	2018 년 출자.투자분	조합 등	출자.투자금액		작성방법참조	
		벤처 등				
	투자조합 출자공제 계					
신용카드등 사용액 소득공제	①신용카드(전통시장.대중교통사용분 제외)		사용금액	7,800,000	공제액반영	520,000
	②직불선불(전통시장.대중교통사용분 제외)		사용금액	2,000,000		
	③현금영수증(전통시장.대중교통사용분 제외)		사용금액			
	④도서공연 사용분(총급여 7천만원 이하자)		사용금액			
	⑤전통시장 사용분		사용금액	1,000,000		
	⑥대중교통 이용분		사용금액	500,000		
	계(①+②+③+④+⑤+⑥)			11,300,000		
우리 사주 출연금 소득공제			출연금액		작성방법참조	
고용유지 중소기업 근로자 소득공제			임금삭감액		작성방법참조	
장기집합투자증권저축			이자상환액		작성방법참조	

자료: KcLep 사용하여 작성

[그림 3-8] 소득공제신고서 입력 화면

수행 tip

- 배우자는 연간 소득금액 합계액이 100만 원을 초과하므로 기본공제 대상에서 제외한다.
- 소득이 없는 20세 미만의 자녀는 기본공제 대상이다.
- 건강보험료 부담액과 국민연금보험료는 소득공제 대상이다.
- 아들은 만 20세를 초과하여 기본공제 대상자는 아니나 신용카드 사용액 계산 시에는 소득금액 요건만 제한하므로 신용카드 사용액은 공제대상이다.

3-3. 전자신고 절차 수행

학습 목표	• 전자신고 절차에 따라 변환 파일을 만들 수 있다. • 전자신고 절차에 따라 국세청 파일을 전송할 수 있다. • 전자신고에 따른 오류발생을 검증하고 수정할 수 있다.

필요 지식 /

1 전자신고파일 작성

전자신고를 위해서는 회계 프로그램(세무사랑, 더존 등)을 이용하여 전자신고 데이터를 생성한 다음 이 파일을 국세청 홈택스 전산에 업로드하여 전자신고용 파일로 변환한 뒤 전산으로 제출하여야 한다.

출처: 국세청 홈택스
[그림 3-9] 전자신고파일의 작성

2 전자신고파일의 업로드

1. 홈택스 사이트 접속

신고파일을 업로드하기 위해서 국세청 홈택스 사이트(www.hometax.go.kr)에 접속한 뒤 다음 그림과 같이 신고/납부 항목을 클릭한다.

출처: 국세청 홈택스
[그림 3-10] 홈택스 사이트 접속

2. 종합소득세 신고

[신고납부]를 클릭한 뒤 다음 그림과 같이 우측에 있는 종합소득세를 클릭한다.

출처: 국세청 홈택스
[그림 3-11] 종합소득세 신고

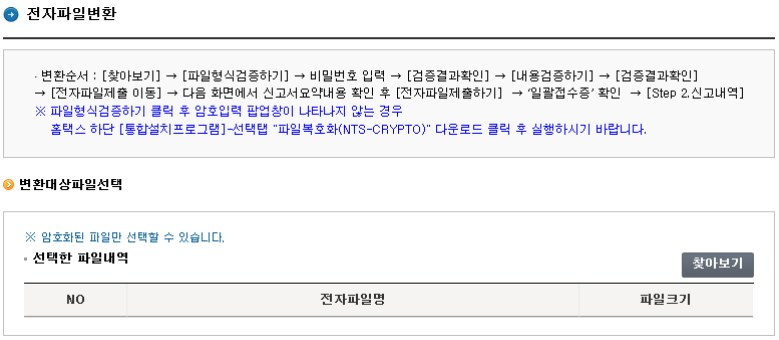
3. 전자신고

이후 화면에서 파일변환 신고(회계 프로그램 등)을 선택하여 클릭한다.

출처: 국세청 홈택스
[그림 3-12] 전자신고

4. 파일변환

변환파일 선택란에서 [찾아보기] 메뉴를 눌러 신고하고자 하는 파일을 업로드한 뒤 파일 형식을 변환한다.



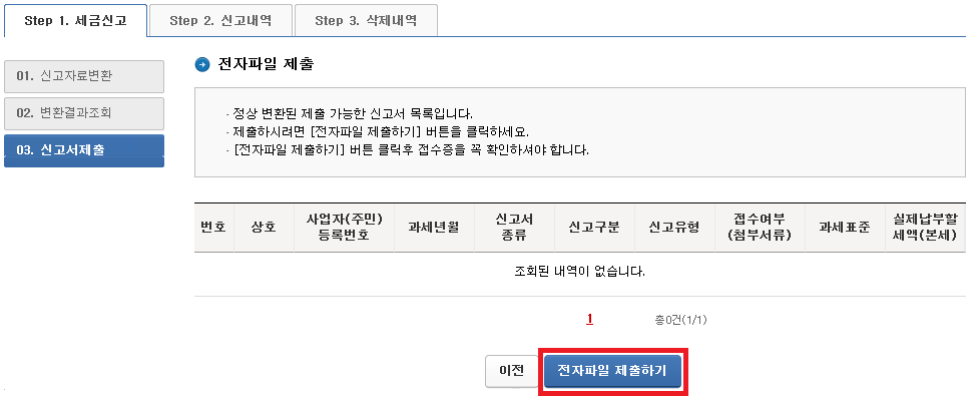
출처: 국세청 홈택스
[그림 3-13] 파일변환

3 전자신고의 파일 전송

전자신고 파일을 변환하여 오류 검증을 완료한 경우 [전자파일제출 이동] 버튼을 눌러 전자파일 제출 화면으로 이동한다.

출처: 국세청 홈택스
[그림 3-14] 전자신고의 파일 전송

전자파일제출 화면에서 전자파일상의 사업자번호, 과세연월, 신고서종류, 신고구분 등과 과세표준 및 납부할 세액을 확인하여 신고하고자 하는 파일이 적정한지를 확인한 뒤 [전자파일 제출하기]를 클릭하여 신고서를 전송한다.



출처: 국세청 홈택스
[그림 3-15] 전자파일의 제출

④ 전자신고파일의 오류 확인

전자신고 파일을 전환하면 처리 내역에 다음과 같이 파일처리내역의 파일 형식 및 내용 검증의 결과를 볼 수 있다.

이 오류 항목을 통해 각 서식 간의 내용 불일치 또는 세무조정내용의 오류뿐만 아니라 각종 서식상의 오류 또한 검증할 수 있다.

출처: 국세청 홈택스
[그림 3-16] 전자신고 파일의 오류확인

⑤ 전자신고파일 오류 내용의 확인 및 수정

전자신고 파일오류 항목은 매우 다양하다. 대부분의 오류는 화면상의 설명에 따른 수정으로 정정이 가능하나, 화면상의 설명만으로 정정이 어려운 경우는 회계 프로그램 개발업체와 상의하여 오류를 수정하여야 한다.

수행 내용 / 전자신고 변환파일 생성·오류수정 및 전송하기

재료·자료

- 계산기
- 소득세법
- 종합소득세 신고 사례

기기(장비 · 공구)

- 컴퓨터
- 복합기
- 세무정보 프로그램

안전 · 유의 사항

- 종합소득세 신고 사례를 전산세무회계프로그램에 입력하여 종합소득세 신고서를 전산으로 작성하고, 작성된 신고서를 변환, 오류검증, 전송할 수 있다.

수행 순서

1 종합소득세 신고서를 전자신고용 파일로 변환하여 전송한다.

학습 내용 3-3의 필요 지식 2, 3을 참고하여 종합소득세 신고서를 프로그램을 통해 변환하여 전송한다.

2 종합소득세 신고서의 오류를 검증한다.

〈사례 3-3〉 종합소득세 신고서의 오류 검증(1)

종합소득세 신고서를 변환하는 과정에서 '[변환오류] 소득공제명세서: 기본공제_부양가족 명수는 소득공제명세서 가족사항에 입력된 주민등록번호(본인, 배우자 제외)와 일치해야 합니다.'라는 내용의 오류가 발생하였다.

[수행 결과] 오류수정
기본공제_부양가족 명수와 소득공제명세서 가족사항에 입력된 주민등록번호를 일치시킨 후 재수행한다.

〈사례 3-4〉 종합소득세 신고서의 오류 검증(2)

종합소득세 신고서를 변환하는 과정에서 '[변환오류] 소득공제신고서/근로소득자공제신고서: 연금저축 등 소득공제명세서 제출여부가 N일 경우 연금저축 등 소득공제명세서를 첨부할 수 없습니다.'라는 내용의 오류가 발생하였다.

[수행 결과] 오류수정
소득공제명세서 제출여부를 Y로 수정한 후 재수행한다.

수행 tip

- 소득공제명세서상 부양가족 모두에 대해 주민등록번호를 기입하여야 한다.
- 연금저축 세액공제를 받기 위해서는 연금저축 등 소득공제명세서 제출 여부에 여(Y)로 체크하여 신고해야 한다.

학습3 교수·학습 방법

교수 방법

- 종합소득세 확정신고 대상자 여부를 판단하고, 과세표준 확정신고 및 납부계산서를 작성할 수 있도록 사례를 제시하여 설명한다.
- 항목별 소득공제 내용을 파악하여 소득공제 금액을 계산하고 소득공제신고서를 작성할 수 있도록 사례를 제시하여 설명한다.
- 국세청 홈택스에서 전자신고파일을 변환하여 제출하는 절차를 강의하고, 이때 오류가 발견되는 사례를 제시하여 수정하여 제출할 수 있도록 지도한다.

학습 방법

- 종합소득세 확정신고 대상자를 판단하는 사례를 검토하고, 사례를 통해 확정신고 대상자의 과세표준 확정신고 및 납부계산서를 작성하는 방법으로 학습한다.
- 인적공제와 물적공제 등 소득공제의 내용을 면밀히 검토하고, 사례를 통해 소득공제신고서를 작성하는 방법으로 학습한다.
- 전자신고를 위해 변화파일을 생성하고 국세청에 파일을 전송하는 과정을 살펴보고, 이때 발생한 오류를 검증하고 수정하는 부분을 찾아내는 방법으로 학습한다.

학습3 평 가

평가 준거

- 평가자는 학습자가 학습 목표를 성공적으로 달성하였는지를 평가해야 한다.
- 평가자는 다음 사항을 평가해야 한다.

학습 내용	학습 목표	성취수준		
		상	중	하
확정신고 및 납부계산서의 작성	- 세법 절차에 따라 종합소득세 과세표준 확정신고 및 납부계산서를 작성 할 수 있다.			
소득공제신고서의 작성	- 세법에 따라 소득공제신고서를 작성할 수 있다.			
전자신고 절차 수행	- 전자신고 절차에 따라 변환 파일을 만들 수 있다.			
	- 전자신고 절차에 따라 국세청 파일을 전송할 수 있다.			
	- 전자신고에 따른 오류발생을 검증하고 수정할 수 있다.			

평가 방법

- 사례연구

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
확정신고서 및 납부계산서의 작성	- 종합소득세 확정신고 대상자를 구분할 수 있는지 여부			
소득공제신고서의 작성	- 인적공제와 추가공제 항목을 이해하고 금액을 계산할 수 있는지 여부			
	- 특별공제항목의 이해정도와 소득공제액의 계산 능력			
	- 조세특례제한법상의 소득공제 항목을 구분할 수 있는지 여부			
전자신고 절차 수행	- 전자신고 절차에 따라 변환 파일을 생성할 수 있는 능력			

• 서술형 시험

학습 내용	평가 항목	성취수준		
		상	중	하
확정신고서 및 납부계산서의 작성	- 종합소득세 확정신고서를 작성할 수 있는지 여부			
소득공제신고서의 작성	- 소득공제신고서를 작성할 수 있는 능력			
전자신고 절차 수행	- 전자신고 절차에 따라 파일을 전송할 수 있는 능력			
	- 전자신고에 따른 오류 발생을 검증하고 수정할 수 있는 능력			

피드백

1. 사례 연구
   - 사례를 통하여 종합소득세 확정신고 대상자를 구분하고, 확정신고서와 납부계산서를 작성할 수 있도록 학습한다.
   - 구체적인 사례를 통하여 종합소득 대상자에 대한 인적공제, 추가공제 등의 소득공제와 다양한 세액공제의 종류를 구분하고 계산할 수 있도록 학습한다.
   - 소득공제신고서의 작성방법을 제대로 숙지할 수 있도록 학습한다.
2. 서술형 시험
   - 국세청 홈택스 사이트에서 전자신고의 순서와 방법을 학습한다.
   - 오류 항목이 포함된 종합소득세 신고 파일을 제시하고, 홈택스를 이용하여 오류 검증 및 전송하는 과정을 학습한다.

참고자료

- 교육부(2018). 종합소득세 신고(LM0203020206_16v3). 한국직업능력개발원.
- 국가법령정보센터(www.law.go.kr).
- 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr).
- 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr).
- 박태승(2019). 『2019 소득세법 강의』. 어울림.
- 손창용 외 7인(2019). 『NCS 세무 II』. 한국세무사회.
- 윤지영(2019). 『종합소득세 실무』. 삼일인포마인.
- 임상엽·정정운(2019). 『세법개론』. 상경사.

활용서식

1. 소득세법 별지 [서식 37] 소득 · 세액 공제신고서_근로소득자 소득 · 세액 공제신고서(소득에 대한 연말정산용)
2. 소득세법 별지 [서식 40] 종합소득세·농어촌특별세·지방소득세 과세표준확정신고 및 납부계산서
3. 소득세법 별지 [서식 45] 기부금명세서
4. 소득세법 별지 [서식 46] 조정계산서
5. 소득세법 별지 [서식 47] 소득금액조정합계표
6. 소득세법 별지 [서식 48] 과목별 소득금액 조정명세서
7. 소득세법 별지 [서식 49] 유보소득조정명세서
8. 소득세법 별지 [서식 52] 총수입금액 조정명세서, 조정후총수입금액명세서
9. 소득세법 별지 [서식 55] 접대비조정명세서
10. 소득세법 별지 [서식 56] 기부금 조정명세서
11. 소득세법 별지 [서식 58] 대손충당금 및 대손금 조정명세서
12. 소득세법 별지 [서식 59] 퇴직급여충당금 조정명세서
13. 소득세법 별지 [서식 63] 업무용승용차 관련비용 등 명세서
14. 법인세법 별지 [서식 20] 유형자산감가상각비(정률법), 유형 · 무형자산감가상각비(정액법), 감가상각비신고조정명세서, 감가상각비조정명세서합계표
15. 법인세법 별지 [서식 51] 중소기업 등 기준검토표

소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(년 소득에 대한 연말정산용)

※ 근로소득자는 신고서에 소득·세액 공제 증명서류를 첨부하여 원천징수의무자(소속 회사 등)에게 제출하며, 원천징수의무자는 신고서 및 첨부서류를 확인하여 근로소득 세액계산을 하고 근로소득자에게 즉시 근로소득원천징수영수증을 발급해야 합니다. 연말정산 시 근로소득자에게 환급이 발생하는 경우 원천징수의무자는 근로소득자에게 환급세액을 지급해야 합니다.

소득자 성명		주민등록번호	-
근무처 명칭		사업자등록번호	- -
세대주 여부	[ ]세대주 [ ]세대원	국 적	(국적 코드:)
근무기간	~	감면기간	~
거주구분	[ ]거주자 [ ]비거주자	거주지국	(거주지국 코드:)
인적공제 항목 변동 여부	[ ]전년과 동일 [ ]변동	분납신청 여부	[ ]신청 [ ]미신청
원천징수세액 선택	[ ]120% [ ]100% [ ]80%	※ 근로소득자 본인이 원하는 경우 매월 원천징수하는 세액을 법령상 세액의 120%, 100%, 80% 중 선택할 수 있습니다.	

I. 인적공제 및 소득·세액공제 명세

인적공제 항목						각종 소득·세액 공제 항목									
관계코드	성 명	기본공제		경로우대	출산입양	자료 구분	보험료				의료비			교육비	
내·외 국인	주민등록번호	부녀자	한부모	장애인	자녀		건강	고용	보장성	장애인 전용 보장성	일반	난임	장애인·건강 보험산정특례자	일반	장애인
인적공제 항목에 해당하는 인원수를 적습니다.						국세청									
						기타									
0		○				국세청									
	(근로자 본인)					기타									
						국세청									
	-					기타									
						국세청									
	-					기타									

각종 소득·세액 공제 항목							
자료 구분	신용카드등 사용액						기부금
	신용카드	현금영수증	직불카드등	도서공연등사용분 (총급여 7천만원 이하자만 기재)	전통시장사용분	대중교통 이용분	
국세청							
기타							
국세청							
기타							
국세청							
기타							
국세청							
기타							

유의사항

1. "인적공제 항목 변동 여부"란에는 해당 항목에 "√"표시합니다(인적공제 항목이 전년과 동일한 경우에는 주민등록표등본을 제출하지 않습니다).
2. 관계코드

구 분	관계코드	구 분	관계코드	구 분	관계코드
소득자 본인 (「소득세법」 §50①1)	0	소득자의 직계존속 (「소득세법」 §50①3가)	1	배우자의 직계존속 (「소득세법」 §50①3가)	2
배우자 (「소득세법」 §50①2)	3	직계비속(자녀·입양자) (「소득세법」 §50①3나)	4	직계비속(코드 4 제외) (「소득세법」 §50①3나)	5*
형제자매 (「소득세법」 §50①3다)	6	수급자(코드1~6제외) (「소득세법」 §50①3라)	7	위탁아동 (「소득세법」 §50①3마)	8

* 관계코드 5: 해당 직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자를 말하며, 관계코드 4~6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

3. 연령기준
- 경로우대: (. . .) 이전 출생(만 70세 이상: 연 100만원 공제)
4. "부녀자 공제"란에는 소득자 본인이 여성인 경우로서 다음의 요건을 모두 충족하는 경우에 표시합니다.
가. 해당 과세기간의 종합소득과세표준을 계산할 때 합산하는 종합소득금액이 3천만원 이하일 것
나. 배우자가 없는 여성으로서 「소득세법」 제50조제1항제3호에 따른 부양가족이 있는 세대주이거나 배우자가 있는 여성일 것
5. "장애인 공제"란에는 다음의 해당 코드를 적습니다.

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

6. 내·외국인: 내국인=1, 외국인=9로 구분하여 적습니다. 종교관련종사자가 외국인에 해당하는 경우 국적을 적으며, 국적코드는 거주지국코드를 참조하여 적습니다.
7. 내·외국인: 내국인=1, 외국인=9로 구분하여 적습니다. 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우 국적을 적으며, 국적코드는 거주지국코드를 참조하여 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

구분		지출명세			지출구분	금 액	한도액	공제액
II. 연금보험료 공제	연금보험료 (국민연금, 공무원연금, 군인연금, 교직원연금 등)	국민연금보험료		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		국민연금보험료 외의 공적연금보험료		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		연금보험료 계						
III. 특별소득공제	보험료	국민건강보험 (노인장기요양보험 포함)		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		고용보험		종(전)근무지	보험료		전액	
				주(현)근무지	보험료		전액	
		보험료 계						
	주택자금	주택임차차입금		대출기관차입	원리금상환액		작성방법 참조	
				거주자 차입				
		장기주택저당차입금	2011년 이전 차입분	15년 미만	이자 상환액		작성방법 참조	
				15년~29년				
				30년 이상				
			2012년 이후 차입분 (15년 이상)	고정금리이거나, 비거치상환 대출				
				기타 대출				
			2015년 이후 차입분	15년 이상 / 고정금리이면서, 비거치상환 대출				
				15년 이상 / 고정금리이거나, 비거치상환 대출				
				15년 이상 / 기타 대출				
				10년 ~15년 / 고정금리이거나, 비거치상환 대출				
		주택자금 공제액 계						
	기부금 (이월분)	법정기부금			기부금이월액		작성방법 참조	
		지정기부금(종교단체 외)			기부금이월액			
		지정기부금(종교단체)			기부금이월액			
		기부금이월분(합계)						
IV. 그 밖의 소득공제	개인연금저축(2000년 이전 가입)				납입금액		납입액 40%와 72만원	
	소기업·소상공인 공제부금				납입금액		작성방법 참조	
	주택마련저축	청약저축			납입금액		작성방법 참조	
		근로자주택마련저축			납입금액		작성방법 참조	
		주택청약종합저축			납입금액		작성방법 참조	
		주택마련저축 소득공제 계						
	투자조합 출자 등	2016년 출자·투자분		조합 등	출자·투자금액		작성방법 참조	
				벤처 등				
		2017년 출자·투자분		조합 등	출자·투자금액		작성방법 참조	
				벤처 등				
		2018년 이후 출자·투자분		조합 등	출자·투자금액		작성방법 참조	
				벤처 등				
		투자조합 출자 등 소득공제 계						
	신용카드등 사용액	① 신용카드			사용금액			
		② 직불·선불카드			사용금액			
		③ 현금영수증			사용금액			
		④ 도서·공연사용분 등(총급여 7천만원 이하자)			사용금액			
		⑤ 전통시장사용분			사용금액			
		⑥ 대중교통이용분			사용금액			
		계(①+②+③+④+⑤+⑥)						
	우리사주조합 출연금				출연금액		작성방법 참조	
	고용유지중소기업 근로자				임금삭감액		작성방법 참조	
	장기집합투자증권저축				납입금액		작성방법 참조	

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

구분		세액감면 · 공제명세		세액감면 · 공제 명세			
Ⅴ. 세액감면및공제	세액감면	외국인 근로자	입국목적	[ ]정부간 협약 [ ]기술도입계약 [ ]「조세특례제한법」상 감면 [ ]조세조약 상 감면			
			기술도입계약 또는 근로제공일		감면기간 만료일		
			외국인 근로소득에 대한 감면	접수일		제출일	
			근로소득에 대한 조세조약 상 면제	접수일		제출일	
		중소기업 취업자 감면		취업일		감면기간 종료일	

구분		공 제 종 류			명세		한도액	공제대상금액	공제율	공제세액
Ⅴ. 세액감면및공제	세액공제	연금계좌	과학기술인공제		납입금액		작성방법 참조		12% 또는 15%	
			「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금		납입금액					
			연금저축		납입금액					
			연금계좌 계							
		특별세액공제	보험료	보장성	보험료		100만원		12%	
				장애인전용보장성	보험료		100만원		15%	
				보험료 계						
			의료비	본인·65세 이상자·장애인·건강보험산정특례자	지출액		작성방법 참조		15%	
				난임시술비	지출액				20%	
				그 밖의 공제대상자	지출액				15%	
				의료비 계						
			교육비	소득자 본인	공납금(대학원 포함)		전액		15%	
				취학전 아동 (명)	유치원·학원비 등		1명당 300만원			
				초·중·고등학교(명)	공납금		1명당 300만원			
				대학생(대학원 불포함) (명)	공납금		1명당 900만원			
				장애인 (명)	특수교육비		전액			
				교육비 계						
			기부금	정치자금 기부금 10만원 이하	기부금액		작성방법 참조		100/110	
				정치자금 기부금 10만원 초과	기부금액				15% 또는 25% 또는 30%	
				법정기부금	기부금액					
				우리사주조합기부금	기부금액					
				지정기부금(종교단체외)	기부금액					
				지정기부금(종교단체)	기부금액					
				기부금 계						
		외국납부세액			국외원천소득					
					납세액(외화)					
					납세액(원화)		-			
					납세국명		납부일			
					신청서제출일		국외근무처			
					근무기간		직책			
		주택자금차입금이자세액공제			이자상환액		30%			
		월세액 세액공제			지출액		10% 또는 12%			

신고인은 「소득세법」 제140조에 따라 위의 내용을 신고하며, **위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.**

년 월 일

신고인 (서명 또는 인)

Ⅵ. 추가 제출 서류

1. 외국인근로자 단일세율적용신청서 제출 여부(○ 또는 × 로 적습니다)				제출 ( )
2.종(전)근무지 명세	종(전)근무지명		종(전)급여총액	종(전)근무지 근로소득 원천징수영수증 제출 ( )
	사업자등록번호		종(전) 결정세액	
3. 연금·저축 등 소득·세액 공제명세서 제출 여부 (○ 또는 × 로 적습니다)		제출 ( ) ※ 연금계좌, 주택마련저축 등 소득·세액공제를 신청한 경우 해당 명세서를 제출해야 합니다.		
4. 월세액·거주자 간 주택임차차입금 원리금상환액 소득·세액 공제 명세서 제출여부 (○ 또는 × 로 적습니다)		제출 ( ) ※ 월세액, 거주자 간 주택임차차입금 원리금상환액 소득·세액공제를 신청한 경우 해당 명세서를 제출해야 합니다.		
5. 그 밖의 추가 제출 서류	① 의료비지급명세서 ( ), ② 기부금명세서 ( ), ③ 소득·세액공제 증명서류			

유 의 사 항

1. 근로소득자가 종(전)근무지 근로소득을 원천징수의무자에게 신고하지 않은 경우에는 근로소득자 본인이 종합소득세 신고를 해야 하며, 신고하지 않은 경우 가산세 부과 등 불이익이 따릅니다.
2. 현 근무지의 연금보험료·국민건강보험료 및 고용보험료 등은 신고인이 기재하지 않아도 됩니다.
3. "공제금액"란은 근로소득자가 원천징수의무자에게 제출하는 경우 적지 않을 수 있습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

관리번호	-

(년 귀속)종합소득세·농어촌특별세·지방소득세 과세표준확정신고 및 납부계산서

거주구분	거주자1 /비거주자2
내·외국인	내국인1 /외국인9
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2
분리과세 주택임대	여 1 / 부 2
거주지국	거주지국코드

❶ 기본사항

① 성 명	② 주민등록번호 ☐☐☐☐☐☐-☐☐☐☐☐☐☐
③ 주 소	
④ 주소지 전화번호	⑤ 사업장 전화번호
⑥ 휴 대 전 화	⑦ 전자우편주소
⑧ 기 장 의 무	1 복식부기의무자 2 간편장부대상자 3 비사업자
⑨ 신 고 유 형	11 자기조정 12 외부조정 14 성실신고확인 20 간편장부 31 추계-기준율 32 추계-단순율 35 분리과세(주택임대) 40 비사업자
⑩ 신 고 구 분	10 정기신고 20 수정신고 30 경정청구 40 기한후신고 50 추가신고(인정상여)

❷ 환급금 계좌신고 (2천만원 미만인 경우)

⑪ 금융기관/체신관서명	⑫ 계좌번호

❸ 세무대리인

⑬성 명	⑭사업자등록번호 ☐☐☐-☐☐-☐☐☐☐☐	⑮전화번호	
⑯대리구분 1 기장 2 조정 3 신고 4 성실확인	⑰ 관리번호 ☐-☐☐☐☐☐☐	⑱ 조정반번호 ☐-☐☐☐☐	

❹ 세액의 계산

구 분		종합소득세		지방소득세		농어촌특별세	
종 합 소 득 금 액		⑲					
소 득 공 제		⑳					
과 세 표 준(⑲-⑳)		㉑		㊶		⑥①	
세 율		㉒		㊷		⑥②	
산 출 세 액		㉓		㊸		⑥③	
세 액 감 면		㉔		㊹			
세 액 공 제		㉕		㊺			
결정세액	종 합 과 세(㉓-㉔-㉕)	㉖		㊻		⑥④	
	분 리 과 세 주 택 임 대 소 득	㉗		㊼		⑥⑤	
	합 계(㉖+㉗)	㉘		㊽		⑥⑥	
가 산 세		㉙		㊾		⑥⑦	
추 가 납 부 세 액 (농어촌특별세의 경우에는 환급세액)		㉚		㊿		⑥⑧	
합 계(㉘+㉙+㉚)		㉛		(51)		⑥⑨	
기 납 부 세 액		㉜		(52)		⑦⓪	
납 부(환급) 할 총 세 액(㉛-㉜)		㉝		(53)		⑦①	
납부특례세액	차 감	㉞				⑦②	
	가 산	㉟					
분 납 할 세 액	2개월 내	㊱					
신고기한 이내 납부할 세액(㉝-㉞+㉟-㊱)		㊲		(54)		⑦③	

신고인은 「소득세법」 제70조, 「농어촌특별세법」 제7조, 「지방세법」 제95조 및 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, **위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.** 위 내용 중 과세표준 또는 납부세액을 신고하여야 할 금액보다 적게 신고하거나 환급세액을 신고하여야 할 금액보다 많이 신고한 경우에는 **「국세기본법」 제47조의3에 따른 가산세 부과 등의 대상이 됨을 알고 있습니다.**

년 월 일 신고인 (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 무기장·부실기장 및 소득세법에 따른 성실신고에 관하여 불성실하거나 허위로 확인된 경우에는 **「세무사법」 제17조에 따른 징계처분 등의 대상이 됨을 알고 있습니다.**

세무대리인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

접수(영수)일

첨부서류(각 1부)		전산입력필	(인)

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호서식] <개정 2019. 3. 20.>

기 부 금 명 세 서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다. (앞쪽)

❶ 인적사항		
	① 근무지 또는 사업장 상호	② 사업자등록번호
	③ 성 명	④ 주민등록번호
	⑤ 주 소	(전화번호 :)
	⑥ 사업장 소재지	(전화번호 :)

❷ 해당 연도 기부 명세

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

❸ 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								

❹ 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

210㎜× 297㎜(백상지 80g/㎡)

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제46호서식] <개정 2015.3.13.>

조 정 계 산 서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다. (앞 쪽)

①상 호		②사업자등록번호	- -
③성 명		④생 년 월 일	
⑤업 태		⑥종 목	
⑦과세기간	. . . 부터 . . . 까지	⑧주 업 종 코 드	
⑨소득구분	30 부동산임대업에서 발생한 사업소득 40 그 밖의 사업소득		

구 분		금 액
⑩결 산 서 상 당 기 순 이 익		
소득조정 금 액	⑪총수입금액산입 및 필 요 경 비 불 산 입	
	⑫필요경비산입 및 총수입금액불산입	
⑬차 가 감 소 득 (⑩+⑪-⑫)		
⑭기 부 금 한 도 초 과 액		
⑮기부금이월액 중 필요경비 산입액		
⑯해당 과세기간소득(⑬+⑭-⑮)		

세 무 대 리 인

⑰성 명		⑱전화번호		⑲대리구분	1.기장 2.신고
⑳관리번호	-	㉑조정반번호	-		

년 월 일

신 고 인 (서명 또는 인)

세무대리인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

210㎜×297㎜(백상지 80g/㎡(재활용품))

[별지 제47호서식] <개정 2008.4.29>

과 세 기 간	소득금액조정합계표	상 호	
년 월 일부터 년 월 일까지		사업자등록번호	

총수입금액산입(필요경비불산입)			필요경비산입(총수입금액불산입)		
① 과 목	※② 과목코드	③ 금 액	④ 과 목	※⑤ 과목코드	⑥ 금 액
⑦ 합 계			⑧ 합 계		

※ ②란 및 ⑤란은 납세자가 적지 아니합니다.

210㎜×297㎜(신문용지 54g/㎡)

[별지 제48호서식] <개정 2008.4.29>

과 세 기 간	과목별 소득금액 조정명세서	상 호	
년 월 일부터 년 월 일까지		사업자등록번호	

① 과 목	② 금 액	③ 처 분	④ 조 정 내 용

※ 처분란(③)에는 총수입금액산입(필요경비불산입)액 및 필요경비산입(총수입금액불산입)액 중 유보할 사항 및 추인할 사항을 각각 "유보" 및 "추인"으로 적습니다.

210㎜×297㎜(신문용지 54g/㎡)

[별지 제49호서식] <개정 2007.4.17> (앞 쪽)

유 보 소 득 조 정 명 세 서

①과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상 호		③성 명	
		②사업자등록번호			

④과목 또는 사항	⑤기초 잔액	당 기 중 증 감		⑧기 말 잔 액	⑨비 고
		⑥감 소	⑦증 가		
계					

210㎜×297㎜(신문용지 54g/㎡)

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제52호서식(1)] <개정 2018. 3. 21.> (앞 쪽)

총수입금액 조정명세서

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

①과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상호 ②사업자등록번호		③성명	

1. 수입금액 조정계산 (총괄)

(단위: 원)

④계 정 과 목	⑤결 산 서 상 수 입 금 액	조 정		⑧조정수입금액 (⑤+⑥-⑦)	⑨비 고
		⑥가 산	⑦차 감		
계					

2. 수입금액 조정명세

가. 작업진행률에 의한 수입금액

(단위: 원)

⑩공사명	⑪도급금액	작업진행률 계산			⑮기성고 계산액 (⑪ × ⑭)	⑯ 직전 과세기간까지 수입금액 계상금액	⑰ 해당 과세기간 수입금액 계상금액	⑱ 조정액 (⑮-⑯-⑰)
		⑫건설 등의 필요경비 총누적액	⑬건설 등의 필요경비 총예정액	⑭진행률 (⑫ / ⑬)				
계								

나. 장기할부판매상품 등에 대한 수입금액

(단위: 원)

⑲ 판매 상품 등	⑳판매일	㉑장기 할부기간	㉒판매 금액	수 입 금 액			대 응 원 가		
				㉓ 본인 계상금액	㉔ 해당 과세기간 실 현액	㉕조정액 (㉔-㉓)	㉖ 본인 계상금액	㉗ 해당 과세기간 해당액	㉘조정액 (㉗-㉖)
계									

다. 기타 수입금액

㉙ 구 분	㉚ 수 입 금 액	㉛ 대 응 원 가	㉜ 비 고
계			

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제52호서식(2)] <개정 2018. 3. 21.> (앞 쪽)

조 정 후 총 수 입 금 액 명 세 서

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상호		성명	
		사업자등록번호			

1. 업종별 수입금액명세서

(단위: 원)

①업 태	②종 목	코드	③업종코드	총 수 입 금 액			
				④계 (⑤+⑥+⑦)	내 수		⑦수 출
					⑤국내생산품	⑥수입상품	
⑪		01					
⑫		02					
⑬		03					
⑭		04					
⑮		05					
⑯		06					
⑰		07					
⑱		08					
⑲		09					
⑳기 타		10					
㉑합 계		99					

2. 부가가치세 과세표준 등과 총수입금액 차액 검토

(단위: 원)

구 분		금 액	총수입금액 조정내역			
부가가치세 과세표준	⑧ 일 반		⑯ 증가	과 목	금 액	적 요
	⑨ 영 세 율					
	⑩ 계(⑧ + ⑨)					
⑪ 면 세 사 업 수 입 금 액						
⑫ 합 계 (⑩ + ⑪)			⑰ 감소	과 목	금 액	적 요
총수입금액조정	⑬ 증 가					
	⑭ 감 소					
⑮조정후총수입금액(⑫+⑬-⑭=④)						

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제55호서식] <개정 2018. 3. 21.>

접 대 비 조 정 명 세 서 (1)

① 과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	② 상 호 (사업자등록번호)		③ 성 명	

접 대 비 등 명 세

④ 계 정 과 목						합 계
⑤ 계 정 금 액						
접대비 해당 금액	⑥ 신용카드 등 사용금액 (「소득세법 시행령」 제84조제4항에 따른 국외지역에서 지출한 현금접대비 등 포함)					
	신용카드 등 미사용금액	⑦ 1만원 초과 (경조금은 20만원 초과)				
		⑧ 1만원 이하				
		⑨ 현물접대비				
		⑩ 계(⑦ + ⑧ + ⑨)				
	⑪ 계(⑥ + ⑩)					
필요경비 부인액	⑫ 신용카드 등 미사용분(⑦)					
	⑬ 기 타					
	⑭ 계 (⑫ + ⑬)					
⑮ 조정대상 접대비 해당 금액(⑪ − ⑭)						

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

접 대 비 조 정 명 세 서 (2)

① 과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상 호		③ 성 명	
		② 사업자등록번호			

1. 접대비 한도초과액 조정

구 분			금 액
④ 1천200만원(중소기업은 1천800만원. 다만, 2018년 12월 31일 이내에 끝나는 과세기간까지는 2천400만원) × 과세기간월수( )/12			
일반 접대비 한도	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		⑤ 소 계	
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		⑥ 소 계	
	⑦ 특수관계 관련 수입금액	(⑤ − ⑥) × 10/100	
	⑧ 일반접대비 한도액 (④+⑥+⑦)		
문화접대비 한도 (「조세특례제한법」 제136조제3항)	⑨ 문화접대비 지출액		
	⑩ 문화접대비 한도액 (⑨와 (⑧×20/100)에 해당하는 금액 중 적은 금액)		
⑪ 접대비 한도액 합계 (⑧ + ⑩)			
⑫ 조정대상 접대비 해당 금액 [명세서(1)의 ⑮]			
⑬ 접대비 한도 초과액 (⑫ - ⑪)			
⑭ 필요경비 산입 한도 내 접대비지출액 (⑪과 ⑫ 중 적은 금액)			

2. 기준수입금액 명세

⑮ 일반수입금액	⑯ 특수관계자 관련 수입금액	⑰ 총수입금액 (⑮ + ⑯)

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제56호서식] <개정 2014.3.14>

(앞쪽)

기부금 조정명세서

과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상 호 사업자등록번호	성 명

1. 법정기부금 등 필요경비산입한도액 계산	
⑪ 기준소득	
⑫ 「소득세법」제34조제2항에 따른 기부금 해당 금액	
⑬ 「조세특례제한법」제76조에 따른기부금 해당 금액	
⑭ 필요경비산입액 [⑪과(⑫+⑬) 중 작은 금액]	
⑮ 「소득세법」제34조제2항에 따른 기부금 이월액 중 필요경비산입액	
⑯ 소득금액 차감 잔액 (⑪-⑭-⑮)	
⑰ 법정기부금 등 한도초과액(⑫+⑬-⑪)	

2. 「조세특례제한법」 제73조에 따른 기부금 필요경비 산입 한도액 계산	
㉑ 「조세특례제한법」 제73조에 따른 기부금 해당 금액	
㉒ 한도액 (⑯×50%)	
㉓ 필요경비산입액(㉑과 ㉒ 중 작은 금액)	
㉔ 「조세특례제한법」 제73조에 따른 기부금이월액 중 필요경비산입액	
㉕ 소득금액 차감 잔액(⑯-㉓-㉔)	
㉖ 한도 초과액 (㉑-㉒)	

3. 「조세특례제한법」 제88조의4제13항에 따른 기부금 필요경비산입한도액 계산	
㉛ 「조세특례제한법」제88조의4에 따른 기부금 해당 금액	
㉜ 한도액 (㉕×30%)	
㉝ 필요경비산입액(㉛과 ㉜ 중 작은금액)	
㉞ 소득금액 차감 잔액 (㉕-㉝)	
㉟ 한도 초과액 (㉛-㉜)	

4. 지정기부금 필요경비산입 한도액 계산	
㊶ 종교단체 외에 기부한 지정기부금해당 금액	
㊷ 종교단체에 기부한 지정기부금 해당금액	
㊸ 지정기부금해당금액(㊶+㊷)	
㊹ 지정기부금 한도액(㉠또는㉡)	
㉠ 종교단체에 기부한 금액이 있는 경우 ㉞×10%+[㉞×20%와 종교단체 외에 지급한 금액중 적은금액]	
㉡ 종교단체에 기부한 금액이 없는 경우(㉞×30%)	
㊺ 필요경비 산입액(㊸과 ㊹ 중 작은 금액)	
㊻ 지정기부금 한도초과액(㊸-㊹)	
㊼ 지정기부금이월액 중 필요경비산입액	

5. 기부금한도액 초과액 총계	
㊿ 기부금 합계(⑫+⑬+㉑+㉛+㊸)	
(51) 필요경비산입 합계(⑭+㉓+㉝+㊺)	
(52) 한도초과액 합계(㊿-(51)) =(⑰+㉖+㉟+㊻)	

6. 기부금 이월액 명세

과세기간	기부금 종류	(61) 이월액 잔액	(62) 해당 과세기간 필요경비산입액	(63) 다음 과세기간 이월액((61)-(62))
합 계				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[별지 제58호서식] <개정 2007.4.17> (앞쪽)

대손충당금 및 대손금조정명세서

① 과세기간	년 월 일부터 년 월 일까지	상 호		③ 성 명	
		② 사업자등록번호			

1. 대손충당금 조정

필요경비 산입액 조정	④ 충당금 설정대상 채권	
	⑤ 설정률	
	⑥ 한도액(④×⑤)	
	⑦ 필요경비계상액	
	⑧ 한도초과액(⑦ - ⑥)	
총수입금액 환입 조정	⑨ 충당금 기초잔액	
	⑩ 해당 과세기간 대손금상계액(<25>)	
	⑪ 환입할 금액 (⑨ - ⑩)	
	⑫ 환입한 금액	
	⑬ 과소환입(⑪ - ⑫)	

	⑭ 계정과목	⑮ 장부가액	<16> 기말현재 대손금부인 누 계	<17> 합계 (⑮+<16>)	<18> 충당금설정 제 외 채 권	<19> 충당금설정 대 상 채 권
매출채권 등의 총액 계산						
	계					

2. 대손금 조정

<20> 대손일자	<21> 계정과목	<22> 채권내역	<23> 대손사유	<24> 대손금액	<25> 충당금 상계액	<26> 필요경비 계상액	<27> 필요경비 불산입액
계							

210㎜×297㎜(신문용지 54g/㎡(재활용품))

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제59호서식] <개정 2012.2.28>

(앞 쪽)

과세기간	. . . ~ . . .	퇴직급여충당금 조정명세서	상 호
			사업자등록번호
			성 명

1. 퇴직급여충당금 조정

「소득세법 시행령」 제57조 제1항에 따른 한도액	①퇴직급여 지급대상이 되는 종업원에게 지급한 총급여액(⑲의 계)	②설정률	③한도액 (①×②)	비 고
		5/100		

「소득세법 시행령」 제57조 제2항에 따른 한도액	④장부상 충당금 기초잔액	⑤확정기여형 퇴직연금종업원의 퇴직급여충당금	⑥연도중 충당금 환입액	⑦기초충당금 부인누계액	⑧연도중 퇴직금 지급액	⑨차감액 (④-⑤-⑥-⑦-⑧)
						(△)

⑩추계액 대비 설정액 (⑳ × 설정률)	⑪퇴직금전환금	⑫설정률 감소에 따른 환입을 제외하는 금액 MAX(⑨-⑩-⑪, 0)	⑬누적한도액 (⑩-⑨+⑪+⑫)

한도초과액 계 산	⑭한도액 (③과 ⑬ 중 작은 금액)	⑮필요경비 계상액	⑯한도초과액 (⑮-⑭)

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

구 분 / 계정명	⑰총급여액		⑱퇴직급여 지급대상이 아닌 종업원에 대한 급여액		⑲퇴직급여 지급대상이 되는 종업원에 대한 급여액		⑳기말현재 종업원 전원의 퇴직시 퇴직급여 추계액	
	인 원	금 액	인 원	금 액	인 원	금 액	인 원	금 액
계								

210㎜×297㎜(백상지 80g/㎡)

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제63호서식] <개정 2018. 4. 24.>

(3쪽 중 제1쪽)

과세 기간	. . . ~ . . .	업무용승용차 관련비용 등 명세서	상호명	
			사업자등록번호	

1. 업무용 사용비율 및 업무용승용차 관련비용 명세

① 복식부기의무 여부	② 차량번호	③ 차종	④ 임차여부	⑤ 총주행거리 (km)	⑥ 업무용 사용거리 (km)	⑦ 업무 사용비율 (⑥/⑤)	⑧ 취득가액 (취득일, 임차기간)	⑨ 해당연도 보유 또는 임차기간 월수	⑩ 업무용승용차 관련비용							
									⑪ 감가상각비	⑫ 임차료 ⑬감가상각비상당액	⑭ 유류비	⑮ 보험료	⑯ 수선비	⑰ 자동차세	⑱ 기타	⑲ 합계
							(. . ~ . . .)									
							(. . ~ . . .)									
							(. . ~ . . .)									
							(. . ~ . . .)									
							(. . ~ . . .)									
⑳ 합계																

2. 업무용승용차 관련비용 필요경비불산입 계산

㉑ 차량번호	㉒ 업무사용금액			㉓ 업무외사용금액			㉚ 감가상각비 (상당액) 한도초과금액	㉛ 필요경비 불산입 합계 (㉙+㉚)	㉜ 필요경비 산입 합계 (⑲-㉛)
	㉔ 감가상각비 (상당액) [(⑪또는⑬)×⑦)]	㉕ 관련비용 [(⑲-⑪ 또는 ⑲-⑬)×⑦)]	㉖ 합계 (㉔+㉕)	㉗ 감가상각비 (상당액) (⑪-㉔ 또는 ⑬-㉔)	㉘ 관련비용 [(⑲-⑪ 또는 ⑲-⑬)-㉕]	㉙ 합계 (㉗+㉘)			
㉝ 합계									

297mm×210mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제63호서식]

(3쪽 중 제2쪽)

3. 감가상각비(상당액) 한도초과금액 이월명세

㉞ 차량번호	㉟ 차종	㊱ 취득일 (임차기간)	㊲ 전기이월액	㊳ 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액	㊴ 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계	㊵ 필요경비추인(산입)액	㊶ 차기이월액(㊳-㊵)
㊷ 합계							

4. 업무용승용차 처분손실 및 한도초과금액 필요경비불산입액 계산

㊸ 차량번호	㊹ 양도가액	㊺ 세무상 장부가액				㊿ 처분손실 (㊹-㊺<0)	(51) 당기필요경비 산입액 (㊿≦800만원)	(52) 한도초과금액 필요경비불산입 (㊿-(51))
		(46) 취득가액	(47) 감가상각비 누계액	(48) 감가상각비한도초과금액 차기이월액(=㊶)	(49) 합계 (㊻-(47)+(48))			
(53) 합계								

5. 업무용승용차 처분손실 한도초과금액 이월명세

(54) 차량번호	(55) 차종	(56) 처분일	(57) 전기이월액	(58) 당기 필요경비 한도초과금액(=(52))	(59) 필요경비산입액 (800만원 한도)	(60) 차기이월액 ((57)+(58)-(59))
(61) 합계						

297mm×210mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(1)] <개정 2019. 3. 20.>

(앞쪽)

사업연도	. . . ~ . . .	유형자산감가상각비 조정명세서(정률법)	법인명	
			사업자등록번호	

			총계		
자산구분	①종류 또는 업종명				
	②구조(용도) 또는 자산명				
	③취득일				
④내용연수(기준·신고)					
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	⑤기말현재액			
		⑥감가상각누계액			
		⑦미상각잔액(⑤-⑥)			
	⑧회사계산감가상각비				
	⑨자본적지출액				
	⑩전기말의제상각누계액				
	⑪전기말부인누계				
	⑫가감계(⑦+⑧+⑨-⑩+⑪)				
⑬일반상각률·특별상각률					
상각범위액 계산	당기산출 상각액	⑭일반상각액			
		⑮특별상각액			
		⑯계(⑭+⑮)			
	취득가액	⑰전기말현재취득가액			
		⑱당기회사계산증가액			
		⑲당기자본적지출액			
		⑳ 계(⑰+⑱+⑲)			
	㉑잔존가액(⑳×5/100)				
	㉒당기상각시인범위액 {⑯, 단 (⑫-⑯)≦㉑인 경우 ⑫}				
㉓회사계상상각액(⑧+⑨)					
㉔차감액(㉓-㉒)					
㉕최저한세적용에 따른 특별상각부인액					
조정액	㉖상각부인액(㉔+㉕)				
	㉗기왕부인액중 당기 손금추인액 (⑪, 단 ⑪≦|△㉔|)				
㉘당기말부인액누계(⑪+㉖-|㉗|)					
당기말의 제상각액	㉙당기의제상각액(|△㉔|-|㉗|)				
	㉚의제상각누계(⑩+㉙)				
신고조정감가상각비계산 (2013. 12. 31. 이전 취득분)	㉛기준상각률				
	㉜종전상각비				
	㉝종전감가상각비 한도[㉜-{㉓-(㉘-⑪)}]				
	㉞추가손금산입대상액				
	㉟동종자산 한도계산 후 추가손금산입액				
신고조정감가상각비계산 (2014. 1. 1. 이후 취득분)	㊱기획재정부령으로 정하는 기준내용연수				
	㊲기준감가상각비 한도				
	㊳추가손금산입액				
㊴추가 손금산입 후 당기말부인액 누계 (㉘-㉟-㊳)					

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(2)] <개정 2019. 3. 20.>

(앞쪽)

사업연도	. . . ~ . . .	유형·무형자산감가상각비 조정명세서(정액법)	법인명	
			사업자등록번호	

자산구분	①종류 또는 업종명		총계		
	②구조(용도) 또는 자산명				
	③취득일				
④내용연수(기준·신고)					
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	⑤기말현재액			
		⑥감가상각누계액			
		⑦미상각잔액(⑤-⑥)			
	회사계산 상각비	⑧전기말누계			
		⑨당기상각비			
		⑩당기말누계(⑧+⑨)			
	자본적 지출액	⑪전기말부인누계			
		⑫당기지출액			
		⑬합계(⑪+⑫)			
⑭취득가액(⑦+⑩+⑬)					
⑮일반상각률·특별상각률					
상각범위액 계산	당기산출 상각액	⑯일반상각액			
		⑰특별상각액			
		⑱ 계(⑯+⑰)			
	⑲당기상각시인범위액 {⑱, 단 ⑱≦⑭-⑧-⑪+㉕-전기㉘}				
⑳회사계상상각액(⑨+⑫)					
㉑차감액(⑳-⑲)					
㉒최저한세적용에따른특별상각부인액					
조정액	㉓상각부인액(㉑+㉒)				
	㉔기왕부인액중 당기 손금 추인액 (㉕, 단 ㉕≦ | Δ㉑ |)				
부인액누계	㉕전기말부인액누계(전기㉖)				
	㉖당기말부인액누계(㉕+㉓- | ㉔ |)				
당기말의 제상각액	㉗당기의제상각액(| Δ㉑ | - | ㉔ |)				
	㉘의제상각의누계(전기㉘+㉗)				
신고조정 감가상각 비계산 (2013. 12. 31. 이전 취득분)	㉙기준상각률				
	㉚종전상각비				
	㉛종전감가상각비 한도[㉚-{⑳-(㉖-㉕)}]				
	㉜추가손금산입대상액				
	㉝동종자산 한도계산 후 추가손금산입액				
신고조정 감가상각 비계산 (2014. 1. 1. 이후 취득분)	㉞기획재정부령으로 정하는 기준내용연수				
	㉟기준감가상각비 한도				
	㊱추가손금산입액				
㊲추가 손금산입 후 당기말부인액 누계 (㉖-㉝-㊱)					

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(3)] <개정 2019. 3. 20.>

(앞쪽)

사 업 연 도	. . . ~ . . .	감가상각비신고조정명세서	법 인 명	
			사업자등록번호	

1. 동종자산 내역

①업 종		②자산종류		③자산개수	정률법	
					정액법	

2. 기준상각률의 계산

구 분	기준연도( )		전년도( )		전전년도( )		평균	
	정률법	정액법	정률법	정액법	정률법	정액법	정률법	정액법
④감가상각비 손금산입액 합계								
⑤취득가액 또는 미상각잔액 합계								
⑥기준상각률 (④÷⑤)								

3. 동종자산 신고조정 한도

⑦취득가액 또는 미상각잔액 합계	
⑧종전상각비 합계 (⑦×⑥(평균값))	
⑨「법인세법」 제23조제1항에 따라 손금산입한 감가상각비 합계	
⑩신고조정 한도 합계 (⑧-⑨)	
⑪추가손금산입대상액 합계	
⑫동종자산 신고조정 손금산입액계 (Min(⑩,⑪))	

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제20호서식(4)] <개정 2019. 3. 20.>

사 업 연 도	. . . ~ . . .	감가상각비조정명세서합계표	법 인 명	
			사업자등록번호	

①자산구분		코드	② 합계액	유형자산			⑥ 무형자산
				③ 건축물	④ 기계장치	⑤ 기타자산	
재무 상태표 상가액	⑪기말현재액	01					
	⑫감가상각누계액	02					
	⑬미상각잔액	03					
⑭상각범위액		04					
⑮회사손비계상액		05					
조정 금액	⑯상각부인액 (⑮-⑭)	06					
	⑰시인부족액 (⑭-⑮)	07					
	⑱기왕부인액 중 당기손금추인액	08					
⑲신고조정손비계상액		09					

작 성 방 법

1. ⑮회사손비계상액란 : 「법인세법」 제23조제1항에 따라 결산서상 손비로 계상한 금액을 적습니다.
2. ⑱기왕부인액 중 당기손금추인액란 : 당기에 시인부족액이 발생한 경우 당기 이전까지 한도초과로 부인했던 금액과 당기 시인부족액 중 작은 금액[별지 제20호서식(1) 유형자산감가상각비조정명세서의 ㉗금액, 별지 제20호서식(2) 유형·무형자산감가상각비조정명세서의 ㉔금액의 합]을 적습니다.
3. ⑲신고조정손비계상액란: 「법인세법」 제23조제2항에 따라 추가로 손금산입한 금액 {"유형자산감가상각비조정명세서 및 유형·무형자산감가상각비조정명세서[별지 제20호서식(1)·(2)]"의 추가손금산입액 합계[(1)의 ㉟,㊳, (2)의 ㉝,㊱]} 을 적습니다.

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 법인세법 시행규칙[별지 제51호서식] <개정 2019. 3. 20.>

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

사업연도	· · ~ · ·	중소기업 등 기준검토표	법인명	
			사업자등록번호	

구분		① 요 건	② 검 토 내 용	③ 적합 여부	④ 적정 여부
중소기업	⑩ 사업요건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	업태별 \ 구분: 기준경비율 코드 / 사업 수입금액 (01) ( )업: (04) / (07) (02) ( )업: (05) / (08) (03) 그 밖의 사업: (06) / (09) 계	(17) 적합 (Y) 부적합 (N)	(26) 적 (Y) 부 (N)
	⑫ 규모요건	○ 아래 요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 봄) 이내일 것 ② 졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매 출 액 - 당 회사(10) (억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (억원) 이하 나. 자산총액(12) (억원)	(18) 적합 (Y) 부적합 (N)	
	⑬ 독립성요건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 · 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(⑫의① 기준) 이내일 것	(19) 적합 (Y) 부적합 (N)	
	⑭ 유예기간	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ⑫의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도(13) (년)	(20) 적합 (Y) 부적합 (N)	
소기업	⑮ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것		중소기업 업종(⑩)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(⑬)을 충족하는지 여부	(21) (Y), (N)	(27) 적 (Y) 부 (N)
	⑯ 자산총액이 5천억원 미만으로서 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 본다) 이내일 것		○ 매 출 액 - 당 회사(14) (억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (억원) 이하	(22) (Y), (N)	

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

구분	① 요 건	② 검 토 내 용	③ 적합 여부	④ 적정 여부
중견기업	⑰ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 업종(⑰)을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y), (N)	(28) 적 (Y) 부 (N)
	⑱ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업진단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식등의 30%이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것(「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y), (N)	
	⑲ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항): 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제3호나목3)): 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천원억 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 직전 3년 / 직전 2년 / 직전 1년 / 평균 (억원) / (억원) / (억원) / (억원)	(25) (Y), (N)	

NCS학습모듈 개발이력

발행일	2015년 12월 31일		
세분류명	세무(02030202)		
개발기관	한국직업능력개발원		
집필진	김진태(중앙대학교)* 고상연(인덕대학교) 권주형(경기글로벌통상고등학교) 김윤주(영진전문대학교) 노숙희(삼일상업고등학교) 문예영(배화여자대학교) 박미선(세무법인 정성) 서경석(세무회계 닥터) 손창용(세무법인 지율) 이경신(이경신세무회계사무소) 심충진(건국대학교) 장은영(장은영세무회계사무소)	검토진	고은경(세무법인 다솔) 박문곤(김포대학교) 안창미(인천세무고등학교) 정수진(건국대학교) 최 혁(국제대학교) *표시는 대표집필자임
발행일	2017년 12월 31일		
학습모듈명	종합소득세 신고(LM0203020206_16v3)		
개발기관	(사)한국조세법학회, 한국직업능력개발원		
집필진	김진태(중앙대학교)* 김윤주(영진전문대학교) 노숙희(삼일상업고등학교) 박미선(한영회계법인) 배수진(중앙대학교) 서경석(세무회계 닥터) 이경신(이경신세무회계사무소) 황준성(인덕대학교)	검토진	고은경(세무법인 다솔) 박순주(국세청) 장은영(장은영세무회계사무소) *표시는 대표집필자임
발행일	2018년 12월 31일		
학습모듈명	종합소득세 신고(LM0203020206_16v3)		
개발기관	한국직업능력개발원		
발행일	2019년 12월 31일		
학습모듈명	종합소득세 신고(LM0203020206_17v4)		
개발기관	(사)한국세무학회, 한국직업능력개발원		
집필진	김진태(중앙대학교)* 김윤주(영진전문대학교) 박미선(세무법인 다은) 박석진(인덕대학교) 손창용(세무법인 지율)	검토진	구성권(명지전문대학교) 류예린(울산발전연구원) 박순주(국세청) 전미경(영화관광경영고등학교) *표시는 대표집필자임
발행일	2021년 12월 31일		
학습모듈명	종합소득세 신고(LM0203020206_20v5)		
개발기관	수원과학대학교 산학협력단, 한국직업능력연구원		

종합소득세 신고(LM0203020206_20v5)

저작권자	교육부
연구기관	한국직업능력연구원
발행일	2021. 12. 31.

※ 이 학습모듈은 자격기본법 시행령(제8조 국가직무능력표준의 활용)에 의거하여 개발하였으며, NCS통합포털사이트(http://www.ncs.go.kr)에서 다운로드 할 수 있습니다.

National Competency Standards Learning Module

NCS
학습모듈

www.ncs.go.kr