

기 준 경 비 율

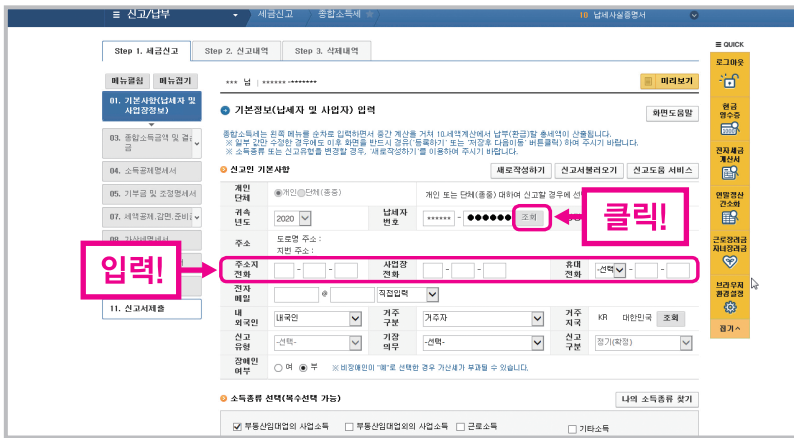


1 기본사항 작성

복식부기무자의 기준경비율에 의한 종합소득세 홈택스 전자신고 방법을 설명하겠습니다.



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



기본사항을 입력하는 화면입니다.

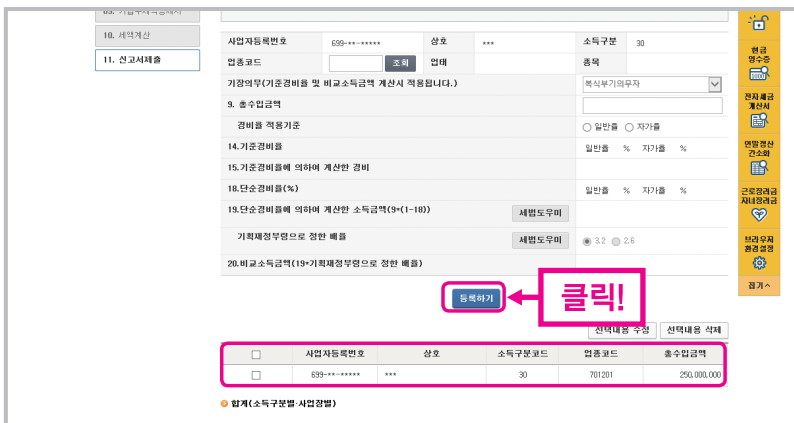
- 납세자 번호 항목에 [조회] 버튼을 클릭하면 납세자 기본정보가 조회됩니다.
- 나의 소득종류 찾기 안내창이 뜨면 사업소득 사업장 명세 목록에 해당사업 소득에 대한 내용이 조회되며 [위 내용대로 적용하기] 버튼을 클릭합니다.
- 신고인 기본사항에 주소지전화, 사업장전화, 휴대전화 중 하나를 입력합니다.

2 소득금액명세서



추계소득금액계산서 수입금액을 입력하는 화면입니다.

- 먼저 9번 항목에 총수입금액을 입력하고, 경비율 적용기준 항목에 [일반율] 또는 [자가율]을 선택합니다.
- 기준경비율에 의해 계산된 경비 금액과 단순경비율에 의해 계산한 금액이 자동 계산되어 입력됩니다.



- 입력된 금액을 확인 후 [등록하기] 버튼을 클릭하면, 하단목록에 입력한 내용이 추가됩니다.

10. 기초재고자산에 포함된 주요경비		0
11. 당기에 지출한 주요경비(34.합계 금액과 일치)		15,152,000
12. 기말재고자산에 포함된 주요경비		0
13. 계(10+11-12)		15,152,000
15. 기준경비율에 의하여 계산한 경비		29,875,000
16. 필요경비 계(13+15)		45,027,000
17. 기준소득금액(9-16)		204,973,000
19. 단순경비율에 의하여 계산한 소득금액		74,900,000
20. 비교소득금액		254,660,000
21. 소득금액(17 또는 20 중 적은 금액)		204,973,000

- 화면을 아래로 이동하면 소득구분별, 사업장별 합계 목록 화면에서 비교 소득금액 항목이 자동 계산되어 나타납니다.

※ 정규증빙제출내역(세금계산서, 계산서, 일용근로 근로·퇴직소득지급명세서) 자료를 조회 하시려면 선택하여 클릭하세요.
 다만, 안내자료상 정상신고확인대상자와 사업소득 수입금액이 6억원이상이면 (세금)계산서 등 조회서비스를 이용하실 수 없습니다.

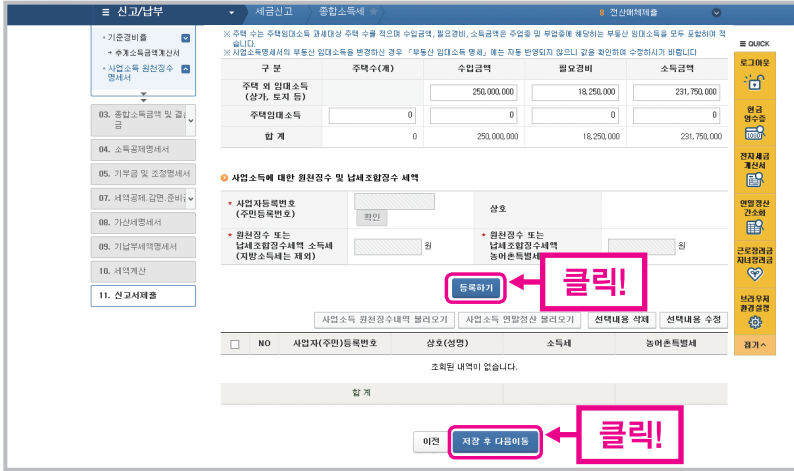
● 주요경비 계산명세(소득구분별·사업장별)

		작성요령		전자(세금)계산서		전자 외(세금)계산서		지급명세서	
구분	계(A) (=B+C+D)	정규증빙서류 수위금액(B)	주요경비지출명세서 작성금액(C) 작성하기	주요경비지출명세서 작성제외금액(D)					
매입비용	22 15,000,000	23 15,000,000	24 0	25 0					
임차료	26 0	27	28	29 0					
인건비	30 152,000	31 152,000	32	33 0					
합계	34 15,152,000	35 15,152,000	36 0	37 0					

등록하기

주요경비 내역을 입력하기 위한 추계소득금액 계산서 화면입니다.

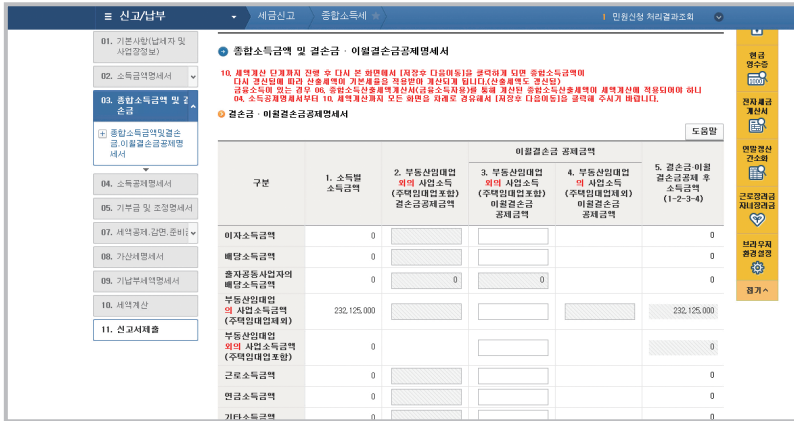
- 화면을 아래로 이동하면 소득구분별, 사업장별로 주요경비 계산명세를 작성하는 화면이 나타납니다.
- 공인인증서로 로그인한 경우, 정규증빙제출내역(세금계산서, 계산서, 지급명세서)을 불러올 수 있습니다.
- 전자세금계산서, 전자외세금계산서, 지급명세서 순으로 버튼을 클릭하여 입력합니다.
- 수입금액에서 공제할 매입비용 또는 임차료 중에서 세금계산서, 계산서, 신용카드 매출전표, 현금영수증을 수령하지 않은 금액은 주요경비 지출 명세서를 작성합니다.
- 주요경비 지출명세서 작성금액이 있을 경우, 반드시 **[작성하기]** 버튼을 클릭하여 주요경비 지출명세서를 입력합니다.
- 주요 경비 계산명세 항목에 정규증빙제출내역 해당내용을 각 항목에 직접 입력도 가능합니다.
- 자세한 입력방법은 **[작성요령]** 버튼을 클릭하여 확인 가능합니다.
- **[등록하기]** 버튼을 클릭하면 상단의 11번 항목 **[당기에 지출한 주요경비]** 금액에 자동으로 반영되어 소득금액이 자동계산됩니다
- 입력한 내용을 확인 후 **[저장 후 다음이동]** 버튼을 클릭합니다.



사업소득명세서 및 원천징수 세액을 입력하는 화면입니다.

- 입력한 사업소득 명세서가 보여지며, 사업소득에 대한 원천징수 및 납세조항 징수세액이 있는 경우 해당 내용을 입력 후 등록하고 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

3) 종합소득금액 및 결손금·이월결손금공제명세서



종합소득금액 및 결손금, 이월결손금공제명세서를 확인하는 화면입니다.

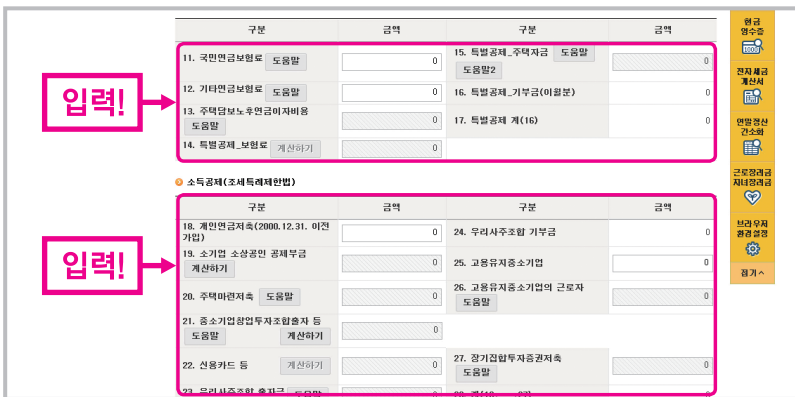
- 기준경비율 신고자는 이월 결손금 공제가 적용되지 않으므로 화면 하단에 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

4 소득공제명세서



소득공제 내역 중 인적공제자 명세를 입력하는 화면입니다.

- 기본공제 명세에서 입력된 목록을 확인 합니다.
- 새로 인적공제를 받고자하는 가족이 있는 경우 기본공제자 항목에 주민등록 번호를 입력하고 **[확인]** 버튼을 클릭합니다.
- 관계, 인적공제 항목에 각각 입력합니다.
- **[등록하기]** 버튼을 클릭하면 기본공제자 명세 목록에 추가 됩니다.
- 추가로 입력할 내용이 있는 경우 같은 방법으로 입력 후 **[등록하기]** 버튼을 클릭합니다.
- 인적공제 대상자명세 목록에서 인적 공제자를 선택하여 **[선택내용수정 또는 삭제]** 버튼을 클릭 후 내용을 수정/삭제할 수도 있습니다.



- 입력한 인적공제의 합계금액을 확인 후 화면을 아래로 이동하면 기타공제 및 특별공제 항목이 나타나며, 국민연금보험료의 연간 납입금액 및 각 항목별 해당 내용을 입력합니다.
- 화면하단에 **조세특례제한법상 소득공제명세서**를 입력하는 화면입니다. 각각의 항목에 해당금액을 입력하고 **[저장 후 다음이동]** 버튼을 클릭합니다.

5 기부금 및 조정명세서

- 기부금입력대상 항목에서 공제대상 및 공제구분을 선택합니다.
- 사업자의 경우 기부금을 필요경비에만 산입이 가능하며, 추계신고자는 기준경비율 또는 단순경비율에 따라 신고하므로 기부금을 필요경비로 별도 공제할 수 없습니다.
- 유형코드에 기부금영수증에 기재된 기부내용 코드를 선택한 후 기부내용, 기부자, 건수, 기부금액 등 해당사항을 입력한 후 **[등록하기]** 버튼을 클릭합니다.
- 아래 기부금 명세에 기부내용이 추가되며, 명세를 선택한 후 **[선택내용 수정 또는 삭제]** 버튼을 클릭하면 수정/삭제도 가능합니다.
- 입력이 완료되면 **[저장 후 다음이동]** 버튼을 클릭합니다.

6 세액공제·감면·준비금

● 세액감면(면제) 신청서(000-00-00000) (단위: 원)

※ 대상세액면에는 최저한세 적용 전의 감면세액을 기재하며
감면세액면에는 대상세액에서 최저한세의 적용에 따른 감면 배제세액을 뺀 금액을 기재합니다.

구분	세액감면율	대상세액	감면세액	한도충족감면세액
<input type="checkbox"/> (100)중소기업에대한특별세액감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/> (101)창업중소기업에 대한 감면(최저한세 적용제외)	0	0	0	0
<input type="checkbox"/> (102)창업중소기업에 대한 감면(최저한세 적용대상)	0	0	0	0
<input type="checkbox"/> (104)에너지신기술 중소기업에 대한 감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/> (105)고용상충형창업기업세액감면	0	0	0	0
<input type="checkbox"/> (106)사업전환중소기업세액감면	0	0	0	0

세액감면(면제)신청서의 내역을 입력하는 화면입니다.

- 사업자별 세액감면 가능한 항목이 입력 가능한 상태로 나타나며, 세액감면 해당사항이 있는 경우 세액감면을, 대상세액, 감면세액을 항목별로 입력하고 **[등록하기]** 버튼을 클릭합니다
- 입력내용 확인 후 **[저장 후 다음이동]**을 클릭합니다.

● **세액공제 신청서**

● **금액** (단위: 원)

종합소득금액	25,090,000	산출세액	1,675,500
--------	------------	------	-----------

● **사업장 정보**

<input type="checkbox"/>	일련번호	소득구분	신고유형	사업자등록번호	상호	소득금액
<input checked="" type="checkbox"/>	1	40	31	000-00-00000		25,090,000

● **세액공제 신청서(000-00-00000)** (단위: 원)

구분	공제율	대상세액	공제세액
중소기업 통합 손계공제	0	0	0
법인전환 손계공제	0	0	0
신성장기술 사업화를 위한 시설투자 세액공제	0	0	0
영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제	0	0	0
신성장동력원천기술연구개발비세액공제(회차한세적용대상)	0	0	0
일반연구및인력개발비세액공제(회차한세적용대상)	0	0	0
신성장동력원천기술연구개발비세액공제(회차한세적용제외)	0	0	0

세액공제신청서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 사업자별 세액공제 가능한 항목이 입력 가능한 상태로 나타나며, 세액공제 해당사항이 있는 경우 공제율, 대상세액, 공제세액을 항목별로 입력하고 **[등록하기]** 버튼을 클릭합니다
- 입력내용 확인 후 **[저장 후 다음이동]** 버튼을 클릭합니다.

● **세액감면 · 공제 준비금 명세서**

● **세액감면(면제) 명세서** (단위: 원)

구분	금액	사업자등록번호
외국인 투자에 대한 세액감면	<input type="text"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
조세조약(원어민교사)	<input type="text"/>	<input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
외국인 기술자 세액감면	<input type="text"/>	
정무간 협약에 의한 외국인 급여에 대한 세액감면	<input type="text"/>	
성과공유 중소기업 경영성과급 세액감면	<input type="text"/>	
중소기업 청년근로자 및 핵심인력 성과보상기금 수령액에 대한 세액감면	<input type="text"/>	
내국인 우수 인력의 국내 복귀에 대한 소득세 감면	<input type="text"/>	
합계	0	

세액감면, 공제 준비금 명세서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 해당 사항이 있는 경우 입력합니다.

● 세액공제명세서 (단위:원)

> 『소득세법』상 세액공제

> 특별세액공제와 표준세액공제 중 큰 금액만 공제되며, 입력한 특별세액공제가 작아도 화면에 남아 있습니다.

구분	공제대상금액	적용률	세액공제	사업자등록번호
자녀세액기본공제 <input type="button" value="도움말"/>	2명		300,000	
출산·입양 자녀세액공제 <input type="button" value="도움말"/>	<input type="checkbox"/> 첫째 <input type="checkbox"/> 둘째 <input type="checkbox"/> 셋째이상 <input type="text" value="0"/> 명		0	
연금계좌세액공제 <input type="button" value="자동계산"/>	500,000		75,000	
과학기술인공제	0		0	
퇴직연금	0		0	

소득세법상 세액공제명세서를 입력하는 화면입니다.

- 자녀공제, 연금계좌세액공제 등 세액공제 해당사항이 있는 경우 해당항목을 입력하고 **[등록하기]** 버튼을 클릭합니다.

연금계좌세액공제 계산기 (단위:원)

항목	구분	지출금액
① 과학기술인공제		<input type="text" value="0"/>
② 퇴직연금		<input type="text" value="0"/>
③ 연금저축	<input checked="" type="checkbox"/> 50% 이상	<input type="text" value="500,000"/>
④ 소계(① + ② + ③)		<input type="text" value="500,000"/>
공제대상금액		<input type="text" value="500,000"/>
세액공제액		<input type="text" value="75,000"/>

← 클릭!

- 연금계좌세액공제는 **[자동계산]** 버튼을 이용하여 지출금액을 입력하고 **[계산하기]** 버튼을 클릭 후, **[적용하기]** 버튼을 클릭하여 입력합니다
- 입력내용 확인 후 화면 하단에 **[저장 후 다음이동]** 버튼을 클릭합니다.

> 『조세특례제한법』상 세액공제 (단위:원)

※ 전자신고세액공제 : 『소득세법』 제79조에 따라 과세표준확정신고의 예외에 해당하는 자기 과세표준확정신고를 한 경우에는 추가로 납부하거나 환급받은 결정세액과 1만원 중 적은 금액을 공제합니다.

구분	공제대상금액	적용률	세액공제	사업자등록번호
주택자금차입금 이자상환세액공제 <input type="button" value="도움말"/>			<input type="text" value=""/>	
월세액 세액공제 <input type="button" value="도움말"/>	<input type="text" value="0"/>		0	
전자신고 이월 세액공제			<input type="text" value=""/>	
전자신고해당세액공제			<input type="text" value="20,000"/>	
현금영수증발행세액공제			<input type="text" value=""/>	
성실사업자 의료비 세액공제 <input type="button" value="도움말"/>	<input type="text" value="0"/>			

조특법상 세액공제 및 준비금 명세서를 입력하는 화면입니다.

- 해당 사항이 있는 경우 입력합니다.

7 가산세명세서

가산세명세서

● 무선고 가산세

구분	계산기준	기준금액	가산세율	가산세액
무정무선고	무선고납부세액	0	40/100 (60/100)	0
부정무선고	수입금액	0	14/10,000	0
일반무선고	무선고납부세액	0	20/100	0
일반무선고	수입금액	0	7/10,000	0

● 과소신고 가산세

구분	계산기준	기준금액	가산세율	가산세액
부정과소신고	과소신고납부세액	0	40/100 (60/100)	0
부정과소신고	수입금액	0	14/10,000	0
일반과소신고	과소신고납부세액	0	10/100	0
부당감면·공제	공제세액	0	40/100	0

● 납부(환급)불성실 가산세

구분	미납일수	미납부(환급)세액	가산세율	가산세액
납부(환급)불성실	0	0	3/10,000	0

● 보고불성실 가산세

구분	계산기준	기준금액	가산세율	가산세액
지급명세서 미제출(불명)	지급(불명)금액	0	1/100	0

● 무기장 가산세

구분	계산기준	기준금액	가산세율	가산세액
무기장소득금액	무기장소득금액	0	20/100	0
총합소득금액	총합소득금액	232,125,000	0	0

입력! 클릭!

● 유보소득계산명세서 제출 불성실 가산세

구분	계산기준	기준금액	가산세율	가산세액
제출 불성실	배당가능유보소득금액	0	0.5/100	0

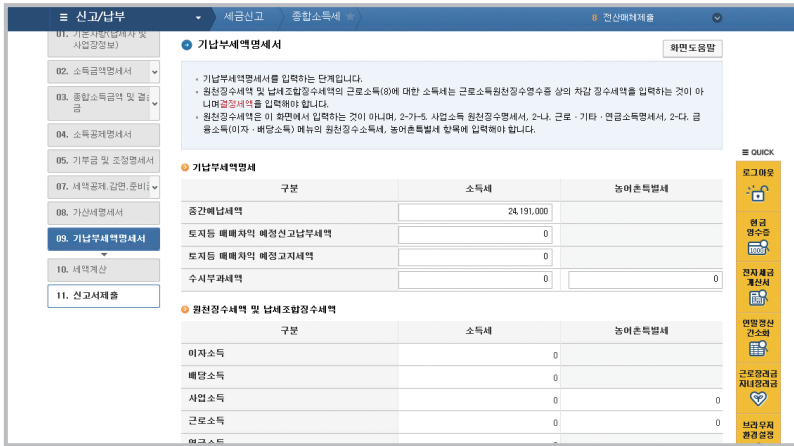
가산세 합계: 0

이전 저장 후 다음이동 클릭!

가산세명세서를 입력하는 화면입니다.

- 이번 경우는 복식부기의무자가 기준경비율로 추계 신고한 경우이므로, 화면을 아래로 이동하여 무기장 가산세 항목에 무기장소득금액란에 그 금액을 입력한 후 화면 우측에 [계산하기] 버튼을 클릭하면 자동으로 가산세액이 계산되어 나타납니다.
- 화면 하단에 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

8 기납부세액명세서



기납부세액명세서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 중간예납 세액이 있을 경우 자동으로 나타납니다.
- 해당 내용을 확인 후 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

9 세액계산

구분	소득세	농어촌특별세
종합소득금액	21 150,000,000	
소득공제	22 10,000,000	
과세표준(21-22)	23 140,000,000	41 0
세율(%)	24 35.00	42 0.00
산출세액	25 34,100,000	43 0
세액감면	26 0	
세액공제	27 0	
종합과세(23-24-25)	28 0	44 0
결정세액	29 0	45 0
합계(26+27)	30 34,100,000	46 0
가산세	31 0	47 0
추가납부세액 (농어촌특별세의 경우에는 환급세액)	32 0	48 0
합계(28+29+30)	33 34,100,000	49 0
기납부세액	34 35,000,000	50 0
납부(환급)할 총세액(31-32)	35 -900,000	51 0
납부과세액차감	36 0	
납부과세액가산	37 0	
분납할 세액(2개월 이내)	38 0	52 0

세액을 계산하는 화면입니다.

- 기본적인 세액 계산은 기입력된 명세서를 기준으로 자동 계산되어 보여 집니다.

신고인은 「소득세법」 제70조, 「농어촌특별세법」 제7조 및 「국세기본법」 제45조의3과 이하의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다. 위 내용 중 과세불응 또는 납부세액을 신고하여야 할 금액보다 양이 신고한 경우에는 국세기본법 제47조의3에 따른 가산세 부과

체크! 이에 동의하며 신고서를 제출합니다.

환급금 계좌신고

본인 명의의 자유입출금 계좌번호를 입력합니다.
(CMA를 가상계좌 및 외국계 은행계좌 등으로는 환급금이 지급되지 않으므로 유의 바랍니다.)
환급금 수령을 위한 금융기관정보 입력 시 농협은행과 지역농협은행의 구분을 정확하게 선택하여 기재해 주시기 바랍니다.

소득세 환급금은 관할세무서에서 신고직절여부 검토후 6월말~7월초경 신고한 계좌로 입금될 예정입니다.
소득세 환급신청에 대한 구체적인 문의는 귀하의 주소지 관할세무서로 문의하여 주시기 바랍니다.

금융회사명: [선택] []
계좌번호: []

※ 동행스 전자신고 시, 신고서에 사전 작성된 항목 및 소득조항 자료는 신고편의를 위한 참고자료로써, 사실과 다르거나 누락된 자료는 납세자가 직접 확인 후 수정하여 신고하시기 바랍니다.

이전 **신고서 작성완료** **클릭!**

- 화면을 아래로 이동하여 입력내용이 맞는지 확인하고, 신고기한 내 납부할 세액을 확인 후에 「이에 동의하며 신고서를 제출합니다」를 체크 후 [신고서 작성완료] 버튼을 클릭합니다.

10 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**해야합니다.
(홈택스에서 소득세 신고 동통후 클릭 화면으로 간편하게 신고)

● 개인정보 제공동의

● 소득세 신고서에 입력한 귀하의 전화번호, 한글 계좌번호, 세무대리인 사업자번호를 지방소득세 신고를 위하여 지자체(위택스)에 제공하는데 동의하십니까?

예 동의합니다. 아니오 동의하지 않습니다.

이전 **신고서 제출하기** ← **클릭!**

- 오류검사결과 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 지방소득세를 신고하여야 하며, **[개인정보 제공]**에 동의하시면 보다 편리하게 신고하실 수 있습니다.

종합소득세 신고서 접수증

사용자 ID	*****	사용자명	*****
접수번호	211-2021-2-500037422168	접수일시	2021-04-09 15:39:45
		접수결과	정상

· 제출내역

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

국세청홈택스에 워와 같이 접수되었습니다.

접수 상세내용 확인하기

· 상세내역 (단위 : 원)

클릭! → **인쇄하기** Step2신고내역 납부서 조회(가상계좌확인) 닫기

- 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 개인지방소득세 신고를 할 수 있는 위택스화면으로 이동합니다.
- 개인지방소득세는 지방자치단체에 별도로 신고하여야 하며 위택스, 스마트위택스(모바일)에서 원클릭으로 간편하게 신고할 수 있습니다.