

“말씀으로 새로워지는 교회”(느2:17, 엡5:26~27)



# 대한예수교장로회총회

The Presbyterian Church of Korea

수 신 노회장

참 조 서기/재정부장

제 목 "2020년 종교인소득세 신고 및 4대보험 실무교육" 사이버 교육원 안내

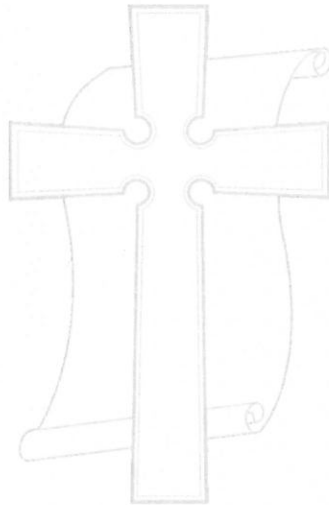
우리 주 예수 그리스도 안에서 문안드립니다.

1. 총회 재정부(세정대책위원회)에서는 지난 2월 4일(화) 총회100주년기념관에서 '2020년 종교인소득세 신고 및 4대보험 실무교육'을 실시하였습니다. 그러나 문자로 긴급공지 드린바와 같이 2월 6일 대전신학대학교에서 예정된 교육은 '신종 코로나바이러스 전염병' 확산으로 인하여 부득이 취소하게 되었습니다.
2. 재정부에서는 교육을 받지 못한 교회와 관련자들을 위하여 2월4일 교육내용을 '총회사이버 교육원([www.pci.or.kr](http://www.pci.or.kr))'에 올려서 교육을 받을 수 있도록 조치하였습니다. 교육 자료집도 함께 다운 받아 사용 할 수 있도록 하였습니다. 궁금한 사항은 세정전문가에게 이메일로 상담하시면 성실하게 답변 드리겠습니다.
3. 노회 재 정부가 종교인소득세 관련 교육을 요청 할 경우 세정전문위원을 강사로 선정하여 지원해드리고 있습니다.
4. 앞으로 교회 세정과 관련하여 교회와 목회자가 반드시 지켜야 할 사항을 다음과 같이 알려드리오니 노회 산하교회가 잘 이행 할 수 있도록 지도하여 주시기 바랍니다.(총회홈페이지 → 재정부자료실 → 교육자료 공지)
  - 1) 2019년 귀속 거주자의 종교인 기타소득 지급명세서 제출 : 3월 10일까지 교회가 관할세무서 또는 국세청 홈텍스 가입후 신고서 제출 (2019년 상반기 교육자료 p22 참조)
  - 2) 2019년 귀속 종합소득세, 지방소득세 과세표준확정신고 및 납부계산서 제출 : 5월 31일 까지 해당 목회자가 관할세무서 또는 국세청 홈텍스 가입 후 신고서 제출 (2019년 상반기 교육자료 p25 참조)
  - 3) 2019년도 귀속 교회 직원 근로소득 연말정산 : 2월말까지 연말정산하여 3월 10일까지 신고 (2019년 상반기 교육자료 p54~p69 참조)
  - 4) 교회 지휘 반주자 사업소득 신고 : 3월 10일까지 '거주자의 사업소득 지급명세서' 신고 (2019년 상반기 교육자료 p31 참조)

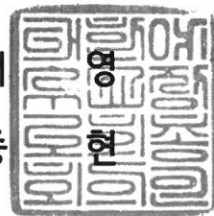


- 5) 강사료, 원고료 등 외부강사 기타소득 지급명세서 제출 : 2월말까지 교회가 관할세무서 또는 국세청 홈텍스 가입 후 신고서 제출 (2019년 상반기 교육자료 p22 참조)
- 6) 기부금 영수증 발급대장 보관 및 명세서제출 : 6월말까지 관할 세무서 제출 (2019년 상반기 교육자료 p82~p85 참조)
- 7) 공익법인 출연재산등에 대한 보고서 제출 : 해당교회는 3월말까지 관할 세무서 제출 (2019년 상반기 교육자료 p88 참조)

- 붙임 1. 총회 및 각 권역별 담당 전문인 명단 1부.  
 2. 거주자의 종교인 기타소득 지급명세서 양식 1부.  
 3. 종합소득세 · 지방소득세 과세표준 확정신고서 양식 1부. 끝.



총 회 장 김 태  
 재 정 부 장 조 중



과장 권진미 국장 이식영 사무총장 변창배

시행 재무회계국-27 (2020.2.7.)

우 03128 서울특별시 종로구 대학로3길 29, 505호 (연지동, 총회창립100주년기념관)  
 전화 02-741-4350(내선9232) 전송 02-6280-4363 / jmk71@pcknet.org

/ www.pck.or.kr  
 / 공개

## 총회 및 각 권역별 담당 전문위원 명단

지역명	직임	성명	노회	핸드폰	e-mail
세정전문위원	전문위원/세무사	김진호 장로	서울동	010-8745-3961	jhkim52tax@naver.com
	전문위원/회계사	김종철 장로	서울남	010-3710-6398	jckimkorea@hanmail.net
	전문위원/세무사	이종순 장로	서울동남	010-5261-9377	leejs1593@hanmail.net
	전문위원/세무사	전진관 장로	부천	010-4657-9019	jik9595@hanmail.net
	전문위원/세무사	박홍조 장로	평북	010-5332-4103	phj7585@hanmail.net
	전문위원/전 국세청	이형욱 장로	평양	010-5304-5463	hw5401@naver.com
수도권지역	행정사	조인주 장로	서울관악	010-7258-5638	skppck@chol.com
	세무사	서창열 장로	영등포	010-3899-7200	scvcta@hanmail.net
	세무사	김윤재 장로	서울동북	010-4213-7710	silra270@hanmail.net
중부지역	세무사	조한명 장로	충청	010-5406-5809	cholta@hanmail.net
	세무사	김덕수 장로	평북	010-3230-0982	semukds@naver.com
대구,경북지역	전문위원/세무사	전진관 장로	부천	010-4657-9019	jik9595@hanmail.net
부산,경남지역	회계사	김대빈 장로	부산	010-9579-1537	davidking7@naver.com
광주,전남지역	세무사	박경일 장로	전남	010-2829-4321	parki56@hanmail.net
전주,전북지역	전 국세청	강상춘 장로	전남	010-7723-2807	gspring@hanmail.net
제주지역	전문위원/세무사	김진호 장로	서울동	010-8745-3961	jhkim52tax@naver.com

귀속 연도	년	<b>거주자의 기타소득 지급명세서(발행자 보고용)</b> <b>(거주자의 기타소득 원천징수영수증 발행자 보관용 소득자별 연간집계표)</b>	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															

**작 성 방 법**

1. 이 서식은 거주자에게 기타소득을 지급하는 경우 작성하며, ⑭ 소득구분코드는 제2쪽을 참조하여 해당 코드를 적습니다.
2. ㉕부터 ㉘까지 중 세액이 소득 부징수(1천원 미만을 말합니다)에 해당하는 경우에는 세액을 "0"으로 적으며, 원천징수의무자가 지급하는 ⑥ 연간 총지급액계와 ⑧ 소득자별 연간소득금액(소득 부징수를 포함합니다)합계는 일치해야 합니다.
3. ④ 연간소득인원란은 ⑮ 소득자성명(상호)란의 인원을, ⑤ 연간총지급건수란은 ⑲ 지급건수(소득 부징수를 포함합니다)의 합계를 적으며, 연 간 지급한 원천징수소득 중 소득자를 기준으로 합계하여 제출합니다.
4. ⑰ 내·외국인란은 내국인의 경우 "1"을 외국인의 경우 "9"를 각각 적습니다.
5. ㉒ (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 ㉒ (연간)지급총액에서 ㉑ 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.

## 작성 방법

코드	소득구분
71	「공익법인의 설립·운영에 관한 법률」의 적용을 받는 공익법인이 주무 관청의 승인을 받아 시상하는 상금 및 부상과 다수가 순위 경쟁하는 대회에서 입상자가 받는 상금 및 부상(이하 "상금 및 부상"이라 함)
72	광업권·어업권·산업재산권·산업정보, 산업상비밀, 상표권·영업권(사업소득이 발생하는 점포를 임차하여 점포임차인으로서의 지위를 양도함으로써 얻는 경제적 이익인 점포 임차권을 포함한다), 토사석(土砂石)의 채취허가에 따른 권리, 지하수의 개발·이용권, 그 밖에 이와 유사한 자산이나 권리를 양도하거나 대여하고 그 대가로 받는 금품 (이하 "광업권 등"이라 함)
73	「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」 제4조에 따른 공익사업과 관련하여 지역권·지상권(지하 또는 공중에 설정된 권리를 포함한다)을 설정하거나 대여함으로써 발생하는 소득(이하 "지역권등"이라고 함)
74	계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금과 배상금 중 주택임주지체상금(이하 "주택임주지체상금"이라고 함)
75	문예·학술·미술·음악 또는 사진에 속하는 창작품(「신문 등의 자유와 기능보장에 관한 법률」에 따른 정기간행물에 게재하는 삽화 및 만화와 우리나라의 창작품 또는 고전을 외국어로 번역하거나 국역하는 것을 포함한다)에 대한 원작자로서 받는 소득으로서 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 것(이하 "원고료등"이라 함) 가. 원고료 나. 저작권사용료인 인쇄(印稅) 다. 미술·음악 또는 사진에 속하는 창작품에 대하여 받는 대가
63	소기업소상공인공제부금 해지 소득 * 연금저축계좌 해지 등 연금외수령 기타소득은 「소득세법 시행규칙」 별지 제24호서식(6) 연금계좌지급명세서에 별도로 적습니다.
76	다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 인적용역(제15호부터 제17호까지의 규정을 적용받는 용역은 제외한다)을 일시적으로 제공하고 받는 대가(자문료 및 고문료를 제외하며, 이하 "강연료등"이라 함) 가. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료 등 대가를 받는 용역 나. 라디오·텔레비전방송 등을 통하여 해설·계몽 또는 연기의 심사 등을 하고 보수 또는 이와 유사한 성질의 대가를 받는 용역 다. 변호사, 공인회계사, 세무사, 건축사, 측량사, 변리사, 그 밖에 전문적 지식 또는 특별한 기능을 가진 자가 그 지식 또는 기능을 활용하여 보수 또는 그 밖의 대가를 받고 제공하는 용역 (대학이 자체연구관리비 규정에 따라 대학에서 연구비를 관리하는 경우에 교수가 제공하는 연구용역 포함) 라. 그 밖에 고용관계 없이 수당 또는 이와 유사한 성질의 대가를 받고 제공하는 용역
61	「조세특례제한법」 제16조의2에 따라 원천징수의무자에게 납부특례의 적용 신청한 경우로서 벤처기업 임원 또는 종업원이 퇴직 전 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻는 이익 * 원천징수의무자는 기타소득세를 원천징수하지 않습니다(종합소득세 과세표준확정신고·납부).
65	퇴직한 근로자에게 지급하는 「발명진흥법」에 따른 직무발명보상금으로 비과세 한도를 초과한 소득
64	개당·점당 또는 조당 양도가액이 6천만원 이상인 서화·골동품 양도로 발생한 소득(양도일 현재 생존한 국내 원작자의 작품은 제외)
77	종교관련종사자가 종교의식을 집행하는 등 종교관련종사자로서의 활동과 관련하여 종교단체(「소득세법 시행령」 제41조제14항에 따른 종교단체)로부터 받은 소득
78	사례금
79	「소득세법」 제21조 제1항 제19호에 해당하는 소득으로서 자문 또는 고문 활동을 하고 보수 또는 이와 유사한 성질의 대가를 받고 제공하는 용역(이하 '자문료등'이라 함)
68	비과세 기타소득
69	분리과세 기타소득
60	필요경비가 없는 기타소득(코드 61, 63, 65, 78코드 제외)
62	그 밖에 필요경비가 있는 기타소득(코드 64, 68, 69, 71 ~ 77, 79코드 제외)

- \* 64코드: 필요경비 80% 적용. 다만, 서화·골동품 보유기간이 10년 이상인 경우 90% 적용하고, 실제 든 필요경비가 80(90)%를 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액도 포함하여 작성합니다.
- \* 65코드: 비과세 한도는 연간 300만원(근로소득에서 비과세한 직무발명 보상금이 있는 경우에는 그 비과세금액을 더하여 연간 300만원한도를 적용)
- \* 71, 74코드: 필요경비 80%를 적용. 다만, 실제 든 필요경비가 80%를 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액도 포함하여 코드별로 구분하여 작성합니다.
- \* 72, 73, 75, 76, 79코드: 다음 표에 따른 필요경비를 적용. 다만, 실제 든 필요경비가 다음 표에 따른 금액을 초과하면 그 초과하는 금액도 포함하여 코드별로 구분하여 작성합니다.

수입시기	필요경비
2018.3.31. 이전	받은 금액의 100분의 80
2018.4.1. ~ 2018.12.31.	100분의 70
2019.1.1. 이후	100분의 60

- \* 77코드: 다음 표에 따른 필요경비를 적용. 다만, 실제 든 필요경비가 다음 표에 따른 금액을 초과하면 그 초과하는 금액도 포함하여 작성합니다.

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	3,600만원 + (6천만원을 초과하는 금액의 100분의 20)

관리번호	-	<b>(    년 귀속) 종합소득세 · 지방소득세 과세표준확정신고 및 납부계산서</b> <b>(단일소득-종교인소득자용)</b>		거주구분	거주자1 / 비거주자2
				내 · 외국인	내국인1 / 외국인9
				거주지국	거주지국코드

① 기본사항	① 성명	② 주민등록번호
	③ 주소	④ 전자우편주소
	⑤ 주소지 전화번호	⑥ 휴대전화번호
⑦ 신고구분		⑩ 정가신고, ⑫ 수정신고, ⑭ 기한 후 신고
⑧ 환급금 계좌신고	⑨ 금융기관/채신관서명	⑩ 계좌번호

③ 종합소득세액의 계산	
구분	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.	

소득공제명세	인적공제 대상자 명세				인적공제		
	관계	성명	내외국인코드	주민등록번호	구분	인원	금 액
	코드						
소득공제명세					기본공제	㉒ 본인	
						㉓ 배우자	
						㉔ 부양가족	
					추가공제	㉕ 경로우대자	
						㉖ 장애인	
						㉗ 부녀자	
						㉘ 한부모가족	
㉙ 기부금(이월분) 소득공제: 3쪽의 작성방법을 참고하여 기부금 지출액 중 공제액을 적습니다.							
㉚ 연금보험료공제: 국민연금보험료를 납부한 금액을 적습니다.							
㉛ 개인연금저축공제: 3쪽의 작성방법을 참고하여 공제액을 적습니다.							
㉜ 중소기업 창업투자조합 출자 등 공제: 3쪽의 작성방법을 참고하여 공제액을 적습니다.							
㉝ 소득공제 등 종합한도 초과액: 4쪽의 작성방법을 참고하여 초과액을 적습니다.							
㉞ 과세표준: ㉚ - ㉝ ("0"보다 적은 경우에는 "0"으로 합니다)							
㉟ 세율: 4쪽의 작성방법을 참고하여 세율을 적습니다.							
㊱ 산출세액: ㉞ × ㉟ - 누진공제액(5쪽 작성방법 참고)							
㊲ 세액공제: 세액공제명세(㊳~㊵)의 합계금액을 적습니다.							

세액공제명세	㊳	기본공제 자녀(입양자, 위탁아동 포함) ※ 2명 이하: 1명당 15만원, 자녀 2명 초과: 30만원 + 2명 초과 1명당 30만원	명
	㊴	6세 이하 자녀(6세 이하 자녀가 2명 이상인 경우) ※ 2명: 15만원, 2명 초과: 15만원 + 2명 초과 1명당 15만원	명
	㊵	출산·입양 자녀 ※ 출산·입양 자녀가 첫째인 경우 30만원, 둘째인 경우 50만원, 셋째 이상인 경우 70만원	명
	㊶	연금계좌세액공제: 4쪽의 작성방법을 참고하여 공제 대상금액과 공제액을 적습니다.	공제 대상금액



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

## ① 지방소득세액의 계산

㉔ 과세표준: 종합소득세의 ㉔ 과세표준란의 금액을 옮겨 적습니다.	
㉔ 세율: 4쪽의 작성방법을 참고하여 세율을 적습니다.	
㉔ 산출세액: ㉔×㉔-누진공제액(4쪽 작성방법 참고)	
㉔ 세액공제·감면: ㉔ ×10%	
㉔ 가산세액: 4쪽의 작성방법을 참고하여 가산세액을 적습니다.	
㉔ 기 납부한 특별징수세액: ㉔×10%	
㉔ 납부할 세액 또는 환급받을 세액: ㉔-㉔+㉔-㉔	

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. ② 환급금 계좌신고란: ① 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. ③ 추수입금액란: 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. ④ 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(⑤)과 다음에 해당하는 부양가족 1명당 150만원 (해당인원×150만원)을 공제합니다.
  - 가. 배우자(⑥): 연간소득금액이 100만원 이하인 자
  - 나. 부양가족(⑦): 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.
  - ⑧ 경로우대자(만 70세 이상) 1명당 100만원      ⑨ 장애인 1명당 200만원
  - ⑩ 배우자가 없는 여성으로서 부양가족이 있는 세대주이거나 배우자가 있는 여성 50만원 (종합소득금액 3천만원 이하인 자로 한정)
  - ⑪ 배우자가 없는 자로서 기본공제대상인 직계비속 또는 입양자가 있는 경우 100만원 (⑩과 중복인 경우 ⑩을 적용)
10. ⑫ 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. ⑬ 개인연금저축(2010년 이전에 가입한 경우에만 해당됩니다.) 납입액의 40%에 해당하는 금액과 72만원 중 적은 금액이 공제됩니다.
12. ⑭ 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. ㉔ 세율란 및 ㉔ 산출세액란: 아래의 세율 중 과세표준(㉔)에 해당하는 세율을 적으며, [과세표준(㉔)×세율(㉔)－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. ㉔ 연금저축세액공제란: 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. ㉔ 기부금세액공제 및 ㉔ 정치자금기부금란: 기부금명세서(별지 제45호서식)를 먼저 작성한 후 기부금 유형별로 공제 대상금액과 세액공제 금액을 적습니다.
- 가. 공제 대상금액 한도
- ㉔ 법정기부금(기부금명세서의 코드 10) 및 정치자금기부금: 종합소득금액
- ㉔ 우리사주조합기부금(기부금명세서의 코드 42): (종합소득금액－㉔의 기부금 공제액) × 30%
- ㉔ 지정기부금(기부금명세서의 코드 40, 41)
- － 종교단체기부금(코드 41)이 있는 경우: (종합소득금액－㉔·㉔의 기부금 공제액) × 10% + [(종합소득금액－㉔·㉔의 기부금 공제액) × 20%와 코드 40의 기부금 중 적은 금액]
- － 종교단체기부금(코드 41)이 없는 경우: (종합소득금액－㉔·㉔의 기부금 공제액) × 30%
- 나. 세액공제 금액
- － 정치자금기부금 외의 기부금(㉔): "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(㉔): 「조세특례제한법」 제76조에 따라 기부한 정치자금은 10만원까지는 110분의 100을, 10만원을 초과한 금액은 해당금액의 15%(3천만원 초과 시 초과분에 대해서는 25%)에 해당하는 금액을 적습니다.
17. ㉔ 외국납부세액공제: ㉔ 외국납부세액과 ㉔ 산출세액에 국외에서 발생한 종교인소득이 해당 과세기간의 종합소득금액(㉔)에서 차지하는 비율을 곱하여 산출한 금액 중 작은 금액을 적습니다.
18. ㉔ 무신고가산세 및 ㉔ 과소신고가산세란: 미달세액에 가산세율을 적용하여 산출된 금액을 적습니다.
19. ㉔ 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. ㉔ 지방소득세의 계산: ㉔ 산출세액란은 위 세율표에서 [과세표준(㉔)×세율(㉔)－누진공제액]의 방법으로 산정한 금액을 적고, ㉔ 가산세액란은 「지방세법」 제99조와 「지방세기본법」 제53조, 제53조의2부터 제53조의4에 따라 적용되는 가산세 금액을 적습니다. 다만, 기한 후 신고의 경우에는 「지방세기본법」 제54조 가산세의 감면을 적용하여 적습니다.