

간편장부신고

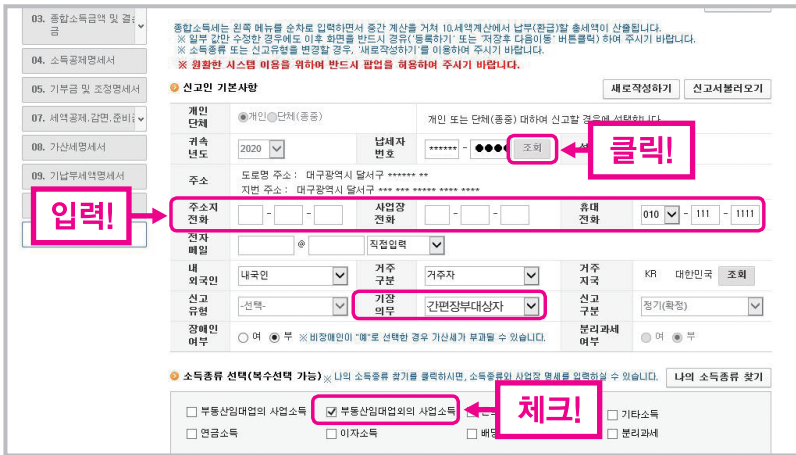


1 기본사항 작성

간편장부에 의한 신고서 작성 사례 종합소득세 전자 신고요령을 설명하겠습니다.



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



기본사항을 작성하는 화면입니다.

- [납세자번호] 항목에 [조회] 버튼을 클릭하면 납세자 기본정보가 나타납니다.
- 신고인 기본사항에 주소지전화, 사업장전화, 휴대전화 중 하나를 입력합니다.
- 납세자 정보를 확인 후 기장의무란에는 신고안내문에 안내된 내용에 따라 「간편장부대상자」를 선택합니다.
- 소득의 종류를 선택하는란에 「부동산임대업외의 사업소득」을 체크 합니다.

사업소득의 기본사항을 입력합니다.

- 사업자등록번호가 없으면 사업자등록번호 항목에 [없음]을 선택합니다.
- 사업자 등록번호 없이 등록한 업종 코드를 입력합니다.
- 업태와 종목을 확인합니다.
- 기장의무 란에는 「간편장부대상자」를 선택합니다.
- 신고유형 란에는 「간편장부」를 선택합니다.

- [등록하기] 버튼을 클릭하면 하단의 목록에 해당사업장의 입력한 내용이 저장됩니다.
- 화면하단에 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

2 소득금액명세서

간편장부사업장의 총수입금액 및 필요경비 명세서를 입력하는 화면입니다.

- 장부상 수입금액을 매출액과 기타 항목에 각각 입력하면 수입금액 합계가 자동으로 계산되어 입력됩니다.
- 필요경비 항목에서 매출원가, 제조비용, 일반관리비 등을 그 내역별로 해당 내용을 각각 입력합니다.

- 입력이 완료되면 필요경비의 합계가 자동으로 계산되어 나타나며 [등록하기] 버튼을 클릭한 후 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

종합소득세

Step 1. 세금신고 Step 2. 신고내역 Step 3. 선택내역

배유결정 비유결정

01. 기본사항(납세자 및 사업장정보)

02. 소득금액명세서

03. 종합소득금액 및 결산금

04. 소득공제명세서

05. 기부금 및 조정명세서

06. 부당소득금액계산

07. 종합소득 산출세액계산서

08. 세액공제, 감면, 준비

09. 가산세명세서

10. 기납부세액명세서

11. 세액계산

12. 신고서제출

총수입금액 및 필요경비계산 명세서

사업장 정보

총수입금액 및 필요경비계산

장부상 수입금액

11. 배출액

12. 기타

13. 수입금액 합계(11+12)

배출원가

14. 기초 재고액

39. 기타

40. 일반관리비 등 계(25 ~ 39의 합계)

41. 필요경비 합계(14+40)

등록하기

클릭!

이전 저장 후 다음이동

클릭!

간편장부 소득금액계산서를 입력하는 화면입니다.

- 사업장 정보 목록에서 선택된 사업장의 총 수입금액을 입력하기 위하여 화면 상단에 [선택내용 입력/수정] 버튼을 클릭합니다.
- 앞에서 입력한 총수입금액 및 필요경비계산 명세서의 내용이 간편장부 소득금액 계산내용의 총 수입금액 및 필요경비 항목에 자동 반영되며 소득금액이 자동 계산되어 나타납니다.
- 입력된 수입금액, 필요경비에서 제외하거나 가산할 금액을 입력한 후 [등록하기] 버튼을 클릭하면 사업장 정보 목록에 등록됩니다.
- [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

03. 종합소득금액 및 결산금

05. 소득공제명세서

06. 기부금 및 조정명세서

07. 종합소득 산출세액계산서

08. 세액공제, 감면, 준비

09. 가산세명세서

10. 기납부세액명세서

11. 세액계산

12. 신고서제출

부동산 임대소득 명세

주목 수는 주택임대소득 과세대상 주택 수를 적으며, 수입금액, 필요경비, 소득금액은 주택용 및 무주택용에 해당하는 부동산 임대소득을 모두 포함하여 적습니다.

※ 사업소득명세서의 부동산 임대소득을 변경하신 경우 「부동산 임대소득 명세」에는 자동 반영되지 않으니 값을 확인하여 수정하시기 바랍니다.

구분	주목수(개)	수입금액	필요경비	소득금액
주택 외 임대소득 (상가, 토지 등)		0	0	0
주택임대소득	0	0	0	0
합계	0	0	0	0

사업소득에 대한 원천징수 및 납세조합징수 세액

※ 원천징수세액을 입력할 경우, 사업소득에 대한 총수입금액 및 소득금액을 이전 단계에서 입력하였는지 확인하시기 바랍니다.

사업자등록번호 (주민등록번호)

확인

상호

원천징수 또는 납세조합징수세액 (지방소득세는 제외)

원천징수 또는 납세조합징수세액 (지방소득세는 제외)

등록하기

클릭!

사업소득에 대한 원천징수 및 납세조합징수 세액을 입력하는 화면입니다.

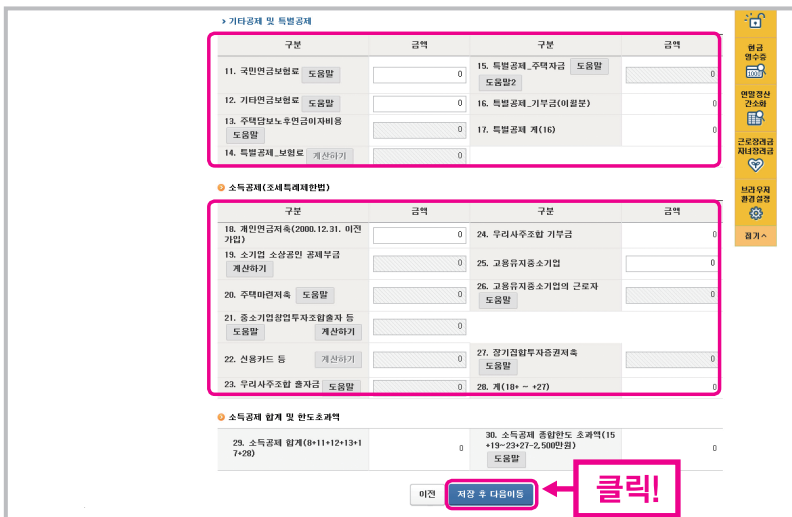
- 입력할 내용이 있는 경우 해당 내용을 입력하고 [등록하기] 버튼을 클릭 후 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

4 소득공제명세서



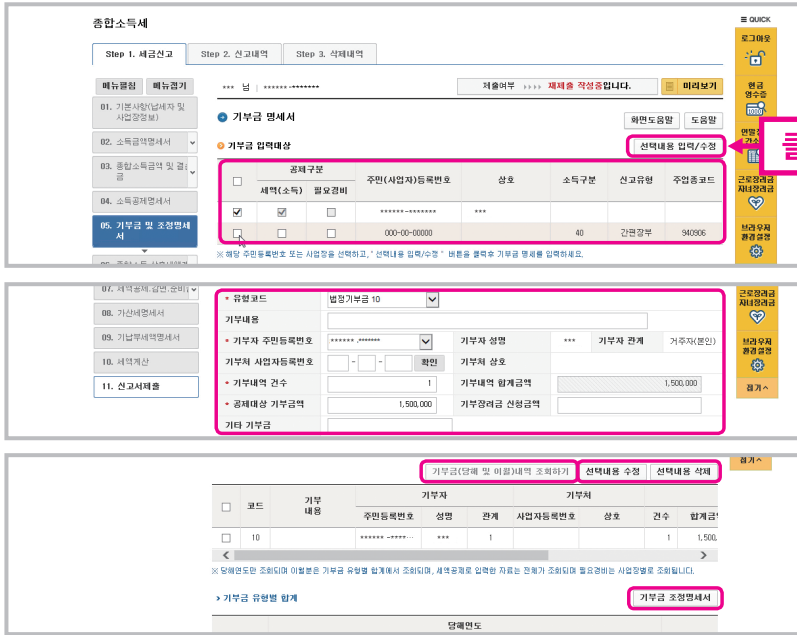
소득공제 내역 중 기본공제자 명세를 입력하는 화면입니다.

- 인적공제 대상요건은 [도움말] 버튼을 클릭하여 확인 가능합니다.
- 새로 인적공제를 받고자하는 가족이 있는 경우 기본공제자 항목에 주민등록번호를 입력하고 [확인] 버튼을 클릭합니다.
- 관계, 인적공제 항목에 각각 입력하고 [등록하기] 버튼을 클릭하면 됩니다.
- 기본공제명세서에서 입력된 목록을 확인합니다.
- 인적공제 대상자명세 목록에서 인적 공제자를 선택하여 [선택내용수정 또는 삭제] 버튼을 클릭하면 내용을 수정/삭제할 수도 있습니다.



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

5 기부금 및 조정명세서



기부금명세서를 입력하는 화면입니다.

- 기부금 입력대상 항목에서 공제대상 및 공제구분을 선택합니다.
- 화면상단에 **[선택내용 입력/수정]** 버튼을 클릭하여 아래에 기부한 내용을 입력합니다.
- 기부금 입력 시 기부자별로 기부금영수증에 기재된 기부내용 코드로 구분하여 해당사항을 입력합니다.
- 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.
- 근로소득이 있는 경우 연말정산시 회사에서 제출한 기부금명세서를 불러올 수 있습니다.
- 불러오기를 통하여 입력하는 경우에는 당해 및 이월 **[기부금(당해 및 이월) 내역 조회하기]** 버튼을 통해 기부금을 불러올 수 있습니다.
- 팝업에서 적용할 기부금 앞의 체크박스를 클릭 한 후, **[위 내용대로 적용하기]** 버튼을 클릭합니다.
- 입력한 기부금을 이월하고자 할 경우 **[기부금 조정명세서]** 버튼을 클릭하여 입력하면 됩니다.
- 입력이 완료되면 **[저장 후 다음이동]** 버튼을 클릭합니다.

6 세액공제·감면·준비금

구분	세액감면율	대상세액	감면세액	한도종속감면세액
(10)영업용중소기업세액감면	0	0	0	0
(102)중소기업에대한특별세액감면	0	0	0	0
(103)연구개발특구에 입주기업에 대한 감면	0	0	0	0
(105)고용창출증진기업세액감면	0	0	0	0
(106)사업연환중소기업세액감면	0	0	0	0
(108)저형차량중소기업공제특약감면	0	0	0	0
(110)농림단지입주기업세액감면	0	0	0	0
(114)사회적기업세액감면	0	0	0	0
(115)장애인보훈사업장세액감면	0	0	0	0

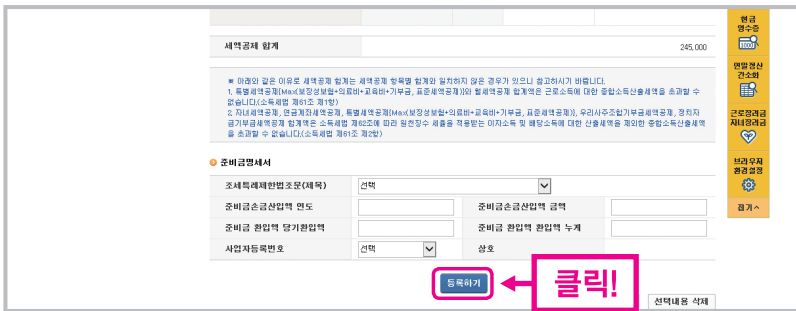
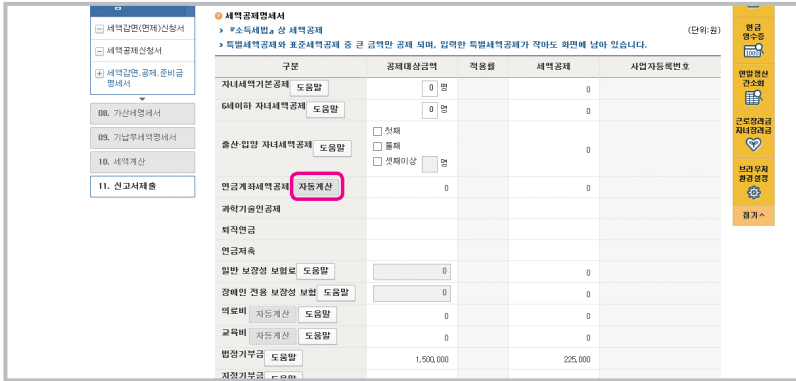
세액감면(면제)신청서의 내역을 입력하는 화면입니다.

- 감면받을 내역이 있는 경우 각각의 항목별로 세액감면율, 대상세액, 감면세액을 입력하고 [등록하기]를 클릭 후 [저장 후 다음이동]을 클릭합니다.

구분	공제율	대상세액	공제세액
중소기업 통합 손익공제	0	0	0
법인환산 손익공제	0	0	0
교번당기업 주주의 배당소득 세액공제	0	0	0
신성장기술 사업화를 위한 시설투자 세액공제	0	0	0
영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제	0	0	0
연구인력개발비에 대한 세액공제	0	0	0
인간심리투자세액공제	0	0	0
중소기업투자세액공제	0	0	0
연구및인력개발설비투자세액공제	0	0	0
생상향상시설투자세액공제	0	0	0
군호차적지중심설비투자세액공제	0	0	0
기업위버음려도개선을위한세액공제	0	0	0
기술위버에대한세액공제	0	0	0
에너지절감시설투자에대한세액공제	0	0	0
간접광고에대한세액공제	100	20,000	20,000
지급명세서간접광고세액공제	0	0	0
환급보전시설투자세액공제	0	0	0

세액공제신청서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 세액공제 항목의 내역이 있으면 각각의 항목별로 공제율, 대상세액, 공제세액을 입력합니다.
- 상가임대료를 인소한 임대사업자의 세액공제에 대한 자세한 사항은 별도의 동영상상을 참고하시기 바랍니다.
- 전자신고에 대한 세액 공제금액은 2만원이며, 자동으로 계산되어 보여집니다.
- [등록하기] 버튼을 클릭 후 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.



세액감면, 공제 준비금 명세서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 해당사항이 있는 경우 입력합니다.
- 세액감면, 소득공제 대상 요건은 항목별 **[도움말]** 버튼을 클릭하여 확인 가능합니다.
- 자녀공제, 연금계좌세액공제 등 세액공제 해당사항이 있는 경우 해당 항목을 입력하고 **[등록하기]** 버튼을 클릭합니다.

연금계좌세액공제 계산기

도움말 펼치기
(단위: 원) 불러오기

항목	구분	지출금액
① 과학기술인공제	☑ 50세 이상	0
② 퇴직연금		0
③ 연금저축		0
④ 소계(① + ② + ③)		0
공제대상금액		0
세액공제액		0

닫기 **계산하기** **적용하기** ← **클릭!**

선택내용 수정 선택내용 삭제

조세특례제한법 조문(제목)	코드	준비금				사업자등록번호
		손금산입 연도	손금산입 금액	당기환입액	환입액 누계	
조회된 내역이 없습니다.						

이전 **저장 후 다음이동** ← **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」 제73조에 따라 과세표준환경신고의 예외에 해당하는 자기 과세표준환경신고를 한 경우에는 추가로 납부하거나 환급받은 결정세액과 1만원 중 작은 금액을 공제합니다.)

구분	공제대상금액	적용률	세액공제	사업자등록번호
주택자금차입금			0	
이자상환세액공제	도움말		0	
월세액 세액공제	도움말	0	0	
전자신고 이월 세액공제				
전자신고예대한세액공제			20,000	
현금영수증발행세액공제				
성실사업자 의료비 세액공제	도움말			
성실사업자 교육비 세액공제	도움말			

선택내용 수정 선택내용 삭제

조세특례제한법 조문(제목)	코드	준비금				사업자등록번호
		손금산입 연도	손금산입 금액	당기환입액	환입액 누계	
조회된 내역이 없습니다.						

이전 **저장 후 다음이동** ← **클릭!**

조특법상 세액공제 및 준비금 명세서를 입력하는 화면입니다.

- 해당사항이 있는 경우 입력합니다.
- 화면 하단에 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

7 가산세명세서

종합소득세

Step 1. 세금신고 Step 2. 신고내역 Step 3. 삭제내역

Step 8. 가산세명세서

가산세명세서

무산고 가산세

구분	계산기준	기준금액	가산세율	가산세액
부정무신고	무신고납부세액	0	40/100 (60/100)	0
부정무신고	수입금액	0	14/10,000	0
일반무신고	무신고납부세액	0	20/100	0
일반무신고	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

가산세명세서를 입력하는 화면입니다.

- 해당 내용이 없는 경우 화면 하단에 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

8 기납부세액명세서

종합소득세

Step 1. 세금신고 Step 2. 신고내역 Step 3. 삭제내역

Step 9. 기납부세액명세서

기납부세액명세서

구분	소득세	동여준특별세
중간예납세액	0	0
도지등 배배차액 예정신고납부세액	0	0
도지등 배배차액 예정고지세액	0	0
수시부과세액	0	0

기납부세액명세서 내역을 입력하는 화면입니다.

- 중간예납 세액이 있을 경우 해당사항을 입력한 후 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

9

세액계산

구분	소득세	동여론특별세
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)	26 0	44 0
결정세액	27 0	45 0
합계 (26+27)	28 34,100,000	46 0
가산세	29 0	47 0
추가납부세액 (동여론특별세의 결부에는 과급세액)	30 0	48 0
합계 (28+29+30)	31 34,100,000	49 0
기납부세액	32 35,000,000	50 0
납부(환급)액, 추납액 (31-32)	33 -900,000	51 0

세액을 계산하는 화면입니다.

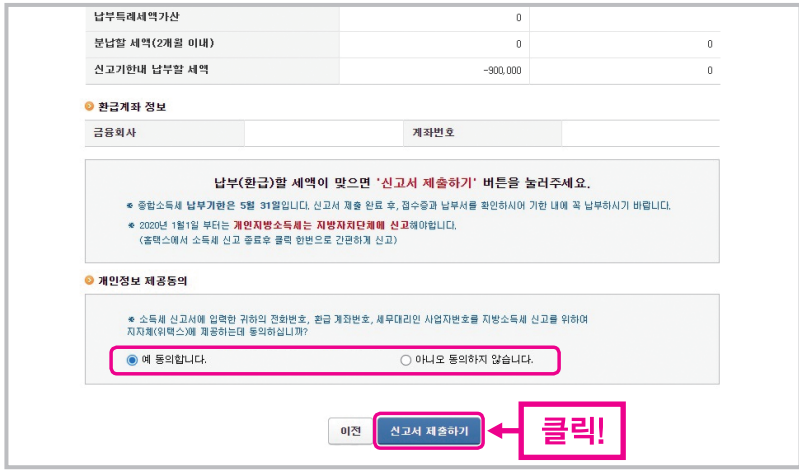
- 기본적인 세액 계산은 기 입력된 명세서를 기준으로 자동 계산되어 보여 집니다.

체크! [이에 동의하며 신고서를 제출합니다.]

클릭! [신고서 작성완료]

- 화면을 아래로 이동하여 입력내용이 맞는지 확인하고, 신고기한 내 납부할 세액을 확인하고 “이에 동의하며 신고서를 제출합니다.”에 체크 후 [신고서 작성완료] 버튼을 클릭합니다.

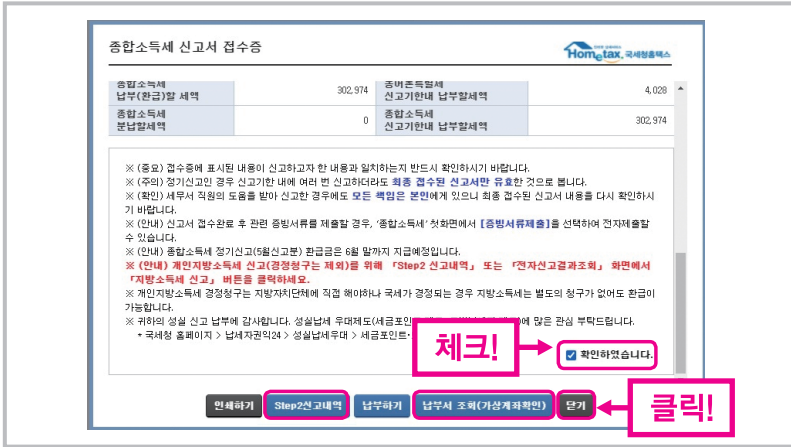
10 신고서 제출



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



- 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.