

2016 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

## 2016 년 귀속 연말정산 주요 변경사항

★ 자세한 내용은 국세청 “연말정산 신고안내” 참조

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

구 분	2015 년 귀속	2016 년 귀속
고액기부금 기준 하향조정, 세액공제율 확대	<ul style="list-style-type: none"> <li>* 고액기부금 기준 및 세액공제율</li> <li>- 고액기부금액 기준: 3 천만원</li> <li>- 고액기부금액 세액공제율: 25%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* 고액기부금 기준금액 하향조정 및 세액공제율 인상 (정치자금기부금 제외)</li> <li>- 2 천만원</li> <li>- 30%</li> </ul>
중소기업 취업자 소득세 감면 확대	<ul style="list-style-type: none"> <li>* 동일 중소기업에 재취업, 다른 중소기업으로 이직시에도 가능</li> <li>- 감면율: 50%</li> <li>- 적용기한: 2015. 12. 31</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* 해당 중소기업이 합병, 분할 등이 되는 경우에도 가능함을 명확화</li> <li>- 감면율: 70% (한도 150 만원)</li> <li>- 적용기한: 2018. 12. 31</li> <li>- 비과세항목 세분화 (100%, 70%, 50%)</li> <li>- 이미 연말정산된 2016년도 입사자의 경우 감면금액이 상이할 수 있으니 주의바랍니다.</li> </ul>
목돈 안드는 전세 소득공제 종료	<ul style="list-style-type: none"> <li>* 목돈 안드는 전세 소득공제</li> <li>- 공제율: 이자상환액의 40%</li> <li>- 공제한도: 연간 300 만원</li> <li>- 적용기한: 2015. 12. 31</li> </ul>	<일 몰>

## 2016년 연말정산 안내

### 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 2016년 연말정산시 편리한연말정산을 통해 작성된 PDF는 적용하지 않도록 하겠습니다.

### 2. 지급조서 오류검증

홈택스에서 제공되었던 지급조서 오류검증 프로그램이 2015년부터 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. 연말정산간소화 건강보험/국민연금 관련

연말정산시 전액공제 항목인 건강보험/국민연금이 연말정산간소화 자료에 금액이 보여지나  
고용보험의 경우 집계가 되지 않기에 홈택스에서 제공되는 건강보험/국민연금 금액은 PDF 적용시 반영하지 않습니다.

### 4. 지급조서 신고기한

거주자 기타소득, 이자/배당소득, 비거주자 사업/기타소득, 일용근로소득	2017년 2월 28일까지
근로/의료비/기부금, 퇴직소득, 거주자 사업소득	2017년 3월 10일까지

홈택스 신고시 각각의 파일로 생성이 되므로 각각의 지급명세서를 전자신고 하셔야 합니다.

## 5. 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(2014 년) 본인 신용카드등(2015 년)	2014 년/2015 년 신용카드 5 가지 항목 전체금액 <u>(근로자 본인 사용액)</u>
본인 추가(2014 년 1~12 월) 본인 추가(2016 년 상반기)	신용카드 전체금액 중 <u>신용카드일반</u> 금액만 제외 (근로자 본인 사용액) <u>2016 년의 경우 상반기(1/1~6/30) 금액을 입력</u>

### 계속근로자의 경우

신용카드 항목별 금액은 기 연말정산되어 있는(2014년/2015년) 자료를 통해 집계가 되므로  
2016년 상반기금액만 입력하시면 됩니다.

### 신규입사자의 경우

기 연말정산되어 있는 자료가 없기에 모든 항목을 입력하여야 합니다.

단, 2015년 사용액이 2014년 사용액보다 많을 경우 공제가 가능하므로 적은경우에는 본인 신용카드등,  
본인추가 부분은 입력하실 필요가 없습니다.

PDF 를 적용할 경우 신용카드의 모든 항목을 자동 집계하므로 따로 입력하지 않으셔도 됩니다.

## ▣ 연 말 정 산 방 법

### 1. 연말정산시기

- ① 2017.2 월 급여/상여금 - 간이세액표 의거 징수하여 다음달 10 일 (3 월 10 일)까지 납부
- ② 2016 년 근로소득 연말정산 - 2017.2 월분 급여를 지급하는 때
  - ※ 2017.2 월분 급여를 2017. 2. 28 까지 지급하지 못한 경우에는 2017. 2. 28 일까지 지급한 것으로 보아 연말정산을 하여야 하며 세액은 2017. 3. 10 까지 납부하여야 합니다.
- ③ 원천징수 이행상황신고서는 2017 년 2 월 분에 연말정산분까지 포함하여 2017 년 3 월 10 일까지 제출하며, 연말정산결과 환급세액이 발생 했을 경우 2017 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
  - ※ 2016 년도 -> 각종양식 -> 연말정산 자료 -> 월별 급여/상여 지급합계표 (프린트)  
연간 개인별 지급총합계표 (프린트)
- ② 2016 년도에서 -> 연말정산 -> 12 월말 연말정산 작업시작
- ③ 2017 년도에서 -> 2017. 2 월분 급여를 간이세액으로 계산
- ④ 2017 년 2 월분 급여에 연말정산 환급 분 합산조정 하는 방법
  - ※ 2016 년도 연말정산에서 [연말정산세액 공제일자 입력]을 통하여 2017 년 급여/상여에 차감조정 할 수 있습니다. (적용일자 지정)

### 3. 연말정산 사전작업

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

## 4. 연말정산간소화 서비스 자료 조회 및 출력, PDF 파일 저장

### 4-1. 연말정산간소화 서비스 안내.

연말정산에 필요한 각종 소득공제 자료(소득공제 영수증)를 인터넷 홈페이지([www.hometax.go.kr](http://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.

### 4-2. 근로자가 소득공제자료 조회 후 프린트 또는 PDF파일 저장 제출

(1) 국세청 홈택스 홈페이지([www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))에 접속 후,

"연말정산간소화 공제자료 조회/발급 바로가기" 클릭.



○ 공인인증서 로그인을 합니다.



## (2) 소득공제 증명서류 인쇄

○ 항목을 클릭하면 항목별 전체금액과 지출처별 지출내역이 조회됩니다.

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

소득·세액공제 자료 조회

재공통의현황 한번에 인쇄하기 한번에 내려받기 공제신고서작성 간소화자료 제출

• 귀속년도 2016년 전제선택 선택세제 1월 7월 2월 8월 3월 9월 4월 10월 5월 11월 6월 12월 연수증 발급기간 조회 의료비 신고 센터

건강보험 (National Health Insurance) 855,750	국민연금 (National Pension) 1,186,920	보험료 (Insurance) 1,057,230	의료비 (Medical Expenses) 40,600	교육비 (Education Expenses) 0	신용카드 (Credit Card) 12,164,056	직불카드 (Debit Card) 0
현금영수증 (Cash Receipt) 197,900	개인연금저축/ 연금계좌 (Pension Savings) 0	주택자금 (Housing Funds) 0	주택미집약저축 (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.

개인연금저축/연금계좌 기본내역(연간납입금액 공개항목) PDF다운로드 인쇄하기

• 개인연금저축(2000년 이전 가입한 개인연금저축)(본인공제항목)

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

조회된 내역이 없습니다.

• 연금계좌-연금저축(2001년 이후 가입한 연금저축)(본인공제항목)

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

조회된 내역이 없습니다.

• 연금계좌-퇴직연금(본인공제항목)

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

조회된 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 또는 연금계좌를 다른 금융기관으로 이전한 경우 이전 후 금융기관에서 이전 전 금융기관에서 납입한 금액을 합하여 자료를 제출함

개인연금저축

- 2000.12.31이전 가입분으로 근로자(사업소득자)가 가입한 개인연금저축 연간 납입액의 40%(연 7만원 한도) 소득공제
- ※ 연도중 중도해지한 경우에는 당해연도 납입액은 공제대상에 해당하지 않음

연금계좌

- 연금저축(2001.1.1 이후가입) : 근로자(사업소득자)가 가입한 연금저축의 연간 납입액에 대하여 세액공제
- 퇴직연금 : 연간 근로자 납입액 공제(회사 부담금 제외)

생문조사 바로가기

Copyright © National Tax Service. All rights reserved.

405138 2월 12일 5 에 문의하세요

## (3) 소득공제 증명서류 전자파일(PDF 파일) 생성

○ 항목을 클릭하면 항목별 전체금액과 지출처별 지출내역이 조회됩니다.

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

소득·세액공제 자료 조회

재공통의현황 한번에 인쇄하기 한번에 내려받기 공제신고서작성 간소화자료 제출

• 귀속년도 2016년 전제선택 선택세제 1월 7월 2월 8월 3월 9월 4월 10월 5월 11월 6월 12월 연수증 발급기간 조회 의료비 신고 센터

건강보험 (National Health Insurance) 855,750	국민연금 (National Pension) 1,186,920	보험료 (Insurance) 1,057,230	의료비 (Medical Expenses) 40,600	교육비 (Education Expenses) 0	신용카드 (Credit Card) 12,164,056	직불카드 (Debit Card) 0
현금영수증 (Cash Receipt) 197,900	개인연금저축/ 연금계좌 (Pension Savings) 0	주택자금 (Housing Funds) 0	주택미집약저축 (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.

개인연금저축/연금계좌 기본내역(연간납입금액 공개항목) PDF다운로드 인쇄하기

• 개인연금저축(2000년 이전 가입한 개인연금저축)(본인공제항목)

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

조회된 내역이 없습니다.

• 연금계좌-연금저축(2001년 이후 가입한 연금저축)(본인공제항목)

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

조회된 내역이 없습니다.

• 연금계좌-퇴직연금(본인공제항목)

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

조회된 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 또는 연금계좌를 다른 금융기관으로 이전한 경우 이전 후 금융기관에서 이전 전 금융기관에서 납입한 금액을 합하여 자료를 제출함

개인연금저축

- 2000.12.31이전 가입분으로 근로자(사업소득자)가 가입한 개인연금저축 연간 납입액의 40%(연 7만원 한도) 소득공제
- ※ 연도중 중도해지한 경우에는 당해연도 납입액은 공제대상에 해당하지 않음

연금계좌

- 연금저축(2001.1.1 이후가입) : 근로자(사업소득자)가 가입한 연금저축의 연간 납입액에 대하여 세액공제
- 퇴직연금 : 연간 근로자 납입액 공제(회사 부담금 제외)

생문조사 바로가기

Copyright © National Tax Service. All rights reserved.

405138 2월 12일 5 에 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.

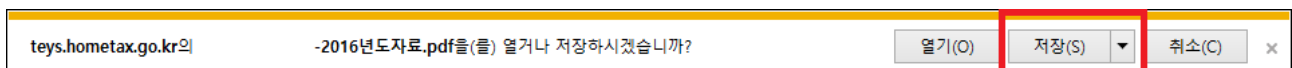
전자문서의 문서열기암호(비밀번호) 설정시, 비밀번호를 직접 입력합니다.

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



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

- 다음과 같은 안내 메시지가 나오면 “저장” 버튼 클릭





## 5. 연말정산 작업안내

반석급여 로그인 ▶▶ 4. 연말정산 ▶▶ 1. 12 월말 연말정산작업

### 1. 개인별 연말정산 자료입력

연말정산을 하는 방법으로 기본공제 외에 추가공제나 특별공제가 있는 경우 선택 진행

### 2. 연말정산입력자료가 없는 사원

기본공제 외 다른 사항이 없는 경우 일괄계산이 됩니다.

(추가) 기부금 전년도 이월 (V 체크) 확인

(추가) 전년도 신용카드 (V 체크) 확인

(사번) 2015 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

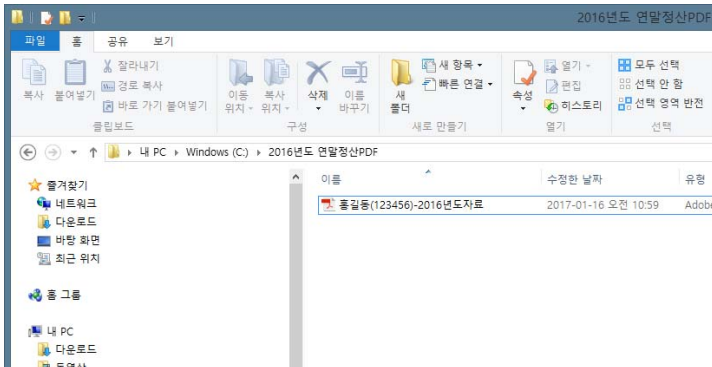
\* 기부금적용 노조비/십일금 항목에 해당 공제항목 필드명과 기부금코드를 입력시 기부금명세에 자동반영 됩니다.

## 6. PDF(전자문서) 적용하여 연말정산

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

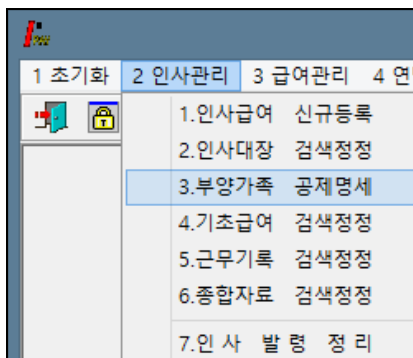
\* PDF(전자파일)가 없거나 이전처럼 종이자료(소득자 소득공제신청서) 기준으로 연말정산 진행 시  
 “8. 연말정산 작업안내” 메뉴 11page 로 넘어가시면 됩니다.

1-1 내 컴퓨터 -> C:\W 이동 -> C:\W2016년도 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 123 <종급등>

관계	내원국	성명	주민등록번호	기본정보	라인신규(F5)	라인삭제(F6)	미건사원(F7)	다음사원(F8)	프린트(P)
0	1	종급등	123456-1234567	1	경로자 (65-69세)	70세이상	장애인	부녀자	장년
3	1	배우자	123456-2123456	1					
4	1	자녀	123456-3123456	1					

0. 본인  
 1. 소득자 직계존속  
 2. 배우자 직계존속  
 3. 배우자  
 4. 직계비속  
 5. 형제자매  
 6. 수급자  
 7. 위탁아동

※. 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, 위탁아동=8  
 (4, 6의 경우 소득자와 배우자의 각각의 관계 포함함)  
 ※. 공제대상자의 경우 '1' 표시  
 ※. 내외국인코드 : 내국인 1, 외국인 9

부양가족 오류검증

부양가족 110000001 0

입력/수정 ID: admin  
 입력/수정일자: 2017.01.31

### 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:\W2016년도 연말정산 PDF 폴더를 지정 확인

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

## 7. 연말정산 작업안내

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

개인별 연말정산 자료입력

### 12월말 연말 정산작업

사원코드: 123 | 종결통: 종결통(123456)-2016년도자료.PDF | PDF불러오기(연말간소화)

지급일자	월	금	여	과세합계	연구활동비	국외근로	야간근로	출산보육	외국인근로	그밖비과세	미기재비
2017-01-31	01	5,000,000		5,000,000							
2017-02-28	02	5,000,000		5,000,000							
2017-03-31	03	5,000,000		5,000,000							
2017-04-30	04	5,000,000		5,000,000							
2017-05-31	05	5,000,000		5,000,000							
2017-06-30	06	5,000,000		5,000,000							
2017-07-31	07	5,000,000		5,000,000							
2017-08-31	08	5,000,000		5,000,000							
2017-09-30	09	5,000,000		5,000,000							
2017-10-31	10	5,000,000		5,000,000							
2017-11-30	11	5,000,000		5,000,000							
2017-12-31	12	5,000,000		5,000,000							
합 계		60,000,000		60,000,000							

연 말 정 산 일: 2017.02.01 | 귀속년월: 2017.02

연말정산(A) X 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 | 종결통: 종결통(123456)-2016년도자료.PDF | PDF불러오기(연말간소화)

지급일자	월	금	여	과세합계	연구활동비	국외근로	야간근로	출산보육	외국인근로	그밖비과세	미기재비
2017-01-31	01	5,000,000		5,000,000							
2017-02-28	02	5,000,000		5,000,000							
2017-03-31	03	5,000,000		5,000,000							
2017-04-30	04	5,000,000		5,000,000							
2017-05-31	05	5,000,000		5,000,000							
2017-06-30	06	5,000,000		5,000,000							
2017-07-31	07	5,000,000		5,000,000							
2017-08-31	08	5,000,000		5,000,000							
2017-09-30	09	5,000,000		5,000,000							
2017-10-31	10	5,000,000		5,000,000							
2017-11-30	11	5,000,000		5,000,000							
2017-12-31	12	5,000,000		5,000,000							
합 계		60,000,000		60,000,000							

연 말 정 산 일: 2017.02.01 | 귀속년월: 2017.02

연말정산(A) X 취소(C)

개인별 12월말 연말정산 작업을 합니다.

(2) 근무처별 소득자료 입력

개인별 연말정산 검색									
사 번	123	성 명	홍길동	주민등록번호	123456-1234567	1. 거주자	※ 생산직적용방법		
구 분	주(현)근무지	타지역근무	중(전)근무지(1)	중(전)근무지(2)	중(전)근무지(3)	중(전)	합 계	항목별요약설명 및 공제요건	
근무처명	세대주구분	취업청년	중(전)근무지1	중(전)근무지2	중(전)근무지3			※ 조세특례제한법에 의한 감면 <중소기업 취업촉진> - 2012~2018년에 15세 이상 29세이하 60세 미만인 근로자, 장애인인 취업자 - 2012.1.1 이후 중소기업에 계속 근무시 취업일부터 3년(최대5년) 뒤는 날이 속하는 달까지 100% 세액 감면 - 2014.1.1이후 50% 세액 감면 - 2016.1.1이후 70% 감면(150만원한도) - 중소기업 취업자 소득세 감면을 받기 위해서는 인사정보로 관련 대상에 대입여부와 일치하여야 하며, 다음 항목에서 제외 사유가 발생하면 감면제외이 사유반영 됩니다.	
사업자번호	취업청년대장(Y/N)		12-45-12345	123-45-1234?	123-45-12348				
근무기간			2016.03.01	2016.02.01	2016.02.29	2016.01.01	2016.01.31		
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		
임정상여							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	명세출력	다들화면(N)					
구분	코드	주(현)근무지	타지역근무	중(전)근무지(1)	중(전)근무지(2)	중(전)근무지(3)	합 계		
▶ 국외근로 10만원	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	O01	0	0	0	0	0	0		
출산·보육수당	O01	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(음마·초종동)	H06	0	0	0	0	0	0		
비과세학자금	G01	0	0	0	0	0	0		
미기재비과세	0	중(전)미기재	2,000,000	금여외 과세소득	50,000,000	외국인세액	1.(17%)적용		
								외국인납입소득 파견근로자 여부 (1인 / 2부)	
구분	주(현)근무지	타지역근무	중(전)근무지(1)	중(전)근무지(2)	중(전)근무지(3)	납부특례세액	합 계		
갑근세결정세	3,901,800						3,901,800		
주민세결정세	390,120						390,120		
농특세결정세							0		
국민연금납부	2,343,600						2,343,600		
건강보험납부	2,544,600						2,544,600		
고용보험납부	0						0		

ID : admin    일자 : 2017.01.31    전환화면(B)    다음화면(N)    1

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

- ◆ 연말정산 첫 번째 화면으로 현근무지에서 받은 급여를 포함한 자료와 종(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 반드시 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 보여지며, 감면 받은 세액만큼 감면세액란에 집계됩니다.)
- 2016년부터 중소기업 취업청년 소득세 감면에 따른 비과세항목이 세분화되어 프로그램상의  
입사일자를 체크하여 100%, 70%, 50% 항목에 자동집계되어 보여집니다.
- ◆ 외국인 경우에는 외국인세액 17% 단일세율 적용에 “1”을 선택하여 연말정산 하거나  
내국인과 동일하게 적용 중 선택하셔서 연말정산을 하시면 됩니다.

(3) 인적 공제 자료입력 (기본공제 및 부양가족 등)

개인별 연말정산 자료입력

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

※ 공제대상자인 경우 '1' 표시 [ENTER 입력요] (내외국인코드 : 내국인1, 외국인9)

관계	성명	기본	경로65	출생	자녀	구분	보험료	의료비	교육비	신용카드등	직불카드	현금영수증	전통시장	대중교통	기부금	
내외 <td>홍길동</td> <td>1</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>국세</td> <td>2,000,000</td> <td>3,000,000</td> <td>0</td> <td>5,000,000</td> <td>7,000,000</td> <td>1,000,000</td> <td>600,000</td> <td>400,000</td> <td>300,000</td> <td>200,000</td>	홍길동	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
1	123456-1234567					기타	500,000	500,000		2,500,000	500,000	0	400,000	500,000	200,000	
3	배우자	1				국세	1,000,000	2,000,000		1,000,000	1,000,000	4,000,000	700,000	700,000	700,000	
1	123456-2123456					기타	1,000,000	2,000,000		1,000,000	1,000,000	0	700,000	700,000	700,000	
4	자녀	1			1	국세	500,000	500,000	2	1,000,000	2,000,000	3,000,000	1,000,000	1,000,000	800,000	
1	123456-3123456					기타	500,000	500,000		2,000,000	3,000,000	1,000,000	1,000,000	800,000	800,000	
0	본인					국세										
1	소득자 직계존속					기타										
2	배우자 직계존속															
3	배우자															
4	직계비속 자녀															
5	직계비속 자녀외															
6	형제자매															
7	수급자															
8	위탁아동															

합 계 3 0 0 0 국세 3,500,000 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 0 0 0 기타 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 부양가족
공제	1인당 150만원

※ 자녀관련 소득 -> 세액공제로 전환

기본공제 대상자(자녀)가 자녀 1인 150만원/명 30만원 2명 초과할 경우 (2명 초과시 30만원\*1명당 20만원) - 5세 이하, 출생/입양, 다자녀 추가패지

※ 부양가족공제

직계	만 60세이상 (1956.12.31이전)
비속	만 20세이하(1996.1.1이후)
형제	만 20세이하
자매	만 60세이상
위탁	만 18세미만

※ 추가공제

경로대	70세이상: 1인당 연100만원 공제 (1946.12.31 이전 출생)인 경우
장애인	연 200만원 공제 (연형제한 없음)
부녀자	연50만원 공제 (근로소득3천이하)
한부모	연100만원 공제 (부녀자와 중복X)
총합	1인당 연 200만원 공제

※ 추가공제

- 장애인의 경우 1명당 연200만원
- 경로우대자 1명당 연200만원
- 근로소득금액이 3천만원 이하인 가족으로서 배우자가 없는 연형 부양가족이 있는 세대주인 경우 연50만원
- 배우자가 없는 근로자가 입양자를 부양하는 경우(연100만원)

10 : 123 : 2

전환(B) 다음화면(N)

저장(S) 삭제(D) 인쇄(P) 검색종료(X)

◆ 연말정산 두 번째 화면으로 부양가족 별로 보험료, 의료비, 교육비, 신용카드, 직불카드, 현금영수증, 전통시장, 대중교통, 기부금에 **실제 지출한 금액**을 기입합니다.

(오른쪽 상단 연말정산간소화 PDF 버튼을 통해 PDF 파일을 적용하실 수 있습니다.)

◆ 부양가족을 추가하여 소득공제 명세를 입력하고자 할 경우 오른쪽상단 라인신규(F5)을 통해 신규라인이 생성이 되며 부양가족별로 지출된 금액을 입력하시면 됩니다.

◆ **PDF 파일 적용** 주민번호와 성명이 일치하는 경우 PDF 파일 자료를 자동으로 불러오게 됩니다.

(주의) PDF 파일에 보여지는 항목이 모두 공제가 되는 항목은 아니니

소득자들이 제출한 소득공제신고서를 기준으로 수정, 변경, 삭제 하시어 연말정산을 하시면 됩니다.

부양가족으로 등록되어 있지 않을 경우에는 금액이 보이지 않으니 등록여부도 확인 해 보시기 바랍니다.

◆ **PDF 파일** 을 적용한 후 재 적용을 하고자 할 경우에는 오른쪽 상단에 **간소화 PDF** 를 클릭하시면 **PDF 파일** 자료로 재 연말정산을 하실 수 있습니다.

(4) 연말정산 자료입력

◆ 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(2014년)</p> <p>본인 신용카드등(2015년)</p>	<p>2014년/2015년 신용카드 5가지 항목 전체금액</p> <p>(근로자 본인 사용액)</p>
<p>본인 추가(2014년 1~12월)</p> <p>본인 추가(2016년 상반기)</p>	<p>신용카드 전체금액 중 <b>신용카드일반</b> 금액만 제외</p> <p>(근로자 본인 사용액)</p> <p><b>2016년의 경우 상반기(1/1~6/30) 금액을 입력</b></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	산동협동조합	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. 2015년 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		
						12,700,000	3,060,000

◆ 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	간호비계산서, 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.

◆ 2016 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) Q삭제(F6) 작업완료(F10)

기부금 코드	기부금유형	기부 년도	기부처			기부자			건 수	기부금액	전년가지 공제원금액	공제대상 금액	해당년도공 제금액	해당년도공제받지못한금액		기부금 잔액	
			상호(법인명)	※ 사업자번호 등	※ 내외	성명	주민등록번호	소월금액						이월금액			
10	법정기부금	2015	유니세프	0	123-45-67890	1	1	홍길동	123456-1234567	1	2,000,000	100,000	1,900,000	0	0	1,900,000	
10	법정기부금	2016	유니세프	0	123-45-67890	1	1	홍길동	123456-1234567	1	500,000		500,000	0	0	500,000	
<p>※.기부금코드 : 10 : 법정기부금 40 : 종교단체외지정기부금 ※.관계 : 1.본인, 2.배우자, 3.직계비속, 4.직계존속, 5.형제자매, 6.그 외</p> <p>20 : 정치자금 41 : 종교단체기부금 ※.내외 : 1.내국인, 9.외국인</p> <p>42 : 우리사주조합 기부금 ※.기부처구분 : 0.법인:사업자등록번호,1.개인:주민등록번호</p> <p>※.기부금코드 : 20,42 은 본인미외 공제가 안됩니다.</p> <p>※.기부금코드 : 20,42 번 코드는 이월공제 허용안함. [ESC : 작업취소] [입력시 ENTER KEY 입력요]</p>																	
합 계		2								2,500,000	100,000	2,400,000	0	0	2,400,000		

- ◆ **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) - 2011년부터 적용

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

#### ◆ 소득세 소득공제 종합한도 적용대상 조정 (2014년도부터)

공제한도: **2,500만원 (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

개인별 연말정산 자료입력

구분	주(현)근무지	중(전)근무지(1)	중(전)근무지(2)	중(전)근무지(3)	합계	총급여	122,000,000	사번	123
급여	110,000,000	1,000,000	1,500,000	2,000,000	114,500,000	근로소득공제	15,190,000	성명	홍길동
상여	6,000,000	500,000	500,000	500,000	7,500,000	근로소득금액	106,810,000	정산월	2017.02.01
인정상여					0	미기재 비과세	2,000,000	귀속년월	2017.02
주식매수선택권					0	임원퇴직소득	8,000,000	작업년월	12월말 연말정산
우리사주조합					0	교육비	1,200,000	주요재산(1인용주택외의주택)	
합계	116,000,000	1,500,000	2,000,000	2,500,000	122,000,000	장치기부 10만이하	0	분납신청여부 (Y/N)	Y 10만원 초과장수
본인	1,500,000	경로우대	0	0	0	장치기부 10만이상	0	소득세	주인세
배우자	1,500,000	장애인	0	0	0	세	0	2월	1,798,070
부양가족	1,500,000	한부모가족	0	0	0	법정기부	3,400,000	3월	1,798,070
국민연금	2,343,600	군인연금	0	0	0	우리사주	0	4월	1,798,090
공무원연금	0	사립학교직원	0	0	0	제	0		
건강보험료	2,544,600	고정금리	0	0	0	지정기부 (총합단위)	0		
고용보험료	0	비거지상환	0	0	0	특별세액공제	2,556,000		
대물기관	0	고정금리	0	0	0	표준세액공제	0		
거주자	0	그밖의	0	0	0	납세조합공제	0		
15년미만	0	고정금리	0	0	0	주거차입금	0		
15년-29년	0	비거지상환	0	0	0	외국납부	0		
30년이상	0	이월기부금	0	0	0	월세	0		
고정.비거지	0	특별공제	2,544,600	0	0	세액공제	3,866,000		
그밖의 대출	0	차감소득금액	97,421,800	0	0	결정세액	9,296,032		
개인연금저축	720,000	신용카드등	2,430,000	0	0				
기업소상공인	0	우리사주출연금	0	0	0				
청약저축	480,000	고용유지근로	0	0	0				
형약종합저축	480,000	목도안드는전자	0	0	0				
근로자주거저축	720,000	장기합합투자	0	0	0				
투자조합합자	16,000,000	그밖의공제	20,830,000	0	0				
구분	소 득 세	지방소득세	농어촌특별세	계					
기납부 세액	9,296,032	929,603	869,019	11,094,654					
납부특례세액	3,901,800	390,120		4,291,920					
차 감 정 수 세 액	5,394,230	539,480	869,019	6,802,729					

저장[S] × 삭제[D] 인쇄[I] 검색종료[X]

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

◆ 소득세 분납 제도 도입 (2015 년도부터)

연말정산 결과 추가로 낼 세금(차감징수세액)이 **10 만원을 초과**하는 경우  
17 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. 16 년 소득세 분납내역”** 에서 조회가능.

반석급여ERP2016 System Version[170109.9] - [2016년도 소득세 분납내역]

2016년도 소득세 분납내역

사 번	성 명	직 급	근로소득	차감징수세액			분납신청 2월			분납신청 3월			분납신청 4월			발행일자
				소득세	지방세	농특세	소득세	지방세	농특세	소득세	지방세	농특세	소득세	지방세	농특세	
123	홍길동		122,000,000	4,914,230	491,480	0	1,638,070	163,820	275,000	1,638,070	163,820	275,000	1,638,090	163,840	275,010	2017-02-01
합 계			122,000,000	4,914,230	491,480	0	1,638,070	163,820	275,000	1,638,070	163,820	275,000	1,638,090	163,840	275,010	

(6) 외국인근로자 17% 선택 시 연말정산

**개별연 연말정산 검색**

**사 번** 125

**성 명** 홍길동

**주민등록번호** 123456-1234568

**1. 거주자**

**※. 생산직 적용방법**

구 분	주(현)근무지	타지역근무	중(전)근무지(1)	중(전)근무지(2)	중(전)근무지(3)	합 계	항목별요약설명 및 공제요건
근무지역명	세마주분부	1. 세마주 2. 세마원	중전근무지1	중전근무지2	중전근무지3		
사업자번호	취업상년	취업상년대상(Y/N)	123-45-67890	123-45-67891	123-45-67892		
근무기간			2016.03.01	2016.03.30	2016.02.01	2016.02.29	2016.01.01
입면기간							2016.01.31
급 여	15,583,200		1,000,000	1,500,000	2,000,000	20,083,200	
상 여	6,796,800		500,000	500,000	500,000	8,296,800	
인정상여						0	
주식매수선택권						0	
우리사주조합						0	
임원퇴직소득						0	
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 다용항목 이동]**

**입력**

**명세서**

**다용항목(구)**

구 분	코드	주(현)근무지	타지역근무	중(전)근무지(1)	중(전)근무지(2)	중(전)근무지(3)	합 계
▶ 국외근로 100만원	H01	0	0	0	0	0	0
국외근로 200(300)만원	H02	0	1,200,000	1,200,000	0	0	2,400,000
국외근로	H03	0	2,200,000	0	0	0	2,200,000
마감근로수당	001	0	0	0	0	0	0
출산·보육수당	001	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(유아·초중등)	H06	0	0	0	0	0	0
비과세학자금	001	0	0	0	0	0	0
		0	3,400,000	1,200,000	0	0	4,600,000

**미기재비과세**

**1,200,000**

**중(전)미기재**

**급여외 과세소득**

**외국인세액**

**1. (17%) 적용**

**외국인법인소득 파견근로자등 여부**

☐ (1.0 / 2.0)

구 분	주(현)근무지	타지역근무	중(전)근무지(1)	중(전)근무지(2)	중(전)근무지(3)	합 계
갑근세결정세	0	100,000	150,000	200,000		450,000
주인세결정세	0	10,000	15,000	20,000		45,000
분류세결정세						0
국민연금납부	1,631,880	50,000	15,000	10,000		1,706,880
건강보험납부	1,231,960	40,000	14,000	50,000		1,335,960
고용보험납부	-51,076	100,000	100,000	10,000		158,925

**ID : admin**

**일자: 2017. 01. 31**

**전화면(B)**

**다용화면(N)**

**1**

**계속검색(E)**

**저장(S)**

**삭제(D)**

**인쇄(P)**

**검색종료(F)**

- ◆ 외국인근로자 ①(17%) 적용하면 연간 근로소득(비과세포함)의 17%를 결정세액으로 적용합니다.
- Ex)  $(28,380,000(\text{과세소득}) + 4,600,000(\text{기재비과세}) + 1,200,000(\text{미기재비과세})) \times 0.17 (17\%) = 5,810,600$

[illegible]

- ◆ 외국인 근로자 연말정산 17%를 적용했을 때 보여지는 화면으로 결정세액은 연간 근로소득(비과세포함) 17%를 결정세액으로 적용합니다. 비과세는 “0”으로 표기 됩니다.
- ◆외국인공제금액의 ‘-5,800,000’ 실제 결정세액에 적용되는 부분이 아니며 근로소득원천징수영수증 출력 시 총 급여 표시를 공제하기 위해 설정된 메뉴입니다. 2008년 부터는 합계(계)의 금액과 총 급여상의 금액이 다르게 출력됩니다. **(소득세와 관련된 비과세, 공제·감면, 세액공제를 적용할 수 없습니다.)**

## 8. 연말정산 입력자료가 없는 사원

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

## 9. 2016 년 귀속 연말정산 세액공제 일자입력

- ◆ 연말정산 추가 징수 및 환급을 다음연도 2월 급여에 반영 하실 수 있습니다.  
지급일자 선택(2017년도 2월), 급여(1), 상여(2) 구분을 지정 후 “공제일저장” 합니다.  
다음연도 급여/상여 계산 후 검색을 하면 공제항목 중 [연말정산]에 자동 반영 됩니다.

## 10. 전산매체 제출 방법

### (1) 전산매체 작성

\* 작업진행방법 반석급여 **로그인** ▶▶▶ **4. 연말정산** ▶▶▶ **7. 16년도 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: 2016년 1월 1일, / 포함하지 않을 경우: 2017년 1월 1일)

⑤ 전체자료 홈텍스 작성 클릭

### (2) 전산매체 오류검색

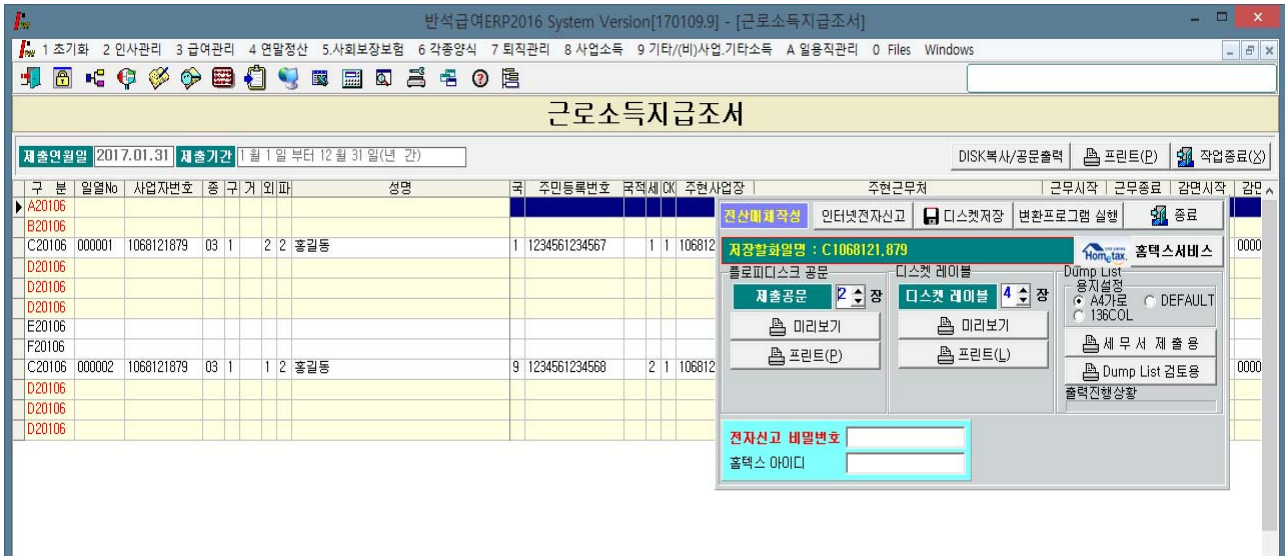
구분	번호/항목명	성명/사번	오류내용	조치내용
▶ 공통	정수외부자 표기오류		오류없음.	
▶ 갑근	연말정산 오류		오류없음.	
	주민등록번호	홍길동/123	123456-1234567	기재오류
	전근무사업자번호	홍길동/123	1234512345	전근무처오류
	전사업자번호	홍길동/123	1234512347	전근무처오류
	전사업자번호	홍길동/123	1234512348	전근무처오류
▶ 의료	의료비 명세			
	주민등록번호	홍길동/123	1234561234567	번호오류
▶ 기부	기부금 명세			
▶ 퇴직	퇴직소득 오류		오류없음.	
▶ 사업	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.

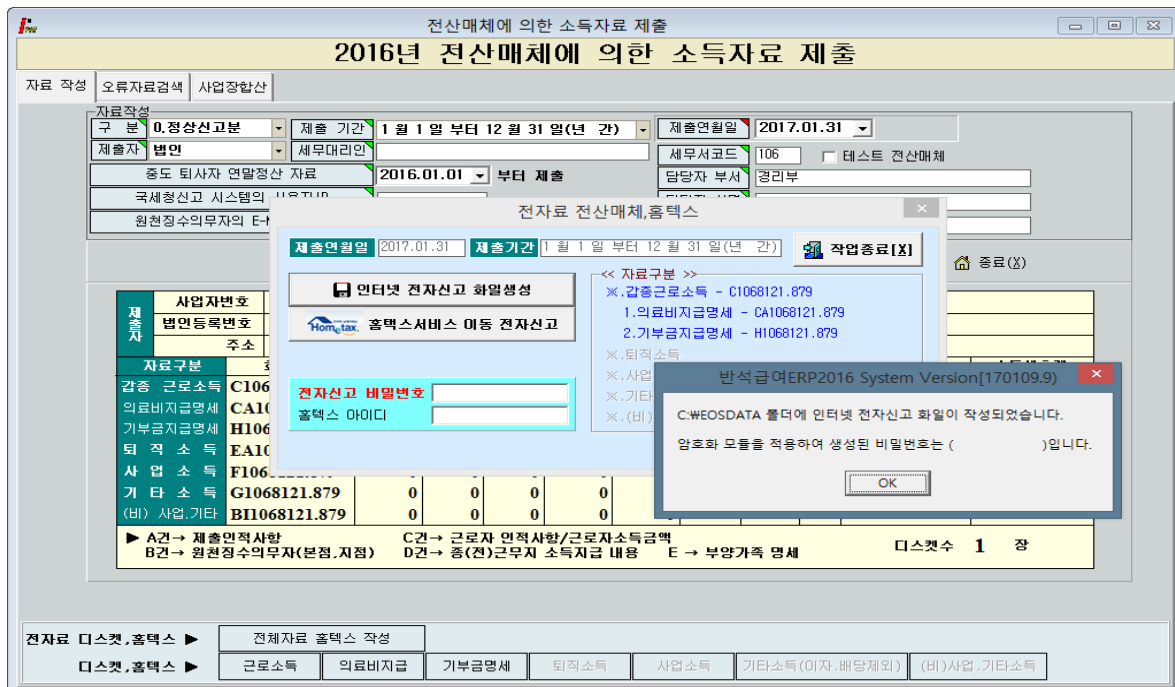
**\*: 오류자료 검색하여 오류 DATA가 있을 경우 전산매체 제출자료를 다시 작성하여야 합니다.**

### (3) 전산매체 디스켓



- ◆ 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)



- ◆ 전산매체 작성하여 오류검증 완료된 경우 **전체자료 홈텍스 작성** ▶▶▶ **인터넷 전자신고 파일생성** 해서 보여주는 화면으로 2016 년 중에 지급조서(홈텍스 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](http://www.hometax.go.kr))에 접속 후, "홈택스 바로가기(부가가치세 전자신고 등)" 클릭.
- ◆ 공인인증서로 **로그인**을 합니다.
- ◆ "**신청/제출**" -> "**(근로, 퇴직 등) 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.



## 11. 홈택스 신고서 및 지급명세서 국세청(홈택스) 신고기한

원천징수이행사항신고서 <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">매월</span> 납부사업자기준.		원천징수이행사항신고서 <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">반기</span> 납부사업자기준.	
신고항목	제출기한	신고항목	제출기한
거주자 기타소득 지급명세서 이자, 배당소득 지급명세서 (단, 반석급여에서 지원 안됨) 비거주자의 사업소득, 기타소득 지급명세서	2017 년 2 월 28 일까지	좌동	좌동
근로소득 지급명세서			
퇴직소득 지급명세서			
거주자 사업소득 지급명세서 (봉사료제외) 의료비 지급명세서 기부금 명세서	2017 년 3 월 10 일까지	좌동	좌동
원천징수이행사항신고서 (2017 년 2 월 귀속 급여, 상여)			
		원천징수이행사항신고서 (2017 년 2 월 귀속)	2017 년 7 월 10 일까지 (단, 환급신청시 3 월 10 일까지)

▶ 2016 년 귀속 연말정산 완료 후 환급, 징수세액은 다음 년도 (2017 년) 2 월 급여 또는 상여에 반영 후 원천징수이행사항신고서를 3 월 10 일까지 홈택스 신고합니다.

-> 2017 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. (2017 년 2 월 귀속 / 2017 년 2 월 지급)

-> 2016 년 연말정산 분 반영하여 2017 년 이행상황신고서를 작성하실 경우에 2 월 귀속/2 월 지급을 선택 후 상단 연말정산을 Click 하시면 연말정산 분이 반영된 이행상황신고서가 작성됩니다.

▶ 2016 년 귀속 지급명세서와 이행상황신고서는 별개의 신고로 이루어집니다.

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