

2015 년도 귀속
반석 급여 연말정산

(주) 반 석 시 스 템

서울시 구로구 디지털로 33 길 28
우림이비지센타 1 차 702 호

TEL 797-5751, FAX 797-4106

2015년 연말정산시 숙지 사항

1. P D F 파일 적용관련

연말정산간소화를 통해 내려 받는 PDF와 편리한 연말정산을 통해 소득공제신고서 작성하기를 통해 내려받는 PDF 파일은 저장 형식은 다릅니다.

연말정산간소화 PDF 파일의 경우 파일 내에 필수값으로 저장이 되어야 하는 금융기관코드, 의료기관, 교육기관 정보가 수록이 되어있어 프로그램에서 연말정산 적용 후 확인하시면 되는데

편리한연말정산 -> 소득공제신고서 작성하기를 통해 내려받은 PDF 파일은
금융기관코드, 의료기관, 교육기관 정보들이 다 빠져 있어 적용 후 재 확인을 통해 연말정산을 해야 하는 불편함이 발생하며 현재, 파일을 내려받을 경우 파일이름이 동일하여 한 폴더에 저장할 수 없는 문제가 발생합니다.

이에 2015년 연말정산시 편리한연말정산을 통해 작성된 PDF는 적용하지 않도록 하겠습니다.

2. 지급조서 오류검증

홈택스에서 제공되었던 지급조서 오류검증 프로그램이 올해부터 제공되지 않습니다.

현재로써는 오류검증 할 수 있는 유일한 방법은 지급조서 파일을 생성 -> 홈택스에 로그인 -> 신청/제출을 통해 오류검증 할 수 있는 방법 이외에는 없습니다.

연말정산 후 2월 급여 적용하기 전 오류검증을 통해 오류사항이 없는지 확인하신 후
2월 급여에 적용하시기 바랍니다.

3. 신용카드 항목별 금액

신용카드 사용액 직불카드 사용액 현금영수증 사용액 전통시장 사용액 대중교통 이용액	부양가족 명세를 통해 입력된 항목별 금액 (근로자 본인 및 부양가족 포함 전체금액)
본인 신용카드등(2013 년) 본인 신용카드등(2014 년) 본인 신용카드등(2015 년)	2013 년/2014 년 신용카드 5 가지 항목 전체금액 (근로자 본인 사용액)
본인 추가(2013 년 1~12 월) 본인 추가(2015 년 상반기) 본인 추가(2014 년 1~12 월) 본인 추가(2015 년 하반기)	신용카드 전체금액 중 신용카드일반 금액만 제외 (근로자 본인 사용액) <u>2015 년의 경우 상반기/하반기 금액을 따로 구분입력</u>

▣ 연 말 정 산 방 법

1. 연말정산시기

- ① 2016.2 월 급여/상여금 - 간이세액표 의거 징수하여 다음달 10 일 (3 월 10 일)까지 납부
- ② 2015 년 근로소득 연말정산 - 2016.2 월분 급여를 지급하는 때
 - ※ 2016.2 월분 급여를 2016. 2. 29 까지 지급하지 못한 경우에는 2016. 2. 29 일까지 지급한 것으로 보아 연말정산을 하여야 하며 세액은 2016. 3. 10 까지 납부하여야 합니다.
- ③ 원천징수 이행상황신고서는 2016 년 2 월 분에 연말정산분까지 포함하여 2016 년 3 월 10 일까지 제출하며, 연말정산결과 환급세액이 발생 했을 경우 2016 년 2 월분 징수액 납부 시 차감 조정하여 나머지 금액만 납부 합니다.

2. 연말정산 방법 및 순서

- ① 월별 급여/상여 지급합계표와 연간 개인별 지급총합계표를 출력하여 회계장부와 대조할 것
 - ※ 2015 년도 -> 각종양식 프린트 -> 연말정산 자료 -> 월별 급여/상여 지급합계표 (프린트)
연간 개인별 지급총합계표 (프린트)
- ② 2015 년도에서 -> 연말정산 -> 12 월말 **연말정산 작업시작**
- ③ 2016 년도에서 -> 2016. 2 월분 급여를 간이세액으로 계산
- ④ 2016 년 2 월분 급여에 연말정산 환급 분 합산조정 하는 방법
 - ※ 2015 년도 연말정산에서 [연말정산세액 공제일자 입력]을 통하여 2016 년 급여/상여에 차감조정 할 수 있습니다. (적용일자 지정)

3. 2015 년 귀속 연말정산 주요 변경사항

★ 자세한 내용은 국세청 “연말정산 신고안내” 참조

★ 연말정산 주요내용이 변경되었으니 급여프로그램을 UP-GRADE 받으신 후에 작업하시기 바랍니다.

구 분	2014 년 귀속	2015 년 귀속
장기주택저당 차입금이자 소득공제 확대	<ul style="list-style-type: none"> * 장기주택저당차입금이자 소득공제 - 한도 <ul style="list-style-type: none"> · 15 년이상 고정금리 또는 비거치식 분할상환: 1,500 만원 · 15 년이상 그외 차입금: 500 만원 <신설> <신설> - 과세기간 종료일 1 주택 근로자 - 취득시 기준시가 4 억원 이하 	<ul style="list-style-type: none"> * 장기주택저당차입금이자 소득공제한도 확대 - 한도 · 좌동 · 만기 15 년이상 & 고정금리 & 비거치식 분할상환 : 1,800 만원 · 만기 10 년이상 & (고정금리 or 비거치식 분할상환) : 300 만원 - 좌동 - 좌동
난임부부 시술비 세제지원 강화	<ul style="list-style-type: none"> * 의료비 세액공제 - 총급여 3% 초과분 15% 세액공제 - 본인·장애인·65 세이상 한도 없음 <추가> - 그밖의 대상자 700 만원 한도 	<ul style="list-style-type: none"> * 의료비 세액공제 - 좌동 - 한도 미적용 대상 확대 · 난임부부가 임신을 위해 지출하는 난임 시술비 - 좌동
엔젤투자 소득공제 확대	<ul style="list-style-type: none"> * 창투조합 등에 출자시 소득공제 - 창투조합, 벤처조합, 벤처기업 등에 출자 - 창투조합, 벤처조합 등 간접출자 : 투자금액의 10% - 개인투자조합 또는 벤처기업 직접투자: 투자금액의 30~50% (5,000 만원 이하분: 50%, 5,000 만원 초과분: 30%) - 공제한도: 종합소득금액 50% - 적용기한: '14.12.31 	<ul style="list-style-type: none"> * 창투조합 등에 출자시 소득공제 - 좌동 - 좌동 - 1,500 만원 이하 투자금액은 공제율 50->100%로 인상 (1,500 만원 이하분: 100% 1,500 만원 초과 5,000 만원 이하분: 50%, 5,000 만원 초과분: 30%) - 좌동 - 적용기한 3 년 연장 (~'17.12.31)
주택청약종합저축 소득공제 확대	<ul style="list-style-type: none"> * 주택청약종합저축 납입금액 근로소득공제 - 납입금액 40% 공제 - 요건: 근로자인 무주택 세대주 - 한도: 연간 납입액 120 만원 	<ul style="list-style-type: none"> * 주택청약종합저축 납입금액 근로소득공제 - 좌동 - 총급여 7,000 만원 이하 근로자인 무주택 세대주 - 한도: 연간 납입액 240 만원

<p>우리사주조합 기부금 세액공제 전환</p>	<p>* 기부금별 공제 방식</p> <ul style="list-style-type: none"> - 정치자금기부금, 법정기부금, 지정기부금: 세액공제 <p>* 우리사주조합기부금: 소득공제</p>	<p>* 좌동</p> <p>* 소득공제 -> 세액공제로 전환</p>
<p>체크카드 · 현금영수증 사용액 증가분에 대한 소득공제율 확대</p>	<p>* 신용카드등 소득공제</p> <ul style="list-style-type: none"> - 총급여 25% 초과 사용금액 - 공제율 <ul style="list-style-type: none"> ·신용카드: 15% ·체크카드, 현금영수증: 30% ·전통시장, 대중교통비: 30% · '15년 상반기 체크카드, 현금영수증, 전통시장, 대중교통 본인사용액이 '13년 사용분의 50%보다 증가한 금액: 40% ('13년 대비 '14년 신용카드등 본인사용액 증가자에 한정) <p><신설></p> <ul style="list-style-type: none"> - 공제한도: 300만원 (전통시장, 대중교통 각 100만원 추가) - 적용기한: '16.12.31 	<p>* 체크카드, 현금영수증 등 소득공제율 확대</p> <ul style="list-style-type: none"> - 좌동 - 좌동 <p>- '15년 하반기, '16년 상반기 체크카드, 현금영수증, 전통시장, 대중교통 본인사용액이 '14년 사용분의 50%보다 증가한 금액: 50%</p> <p>('14년 대비 '15년 신용카드등 본인사용액 증가자)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 좌동 - 좌동
<p>장기집합투자 증권저축 농특세 비과세 전환</p>	<p>* 농어촌특별세 과세대상</p> <ul style="list-style-type: none"> - 중소기업창업투자조합 등 출자 소득공제 - 주택자금차입금 이자세액공제 - 목돈안드는전세 이자상환액 소득공제 - 장기집합투자증권저축 소득공제 	<p>* 농어촌특별세 과세대상중 장기집합투자증권저축 제외</p> <p><좌동></p> <p>- 장기집합투자증권저축 소득공제 농특세 비과세 전환</p>

<p>2015.5.13 법률 개정내용 주요 내용 (2014년 귀속부터 적용)</p>	<p>< 2015.5.13 법률 개정내용 주요 내용 (2014년 귀속부터 적용) ></p> <ul style="list-style-type: none"> * 자녀세액공제 확대: 2명까지 15만원 세액공제, 3자녀부터 1명당 30만원 (종전 20만원) * 6세이하 세액공제 신설: 6세이하 2명이상시 둘째부터 1명당 15만원 세액공제 * 출생 세액공제 신설: 1명당 30만원 세액공제 * 연금계좌 세액공제 확대 <ul style="list-style-type: none"> - 총급여 5,500만원(종합소득 4,000만원)이하 15% (종전 12%) - 장애인전용 보장성보험(일반보장성보험과 별도 100만원 한도) 15% (종전 12%) * 표준세액공제 확대: 13만원 (종전 12만원) * 근로소득 세액공제 확대 <ul style="list-style-type: none"> - 세액공제구간 확대 <table border="1"> <thead> <tr> <th>산출세액</th><th>공제세액</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>130만원 이하 (종전 50만원)</td><td>55%</td></tr> <tr> <td>130만원 초과</td><td>30%</td></tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> - 공제한도 확대 <table border="1"> <thead> <tr> <th>총급여액</th><th>공제한도</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>33백만원 이하</td><td>74만원</td></tr> <tr> <td>43백만원 이하</td><td>74~66만원</td></tr> <tr> <td>70백만원 이하</td><td>66~63만원</td></tr> <tr> <td>70백만원 초과</td><td>63~50만원</td></tr> </tbody> </table>	산출세액	공제세액	130만원 이하 (종전 50만원)	55%	130만원 초과	30%	총급여액	공제한도	33백만원 이하	74만원	43백만원 이하	74~66만원	70백만원 이하	66~63만원	70백만원 초과	63~50만원
산출세액	공제세액																
130만원 이하 (종전 50만원)	55%																
130만원 초과	30%																
총급여액	공제한도																
33백만원 이하	74만원																
43백만원 이하	74~66만원																
70백만원 이하	66~63만원																
70백만원 초과	63~50만원																

4. 연말정산 사전작업

4. 연말정산 ▶ 6.소득자소득공제신청서를 프린트하여 공제내역이 있는 사원에게 배포 후 회수한 내용으로 입력하시면 편리하게 연말정산 작업을 하실 수 있습니다.

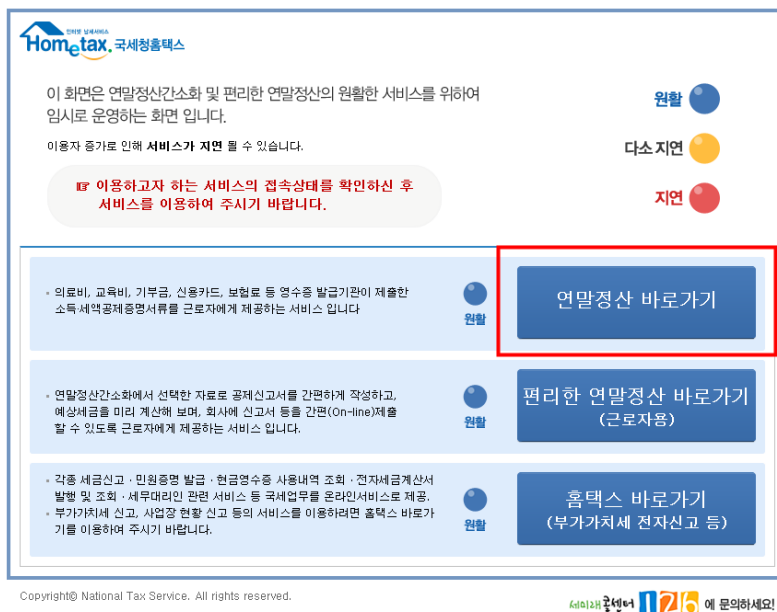
5. 연말정산간소화 서비스 자료 조회 및 출력, PDF 파일 저장

5-1. 연말정산간소화 서비스 안내.

연말정산에 필요한 각종 소득공제 자료(소득공제 영수증)를 인터넷 홈페이지(www.hometax.go.kr)에서 보험료, 의료비, 교육비, 신용카드 등, 주택자금(우주택 세대주), 주택마련저축(우주택 세대주), 연금, 기부금, 기타 공제항목에 대한 정보를 출력할 수 있으며, 간소화 사이트에서 집계되지 않은 금액의 경우에는 증빙서류와 함께 원천징수의무자에게 제출하시면 됩니다.

5-2. 근로자가 소득공제자료 조회 후 프린트 또는 PDF파일 저장 제출

(1) 국세청 홈택스 홈페이지(www.hometax.go.kr)에 접속 후, "연말정산 바로가기" 클릭.



○ 공인인증서 로그인을 합니다.



(2) 소득공제 증명서류 인쇄

○ 항목을 클릭하면 항목별 전체금액과 지출처별 지출내역이 조회됩니다.

오른쪽 상단 항목별로 조회 한 후, **“조회한 항목 한번에 인쇄하기”** 버튼을 선택 일괄 인쇄합니다.

근로소득자 소득·세액공제 내역조회

조회한 항목 한번에 내려받기 조회한 항목 한번에 인쇄하기 관리한 연월일상

귀속년도: 2015년 전체선택 선택재제 1월 2월 3월 4월 5월 6월 조회되지 않는 항목에 신고센터

보험료 (Insurance) 223,560	의료비 (Medical Expenses) 2,000,000	교육비 (Education Expenses) 8,900,300	신용카드 (Credit Card) 3,900,394	적립카드 (Debit Card) 5,000,000	현금영수증 (Cash Receipt) 75,300
개인연금저축/연금계좌 (Pension Savings) 2,000,000	주택자금 (Housing Funds) 2,000,000	주택비전저축 (House Purchasing Savings) 2,000,000	장기집합투자증권저축 (Long-term collective investment securities savings) 2,000,000	소기업/소상공인 공제부금 (Membership Fee For Small Size Enterprises) 3,000,000	기부금 (Donation) 7,000,000

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

개인연금저축/연금계좌 기본내역 (연간납입금액용정합목) PDF다운로드 인쇄하기

개인연금저축(2000년 이전 가입한 개인연금저축)(본인공제합목)

<input checked="" type="checkbox"/>	상호	계좌/증권번호	납입금액	계	합계
-------------------------------------	----	---------	------	---	----

조회할 내역이 없습니다.

연금계좌-연금저축(2001년 이후 가입한 연금저축)(본인공제합목)

<input checked="" type="checkbox"/>	상호	계좌번호	순납입금액	합계
-------------------------------------	----	------	-------	----

조회할 내역이 없습니다.

연금계좌-퇴직연금(본인공제합목)

<input checked="" type="checkbox"/>	상호	계좌번호	순납입금액	합계
-------------------------------------	----	------	-------	----

조회할 내역이 없습니다.

선택: 0 건 선택합계 0 원

(개인)연금저축/퇴직연금 안내

근로소득자 본인 명의로 가입한 연금저축(퇴직연금) 등이 공제 대상이며, 부양가족 명의로 가입한 경우 공제대상이 아님

개인연금저축

- 2000.12.31이전 가입분으로 근로자(사업소득자)가 가입한 개인연금저축 연간 납입액의 40%(연 72만원 한도) 소득공제
- ※ 연도중계 제도제치한 경우에는 당해연도 납입액은 공제대상에 해당되지 않음

연금계좌

- 연금저축(2001.1.1 이후가입): 근로자(사업소득자)가 가입한 연금저축의 연간 납입액에 대하여 세액공제
- 퇴직연금: 연간 근로자 납입액 공제(회사 부담금 제외)에 대하여 세액공제
- 세액공제 대상금액: 납입액에서 인출액을 제외한 순납입액 합계
- 공제대상금액한도: 연금저축 및 퇴직연금 순납입액

첨문조사 바로가기

Copyright© National Tax Service. All rights reserved.

국민연금 12345에 문의하세요

(3) 소득공제 증명서류 전자파일(PDF 파일) 생성

○ 항목을 클릭하면 항목별 전체금액과 지출처별 지출내역이 조회됩니다.

오른쪽 상단 항목별로 조회 한 후, **“조회한 항목 한번에 내려받기”** 버튼을 선택하면 PDF로 파일 저장이 됩니다.

근로소득자 소득·세액공제 내역조회

조회한 항목 한번에 내려받기 조회한 항목 한번에 인쇄하기 관리한 연월일상

귀속년도: 2015년 전체선택 선택재제 1월 2월 3월 4월 5월 6월 조회되지 않는 항목에 신고센터

보험료 (Insurance) 223,560	의료비 (Medical Expenses) 2,000,000	교육비 (Education Expenses) 8,900,300	신용카드 (Credit Card) 3,900,394	적립카드 (Debit Card) 5,000,000	현금영수증 (Cash Receipt) 75,300
개인연금저축/연금계좌 (Pension Savings) 2,000,000	주택자금 (Housing Funds) 2,000,000	주택비전저축 (House Purchasing Savings) 2,000,000	장기집합투자증권저축 (Long-term collective investment securities savings) 2,000,000	소기업/소상공인 공제부금 (Membership Fee For Small Size Enterprises) 3,000,000	기부금 (Donation) 7,000,000

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

개인연금저축/연금계좌 기본내역 (연간납입금액용정합목) PDF다운로드 인쇄하기

개인연금저축(2000년 이전 가입한 개인연금저축)(본인공제합목)

<input checked="" type="checkbox"/>	상호	계좌/증권번호	납입금액	계	합계
-------------------------------------	----	---------	------	---	----

조회할 내역이 없습니다.

연금계좌-연금저축(2001년 이후 가입한 연금저축)(본인공제합목)

<input checked="" type="checkbox"/>	상호	계좌번호	순납입금액	합계
-------------------------------------	----	------	-------	----

조회할 내역이 없습니다.

연금계좌-퇴직연금(본인공제합목)

<input checked="" type="checkbox"/>	상호	계좌번호	순납입금액	합계
-------------------------------------	----	------	-------	----

조회할 내역이 없습니다.

선택: 0 건 선택합계 0 원

(개인)연금저축/퇴직연금 안내

근로소득자 본인 명의로 가입한 연금저축(퇴직연금) 등이 공제 대상이며, 부양가족 명의로 가입한 경우 공제대상이 아님

개인연금저축

- 2000.12.31이전 가입분으로 근로자(사업소득자)가 가입한 개인연금저축 연간 납입액의 40%(연 72만원 한도) 소득공제
- ※ 연도중계 제도제치한 경우에는 당해연도 납입액은 공제대상에 해당되지 않음

연금계좌

- 연금저축(2001.1.1 이후가입): 근로자(사업소득자)가 가입한 연금저축의 연간 납입액에 대하여 세액공제
- 퇴직연금: 연간 근로자 납입액 공제(회사 부담금 제외)에 대하여 세액공제
- 세액공제 대상금액: 납입액에서 인출액을 제외한 순납입액 합계
- 공제대상금액한도: 연금저축 및 퇴직연금 순납입액

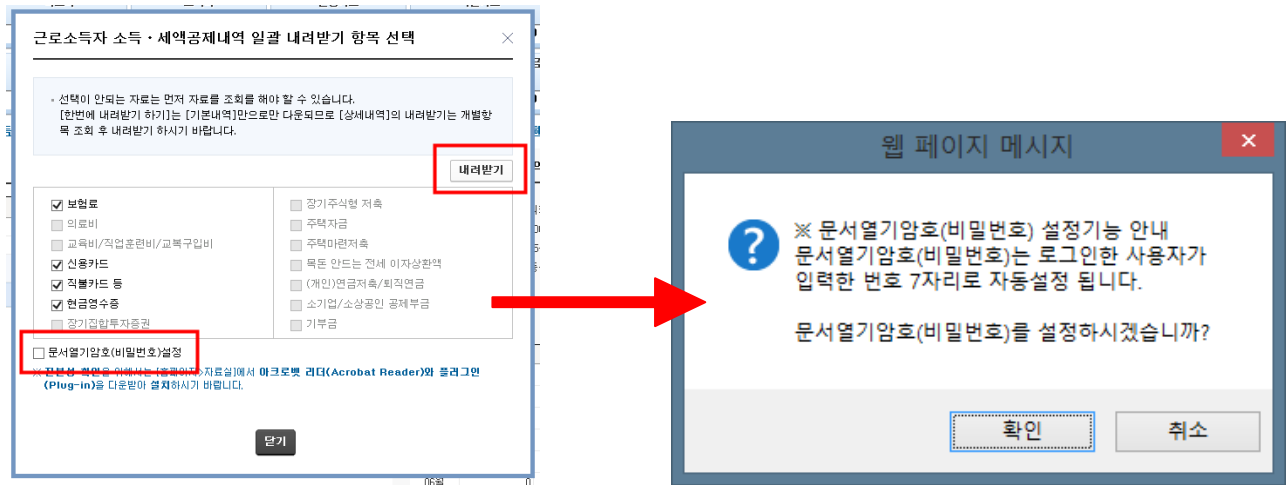
첨문조사 바로가기

Copyright© National Tax Service. All rights reserved.

국민연금 12345에 문의하세요

- **[일괄 내려받기 항목 선택]** 조회한 항목이 모두 선택되었는지 확인 후 **[내려받기]** 버튼 클릭하여 **전자문서를 다운로드 한다.**

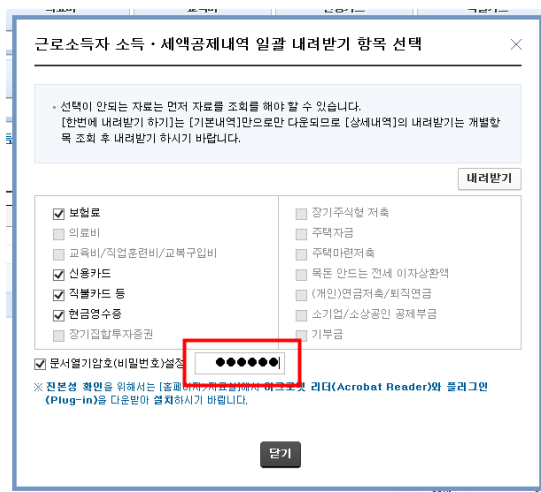
※ 소득공제조회 항목을 클릭하면 월별(일자 별) 지출(사용)금액을 확인하실 수 있습니다.



※ 전자문서 다운로드 시 문서의 비밀번호 설정이 가능합니다.

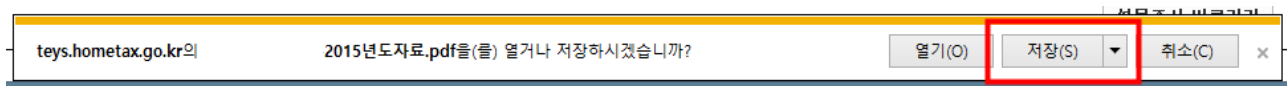
전자문서의 문서열기암호(비밀번호) 설정시, 비밀번호를 직접 입력합니다.

파일명은 기본적으로 “성명(주민등록번호 앞 6자리)-항목명. PDF”의 형태로 제공됩니다.



※ 파일명은 기본적으로 “성명(주민등록번호 앞 6자리)-항목명. PDF”의 형태로 자동 저장되며 **연말정산시 기본 파일명을 check하여 연말정산이 되므로 변경하시면 안됩니다.**

- 다음과 같은 안내 메시지가 나오면 “저장” 버튼 클릭



반석급여 로그인 ▶▶ 4. 연말정산 ▶▶ 1. 12월말 연말정산작업

1. 개인별 연말정산 자료입력

연말정산을 하는 방법으로

2. 연말정산입력자료가 없는 사원

(추가) 기부금 전년도 이월 (V 체크) 확인

(사번) 2014 년도 연말정산 자료를 기준으로 작성됩니다.

* 연말정산 급여 반영일자를 입력하는 화면으로 월 급여 일자를
입력하는 화면입니다. (해당하는 일자의 공제항목에 연말정산란이
보여지며 소득세, 주민세를 합산한 금액으로 집계됩니다.)

* 지급된 급여 중 비과세로 전환하고자 할 경우 선택 화면

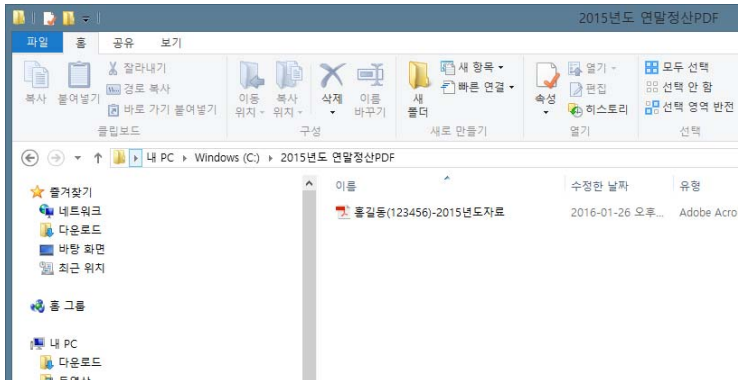
* 기부금적용 노조비/십일금 항목에 해당 공제항목 필드명과
기부금코드를 입력시 기부금명세에 자동반영 됩니다.

PDF(전자문서) 적용하여 연말정산

* PDF(전자문서) 파일 적용하여 연말정산 진행 (PDF 파일 적용)

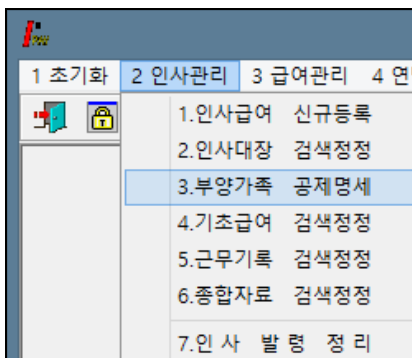
* PDF(전자파일)가 없거나 이전처럼 종이자료(소득자 소득공제신청서) 기준으로 연말정산 진행 시
 “8. 연말정산 작업안내” 메뉴 20page 로 넘어가시면 됩니다.

1-1 내 컴퓨터 -> C:\W 이동 -> C:\W2015년도 연말정산 PDF 폴더 생성 후 -> PDF 파일을 복사합니다.



1-2 PDF 파일을 적용하기 위해서는 부양가족 등록이 되어 있어야 반영하실 수 있습니다.
 (모든자료는 이름/주민번호를 check 하여 자동 반영됩니다.)

반석급여 로그인 ▶▶ 2. 인사관리 ▶▶ 3. 부양가족 공제명세



부양가족공제명세

사원: 101001 <주영직>

관계	내원국	성명	주민등록번호	기분	경력자 (65-69세)	70세이상	장애인	부녀자	장년	다자녀	혼합자	한부모
0	1	홍길동	123456-1234567	1								
3	1	배우자	123456-2123456	1								
4	1	자녀	123456-3123456	1						1		

0. 본인
 1. 소득자 직계존속
 2. 배우자 직계존속
 3. 배우자
 4. 직계비속
 6. 형제자매
 7. 수급자
 8. 위탁아들

※. 근로자본인이 장애인이거나 부녀자인 경우 공제를 받기 위해선 관계코드 "0" 인 자료가 입력되어야 함.
 ※. 관계코드: 본인=0, 소득자의 직계존속=1, 배우자의 직계존속=2, 배우자=3, 직계비속 자녀=4, 형제자매=6, 수급자=7, 위탁아들=8
 ※. 공제대상자인 경우 '1' 표시
 ※. 내외국인코드 : 내국인 1, 외국인 9

부양가족 000000000 0

입력/수정 ID: admin
 입력/수정일자: 2016.01.26

1-3. 개인별 급여 지급대장

(1) PDF 파일을 통해 연말정산을 하고자 할 경우

사번 입력 및 선택 -> **작성** 클릭 -> **PDF 불러오기(연말정산간소화)** 클릭->

(2) 왼쪽 상단 **문서 찾기(PDF)** 클릭 -> C:\W2015년도 연말정산 PDF 폴더를 지정 확인

개인 연말정산 PDF 파일 선택 후 -> 오른쪽 상단 **연말정산적용** 클릭시 보여지는 화면 입니다

6-1. 개인별 급여 지급대장

(1) 사번 입력 및 선택 -> **작성** 클릭 -> 연말정산을 하기 위한 화면으로 오른쪽 하단 **연말정산** 클릭 합니다.

개인별 연말정산 자료입력

12월말 연말 정산작업

사원코드: 123 | 홍길동 | 홍길동(123456)-2015년도자료.pdf | PDF불러오기(연말정산간소화)

작성 (Q) | 인쇄 (I) | Excel (E) | 종료 (X)

지급일자	월	금	여	상	여	과세합계	연구활동비	국외근로	야간근로	출산보육	외국인근로	그밖비과세	미기재비과세
2015-01-25	01	5,000,000				5,000,000							
2015-02-25	02	5,000,000				5,000,000							
2015-03-25	03	5,000,000				5,000,000							
2015-04-25	04	5,000,000				5,000,000							
2015-05-25	05	5,000,000				5,000,000							
2015-06-25	06	5,000,000				5,000,000							
2015-07-25	07	5,000,000				5,000,000							
2015-08-25	08	5,000,000				5,000,000							
2015-09-25	09	5,000,000				5,000,000							
2015-10-25	10	5,000,000				5,000,000							
2015-11-25	11	5,000,000				5,000,000							
2015-12-25	12	5,000,000				5,000,000							
합	계		60,000,000			60,000,000							

연 말 정 산 일: 2016.02.01 | 귀속년월: 2016.02

연말정산(A) | 취소(C)

개인별 12월말 연말정산 작업을 합니다.

PDF 파일을 통해 연말정산을 하고자 할 경우

사번 입력 및 선택 -> **작성** 클릭 -> **PDF 불러오기(연말정산간소화)** 클릭->

개인별 연말정산 자료입력

12월말 연말 정산작업

사원코드: 123 | 홍길동 | 홍길동(123456)-2015년도자료.pdf | PDF불러오기(연말정산간소화)

작성 (Q) | 인쇄 (I) | Excel (E) | 종료 (X)

지급일자	월	금	여	상	여	과세합계	연구활동비	국외근로	야간근로	출산보육	외국인근로	그밖비과세	미기재비과세
2015-01-25	01	5,000,000				5,000,000							
2015-02-25	02	5,000,000				5,000,000							
2015-03-25	03	5,000,000				5,000,000							
2015-04-25	04	5,000,000				5,000,000							
2015-05-25	05	5,000,000				5,000,000							
2015-06-25	06	5,000,000				5,000,000							
2015-07-25	07	5,000,000				5,000,000							
2015-08-25	08	5,000,000				5,000,000							
2015-09-25	09	5,000,000				5,000,000							
2015-10-25	10	5,000,000				5,000,000							
2015-11-25	11	5,000,000				5,000,000							
2015-12-25	12	5,000,000				5,000,000							
합	계		60,000,000			60,000,000							

연 말 정 산 일: 2016.02.01 | 귀속년월: 2016.02

연말정산(A) | 취소(C)

개인별 12월말 연말정산 작업을 합니다.

(2) 근무처별 소득자료 입력

개인별 연말정산 자료입력

사 번 123 성 명 홍길동 주민등록번호 123456-1234567 1.거주자

구분	주(현)근무지	타지역근무	중(전)근무지(1)	중(전)근무지(2)	중(전)근무지(3)	중(전)합계	합계	항목별요약설명 및 공제요건
근무처명	1. 세대주 2. 세대원		중전근무지1	중전근무지2	중전근무지3			※국외근로소득 국외 또는 북한지역에서 근로를 제공 하고 받은 급여 중 월 100만원, 선박 또는 건설현장에서 받는 보수의 경우 에는 월 300만원 이내의 금액 (감리업무 근로자포함)
사업자번호	취업청년	취업청년대상(Y/N)	123-45-12345	123-45-12347	123-45-12348			※생산직근로자의 야간근로수당 월정액150만원이하자 연 240만원 한도 (직전과제기간 총급여액 2천5백만원이하)
근무기간			2015.03.01	2015.03.30	2015.02.01	2015.02.28	2015.01.01	2015.01.31
감면기간								
급여	60,000,000		1,000,000	1,500,000	2,000,000		64,500,000	
상여	6,000,000		500,000	500,000	500,000		7,500,000	
인정상여							0	
주식매수선택							0	
우리사주조합							0	
임원퇴직소득							0	
계	66,000,000	0	1,500,000	2,000,000	2,500,000		72,000,000	

비과세/감면 명세서 [ENTER :입력][입력모드 UP/DOWN KEY 다음항목 이동] 입력 명세서 출력 다음화면(N)

구분	코드	주(현)근무지	타지역근무	중(전)근무지(1)	중(전)근무지(2)	중(전)근무지(3)	합계
▶ 국외근로 100만원	M01	0	0	0	0	0	0
국외근로 200(300)만원	M02	0	0	0	0	0	0
국외근로	M03	0	0	0	0	0	0
야간근로수당	001	0	0	0	0	0	0
출산·보육수당	Q01	0	0	0	0	0	0
연구보조비(기업연구소)	H10	0	0	0	0	0	0
연구보조비(연구기관등)	H09	0	0	0	0	0	0
연구보조비(특별법)	H08	0	0	0	0	0	0
연구보조비(고등교육법)	H07	0	0	0	0	0	0
연구보조비(육아·초중등)	H06	0	0	0	0	0	0
비과세학자금	B01	0	0	0	0	0	0
미기재비과세		0	0	0	0	0	0
중(전)미기재			2,000,000				
급여외 과세소득				5,000,000			
외국인세액					1. (17%) 적용		
합계							4,246,920

구분 주(현)근무지 타지역근무 중(전)근무지(1) 중(전)근무지(2) 중(전)근무지(3) 납부특례세액 합계

갑근세결정세 4,246,920

주민세결정세 424,680

ID : 1

일자 : 1

저장[Q] 삭제[M] 인쇄[P] 검색종료[X]

- ◆ 연말정산 첫 번째 화면으로 현근무지에서 받은 급여를 포함한 자료와 중(전)근무지가 있을 경우 근무처별 근무기간, 소득금액, 비과세, 납부세액 등을 입력하는 화면입니다.

전근무지의 소득세/주민세/농특세 항목은 결정세액을 입력하셔야 합니다.

- ◆ 세대주에 따라 공제되는 항목이 있으므로 세대주일 경우 반듯이 선택하셔야 하며 세대주가 아닐 경우 입력하지 않으셔도 되고, 통과시 세대원으로 인식합니다.

- ◆ 중소기업 취업 청년 소득세 감면을 받기 위해서는 2.인사관리-> 2.인사대장검색정정 오른쪽하단 취업청년(Y) 부분과 감면기간을 입력하면 감면기간 만큼 세액 감면을 받으실 수 있습니다.
(감면기간에 따른 소득이 비과세란 밑 감면 소득란에 보이며, 감면 받은 세액만큼 감면세액란에 집계됩니다.)

- ◆ 외국인 경우에는 외국인세액 17% 단일세율 적용에 “1”을 선택하여 연말정산 하거나 내국인과 동일하게 적용 중 선택하셔서 연말정산을 하시면 됩니다.

개인별 연말정산 검색

사 번 123

성 명 홍길동

주민등록번호 123456-1234567

1. 거주자

연말정산산소화 PDF

※ 공제대상자인 경우 '1' 표시 [ENTER 입력요]

(내외국인코드 : 내국인, 외국인)

라인산입(F5)

라인삭제(F6)

프린트(F8)

다음화면(F9)

관계 내외	성명	기본 주민등록번호	거주지 부녀자	경로65 장래인	자녀 다자녀	구분	보험료	의료비	교육비	신용카드 등 사용액공제					기부금		
										신용카드등	직불카드	현금영수증	전통시장	대중교통	기부금		
0	홍길동	123456-1234567	1	1		국세	2,000,000	3,000,000	0	5,000,000	7,000,000	1,000,000	600,000	400,000	300,000	200,000	
3	배우자	123456-2123456	1	1		국세	1,000,000	2,000,000			2,500,000	500,000	0	400,000	500,000		
4	자녀	123456-3123456	1		1	국세	500,000	500,000	2	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	700,000	700,000		
1						국세	500,000	500,000		1,000,000	2,000,000	3,000,000	1,000,000	800,000	800,000		
0	본인					국세											
1	소득자 직계존속					국세											
2	배우자 직계존속					국세											
3	배우자					국세											
4	직계비속 자녀					국세											
5	직계비속 자녀외					국세											
6	현재자매					국세											
7	수급자					국세											
8	위탁아들					국세											
합 계							3,000,000	5,500,000	6,000,000	10,000,000	5,000,000	5,600,000	2,100,000	1,800,000	1,700,000		
0							2,000,000	3,000,000	2,000,000	5,500,000	4,500,000	0	2,100,000	2,000,000	1,700,000		

※ 기본공제

기분	근로자 본인, 배우자 및
공제	1인당 150만원

※ 자녀관련 소득 → 세액공제로 전환

기본공제 대상자(자녀)가	자녀 1명 150만원 / 2명 30만원
자녀 2명 초과할 경우	(2명 초과지 30만원 + 1명당 20만원)
- 6세미하, 출생/입양, 다자녀 추가패지	

※ 부양가족공제

진 계 속	만 60세 이상 (1955.12.31 이전)
비 속	만 20세 이하 (1995.1.1 이후)
형 제	만 20세 이하
자 매	만 60세 이상
위 탁	만 18세 미만

※ 추가공제

경로 65	70세 이상 : 1인당 연 100만원 공제 (1945.12.31 이전 출생)만 적용
장애인	연 200만원 공제 (연형제한 없음)
부녀자	연 50만원 공제 (국로소득 3천 이하)
다자녀	연 100만원 공제 (부녀자와 중복)
한부모	1인당 연 200만원 공제

※ 추가공제

· 장애인	경로 65의 경우 1명당 연 200만원
· 경로유족자	1명당 연 200만원
· 근로소득금액이 3천만원 이하인 거주자로서 배우자가 없는 경우	연 50만원
· 배우자가 없는 경우	연 50만원
· 배우자가 없는 경우	연 50만원

ID : admin
 일자 : 2016. 01. 26

전화면 (B) 다음화면 (N)

2

계속검색 [E] 저장 [S] 삭제 [D] 인쇄 [P] 검색종료 [X]

- 15 -

(4) 연말정산 자료입력

개인별 연말정산 검색

국민연금 불입액	2,203,200	13년	종합투자(10%)	10,000,000	일반자출(본인)	3,500,000	간소화 PDF	< 항목별 요약설명 >
공무원연금	0	14년	벤처투자(20%)		65세 이상 가족	4,000,000		※납세 조합공제
군인연금	0		종합투자(10%)		장래인	0		납세 조합에 의하여 원천징수된 근로소득에
사립학교교직원연금	0		벤처(50%, 30%)	10,000,000	난임시술비	1,000,000		대한중합소득산출세액의 10%
별정우체국연금	0	15년	종합투자(10%)		부양가족	2,310,000		
건강보험	4,544,880	17년	벤처투자(100%, 50%, 30%)	10,000,000	출급여의(3%)			
고용보험	0		신용카드등 사용액	15,500,000	의료비지급명세	명세입력		※주거자금 차입금
대출기관 거주자	0		직불카드등 사용액	9,500,000	본인교육비	6,000,000		주거자금 차입금에 대한 당해연도 미차
월세액 지출액			현금영수증 사용액	5,600,000	유치원 0명	0		상환액의 30% 공제
월세.거주자간 명세	명세입력		전통시장 사용액	4,200,000	초중고 1명	2,000,000		
장기주택 2011 이전			대중교통 이용액	3,800,000	대학교 0명	0		
자입분			본인 신용카드등(2013년)	0	장애안교육비	0		※외국납부 세액공제
2012 이후			본인 신용카드등(2014년)	0	기타교육비합계	8,000,000		세액공제한도 = 총 근로소득 산출세액 ×
15년 이후			본인 추가(2013년 1~12월)	0	교육비명세합계	8,000,000		(국외근로소득금액 ÷ 총 근로소득금액)
15년 이후			본인 추가(2015년 상반기)	0	청차자금기부금	0		※월세액 세액공제
15년 이후			본인 신용카드등(2015년)	13,200,000	법정 기부금	0		*주거를 소유하지 아니한 세대주로 배우자
15년 이후			본인 추가(2014년 1~12월)	0	당해년도	0		또는 부양가족이 있고, 출급여액이
15년 이후			본인 추가(2015년 하반기)	0	우리사주기부금	0		7천만원 이하인 근로자
15년 이후			※14년>13년(10%) 15년>14년(20%) 추가공제		지정기	0		공제금액:월세 지급액(750만원 한도)×10%
15년 이후			우리사주조합 출연금	0	근로(출고 단제)	0		
15년 이후			우리사주기부30% 14년이전	0	13년이월	0		*월세 및 거주자간 주택임차차입금 원리금
15년 이후			고용유지 중소기업 근로자	0	14년이월	0		상환액이 발생하는 경우에는 2013년부터
15년 이후			특정안도건설세미자상환액	0	당해년도	0		소득공제명세서 제출하여야 합니다.
15년 이후			장기집합투자증권지속	0	기부금입력합계	3,400,000		(근로소득지급명세서 인쇄시 포함)
15년 이후			소득세법	0	기부금 입력	기부금 입력		
15년 이후			조세특례제한	0	납세 조합공제	0		
15년 이후			조세특례-취업청년	0	주거차입금			
15년 이후			조세조약	0	외국납부세액			
15년 이후			감면세액계	0	기부 정치자금	0		
15년 이후			과학기술인공제	1,500,000	표준세액공제 확인			
15년 이후			과학기술인공제	2,000,000	자동			
15년 이후			퇴직급여보장법	2,000,000	직용			
15년 이후			연금저축		비적용			
15년 이후			보장성보험	5,500,000				
15년 이후			장애인건용보험	0				
15년 이후			보험료명세 합계	5,500,000				

10 : admin 날짜: 2016.01.26 전환면 (B) 다음화면 (N) 3 계속검색[E] 저장[S] 삭제[M] 인쇄[P] 검색종료[X]

◆ 연말정산 세 번째 화면으로 연금보험료공제, 그 밖의 소득공제, 특별공제를 입력하는 화면입니다.

※ 그 밖의 소득공제 항목 중 신용카드

<p>신용카드 사용액</p> <p>직불카드 사용액</p> <p>현금영수증 사용액</p> <p>전통시장 사용액</p> <p>대중교통 이용액</p>	<p>부양가족 명세를 통해 입력된 항목별 금액</p> <p>(근로자 본인 및 부양가족 포함 전체금액)</p>
<p>본인 신용카드등(2013년)</p> <p>본인 신용카드등(2014년)</p> <p>본인 신용카드등(2015년)</p>	<p>2013년/2014년 신용카드 5가지 항목 전체금액</p> <p>(근로자 본인 사용액)</p>
<p>본인 추가(2013년 1~12월)</p> <p>본인 추가(2015년 상반기)</p> <p>본인 추가(2014년 1~12월)</p> <p>본인 추가(2015년 하반기)</p>	<p>신용카드 전체금액 중 신용카드일반 금액만 제외</p> <p>(근로자 본인 사용액)</p> <p>2015년의 경우 상반기/하반기 금액을 따로 구분입력</p>

★★1. 월세액,거주자간 주택임차차입금 원리금 상환액 소득공제 명세서★★

월세,거주자간 주택임차차입금 원리금 상환액 소득공제명세

EXCEL 월세,거주자간 주택임차차입금 원리금 상환액 소득공제명세 신규[F5] D.삭제[F6] 작업완료(X)

<< 월세액 소득공제 명세서 >>

임대인성명(상호)	※ 주민(사업자번호)	유형	계약면적(m2)	임대계약서상의주소	임대계약시작	임대계약종료	연간월세액	세액공제금액
합 계							0	0

<< 거주자간 주택임차차입금 원리금 상환액 >>

대주(빌려준사람)성명	대주주민번호	금전소비대차 계약시작	금전소비대차 계약종료	차입금이자율	원리금상환액			공제금액
					원금	이자	계	

<< 임대차계약서상주소 >>

임대인성명	임대인주민등록번호	유형	계약면적(m2)	임대차계약서상주소	임차계약시작	임차계약종료	전세보증금

유형 - 단독주택:1, 다가구:2, 다세대주택:3, 연립주택:4, 아파트:5, 오피스텔:6, 기타:7

[ESC : 작업취소] [입력시 ENTER KEY 입력요]

- ◆ 월세,거주자간 입력을 선택했을 때 보여지는 화면으로 주택임차(취득)차입금, 원리금(거주자간), 월세액 지출액에 대한 상세내역을 입력합니다.

◆ 주택임차차입금 원리금상환액 적용 대상 확대 - 2014 년부터 적용

공제가능 차입금: 임주일과 주민등록표등본 상 전입일 중 빠른 날부터 전·후 3 개월 이내 차입한 자금.
전세계약을 연장(갱신)하면서 전세자금을 차입하는 경우 연장일로부터 전·후 3 개월 이내 차입한 자금 포함.
공제대상 차입금으로 다른 전세주택으로 이주하는 경우에도 공제가능 차입금으로 봄.
(“14 년도부터 적용)

◆ 월세액 소득공제 -> 세액공제로 전환 - 2014 년부터 적용

공제율: 월세 지출액의 **10%** 세액공제
(14.1.1 이후 지출분부터 적용)

◆ 월세액 소득공제 요건

공제대상자: 과세기간 종료일 현재 주택을 소유하지 아니한 세대의 세대주(단독세대주 및 일정요건을 갖춘 세대원 포함)로서 해당 과세기간의 **총급여액이 7 천만원 이하**인 근로자.

공제대상요건: 임대차계약증서의 주소지와 주민등록표등본의 주소지가 같을 것.
(“14 년도부터 확정일자를 받지 않았더라도 소득공제 가능)

공제금액: 월세액의 **10%** 세액공제
(연 750 만원 한도)

★★2. 연금, 저축 등 소득공제명세서★★

연금,저축 등 소득,세액공제명세서

EXCEL PRINT 연금,저축 등 소득,세액공제명세서 신규 [F5] D.삭제 [F6] 작업완료(X)

공제구분	공제소득명	금융기관코드	금융기관상호	계좌번호	가입구분	불입금액	공제금액
11	근로자퇴직급여보장법	110	새마을금고	123-1234567890-440		2,000,000	240,000
12	과학기술인공제회	407	라미나생명보험(주)	123-4567890-440		1,500,000	180,000
21	개인연금저축	130	산원협동조합	4-1234567890-440		3,000,000	720,000
22	연금저축	170	산한금융투자(주)	524-213242-24198187		2,000,000	240,000
31	청약저축	414	피씨에이생명보험(주)	5252-251-23412-12-12		1,200,000	480,000
32	주택청약종합저축	308	신한은행	5425-234-21525-24-12		1,200,000	480,000
34	근로자주택마련저축	527	동부증권(주)	24124-1241-241241-24		1,800,000	720,000
* 주력종합저축 - 1.2014년 이전 가입분 2. 2014년 이후 가입분							
[ESC : 작업취소] [입력시 ENTER KEY 입력요]							
퇴직연금소득 불입액		연금저축		주택마련저축소득공제		장기집합투자증권소득공제	
항목	불입금액	항목	불입금액	항목	불입금액	항목	불입금액
11 : 근로자퇴직급여보장법	2,000,000	21 : 개인연금저축	3,000,000	31 : 청약저축	1,200,000	51 : 장기집합투자	
12 : 과학기술인공제회	1,500,000	22 : 연금저축	2,000,000	32 : 주택종합저축(2014)	1,200,000		
				32 : 주택종합저축(2015)	1,800,000		
				34 : 근로자주택마련저축	1,800,000		

◆ 퇴직연금, 연금저축, 주택마련저축 소득공제를 입력합니다.

(적용방법 1) 연금, 저축 등 소득공제명세서 작성 후 작업완료 클릭 시 세 번째 화면에 자동적용

(적용방법 2) 세 번째 화면에 개별입력 후 연금, 저축 등 소득공제명세서를 금액 및 목록을 확인하면서
입력합니다. 작업 완료를 클릭 시 일치 여부 확인 후 저장하시면 됩니다.

※ 연금, 저축 등 소득공제명세서 입력 중 완료하지 않고 종료한 경우 세 번째 화면에 해당란의
금액들은 초기화 되어 “0” 이 됩니다.(입력 후 작업완료 진행하시기 바랍니다.)

★★3. 의료비 지급명세서★★

의료비 지급명세서

의료비사용액 8,500,000 EXCEL PRINT 의료비 지급명세서 신규 [F5] D.삭제 [F6] 작업완료(X)

지급처		의료공제대상자		지급내역		
증빙코드	증빙코드명칭	사업자등록번호	주민등록번호	대상구분	건수	금액
1	국세청장이 제공하는 의료비 자료					
2	국민건강보험공단의 의료비부담명세서					
3	진료비계산서, 약제비계산서					
4	장기요양급여비용 명세서					
5	기타 의료비 영수증					
합 계					0	0

※ 대상구분 : 본인 등 해당여부
※ [증빙코드 : 1.국세청장이 제공하는 의료비 자료]는 사업자번호, 건수를 입력하지 않아도 됩니다.

◆ 연말정산 시 의료비의 상세내역을 입력하는 화면으로 의료비 공제금액이 있는 경우

의료비지급명세서 상세내역을 입력합니다. (“14년도부터 의료비지급명세서 제출대상 금액기준 삭제)

◆ 2015 귀속 년도 국세청에서 집계된 내역을 의료공제 대상자별 전체 의료비 내역으로 입력하셔야 합니다.

(국세청에서 집계된 자료는 증빙코드 [1번] 으로 입력)

(증빙코드가 “1” 번 자료는 사업자번호/건수 입력하지 않아도 됩니다)

★★4. 기부금명세서★★

기부금명세서

기부금 총액: 3,400,000 EXCEL PRINT

기부금 명세서 신규(F5) 삭제(F6) 작업완료(ESC)

기부금 코드	기부금유형	기부 년도	상호(법인명)	※ 사업자번호 등	※ 내외	성명	주민등록번호	거주 지	기부금액	전년까지 공제된금액	공제대상 금액	해당년도공 제금액	해당년도공제받지못한금액	소멸금액	이월금액
10	법정기부금	2014	유니세프	0 123-45-67890	1	홍길동	123456-1234567	1	2,000,000	100,000	1,900,000	0	0	1,900,000	
10	법정기부금	2015	유니세프	0 123-45-67890	1	홍길동	123456-1234567	1	500,000		500,000	0	0	500,000	
10	법정기부금														
20	정치자금														
40	종교단체외지														
41	종교단체기부														
42	우리사주조합														
합 계		2							2,500,000	100,000	2,400,000	0	0	2,400,000	

※.기부금코드 : 10 : 법정기부금 40 : 종교단체외지정기부금 ※.관계 : 1.본인, 2.배우자, 3.직계비속, 4.직계존속, 5.형제자매, 6.그 외
20 : 정치자금 41 : 종교단체기부금 ※.내외 : 1.내국인, 9.외국인
42 : 우리사주조합 기부금 ※.기부처구분 : 0.법인:사업자등록번호,1.개인:주민등록번호
※.기부금코드 : 20,42 은 본인미외 공제가 안됩니다.
※.기부금코드 : 20,42 번 코드는 이월공제 허용안함. [ESC : 작업취소] [입력시 ENTER KEY 입력요]

- ◆ **기부금명세입력**을 선택했을 때 보여지는 화면으로 기부금 코드 별 내역에 따라 입력하셔야 합니다.
- ◆ 기부금 명세합계 화면으로 첫 화면에서 입력한 부양가족 별 기부금에 대한 상세내역을 입력하는 화면으로 기부금의 종류에 따라 기부금 금액을 입력하는 화면 입니다. (**※ 기부금코드 20, 42 본인만 공제 가능**)

◆ 기부금 대상 (부양가족 확대) - 2011 년부터 적용

공제대상 기부금 / 거주자(본인), 소득금액이 없거나 연간 소득금액이 100 만원 이하인 배우자, 기본공제를 받는 부양가족인 직계존속, 직계비속, 형제자매, 기초생활수급자, 위탁아동이 지급한 기부금.

◆ 소득세 소득공제 종합한도 적용대상 조정 (2014 년도부터)

공제한도: **2,500 만원 (종전과 동일)**

한도포함 소득공제: 주택자금, 청약저축, 우리사주조합출연금, 창투조합 등 출자(벤처기업 직접투자분 제외), 소기업·소상공인 공제부금, 신용카드, 장기집합투자증권저축

한도제외 소득공제: 인적공제, 근로소득 공제, 4대 보험료, 개인연금저축, 고용유지중소기업 근로자, 목돈 안드는 전세 이자상환액

(5) 연말정산완료 내역

- ◆ 개인에 대한 연말정산 입력을 완료했을 경우 최종적으로 보여주는 화면으로 입력자료를 확인 후 맞을 경우 반드시 **“저장 [S]”** 을 클릭한 후 **“검색완료[X]”** 을 선택합니다.

◆ **소득세 분납 제도 도입 (2015 년도부터)**

연말정산 결과 추가로 낼 세금(차감징수세액)이 **10 만원을 초과**하는 경우
16 년도 **2 월분** 부터 **4 월분**의 급여를 지급받을 때 나누어 낼 수 있음.

연말정산 입력화면(4page) **“분납여부”** 란에 **“Y”** 입력시

소득세/지방소득세/농특세 항목을 3 개월로 분납처리가 자동적으로 반영됩니다.

분납내역 조회방법: **“4.연말정산” -> “8. 15 년 소득세 분납내역”** 에서 조회가능.

2015년도 소득세 분납내역													
2015년도 소득세 분납내역													
사 번	성 명	직 급	근로소득	차감징수세액			분납신청 2월			분납신청 3월			발행일자
				소득세	지방세	농특세	소득세	지방세	농특세	소득세	지방세	농특세	
123	홍길동	사 장	107,000,000	407,240	40,730	0	135,740	13,570	256,000	135,740	13,570	256,000	2016-02-01
	합 계		107,000,000	407,240	40,730	0	135,740	13,570	256,000	135,740	13,570	256,000	

(6) 외국인근로자 17% 선택 시 연말정산

개인별 연말정산 검색

사 번 125 성 명 홍길동 주민등록번호 123456-1234568 1. 거주자 *상산직적용방법

구분	주(원)근로자	타지역근로	중(전)근로자(1)	중(전)근로자(2)	중(전)근로자(3)	합 계	한목별요약설명 및 공제요건
근로처별 세대주부분	1. 세대주 2. 세대원						
사업자번호	123-45-67890	123-45-67891	123-45-67892				※국외근로소득 국외 또는 북한지역에서 근로를 제공 하고 받은 급여 중 월 100만원, 선박 또는 건설현장에서 받은 보수의 경우 에는 월 300만원 이내의 금액 (감리업무 근로자포함)
근로기간	2015.03.01	2015.03.30	2015.02.01	2015.02.28	2015.01.01	2015.01.31	
급여	15,583,200	1,000,000	1,500,000	2,000,000	20,083,200		※상산근로자의 야간근로수당 월정액150만원이하자 연 240만원 한도 (직전과제기간 총급여액 2천5백만원이하)
상여	6,796,800	500,000	500,000	500,000	8,296,800		
인정상여							
주식매수선택권							
우리카주조합							
임원퇴직소득							
계	22,380,000	1,500,000	2,000,000	2,500,000	28,380,000		
비과세/감면 명세서	[ENTER : 입력] [입력모드 UP/DOWN KEY 다음항목 이동]						
구분	코드	주(원)근로자	타지역근로	중(전)근로자(1)	중(전)근로자(2)	중(전)근로자(3)	합 계
▶ 국외근로 100만원	M01	0	0	0	0	0	0
국외근로 200(300)만원	M02	0	1,200,000	1,200,000	0	0	2,400,000
국외근로	M03	0	2,200,000	0	0	0	2,200,000
야간근로수당	001	0	0	0	0	0	0
출산·보육수당	001	0	0	0	0	0	0
연구보조비(기업연구수)	H10	0	0	0	0	0	0
연구보조비(연구기관등)	H09	0	0	0	0	0	0
연구보조비(특별법)	H08	0	0	0	0	0	0
연구보조비(고등교육법)	H07	0	0	0	0	0	0
연구보조비(유아·초등등)	H06	0	0	0	0	0	0
비과세학자금	001	0	0	0	0	0	0
계		0	3,400,000	1,200,000	0	0	4,600,000
▶ 기채비과세		1,200,000					
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							
중(전)근로자(3)							
합 계							
▶ 국외근로 100만원							
국외근로 200(300)만원							
국외근로							
야간근로수당							
출산·보육수당							
연구보조비(기업연구수)							
연구보조비(연구기관등)							
연구보조비(특별법)							
연구보조비(고등교육법)							
연구보조비(유아·초등등)							
비과세학자금							
계							
▶ 기채비과세							
주(원)근로자							
중(전)근로자(1)							
중(전)근로자(2)							

9. 연말정산 입력자료가 없는 사원

- ◆ 기본공제 이외에 입력할 사항이 없는 경우 “연말정산 입력자료가 없는 사원”을 선택하여 일괄계산 하실 수 있습니다.

10. 2015 년 귀속 연말정산 세액공제 일자입력

- ◆ 연말정산 추가 징수 및 환급을 다음연도 2월 급여에 반영 하실 수 있습니다.
지급일자 선택(2016 년도 2 월), 급여(1), 상여(2) 구분을 지정 후 “공제일저장” 합니다.
다음연도 급여/상여 계산 후 검색을 하면 공제항목 중 [연말정산]에 자동 반영 됩니다.

11. 전산매체 제출 방법

(1) 전산매체 작성

전산매체에 의한 소득자료 제출

2015년 전산매체에 의한 소득자료 제출

자료 작성 오류자료검색 사업장합산

구분: 0. 정상신고분 제출 기간: 1월 1일부터 12월 31일(연간) 제출연월일: 2016.01.26

제출자: 법인 세무대리인 세무서코드: 106

중도 퇴사자 연말정산 자료: 2015.01.01 부터 제출 담당자 부서: 관리부

국세청신고 시스템의 사용자ID: 담당자 성명: 담당자 전화: 02-797-5751

원천징수의무자의 E-MAIL 주소: □ 소속사업장기준 **전산매체작성** 종료(X)

자료구분	과목명	총원수	A건	B건	C건	D건	E건	F건	G건	소득금액총계	소득세총계
갑증 근로소득	C1068121.879	44	1	1	17	6	17	2	0	1,199,347,850	156,805,517
의료비지급명세	CA1068121.879	0			의료비 명세 지급 총액				0		
기부금지급명세	H1068121.879	35			기부금 명세 지급 총액				644,500,000		
퇴직소득	EA1068121.879	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
사업소득	FI068121.879	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
기타소득	GI068121.879	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(비) 사업, 기타	BI068121.879	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

▶ A건 → 제출연월일 C건 → 근로자 연월사항/근로자소득금액 B건 → 원천징수의무자(본점, 지점) D건 → 중(간)근로자 소득지급 내용 E → 부양가족 명세 디스켓수 1 장

전자료 디스켓, 홈텍스 ▶ **전체자료 홈텍스 작성** ▶ 디스켓, 홈텍스 ▶

* 작업진행방법 반석급여 **로그인** ▶▶▶ 4. 연말정산 ▶▶▶ 7. 15년도 전산매체 자료

① 구 분: 0. 정상신고 분

② 제 출 자: 법인/개인/세무대리인

③ 제출기간: 1월 1일부터 12월 31일까지 (연간)

1월 1일부터 월 일 까지 (폐업 등)을 선택하여 **전산매체작성** 클릭

④ 중도퇴사자 연말정산자료: 전산매체에 퇴직자를 포함하는지 여부

(포함할 경우: 2015년 1월 1일, / 포함하지 않을 경우: 2016년 1월 1일)

⑤ **전체자료 홈텍스 작성** 클릭

(2) 전산매체 오류검색

전산매체에 의한 소득자료 제출

2015년 전산매체에 의한 소득자료 제출

자료 작성 오류자료검색 사업장합산

오류자료검색 인쇄(P)

구분	번호/항목명	성명/사번	오류 내용	조치 내용
▶ 연월	정수의무자 표기오류		오류없음.	
갑증	연말정산 오류			
	전근무사업자번호	홍길동/123	1234512345	전근무처오류
	전사업자번호	홍길동/123	1234512347	전근무처오류
	전사업자번호	홍길동/123	1234512348	전근무처오류
	전근무사업자번호	홍길동/125	1234567890	전근무처오류
	전사업자번호	홍길동/125	1234567892	전근무처오류
의료	의료비 명세		오류없음.	
기부	기부금 명세		오류없음.	
퇴직	퇴직소득 오류		오류없음.	
사업	사업소득 오류		오류없음.	
기타	기타소득 오류		오류없음.	

◆ 전산매체작성 후 상단에 오류자료검색을 하여 오류내용을 정정 후 다시 전산매체 작성 하도록 합니다.

◆ 오류자료는 국세청 전산실에서 요구하는 형태에 맞도록 검색된 자료이며 정정 후 신고하셔야 합니다.

※: 오류자료 검색하여 오류 DATA가 있을 경우 전산매체 제출자료를 다시 작성하여야 합니다.

(3) 전산매체 디스켓

[illegible]

- ◆ 전자신고가 아닌 전산매체로 신고하고자 할 경우 **DISK 복사/공문출력** 을 클릭하여 **[인터넷전자신고]**, **[디스켓저장]**을 할 수 있습니다. **플로피디스크 공문 / 디스켓 레이블 / Dump List** 를 출력하여 내용을 확인 해 보신 후 **[디스켓저장]**을 통해 디스켓에 저장하실 수 있습니다.
- ◆ 전자신고를 하고자 할 경우에는 **인터넷전자신고** 를 통해 파일을 작성하실 수 있습니다.

(4) 전자신고 파일 생성 (인터넷 전자신고 파일생성)

2015년 전산매체에 의한 소득자료 제출

자료 작성

자료구분 사업장합산

자료작성

구분 제출기간 제출연월일

제출자 세무대리인

2015.01.01 부터 제출 경리부

전자로 전산매체,홈택스

2016.01.26 1월 1일부터 12월 31일(년 간)

자료구분	호	구분	번호	0	1	2	3	4	5
갑종 근로소득	C106								
의료비지급명세	CA10								
기부금지급명세	H106								
퇴직소득	EA10								
사업소득	F106								
기타소득	G1068121.879								
(비) 사업, 기타	BH1068121.879								

▶ A건→ 제출인적사항
B건→ 원천징수의무자(본점,지점)
C건→ 근로자 연척사항/근로자소득금액
D건→ 종(건)근무자 소득지급 내용 E→ 부양가족 명세

<< 자료구분 >>

- ※ 갑종근로소득 - C1068121.879
- 1. 의료비지급명세
- 2. 기부금지급명세 - H1068121.879
- ※ 퇴직소득
- ※ 사업소득
- ※ 기타소득
- ※ (비) 사업

소득세 총계	
--------	--

반식급여ERP2015 System Version[160112.1]

C:\WEOSDATA 폴더에 인터넷 전자신고 화일이 작성되었습니다.

암호화 모듈을 적용하여 생성된 비밀번호는 ()입니다.

전자로 디스켓,홈택스 ▶

디스켓,홈택스 ▶

전체자료 홈택스 작성

근로소득

의료비지급

기부금명세

퇴직소득

사업소득

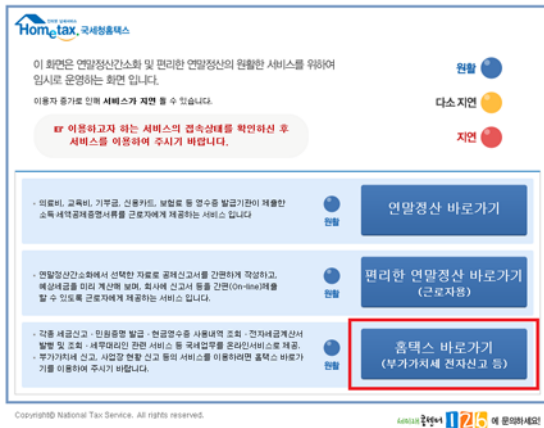
기타소득(이자,배당제외)

(비)사업,기타소득

디스켓수 1 장

- ◆ 전산매체 작성하여 오류검증 완료된 경우 **전체자료 홈택스 작성** ▶▶▶ **인터넷 전자신고 파일생성**
해서 보여주는 화면으로 2015년 중에 지급조서(홈택스 신고 전자파일) 파일을 일괄 생성됩니다.
- ◆ 근로소득/의료비/기부금/퇴직소득/사업소득/기타소득/비거주자사업기타 소득이 각기 다른 파일명으로 일괄작성이 된 화면입니다.

(5) 전자신고 파일 제출



- ◆ 국세청 홈택스 홈페이지(www.hometax.go.kr)에 접속 후, "홈택스 바로가기(부가가치세 전자신고 등)" 클릭.
- ◆ 공인인증서로 **로그인**을 합니다.
- ◆ "**신청/제출**" -> "**(근로, 퇴직등)지급명세서**" 이동하여 각각의 지급명세서별로 전자파일 변환 및 전송합니다.



- ◆ 근로소득, 의료비, 기부금, 퇴직소득 등 해당되는 버튼을 클릭하여 각각의 지급명세서 변환/제출메뉴로 이동.



- ◆ 제출방식은 "**변환제출방식(회계프로그램이용 등)**"을 클릭합니다.

12. 홈택스 신고서 및 지급명세서 국세청(홈택스) 신고기한

원천징수이행사항신고서 매월 납부사업자기준.		원천징수이행사항신고서 반기 납부사업자기준.	
신고항목	제출기한	신고항목	제출기한
거주자 기타소득 지급명세서 이자, 배당소득 지급명세서 (단, 반석급여에서 지원 안됨) 비거주자의 사업소득, 기타소득 지급명세서	2016 년 2 월 29 일까지	좌동	좌동
근로소득 지급명세서			
퇴직소득 지급명세서			
거주자 사업소득 지급명세서 (봉사료제외) 의료비 지급명세서 기부금 명세서	2016 년 2 월 29 일까지	좌동	좌동
원천징수이행사항신고서 (2016 년 2 월 귀속 급여, 상여)			
원천징수이행사항신고서 (2016 년 2 월 귀속)			
원천징수이행사항신고서 (2016 년 2 월 귀속 급여, 상여)			

▶ 2015 년 귀속 연말정산 완료 후 환급, 징수세액은 다음 년도 (2016 년) 2 월 급여 또는 상여에 반영 후 원천징수이행사항신고서를 3 월 10 일까지 홈택스 신고합니다.

-> 2016 년도 2 월 급여 또는 상여(귀속)를 2 월 1 일~28 일 지급으로 적용합니다. (2 월 귀속, 2 월 지급)

-> 업체에 따라 2 월 급여(귀속)를 3 월에 지급하는 경우더라도 연말정산에 해당하는 2 월 급여는 위에 사항에 따라 적용하도록 합니다. (2016 년 2 월 귀속 / 2016 년 2 월 지급)

-> 2015 년 연말정산 분 반영하여 2016 년 이행상황신고서를 작성하실 경우에 2 월 귀속/2 월 지급을 선택 후 상단 연말정산을 Click 하시면 연말정산 분이 반영된 이행상황신고서가 작성됩니다.

▶ 2015 년 귀속 지급명세서와 이행상황신고서는 별개의 신고로 이루어집니다.

이행상황신고서를 신고하셨다고 해서 지급명세서 신고가 완료된 것이 아니니 꼭 확인하시기 바랍니다.