

귀속 연도	년	거주자의 기타소득 지급명세서(발행자 보고용) (거주자의 기타소득 원천징수영수증 발행자 보관용 소득자별 연간집계표)	관리 번호
----------	---	--	----------

① 원천징수의무자 인적사항 및 지급내용 합계 사항

① 법 인 명 (상호,성명)	② 사업자(주민) 등 록 번 호	③ 소 재 지 (주 소)	④ 연간 소득 인원	⑤ 연 간 총지급 건 수	⑥ 연간 총지급액 계	⑦ 비과세 소득	⑧ 연간 소득금액 계	⑨ 세액 집계현황			
								⑩ 소득 세	⑪ 지방 소득세	⑫ 농어 촌특별세	⑬ 계

② 소득자 인적사항 및 연간 소득내용

일련 번호	⑭ 소득 구분 코드	⑮ 소득자 성명(상 호)	⑯ 주민(사업자) 등록번호	⑰ 내 외 국인	⑱ 지급 연도	⑲ 지급 건수	⑳ (연간) 지급총액	㉑ 비과 세소득	㉒ 필요경 비	㉓ 소득 금액	㉔ 세율	㉕ 소득세	㉖ 지방 소득세	㉗ 농어촌 특별세	㉘ 계
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															

작성 방법

1. 이 서식은 거주자에게 기타소득을 지급하는 경우 작성하며, ⑭ 소득구분코드란은 제2쪽을 참조하여 해당 코드를 적습니다.
2. ㉕부터 ㉘까지 중 세액이 소액 부정수(1천원 미만을 말합니다)에 해당하는 경우에는 세액을 "0"으로 적으며, 원천징수의무자가 지급하는 ⑥ 연간 총지급액계와 ⑥ 소득자별 연간소득금액(소액 부정수를 포함합니다)합계는 일치해야 합니다.
3. ④ 연간소득인원란은 ⑮ 소득자성명(상호)란의 인원을, ⑤ 연간총지급건수란은 ⑲ 지급건수(소액 부정수를 포함합니다)의 합계를 적으며, 연간 지급한 원천징수소득 중 소득자를 기준으로 합계하여 제출합니다.
4. ⑰ 내 외국인란은 내국인의 경우 "1"을 외국인의 경우 "9"를 각각 적습니다.
5. ㉑ (연간)지급총액란은 「소득세법」 제12조제5호아목에 따라 비과세되는 종교인소득을 제외하고 적습니다.
6. ㉑ 비과세소득란에는 「소득세법 시행령」 제19조제3항제3호의 금액(종교관련종사자가 소속 종교단체의 규약 또는 소속 종교단체의 의결기구의 의결 승인 등을 통하여 결정된 지급 기준에 따라 종교 활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받은 금액 및 물품)을 적습니다.
7. ㉓ 소득금액란은 ㉑ (연간)지급총액에서 ㉒ 필요경비를 뺀 금액을 적습니다.
8. 서화·골동품 양도소득(소득구분코드 64)의 경우 4쪽의 서화·골동품 양도소득 명세서를 반드시 작성하여 제출하여야 합니다.
9. ⑭ 소득구분코드의 작성은 다음 표에 따라 구분하여 적습니다.

관리번호	-
------	---

**(년 귀속) 종합소득세 · 지방소득세
과세표준확정신고 및 납부계산서
(단일소득-종교인소득자용)**

거주구분	거주자1 / 비거주자2
내 외국인	내국인1 / 외국인9
거주지역	거주지역코드

① 기본사항	① 성 명	② 주민등록번호
	③ 주 소	④ 전자우편주소
	⑤ 주소지 전화번호	⑥ 휴대전화번호
⑦ 신고구분		<input type="checkbox"/> 장가신고, <input type="checkbox"/> 수정신고, <input type="checkbox"/> 기한 후 신고
⑧ 환급금 계좌신고		⑨ 금융기관/체신관서명 ⑩ 계좌번호

③ 종합소득세액의 계산

구 분	금 액
⑪ 총수입금액: 종교관련종사자가 종교단체로부터 받은 종교인소득 중 과세대상 소득의 합계액을 적습니다.	
⑫ 필요경비: 3쪽의 작성방법을 참고하여 필요경비 금액을 적습니다.	
⑬ 종합소득금액: ⑪ - ⑫	
⑭ 소득공제: ⑮~⑳의 공제금액 합계에서 ㉑의 금액을 차감한 금액을 적습니다.	

소 득 공 제 명 세	인적공제 대상자 명세				인적공제		
	관 계	성 명	내외국인코드	주 민 등 록 번 호	구 분	인원	금 액
	코드						
					기본 공제	⑮ 본 인	
						⑯ 배 우 자	
						⑰ 부 양 가 족	
					추가 공제	⑱ 경 로 우 대 자	
						㉑ 장 애 인	
						㉒ 부 녀 자	
						㉓ 한 부 모 가 족	
⑫ 기부금(이월분) 소득공제: 3쪽의 작성방법을 참고하여 기부금 지출액 중 공제액을 적습니다.							
⑬ 연금보험료공제: 국민연금보험료를 납부한 금액을 적습니다.							
⑭ 개인연금저축공제: 3쪽의 작성방법을 참고하여 공제액을 적습니다.							
⑮ 중소기업 창업투자조합 출자 등 공제: 3쪽의 작성방법을 참고하여 공제액을 적습니다.							
⑯ 소득공제 등 종합한도 초과액: 4쪽의 작성방법을 참고하여 초과액을 적습니다.							

⑰ 과세표준: ⑬ - ⑯ ("0"보다 적은 경우에는 "0"으로 합니다)	
⑱ 세율: 4쪽의 작성방법을 참고하여 세율을 적습니다.	
㉑ 산출세액: ⑰ × ㉑ - 누진공제액(5쪽 작성방법 참고)	
㉒ 세액공제: 세액공제명세(㉓~㉕)의 합계금액을 적습니다.	

세 액 공 제 명 세	㉓	기본공제 자녀(입양자, 위탁아동 포함) ※ 2명 이하: 1명당 15만원, 자녀 2명 초과: 30만원 + 2명 초과 1명당 30만원	명
	㉔	6세 이하 자녀(6세 이하 자녀가 2명 이상인 경우) ※ 2명: 15만원, 2명초과: 15만원 + 2명 초과 1명당 15만원	명
	㉕	출산 입양 자녀 ※ 출산 입양 자녀가 첫째인 경우 30만원, 둘째인 경우 50만원, 셋째 이상인 경우 70만원	명
	㉖	연금계좌세액공제: 4쪽의 작성방법을 참고하여 공제 대상금액과 공제액을 적습니다.	공제 대상금액

구 분					금 액	
세 액 공 제 명 세	㉓ 기부금세액공제: 4쪽의 작성방법을 참고하여 대상금액과 공제액을 적습니다.		법정기부금공제 대상금액			
			지정기부금공제 대상금액			
			우리사주조합기부금공제 대상금액			
	㉔ 표준세액공제: 7만원(㉔·㉓의 세액공제를 신청하지 아니한 경우에 적용됩니다)					
	㉕ 전자신고세액공제: 납세자가 전자신고 방법에 의하여 직접 신고하는 경우 2만원을 공제합니다.					
	㉖ 정치자금기부금 세액공제: 4쪽의 작성방법을 참고하여 공제액을 적습니다.				10만원 이하 10만원 초과	
㉗ 외국납부세액공제: 4쪽의 작성방법을 참고하여 공제액을 적습니다.						
㉘ 결정세액: ㉔~㉗("0"보다 적은 경우에는 "0"으로 합니다)						
㉙ 가산세액: 무신고 등에 해당하는 경우 가산세액명세(㉚~㉜)의 합계금액을 적습니다						
가 산 세 액 계 산 명 세	구 분		계산기준	기준금액	가산세율	가산세액
	㉚ 무 신 고	부 정 무 신 고	무신고납부세액		40/100	
		일 반 무 신 고	무신고납부세액		20/100	
	㉛ 과 소 신 고	부 정 과 소 신 고	과소신고납부세액		40/100	
		일 반 과 소 신 고	과소신고납부세액		10/100	
	㉜ 납부(환급)불성실	미 납 일 수		()	3/10,000	
미 납 부 (환 급) 세 액						
㉝ 총결정세액: ㉘+㉙						
기납부 세 액	㉞ 원천징수세액[지급처 사업자등록번호(고유번호):]					
㉟ 납부할 세액 또는 환급받을 세액: ㉝-㉞						

㉟ 지방소득세액의 계산

㊱ 과세표준: 종합소득세의 ㉟ 과세표준란의 금액을 옮겨 적습니다.	
㊲ 세율: 4쪽의 작성방법을 참고하여 세율을 적습니다.	
㊳ 산출세액: ㊱×㊲-누진공제액(4쪽 작성방법 참고)	
㊴ 세액공제-감면: ㊱×0%	
㊵ 가산세액: 4쪽의 작성방법을 참고하여 가산세액을 적습니다.	
㊶ 기 납부한 특별징수세액: ㊱×0%	
㊷ 납부할 세액 또는 환급받을 세액: ㊳-㊴+㊵-㊶	

신고인은 「소득세법」 제70조 및 「지방세법」 제95조와 「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.

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

세무서장

귀하

첨부서류	1. 장애인증명서 1부(해당자에 한정하며, 종전에 제출한 경우에는 제외합니다) 2. 기부금명세서(별지 제45호서식) 및 기부금납입영수증 각 1부(기부금공제가 있는 경우에 한정합니다) 3. 가족관계등록부 1부(주민등록표등본에 의하여 공제대상 배우자, 부양가족의 가족관계가 확인되지 않는 경우에만 제출하며, 종전에 제출한 후 변동이 없는 경우에는 제출하지 않습니다) ※ 이 신고서는 5월 31일까지 세무서로 우송해야 합니다.
------	--

작성방법

※ 이 서식은 2018년 1월 1일 이후에 「소득세법」 제21조제1항제26조에 따른 종교인소득이 발생하는 경우에 적용되며, 「소득세법」 제70조에 따른 종합소득 과세표준확정신고 대상자 중 해당 과세기간에 종교인소득(기타소득)만 있는 종교관련종사자가 사용(해당 종교인소득에 대하여 「소득세법」 제20조제1항에 따른 근로소득으로 원천징수하거나 과세표준확정신고를 한 경우 제외)합니다.

1. 신고하는 귀속연도와 거주구분 등에 관한 표를 적습니다.
2. ② 주민등록번호란: 외국인은 외국인등록번호(외국인등록번호가 없는 경우 여권번호)를 적습니다.
3. ⑦ 신고구분란: 해당되는 신고구분에 ☒ 표시 합니다.
4. ⑫ 환급금 계좌신고란: ⑪ 납부할 세액 또는 환급받을 세액란에 환급받을 세액이 있는 경우에 적습니다. 환급세액이 2천만원 이상인 경우에는 별도의 계좌개설(변경)신고서(국세기본법 시행규칙 별지 제22호서식)에 통장사본을 첨부하여 신고해야 합니다.
5. ⑮ 총수입금액란: 종교관련종사자가 종교의식을 집행하는 등 종교관련종사자로서의 활동과 관련하여 종교단체(종교를 목적으로 「민법」 제32조에 따라 설립된 비영리법인 및 그 소속단체)로부터 받은 소득 중 「소득세법」 제12조제5호아목에 따라 비과세되는 종교인소득을 제외하고 적습니다.
6. ⑯ 필요경비란: 다음 표에 따른 필요경비를 적용(다만, 실제 든 필요경비가 다음 표에 따른 금액을 초과하면 그 초과하는 금액도 포함)합니다.

종교관련종사자가 받은 금액(비과세소득 제외)	필요경비
2천만원 이하	종교관련종사자가 받은 금액의 100분의 80
2천만원 초과 4천만원 이하	1,600만원 + (2천만원을 초과하는 금액의 100분의 50)
4천만원 초과 6천만원 이하	2,600만원 + (4천만원을 초과하는 금액의 100분의 30)
6천만원 초과	3,200만원 + (6천만원을 초과하는 금액의 100분의 20)

7. 인적공제 대상자 명세: 다음과 같은 방법으로 적습니다.

가. 관계코드란: 본인과 인적공제대상자의 관계를 본인 기준으로 코드로 적습니다.

소득자 본인=0, 소득자의 직계존속=1, 배우자의 직계존속=2, 배우자=3, 직계비속 중 자녀 입양자=4, 직계비속 중 자녀 입양자 외(직계비속과 그 배우자가 모두 장애인인 경우 그 배우자 포함)=5, 형제자매=6, 수급자=7, 위탁아동=8

나. 내외국인코드: 내국인은 "1", 외국인은 "2"로 구분하여 적습니다.

8. 기본공제: 본인(㉔)과 다음에 해당하는 부양가족 1명당 150만원 (해당인원×50만원)을 공제합니다.

가. 배우자(㉕): 연간소득금액이 100만원 이하인 자

나. 부양가족(㉖): 본인과(배우자 포함) 생계를 같이 하고, 연간소득금액이 100만원(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원) 이하인 자로서 다음에 해당하는 자. 부양가족 중 장애인은 연령에 제한 없이 공제대상입니다.

1) 부모, 조부모로서 만 60세 이상인 자

2) 자녀 또는 동거입양자로서 만 20세 이하인 자

(자녀 또는 동거입양자와 그 배우자가 모두 장애인에 해당하는 경우에는 그 배우자를 포함합니다.)

3) 형제자매로서 만 20세 이하 또는 만 60세 이상인 자

4) 「국민기초생활 보장법」 제2조제2호의 수급자

5) 「아동복지법」에 따른 가정위탁을 받아 해당 과세기간에 6개월 이상 직접 양육한 위탁아동

9. 추가공제: 기본공제대상자가 다음에 해당하는 경우 다음의 금액을 추가로 공제합니다.

㉗ 경로우대자(만 70세 이상) 1명당 100만원 ㉘ 장애인 1명당 200만원

㉙ 배우자가 없는 여성으로서 부양가족이 있는 세대주이거나 배우자가 있는 여성 50만원 (종합소득금액 3천만원 이하인 자로 한정)

㉚ 배우자가 없는 자로서 기본공제대상인 직계비속 또는 입양자가 있는 경우 100만원 (㉗과 중복인 경우 ㉙을 적용)

10. ㉛ 기부금(이월분) 소득공제란: 2013년 이전 기부금액 중 한도초과 등으로 공제받지 못하고 이월된 기부금액이 있는 경우에 적습니다. 이 경우 기부금명세서(별지 제45호서식)를 먼저 작성하고, 기부금 코드별로 지출액 중 공제한도 범위 이내의 금액을 공제합니다.

11. ㉜ 개인연금저축(2010년 이전에 가입한 경우에만 해당됩니다.) 납입액의 40%에 해당하는 금액과 72만원 중 적은 금액이 공제됩니다.

12. ㉝ 중소기업 창업투자조합 출자 등 공제란: 「조세특례제한법」 제16조에 따라 중소기업창업투자조합 등에 2017년 12월 31일까지 출자 또는 투자한 경우에 출자 또는 투자금액의 10%를 그 출자일 또는 투자일이 속하는 과세기간부터 출자 또는 투자 후 2년이 되는 날이 속하는 과세기간까지 거주자가 선택하는 1과세기간의 종합소득금액에서 공제(이하 "조합 등")하되, 개인투자조합 또는 벤처기업(이하 "벤처 등")에 직접투자한 경우에는 출자 투자금액 구간별로 30% ~ 100%의 공제율을 적용합니다.

구분	출자·투자금액	공제율	한도액
조합 등		10%	해당 과세연도 종합소득금액의 50%
벤처 등	1천5백만원 이하	100%	
	1천5백만원 초과분부터 5천만원 이하분	50%	
	5천만원 초과분	30%	

작성방법

13. ㉔ 소득공제 등 종합한도 초과액란: 작성방법 12번의 10%의 공제율이 적용되는 중소기업 창업투자조합 출자 등 공제액이 2천5백만원을 초과하는 경우에 그 초과하는 금액을 적습니다.

14. ㉕ 세율란 및 ㉖ 산출세액란: 아래의 세율 중 과세표준(㉔)에 해당하는 세율을 적으며, [과세표준(㉔)×세율(㉕) - 누진공제액]의 방법으로 산정한 금액을 적습니다.

		세 율 표				
과세표준		귀속년도	2018년			
			종합소득세		지방소득세	
			세율	누진공제액	세율	누진공제액
1,200만원 이하			6%		0.6%	
1,200만원 초과 4,600만원 이하			15%	108만원	1.5%	108천원
4,600만원 초과 8,800만원 이하			24%	522만원	2.4%	522천원
8,800만원 초과 1억 5천만원 이하			35%	1,490만원	3.5%	1,490천원
1억 5천만원 초과 3억원 이하			38%	1,940만원	3.8%	1,940천원
3억원 초과 5억원 이하			40%	2,540만원	4.0%	2,540천원
5억원 초과			42%	3,540만원	4.2%	3,540천원

15. ㉗ 연금계좌세액공제란: 아래의 공제한도와 공제율을 적용하여 공제 대상금액과 공제액을 적습니다.

가. 공제 대상금액: 연금저축계좌 납입액에 대해서는 연 400만원(총급여 1.2억원 또는 종합소득금액 1억원 초과자의 경우 300만원)의 한도를 적용하고, 연금저축계좌 납입액과 퇴직연금계좌 납입액을 합한 금액에 대해서는 연 700만원의 한도를 적용합니다.

나. 공제액: 공제 대상금액에 공제율 12%(해당 과세기간의 종합소득과세표준을 계산할 때 합산하는 종합소득금액이 4천만원 이하인 거주자에 대해서는 공제율 15%)를 적용한 금액을 적습니다**.

16. ㉘ 기부금세액공제 및 ㉙ 정치자금기부금란: 기부금명세서(별지 제45호서식)를 먼저 작성한 후 기부금 유형별로 공제 대상금액과 세액공제 금액을 적습니다.

가. 공제 대상금액 한도

㉚ 법정기부금(기부금명세서의 코드 10) 및 정치자금기부금: 종합소득금액

㉛ 우리사주조합기부금(기부금명세서의 코드 42): (종합소득금액 - ㉚의 기부금 공제액) × 30%

㉜ 지정기부금(기부금명세서의 코드 40, 41)

- 종교단체기부금(코드 41)이 있는 경우: (종합소득금액 - ㉚ ㉛의 기부금 공제액) × 10% + [(종합소득금액 - ㉚ ㉛의 기부금 공제액) × 20%와 코드 40의 기부금 중 적은 금액]

- 종교단체기부금(코드 41)이 없는 경우: (종합소득금액 - ㉚ ㉛의 기부금 공제액) × 30%

나. 세액공제 금액

- 정치자금기부금 외의 기부금(㉘): "가"에 따라 계산한 공제 대상금액의 합계액 중 정치자금기부금의 공제 대상금액을 뺀 금액의 100분의 15(해당 금액이 2천만원을 초과하는 경우 그 초과분에 대해서는 100분의 30)에 해당하는 금액을 적습니다.

- 정치자금기부금(㉙): 「조세특례제한법」 제76조에 따라 기부한 정치자금은 10만원까지는 110분의 100을, 10만원을 초과한 금액은 해당금액의 15%(3천만원 초과 시 초과분에 대해서는 25%)에 해당하는 금액을 적습니다.

17. ㉚ 외국납부세액공제: ㉚ 외국납부세액과 ㉚ 산출세액에 국외에서 발생한 종교인소득이 해당 과세기간의 종합소득금액(㉔)에서 차지하는 비율을 곱하여 산출한 금액 중 작은 금액을 적습니다.

18. ㉛ 무신고가산세 및 ㉜ 과소신고가산세란: 미달세액에 가산세율을 적용하여 산출된 금액을 적습니다.

19. ㉝ 원천징수세액란: 종교관련종사자가 종교의식을 집행하는 등 종교관련종사자로서의 활동과 관련하여 종교단체로부터 대가(종교인소득)를 받을 때 원천징수의무자(종교단체)가 원천징수한 소득세의 합계를 적습니다. 둘 이상의 종교단체가 원천징수를 한 경우의 지급처 사업자등록번호(고유번호)는 지급총액이 가장 큰 원천징수의무자(종교단체)의 사업자등록번호(고유번호)를 적습니다.

20. ㉞ 지방소득세액의 계산: ㉞ 산출세액란은 위 세율표에서 [과세표준(㉔)×세율(㉕) - 누진공제액]의 방법으로 산정한 금액을 적고, ㉞ 가산세액란은 「지방세법」 제99조와 「지방세기본법」 제53조, 제53조의2부터 제53조의4에 따라 적용되는 가산세 금액을 적습니다. 다만, 기한 후 신고의 경우에는 「지방세기본법」 제54조 가산세의 감면을 적용하여 적습니다.