

2025년 2월 말일까지 '거주자의 기타소득 지급명세서'를 제출한 경우에 한하여 간이지급명세서(거주자의 기타소득)를 미제출하더라도 가산세가 면제된다.

※ 지급명세서와 간이지급명세서를 모두 제출하지 않은 경우의 가산세  
지급명세서와 간이지급명세서를 모두 제출하지 않은 경우, 둘 중 높은 가산세(1%)만 적용한다(중복적용 배제). 다만, 연말정산 사업소득은 지급명세서와 간이지급명세서 제출 불성실가산세는 모두 적용한다(중복적용).

※ 식대금액의 지급명세서 제출  
식대의 경우 2023년부터 비과세소득 지급현황 파악을 위해 식대금액의 경우 지급명세서를 제출하도록 변경되었으므로 지급명세서 제출시 금액작성에 유의해야 한다(2023.2.28. 이후 적용).

#### [필수] 근로소득원천징수영수증상 비과세 근로소득 지급명세서 포함 여부

법 조 문	비과세 항목	포함 여부
소득법 12조 3호 가목	복무중인 병이 받는 급여	×
소득법 12조 3호 나목	법률에 따라 동원직장에서 받는 급여	×
소득법 12조 3호 다목	산업재해보상보험법에 따라 지급받는 요양급여 등	×
소득법 12조 3호 라목	근로기준법 등에 따라 지급받는 요양보상금 등	×
소득법 12조 3호 마목	고용보험법에 따라 받는 육아휴직급여 등	×
	국가공무원법 등에 따라 받는 육아휴직수당 등	×
소득법 12조 3호 바목	국민연금법에 따라 받는 반환일시금(사망으로 받는 것에 한함) 및 사망일시금	×
소득법 12조 3호 사목	공무원연금법 등에 따라 받는 요양비 등	×
소득법 12조 3호 아목	비과세 학자금(소득령 11조)	○
소득법 12조 3호 자목	소득령 12 2~3(일직료·숙직료 등)	×
	소득령 12 3(자가운전보조금)	×

법 조 문	비과세 항목	포함 여부
	소득령 12 4·8(법령에 의해 착용하는 제복 등)	×
	소득령 12 9~11(경호수당, 승선수당 등)	○
	소득령 12 12 가(연구보조비) - 유아교육법, 초중등교육법	○
	소득령 12 12 가(연구보조비) - 고등교육법	○
	소득령 12 12 가(연구보조비) - 특별법에 따른 교육기관	○
	소득령 12 12 나(연구보조비 등)	○
	소득령 12 12 다(연구보조비 등)	○
	소득령 12 13 가(보육교사 근무환경개선비)	○
	소득령 12 13 나(사립유치원 수석교사·교사 인건비)	○
	소득령 12 14(취재수당)	○
	소득령 12 15(벽지수당)	○
	소득령 12 16(천재·지변 등 재해로 받는 급여)	○
	소득령 12 17(정부·공공기관 중 지방이전기관 종사자 이전지원금)	○
	소득령 12 18(종교관련종사자가 소속 종교단체의 규약 또는 소속 종교단체의 의결기관의 의결·승인 등을 통하여 결정된 지급 기준에 따라 종교 활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받은 금액 및 물품)	○
소득법 12조 3호 차목	외국정부 또는 국제기관에 근무하는 사람에 대한 비과세	○
소득법 12조 3호 카목	보훈급여금 및 학습보조비	×
소득법 12조 3호 타목	전직대통령 예우에 관한 법률에 따라 받는 연금	×
소득법 12조 3호 파목	작전임무 수행을 위해 외국에 주둔하는 군인 등이 받는 급여	○
소득법 12조 3호 하목	종군한 군인 등이 전사한 경우 해당 과세기간의 급여	×
소득법 12조 3호 거목	소득령 16 ① 1(국외 근로 보수) 100만원	○



법 조 문	비과세 항목	포함 여부
	소득령 16 ① 1(국외 근로 보수) 300만원	○
	소득령 16 ① 2(국외근로)	○
소득법 12조 3호 너목	국민건강보험법 등에 따라 사용자 등이 부담하는 보험료	×
소득법 12조 3호 더목	생산직 등에 종사하는 근로자의 야간수당 등	○
소득법 12조 3호 러목	비과세 식사대(월 20만원 이하)	○
	현물 급식	×
소득법 12조 3호 머목	출산, 6세 이하의 자녀의 보육 관련 비과세(월 10만원 이내)	○
소득법 12조 3호 버목	국군포로가 지급받는 보수 등	×
소득법 12조 3호 서목	교육기본법 28 제1항에 따라 받는 장학금	○
소득법 12조 3호 어목	소득령 17의3 비과세 직무발명보상금	○
소득법 12조 3호 저목	사택제공이익, 주택자금 저리·무상 대여이익 등	×
소득법 12조 3호 자목	소득령 12 13 다(전공의 수련보조수당)	○
구 조특법 15조	주식매수선택권 비과세	○
조특법 16조의2	벤처기업 주식매수선택권 행사이익 비과세	○
조특법 88조의4 6항	우리사주조합 인출금 비과세(50%, 75%, 100%)	○
조특법 18조	외국인 기술자 소득세 감면(50%, 70%)	○
조특법 19조	성과공유 중소기업의 경영성과급에 대한 세액공제 등	○
조특법 29조의6	중소기업·중견기업 청년근로자 및 핵심인력 성과보상기금 수령액에 대한 소득세 감면 등(30%, 50%, 90%)	○
조특법 18조의3	내국인 우수인력의 국내복귀에 대한 소득세 감면	○
조특법 30조	중소기업에 취업하는 청년 등에 대한 소득세 감면(50%, 70%, 90%)	○
조세조약	조세조약상 소득세 면제(교사, 교수)	○

## 11 기타의 세무서 제출서류

### (1) 의료비 지급명세서

원천징수의무자는 근로소득세액 연말정산 시 특별세액공제 대상이 되는 의료비가 있는 근로자에 대해서는 근로소득지급명세서를 제출할 때에 해당 근로자의 의료비지급명세서가 전산처리된 테이프 또는 디스켓을 관할 세무서장에게 제출하여야 한다(소득령 118조의5 3항).

### (2) 기부금명세서

원천징수의무자는 근로소득세액 연말정산 또는 사업소득세액의 연말정산을 할 때 기부금세액공제를 적용받은 거주자에 대해서는 지급명세서를 제출할 때에 해당 거주자의 기부금명세서가 전산처리된 테이프 또는 디스켓을 관할세무서장에게 제출하여야 한다(소득령 118조의7, 2항).

## 12 비거주자의 연말정산

### (1) 거주자와 비거주자의 구분

비거주자의 연말정산은 거주자의 방식과 다르므로 거주자·비거주자의 구분은 매우 중요하다. 구분 방법에 대해 알아보자

#### (1) 거주자와 비거주자의 판단기준

국내에 주소를 두거나 183일 이상 거소를 둔 개인은 거주자라 하고, 거주자가 아닌 개인을 비거주자라 한다(소득법 1조의2, 소득령 2조).