

단순경비율 신고

(일반신고)



1 기본사항 작성

모두채움대상자가 아닌 소득자가 단순경비를 추계신고자가 “일반 신고”로 신고하는 사례에 대하여 종합소득세 홈택스 전자신고 방법을 설명하겠습니다.

주의 사항은 각 화면별로 [등록하기] 버튼이 있는 경우에는 해당내용을 입력하신 후 필히 [등록하기] 버튼을 클릭 후 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭하여야 오류가 발생하지 않습니다.

- 홈택스의 로그인을 통하여 접속하신 후 종합소득세 신고의 화면 중앙에 일반신고서에서 [정기신고] 버튼을 클릭합니다.

기본사항을 작성하는 단계입니다.

- [납세자번호] 항목에 [조회] 버튼을 클릭하면 납세자 기본정보가 조회되고, [나의 소득종류 찾기] 팝업창이 뜹니다.

부동산임대업외의 사업소득 (주택임대업 포함)		<input checked="" type="checkbox"/>
근로소득	이종근로안내자 또는 소득금액 100만원 이상자	
기타소득(종교인소득 포함)	기타소득금액이 300만원 초과자(비과세, 분리과세 제외)	
연금소득	공적연금소득의 총액 연 5,166,666원(연금소득금액 100만원) 초과자 또는 사적연금소득의 총액 연 1,200만원 초과자	
이자소득		<input type="checkbox"/>
배당소득	종합과세대상 2,000만원 초과자	<input type="checkbox"/>

체크!

· 분리과세 소득으로 신고할 경우 선택하시기 바랍니다.

소득 종류	신고안내 기준	선택
분리과세 소득	~ 주택임대 사업소득 : 총수입금액 2천만원 이하자 (종합과세로 신고 가능하며 종합과세로 신고하는 경우 '부동산임대업외의 사업소득'으로 선택) ~ 기타소득 : 소득금액 300만원 이하자 (계약금이 위약금 배상금으로 대체되는 경우)	<input type="checkbox"/>

· 사업소득 사업장 명세

※ 동일 사업장에 업종이 2개 이상인 경우에는 수입금액이 가장 큰 업종인 주업종을 선택하시기 바랍니다.
다만, 수입금액은 자동입력해 주지 않으니 신고유형별 해당 화면에서 직접 입력하시기 바라며, 위와 같은 수입금액은 참고로 하되 실제 내용과 다를 수 있으므로 주의가 필요합니다.
※ 주택임대업외의 사업소득은 종합과세로 신고할 경우 선택하며, 주택임대 총수입금액 2천만원 이하자가 분리과세로 신고할 경우에는 선택하지 않습니다.

<input type="checkbox"/>	소득종류	사업자등록번호	상호	업종코드	수입금액
<input checked="" type="checkbox"/>	부동산임대업외의 사업소득			940909	3,728,000
<input checked="" type="checkbox"/>	부동산임대업외의 사업소득			940911	74,983,949

클릭! → **위 내용대로 적용하기** **직접 입력하기**

- 부동산임대업외의 사업소득을 체크하고, 하단의 사업소득 사업장명세 항목에서 해당되는 사업장을 선택합니다.
- [위 내용대로 적용하기] 버튼을 클릭합니다.

○ 신고인 기본사항

새로작성하기 신고서불러오기

· 개인단체 구분 ☒ 개인 ☐ 단체(종중) ※ 개인 또는 단체(종중) 대하여 신고할 경우에 선택합니다.

· 귀속년도 2021 납세자 번호 ***** - ***** 조회 성명 박****

주소 도로명 주소 : 지번 주소 :

· 휴대전화 010 - - - - - * 주소지 전화 - - - - -

· 사업장 전화 - - - - - 전자 메일 @ - - - - - 직접입력

○ 신고서 기본사항

신고유형 -선택- * 기장의무 간편장부대상자

신고구분 정기(확정) 분리과세 여부 ☐ 예 ☒ 부

· 내·외국인 내국인 거주구분 거주자 거주지국 KR 대한민국 조회

· 장애인 여부 ☐ 예 ☒ 부 ※ 비장애인이 '예'로 선택한 경우 가산세가 부과될 수 있습니다.

○ 소득종류 선택(복수선택 가능) ※ 나의 소득종류 찾기를 클릭하시면, 소득종류와 사업장 명세를 입력하실 수 있습니다. 나의 소득종류 찾기

☐ 부동산임대업외의 사업소득 ☒ 부동산임대업외의 사업소득 ☐ 근로소득 ☐ 기타소득

☐ 연금소득 ☐ 이자소득 ☐ 배당소득 ☐ 분리과세(주택임대, 기타소득)

- 신고인 기본사항에 휴대전화, 주소지전화, 사업장전화 중 하나이상 입력합니다.
- 납세자 정보를 확인 후 기장의무 란에는 신고안내문에 안내된 내용에 따라 간편장부대상자를 선택합니다.
- 소득의 종류를 선택하는 란에 신고하고자 하는 소득종류가 선택되었는지 확인하고 누락된 경우 추가로 선택합니다.

사업소득 사업장 명세				선택내용 수정	선택내용 삭제
<input type="checkbox"/>	소득구분	사업자등록번호	상호	업종코드	신고유형
<input type="checkbox"/>	40			940909	
<input type="checkbox"/>	40			940911	

사업소득 사업장 명세를 입력하는 화면입니다.

- [나의 소득종류 찾기] 팝업창에서 선택한 사업소득 사업장 명세가 목록에 보여집니다.
- 입력하고자 하는 사업장을 선택하고 [선택내용 수정]을 클릭하면, 신고 도움서비스에 제공된 기장의무 및 신고유형을 묻는 문답형의 팝업창이 뜹니다.

문답내용

기장의무에 대한 도움말 펼쳐기

1
귀하가 선택한 사업장에 대해 신고도움서비스에 제공된 기장의무는 입니다. 해당 기장의무로 신고하시겠습니까?
☐ 복식부기의무자
☐ 간편장부대상자

신고유형에 대한 도움말 펼쳐기

2
귀하가 선택한 사업장에 대해 신고도움서비스에 제공된 신고유형은 입니다. 해당 신고유형으로 신고하시겠습니까?
(신고유형 선택시 복식부기의무자인 경우 '단순경비율'은 선택할 수 없습니다.)
☐ 자기조정
☐ 외부조정
☐ 성실신고확인
☐ 간편장부
☐ 기중경비율
☐ 단순경비율

3
귀하가 선택한 사업장번호가 공동사업자도 아니고 비과세 농어가부업소득 대상 사업장도 아닙니까?
(공동사업자:부, 비과세농어가부업소득:부)
☐ 예 ☐ 아니요

※ 3번 항목: '예'를 선택한 경우 사업소득 기본사항이 자동으로 등록됩니다. '아니오'를 선택한 경우 사업소득 기본사항을 직접 수정 후 등록하세요.

문답내용 적용하기

클릭!

- 해당 사항을 선택하고 [문답내용 적용하기] 버튼을 클릭하면 사업소득 사업장 명세 목록에 신고유형이 나타납니다.
- 다른 사업장명세도 같은 방법으로 신고유형을 입력합니다.

사업소득 사업장 명세

선택내용 수정

선택내용 삭제

<input type="checkbox"/>	소득구분	사업자등록번호	상호	업종코드	신고유형
<input type="checkbox"/>	40			940909	32
<input type="checkbox"/>	40			940911	32

사업소득 기본사항

· 업종코드 입력 시 인적용역사업자(94로 시작하는 업종코드) 등은 사업자등록번호 “없음”으로 선택 후 「사업자등록번호 없이 등록 가능한 업종코드」 버튼을 클릭하여 해당 주업종코드를 확인 후 입력하세요.

※ 신고유형이 단순경비율로 동일한 사업장에서 부동산임대업의 사업소득과 부동산임대업 외의 사업소득을 다 발생하는 경우에는 동일한 사업자번호로 업종코드를 달리하여 2번 입력하십시오. (아래의 사업장 명세에 동일한 사업자등록번호로 2건 조회됨).

※ 940906(보림모집인), 940907(음료배달원), 940908(방문판매원) 업종은 업종코드 입력하고 신고유형에 단순경비를 입력하여 「등록하기」 누르고 나서, 다시 동일한 내용을 입력후 기준경비율 등 다르게 입력이 가능함 (아래의 사업장 명세에 동일한 업종코드로 신고유형이 다른 2건 이상이 조회됨)

사업자 등록번호

있음 ☐ - ☐ - ☐

조회

상호

업종코드

조회

사업자등록번호 없이 등록 가능한 업종코드 조회

소득구분

☐ 부동산임대업의 사업소득(30)
☐ 부동산임대업 외의 사업소득(40)
☐ 주택임대업의 사업소득(32)

☐ 동일기업에서 배분받은 부동산임대업의 사업소득(31)
☐ 동일기업에서 배분받은 부동산임대업외의 사업소득(41)

업태

종목

가장의무

간편정부대상자

신고유형

단순경비율

주소

도로명 주소 :

지번 주소 :

소재지

국내

소재지국

KR

대한민국

조회

공동사업자 여부

☐ 예
☒ 부

※ “예” 선택 후 대표자를 입력하세요

비과세농가 사업소득 여부

☐ 예
☒ 부

등록하기

클릭!

세무대리인

사업자등록번호

-

-

성명

전화번호

대리구분

-선택-

관리번호

조회

조정 번호

저장 후 다음입동

클릭!

- 기장의무 및 신고유형이 등록됩니다.
- **[등록하기]** 버튼을 클릭하면 사업소득 사업장 명세에 내용이 추가됩니다.
- 사업소득 사업장 명세 목록에 신고 유형이 나타납니다.
- 사업소득 사업장 명세에는 다수의 사업장을 입력할 수 있으며 목록에서 수정하거나 삭제할 내용이 있는 경우 해당 사업장을 체크하고 **[선택내용 수정 또는 삭제]** 버튼을 클릭하여 수정 또는 삭제합니다.
- 입력한 내용을 확인하고 **[저장 후 다음이동]** 버튼을 클릭합니다.

2

소득금액명세서

01. 기본사항(업종자 및 사업장정보)

02. 소득금액명세서

사업소득명세서

- * 단순경비추 소득금 역명세서
- * 사업소득 원천징수 명세서

▶ **단순경비를 사업소득명세서**

● **사업장 정보**

※ **한건씩 선택 후 오른쪽의 「업종별 총수입금액 및 소득금액 계산」 버튼을 클릭하세요.**

소득구분	신고유형	사업자등록번호	주업종코드	상호	수입금액	소득금액
<input type="radio"/>	40	단순경비율	000-00-00000	940909	0	0
<input type="radio"/>	40	단순경비율	000-00-00001	940911	0	0

▶ **합계** (단위:원)

부동산임대업의 사업소득 합계	부동산임대업외의 사업소득 합계	전체 합계
0	0	0

이전 저장 후 다음이동 **클릭!**

단순경비율 사업소득 명세서를 입력하는 화면입니다.

- 앞에서 입력한 사업장정보가 보여집니다.
- 사업소득 입력할 사업장을 선택하고 [업종별 총수입금액 및 소득금액 계산]을 클릭합니다.

업종별 총수입금액 및 소득금액 계산

• 업종별 총수입금액을 세분화하고, 단종경비율에 의하여 소득금액을 계산하는 단계입니다.
 • 기존사업의 장애인여부에 '예'를 체크한 경우에 다른 단종경비율은 장애인에 대한 적용특례가 적용된 용이며, 이 용에 의하여 필요경비가 계산된다.
 (단종·합작·단종경비를 추가신고서에서의 (15)단종경비율은 기본 용 동일)

• 업종별 총수입금액 및 소득금액
 • **기본사업에서 장애인 선택 여부 - 무**

• 업종코드	94009	코드조회	여로 시작되는 업종코드(만적용업자)는 4000원까지 기본경비율을 적용하고 나머지는 초과율을 적용합니다.		
업태	합작 및 단체, 수리 및 기타 개인서비스업	종목	기타저장업		
• 단종경비율(%)	<input checked="" type="radio"/> 일반용 64.1000 %	<input type="radio"/> 초과율 49.7000 %			
• 총수입금액	30000000원 x 원	필요경비	19,230,000 원	소득금액	10,770,000 원

클릭!
등록하기

• 총수입금액 및 소득금액 상세(업종별)

<input type="checkbox"/>	NO	업종코드	업태	종목	수입금액	필요경비	소득금액
조회된 내역이 없습니다.							

수입금액 합계 0 원

필요경비 합계 0 원

소득금액 합계 0 원

클릭!
입력완료

- 사업장정보 입력한 업종코드가 자동표시되며, 인적용역사업자가 아닌 업종의 경우 코드조회를 클릭하면 문답형 팝업창이 뜨고 “예/아니오”를 선택하면 해당되는 단순경비율이 적용됩니다.
- 총수입금액 란에 총수입금액을 입력하면 필요경비와 소득금액이 자동계산되어 나타납니다.
- **[등록하기]** 버튼을 클릭하면 계산된 세액이 총수입금액 및 소득금액 명세에 등록됩니다.
- **[입력완료]** 버튼을 클릭합니다.

● 단순경비율 사업소득명세서 화면도움말

● 사업장 정보 업종별 총수입금액 및 소득금액 계산

※ 하단 선택 후 오른쪽의 「업종별 총수입금액 및 소득금액 계산」 버튼을 클릭하세요.

소득구분	신고유형	사업자등록번호	주업종코드	상호	수입금액	소득금액
<input type="radio"/> 40	단순경비율	000-00-00000	940909		30,000,000	10,770,000
<input checked="" type="radio"/> 40	단순경비율	000-00-00001	940911		20,000,000	6,540,000

> 합계 (단위:원)

부동산임대업의 사업소득 합계	부동산임대업외의 사업소득 합계	전체 합계
0	17,310,000	17,310,000

이전
저장 후 다음이동
클릭!

- 사업장정보 화면으로 다시 돌아오면, 사업장정보 목록에서 수입금액 및 사업소득 금액을 확인할 수 있습니다.
- 다른 사업장도 같은 방법으로 입력합니다.
- [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

● 사업소득명세서 및 원천징수세액 동영상(사업소득명세서 등)

● 사업소득명세서

동업기업에서 배분받은 소득(31, 41)이 있는 경우 해당 사업장을 선택한 후 「동업기업 배분받은 소득 입력」 버튼을 클릭하여 사업장별로 총수입금액과 소득금액을 입력하여 합니다.

동업기업 배분받은 소득 입력

선택	소득구분	사업자등록번호	상호	주업종코드	기장의무	신고유형	총수입금액	필요경비	소득금액	공동사업	농가부업
<input checked="" type="checkbox"/>	40	000-00-000...		9409...	02	32	30,000,000	19,230,000	10,770,000	부	부
<input type="checkbox"/>	40	000-00-000...		9409...	02	32	20,000,000	13,460,000	6,540,000	부	부

● 부동산 임대소득 명세

※ 주택 수는 주택임대소득 과세대상 주택 수를 적으며 수입금액, 필요경비, 소득금액은 주업종 및 부업종에 해당하는 부동산 임대소득을 모두 포함하여 적으시기 바랍니다.

※ 사업소득명세서의 부동산 임대소득을 변경하신 경우 [부동산 임대소득 명세]에는 자동 반영되지 않으니 값을 확인하여 수정하시기 바랍니다.

구분	주택수(개)	수입금액	필요경비	소득금액
주택 외 임대소득 (상가, 토지 등)		0	0	0
주택임대소득	0	0	0	0
합계	0	0	0	0

사업소득명세서 및 원천징수세액을 입력하는 화면입니다.

- 사업소득 명세서 란에 앞에서 입력한 수입금액 및 소득금액이 보여집니다.

④ 사업소득에 대한 원천징수 및 납세조합징수세액

※ 원천징수세액을 입력할 경우, 사업소득에 대한 총수입금액 및 소득금액을 이전 단계에서 입력하였는지 확인하시기 바랍니다.

사업자등록번호 (주민등록번호)	●●●●●●●● 확인	상호	유안산업
원천징수 또는 납세조합징수세액 소득세 (지방소득세는 제외)	500,000 원	원천징수 또는 납세조합징수세액 농어촌특별세	원

등록하기
클릭!

사업소득 원천징수내역 불러오기
사업소득 연말정산 불러오기
선택내용 삭제
선택내용 수정

<input type="checkbox"/>	NO	사업자(주민)등록번호	상호(성명)	소득세	농어촌특별세
합 계					

- 사업소득에 대한 원천징수 및 납세조합징수세액을 입력합니다.
- 사업소득 원천징수 및 연말정산 내역이 있는 경우 [사업소득 원천징수내역 불러오기]를 클릭하여 해당 내역을 불러올 수 있습니다.
- 원천징수의무자의 사업자등록번호 및 원천징수세액을 입력하고 [등록하기] 버튼을 클릭하면 아래 목록에 추가됩니다.

④ 사업소득에 대한 원천징수 및 납세조합징수세액

※ 원천징수세액을 입력할 경우, 사업소득에 대한 총수입금액 및 소득금액을 이전 단계에서 입력하였는지 확인하시기 바랍니다.

사업자등록번호 (주민등록번호)		확인	상호	
원천징수 또는 납세조합징수세액 소득세 (지방소득세는 제외)		원	원천징수 또는 납세조합징수세액 농어촌특별세	

등록하기

사업소득 원천징수내역 불러오기
사업소득 연말정산 불러오기
선택내용 삭제
선택내용 수정

<input type="checkbox"/>	NO	사업자(주민)등록번호	상호(성명)	소득세	농어촌특별세
<input type="checkbox"/>	1	***-**-*****	유***	500,000	0
합 계				500,000	0

- 입력한 내용을 수정하고자 할 경우 해당 원천징수내역을 선택하고 [선택 내용 삭제 또는 수정]을 클릭하여 수정할 수 있습니다.
- 입력된 내용을 확인하고 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.
- 단순경비율 신고자는 이월결손금 공제가 적용되지 않으므로 “결손금 입력하지 않고 다음 화면으로 이동하시겠습니까?”라는 팝업창이 뜨면 확인을 누릅니다.

3 | 소득공제명세서

1 연간 소득금액 합계액이 100만원(근로소득만 있는 경우에는 총 급여액 500만원)이하인 생계를 같이하는 부양가족입니까?
(배인 경우 기본공제 해당; '아니오'인 경우 기본공제 미해당자가 선택됩니다.)
☐ 예 ☐ 아니요

2 부양가족이 장애인입니까?
☐ 예 ☐ 아니요

문답내용 적용하기

소득공제명세서

소득공제(소득별법)

▶ **인적공제 등록**

주민등록번호

기본공제 ☒ 해당자 ☐ 미해당자

인적공제항목 ☐ 70세 이상 ☐ 부녀자 ☐ 한부모가족 ☐ 장애인

성명

관계 직계비속(자녀, 입양자)

내국인

내국인 ▼

확인

다음달

※ 2016년 귀속 부터는 부양가족 중 기본공제 대상자가 아니더라도 당해 화면에서 <기본공제>에 미해당자로 체크하여 등록하면 [기부금 및 조정명세서] 화면에서 기부금 공제를 받을 수 있습니다.

등록하기
클릭!

▶ **인적공제대상자 명세**

※ 인적공제대상자 명세는 보고서 출력시 최대 8개까지만 표시됩니다.

전년도 인적공제 불러오기

선택내용 수정 선택내용 삭제

<input type="checkbox"/>	NO	주민등록번호	성명	관계	기본공제	70세이상	장애인	부녀자	한
<input type="checkbox"/>	1	*****_*****	박***	소속자 본인	Y	N	N	N	

▶ **인적공제**

구분	금액	구분	금액
1. 본인	1,500,000	5. 장애인	0명
2. 배우자	0	6. 부녀자	0
3. 부양가족	0명	7. 한부모가족	0
4. 70세 이상인 자	0명	8. 인적공제 계	1,500,000

소득공제 내역 중 기본 인적공제 명세를 입력하는 화면입니다.

- 인적공제대상자 명세에서 입력된 목록을 확인 합니다.
- 추가로 인적공제를 받고자하는 가족이 있는 경우 인적공제 등록 항목에 주민등록번호를 입력하고 **[확인]** 버튼을 클릭합니다.
- 관계 란에 해당하는 사항을 선택하면 문답형 팝업창이 뜹니다.
- 질문에 예/아니오를 선택하면 기본공제 및 인적공제항목에 해당 여부가 자동 선택됩니다.
- **[등록하기]**를 클릭하면 인적공제 대상자 명세 목록에 추가 됩니다.
- 추가로 입력할 내용이 있는 경우 같은 방법으로 입력 후 **[등록하기]**를 클릭합니다.
- 인적공제 대상자명세 목록에서 인적 공제자를 선택하여 **[선택내용 수정 또는 삭제]** 버튼을 클릭 후 내용을 수정/삭제할 수도 있습니다.

> 인적공제대상자 명세

※ 인적공제대상자 명세는 보고서 출력시 최대 8개까지만 표시합니다.

전년도 인적공제 불러오기
선택내용 수정
선택내용 삭제

<input type="checkbox"/>	NO	주민등록번호	성명	관계	기본공제	70세이상	장애인	부녀자	현
<input type="checkbox"/>	1	*****_*****	박****	소득자 본인	Y	N	N	N	
<input checked="" type="checkbox"/>	2	*****_*****	김***	직계비속(자녀,...)	Y	N	N	N	

< >

> 인적공제

구분		금액	구분		금액
1. 본인		1,500,000	5. 장애인	0명	0
2. 배우자		0	6. 부녀자		0
3. 부양가족	1명	1,500,000	7. 한부모가족		0
4. 70세 이상인 자	0명	0	8. 인적공제 계		3,000,000

> 기타공제 및 특별공제

구분		금액	구분		금액
11. 국민연금보험료	다음말	1,407,600	15. 특별공제_주택자금	계산하기	0
12. 기타연금보험료	다음말	0	16. 특별공제_기부금(이월분)		0
주요담보노후연금이자비용	다음말	0	17. 특별공제 계(16)		0
14. 특별공제_보험료	계산하기	0			

③ 소득공제(조세특례제한법)

구분		금액	구분		금액
18. 개인연금저축(2000.12.31. 이전 가입)		0	24. 우리사주조합 기부금		0
19. 소기업 소상공인 공제부금		0	25. 고용유지중소기업의 근로자	다음말	0
20. 주택마련저축	계산하기	0	26. 장기집합투자증권저축	다음말	0
21. 중소기업창업투자조합출자 등	계산하기	0			
22. 신용카드 등	계산하기	0			
23. 우리사주조합 출자금	다음말	0	27. 계(18+ ~ +26)		0

④ 소득공제 합계 및 한도초과액

28. 소득공제 합계(8+11+12+13+17+27)	4,407,600	29. 소득공제 총합한도 초과액(15+19~23+26-2,500만원)	0
-------------------------------	-----------	--	---

이전
저장 후 다음 이동
클릭!

- 입력한 인적공제의 합계금액을 확인 후 화면을 아래로 이동하면 기타 공제 및 특별공제 항목이 나타나며, 국민연금보험료 및 각 항목별 해당 내용을 입력합니다.
- 화면하단에 조세특례제한법상 소득공제명세서를 입력하는 화면입니다.
- 공제받을 항목에 해당금액을 입력하고, **[저장 후 다음이동]** 버튼을 클릭합니다.

4 기부금 및 조정명세서

기부금명세서 불러오기

· 기부금명세서란?

- 원천징수위무자(회사)에서 제출한 근로소득원의 기부금명세서를 조회 하는 화면입니다.
- 회사에서 공백 제출하거나 누락 제출 또는 제출 이후 변동분이 있는 경우에는 반드시 본인이 확인하여 신고하여 주시기 바랍니다.
- [당해연도 기부내역] 및 [이월분 기부내역]에서 입력할 내용을 선택해 주세요

· 당해연도 기부내역

기부자		기부처		기부내역			
주인등록번호	성명	관계	사업자등록번호	상호	기부유형	건수	기부금액
조회된 내역이 없습니다.							

· 이월분 기부내역

기부연도		기부유형	기부금액	전년까지 공제원금액	공제대상금액	해당연도 공제금액	해당연도 공제받지못한금액
				소멸금액	이월금액		
조회된 내역이 없습니다.							

클릭! → **[위 내용대로 적용하기]** **[적용 입력하기]**

기부금명세서를 입력하는 화면입니다.

- 해당 화면으로 넘어가면 연말정산 시 제출한 “기부금명세서 불러오기” 팝업창이 뜹니다.
- 해당되는 내역이 있는 경우 선택 후 **[위 내용대로 적용하기]** 버튼을 클릭합니다.

기부금 입력대상 선택내용 입력/수정

<input type="checkbox"/>	공제구분		주인(사업자)등록번호	상호	소득구분	신고유형	주업종코드
	세액(소득)	필요경비					
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	*****_*****	박***			
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	000-00-00000		40	간편장부	940906

※ 해당 주인등록번호 또는 사업장을 선택하고, “선택내용 입력/수정” 버튼을 클릭후 기부금 명세를 입력하세요.

주인등록번호: *****_***** 성명: 박***

· 유형코드: -전제-

기부내용:

· 기부자 주인등록번호: 선택 기부자 성명: 기부자 관계:

기부처 사업자등록번호: 기부처 상호: 기부내역 합계금액:

· 기부내역 건수: 기부장려금 신청금액:

· 공제대상 기부금액: 기타 기부금:

등록하기

기부금(연말정산 간소화) 조회하기 기부금(당해 및 이월)내역 조회하기 선택내용 수정 선택내용 삭제

<input type="checkbox"/>	코드	기부 내용	기부자		기부처		건수	합계금액
			주인등록번호	성명	관계	사업자등록번호	상호	
<input type="checkbox"/>	10	*****_*****	박***	1			1	100

※ 당해연도만 조회되며 이월분은 기부금 유효불 합계에서 조회되며, 세액공제료 입력한 자료는 전제가 조회되며 필요경비는 사업장별로 조회됩니다.

- 연말정산 간소화 자료가 있는 경우 **[기부금(연말정산 간소화) 조회하기]** 버튼을 클릭하여 공제받고자 하는 기부내역을 선택하고 **[위 내용대로 적용하기]**를 클릭하면 기부금명세 목록에 추가됩니다.

5 세액공제·감면·준비금

● 세액감면(면제) 신청서 동영상(세액감면 신청서)

● 금액 (단위: 원)

종합소득금액	17,310,000	산출세액	855,360
--------	------------	------	---------

● 사업장 정보

※ 사업장을 1건씩 선택 후

<input type="checkbox"/>	소득구분	
<input checked="" type="checkbox"/>	40	10,770,000
<input type="checkbox"/>	40	6,540,000

ver.hometax.go.kr의 메시지

세액감면 대상이 아닌 경우 세액감면(면제) 신청서를 입력하지 않아도 됩니다.
감면세액을 입력하지 않고 다음 화면으로 이동하시겠습니까?

● 세액감면(면제) 신청서(000-00-00000) (단위: 원)

※ 대상세액한도는 최저한세 적용 전의 감면세액을 기재하며

세액감면, 세액공제, 준비금 명세서를 입력하는 화면입니다.

- 세액감면 대상이 아닌 경우 “감면세액을 입력하지 않고 다음화면으로 이동하시겠습니까?”라고 팝업창이 뜨면 **[확인]**을 누릅니다.
- 감면세액을 입력하고자 하는 경우 **[취소]**를 누르고 해당 감면세액을 입력합니다.

● 세액감면(면제) 신청서 동영상(세액감면 신청서)

● 금액 (단위: 원)

종합소득금액	17,310,000	산출세액	855,360
--------	------------	------	---------

● 사업장 정보

※ 사업장을 1건씩 선택 후 [선택내용 입력/수정]을 클릭하여 내용 입력 후 하단의 [등록하기]를 클릭하여 주시가 바랍니다.

<input type="checkbox"/>	소득구분	신고유형	사업자등록번호	상호	소득금액
<input checked="" type="checkbox"/>	40	32	000-00-00000		10,770,000
<input type="checkbox"/>	40	32	000-00-00001		6,540,000

● 세액감면(면제) 신청서(000-00-00000) (단위: 원)

※ 대상세액한도는 최저한세 적용 전의 감면세액을 기재하며
감면세액한도는 대상세액에서 최저한세 적용에 따른 감면 배제세액을 뺀 금액을 기재합니다.

<input type="checkbox"/>	구분	세액감면율	대상세액	감면세액	한도중과감면세액
<input type="checkbox"/>	(100)중소기업에대한특별세액감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(101)창업중소기업에 대한 감면(최저한세 적용제외)	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(102)창업중소기업에 대한 감면(최저한세 적용대상)	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(104)에너지신기술 중소기업에 대한 감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(105)고용창출형창업기업세액감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(106)사업전환중소기업세액감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(108)지방이전중소기업공장세액감면	0	0	0	0

01. 기본사항(납세자 및 사업장정보)

02. 소득금액영세서

03. 종합소득금액 및 결산금

05. 소득공제영세서

06. 기부금 및 조정항세서

07. 종합소득 산출세액계산서

08. 세액공제, 감면, 준비금

☒ 세액감면(면제)신청서

☐ 세액공제신청서

☐ 세액감면공제, 준비금영세서

09. 가산세영세서

10. 기납부세액영세서

11. 세액계산

12. 신고서제출

- 사업자별 세액감면 가능한 항목이 입력 가능한 상태로 나타나며, 세액감면 해당사항이 있는 경우 세액감면율, 대상세액, 감면세액을 항목별로 입력하고 **[등록하기]** 버튼을 클릭합니다.
- 입력내용 확인 후 **[저장 후 다음이동]** 버튼을 클릭합니다.

세액공제 신청서 동영상(세액공제 신청서)

● 금액 (단위: 원)

종합소득금액	17,310,000	산출세액	855,360
--------	------------	------	---------

● 사업장 정보

※ 사업장을 1건씩 선택 후

<input type="checkbox"/>	일련번호	
<input checked="" type="checkbox"/>	1	
<input type="checkbox"/>	2	

ver.hometax.go.kr의 메시지

세액감면 대상이 아닌 경우 세액감면(면제) 신청서를 입력하지 않아도 됩니다.
감면세액을 입력하지 않고 다음 화면으로 이동하시겠습니까?

● 세액공제 신청서(000-00-00001) (단위: 원)

세액공제신청서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 세액공제 대상이 아닌 경우 “세액공제액을 입력하지 않고 다음화면으로 이동하시겠습니까?”라고 팝업창이 뜨면 **[확인]**을 누릅니다.
- 세액공제를 입력하고자 하는 경우 **[취소]**를 누르고 해당 공제세액을 입력합니다.

세액공제 신청서 동영상(세액공제 신청서)

● 금액 (단위: 원)

종합소득금액	17,310,000	산출세액	855,360
--------	------------	------	---------

● 사업장 정보

※ 사업장을 1건씩 선택 후 [선택내용 입력/수정]을 클릭하여 내용 입력 후 하단의 [등록하기]를 클릭하여 주시면 바깥니다.

<input type="checkbox"/>	일련번호	소득구분	신고유형	사업자등록번호	상호	소득금액
<input checked="" type="checkbox"/>	1	40	32	000-00-00001		6,540,000
<input type="checkbox"/>	2	40	32	000-00-00000		10,770,000

● 세액공제 신청서(000-00-00001) (단위: 원)

구분	공제율	대상세액	공제세액
중소기업 통합 승계공제	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
법인전환 승계공제	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
신성장기술 사업화를 위한 시설투자 세액공제	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
신성장동력원천기술연구개발비세액공제(최저한세적용대상)	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
일반연구개발비세액공제 (최저한세적용대상)	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
신성장동력원천기술연구개발비세액공제 (최저한세적용제외)	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
일반연구개발비세액공제 (최저한세적용제외)	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
고용률증대시킴기업에대한세액공제	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

- 사업자별 세액공제 가능한 항목이 입력 가능한 상태로 나타나며, 세액공제 해당사항이 있는 경우 공제율, 대상세액, 공제세액을 항목별로 입력하고 **[등록하기]** 버튼을 클릭합니다
- 입력내용 확인 후 **[저장 후 다음이동]**을 클릭합니다.

● 세액감면·공제 준비금 명세서 동영상(세액감면-공제 준비금)

● 세액감면(면제) 명세서 도움말 (단위: 원)

구분	금액	사업자등록번호
외국인 투자에 대한 세액감면	<input type="text"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
조세조약(원어민교사)	<input type="text"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
외국인 기술자 세액감면	<input type="text"/>	
정부간 협약에 의한 외국인 급여에 대한 세액감면	<input type="text"/>	
성과공유 중소기업 경영성과급 세액감면	<input type="text"/>	
중소기업 청년근로자 및 핵심인력 성과보상금 수당액에 대한 세액감면	<input type="text"/>	
내국인 우수 인력의 국내복귀에 대한 소득세 감면	<input type="text"/>	
합계	0	

● 세액공제명세서 (단위: 원)

● 「소득세법」상 세액공제 새로고침

● 특별세액공제와 표준세액공제 중 큰 금액만 공제되며, 입력한 특별세액공제가 작아도 화면에 남아 있습니다.

구분	공제대상금액	적용률	세액공제	사업자등록번호
자녀세액기본공제 도움말	1 명		150,000	
출산-입양 자녀세액공제 도움말	<input type="checkbox"/> 첫째 <input type="checkbox"/> 둘째 <input type="checkbox"/> 셋째 이상 <input type="text"/> 명		0	
연금계좌세액공제 자동계산	0		0	
과학기술인공제				
퇴직연금				
연금저축				
ISA만기 시 연금 계좌납입액				
일반 보장성 보험료 자동계산	0		0	
장애인 전용 보장성 보험	0		0	
의료비 자동계산	0		0	
교육비 자동계산	0		0	
소득세법 제34조제2항제1호의 기부금 도움말				
소득세법 제34조제3항제1호의 기부금 도움말				
정지자금기부금_10만원 이하 도움말				
정지자금기부금_10만원 초과 도움말				
우리사주조합 기부금 도움말				
표준세액공제 도움말			70,000	
배당세액공제 검토 서식				

세액감면, 공제 준비금 명세서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 해당사항이 있는 경우 입력합니다.
- 소득세법상 인별 세액공제 명세서를 입력하는 화면입니다.
- 자녀세액공제, 연금계좌세액공제 등 세액공제 해당사항이 있는 경우 해당항목을 입력합니다.

항목	구분	지출금액
① 과학기술인공제		0
② 퇴직연금		0
③ 연금저축	<input checked="" type="checkbox"/> 50세 이상	0
④ 소계 (① + ② + ③)		0
공제대상금액		0
세액공제액		0

항목	지출금액
ISA계좌 만기 시 퇴직연금계좌	0
ISA계좌 만기 시 연금저축계좌	0
ISA계좌 관련 공제대상금액	
ISA계좌 관련 세액공제액	

1 클릭!
계산하기
적용하기
2 클릭!

- 연금계좌세액공제는 [자동계산] 버튼을 이용하여 지출금액을 입력하고 [계산하기] 버튼을 클릭 후, [적용하기] 버튼을 클릭하여 입력합니다.

> 「조세특례제한법」상 세액공제 (단위: 원)

※ 전자신고세액공제 : 「소득세법」 제73조에 따라 과세표준확정신고의 예외에 해당하는 자가 과세표준확정신고를 한 경우에는 추가로 납부하거나 환급받은 결정세액과 1만원 중 적은 금액을 공제합니다.

구분	공제대상금액	적용률	세액공제	사업자등록번호
주택자금차입금 이자상환세액공제 도움말			0	
월세액 세액공제 도움말	0		0	
전자신고 이월 세액공제				
전자신고에대한세액공제			20,000	
현금영수증발행세액공제				
성실사업자 의료비 세액공제 도움말				
성실사업자 교육비 세액공제 도움말				

		선택내용 수정	선택내용 삭제
<input type="checkbox"/>	조세특례제한법 조문(제목)	코드	준비금
		손금산입 연도	손금산입 금액
		당기환입액	환입액 누계
		사업자등록번호	

조회된 내역이 없습니다.

이전
저장 후 다음이동
클릭!

조특법상 세액공제 및 준비금 명세서를 입력하는 화면입니다.

- 해당사항이 있는 경우 입력합니다.
- 전자신고세액공제는 자동 입력되어 나타납니다.
- 입력내용 확인 후 화면 하단에 [등록하기] 버튼을 클릭하고, [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

6 가산세명세서

가산세명세서

동영상(가산세 명세서)

도움말

금액

종합소득금액

17,310,000

산출세액

855,360

사업장 정보

사업자등록번호

상호

수입금액

000-00-00000

30,000,000

000-00-00001

20,000,000

무신고 가산세

구분

계산기준

기준금액

가산세율

가산세액

부정무신고

무신고납부세액

0

40/100
(60/100)

0

01. 기본사항(납세자 및 사업장정보)

02. 소득금액명세서

03. 종합소득금액 및 결산

04. 소득공제명세서

05. 기부금 및 조정명세서

06. 종합소득 산출세액계산서

07. 세액공제 감면 준비금

08. 가산세명세서

09. 가산부세액명세서

10. 세액계산

11. 신고서제출

가산세명세서를 입력하는 화면입니다.

- 해당사항이 있는 경우 해당 가산세 항목에 입력합니다.
- 화면 하단에 [저장 후 다음이동]을 클릭합니다.

7 기납부세액명세서

기납부세액명세서

동영상(기납부세액 명세서)

화면도움말

기납부세액명세서를 입력하는 단계입니다.

원징징수세액 및 납세조정징수세액의 근로소득(8)에 대한 소득세는 근로소득원천징수영수증 상의 자감 징수세액을 입력하는 것이 아니며 결정세액을 입력해야 합니다.

원천징수세액은 이 화면에서 입력하는 것이 아니며, 2-가-5. 사업소득 원천징수명세서, 2-나. 근로·기타·연금소득명세서, 2-다. 금융소득(이자·배당소득) 메뉴의 원천징수소득세, 농어촌특별세 항목에 입력해야 합니다.

기납부세액명세서

※「중소기업 결산금 소급공제 세액 환급특례 정산서」 제출대상자 안내

- 중간예납세액이 있는 경우 [중간예납세액] 안에 중간예납세액에서 환급특례 정산서상의 24 추가납부세액을 차감하여 입력합니다.

- 중간예납세액이 없는 경우 [중간예납세액] 안에 환급특례 정산서상의 24 추가납부세액을 음수로 입력합니다.

- 신고서 제출완료 후 신고/납부>종합소득세>중립서류제출을 통해 환급특례 정산서를 제출해주시기 바랍니다.

구분

소득세

농어촌특별세

중간예납세액

0

토지등 매매차익 예정신고납부세액

0

토지등 매매차익 예정고지세액

0

수시부과세액

0

0

01. 기본사항(납세자 및 사업장정보)

02. 소득금액명세서

03. 종합소득금액 및 결산

04. 소득공제명세서

05. 기부금 및 조정명세서

06. 종합소득 산출세액계산서

07. 세액공제 감면 준비금

08. 가산세명세서

09. 기납부세액명세서

10. 세액계산

11. 신고서제출

기납부세액명세서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 중간예납 세액이 있을시 자동으로 나타납니다.
- 원징징수세액 등은 앞에서 입력한 금액이 보여집니다.
- 입력 내용 확인 후 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

107

8 세액계산

- 01. 기본사항(납세자 및 사업장정보)
- 02. 소득금액명세서
- 03. 종합소득금액 및 결산
- 05. 소득공제명세서
- 06. 기부금 및 조정명세서
- 07. 종합소득 산출세액개산서
- 08. 세액공제·감면·포박금
- 09. 가산세명세서
- 10. 가납부세액명세서
- 11. 세액계산**
- 12. 신고서제출

● 세액계산

동영상(세액계산)

화면도움말

● 세액의 계산

주식매수선택권 행사이익 납부특례 세액계산명세서

※ 금융소득과 부동산매매의 세율은 06. 종합소득산출세액개산서 화면에서 확인합니다.

※ 주식매수선택권 행사이익 납부특례는 확정신고 기한 내에 과세표준확정신고서 및 특례적용신청서를 제출하는 경우에 적용받을 수 있으며 기한후 신고시에는 적용할 수 없습니다.

구분		소득세		농어촌특별세
종합소득금액	21	17,310,000		
소득공제	22	4,407,600		
과세표준(21-22)	23	12,902,400	41	0
세율(%)	24	15.00	42	0.00
산출세액	25	855,360	43	0
세액감면	26	0		
세액공제	27	240,000		
종합과세(23-24-25)	26	615,360	44	0
결정세액				
분리과세소득	27	0	45	0
합계(26+27)	28	615,360	46	0
가산세	29	0	47	0
추가납부세액 (농어촌특별세의 경우에는 환급세액)	30	0	48	0
합계(28+29+30)	31	615,360	49	0
가납부세액	32	500,000	50	0
납부(환급)할 총세액(31-32)	33	115,360	51	0
납부특례세액차감	34	0		
납부특례세액가산	35	0		
분납할 세액(2개월 이내)	36	0	52	0

종합소득세(33-34+35-36)

115,360

농어촌특별세(51-52)

0

※ 환급받을 세액이 5천만원 이상인 경우 도움말버튼을 클릭하세요.

도움말

※ 개인지방소득세는 지방자치단체에 별도 신고해야 합니다.
(홈스에서 소득세 신고 종료후 클릭 한번으로 간편하게 신고)

신고인은 「소득세법」 제70조, 「농어촌특별세법」 제7조 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 됩니다.

체크!

☐ 이에 동의하며 신고서를 제출합니다.

이전

신고서 작성완료

클릭!

세액을 계산하는 화면입니다.

- 기본적인 세액 계산은 기 입력된 명세서를 기준으로 자동 계산되어 보여 집니다.
- 화면을 아래로 이동하여 입력내용이 맞는지 확인하고, 신고기한 내 납부할 세액을 확인하고 “이에 동의하며 신고서를 제출합니다.”에 체크 후 [신고서 작성완료] 버튼을 클릭합니다.

9 신고서 제출

신고서 제출

동영상(신고서 제출)

화면도움말

신고서내용 요약

소득자	박*** (*****)	
귀속년도	2021	
신고유형	정기신고(32.단순경비율)	
종합소득금액	17,310,000	
구분	종합소득세	농어촌특별세
과세표준	12,902,400	0
산출세액	855,360	0
납부(환급)할 총 세액	115,360	0
납부특례세액자감	0	
납부특례세액가산	0	
분납할 세액(2개월 이내)	0	0
신고기한내 납부할 세액	115,360	0

환급계좌 정보

금융회사	계좌번호
------	------

납부(환급)할 세액이 맞으면 '신고서 제출하기' 버튼을 눌러주세요.

※ 종합소득세 납부기한은 5월 31일입니다. 신고서 제출 완료 후, 접수증과 납부서를 확인하시어 기한 내에 꼭 납부하시기 바랍니다.

※ 개인지방소득세는 지방자치단체에 별도 신고해야합니다.
(홈택스에서 소득세 신고 종료후 클릭 한번으로 간편하게 신고)

개인정보 제공동의

※ 소득세 신고서에 입력한 귀하의 전화번호, 환급 계좌번호, 세무대리인 사업자번호를 지방소득세 신고를 위하여 지자체(위택스)에 제공하는데 동의하십니까?

☐ 예 동의합니다.
 ☐ 아니요 동의하지 않습니다.

이전

신고서 제출하기

01. 기본사항(납세자 및 사업장정보)

02. 소득금액영세서

03. 종합소득금액 및 결산

04. 소득공제영세서

05. 소득공제영세서

06. 기부금 및 조정영세서

07. 종합소득 산출세액계산서

08. 세액공제 감면준비금

09. 가산세영세서

10. 기납부세액영세서

11. 세액계산

12. 신고서제출

- 오류검사결과 신고내용에 오류가 없는 경우 신고서 제출을 위한 “**신고서 내용 요약**” 화면이 나타납니다.
- 신고서를 제출하기 전 신고내용을 최종적으로 확인하는 단계이며 이상이 없으면, [개인정보 제공동의] 여부를 선택하신 후 화면 하단의 [신고서 제출하기] 버튼을 클릭합니다.
- 종합소득세 신고와 별도로 지방소득세를 신고하여야 하며, [개인정보 제공]에 동의 하시면 보다 편리하게 신고하실 수 있습니다.

종합소득세 신고서 접수증

국세청홈택스

사용자 ID	p****	사용자명	박****
접수번호	608-2022-*****	접수일시	2022-04-15 00:01:03
		접수결과	정상

재출내역

상호(성명)	박****	사업자(주민)등록번호	*****-*****
신고서종류	종합소득세 정기확정신고서	접수방법	인터넷(작성)
첨부한서류	7종	신고구분	정기(확정) / 정기신고

국세청홈택스에 위와 같이 접수되었습니다.

개인지방소득세는 별도 신고해야 합니다.

☐ 접수 상세내용 확인하기

- 종합소득세 신고서 접수증이 화면에 보이면, 접수 결과 상태가 **정상**으로 나타나며, 인쇄하실 분은 **[인쇄하기]** 버튼을 클릭하면 됩니다.
- 하단에 **“접수 상세내용 확인하기”**를 체크하거나 접수증 화면을 아래로 스크롤하면 접수증 상세내용을 확인할 수 있습니다.

종합소득세 신고서 접수증

국세청홈택스

종합소득세 납부(환급)할 세액	115,360	동여혼특별세 신고기한내 납부할세액	0
종합소득세 분납할세액	0	종합소득세 신고기한내 납부할세액	115,360

※ (중요) 접수증에 표시된 내용이 신고하고자 한 내용과 일치하는지 반드시 확인하시기 바랍니다.

※ (주의) 정기신고인 경우 신고기한 내에 여러 번 신고하더라도 **최종 접수된 신고서만 유효**한 것으로 봅니다.

※ (확인) 세무서 직원의 도움을 받아 신고한 경우에도 **모든 책임은 본인**에게 있으니 최종 접수된 신고서 내용을 다시 확인하시기 바랍니다.

※ (안내) 신고서 접수완료 후 관련 증빙서류를 제출할 경우, '종합소득세' 첫화면에서 **[신고 부속 · 증빙서류 제출]**을 선택하여 전자제출할 수 있습니다.

※ (안내) 종합소득세 정기신고(5월신고분) 환급금은 6월 말까지 지급예정입니다.

※ 국세가 결정되는 경우 지방자치단체에 별도로 결정청구를 하지 않아도 개인지방소득세 환급이 가능합니다

※ (안내) **개인지방소득세 신고(결정청구는 제외)**를 위해 「**신고내역 조회 (접수증 · 납부서)**」 또는 「**전자신고결과 조회**」 화면에서 「**지방소득세 신고**」 버튼을 클릭하세요.

※ 귀하의 성실 신고 납부에 감사합니다. 성실납세 우대제도(세금포인트 제도, 모범납세자 제도)에 많은 관심 부탁드립니다.

• 국세청 홈페이지 > 납세자권익24 > 성실납세우대 > 세금포인트·모범납세자

체크!

☐ 확인하였습니다.

- 내용을 확인하신 후에 아래 **[확인하였습니다]**에 체크하신 후 **[납부서 조회 (가상계좌확인)]** 버튼을 클릭하면 납부서 인쇄 및 전자납부 바로가기도 가능합니다.

