

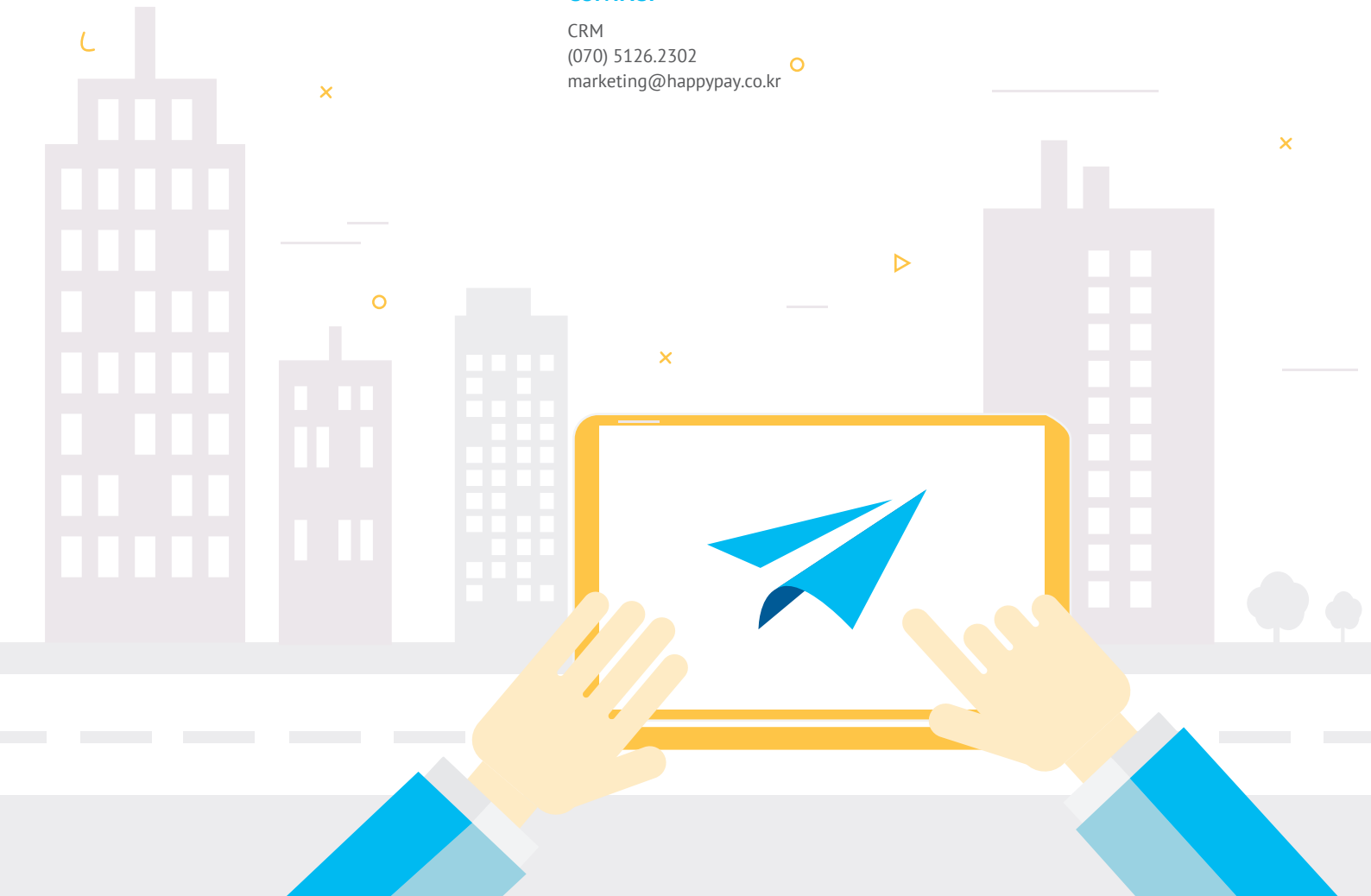
www.atnp.co.kr

대한민국 No.1 연말정산 솔루션

2017 YETA MANUAL

CONTACT

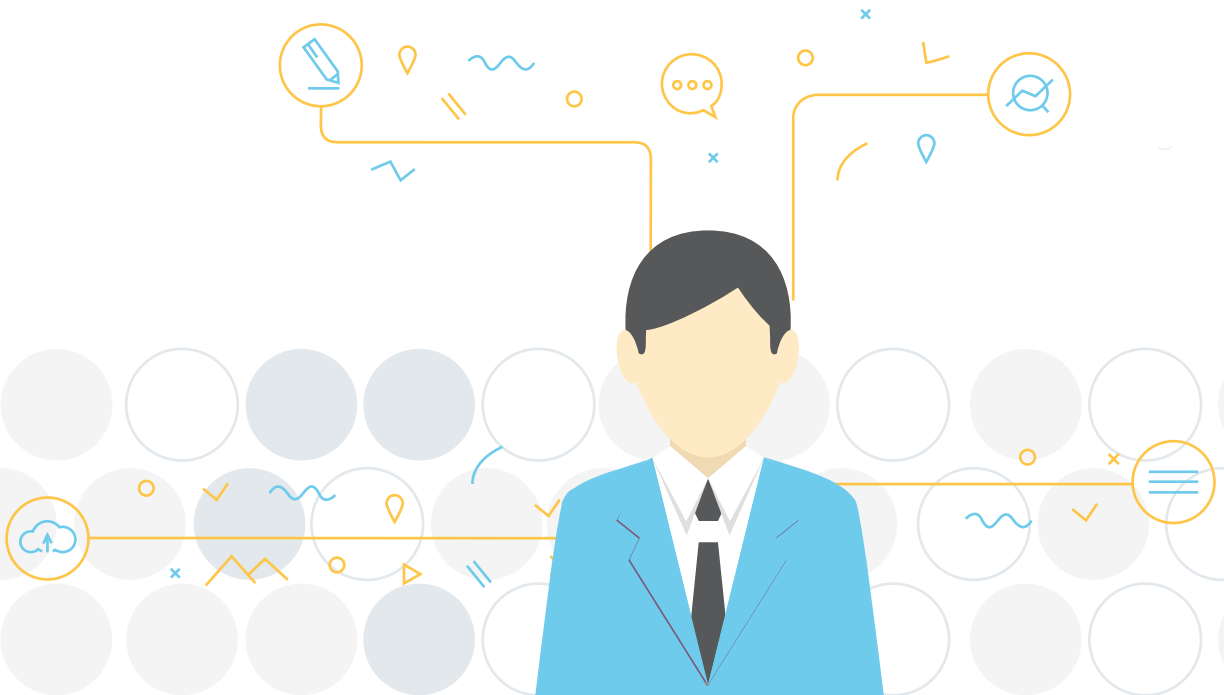
CRM
(070) 5126.2302
marketing@happypay.co.kr



2017 YETA MANUAL PART.2

사용자 매뉴얼

YETA를 이용한 연말정산 끝내기
매뉴얼을 따라 연말정산을 간편하게 끝내보세요!

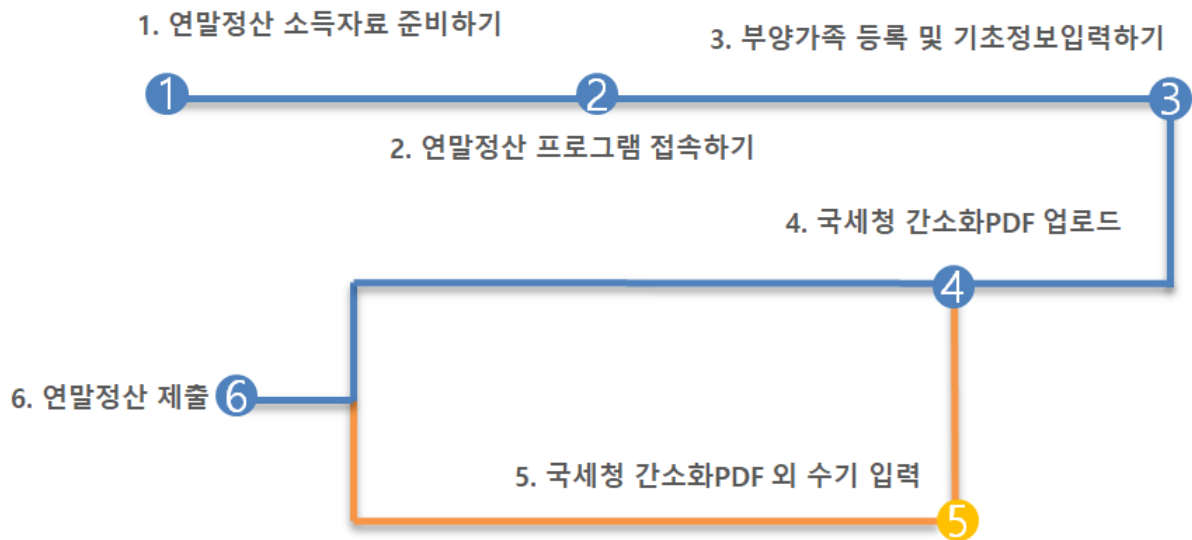


차례

차례	i
연말정산 훑어보기	iii
 파트 I. 연말정산 준비하기	 1
1. 국세청 간소화(PDF)자료 내려받기	3
2. 연말정산 프로그램 사용자 기초정보 입력하기	13
 파트 II. 연말정산 시작하기	 19
1. 국세청 간소화(PDF)자료 업로드하기	21
2. 연말정산 수기자료 입력하기	33
 파트 III. 연말정산 마무리하기	 53
 파트 IV. 연말정산 세법 가이드	 59
1. 소득공제	61
2. 세액감면	69
3. 세액공제	73
4. 제출 서류 안내	81
 부록 A. 2017년 달라진 연말정산 확인 하기	 89

연말정산 훑어보기

연말정산 프로그램을 이용한 '연말정산 끝내기'
아래의 단계를 따라 연말정산을 간편하게 끝내보세요!



① 국세청 홈택스에서 자료제공동의, 국세청 간소화 (PDF)자료 다운로드하기.

| 국세청 홈택스에서 간소화(PDF)자료 다운로드 하는 방법 [바로가기](#)

국세청 홈택스 14가지 항목

건강보험 (National Health Insurance)	국민연금 (National Pension)	보험료 (Insurance)	의료비 (Medical Expenses)	교육비 (Education Expenses)	신용카드 (Credit Card)	직불카드 (Debit Card)
현금영수증 (Cash Receipt)	개인연금저축/ 연금계좌 (Pension Savings)	주택자금 (Housing Funds)	주택마련저축 (Home Purchasing Savings)	장기집합투자증권저축 (Long-term collective investment securities savings)	소기업/소상공인 공제 부담금 (Membership Fee For Small Size Enterprises)	기부금 (Donation)

2 연말정산 프로그램 접속하기

회사코드

회사코드

아이디

사원번호

비밀번호

비밀번호

GO

☐ 회사코드/사원번호 저장
 ☐ 관리자 여부
 [회사코드 검색](#)

간편한 연말정산
[more](#)

연말정산을 시작하기 앞서 국세청 간소화 서비스(www.yesone.go.kr)를 통해 연말정산 파일 또는 간편영수증을 준비하여 주시길 바랍니다.

연말정산 가이드
[more](#)

연말정산 시 소득공제 신고서를 비롯하여 제출해야 할 서류에 대한 정보를 제공합니다.

| 로그인 어렵거나, 비밀번호를 잊으셨나요? [바로가기](#)

3 [01.기초 정보 입력] 부양가족 등 입력

01. 기초 정보 입력 >>>

02. 국세청 자료 업로드

03. 연말 정산 입력

04. 결과 조회/출력

사용자 기본정보

사용자 기본정보

다음단계 >

연말정산 기본설문

사원번호	c66_10500	성명	김길동	주민번호	750101-1234567		
재직상태	재직	부서		근무시작	2016-06-01	근무종료	2016-12-31
내/외국인	내국인	국적		국적코드		외국인단일세여부	비적용
거주구분	거주	거주지국		거주지코드			
주소							도로명주소검색
E-mail		휴대전화		사내전화번호		기초정보 수정	

과세 대상 급여

급여	50,000,000	상여	0	인정상여	0
주식매수선택권행사이익 (납부특례세액 이월) 변경	0	우리사주조합인출금	0	임원퇴직소득금액한도초과액	0

비과세 대상 급여

소득세법(경부간월액)	0	「고용보험법」에 따라 받는 육아휴직급여 등	0		
-------------	---	-------------------------	---	--	--

공제 대상 급여항목

소득세	0	건강보험료(노인장기요양보험료포함)	0		
-----	---	--------------------	---	--	--

[01. 기초 정보 입력 항목]

항목	비고
사용자 기본정보 입력하기	*필수 항목
연말정산 기본설문	*필수 항목
종·전 근무지 입력하기	해당 시
부양가족 정보 입력하기	해당 시

4

[02. 국세청 자료업로드]

01. 기초 정보 입력
02. 국세청 자료 업로드
03. 연말 정산 입력
04. 결과 조회/출력

국세청 자료 등록
< 이전단계
국세청 자료 업로드
다음단계 >

※ 연말정산간소화 서비스에서 "조회한 항목 한번에 다운로드하기"를 이용해서 다운로드한 문서를 업로드 하여야 합니다.
 ※ 근무개월수(종·전 근무지 포함)가 12개월이 아닌 사용자의 경우 상세 항목을 반드시 업로드 하여야 합니다.

파일 선택 선택된 파일 없음 PDF 파일 등록

패스워드 : * PDF에 암호를 설정한 경우에 입력하여야 합니다.

☒ 본인의 의료비는 데이터 적용에서 제외합니다.
 L 체크(제외): 맞벌이 배우자 등이 근로자 본인의 의료비에 대해 공제신청을 한 경우
 L 미체크(포함): 본인이 지급한 의료비를 본인이 정상적으로 공제 받을 경우

PDF 전체 적용 PDF 전체 삭제

◆ 국민연금, 건강보험료(장기요양보험료 포함)는 PDF자료가 아닌 원천징수영수증(회사)가 입력한 자료를 기반으로 하여 정산됨을 알려드립니다.

구분	PDF 금액	적용 금액	상세내역
신용카드	14,680,950	14,680,950 (2016년도 분)	보기
직불카드	10,352,248	10,352,248 (2016년도 분)	보기
현금영수증	1,347,170	520,930	보기
보험료	8,183,550	7,295,550	보기
의료비	314,640	161,910	보기
교육비	1,875,960	1,875,960	보기
개인연금저축/연금저축/퇴직연금	5,400,000	5,400,000	보기
소기업/소상공인 공제부금	3,000,000	3,000,000	보기
장기집합투자증권저축	5,000,000	5,000,000	보기
주택자금	87,551,408	0	보기
주택마련저축	6,000,000	0	보기
기부금	280,000	160,000	보기

| 국세청 자료 업로드 방법을 모르시겠다면요? [바로가기](#)

5

[03. 연말 정산 입력] 수기입력 등

01. 기초 정보 입력		02. 국세청 자료 업로드		03. 연말 정산 입력 >>>		04. 결과 조회/출력																																																													
인적 공제 < 이전단계 인적공제 다음단계 >																																																																			
사회보장정보 (4대보험 등)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>가족 관계</th> <th>성명</th> <th>주민등록번호</th> <th>기본공제</th> <th>배우자</th> <th>학자금</th> <th>정액공제</th> <th>장애회원공제</th> <th>장애인공제</th> <th>자녀세액</th> <th>6세이하</th> <th>출산인양</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>본인</td> <td>김길동</td> <td>750101-1234567</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>배우자</td> <td>홍부인</td> <td>810101-2234567</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>직계비속 자녀, 입양자</td> <td>김철수</td> <td>990101-1234567</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>직계비속 자녀, 입양자</td> <td>김영희</td> <td>080101-4234567</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table>							가족 관계	성명	주민등록번호	기본공제	배우자	학자금	정액공제	장애회원공제	장애인공제	자녀세액	6세이하	출산인양	본인	김길동	750101-1234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	배우자	홍부인	810101-2234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	직계비속 자녀, 입양자	김철수	990101-1234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	직계비속 자녀, 입양자	김영희	080101-4234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
가족 관계	성명	주민등록번호	기본공제	배우자	학자금	정액공제	장애회원공제	장애인공제	자녀세액	6세이하	출산인양																																																								
본인	김길동	750101-1234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																								
배우자	홍부인	810101-2234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																								
직계비속 자녀, 입양자	김철수	990101-1234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																								
직계비속 자녀, 입양자	김영희	080101-4234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																								
신용카드																																																																			
보험료																																																																			
의료비																																																																			
교육비																																																																			
기부금																																																																			
주택자금관련																																																																			
개인연금/연금계좌																																																																			
그 밖의 소득공제	<div> <div> ● 추가 ▶ 김길동 (080101-4234567) ● 추가 ▶ 김철수 (990101-1234567) ● 추가 ▶ 홍부인 (810101-2234567) </div> <div> 추가금액: <input type="text"/> 추가금액: <input type="text"/> 추가금액: <input type="text"/> </div> <div> 2017-8-28 9:41 2017-8-28 9:40 2017-8-28 9:38 </div> </div>																																																																		
추가 세액공제(감면)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">소득공제</th> <th colspan="2">세액공제</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>기본공제 금액</td> <td>6,000,000</td> <td>자녀세액공제 금액</td> <td>300,000</td> </tr> <tr> <td>추가공제 금액</td> <td>0</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							소득공제		세액공제		기본공제 금액	6,000,000	자녀세액공제 금액	300,000	추가공제 금액	0																																																		
소득공제		세액공제																																																																	
기본공제 금액	6,000,000	자녀세액공제 금액	300,000																																																																
추가공제 금액	0																																																																		
종합한도초과액																																																																			

| 수기로 입력할 정보가 있거나, PDF업로드 정보를 수정하고 싶으신가요? [바로가기](#)

6 [04. 결과 조회/출력]

- 모든 정보입력과 결과를 확인하였다면, 마지막으로 **- 사용자 최종저장 -** 을 통해 연말정산 입력을 종료합니다.
- 연말정산 **결과**를 확인하고, 필요한 서류를 **출력** 할 수 있습니다.

01. 기초 정보 입력

02. 국세청 자료 업로드

03. 연말 정산 입력

04. 결과 조회/출력 >>>

연말정산 요약

연말정산 결과(출력)

제출서류 및 수정이력

환급액의 증가(또는 추징세액의 감소)를 위해서 일반세액공제를 적용합니다.

입력상태 > 사용자 입력중...

2016년도 연말정산 요약 (일반공제) 상세 보기

하기 금액은 추정 값이므로 확정 이후 최종 금액과 차이가 있을 수 있습니다.

환급/추가납부 세액

148,880 (추가납부)

귀하께서는 상기금액에 대하여 추가납부 하셔야 합니다.

소득 정산 내역

세율을 적용할 소득(과세표준)을 확정하는 계산 과정입니다.

총급여		50,000,000
근로소득공제	-	12,250,000
인적공제	-	6,000,000
특별소득공제	-	0
그 밖의 소득공제	-	9,156,238
소득공제 종합한도 초과액	+	0
연금보험료공제	-	0
과세표준		22,593,762

- 사용자 최종저장 -

| 결과조회가 어려우신가요? [바로가기](#)

7 연말정산 제출 끝.

파트 I.

연말정산 준비하기

1.

국세청 간소화(PDF)자료 내려받기

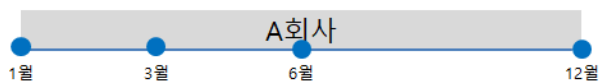
이 장에서는 국세청 간소화(PDF)자료를 받는 방법에 대해서 설명합니다.
먼저 본인이 계속근로자인지 여부를 판단해주세요.

나의 근로일을 정확하게 모르시겠다면, 원천징수영수증상의 근로일을 확인하시기 바랍니다.

그림 1-1 계속근로자 여부 판단

■ 계속 근로자

1) 일반적인 경우



2) 공백 없이 전근무지가 있는 경우



■ 중도입사자(12개월 미만 근로자)

1) 전근무지 없이 중도 입사한 경우



2) 연중에 공백이 존재하면서 전근무지가 있는 경우



1.1 자료제공동의



'본인'의 국세청 간소화(PDF) 자료에 '부양가족의 정보'를 넣기 위해서는 먼저 '자료제공동의'를 해야합니다.

'자료제공동의' 과정은 [국세청홈텍스 홈페이지](#)에 접속하여 아래 순서와 같이 진행합니다.

① '제공동의 현황조회' 클릭

The screenshot shows the National Tax Service homepage. On the right side, under the '연말정산간소화' (Simplified Year-end Tax Settlement) section, the '자료제공동의' (Data Provision Consent) menu item is highlighted with a red circle and the number 1. Other menu items include '제공동의 현황조회', '제공동의 본인인증 신청', '제공동의 온라인 신청', '제공동의 팩스 신청', '미성년자녀 조회신청', '제공동의 취소 신청', and '제공동의 민원처리현황'.

② ① 귀속년도를 설정하고(2017년), ② 자료제공동의 신청 클릭

제공동의 현황 조회

① 귀속년도: 2017년

④ 미성년자녀신청 | 간소화 자료조회 | ② 자료제공동의 신청

조회하기

③ 나(조회자)에게 자료를 제공하는 자 (현재)

동의일자	성명	주민등록번호	자료제공동의범위	신청구분	비고
조회된 결과가 없습니다.					

③ 나(조회자)에게 자료를 제공했던 자 (과거)

성명	주민등록번호	동의일시	취소일시	취소사유
----	--------	------	------	------

* 제3자에게 동의: 나에게 자료를 제공했던 자가 제3자에게 자료제공동의를 하여 취소됨 (자료제공동의는 1인에게만 가능)

③ 내 자료를 제공받는 자

제공동의 취소하기

동의일자	성명	주민등록번호	자료제공동의범위	인증방법
2017-01-17			2016년부터 계속	공인인증서



자료제공동의 신청이 완료된 부양가족은 ③ 목록에 나타납니다.
미성년자의 경우 ④ 를 통해 별도의 인증없이 자료제공이 가능합니다.

- ③ 아래 그림의 정보를 모두 입력하고 동의 여부를 체크한 뒤, 신청하기 버튼을 클릭합니다.

+ 본인인증수단
온라인신청(로그인필요)
팩스신청
제공동의현황조회(로그인필요)
제공동의취소신청
세무서신청안내

자료 조회자 (자료를 조회하는 사람 - 근로소득자)

성명	김길동	본인 성명	주민등록번호	750101	-	●●●●●●●●	본인의 주민등록번호
----	-----	-------	--------	--------	---	----------	------------

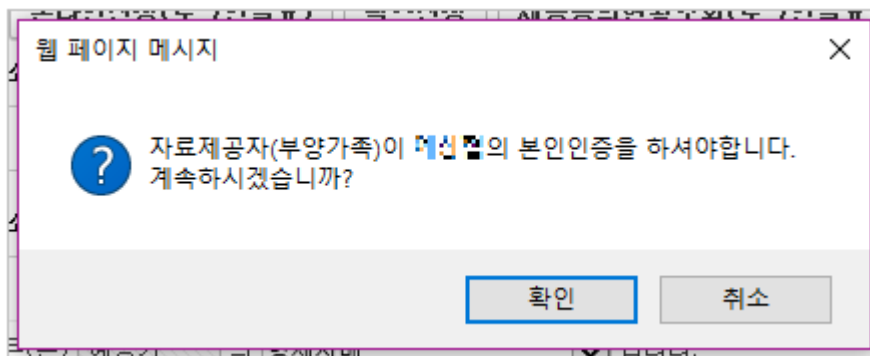
자료 제공자 (자료를 제공하는 사람 - 근로소득자의 부양가족)

성명	김철수	주민등록번호	990101	-	●●●●●●●●	
관계	김철수	은(는)	김길동	의	직계비속(자녀, 손자녀 등)	입니다.
동의범위	2017년	부터	이후연도 자료			

김철수의 연말정산간소화 자료를 김길동이(가) 조회함에 동의합니다. ☒

신청하기

- ④ 아래와 같은 팝업창이 뜨면 확인을 누릅니다.



- ⑤ 3가지 방법 중 1가지의 방법으로 실명인증을 합니다. (자료제공자의 공인인증서 혹은 휴대폰, 신용카드가 필요합니다.)



- 6 모든 인증을 마치면 아래 화면과 같이 '나에게 자료를 제공하는 자(현재)'라는 문구 아래에 정보가 나타납니다.

제공동의 현황 조회

미성년자녀신청 간소화 자료조회 자료제공동의 신청

귀속년도 2017년

○ 나(조회자)에게 자료를 제공하는 자 (현재)

동의일자	성명	주민등록번호	자료제공동의범위	신청구분	비고
2017-01-17	김민준	660906-111111	2016년부터 계속	공인인증서	

○ 나(조회자)에게 자료를 제공했던 자 (과거)

성명	주민등록번호	동의일시	취소일시	취소사유
조회된 결과가 없습니다.				

* 제3자에게 동의 : 나에게 자료를 제공했던 자가 제3자에게 자료제공동의를 하여 취소됨 (자료제공동의를 1인에게만 가능)

○ 내 자료를 제공받는 자

동의일자	성명	주민등록번호	자료제공동의범위	인증방법
조회된 결과가 없습니다.				

1.2 계속근로자(만기근로자)

중도입사자가 아닌 1월부터 12월까지 계속근로자는 아래의 방법으로 국세청 간소화 자료를 내려받습니다.



연말정산 프로그램에 업로드 할 수 있는 국세청 간소화(PDF)자료는 홈택스에서 자료제공동의를 받아 하나의 PDF파일로 생성하여야 합니다. 따라서 배우자 및 부양가족의 자료는 미리 자료제공동의를 통해 본인의 국세청 간소화(PDF)자료에 포함시켜야 합니다.



부양가족별로 국세청 간소화(PDF)자료를 다운받아 여러 PDF파일을 업로드 할 시 적용되지 않으니 유의하시기 바랍니다.

- 1 국세청홈텍스 홈페이지에 접속하여, 메인의 '조회/발급'을 클릭합니다.



- 2 연말정산 간소화 클릭 > 소득·세액공제조회/발급 클릭 합니다.

1 날짜 : 1~12월까지반드시 모두 체크합니다.

2

소득 · 세액공제 자료 조회

제공동의현황 한번에 인쇄하기 한번에 내려받기 예상세액계산

* 귀속년도 2016년 전체선택 선택해제

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

영수증 발급기관 조회 의료비 신고 센터

건강보험 (National Health Insurance) 0	국민연금 (National Pension) 0	보험료 (Insurance) 2,184,000	의료비 (Medical Expenses) 32,540	교육비 (Education Expenses) 0	신용카드 (Credit Card) 2,127,291	직불카드 (Debit Card) 3,436,135
현금영수증 (Cash Receipt) 0	개인연금저축/연금계좌 (Pension Savings) 0	주택자금 (Housing Funds) 0	주택마련저축 (Home Purchasing Savings) 0	장기집합투자증권저축 (Long-term collective investment securities savings) 0	소기업/소상공인 공제부금 (Membership Fee For Small Size Enterprises) 0	기부금 (Donation) 0

※ 연말정산간소화 자료는 소득 · 세액공제 증명서류 발급기관이 제출한 자료를 그대로 보여주는 것이므로 공제요건은 근로자가 확인해야 합니다.

④ 해당 팝업창이 뜨면, 내려받기 버튼을 클릭합니다.

소득·세액 공제 자료 내려받기
✕

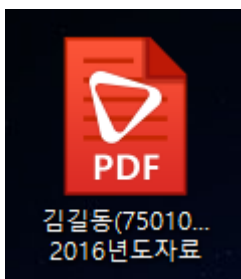
- 공제 대상으로 선택되지 않은 자료가 있는 경우 자료를 다시 조회하시기 바랍니다.
- 내려받기 양식을 선택하세요.
- ※ 내려받은 파일을 열 수 없는 경우 자료실에서 [Adobe Acrobat Reader 9.0.exe](#)을 다운받아 설치하시기 바랍니다.
- ※ **진본 확인**을 위해서는 자료실에서 전자문서 PDF 진본검증 플러그인([SetupPDFPlugin.zip](#))을 다운받아 설치하시기 바랍니다.

<input type="checkbox"/> 건강보험 <input type="checkbox"/> 국민연금 <input checked="" type="checkbox"/> 보험료 <input checked="" type="checkbox"/> 의료비 <input checked="" type="checkbox"/> 교육비/직업훈련비/교복구입비 <input checked="" type="checkbox"/> 신용카드 <input checked="" type="checkbox"/> 직불카드 등 <input checked="" type="checkbox"/> 현금영수증	<input type="checkbox"/> 장기집합투자증권 <input type="checkbox"/> 장기주식형 저축 <input type="checkbox"/> 주택자금 <input type="checkbox"/> 주택마련저축 <input type="checkbox"/> 목돈 안드는 전세 이자상환액 <input type="checkbox"/> (개인)연금저축/퇴직연금 <input type="checkbox"/> 소기업/소상공인 공제부금 <input type="checkbox"/> 기부금
--	--

☐ 문서열기암호(비밀번호)설정

내려받기
닫기

5 만기근로자 PDF다운로드 완료



1.3 중도입사자(12개월 미만 근로자)



① 아래 화면과 같이 클릭 합니다.

- ① 연말정산 간소화 클릭
- ② 소득·세액공제 조회/발급 클릭



- 2 각 소득·세액공제 항목(하늘색 박스)들을 클릭하고, PDF 다운로드를 클릭합니다.



날짜 : 1~12월까지 반드시 모두 체크합니다.

근로를 하지 않은 월에는 연말정산 프로그램에서 자동으로 차감됩니다.

소득·세액공제 자료 조회

제공동의현황 한번에 인쇄하기 한번에 내려받기 예상세액계산

* 귀속년도 2016년 전체선택 선택해제

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

영수증 발급기관 조회 의료비 신고 센터

건강보험 (National Health Insurance) 0

국민연금 (National Pension) 0

보험료 (Insurance) 2,116,105

의료비 (Medical Expenses) 32,540

교육비 (Education Expenses) 0

신용카드 (Credit Card) 2,116,290

직불카드 (Debit Card) 3,436,335

현금영수증 (Cash Receipt) 0

개인연금저축/연금계좌 (Pension Savings) 0

주택자금 (Housing Funds) 0

주택미련저축 (Home Purchasing Savings) 0

장기집합투자증권저축 (Long-term collective investment securities savings) 0

소기업/소상공인 공제부금 (Membership Fee For Small Size Enterprises) 0

기부금 (Donation) 0

※ 연말정산간소화 자료는 소득·세액공제 증명서류 발급기관이 제출한 자료를 그대로 보여주는 것이므로 공제요건은 근로자가 확인해야 합니다.

보험료 기본내역

PDF 다운로드 인쇄하기

보험료 안내

※ 부양가족의 보험료가 조회되지 않는 경우 자료제공동의 여부를 먼저 확인하시기 바랍니다.

세액공제대상금액 : 근로자 본인 및 기본공제 대상자(나이요건과 소득요건 충족 필요)를 피보험자로 하는 보장성 보험의 보험료

· 세액공제금액 및 공제대상한도

구분	보장성보험	장애인보험
세액공제금액	1,116,105	1,116,105

- 3 상세(월별)내역 전자문서 내려받기를 클릭합니다.

근로소득자 소득·세액공제내역 내려받기 항목 선택

· 내려받기 양식을 선택하세요.

※ 파일을 열수 없는 경우 [Adobe Acrobat Reader 9.0.exe](#)를 다운받아 설치하시기 바랍니다.

※ 본인 확인을 위해서는 [SetupPDFPlugin.zip](#)를 다운받아 설치하시기 바랍니다.

기본(지출처별)내역 전자 문서 내려받기

원칙적으로 원천징수 의무자(소속회사)에서 기본내역만 내려받기 하여 제출.

상세(월별)내역 전자문서 내려받기

중도입사(퇴사)자 등 원천징수 의무자가 요구하는 경우 내려받기 하여 제출

☐ 문서열기암호(비밀번호)설정

닫기










상세 월별 내역 파일은 각 소득·세액공제 항목별 파일이므로 총 14가지 항목 중 필요한 항목을 모두 다운받아야 합니다.



단, 현금영수증은 **기본(지출처별)내역 문서 내려받기** 로 제출하셔도 무방합니다. (현금영수증은 기본 내역 문서가 월별로 반영되어 있음)

④ 중도입사자(12개월 미만근로자) 상세(월별) 내역 국세청 간소화(PDF)자료 준비완료

	김길동(750101)-2017년도자료-(교육비)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	88KB
	김길동(750101)-2017년도자료-(기부금)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	87KB
	김길동(750101)-2017년도자료-(보험료)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	88KB
	김길동(750101)-2017년도자료-(신용카드)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	81KB
	김길동(750101)-2017년도자료-(의료비)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	88KB
	김길동(750101)-2017년도자료-(주택자금)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	87KB
	김길동(750101)-2017년도자료-(직불카드)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	87KB

2.


연말정산 프로그램 사용자 기초정보 입력하기

이 장에서는 본격적인 자료 입력전에 근로자가 기초적으로 입력해야 할 사항에 대해서 설명합니다.

2.1 연말정산 프로그램 로그인 하기

- 근로자는 본인의 회사코드와 자신의 사번과 초기비밀번호를 입력하여 접속합니다
- 귀사의 설정에 따라 로그인 없이, 사내 시스템 혹은 인트라넷에서 바로 접속이 가능합니다.

Login



회사코드

회사코드

아이디

사원번호

비밀번호


비밀번호

GO

☐ 회사코드/사원번호 저장


☐ 관리자 여부

[회사코드 검색](#)



간편한 연말 정산[more](#)

연말 정산을 시작하기 앞서 국세청 간소화 서비스(www.yesone.go.kr)을 통해 연말정산 파일 또는 간편영수증을 준비하여 주시길 바랍니다.



연말 정산 가이드[more](#)

연말 정산 시 소득공제 신고서를 비롯하여 제출해야할 서류에 대한 정보를 제공합니다.



비밀번호를 잊은 분께서는 귀사의 '담당자'에게 초기화를 요청하십시오.

2.2 사용자 기본정보 입력하기

본인의 주소, E-mail, 휴대전화, 사내 전화번호를 수정/등록 해주십시오.

정보를 수정한 후에는 **기초정보 수정**을 눌러야 저장이 완료됩니다.

01. 기초 정보 입력 >>>
02. 국세청 자료 업로드
03. 연말 정산 입력
04. 결과 조회/출력

사용자 기본정보

연말정산 기본설문

종전 근무지 정보

부양가족 정보

사용자 기본정보
다음단계 >

사원번호	321321	성명	김길동	주민번호	750101-1234567		
재직상태	재직	부서		근무시작	2016-01-01	근무종료	2016-12-31
내/외국인	내국인	국적		국적코드		외국인단일세여부	비적용
거주구분	거주	거주지국		거주지코드			
주소							도로명주소검색
E-mail		휴대전화		사내 전화번호		기초정보 수정	

과세 대상 급여

급여	40,000,000	상여	0	인정상여	0
주식매수선택권행사이익 (납부특례세액 이월) 변경	0	우리사주조합인출금	0		

비과세 대상 급여

소득세법[정부간협약]	0	복무중인 병이 받는 급여	0	법률에 따라 동원직장에서 받는 급여	0
「산업재해보상보험법」에 따라 지급받는 요양급여 등	0	「근로기준법」 등에 따라 지급받는 요양보상금 등	0	「고용보험법」에 따라 받는 육아휴직급여 등	0
「국가공무원법」 등에 따라 받는 육아휴직수당 등	0	「국민연금법」에 따라 받는 반환일시금(사망으로 받는 것에 한함) 및 사망일시금	0	비과세 학자금(소령§ 11)	0
소령§12 1(법령·조례에 의한 보수를 받지 아니하는 위원 등이 받는 수당)	0	소령§12 3(자가운전보조금)	0	소령§12 9~11(경호수당, 승선수당 등)	0
소령§12 12 가(연구보조비)-유아교육법, 초·중등교육법	0	소령§12 12 가(연구보조비)-고등교육법	0	소령§12 12 가(연구보조비)-특별법에 의한 교육기관	0
소령§12 12 나(연구보조비)-연구기관	0	소령§12 12 다(연구보조비)-벤처	0	소령§12 14(취재수당)	0
소령§12 15(별지수당)	0	비과세 식사대(월 10만원 이하)	0	출산·6세 이하의 자녀의 보육 관련 비과세(월 10만원 이내)	0
외국인 기술자 소득세 감면	0	중소기업에 취업하는 청년에 대한 소득세 감면	0	조세조약상 소득세 면제(교사, 교수)	0

공제 대상 급여항목

2.3 연말정산 기본설문

| 근로자 본인의 정보를 설문에 따라 작성해 주십시오.

사용자 기본정보	< 이전단계	연말정산 기본설문	다음단계 >
연말정산 기본설문	<div>연말정산 기본설문</div> <div> <div>1. 인적공제 항목에 변동이 있다.</div> <div> <input type="radio"/> 예 <input checked="" type="radio"/> 아니오 </div> </div> <div> <div>2. 2017년에 다른 직장에서 보수(근로소득)를 받은 내역(종·전근무지)이 있다.</div> <div> <input type="radio"/> 예 <input checked="" type="radio"/> 아니오 </div> </div> <div> <div>3. 내가 신청할 기본공제 대상자는 타인의 기본공제대상자가 아니며, 연간 소득금액이 100만원 이하이다.</div> <div> <input checked="" type="radio"/> 예 <input type="radio"/> 아니오 </div> </div> <div> <div>4. 나는 연말현재(2017. 12. 31)세대주이다.</div> <div> <input checked="" type="radio"/> 예 <input type="radio"/> 아니오 </div> </div> <div> <div>5. 연말현재 세대기준 주택보유수?</div> <div> <input type="text" value="무주택"/> ▼ </div> </div> <div> <div>6. 나는 공저된 연말정산자료 등을 속지하고 사실여부를 면밀히 확인 후 본인 책임하에 소득공제를 신청합니다.</div> <div> <input checked="" type="radio"/> 예 <input type="radio"/> 아니오 </div> </div> <div>기본설문 저장</div>		
종·전 근무지 정보			
부양가족 정보			



연말정산 기본설문 내용 중 3, 6번 항목의 답은 반드시 '예'로 체크해야만 다음단계로 진행됩니다.



위 기본 설문 중 세대주 여부 및 주택보유 수 설문은 주택관련 지출액을 입력하는 탭에서 자동으로 반영됩니다.

2.4 종·전 근무지 입력하기

| 종·전 근무지가 있는 근로자는 아래 정보를 반드시 입력해야 합니다.

종·전 근무지 정보

구분	금액	구분	금액
*회사명		*사업자등록번호 ('-' 제외)	
*근무기간시작		*근무기간 종료	
감면기간시작		감면기간종료	
* 감면기간은 세액감면액(소득세법, 조세특례법, 조세조약) 이 존재할때만 입력하세요			
근무지구분	종(전)근무지		
*급여		상여	
인정상여		주식매수선택권행사이익	
우리사주조합인출금		임원퇴직소득금액한도초과	
국민연금보험료		공무원연금	
군인연금		사립학교교직원연금	
별정우체국연금		건강보험(노인장기요양)	
고용보험료		*결정세액 소득세	
*결정세액 지방소득세		결정세액 농어촌특별세	
국외근로(100만원)(M01)		국외근로(300만원)(M02)	
국외근로(M03)		아간근로수당(O01)	
출산보육수당(Q01)		연구보조비-영아, 초·중등교육법(H06)	
연구보조비-고등교육법(H07)		연구보조비-특별법(H08)	
연구보조비-연구기관(H09)		연구보조비-중소/벤처(H10)	
비과세 학자금(G01)		비과세 취재수당(H11)	
비과세 복지수당(H12)		비과세 재해급여(H13)	
비과세 위원수당(H01)		비과세 군인수당(외국주둔)(K01)	
외국정부, 국제기관근무(I01)		주식매수선택권 비과세(S01)	
우리사주 인출(50%)(Y02)		우리사주 인출(75%)(Y03)	
우리사주 인출(100%)(Y04)		해저광물특례(Z01)_일몰	
경호수당, 승선수당 등(H05)		교육기본법에 따라 받는 장학금(R10)	
보육교사인건비(H14)		사립유치원수석교사, 교사인건비(H15)	
지방미전기관 종사자 미주수당(H16)		전공의 수련보조수당(Y22)	
장기미취업자 중소기업 비과세(Y21) (폐지됨)		외국인기술자 소득세 감면(T01)	
「국민건강보험법」 등에 따라 사용자 가 부담하는 부담금 등(N01)		조세조약상 교직자 소득세 감면(T20)	
중소기업취업자 소득세감면(T10)		50% : 100% : 70% :	

저장

닫기



해당 정보는 '종·전 근무지'로부터 발급받은 '원천징수영수증' 에서 알 수 있습니다.



이월기부금을 입력해야 하는 중도입사자는 근로자는 관리자에게 문의하시기 바랍니다.

2.5 부양가족 정보 입력하기

부양가족 정보의 추가/수정/삭제가 가능합니다.



귀사의 관리자의 설정에 따라 부양가족 정보 변경이 불가능 할 수 있습니다.

가족 관계	성명	주민등록번호	기본 공제	부 녀 자	한 부 모	전 배 우 자	장 애 인 부 자	장 애 인 공제	자 녀 세 액	6 세 이 하	출 산 인 정	부양가족추가
본인	김길동	750101-1234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	수정
배우자	홍부인	810101-2234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	수정 삭제
직계비속 자녀. 입양자	김철수	990101-1234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	수정 삭제
직계비속 자녀. 입양자	김영희	080101-4234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	수정 삭제



부양가족의 정보를 입력 후, '기본공제'만 체크하면 추가 해당항목은 자동으로 체크가 됩니다.

부양가족 기본 정보

성명	김할아	내국인 여부	내국인
가족관계	소속자 직계존속	주민등록번호	300101 - 1234567
상세 관계	부		
장애인 여부	비장애인	입양 여부	<input type="checkbox"/> 입양일 <input type="text"/>

공제항목	공제내용
<div>인적 공제 항목</div> <div> <input checked="" type="checkbox"/> 기본공제 </div>	<p>1인당 150만원 공제</p> <p>1. 근로자 본인</p> <p>2. 소득금액요건*1을 충족한 배우자</p> <p>3. 생계를 같이하는 부양가족(직계존속, 직계비속, 형제자매, 수급자, 위탁아동) 등 연령요건*2 및 소득금액요건을 갖춘 경우</p> <p>*1 소득금액요건: 연간 소득금액 100만원 이하(단, 근로소득만 있을 시 총급여액 기준 500만원 이하)</p> <p>*2 연령요건: 만20세 이하(1996.1.1 이후 출생) 또는 만60세 이상(1956.12.31 이전 출생)</p> <p>*3 생계요건: 근로자 본인 또는 동거가족(직계비속입양자 제외)이 취학, 질병의 요양, 근무상 또는 사업상의 불편으로 일시 퇴거한 경우에는 아래 서류 제출</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일시퇴거자 동거가족상장표 - 일시퇴거의 사유발 서류(재학증명서, 요양증명서, 재직증명서 등) <p>※ 예외사항</p> <ul style="list-style-type: none"> - 소득세법에 따른 장애인일 경우 연령요건을 적용하지 않음 - 배우자 및 수급자의 경우 연령요건을 적용하지 않음 - 배우자 및 직계비속의 경우 생계요건을 적용하지 않음 - 위탁아동의 경우 연령요건은 만18세 미만임
<div> <input type="checkbox"/> 부녀자공제 </div>	<p>근로자 본인(여성) 50만원 공제 (단, 한부모공제와 중복적용 배제)</p> <p>배우자가 있는 여성 또는 기본공제대상 부양가족이 있는 세대주인 여성</p> <p>※ 참고</p> <p>배우자가 있는 경우 해당 배우자의 소득요건을 고려하지 않음</p>
<div> <input type="checkbox"/> 한부모공제 </div>	<p>근로자 본인 100만원공제 (단, 부녀자공제와 중복적용 배제)</p> <p>배우자가 없는 자로서 기본공제대상 직계비속, 입양자가 있는자</p>
<div> <input checked="" type="checkbox"/> 경로우대 공제 (자동체크) </div>	<p>1인당 100만원 공제</p> <p>만 70세 이상</p>
<div> <input type="checkbox"/> 장애인 공제 (자동체크) </div>	<p>1인당 200만원 공제</p>
<div> <input type="checkbox"/> 자녀세액 공제 (자동체크) </div>	<p>2인 이하인 경우 : 1인당 15만원</p> <p>2인을 초과하는 경우 : 30만원(2인까지) + 2인을 초과하는 1인당 30만원 공제</p> <p>연령요건과 소득요건을 갖춘 기본공제대상자인 자녀</p>
<div> <input type="checkbox"/> 6세 이하 아동 공제 (자동체크) </div>	<p>2인 이상인 경우: 1인을 초과하는 1인당 15만원</p>

그림 2-1 다녀세액공제액 추가공제_출산·입양

부양가족 기본 정보			
성명	김한나	내국인 여부	내국인 ▼
가족관계	직계비속 자녀, 입양자 ▼	주민등록번호	170101 - 4121716
상세관계	-- 선택 -- ▼		
장애인여부	비장애인 ▼	입양여부	<input type="checkbox"/> 입양일 <input type="text"/> X
자녀구분	첫째 ▼		
공제항목	공제내용		
<div>소득공제</div> <input checked="" type="checkbox"/> 기본공제	<p>1인당 150만원 공제</p> <p>1. 근로자 본인</p> <p>2. 소득금액조건*1을 충족한 배우자</p> <p>3. 생계를 같이하는 부양가족(직계존속, 직계비속, 형제자매, 수급자, 위탁아동) 등 연령조건*2 및 소득금액조건을 갖춘 경우</p> <p>*1 소득금액조건: 연간 소득금액 100만원 이하(단, 근로소득만 있을 시 총급여액 기준 500만원 이하)</p> <p>*2 연령조건: 만20세 이하(1996.1.1 이후 출생) 또는 만60세 이상(1956.12.31 이전 출생)</p> <p>*3 생계조건: 근로자 본인 또는 동거가족(직계비속입양자 제외)이 취학, 질병의 요양, 근무상 또는 사업상의 형편으로 일시 퇴거한 경우에는 아래 서류 제출</p> <ul style="list-style-type: none"> - 일시퇴거자 동거가족상황표 - 일시퇴거의 사유별 서류(재학증명서, 요양증명서, 재직증명서 등) <p>※ 예외사항</p> <ul style="list-style-type: none"> - 소득세법에 따른 장애인일 경우 연령조건을 적용하지 않음 - 배우자 및 수급자의 경우 연령조건을 적용하지 않음 - 배우자 및 직계비속의 경우 생계조건을 적용하지 않음 - 위탁아동의 경우 연령조건은 만18세 미만임 		



2017년에 출생하거나 입양 신고 한 공제대상 자녀가 있는 경우에만 '자녀구분'(첫째, 둘째, 셋째)항목을 선택할 수 있습니다. 해당사항이 없는 경우 '자녀구분'이 보이지 않습니다.

파트 II.

연말정산 시작하기

1.

국세청 간소화(PDF)자료 업로드하기

- 반드시 사전에 자료제공동의를 완료해야 합니다. [참고하기](#)
- 계속근로자와 중도입사자는 PDF업로드 방법이 다릅니다.
- 반드시 국세청 간소화(PDF)자료를 아래 설명대로 업로드해 주십시오.

1.1 계속근로자

| 계속근로자는 12개월 만기 근무한 근로자로 1개(부양가족의 자료를 포함)의 PDF파일만 업로드합니다.



계속근로자 '한번에 내려받기' 방법 [바로가기](#)

그림 1-1 PDF자료 업로드 입력 화면

※ 연말정산간소화 서비스에서 "조회한 항목 한번에 다운로드하기"를 이용해서 다운로드한 문서를 업로드 하여야 합니다.
※ 근무개월수(종·전 근무지 포함)가 12개월이 아닌 사용자의 경우 상세 항목을 반드시 업로드 하여야 합니다.

파일 선택

선택된 파일 없음

PDF 파일 등록

패스워드 : * PDF에 암호를 설정한 경우에 입력하셔야 합니다.

☐ 본인의 의료비는 데이터 적용에서 제외합니다.

- ↳ 체크(제외): 맞벌이 배우자 등이 근로자 본인의 의료비에 대해 공제신청을 한 경우
- ↳ 미체크(포함): 본인이 지급한 의료비를 본인이 정상적으로 공제 받을 경우

PDF 전체 적용

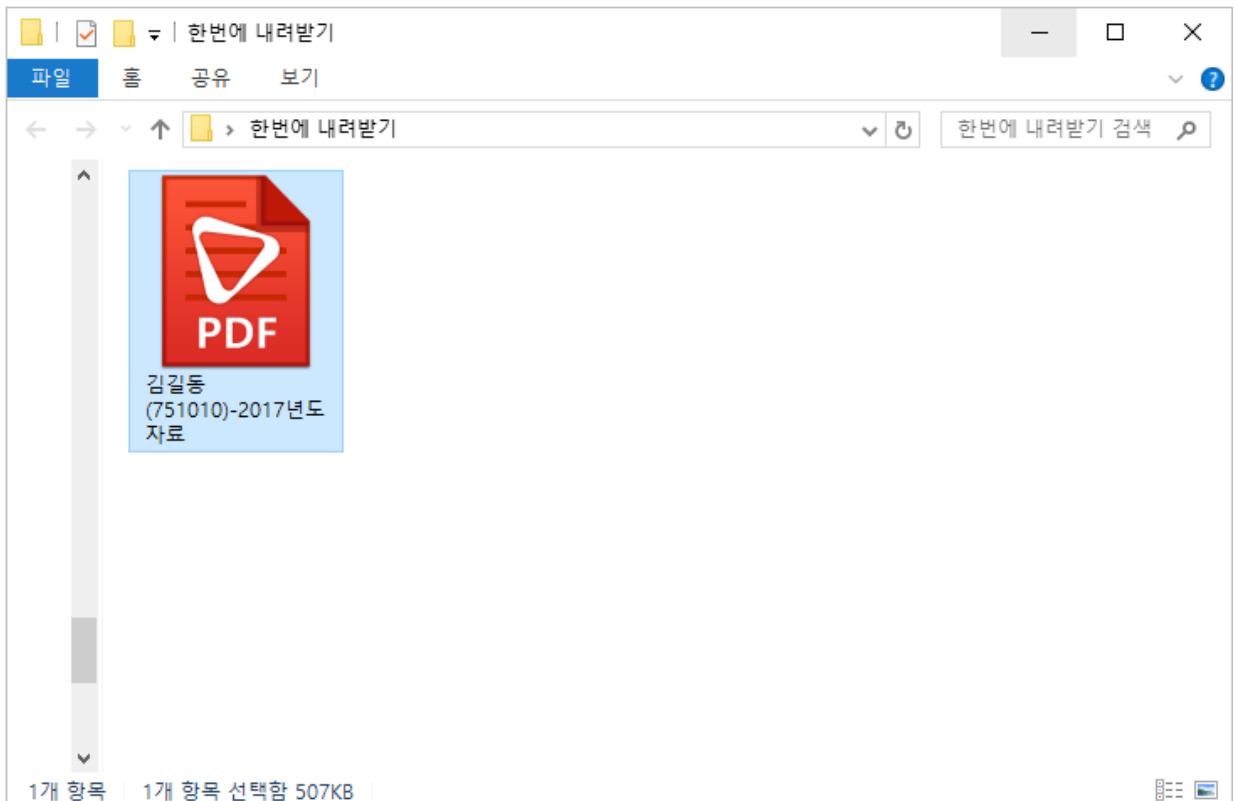
PDF 전체 삭제

① '파일 선택'하기

22 | 국세청 간소화(PDF)자료 업로드하기

그림 1-1 에서 **파일 선택** 을 클릭하고, 국세청 간소화 (PDF)자료를 선택합니다.

그림 1-2 PDF 파일선택창



2 PDF파일 등록하기

PDF 파일 등록 을 클릭하면 아래그림과 같이 PDF값이 자동 입력 됩니다.

그림 1-3 PDF파일 등록 후 화면

※ 연말정산간소화 서비스에서 "조화한 항목 한번에 다운로드하기"를 이용해서 다운로드한 문서를 업로드 하여야 합니다.
 ※ 근무개월수(종·전 근무지 포함)가 12개월이 아닌 사용자의 경우 상세 항목을 반드시 업로드 하여야 합니다.

파일 선택 김길동(751010)-2017년도자료.pdf **PDF 파일 등록**

패스워드 : * PDF에 암호를 설정한 경우에 입력하여야 합니다.

☐ 본인의 의료비는 데이터 적용에서 제외됩니다.
 - 체크(제외): 맞벌이 배우자 등이 근로자 본인의 의료비에 대해 공제신청을 한 경우
 - 미체크(포함): 본인이 지급한 의료비를 본인이 정상적으로 공제 받을 경우

PDF 전체 적용 **PDF 전체 삭제**

◆ 국민연금, 건강보험료(장기요양보험료 포함)는 PDF자료가 아닌 원천징수익무지(회사)가 입력한 자료를 기반으로 하여 정산됨을 알려드립니다.

구분	PDF 금액	적용 금액	상세내역
신용카드	14,680,950	0	(2016년도 분) 보기
직불카드	10,352,248	0	(2016년도 분) 보기
현금영수증	1,347,170	0	보기
보험료	8,183,550	0	보기
의료비	314,640	0	보기
교육비	1,875,960	0	보기
개인연금저축/연금저축/퇴직연금	5,400,000	0	보기
소기업/소상공인 공제 부금	3,000,000	0	보기
장기집합투자증권저축	5,000,000	0	보기
주택자금	87,551,408	0	보기
주택마련저축	6,000,000	0	보기
기부금	280,000	0	보기

업로드한 PDF금액과 연말정산 계산과정에 포함될 금액이 상이한 경우 **주황색**으로 표기 됩니다.
 부양가족이 누락되거나 정보가 잘못 기재된 경우 차액이 발생할 수 있습니다.
 상세내역을 클릭하여 **차액이 발생한 항목**을 확인하세요.

PDF 다운로드

3 PDF 전체 적용하기

PDF 전체 적용 을 클릭하여 PDF금액을 YETA에 적용시킵니다.

그림 1-4 PDF 전체 적용 후 화면

※ 연말정산간소화 서비스에서 "조회한 항목 한번에 다운로드하기" 를 이용해서 다운로드한 문서를 업로드 하여야 합니다.
 ※ 근무개월수(종 전 근무지 포함)가 12개월이 아닌 사용자의 경우 상세 항목을 반드시 업로드 하여야 합니다.

김길동(751010)-2017년도자료.pdf

패스워드 : * PDF에 암호를 설정한 경우에 입력하셔야 합니다.

☐ 본인의 의료비는 데이터 적용에서 제외합니다.
 ▶ 체크(제외): 맞벌이 배우자 등이 근로자 본인의 의료비에 대해 공제신청을 한 경우
 ▶ 미체크(포함): 본인이 지급한 의료비를 본인이 정상적으로 공제 받을 경우

* 국민연금, 건강보험료(장기요양보험료 포함)는 PDF자료가 아닌 원천징수의무자(회사)가 입력한 자료를 기반으로 하여 정산됨을 알려드립니다.

구분	PDF 금액	적용 금액	상세내역
신용카드	14,680,950	14,680,950 (2016년도 분)	보기
직불카드	10,352,248	10,352,248 (2016년도 분)	보기
현금영수증	1,347,170	1,347,170	보기
보험료	8,183,550	7,295,550	보기
의료비	314,640	314,640	보기
교육비	1,875,960	1,875,960	보기
개인연금저축/연금저축/퇴직연금	5,400,000	5,400,000	보기
소기업/소상공인 공제부금	3,000,000	3,000,000	보기
장기집합투자증권저축	5,000,000	5,000,000	보기
주택자금	87,551,408	0	보기
주택마련저축	6,000,000	0	보기
기부금	280,000	160,000	보기

업로드한 PDF금액과 연말정산 계산과정에 포함될 금액이 상이한 경우 **주황색**으로 표기 됩니다.
 부양가족이 누락되거나 정보가 잘못 기재된 경우 차액이 발생할 수 있습니다.
 상세내역을 클릭하여 **차액이 발생된 항목**을 확인하세요.

위와 같이 적용금액란에 지출액이 표기 되었다면, PDF업로드는 정상적으로 완료된 것입니다.



적용금액란에 지출액이 표기가 되지 않는다면 아래의 경우일 수 있습니다.

- 국세청 간소화(PDF)자료와 연말정산 프로그램에 반영한 주민등록번호 불일치
- 부양가족 미등록
- 소득·세액 공제요건에 부합하지 않음

1.2 중도입사자

중도입사자는 각 항목별로 월별상세내역 PDF파일을 각각 업로드 해야합니다.



중도입사자 '상세(월별)내역 내려받기' 방법 [바로가기](#)

그림 1-5 국세청 홈택스 14가지 항목

건강보험 (National Health Insurance)	국민연금 (National Pension)	보험료 (Insurance)	의료비 (Medical Expenses)	교육비 (Education Expenses)	신용카드 (Credit Card)	직불카드 (Debit Card)
현금영수증 (Cash Receipt)	개인연금저축/ 연금계좌 (Pension Savings)	주택자금 (Housing Funds)	주택마련저축 (Home Purchasing Savings)	장기집합투자증권저축 (Long-term collective investment securities savings)	소기업/소상공인 공제부금 (Membership Fee For Small Size Enterprises)	기부금 (Donation)

그림 1-6 PDF파일 업로드 입력 화면

※ 연말정산간소화 서비스에서 "조회한 항목 한번에 다운로드하기"를 이용해서 다운로드한 문서를 업로드 하여야 합니다.
 ※ 근무개월수(종·전 근무지 포함)가 12개월이 아닌 사용자의 경우 상세 항목을 반드시 업로드 하여야 합니다.

파일 선택 선택된 파일 없음 PDF 파일 등록

패스워드 : * PDF에 암호를 설정한 경우에 입력하여야 합니다.

☐ 본인의 의료비는 데이터 적용에서 제외합니다.
 L 체크(제외): 맞벌이 배우자 등이 근로자 본인의 의료비에 대해 공제신청을 한 경우
 L 미체크(포함): 본인이 지급한 의료비를 본인이 정상적으로 공제 받을 경우

PDF 전체 적용 PDF 전체 삭제

1 파일선택 하기

그림 1-6 에서 **파일 선택** 을 클릭하고, 국세청 간소화 (PDF)자료를 선택합니다.

그림 1-7 각 항목별로 내려받은 PDF자료

2017년 귀속 PDF 상세내역			
이름	수정된 날짜	유형	크기
김길동(750101)-2017년도자료-(교육비)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	88KB
김길동(750101)-2017년도자료-(기부금)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	87KB
김길동(750101)-2017년도자료-(보험료)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	88KB
김길동(750101)-2017년도자료-(신용카드)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	81KB
김길동(750101)-2017년도자료-(의료비)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	88KB
김길동(750101)-2017년도자료-(주택자금)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	87KB
김길동(750101)-2017년도자료-(직불카드)	2017-10-14 오후...	PDF 문서	87KB

7개 항목

2 파일등록 하기

업로드할 항목을 선택하여 **PDF 파일 등록** 을 클릭한다.

그림 1-8 중도입사자 보험료 항목 등록

※ 연말정산간소화 서비스에서 "조회한 항목 한번에 다운로드하기" 를 이용해서 다운로드한 문서를 업로드 하여야 합니다.
 ※ 근무개월수(종·전 근무지 포함)가 12개월이 아닌 사용자의 경우 상세 항목을 반드시 업로드 하여야 합니다.

파일 선택 김길동(750101)-2016년도자료-(보험료).pdf **PDF 파일 등록**

패스워드 : * PDF에 암호를 설정한 경우에 입력하여야 합니다.

☐ 본인의 의료비는 데이터 적용에서 제외합니다.
 ▶ 체크(제외): 맞벌이 배우자 등이 근로자 본인의 의료비에 대해 공제신청을 한 경우
 ▶ 미체크(포함): 본인이 지급한 의료비를 본인이 정상적으로 공제 받을 경우

PDF 전체 적용 **PDF 전체 삭제**

그림 1-9 업로드한 항목(보험료)만 PDF금액이 입력된 화면

구분	PDF 금액	적용 금액	상세내역
신용카드	0	0 (2016년도 분)	보기
직불카드	0	0 (2016년도 분)	보기
현금영수증	0	0	보기
보험료	2,067,335	0	보기
의료비	0	0	보기
교육비	0	0	보기
개인연금저축/연금저축/퇴직연금	0	0	보기
소기업/소상공인 공제부금	0	0	보기
장기집합투자증권저축	0	0	보기
주택자금	0	0	보기
주택마련저축	0	0	보기
기부금	0	0	보기

위와 같은 과정으로 공제받을 모든 항목을 업로드 한다.

3 PDF 전체 적용하기

여러 항목의 PDF파일들을 각각 **PDF 파일 등록** 한 후, **PDF 전체 적용** 을 한다.

그림 1-10 각 항목을 등록한 후 'PDF 전체 적용' 한 화면

구분	PDF 금액	적용 금액	상세내역
신용카드	0	0 (2016년도 분)	보기
직불카드	0	0 (2016년도 분)	보기
현금영수증	0	0	보기
보험료	2,067,335	1,400,379	보기
의료비	32,540	28,840	보기
교육비	0	0	보기
개인연금저축/연금저축/퇴직연금	0	0	보기
소기업/소상공인 공제부금	0	0	보기
장기집합투자증권저축	0	0	보기
주택자금	0	0	보기
주택마련저축	0	0	보기
기부금	0	0	보기

위와 같이 적용금액란에 지출액이 표기 되었다면, PDF업로드는 정상적으로 완료된 것입니다.



적용금액란에 지출액이 표기가 되지 않는다면 아래의 경우일 수 있습니다.

- 국세청 간소화(PDF)자료와 연말정산 프로그램에 반영한 주민등록번호 불일치
- 부양가족 미등록
- 소득·세액 공제요건에 부합하지 않음

1.3 본인 의료비 자료 적용/미적용



의료비 세액공제 가이드 [보기](#)

| '나'의 의료비 내역을 배우자가 공제받도록 하고 싶은 경우에는 해당 란에 체크하고 **PDF 전체 적용** 합니다.

그림 1-11 본인의 의료비 데이터 적용 제외



본인의 의료비는 데이터 적용에서 제외합니다.

- ↳ 체크(제외): 맞벌이 배우자 등이 근로자 본인의 의료비에 대해 공제신청을 한 경우
- ↳ 미체크(포함): 본인이 지급한 의료비를 본인이 정상적으로 공제 받을 경우

PDF 전체 적용

PDF 전체 삭제

'PDF금액' 부분에는 값이 입력되지만, 적용금액에서 '본인'의 의료비 내역은 입력되지 않습니다.

구분	PDF 금액	적용 금액	상세내역
신용카드	14,680,950	14,680,950 (2016년도 분)	보기
직불카드	10,352,248	10,352,248 (2016년도 분)	보기
현금영수증	1,347,170	520,930	보기
보험료	8,183,550	7,295,550	보기
의료비	314,640	161,910	보기
교육비	1,875,960	1,875,960	보기
개인연금저축/연금저축/퇴직연금	5,400,000	5,400,000	보기
소기업/소상공인 공제부금	3,000,000	3,000,000	보기
장기집합투자증권저축	5,000,000	5,000,000	보기
주택자금	87,551,408	0	보기
주택마련저축	6,000,000	0	보기
기부금	280,000	160,000	보기

'김길동' 본인의 의료비 내역만 제외되어 입력되며, 그 외 부양가족의 의료비는 그대로 입력됩니다.

그림 1-12 의료비 상세보기 내역

의료비 상세보기 파일Seq [2016122600911171]					
다시불러오기		의료비 자료 적용 의료비 자료 삭제			
성명	종류	사업자번호	성호	납입금액	적용금액
김길동	의료비	1000000000	외과1	61,000	0
김길동	의료비	2000000000	의원1	22,800	0
김길동	의료비	3000000000	약국1	16,900	0
김길동	의료비	5000000000	약국2	39,030	0
김길동	의료비	7000000000	의원3	13,000	0
홍부인	의료비	6000000000	의원2	75,100	75,100
김영희	의료비	2000000000	의원1	18,200	18,200
김영희	의료비	3000000000	약국1	16,750	16,750
김영희	의료비	5000000000	약국2	16,660	16,660
김영희	의료비	7000000000	의원3	35,200	35,200

주황색으로 표기된 금액은 PDF금액과 실제 연말정산 계산에 적용될 금액이 상이한 경우입니다.
회색으로 표기된 내용은 부양가족으로 등록되어 있지 않거나 주민번호 매칭이 불가한 경우입니다.

1.4 주택자금 설문

YETA는 설문을 통해 복잡하고 어려운 주택자금관련 공제 여부를 쉽고 간편하게 확인합니다.

임차차입금

주택임차차입금 원리금 상환액 공제 세법 가이드 보기

- 1 아래 질문 내용에 'Y', 'N'로 체크해주세요.

그림 1-13 주택임차차입금 설문 화면

임차차입금 - 금융기관차입

공제가능검토 : 공제 가능

※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

[기본설문] 연말(12.31) 기준 세대기준 주택 보유수?

무주택 ▼

[기본설문] 세대주여부?

Y : ☐ N : ☐

근로자 본인 명의의 차입금 입니까?

Y : ☐ N : ☐

국민주택규모(주거전용면적 85㎡ 이하, 단, 수도권외 비도시지역은 100㎡ 이하) 이하입니까?

Y : ☐ N : ☐

차입시기가 어떻게 됩니까?

2007.12.31 이전 ▼

금융기관차입 원리금 상환액 (국세청)

2,378,388

금융기관차입 원리금 상환액 (기타)

0

- 2 설문에 대한 답에 따라 공제 여부가 결정됩니다.

그림 1-14 임차차입금 공제 가능/불가 여부

공제가능검토 : 공제 가능

※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

[기본설문] 연말(12.31) 기준 세대기준 주택 보유수?

무주택 ▼

[기본설문] 세대주여부?

Y : ☐ N : ☒

세대주가 주택자금공제를 받은 사실이 있습니까?

Y : ☐ N : ☒

근로자 본인 명의의 차입금 입니까?

Y : ☒ N : ☐

국민주택규모(주거전용면적 85㎡ 이하, 단, 수도권외 비도시지역은 100㎡ 이하) 이하입니까?

Y : ☒ N : ☐

공제가능검토 : 공제 불가

※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

[기본설문] 연말(12.31) 기준 세대기준 주택 보유수?

무주택 ▼

[기본설문] 세대주여부?

Y : ☐ N : ☒

세대주가 주택자금공제를 받은 사실이 있습니까?

Y : ☒ N : ☐

- 3 설문에 대한 모든 답을 입력하고, 결과가 나타나면 아래 **저장** 을 눌러서 입력을 종료합니다.

장기주택저당차입금

장기주택저당차입금 이자상환액 공제 세법 가이드 보기

- 1 아래 질문 내용에 'Y', 'N'로 체크해주세요.

그림 1-15 장기주택저당차입금 설문화면

장기주택 저당차입금

공제가능검토 : **설문진행중** (설문종료후 공제가능)
※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서,
특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

답보 대상이 주택입니까? 주택분양권입니까?

--선택--

차입일

납입금액(국세청)

상환기간

10년 이상 ~ 15년 미만

납입금액(기타)

상환방식

고정금리 또는 비거치식분할상환

차입일 구분	2000.10.31 이 전 차입분	2000.11.1~ 2003.12.31 차입분	2004.1.1~ 2005.12.31 차입분	2006.1.1~ 2007.12.31 차입분	2008.1.1~ 2008.12.31 차입분	2009.1.1~ 2011.12.31 차입분	2012.1.1~ 2013.12.31 차입분	2014.1.1~ 2014.12.31 차입분
주택수 요건	요건 없음			국민주택규모				1주택
주택규모조건								요건
주택가격요건	요건 없음			취득당시 기준시가3억원 이하				취득당시 기준
상환기간 요건	10년 이상			15년 이상				
차입일요건	요건 없음			등기일로부터3개월 이내				
채무자요건	채무자=주택소유자							
주택자금공제 제한액 (실환기각에 따라)	연 600만원 (또는 연 1,000만원, 1,500만원)			연 1,000만원 (또는 연 1,500만원)			연 500만원 (또는 연 1,500만원)	

저장

닫기

- 2 설문에 대한 답에 따라 아래와 같이 공제 여부가 결정됩니다.

주택공제 기본 정보	
<p>· 외국인의 경우 주택자금공제 해당 사항이 없습니다.</p> <p>공제가능검토 : 공제가능 (하단에 입력된 차입일/상환기간/상환방식에 따라 공제여부가 결정되어 적용됩니다.)</p> <p>※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.</p>	
주택소유권이전등기 또는 보존등기일로부터 3개월 이내의 차입금 입니까?	Y: <input checked="" type="radio"/> N: <input type="radio"/>
차입금의 차입시기가 언제입니까?	06.01.01~13.12.31 차입분 ▼
국민주택규모(주거전용면적 85㎡ 이하, 단, 수도권외 비도시지역은 100㎡ 이하) 이하입니까?	Y: <input checked="" type="radio"/> N: <input type="radio"/>
취득시 기준시가가 3억원 이하 입니까?	Y: <input checked="" type="radio"/> N: <input type="radio"/>

주택공제 기본 정보	
<p>· 외국인의 경우 주택자금공제 해당 사항이 없습니다.</p> <p>공제가능검토 : 공제불가</p> <p>※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.</p>	
오피스텔이 대상 입니까?	Y: <input type="radio"/> N: <input checked="" type="radio"/>
[기본설문] 세대주여부?	Y: <input checked="" type="radio"/> N: <input type="radio"/>
[기본설문] 연말(12.31) 기준 세대기준 주택 보유수?	무주택 ▼
주택 보유자가 본인이며, 동시에 차입금의 채무자도 본인입니까?	Y: <input type="radio"/> N: <input checked="" type="radio"/>

- ③ 설문에 대한 모든 답을 입력하고, 결과가 나타나면 아래 **저장** 을 눌러서 입력을 종료합니다.

주택마련저축

주택마련저축 공제 세법 가이드 [보기](#)

- ① 아래 질문 내용에 'Y', 'N'로 체크해주세요.

그림 1-16 주택마련저축 설문화면

주택공제 기본 정보

· 외국인의 경우 주택자금공제 해당 사항이 없습니다.

공제가능검토 : **설문진행중** (설문 종료후 공제가능)

※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

청약저축: ☐ 주택청약종합저축: ☒ 근로자주택마련저축: ☐

[기본설문] 세대주여부? Y: ☐ N: ☐

본인명의로 저축입니까? Y: ☒ N: ☐

저축의 종류 입력 주택청약종합저축 ▼

가입기간이 언제입니까? 15.01.01 이후 가입분 ▼

연 중 세대기준 주택 보유 수 (주의 : 과세기간 중 보유수) ▼

구분	주택청약종합저축 ▼	납입금액(국세청)	6,000,000
금융기관	농협중앙회 및 산하기 ▼	납입금액(기타)	
계좌번호	B85B9A2B7364	가입일자	20101228

공제대상 저축의 범위	공제대상자		공제금액	공제한도
	가입시기	근로자본인		
① 청약저축 (연 120만원 한도)	2005.12.31 이전 가입	① 연말 현재 세대주 ② 주택수 요건 : 연중 무주택 또는 1주택 ③ 주택규모 요건 : 국민주택규모 이하 ④ 주택가격 요건 : 없음 ⑤ 총급여액 요건 : 7천만원 이하 총급여액 7천만원 초과자는 2017.12.31 까지 연간 납입액 120만원을 한도로 공제함)	저축납입액의 40%	연 300만원
② 주택청약종합저축 (연 240만원 한도)	2006.01.01 이후 가입	① 연말 현재 세대주 ② 주택수 요건 : 연중 무주택 또는 1주택 ③ 주택규모 요건 : 국민주택규모 이하 ④ 주택가격 요건 : 기준시가 3억원 이하 * 주택청약종합저축은 연중 무주택자만 공제가능하며, 주택규모, 주택가격 요건은 고려하지 아니함		
③ 근로자주택마련저축 (월 15만원 한도)	2010.01.01 이후 가입	① 연말 현재 세대주 ② 주택수 요건 : 연중 무주택자 ③ 총급여액 요건 : 7천만원 이하 총급여액 7천만원 초과자는 2017.12.31 까지 연간 납입액 120만원을 한도로 공제함) * 장기주택마련저축, 근로자주택마련저축은 공제불가		

설문저장
다음설문으로 >

2 설문에 대한 답에 따라 아래와 같이 공제 여부가 결정됩니다.

그림 1-17 주택마련저축_공제가능/불가 여부

주택공제 기본 정보

· 외국인의 경우 주택자금공제 해당 사항이 없습니다.

공제가능검토: **공제가능**

※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

본인명의로 저축입니까? Y: ☒ N: ☐

저축의 종류 입력 주택청약종합저축 ▼

가입기간이 언제입니까? 15.01.01 이후 가입분 ▼

연 중 세대기준 주택 보유 수 (주의: 과세기간 중 보유수) 무주택 ▼

[총급여액] 총급여액이 7천만원 이하입니까? Y: ☒ N: ☐

주택공제 기본 정보

· 외국인의 경우 주택자금공제 해당 사항이 없습니다.

공제가능검토: **공제불가**

※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

[기본설문] 세대주여부? Y: ☒ N: ☐

본인명의로 저축입니까? Y: ☒ N: ☐

저축의 종류 입력 주택청약종합저축 ▼

가입기간이 언제입니까? 15.01.01 이후 가입분 ▼

연 중 세대기준 주택 보유 수 (주의: 과세기간 중 보유수) 1주택 ▼

- 3 설문에 대한 모든 답을 입력하고, 결과가 나타나면 아래 **저장** 을 눌러서 입력을 종료합니다.

2.

연말정산 수기자료 입력하기

국세청 간소화(PDF)자료 업로드를 통해 입력되지 않은 값들을 추가적으로 직접 수기 입력 할 수 있습니다.

[공통 용어/기능 설명]

1. PDF제외금액이란?

- 해당 기능은 **의료비**, **교육비** 항목에 있는 기능으로, 국세청 간소화(PDF)자료 업로드를 통해 입력된 금액에서 일부 금액을 차감할때 사용
ex)사내복지기금에서 근로자에게 의료비 및 교육비 지원금을 지급한 경우, 회사에서 소득으로 포함하지 않고 받은 의료비 및 교육비 등의 복리후생 지원금

2. 금액(국세청)과 금액(기타)란?

- **금액(국세청)**에는 '국세청 간소화(PDF) 자료'에 있는 금액을 입력하며, **금액(기타)**에는 국세청 간소화(PDF)의 금액 중 프로그램에 PDF업로드하지 않은 금액 혹은 국세청 간소화(PDF) 자료에 나오지 않은 금액을 입력 ([4.2 국세청 간소화\(PDF\)제공 증명서류 보기](#))

3. 마크는 무엇인가?

- 국세청 간소화(PDF)자료를 업로드 하여 입력된 값이라는 것을 표시

4. 소득공제 / 세액공제 표기되는 금액은?



- [그림 2-1소득·세액공제 조회]과 같이 연말정산 수기자료입력하는 화면의 하단에는 '소득공제금액'과 '세액공제금액'이 계산되어 적용된 값을 확인할 수 있습니다.
- 해당하지 않는 항목에는 회색음영처리로 비활성화 되어 있습니다.

그림 2-1 소득·세액공제 조회

교육비						다음단계 >			
성명	관계 코드	교육비 구분	교육비		PDF 제외금액	교육비 추가			
			국세청	기타					
김철수(184)	04	중,고생 교육비	44,000	0	0	수정	삭제	0%	
김철수(184)	04	중,고생 교육비	35,000	0	0	수정	삭제	0%	
김철수(184)	04	초등교육비	819,480	0	0	수정	삭제	0%	
김영희(9세)	04	초등교육비	819,480	0	0	수정	삭제	0%	
김철민(42세)	00	본인(대학원 등)	70,000	0	0	수정	삭제	0%	
김철민(42세)	00	본인(대학원 등)	90,000	0	0	수정	삭제	0%	

<ul style="list-style-type: none"> 추가 ▶ 김철민(본인(대학원 등)) (₩70,000→₩70,000) 추가일자: 2017-11-17 16:5 추가 ▶ 김철민(본인(대학원 등)) (₩80,000→₩80,000) 추가일자: 2017-11-17 16:5 추가 ▶ 김철수(초등교육비) (₩819,480→₩819,480) 추가일자: 2017-11-17 16:5 추가 ▶ 김철수(중,고생 교육비) (₩44,000→₩44,000) 추가일자: 2017-11-17 16:5 	소득공제 지출총액 1,675,960 대상금액 0 공제금액 0	세액공제 지출총액 1,675,960 대상금액 0 공제금액 0
---	---	---

그밖의 공제						다음단계 >			
구분	금액		추가						
	국세청	기타							
소기업소상공인 피해부담금	3,000,000	0	수정	삭제	0%				
장기보합투자증권지속	2,500,000	0	수정	삭제	0%				
장기보합투자증권지속	2,500,000	0	수정	삭제	0%				

<ul style="list-style-type: none"> 추가 ▶ 장기보합투자증권지속 (₩2,500,000→₩2,500,000) 추가일자: 2017-11-17 16:5 추가 ▶ 장기보합투자증권지속 (₩2,500,000→₩2,500,000) 추가일자: 2017-11-17 16:5 추가 ▶ 장기보합투자증권지속 (₩2,500,000→₩2,500,000) 추가일자: 2017-11-17 16:5 추가 ▶ 장기보합투자증권지속 (₩2,500,000→₩2,500,000) 추가일자: 2017-11-17 16:5 	소득공제 지출총액 8,000,000 공제금액 3,000,000	세액공제 지출총액 8,000,000 공제금액 3,000,000
--	---	---

2.1 종·전 근무지

| 종·전 근무지는 '기초 정보 입력'시 '종·전 근무지 정보'에서 등록한 내역이 보여집니다.

'종·전 근무지' 입력화면 보러가기 : [2.4 종·전 근무지 입력하기](#)

그림 2-2 종전근무지 화면

종·전 근무지					다음단계 >	
회사명	사업자등록번호	근무시작일	근무종료일			
착학전문가그룹	2098142305	2017-01-01	2017-07-14		조회	

2.2 인적공제

| 인적공제는 '기초 정보 입력'시 '부양가족정보'에서 등록한 내역의 공제금액이 보여집니다.

'인적공제' 세법 가이드 보러가기 : 인적공제

가족 관계	성명	주민등록번호	기 본 공 제	부 녀 자	한 부모	전 배 우 대	장 래 이 혼 과	장 래 이 혼 제	자 녀 세 액	6 세 미 하	출 산 인 양
본인	김길동	750101-1234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
배우자	홍부인	810101-2234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
직계비속 자녀.입양자	김철수	990101-1234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
직계비속 자녀.입양자	김영희	080101-4234567	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

수정 ▶ 홍부인 (810101-2234567)

수정 ▶ 홍부인 (810101-2234567)

수정 ▶ 김철수 (990101-1234567)

수정 ▶ 김영희 (080101-4234567)

수정 근거:

수정 근거:

수정 근거:

수정 근거:

2017-9-7 23:45

2017-9-7 23:45

2017-9-7 23:45

2017-9-7 23:45

소득공제

기본공제 금액6,000,000

추가공제 금액0

세액공제

자녀세액공제 금액300,000

 '인적공제'의 내용을 수정하기 위해서는 '부양가족 정보 입력하기'에서 수정 가능합니다. (관리자의 설정에 따라 수정이 불가능할 수 있습니다.)

2.3 사회 보장성 보험

| 본인이 부담한 건강보험, 고용보험 등을 입력합니다.

'사회 보장성 보험' 세법 가이드 보러가기 : 바로가기

그림 2-3 사회 보장성 보험

< 이전단계
사회보장성보험(4대보험 등)
다음단계 >

구분	납입금액	사회보험 추가
건강보험(노인장기요양 포함)	1,500,000	급여관리
고용보험	800,000	급여관리
국민연금	1,600,000	급여관리

사회보장성보험(4대보험 등) 기본 정보
✕

· 부양가족명의 영수증은 공제가 불가합니다.

구분

선택 ▼

지출금액

0

공제대상	구분	공제한도	
근로자본인	보험료공제	국민건강보험료·노인장기요양보험, 고용보험 등 근로자가 부담하는 보험료 전액	
	연금보험료	국민연금보험료	거주자 부담 보험료 전액
		국민연금보험료 외의 공적연금 보험료	거주자 부담 기여금 또는 개인부담금 전액

저장
닫기



국세청 간소화(PDF)자료의 **건강보험**, **국민연금**은 연말정산 프로그램 화면의 금액과 상이할 수 있습니다. 건강보험, 국민연금 납부 금액은 회사에서 실제 납부처리된 금액으로 반영되오니 이와 관련된 문의는 귀사의 연말정산 관리자(담당자)에게 문의하세요.

2.4 신용카드

개요

| 신용카드, 직불카드, 현금영수증, 전통시장 사용분, 대중교통 사용분 금액을 입력합니다.

'신용카드 등' 사용금액 세법 가이드 찾아보기 : [신용카드 등 사용금액 소득공제](#)

그림 2-4 03. 연말정산 입력(신용카드)

< 이전단계
신용카드등
다음단계 >

총 급여의 25% : 22,625,000

신용카드등은 총급여의 25% 이상이어야 공제 가능합니다.

성명	신용카드 구분	2017/분기	국세청 자료	지출구분(근무기간중 사용액)			1 차감액 2 추 가	
				일반	전통시장	대중교통	3 부양가족별 내역	
김길동	신용카드	2017	Y	7,470,695	35,020	0	수정	삭제 NTS
김길동	신용카드	2017	Y	11,692,064	32,000	102,200	수정	삭제 NTS
김길동	신용카드	상반기	Y	3,038,050	506,020	336,500	수정	삭제 NTS
김길동	신용카드	하반기	Y	921,890	7,451,210	0	수정	삭제 NTS
김길동	현금영수증	2017	Y	546,030	0	0	수정	삭제 NTS
김길동	현금영수증	상반기	Y	1,061,470	0	0	수정	삭제 NTS
김길동	현금영수증	하반기	Y	259,300	0	0	수정	삭제 NTS
김길동	직불카드등	2017	Y	9,150,470	310,820	0	수정	삭제 NTS
김길동	직불카드등	2017	Y	9,021,120	329,050	0	수정	삭제 NTS
김길동	직불카드등	상반기	Y	5,041,340	2,500	0	수정	삭제 NTS

- ❶ 신용카드등 지출액 중 소득공제가 불가하여 차감해야 하는 금액을 입력할 수 있습니다. 차감금액은 (-)로 적습니다.
- ❷ 신용카드 등 지출액을 수기로 추가하여 입력할 수 있습니다.
- ❸ 부양가족별로 신용카드등 지출액을 한눈에 볼 수 있습니다.

신용카드 사용액 수기 입력방법

| 국세청 간소화(PDF)자료에 없는 값들을 수기로 입력합니다.

그림 2-5 신용카드 '수기입력' 화면

신용카드등 기본 정보

· 부양가족(연령불문, 형제자매 제외)의 신용카드 등 사용금액에 대하여 공제가 가능합니다.

· 본인을 포함한 전체 사용자의 카드등 사용액 합계가 총급여의 25% 이상이어야 공제가 가능합니다.

· 근무 기간 중 사용액은 2017년 전체 사용액 중 근무기간에 사용한 금액을 입력하여야 합니다.

성명

김길동(42세)

구분

신용카드

국세청금액 여부

☐

2

근무 기간 중 사용액

일반

0

전통시장

0

대중교통

0

공제대상자

① 근로자 본인

② 기본공제대상 배우자

③ 기본공제대상 직계비속, 입양자, 직계존속(배우자의 직계존속 포함)(연령 제한 없음)

※ 참고

형제자매, 수급자 및 위탁아동은 신용카드 등 사용액에 대하여 공제 불가함

공제대상 신용카드 등의 범위 및 공제율

· 신용카드 등 사용금액 = ㉠+㉡+㉢+㉣

㉠ 전통시장 사용액(40%)

㉡ 대중교통 사용액(40%)

㉢ 직불카드 등 사용액(30%): 현금영수증과 기명식선불(직불)전자지급수단, 기명식전자화폐 사용액(전통시장 사용분 및 대중교통 이용분 제외)

㉣ 신용카드 등 사용액(15%): 신용카드사용분(직불카드·전통시장 사용분 및 대중교통 이용분 제외)

공제금액

· 신용카드 등 소득공제액=㉠,㉡ 중 적은 금액

① 신용카드 등 소득공제액: 초과사용금액×공제율

② 한도액: ㉠+㉡

㉢ 기본한도: 급여수준별 차등 적용

㉣ 7천만원 이하: Mn[총급여액×20%, 300만원]

㉤ 7천만원~1.2억원: 300만원(18.1.1. 이후 250만원)

㉥ 1.2억원 초과: 200만원

㉦ 추가한도: Mn[기본한도초과액, 전통시장공제액, 100만원]+Min[기본한도초과액-전통시장공제액, 대중교통공제액, 100만원]

저장

닫기

- 1 수기 입력 시 국세청금액 여부에 따라 체크합니다.
- 2 각 일반 전통시장 대중교통 칸에 지출액을 적습니다.

신용카드 사용액 차감 입력방법

그림 2-6 신용카드 '차감' 화면

신용카드등 기본 정보

· 부양가족(연령불문, 형제자매 제외)의 신용카드 등 사용금액에 대하여 공제가 가능합니다.

· 본인을 포함한 전체 사용자의 카드등 사용액 합계가 총급여의 25% 이상이어야 공제가 가능합니다.

· 근무 기간 중 사용액은 2017년 전체 사용액 중 근무기간에 사용한 금액을 입력하여야 합니다.

성명

김길동(42세)

구분

신용카드

국세청금액 여부

☒

1

근무 기간 중 사용액

일반

-50,000

전통시장

0

대중교통

0

공제대상자

① 근로자 본인

② 기본공제대상 배우자

③ 기본공제대상 직계비속, 입양자, 직계존속(배우자의 직계존속 포함)(연령 제한 없음)

※ 참고

형제자매, 수급자 및 위탁아동은 신용카드 등 사용액에 대하여 공제 불가함

공제대상 신용카드 등의 범위 및 공제율

· 신용카드 등 사용금액 = ㉠+㉡+㉢+㉣

㉠ 전통시장 사용액(40%)

㉡ 대중교통 사용액(40%)

㉢ 직불카드 등 사용액(30%): 현금영수증과 기명식선불(직불)전자지급수단, 기명식전자화폐 사용액(전통시장 사용분 및 대중교통 이용분 제외)

㉣ 신용카드 등 사용액(15%): 신용카드사용분(직불카드·전통시장 사용분 및 대중교통 이용분 제외)

공제금액

· 신용카드 등 소득공제액=㉠,㉡ 중 적은 금액

① 신용카드 등 소득공제액: 초과사용금액×공제율

② 한도액: ㉠+㉡

㉢ 기본한도: 급여수준별 차등 적용

㉣ 7천만원 이하: Min[총급여액×20%, 300만원]

㉤ 7천만원~1.2억원: 300만원(18.1.1. 이후 250만원)

㉥ 1.2억원 초과: 200만원

㉦ 추가한도: Min[기본한도초과액, 전통시장공제액, 100만원]+Min[기본한도초과액-전통시장공제액, 대중교통공제액, 100만원]

저장

닫기

- ① 신용카드등 지출액 중 소득공제가 불가하여 차감해야 하는 금액을 입력합니다. 차감금액은 (-)로 적습니다. ex) 회사에 경비 청구된 신용카드등 금액은 소득공제 불가 (-)입력

2.5 보험료

개요

| 보장성 보험료 및 장애인전용 보장성 보험료 지출 금액을 입력합니다.

'보험료 세액공제' 세법 가이드 찾아보기 : [3.3 보장성보험료 세액공제](#)

보험료 수기 입력방법

그림 2-7 보험료 '수기 입력'화면

보험료 기본 정보

· 보험료공제의 경우 계약자와 피보험자가 모두 기본공제 대상이어야만 합니다.

· 피보험자가 장애인이면서 장애인전용보장성보험인 경우에만 보험종류 중 장애인 보험을 선택하실 수 있습니다.

· 보험료는 피보험자 기준으로 등록됩니다.

피보험자	김길동(41세)	납부금액(국세청자료)	
구분	선택	납부금액(기타자료)	

구분	보험료공제대상	공제한도	공제대상금액	세액공제
보장성보험료	기본공제대상자를 피보험자로 하는 생명보험, 상해보험, 손해보험, 각종 공제	보험료의 합계액 기준 연 100만원	지급금액과 100만원 중 적은 금액	공제대상금액의 12%
장애인전용 보장성보험료	기본공제대상자 중 장애인을 피보험자 또는 수익자로 하는 장애인전용보험으로서 생명보험, 상해보험, 손해보험, 각종 공제	보험료의 합계액 기준 연 100만원	지급금액과 100만원 중 적은 금액	공제대상금액의 15%

저장

닫기

보장성 보험료는 피보험자 기준으로 등록 합니다.

2.6 의료비

개요

진료비, 약제비, 안경구입비, 난임시술비 등 의료비 지출 금액을 입력합니다.

'의료비'세액공제 세법 가이드 찾아보기 : 의료비 세액 공제

의료비 수기 입력방법

그림 2-8 의료비 '수기 입력' 화면

성명	김길동(41세) ▼	의료증빙 구분	선택 ▼	안경구입비여부	<input type="checkbox"/> 2
지급처상호		사업자등록번호		난임시술비여부	<input type="checkbox"/> 3
지출금액	0	PDF제외금액	0	건수	1

* 사업자 등록번호(주민등록번호)는 '-'를 제외한 숫자만 입력해야 합니다.

- ① 국세청 제공, 국민건강보험공단, 진료비, 약제비, 장기요양급여비용, 기타 의료비 영수증 등 의료증빙에 따라 선택합니다.
- ② 안경구입비용(시력교정기구) 지출 금액인 경우 체크 합니다.
- ③ 난임시술비 지출금액의 경우 체크 합니다.
- ④ 의료비 국세청 간소화(PDF)금액 중 공제가 불가한 금액을 수기로 입력(-)하여 차감합니다. ex) 의료실비보험회사로부터 받은 실비금액, 급여(과세)처리 하지 않은 회사지원 금액



PDF제외금액은 관리자의 설정에 따라 입력이 불가 할 수 있습니다.

2.7 교육비

개요

| 교육비, 중·고생 교복구입비 등 지출금액을 입력합니다.

'교육비' '세액공제 세법 가이드 찾아보기' : [3.5 교육비 세액공제](#)

교육비 수기 입력방법

그림 2-9 교육비 '수기 입력' 화면

성명	김길동(41세) ▼	교육비 구분	본인(대학원 등) ▼	①
지출금액(국세청)	0	지출금액(기타)	0	② ③
PDF제외금액	0			④

공제대상자	공제대상 교육기관	공제한도	공제대상금액	세액공
	·유아교육법, 초·중등교육법, 고등교육법 및 특별법에 따른 학교 ·평생교육법에 따른 고등학교졸업 이하의 학력이 인정되는 학교형태의 평생교육시설 ·평생교육법에 따른 전공대학 및 원격대학			

- ① 미취학아동, 초·중·고등학교, 대학원, 중·고생 교복비 등 교육비의 종류를 선택하세요.
- ② 교육비에 해당하는 국세청 간소화(PDF)의 금액 중 프로그램에 PDF업로드하지 않은 금액을 지출금액(국세청)에 수기 입력합니다.
- ③ 국세청 간소화(PDF)자료에서 조회되지 않는 의료비 지출 금액을 지출금액(기타)란에 수기 입력합니다.
- ④ 교육비 국세청 간소화(PDF)금액 중 공제가 불가한 금액을 수기로 입력(-)하여 차감합니다. ex) 급여(과세)처리 하지 않은 회사 지원 금액, 정부지원 보육 금액 등



PDF제외금액은 관리자의 설정에 따라 입력이 불가 할 수 있습니다.

2.8 기부금

개요

| 근로자 본인 및 부양가족의 기부금 지출내역이 입력되어 있습니다.

'기부금' 소득공제 세법 가이드 찾아보기 : [3.6 기부금 세액공제](#)

그림 2-10 기부금 입력 메인화면

기부금 공제		이월 기부금 공제				
성명	기부금 구분	기부처 상호(법인명)	사업자등록번호 등	건수	지출금액	추가
김길동	법정기부금(10)	기부금단체3	9930000000	1	10,000	수정 삭제 NTS
김길동	정치자금(20)	기부금단체2	9920000000	1	90,000	수정 삭제 NTS
김길동	종교단체 외(40)	기부금단체1	9910000000	1	30,000	수정 삭제 NTS
홍부인	법정기부금(10)	기부금단체3	9930000000	1	30,000	수정 삭제 NTS

입력방법

그림 2-11 기부금 '추가' 입력화면

기부금 기본 정보

· 정치자금기부금, 우리회사주조합기부금은 본인 지출액만 공제가 가능합니다.

· 『기부장려금 신청금액』은 기부자의 세액공제 대신 기부금 단체에 환급하기 위해 신청한 금액입니다.

· 금액(국세청·기타)에는 『기부장려금 신청금액』과의 합산이 아닌 제외된 공제대상금액을 입력합니다.

성명	김길동(41세)	기부건수	0
기부금 구분 ①	선택	금액(국세청)	
기부처 상호(법인명)		금액(기타)	
사업자등록번호		기부장려금 신청금액	

* 사업자·등록번호(주민등록번호)는 '-'를 제외한 숫자만 입력해야 합니다.

해당 기부금 지출액 중에서 '기부장려금' 신청할 금액을 입력하세요.

공제대상자	기부금 유형			공제한도	이월공제 가능기간
	번호	유형	코드		
① 근로자 본인 ② 기본공제대상 배우자 및 부양가족 ③ 기본공제대상이 아닌 부양가족 중 연령조건 외의 기본공제 요건을 모두 충족하는 경우	㉠	정치자금기부금 (10만원 이하분 및 초과분)	20	근로소득금액×100%	-
	㉡	법정기부금	10	(근로소득금액-㉠의 공제액)×100%	5년
	㉢	우리사주조합기부금	42	(근로소득금액-㉠의 공제액-㉡의 공제액)×30%	-
	㉣	종교단체 외 지정기부금	40	·종교단체 지정기부금이 있는 경우 (기준소득금액-㉠의 공제액-㉡의 공제액-㉢의 공제액)×10% + Min[(근로소득금액-㉠의 공제액-㉡의 공제액-㉣의 공제액)×20%, 종교단체외 지정기부금]	5년
	㉤	종교단체 지정기부금	41	·종교단체 지정기부금이 없는 경우 (기준소득금액-㉠의 공제액-㉡의 공제액-㉣의 공제액)×30%	

저장

닫기

① 기부금 구분 : 법정기부금, 정치자금, 종교단체 외, 종교단체, 우리사주



- '이월 기부금'은 귀사의 '관리자'에 의해 자동으로 입력됩니다.
- 수정신고로 인해 **이월기부금의 변동사항**이 있는 근로자는 연말정산 담당자(관리자)에게 알려주어야 합니다.

2.9 주택자금관련

개요

| 근로자 본인 및 부양가족의 주택자금관련 지출내역을 입력합니다.

'주택자금관련' 소득공제 세법 가이드 찾아보기 : [주택자금](#)

그림 2-12 주택자금관련 메인 화면

임차차입금

월세액

장기주택저당차입금

주택마련저축

임대인 성명	임대차 계약서상 주소지	임대차 계약 시작일	임대차 계약 종료일	연 납입액 (근무기간 중)	총 월세액	추가
조회된 데이터가 없습니다						

소득공제

지출총액

0

공제 금액

0

세액공제

지출총액

0

대상금액

0

공제 금액

0

임차차입금, 장기주택저당차입금, 주택마련저축은 소득공제 항목입니다.

월세액 공제는 '세액공제' 항목입니다.



'YETA'는 설문을 통해 주택자금관련 공제여부와 공제액을 판단합니다.

주택임차차입금

주택임차차입금(전세자금대출) 지출내역을 입력합니다.

주택임차차입금 공제 세법 가이드 : [주택임차차입금](#)

설문 입력방법 바로가기 : [임차차입금](#)

그림 2-13 임차차입금 추가입력 화면

임차차입금

월세액

장기주택저당차입금

주택마련저축

[금융기관 차입]

구분	납입금액 (국세청)	납입금액 (기타)	추가
금융기관차입	5,000,000	0	수정 삭제

[거주자간 차입]

구분	성명	금전 소비대차 계약시작일	금전 소비대차 계약종료일	차입금 이자율	원리금상환액 / 전세보증금			추가
					계	원금	이자	
임대차계약	집주인	2017-01-01	2018-12-31		150,000,000			수정 삭제

주택임차차입금 금융기관차입

그림 2-14 임차차입금_금융기관차입 추가입력

임차차입금 - 금융기관차입

공제가능검토 : 공제가능

※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대관/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

[기본설문] 연말(12.31) 기준 세대기준 주택 보유수?

무주택 ▼

[기본설문] 세대주여부?

Y: ☒ N: ☐

[기본설문] 근로자 본인 명의의 차입금 입니까?

Y: ☒ N: ☐

[기본설문] 국민주택규모(주거전용면적 85㎡ 이하, 단, 수도권외 비도시지역은 100㎡ 이하) 이하입니까?

Y: ☒ N: ☐

[기본설문] 차입시기가 어떻게 됩니까?

2007.12.31 이전 ▼

금융기관차입 원리금 상환액 (국세청)

5,000,000

금융기관차입 원리금 상환액 (기타)



설문을 먼저 진행 한 후, 금융기관차입 원리금 상환액을 입력합니다.
설문 체크 후 공제불가로 나오는 경우 원리금 상환액 입력이 불가합니다.

주택임차차입금 거주자간 차입

그림 2-15 임차차입금_거주자간 대출 추가입력

임차차입금 - 사인간차입

공제 가능검토 : 공제 불가
※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

1 금전소비대차: ☐ 임대차계약: ☒ ※ 각각의 계약에 대해서 별도 입력 바랍니다.

[기본설문] 연말(12.31) 기준 세대기준 주택 보유수? 무주택 ▼

[기본설문] 세대주여부? Y: ☒ N: ☐

근로자 본인 명의의 차입금 입니까? Y: ☒ N: ☐

국민주택규모(주거전용면적 85㎡ 이하. 단, 수도권 외 비도시지역은 100㎡ 이하) 이하입니까? Y: ☒ N: ☐

차입시기가 어떻게 됩니까? 2009.12.31 이전 ▼

2 **1) 금전소비대차계약내용**

대주성명	주민등록번호	금전 소비대차 계약 시작일	금전 소비대차 계약 종료일	차입금 이자율	원리금상환액	
					원금	이자
김기리	8810101234567	2017-01-01 <input checked="" type="checkbox"/>	2018-12-31 <input checked="" type="checkbox"/>	2.0	150,000,000	7,200,000

* 대주: 금전을 빌려준 이

3 **2) 임대차계약내용** 주택면적은 소수점아래 3자리(123.123) 까지 입력하여야 합니다.

임대인 성명	주민등록번호	주택유형	주택계약 면적(㎡)	임대차 계약서상 주소지	임대차 계약 시작일	임대차 계약 종료일	전세보증금
집주인	6810101234567	아파트 ▼	85.000	서울시 중구 중림로31	2017-01-01 <input checked="" type="checkbox"/>	2018-12-31 <input checked="" type="checkbox"/>	150,000,000

* 임대인: 집주인, 임차인: 본인

1 금전소비대차계약내용과 임대차계약내용을 각각 클릭하여 아래 **2**란과 **3**란에 입력합니다.



[대주]는 금전을 빌려준 사람을 의미합니다.
[임대인]은 집주인을 의미합니다.
[임차인]은 본인(임대차계약서상 계약자)를 의미합니다.

월세액공제

그림 2-16 월세액 공제 설문화면

월세액

※ 월세 총액란에는 계약기간 중 납입하여야 하는 총 금액을 입력하여야 합니다.
공제가능검토 : **공제가능**

※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서,
특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

[총급여액] 총급여액이 7천만원 이하 입니까(자동계산)? Y: ☒ N: ☐

임대차 계약의 주체가 근로자 본인 또는 기본공제대상자인가요? Y: ☒ N: ☐

임대차 계약증서상 주소지와 주민등록표 등본상의 주소지가 일치 합니까? Y: ☒ N: ☐

국민주택규묘(주거전용면적 85㎡ 이하, 단, 수도권 외 비도시지역은 100㎡ 이하) 이하입니까? Y: ☒ N: ☐

월세액을 본인이 직접 지급하였습니까? Y: ☒ N: ☐

1) 월세 계약 명세

임대인 성명	주민등록번호 (사업자번호)	주택유형	주택계약 면적(㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차 계약 시작일	임대차 계약 종료일	월세 총액
홍길동	840101-1234567	오피스텔	85.000	서울시 강서구 가양동 24	2016-05-01	2018-04-30	12,000,000

* 임대인: 집주인, 임차인: 본인

전월세 임대차계약서상 정보를 입력합니다.

예) 임대차 계약 시작일: 2016년 05월 01일 / 임대차 계약 종료일: 2018년 04월 30일 (2년)

월세 총액: 월세×계약기간(월)

예) 월세 500,000원, 계약기간 2년(2016.05.01~2018.04.30)→ 500,000원×24개월=12,000,000원 기
입



올해 낸 월세액이 아닌 반드시 전월세 임대차계약서상 명시된 계약기간동안 내야할 월세 총액을 기입

장기주택저당차입금

장기주택저당차입금 공제 세법 가이드 : **장기주택저당차입금이
자상환액**

설문 입력방법 바로가기 : **장기주택저당차입금**

그림 2-17 장기주택저당차입금 수기 입력 화면

장기주택 저당차입금

공제가능검토 : **공제가능** (하단에 입력된 차입일/상환기간/상환방식에 따라 공제여부가 결정되어 적용됩니다.)
※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서,
특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

달보 대상이 주택입니까? 주택분양권입니까? 주택 ☒ 주택분양권 ☐

오피스텔이 대상 입니까? Y: ☐ N: ☒

[기본설문] 세대주여부? Y: ☒ N: ☐

[기본설문] 연말(12.31) 기준 세대기준 주택 보유수? 무주택 ☒ 주택 ☐

주택 보유자가 본인이며, 동시에 차입금의 채무자도 본인입니까? Y: ☒ N: ☐

차입일	2016-01-16	납입금액(국세청)	30,000,000
상환기간	15년 이상 ~ 30년 미만	납입금액(기타)	0
상환방식	고정금리 이면서 비거지식분할상환		



설문을 먼저 진행 한 후, 상환기간과 상환방식 납입금액을 입력합니다.
설문 체크 후 공제불가로 나오는 경우 납입금액 입력이 불가능합니다.

주택마련저축

그림 2-18 주택마련저축 수기입력 화면

주택공제 기본 정보

공제가능검토 : **공제가능**

※ 본 설문사항은 주택자금공제 적용여부 판단에 도움을 드리기 위한 항목으로서, 특수한 차입형태(예, 대환/전환/만기연장 등)에 대해서는 납세자의 개별적인 판단을 요합니다.

청약저축: ☐ 주택청약종합저축: ☒ 근로자주택마련저축: ☐

[기본설문] 세대주여부? Y: ☒ N: ☐

본인 명의의 저축입니까? Y: ☒ N: ☐

저축의 종류 입력

주택청약종합저축 ▼

가입기간이 언제입니까?

14.12.31 이전 가입분 ▼

연 중 세대기준 주택 보유 수 (주의 : 과세기간 중 보유수)

무주택 ▼

구분	주택청약종합저축 ▼	납입금액(국세청)	<div>6,000,000</div>
금융기관	농협중앙회 및 산하기 ▼	납입금액(기타)	<div>0</div>
계좌번호	<div>B85B9A2B7364</div>	가입일자	<div>2010-12-28</div> <div>✕</div> <div>📅</div>

설문을 먼저 진행 한 후, 금융기관과 계좌번호 및 납입금액을 입력합니다.
설문 체크 후 공제불가로 나오는 경우 납입금액 입력이 불가능합니다.

2.10 개인연금/연금계좌

| 근로자 본인의 개인연금/연금계좌 관련 지출내역을 입력합니다.

'개인연금/연금계좌 관련' 소득·세액공제 세법 가이드 찾아보기 : [개인연금저축공제3.2 연금계좌 세액 공제](#)

그림 2-19 연금저축 수기입력 화면

연금보험 기본 정보			
· 부양가족명의 영수증은 공제가 불가합니다.			
연금저축구분	개인연금저축 ▼	납입금액(국세청)	600,000
금융기관선택	메리츠화재해상보험 ▼	납입금액(기타)	0
계좌번호 (또는 증권번호)	2A4D3DD2B		

- 연금저축 구분을 선택 후 납입금액 등을 입력합니다.

2.11 그 밖의 소득공제

| 근로자 본인의 그 밖의 소득공제 관련 지출내역을 입력합니다.

'그 밖의 소득공제' 세법 가이드 찾아보기 : [1.4 그밖의 소득공제](#)

그림 2-20 그밖의 공제 수기 입력 화면

그밖의 공제 기본 정보					
구분	소기업소상공인 공제부금 ▼	금액(국세청)		금액(기타)	
	소기업소상공인 공제부금				
	우리사주출연금				
	고용유지중소기업근로자				
	장기집합투자증권저축	제115조에			
	2015년 투자조합 조합등(10%)	에 가입하여			
	2015년 투자조합 벤처등(30,50,100%)	제부금	Min(①, ②)		
	2016년 투자조합 조합등(10%)		① 납입금액		
	2016년 투자조합 벤처등(30,50,100%)	하는 종합소득	② 근로소득금액 4천만원 이하 : 500만		Min(해당연도 납입금액, 근로소득
	2017년 투자조합 조합등(10%)	금액	원		금액별 [200만원, 300만원, 500만
	2017년 투자조합 벤처등(30,50,100%)	하는 총급여 7	근로소득금액 1억원 이하 : 300만		원])
		천만원 이하인 경우 근로소득금액에서 공	원		단 불입한도는 분기별로 300만원
		제	원		
			근로소득금액 1억원 초과 : 200만		
			원		
투자조합 소득공제	① 출자 등 대상기관중소기업창업투자 조합 등, 벤처기업투자신탁, 벤처기업 또는 창업 후 3년 이내의 중소기업에 간접투자(개인투자조합)·직접투자, 창업·벤처전문 경영참여형 사모집합		Min(①, ②) ① 출자 등 금액×10% (벤처기업 등에 직접 투자하는 경우 출자·투자금액 중 1천500만원 이하 분 은 100%, 1천500만원 초과부분		Min[출자 등 금액 × 10% (벤처기업 출자시 100%, 50%, 30%),

아래 소득공제 항목을 선택 후 입력합니다.

- 소기업소상공인 공제부금
- 우리사주출연금
- 고용유지중소기업근로자

- 장기집합투자증권저축
- 투자조합 소득공제



그밖의 소득공제 항목은 본인만 공제가 가능합니다.

2.12 추가 세액공제(감면)

| 세액감면 관련 지출내역을 입력합니다.

'세액감면' 세법 가이드 찾아보기 : [2. 세액감면](#)

그림 2-21 추가세액공제(감면) 수기입력 화면

[급여 감면항목]

감면기간	<input type="text"/> ~ <input type="text"/>
소득세법[정부간협력]	<input type="text"/> C
(53) 「조세특례제한법」 (54 제외)[T01]	<input type="text"/> C
(54) 「조세특례제한법」 제30조[T10]	<input type="text"/> C
	지원내용 : 50% : <input type="radio"/> 70% : <input type="radio"/> 100% : <input type="radio"/>
조세조약상 소득세 면제(교사, 교수)[T20]	<input type="text"/> C

[근로소득 세액공제]

근로소득 세액공제	<input type="text"/> C
-----------	------------------------

[납세조합 세액공제]

※ 국외에서 지급받는 근로소득이 있는 자가 가입한 납세조합에 의해 매월 원천징수 된 근로소득을 연말정산 하는 경우 해당 산출세액의 10% 공제.
 ※ 주(현)은 납세조합이면 안되며 종전근무지가 납세조합이어야 함.

납세조합에 의해 원천 징수된 총급여액	<input type="text"/> C
----------------------	------------------------

[주택차입금 이자상환액(미분양주택차입)]

※ 미분양주택 취득차입금을 국민주택기금 등에서 차입하고 이자금액을 상환하는 경우에 한하여 공제가 가능합니다.
 ※ 미분양주택의 취득기간이 1995. 11. 1부터 1997. 12. 31까지의 기간이어야 합니다.
 ※ 주택차입금 이자세액공제를 받는 차입금의 이자는 장기주택저당차입금 이자상환액공제를 적용받을 수 없습니다.
 ※ 농어촌 특별세 과세대상입니다.

주택차입금 이자상환액	<input type="text"/> C	저장
-------------	------------------------	----

[외국납부세액]

※ 국외에서 발생된 소득 중 총급여액에 포함되는 금액이 있는 경우에 한하여 공제가 가능합니다.

납세국	국외근무처	국외원천소득	납부세액		추가
			원화	외화	
조회된 데이터가 없습니다					



급여 감면 항목, 근로소득 세액공제, 납세조합세액공제 항목은 자동으로 반영됩니다.

2.13 종합한도 초과액

| 종합한도 초과액을 조회할 수 있는 화면입니다.

그림 2-22 종합한도 초과액 화면

주택임차차입금원리금상환액 (대출기관)	2,951,355	주택임차차입금원리금상환액 (거주자간)	0
주택마련저축 (청약저축)	0	주택마련저축 (주택청약종합저축)	0
주택마련저축 (근로자주택마련저축)	0	소기업·소상공인 공제부금	0
장기주택저당차입금이자상환액 (2011년 이전~15년 미만)	0	장기주택저당차입금이자상환액 (2011년 이전~15~29년)	0
장기주택저당차입금이자상환액 (2011년 이전~30년 이상)	0	장기주택저당차입금이자상환액 (2012년 이후~15년 이상 고정금리 OR 비거치)	0
장기주택저당차입금이자상환액 (2012년 이후~15년 이상 그밖의 대출)	0	장기주택저당차입금이자상환액 (2015년 이후~15년 이상 고정금리 AND 비거치)	5,173,645
장기주택저당차입금이자상환액 (2015년 이후~15년 이상 고정금리 OR 비거치)	0	장기주택저당차입금이자상환액 (2015년 이후~15년 이상 그밖의 대출)	0
장기주택저당차입금이자상환액 (2015년 이후~10~15년 고정금리 OR 비거치)	0		
신용카드등소득공제	0	우리사주조합 출연금	0
장기집합투자증권저축	0	투자조합출자등소득공제	
소득공제 종합한도 고려액 합계	8,125,000	종합한도 고려액 합계 중 2500만원 초과분	0



소득공제 종합한도 초과액이란?

: 아래 항목에 대해서 공제금액의 합계액이 2천5백만원을 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액은 없는 것으로 합니다.

[한도포함 소득공제항목]

- 주택자금
- 소기업·소상공인 공제부금

- 주택마련저축
- 투자조합 등 간접출자(벤처기업에 직접투자 제외)
- 신용카드 등 사용액
- 우리사주조합 출연금
- 장기집합투자증권저축 공제

파트 III.

연말정산 마무리하기

연말정산 요약보기

| 나의 연말정산 결과를 확인하고, 최종 저장 합니다.

연말정산 요약 메인화면

환급액의 증가(또는 추정세액의 감소)를 위해서 일반세액공제를 적용합니다.

입력상태 > 사용자 입력중...

상세보기를 클릭하면 상세내역을 확인할 수 있습니다.

2017년도 연말정산 요약 (일반공제)

상세보기

하기 금액은 추정 값이므로 확정 이후 최종 금액과 차이가 있을 수 있습니다.

환급/추가납부 세액

-2,200,000 (환급)

귀하께서는 상기금액을 환급 받을 수 있습니다.

소득 정산 내역

세율을 적용할 소득(과세표준)을 확정하는 계산 과정입니다.

총급여	25,500,000
근로소득공제	- 9,075,000
인적공제	- 6,000,000
특별소득공제	- 10,425,000
그 밖의 소득공제	- 0

1 [추가징수세액 분할납부 신청] ☐ 신청 ☒ 미신청

※ 하단 확정 버튼 실행 시 저장됩니다.

차감징수세액(소득세 기준)이 10만원을 초과하는 경우 분할납부 신청이 가능합니다.

2 [원천징수세액 변경신청] ☐ 120% ☐ 100% ☐ 80%

근로소득자 본인이 원하는 경우 매월 원천징수하는 세액을 법령상 세액의 120%, 100%, 80% 중 선택할 수 있습니다.

- 사용자 최종저장 -

현재 보이는 값은 추정값입니다. 실제 차감징수액과 다를 수 있습니다.

53

- ① 추가납부세액이 10만원을 초과하는 경우에 분할납부 신청이 가능합니다. 10만원이하는 분할납부 신청 불가능합니다.
- ② 매월 원천징수하는 세액의 비율을 80%, 100%, 120% 중 선택할 수 있습니다.



- 사용자 최종저장 -

버튼 클릭 이후에는 수정이 불가능 합니다. 수정을 원하면 귀사의 담당자에게 문의하세요!



귀사의 관리자 설정에 따라

- 사용자 최종저장 -

버튼은 보이지 않을 수도 있습니다.

귀사의 관리자 설정에 따라

추가징수세액 분할납부 신청 원천징수세액 변경신청 보이지 않을 수 있습니다.

연말정산 결과출력

| 나의 연말정산 결과를 미리보고, PDF파일로 다운로드할 수 있습니다.

연말정산 결과(출력) 메인 화면

연말정산 결과 출력물(PDF) 출력

소득공제신고서↓ 원천징수영수증↓ 의료비지급명세서↓ 기부금명세서↓

필요한 서류를 직접 출력하세요!

일반세액공제 적용 차감징수세액(148,880)

(21) 출급여, (회국민단일세율 적용시에는 연간 근로소득)	50,000,000	(49) 종합소득 과세표준	22,593,762
(22) 근로소득공제	12,250,000	(50) 산 출 세 액	2,509,064
(23) 근로소득공액	97,750,000	(51) 「소득세법」	0
(24) 본 인	1,500,000	(52) 「조세특례제한법」 ((53) 제외)	0
(25) 배 부 자	1,500,000	(53) 「조세특례제한법」 제90조	0
(26) 부 알 가 족 (2 월)	5,000,000	(54) 조세조항	0
(27) 경 르 주 대 (0 월)	0	(55) 세액감면 계	0
(28) 알 애 인 (0 월)	0	(56) 근로소득	660,000
(29) 부 녀 자	0	공제대상자내 (2 월)	800,000
(30) 한부모가족	0	(57) 자녀	0세 이하 (0 월)
(31) 국민연금보험료공제	0	출산 입산 (0 월)	0
(32) 공적연금	0	(58) 과하기불인공제	공제대상금액
(33) 사립학교교직원연금	0	(59) 「근로자퇴직급여보장법」에 따른 퇴직연금	공제대상금액
(34) 연금저축공제	0	(60) 연금저축	공제대상금액
(35) 국민연금보험료(노인일가양호보험료포함)	0	(61) 보험료	공제대상금액
(36) 고용보험료	0	보험료	공제대상금액
(37) 주택임대차임금형	대용기관	보험료	공제대상금액
(38) 리플상환액	거주자	보험료	공제대상금액
(39) 2011년 이	15년미만	보험료	공제대상금액
(40) 2011년 이	15년미만	보험료	공제대상금액



귀사의 담당자(관리자) 설정에 따라 출력이 불가능 할 수 있습니다. 담당자에게 문의하세요.

제출서류 및 수정이력

| 연말정산에 필요한 제출해야될 서류명을 확인 할 수 있습니다.

제출서류 및 수정이력 메인 화면

[제출서류검토]

※ 귀하가 입력한 내용에 맞추어 연말정산 신고시 제출해야하는 서류 목록입니다.

추가

저장

제출서류 표지 다운로드

관리자추가	제출서류명	제출여부
	임대차계약증서 사본	<input type="checkbox"/>
	주민등록표등본	<input type="checkbox"/>
	장애인증명서, 장애인등록증(복지카드) 사본	<input type="checkbox"/>
	개별(공동)주택가격확인서	<input type="checkbox"/>
	월세액 지급 증명서류(현금영수증, 계좌이체 영수증, 무통장입금증 등)	<input type="checkbox"/>
	계산서, 영수증, 진료비(약제비)납입확인서	<input type="checkbox"/>
	주택자금상환증명서	<input type="checkbox"/>
	월세액, 거주기간 주택임차차입금 원리금 상환액 소득세액공제 명세서	<input type="checkbox"/>
	기존 및 신규차입금의 대출계약서 사본(대환, 차환, 연장 시)	<input type="checkbox"/>

[관리자 수정내역]

※ 관리자가 서류검토 후 귀하의 데이터를 변경한 이력입니다.

수정 ▶ 부양가족 홀부인 부양가족 정보변경	2017-12-06 15:12
추가 ▶ 주택 주택청약종합저축	2017-12-06 09:36
추가 ▶ 주택 15년 이상 30년 미만 고정금리와 비거치식분할상환	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 주택 금융기관차입	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 연금보험 퇴직연금 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 연금보험 연금저축 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 연금보험 연금저축 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 신용카드 현금영수증 (김영희) 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 신용카드 현금영수증 (홍부인) 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 신용카드 현금영수증 (홍부인) 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 신용카드 현금영수증 (김길동) 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 보험료 일반 보장성보험 (김길동) 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 보험료 일반 보장성보험 (홍부인) 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 보험료 일반 보장성보험 (김길동) 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 보험료 일반 보장성보험 (홍부인) 정보변경	2017-12-06 09:35
추가 ▶ 보험료 일반 보장성보험 (김길동) 정보변경	2017-12-06 09:35

연말정산 담당자가 근로자의 제출 서류상 세법요건을 검토하여 수정한 내역입니다.

1. 제출서류명을 확인 하신 후 제출여부를 표기해주세요.
2.

제출서류 표지 다운로드

 클릭하여 표지를 다운받아주세요.
3. 제출서류표지와 증빙서류들을 연말정산 담당자에게 제출하세요. (단, 기업마다 상이할 수 있습니다.)

제출서류표지

2017 연말정산 신청서

사번 5000
성명 김길동
부서명
연락처 027049717

제출서류 안내

귀하의 연말정산을 수행하기 위한 제출서류입니다. 제출하는 서류는 오른쪽 사각형에 표시해 주세요.

제출서류	제출여부
건물등기부등본	[O]
임대차계약증서 사본	[O]
주민등록표등본	[O]
장애인증명서장애인등록증(복지카드) 사본	[O]
개별(공동)주택가격확인서	[O]
월세액 지급 증명서류(현금영수증, 계좌이체 영수증, 무통장입금증 등)	[O]
계산서영수증, 진료비(약제비)납입확인서	[O]
주택자금상환등증명서	[O]
월세액거주자간 주택임차차입금 원리금 상환액 소득세액공제 명세서	[O]
기존 및 신규차입금의 대출계약서 사본(대출, 차환, 연장 시)	[O]

제출서류 동의

1. 상기 본인은 관련된 소득/세액공제 요건을 신중히 검토하였고, 안내에 따른 제출서류 구비 의무를 성실하게 이행하였습니다. 제출서류의 누락이 본인에게 귀책사유가 있음이 확인되는 경우 관련 공제항목이 적절히 반영되지 아니할 수 있다는 사실에 대해 충분히 이해하고 있으며, 이에 동의합니다.
2. 상기 본인은 사실과 다른 사항이 기재된 증빙서류 제출로 인하여 부당공제 및 가산세가 발생하는 경우 본인에게 귀책사유가 있다는 사실에 동의합니다.
3. 상기 본인은 경우에 따라 상기 제출서류 외에 추가적인 서류의 제출이 요구되는 경우 이에 성실히 응할 것을 동의합니다.

년 월 일

서명 _____ (인)

연말정산 리포트

| 나의 연말정산 금액, 세금 절감 총액, 공제받지 못한 항목을 보기 쉽게 리포트로 제공합니다.

연말정산 리포트

나의 연말정산 금액?

나의 세금 절감 총액

공제 받지 못한 항목

내가 최종적으로 납부해야할 세금은?

11,280,000

② 과정을 거쳐 계산된 산출세액에서 추가적으로 공제가능한 항목을 제하여 올해 본인이 최종적으로 납부 할 세금을 구하는 과정입니다.

산출세액 ①	0
세액감면 ①	0 ▼
세액공제 ①	0 ▼
결정세액 ①	0

나의 환급 또는 추징액은?

10,560,600

③ 과정을 거쳐 결정된 결정세액에서 내가 한해동안 미리 납부한 세금을 제하여 추가 납부 또는 환급받을 세액을 구하는 과정입니다. (결과값이 음수이면 환급, 양수이면 추징됩니다.)

결정세액(합계) ①	0 ▼
기납부세액(합계) ①	0 ▼
차감징수세액 ①	0

파트 IV.

연말정산 세법 가이드

1.

소득공제

1.1 인적공제

기본공제

공제 금액

: 1인당 150만원 공제

공제 요건

:근로자본인, 소득금액요건¹을 충족한 배우자, 생계를 같이하는 부양가족(직계존속, 직계비속, 형제자매, 수급자, 위탁아동)등 연령요건² 및 소득금액 요건을 갖춘 경우



- 소득세법에 따른 장애인일 경우 연령요건을 적용하지 않음
- 배우자 및 수급자의 경우 연령요건을 적용하지 않음
- 배우자 및 직계비속의 경우 생계요건을 적용하지 않음
- 위탁아동의 경우 연령요건은 만18세 미만임

1. 연간 소득금액 100만원 이하(단, 근로소득만 있을 시 총급여액 기준 500만원 이하)
2. 만20세 이하(1997.1.1 이후 출생) 또는 만60세 이상(1957.12.31 이전 출생)

부녀자 공제

공제 금액

: 근로자 본인(여성)50만원 공제(단, 한부모공제와 중복 적용 불가)

공제 요건

: 배우자가 있는 여성 또는 미혼자 중 기본공제대상 부양가족이 있는 세대주 여성 (단, 해당 과세기간의 종합소득금액이 3천만원 이하인 자)



배우자가 있는 경우 해당 배우자의 소득요건을 고려하지 않음

한부모 공제

공제 금액

: 근로자 본인 100만원 (단, 부녀자공제와 중복적용 배제)

공제 요건

: 배우자가 없는 자로서 기본공제대상 직계비속, 입양자가 있는자

경로우대 공제

공제 금액

: 1인당 100만원 공제

공제 요건

: 연령 만 70세 이상³

장애인 공제

공제 금액

: 1인당 200만원 공제

3. 만70세 이상(1947.12.31 이전 출생)

1.2 연금보험료공제

국민연금

공제 금액

: 전액

공제 요건

: 국민연금보험료 중 근로자 부담분

공적연금

공제 금액

: 전액

공제 요건

: 공무원연금, 국민연금, 사학연금, 우체국연금보험료 중 근로자 부담분

1.3 특별공제

보험료(사회보장성보험)

공제 금액

: 전액

공제 요건

: 국민건강보험, 고용보험, 노인장기요양보험법에 따른 보험료 중 근로자 부담분

주택자금

주택마련저축

청약저축

공제 금액

: 연간납입액(연 240만원이하⁴)의 x 40%

공제 요건

: 연말 현재 세대주+연 중 무주택(단, 2009년 이전 가입자는 기준시가 3억원 이하인 국민주택규모의 1주택자도 가능)+총급여액 7천만원 이하⁵

공제 한도

: 연 300만원 (근로자주택마련저축+주택청약종합저축+청약저축+ 주택임차차입금 의 합계액)

주택청약종합저축

공제 금액

: 연간납입액(연 240만원이하⁶)의 x 40%

공제 요건

: 연말 현재 세대주+연 중 무주택+총급여액 7천만원 이하⁷

공제 한도

: 연 300만원 (근로자주택마련저축+주택청약종합저축+청약저축+ 주택임차차입금 의 합계액)

근로자주택마련저축

공제 금액

: 연간납입액(월15만원 이하) x 40%

공제 요건

: 연말 현재 세대주+연 중 국민주택규모 1채 이하 소유자(2010.1.1 이후 가입자는 공제 불가)

공제 한도

: 연 300만원 (근로자주택마련저축+주택청약종합저축+청약저축+ 주택임차차입금 의 합계액)

4. 총급여액 7천만원 초과자는 2017.12.31까지 연간 납입액 120만원을 한도로 공제함
5. 총급여액 7천만원 초과자는 2017.12.31까지 연간 납입액 120만원을 한도로 공제함
6. 총급여액 7천만원 초과자는 2017.12.31까지 연간 납입액 120만원을 한도로 공제함
7. 총급여액 7천만원 초과자는 2017.12.31까지 연간 납입액 120만원을 한도로 공제함

주택임차차입금

공제 금액

: 연간 원리금 상환액 x 40%

공제 요건

: 연말 현재 무주택 세대주(원)+임차주택(오피스텔포함)이 국민주택규모(전용면적 85㎡) 이하

공제 한도

:연 300만원 (근로자주택마련저축+주택청약종합저축+청약저축+ 주택임차차입금 의 합계액)



1. 거주자 간 임차차입금 차입 시 총급여액 5천만원 이하여야 함.
2. 본인이 세대원인 경우 세대주가 모든 주택자금공제를 신청하지 않아야 함.

장기주택저당차입금이자상환액

공제 금액

: 연간 이자 상환액

공제 요건

·연말 현재 세대주+국민주택규모(전용면적 85㎡)1채이하(2014.1.1이후 차입분부터는 국민주택규모 요건 삭제)+취득시 기준시가 4억원이하(2013.12.31이전 차입분 까지는 3억원)+주택소유자가 채무자이면서 세대주

공제 한도

: 연 600만원, 1,000만원, 1,500만원 또는 연 300만원, 500만원, 1,500만원, 1,800만원 한도



연말 현재 세대원인 경우 아래 요건을 추가로 확인해야 함.

1. 주택 소유자가 채무자 이면서 세대원
2. 실제 해당 주택에 거주하여야 함
3. 세대주가 모든 주택자금공제를 신청하지 않을 것

그림 1-1 [장기주택저당차입금 차입시기별 적용방법 요약]

[illegible]

이월기부금

공제 금액

: 소득금액의 100%~10% 한도내에서 세액공제보다 우선 공제

공제 요건

: 2013.12.31이전에 지출한 기부금으로서 공제받지 못해 이월된 금액

1.4 그밖의 소득공제

개인연금저축공제

공제 금액

: 연간납입액 x 40%

공제 요건

: 2000.12.31 이전 가입한 개인연금저축

공제 한도

: Min(연간 납입액 x 40%, 72만원)

소기업·소상공인 공제부금 소득공제

공제 금액

: 공제부금 납부액 (불입한도 분기별 300만원)

공제 요건

: 2015.12.31이전 가입자의 해당연도의 공제부금 납부액(2016.1.1이후 가입한 법인대표자가 총급여액 7천만원 이하인 경우 포함)

공제 한도

: Min(해당연도 공제부금 납부액, 소득수준별 공제한도⁸⁾)

8. 소득수준 4천만원 이하인 경우 500만원, 소득수준 4천만원 초과~1억원 이하인 경우 300만원, 소득수준 1억원 초과인 경우 200만원

투자조합출자 등 소득공제

공제 금액

: 출자금액 x 10% (창투조합, 벤처조합 등 간접출자하는 경우), 출자금액 x 벤처기업 출자(30%, 50%, 100%)

공제 요건⁹

: 중소기업 창업 투자조합 등에서의 투자액(2015.1.1~2017.12.31 기간동안 출자(투자)분)

공제 한도

: Min(출자등금액 10% (벤처기업출자시 30%, 50%, 100%), 종합소득금액 x 50%)

신용카드 등 사용금액 소득공제

공제 금액

해당연도 신용카드 등의 공제대상 금액(①+②+③+④)

① 전통시장 사용액: 40%

② 대중교통 사용액: 40%

③ 직불카드·현금영수증 사용액: 30%

④ 신용카드 사용액: 15%

※ 총급여액의 25%를 초과 사용한 부분에 대하여 소득공제

공제 한도

(1) 신용카드 등 소득공제액: 초과사용금액 x 공제율

(2) 한도액: ① + ②

① 기본한도: Min[총급여액 x 20%, 급여수준별 차등공제¹⁰]

② 추가한도: Min[기본한도초과액, 전통시장공제액, 100만원] + Min[기본한도초과액-전통시장공제액, 대중교통공제액, 100만원]

9. 1,500만원 이하분: 투자금액 x 100%, 1,500만원 초과 5,000만원 이하분: 투자금액 x 50%, 5,000만원 초과분: 투자금액 x 30%

10. 총급여액 7천만원 이하: Min(총급여액의 20%, 300만원), 총급여액 7천만원~1.2억 이하: 300만원(2018년 귀속 연말정산부터 250만원), 총급여액 1.2억 초과: 200만원

우리사주조합 소득공제

공제 금액

: 해당연도 출연금

공제 요건

: 조합원이 자사주 취득을 위한 우리사주 조합에의 출연금

공제 한도

: $\text{Min}(\text{해당연도 출연금}, 400\text{만원})$

고용유지중소기업근로자 소득공제

공제 금액

: $(\text{직전연도의 연간 임금 총액} - \text{해당연도의 연간 임금총액}) \times 50\%$

공제 요건

: 고용유지중소기업 근로자의 임금삭감액

공제 한도

: $\text{Min}((\text{직전연도의 연간 임금 총액} - \text{해당연도의 연간 임금총액}) \times 50\%, 1,000\text{만원})$

장기집합투자증권저축 소득공제

공제 금액

: 납입액 $\times 40\%$

공제 요건

: 장기집합투자증권저축에 가입하여 납입한 금액(총급여 8천만원 이하의 근로소득자에 한함)

공제 한도

: $\text{Min}(\text{납입액} \times 40\%, 240\text{만원})$

2.

세액감면

2.1 파견외국인에 대한 세액감면

감면대상 근로소득

: 외국인이 그 쌍방 또는 일방당사국의 정부로부터 받은 급여

감면세액

: 산출세액 x [감면대상 소득금액/종합소득금액]

감면신청기한

: 감면을 받고자 하는 달의 다음달 10일까지

2.2 외국인기술자에 대한 세액감면

2009.12.31이전 근로 제공자

감면대상 근로소득

: 국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 5년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득

감면세액

: {산출세액 x (감면대상 소득금액/종합소득금액)}

감면신청기한

: 근로를 제공한 날이 속하는 달의 다음달 10일까지

2010.1.1이후 근로 제공자

감면대상 근로소득

: 국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 2년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득

감면세액

: {산출세액 x (감면대상 소득금액/종합소득금액) x 50%}

감면신청기한

: 근로를 제공한 날이 속하는 달의 다음달 10일까지

2.3 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면

감면대상 근로소득

: 2012.1.1부터 2018.12.31까지 중소기업에 취업하는 경우 발생한 근로소득

감면세액

: {산출세액 x (근로소득금액/종합소득금액) x (중소기업체로부터 받는 총급여액/총급여액) x 100%, 50%, 또는 70%} (150만원한도)

감면신청기한

: 감면신청을 받은 날이 속하는 달의 다음달 10일까지

그림 2-1 [중소기업 취업일(재취업일)에 따른 감면대상자 및 감면율]

구 분		중소기업 취업일(재취업일)			
		2012. 1. 1.부터 2013.12.31.까지	2014. 1. 1.부터 2015.12.31.까지	2016. 1. 1.부터 2017.12.31.까지	2017. 1. 1.부터 2018.12.31.까지
감 면 대 상 자	청년	100% ^{주1)주3)}	50% ^{주3)}	70% (단, 감면 한도 150만원)	70% (단, 감면 한도 150만원)
	60세 이상 ^{주2)}	해당사항 없음			
	장애인 ^{주2)}				
	경력단절여성 ^{주4)}		해당사항 없음		

주1) 2013년 12월 31일 이전에 중소기업체에 취업한 청년의 경우 종전의 규정에 따라 100%의 감면율을 적용하며, 별도의 감면액 한도를 두지 아니한다(조특법제12173호부칙60).

주2) 60세 이상자와 장애인에 대한 감면 적용은 2014년 1월 1일 이후에 취업하여 지급받는 소득분부터 적용한다(조특법제12173호부칙14).

주3) 2015년 12월 31일 이전에 중소기업체에 취업한 경우 종전의 규정에 따라 100%내지 50%의 감면율을 적용하며, 별도의 감면액 한도를 두지 아니한다(조특법제13560호부칙47).

주4) 2017.1.1. 이후 경력단절 여성이 재취업하여 지급받는 소득부터 적용함(조특법제14390호부칙15).

2.4 조세조약상 감면

: 조세조약과 국내세법상 국내원천소득에 동시에 해당하는 경우로서 조세조약 또는 국내세법상 면세소득인 경우 근로소득세를 감면한다.

3.

세액공제

3.1 자녀 세액공제

: 기본공제대상 자녀(입양자 및 위탁아동 포함)가 있는 경우

표 3-1 자녀 세액공제 기본

구분	
자녀 1~2인명	1인당 15만원
자녀 2인 초과	30만원(2인자녀) + 2인을 초과하는 1인당 30만원 공제

표 3-2 자녀 세액공제 추가

구분	공제 금액	공제 요건
6세 이하자 공제	1인을 초과하는 1인당 15만원	6세 이하 자녀가 2인 이상이어야 함
출생·입양 공제	첫째인 경우 30만원	
	둘째인 경우 50만원	
	셋째 이상인 경우 70만원	

3.2 연금계좌 세액 공제

공제 금액

: $\text{Min}[700\text{만원}, \text{퇴직연금 연납입액} + \text{Min}\{\text{연금저축 연납입액}, 400\text{만원}(300\text{만원})\}] \times 12\%$ (단, 단 총급여액 5,500만원 이하시 15%)

공제 요건

: 과학기술인공제회법에 따른 퇴직연금계좌 종업원부담금, 근로자퇴직급여보장법상 퇴직연금계좌 근로자부담금, 연금저축계좌 근로자납입금

3.3 보장성보험료 세액공제

보장성

공제 금액

: $\text{Min}(\text{연 납입액}, 100\text{만원}) \times 12\%$

공제 요건

: 기본공제대상자를 위하여 지출한 보장성보험료

공제 한도

: 100만원 한도



불공제 대상

타인의 기본공제대상자에 대한 지출, 외국보험기관보험료, 미지급보험료, 입사전·퇴사후 보험료 등

장애인 전용보장성

공제 금액

: $\text{Min}(\text{연 납입액}, 100\text{만원}) \times 15\%$

공제 요건

: 기본공제대상자 중 장애인을 위하여 지출한 장애인전용보장성보험료

공제 한도

: 100만원 한도



1개의 장애인보장성 보험에 대해 일반 보장성보험까지 중복적용 하는것은 불가

3.4 의료비 세액 공제

공제 대상

의료비 공제 대상은 아래와 같이 구분한다.

① 기본의료비

: 기본공제대상자(연령·소득불문)중 본인·65세이상자·장애인을 위하여 지출한 의료비

② 난임시술비

: 기본공제대상자(연령·소득불문)를 위하여 지출한 난임시술비

③ 추가의료비

: 기본공제대상자(연령·소득불문)중 상기 기본의료비·난임시술비 이외의 의료비

공제 금액

: [①+②의 금액]×15% + ③의 금액×20%

① 기본의료비(본인 · 장애인 · 65세 이상자에 대한 의료비) : 전액

② Min[추가의료비(기타의 자에 대한 의료비) - 총급여액×3%, 700만원]

③ 난임시술비 : 전액



의료비[추가공제금액]이 (-)금액인 경우에도 의료비[기본공제금액]과 그대로 합산
(①과 ②의 공제금액을 먼저 합산하고, 그 합산한 금액이 (-)금액인 경우 ③에서 그 금액을 차감)

3.5 교육비 세액공제

일반 교육비

공제 대상		공제 요건	공제 금액	
본인		본인을 위한 교육비 (대학원·직업능력개발훈련비 포함)	전액	세액 공제율 15 %
부양가족	대학생	기본공제대상자 (직계존속·기초수급자 제외, 연령 불문) 를 위한 교육비	1인당 900만원 한도	
	초·중·고		1인당 300만원 한도 (1인당 교복구입비 50만원 한도, 유치원·취학 전 체험학습비 30만원 한 도)	
	유지원·취학전 아 동		1인당 300만원 한도	

장애인특수교육비

공제 대상	공제 요건	공제 금액	
장애인 기본공제자	기본공제대상자인 장애인(연령, 소득불문)을 위한 장애 인 특수교육비	재활교육비 전액 - (국가·지자체로부 터 지원받는 금액)	세액 공제율 15%

국외교육비

공제 금액

: 국내교육비의 경우와 같다.

표 3-3 국외교육비 공제 요건

구분	공제대상자
국외 근무자	근로자 본인과 기본공제대상자(연령요건 불문)인 배우자 · 직계비속 · 형제자매 · 입양자 및 위탁아동
국내 근무자	고등학생·대학생

구분	공제대상자		
초등학교 취학 전 아동, 초등·중학생	국외유학에 관한 규정 제5조에 따른 자비유학의 자격이 있는 사람	다음에 해당하는 사람으로서 외국의 교육기관 등으로부터 입학허가 또는 초청을 받은 사람 ① 중학교 졸업이상의 학력이 있거나 이와 같은 수준 이상의 학력이 있다고 인정되는 사람 ② 예체능계 중학교의 재학생으로서 학교장이 추천한 자 등 교육장의 유학인정을 받은 사람 ③ 외국의 정부·공공단체 또는 장학단체의 장학생으로 선발된 조기교육 대상자 등 국립국제교육원장의 유학인정을 받은 사람	
	「국외유학에 관한 규정」제15조에 따라 유학을 하는 자로서 부양의무자(부모·조부모 또는 기타의 부양의무자)와 국외에서 동거한 기간이 1년 이상인 사람 ¹ 「국외유학에 관한 규정」에 따른 유학의 특례는 국외에서 1년이상 거주하다 국내로 귀국한 근로자에 한정하여 적용하는 것인바 배우자와 자녀만 국외로 이주한 경우에는 적용되지 않는다(법규소득2011-0537, 2011.12.29).		

3.6 기부금 세액공제

표 3-4 기부금 세액공제

공제대상자	기부금유형			공제한도	이월공제가능기간
	번호	유형	코드		
① 근로자 본인 ② 기본공제대상 배우자 및 부양가족 ③ 기본공제대상이 아닌 부양가족 중 연령요건 외의 기본공제 요건을 모두 충족하는 경우	㉠	정치자금기부금 (10만원 이하분 및 초과분)	20	근로소득금액x100%	-
	㉡	법정기부금	10	(근로소득금액-㉠의 공제액)x100%	5년
	㉢	우리사주조합기부금	42	(근로소득금액-㉠의 공제액-㉡의 공제액)x30%	-
	㉣	종교단체 외 지정	40	• 종교단체 지정기부금이 있는 경우 (기준소득금액-㉠의 공제액-㉡의 공제액-㉢의 공제액) x10% + Min[(근로소득금액-㉠의 공제액-㉡의 공제액-㉣의 공제액)x20%, 종교단체외 지정기	5년

1.

공제대상자	기부금유형			공제한도	이월공 제가 가능 기간
	번호	유형	코드		
		기부금		부금]	
	㉔	종교단체 지정기 부금	41	• 종교단체 지정기부금이 없는 경우 (기준소득금액-㉑의 공제액-㉒의 공제액- ㉔의 공제액)x30%	

3.7 납세조합 세액공제

공제 금액

: 납세조합이 그 조합원(원천징수제외대상 근로소득이 있는 자)에 대한 연말정산을 하는 경우에는 해당 납세조합에 의하여 원천징수 된 근로소득에 대한 종합소득산출세액의 10%

공제 요건

: 원천징수제외대상 근로소득이 있는 자²가 조직한 납세조합이 연말정산을 하는 경우에 해당 납세조합에 의하여 원천징수 된 근로소득이 있는 근로자



납세조합 공제대상이 아닌 경우

1. 납세조합에 신고하지 아니한 소득 또는 가입 전에 발생한 근로소득
2. 원천징수제외대상 근로소득 이외의 다른 종합소득이 차지하는 부분

3.8 주택취득차입금이자 세액공제

공제 금액

: 이자상환액 30%

2. ① 외국기관 또는 우리나라에 주둔하는 국제연합군(미군 제외)으로부터 받는 근로소득 ② 국외에 있는 비거주자 또는 외국법인(국내지점 또는 국내영업소 제외)으로부터 받는 근로소득 .다만, 다음 중 어느 하나에 해당하는 소득은 제외한다. 1)비거주자의 국내사업장과 외국법인의 국내사업장의 국내원천소득금액을 계산할 때 필요경비 또는 손금으로 계상되는 소득 2)국외에 있는 외국법인(국내지점 또는 국내영업소 제외)으로부터 받는 근로소득 중 소득세가 원천징수되는 파견근로자의 소득

공제 요건

: 무주택 세대주 또는 1주택만을 소유한 세대주인 거주자가 1995년 11월 1일부터 1997년 12월 31일까지의 기간 중에 미분양 주택을 취득하는 경우

아래의 요건을 모두 만족 해야한다

- ① 무주택 또는 1주택만을 소유하는 세대주인 거주자일 것
- ② 1995년 11월 1일부터 1997년 12월 31일까지의 기간 중에 구 조감법 제67조의2의 규정에 의한 미분양주택을 취득할 것
 - ㉠ 1997.12.31까지 매매계약을 체결하고 계약금을 납부한 경우 포함
 - ㉡ 1주택만을 소유하는 세대주는 대체취득(미분양주택의 취득일부터 1년 이내에 종전 주택을 양도)하는 경우에 한 함
- ③ 당해 미분양주택의 취득과 직접 관련하여 1995년 11월 1일 이후 차입한 금액에 대한 이자상환액 일 것

3.9 외국납부 세액공제

공제 금액

: 국외원천소득에 대하여 외국에서 납부하였거나 납부할 외국소득세액을 공제하되, 다음의 산식에 따라 산출한 금액을 한도로 한다.

그림 3-1 외국납부세액공제액 한도 계산

① 일반적인 경우

$$\text{종합소득산출세액} \times \frac{\text{국외원천소득}}{\text{해당 과세기간의 종합소득금액}}$$

② 조세특례제한법이나 그 밖의 법률에 따라 면제·세액감면을 적용받는 경우(소령117②)

$$\text{종합소득산출세액} \times \frac{\text{국외원천소득} - \text{면제} \cdot \text{세액감면대상 국외원천소득} \times \text{면제} \cdot \text{세액감면 비율}}{\text{해당 과세기간의 종합소득금액}}$$

공제 대상

- 1. 국외원천소득에 해당하는 스톡옵션행사이익에 대한 외국납부세액
- 2. 미국 주정부세
- 3. 외국정부가 파견직원에게 소득세를 소급과세하여 납부한 경우
- 4. 국내에서 지급받는 국외근로소득에 대한 세금



외국납부 세액공제 대상이 아닌 경우

1. 거주자의 국내원천소득에 대하여 납부한 외국납부세액
2. 외국법인 국내지점에 근무하고 미국본사로부터 지급받는 급여에 대한 세금
3. 비거주자의 국외근로소득에 대한 세액
4. 외국에서는 과세대상이나 우리나라에서는 과세소득이 아닌 경우

3.10 월세액 세액공제

공제 금액

: 해당연도 지급한 공제대상 월세액 x 10%

공제 한도

: [(주택임차기간 중 지급하여야 하는 월세액의 합계액/주택임대차 계약기간에 해당하는 일수) x 해당과세기간의 임차일수]

공제 요건

1. 임대차계약 명의자가 본인 또는 본인의 기본공제 대상자
2. 연말 현재 세대주(원)³
3. 총급여 7천만원 이하 (종합소득금액 6천만원 초과인자 제외)
4. 무주택
5. 주택규모 이하의 주택(오피스텔, 고시원 포함)
6. 임대차 계약증서의 주소지와 주민등록표 등본의 주소지 동일

3. 연말 현재 세대원의 경우에도 공제가능하되, 세대원이 월세액 세액공제를 적용받기 위해서는 다음의 요건을 모두 충족하여야 한다. • 세대원 본인이 지급하였을 것 • 세대원 본인이 근로소득이 있을 것 • 세대주가 모든 주택자금 관련 소득·세액공제(주택마련저축공제, 주택임차차입금 원리금상환액공제, 장기주택저당차입금 이자상환액공제 및 월세액공제)를 받지 아니할 것

4.

제출 서류 안내

4.1 연말정산 제출 서류 및 서류발급처

항 목			관련서류	서류발급처
인적공제	기본	본인	필요없음	
		배우자	1. 기본서류 : 주민등록표등본2. 추가 서류☑별거자 : 가족관계증명서☑일시퇴거형제자매 : 일시퇴거자동거가족상황표, 재학 · 요양 · 재직증명서☑입양자 : 입양증명서(주민등본 · 가족관계증명서 및 입양관계증명서 대체가능)☑수급자 : 수급자증명서☑외국인 : 외국인등록사실증명, 재외국민등록부등본, 여권번호가 기재된 여권사본☑위탁아동: 가정위탁보호확인서	☑주민등록표등본 · 가족관계증명서 : 정부민원포털 민원24(www.minwon.go.kr), 읍 · 면 · 동주민센터☑일시퇴거자동거가족상황표 : 본인작성☑재학 · 요양 · 재직증명서 : 해당 기관☑입양증명서 : 입양기관☑수급자증명서 : 읍·면·동주민센터☑외국인등록사실증명등 : 출입국관리사무소(출장소 포함)또는 재외공관장, 시·군·구청☑가정위탁보호확인서: 관할 시·구청 아동복지담당자
		직계존속		

		직계비속☑입양자			
		형제자매			
		기초수급자			
		위탁아동			
	추가	경로우대자		주민등록표등본 또는 가족관계증명서 (별거자의 경우에 한함)	읍·면·동주민센터 또는정부민원포털 민원24(www.minwon.go.kr)
	장애인	장애인복지법상 장애인	다음 중 택일①장애인증명서(소칙 별지 제38호)②장애인등록증(수첩, 복지카드)사본③기타 장애사실 입증 서류		정부민원포털 민원24(www.minwon.go.kr)또는 읍·면·동주민센터
		상이자	다음 중 택일 ①상 이증명서 사본②기타 장애사실 입증 서류		각 지역관할 보건청
		상이자와 유사한 자로서근로능력이 없는 자	장애인증명서(소칙 별지 제38호)		읍·면·동주민센터
		항시 치료를 요하는 중증환자	장애인증명서(소칙 별지 제38호)		해당 의료기관
		부녀자, 한부모		주민등록표등본 또는가족관계증명서	읍·면·동주민센터 또는정부민원포털 민원24(www.minwon.go.kr)
연금보험료공제		국민연금		필요없음	원천징수의무자 보관
		공무원연금 등		필요없음	원천징수의무자 보관
특별 소득 공제	보험료	국민건강보험·고용보험·노인장기요양보험		소득자별근로소득 원천징수부 또는 근로소득원천징수영수증	원천징수의무자
	주택자금	공통사항	세대주여부 판단	주민등록표등본	구청, 읍·면·동주민센터, 정부민원포털 민원24(www.minwon.go.kr)
		주택마련저축	납입금액 등	주택마련저축납입증명서	해당 금융기관 또는 간소화홈페이지(www.hometax.go.kr)
		주택임차차입금원리금상환액	금융기관 등 차입	주택자금상환등증명서	
			거주자간차입	임대차계약증서 사본, 금전소비대차계약서 사본, 원리	대주(貸主)

				금상환증명서류(계좌이체 영수증 및 무통장입금증 등)	
	장기주택저당차입금	이자상환액	장기주택저당차입금이자상환증명서	해당 금융기관 또는 간소화 홈페이지(www.hometax.go.kr)	
		소유주택에 관한 사항	다음 어느 하나에 해당하는 서류		
			건물등기부등본	정부민원포털 민원24(www.minwon.go.kr) 또는 대법원인터넷등기소(www.iros.go.kr)	
			분양계약서	분양회사 등	
			다음 어느 하나에 해당하는 서류		
			개별주택가격확인서	정부민원포털 민원24(www.minwon.go.kr), 국토교통부부동산공시가격알리미(www.realtyprice.kr), 해당 시·군·구청	
			공동주택가격확인서		
			주택의 가격 또는 주택분양권의 가격을 확인할 수 있는 서류(분양계약서 등)	분양회사 등	
		양도세감면대상신축주택	자가건설 주택건설사업자건설	사용승인서 또는 사용검사서(임시사용승인서) 사본 주택매매계약서사본, 계약금을 납부한 사실을 입증하는 서류, 주택건설사업자의 확인서	해당 시·군·구청 자체보관, 주택건설사업자
		대환·차환·만기연장의 경우	기존 및 신규차입금의 대출계약서사본	해당 금융기관	
그 밖의 소득 공제	개인연금저축공제		개인연금저축납입증명서 또는국세청 소득공제 간소화자료	해당저축기관 또는 간소화홈페이지(www.hometax.go.kr)	
	소기업·소상공인 공제부금		공제부금 납입증명서	중소기업중앙회 또는 간소화 홈페이지(www.hometax.go.kr)	
	신용카드등사용금액소득 공제	신용카드	신용카드 등 사용금액확인서	신용카드사 또는 간소화홈페이지(www.hometax.go.kr)	
		현금영수증	현금영수증 연간 사용금액 확인	국세청현금영수증서비스(www.hometax.go.kr) 또는 간소화홈페이지(www.hometax.go.kr)	
		대중교통이	대중교통 이용내역,	해당 신용카드사(신용카드업자) 등, 교통카드사 또는 간	

	용분	승차권 등 대중교통 이용분 증빙자료	소화홈페이지(www.hometax.go.kr)
투자조합출자공제		출자 또는 투자확인서 및 출자등소득공제신청서	해당 투자조합 관리자 등
우리사주조합소득공제		우리사주조합출연금액확인서	우리사주조합발행
고용유지중소기업근로자 소득공제		소득공제신청서, 경영상 어려움사 업주와 근로자대표 간 합의를 증명하는 서류 등	해당 기업
장기집합투자증권저축		장기집합투자증권저축 납입증명서	해당 금융기관 또는 간소화 홈페이지(www.hometax.go.kr)

항 목			관련서류	서류발급처	
자녀세 액공제	기본	공제대상자녀	인적공제 참조	인적공제 참조	
	추가	6세 이하			
		출생 · 입양			
연금계좌세액공제		퇴직연금 · 연금저축	연금 · 저축 등 소득 · 세액공제 명세서	원천징수의무자	
			연금납입확인서	간소화홈페이지(www.hometax.go.kr)	
특별소득·세액공제	보험료	보장성보험	근로소득자소득 · 세액공제내역집계표 및 보험료세액공제내역 또는 보험료납입증명서	간소화홈페이지(www.hometax.go.kr)또는 해당 보험회사	
		장애인전용보장성보험			
	의료비	의료기관지출액,의약품구입비	진료비계산서 · 영수증 또는 진료비(약제비)납입확인서	의료기관(병의원 등), 약국	입원 및 외래진료
			한방진료비계산서 · 영수증 또는 진료비(약제비)납입확인서		한방병원 · 한방외래진료
			약제비계산서 · 영수증 또는 진료비(약제비)납입확인서		약국 및 한국회귀의약품센터
			간이 외래진료비계산서 · 영수증		기타의 요양기관
		장애인보장구 · 보청기	영수증(사용자의 성명을 판매자가 확인한 것)	판매자	
		의료기기	의료비영수증(판매자 또는 임대인이 발행하고 의료용구명이 기재된 것)과 의사 등의 처방전	판매자 또는 임대인, 의사 · 치과의사 · 한의사	

			서류	
월세액 세액공제	임대차계약증서 사본, 월세액지급증명서류(현금 영수증, 계좌이체 영수증, 무통장입금증 등)			주택 임대인

구 분	관 련 서 류	비 고
정부 간 협약에 의하여 파견된 외국인에 대한 세액감면	외국인근로소득세액감면신청서(별지 제18호 서식)	신청서를 제출한 때에는 고용관계의 변동이 없는 한 그 후 계속 신청한 것으로 본다.
외국인기술자에 대한 세액감면	외국인기술자의 근로소득세 감면신청서(별지 제7호 서식)	
중소기업에 취업자에 대한 소득세 감면	중소기업 취업자 소득세 감면신청서(별지 제11호 서식)	
근로소득세액공제	필요없음	
납세조합세액공제	근로소득원천징수영수증(별지 제24호 서식(1))또는 납세조합영수증(별지 제27호 서식(1))	해당 납세조합 발행
주택차입금이자세액공제	☑주택자금이자세액공제신청서☑미분양주택확인서☑차입금이자상환증명서(금융기관 발급)☑매매계약서 및 등기부등본	미분양주택확인서 : 주택소재지 관할시장·군수·구청장발급, 또는 분양건설업체에서 발급한 원본대조필을 한 사본
외국납부세액공제	☑외국납부세액공제(필요경비산입)신청서(별지 제11호 서식)☑외국납부세액의 증빙서류	외국에 소득세를 납부한 근로자

4.2 국세청 간소화(PDF)제공 증명서류 보기

국세청 홈택스(연말정산 간소화서비스)에서 제공하는 소득·세액공제 증명서류(2016년 기준)는 다음과 같다.

소득·세액공제 항목	내용	서비스제공
보험료	일반보장성보험료 납입금액	○
	장애인전용보장성보험료 납입금액	○
의료비	의료기관에 지출한 의료비 금액	○
	약국에 지출한 의약품(한약 포함) 구입비용	○
	노인장기요양법에 따라 지출한 본인일부 부담금	○
	시력보정용 안경구입비용	○
	보청기 장애인보장구 의료용구구입(임차) 비용	○

교육비	유치원 교육비용	○
	초·중·고교, 대학(원) 교육비 납입금액	○
	직업능력개발훈련비용	○
	국외교육비용	X
	학점인정(독학학위) 교육비 납입금액	X
	취학전아동의 보육시설·학원·체육시설교 육비 납입금액	○
	장애인특수교육비 납입금액	○
	교복 구입비용	○
주택자금	주택임차차입금원리금 상환금액	○
	장기주택저당차입금이자 상환금액	○
	목돈 안드는 전세 이자상환액	○
주택마련저축	주택청약저축 납입금액	○
	장기주택저당차입금이자 상환금액	○
	목돈 안드는 전세 이자상환액	○
퇴직연금	퇴직연금 납입금액	○
개인연금저축	개인연금저축 납입금액	○
연금저축	연금저축 납입금액	○
신용카드 등 사용금액	신용카드, 직불카드, 기명식선불카드 사 용금액	○
	현금영수증 사용금액	○
소기업·소상공인공제부금	공제부금 불입액	○
기부금	기부금액	○
장기집합투자 증권저축	장기집합투자 증권저축 납입금액	○

부록 A.

2017년 달라진 연말정산 확인 하기

A.1 · 소득세 최고세율 인상 (소법 §55①)

그림 A-1 소득세 최고세율 인상

개 정 전	개 정 후																										
<p>□ 소득세율</p> <table> <tr> <th>과세표준</th><th>세율</th></tr> <tr> <td>1,200만 원 이하</td><td>6%</td></tr> <tr> <td>1,200 ~ 4,600만원</td><td>15%</td></tr> <tr> <td>4,600 ~ 8,800만원</td><td>24%</td></tr> <tr> <td>8,800 ~ 1억5천만 원</td><td>35%</td></tr> <tr> <td>1억5천만 원 초과</td><td>38%</td></tr> </table>	과세표준	세율	1,200만 원 이하	6%	1,200 ~ 4,600만원	15%	4,600 ~ 8,800만원	24%	8,800 ~ 1억5천만 원	35%	1억5천만 원 초과	38%	<p>□ 소득세 <u>최고세율 인상</u></p> <table> <tr> <th>과세표준</th><th>세율</th></tr> <tr> <td>1,200만 원 이하</td><td>6%</td></tr> <tr> <td>1,200 ~ 4,600만원</td><td>15%</td></tr> <tr> <td>4,600 ~ 8,800만원</td><td>24%</td></tr> <tr> <td>8,800 ~ 1억5천만 원</td><td>35%</td></tr> <tr> <td>1억5천만 원 초과</td><td>38%</td></tr> <tr> <td><u>5억원 초과</u></td><td><u>40%</u></td></tr> </table>	과세표준	세율	1,200만 원 이하	6%	1,200 ~ 4,600만원	15%	4,600 ~ 8,800만원	24%	8,800 ~ 1억5천만 원	35%	1억5천만 원 초과	38%	<u>5억원 초과</u>	<u>40%</u>
과세표준	세율																										
1,200만 원 이하	6%																										
1,200 ~ 4,600만원	15%																										
4,600 ~ 8,800만원	24%																										
8,800 ~ 1억5천만 원	35%																										
1억5천만 원 초과	38%																										
과세표준	세율																										
1,200만 원 이하	6%																										
1,200 ~ 4,600만원	15%																										
4,600 ~ 8,800만원	24%																										
8,800 ~ 1억5천만 원	35%																										
1억5천만 원 초과	38%																										
<u>5억원 초과</u>	<u>40%</u>																										

<개정이유> 고소득자에 대한 과세 강화

<적용시기> '17.1.1. 이후 발생하는 소득분부터 적용

A.2 · 신용카드 등 사용액 소득공제 연장 및 한도 조정 등(조특법 §126의2, 조특령 §121의2)

그림 A-2 신용카드 등 사용액 소득공제 연장 및 한도 조정 등

개 정 전	개 정 후								
<p>□ 신용카드 등 사용액 소득공제</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (공제대상) 신용카드등 사용액 중 총급여액의 25% 초과분 ○ (공제율) <ul style="list-style-type: none"> - 신용카드: 15% - 체크카드·현금영수증·대중교통·전통시장 : 30% ○ (추가공제율) <ul style="list-style-type: none"> - 추가공제율 사용분: 10% 또는 20% ○ (공제한도) <p>Min(총급여액의 20%, 300만원)</p> ○ (추가한도) <ul style="list-style-type: none"> - 전통시장사용분 및 대중교통 이용분에 대해 각각 100만원 추가한도 부여 ○ 적용기한: '16.12.31. <p>□ 소득공제 적용대상</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 공제적용금액 <ul style="list-style-type: none"> - 재화·용역 구입액 등 <신 설> ○ 공제제외금액 <ul style="list-style-type: none"> - 전기·수도료 등 - 자동차 등 취득세 부과 물품 - 전통시장안의 준대규모 점포에서의 재화·용역 구입액 <추 가> 	<p>□ <u>적용기한 연장 및 공제한도 조정</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌 등) ○ (좌 등) ○ <u>(추가공제율 삭제)</u> ○ <u>급여수준별 차등 적용</u> <table border="1"> <thead> <tr> <th>총급여액</th><th>공제한도</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7천만 원 이하</td><td>Min(총급여액의 20%, 300만원)</td></tr> <tr> <td>7천만 원 ~ 1.2억 원</td><td><u>250만원</u> <u>(17.12.31. 이전까지는 300만원)</u></td></tr> <tr> <td>1.2억원 초과</td><td><u>200만원</u></td></tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌 등) ○ 적용기한: <u>'18.12.31. (연장)</u> <p>□ <u>소득공제 적용대상 조정</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 공제적용금액 <ul style="list-style-type: none"> - (좌 등) - <u>중고차 구입 금액의 10%</u> ○ 공제제외금액 <ul style="list-style-type: none"> - (좌 등) - (좌 등) <p><u>단, 공제적용대상에 포함되는 중고차 구입 금액은 공제배제 금액에서 제외</u></p> - (좌 등) - <u>사업자단위 과세자로서 전통시장안 사업장과 전통시장밖 사업장의 신용카드등 사용액이 구분되지 않는 사업자에 대한 지출액</u> 	총급여액	공제한도	7천만 원 이하	Min(총급여액의 20%, 300만원)	7천만 원 ~ 1.2억 원	<u>250만원</u> <u>(17.12.31. 이전까지는 300만원)</u>	1.2억원 초과	<u>200만원</u>
총급여액	공제한도								
7천만 원 이하	Min(총급여액의 20%, 300만원)								
7천만 원 ~ 1.2억 원	<u>250만원</u> <u>(17.12.31. 이전까지는 300만원)</u>								
1.2억원 초과	<u>200만원</u>								

<개정이유> 서민·중산층 세부담 경감 등을 감안하여 연장·한도 조정

A.3 • 출생☒입양 세액공제 확대 (소법 §59의2)

그림 A-3 출생☒입양 세액공제 확대

개 정 전	개 정 후
<p>□ 출생·입양 세액공제</p> <p>○ (대상자) 출생·입양신고한 거주자(근로소득자, 사업소득자 등)</p> <p>○ (세액공제액) 1명당 30만원 * 출생·입양 연도에 세액공제 적용</p>	<p>□ <u>출산·입양 세액공제 확대</u></p> <p>○ (좌 등)</p> <p>○ <u>둘째 이상 자녀 출산·입양시 공제 확대</u></p> <p>- <u>둘째</u> 출산·입양시 <u>50만원</u>, <u>셋째 이상</u> 출산·입양시 <u>70만원</u></p>

<개정이유> 출산·입양 지원 확대

<적용시기> '17.1.1. 이후 출생하거나 입양신고하는 경우부터 적용

(‘16.12.31 이전에 자녀를 출산하거나 입양신고한 경우 개정규정에도 불구하고 종전의 규정에 따름)

A.4 • 연금계좌세액공제의 공제한도 조정 (소법 §59의3①)

그림 A-4 연금계좌세액공제의 공제한도 조정

개 정 전	개 정 후
<p>□ 연금계좌세액공제</p> <p>○ 공제한도 : 400만원</p> <p>○ 공제율: 15% (총급여 5,500만원 또는 종합소득금액 4천만 원 초과자 12%)</p>	<p>□ 연금계좌세액공제 <u>공제한도 조정</u></p> <p>○ 공제한도: 400만원 <u>(단, 총급여액 1.2억원 또는 종합소득금액 1억원 초과자 300만원)</u></p> <p>○ (좌 등)</p>

<개정이유> 과세 형평성 제고

<적용시기> '17.1.1. 이후 최초로 연금계좌에 납입하는 분부터 적용(가입연도를 불문함)

A.5 • 난임시술비에 대한 세액공제율 인상 (소법 §59의4 ②)

그림 A-5 난임시술비에 대한 세액공제율 인상

개 정 전	개 정 후
<input type="checkbox"/> 의료비 세액공제 <ul style="list-style-type: none"> ○ (적용대상) 본인(근로소득자), 배우자 및 부양가족이 지출한 의료비 ○ (공제한도) 700만원 <ul style="list-style-type: none"> * 단, 본인, 65세 이상자 및 장애인이 지출한 의료비와 난임시술비는 한도 없음 ○ (공제율) 15% 	<input type="checkbox"/> <u>난임시술비 세액공제율 인상</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌 동) ○ (좌 동) ○ (공제율) 15%, <u>난임시술비는 20%</u>

<개정이유> 난임시술 지원 확대

<적용시기> '17.1.1. 이후 지출하는 분부터 적용

A.6 • 든든학자금 대출 등의 원리금상환액에 대해 교육비 세액공제 적용(소법 §59의4, 소령 §118의6)

그림 A-6 든든학자금 대출 등의 원리금상환액에 대해 교육비 세액공제 적용

개 정 전	개 정 후
<p>□ 교육비 세액공제</p> <p>○ 근로자가 본인 또는 기본공제대상자(배우자, 직계비속 등)를 위해 교육기관에 납입한 교육비에 대해 납입시 세액공제 적용(교육비의 15% 세액공제)</p> <p><추 가></p> <p><신 설></p> <p><신 설></p> <p><신 설></p>	<p>□ <u>학자금 대출의 원리금 상환액을 교육비 세액공제 대상에 추가</u></p> <p>○ (좌 등)</p> <p>○ <u>근로자(대출자) 본인의 학자금 대출의 원리금 상환시 교육비 세액공제 적용</u></p> <p>□ <u>적용대상 학자금 대출의 범위</u></p> <p>○ 「한국장학재단 설립 등에 관한 법률」에 따른 <u>취업 후 상환 학자금 대출</u> 및 <u>일반 상환 학자금 대출</u></p> <p>○ 「농어업인 삶의 질 향상 및 농어촌지역 개발 촉진에 관한 특별법」에 따른 <u>농어촌출신 대학생 학자금 용자(한국장학재단)</u></p> <p>○ 「한국주택금융공사법」에 따라 <u>한국주택금융공사 금융기관으로부터 양수한 학자금 대출</u></p> <p>※ 등록금 대출에 한함(생활비 대출 제외)</p> <p>□ <u>세액공제 대상에서 제외되는 금액</u></p> <p>○ 대출금의 상환 연체로 인하여 추가로 지급하는 금액(예, 연체금)</p> <p>○ 상환한 것으로 처리되는 원리금 상환액 감면 금액(예, 군 복무기간 이자 면제 등)</p> <p>○ 지방자치단체 또는 공공기관 등으로부터 학자금을 지원받아 상환한 금액</p> <p>□ <u>국세청장의 자료 요청</u></p> <p>○ (요청 대상기관) 한국장학재단 및 한국주택금융공사</p> <p>○ (요청자료) 개인별 학자금대출 및 원리금 상환내역</p>

A.7 · 체험학습비에 대해 교육비 세액공제 적용 (소령 §118의6①)

그림 A-7 체험학습비에 대해 교육비 세액공제 적용

개 정 전	개 정 후
<input type="checkbox"/> 초·중·고교생의 교육비 세액공제* 적용대상 * 초·중·고등학생의 교육비 (학생 1인당 연 300만원 한도)의 15% 세액공제 <input type="checkbox"/> 수업료·입학금 등 공납금, 급식비, 교과서대금, 방과 후 학교 수업료, 교복구입비 <추 가>	<input type="checkbox"/> <u>교육비 세액공제 대상 확대</u> <input type="checkbox"/> (좌 등) <input type="checkbox"/> <u>체험학습비*</u> (한도: <u>학생 1인당 연 30만원</u>) * 학교에서 실시하는 수련활동, 수학여행 등 현장체험학습비 지출액

<개정이유> 가계 교육비 부담 경감

<적용시기> '17.1.1. 이후 지출하는 분부터 적용

A.8 · 월세 세액공제 확대 (조특령 §95)

그림 A-8 월세 세액공제 확대

개 정 전	개 정 후
<input type="checkbox"/> 월세 세액공제 <input type="checkbox"/> (대상자) 총급여액 7천만 원 이하인 무주택 근로자 * 세대주가 공제받지 않는 경우 세대원이 공제를 받을 수 있음 <input type="checkbox"/> (공제율) 월세액의 10% <input type="checkbox"/> (공제요건) - 근로자 본인이 월세계약을 체결한 경우 - 국민주택규모 이하의 주택 및 준주택 중 오피스텔에 지급한 월세액 <input type="checkbox"/> (공제한도) 750만원	<input type="checkbox"/> <u>월세 세액공제 확대</u> <input type="checkbox"/> (좌 등) <input type="checkbox"/> (좌 등) <input type="checkbox"/> <u>공제요건 확대</u> - (좌 등) - <u>기본공제대상자(배우자 등)가 계약을 체결한 경우 추가</u> - 준주택 중 <u>다중생활시설(고시원) 추가</u> <input type="checkbox"/> (좌 등)

<개정이유> 서민 주거안정 지원(적용대상, 공제율 등은 추가 검토를 위해 현행 유지)

<적용시기> '17.1.1. 이후 개시하는 과세기간에 지급하는 월세분부터 적용

A.9 • 소기업·소상공인 공제부금 소득공제의 공제한도 조정 (조특법 §86의3①)

그림 A-9 소기업·소상공인 공제부금 소득공제의 공제한도 조정

개 정 전	개 정 후								
<input type="checkbox"/> 소기업·소상공인 공제부금 소득공제 <input type="radio"/> 공제한도 : 300만원	<input type="checkbox"/> <u>소득수준별 공제한도 차등화</u> <input type="radio"/> 공제한도 <table border="1"> <thead> <tr> <th>사업소득금액/근로소득금액</th><th>공제한도</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4천만원 이하</td><td><u>500만원</u></td></tr> <tr> <td>4천만원 ~ 1억원</td><td>300만원</td></tr> <tr> <td>1억원 초과</td><td><u>200만원</u></td></tr> </tbody> </table>	사업소득금액/근로소득금액	공제한도	4천만원 이하	<u>500만원</u>	4천만원 ~ 1억원	300만원	1억원 초과	<u>200만원</u>
사업소득금액/근로소득금액	공제한도								
4천만원 이하	<u>500만원</u>								
4천만원 ~ 1억원	300만원								
1억원 초과	<u>200만원</u>								

<개정이유> 과세 형평성 제고

<적용시기> '17.1.1. 이후 납부하는 공제부금부터 적용

※ 2015년 12월 31일 이전에 소기업·소상공인 공제부금에 가입한 자(편자주: 종합소득금액에서 공제하는 자)에 대해서도 개정규정에 따른 공제한도를 적용.

A.10 • 외국인근로자 과세특례 적용기한 연장 및 세율조정 (조특법 §18의2②.④)

그림 A-10 외국인근로자 과세특례 적용기한 연장 및 세율조정

개 정 전	개 정 후
<p>□ 외국인근로자 과세특례제도</p> <p>○ (적용대상) 외국인근로자</p> <p>* 외국인인 임원 또는 사원인 (일용근로자는 제외)</p> <p>* 대통령령으로 정하는 외국인투자기업에 제외된 대통령령으로 정하는 특수관계인(특수관계기업)에게 근로를 제공하는 경우 제외</p> <p>○ (적용기간)</p> <p>국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 5년 이내에 끝나는 과세기간까지 과세특례 적용 (다만, '16.12.31.까지만 적용)</p> <p>- '14.1.1. 전에 국내에서 근무를 시작한 외국인 근로자는 5년 제한 없이 적용</p> <p>- 대통령령으로 정하는 지역본부에 근무하는 경우 적용기한 제한없음</p> <p>○ (특례내용)</p> <p>종합과세 대신 17% 단일세율 선택 허용(매월 근로소득세를 원천징수하는 경우 포함)</p> <p>* 특례 적용시 비과세·공제·감면규정은 적용하지 않음</p> <p>○ 적용기한 : '16.12.31.</p>	<p>□ <u>적용기한 연장 및 단일세율인상</u></p> <p>○ (좌 등)</p> <p>○ (적용기간)</p> <p>국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 5년 이내에 끝나는 과세기간까지 과세특례 적용 (다만, <u>'18.12.31. 이전에 국내에서 최초로 근로를 제공하기 시작하는 경우에만 적용</u>)</p> <p>- <u>'14.1.1. 전에 국내에서 근무를 시작한 외국인 근로자는 '18.12.31.까지 적용</u></p> <p>* 부칙사항 : '14.1.1. 전에 국내에서 근무를 시작하여 조특법 제12173호 부칙 제59조 및 조특법 제12853호 부칙 제8조를 적용받는 외국인근로자의 경우 개정규정에도 불구하고 <u>'18.12.31. 까지만 과세특례를 적용하며, 해당 근로소득에 19%를 공한 금액을 소득세액으로 함.</u></p> <p>- (좌 등)</p> <p>○ (특례내용)</p> <p>종합과세 대신 <u>19% 단일세율 선택</u> 허용(매월 근로소득세를 원천징수하는 경우 포함)</p> <p>* 특례 적용시 비과세·공제·감면규정은 적용하지 않음</p> <p>○ 적용기한 : <u>'18.12.31.</u></p>

<개정이유> 해외 우수인재 유치, 세부담 형평성 등을 감안 및 과세 형평성 제고

<적용시기> **각각 다음에 언급하는 바에 따름.**

* **적용기한**에 관한 개정 : **'14년 1월 1일 이후에 국내에서 근무를 시작한 경우부터 적용**

* **세율**에 관한 개정 : **'17.1.1. 이후 발생하는 소득분부터 적용**

(**'16.12.31. 이전에 발생한 소득분에 대해서는 종전의 규정을 적용**)

※ **2014년 1월 1일 전에 국내에서 근무를 시작하여 조특법 제12173호 부칙 제59조 및 조특법 제12853호 부칙 제8조를 적용받는 외국인근로자의 경우**

: **2018년 12월 31일까지만 외국인근로자에 대한 과세특례를 적용하며, 해당 근로소득에 19%를 공한 금액을 소득세액으로 함.**

A.12 • 직무발명보상금 과세기준 보완(소법 §12 3어.5 라, §20①5, §21①22의2, 소령 §17의3, §18②)

그림 A-12 직무발명보상금 과세기준 보완

개 정 전	개 정 후
<p>□ 근로소득의 범위</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 근로를 제공함으로써 받는 봉급·급료·보수·세비·임금·상여·수당(근로수당·가족수당·전시수당·물가수당·출납수당·직무수당)과 이와 유사한 성질의 급여 ○ 법인의 주주총회·사원총회 또는 이에 준하는 의결기관의 결의에 따라 상여로 받는 소득 ○ 「법인세법」에 따라 상여로 처분된 금액 ○ 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득 <p style="text-align: center;"><추 가></p> <p>□ 비과세 범위</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 「발명진흥법」에 따른 직무발명보상금 * 유권해석('02.12.30.)에 따라 특허 등의 등록보상에 대해 비과세 	<p>□ <u>직무발명보상금의 근로소득 포함 명확화</u></p> <div style="border-left: 1px solid black; padding-left: 10px; margin-left: 20px;"> <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌 등) </div> <ul style="list-style-type: none"> ○ <u>종업원등 또는 대학의 교직원</u>이 「발명진흥법」 제2조 제2호에 따른 직무발명으로 사용자등 또는 산학협력단으로부터 지급 받는 <u>직무발명보상금</u> <p>※ 단, <u>퇴직한 후 받으면 기타소득</u>으로 구분</p> <p>□ <u>비과세 범위 보완</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 「발명진흥법」 제2조 제2호에 따른 <u>직무발명보상금(출원·등록·실시보상 등 포함)</u>으로서 <u>연 300만원* 이하의 보상금</u> * 근로소득과 기타소득 전체에 대해 함께 적용하며, 근로소득에서 먼저 비과세함 <p>※ 단, <u>퇴직한 후 받으면 비과세 기타소득</u></p>

<개정이유> 판례 등을 감안하여 소득구분 및 비과세범위(평균 등록보상 지급액 100만원 내외 수준) 보완
<적용시기> '17.1.1. 이후 발생하는 소득분부터 적용

A.13 · 지급명세서 제출불성실 가산세 등 부담 완화 (소법 §81①, §81③2.3, 법법 §76⑥, §76⑦, §76⑨2.3)

그림 A-13 지급명세서 제출불성실 가산세 등 부담 완화

개 정 전	개 정 후
<input type="checkbox"/> 주식변동상황명세서 제출불성실 가산세 <input type="checkbox"/> 주식액면금액 또는 출자가액의 2%	<input type="checkbox"/> 주식변동상황명세서 제출불성실 <u>가산세를 인하</u> <input type="checkbox"/> 주식액면금액 또는 출자가액의 <u>1%</u>
<input type="checkbox"/> 지급명세서 제출불성실 가산세 <input type="checkbox"/> 지급금액의 2% (지연제출시 1%)	<input type="checkbox"/> 지급명세서 제출불성실 <u>가산세 완화</u> <input type="checkbox"/> <u>지급금액의 1%</u> (지연제출시 <u>0.5%</u>)
<input type="checkbox"/> 계산서합계표 제출불성실 가산세 <input type="checkbox"/> 공급가액의 1% (지연제출시 0.5%)	<input type="checkbox"/> 계산서합계표 제출불성실 <u>가산세 완화</u> <input type="checkbox"/> <u>공급가액의 0.5%</u> (지연제출시 <u>0.3%</u>)

<개정이유> 본세와 직접 관련성이 적은 납세협력의무 위반에 대한 가산세 경감

<적용시기> '18.1.1. 이후 주식등변동상황명세서, 지급명세서, 매출·매입처별 계산서합계표 또는 매입처별 세금계산서합계표의 제출기한이 도래하는 분부터 적용

