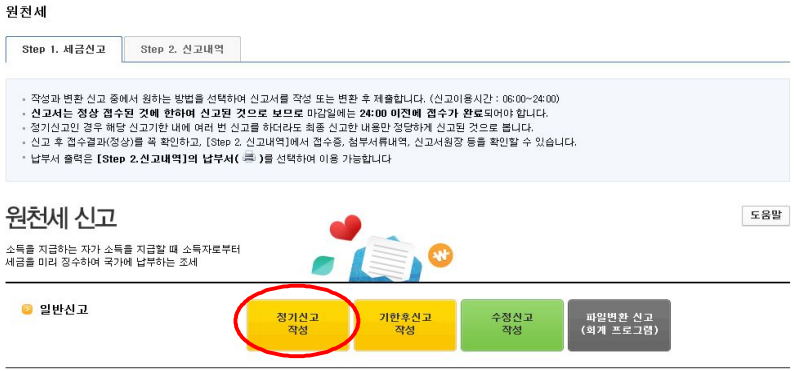
원천세 전자신고 설명서

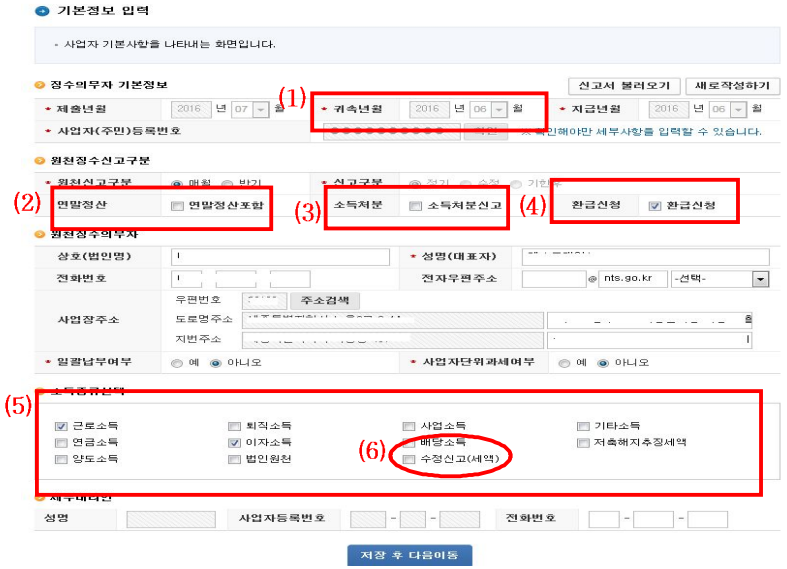
1. 작성방식(홈택스에서 직접 작성하여 제출)

1)기본정보 입력

① 신고/납부 – 세금신고 – 원천세 메뉴에서 **[정기신고 작성]**을 클릭합니다.



② **귀속연월, 사업자기본사항 및 원천징수신고구분(연말정산, 소득처분, 환급신청 여부)과 신고할 소득의 종류를 선택**하고 [저장 후 다음 이동]을 클릭합니다.



(1)**귀속년월** : 지급한 소득에 해당하는 귀속월을 작성하며 귀속년도는 5년 전까지 선택 가능

* 귀속년월은 사업자번호 입력 후, [확인]버튼 클릭 전에만 수정 가능합니다.

(2)**연말정산포함** : 연말정산 소득(A04,A05,A06,A26,A46) 입력 시 체크

(3)**소득처분신고** : 소득처분 신고 시 체크

(4)**환급신고** : 환급액을 차월로 이월하지 않고, 당월에 환급받을 경우 체크

(5)**소득종류선택** : 해당 귀속 · 지급월에 동시에 지급되는 소득이 있을 경우 전부 체크

(6)**수정신고(세액) 항목** : 수정신고 직후에 신고하는 정기신고면 체크하여 수정신고 시 발생한 납부/환급 세액을 차가감하고 징수세액 란에 입력.

2)원천징수이행상황신고서(원천징수세액 환급신청서)

①각 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 스크롤을 좌우로 움직이면 환급세액조정내역을 확인할 수 있습니다

› 근로소득 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
간이세액	A01	5	5,000,000	5,000			
중도퇴사	A02	1	10,000,000	-10,000			
일용근로	A03						
연말정…	A04						
연말정…	A05						
연말정…	A06						
가감계	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 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
연금계좌	A41						
매월징수	A43	1	1,000,000	5,000			
연말정산	A44						
그 외	A42						
가감계	A40	1	1,000,000	5,000			

› 이자소득 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
이자소득	A50	1	1,500,000	1,000			

› 총 합계 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
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)당월조정환급세액'란에 **양수금액**으로 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						
가감계	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 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
연금계좌	A41						
매월징수	A43	1	1,000,000	5,000			
연말정산	A44						
그 외	A42						
가감계	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 납부세액**만큼 **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 : **50,000**원

→수정신고 시, A10 항목의 '(9)당월조정환급세액'란에 -50,000원을 기입하면 납부세액란의 '(10)소득세 등' 란에 추가로 50,000원이 입력되는 것을 확인할 수 있습니다.)

› 근로소득 (단위:원)

소득구분	코드	정수세액					(9)당월조정 환급세액	납부세액
		등	(7)농어촌 특별세	(8)가산세				(10)소득세 등 *가산세포함	(11) 특
간이세액	A01								
중도퇴사	A02	10	10,000,000	-60,000					
일용근로	A03								
연말정…	A04								
연말정…	A05								
연말정…	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 환급세액에 **당초분 환급세액**만큼 **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 : **300,000**원

→수정신고 시, A30 항목의 (9)당월조정환급세액란에 -100,000원을 기입하면 (6)소득세 등 란과 (9)당월조정환급세액 란의 금액의 합인 300,000원이 납부세액란의 (10)소득세 등 란에 추가입력되는 것을 확인할 수 있습니다.)

› 사업소득 (단위:원)

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

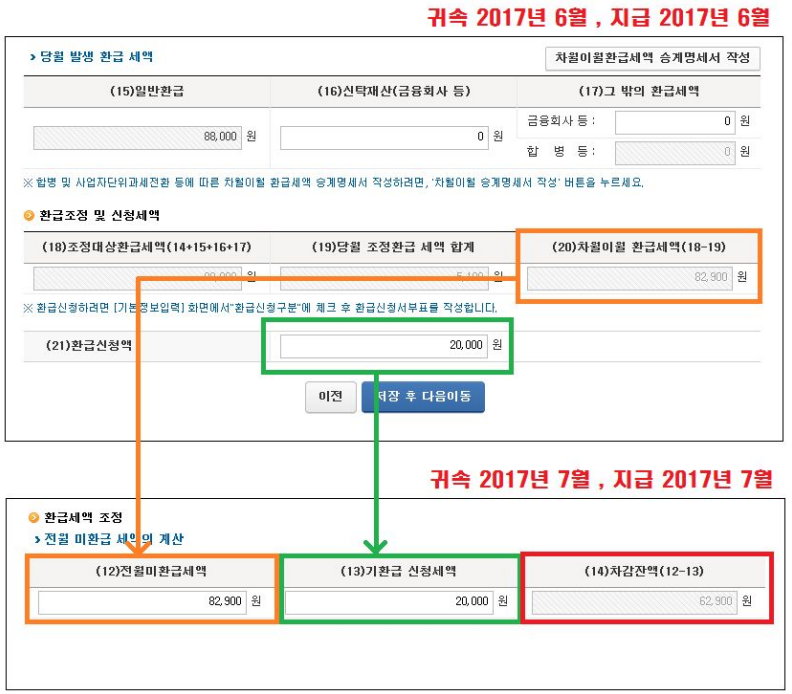
당초분 -100,000원에서 200,000원으로 수정

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

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

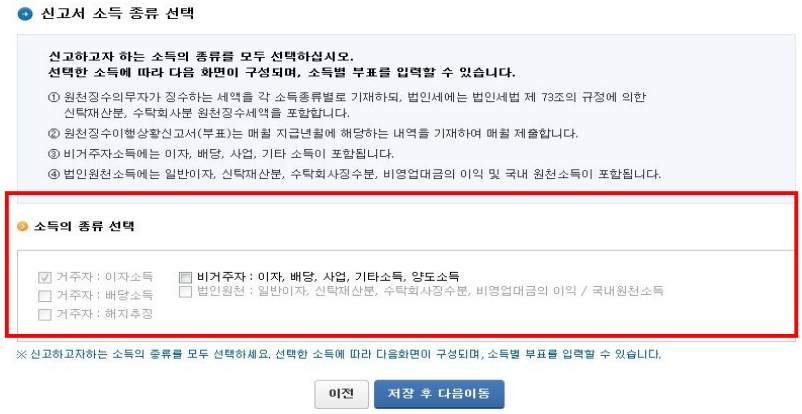


④**전월에 이월시킨 환급세액이 존재할 경우**엔 전월 미환급 세액 계산의 (12)전월미환급세액에 전월 미환급 세액이 발생했던 신고서의 (20)차월이월 환급세액 금액을 입력해야 하며, (13)기환급 신청세액에는 전월 신고서에 입력했던 (21)환급신청액을 입력해야 합니다.

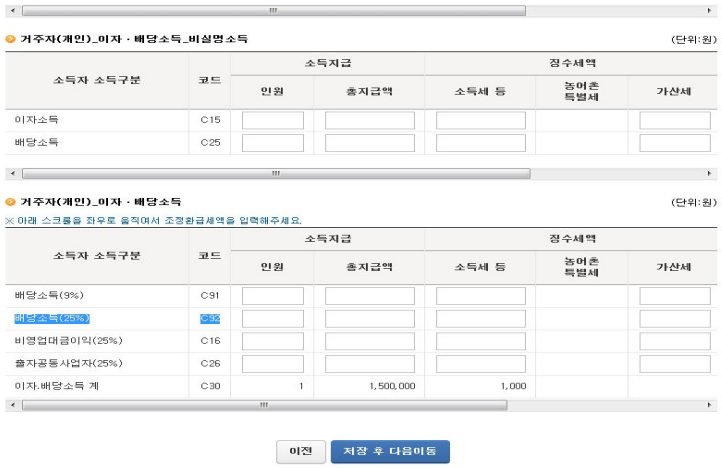


3)원천징수이행상황신고서 부표

① 신고서부표 화면에서 소득종류를 확인한 뒤, [저장 후 다음이동]을 클릭합니다.
(단, 비거주자 항목은 원천징수 대상자 중 비거주자가 있을 시에만 체크)



② 부표화면에서 본표에 작성한 소득내용을 바탕으로 해당하는 항목들에 인원, 총지급액, 징수세액 등을 작성 후 [저장 후 다음이동]을 클릭합니다.



※ 부표 작성 시 유의사항

● 본표-부표간의 동일세목 소득항목들의 ④인원, ⑤총지급금액, 징수세액 ⑥소득세 등,⑦농어촌특별세, ⑧가산세, ⑨당월조정 환급세액은 아래와 같이 입력하시기 바랍니다.

① 금융소득(이자·배당소득)
: 본표 A50 + A60 = 부표 C30 + C61 + C62

② 저축해지추징세액
: 본표 A69 = 부표 C50

③ 비거주자 양도소득
: 본표 A70 = 부표 C66 + C67

④ 법인원천
: 본표 A80 = 부표 C90

4)원천징수세액환급신청서 부표

① 환급신청서부표화면에서 환급대상이 되는 세액들에 대한 명세를 (21)환급신청액과 환급신청서 부표의 ⑥환급신청액의 합계와 일치하도록 입력합니다.
(전월미환급세액 명세와 당월발생환급명세는 아래화면처럼 나누어 입력하시기 바랍니다.)



* 화면의 크기로 인해 캡처는 분할하였습니다.

(1)**소득의 종류** : 환급금액이 산출된 소득의 종류를 선택.
(2)**귀속연월** : 환급세액이 발생한 신고서의 귀속연월을 입력(당월발생분은 현재 신고서의 귀속연월을 작성)
(3)**지급연월** : 환급세액이 발생한 신고서의 지급연월을 입력(당월발생분은 현재 신고서의 지급연월을 작성)

* 환급대상 소득의 종류 및 소득코드가 수정신고 - A90일 경우, 귀속연월과 지급연월은 환급세액이 발생한 수정신고서의 귀속연월과 지급연월을 기재합니다.

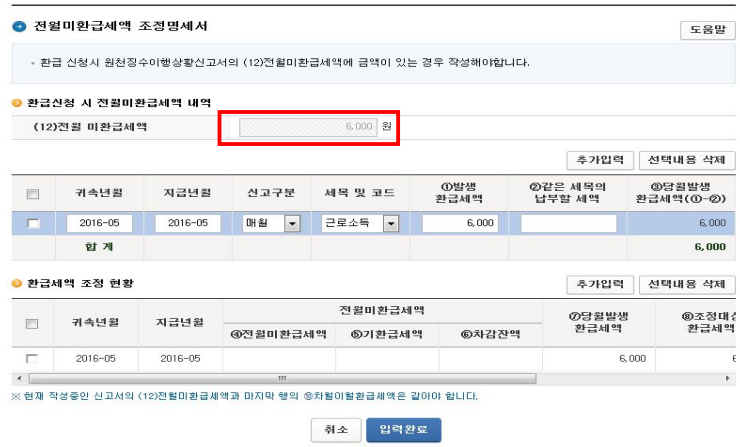
(4)**코드** : 환급금액이 산출된 소득코드를 선택.
(5)**인원** : 환급대상 소득구분 및 코드에 해당하는 인원을 입력
(6)**소득 지급액** : 환급대상 소득구분 및 코드에 해당하는 총지급액을 입력
(7)①**결정세액** : 환급대상 소득에 해당하는 지급명세서 상의 결정세액 합계액을 입력
(8)**기납부세액[주(현)]** : 환급대상 소득에 해당하는 지급명세서 상의 기납부세액 중 주(현) 근무지에 해당하는 기납부세액의 합계액을 입력
(9)**기납부세액[종(전)]** : 환급대상 소득에 해당하는 지급명세서 상의 기납부세액 중 종(전) 근무지에 해당하는 기납부세액의 합계액을 입력
(10)③**차감세액** : 환급대상 소득에 해당하는 지급명세서의 차감징수세액 합계액을 입력(원절사금액으로 인한 차액조정 가능)
(11)④**분납금액** : 원천징수이행상황신고서의 A05(분납신청)의 징수세액 ⑥소득세 등 금액을 입력
(12)⑤**조정환급세액** : 환급세액에서 자동적으로 차가감되는 같은 세목의 납부금액과 타 세목에 입력된 (9)당월조정환급세액을 합하여 입력.

- 환급 신청시, 전월미환급세액이 있는 경우에는 전월미환급세액조정 명세서를 작성해야 합니다.
([전월미환급세액 조정명세서 작성] 클릭)
- 환급 신청시, 환급신청서 부표 작성 후, 기납부세액 명세서가 반드시 첨부되어야 합니다.
([기납부 명세서 작성] 클릭)

* 단, 환급대상 소득의 종류 및 소득코드가 수정신고 - A90일 경우, 기납부세액 명세서는 첨부대상 서식이 아님.

5)전월미환급세액 조정명세서

① [환급신청 시 전월미환급세액 내역] 란에는 전월미환급세액이 최초로 발생했을 때의 신고서 정보를 항목에 맞게 작성하여야 합니다.





② [환급세액 조정 현황] 란에는 전월미환급세액이 환급신청하기 이전의 신고에서 조정되었을 경우, 조정환급으로 쓰인 환급금액에 대해 작성합니다.
(첫번째 행은 기본적으로 환급신청 시 전월미환급세액 내역 란의 합계 정보가 들어갑니다.)

* 상단의 (12)전월미환급세액 내역의 금액과 [환급세액 조정 현황]의 마지막행의 ⑩차월이월환급세액의 금액이 같아야 합니다.

6)기납부세액 명세서

① [원천징수 신고 납부 현황]에는 현재 환급신청 대상 소득 및 세목코드들의 기납부한 세액이 포함되어있는 원천징수이행상황신고서의 명세를 입력하여야 합니다.



② [지급명세서 기납부세액 현황]에는 환급신청 대상 소득의 지급명세서에 입력된 각 원천징수 대상자의 주(현)/종(전)근무지에서의 기납부세액을 입력합니다.

③ [기납부세액 차이 조정 현황] 은 [원천징수 신고 납부 현황]에 기록된 기납부세액과 [지급명세서 기납부세액 현황]에 기록된 기납부세액이 일치하지 않을 경우, 해당 사유에 대하여 작성하여야 합니다.
단, 기납부세액 간의 금액이 일치할 경우는 [입력완료]버튼을 클릭하여 작성하지 않은 채로 진행하시기 바랍니다.

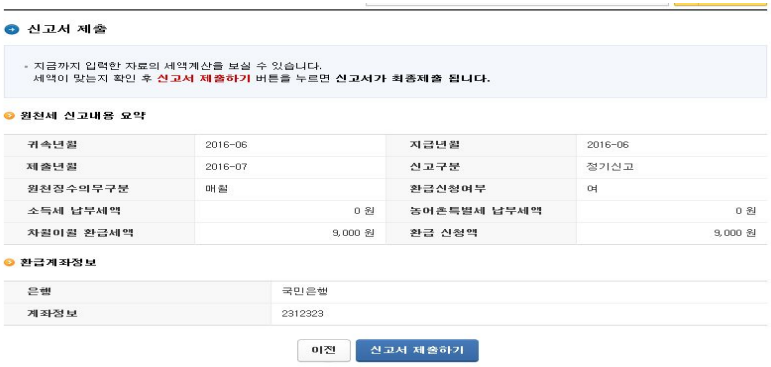
7)신고서 작성완료

① 명세서에 대한 작성이 완료되었으면 환급신청서의 [환급계좌신고] 란에 환급받을 은행 및 계좌번호를 작성 후, [신고서 작성완료] 버튼을 클릭합니다.





<신고서 오류내역 조회 화면>



<신고서 제출 화면>

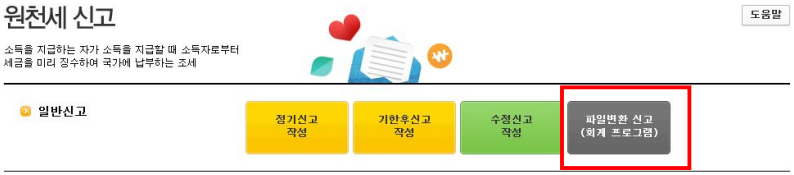
② 오류가 발생하면 오류내역이 조회되므로 안내되는 오류메시지를 보고 오류에 대해 정정하여야 정상 신고로 접수 가능합니다.
오류가 발생하지 않은 정상신고의 경우, [신고서 제출] 화면으로 이동하며, 원천세 신고내용 요약을 보시고 내용을 확인하신 후, [신고서 제출하기]를 클릭하여 진행하시기 바랍니다.



③ 신고서 제출 후에 발급되는 접수증의 접수결과와 신고내역을 확인하고 출력하여 보관합니다.

2. 변환방식[회계프로그램 생성 파일을 변환하여 전송]

①신고/납부 – 세금신고 – 원천세 메뉴의 [파일변환 신고] 버튼을 클릭합니다.



②[찾아보기] 버튼을 클릭하여 변환할 파일선택 후 [파일형식검증하기]를 클릭하여 전자파일 생성 시 입력했던 비밀번호를 입력 후, 아래와 같은 순서대로 버튼을 눌러주시어 오류검증을 끝마치시기 바랍니다.

* [검증결과확인]→ [내용검증하기]→ [검증결과확인]→ [전자파일제출 이동] → 신고서요약내용 확인 후, [전자파일제출하기]





– 파일형식검증 또는 내용검증에서 오류가 발생했을 경우, [오류납세자 수]를 클릭하신 후, [오류자료 목록]에서 사업자(주민)등록번호를 클릭하여 오류내역을 확인하실 수 있습니다.



③ 내용검증까지 오류항목 없이 정상적으로 오류검증이 끝났을 경우, [전자파일제출 이동]을 클릭하여 화면 이동 후, [전자파일 제출하기]를 통해 정상적으로 변환된 전자파일을 제출하실 수 있습니다.

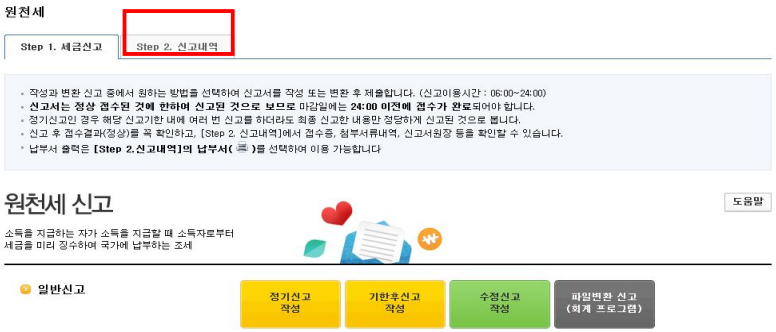


④전송 후 발급되는 [접수증]의 신고내역을 확인하고 출력하여 보관합니다.



3. 신고결과 확인

① 홈택스 [신고/납부 – 세금신고 – 원천세]의 [STEP 2.신고내역]을 클릭합니다.



② 신고일자를 먼저 설정하신 후(최대 1개월 설정 가능), [조회하기] 버튼을 누르시면 설정하신 신고일자에 해당되는 신고내역들이 조회 됩니다.



– 신고서를 조회하실 경우, 접수번호(신고서보기) 란을 클릭하시면 조회 가능합니다.

– 납부할 세액이 없는 경우 [납부서] 아이콘을 클릭했을 시, 납부서 조회가 되지 않으므로 참고하시기 바랍니다.

– 납부서는 소득별로 각각 발행되며, 저축해지추징세액은 근로소득세와 함께 발행됩니다.

– 원천세 신고시 각 세목별로 납부서가 출력되나, 정기신고서의 수정신고(세액)(A90)에 입력한 납부세액 및 수정신고 시 추가로 납부해야할 세액에 대한 납부서는 [신고/납부 – 국세납부 – 자진납부]에서 세목별로 직접 작성하시기 바랍니다.

* 결정구분은 4 원천분자납으로 설정

4. 사례별 원천징수이행상황신고서 작성요령

1)납부세액만 있는 경우

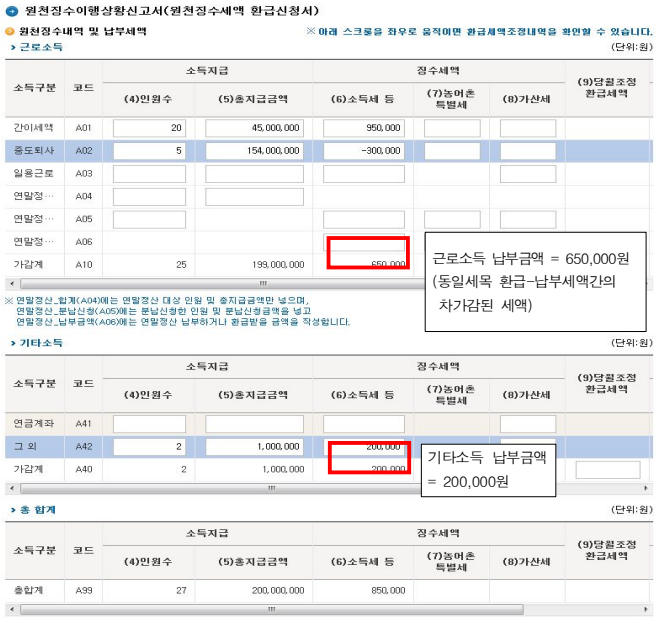
① 작성 서식

: 원천징수이행상황신고서, 원천징수이행상황신고서 부표

* 원천징수이행상황신고서 부표는 부표 항목이 작성되어야하는 경우에만 첨부

- 근로소득
  간이세액 : 인원 20명, 총지급액 45,000,000원, 소득세 950,000원
  중도퇴사 : 인원 5명, 총지급액 154,000,000원, 소득세 -300,000원
- 기타소득
  그 외 : 인원 2명, 총지급액 1,000,000원, 소득세 200,000원

● 원천징수이행상황신고서



원천징수이행상황신고서(원천징수세액 환급신청서)

원천징수내역 및 납부세액 ※아래 스크롤을 좌우로 움직이면 환급세액조정내역을 확인할 수 있습니다.

> 근로소득 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
간이세액	A01	20	45,000,000	950,000			
중도퇴사	A02	5	154,000,000	-300,000			
일용근로	A03						
연말정…	A04						
연말정…	A05						
연말정…	A06						
가감계	A10	25	199,000,000	650,000			

※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.

근로소득 납부금액 = 650,000원
(동일세목 환급-납부세액간의 차가감된 세액)

> 기타소득 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
연금계좌	A41						
그 외	A42	2	1,000,000	200,000			
가감계	A40	2	1,000,000	200,000			

기타소득 납부금액 = 200,000원

> 총 합계 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
총합계	A99	27	200,000,000	850,000			

2)환급세액으로 납부세액을 조정환급 처리하는 경우

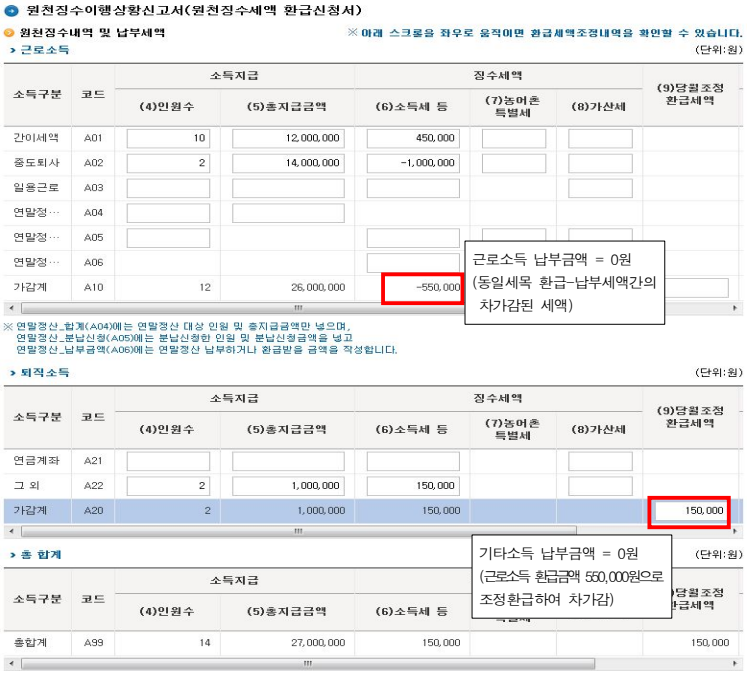
① 작성 서식

: 원천징수이행상황신고서, 원천징수이행상황신고서 부표

* 원천징수이행상황신고서 부표는 부표 항목이 작성되어야하는 경우에만 첨부

- 근로소득
  간이세액 : 인원 10명, 총지급액 12,000,000원, 소득세 450,000원
  중도퇴사 : 인원 2명, 총지급액 14,000,000원, 소득세 -1,000,000원
- 퇴직소득
  그 외 : 인원 2명, 총지급액 1,000,000원, 소득세 150,000원

● 원천징수이행상황신고서



원천징수이행상황신고서(원천징수세액 환급신청서)

원천징수내역 및 납부세액 ※아래 스크롤을 좌우로 움직이면 환급세액조정내역을 확인할 수 있습니다.

> 근로소득 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
간이세액	A01	10	12,000,000	450,000			
중도퇴사	A02	2	14,000,000	-1,000,000			
일용근로	A03						
연말정…	A04						
연말정…	A05						
연말정…	A06						
가감계	A10	12	26,000,000	-550,000			

※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.

근로소득 납부금액 = 0원
(동일세목 환급-납부세액간의 차가감된 세액)

> 퇴직소득 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
연금계좌	A21						
그 외	A22	2	1,000,000	150,000			
가감계	A20	2	1,000,000	150,000			150,000

> 총 합계 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	(9)당월조정환급세액
총합계	A99	14	27,000,000	150,000	150,000

기타소득 납부금액 = 0원
(근로소득 환급금액 550,000원으로 조정환급하여 차가감)

환급세액 조정

› 전월 미환급 세액의 계산

(12)전월미환급세액	(13)기환급 신청세액	(14)차감잔액(12-13)
0 원	0 원	0 원

› 당월 발생 환급 세액 — 차월이월환급세액 승계명세서 작성

(15)일반환급	(16)신탁재산(금융회사 등)	(17)그 밖의 환급세액
550,000 원	0 원	금융회사 등 : 0 원 합 병 등 : 0 원

※ 합병 및 사업자단위과세전환 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)
550,000 원	150,000 원	400,000 원

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

(21)환급신청액	

당초 근로소득 발생 환급세액 550,000원에서 기타소득의 납부금액 150,000원만큼 조정환급하고 남은 세액으로, 실제로 환급신청 가능한 세액

3)연말정산분을 환급신청하는 경우

① 작성 서식

: 원천징수이행상황신고서, 원천징수이행상황신고서 부표, 환급신청서 부표, 기납부세액 명세서

* 원천징수이행상황신고서 부표는 부표 항목이 작성되어야하는 경우에만 첨부

- 근로소득
  연말정산 : 인원 2명, 총지급액 16,000,000원, 소득세 -450,000원

● 원천징수이행상황신고서

기본정보 입력

사업자 기본사항을 나타내는 화면입니다.

정수의무자 기본정보 — 신고서 불러오기 | 새로작성하기

* 제출년월	2017 년 03 월	* 귀속년월	2017 년 02 월	* 지급년월	2017 년 02 월
* 사업자(주민)등록번호	●●●●●●●●●● 확인	※ 확인해야만 세부사항을 입력할 수 있습니다.			

원천징수신고구분

* 원천신고구분	◉ 매월 ○ 반기	* 신고구분	○ 정기 ○ 수정 ○ 기한후		
연말정산	☑ 연말정산포함	소득처분	☐ 소득처분신고	환급신청	☑ 환급신청

원천징수의무자

상호(법인명)		* 성명(대표자)	
전화번호		전자우편주소	-선택-
사업장주소	우편번호 도로명주소 지번주소		
* 일괄납부여부	○ 예 ◉ 아니오	* 사업자단위과세여부	○ 예 ◉ 아니오

연말정산 관련 소득(A04, A05, A06, A26, A46)이 작성된 경우, 반드시 체크

발생한 환급세액에 대해 환급을 신청할 경우, 반드시 체크

소득종류선택

☑ 근로소득	☐ 퇴직소득	☐ 사업소득	☐ 기타소득
☐ 연금소득	☐ 이자소득	☐ 배당소득	☐ 저축해지추징세액
☐ 양도소득	☐ 법인원천	☐ 수정신고(세액)	

세무대리인

성명		사업자등록번호	- -	전화번호	- -

원천징수이행상황신고서(원천징수세액 환급신청서)

원천징수내역 및 납부세액

※아래 스크롤을 좌우로 움직이면 환급세액조정내역을 확인할 수 있습니다.

› 근로소득 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
간이세액	A01						
중도퇴사	A02						
일용근로	A03						
연말정…	A04	2	16,000,000	-450,000			
연말정…	A05						
연말정…	A06			-450,000			
가감계	A10	2	16,000,000				

연말정산 관련 환급금액은 A06에 작성
(납부세액도 A06에 작성토록 함)

※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.

› 총 합계 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
총합계	A99	2	16,000,000				

환급세액 조정

› 전월 미환급 세액의 계산

(12)전월미환급세액	(13)기환급 신청세액	(14)차감잔액(12-13)
0 원	0 원	0 원

› 당월 발생 환급 세액 [차월이월환급세액 승계명세서 작성]

(15)일반환급	(16)신탁재산(금융회사 등)	(17)그 밖의 환급세액
450,000 원	0 원	금융회사 등 : 0 원
		합 병 등 : 0 원

※합병 및 사업자단위과세전환 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)
450,000 원	0 원	450,000 원

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

(21)환급신청액		450,000 원

실제 환급신청을 하는 대상 금액
(20)차월이월 환급세액의 금액과 같거나
적은 금액을 입력할 수 있으며, 적은 금액
입력 시에는 나머지 금액은 다음달
환급금액으로 이월됨

● 환급신청서 부표



(21)환급신청액과 환급신청서 부표의
⑥환급신청액의 합계는 동일한 금액
이어야 함

10-11페이지의 환급신청서 부표의
항목설명을 참고하여 작성

환급신청 시, 소득의 종류가
수정신고 외의 항목인 경우
반드시 기납부세액 명세서를 작성

● 기납부세액 명세서



4)전월미환급세액을 환급받는 경우

① 작성 서식

: 원천징수이행상황신고서, 원천징수이행상황신고서 부표, 환급신청서 부표, 기납부세액 명세서, 전월미환급세액 조정명세서

* 원천징수이행상황신고서 부표는 부표 항목이 작성되어야하는 경우에만 첨부

- 근로소득
  연말정산 : 인원 2명, 총지급액 16,000,000원, 소득세 -450,000원
- 퇴직소득(2016년 12월 귀속, 2016년 12월 지급 신고서 환급발생액)
  그 외 : 인원 1명, 총지급액 1,000,000원, 소득세 -120,000원
  * 2017년 1월 귀속, 2017년 1월 지급 근로소득세 58,000원과 조정환급
    ⇒ 현재 신고서에 이월된 환급세액 : -62,000원

● 원천징수이행상황신고서



원천징수이행상황신고서(원천징수세액 환급신청서)

원천징수내역 및 납부세액

※아래 스크롤을 좌우로 움직이면 환급세액조정내역을 확인할 수 있습니다.

› 근로소득 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
간이세액	A01						
중도퇴사	A02						
일용근로	A03						
연말정…	A04	2	16,000,000	-450,000			
연말정…	A05						
연말정…	A06			-450,000			
가감계	A10	2	16,000,000	-450,000			

※ 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.

› 총 합계 (단위:원)

소득구분	코드	소득지급 (4)인원수	소득지급 (5)총지급금액	징수세액 (6)소득세 등	징수세액 (7)농어촌특별세	징수세액 (8)가산세	(9)당월조정환급세액
총합계	A99	2	16,000,000				

환급세액 조정

› 전월 미환급 세액의 계산

(12)전월미환급세액	(13)기환급 신청세액	(14)차감잔액(12-13)
62,000 원	0 원	62,000 원

직전 신고서의 (20)차월이월 환급세액 금액란에 입력되어있던 퇴직소득 환급발생 세액을 (12)전월미환급세액에 입력

퇴직소득 환급발생 세액 중 일부에 대해 당월에 환급신청한 경우, 직전 신고서의 (21)환급신청액란 입력금액 작성

당월 신고서에서 실제 환급받을 수 있는 전월미환급세액 금액

› 당월 발생 환급 세

(15)	신탁재산	기타
450,000 원	0 원	합 병 등: 0 원

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

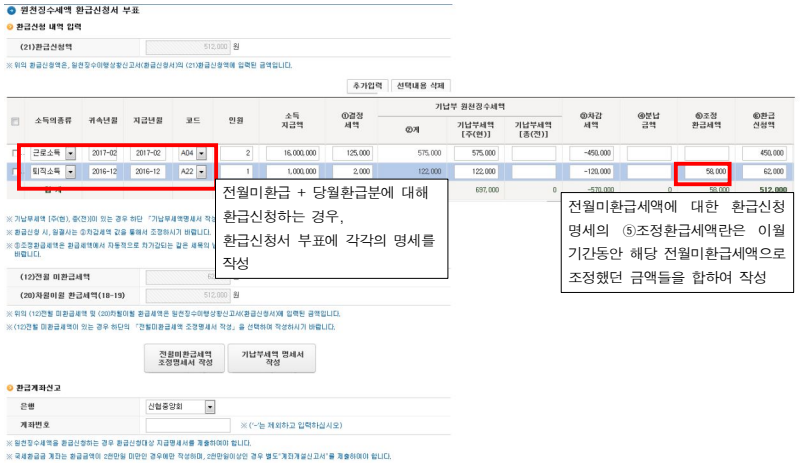
환급조정 및 신청세액

(18)조정대상환급세액(14+15+16+17)	(19)당월 조정환급 세액 합계	(20)차월이월 환급세액(18-19)
512,000 원	0 원	512,000 원

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

(21)환급신청액	512,000 원

● 환급신청서 부표



전월미환급 + 당월환급분에 대해 환급신청하는 경우, 환급신청서 부표에 각각의 명세를 작성

전월미환급세액에 대한 환급신청 명세의 ⑤조정환급세액란은 이월기간동안 해당 전월미환급세액으로 조정했던 금액들을 합하여 작성

● 전월미환급세액 조정명세서

전월미환급세액 조정명세서

도움말

- 환급 신청시 원천징수이행상황신고서의 (12)전월미환급세액에 금액이 있는 경우 작성해야합니다.

환급신청 시 전월미환급세액 내역

(12)전월 미환급세액 62,000 원

추가입력 선택내용 삭제

귀속년월	지급년월	신고구분	세목 및 코드	①발생 환급세액	②같은 세목의 납부할 세액	③당월발생 환급세액(①-②)
2016-12	2016-12	매월	퇴직소득	120,000		120,000
합 계						120,000

전월미환급세액 최초 발생 시, 신고서 내역 작성

환급세액 조정 현황

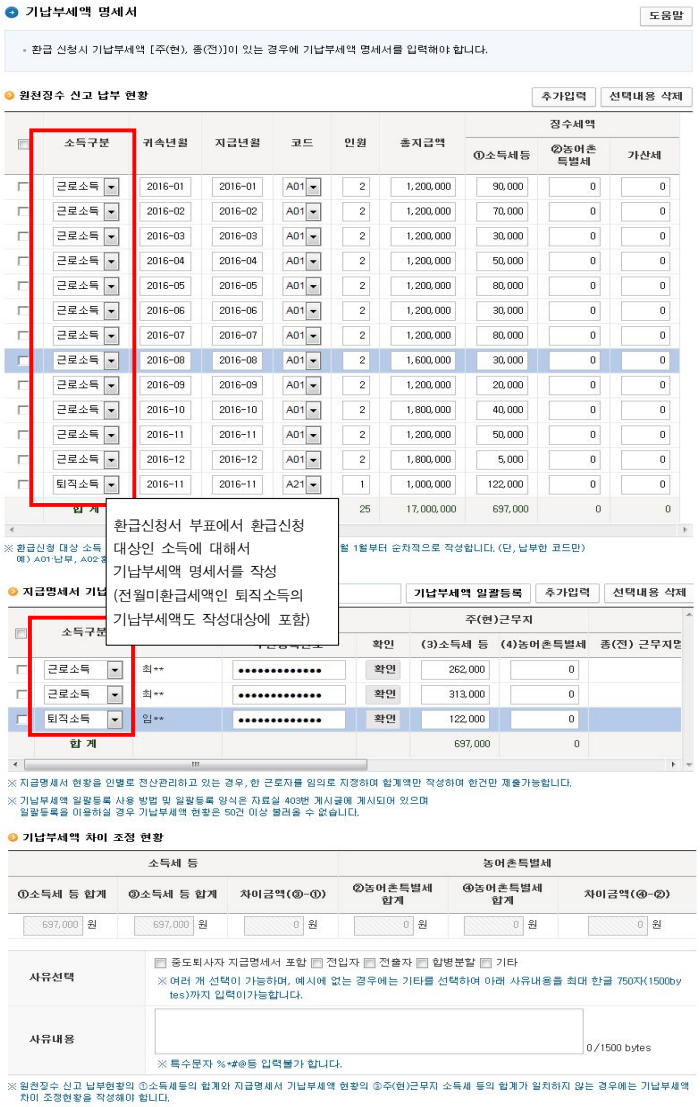
추가입력 선택내용 삭제

귀속년월	지급년월	전월미환급세액 ④전월미환급세액	전월미환급세액 ⑤기환급세액	전월미환급세액 ⑥차감잔액	⑦당월발생 환급세액	⑧조정대상 환급세액	⑨당월조정 환급세액	⑩차월이월 환급세액
2016-12	2016-12				120,000	120,000		120,000
2017-01	2017-01	120,000		120,000		120,000	58,000	62,000

※ 현재 작성중인 신고서의 (12)전월미환급세액과 마지막 행의 ⑩차월이월환급세액은 같아야 합니다.

1월 귀속, 1월 지급분 근로소득세와 조정환급한 내역 작성

● 기납부세액 명세서



기납부세액 명세서

도움말

- 환급 신청시 기납부세액 [주(현), 종(전)]이 있는 경우에 기납부세액 명세서를 입력해야 합니다.

원천징수 신고 납부 현황

추가입력 | 선택내용 삭제

	소득구분	귀속년월	지급년월	코드	인원	총지급액	징수세액 ①소득세등	②농어촌특별세	가산세
	근로소득	2016-01	2016-01	A01	2	1,200,000	90,000	0	0
	근로소득	2016-02	2016-02	A01	2	1,200,000	70,000	0	0
	근로소득	2016-03	2016-03	A01	2	1,200,000	30,000	0	0
	근로소득	2016-04	2016-04	A01	2	1,200,000	50,000	0	0
	근로소득	2016-05	2016-05	A01	2	1,200,000	80,000	0	0
	근로소득	2016-06	2016-06	A01	2	1,200,000	30,000	0	0
	근로소득	2016-07	2016-07	A01	2	1,200,000	80,000	0	0
	근로소득	2016-08	2016-08	A01	2	1,600,000	30,000	0	0
	근로소득	2016-09	2016-09	A01	2	1,200,000	20,000	0	0
	근로소득	2016-10	2016-10	A01	2	1,800,000	40,000	0	0
	근로소득	2016-11	2016-11	A01	2	1,200,000	50,000	0	0
	근로소득	2016-12	2016-12	A01	2	1,800,000	5,000	0	0
	퇴직소득	2016-11	2016-11	A21	1	1,000,000	122,000	0	0
	합 계				25	17,000,000	697,000	0	0

환급신청서 부표에서 환급신청 대상인 소득에 대해서 기납부세액 명세서를 작성 (전월미환급세액인 퇴직소득의 기납부세액도 작성대상에 포함)

※ 환급신청 대상 소득 … 월 1월부터 순차적으로 작성합니다. (단, 납부한 코드만)
예) A01-납부, A02-…

지급명세서 기납… 기납부세액 일괄등록 | 추가입력 | 선택내용 삭제

	소득구분			확인	주(현)근무지 (3)소득세 등	(4)농어촌특별세	종(전) 근무지분
	근로소득	최**	●●●●●●●●●●●●●	확인	262,000	0	
	근로소득	최**	●●●●●●●●●●●●●	확인	313,000	0	
	퇴직소득	임**	●●●●●●●●●●●●●	확인	122,000	0	
	합 계				697,000	0	

※ 지급명세서 현황을 인별로 전산관리하고 있는 경우, 한 근로자를 임의로 지정하여 합계액만 작성하여 한건만 제출가능합니다.

※ 기납부세액 일괄등록 사용 방법 및 일괄등록 양식은 자료실 403번 게시글에 게시되어 있으며 일괄등록을 이용하실 경우 기납부세액 현황은 50건 이상 불러올 수 없습니다.

기납부세액 차이 조정 현황

소득세 등			농어촌특별세		
①소득세 등 합계	③소득세 등 합계	차이금액(③-①)	②농어촌특별세 합계	④농어촌특별세 합계	차이금액(④-②)
697,000 원	697,000 원	0 원	0 원	0 원	0 원

사유선택	☐ 중도퇴사자 지급명세서 포함 ☐ 전입자 ☐ 전출자 ☐ 합병분할 ☐ 기타 ※ 여러 개 선택이 가능하며, 예시에 없는 경우에는 기타를 선택하여 아래 사유내용을 최대 한글 750자(1500bytes)까지 입력이가능합니다.
사유내용	0 / 1500 bytes ※ 특수문자 %+#@등 입력불가 합니다.

※ 원천징수 신고 납부현황의 ①소득세등의 합계와 지급명세서 기납부세액 현황의 ③주(현)근무지 소득세 등의 합계가 일치하지 않는 경우에는 기납부세액 차이 조정현황을 작성해야 합니다.