

2) 원천징수이행상황신고서(원천징수세액 환급신청서)

- ① 각 소득에 해당하는 원천징수내역 및 납부세액을 입력합니다.
 동일소득 내에 납부세액과 환급세액이 같이 존재할 경우는 다음과 같이
 자동적으로 납부세액이 조정환급처리 됩니다.

원천징수이행상황신고서(원천징수세액 환급신청서)

원천징수내역 및 납부세액 ※ 아래 스크린을 좌우로 움직이면 환급세액 조정내역을 확인할 수 있습니다
 > 근로소득 (단위: 원)

소득구분	코드	소득지급		징수세액			(9)당월조정 환급세액
		(4)인원수	(5)총지급금액	(6)소득세 등	(7)증여준 특별세	(8)가산세	
간이세액	A01	5	5,000,000	5,000			
중도퇴사	A02	1	10,000,000	-10,000			
일용근로	A03						
연말정...	A04						
연말정...	A05						
연말정...	A06						
가합계	A10	6	15,000,000	-5,000			

※ 연말정산_합계(A04)에는 연말정산 대상 인원 및 총지급금액만 넣으며,
 연말정산_분납신청(A05)에는 분납신청한 인원 및 분납신청금액을 넣고
 연말정산_납부금액(A06)에는 연말정산 납부하거나 환급받을 금액을 작성합니다.

> 기타소득 (단위: 원)

소득구분	코드	소득지급		징수세액			(9)당월조정 환급세액
		(4)인원수	(5)총지급금액	(6)소득세 등	(7)증여준 특별세	(8)가산세	
연금계좌	A41						
매월징수	A43	1	1,000,000	5,000			
연말정산	A44						
그 외	A42						
가합계	A40	1	1,000,000	5,000			

> 이자소득 (단위: 원)

소득구분	코드	소득지급		징수세액			(9)당월조정 환급세액
		(4)인원수	(5)총지급금액	(6)소득세 등	(7)증여준 특별세	(8)가산세	
이자소득	A50	1	1,500,000	1,000			

> 총 합계 (단위: 원)

소득구분	코드	소득지급		징수세액			(9)당월조정 환급세액
		(4)인원수	(5)총지급금액	(6)소득세 등	(7)증여준 특별세	(8)가산세	
총합계	A99	8	17,500,000	6,000			

* 종교인소득과 관련한 항목인 기타소득의 매월징수(A43), 연말정산(A44)은
 2018년 1월 지급분부터 적용됩니다.

- ② 타 소득에 조정환급을 해야할 경우는 아래와 같이 '(9)당월조정
 환급세액'란에 양수금액으로 입력하면 납부세액에서 차감됩니다.

간이세액	A01	5	5,000,000	5,000			
중도퇴사	A02	1	10,000,000	-10,000			
일용근로	A03						
연말정...	A04						
연말정...	A05						
연말정...	A06						
가합계	A10	6	15,000,000	-5,000			

※ 연말정산_합계(A04)에는 연말정산 대상 인원 및 총지급금액만 넣으며,
 연말정산_분납신청(A05)에는 분납신청한 인원 및 분납신청금액을 넣고
 연말정산_납부금액(A06)에는 연말정산 납부하거나 환급받을 금액을 작성합니다.

> 기타소득 (단위: 원)

소득구분	코드	소득지급		징수세액			(9)당월조정 환급세액
		(4)인원수	(5)총지급금액	(6)소득세 등	(7)증여준 특별세	(8)가산세	
연금계좌	A41						
매월징수	A43	1	1,000,000	5,000			
연말정산	A44						
그 외	A42						
가합계	A40	1	1,000,000	5,000			1,000

※ 당초신고(환급) 후 수정신고(환급액 감소 또는 납부)를 하는 경우 유의사항

(1) 당초신고(환급) → 수정신고(환급액 감소)

- 해당 소득의 가감계 항목의 '(9)당월조정 환급세액'에 **추가로 내야하는 납부세액만큼 음수금액**을 입력하여 수정신고 하신 후, 정기신고 시 '수정신고(세액)'(A90)항목에 추가납부세액을 기입하여주시기 바랍니다.
(예시 : 근로소득의 중도퇴사(A02)의 경우
정확한 환급금액 : -60,000원
신고하여 환급받은 금액 : -110,000원
추가 납부해야할 세액 : 50,000원
→ 수정신고 시, A10 항목의 '(9)당월조정 환급세액'란에 -50,000원을 기입하면 납부세액란의 '(10)소득세 등' 란에 추가로 50,000원이 입력되는 것을 확인할 수 있습니다.)

근로소득 (단위:원)

소득구분	코드	정수세액		납부세액	
		(7)종여준 특별세	(8)가산세	(9)당월조정 환급세액	(10)소득세 등 *가산세포함
간이세액	A01				
중도퇴사	A02	10	10,000,000	-60,000	
일용근로	A03				
연말정산	A04				
연말정산	A05				
연말정산	A06				
가감계	A10	10	10,000,000	-60,000	-50,000 → 50,000

당초분 -110,000원에서 -60,000원으로 수정

당초분에서 과다환급받은 세액 50,000원 납부

(2) 당초신고(환급) → 수정신고(납부)

- 해당 소득의 가감계 항목의 '(9)당월조정 환급세액'에 **당초분 환급세액만큼 음수금액**을 입력하여 수정신고 하신 후, 정기신고의 수정신고(세액)(A90)항목에 추가납부세액을 기입하여주시기 바랍니다.
(예시 : 사업소득의 연말정산(A26)의 경우
정확한 납부금액 : 200,000원
신고하여 환급받은 금액 : -100,000원
추가 납부해야할 세액 : 300,000원
→ 수정신고 시, A30 항목의 '(9)당월조정 환급세액'란에 -100,000원을 기입하면 (6)소득세 등 란과 (9)당월조정 환급세액 란의 금액의 합인 300,000원이 납부세액란의 (10)소득세 등 란에 추가입력 되는 것을 확인할 수 있습니다.)

사업소득 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급		정수세액		납부세액		
		(4)인원수	(5)총지급금액	(6)소득세 등	(7)종여준 특별세	(8)가산세	(9)당월조정 환급세액	(10)소득세 등 *가산세포함
매출징수	A25							
연말정산	A26	10	10,000,000	200,000				
가감계	A30	10	10,000,000	200,000			-100,000	300,000

당초분 -100,000원에서 200,000원으로 수정

당초분에서 과다환급받은 세액 100,000원 + 수정분 200,000원 합한 300,000원 납부

③ 기본정보 입력 시, 환급신청여부에 체크했을 경우, (21)환급신청액에 환급받을 금액을 반드시 작성하여야 하여야 합니다.((20)차월이월 환급세액 내의 금액만 환급신청 가능)

● 환급세액 조정

> 전월 미환급 세액의 계산

(12)전월미환급세액	(13)기환급 신청세액	(14)차감잔액(12-13)
6,000 원	1,000 원	5,000 원

> 당월 발생 환급 세액

차월이월환급세액 승계명세서 작성

(15)일반환급	(16)신탁재산(금융회사 등)	(17)그 밖의 환급세액
5,000 원	0 원	금융회사 등 : 0 원 합 병 등 : 0 원

※ 합병 및 사업자산위과세전환 등에 따른 차월이월 환급세액 승계명세서 작성하려면, '차월이월 승계명세서 작성' 버튼을 누르세요.

● 환급조정 및 신청세액

(18)조정대상환급세액(14+15+16+17)	(19)당월 조정환급 세액 합계	(20)차월이월 환급세액(18-19)
10,000 원	1,000 원	9,000 원

※ 환급신청하려면 [기본정보입력] 화면에서 "환급신청구분"에 체크 후 환급신청서부표를 작성합니다.

(21)환급신청액
9,000 원

이전 저장 후 다음이동

④ 전월에 이월시킨 환급세액이 존재할 경우엔 전월 미환급 세액 계산의 (12)전월미환급세액에 전월 미환급 세액이 발생했던 신고서의 (20)차월이월 환급세액 금액을 입력해야 하며, (13)기환급 신청세액에는 전월 신고서에 입력했던 (21)환급신청액을 입력해야 합니다.

귀속 2017년 6월, 지급 2017년 6월

> 당월 발생 환급 세액 차월이월환급세액 승계명세서 작성

(15)일반환급	(16)신탁재산(금융회사 등)	(17)그 밖의 환급세액
88,000 원	0 원	금융회사 등 : 0 원 합 병 등 : 0 원

※ 합병 및 사업자산위과세전환 등에 따른 차월이월 환급세액 승계명세서 작성하려면, '차월이월 승계명세서 작성' 버튼을 누르세요.

● 환급조정 및 신청세액

(18)조정대상환급세액(14+15+16+17)	(19)당월 조정환급 세액 합계	(20)차월이월 환급세액(18-19)
90,000 원	8,100 원	82,900 원

※ 환급신청하려면 [기본정보입력] 화면에서 "환급신청구분"에 체크 후 환급신청서부표를 작성합니다.

(21)환급신청액
20,000 원

이전 저장 후 다음이동

귀속 2017년 7월, 지급 2017년 7월

● 환급세액 조정

> 전월 미환급 세액의 계산

(12)전월미환급세액	(13)기환급 신청세액	(14)차감잔액(12-13)
82,900 원	20,000 원	62,900 원