

기준경비율 신고

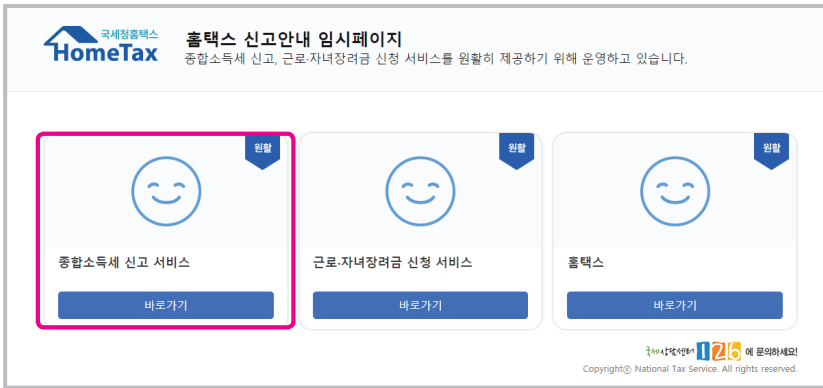


1 로그인

간편장부대상자가 **기준경비율로 추계한 사업소득과 근로소득이 있는 경우의 종합소득세 홈택스 전자신고 방법**을 설명하겠습니다.

주의 사항은 각 화면별로 **[등록하기]** 버튼이 있는 경우에는 해당내용을 입력하신 후 필히 **[등록하기]** 버튼을 클릭 후 **[작성완료]** 버튼을 클릭하시기 바랍니다.

5월 종합소득세 신고기간에는 임시화면을 통해 쉽게 접속할 수 있습니다.



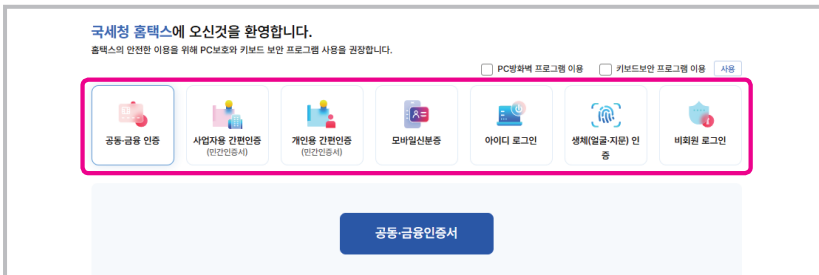
- 국세청 홈택스 첫 화면에서 보여지는 아이콘 중 **「종합소득세 신고 서비스」** 버튼을 클릭하시고 로그인하시면 안내된 신고유형의 맞춤형 팝업창이 뜹니다.



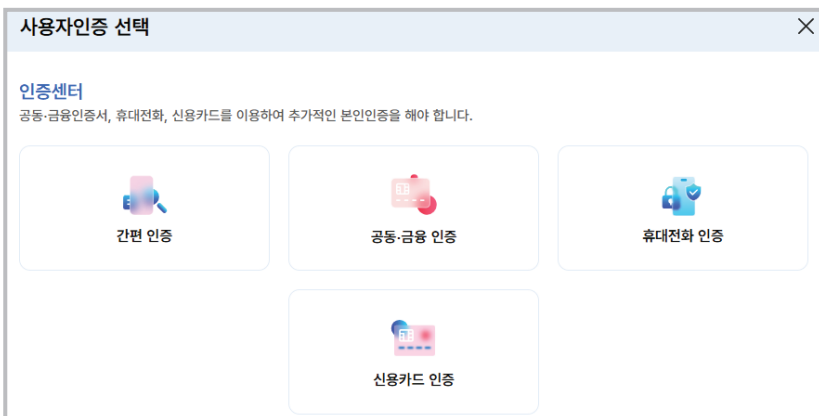
- 팝업창 내용을 확인하시고 작성할 신고화면 등으로 이동하시면 됩니다.
- 맞춤형 팝업창이 제공되지 않는 경우에는 홈택스의 로그인을 통하여 접속하신 후 홈택스 상단 메뉴의 **[세금신고]**를 클릭합니다.
- 좌측 메뉴의 **[종합소득세 신고]** - **[종합소득세신고(모두채움 · 일반 · 근로 · 분리과세 · 종교인포함 및 중간예납 · 토지등매매차익)]** - **[일반신고]** - **[정기신고]**를 클릭합니다.



- 공동·금융인증서, 개인용 간편인증, 모바일신분증, 생체인증 로그인하는 경우에는 국세청에서 보유한 자료의 자동채움으로 종합소득세 신고를 할 수 있습니다.



- 아이디로만 로그인하는 경우에도 [종합소득세 추가인증] 팝업창이 나타나고 휴대전화 인증, 신용카드 인증 등을 통해 본인 인증하는 경우 국세청에서 보유한 자료의 자동채움으로 종합소득세 신고를 할 수 있습니다.



- 추가 인증을 하지 않더라도 자동채움 없이 종합소득세 신고를 할 수 있습니다.

2 기본사항 작성

기본정보를 입력하는 화면입니다.

- 주민등록번호 항목에 [확인] 버튼을 클릭하면 납세자 기본정보가 조회됩니다.
- 연락처에 휴대 전화, 주소지 전화, 사업장 전화 중 하나를 선택하여 입력합니다.
- 거주구분, 내·외국인 구분 수정이 필요한 경우 수정합니다.

- 입력(수정)이 완료되면 [작성완료] 버튼을 클릭하면 종합소득금액 작성 화면으로 이동합니다.

3 소득금액 명세서

종합소득금액 또는 분리과세 소득금액을 입력하는 화면입니다.

- 소득금액 입력 화면으로 이동하기 전 나의 소득종류 찾기 팝업창이 뜹니다.

선택	소득 종류	신고연내 기준
<input type="checkbox"/>	부동산임대업의 사업소득	
<input checked="" type="checkbox"/>	부동산임대업 외의 사업소득 (주택임대업 포함)	주택임대 소득의 경우 수입금액 2천만원 초과자는 종합과세 대상, 2천만원 이하라도 종합과세 선택가능
<input checked="" type="checkbox"/>	근로소득	복수근로 소득자 또는 소득금액 100만원 이상자
<input type="checkbox"/>	기타소득(종교인소득 포함)	기타소득금액이 300만원 초과자(비과세, 분리과세 제외)
<input type="checkbox"/>	연금소득	공적연금소득의 총연금액 연 5,166,666원(연금소득금액 100만원) 초과자 또는 사적연금소득의 총연금액 연 1,200만원 초과자
<input type="checkbox"/>	이자소득	
<input type="checkbox"/>	배당소득	종합과세대상 2,000만원 초과자

- 신고할 소득 종류나 사업소득 사업장 명세를 선택하면 해당 소득종류의 박스 색상이 변경되고 [입력하기] 및 [삭제하기] 버튼이 생성됩니다.

- 우측 상단의 [나의 소득종류 찾기] 버튼을 통해서도 신고해야 할 소득 종류를 확인할 수 있습니다.
- 소득종류가 잘못 선택됐거나 입력한 소득내역을 삭제하고자 하는 경우 해당 소득종류의 [삭제하기] 버튼을 클릭합니다.
- 사업소득의 [선택하기] 또는 [입력하기] 버튼을 클릭하면 사업장 명세 및 사업소득금액을 입력할 수 있는 화면이 나타납니다.

사업소득 명세서

사업장 명세 입력화면입니다.

순번	소득구분	사업자등록번호	상호	업종코드	신고유형	수정	삭제
1	40	*****	****	809005		수정	×

- 나의 소득종류 찾기 팝업창에서 사업장 명세를 선택하셨으면 사업소득 사업장 명세에 해당 내용이 보여집니다.
- 신고유형 등을 선택하기 위해 해당 사업장의 [수정] 버튼을 클릭합니다.

- 신고도움서비스에서 제공된 기장의무 및 신고유형을 묻는 팝업창이 뜹니다. 해당하는 항목을 선택하고 [문답내용 적용하기] 버튼을 클릭하면 기장의무 및 신고유형이 등록됩니다.

사업소득 기본사항 입력 X

※ 선택한 사업장의 "사업소득 기본사항" 입력을 위한 문답입니다. 모든 문답내용에 대한 답변 완료후 "문답내용 적용하기" 버튼 클릭시 자동 등록됩니다.

사업자번호	●●●●●●		
상호	●●●●	업종코드	809005

문답내용

1 귀하가 선택한 사업장에 대한 기장의무를 선택하세요. 기장의무에 대한 도움말 펼침 ▾

복식부기의무자 간편장부대상자

2 신고유형을 선택하세요. (복식부기의무자인 경우 "단순경비율"은 선택할 수 없습니다.) 신고유형에 대한 도움말 펼침 ▾

자기조정 외부조정 성실신고확인 간편장부 기준경비율 단순경비율

3 귀하가 선택한 사업자번호가 공동사업자도 아니고 비과세 농어가부업소득 대상 사업장도 아닙니까? (공동사업자:부, 비과세농어가부업소득:부) 기장의무에 대한 도움말 펼침 ▾

예 아니오

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

닫기
문답내용 적용하기
← 클릭!

- 추가로 입력할 사업장이 있는 경우 사업장 명세 우측에 [사업장 명세 추가] 버튼을 클릭하면 사업장 명세 입력창이 뜹니다.

사업장 명세 입력/수정 X

사업자등록번호 없이 신고 가능한 업종 조회

사업자등록번호 존재여부 있음 없음

• 상호 / 사업자등록번호 ●●●● / ●●●●●● 확인

• 업종명 / 업종코드 일반 교과학원 / 809005 검색

• 소득구분

- 부동산임대업의 사업소득 (30)
- 동업기업에서 배분받은 부동산임대업의사업소득 (31)
- 부동산임대업 외의 사업소득 (40)
- 동업기업에서 배분받은 부동산임대업 외의 사업소득 (41)
- 주택임대업의 사업소득 (32)

↑ 클릭!

- 사업자번호가 없는 주택임대나 인적용역사업소득인 경우 사업자등록번호 존재 여부에 '없음'을 선택합니다.
- 해당되는 업종코드를 모를 경우 상단 우측에 [사업자등록번호 없이 신고 가능한 업종 조회] 박스를 클릭하면 업종코드를 확인할 수 있는 팝업창이 나타납니다.
- 해당되는 업종코드를 확인하여 '업종명/업종코드'란에 직접 입력하고 [검색]을 클릭합니다.

업종코드	업태·종목
522080	소매업(담배)
522081	소매업(가정용품 소매업)
522082	예술, 스포츠 및 여가관련 서비스업(복권 발행 및 판매업)
523984	소매업(우표)

- 사업자번호가 있는 경우 '사업자등록번호 존재여부'란에 '있음'을 선택하고 '상호/소득의 지급자'란에 사업자번호를 입력한 후 [확인]을 클릭합니다.

- 사업장의 업종코드를 모르는 경우 ‘업종명/업종코드’란의 [검색]을 누르면 업종코드를 확인 할 수 있는 팝업창이 뜹니다.

업종코드를 직접 입력하거나 업태, 세세분류의 주요키워드를 입력하시고 조회를 누르세요.

• 귀속연도: 2025 업종코드: [조회]

업태명: 세세분류명: 학원

업종코드목록 10 건 [확인]

선택	귀속연도	업종코드	업태명	세세분류명
<input type="radio"/>	2025	809001	교육서비스업	운전학원
<input type="radio"/>	2025	809002	교육서비스업	기타 기술 및 직업 훈련학원
<input type="radio"/>	2025	809004	교육서비스업	일반 교과학원
<input type="radio"/>	2025	809005	교육서비스업	일반 교과학원
<input type="radio"/>	2025	809007	교육서비스업	일반 교과학원, 음악학원, 미술학원, 기타 예술-

- 업태명 또는 세세분류명에 주요 키워드를 입력하고 [조회] 버튼을 클릭한 후 해당 되는 업종을 선택하면 본 화면에 입력됩니다.
- 소득구분 란에 ‘부동산임대업외의 사업소득(40)’이 선택되었는지 확인합니다.
- 기장의무 란에는 ‘간편장부대상자’, 신고유형은 ‘기준경비율’을 선택합니다.
- 공동사업자 여부 및 비과세 농가부업소득 여부가 맞게 선택되어 있는지 확인합니다. 사업장 명세 입력이 완료되면 [저장하기] 버튼을 클릭합니다.
- 사업장 명세, 기장의무 및 신고유형이 입력되어 보여집니다.
- 업종코드 또는 신고유형 등을 수정하고자 하는 경우 해당 사업장명세의 [수정]을 눌러서 수정할 수 있습니다.
- 사업장 명세에는 [사업장 명세 추가] 버튼을 눌러 다수의 사업장을 입력할 수 있으며, 수정하거나 삭제가 필요한 경우 해당 사업장의 [수정] 또는 “×”를 클릭하여 수정 또는 삭제합니다.

사업자등록번호 없이 신고 가능한 업종 조회 사업장 명세 추가

순번	소득구분	사업자등록번호	상호	업종코드	신고유형	수정	삭제
1	40	*****	****	809005	31	수정	×

기장의무 및 신고유형

기장의무: 간편장부대상자 신고유형: 기준경비율

1건을 사업장 명세에 등록하셨습니다.
사업소득 계산을 위해 명세서 작성이 필요합니다. 사업소득 명세서 입력하기

- [사업소득 명세서 입력하기] 버튼을 클릭하면 기준경비율 주요 서식 입력 화면이 나타납니다.

총수입금액 및 추계소득금액 계산서 입력화면입니다.

기준경비율 사업장정보 동영상(추계소득금액 계산서) (단위:원)

소득 구분	사업자등록번호	상호	주업종코드	수입금액	소득금액	사업소득 명세서
40	809005	50,000,000		클릭! → 입력/수정

기준경비율 사업소득 합계

사업소득금액 합계는 1 건 **28,420,000** 원입니다

부동산임대업의 사업소득 합계

0 원

부동산임대업 외의 사업소득 합계

28,420,000 원

이전
클릭! → 작성완료

- 사업소득 명세서를 입력할 사업장의 [입력/수정] 버튼을 클릭하면, 총수입금액 등을 입력하는 팝업창이 나타납니다.

업종별 총수입금액 및 소득금액 계산

업종별 총수입금액 및 소득금액

1개의 사업장에 업종이 2개 이상인 경우 : 주업종코드 및 총수입금액 등을 입력 후 추가로 부업종코드 및 총수입금액 등을 입력합니다.

상호 / 사업자등록번호

.....

*업종명 / 업종코드

일반 교과학원 / 809005 검색

*총수입금액

금액을 입력하세요 원

경비를 적용기준

일반율 자가율

기준경비율

일반율 % 자가율 %

기준경비율에 의하여 계산된 경비

10,950,000 원

단순경비율

일반율 % 자가율 %

단순경비율에 의하여 계산한 소득금액

10,150,000 원

기획재정부령으로 정한 배율

3.4 2.8

비교소득금액

28,420,000 원

클릭! → 입력하기

총수입금액 및 소득금액 명세(업종별) (단위:원)

순번	사업자등록번호	상호	업종코드	총수입금액	수정	삭제
1	809005	50,000,000	수정	X

취소
클릭! → 저장하기

- 사업장 총수입금액을 입력하고, 일반율(사업장에 대한 임차료를 지출하는 사업자) 또는 자가율을 선택하면 경비 및 소득금액 등이 자동 계산되어 나타납니다.
- 내용을 확인하고 [입력하기] 버튼을 클릭하면, 아래에 해당명세가 보입니다. 입력한 사항이 맞으면 [저장하기] 버튼을 클릭합니다.
- 해당 총수입금액 [입력/수정]을 누르면 수정 · 삭제할 수 있습니다.
- [작성완료] 버튼을 클릭하면 소득금액 계산화면으로 이동합니다.

사업소득 합계 및 주요경비 계산명세를 작성하는 화면입니다.

사업소득 · 상단 "신고내용 서비스"를 통해 사업장별 수입금액 현황, 지급명세서, (간이·용역)소득내역 조회 등 신고내용 안내자료를 확인할 수 있습니다.

사업장 명세

- 기준경비율 수입금액
- 기준경비율 명세
- 기준경비율 사업소득 및 주요경비

원천징수 명세

☞ 꼭 읽어주세요

○ 기준경비율 사업장정보 (단위:원)

소득 구분	사업자등록번호	상호	주업종코드	수입금액	소득금액	사업소득 명세서
40	●●●●●●	●●●●	809005	50,000,000	28,000,000	입력/수정

※ 해당 사업장의 [입력/수정]버튼을 누른 후 아래의 [사업소득 합계]에 입력하세요.

○ 사업소득 합계(40, ●●●●●●)

당기에 제출한 주요경비가 있는 경우에만 입력하며, 입력한 경우에는 반드시 아래의 [등록하기]를 누르셔야 합니다.

(단위:원)

필요경비		소득금액		
10	기초제고자산에 포함된 주요경비	0	9 총수입금액	50,000,000
11	당기 제출한 주요경비	13,100,000	16 필요경비 계	11,300,000
12	기말제고자산에 포함된 주요경비	13,100,000	17 기준소득금액(9-16)	38,700,000
13	계(10+11-12)	0	18 단순경비율에 의하여 계산한 소득금액	10,000,000
15	기준경비율에 의하여 계산한 경비	11,300,000	20 비교소득금액	28,000,000
계(13+15)		11,300,000	소득금액(17 또는 20 중 적은 금액)	28,000,000

- 화면 하단의 주요경비 계산명세(소득구분별-사업장별)부터 작성합니다.

○ 주요경비 계산명세 (소득구분별-사업장별)

작성요령(PDF) 전자(세금)계산서 전자 외(세금)계산서 지급명세서

※ 정규중빙제출내역(세금계산서, 계산서, 일용근로·근로·퇴직소득지급명세서) 자료를 조회 하시려면 선택하여 누르세요. 다만, 안내자료상 성실신고확인대상자와 사업소득 수입금액이 6억원이상인 경우 (세금)계산서 등 조회서비스를 사용할수 없습니다.

정규증빙서류 수취금액	주요경비지출명세서 작성금액
매입비용	0
임차료	13,000,000
인건비	0
합계	13,000,000

주요경비지출명세서작성제외금액	주요경비 계산명세 합계
매입비용	0
임차료	0
인건비	0
합계	0

주요경비지출명세서 작성금액	주요경비 계산명세 합계
매입비용	0
임차료	100,000
인건비	0
합계	100,000

등록하기

이전 작성완료

- 공인인증서로 로그인한 경우, 정규증빙서류 제출내역(세금계산서, 계산서, 지급명세서)을 주요경비로 불러올 수 있습니다.
- [전자(세금)계산서], [전자 외(세금)계산서], [지급명세서] 순으로 버튼을 클릭하여 입력합니다.
- 자세한 입력방법은 [작성요령(PDF)] 버튼을 클릭하여 확인 가능합니다.
- 주요경비 계산명세에서 정규증빙서류 수취금액을 직접 입력할 수도 있습니다.
- 수입금액에서 공제할 매입비용 또는 임차료 중에서 세금계산서, 계산서, 신용카드 매출전표, 현금영수증을 수령하지 않은 금액은 주요경비 지출명세서를 반드시 작성합니다.
- 주요경비 지출명세서 작성금액 란에 지출금액을 입력 후 [작성하기] 버튼을 클릭하여 주요경비 지출명세서를 입력합니다.

주요경비 지출 명세서

사업장 정보

사업자등록번호	상호	소득구분	40
---------	-------	----	------	------	----

거래정보입력

* 사업자(주인)등록번호

.....	확인	상호(성명)
-------	----	--------	------

거래품목

거래매수

1	* 거래금액	100,000
---	--------	---------

등록하기

클릭!

주요경비 지출내역 명세

선택내용 입력/수정 선택내용삭제 -

<input checked="" type="checkbox"/>	번호	거래처(공급자) 사업자(주인)등록번호	거래처(공급자) 상호(성명)	거래품목	거래매수	거래금액
<input checked="" type="checkbox"/>	1	.....	....		1	100,000
거래금액 총합계						100,000

닫기 입력완료

- 주요경비 계산명세에 금액을 입력 후 [등록하기] 버튼을 클릭하면 상단의 “11 당기 지출한 주요경비”에 자동으로 반영되어 소득금액이 계산됩니다.
- 사업장이 2개 이상인 경우 화면 상단의 기준경비율 사업장정보 명세 목록에서 해당 사업장의 [입력/수정]을 클릭하고 같은 방법으로 입력합니다.
- 소득금액 계산을 수정하여야 하는 경우에도 화면 상단의 기준경비율 사업장정보 명세 목록에서 사업소득 명세서의 [입력/수정]을 클릭하여 수정합니다.
- 입력한 내용을 확인 후 [작성완료] 버튼을 클릭하면 다음 화면으로 이동합니다.

- 사업장명세 입력 시 부동산 임대소득을 입력한 경우 부동산 임대소득 명세 메뉴가 좌측에 나타나고, 해당 화면에서 임대소득을 입력할 수 있습니다.
- 해당 사례에서는 부동산임대소득이 없으므로 부동산 임대소득 명세 화면이 나타나지 않습니다.

원천징수세액 명세서를 입력하는 화면입니다.

사업소득

· 상단 "신고도움 서비스"를 통해 사업장별 수입금액 현황, 지급명세서, (간이·용역)소득내역 조회 등 신고도움 안내자료를 확인할 수 있습니다.

사업장 명세

기준경비율 수입금액

원천징수 명세

○ 원천징수세액 명세서

클릭! → 사업소득 원천징수세액 가져오기 원천징수 명세 추가

순번	사업자(주민)등록번호	상호(성명)	소득세	농어촌특별세	수정	삭제
1	●●●●●●	●●●●	1,350,000	0	수정	×
2	●●●●●●	●●●●	12,000	0	수정	×

○ 합계 (단위:원)

원천징수 소득세 1,362,000 원

원천징수 농어촌특별세 0 원

이전 작성완료

- 원천징수세액 명세서 우측의 [사업소득 원천징수세액 가져오기] 버튼을 클릭하여 해당 내역을 선택하고 [선택완료] 버튼을 누르면 본 화면에 해당 내역이 입력되어 보여집니다.

○ 사업소득 지급명세서(연말정산한 사업소득, 간이지급명세 포함) (단위:원)

구분	사업자등록번호	상호	수입금액(지급총액)	소득세액
<input checked="" type="checkbox"/> 사업소득	●●●●●●	●●●●●●●●	45,000,000	1,350,000
<input checked="" type="checkbox"/> 사업소득	●●●●●●	●●●●●●●●	400,000	12,000
<input type="checkbox"/> 간이지급명세	●●●●●●	●●●●●●●●	45,000,000	1,350,000
<input type="checkbox"/> 간이지급명세	●●●●●●	●●●●●●●●	328,000	9,840
<input type="checkbox"/> 간이지급명세	●●●●●●	●●●●●●●●	25,834	770

클릭! → 선택완료

- 동일한 지급처에서 제출한 사업소득 원천징수 내역과 사업소득 연말정산 내역이 있는 경우 중복 입력되지 않도록 주의하시기 바랍니다.
- 원천징수한 내역이 있으나 지급명세서가 보이지 않는 경우 직접 입력할 수 있으며, 우측 상단의 [원천징수 명세 추가] 버튼을 클릭하면 입력할 수 있는 팝업창이 나타납니다.
- 원천징수의무자의 사업자번호 및 원천징수세액을 입력하고 [입력완료] 버튼을 클릭하면 명세서 목록에 해당 내용이 수록됩니다.

사업소득에 대한 원천징수 및 납세조합징수 세액 ✕

* 원천징수의무자

* 원천징수 또는 납세조합징수세액 소득세 (지방소득세 제외) 50,000 원

* 원천징수 또는 납세조합징수세액 농어촌특별세

- 원천징수세액 명세서를 모두 작성하고 **[작성완료]** 버튼을 클릭하면 종합소득금액 입력화면으로 돌아옵니다.

종합(분리)소득금액

○ 소득종류

사업소득 ✓ <input type="button" value="삭제하기"/> 25,600,000 원	근로소득 ✓ <input type="button" value="삭제하기"/> <input type="button" value="입력하기"/>
기타·종교인소득 <input type="button" value="선택하기"/>	연금소득 <input type="button" value="선택하기"/>
금융(이자·배당)소득 <input type="button" value="선택하기"/>	분리과세소득(주택임대·연금·기타소득) <input type="button" value="선택하기"/>

종합소득금액에는 분리과세소득금액이 포함되지 않습니다.

- 사업소득 입력이 완료되었으면 근로소득을 입력하기 위해 근로소득의 **[입력하기]** 또는 **[선택하기]**(나의 소득종류 입력하기 전) 버튼을 클릭합니다.

근로소득 명세서

- 제출된 지급명세서가 있는 경우 선택 입력할 수 있는 팝업창이 뜹니다.
- 합산 신고하고자 하는 지급명세서를 선택하고 [선택완료] 버튼을 누르면 근로소득 명세 목록에 수록됩니다.

국세청에서 보유한 자료 가져오기(근로소득)

연말정산간소화, 지급명세서(근로,연금 등)를 불러오기 하려면 추가인증(간편인증, 공동인증 등)후 사용하시기 바랍니다.

○ 근로소득 합계

• 2개 이상의 근무처로부터 지급받은 근로소득을 합산하여 연말정산한 경우 주(현) 근무처의 총급여액, 결정세액은 합계 금액입니다.
 • 종(전) 근무처의 급여액, 납부한 세액이 중복하여 적용되지 않도록 주의하여 주시기 바랍니다.

(단위:원)

<input type="checkbox"/>	근무지 사업자번호	상호	총급여액	원천징수소득세	상세내역
<input checked="" type="checkbox"/>	79,800,000	5,761,739	보기

근무지별 총급여액 (단위:원)

구분	근무지 사업자번호	상호	총급여액

닫기 **클릭!** → 선택완료

- 근로소득이 있으나 제출된 지급명세서가 보이지 않는 경우 근로소득명세서 화면에서 상단 우측의 [추가입력] 버튼을 누르면 소득을 입력할 수 있는 팝업창이 나타납니다.

근로소득

근로소득금액 합계는 2건 70,810,000 원입니다. (단위:원) 국세청에서 보유한 자료 가져오기 **추가입력**

근무지 사업자등록번호	상호	총급여액	소득금액	원천징수 소득세	수정	삭제
.....	79,800,000	65,810,000	5,761,739	수정	삭제
.....	5,000,000	5,000,000	100,000	수정	삭제

이전 작성완료

근로소득 입력/수정

꼭 읽어주세요

* 소득구분 **51 원천징수의무 있는 국내 근로소득**

* 근무지 사업자등록번호 / **확인**

- 소득구분 및 소득지급자, 총급여액 등을 직접 입력하고, [입력완료] 버튼을 누르면 해당 내용이 근로소득 명세에 수록됩니다.
- 입력된 근로소득 명세 중 수정 사항이 있는 경우 해당 근로소득 명세의 [수정] 버튼을 클릭하면 관련 내용이 팝업창으로 보이며, 수정할 내용을 직접 수정한 후 [입력완료] 버튼을 누릅니다.
- 입력한 내용이 맞는지 확인하고 [작성완료] 버튼을 누르면 종합소득금액 입력화면으로 돌아옵니다.

- [작성완료] 버튼을 클릭하면 (이월)결손금 입력화면으로 이동할 것인지 묻는 팝업창이 뜹니다.
- 기준경비율 신고자는 (이월)결손금 공제가 적용되지 않으므로 결손금 · 이월결손금 공제명세서 작성 화면으로의 이동을 묻는 질문에 “예”를 선택하고 다음 화면으로 이동합니다.

4 소득공제 명세서

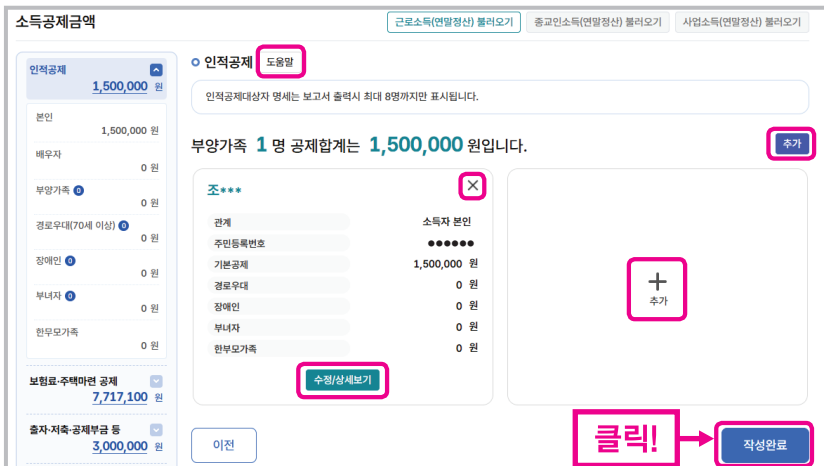
소득공제를 입력하는 단계입니다.

- 근로소득·종교인소득·사업소득 연말정산 지급명세서가 제출된 경우 해당 화면으로 이동 시 각 소득 공제내역을 불러올 수 있는 [근로소득·종교인소득·사업소득(연말정산)불러오기] 팝업창이 뜹니다.
- 만일 팝업창을 닫았다면 소득공제 화면 우측 상단의 [근로소득/종교인소득/사업소득(연말정산) 불러오기]를 클릭하면 됩니다.



- 제출된 지급명세서가 2개 이상인 경우 공제 적용할 유리한 지급명세서 1개를 선택하고 [저장하기]를 누릅니다.
- 해당 지급명세서에 있는 내용이 소득공제 명세서 내역에 입력되어 보여 집니다.

부양가족 공제 등 인적공제 대상자를 입력하는 화면입니다.



- 인적공제 대상요건은 [도움말] 버튼을 클릭하여 확인 가능합니다.
- 인적공제를 추가하고자 하는 경우 [추가] 버튼 또는 “+”을 클릭하면 부양가족을 추가 입력할 수 있는 팝업창이 뜹니다.

인적공제 입력/수정

•성명 / 주민등록번호 /

내국인 내국인 ▾

기본공제 해당자 미해당자

•나와의 관계 배우자 ▾

인적공제항목 70세 이상 장애인 부녀자 한부모가족

- 전년도 인적공제를 적용하고자 하는 경우 팝업창의 우측 상단에 **[전년도 인적공제 불러오기]**를 클릭하면 전년도 신고한 인적공제 명세 팝업창이 나타나며 올해에도 공제 받고자 하는 인적공제대상자를 선택하고 **[적용하기]**를 클릭합니다.

부양가족의 기본공제, 인적공제 항목 입력

주민등록번호 성명

문답내용

1 연간 소득금액 합계액이 100만원(근로소득만 있는 경우에는 총 급여액 500만원)이하인 생계를 같이하는 부양가족입니까?
(예인 경우 '기본공제 해당자', '아니오'인 경우 '기본공제 미해당자'가 선택됩니다.)
 예 아니오

2 부양가족의 장애인입니까?
 예 아니오

인적공제 입력/수정

•성명 / 주민등록번호 /

내국인 내국인 ▾

기본공제 해당자 미해당자

•나와의 관계 배우자의 직계존속 ▾

인적공제항목 70세 이상 장애인 부녀자 한부모가족

(단위: 원)

번호	주민등록번호	성명	관계	공제구분	공제금액	수정	삭제
1	소득자 본인	기본공제	1,500,000	<input type="button" value="수정"/>	<input type="button" value="x"/>
2	배우자	기본공제	1,500,000	<input type="button" value="수정"/>	<input type="button" value="x"/>

- 인적공제대상자를 직접 입력하고자 하는 경우에는 주민등록번호를 입력 후 **[확인]**을 누르고, **나와의 관계**를 선택합니다.
- 인적공제항목의 **[문답형으로 공제 선택하기]**를 눌러 문답형 질문에 **예/아니오**를 선택하고 **[문답내용 적용하기]**를 클릭하면 기본공제 및 인적공제 항목에 해당 여부가 자동 선택되며, 추가로 선택할 인적공제항목은 직접 선택합니다.

- **[입력하기]**를 클릭하면 아래 목록에 수록됩니다. 추가로 입력할 부양가족이 있는 경우 동일한 방법으로 입력합니다. **[입력완료]** 버튼을 누르면 인적공제 명세에 추가됩니다.

○ 인적공제 도움말

인적공제대상자 명세는 보고서 출력시 최대 8명까지만 표시됩니다.

부양가족 **3**명 공제합계는 **4,500,000** 원입니다. 추가

<p>조** ×</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">관계</td> <td style="text-align: right;">소득자 본인</td> </tr> <tr> <td>주민등록번호</td> <td style="text-align: right;">*****</td> </tr> <tr> <td>기본공제</td> <td style="text-align: right;">1,500,000 원</td> </tr> <tr> <td>경로우대</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> <tr> <td>장애인</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> <tr> <td>부녀자</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> <tr> <td>한부모가족</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> </table> <p style="text-align: center; border: 1px solid #0070c0; border-radius: 5px; margin-top: 5px;">수정/상세보기</p>	관계	소득자 본인	주민등록번호	*****	기본공제	1,500,000 원	경로우대	0 원	장애인	0 원	부녀자	0 원	한부모가족	0 원	<p>이** ×</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">관계</td> <td style="text-align: right;">배우자</td> </tr> <tr> <td>주민등록번호</td> <td style="text-align: right;">*****</td> </tr> <tr> <td>기본공제</td> <td style="text-align: right;">1,500,000 원</td> </tr> <tr> <td>경로우대</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> <tr> <td>장애인</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> <tr> <td>부녀자</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> <tr> <td>한부모가족</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> </table> <p style="text-align: center; border: 1px solid #0070c0; border-radius: 5px; margin-top: 5px;">수정/상세보기</p>	관계	배우자	주민등록번호	*****	기본공제	1,500,000 원	경로우대	0 원	장애인	0 원	부녀자	0 원	한부모가족	0 원
관계	소득자 본인																												
주민등록번호	*****																												
기본공제	1,500,000 원																												
경로우대	0 원																												
장애인	0 원																												
부녀자	0 원																												
한부모가족	0 원																												
관계	배우자																												
주민등록번호	*****																												
기본공제	1,500,000 원																												
경로우대	0 원																												
장애인	0 원																												
부녀자	0 원																												
한부모가족	0 원																												
<p>장** ×</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">관계</td> <td style="text-align: right;">직계비속(자녀·입양자 및 손·</td> </tr> <tr> <td>주민등록번호</td> <td style="text-align: right;">*****</td> </tr> <tr> <td>기본공제</td> <td style="text-align: right;">1,500,000 원</td> </tr> <tr> <td>경로우대</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> <tr> <td>장애인</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> <tr> <td>부녀자</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> <tr> <td>한부모가족</td> <td style="text-align: right;">0 원</td> </tr> </table> <p style="text-align: center; border: 1px solid #0070c0; border-radius: 5px; margin-top: 5px;">수정/상세보기</p>	관계	직계비속(자녀·입양자 및 손·	주민등록번호	*****	기본공제	1,500,000 원	경로우대	0 원	장애인	0 원	부녀자	0 원	한부모가족	0 원	<p style="font-size: 2em; margin: 0;">+</p> <p>추가</p>														
관계	직계비속(자녀·입양자 및 손·																												
주민등록번호	*****																												
기본공제	1,500,000 원																												
경로우대	0 원																												
장애인	0 원																												
부녀자	0 원																												
한부모가족	0 원																												

- 인적공제 명세에서 **[수정/상세보기]** 버튼을 클릭 후, 팝업창이 뜨면 수정하고자 하는 대상자 명세의 **[수정]**을 눌러 내용을 수정할 수 있으며, 삭제하고자 하는 경우 인적공제 대상자의 박스 우측 상단에 “×”를 누르시면 됩니다.
- 인적공제 명세 입력/수정을 완료하고 화면하단의 **[작성완료]** 버튼을 클릭 하면 좌측 인적공제 금액 및 소득공제금액에 인적공제 명세를 수정한 내역이 반영됩니다.

소득공제금액 근로소득(연말정산) 불러오기 종교인소득(연말정산) 불러오기 사업소득(연말정산) 불러오기

<p>인적공제 4,500,000 원</p> <p>보험료·주택마련 공제 7,717,100 원</p>	<p>○ 보험료·주택마련 공제 (단위:원)</p> <p>연금보험료</p> <p>국민연금보험료 공제금액 도움말 불러오기 2,570,640</p>
---	---

연금보험료 등 기타 소득공제 항목을 작성하는 화면이 나타납니다.

- [근로소득(연말정산) 불러오기] 버튼을 클릭하여 공제내역을 불러온 경우 지급명세서의 소득공제내역이 채워져 보여집니다.
- 근로소득이 없는 신고자의 경우 근로소득자인 경우에만 공제 가능한 항목은 비활성화되므로 신고서 작성 시 참고하시기 바랍니다.

○ 보험료·주택마련 공제 (단위:원)

연금보험료

국민연금보험료 공제금액	도움말	불러오기	2,570,640
공무원·군인·교직원·별정우체국 연금보험료 공제금액	도움말		0
소득공제 한도액(국민연금보험료 + 공무원·군인·교직원·별정우체국 연금보험료)			81,024,664

건강·고용보험료 특별공제 **불러오기**

공제금액	5,146,460
소득공제 한도액	70,810,000

주택마련저축(청약저축 등) 도움말 **계산하기**

공제금액	0
소득공제 한도액	0

주택자금 (주택임차금 등 특별공제) **불러오기**

공제금액	0
소득공제 한도액	20,000,000

주택담보노후연금이자비용 도움말

공제금액	0
소득공제 한도액	2,000,000

○ 소득공제 합계 및 한도초과액

<p style="text-align: center; color: orange;">소득공제 합계</p> <p style="text-align: center; color: orange; font-weight: bold;">17,955,976 원</p>	<p style="text-align: center; color: orange;">소득공제 종합한도 초과액</p> <p style="text-align: center; color: orange; font-weight: bold;">0 원</p>
---	--

이전

클릭!

→

작성완료

- 각 항목별 소득공제 한도액이 표시되어 있으므로 해당 금액을 초과하지 않도록 유의하시기 바랍니다.
- 국민연금보험료는 [불러오기] 버튼으로 연말정산 간소화자료를 불러와 입력할 수 있습니다.
- 건강·고용보험료 및 주택자금공제 항목의 금액을 수정하거나, 연말정산 간소화 자료를 불러와 입력하고자 하는 경우 [불러오기] 버튼을 누릅니다.
- 팝업창이 뜨면 연말정산 간소화 자료를 불러올 해당 월을 선택하거나 전체선택을 누른 후 [불러오기]를 클릭하거나 지출금액을 직접 입력 및 수정합니다.

보험료(건강보험료 및 고용보험료) 공제 계산기

도움말 펼침

귀속년도

2025

전체선택

선택해제

1월
 2월
 3월
 4월
 5월
 6월

블러오기

7월
 8월
 9월
 10월
 11월
 12월

(단위:원)

구분	지출금액
① 건강보험료 등 납입금액	4,628,060
② 고용보험료 납입금액	518,400
③ 소계(① + ②)	5,146,460
공제대상금액	5,146,460
소득공제액	5,146,460

1 클릭!

→

계산하기

←

적용하기

2 클릭!

- [계산하기]를 눌러 공제액을 확인하고 이상이 없는 경우 [적용하기] 버튼을 눌러 입력합니다.
- 맨 하단의 [작성완료] 버튼을 클릭하면 좌측의 소득공제금액에 입력한 금액이 합산되고, 다음 입력화면으로 이동합니다.

2025년 정기신고
소득공제금액
근로소득(연말정산) 블러오기
중고소득(연말정산) 블러오기
사업소득(연말정산) 블러오기

인적사항

주민등록번호: 1234567890

소득공제금액: 17,955,976 원

과세표준: 78,454,024 원

산출세액: 13,068,965 원

신용카드·계신서: 763,226 원

결정세액: 12,305,739 원

가산세: 0 원

소득공제금액

인적공제: 4,500,000 원

보험료·주세면 공제: 7,717,100 원

출자·지속·공제부금 등: 3,000,000 원

개인연금지출 공제: 0 원

소기업·소상공인 공제부금: 3,000,000 원

투자조합출자 공제: 0 원

벤처기업투자 공제: 0 원

우리카주조합 출자금: 0 원

장기집합투자증권지출: 0 원

청년창업 장기집합투자 증권지출: 0 원

신용카드 등 이의 공제: 2,738,876 원

출자·지속·공제부금 등

개인연금지출(2000.12.31. 이전 가입)

공제금액: 0 원

소득공제 한도액: 720,000 원

소기업·소상공인 공제부금

공제금액: 3,000,000 원

소득공제 한도액: 5,000,000 원

벤처투자조합 출자 등 소득공제

투자조합출자 공제금액: 0 원

소득공제 한도액(투자조합출자 + 벤처기업투자): 48,205,000 원

벤처기업투자 공제금액: 0 원

우리카주조합 출자금

공제금액: 0 원

소득공제 한도액: 15,000,000 원

장기집합투자증권지출

공제금액: 0 원

소득공제 한도액: 2,400,000 원

소득공제 합계 및 한도초과액

출자·저축·공제부금 등 소득공제명세서를 입력하는 화면입니다.

○ 출자·저축·공제부금 등 (단위: 원)

개인연금저축(2000.12.31. 이전 가입)		소기업·소상공인 공제부금 불러오기	
공제금액	0	공제금액	3,000,000
소득공제 한도액	720,000	소득공제 한도액	5,000,000
벤처투자조합 출자 등 소득공제 도움말		계산하기	
투자조합출자 공제금액	0	벤처기업투자 공제금액	0
소득공제 한도액(투자조합출자 + 벤처기업투자)	48,205,000		
우리사주조합 출자금 ?		장기집합투자증권저축 도움말	
공제금액	0	공제금액	0
소득공제 한도액	15,000,000	소득공제 한도액	0
청년형 장기투자증권저축			
공제금액	0	소득공제 한도액	2,400,000
○ 소득공제 합계 및 한도초과액			
소득공제 합계		소득공제 종합한도 초과액 도움말	
17,955,976 원		0 원	

- 각 항목별 [도움말], [계산하기] 및 [불러오기] 버튼을 활용하여 해당 금액을 입력합니다.
- 소기업·소상공인 공제부금은 [불러오기] 버튼으로 연말정산간소화 자료를 불러와 입력할 수 있습니다.
- 각 공제항목에 금액을 입력하고 맨 하단의 [작성완료] 버튼을 클릭하면 다음 공제항목 입력화면으로 이동합니다.

신용카드 등 이외 공제항목 입력화면입니다.

소득공제금액 근로소득(연말정산) 불러오기 종교인소득(연말정산) 불러오기 사업소득(연말정산) 불러오기

인적공제 4,500,000 원

보험료·주택마련 공제 7,717,100 원

출자·지족·공제부금 등 3,000,000 원

신용카드 등 이외 공제 2,738,876 원

신용카드 등 사용 2,738,876 원

고용유지증소기업의 근로자 0 원

특별공제_기부금(이월금) 0 원

신용카드 등 이외 공제 (단위: 원)

신용카드·현금영수증 등 사용액 공제 불러오기

공제금액 2,738,876

고용유지증소기업의 근로자 도움말

공제금액 0

소득공제 한도액 10,000,000

특별공제_기부금(이월분)

공제금액 0

소득공제 한도액 96,410,000

우리사주조합기부금

공제금액 0

소득공제 한도액 28,923,000

소득공제 합계 및 한도초과액

소득공제 합계 17,955,976 원

소득공제 종합한도 초과액 도움말 0 원

이전 **클릭!** → 작성완료

- 근로소득자의 경우 신용카드 등 사용액 공제 항목은 [불러오기] 버튼으로 연말정산간소화 자료를 불러와 입력할 수 있습니다.
- 신용카드 공제 계산기 팝업창이 뜨면 근로제공 월 또는 전체 월을 선택하고 [불러오기]를 클릭합니다.
- 수정할 사항이 있으면 직접 수정한 후 [계산하기]를 눌러 소득공제액을 확인하고 [적용하기]를 클릭합니다.

신용카드 공제 계산기 ×

* 귀속년도 2025 전체선택 선택해제 불러오기

1월 2월 3월 4월 5월 6월

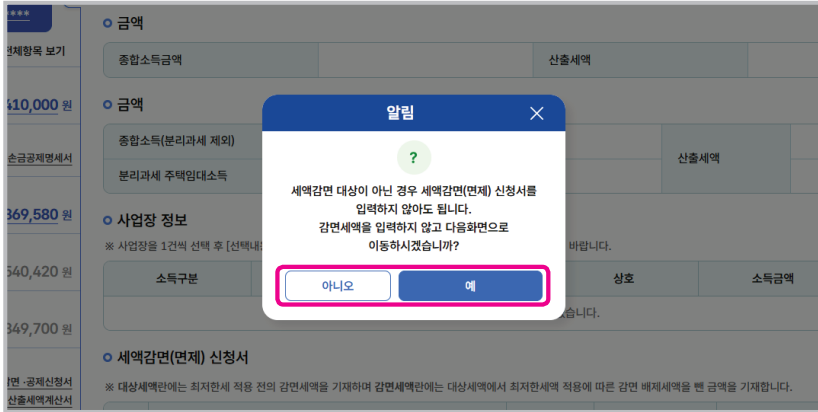
7월 8월 9월 10월 11월 12월

<input checked="" type="checkbox"/>	성명	주민등록번호	관계	자료제공 동의여부	합계	신용카드	현금영수증	전통시장	대중교통 합계	도서문화공
<input checked="" type="checkbox"/>	소득자 본인	Y	95,645,...	53,732,...	40,813,...	53,100	328,100	718,280

금액	
총 급여액	79,800,000
신용카드 등 사용액 합계	95,645,852
① 전통시장 사용액	53,100
② 대중교통 이용액	328,100
③ 현금영수증, 직불·선불카드 사용액(전통시장, 대중교통, 도서·공연·영화·신문·박물관·미술관 제외)	40,813,587

1 클릭! → 계산하기 적용하기 ← **2** 클릭!

- 소득공제 입력항목 화면마다 맨 하단에 소득공제 합계 및 소득공제 종합 한도 초과액을 보여주고 있으니 소득 공제액이 많은 경우 이를 참고하여 작성하시기 바랍니다.
- 소득공제 입력이 완료되면 **[작성완료]** 버튼을 클릭합니다.



- 세액감면 대상이 아닌 경우 감면세액을 입력하지 않고 다음 화면으로 이동할 수 있는 안내용 팝업창이 뜹니다.
- 감면세액을 입력하지 않고 다음 화면으로 이동하기 위해 **“예”**를 누르고, 입력하고자 하는 경우 **“아니오”**를 선택합니다.

5 사업장별 세액공제·세액감면

세액감면(면제) 신청서 입력 화면입니다.

세액감면(면제) 신청서

○ 금액 (단위:원)

총합소득금액	96,410,000	산출세액	12,849,700
--------	------------	------	------------

○ 사업장 정보

※ 사업장을 1건씩 선택 후 [선택내용 입력/수정]을 눌러서 내용 입력 후 하단의 [등록하기]를 눌러주시기 바랍니다.
 ※ 분리과세 주택임대(소득구분33)의 경우 등록일대기간 등에 따라 물건별 감면대상 임대사업소득이 다르므로 사업장별 소득금액이 표시되지 않습니다.

소득구분	신고유형	사업자등록번호	상호	소득금액	입력/수정	삭제
40	31	●●●●●●	●●●●	25,600,000	입력/수정	x

○ 세액감면(면제) 신청서

※ 대상세액면에는 최저한세 적용 전의 감면세액을 기재하며 감면세액면에는 대상세액에서 최저한세 적용에 따른 감면 배제세액을 뺀 금액을 기재합니다. (단위:원)

<input type="checkbox"/>	구분	세액감면율	대상세액	감면세액	한도충족감면세액
<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"/>	(114)사회적기업세액감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(115)장애인표준사업장세액감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(116)소형주택 임대사업자에 대한 세액감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(117)산림개발소득세액감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>	(118)해외진출기업의국내복귀에대한감면	0	0	0	0

· 지역특구 입주기업 감면인도 : 연구개발특구 입주기업, 국가식품클러스터 입주기업, 110, 119~127 을 모두 합하여 1건으로 입력함. 작성하기

· 130, 131 ※ 해당 세액감면은 기술이전·대여에 대한 세액감면(면제) 명세서 작성을 해야함 작성하기

· 101, 102 ※ 해당 세액감면은 창업 중소기업 등에 대한 감면세액계산서 작성을 해야함 작성하기

· 116 ※ 해당 세액감면은 소형주택 임대사업자에 대한 세액감면신청서 작성을 해야함 작성하기

공제감면 체크리스트

- ※ 중소기업에 대한 특별세액감면 검토 서식 내려받기 검토 서식
- ※ 중소기업 요건 검토 서식 내려받기 검토 서식
- ※ 창업중소기업 등에 대한 세액감면 검토 서식 내려받기 검토 서식

이전
클릭!
등록하기
클릭!
작성완료

- 세액감면받을 항목이 있는 경우 각각의 항목별로 세액감면율·대상세액·감면세액을 입력하고, 중소기업특별세액감면 등은 화면 하단의 검토서식을 작성하셔서 요건 및 감면세액 적정 여부를 확인하시기 바랍니다.
- (101)창업중소기업감면(최저한세 적용제외) 및 (102)창업중소기업에 대한 감면(최저한세 적용대상), (116)소형주택 임대사업자에 대한 세액감면은 화면 하단 박스의 감면세액계산서 **[작성하기]** 버튼을 클릭하여 팝업창에 창업중소기업등의 구분 등의 내용을 입력하면 상단의 감면세액에 해당 금액이 입력됩니다.

창업 중소기업 등에 대한 감면세액계산서

1. 제출법인

법인명	●●●●	사업자등록번호	●●●●●●
대표자 성명		생년월일	
주소 또는 본점 소재지	●●●●●●		
과세연도	2025.01.01~2025.12.31	창업일자	yyyy-mm-dd

2. 창업 중소기업등의 구분

창업중소기업 청년창업중소기업 창업보육센터사업자
 창업벤처중소기업 에너지신기술중소기업 신성장서비스 중소기업
 재기중소기업

- 적용할 감면세액의 입력이 모두 완료되면 [등록하기]를 클릭합니다.
- [작성완료] 버튼을 클릭하면, 다음 화면으로 이동합니다.

- 세액공제 대상이 아닌 경우 공제세액을 입력하지 않고 다음 화면으로 이동할 수 있는 안내용 팝업창이 뜹니다.
- 공제세액을 입력하지 않고 다음 화면으로 이동하기 위해 “예”를 누르고, 입력하고자 하는 경우 “아니오”를 선택합니다.

사업장별 세액공제 신청서 입력화면입니다.

세액공제 신청서 (단위: 원)

○ 금액

종합소득금액 **96,410,000 원** 산출세액 **12,849,700 원**

○ 사업장 정보 ● 사업장을 1건씩 선택 후 [선택내용 입력/수정]을 클릭하여 내용 입력 후 하단의 [등록하기]를 클릭하여 주시기 바랍니다.

번호	소득구분	신고유형	사업자등록번호	상호	소득금액	입력/수정	삭제
1	40	31	*****	*****	25,600,000	입력/수정	X

○ 세액공제 신청서 (단위: 원)

구분	공제율	대상세액	공제세액
중소기업 통합 승계공제	0	0	0
법인전환 승계공제	0	0	0
신성장기술 사업화를 위한 시설투자 세액공제	0	0	0
영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제(기본공제)	0	0	0
신성장동력원천기술연구개발비세액공제(최저한세적용대상)	0	0	0
일반연구및인력개발비세액공제 (최저한세적용대상)	0	0	0
신성장동력원천기술연구개발비세액공제 (최저한세적용제외)	0	0	0
일반연구및인력개발비세액공제 (최저한세적용제외)	0	0	0
고용증대시간기업에대한세액공제	0	0	0

· 기술위득에대한세액공제 ※ 해당 세액공제는 기술위득에 대한 세액공제 명세서 작성을 해야함 작성하기

· 투자자산명세서 ※ 해당 세액공제는 투자자산 명세서 작성을 해야함 도움말 작성하기

· 참가임대료를 인허한 임대사업자의 세액공제 ※ 해당 세액공제는 임대사업자의 세액공제신청서를 작성해야 함 작성하기

· 세액공제액 조정명세서 ※ 이월공제세액이 있는 경우 작성하여 제출(폼텍스 > 증빙서류제출)해야 함. 서식 내려받기

공제감면 체크리스트

- 연구인력개발비세액공제 검토 서식 내려받기 검토 서식
- 연구인력개발비세액공제 대상 인건비 검토 서식 내려받기 검토 서식
- 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 검토 서식 내려받기 검토 서식
- 착한임대인 세액공제 검토 서식 내려받기

클릭! → 등록하기

클릭! → 작성완료

이전

- 공제 적용할 세액공제 항목에 각각의 항목별로 공제율 · 대상세액 · 공제세액을 입력합니다.
- 고용증대세액공제 및 연구인력개발세액공제 등은 화면 하단의 **[검토 서식]**을 다운받아 공제 요건 및 공제세액 등의 적정여부를 확인하시기 바랍니다.
- 발생연도에 공제 받지 못하는 공제세액은 화면 하단의 **'세액공제액 조정명세서' [서식 내려받기]**를 눌러 공제세액 이월내역을 작성하고 신고서 제출 후에 증빙서류로 제출하시기 바랍니다.
- 전자신고에 대한 세액 공제금액은 자동으로 계산되어 보여집니다.
- 입력이 완료되면 **[등록하기]**를 클릭 후 **[작성완료]** 버튼을 클릭합니다.

6 인별 세액공제·세액감면

혼인세액 자녀세액공제 및 연금계좌세액공제 입력화면입니다.

The screenshot shows a tax input interface with the following sections:

- 혼인세액·자녀세액 (Marriage Tax/Child Tax):**
 - 혼인세액공제 (Marriage Tax Deduction): 0 원
 - 자녀세액 기본공제 (Child Tax Basic Deduction): 0 원
 - 출산·입양 자녀세액공제 (Child Tax Deduction for Birth/Adoption): 0 원
 - 연금계좌세액공제 (Pension Savings Tax Deduction): 0 원
- 기부금 (Donation):** 0 원
- 보험·의료·교육 등 (Insurance/Medical/Education, etc.):** 743,226 원
- 성실사업자 (Sincere Business Owner):** 0 원

Input fields are shown for:

- 혼인세액공제 (Marriage Tax Deduction): 0 원
- 자녀세액 기본공제 (Child Tax Basic Deduction): 공제대상자녀수 1, 세액공제액 150,000 원
- 출산·입양 자녀세액공제 (Child Tax Deduction for Birth/Adoption): 출산·입양자녀수 (첫째, 둘째, 셋째이상), 세액공제액 0 원
- 연금계좌 (Pension Savings): 과학교육인공제, 퇴직연금, 지출금액, 세액공제액 (all 0 원)

A '불러오기' (Load) button is highlighted in the Pension Savings section.

- 2024년부터 혼인세액공제가 신설되었으니 2025년 혼인신고를 한 거주자의 경우 50만원을 직접 입력합니다.
- 자녀세액공제는 소득공제 명세에서 입력한 부양가족을 토대로 자동 입력됩니다.
- 출산·입양 자녀세액공제는 올해 출산 또는 입양한 자녀가 첫째인지 둘째인지 셋째이상인지 체크하면 공제세액이 자동 입력됩니다.
- 연금계좌세액공제는 우측의 [불러오기] 버튼을 이용하여 연금계좌세액공제 계산기 팝업창이 뜨면 지출금액을 불러오거나 직접 입력합니다.

The calculator interface shows the following table:

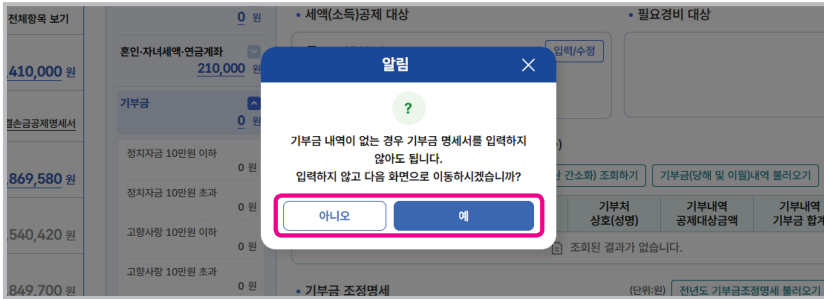
항목	지출금액
① 과학교육인공제	0
② 퇴직연금	0
③ 연금저축	500,000
④ 소계(① + ② + ③)	500,000
공제대상금액	500,000
세액공제액	60,000

Below the table, there is a section for ISA account transfers:

항목	지출금액
ISA계좌 만기 시 퇴직연금 계좌 전환액(만기 후 60일 이내 납입분)	0

At the bottom, there are buttons for '클릭!' (Click!), '계산하기' (Calculate), and '적용하기' (Apply). The first and last '클릭!' buttons are highlighted with red boxes and arrows.

- **[계산하기]** 버튼을 클릭하고 **[적용하기]** 버튼을 눌러 공제세액을 입력합니다.
- 해당 화면의 공제세액 입력을 완료하고 하단의 **[작성완료]** 버튼을 클릭합니다.
- 기부금 명세서 입력화면으로 이동하기 전 작성할 기부금이 없는 경우 다음 화면으로 이동하도록 안내팝업창이 뜹니다.
- 기부금 명세를 입력하지 않고 다음화면으로 이동하려는 경우 **“예”**를 누릅니다.



- 기부금 내역을 입력하기 위해 **“아니오”**를 누르면 기부금 명세서 입력화면으로 이동합니다.
- 원천징수의무자가 제출한 기부금 명세서가 있는 경우 **“기부금명세서 불러오기”** 팝업창이 뜹니다.



- 해당연도 기부명세 및 기부금 조정명세에서 불러오하고자 하는 기부금을 선택하고 **[저장하기]** 버튼을 누릅니다.

기부금명세서를 입력하는 화면입니다.

세액공제 · 감면금액 동영상(세액공제감면금액준비금명세서)

혼란-자녀세액-연금액과 0 원

기부금 0 원

정지자금 10만원 이하 0 원

정지자금 10만원 초과 0 원

고형사중 10만원 이하 0 원

고형사중 10만원 초과(일반) 0 원

고형사중 10만원 초과 (특별재난지역) 0 원

특례기부금 0 원

우려사주조합 0 원

일반기부금 0 원

보험-의료-교육 등 44,396 원

성실사업자 0 원

○ 기부금입력대상

• 세액(소득)공제 대상

성* * * * * 입력/수정 클릭!

• 필요경비 대상

○ 기부금명세 도움말 (성***, * * * * *)

• 해당연도 기부명세 (단위:원) 기부금(연말정산 간소화) 조회하기 기부금(당해 및 이월)내역 불러오기 해당연도 기부명세 추가

기부금 코드	기부자 성명	기부자 주민등록번호	기부처 상호(성명)	기부내역 공제대상금액	기부내역 기부금 합계	수정	삭제
40	성***	* * * * *	* * * * *	240,000	240,000	수정	삭제

• 기부금 조정명세 (단위:원) 전년도 기부금조정명세 불러오기 기부금 조정명세 추가

기부금 코드	기부연도	기부금액	전년까지 공제된 금액	공제대상금액	세액(소득)	수정	삭제
40	2025	240,000	0	240,000	240,000	수정	삭제

○ 기부금유형별 한도액 및 공제대상금액 현황 필자기 (단위:원)

○ 세액감면 및 세액공제 합계

세액감면(연제) 합계	0 원	세액공제 합계	44,396 원
-------------	-----	---------	----------

- 기부금 공제방법은 필요경비 산입방법과 세액공제방법이 있습니다.
- 사업소득만 있는 자는 필요경비 산입 방법만 적용할 수 있으나 원천징수 의무자가 연말정산한 사업소득자(보험모집인, 방문판매원, 음료품 배달원)는 기부금 세액공제를 적용할 수 있으며, 사업소득(장부기장)과 다른 종합소득이 함께 있는 자는 필요경비 산입 방법과 세액공제 방법 모두 적용할 수 있습니다.
- 이번 작성사례에서는 기준경비율에 의한 추계 사업소득과 근로소득이 함께 있어 세액공제 방법으로 기부금 공제를 적용하도록 합니다.
- ‘기부금입력대상’에서 ‘세액(소득)공제 대상’의 주민등록번호 오측 **[입력/수정]** 버튼을 클릭한 후 기부금 명세 및 조정명세를 입력합니다.
- 근로소득이 있는 경우 **[기부금(당해 및 이월)내역 불러오기]** 버튼이 활성화 되며, 해당 버튼을 통해 기부금 내역을 불러올 수 있습니다.

기부금 연말정산 간소화 불러오기

당해연도 기부내역

	기부자		기부처		기부내역					
	주민등록번호	성명	관계	사업자등록번호	상호	기부유형	간수	기부금액	공제대상금액	기부정려금
<input type="checkbox"/>	* * * * *	***	소득자 ...	* * * * *	* * * * *	종교단체외일...	1	40,000	40,000	0
<input type="checkbox"/>	* * * * *	***	소득자 ...	* * * * *	* * * * *	종교단체외일...	1	40,000	40,000	0
<input type="checkbox"/>	* * * * *	***	소득자 ...	* * * * *	* * * * *	종교단체외일...	1	120,000	120,000	0
<input type="checkbox"/>	* * * * *	***	소득자 ...	* * * * *	* * * * *	종교단체외일...	1	40,000	40,000	0
<input type="checkbox"/>	* * * * *	***	소득자 ...	* * * * *	* * * * *	종교단체외일...	1	40,000	40,000	0

직접 입력하기 위 내용대로 적용하기 클릭!

- 연말정산간소화에 당해연도 기부금 지출내역이 있는 경우 기부금명세란의 [기부금(연말정산간소화)조회하기] 버튼을 눌러 입력할 기부금내역을 선택하고, [위 내용대로 적용하기] 버튼을 누르면 해당연도 기부명세 목록에 추가됩니다.
- 기부내역을 직접 입력하고자 하는 경우 [해당연도 기부명세 추가] 버튼을 클릭하여 해당연도 기부명세를 입력합니다.

해당연도 기부명세
✕

기부자 정보

*성명 / 주민등록번호

...
.....

기부처 정보

상호 / 사업자등록번호

/ 사업자등록번호를 입력해 주세요
확인

기부내역

<p>*기부금 코드</p> <p>일반기부금_소득세법 제34조제3항제1 ▾</p>	<p>기부내용</p> <p>기부내용을 입력하세요</p>
<p>*건수</p> <p style="text-align: right;">12 건</p>	<p>*공제대상금액</p> <p style="text-align: right;">240,000 원</p>

<p>공제외 기부금 기부장려금</p> <p style="text-align: right;">금액을 입력하세요 원</p>	<p>공제외 기부금 기타</p> <p style="text-align: right;">금액을 입력하세요 원</p>
--	---

기부내역 기부금 합계 240,000 원

취소

클릭!

→

저장하기

- 기부자별로 기부금영수증에 기재된 기부내용 코드로 구분하여 해당사항을 입력합니다.
- 기부자의 주민등록번호를 선택하고 기부처의 사업자등록번호를 입력합니다.
- 기부금 코드에 기부금영수증에 기재된 기부금 유형을 선택한 후 기부내용, 건수, 공제대상금액 등을 입력하고 [저장하기] 버튼을 클릭하면 해당연도 기부명세 목록 및 기부금 조정명세 목록에 추가됩니다.

- 입력한 내용을 수정하고자 하는 경우 해당 기부명세의 [수정] 버튼을 눌러 수정할 수 있습니다.
- 전년도 기부금 조정명세가 있는 경우 기부금 조정명세의 [전년도 기부금 조정명세 불러오기] 버튼을 이용하여 불러올 수 있습니다.

전년도 기부금조정명세 불러오기 ×

(단위: 원)

<input type="checkbox"/>	기부연도	기부금코드	기부금액	전년도까지의 공제금액	공제대상금액
<input type="checkbox"/>	2020	40	8,700,000	3,000,000	5,700,000
<input type="checkbox"/>	2021	40	11,000,000	2,000,000	9,000,000
<input type="checkbox"/>	2021	41	360,000	100,000	260,000

닫기
저장하기

- 입력한 기부금을 이월하고자 할 경우 기부금 조정명세에서 [기부금 조정명세 추가] 버튼을 클릭하거나, 이월내용을 입력할 기부명세(기부금 조정명세 상)의 [수정] 버튼을 클릭하면 기부금 조정명세 팝업창이 뜹니다.

기부금 조정명세 ×

기부내역

*기부금 코드
일반기부금_소득세법 제34조제3항제1

*기부연도
2025

*기부금액
240,000 원

*전년까지 공제된 금액
0 원

공제대상금액
240,000 원

해당연도 공제금액

*필요경비
0 원

*소득공제
0 원

세액공제
140,000 원

해당연도 공제받지 못한 금액

*소멸금액
0 원

*이월금액
100,000 원

취소

클릭! →

저장하기

- 해당연도 공제금액(세액공제)에 이월할 금액을 제외한 금액으로 수정하면 이월금액은 자동입력됩니다.
- **[저장하기]** 버튼을 클릭하면 수정내용이 기부금 조정명세에 반영됩니다.

○ 기부금명세 도움말 (조***, ●●●●●)

• 해당연도 기부명세 (단위:원) 기부금(연말정산 간소화) 조회하기 기부금(당해 및 이월)내역 불러오기 해당연도 기부명세 추가

기부금 코드	기부자 성명	기부자 주민등록번호	기부처 상호(성명)	기부내역 공제대상금액	기부내역 기부금 합계	수정	삭제
40	이***	●●●●●●		240,000	240,000	<input type="button" value="수정"/>	<input type="button" value="X"/>

• 기부금 조정명세 (단위:원) 전년도 기부금조정명세 불러오기 기부금 조정명세 추가

기부금 코드	기부연도	기부금액	전년까지 공제된 금액	공제대상금액	세액(소득)	수정	삭제
40	2025	240,000	0	240,000	140,000	<input type="button" value="수정"/>	<input type="button" value="X"/>

○ 기부금유형별 한도액 및 공제대상금액 현황 펼치기 ▾ (단위:원)

○ 세액감면 및 세액공제 합계

세액감면(연제) 합계 0 원 세액공제 합계 973,226 원

 →

- 기부금유형별 한도액 및 공제대상금액 현황 **[펼치기]**를 누르면 입력한 유형별 기부내역 및 조정내역, 한도액 등이 보여집니다.

○ 기부금유형별 한도액 및 공제대상금액 현황 접기 ^ (단위:원)

정치지금기부금	공제대상금액	세액공제액	고향사랑기부금	공제대상금액	세액공제액
10만원 이하	0	0	10만원 이하	0	0
10만원 초과	0	0	10만원 초과	0	0
기부금한도액	96,410,000		기부금한도액	5,000,000	

특례기부금	공제대상금액	세액공제액	우리사주조합기부금	공제대상금액	세액공제액
이월	0	0	공제대상금액	0	0
당해	0	0	세액공제액	0	0
기부금한도액	96,410,000		기부금한도액	28,923,000	

일반기부금	공제대상금액	세액공제액	기부금한도액	
종교단체 외(이월)	0	0	정치지금기부금한도액	96,410,000
종교단체 외(당해)	140,000	21,000	고향사랑기부금한도액	5,000,000
종교단체(이월)	0	0	특례기부금한도액	96,410,000
종교단체(당해)	0	0	우리사주조합기부금한도액	28,923,000
기부금한도액	28,923,000		일반기부금한도액	28,923,000

- 기부금 입력 · 수정이 완료된 경우 **[작성완료]** 버튼을 클릭하면 다음 화면으로 이동합니다.

보험료 · 의료비 · 교육비 등 관련 세액공제 입력화면입니다.

세액공제 · 감면금액 동영상(세액공제 감면금액 준비금명세서)

본인·자녀세액 연금계좌 0 원

기부금 0 원

보험·의료·교육 등 660,000 원

일반 보장성 보험 0 원

장애인 전용 보장성 보험 0 원

의료비 0 원

교육비 0 원

월세액 0 원

주택자금차입금 이자상환 0 원

표준세액공제 0 원

근로소득세액공제 660,000 원

전자신고이월세액공제 0 원

전자신고세액공제 0 원

상실사립자 0 원

○ 보험·의료·교육 등 (단위:원)

<p>일반 보장성 보험료 불러오기</p> <p>납입액 0</p> <p>세액공제액 0</p>	<p>장애인 전용 보장성 보험 불러오기</p> <p>납입액 0</p> <p>세액공제액 0</p>
<p>의료비 불러오기</p> <p>공제대상금액 0</p> <p>세액공제액 0</p>	<p>교육비 불러오기</p> <p>지출금액 0</p> <p>세액공제액 0</p>
<p>월세액 세액공제 불러오기</p> <p>공제대상금액 0</p> <p>세액공제액 0</p>	<p>주택차입금 이자상환 세액공제</p> <p>세액공제액 0</p>
<p>표준세액공제 도움말</p> <p>세액공제액 130,000</p>	<p>근로소득세액공제 산출근거 보기</p> <p>세액공제액 660,000</p>
<p>전자신고 이월 세액공제</p> <p>세액공제액 0</p>	<p>전자신고 세액공제</p> <p>세액공제액 10,000</p>

- 근로소득 연말정산 내역 불러오기를 한 경우 지급명세서 상 공제내역이 입력되어 보여집니다.
- 연말정산 시 누락한 공제내역이 있는 경우 [불러오기] 버튼을 이용해 연말정산 간소화 자료를 불러오거나 직접 추가 입력합니다.
- 화면 우측 상단 [불러오기] 버튼을 클릭하면 보험료 공제 계산기 팝업창이 뜹니다.

보험료 공제 계산기 ×

도움말 펼침

귀속년도 2025 전체선택 선택해제 1월 2월 3월 4월 5월 6월 7월 8월 9월 10월 11월 12월 불러오기

<input checked="" type="checkbox"/>	성명(계약자)	주민등록번호	관계	납입금액	
				일반보장성 보험	장애인 전용 보장성보험
<input checked="" type="checkbox"/>	소득자 본인	3,147,030	0

(단위:원)

구분	납입금액
① 일반 보장성보험	3,147,030
② 장애인 전용 보장성보험	0
③ 소계 (① + ②)	3,147,030
공제대상금액	1,000,000
세액공제액	120,000

1 클릭! 계산하기 적용하기 2 클릭!

- 연말정산 간소화자료를 불러올 해당 월을 선택하거나 [전체선택]을 누른 후 [불러오기] 버튼을 클릭합니다. [계산하기] 버튼을 클릭하고 공제대상금액 및 세액공제액을 확인한 후 [적용하기] 버튼을 클릭합니다.
- 의료비 항목에 [불러오기]를 눌러 의료비 공제 계산기 팝업창이 뜨면, 공제대상 월을 선택하거나 [전체선택]을 누른 후 [불러오기] 버튼을 클릭하여 자료를 불러옵니다.

의료비 공제 계산기 X

[도움말 펼침](#) ▾

* 귀속년도: 2025 ▾ [전체선택] [선택해제]

1월 2월 3월 4월 5월 6월
 7월 8월 9월 10월 11월 12월
 [불러오기]

	성명	주민등록번호	관계	지출금액
<input checked="" type="checkbox"/>	소득자 본인	7,941,040

(단위:원)

구분	지출금액
① 총 급여	84,800,000
② 본인, 65세이상자, 6세이하자, 장애인	7,941,040
③ 난임시술비	0
④ 미숙아·선천성이상아	0
⑤ 그 밖의 공제대상자 의료비	3,000,000
⑥ 실손의료보험금(본인)	0
⑦ 실손의료보험금(부양가족)	0
⑧ 소계(② + ③ + ④ + ⑤) - ⑥ - ⑦	10,941,040
공제대상금액	8,397,040
세액공제액	1,259,556

① 클릭!
→
계산하기
←
적용하기
←
② 클릭!

- ②부터 ⑤항목의 의료비 지출액, ⑥부터 ⑦항목의 보험금 수령액에서 가산하거나 차감할 금액이 있는 경우 금액을 수정한 후 [계산하기] 버튼을 눌러 공제대상금액 및 세액공제액을 확인합니다.
- 수정사항이 없으면 [적용하기] 버튼을 클릭합니다.
- 교육비 항목에 [불러오기]를 클릭하면, 교육비 공제 계산기 팝업창이 뜹니다.
- 연말정산 간소화자료를 불러올 해당 월을 선택하거나 [전체선택]을 누른 후 [불러오기] 버튼을 클릭합니다.

교육비 공제 계산기 [X]

* 귀속년도: 2025 [전제선택] [선택해제] [1월] [2월] [3월] [4월] [5월] [6월] [7월] [8월] [9월] [10월] [11월] [12월] [볼러오기]

[성명] [주민등록번호] [관계] [공제종류구분] [교육비] [교복구입비] [체험학습비]

[조회된 결과가 없습니다.]

(단위: 원) [교육비 볼러오기] [가족입력 추가 +] [가족입력 삭제 -]

구분	지출금액
소득자 본인	<input type="text"/>
장애인 특수교육비	<input type="text"/>
가족 1	<input type="text"/> 2,000,000
가족 2	<input type="text"/>
소득자본인 공제대상금액	0
장애인 특수교육비 공제대상금액	0
취학전 아동 공제대상금액	0
초중고 공제대상금액	0
대학생 공제대상금액	2,000,000
공제대상금액	2,000,000
세액공제액	300,000

[1 클릭!] [계산하기] [적용하기] [2 클릭!]

- 연말정산간소화 자료를 불러온 후 간소화자료에서 누락된 공제대상 교육비가 있는 경우 [교육비 직접입력]을 클릭하여 입력합니다.
- 이때 볼러오기 한 하단의 공제대상금액들이 사라지고 직접 입력할 수 있도록 입력란이 활성화됩니다.
- 상단의 본인 및 부양가족의 교육비 명세를 참고하여 추가할 교육비를 포함한 합계금액을 구분된 지출금액에 직접 입력하고, [계산하기] 버튼을 눌러 공제대상금액 및 세액공제액을 확인합니다.
- 수정사항이 없으면 [적용하기] 버튼을 클릭합니다.
- 월세액 세액공제는 소득요건 등 공제대상이 아닌 경우 비활성화됩니다.
- 공제대상에 해당하는 경우 해당연도에 지급한 월세총액을 입력하면 공제세액이 자동 입력됩니다.
- 보장성보험료 및 의료비, 교육비, 월세액 세액공제는 한도 초과시 자동 조정 입력됩니다.
- 이외 세액공제내역도 도움말 등을 참고하여 직접 공제세액을 계산하여 입력합니다.
- 근로소득공제 및 표준세액공제, 전자신고는 자동 입력되어 있으며, 공제세액 입력이 완료된 경우 [작성완료] 버튼을 클릭하면 다음화면으로 이동합니다.

성실사업자의 의료비 등 세액공제 입력화면입니다.

- 공제항목의 ?를 클릭하여 성실사업자 요건 및 소득 요건 등을 확인하고 공제대상인 경우 공제대상금액에 의료비 등 지출금액을 입력하면 세액이 자동 계산됩니다.

- 입력할 사항이 없거나 공제세액 입력이 완료된 경우 [작성완료] 버튼을 클릭하면 다음 화면으로 이동합니다.

배당세액공제 등 입력화면입니다.

- 각 공제 항목별 [검토서식] 또는 ?, [도움말] 등을 참고하여 세액공제액을 직접 입력한 후 [작성완료] 버튼을 클릭합니다.
- 준비금 명세서 화면으로 이동하면 [작성완료] 버튼을 클릭하여 다음 화면으로 이동합니다.

세액감면(면제)명세서 내역을 입력하는 화면입니다.

세액공제 · 감면금액 동영상(세액공제·감면금액 준비금명세서)

혼인·자녀세액·연급계좌 0 원
 기부금 0 원
 보험·의료·교육 등 174,396 원
 성실사업자 0 원
 이의 세액공제 0 원
 세액감면(면제) 0 원
 중소기업취업자 소득세 감면 0 원
 외국인 투자 0 원
 원어인고사 등(조세조약) 0 원
 정부간 협약에 의한 외국인 급여 0 원
 외국인 기술자 0 원
 성과공유 중소기업 경영성과금 0 원
 중소기업 성과보상금 수령액 0 원
 내국인 우수 인력 국내복귀 0 원
 준비금명세서 0 원

세액감면(면제)명세서 도움말 동영상(세액감면(면제)명세서) (단위:원)
 중소기업 취업자 소득세 감면
 감면금액
 외국인 투자에 대한 세액감면
 감면금액
 사업자등록번호
 상호명
 원어인고사(조세조약)
 감면금액
 사업자등록번호
 상호명
 외국인 기술자 세액감면
 감면금액
 정부간 협약에 의한 외국인 급여에 대한 세액감면
 감면금액
 성과공유 중소기업 경영성과금 세액감면
 감면금액
 중소기업 성과보상금 수령액에 대한 세액감면
 감면금액
 내국인 우수 인력의 국내복귀에 대한 소득세 감면
 감면금액

세액감면 및 세액공제 합계
 세액감면(면제) 합계 0 원 세액공제 합계 174,396 원

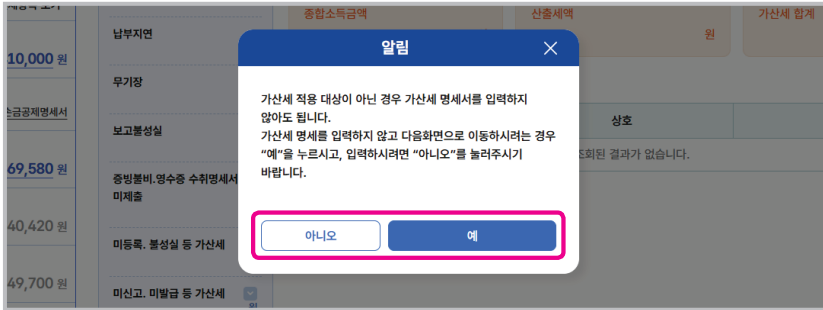
 클릭! →

- 근로소득이 없는 신고자의 경우 근로소득자인 경우에만 공제 가능한 항목은 비활성화되어 있으니 신고서 작성시 참고하시기 바랍니다.
- 각 감면항목별 적용 요건 및 계산방법은 [도움말]에 제공하고 있으니 참고하여 작성하시기 바랍니다.
- 세액감면(면제)명세서에서 수정하거나 입력할 사항이 있는 경우 수정·입력합니다.
- 화면 하단의 [작성완료] 버튼을 클릭하면 다음 화면으로 이동합니다.

7 가산세 명세서

가산세명세서를 입력하는 화면입니다.

- 가산세 명세서 입력화면으로 이동하기 전 가산세명세서 적용 대상이 아닌 경우 가산세 입력화면을 거치지 않고 다음 화면으로 이동할 수 있는 안내 팝업창이 뜹니다.
- 가산세 명세서를 작성하지 않고 다음 화면으로 이동하려는 경우 “예”를 선택 하고, 가산세 명세서를 작성하고자 하는 경우 “아니오”를 누릅니다.



- 좌측 가산세 분류 메뉴를 클릭하면 세부 가산세 항목이 보여지고 해당 가산세 입력화면이 나타납니다.
- 해당되는 가산세 입력이 완료된 경우 화면 하단에 [작성완료] 버튼을 클릭합니다.
- 입력할 가산세가 없거나 가산세 입력이 마무리 되면 좌측 메뉴의 '기납부세액'을 클릭합니다.

8 기납부세액 명세서

기납부세액 도용말

○ 기납부세액 합계금액

종합소득세 **7,273,739 원** 농어촌특별세 **0 원**

(단위:원)

기납부세액	원천징수세액 및 납세조합징수액
중간예납세액 <input type="text" value="0"/>	이자소득 <input type="text" value="0"/>
토지등 매매차익 예정신고납부세액 <input type="text" value="0"/>	배당소득 <input type="text" value="0"/>
토지등 매매차익 예정고지세액 <input type="text" value="0"/>	사업소득
수시부과세액	종합소득세 1,412,000
종합소득세 <input type="text" value="0"/>	농어촌특별세 <input type="text" value="0"/>
농어촌특별세 <input type="text" value="0"/>	근로소득
	종합소득세 5,861,739
	농어촌특별세 <input type="text" value="0"/>
	연금소득(종합) <input type="text" value="0"/>
	연금소득(분리) <input type="text" value="0"/>
	기타소득 <input type="text" value="0"/>

이전 **클릭!** → 작성완료

기납부세액 명세서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 중간예납 세액이 있을 시 자동으로 나타나며 수정 · 입력 가능합니다.
- 토지 등 매매차익 예정신고납부세액 등은 확인하여 직접 입력합니다.
- 원천징수세액 등은 각 소득명세서 작성화면에서 입력한 원천징수세액 등이 자동 입력되어 있습니다. 수정해야 할 원천세액이 있는 경우 해당 금액을 클릭하여 원천징수세액 작성 화면으로 이동하여 수정합니다.

근로소득 ●

근로소득금액 합계는 2 건 **70,810,000 원**입니다. (단위:원) 국세청에서 보유한 자료 가져오기 추가입력

근무지 사업자등록번호	상호	총급여액	소득금액	원천징수 소득세	수정	삭제
*****	****	79,800,000	65,810,000	5,761,739	<input type="button" value="수정"/>	<input type="button" value="x"/>
*****	****	5,000,000	5,000,000	100,000	<input type="button" value="수정"/>	<input type="button" value="x"/>

이전 **클릭!** → 작성완료

- 수정 이력 후 **[작성완료]** 버튼을 누르면 기납부세액 화면으로 이동합니다.
- 기납부세액의 입력 · 수정이 완료된 경우 **[작성완료]** 버튼을 클릭하면 다음 화면으로 이동합니다.

9 세액계산 및 신고서 제출

납부(환급)할 세액

○ 신고기한이내 납부(환급)할 세액

종합소득세 3,145,405 원

농어촌특별세 0 원

○ 추가 세액 입력 (단위:원)

추가납부세액, 납부특례세액

추가납부세액

주식매수선택권 분납할 세액계산명세서 ① 작성하기

납부특례세액차감

납부특례세액가산

농어촌특별세

가산세

환급세액

총당할 농특세

○ 분납할 세액 입력 (단위:원)

종합소득세

분납할 세액(2개월 이내)

농어촌특별세

분납할 세액(2개월 이내)

○ 세액의 계산 (필지기 ▼) (단위:원)

이전
작성완료

신고서 마지막 단계인 납부할 세액을 계산하는 화면입니다.

- 공제감면 사후관리 요건 미비 등으로 추가납부세액이 발생하는 경우 **‘추가세액입력’**란의 추가납부세액에 해당 금액을 입력합니다.
- 주식매수선택권 행사이익에 대한 납부특례를 신청한 경우 주식매수선택권 분납할 세액계산명세서 **[작성하기]** 버튼을 클릭하여 납부특례 신청내역을 작성하고 **[입력완료]**를 클릭하면 본 화면에 납부특례세액 차감세액 또는 납부특례세액 가산세액이 자동입력되어 있습니다.

주식매수선택권 분납할세액 계산명세서

동양상(주)주식매수선택권 행사이익 납부특례 (단위: 주, 원)

※ 12. 납부특례세액만은 10. 결장세액을 뺀 금액의 5분의4 에 해당하는 금액을 제공한다.
 ※ 15.12.31. 이전에 부여받은 주식매수선택권은 3분의2 에 해당하는 금액으로 수정가능 하디 참조하시기 바랍니다.

사업자등록번호	**** - ** - **	법인명	****
3. 부여일자	2025-04-01	4. 부여 주식수	1,000
6. 행사일자	2025-06-01	7. 행사 주식수	1,000
9. 행사이익(7x(8-5))	500,000,000	10. 비과세 행사이익	150,000,000
		5. 주당 행사가격	50,000
		8. 주당 사가	550,000
		11. 과세대상 행사이익(9-10)	350,000,000

클릭! → 등록하기

납부(환급)할 세액

○ 신고기한이내 납부(환급)할 세액

종합소득세	3,145,405 원	농어촌특별세	0 원
-------	-------------	--------	-----

○ 추가 세액 입력 (단위:원)

추가납부세액, 납부특례세액		농어촌특별세	
추가납부세액	0	과세표준	0
주식매수선택권 분납할 세액계산명세서	<input type="button" value="직접하기"/>	세율	0
납부특례세액차감	0	가산세	0
납부특례세액가산	0	환급세액	0
		총담할 농특세	0

○ 분납할 세액 입력 (단위:원)

종합소득세		농어촌특별세	
분납할 세액(2개월 이내)	0	분납할 세액(2개월 이내)	0

○ 세액의 계산

(단위:원)

클릭! →

- 농어촌 특별세가 부과되는 공제·감면세액을 적용한 경우 공제·감면세액 적용금액의 20%를 농어촌특별세로 납부하여야 하니 공제감면세액을 농어촌 특별세의 과세표준에 입력하고 세율 20%를 입력하면 납부할 세액이 상단에 자동 표시됩니다.
- 최종적으로 납부하거나 환급할 세액이 보이며, 세액계산내역을 보고자 하는 경우 '세액의 계산' [펼치기]를 누릅니다.
- 기본적인 세액 계산은 기입력된 명세서를 기준으로 자동 계산되어 보여 집니다. 화면을 아래로 이동하여 입력내용이 맞는지 확인하고, 납부할 총세액 또는 환급세액을 확인합니다.
- 환급세액이 발생한 경우 나의 환급계좌 항목에 은행 및 계좌번호를 입력합니다.
- 수정할 사항이 없으면 [작성완료] 버튼을 클릭합니다.

조* 님의 납부 할 세액**(농어촌특별세 포함) **3,145,405 원**

신고 내용을 충분히 검토하였고 사실 그대로 작성하였음을 확인합니다.
납부세액을 적게 신고하거나 환급세액을 많이 신고한 경우 가산세 부과 대상이 됨을 알고 있습니다.

체크! → **이에 동의합니다.**

○ 개인정보 지방자치단체(위택스) 통보 제공동의

소득세 신고서의 전화번호, 환급계좌번호, 세무대리인 사업자번호를 지방소득세 신고를 위하여 지방자치단체(위택스) 제공하는데 동의하십니까?

예, 동의합니다. **아니오, 동의하지 않습니다.**

신고서 제출 후 접수증과 납부서를 확인하여 5월 31일까지 납부하시기 바랍니다.
개인지방소득세는 지방자치단체에 별도로 신고하여야 합니다.

① 소득세 신고 종료 후 **[신고서 제출하기]** 누르면 간편하게 신고 가능

클릭! →

- 오류검사결과 신고내용에 오류가 없는 경우 신고서 제출을 위한 “**신고서 제출**” 화면이 나타납니다.
- 신고서를 제출하고자 하는 경우 “**이에 동의합니다.**”에 체크하고,
- **[개인정보 지방자치단체(위택스) 통보 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 2025년 귀속 정기 신고서 제출이
2026년 05년 29일 23시 30분에 완료되었습니다.**

⚠ 꼭 확인하세요!

- 접수증에 표시된 내용이 신고하고자 한 내용과 일치하는지 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 정기신고인 경우 신고기한 내에 여러 번 신고하더라도 최종 접수된 신고서만 유효한 것으로 봅니다.
- 세무서 직원의 도움을 받아 신고한 경우에도 모든 책임은 본인에게 있으니 최종 접수된 신고서 내용을 다시 확인하시기 바랍니다.

체크! → **신고자 본인(세무대리인)이 직접 확인하였습니다.**

- 종합소득세 신고서가 제출되었다는 문구와 함께 신고 내역 및 납부를 위한 버튼이 나타나면 화면 중앙에 “**신고자 본인(세무대리인)이 직접 확인하였습니다.**”라는 문구에 체크합니다.

- 세액공제액 조정명세서 등 증빙서류를 제출하여야 하는 경우 [증빙서류 제출]을 클릭하여 해당 파일을 업로드하여 제출하시기 바랍니다.

- 신고서 접수완료 후 관련 증빙서류를 제출할 경우, [신고 부속 · 증빙서류 제출]을 선택하여 전자제출할 수 있습니다.
- 개인지방소득세 신고(경정청구는 제외)를 위해 '신고내역 조회 (접수증 · 납부서)' 또는 '전자신고결과조회' 화면에서 [지방소득세 신고] 버튼을 클릭하세요.
- 지방소득세 경정청구 관련 사항은 주·시·군·구청에 문의하시기 바랍니다.
- 체납된 세금이 있으면 그 체납된 세금을 총당되고 나머지만 지급합니다.

송달장소 (변경)신고
증빙서류 제출

신고서(접수증) 출력하기
신고내역 확인하기

- 신고서 및 접수증을 출력하고자 하는 경우 [신고서(접수증) 출력하기] 버튼을 클릭하면 접수증 출력화면과 신고서 출력화면이 뜨며, 개인정보(주민번호) 공개여부를 선택 · 적용할 수 있습니다.

1 / 1

100%

종합소득세 신고서 접수증

사용자 ID	사용자명	...		
접수번호	접수일시	2026-05-29 23:30:40	접수결과	정상

■ 제출내역

상호(성명)	...	사업자(주민)등록번호	.....
신고서종류	종합소득세 정기확정 신고서	접수방법	인터넷(작성)	
첨부한서류	9종	신고구분	정기(확정) / 정기신고	

국세청 홈택스에 위와 같이 접수되었습니다.

- 홈택스 상에서 신고내역을 확인하고자 하는 경우 [신고내역 확인하기] 버튼을 클릭하면 신고내역 조회(접수증 · 납부서) 팝업창이 나타납니다.

신고내역 조회(접수증·납부서)

조회시 유의사항

조회조건

신고일자: 2026-03-10 ~ 2026-04-09 당일 1개월 3개월 6개월 1년 3년 5년

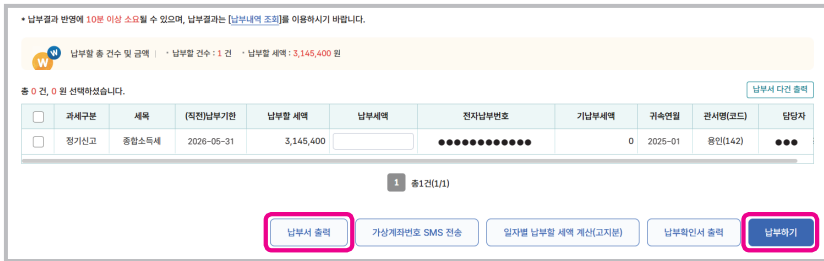
사업자등록번호/ 주민등록번호:

정보 공개 여부: 예 부 * 정보 공개 대상: ① 신고내역의 상호(성명) 항목 ② 접수증의 상호(성명), 사업자번호, 사용자 ID, 사용자명 항목

총 1건의 신고내역이 있습니다.

<input type="checkbox"/>	과세연월	신고서 종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민) 등록번호	접수방법	접수일시	접수번호 (신고서번호)	접수서류	접수증	납부서	계출자 ID	부속서류 제출여부	자랑 손익세	납부여부	사채 요청
<input type="checkbox"/>	2025년 1월	종합소득세	정기(확정)	정기신고	.....	.....	인터넷	2026-04-09	126-2026-2	접수서류 8종	보기	보기	.....	부	이동	N	이동

- 주민등록번호 우측 [조회] 버튼을 클릭하면 작성한 신고서, 납부서, 제출된 신고서류 등을 확인할 수 있으며, 지방소득세 [이동] 버튼을 클릭하면 개인지방소득세 신고를 할 수 있습니다.
- 개인지방소득세는 지방자치단체에 별도로 신고하여야 하며 위택스, 스마트위택스(모바일)에서 원클릭으로 간편하게 신고할 수 있습니다.
- [바로 납부하기] 또는 [납부서 출력하기] 버튼을 클릭하면 납부서 인쇄 및 전자납부 바로가기도 가능합니다.



- 납부세액이 있는 경우 신고납부기한까지 인터넷뱅킹의 국세자진납부 코너 등을 통하여 납부하시거나, 홈택스 전자납부를 이용하시면 편리하게 납부하실 수 있습니다.