

간편장부 신고서 작성사례

- 간편장부대상자인 학원사업자

자료1 기본사항

주 소 : 대전 중구 보문로 ××

성 명 : 이 세 중 (여성)

자료2 사업소득금액 내역

상 호 : 대전예체능학원

사업장 : 대전 중구 보문로 ××

2021년도 총수입금액 : 60,000,000원, 필요경비 : 35,000,000원

2020년도 총수입금액 : 50,000,000원

신고유형 : 간편장부, 업종코드 : 809003

중간예납세액 : 300,000원

자료3 가족사항

구 분	생 년 월 일	소득금액	비 고
본 인 女	68. 1. 3	25,000,000	사업소득
배 우 자	67. 3. 5	30,000,000	근로소득
자 녀 (1)	02. 9. 1	없 음	만19세
자 녀 (2)	03. 1. 8	"	만18세

※ 배우자가 근로소득 연말정산 시 자녀2명의 부양가족 공제하였음

자료4 기부금 내역

기부자	기부금단체	기부금종류	기부금액
본 인	선거관리위원회	정치자금	100,000원
본 인	○○종교단체*	지정기부금*	500,000원*

※ 종교단체 지정기부금 이월액 : 500,000원(2013년 지급분)

신고서 선택 및 작성순서

- ☐ 간편장부는 일반신고서[소득세법시행규칙 별지 제40호서식(1)]를 사용합니다.
☐ 신고서를 작성하는 순서는 아래와 같습니다.

① 기본사항 ⇒ ⑦ 사업소득명세서 ⇒ ⑨ 종합소득금액 및 결손금·이월결손금공제명세서 ⇒ ⑪ 소득공제명세서 ⇒ ⑬ 세액공제 명세서 ⇒ ⑮ 기납부세액명세서 ⇒ ④ 세액의 계산 ⇒ 납부서(종합소득세)작성

신고서 각 항목별 작성요령

- ☐ 다음 순서에 따라 신고서의 각 항목을 작성합니다.

① 기본사항(신고서 제3쪽)

- ① 성명, ② 주민등록번호, ③ 주소, ④ 주소지 전화번호, ⑤ 사업장 전화번호, ⑥ 휴대전화, ⑦ 전자우편주소(e-mail)를 각 해당란에 적습니다.
 ⑧ 기장의무 : ②간편장부대상자에 ✓표를 합니다.
 ⑨ 신고유형 : ②간편장부에 ✓표를 합니다.
 ⑩ 신고구분 : ⑩정기신고에 ✓표를 합니다.

* 정기신고는 법정신고기간에 하는 신고를 말합니다.

⑦ 사업소득명세서(신고서 제9쪽)

- ① 소득구분코드 : 부동산임대업외의 사업소득은 40을 적습니다.
 ② 일련번호 : 소득구분 코드별로 일련번호를 적으며, 코드별 일련번호가 둘 이상인 경우에는 마지막 일련번호 다음 줄에 코드별 합계를 적습니다.
 ③ 사업장 : 소재지란에는 사업소득이 발생하는 사업장의 주소를, 국내1/국외9란에는 사업장이 국내에 있으므로 1을 적습니다.
 ④ 상호·⑤ 사업자등록번호 : 상호, 사업자등록번호를 적습니다.
 ⑥ 기장의무 : ②(간편장부대상자)를 적습니다.
 ⑦ 신고유형 코드 : 간편장부 소득금액계산서에 따라 소득을 계산한 경우이므로 20을 적습니다.
 ⑧ 주업종 코드 : 예체능계열학원 코드인 809003을 적습니다.

* 업종코드는 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr) → [조회/발급] → [기타조회] → [기준(단순)경비율]에서 조회가능

- ⑨ 총수입금액 : 60,000,000원
 ⑩ 필요경비 : 35,000,000원
 ⑪ 소득금액 : 25,000,000원(⑨총수입금액 - ⑩필요경비)

※ 간편장부 소득금액계산서, 총수입금액 및 필요경비 명세서에 따라 계산한 금액을 적습니다.

- ⑫ 과세기간개시일 : 계속사업자는 1.1. 신규사업자는 개업일을 적습니다.
 ⑬ 과세기간종료일 : 계속사업자는 12.31. 폐업자는 폐업일을 적습니다.

⑭ 대표공동사업자·⑮특수관계자 : 공동사업이 아니므로 적지 않습니다.

⑨ 종합소득금액 및 결손금·이월결손금공제명세서(신고서 제13쪽)

① 소득별 소득금액 : 부동산임대업 외의 사업소득금액란에 25,000,000원

⑤ 결손금·이월결손금공제 후 소득금액 : ①란의 금액과 같은 금액을 적습니다.

⑪ 소득공제 명세서(신고서 제15쪽)

① 본인 : 1,500,000원

⑥ 부녀자공제 : 500,000원

⑧ 인적공제 계(①~⑦) : 2,000,000원

⑭ 기부금공제 : 500,000원

* 지정기부금 공제액 : 이월액 500,000원(2013년 지급분)

$$\text{한도} : (\text{해당 과세기간 소득금액 } 25,000,000) \times \frac{10}{100} = 2,500,000$$

한도액 = [종합소득금액(사업소득의 경우 기부금을 필요경비에 산입하기 전의 소득금액을 기준으로 하며, 원천징수세율을 적용받는 이자소득 및 배당소득은 제외한다)에서 법정 기부금을 뺀 금액을 말하며, 이하 이 항에서 “소득금액”이라 한다] × 100분의 10 + [소득금액의 100분의 20과 종교단체 외에 지급한 지정기부금 중 적은 금액]

⑮ 특별공제합계 : 근로소득이 없는 자 란에 500,000원

⑯ 인적공제대상자 명세란에 본인의 관계코드, 성명, 내외국인, 주민등록번호를 각각 적습니다.

⑳ 소득공제 합계 (⑧~⑪+⑮+⑳) : 2,500,000원

⑬ 세액공제 명세서(신고서 제19쪽)

① 소득세법 상 세액공제

○표준세액공제 : 70,000원

근로소득이 없는 거주자로서 종합소득이 있는 사람(성실사업자 등 일정한 자는 별도)은 70,000원의 세액공제를 합니다.

⑤ 조세특례제한법상 세액공제 정치자금기부금 10만원 이하

공제대상 금액 : 100,000원 세액공제 : 90,909원

$$\text{* 공제금액} = \text{정치자금기부금}(100,000\text{원}) \times \frac{100}{110} = 90,909$$

⑥ 세액공제 합계 : 160,909원

* 소득세법과 조세특례제한법 상의 세액공제 합계액을 적습니다.

⑰ 기납부세액 명세서(신고서 제21쪽)

① 중간예납세액 : 300,000원을 적습니다

⑪ 기납부세액 합계 : 300,000원(①~⑩의 합계)

④ 세액의 계산(신고서 제3쪽)

<종합소득세>

①⑨ 종합소득금액 : 25,000,000원 { ⑨ 종합소득금액 및 결손금·이월결손금공제명세서의 ⑤란의 합계(종합소득금액)를 옮겨 적습니다. }

②⑩ 소득공제 : 2,500,000원 (⑩ 소득공제명세서의 ②소득공제 합계를 옮겨 적습니다.)

③⑪ 과세표준 : 22,500,000원 (①⑨종합소득금액 - ②⑩소득공제)

④⑫ 세율 : 15%

⑤⑬ 산출세액 : 2,295,000원

* 과세표준 22,500,000원×세율15%-누진공제액1,080,000원 =산출세액2,295,000원

⑥⑭ 세액공제 : 160,909원(⑭ 세액공제 명세서의 ⑤세액공제 합계를 옮겨 적습니다.)

⑦⑮ (결정세액)종합과세 : 2,134,091 (⑤⑬-⑥⑭-⑦⑮)

⑧⑯ (결정세액)합계 : 2,134,091 (⑦⑮+⑧⑯)

⑨⑰ 합계 : 2,134,091원 (⑧⑯+⑨⑰+⑩⑰)

⑩⑱ 기납부세액 : 300,000원 (⑩⑱ 기납부세액명세서의 ⑪란의 금액을 옮겨 적습니다.)

⑪⑲ 납부(환급)할 총세액 : 1,834,091원 (⑨⑰-⑩⑱)

⑫⑳ 신고기한 이내 납부할 세액 : 1,834,091원 (⑪⑲-⑫⑲+⑬⑲-⑭⑲)

관리번호	-
------	---

(2021년 귀속)종합소득세·농어촌특별세
과세표준확정신고 및 납부계산서

거주구분	거주자	비거주자
내·외국인	내국인	외국인
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2	
분리과세	여 1 / 부 2	
거주지국	거주지국코드	

1 기본사항

① 성명	이 세 종	② 주민등록번호	6 8 0 1 0 3 - 2 * * * * *
③ 주소	대전 중구 보문로 **		
④ 주소지 전화번호		⑤ 사업장 전화번호	
⑥ 휴대전화		⑦ 전자우편주소	
⑧ 직장 의무	①복식부기의무자	②판정부대상자	③비사업자
⑨ 신고 유형	⑪자기조정 ⑫외부조정 ⑬성실신고확인 ⑭판정부 ⑮추계-기준을 ⑯추계-단순을 ⑰분리과세 ⑱비사업자		
⑩ 신고 구분	⑪정기신고 ⑫수정신고 ⑬경정청구 ⑭기한후신고 ⑮추가신고(인정상여)		

② 환급금 계좌신고 (5천만원 미만인 경우)	⑪ 금융기관/채신관 서명	⑫ 계좌번호
③ 세무 대리인	⑬ 성명	⑭ 사업자등록 번호
	⑮ 대리구분	⑯ 관보번호
	⑰ 가장 ⑱ 조정 ⑲ 신고 ⑳ 성실확인	㉑ 조정번호

4 세액의 계산

구분		종합소득세		농어촌특별세	
종합소득금액	㉑	25,000,000			
소득공제	㉒	2,500,000			
과세표준	㉓	22,500,000		㉔	
세율	㉕	15%		㉖	
산출세액	㉗	2,295,000		㉘	
세액공제	㉙	160,909			
결정세액	㉚	2,134,091		㉛	
합계	㉜	2,134,091		㉝	
가산세	㉞			㉟	
추가납부세액 (농어촌특별세의 경우에는 환급세액)	㊱			㊲	
합계	㊳	2,134,091		㊴	
기납부세액	㊵	300,000		㊶	
납부(환급)할 총세액	㊷	1,834,091		㊸	
납부특례세액	㊹			㊺	
분납할 세액	㊻				
신고기한 이내 납부할 세액	㊼	1,834,091		㊽	

신고인은 「소득세법」 제70조, 「농어촌특별세법」 제7조 및 「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.

2022년 5월 31일

신고인 이 세 종

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다. 무기장·부실·기장 및 소득세법에 따른 성실신고에 관하여 불성실하거나 허위로 확인된 경우에는 「세무사법」 제17조에 따른 징계처분 등의 대상이 됨을 알고 있습니다.

세무대리인

(서명 또는 인)

세무서장

귀하

접수(영수)일

첨부서류(각 1부)	전산입력필	(인)
------------	-------	-----

⑦ 사업소득명세서

① 소 득 구 분 코 드		40								
② 일 련 번 호		1								
③ 사업장	소재지		대전 중구							
			보문로××							
	국내1/국외9	소재지국코드	1	-						
④ 상 호		대전학원								
⑤ 사업자등록번호		305-90-*****								
⑥ 기 장 의 무		2								
⑦ 신고유형코드		20								
⑧ 주 업 종 코 드		809003								
⑨ 총 수 입 금 액		60,000,000								
⑩ 필 요 경 비		35,000,000								
⑪ 소 득 금 액 (⑨-⑩)		25,000,000								
⑫ 과 세 기 간 개 시 일		1.1								
⑬ 과 세 기 간 종 료 일		12.31								
⑭ 대표 공동사업자	성 명									
	주민등록번호									
⑮ 특수관계자	성 명									
	주민등록번호									
	성 명									
	주민등록번호									
	성 명									
		주민등록번호								

부동산 임대소득 명세

구 분	⑯ 주택수(개)	⑰ 수입금액	⑱ 필요경비	⑲ 소득금액
주택 외 임대소득 (상가, 토지 등)				
주택임대소득				
합 계				

사업소득에 대한 원천징수 및 납세조합징수 세액

⑳ 일련 번호	원천징수의무자 또는 납세조합		원천징수 또는 납세조합징수세액	
	㉑ 상호(성명)	㉒ 사업자등록번호 (주민등록번호)	㉓ 소득세	㉔ 농어촌특별세

⑨ 종합소득금액 및 결손금·이월결손금공제명세서

구 분	① 소 득 금 액	② 부 동 산 임 대 업 외 의 사 업 소 득 (주 택 임 대 업 포 함) 결 손 금 공 제 금 액	이 월 결 손 금 공 제 금 액		⑤ 결 손 금·이 월 결 손 금 공 제 후 소 득 금 액
			③ 부 동 산 임 대 업 외 의 사 업 소 득 (주 택 임 대 업 포 함) 이 월 결 손 금 공 제 금 액	④ 부 동 산 임 대 업 외 의 사 업 소 득 (주 택 임 대 업 제 외) 이 월 결 손 금 공 제 금 액	
이자소득금액					
배당소득금액					
출자공동사업자의 배당소득금액					
부동산임대업의 사업소득금액 (주택임대업 제외)					
부동산임대업 외의사업소득 금액(주택임대업 포함)	25,000,000				25,000,000
근로소득금액					
연금소득금액					
기타소득금액					
합 계 (종합소득금액)	25,000,000				25,000,000

⑩ 이월결손금명세서

구 분	이월결손금 발생명세		③ 전기까지 공제액	당기 공제액			⑦ 잔 액
	① 발생 과세기간	② 발생 금액		④ 당기 공제액	⑤ 소급공제액	⑥ 그 밖의 공제액	
부 동 산 임 대 업 외 의 사 업 소 득 (주 택 임 대 업 제 외)							
부 동 산 임 대 업 외 의 사 업 소 득 (주 택 임 대 업 포 함)							

⑪ 소득공제명세서

「소득세법」상 소득공제						
구 분			금 액	구 분		
인 적 공 제	기 본 공 제	①본 인	1,500,000	연 금 보 험 료 공 제	⑨국 민 연 금	
		②배 우 자			⑩공무원군인사립학교 교직원별정우체국연금	
		③부 양 가 족(명)			⑪주택담보노후연금 이자비용공제	
	추 가 공 제	④경 로 우 대 자(명)		특 별 공 제	⑫보 험 료 공 제	
		⑤장 애 인(명)			⑬주 택 자 금 공 제	
		⑥부 녀 자	500,000		⑭기 부 금(이월분)공제	500,000
		⑦한 부 모 가 족			⑮ 특별 공제 합계	
	⑧인적공제계(①~⑦의 합계)		2,000,000			
				근로소득이 있는 자 (⑫~⑭)		
				근로소득이 없는 자 (⑮)		500,000

⑫ 인 적 공 제 대 상 자 명 세

관계	성 명	내외국인	주민등록번호(외국인등록번호등)										관계	성 명	내외국인	주민등록번호(외국인등록번호등)									
0	이세종	1	6	8	0	1	0	3	-	2	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
									-										-						
									-										-						
									-										-						

※ 관계코드 : 소득자본인=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(관계코드 4~6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.)

「조세특례제한법」상 소득공제

⑰ 「조세특례제한법」 조문(제목)	⑱ 코드	⑲ 금 액	⑳ 사업자등록번호
㉑ 「조세특례제한법」상 소득공제 합계			
㉒ 소득공제 합계 (⑧~⑪+⑮ + ㉑)	2,500,000	㉓ 소득공제 종합한도 초과액	

㉒ 세액감면명세서

① 제목(법 조문)	② 코드	③ 세액감면	④ 사업자등록번호
⑤ 세액감면 합계			

㉓ 세액공제명세서

세 액 공 제 항 목	② 코드	공제대상 금액 (㉑)	적용률 (㉒)	③세액공제 (㉑×㉒)	④사업자등록번호
① 「소득세법」 상 세액공제					
배 당 세 액 공 제					
기 장 세 액 공 제					
외 국 납 부 세 액 공 제					
재 해 손 실 세 액 공 제					
근 로 소 득 세 액 공 제					
자녀 세액공제	(기본공제자녀 명)				
	(출 산 · 입 양 명)				
연금계좌 세액 공 제	과 학 기 술 인 공 제		12% (15%)		
	퇴 직 연 금				
	연 금 저 축				
	ISA만기 시 연 금 계 좌 납 입 액				
특별세액 공 제	보 험 료	보 장 성	12%		
		장애인전용보장성	15%		
	의 료 비		15% (20%)		
	교 육 비		15%		
	기 부 금	「소득세법」 제34조제2항제1 호 에 따 른 기 부 금	15% (30%)		
		「소득세법」 제34조제3항제1 호 에 따 른 기 부 금			
	표 준 세 액 공 제			70,000	
납 세 조 합 세 액 공 제					

⑤ 「조세특례제한법」 상 세액공제

정 치 자 금 기 부 금	1 0 만 원 이 하		100,000	100/110	90,909	
	1 0 만 원 초 과			15/100 (25/100)		
⑥ 세액공제 합계 (① 「소득세법」 + ⑤ 「조세특례제한법」)					160,909	

㉔ 준비금명세서

① 「조세특례제한법」 제목(조문)	② 코드	준비금 손금산입액		준비금 환입액		⑦ 사 업 자 등록번호
		③ 연도	④ 금액	⑤ 당 기 환입액	⑥ 환입액 누 계	

㉑ 가산세명세서

		구분	계 산 기 준	기준금액	가산세율	가산세액
① 무 신 고		부 정 무 신 고	무 신 고 납 부 세 액		40/100(60/100)	
		일 반 무 신 고	수 입 금 액		14/10,000	
② 과 소 신 고		부 정 과 소 신 고	무 신 고 납 부 세 액		20/100	
		일 반 과 소 신 고	수 입 금 액		7/10,000	
		부 정 과 소 신 고	과 소 신 고 납 부 세 액		40/100(60/100)	
		일 반 과 소 신 고	수 입 금 액		14/10,000	
③ 납 부 지 연		미 납 일 수	(환 금) 세 액	()	25/100,000	
		미 납 부 (환 금) 세 액				
④ 보고불성실	지 급 명 세 서	미제출(불명)	지 급 (불 명) 금 액		1/100	
		지연제출	지 연 제 출 금 액		0.5/100	
	근로소득간이지급명세서	미 제 출 (불 명)	지 급 금 액		0.25/100	
		지 연 제 출	지 연 제 출 금 액		0.125/100	
	계 산 서	미발급(위장가공)	공 급 가 액		2/100	
		지연발급	공 급 가 액		1/100	
		불명	불 명 금 액		1/100	
		전자계산서 외 발급	공 급 가 액		1/100	
		전자계산서 미전송	공 급 가 액		3/1,000(1/100)	
		전자계산서 지연전송	지 연 전 송 금 액		1/1,000(5/1,000)	
	계 합 산 계 서 표	미제출(불명)	공 급 (불 명) 가 액		0.5/100	
		지연제출	지 연 제 출 금 액		0.3/100	
	매 입 처 별 세 금 계 산 서 표	미제출(불명)	공 급 (불 명) 가 액		0.5/100	
		지연제출	지 연 제 출 금 액		0.3/100	
소 계						
⑤ 증 빙 불 비		미 수 취	미 수 취 금 액		2/100	
		허 위 수 취	허 위 수 취 금 액		2/100	
⑥ 영 수 증 수 취 명 세 서 미 제 출		미 제 출	미 제 출 금 액		1/100	
		불 명	불 명 금 액		1/100	
⑦ 사업장 현황 신고 불 성 실		무 신 고	수 입 금 액		0.5/100	
		과 소 신 고	수 입 금 액		0.5/100	
⑧ 공 동 사 업 장 등 록 불 성 실		미등록·허위등록	총 수 입 금 액		0.5/100	
		손익분배비율허위신고	총 수 입 금 액		0.1/100	
⑨ 무 기 장			산 출 세 액		20/100	
⑩ 사 업 용 계 좌 미 신 고 등		미 개 설·미 신 고	수 입 금 액 등		0.2/100	
		미 사 용	미 사 용 금 액		0.2/100	
⑪ 신 용 카 드 거 부 등		거 래 거 부·불 성 실	성 실 금 액		5/100	
		거 래 거 부·불 성 실	성 실 건 수		5,000원	
		위 장 가 공	발 급 수 취 금 액		2/100	
⑫ 현 금 영 수 증 미 발 급 등		미 가 맹	수 입 금 액		1/100	
		발 급 거 부·불 성 실	성 실 금 액		5/100	
		발 급 거 부·불 성 실	성 실 건 수		5,000원	
		위 장 가 공	발 급 수 취 금 액		2/100	
		미 발 급	금 액		20/100(10/100)	
⑬ 기 부 금 영 수 증 불 성 실		영수증 불 성 실 발 급	불성실기제금액		2/100	
		발급명세서 미작성·미보관	미 작 성 등 금 액		0.2/100	
⑭ 동 업 기 업 배 분 가 산 세						
⑮ 성 실 신 고 확 인 서 미 제 출 가 산 세			산 출 세 액		5/100	
⑯ 유 보 소 득 계 산 명 세 서 제 출 불 성 실 가 산 세			배 당 가 능 유 보 소 득 금 액		0.5/100	
⑰ 주 택 임 대 사 업 자 미 등 록 가 산 세			미 등 록 기 간 수 입 금 액		2/1,000	
⑱ 합 계						

㉒ 기납부세액명세서

구 분		소 득 세		농 어 촌 특 별 세	
중 간 예 납 세 액		①	300,000		
토 지 등 매 매 차 의 예 정 신 고 납 부 세 액		②			
토 지 등 매 매 차 의 예 정 고 지 세 액		③			
수 시 부 과 세 액		④		㉑	
원 천 징 수 세 액 및 납 세 조 합 징 수 세 액	이 자 소 득	⑤		㉒	
	배 당 소 득	⑥		㉓	
	사 업 소 득	⑦		㉔	
	근 로 소 득	⑧		㉕	
	연 금 소 득	⑨			
	기 타 소 득	⑩			
기 납 부 세 액 합 계		⑪	300,000	㉖	

간편장부소득금액계산서(2021년 귀속)						
① 주소지		대전 중구 보문로 ××		② 전화번호		
③ 성 명		이 세 종		④ 생년월일 680103		
사업장	⑤ 소재지	중구 보문로 ××				
	⑥ 업 종	예체능계열학원				
	⑦ 주 업 종 코 드	809003				
	⑧ 사업자등록번호	305-90-*****				
	⑨ 과 세 기 간	2021. 1. 1.부터부터부터부터	
		2021.12.31.까지까지까지까지	
⑩ 소 득 종 류	(30, 40)		(30, 40)	(30, 40)	(30, 40)	
총 수 입 금 액	⑪ 장 부 상 수 입 금 액		60,000,000			
	⑫ 수입금액에서 제외할 금액					
	⑬ 수입금액에 가산할 금액					
	⑭ 세무조정 후 수 입 금 액 (⑪-⑫+⑬)		60,000,000			
필 요 경 비	⑮ 장 부 상 필 요 경 비 (부표 ④의 금액)		35,000,000			
	⑯ 필요경비에서 제외할 금액					
	⑰ 필요경비에 가산할 금액					
	⑱ 세무조정 후 필요경비 (⑮-⑯+⑰)					
⑲ 차가감 소득금액 (⑭-⑱)		25,000,000				
⑳ 기부금 한도초과액						
㉑ 기부금이월액 중 필요경비 산입액						
㉒ 해 당 연 도 소 득 금 액 (⑲+㉑-㉒)		25,000,000				
<p>「소득세법」 제70조제4항제3호 단서 및 같은 법 시행령 제132조에 따라 간편장부소득금액계산서를 제출합니다.</p> <p style="text-align: right;">2022년 5월 31일</p> <p style="text-align: center;">제 출 인 이 세 종 (서명 또는 인)</p> <p style="text-align: center;">세무대리인 (서명 또는 인)</p> <p>대 전 세 무 서 장 귀하</p>						
첨부서류		총수입금액 및 필요경비명세서(별지 제82호서식 부표) 1부				수수료 없음

총수입금액 및 필요경비명세서(2021년 귀속)									
①주소지 대전 중구 보문로 xx					②전화번호				
③성명 이 세 중					④생년월일 680103				
사업장	⑤소재지		중구 보문로 xx						
	⑥업종		예체능계열학원						
	⑦주업종코드		809003						
	⑧사업자등록번호		305-90-*****						
	⑨과세기간		2021. 1. 1.부터 2021.12.31.까지		. . .부터 . . .까지	. . .부터 . . .까지	. . .부터 . . .까지	. . .부터 . . .까지	
	⑩소득종류		(30, 40)		(30, 40)	(30, 40)	(30, 40)	(30, 40)	
장부상 수입금액	⑪매출액		60,000,000						
	⑫기타								
	⑬수입금액 합계(⑪+⑫)		60,000,000						
필요 경비	매출원가	⑭기초재고액							
		⑮당기 상품매입액 또는 제조비용(⑭)		2,000,000					
		⑯기말재고액							
		⑰매출원가(⑭+⑮-⑯)		2,000,000					
	제조비용	재료비	⑱기초재고액						
			⑲당기 매입액						
			⑳기말재고액						
			㉑당기 재료비 (⑱+⑲-⑳)						
		㉒노무비							
		㉓경비							
	㉔당기제조비용 (㉑+㉒+㉓)								
	일반관리비등	㉕급료		20,000,000					
		㉖제세공과금		3,000,000					
		㉗임차료		10,000,000					
		㉘지급이자							
		㉙접대비							
		㉚기부금							
		㉛감가상각비							
		㉜차량유지비							
		㉝지급수수료							
		㉞소모품비							
		㉟복리후생비							
		㊱운반비							
		㊲광고선전비							
		㊳여비교통비							
		㊴기타							
㊵일반관리비등계 (㉕~㊴의 합계)		33,000,000							
㊶필요경비 합계 (㉕+㊵)		35,000,000							

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호서식]

기부금명세서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다. (앞 쪽)

① 인적사항	①근무지 또는 사업장 상호	대전 예체능학원	②사업자등록번호
	③성명	이 세 종	④주민등록번호
	⑤주 소	대전 중구 보문로 xx (전화번호 :)	680103-2*****
	⑥사업장 소재지	대전 중구 보문로 xx (전화번호 :)	

② 해당연도 기부 명세

⑦코드	⑧ 기부내용	기부처		⑪기부자				기부명세			
		⑨ 상호 (법인명)	⑩ 사업자 등록번호 등	관계 코드	성명	주민 등록번호	건수	기부금액			공제대상 기부금액
								⑫합계 (⑬+⑭)	⑬ 공제대상 기부금액	⑭기부 장려금 신청금액	⑮기 타
20	금전						1		100,000		

③ 구분코드별 기부금의 합계

기부자 구분	총계	공제대상 기부금					공제 제외 기부금	
		「소득세법」 제34조제2항 제외의 기부금	정치자금 기부금	「소득세법」 제34조제3항 제외의 기부금 (종교단체 외)	「소득세법」 제34조제3항제1호의 기부금(종교단체)	우리시주조합 기부금	기부장려금 신청금액	기타
코드		10	20	40	41	42	10,40,41	50
합계	600,000		100,000		500,000			
본인	600,000		100,000		500,000			
배우자								
직계비속								
직계존속								
형제자매								
그 외								

④ 기부금 조정 명세

기부금 코드	기부연도	⑬기부금액	⑮전년까지 공제된 금액	⑮공제대상 금액(⑬-⑮)	해당연도 공제 금액		해당연도에 공제받지 못한 금액	
					필요 경비	세액(소득) 공제	소멸 금액	이월 금액
20	2020	100,000		100,000		100,000		
41	2013	2,500,000	2,000,000	500,000		500,000	0	0