

단순경비율 추계신고



1 기본사항 작성

복수소득이 있는 신고대상자가 단순경비율 추계신고서로 신고하는 사례에 대하여 종합소득세 홈택스 전자신고 방법을 설명하겠습니다.



- 홈택스의 로그인을 통하여 접속하신 후 종합소득세 신고의 화면 중앙에 단순경비율 추계신고서에서 [정기신고 작성] 버튼을 클릭합니다.



기본사항을 작성하는 단계입니다.

- [납세자번호] 항목에 [조회] 버튼을 클릭하면 납세자 기본정보가 조회 됩니다.
- 신고인 기본사항에 주소지전화, 사업장전화, 휴대전화 중 하나를 입력하며, 납세자 정보에서 수정사항이 있으면 수정 입력합니다.
- 기장의무 란에는 신고안내문에 안내된 내용에 따라 간편장부대상자로 나타납니다.
- 조회된 내용을 확인한 후 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

2 업종별 총수입금액 및 소득금액계산

01. 기본사실

02. 업종별 총수입금액 및 소득금액계산

03. 신고서제출

박****님 |*****

제출여부 >>> **제출** 작성중입니다.

소득세 신고 폼 | 신고도움 서비스 | **미리보기**

● 세액의 계산

○ 사업장 정보

> 사업장정보 입력

사업자등록번호 있음 - - 조회 상호

주업종코드 조회 사업자등록번호 없이 등록 가능한 업종코드 조회

소득구분 부동산임대업의 사업소득(30) 부동산임대업외의 사업소득(40)
 주택임대업의 사업소득(32)

업태 단순경비율 일반율 / 자가율

> 사업장소득 명세

<input type="checkbox"/>	수입등록	사업자등록번호	상호	소득구분	주업종코드	단순경비율		수입금액
						일반율	자가율	
<input checked="" type="checkbox"/>	입력/수정	000-00-00000		40	940906	77.60	68.60	50,000,000

세액을 계산하는 화면입니다.

- 신고서의 사업장소득명세는 다수 건으로 입력이 가능합니다.
- 사업장소득 명세 목록에서 해당 사업장의 수입등록 항목의 **[입력/수정]** 버튼을 클릭하면, 업종별 총수입금액 및 소득금액을 계산하여 입력/수정 할 수 있습니다.

03. 신고서제출

● 세액의 계산

○ 사업장 정보

> 사업장정보 입력

사업자등록번호 있음 - - 조회 상호

주업종코드 조회 사업자등록번호 없이 등록 가능한 업종코드 조회

소득구분 부동산임대업의 사업소득(30) 부동산임대업외의 사업소득(40)
 주택임대업의 사업소득(32)

업태 단순경비율 일반율 / 자가율

← ① 클릭!

> 사업장소득 명세

<input type="checkbox"/>	수입등록	사업자등록번호	상호	소득구분	주업종코드	단순경비율		수입금액
						일반율	자가율	
<input checked="" type="checkbox"/>	입력/수정 ← ② 클릭!			40	940906	77.60	68.60	50,000,000

- 사업장정보 입력 화면에서 사업자등록번호가 있다면 **[있음]**을 선택하고, 없으면 **[없음]**을 선택합니다.(사업자등록번호가 없는 납세자는 업종코드만 입력하시면 됩니다.)
- **[등록하기]** 버튼을 클릭하면 사업장소득 명세 목록에 내용이 추가 됩니다.
- 사업장소득 명세 목록에서 추가한 사업장의 **[입력/수정]** 버튼을 클릭합니다.

업종별 총수입금액 및 소득금액 계산

· 업종별로 수입금액을 세분화하고, 단순경비율에 의하여 소득금액을 계산하는 단계입니다.
· 기본사업의 경이외부에 '예'를 체크한 경우에 아래 단순경비율은 경이외에 대한 적용특례가 적용된 것이며, 이 외에 의하여 필요경비가 계산 됩니다.
(단순소득·단순경비를 추계신고서에서의 (15)단순경비율은 기본 포함)

업종별 총수입금액 및 소득금액

· 업종코드: 940906 코드포함: 94로 시작되는 업종코드(인적용역사업자)는 400만원까지 기본경비율을 적용하고 나머지는 초과율을 적용합니다.

업태	협회 및 단체, 수리 및 기타 개인서비스업	종목	보험설계사
· 단순경비율(%)	<input checked="" type="radio"/> 일반율 77.6000 %	<input type="radio"/> 초과율	68.6000 %
· 총수입금액	90,000,000 원	필요경비	37,800,000 원
		소득금액	12,100,000 원

1 클릭! [등록하기]

2 클릭! [입력완료]

· 총수입금액 및 소득금액 명세(업종별)

<input type="checkbox"/>	NO	업종코드	업태	종목	수입금액	필요경비	소득금액
조회된 내역이 없습니다.							
수입금액 합계		0 원		필요경비 합계		0 원	
				소득금액 합계		0 원	

- 업종별 총수입금액에 따른 필요 경비와 소득금액을 계산하는 화면입니다.
- 총수입금액 란에 총 수입금액을 입력하면 필요경비와 소득금액이 자동계산되어 나타납니다.
 - [등록하기] 버튼을 클릭하면 계산된 세액이 총수입금액 및 소득금액 명세에 등록됩니다.
 - [입력완료] 버튼을 클릭합니다.

01. 기본사항 박***님 | *****

제출여부 >>> **재제출 작성중입니다.** 소득세 신고 셋트 신고도움 서비스 **미러보기**

● 세액의 계산

○ 사업장 정보

> 사업장정보 입력

사업자등록번호	있음	조회	상호
주업종코드	조회	사업자등록번호 없이 등록 가능한 업종코드 조회	
소득구분	<input type="radio"/> 부등산임대업의 사업소득(30) <input type="radio"/> 부등산임대업외의 사업소득(40) <input type="radio"/> 주택임대업의 사업소득(32)		
업태	단순경비율 일반율 / 자가용		

초기화 등록하기 **클릭!** → [선택사업장삭제]

> 사업장소득 명세

<input type="checkbox"/>	수입등록	사업자등록번호	상호	소득구분	주업종코드	단순경비율		수입금액
						일반율	자가용	
<input checked="" type="checkbox"/>		입력/수정	000-00-00000	40	940906	77.60	68.60	50,000,000

체크! → [선택사업장삭제]

- 다시 사업장정보 화면으로 돌아오면 사업장소득 명세 목록에서 삭제할 사업장이 있는 경우 해당 사업장을 체크하고 [선택사업장삭제] 버튼을 클릭하면 됩니다.
- 사업장소득 명세 목록에서 종합소득세 총수입금액을 기준으로 단순경비율에 의한 필요 경비가 자동으로 계산된 종합소득 금액을 확인할 수 있습니다.

연금소득, 기타소득 정보

> 소득의 지급자정보 입력

소득구분: 기타소득 60

소득의 지급자: [조회] **1 클릭!** (사업자등록번호 (주민등록번호))

주식회사

총수입금액 (총연금액): 4,000,000 (연금소득공제): 0

소득금액: 총수입금액 - 필요경비: 4,000,000 원천징수 소득세: 0

>연금소득, 기타소득 명세 **2 클릭!** [기화] [등록하기]

선택지급자수정 | 선택지급자삭제

소득구분	사업자등록번호 (주민등록번호)	상호(성명)	총수입금액 (총연금액)	필요경비 (연금소득공제)
<input type="checkbox"/>				

조회된 내역이 없습니다.

다음은 연금소득, 기타소득을 입력하는 화면입니다.

- 기타소득, 연금소득, 종교인소득에 해당사항이 있는 경우 소득의 지급자 사업자등록번호를 입력하고 [조회] 버튼을 클릭한 후 총수입금액, 필요경비, 원천징수 소득세 내용을 입력하고 [등록하기] 버튼을 클릭하면 연금소득, 기타소득 명세에 내용이 추가 됩니다.
- 명세에서 선택 후 [선택지급자수정 또는 삭제] 버튼을 클릭하여 수정 또는 삭제도 가능합니다.
- 아래에 종합소득금액에 사업소득 명세와 연금소득, 기타소득 명세의 소득금액 합계액이 자동으로 계산되어 보여집니다.

> 인적공제 명세 **클릭!** [수정]

관계명	주민(외국인)등록번호	성명
소득자 본인	박***

> 인적공제 금액 [인적공제 명세 도움말]

구분	금액	구분	금액
(15) 본인	1,500,000 원	(19) 장애인	0 명 / 0 원
(16) 배우자	0 원	(20) 부녀자	0 원
(17) 부양가족	0 명 / 0 원	(21) 한부모가족	0 원
(18) 70세 이상인 자	0 명 / 0 원	인적공제 계 (15~21)	1,500,000 원

(22) 기부금(이월분) 소득공제: 2013년 귀속분까지 이월된 기부금을 기부금 종류별 공제한도 범위 이내로 계산하여 입력합니다. 0 원

(23) 연금보험료공제: 국민연금보험료를 납부한 금액을 적습니다. [도움말] 0 원

(24) 주택담보노후연금 이자비용공제 0 원

(25) 개인연금저축공제: 개인연금저축 불입액에 40%를 곱한 금액과 72만원 중 적은 금액을 적습니다. 0 원

소득공제 내역 중 기본 인적공제 명세를 입력하는 화면입니다.

- 인적공제명세 목록에서 새로 인적공제 내용을 추가하거나 수정할 경우 [수정] 버튼을 클릭합니다.

인적공제 명세				수정
관계명	주민(외국인)등록번호	성명		
직계비속(자녀, 입양자)		
소득자 본인		

인적공제 금액				인적공제 명세 도움말
구분	금액	구분	금액	
(15) 본인	1,500,000 원	(19) 장애인	0 명 0 원	
(16) 배우자	0 원	(20) 부녀자	0 원	
(17) 부양가족	1 명 1,500,000 원	(21) 한부모가족	0 원	
(18) 7세 이상인 자	0 원	인적공제 계(15~21)	3,000,000 원	

(22) 기부금(미환분) 소득공제 : 2013년 귀속분까지 이월된 기부금을 기부금 종류별 공제한도 범위 이내로 계산하여 입력합니다.

(23) 연금보험료공제 : 국민연금보험료를 납부한 금액을 적습니다. **도움말** 0 원

(24) 주택담보노후연금 이자비용공제 0 원

(25) 개인연금저축공제 : 개인연금저축 불입액에 40%를 곱한 금액과 72만원 중 적은 금액을 적습니다. 0 원

(26) 소기업소상공인 공제부금 0 원

(27) 과세표준 : (13) - (14) ("0"보다 적은 경우에는 "0"으로 합니다.) 13,100,000 원

- 입력한 인적공제의 합계금액을 확인 후 아래로 이동하면 기타공제 및 특별공제 항목이 나타나며, 국민연금보험료의 연간 납입금액 및 각 항목별 해당 내용을 입력합니다.

세액공제명세		기부금 조정명세서
(31-1) 7세 이상의 기본공제 자녀(입양자, 위탁아동 포함) ※ 2명 이하 : 1명당 15만원, 자녀 2명 초과 : 30만원 + 2명 초과 1명당 30만원	도움말	1 명 150,000 원
(31-2) 출산임양 세액공제 : 첫째 30만원, 둘째 50만원, 셋째 이상 70만원	도움말	0 명 0 원
(32) 연금계좌세액공제	계산기	0 원 0 원
(33) 기부금세액공제 : 연말정산대상 사업소득자의 기부금지출액 중 공제액의 15%(1천만원 초과분은 30%)	과한기술인공제 대상금액 퇴직연금공제 대상금액 연금저축공제 대상금액 「소득세법」 제34조제2항제1호에 따른 기부금공제 대상금액 「소득세법」 제34조제3항제1호에 따른 기부금공제 대상금액 우리사주조합공제 대상금액	0 원 0 원 0 원 0 원 0 원 0 원 0 원 0 원 0 원 0 원
(34) 표준세액공제 : 7만원		70,000 원
(35) 납세조합공제 : 납세조합명수증상의 납세조합공제액을 적습니다. 도움말		0 원
(36) 전자신고세액공제		20,000 원
(37) 정치자금기부금 세액공제 : 「정치자금법」에 따라 정당에 기부한 기부금	정치자금기부금공제	0 원

- 자녀세액공제, 기부금 등 세액공제 명세를 입력하며, 연금계좌세액공제 입력 시 계산기 버튼을 통해 미리 계산할 수 있습니다.
- 기부금이 있는 경우에 **[기부금 조정명세서]** 버튼을 클릭합니다.
- 기부금의 내용을 입력하고 **[입력완료]** 버튼을 클릭합니다.
- 화면을 아래로 이동하여 해당되는 내용이 있는 경우 해당 내용을 입력하시면 됩니다.

가산세액 계산명세		가산세 감면 도용말			
구분	계산기준	기준금액	가산세율	가산세액	
(42) 부정무신고	무신고납부세액	<input type="text"/>	원	40/100 (60/100)	<input type="text"/>
	수입금액	<input type="text"/>	원	14/10,000	<input type="text"/>
일반무신고 감면을 계산	무신고납부세액	<input type="text"/>	원	20/100	<input type="text"/>
	수입금액	<input type="text"/>	원	7/10,000	<input type="text"/>
(43) 부정과소신고	과소신고납부세액	<input type="text"/>	원	40/100 (60/100)	<input type="text"/>
	수입금액	<input type="text"/>	원	14/10,000	<input type="text"/>
일반과소신고 감면을 계산	과소신고납부세액	<input type="text"/>	원	10/100	<input type="text"/>
(63) 납부지연 계산기	미납일수	<input type="text"/>	일		
	미납부(환급)세액	<input type="text"/>	원	25/100,000	<input type="text"/>
(45) 지급명세서 미제출(불명)	지연(불명)금액	<input type="text"/>	원	1/100	<input type="text"/>
지급명세서 지연제출	지연제출금액	<input type="text"/>	원	0.5/100	<input type="text"/>
근로소득간이지급명세서 미제출(불명)	지급금액	<input type="text"/>	원	0.25/100	<input type="text"/>
근로소득간이지급명세서 지연제출	지연제출금액	<input type="text"/>	원	0.25/100	<input type="text"/>
(46) 공동사업장 미등록·허위등록	총수입금액	<input type="text"/>	원	0.5/100	<input type="text"/>
공동사업장 손익분배를 허위신고 등	총수입금액	<input type="text"/>	원	0.1/100	<input type="text"/>
(47) 무기장	산출세액	<input type="text"/>	원	20/100	<input type="text"/>
(48) 신용카드 거래거부	불성실 금액	<input type="text"/>	원	5/100	<input type="text"/>
	불성실 건수	<input type="text"/>	건	5,000원	<input type="text"/>
(49) 현금영수증 미가맹	총수입금액	<input type="text"/>	원	1/100	<input type="text"/>
현금영수증 발급거부	미발급금액	<input type="text"/>	원	5/100	<input type="text"/>
	미발급건수	<input type="text"/>	건	5,000원	<input type="text"/>
현금영수증 미발급	미발급금액	<input type="text"/>	원	20/100 (10/100)	<input type="text"/>
(50) 주택임대 사업자미등록	미등록기간 수입금액	<input type="text"/>	원	2/1,000	<input type="text"/>

가산세명세서를 입력하는 화면입니다. 해당 사항이 있는 경우 해당내용을 입력합니다.

- 아래에 총 결정세액, 납부할 세액 또는 환급받을 세액이 자동으로 계산됩니다.
- 중간예납세액이 있을 경우 자동으로 나타나며, 원천징수 및 납세조합징수 세액의 합계는 원천징수 세액 입력 팝업창을 제공하여 다수 건의 입력이 가능합니다.

신고인은 「소득세법」 제70조, 「농어촌특별세법」 제7조, 「국세기본법」 제45조의3에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다. 위 내용 중 과세표준 또는 납부세액을 신고하여야 할 금액보다 적게 신고하거나 환급세액을 신고하여야 할 금액보다 많이 신고한 경우에는 국세기본법 제47조의3에 따른 가산세 부과 등의 대상이 됨을 알고 있습니다.

이에 동의하며 신고서를 제출합니다.

이전
신고서 작성완료
클릭!

- 화면을 아래로 이동하여 입력내용이 맞는지 확인하고 “이에 동의하며 신고서를 제출합니다.”에 체크하고 화면 아래에 **[신고서 작성완료]** 버튼을 클릭합니다.

3

신고서 제출

납부특례세액가산	0	
분납할 세액(2개월 이내)	0	0
신고기한내 납부할 세액	-900,000	0

● 환급계좌 정보

금융회사 계좌번호

납부(환급)할 세액이 맞으면 '신고서 제출하기' 버튼을 눌러주세요.

- 종합소득세 납부기한은 5월 31일입니다. 신고서 제출 완료 후, 접수증과 납부서를 확인하시어 기한 내에 꼭 납부하시기 바랍니다.
- 2020년 1월 1일 부터는 **개인지방소득세는 지방자치단체에 신고**해야 합니다.
(홈택스에서 소득세 신고 종료후 클릭 한번으로 간편하게 신고)

● 개인정보 제공동의

● 소득세 신고서에 입력한 귀하의 계좌번호, 환급 계좌번호, 세무대리인 사업자번호를 지방소득세 신고를 위하여 지자체(위탁스)에 제공하는데 동의하십니까?

예 동의합니다. 아니요 동의하지 않습니다.

이전 **클릭!**

- 오류검사결과와 신고내용에 오류가 없는 경우 신고서 제출을 위한 **신고서 내용 요약** 화면이 나타납니다.
- 신고서를 제출하기 전 신고내용을 최종적으로 확인하는 단계이며 이상이 없으면, **[개인정보 제공동의]** 여부를 선택하신 후 화면 하단의 **[신고서 제출하기]** 버튼을 클릭합니다.
- 종합소득세 신고와 별도로 개인지방소득세를 신고하여야 하며, **[개인정보 제공]**에 동의하시면 보다 편리하게 신고하실 수 있습니다.

종합소득세 신고서 접수증

HomeTax 국세청홈택스

사용자 ID	*****	사용자명	*****
접수번호	211-2021-2-500037422168	접수일시	2021-04-09 15:33:45
접수결과	정상		

- 제출내역

성명(성명)	*****	사업자(주민)등록번호	*****
신고서종류	종합소득세 정기확정신고서	접수방법	인터넷(국성)
첨부한서류	8종	신고구분	정기(확정) / 정기신고

국세청홈택스에 위와 같이 접수되었습니다.

접수 상세내용 확인하기

- 상세내역 (단위: 원)

클릭! →

- 종합소득세 신고서 접수증이 화면에 보이면, 접수 결과 상태가 정상으로 나타나며, 인쇄하실 분은 **[인쇄하기]** 버튼을 클릭하면 됩니다.
- 하단에 **「접수 상세내용 확인하기」**를 체크하거나 접수증 화면을 아래로 스크롤하면 주의사항 내용을 확인할 수 있습니다.



- 내용을 확인하신 후 아래 [확인하였습니다.]에 체크하신 후 [납부서 조회 (가상계좌확인)] 버튼을 클릭하면 납부서 인쇄 및 전자납부 바로가기도 가능합니다.
- 납부서를 조회하고 확인하고 싶으신 분들은 납부서 항목에서 [프린트 아이콘]을 클릭합니다.
- 납부세액이 있는 경우 신고납부기한 까지 인터넷뱅킹의 국세자진납부 코너 등을 통하여 납부하시거나, 홈택스 전자납부를 이용하시면 편리하게 납부하실 수 있습니다.



- [Step2신고내역]으로 이동하면 작성한 신고서, 납부서, 제출된 신고서류 등을 확인할 수 있으며, [지방소득세 신고이동] 버튼을 클릭하면 개인지방 소득세 신고를 할 수 있는 위택스화면으로 이동합니다.
- 개인지방소득세는 지방자치단체에 별도로 신고하여야 하며 위택스, 스마트위택스(모바일)에서 원클릭으로 간편하게 신고할 수 있습니다.