

## □ 주요경비 계산명세 입력 개요

○ 주요경비 계산명세 (소득구분별-사업장별)

작성요령(PDF) **1** 전자(세금)계산서 **2** 전자 외(세금)계산서 **3** 지급명세서

※ 정규증빙제출내역(세금계산서, 계산서, 일용근로·근로·퇴직소득지급명세서) 자료를 조회하시려면 선택하여 누르세요.  
다만, 안내자료상 성실신고확인대상자와 사업소득 수입금액이 6억원이상인 경우 (세금)계산서 등 조회서비스를 사용할 수 없습니다.

정규증빙서류 수취금액		주요경비지출명세서 작성금액	
매입비용	<input type="text" value="0"/>	매입비용	<input type="text" value="0"/>
임차료	<input type="text" value="0"/>	임차료	<input type="text" value="0"/>
인건비	<input type="text" value="0"/>	인건비	<input type="text" value="0"/>
<b>합계</b>	<b>0</b>	<b>합계</b>	<b>0</b>

주요경비지출명세서작성제외금액		주요경비 계산명세 합계	
매입비용	<input type="text" value="0"/>	매입비용	0
임차료	<input type="text" value="0"/>	임차료	0
인건비	<input type="text" value="0"/>	인건비	0
<b>합계</b>	<b>0</b>	<b>합계</b>	<b>0</b>

**등록하기**

[이전](#) [작성완료](#)

- ①전자(세금)계산서, ②전자 외(세금)계산서, ③지급명세서 순으로 버튼을 클릭하여 입력함
  - 각 버튼을 클릭하여 입력한 금액이 주요경비 계산명세 매입비용 정규증빙서류 수취금액의 매입비용, 임차료, 인건비란에 자동으로 채워지며, ①전자(세금)계산서 입력금액이 채워진 후 ②전자 외(세금)계산서 금액을 입력하면 ①전자(세금)계산서 입력금액과 합산되어 채워짐
  - \* 국세청에서 제공한 주요경비 자료를 활용하지 않고 **직접 입력도 가능**하며 **주요경비 중 신용카드 사용액은 매입 비용 또는 임차료 란에 직접 입력**함(단, 정규증빙 수취 없이 정규증빙서류 수취금액(B)란에 금액을 입력하는 경우 가산세를 포함한 세액이 추정될 수 있음)

# I. 전자(세금)계산서 수취금액 주요경비 수정·입력

전자(세금)계산서

※ 국세청에서 제공하는 매입비용 및 임차료 금액이 실제와 다를 경우 ㉔매입비용 및 ㉕임차료 기재란에서 수정하시기 바랍니다.  
 귀하의 사업장에서 수취한 전자(세금)계산서 내역입니다.  
 공급가액의 전부 또는 일부가 사업과 관련이 없는 지출액인 경우에는 해당 금액을 ㉒사업무관금액란에 기재하여야 합니다.  
 면세사업자는 주요경비 해당금액에 부가가치세액을 포함하여 입력하시기 바랍니다.  
 ※ '총합계 적용하기'버튼 클릭시 주요경비 항목의 ㉔매입비용 및 ㉕임차료 총합계 금액이 '주요경비 계산명세'의 '정규증빙서류 수취금액(B)' 항목에 일괄 적용됩니다.

매입처			거래내역				사업무관금액 ㉒	주요경비		비주요경비_VAT포함 (고정자산 매입액, 수수료 등) ㉓(=㉑-㉒-㉔)	고정자산 매입액 (참고)	
호	사업자번호	업종	과세기간	품목	공급가액 ㉑	부가가치세 ㉑(VAT)		주요경비 ㉓(=㉑+㉕)	매입비용 ㉔			임차료 ㉕
총합계					99,775,235	9,975,903	0	86,229,781	86,229,781	0	20,819,273	0
이리	113	정보통신업	2024-12		36,454	3,646	0	36,454	36,454	0	3,646	0
판공	202	금융 및 보험업	2024-04		4,000	400	0	4,000	4,000	0	400	0
판공	202	금융 및 보험업	2024-04		4,000	400	0	4,000	4,000	0	400	0
판공	215	도매 및 소매업	2024-09		136,364	13,636	0	136,364	136,364	0	13,636	0

1 총34건(1/1)

닫기 저장

4 총합계 적용하기

- 국세청에서 제공하는 주요경비 자료의 수정이 필요 없어 그대로 반영하려는 경우 ④총합계 적용하기 버튼을 클릭 후 적용, 수정하려는 경우 아래 절차에 따라 진행
1. 전자(세금)계산서 내역을 확인하고 사업과 관련없는 매입액이 있는 경우 해당 금액을 ①사업무관금액란에 입력
    - 공급가액이 모두 ②주요경비로 채워진 경우, ①사업무관금액으로 입력한 금액을 ②주요경비 금액에서 차감하여 수정입력 하여야 함.
    - 즉, 거래내역의 공급가액은 사업무관금액, 주요경비, 비주요경비를 합한 금액과 일치하여야 함
    - \*  $공급가액 = 사업무관금액 + 주요경비 + 비주요경비$
  2. 제공된 ②주요경비 내역을 확인하고 내용이 사실과 다른 경우, 해당 금액을 수정
    - \* 간이과세자와 면세사업자는 주요경비에 부가가치세액을 포함하여 입력
  3. 해당 페이지의 내용을 수정·입력 완료한 경우 ③저장 버튼 클릭(저장하지 않고 다음페이지로 이동하는 경우 수정·입력내용 반영 안됨)
  4. 모든 페이지의 내용을 수정·입력 완료하였으면 우측 상단의 ④총합계 적용하기 버튼을 클릭 (팝업창이 사라지며 주요경비 계산명세 정규증빙서류 수취금액 매입비용 및 임차료에 반영됨)

## II. 전자 외(세금)계산서 수취금액 주요경비 수정·입력

**전자(세금)계산서 외(종이)**

※ 국세청에서 제공하는 매입비용 및 임차료 금액이 실제와 다를 경우 ①매입비용 및 ⑤임차료 가  
귀하의 사업장에서 수취한 전자(세금)계산서 외의 (세금)계산서 내역입니다.  
공급가액의 전부 또는 일부가 사업과 관련이 없는 지출액인 경우에는 해당 금액을 ④사업무관  
연세사업자는 주요경비 해당금액에 부가가치세액을 포함하여 입력하시기 바랍니다.  
※ '총합계 적용하기'버튼 클릭시 주요경비 항목의 ①매입비용 및 ⑤임차료 총합계 금액이 '주요경비

ver.hometax.go.kr 내용:

이미 입력된 금액이 있습니다.  
기입력된 금액을 합산하는 경우 "확인", 수정하는 경우 "취소"버튼을  
클릭하십시오.

2

3

확인

취소

1

총합계 적용하기

매입처	거래내역					사업무관금액 ②	주요경비			비주요경비_VAT포함 (고정자산 매입액, 수수료 등) ③(=①-②-③)	고정자산 매입액 (참고)	
	사업자번호	업종	과세기간	건수	공급가액 ①		부가가치세 ④(VAT)	주요경비 ③(=④+⑤)	매입비용 ④			임차료 ⑤
총합계					78,338,828	7,833,883	0	72,938,701	72,938,701	0	13,234,010	0
풀	5 [redacted]	교육서비스업		1	15,454,545	1,545,455	0	15,454,545	15,454,545	0	1,545,455	0
풀	5 [redacted]	교육서비스업		1	30,000,000	3,000,000	0	30,000,000	30,000,000	0	3,000,000	0
풀	5 [redacted]	교육서비스업		1	6,000,000	600,000	0	600,000	600,000	0	6,000,000	0
풀	5 [redacted]	교육서비스업		1	13,636,364	1,363,636	0	13,636,364	13,636,364	0	1,363,636	0
상인	5 [redacted]	사업시설 관 리, 사업지원		1	13,247,919	1,324,792	0	13,247,792	13,247,792	0	1,324,919	0

1 총5건(1/1)

닫기

저장

○ I. '전자(세금)계산서 수취금액 주요경비 수정·입력' 방법과 동일한 방법으로 수정·입력

1. 국세청에서 제공하는 주요경비 자료의 수정이 필요 없어 그대로 반영하려거나, 모든 페이지의 내용을 수정·입력 완료 하였으면 우측 상단의 ①총합계 적용하기 버튼을 클릭 후 적용

\* ( I. 전자[세금]계산서의 주요경비를 수정·입력한 금액이 있으면) 이미 입력된 자료와 합산하려는 경우 ②'확인' 버튼을, 합산하지 않고 새로 입력한 금액을 반영(수정)하려는 경우 ③'취소' 버튼을 클릭하라는 팝업창이 생성됨

2. 기 입력한 전자(세금)계산서의 주요경비와 합산하여야 하므로 ②'확인' 버튼을 클릭함

※ (유의사항) I. 전자(세금)계산서와 II. 전자 외(세금)계산서의 주요경비를 모두 수정·입력하여 주요경비 계산명세에 반영한 후 둘 중 어느 하나의 주요경비를 수정하려는 경우에는 '주요경비 계산명세'에서 '정규증빙서류 수취 금액'의 매입비용 및 임차료 금액을 모두 삭제('0'으로 입력)하고 처음부터 다시 입력하여야 함 (지급명세서는 제외)

### III. 지급명세서 주요경비 입력

주요경비 계산명세서 (소득구분별-사업장별)    작성요령(PDF)    전자(세금)계산서    전자 외(세금)계산서    **지급명세서**

**근로, 일용, 퇴직소득 지급명세서** ×

※ 귀하의 사업장에서 제출한 근로, 퇴직, 일용근로소득 지급명세서입니다.  
 ※ '적용하기' 버튼 클릭시 선택한 자료의 합계금액이 '주요경비 계산명세서'의 '정규증빙서류 수취금액(B)의 인건비' 항목에 적용됩니다.

구분	소득자		지급내역			
	성명	주민번호	귀속년월	건수	총급여액	
총합계					22,040,260	
<input checked="" type="checkbox"/>	근로소득지급명세서	김****	8 [ ]***** **	2024	1	8,745,650
<input type="checkbox"/>	근로소득지급명세서	박****	7 [ ]***** **	2024	1	6,735,840
<input checked="" type="checkbox"/>	근로소득지급명세서	유****	7 [ ]***** **	2024	1	6,558,770

닫기    **적용하기**

- ①지급명세서 클릭 ②전체 선택 체크박스에 체크 ③사업과 관련없는 지급명세서는 체크 해제 ④적용하기 버튼 클릭 (팝업창이 사라지며 주요경비 계산명세서 정규증빙서류 수취금액 인건비에 반영됨)

#### IV. 주요경비 계산명세 반영 확인 및 주요경비지출명세서 작성금액 등 입력

주요경비 계산명세 (소득구분별-사업장별)
 작성요령(PDF)
전자(세금)계산서
전자 외(세금)계산서
지급명세서

※ 정규증빙제출내역(세금계산서, 계산서, 일용근로·근로·퇴직소득지급명세서) 자료를 조회하시려면 선택하여 누르세요.  
 다만, 안내자료상 성실신고확인대상자와 사업소득 수입금액이 6억원이상인 경우 (세금)계산서 등 조회서비스를 사용할 수 없습니다.

**1** 정규증빙서류 수취금액

매입비용	72,938,701
임차료	0
인건비	22,040,260
<b>합계</b>	<b>94,978,961</b>

**2** 주요경비지출명세서 작성금액 작성하기

매입비용	0
임차료	0
인건비	
<b>합계</b>	<b>0</b>

**3** 주요경비지출명세서작성제외금액

매입비용	0
임차료	0
인건비	0
<b>합계</b>	<b>0</b>

주요경비 계산명세 합계

매입비용	72,938,701
임차료	0
인건비	22,040,260
<b>합계</b>	<b>94,978,961</b>

**4** 등록하기

이전

**5** 작성완료

1. 전자(세금)계산서, 전자 외(세금)계산서, 지급명세서의 주요경비 금액을 모두 입력한 후 ❶정규증빙서류 수취 금액에 정상적으로 반영이 되었는지 확인
2. ❷주요경비지출명세서 작성금액의 매입비용 및 임차료 금액을 입력 후 작성하기 버튼을 클릭하여 주요경비지출명세서 작성
3. ❸주요경비지출명세서 작성제외금액이 있는 경우 해당 금액을 입력
4. ❹등록하기 버튼 클릭 ❺작성완료 버튼을 클릭하여 신고서 계속 작성