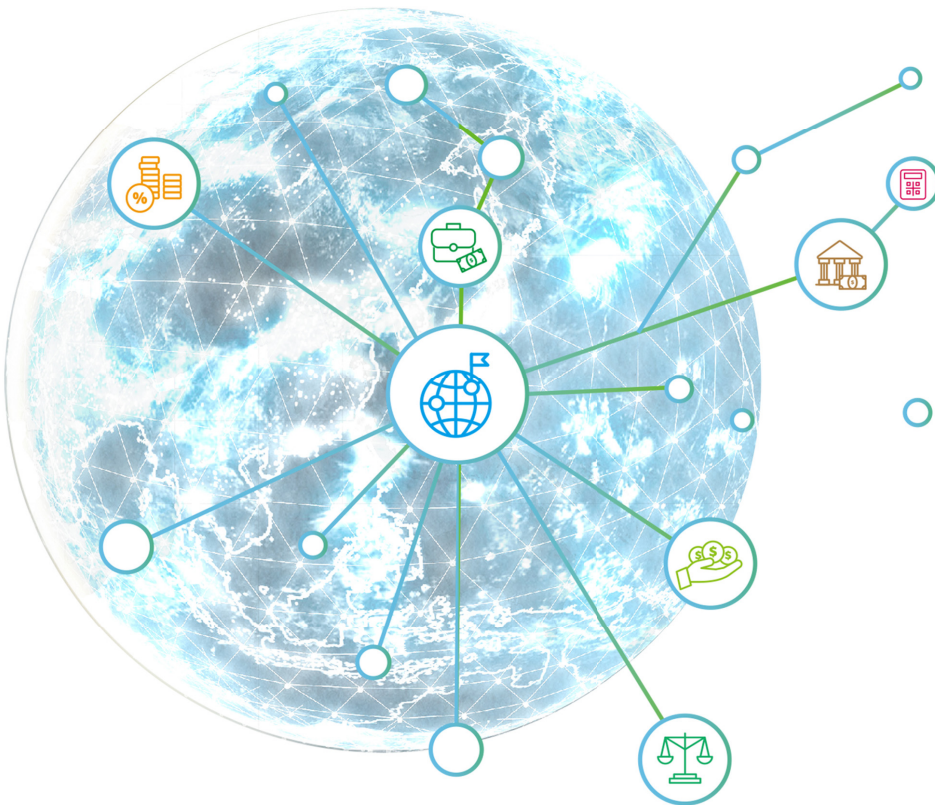


발 간 등 록 번 호

11-1210000-000490-11

2023 Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement



다시 대한민국! 새로운 국민의 나라

외국인 근로자 여러분,

낯선 문화와 사회적 환경 등 어려운 여건에도 불구하고 성실하게 납세의무를 이행해 주시고, 국세행정에 많은 관심과 협조를 보내주신 데 대해 깊은 감사의 말씀을 드립니다.

국세청은 매년 연말정산 영문안내책자(Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement)를 발간하여 우리말과 세법에 익숙하지 않은 외국인 근로자와 원천징수의무자(회사)의 연말정산을 돕고 있습니다.

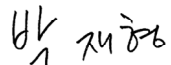
이 안내 책자에는 연말정산에 필요한 세법 내용, 질의응답 및 계산사례, 홈택스를 이용한 연말정산 간소화서비스 이용방법 등을 수록하였습니다.

아울러, 국세청에서는 세무서 민원실 외국인 전담창구, 외국인 전용 영어 상담전화, (☎1588-0560), 국세청 영문 홈페이지 운영 등 외국인을 위한 다양한 납세안내 서비스를 제공하고 있습니다.

이 안내책자가 외국인 근로자 및 관련분야에 종사하시는 분들이 연말정산 업무를 하는 데 있어서 도움이 되기를 기대하며, 앞으로도 국세청은 여러분들이 편리하게 세금을 신고하고 납부할 수 있도록 최선의 노력을 다하겠습니다.

감사합니다.

2023년 12월

국제조세관리관 

PREFACE

Dear foreign employees,

We would like to extend our sincere appreciation for fulfilling your tax obligations and for cooperating with our tax administration despite the difficulties of adapting to a different social and cultural environment.

National Tax Service(NTS) has been publishing “Easy Guide for Foreigners’ Year-end Tax Settlement” every year to provide guidance for foreign employees and their withholding agent(employers).

The Guide contains the information related to foreign employees’ year-end tax settlement such as related tax laws, the explanations on frequently asked questions, the samples of various year-end settlement cases, and the method to use the simplified year-end tax settlement service.

Not only having published the Guide, NTS have been operating various services for foreign employees such as "Help-desk for Foreign Employees" located at every NTS district offices, "Help-line for Foreigners (☎1588-0560)", and NTS english website.

We hope the Guide could be a useful guide to help foreign employees and those who are related in conducting their year-end tax settlement. NTS will do its best to make tax filing and payment more convenient for foreign employees.

Sincerely yours,

December 2023

Jaehyung Park 

Assistant Commissioner for International Taxation
National Tax Service

외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표

연간 근로소득

○ 명칭여하에 불구하고 근로를 제공하고 지급받는 모든 대가 등(일용근로소득 제외)

(-) 비과세소득

- 실비변상적 급여
 - 자기차량운전보조금, 연구보조비, 회사지급규정에 의해 지급받는 여비 등 : 월 20만원 이내
- 국외근로소득: 월 100만원(300만원) 이내
- 비과세 학자금, 근로장학금
- 생산 및 그 관련직 종사 근로자의 연장시간근로 등으로 인하여 받는 급여: 연 240만원 이내
- 현물식사 또는 월 20만원 이내 식사대
- 월 10만원 이내의 출산수당 및 해당과세기간 개시일 기준 6세 이하의 자녀 보육수당
- 고용보험법에 따라 받는 육아휴직 급여 및 산전후휴가 급여 등

총급여액

(= 연간 근로소득 - 비과세소득)

(-) 근로소득공제

총급여액	공제액(2,000만원 한도)
500만원 이하	총급여액의 70%
500만원 초과 ~ 1,500만원 이하	350만원+(500만원 초과금액의 40%)
1,500만원 초과 ~ 4,500만원 이하	750만원+(1,500만원 초과금액의 15%)
4,500만원 초과 ~ 1억원 이하	1,200만원+(4,500만원 초과금액의 5%)
1억원 초과	1,475만원+(1억원 초과금액의 2%)

근로소득금액

(= 총급여액 - 근로소득공제)

(-) 인적공제

- 기본공제 : 1명당 150만원
 - 근로자본인, 연간소득금액 100만원 이하(근로소득만 있는 경우 총급여 500만원 이하)인 배우자 및 생계를 같이 하는 부양가족 (나이요건 충족 필요, 장애인은 나이제한 없음)
- 추가공제 (기본공제 대상자가 다음 요건에 해당하는 경우)
 - 장애인 : 1명당 200만원
 - 경로우대(70세이상) : 1명당 100만원
 - 부녀자 : 50만원 - 한부모 : 100만원

(-) 연금보험료

○ 국민연금 등의 근로자 부담금 : 전액공제

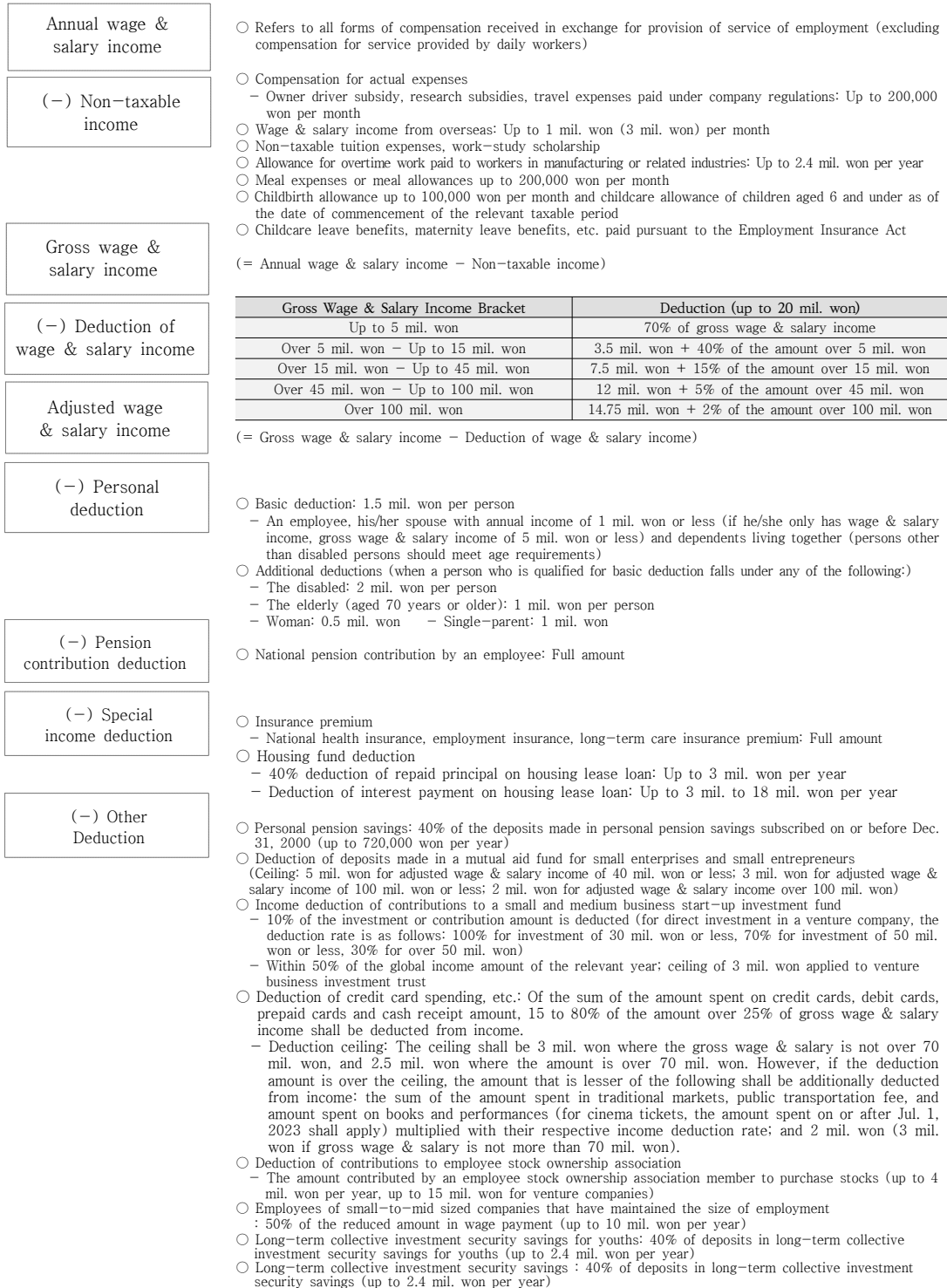
(-) 특별소득공제

- 보험료
 - 국민건강보험료, 고용보험료, 노인장기요양보험료 : 전액공제
- 주택자금공제
 - 주택임차차입금 원리금상환액의 40% 공제 : 연 300만원 한도
 - 장기주택저당차입금 이자상환액 공제 : 연300만원~1,800만원 한도

(-) 그 밖의소득공제

- 개인연금저축 : 2000.12.31까지 가입한 개인연금저축 납입액의 40% 공제(연 72만원 한도)
- 소기업·소상공인 공제부금 : 소기업·소상공인공제에 가입하여 해당연도에 납입한 금액 (근로소득금액 4천만원 이하 연 500만원, 1억원 이하 300만원, 1억원 초과 200만원 한도)
- 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제
 - 출자·투자분에 대해 투자금액의 10%(벤처기업에 직접투자시 3천만원이하 100%, 5천만원이하 70%, 5천만원 초과 30%) 공제
 - 종합소득금액의 50% 한도, 벤처기업투자신탁은 300만원 한도
- 신용카드 등 사용금액 : 신용카드, 직불카드, 선불카드, 현금영수증 사용액의 합계액 중 총급여액의 25%를 초과하는 금액의 15%~80%를 소득공제
 - 공제한도 : 총급여액이 7천만원 이하인 경우 300만원, 7천만원을 초과하는 경우 250만원을 한도로 함. 다만, 한도 초과금액 있는 경우 전통시장, 대중교통, 도서공역등(영화관람료 사용분은 '23.7.1.이후 사용하는 금액부터 적용) 사용액에 각 소득공제율을 곱한 금액의 합계액과 200만원(총급여 7천만원 이하인 경우 300만원) 중 작은 금액을 추가로 소득공제함
- 우리사주조합출연금
 - 우리사주조합원이 우리사주를 취득하기 위해 출연한 금액 (연 400만원, 벤처기업 1,500만원 한도)
- 고용유지중소기업 근로자 : 고용유지 중소기업에 근무하는 근로자 임금삭감액의 50%(연간 1천만원 한도)
- 청년형 장기집합투자증권저축 : 청년형 장기집합투자증권저축 납입액 40% (연 240만원한도)
- 장기집합투자증권저축 : 장기집합투자증권저축 납입액 40% (연 240만원한도)

Flowchart of Tax Base & Income Tax Calculation for Foreign Employee



외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표

과세표준
(×) 기본세율
(6~45%)

(= 근로소득금액 - 인적공제 - 연금보험료공제 - 특별소득공제 - 그밖의 소득공제 + 소득금액 종합한도 초과액)
* 소득공제 종합한도 초과액 : 특별소득공제 및 그 밖의 소득공제 중 종합한도대상이 2,500만원을 초과하는 경우 초과분은 과세표준에 합산

과세표준	세율
1,400만원 이하	6%
1,400만원 초과~5,000만원 이하	₩ 840,000 + 1,400만원 초과금액의 15%
5,000만원 초과~8,800만원 이하	₩ 6,240,000 + 5,000만원 초과금액의 24%
8,800만원 초과~1억5천만 이하	₩ 15,360,000 + 8,800만원 초과금액의 35%
1억5천만원 초과~3억원 이하	₩ 37,060,000 + 1억5천만원 초과금액의 38%
3억원 초과~5억원 이하	₩ 94,060,000 + 3억원 초과금액의 40%
5억원 초과~10억원 이하	₩ 174,060,000 + 5억원 초과금액의 42%
10억원 초과	₩ 384,060,000 + 10억원 초과금액의 45%

산출세액
(-) 세액공제
및 세액감면

(= 과세표준에 기본세율 적용하여 계산)
○ 근로소득세액공제: 74만원, 66만원, 50만원, 20만원 한도
- 산출세액 130만원 이하분 55%, 초과분 30% 공제
○ 납세조합공제: 납세조합에 의해 원천징수된 근로소득에 대한 산출세액의 5% 공제
○ 외국납부세액공제
- 거주자의 외국소득세액을 당해연도의 종합소득산출세액에서 공제
- 공제한도 = 산출세액 × (국외원천소득금액 / 종합소득금액)
○ 자녀세액공제 : 기본공제대상(8세이상) 1명 15만원, 2명 30만원, 3명 이상(30만원+ 2명초과 1명당 30만원), 출생·입양 : 첫째 30만원, 둘째 50만원, 셋째이상 70만원)
○ 연금계좌세액공제 : 퇴직연금, 연금저축 납입액 12% (총급여액 55백만원 이하는 15%), 연 700만원 한도(연금저축은 400만원, 총급여 1억2천만원 초과자 300만원))
○ 특별세액공제
* 보험료(세액공제율 12%, 장애인전용보장성보험료는 15%)
- 보장성보험료(예, 자동차보험료) : 100만원 한도
- 장애인전용 보장성보험료 : 100만원 한도
* 의료비(세액공제율 15%, 난임시술비 30% 및 미숙아·선천성이상아 의료비 20%)
- 총급여액의 3%를 초과하는 의료비 (연 700만원 한도)
- 본인, 65세 이상자, 장애인, 건강보험 산정특례자를 위한 의료비, 난임시술비 : 한도없음
- 총급여 7천만원 이하자의 산후조리원비용: 출산 1회당 200만원 한도
- 미용·성형수술 비용 및 건강증진 의약품 구입비용: 공제대상 제외
* 교육비(세액공제율 15%)
- 근로자 본인을 위한 대학등에 지출한 교육비 : 전액공제
- 직계존속을 제외한 기본공제대상자(나이제한 없음)를 위해 교육기관(대학원제외) 등에 지출한 공제대상 교육비(취학전아동, 초·중·고등학생 1명당 300만원 한도, 대학생 1명당 9백만원 한도)
* 기부금 : 유형별 공제한도 이내에서 기부금액 세액공제 및 소득공제

유형	공제한도	세액공제율		이월공제
		10만원 이하	100/110	
① 정치자금기부금	근로소득금액×100%	10만원 초과	3천만원 이하 15%, 초과 25%	-
② 법정기부금	(근로소득금액-①)×100%	법정기부금 + 지정기부금 + 우리사주조합기부금 : 15%(1천만원 초과분 30%)		10년
③ 우리사주조합기부금	(근로소득금액-①-②)×30%			-
④ 지정기부금 (종교단체에 기부한 금액이 있는 경우)	[근로소득금액-①-②-③] ×10% + [(근로소득금액-①-②-③)의 20%와 종교단체 외에 지급한 금액*중 적은금액]			10년
⑤ 지정기부금 (종교단체에 기부한 금액 ×)	(근로소득금액-①-②-③)×30%			

* 당해+이월연도 종교단체 외 지정기부금
* 월세액 : 총급여액 7천만원 이하 무주택 세대주(일정요건 세대원 포함)가 지급한 월세액의 15%·17% 공제
○ 표준세액공제 : 특별소득공제, 특별세액공제(정치자금기부금 포함), 월세액세액공제를 신청하지 아니한 경우 연 13만원을 세액공제

결정세액
(-) 기납부세액
차감징수세액 / 환급세액

(=산출세액-세액공제-감면금액)
○ 주(현)근무지의 기납부세액과 종(전)근무지의 결정세액의 합계액
(=결정세액-기납부세액) ※ 결정세액>기납부세액 : 차액을 납부, 결정세액 기납부세액 : 차액을 환급

Flowchart of Tax Base & Income Tax Calculation for Foreign Employee

Tax base

(×) Basic tax rate
(6~45%)

Calculated income tax

(-) Tax credit and exemption

Tax determined

(-) Pre-paid tax

Tax payable/refundable

(= Adjusted Wage & salary income - Personal deduction - Pension contribution deduction - Special deduction - Other income deduction + Amount exceeding the composite ceiling of income deduction)

* Amount in excess of composite ceiling for income deduction: Where the composite ceiling for special income deduction and other income deduction exceeds 25 mil. won, the amount in excess shall be included in the tax base.

Tax Base	Tax Rate
Up to 14 mil. won	6%
Over 14 mil. won-Up to 50 mil. won	840,000 won + 15% of amount over 14 mil. won
Over 50 mil. won-Up to 88 mil. won	6,240,000 won + 24% of amount over 50 mil. won
Over 88 mil. won-Up to 150 mil. won	15,360,000 won + 35% of amount over 88 mil. won
Over 150 mil. won-Up to 300 mil. won	37,060,000 won + 38% of amount over 150 mil. won
Over 300 mil. won-Up to 500 mil. won	94,060,000 won + 40% of amount over 300 mil. won
Over 500 mil. won-Up to 1 bil. won	174,060,000 won + 42% of amount over 500 mil. won
Over 1 bil. won	384,060,000 won + 45% of amount over 1 bil. won

(Income tax is calculated by applying the basic tax rate to the tax base)

- Tax credit for wage & salary income: The ceiling is 740,000 won, 660,000 won, 500,000 won and 200,000 won
 - Where calculated tax is not over 1,300,000 won: 55% of the calculated tax amount
 - Where calculated tax is over 1,300,000 won: 30% of the amount over 1,300,000 won
- Taxpayer association credit: 5% of income tax withheld by a taxpayer association
- Foreign tax credit
 - Foreign income tax amount paid or payable in a foreign country
 - Tax credit ceiling = Calculated income tax × (foreign source income/global income)
- Child tax credit: 150,000 won for one child, 300,000 won for two children, 300,000 won each for the third child and up subject to basic deduction (children aged 8 and up) Newborn/ adopted child: 300,000 won for the first child, 500,000 won for the second child, 700,000 won each for the third child and up
- Pension account tax credit: 12% of deposit in a retirement pension account, pension savings account (Gross wage & salary income of up to 55 mil. won: 15%, up to 7 mil. won per year [Pension savings: up to 4 mil. won; Gross wage & salary income of over 120 mil. won: up to 3 mil. won])
- Special tax credit
 - * Insurance premium (12% tax credit rate: 15% for coverage insurance for the disabled)
 - Coverage insurance (e.g., automobile insurance): Up to 1 mil. won
 - Coverage insurance for the disabled: Up to 1 mil. won
 - * Medical expenses: 15% tax credit rate, (expenses for infertility treatment and treatment for premature babies and babies with birth defects: 20%)
 - Medical expenses exceeding 3% of gross wage & salary income (ceiling of 7 mil. won per year)
 - Employees, the elderly (aged 65 or older), the disabled and infertility treatment expenses: No ceiling
 - Expenses for postpartum care facilities of those with total wage & salary income of 70 million won or less: Up to 2 million won per birth
 - * Expenses for cosmetic and plastic surgery and expenses for purchase of health supplements: Excluded from deduction
 - * Education expenses (15% tax credit rate)
 - Education expenses paid to universities, etc. for employee: Full amount
 - Eligible education expenses paid to education institutes, etc. (excluding graduate schools) for those subject to basic deduction (no age limit) excluding lineal ascendants (ceiling of 3 mil. won per pre-school child and elementary, middle and high school student; ceiling of 9 mil. won per university student)
 - * Donations: Tax credit and tax deduction apply up to the ceiling for each type of donation

Category	Deduction Ceiling	Tax Credit Rate		Carry-over
		0-100,000 won	100/110	
① Political fund donation	Adjusted Wage & Salary income ×100%	Over 100,000 won	15% for not over 30 mil. won, 25% for over 30 mil. won	-
② Statutory donation	(Adjusted Wage & Salary income - ①)×100%	②+③+④+⑤ :15% (30% for over 10 mil. won) i		10 years
③ Contributions to employee stock ownership association	(Adjusted Wage & Salary income - ①-②) × 30%			-
④ Donation to religious organizations	(Adjusted Wage & Salary income - ①-②-③) ×10% + The lesser of: 20% of (Adjusted Wage & Salary income -①-②-③); and amount paid to non-religious organizations			10 years
⑤ Designated donation (non-religious organizations)	(Adjusted Wage & Salary income - ①-②-③) × 30%			

* Designated donations to non-religious organization for relevant year & carried forward
 * Monthly rent: 15-17% of rent paid by a household head with no housing and gross wage & salary income not over 70 mil. won (including household members meeting certain conditions) is deducted.

- Standard tax credit: If special income deduction, special tax credit (including political fund donations), tax credit for monthly rent are not claimed, tax credit of 130,000 won per year shall apply.
(=Calculated income tax - Tax credit and exemption)
- Tax prepaid at principal (present) workplace + Tax prepaid at secondary (previous) workplace
(=Tax determined - Prepaid tax) * Determined tax>Pre-paid tax: Pay; Determined tax<Prepaid tax: Refund

거주자와 비거주자의 소득공제 적용 요약표

항 목		공제적용		비 고
		거주자	비거주자	
연간 근로소득		국외원천 소득 포함	국내원천 소득	「소득세법」 제3조에 따른 단기거주외국인은 국외원천소득 중 국내에서 지급되거나 국내로 송금된 소득에 대하여만 과세됨
근로소득공제		○	○	
인적 공제	기본공제 (본인, 배우자, 부양가족)	○	본인만 공제가능	
	추가공제 (경로우대, 장애인, 부녀자 등)	○	본인만 공제가능	
연금보험료 공제		○	○	본인이 납부하는 국민연금보험료
특별 소득공제	건강·고용보험료	○	X	
	주택자금	○	X	
그 밖의 소득공제	개인연금저축 등	○	X	
	중소기업창업투자조합 출자	○	X	
	신용카드 등 사용금액	○	X	
	소기업·소상공인 공제	○	X	
	우리사주조합출연금소득 공제	○	○	우리사주조합에 가입하여 출연한 금액에 한함
	주택마련저축공제	X	X	
	고용유지중소기업 근로자	○	X	
	청년형 장기집합투자증권 저축	○	X	
	장기집합투자증권저축	○	X	
세액공제	근로소득세액공제	○	○	
	자녀세액공제	○	X	
	연금계좌세액공제	○	○	
	특별세액공제 (보험료·의료비·교육비·기부금)	○	X	
	월세액 세액공제	○	X	
	납세조합공제	○	○	납세조합 가입자가 납세조합에 의하여 매월 소득세 원천징수납부시 적용
	표준세액공제	○	X	

※ 외국인근로자의 경우 소득·세액공제 대신 「조세특례제한법」 제18조의2에 따른 '급여총계 × 단일세율(19%)' 선택 가능

Summary of Deductibility of Residents and Non-residents

Item		Deductibility		Note
		Resident	Non-resident	
Total income from employment		Including foreign-source income	Domestic-source income	For foreigners staying in Korea for a short-term under Article 3 of the Income Tax Act, only overseas-source income paid in Korea or remitted to Korea is taxed.
Wage & salary income deduction		○	○	
Personal deductions	Basic deductions (Self, spouse, dependent family members)	○	Self	
	Additional deductions (The elderly, the disabled, qualified woman, etc.)	○	Self	
Pension contribution deduction		○	○	National pension contribution paid by self
Special deductions	National health insurance premium, employment insurance premium	○	X	
	Housing funds	○	X	
Other income deductions	Pension savings, etc.	○	X	
	Contributions to a small and medium business start-up investment fund	○	X	
	Credit card charges	○	X	
	Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs	○	X	
	Contributions to an employee stock ownership association	○	○	Limited to the amount contributed after joining an association
	Savings for housing purchase	X	X	
	Workers in SMEs which maintain the same employment level	○	X	
	Long-term collective investment securities savings for youth	○	X	
Tax credits	Long-term collective investment securities savings	○	X	
	Tax credit for wage & salary income	○	○	
	Child tax credit	○	X	
	Pension account tax credit	○	○	
	Special tax credit (insurance premium, medical expenses, education expenses, donations)	○	X	
	Tax credit for monthly rent	○	X	
	Taxpayer association credit	○	○	Applicable where the income tax of a member of a taxpayer association is withheld and paid by a taxpayer association every month
Standard tax credit	○	X		

※ Foreign employees can choose to have the flat tax rate (19%) applied to the relevant earned income pursuant to Article 18-2 of the Restriction of Special Taxation Act instead of applying income deduction and tax credit.

2023년 귀속 연말정산 표준 일정표

구 분	일 정 대 상	주 요 내 용	참 고
연말정산 업무준비	'23.12월	<ul style="list-style-type: none"> □ 회사는 근로자에게 연말정산 일정 및 정보 제공 □ 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr) > 국세신고안내 > 연말정산 안내 	
	회사		
연말정산 간소화 서비스 자료확인	1.15~2.15. (예정)	<ul style="list-style-type: none"> □ 근로자가 연말정산간소화서비스 홈페이지에서 소득·세액공제 증명자료 조회 여부 확인 □ 소득·세액공제 자료 제출 기관은 1.15.~1.18.까지 미제출 자료에 대해 추가 및 수정제출 가능 	조회되지 않는 의료비 신고센터 운영
	제출기관 ⇨ 국세청		
소득·세액 공제 증명자료 수집 및 제출	1.20~2.15 (예정)	<ul style="list-style-type: none"> □ 연말정산간소화서비스 이용 (www.hometax.go.kr→조회/발급→연말정산간소화) □ 연말정산간소화서비스에서 제공하지 않는 영수증은 근로자가 직접 수집 □ 소득·세액공제신고서와 소득공제 증명자료를 함께 제출 □ 추가 작성 서류 <ul style="list-style-type: none"> · 기부금공제 ⇨ 기부금명세서 · 의료비공제 ⇨ 의료비지급명세서 · 신용카드공제 ⇨ 신용카드 등 소득공제 신청서 	연말정산간소화서비스 제공 자료는 근로자 스스로 공제요건 충족 여부 검토 후 사용해야 함 기부금, 의료비, 신용카드 공제를 신고자 하는 근로자는 「추가 작성 서류」를 회사에 제출
	근로자 ⇨ 회사		
공제서류 검토 및 「원천징수 영수증」 발급	1.20~2월 말	<ul style="list-style-type: none"> □ 회사는 근로자가 제출한 「소득·세액공제신고서」와 증명서류, 공제요건 등 검토 □ 근로자는 누락한 소득·세액공제 증명서류 등 회사에 추가 제출 □ 회사는 연말정산 세액계산을 완료하고 원천징수영수증을 근로자에게 발급 □ 근로자는 「원천징수영수증」 기재 내용 확인 	회사는 누락한 증명서류 등 발견 시 근로자에게 제출 안내 근로자는 「원천징수영수증」에서 오류 발견 시 회사에 수정 요청 ※ 연말정산 결과 추가납부세액이 10만원 초과하는 경우 2~4월분 급여 지급시까지 분납 가능
	회사 ⇨ 근로자		
원천징수 이행상황 신고서 및 지급명세서 제출	~3.11	<ul style="list-style-type: none"> □ 회사는 「근로소득 지급명세서」를 3.10.까지 홈택스 (www.hometax.go.kr) 또는 관할세무서에 제출 · 「기부금명세서」와 「의료비지급명세서」를 홈택스 전자신고 시 함께 제출 ※ 기한 내 미제출 시 미제출금액의 1%(0.5%) 가산세 부담, 근로자의 ISA 가입 및 금융기관 대출 시 불이익 발생 □ 회사는 조정환급과 환급신청 중 선택 □ 환급신청의 경우 '20.2월분 원천징수이행상황신고서 제출(3.10일 기한) 시 연말정산 환급도 함께 신청 □ 환급신청 후 국세청은 30일 이내 근로소득세 환급 	‘의료비지급명세서’와 ‘기부금명세서’는 의료비·기부금세액공제자 모두 제출 대상 환급세액은 회사가 근로자에게 지급 ※ 연말정산 환급세액은 세무서에서 근로자에게 직접 지급하지 않음에 유의
	회사 ⇨ 국세청		
종합소득 확정신고	5.1~5.31	<ul style="list-style-type: none"> □ 5.31.까지 근로자는 연말정산간소화 홈페이지에서 소득·세액공제 자료 등을 확인하여 종합소득 확정신고 	구체적인 과다공제 명세는 연말정산간소화 홈페이지에 로그인하여 개별 확인 ※ 별도로 회사에 해당 근로자를 통지하지 않으므로 회사는 근로자에게 홈페이지를 통해 과다공제 여부를 확인토록 안내
	국세청 ⇨ 근로자		
과다공제 분석안내	9월(예정)	<ul style="list-style-type: none"> □ 근로자·부양가족의 종합소득 확정신고 결과를 반영하여 분석한 과다공제 안내서비스 제공 	과다공제 명세는 근로자가 직접 연말정산간소화 홈페이지에 로그인하여 개별 확인
	국세청 ⇨ 회사		

※ 회사 사정에 따라 연말정산 일정은 다를 수 있습니다.

Schedule for Year-end Tax Settlement attributable to 2023

Process	Schedule Subjects	Details	Note
Prepare for year-end tax settlement	Dec. 2023	<ul style="list-style-type: none"> ❑ The company provides employees with the schedule and information on year-end tax settlement. ❑ Notice on NTS website (www.nts.go.kr/eng) 	
	Company		
Check data on the simplified year-end tax settlement website	Jan. 15–Feb.15 (tentative)	<ul style="list-style-type: none"> ❑ Employees check supporting documents for income deduction, tax credit uploaded on the Simplified Year-end Tax Settlement website. ❑ Additional or revised data on income deduction and tax credit can be submitted to the NTS from Jan. 15 to 18. 	Medical expenses that are omitted on the website can be reported.
	Data providers ⇨ NTS		
Collect and submit documentary evidence for income deduction & tax credit	Jan. 20–Feb. 15 (tentative)	<ul style="list-style-type: none"> ❑ Use the simplified year-end tax settlement service (Hometax website) ❑ Employees should collect receipts that are not provided through the simplified year-end tax settlement website. ❑ Submit report of income deduction and tax credit and documentary evidence for income deduction. <ul style="list-style-type: none"> · Additional documents <ul style="list-style-type: none"> · Donation ⇨ Statement of donations · Medical expenses ⇨ Statement of medical expenses · Credit card charges ⇨ Application for income deduction for credit card charges, etc. 	Employees should check whether they satisfy the requirements for deduction and credit before using the records provided on the website. Employees who wish to receive income deduction for donations, medical expenses and credit card charges should submit additional documents to their employer.
	Employee ⇨ Company		
Review documentary evidence for income deduction & tax credit and issue receipt of wage & salary income tax withholding	Jan.20–End of Feb.	<ul style="list-style-type: none"> ❑ The employer checks the employees' report of income deduction and tax credit, supporting documents, and deduction and credit requirements. ❑ Employees submit additional documents to the employer if there are missing documents supporting income deduction and tax credit. ❑ The employer calculates the tax payable for year-end tax settlement and issues a receipt for wage & salary income tax withholding. ❑ Employees check the receipt for wage & salary income tax withholding. 	The employer notifies any missing documents to employees. Employees request corrections in the receipt for wage & salary income tax withholding if errors are found. * Where the amount of tax payable exceeds 100,000 won, the tax can be paid in installments over three months (when salary for February, March and April is paid).
	Employer ⇨ Employee		
Submit report on the status of withholding and statement on wage & salary income payment	~Mar.11	<ul style="list-style-type: none"> ❑ The employer submits the statement on wage & salary income payment through the Hometax system (www.hometax.go.kr) or to the competent district tax office by Mar. 10. The statement of payment of donations and statement of payment of medical expenses are to be submitted when e-filing through Hometax. * Failure pay within the deadline incurs a penalty tax of 1% (0.5%) of the unpaid amount. Disadvantages apply when an employee joins ISA or applies for loans from a financial institute. 	Employees who claimed tax credit for medical expense and donations should submit a statement of medical expenses and statement of donations. Tax refundable is paid to the employee by the employer. * Tax refundable is not paid directly to the employee from the tax office.
	Employer ⇨ NTS		
File finalized global income tax return	May 1–31	<ul style="list-style-type: none"> ❑ By May 31, employees should check their income deduction and tax credit data, etc. on the simplified year-end tax settlement website and file a finalized return of global income tax. 	Employees should log onto the simplified year-end tax settlement website and check whether they received excessive income deduction or tax credit. * Because the NTS does not notify each employer of the employees who received excessive income deduction or tax credit, employers should inform their employees to check whether they over-deducted on the simplified year-end tax settlement website.
	NTS ⇨ Employee		
Notice of excessive income deduction and tax credit	September (Tentative)	<ul style="list-style-type: none"> ❑ The NTS analyzes the results of employees and their dependent family members' finalized global income tax return and notifies employees who received excessive income deduction or tax credit 	Employees can log onto the simplified year-end tax settlement website and check the statement of excess income deduction and tax credit.
	NTS ⇨ Employer		

※ The year-end tax settlement schedule may differ depending on the company.

2023년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

1

식대 비과세 한도 확대

(소득세법 §12, 소득세법 시행령 §17의2, §19)

종 전	개 정
<ul style="list-style-type: none"> ■ 비과세되는 식사대 범위 <ul style="list-style-type: none"> ○ 근로자가 사내급식 또는 이와 유사한 방법으로 제공받는 식사 또는 음식물 ○ 사내급식 등을 제공받지 않는 근로자가 받는 월 10만원 이하의 식사대 ○ 소속 종교단체가 종교관련 종사자에게 제공하는 식사나 그 밖의 음식물 ○ 월 10만원 이하의 식사대 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 비과세 한도 확대 <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) ○ 월 10만원 이하 → 월 20만원 이하 ○ (좌동) ○ 월 10만원 이하 → 월 20만원 이하

(2023.1.1.이후 발생하는 소득 분부터 적용)

2

주택임차차입금 원리금 상환액 소득공제 한도 상향

(소득세법 §52④)

종 전	개 정
<ul style="list-style-type: none"> ■ 주택임차차입금 원리금 상환액 소득공제 <ul style="list-style-type: none"> ○ (적용대상) 무주택 근로자가 차입한 주택 임차자금 ○ (소득공제율) 40% ○ (공제한도) 연간 300만원 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 공제한도 확대 <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) ○ (좌동) ○ (공제한도) 연간 400만원

(2023.1.1. 이후 신고하거나 연말정산하는 분부터 적용)

Summary of Changes to Tax Laws for 2023 Year-end Tax Settlement

1

Raise of ceiling for non-taxation of meal expenses

(Article 12 of the Income Tax Act, Article 17-2 & 19 of the Enforcement Decree of the Act)

Before	After
<ul style="list-style-type: none"> ■ Scope of non-taxable meal expenses <ul style="list-style-type: none"> ○ Meals or food provided to employees from the company cafeteria or other similar means ○ Monthly meal expenses not over 100,000 won for employees ○ Meals or food provided by a religious organization to its employees ○ Meal expenses up to 100,000 won/month 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Raise of ceiling for non-taxation <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) ○ Up to 100,000 won/month → Up to 200,000 won/month ○ (Same as left) ○ Up to 100,000 won/month → Up to 200,000 won/month

(Applicable to income incurred on or after Jan. 1, 2023)

2

Raise of Income Deduction Ceiling for Repayment of Principal for Housing Lease Loans (Article 52 (4) of the Income Tax Act)

Before	After
<ul style="list-style-type: none"> ■ Income deduction for repayment of principal for housing lease loans <ul style="list-style-type: none"> ○ (Eligible funds) Housing lease loans taken out by an employee with no housing ○ (Income deduction rate) 40% ○ (Deduction ceiling) 3 mil. won per year 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Raise of deduction ceiling <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) ○ (Same as left) ○ (Deduction ceiling) 4 mil. won per year

(Applicable for the amount reported or filed for year-end tax settlement from Jan. 1, 2023)

2023년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

3

소득세 과세표준 구간 조정

(소득세법 §55①)

종 전		개 정	
■ 소득세 과세표준 및 세율		■ 과세표준 조정	
과세표준	세율	과세표준	세율
1,200만원 이하	6%	1,400만원 이하	6%
1,200만원~4,600만원 이하	15%	1,400만원~5,000만원	15%
4,600만원~8,800만원 이하	24%	5,000만원~8,800만원	24%
8,800만원~1.5억원 이하	35%	8,800만원~1.5억원 이하	35%
1.5억원~3억원 이하	38%	1.5억원~3억원 이하	38%
3억원~5억원 이하	40%	3억원~5억원 이하	40%
5억원~10억원 이하	42%	5억원~10억원 이하	42%
10억원 초과	45%	10억원 초과	45%

(2023.1.1.이후 발생하는 소득 분부터 적용)

4

근로소득세액공제 한도 축소

(소득세법 §59)

종 전		개 정	
■ 근로소득세액공제		■ 최고 급여구간 공제 한도 축소	
<ul style="list-style-type: none"> ○ 공제율 <ul style="list-style-type: none"> - 산출세액 130만원 이하 : 55% - 산출세액 130만원 초과 : 30% ○ 공제한도 <ul style="list-style-type: none"> - 총급여 3,300만원 이하 : 74만원 - 총급여 3,300만원~7,000만원 이하 : 74만원~66만원* * Max{74만원-(3,300만원 초과 급여액 × 0.8%), 66만원} - 총급여 7,000만원 초과 : 66~50만원* * Max{66만원-(7,000만원 초과 급여액 × 1/2), 50만원} 		<ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) - 총급여 7,000만원~1.2억원 이하 : 66~50만원* * (좌동) - 총급여 1.2억원 초과 : 50~20만원* * Max{50만원-(1.2억원 초과 급여액 × 1/2), 20만원} 	
(신 설)			

(2023.1.1.이후 발생하는 소득 분부터 적용)

Summary of Changes to Tax Laws for 2023 Year-end Tax Settlement

3

Adjustment of income tax base bracket

(Article 55 (1) of the Income Tax Act)

Before		After	
Income tax base and tax rate		Adjustment of tax base	
Tax Base	Tax Rate	Tax Base	Tax Base
Up to 12 mil. won	6%	Up to 14 mil. won	6%
Over 12 mil. won~Up to 46 mil. won	15%	Over 14 mil. won~Up to 50 mil. won	15%
Over 46 mil. won~Up to 88 mil. won	24%	Over 50 mil. won~Up to 88 mil. won	24%
Over 88 mil. won~Up to 150 mil. won	35%	Over 88 mil. won~Up to 150 mil. won	35%
Over 150 mil. won~Up to 300 mil. won	38%	Over 150 mil. won~Up to 300 mil. won	38%
Over 300 mil. won~Up to 500 mil. won	40%	Over 300 mil. won~Up to 500 mil. won	40%
Over 500 mil. won~Up to 1 bil. won	42%	Over 500 mil. won~Up to 1 bil. won	42%
Over 1 bil. won	45%	Over 1 bil. won	45%

(Applicable to income incurred on or after Jan. 1, 2023)

4

Reduction of ceiling for wage and salary income tax credit

(Article 59 of the Income Tax Act)

Before	After
Wage and salary income tax credit <ul style="list-style-type: none"> ○ Tax credit rate <ul style="list-style-type: none"> - Calculated tax up to 1.3 mil. won: 55% - Calculated tax over 1.3 mil. won: 30% ○ Tax credit ceiling by gross wage & salary <ul style="list-style-type: none"> - Up to 33 mil. won: 740,000 won - Over 33 mil. won, not over 70 mil. won <ul style="list-style-type: none"> * Larger of {740,000 won-(Wage over 33 mil. won×0.8%), 660,000 won} - Over 70 mil. won: 660,000~500,000 won <ul style="list-style-type: none"> * Larger of {660,000 won-(wage over 70 mil. won × 1/2), 500,000 won} <p style="text-align: center;">(New)</p>	Reduction of tax credit ceiling for highest wage bracket <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) - Over 70 mil. & not over 120 mil.: 660,000~500,000 won <ul style="list-style-type: none"> * (Same as left) - Over 120 mil. won: 500,000~200,000 won <ul style="list-style-type: none"> * Larger of {500,000 won-(wage over 120 mil. × 1/2), 200,000 won}

(Applicable to income incurred on or after Jan. 1, 2023)

2023년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

5 연금계좌 세제혜택 확대 (소득세법 §59의3, §64의4 신설, 소득세법 시행령 §40의2)

종 전				개 정			
<ul style="list-style-type: none"> ■ 연금계좌 세액공제 대상 납입한도 <ul style="list-style-type: none"> ○ 연금저축 + 퇴직연금 				<ul style="list-style-type: none"> ■ 세액공제 대상 납입한도 확대 및 종합 소득 금액 기준 합리화 <ul style="list-style-type: none"> ○ 연금저축 + 퇴직연금 			
총급여액 (종합소득 금액)	세액공제 대상 납입한도(연금저축 납입한도)		세액 공제율	총급여액 (종합소득 금액)	세액공제 대상 납입한도(연금저축 납입한도)		세액 공제율
	50세미만	50세이상			50세미만	50세이상	
5,500만원 이하 (4,000만원)	700만원 (400만원)	900만원* (600만원)	15%	5,500만원 이하 (4,500만원)	900만원 (600만원)	15%	12%
1.2억원 이하 (1억원)							
1.2억원 초과 (1억원)	700만원 (300만원)			5,500만원 초과 (4,500만원)			

*2022.12.31.까지 적용

<ul style="list-style-type: none"> ■ 연금계좌 납입한도 <ul style="list-style-type: none"> ○ 연금저축 + 퇴직연금 : 연간 1,800만원 ○ 추가납입 가능 <ul style="list-style-type: none"> - ISA계좌* 만기 시 전환금액 <ul style="list-style-type: none"> *개인종합자산관리계좌 <p style="text-align: center;"><추 가></p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 연금계좌에서 연금수령 시 과세방법 <ul style="list-style-type: none"> ○ 1,200만원 이하 : 저율·분리과세* 또는 종합과세 <ul style="list-style-type: none"> *(55세~69세) 5%, (70~79세) 4%, (80세~) 3%, (종신수령) 4% ○ 1,200만원 초과 : 종합과세 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 연금계좌 추가납입 확대 <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) ○ 추가납입 항목 신설 <ul style="list-style-type: none"> - (좌동) - 1주택 고령가구*가 가격이 더 낮은 주택으로 이사한 경우 그 차액(1억원 한도) ■ 연금소득 1,200만원 초과 시에도 분리과세 선택 가능 <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) ○ 종합과세 또는 15% 분리과세
---	--

(공제 대상 납입한도) 2023.1.1. 이후 납입하는 분부터 적용

(추가납입) 2023.7.1. 이후 납입하는 분부터 적용

(연금수령 시 분리과세 선택) 2023.1.1. 이후 연금수령하는 분부터 적용

Summary of Changes to Tax Laws for 2023 Year-end Tax Settlement

5

Expansion of tax benefits for pension account

(Article 59-3, 64-4 of Income Tax Act, Article 40-2 of its Enforcement Decree)

Before				After			
<ul style="list-style-type: none"> ■ Deposit ceiling for pension account tax credit <ul style="list-style-type: none"> ○ Pension savings + Retirement pension 				<ul style="list-style-type: none"> ■ Raise of deposit ceiling subject to tax credit & rationalization of standards for global income amount <ul style="list-style-type: none"> ○ Pension savings + Retirement pension 			
Gross wage & salary (global income)	Deposit ceiling for tax credit (pension savings)		Tax credit rate	Gross wage & salary (global income)	Deposit ceiling for tax credit (pension savings)		Tax credit rate
	Under 50	50 or older			Under 50	50 or older	
Not over 55 mil. (40 mil.)	7 mil. (4 mil.)	9 mil.* (6 mil.)	15%	Not over 55 mil. (45 mil.)	9 mil. (6 mil.)		15%
Not over 120 mil. (100 mil.)				Over 55 mil. (45 mil.)			
Over 120 mil. (100 mil.)	7 mil. (3 mil.)			<ul style="list-style-type: none"> ■ Additional payment in pension account <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) ○ Addition of additional payment item <ul style="list-style-type: none"> – (Same as left) – Where an elderly person owning one house moves to a cheaper house, the difference (up to 100 mil.) 			
<p>*Applicable up to Dec. 31, 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Pension account deposit ceiling <ul style="list-style-type: none"> ○ Pension saving + Retirement pension: 18 mil. per year ○ Additional payment permitted <ul style="list-style-type: none"> – Transfer amount when ISA account matures 				<ul style="list-style-type: none"> ■ Even when pension income is over 12 mil., separate taxation can be applied <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) ○ Global taxation or 15% separate taxation 			
<ul style="list-style-type: none"> ■ Taxation on funds paid from pension account <ul style="list-style-type: none"> ○ Not over 12 mil.: Low interest, separate taxation or global taxation <ul style="list-style-type: none"> * (55-69) 5%, (70-79) 4%, (80-) 3%, (whole-life annuity) 4% ○ Over 12 mil. won: Global taxation 							

(Payment ceiling subject to tax credit) Applied to payments on or after Jan. 1, 2023

(Additional payment) Applied to payments on or after Jul. 1, 2023

(Separate taxation for pension payment) Applied to payments received on or after Jan. 1, 2023

2023년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

6 자녀세액공제 대상 연령조정 (소득세법 §59의2①)

종 전	개 정
<ul style="list-style-type: none"> ■ 자녀세액공제 ○ 만 7세 이상 자녀 1인당 15만원(셋째부터 30만원) 공제 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 공제대상 연령 조정 ○ 만 7세 이상 → 만 8세 이상 ※ 2022.1월부터 아동수당 지급연령이 만 6세 이하 → 만 7세 이하로 확대되는 점을 감안

(2023.1.1.이후 발생하는 소득 분부터 적용)

7 교육비 세액공제 대상 확대 (소득세법 §59의4, 소득세법 시행령 §118의6)

종 전	개 정
<ul style="list-style-type: none"> ■ 교육비 특별세액공제 ○ (공제율) 본인 또는 부양가족 교육비 지출액의 15% 공제 ○ (공제대상) <ul style="list-style-type: none"> - (본인) 대학(원) 학비, 직업능력개발 훈련비 등 - (취학전 아동) 유치원·어린이집 수업료, 학원비 등 - (초중고·대학생) 수업료, 교재비, 입학금 등 <p style="text-align: center;"><추 가></p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ 교육비 세액공제 대상 확대 ○ (좌동) - 대학입학전형료, 수능응시료

(2023.2.28.이 속하는 과세기간 분부터 적용)

Summary of Changes to Tax Laws for 2023 Year-end Tax Settlement

6

Adjustment of age of children subject to child tax credit (Article 59-2 (1) of the Income Tax Act)

Before	After
<ul style="list-style-type: none"> ■ Child tax credit <ul style="list-style-type: none"> ○ 150,000 won per child aged 7 or older (300,000 won from the 3rd child and up) 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Adjustment of age <ul style="list-style-type: none"> ○ Aged 7 or older → Aged 8 or older ※ Reason for adjustment: The eligibility for child allowances was expanded from children up to 6 years old to up to 7 years old.

(Applicable to income incurred on or after Jan. 1, 2023)

7

Expansion of eligibility for tax credit for education expenses (Article 59-4 of the Income Tax Act, Article 118-6 of its Enforcement Decree)

Before	After
<ul style="list-style-type: none"> ■ Special tax credit for education expenses <ul style="list-style-type: none"> ○ (Tax credit rate)15% of the education expenses for the taxpayer and dependent family members ○ (Eligibility) <ul style="list-style-type: none"> - (Yourself) university (and graduate school) tuition, career development training fee, etc. - (Pre-schoolers) Pre-school and daycare tuition, hagwon tuition - (Elementary to university students) Tuition, textbook expenses, admission fee, etc. <p style="text-align: center;"><New></p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Expansion of eligibility for tax credit for education expense <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) - University application fee, college scholastic aptitude test fee

(Applicable starting from the taxable period to which Feb. 28, 2023 belongs)

2023년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

8	외국인기술자 소득세 감면 적용기한 연장 및 대상 확대 (조세특례제한법 §18, 조세특례제한법 시행령 §16)	
종 전	개 정	
<ul style="list-style-type: none"> ■ 외국인기술자 소득세 감면 <ul style="list-style-type: none"> ○ (대상) ① 또는 ②에 해당하는 외국인 기술자 또는 연구원 <ul style="list-style-type: none"> ① 엔지니어링 기술 도입 계약(30만\$ 이상)에 따른 기술 제공자 ② 아래 요건(①+②+③+④)을 모두 충족하는 자 <ul style="list-style-type: none"> ① 자연·이공·의학계 학사 이상 ② 국외 대학·연구기관 등에서 5년 이상 연구 경력 ③ 과세연도 종료일(12.31)기준 해당 기업과 특수관계*가 없을 것 * 「국세기본법 시행령」 §1의2에 따른 친족관계 또는 경영지배관계 ④ 연구기관, 학교 등에서 연구원으로 근무할 것 <추 가> ○ (감면율) 10년간 50% ○ (적용기한) '23.12.31. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 적용기한 연장 및 대상 확대 <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) ④ (좌동) <ul style="list-style-type: none"> - 유망 클러스터 내* 학교에 교수로 임용되는 경우 * 연구개발특구, 첨단의료복합단지 ○ (감면율) (좌동) ○ (적용기한) '26.12.31. 	

(2024.1.1.이후 개시하는 과세연도 분부터 적용)

Summary of Changes to Tax Laws for 2023 Year-end Tax Settlement

8

Extension of income tax reduction/exemption for foreign engineers and expansion of eligibility

(Article 18 of the Restriction of Special Taxation Act, Article 16 of its Enforcement Decree)

Before	After
<ul style="list-style-type: none"> ■ Income tax reduction/exemption for foreign engineers <ul style="list-style-type: none"> ○ (Eligibility) Foreign engineers qualifying <ul style="list-style-type: none"> ① or ② ① Technology providers under an engineering technology introduction contract (300,000 dollars or more) ② Persons who satisfy all of the following: <ul style="list-style-type: none"> ⓐ Persons with a B.A. or higher in science, engineering and medicine ⓑ Persons with at least 5 years' research experience in overseas universities and research institutes ⓒ The person does not have special relations as of the relevant company as of the last day of the taxable year (Dec. 31) <ul style="list-style-type: none"> * Blood relatives or management control relationship under Article 1-2 of the Enforcement Decree of the Framework Act on National Taxes ⓓ The person works for a research institute or a school <p style="text-align: center;"><New></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (Reduction rate) 50% for 10 yrs ○ (Applied period) Until Dec. 31, 2023 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Extension of applicable period and widened eligibility <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) ⓓ (Same as left) <ul style="list-style-type: none"> – Where the person is employed as a professor in promising clusters* <ul style="list-style-type: none"> * R&D soecial zone, high-tech medical complex zone ○ (Reduction rate) Same as left ○ (Applicable period) Until Dec. 31, 2026

(Applied starting from the taxable years commencing on or after Jan. 1, 2024)

2023년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

9 외국인근로자 단일세율 특례 적용기한 연장 등 (조세특례제한법 §18의2)

종 전	개 정
<ul style="list-style-type: none"> ■ 외국인근로자 소득세 과세특례 <ul style="list-style-type: none"> ○ (내용) 19% 단일세율* 적용 <ul style="list-style-type: none"> * 종합소득세율(6~45%) 선택 가능 - 비과세·감면, 소득공제 및 세액공제는 적용하지 않음 <p style="text-align: center;"><신 설></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (적용기간) 국내 근무시작일부터 20년간 ○ (적용기한) '23.12.31. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 적용기한 연장 및 사택제공이익의 근로소득 제외 <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) <ul style="list-style-type: none"> - 단일세율 과세특례를 적용받는 외국인 근로자의 사택제공이익은 근로소득에서 제외 항구화* <p style="font-size: small;">* 외국인근로자가 '23.12.31.까지 제공받은 사택제공 이익은 근로소득에서 제외중(소득령)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) ○ '26.12.31.

(2024.1.1.이후 개시하는 과세연도 분부터 적용)

10 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면한도 확대 (조세특례제한법 §30, 같은 법 시행령 §27⑧)

Before	After
<ul style="list-style-type: none"> ■ 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 <ul style="list-style-type: none"> ○ (대상) 청년·노인·장애인·경력단절여성 ○ (감면율) 70%(청년은 90%) ○ (감면기간) 3년(청년은 5년) ○ (대상업종) 농어업, 제조업, 도매업, 음식점업 등 ○ (감면한도) 연간 150만원 ○ (적용기한) 2023.12.31 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 감면한도 확대 <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) ○ (감면한도) 연간 200만원 ○ (좌동)

(2023.1.1.이후 발생하는 소득분부터 적용)

Summary of Changes to Tax Laws for 2023 Year-end Tax Settlement

9

Extension of application of flat tax rate for foreign employees

(Article 18-2 of the Restriction of Special Taxation Act)

Before	After
<ul style="list-style-type: none"> ■ Special taxation for foreign employees' income tax <ul style="list-style-type: none"> ○ Application of 19% flat tax rate <ul style="list-style-type: none"> * Can choose between global income tax (6-45%) - Non-taxation, tax reduction/exemption, income deduction and tax credit do not apply. <li style="text-align: center; padding: 5px 0;"><New> ○ (Application period) For 20 years from the day of starting work in Korea ○ Applied until Dec. 31, 2023 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Application period extended, and profit from providing company housing is excluded from wage & salary income <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) - Profit from providing company housing is excluded from wage & salary income indefinitely * Profit from providing company housing received by a foreign employee by Dec. 31, 2023 shall be excluded from wage & salary income ○ (Same as left) ○ Dec. 31, 2026

(Starting from the taxable year commencing on or after Jan. 1, 2024)

10

Income tax reduction ceiling for new recruits to SMEs raised

(Article 30 of the Restriction of Special Taxation Act, Article 27 (8) of its Enforcement Decree)

Before	After
<ul style="list-style-type: none"> ■ Income tax reduction/exemption for new recruits to SMEs <ul style="list-style-type: none"> ○ Eligibility: youths, the elderly, the disabled, career-interrupted women ○ Reduction rate: 70% (youths: 90%) ○ Reduced for: 3 yrs (youths: 5 yrs) ○ Businesses: Agriculture & fishing, manufacturing, wholesale, restaurants ○ Reduction ceiling: 1.5 mil. won/yr ○ Applied until: Dec. 31, 2023 	<ul style="list-style-type: none"> ■ <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) ○ Reduction ceiling: 2 mil. won/yr ○ (Same as left)

(Applicable to income incurred on or after Jan. 1, 2023)

2023년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

11

월세 세액공제 확대

(조세특례제한법 §95의2, §122의3, 같은 법 시행령 §95)

종 전	개 정
<ul style="list-style-type: none"> ■ 월세 세액공제 <ul style="list-style-type: none"> ○ (대상) 총급여 7천만원(종합소득금액 6천만원) 이하 무주택근로자 및 성실사업자 ○ (공제율) 월세액의 10% 또는 12%* <ul style="list-style-type: none"> * 총급여 5,500백만원 또는 종합소득금액 4,500만원 이하자 ○ (공제한도) 750만원 ○ (대상주택) 국민주택규모(85㎡) 이하 또는 기준시가 3억원 이하 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 세액공제율 상향 및 대상 주택기준 완화 <ul style="list-style-type: none"> ○ (좌동) ○ 월세액의 15% 또는 17%* <ul style="list-style-type: none"> * 총급여 5,500백만원 또는 종합소득금액 4,500만원 이하자 ○ (좌동) ○ 국민주택규모(85㎡) 이하 또는 기준시가 4억원 이하

(공제율 상향 - 2023.1.1.이후 신고하거나 연말정산하는 분부터 적용, 대상주택 확대 - 2023.1.1.이후 발생하는 소득분부터 적용)

Summary of Changes to Tax Laws for 2023 Year-end Tax Settlement

11

Increase in tax credit for monthly rent

(Article 95-2, 122-3 of the Restriction of Special Taxation Act, Article 95 of its Enforcement Decree)

Before	After
<ul style="list-style-type: none"> ■ Tax credit for monthly rent <ul style="list-style-type: none"> ○ Eligibility: Employees not owning any housing with gross wage & salary not exceeding 70 mil. won (global income of not more than 60 mil. won) and compliant business owners ○ (Tax credit rate) 10% or 12%* of the monthly rent <ul style="list-style-type: none"> * Gross wage & salary of 55 mil. won or less or global income of 45 mil. won or less ○ Tax credit ceiling: 7.5 mil. won ○ (Applicable housing) Smaller than national housing size (85 m²) and 300 mil. won in standard market price 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Increased tax credit rate and eased restrictions on housing standards <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) ○ 15% or 17% of monthly rent <ul style="list-style-type: none"> * Gross wage & salary of 55 mil. won or less or global income of 45 mil. won or less ○ (Same as left) ○ Smaller than national housing size (85 m²) and 400 mil. won in standard market price

(Raised tax credit rate – applied from the amount reported or subject to year-end settlement on or after Jan. 1, 2023; Increased scope of eligible housing – applied from income incurred on or after Jan. 1, 2023)

2023년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

12 전통시장 및 문화비 사용분 신용카드 소득공제율 한시 상향 (조세특례제한법 §126의2)

종 전	개 정																																							
<p>■ 신용카드 사용금액 소득공제</p> <p>○ (공제대상) 총급여의 25% 초과 사용금액</p> <p>○ (공제율) 결제수단·대상별 차등</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>공제율</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>① 신용카드</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>② 현금영수증·체크카드</td> <td>30%</td> </tr> <tr> <td>③ 도서·공연·미술관·박물관·영화 관람료 등</td> <td>30%</td> </tr> <tr> <td>④ 전통시장</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>⑤ 대중교통 (‘23.1.1.~’23.12.31. 사용분)</td> <td>40% (80%)</td> </tr> </tbody> </table> <p>* 총급여 7천만원 이하지만 적용</p> <p>○ (공제한도)</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2" rowspan="2">공제한도</th> <th>총급여</th> <th>7천만원 이하</th> <th>7천만원 초과</th> </tr> <tr> <th>기본공제 한도</th> <td>300만원</td> <td>250만원</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">추가 공제 한도</td> <td>전통시장</td> <td rowspan="3">300만원</td> <td rowspan="3">200만원</td> <td rowspan="3">-</td> </tr> <tr> <td>대중교통</td> </tr> <tr> <td>도서공연등</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ (적용기한) ’25.12.31.</p>	구 분	공제율	① 신용카드	15%	② 현금영수증·체크카드	30%	③ 도서·공연·미술관·박물관·영화 관람료 등	30%	④ 전통시장	40%	⑤ 대중교통 (‘23.1.1.~’23.12.31. 사용분)	40% (80%)	공제한도		총급여	7천만원 이하	7천만원 초과	기본공제 한도	300만원	250만원	추가 공제 한도	전통시장	300만원	200만원	-	대중교통	도서공연등	<p>■ 적용기한 연장 및 사택제공이익의 근로 소득 제외</p> <p>○ (좌동)</p> <p>○ 전통시장 및 문화비 사용분 공제율 상향</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>공제율</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>① 신용카드</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>② 현금영수증·체크카드</td> <td>30%</td> </tr> <tr> <td>③ 도서·공연·미술관·박물관·영화 관람료 등 (‘23.4.1.~’23.12.31. 사용분)</td> <td>30% (40%)</td> </tr> <tr> <td>④ 전통시장 (‘23.4.1.~’23.12.31. 사용분)</td> <td>40% (50%)</td> </tr> <tr> <td>⑤ 대중교통 (‘23.1.1.~’23.12.31. 사용분)</td> <td>40% (80%)</td> </tr> </tbody> </table> <p>* (좌동)</p> <p>○ (좌동)</p> <p>○ (좌동)</p>	구 분	공제율	① 신용카드	15%	② 현금영수증·체크카드	30%	③ 도서·공연·미술관·박물관·영화 관람료 등 (‘23.4.1.~’23.12.31. 사용분)	30% (40%)	④ 전통시장 (‘23.4.1.~’23.12.31. 사용분)	40% (50%)	⑤ 대중교통 (‘23.1.1.~’23.12.31. 사용분)	40% (80%)
구 분	공제율																																							
① 신용카드	15%																																							
② 현금영수증·체크카드	30%																																							
③ 도서·공연·미술관·박물관·영화 관람료 등	30%																																							
④ 전통시장	40%																																							
⑤ 대중교통 (‘23.1.1.~’23.12.31. 사용분)	40% (80%)																																							
공제한도		총급여	7천만원 이하	7천만원 초과																																				
		기본공제 한도	300만원	250만원																																				
추가 공제 한도	전통시장	300만원	200만원	-																																				
	대중교통																																							
	도서공연등																																							
구 분	공제율																																							
① 신용카드	15%																																							
② 현금영수증·체크카드	30%																																							
③ 도서·공연·미술관·박물관·영화 관람료 등 (‘23.4.1.~’23.12.31. 사용분)	30% (40%)																																							
④ 전통시장 (‘23.4.1.~’23.12.31. 사용분)	40% (50%)																																							
⑤ 대중교통 (‘23.1.1.~’23.12.31. 사용분)	40% (80%)																																							

Summary of Changes to Tax Laws for 2023 Year-end Tax Settlement

12

Temporary raise of income deduction rate for credit card amount spent in traditional markets and for cultural expenses

(Article 126-2 of the Restriction of Special Taxation Act)

Before		After																		
<ul style="list-style-type: none"> ■ Income deduction for credit card expenses <ul style="list-style-type: none"> ○ Eligibility: Amount spent over 25% of gross wage & salary ○ Deduction rate: Different according to means of payment and type of purchase 		<ul style="list-style-type: none"> ■ Extension of application period and exclusion of wage & salary income from profit incurred from company housing <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) ○ Raised deduction rate for traditional markets and cultural expenses 																		
Classification	Deduction rate	Classification	Deduction rate																	
① Credit card spending	15%	① Credit card spending	15%																	
② Cash receipts, debit cards	30%	② Cash receipts, debit cards	30%																	
③ Amount spent on books, performances, gallery, museum and movie tickets	30%	③ Amount spent on books, performances, gallery, museum and movie tickets (Apr. 1–Dec. 31, 2023)	(40%)																	
④ Traditional markets	40%	④ Traditional markets (Apr. 1–Dec. 31, 2023)	40% (50%)																	
⑤ Public transportation (Jan. 1. – Dec. 31, 2023)	40% (80%)	⑤ Public transportation (Jan. 1. – Dec. 31, 2023)	40% (80%)																	
<p>* For persons with wage & salary income not over 70 mil. won</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (Deduction ceiling) 		<p>* (Same as left)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) 																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2" rowspan="2">Gross wage & salary</th> <th colspan="2">Ceiling</th> </tr> <tr> <th>Not over 70 mil. won</th> <th>Over 70 mil. won</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Basic ceiling</td> <td style="text-align: center;">3 mil. won</td> <td style="text-align: center;">2.5 mil. won</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Additional</td> <td style="text-align: center;">Traditional market</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">3 mil. won</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">2 mil. won</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Public transportation</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Books, performances</td> <td style="text-align: center;">–</td> </tr> </tbody> </table>		Gross wage & salary		Ceiling		Not over 70 mil. won	Over 70 mil. won	Basic ceiling		3 mil. won	2.5 mil. won	Additional	Traditional market	3 mil. won	2 mil. won	Public transportation	Books, performances	–		
Gross wage & salary				Ceiling																
		Not over 70 mil. won	Over 70 mil. won																	
Basic ceiling		3 mil. won	2.5 mil. won																	
Additional	Traditional market	3 mil. won	2 mil. won																	
	Public transportation																			
	Books, performances		–																	
<ul style="list-style-type: none"> ○ Applicable until Dec. 31, 2025 		<ul style="list-style-type: none"> ○ (Same as left) 																		

차 례

- ※ 외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표
- ※ 거주자와 비거주자의 소득공제 적용 요약표
- ※ 2023년 귀속 연말정산 표준 일정표
- ※ 2023년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

I 근로소득 연말정산 _ 39

1. 연말정산이란	40
1) 계속근로자의 연말정산	40
2) 퇴직하는 근로자의 연말정산	40
3) 2이상의 근무지가 있는 경우	42
4) 재취직자의 연말정산	42
5) 납세조합에 의한 연말정산	44
6) 기타	44
2. 외국인의 연말정산	48
1) 거주자와 비거주자	48
2) 외국인근로자에 대한 과세특례	52
3) 비거주자의 연말정산	54
※ 연말정산 세액계산 흐름표	56
※ 소득·세액공제시 필요한 증명서류 요약표	58

II 근로소득 _ 65

1. 근로소득의 범위	66
1) 근로소득이란	66
2) 근로소득 범위에 포함되지 아니하는 소득	68

- ※ Flowchart of Tax Base & Income Calculation for Foreign Employees
- ※ Summary of Deductibility of Residents and Non-residents
- ※ Schedule for Year-end Tax Settlement Attributable to 2023
- ※ Summary of Changes to Tax Laws for 2023 Year-end Tax Settlement

I Year-end Tax Settlement of Wage & Salary Income _ 39

- 1. What is Year-end Tax Settlement? 41
 - 1) Year-end tax settlement in general 41
 - 2) Year-end tax settlement of a retiree 41
 - 3) Where there are two or more workplaces 43
 - 4) Year-end tax settlement of reemployed persons 43
 - 5) Year-end tax settlement by a taxpayers' association 45
 - 6) Others 45

- 2. Foreigners' Year-end Tax Settlement 49
 - 1) Resident and non-resident 49
 - 2) Special taxation for foreign employees 53
 - 3) Year-end tax settlement for non-residents 55
 - ※ Summary of flowchart of year-end tax settlement 57
 - ※ Summary of documentary evidence for income deduction&tax credit .. 59

II Wage & Salary Income _ 65

- 1. Scope of Wage & Salary Income 67
 - 1) What is wage & salary income? 67
 - 2) Income that is not included in the scope of wage & salary income 69

차 례

2. 비과세 근로소득	72
1) 실비변상적 성질의 급여	72
2) 비과세 국외근로소득	76
3) 생산직 근로자가 받는 야간근로수당 등	78
4) 그 밖의 비과세 소득	78
3. 근로소득의 원천징수	82
1) 원천징수의무자	82
2) 지급시기와 원천징수	82
3) 원천징수세율	82

III 소득공제 _ 87

1. 근로소득공제와 인적공제	88
1) 근로소득공제	88
2) 인적공제	88
2. 연금보험료 공제	94
3. 특별소득공제	96
1) 특별소득공제 개요	96

IV 세액감면과 세액공제 _ 103

1. 세액감면	104
1) 소득세법에 따른 세액감면	104
2) 조세특례제한법에 따른 세액감면	104
3) 조세조약에 따른 소득세 감면(원어민교사)	114

2. Non-Taxable Wage & Salary Income	73
1) Pay in the nature of reimbursement for actual expenses	73
2) Non-taxable wage and salary income generated abroad	77
3) Night shift allowance received by manufacturing workers	79
4) Other non-taxable incomes	79
3. Monthly Income Tax Withholding	83
1) Withholding agent	83
2) Timing and Methods for Withholding Taxes from Wage and Salary Income	83
3) Withholding tax rate	83

III Income Deduction _ 87

1. Wage & Salary Income Deduction and Personal Deduction	89
1) Deduction of wage & salary income	89
2) Personal deduction	89
2. Pension Insurance Premium Deduction	95
3. Special Income Deduction	97
1) Summary of Special income Deduction other deductions	97

IV Tax Reduction or Exemption & Tax Credit _ 103

1. Tax Reduction or Exemption	105
1) Tax reduction or exemption according to the Income Tax Act	105
2) Tax reduction or exemption according to the Restriction of Special Taxation Act	105
3) Income tax reduction or exemption according to tax treaty	115

차 례

2. 세액공제	120
1) 근로소득세액공제	120
2) 자녀세액공제	120
3) 연금계좌세액공제	122
4) 납세조합공제	122
5) 외국납부세액공제	124
6) 월세세액공제	126
3. 특별세액공제	130
1) 특별세액공제 개요	130

V 기타 _ 133

1. 산출세액과 납부할(환급할)세액	134
1) 산출세액	134
2) 납부할세액 / 환급할세액	134
2. 농어촌특별세와 지방소득세	136
1) 농어촌특별세	136
2) 지방소득세	136
3. 수정신고와 경정청구	138
1) 수정신고	138
2) 경정청구	140
※ 연말정산 부당공제 주요 유형	142

2. Tax Credit	121
1) Tax credit for wage & salary income	121
2) Tax credit for children	121
3) Tax credit for pension accounts	123
4) Tax credit for taxpayers' associations	123
5) Foreign tax credit	125
6) Tax credit for monthly rent	127
3. Special Tax Credit	131
1) Summary of special tax credit	131

V Others _ 133

1. Calculated Income Tax & Tax Payable/Refundable	135
1) Calculated income tax	135
2) Tax payable/refundable	135
2. Special Tax for Rural Development & Local Income Tax	137
1) Special tax for rural development(STRD)	137
2) Local income tax	137
3. Revised Return & Request for Correction	139
1) Revised return	139
2) Request for correction	141
※ Major types of fraudulent deductions in year-end tax settlement	143

차례

VI 2023년 귀속 연말정산 계산사례 _ 147

사례 1) 계속근로자의 연말정산 (1)	148
사례 2) 계속근로자의 연말정산 (2)	150
사례 3) 재취업자의 연말정산	152
사례 4) 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민 강사의 연말정산	156
사례 5) 외국인기술자의 연말정산	158

VII 종교인 소득 연말정산 _ 161

1. 종교인 소득이란?	162
1) 개념	162
2) 과세대상 소득	162
3) 비과세소득	164
2. 종교관련 종사자·종교단체	168
1) 종교관련 종사자	168
2) 종교단체	168
3. 종교인소득(기타소득)에 대한 연말정산	170
1) 종교인소득 과세체계	170
2) 종교인소득과 근로소득의 과세체계 비교	174
3) 종교인소득 연말정산	176
4) 연말정산 시기	176
5) 연말정산을 위한 서류제출	176
6) 종교인소득 연말정산시 공제 내역	178
7) 연말정산과 지급명세서 제출	178
8) 지급명세서 제출시 혜택	180

VI Examples of Income Tax Calculation for 2023 _ 147

Case 1. A worker with wage & salary income from a single workplace (1) ... 149
Case 2. A worker with wage & salary income from a single workplace (2) ... 151
Case 3. A worker with wage & salary income from two or more workplaces ... 153
Case 4. A foreign teacher whose entire wage & salary income is subject
to |income tax exemption 157
Case 5. A foreign engineer’s year-end tax settlement 159

VII Year-end Tax Settlement of Religious Workers’ Income _ 161

1. What is Religious Workers’ Income? 163
1) Definition 163
2) Taxable income 163
3) Non-taxable income 165

2. Religion-Related Worker, Religious Organization 169
1) Religion-related worker 169
2) Religious organizations 169

3. Year-end Tax Settlement on Religious Workers’ Income(Other Income) 171
1) Taxation system for religious workers’ income 171
2) Comparison of taxation system for religious workers’ income and
wage & salary income 175
3) Year-end tax settlement of religious workers’ income 177
4) Time of year-end tax settlement 177
5) Documents to be submitted for year-end tax settlement 177
6) Deductions and credits for year-end tax settlement of religious
worker’s income 179
7) Year-end tax settlement and submission of statement of payment 179
8) Benefits for submitting a statement of payment 181

차례

VIII 자주 묻는 질문사례 _ 183

IX 서식 _ 195

※ 근로소득 원천징수영수증(소칙 별지 제24호(1))	196
※ 소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(소칙 별지 제37호)	206
※ 연금·저축 등 소득·세액 공제명세서	212
※ 종교인소득 원천징수영수증(연말정산용)	214
※ 거주자의 기타소득 지급명세서(발행자 보고용)	216
※ 외국인근로자 단일세율적용신청서	218
※ 근로소득에 대하여 조세조약에 따른 소득세 비과세·면제 신청서 (소칙 별지 제29의2호(3))	220

X 부록 _ 223

1. 연말정산 간소화서비스 이용안내	224
1) 연말정산간소화 서비스란	224
2) 소득·세액공제자료 조회하기	224
3) 소득·세액공제 증명서류의 전자파일 제출	228
4) 부양가족의 소득·세액공제자료 제공동의 신청하기	230
5) 소득·세액공제자료 제공동의 현황조회 및 취소	236
6) 소득·세액공제자료 활용 방법	236
7) 개인정보 보호 대책	236
2. 근로소득 납세조합	240
3. 외국인을 위한 납세서비스	242

VIII FAQ / Q&A _ 183

IX Tax Forms _ 195

※ Form 24 (1). Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding 197

※ Form 37. Report of Income Deduction & Tax Credit/ Report of Income Deduction & Tax Credit from Wage & Salary Income 207

※ Statement of Income Deduction & Tax Credit for Pension, Savings, etc. ... 213

※ Form 23 (6). Statement of Payment of Religious Workers' Wage & Salary Income (Attached form no. 23 (6) of the Enforcement Rules of the Income Tax Act ... 215

※ Form 23 (4). A Resident's Statement of Payment of Other Income(Attached form no. 23 (4) of the Enforcement Rules of the Income Tax Act) 217

※ Form 8. Application for Flat Tax Rate Application for Foreign Employees ... 219

※ Form 29-2 (3). Application for Non-Taxation & Exemption of Tax on Wage & Salary Income Under a Tax Treaty 221

X Appendix _ 223

1. Guide to the Simplified Year-end Tax Settlement Service 225

1) What is the simplified year-end tax settlement service? 225

2) Looking up income deduction and tax credit data 225

3) Submission of electronic documents for income deduction and tax credit ... 229

4) Application for consent to providing dependant family members' income deduction and tax credit data 231

5) Search status of consent to provision of information on income deduction and tax credit and cancellation of consent 237

6) How to use the income deduction and tax credit data 237

7) Measures to protect personal information 237

2. Taxpayers' Associations 241

3. Service for Foreign Taxpayers 243

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

I

Year-end Tax Settlement of Wage & Salary Income

근로소득 연말정산

1. 연말정산이란
 2. 외국인의 연말정산
-
1. What is Year-end Tax Settlement?
 2. Foreigners' Year-end Tax Settlement



1

연말정산이란

연말정산은 원천징수의무자가 근로자(일용근로자 제외)의 해당 과세기간 근로소득금액 또는 중도에 퇴직하는 경우에는 퇴직한 달까지의 해당 과세기간 근로소득금액에 대해 그 근로자가 제출한 소득·세액공제신고서 등의 내용에 따라 부담하여야 할 소득세액을 확정하는 제도이다.

따라서 근로소득을 지급하는 원천징수의무자는 근로자의 해당 과세기간의 근로소득 금액에서 그 근로자의 소득공제신고 내용에 따라 소득공제를 한 후 이를 과세표준으로 하여 산출세액을 계산하고 법령에 따른 감면세액과 세액공제를 한 후 해당 과세기간에 이미 원천징수하여 납부한 소득세를 공제하고 그 차액을 징수하거나 환급한다.

근로소득만 있는 거주자가 연말정산에 의해 근로소득에 대한 소득세를 납부한 경우 종합소득 과세표준확정신고서를 하지 아니할 수 있다.

1. 계속근로자의 연말정산(소법 §134)

근로소득을 지급하는 자(원천징수의무자)가 해당 과세기간의 다음연도 2월분의 근로소득을 지급한 때(2월분 근로소득을 2월 말일까지 지급하지 아니하거나 2월분의 근로소득이 없는 경우에는 2월 말일)에 연말정산 세액을 원천징수한다.

2. 퇴직하는 근로자의 연말정산(소법 §134)

근로자가 중도에 퇴직하는 경우 퇴직하는 달의 근로소득을 지급하는 때에 연말정산 세액을 징수한다. 따라서 중도 퇴직하는 근로자의 경우 퇴직하는 달의 급여를 받기 전에 원천징수의무자에게 근로소득자의 소득·세액공제신고서와 증빙서류를 제출하여야 한다.

1**What is Year-end Tax Settlement?**

Under the year-end tax settlement scheme, the withholding agent finalizes the tax liabilities of an employee (excluding daily workers) for the wage & salary income earned for the relevant taxable period – the wage & salary income received until the month of retirement in the case of retirees – based on the income deduction and tax credit returns filed by the employee.

Therefore, a withholding agent who pays wage & salary income should apply income deduction from the employee's wage & salary income for the relevant taxable year. The resulting amount shall be the tax base for deriving calculated tax, and tax reduction/ exemption and tax credit shall apply based on relevant laws. Then the income tax withheld at the source and paid during the relevant taxable period shall be deducted, and the remaining amount shall be collected or refunded.

Where a resident with only wage & salary income has paid income tax for wage & salary income by filing year-end tax settlement, he/she is not subject to filing a finalized return of global income tax base.

1. Year-end tax settlement in general(Article 134, Income Tax Act)

The year-end tax settlement amount shall be withheld when the person who pays wage & salary income (withholding agent) pays wage & salary income for February of the year following the relevant taxable period (the last day of February if wage & salary income for February is not paid until the last day of February or if there is no wage & salary income for February).

2. Year-end tax settlement of a retiree(Article 134, Income Tax Act)

Where an employee retires during the year, the year-end tax settlement amount shall be collected when wage & salary income for the retiring month is paid. Therefore, employees who retire during the year should submit the report of income deduction and tax credit and supporting documents to the withholding agent before he/she receives wages for the month of retirement.

I. 연말정산

3. 2이상의 근무지가 있는 경우(소법 §137의2)

2인 이상으로부터 근로소득을 받는 사람(일용근로자는 제외)은 해당 과세기간 종료일 까지 주된 근무지와 종된 근무지를 정하여 근무지(변동)신고서(「소득세법 시행규칙」 별지 제26호 서식)를 주된 근무지의 원천징수의무자에게 제출하여야 한다.

종된 근무지의 원천징수의무자로부터 근로소득 원천징수영수증을 발급받아 해당 과세기간의 다음 연도 2월분의 근로소득을 받기 전에 주된 근무지의 원천징수의무자에게 제출하는 경우 주된 근무지의 원천징수의무자는 주된 근무지의 근로소득과 종된 근무지의 근로소득을 더한 금액에 대하여 연말정산을 하여야 한다.

해당 과세기간에 2 이상의 사용자로부터 근로소득을 받은 자가 연말정산시 해당 과세기간의 근로소득을 합산하지 않고 각각의 근로소득에 대해 연말정산을 한 경우 근로자는 해당 과세기간의 다음연도 5월까지 과세표준 확정신고를 하여야 하고, 종합소득세 과세표준 확정신고를 하지 않은 경우 과소납부한 소득세, 과소신고 및 납부지연 가산세 등을 추가로 부담하여야 한다.

4. 재취직자의 연말정산(소법 §138)

해당 과세기간 중도에 퇴직하고 새로운 근무지에 취직한 근로소득자가 종전 근무지에서 해당 과세기간의 1월부터 퇴직한 날이 속하는 달까지 받은 근로소득을 포함하여 근로소득자 소득·세액공제신고서(전근무지의 근로소득원천징수영수증 포함)를 제출하는 경우 원천징수의무자는 그 근로소득자가 종전 근무지에서 받은 근로소득과 새로운 근무지에서 받은 근로소득을 더한 금액에 대하여 소득세를 원천징수한다.

해당 과세기간에 전근무지 근로소득이 있는 자가 현근무지 근로소득과 합산하여 연말정산하지 않는 경우 해당 과세기간의 다음연도 5월까지 과세표준 확정신고를 하여야 하고, 종합소득세 과세표준 확정신고를 하지 않은 경우 과소납부한 소득세, 과소신고 및 납부지연가산세를 추가로 부담하여야 한다.

3. Where there are two or more workplaces(Article 137-2, Income Tax Act)

A person who receives wage & salary income from two or more employers (excluding daily workers) should designate a principal workplace and secondary workplace until the last day of the relevant taxable period and submit a report of (change in) workplace (attached form no. 26 of the Enforcement Rules of the Income Tax Act) to the withholding agent of the principal workplace.

Where an employee receives a withholding tax receipt for wage & salary income from the withholding agent of the secondary workplace and submits it to the withholding agent of the principal workplace before receiving wage & salary income for February of the year following the relevant taxable period, the withholding agent of the principal workplace should file year-end tax settlement for the amount calculated by adding the wage & salary income of the principal workplace and the wage & salary income of the secondary workplace.

Where an employee who received wage & salary income from two or more employers separately files year-end settlement for the wage & salary income from each workplace instead of filing year-end tax settlement for the total amount of wage & salary income for the taxable period, the employee should file a finalized return of global income tax base by May of the year following the relevant taxable period. If a finalized return of global income tax base is not filed, he/she should pay the underpaid income tax, penalty tax for underpayment and late payment, etc.

4. Year-end tax settlement of reemployed persons(Article 138, Income Tax Act)

Where a wage & salary income earner who retires in the middle of a taxable period and is newly hired submits a report of income deduction and tax credits for wage & salary income (including the withholding tax receipt for wage & salary income) including wage & salary income received between January of the relevant taxable period and the month in which he/she retires arrives, the withholding agent shall withhold income taxes on the aggregate of wage & salary paid at both the former and new workplace.

Where a person with wage & salary income from the previous workplace in the relevant taxable period does not include wage & salary income from the current workplace when settling year-end taxes, he/she should file a finalized return of tax base by May of the following year. If a finalized return of global income tax base is not filed, the underpaid income tax and penalty for under-filing and delayed payment should be paid.

I. 연말정산

5. 납세조합에 의한 연말정산(소법 §150)

다음에 해당하는 근로소득이 있는 사람이 조직한 납세조합은 납세조합에 가입된 근로소득자의 근로소득원천징수부를 비치·기록하여야 한다.

- 외국기관 또는 우리나라에 주둔하는 국제연합군(미군은 제외)으로부터 받는 근로소득
- 국외에 있는 비거주자 또는 외국법인(국내지점 또는 국내영업소는 제외한다)으로부터 받는 근로소득. 다만, 비거주자의 국내사업장과 외국법인의 국내사업장의 국내원천소득금액을 계산할 때 필요경비 또는 손금으로 계상되는 소득은 제외한다.

6. 기타

(1) 근로자가 소득·세액공제신고서를 제출하지 아니한 경우

원천징수의무자가 「소득세법」 제140조에 따른 소득·세액공제 신고를 하지 않은 근로소득자에 대해서 연말정산할 때에는 기본공제 중 근로소득자 본인에 대한 분과 표준세액공제(13만원)만 적용한다.

(2) 연말정산을 하지 아니한 경우(소칙 §92)

원천징수의무자가 근로소득 연말정산을 하지 아니한 때에는 원천징수 관할 세무서장은 즉시 연말정산하고 소득세를 원천징수의무자로부터 징수한다.

원천징수의무자가 근로소득 연말정산을 하지 아니하고 행방불명이 된 때에는 원천징수 관할세무서장은 해당 근로소득이 있는 자에게 종합소득세 과세표준 확정신고를 하여야 한다는 것을 통지하고, 해당 근로자는 해당 과세기간의 다음연도 5월까지 주소지 관할 세무서에 종합소득 과세표준 확정신고를 하여야 한다.

5. Year-end tax settlement by a taxpayers' association(Article 150, Income Tax Act)

A taxpayers' association organized by a person with the following wage & salary income should keep and record a book of wage & salary income withheld of the wage & salary income earners who joined the taxpayers' association.

- Wage & salary income received from a foreign institution or the UN forces (excluding US forces) stationed in Korea
- Wage & salary income received from a non-resident or foreign corporation (excluding a domestic branch or a domestic place of business) abroad. However, income appropriated for necessary expenses or losses in calculating the amount of domestic source of income of a domestic place of business of a non-resident or a foreign corporation shall be excluded.

6. Others

(1) Where an employee fails to submit a return on income deduction and tax credit for wage & salary income

Where a withholding agent conducts year-end tax settlement on wage & salary income earners who have not filed a return on income deduction and tax credits for wage & salary income pursuant to Article 140 of the Income Tax Act, only the basic deduction for the wage & income earner himself/herself and standard tax credit (130,000 won) shall apply.

(2) Where a withholding agent fails to conduct year-end tax settlement (Article 92, Enforcement Rules of the Income Tax Act)

Where a withholding agent did not perform year-end tax settlement for wage and salary income, the head of the competent tax office shall immediately perform year-end tax settlement and collect income tax from the withholding agent.

If a withholding agent is not available, the head of the competent district tax office shall notify the employee that he/she should file a finalized tax return on global income tax base, and the employee shall file a finalized tax return on global income tax base with the competent tax office by the last day of May of the year following the relevant taxable period.

I. 연말정산

(3) 연말정산 이후 근로소득을 추가로 지급하는 경우

원천징수의무자가 연말정산을 한 후 해당 과세기간의 근로소득을 추가로 지급하는 경우 추가로 지급하는 때에 근로소득 연말정산을 다시 하여야 한다.(통칙 137-0...1)

법원판결에 의해 근로소득을 추가 지급하는 경우 해당 소득은 당초에 근로를 제공한 날에 귀속되며, 판결일의 다음달 말일까지(다음달 말일 이전에 지급하는 경우에는 지급하는 때까지) 소득세를 원천징수한 후 그 다음달 10일까지 납부하여야 한다. 다음달 10일까지 납부한 경우 기한 내에 원천징수한 것으로 보아 원천징수 등 납부지연가산세를 적용하지 아니한다.(통칙 20-38...3)

종합소득 과세표준 확정신고를 한 자가 그 신고기한이 지난 후에 법원의 판결·화해 등에 의하여 부당해고기간의 급여를 일시에 지급받음으로써 소득금액에 변동이 발생함에 따라 소득세를 추가로 납부하여야 하는 경우로서 법원의 판결 등에 따른 근로소득원천징수 영수증을 교부받은 날이 속하는 달의 다음다음 달 말일까지 추가신고납부한 때에는 과세표준확정신고기한까지 신고납부한 것으로 본다.(소령 §134④)

(3) Where an employee is additionally paid wage and salary income after conducting year-end tax settlement

Where a withholding agent pays an employee additional wage and salary income after year-end tax settlement was conducted, he/she shall re-conduct the year-end tax settlement for wage and salary income when the additional payment is made.

Where wage & salary income is additionally paid based on a court ruling, the income is attributable to the day on which labor is provided, and income tax on the wage & salary income should be withheld by the last day of the month following the month of the court ruling (if payment is made before the last day of the following month, the day on which payment is made) and paid by the 10th day of the following month. When payment is made by the 10th day of the following month, income tax shall be considered withheld within the due date and penalty for late payment of withholding tax, etc. shall not be applied.

Where a person who has filed the final return on the tax base of global income becomes obliged, after the deadline of the final return elapsed, to pay additional income tax due to altered income amount caused by receiving at a time his/her salary for the period of unfair dismissal pursuant to the court's decision, reconciliation, etc. and he/she additionally returns and pays by the last day of the month following the month to which the date of receipt of the withholding tax receipts for wage and salary income pursuant to the court's decision, etc. belongs, he/she shall be deemed to have returned and paid by the deadline (Article 134 (4) of the Enforcement Decree of the Income Tax Act).

2 외국인연말정산

1. 거주자와 비거주자

(1) 거주자와 비거주자(소법 §1의2)

원칙적으로 국내에 주소를 두거나 183일 이상 거소를 둔 개인을 거주자라고 하고 거주자가 아닌 개인을 비거주자라고 한다

주소란 생활의 근거가 되는 장소로서 국내에서 생계를 같이하는 가족 및 국내에 소재하는 자산의 유무, 직업 등 생활관계의 객관적인 사실에 따라 종합적으로 판정한다. 거소는 주소지 외의 장소 중 상당한 기간에 걸쳐 거주하는 장소로서 주소와 같이 밀접한 일반적 생활관계가 형성되지 아니한 장소를 말한다.(소령 §2)

※ 다음과 같은 경우에는 국내에 주소를 가진 것으로 본다.

- 계속하여 183일 이상 국내에 거주할 것을 통상 필요로 하는 직업을 가진 때
- 국내에 생계를 같이하는 가족이 있고, 그 직업 및 자산상태에 비추어 계속하여 183일 이상 국내에 거주할 것으로 인정되는 때

(2) 거주기간의 계산(소령 §4)

- 국내에 거소를 둔 기간은 입국하는 날의 다음 날부터 출국하는 날까지로 한다.
- 국내에 거소를 두고 있던 개인이 출국 후 다시 입국한 경우에 생계를 같이하는 가족의 거주지나 자산소재지 등에 비추어 그 출국목적이 관광, 질병의 치료 등으로서 명백하게 일시적인 것으로 인정되는 때에는 그 출국한 기간도 국내에 거소를 둔 기간으로 본다.
- 국내에 거소를 둔 기간이 1과세기간 동안 183일 이상인 경우에는 국내에 183일 이상 거소를 둔 것으로 본다.

2

Foreigners' Year-end Tax Settlement

1. Resident and non-resident

(1) Resident and Non-Resident(Article 1-2, Income Tax Act)

In principle, a resident means any individual who has had his/her domicile or place of residence in the Republic of Korea for at least 183 days. A non-resident means any individual who is not a resident.

A domicile shall be determined by the objective facts of living relationship, such as the existence of a family living together in the Republic of Korea, the property located in the Republic of Korea, and occupation. A place of residence means a place where a person has lived for a long time besides his/her domicile, and in which there is no general living relationship as close as a domicile (Article 2, Enforcement Decree of the Income Tax Act).

※ A taxpayer who falls under the following is deemed to have a domicile in Korea:

- A person who has an occupation which requires him/her to reside in Korea for 183 days or more;
- A person who has his/her family members in Korea and is likely to reside in Korea for 183 days or more in view of his/her occupation or assets held in Korea.

(2) Calculation of the period of residence(Article 4, Enforcement Decree of the Income Tax Act)

- The period of residence in the Republic of Korea shall be from the date after the date of a person's arrival in the Republic of Korea to the date of his/her departure.
- Where a person having a place of residence in the Republic of Korea returns to the Republic of Korea after his/her departure from the Republic of Korea and the purpose of his/her departure is deemed apparently temporary, such as sightseeing or medical treatment, in view of the place of residence of family members who make a living together with the person and the location of his/her property, the duration of sojourn abroad shall be also deemed the duration in which the person had a place of residence in the Republic of Korea
- If the duration in which a person had a place of residence in the Republic of Korea is at least 183 days during one taxable period, the person shall be deemed to have had a place of residence in the Republic of Korea for at least 183 days.

I. 연말정산

- 「재외동포의 출입국과 법적 지위에 관한 법률」 제2조에 따른 재외동포가 입국한 경우 생계를 같이 하는 가족의 거주지나 자산소재지등에 비추어 그 입국목적이 관광, 질병의 치료 등 기획재정부령으로 정하는 사유에 해당하여 그 입국한 기간이 명백하게 일시적인 것으로 기획재정부령으로 정하는 방법에 따라 인정되는 때에는 해당 기간은 국내에 거소를 둔 기간으로 보지 아니한다.

(3) 거주자 또는 비거주자가 되는 시기(소령 §2의2)

① 비거주자가 거주자로 되는 시기

- 국내에 주소를 둔 날
- 국내에 주소를 가지거나 국내에 주소가 있는 것으로 보는 사유가 발생한 날
- 국내에 거소를 둔 기간이 183일이 되는 날

② 거주자가 비거주자로 되는 시기

- 거주자가 주소 또는 거소의 국외 이전을 위하여 출국하는 날의 다음 날
- 국내에 주소가 없거나 국외에 주소가 있는 것으로 보는 사유가 발생한 날의 다음 날

(4) 과세대상 소득의 범위(소법 §3)

외국인이 거주자에 해당하는 경우에는 국내·외에서 발생한 모든 소득(전세계소득)에 대하여 소득세 납세의무를 부담하고 비거주자인 경우 「소득세법」 제119조에 따른 국내 원천소득에 대해 납세의무를 부담한다.

※ 단기 거주 외국인(소법 §3)

해당과세기간 종료일로부터 소급하여 10년 이내 국내에 주소나 거소를 둔 기간의 합계가 5년 이하인 외국인 거주자의 국외원천소득은 국내에서 지급되거나 국내로 송금된 소득에 대하여만 과세

- Where an overseas Korean defined in Article 2 of the Act on the Immigration and Legal Status of Overseas Koreans enters the Republic of Korea but it is found, according to the method prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, that the purpose of his/her entry is a temporary stay for sightseeing, medical treatment of a disease, or any of the purposes specified by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, in view of the place of residence of family members who make a living together with the person and the location of his/her property, etc., the period of his/her stay shall not be deemed a period during which the person has a place of residence in the Republic of Korea.

(3) Time when Person Becomes Resident or Nonresident(Article 2-2, Enforcement Decree of the Income Tax Act)

① The time when a nonresident becomes a resident

- The day when the nonresident acquires a domicile in the Republic of Korea
- The day when an event, based on which the nonresident shall be deemed to acquire or have a domicile in the Republic of Korea
- The 183th day after the nonresident acquires a place of residence in the Republic of Korea. ○

② The time when a resident becomes a nonresident

- The next day of the date when he/she leaves Korea to move his/her domicile or place of residence outside Korea
- The next day of the date when an event, based on which he/she shall be deemed to have no domicile in the Republic of Korea or to have a domicile outside the Republic of Korea

(4) Scope of Taxable Income(Article 3, Income Tax Act)

If a foreigner is deemed a resident, he/she is subject to income tax on all income generated from sources both within and outside Korea (worldwide income). A non-resident is subject to income tax on domestic source income as prescribed by Article 119 of the Income Tax Act.

※ Taxation on foreigners who reside in Korea for a short-term (Article 3, Income Tax Act)
In the case of foreign source income of a foreign resident whose sum of period of having a domicile or place of residence in Korea is five years or less for 10 years retroactively from the last day of the relevant taxable period, only the income paid in Korea or remitted to Korea shall be taxed.

I. 연말정산

2. 외국인근로자에 대한 과세특례(조특법 §18의2)

외국인 임원 또는 사용인(일용근로자 제외)이 2023.12.31 이전에 국내에서 최초로 근로를 제공한 경우 국내에 근무(특수관계기업에 근로를 제공하는 경우는 제외)함으로써 받는 근로소득에 대한 소득세는 기본세율을 적용하지 아니하고 해당 근로소득(비과세소득 포함)에 19%를 곱한 금액을 그 세액으로 할 수 있다.

이 경우 「소득세법」 및 「조세특례제한법」에 따른 소득세와 관련된 비과세·공제·감면 및 세액공제에 관한 규정을 적용하지 아니하며, 해당 근로소득은 종합소득과세표준의 계산에 있어서 합산하지 아니한다.

과세특례 적용기한은 국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 20년 이내 끝나는 과세기간이며, 외국인근로자는 해당 과세연도 종료일 현재 대한민국의 국적을 가지지 아니한 사람만 해당한다.

※ 외국인근로자에 대한 과세특례 적용 시 '국내에서 최초로 근로를 제공한 날'을 언제로 볼 것인지 여부
조세특례제한법(법률 제19199호, 2022.12.31.) 제18조의2제2항의 개정규정을 적용함에 있어 2013년 이전에 국내에서 근로를 제공하였던 외국인근로자가 출국하였다가 2014년 이후 재입국하여 국내에 근로를 제공한 경우 '국내에서 최초로 근로를 제공한 날'은 2014년 1월1일 이후에 최초로 재입국하여 근로를 제공한 날을 의미하며, 2014년 1월1일 현재 근로를 제공하고 있는 외국인근로자의 경우에는 2014년 1월 1일을 '국내에서 최초로 근로를 제공한 날'로 보는 것임(기획재정부 소득세제과-135, 2023.2.21.)

외국인근로자에 대한 과세특례를 적용받으려는 외국인근로자는 근로소득세액의 연말정산을 하는 때에 근로소득자 소득·세액공제신고서에 「외국인근로자 단일세율적용신청서」를 첨부하여 원천징수의무자·납세조합 또는 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

※ 원천징수시 단일세율을 적용받는 외국인근로자
매월분의 근로소득을 지급받을 때 간이세액표에 의하지 않고 19% 단일세율로 원천징수하는 외국인근로자는 연말정산시에 기본세율에 의한 연말정산 또는 단일세율 적용에 의한 연말정산을 선택할 수 있으며, 연말정산시 단일세율을 적용받으려면 외국인근로자 단일세율 적용신청서를 제출하여야 한다.
* 대한민국 국적을 가진 재외국민은 외국인근로자 과세특례 적용대상 아님

2. Special taxation for foreign employees(Article 18-2, Restriction of Special Taxation Act)

If a foreign executive or employee (excluding daily workers) provided service in Korea for the first time on or before Dec. 31, 2023 (excluding cases where service was provided to a special related company), the amount calculated by multiplying 19% to the relevant wage and salary income (including non-taxable income) can be imposed as the tax amount, instead of the amount computed by applying the basic tax rate.

In such cases, provisions concerning income taxation, such as non-taxation, deduction, reduction or exemption, and tax credit under the Income Tax Act and the Restriction of Special Taxation Act shall not be applicable. And the wage and salary income thereunder shall not be included in the calculation of tax base of global income.

The period for which special taxation applies shall be the taxable period ending within 20 years from the first day of providing service in Korea and foreign employees refers to persons who do not have a Korean nationality as of the last day of the relevant taxable year.

※ The date of reckoning "the first day of providing labor in Korea" when applying special taxation for foreign employees

In applying the amended regulations of Article 18-2 (2) of the Restriction of Special Taxation Act, if a foreign employee who provided labor in Korea no later than 2013 departed Korea and re-entered Korea and provided labor in Korea again, "the first day of providing labor in Korea" means the first day of providing labor after re-entering Korea on or after Jan. 1, 2014. And in the case of foreign employees providing labor as of Jan. 1, 2014, Jan. 1, 2014 shall be deemed "the first day of providing labor in Korea" (legal interpretation by the Ministry of Economy and Finance, Feb. 21, 2023).

Any foreign employee who desires to be eligible for the application of the special taxation shall make an application therefor and submit it to the withholding agent, taxpayer's association or the head of tax office having jurisdiction by attaching an application for flat tax rate application for foreign employees to the report of income deduction and tax credits for wage & salary income.

※ Foreign employees subject to the flat tax rate when withholding tax

Foreign employees who have the 19% flat tax rate applied instead of the simplified tax table when receiving monthly wage & salary income may choose between the basic tax rate method or the flat tax rate method when conducting year-end tax settlement. To have the flat tax rate applied when conducting year-end tax settlement, the foreign employee concerned should submit an application for flat tax rate application for foreign employees.

* Overseas Koreans with Korean citizenship are not subject to the special taxation for foreign employees

3. 비거주자의 연말정산

(1) 비거주자의 국내원천 근로소득(소법 §119, 소령 §179)

- 국내에서 제공하는 근로의 대가로서 받는 급여
- 거주자 또는 내국법인이 운영하는 외국항행선박·원양어업선박 및 항공기의 승무원이 받는 급여
- 내국법인의 임원 자격으로서 받는 급여
- 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액

(2) 연말정산 방법(소법 §122)

비거주자의 국내원천 근로소득에 대한 소득세의 과세표준과 세액계산에 관하여는 거주자에 대한 소득세의 과세표준과 세액 계산에 관한 규정을 준용한다. 다만, 「소득세법」 제51조제3항에 따른 인적공제 중 비거주자 본인 외의 자에 대한 공제와 같은 법 제52조에 따른 특별소득공제, 제59조의2에 따른 자녀세액공제 및 제59조의4에 따른 특별세액공제는 하지 아니한다.

3. Year-end tax settlement for non-residents

(1) Non-residents' domestic-source wage & salary income (Article 119 of the Income Tax Act, Article 179 of the Enforcement Decree of the Act)

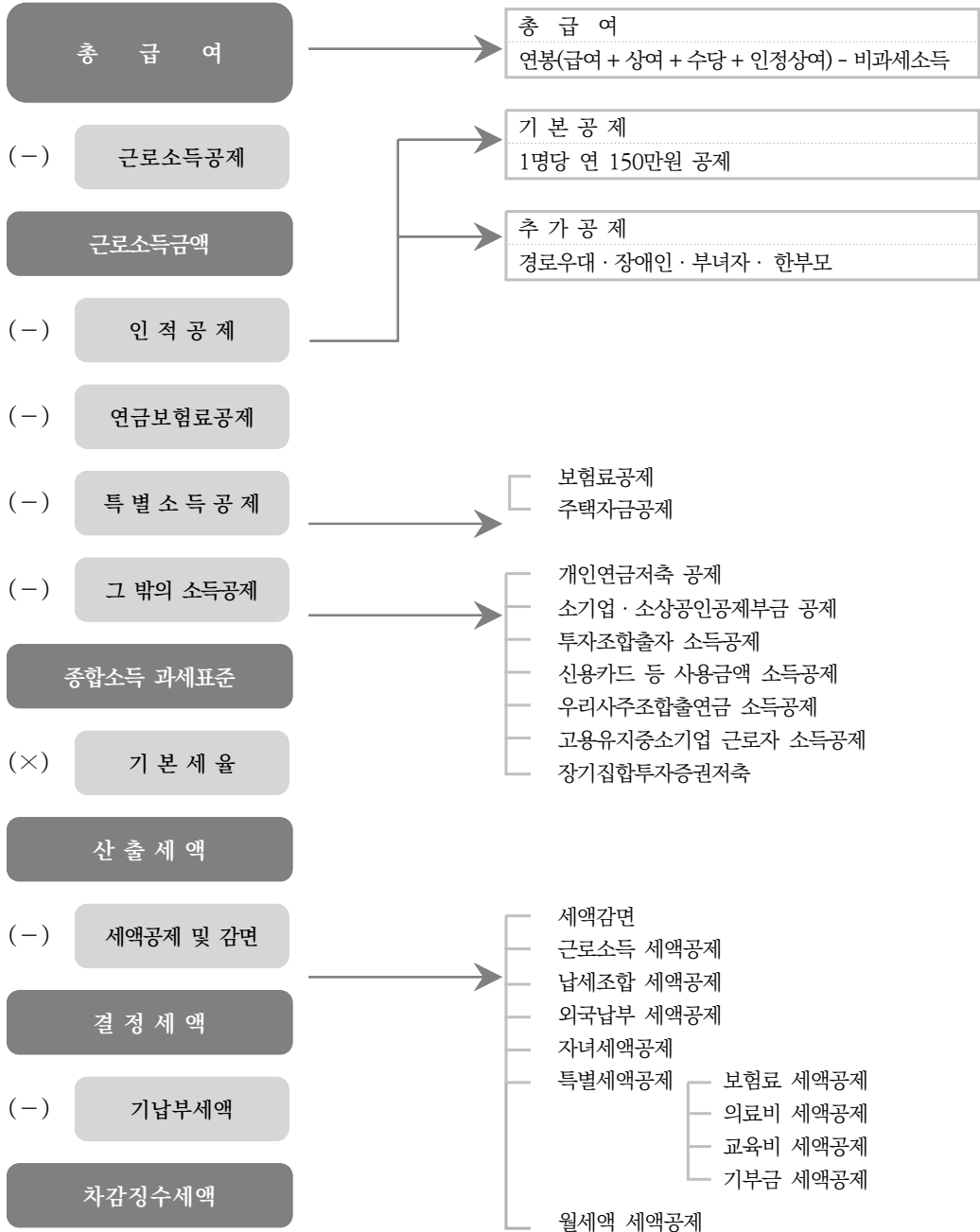
- Salary received for providing labour in Korea
- Salary offered to the crew working in a vessel serving overseas routes, in a deep sea fishing vessel or on an aircraft operated by a resident or a domestic corporation
- Salary offered to a non-resident working as an executive of a domestic corporation
- The amount appropriated as a bonus under the Corporate Tax Act

(2) Calculation of year-end tax settlement(Article 122, Income Tax Act)

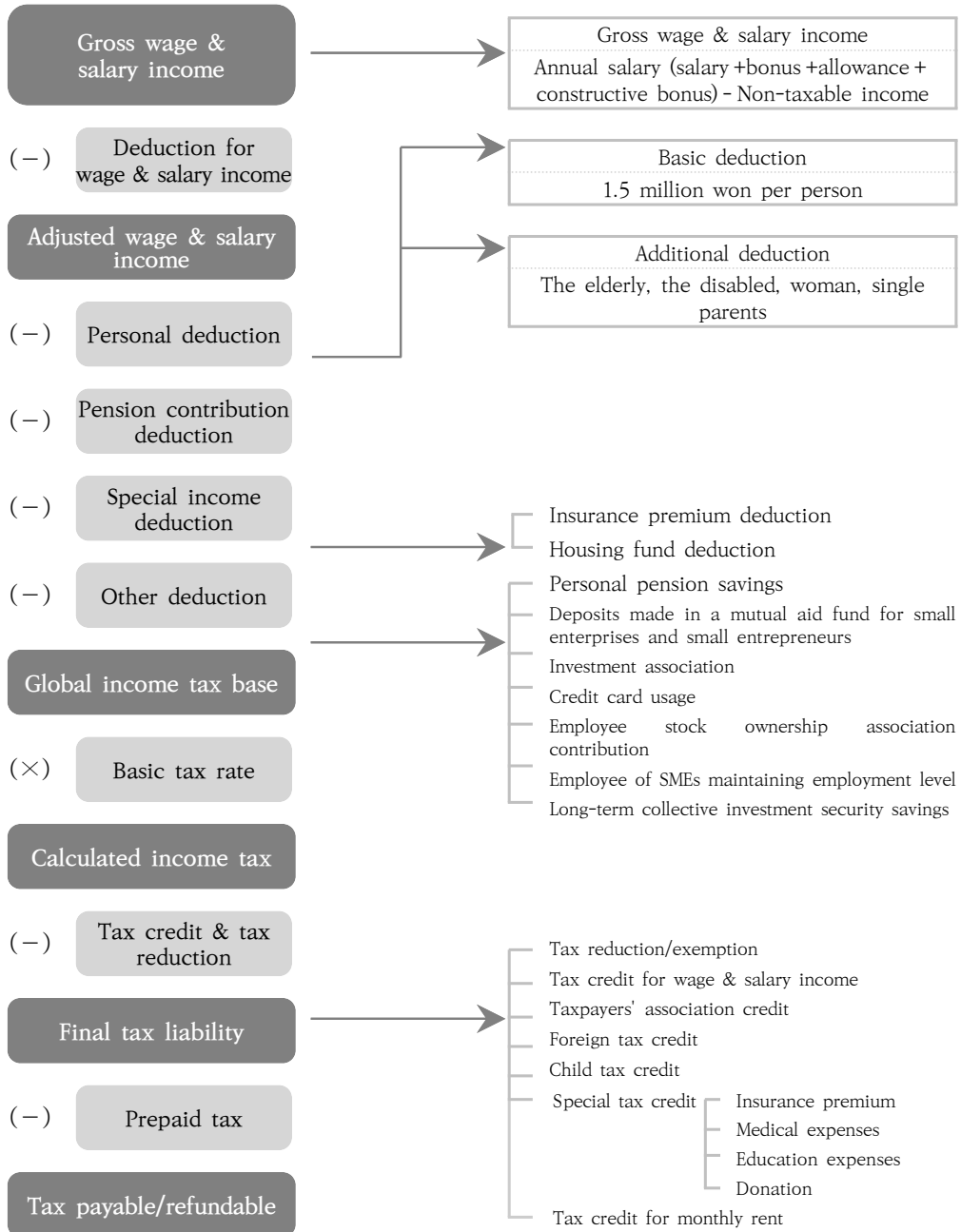
Regarding the calculation of tax base and amount of income tax on domestic-source wage & salary income of non-residents, the provisions concerning the tax base and tax amount of the tax on income of residents shall apply mutatis mutandis. However, the deduction for any person other than the nonresident himself/herself, among the personal deductions under Article 51 (3), child tax credit under Article 59-2 and special tax credit under Article 59-4 shall not apply to a non-resident.

I. 연말정산

※ 연말정산 세액계산 흐름표



※ Summary of flowchart of year-end tax settlement



I. 연말정산

※ 소득·세액공제시 필요한 증명서류 요약표

- * 연말정산 시 원천징수의무자에게 소득·세액공제 신고서와 함께 제출할 첨부서류
- * 「비고」란에 ‘국세청’으로 표시된 항목은 국세청 홈페이지(www.hometax.go.kr) 연말정산간소화에서 제공(영수증 발급기관에서 국세청에 자료를 제출하지 않은 경우에는 조회가 불가능하며, 이 경우 영수증 발급기관에서 직접 수집해야 함)

공제항목		첨부서류	발급처	비고
인적공제	부양가족 증명	주민등록표등본	시·군·구청 또는 읍·면·동주민센터	
		가족관계증명서 (주민등록표로 가족관계 확인이 어려운 경우)		
	일시퇴거자	일시퇴거자 동거가족 상황표	본인 작성	
		재학증명서(취학의 경우)	학교	
		요양증명서(요양의 경우)	요양기관	
		재직증명서(재직의 경우)	직장	
		사업자등록증사본(사업상 형편)	본인 보관	
	입양자	입양사실확인서 또는 입양증명서	시·군·구청 또는 입양기관	
	수급자	수급자증명서	읍·면·동주민센터	
	위탁아동	가정위탁보호확인서	시·군·구·청	
장애인	장애인복지법	장애인증명서·장애인등록증(복지카드) 사본	읍·면·동주민센터	국세청
	상이자	상이자증명서 사본	국가보훈처	
	그 외	장애인증명서(소득세법 시행규칙 서식)	의료기관	
주택자금	금융회사 등 차입 주택임차차입금	주택자금상환등증명서	금융회사 등	국세청
		주민등록표등본	읍·면·동사무소	
	개인간 차입 주택임차차입금	월세액·거주자 간 주택임차차입금 원리금 상환액 소득·세액공제 명세서	본인 작성	
		주택자금상환등증명서	대주(貸主)	
		주민등록표등본	읍·면·동사무소	
		금전소비대차계약서 사본	본인 보관	
		임대차계약증서 사본	본인 보관	
		원리금 강환 증명서류(계좌이체영수증 및 무통장입금증 등)	본인 보관	

※ Summary of documentary evidence for income deduction & tax credit

- * The following is the documents to be submitted to the withholding agent along with the return of income deduction and tax credit when settling year-end taxes.
- * Documents required with “NTS” under the “Notes” column are provided through the simplified year-end tax settlement service provided by the Hometax website (www.hometax.go.kr) operated by NTS.(If the receipt issuing body does not submit documents to the NTS, the information should be collected directly from the receipt issuing body.)

Deduction item		Documents	Issued by	Note
Personal deduction	Certificate of dependent family members	Certificate of residence registration	Si/Gun/Gu office or Eup/Myeon/Dong community center	
		Certificate of family relations (where family relations cannot be confirmed with the certificate of residence registration)		
	Those who withdraw temporarily	Status of dependent family members of those who withdraw temporarily	Taxpayer	
		Certificate of enrollment (for school children)	School	
		Certificate of recuperation (for recuperation)	Care service providers	
		Certificate of employment (for employees)	Employer	
		Copy of business registration certificate (business status)	Kept by taxpayer	
	Adoptee	Certificate of adoption	Si/Gun/Gu office or adoption agency	
	Welfare recipient	Certificate of welfare recipient	Eup/myeon/dong community center	
	Foster child	Confirmation of private foster care	Si/Gun/Gu office	
	The disabled	Act on Welfare of Persons with Disabilities	Certificate of disability, copy of registration certificate for persons with disability (welfare card)	Eup/Myeon/Dong community center
Injured person		Copy of certificate of injured person	Ministry of Patriots and Veterans Affairs	
Others		Certificate of person with disability (Form under Enforcement Rules of the Income Tax Act)	Medical institution	
Housing funds	Loans for housing lease from financial companies, etc.	Certificate of repayment of housing lease loans	Financial companies, etc.	NTS
		Certificate of residence registration	Eup/Myeon/Dong office	
	Loans for housing lease between individuals	Specification of income deduction and tax credit for monthly rent, and repayment of principal of housing lease loan between residents	Taxpayer	
		Certificate of repayment of housing funds	Lender	
		Certificate of residence registration	Eup/Myeong/Dong office	
		Copy of loan agreement	Taxpayer	
		Copy of lease contract agreement	Taxpayer	
Certificate of repayment of principal (receipt of account transfer, certificate of deposit, etc.)	Taxpayer			

I. 연말정산

공제항목		첨부서류	발급처	비 고
주택 자금	장기주택 저당차입금	장기주택저당차입금 이자상환증명서	금융회사 등	국세청
		주민등록표등본	읍·면·동사무소	
		개별(공동)주택가격확인서	시·군·구청	
		건물등기부등본 또는 분양계약서 사본	등기소, 본인 보관	
		기존 및 신규차입금의 대출계약서 사본 (대환, 차환, 연장 시)	금융회사 등	
개인연금저축		개인연금저축납입증명서 또는 통장 사본	금융회사 등 또는 본인 보관	국세청
소기업·소상공인공제		공제부금납입증명서	중소기업중앙회	국세청
투자조합 출자공제		출자 등 소득공제 신청서	본인 작성	
		출자(투자)확인서	투자조합관리자 등	
신용카드 등 사용액		신용카드 등 소득공제 신청서	본인 작성	
		신용카드 등 사용금액 확인서	카드회사	국세청
우리아주조합출연금		우리아주조합출연금액확인서	우리아주조합	
장기집합투자증권저축		장기집합투자증권저축 납입증명서	금융회사 등	국세청
연금 보험료	퇴직연금계좌	연금납입확인서	연금계좌취급자	국세청
	연금저축계좌	연금납입확인서	연금계좌취급자	국세청
보험료	보장성보험	보험료납입증명서 또는 보험료납입 영수증	보험사업자	국세청
의료비	의료비명세서	의료비지급명세서	본인 작성	
	의료기관·병원	계산서·영수증, 진료비(약제비) 납입확인서	병의원, 약국	국세청
	난임시술비	진료지(약제비)납입확인서	병의원, 약국	
	안경(콘택트렌즈)	사용자의 성명과 시력교정용임을 안경사가 확인한 영수증	구입처	국세청(신용 카드 사용분)
	보청기, 장애인보장구	사용자의 성명을 판매자가 확인한 영수증	구입처	
	의료기기	의사·치과의사·한의사 처방전	병의원	
		판매자 또는 임대인이 발행한 의료기기 명이 기재된 의료비영수증	구입처	
	노인장기요양	장기요양급여비 납부확인서	요양기관	국세청
	건강보험산정특례 대상자	장애인증명서 등 건강보험 산정특례 대상자로 등록된 자임을 증명할 수 있는 서류	의료기관 등	
	산후조리원비용	이용자의 성명과 이용대가를 확인한 영수증	산후조리원	국세청
	실손의료보험금 수령액 자료	실손의료보험금 수령액 자료	보험회사 등	국세청

I. Year-end Tax Settlement

Deduction item		Documents	Issuing agency	Note
Housing funds	Long-term housing mortgage loan	Certificate of payment of interest on long-term housing mortgage loan	Financial companies, etc.	NTS
		Certificate of residence registration	Eup/Myeong/Dong office	
		Confirmation of individual(multi-family housing) housing price	Si/Gun/Gu office	
		Certificate of building registry or copy of real estate sale contract	Registry office, taxpayer	
		Copy of new and existing loan contract (conversion, refinancing, extension)	Financial companies, etc.	
Individual pension savings		Certificate of individual pension savings deposit or copy of bankbook	Financial company or taxpayer	NTS
Deduction of deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and entrepreneurs		Mutual aid installment deposit certificate	Korea Federation of SMEs	NTS
Deductions for contributions to an investment fund		Application for income deduction for contributions, etc.	Taxpayer	
		Confirmation of contribution (investment)	Investment fund manager, etc.	
Credit card expenses, etc.		Application for income deduction for credit card expenses, etc.	Taxpayer	
		Confirmation of credit card spending, etc.	Card company	NTS
Contributions to an employee stock ownership association		Confirmation of contribution to an employee stock ownership association	Employee stock ownership association	
Long-term collective investment securities savings		Certificate of deposit	Financial company, etc.	NTS
Pension insurance premium	Retirement pension account	Confirmation of payment of premium	Pension account manager	NTS
	Pension savings account	Confirmation of payment of premium	Pension account manager	NTS
Insurance premium	Coverage insurance	Certificate or receipt of payment of premium	Insurance provider	NTS
	Medical expenses	Specification of medical expenses	Taxpayer	
Medical expenses	Medical institutions, hospitals	Invoice, receipt, confirmation of payment	Hospital, pharmacy	NTS
	Infertility treatment expense	Confirmation of payment	Hospital, pharmacy	
	Eye glasses (contact lense)	Receipt confirmed by optician	Place of purchase	NTS (credit card)
	Hearing aid, equipment for the disabled	Receipt confirmed by seller	Place of purchase	
	Medical devices	Doctor's prescription	Hospital, pharmacy	
		Receipt issued by seller stating name of device	Place of purchase	
	Long-term care for the elderly	Long-term care insurance premium payment certificate	Care facilities	NTS
	Persons eligible for special calculation of health insurance premium	Documents certifying eligibility	Medical institutions, etc.	
	Postpartum care facilities expense	Receipt stating user's name and expense	Post-partum care facilities	NTS
	Coverage for fee-for-service health insurance	Documents certifying coverage for fee-for-service health insurance	Insurance companies, etc.	NTS

I. 연말정산

공제항목		첨부서류	발급처	비고
교육비	수업료, 등록금 등	교육비납입증명서	교육기관	국세청
	취학전아동학원비	교육비납입증명서	학원	
	교복구입비	교육비납입증명서	구입처	국세청(신용카드 사용분)
	학교 외 도서구입비	방과후 학교 수업용 도서 구입 증명서	교육기관	
	장애인특수교육비	교육비납입증명서	사회복지시설 등	국세청
		장애인 특수 교육시설 해당 입증 서류	사회복지시설 등	
학자금대출 상환액	교육비납입증명서	한국장학재단 등	국세청	
기부금		기부금명세서	본인 작성	
		정치자금기부금 영수증	중앙선관위 또는 기부처	국세청
		기부금 영수증	기부처	국세청
주택자금 차입금 이자세액공제	미분양주택확인서 (근로자는 주택자금이자세액공제 신청서 작성) 금융기관이 발행한 차입금이자 상환 증명서 매매계약서 및 동기부등본	지방자치단체		
외국인기술자 세액감면	외국인 기술자의 근로소득세 감면 신청서	본인 작성		
외국인근로자 세액감면	외국인 근로소득세액감면신청서	본인 작성		
중소기업 취업자 소득세 감면	중소기업 취업자 소득세 감면신청서	본인 작성		
외국납부세액공제	외국납부세액공제신청서	본인 작성		
외국인근로자 단일세율 적용	외국인근로자 단일세율적용신청서	본인 작성		
외국인근로자 등	외국인등록사실증명 (주민등록표등본에 같음)	출입국관리사무소		
	재외국민등록부등본 (국내 주민등록 없는 재외국민)	재외공관		
월세액	월세액·거주자 간 주택임차차입금 원리금 상환액 소득·세액공제 명세서	본인 작성	국세청 (공공주택 임대사업자)	
	주민등록표등본	읍·면·동주민센터		
	임대차계약증서 사본	본인 보관		
	월세액 지급 증명서류(현금영수증, 계좌이체 영수증, 무통장입금증 등)	본인 보관	국세청	

* 소득·세액공제 항목에 따라 필요한 “주민등록표등본”은 1장만 제출할 수 있음

* 동일한 원천징수의무자에게 제출한 증명서류에 변동이 없는 경우 다음 연도부터는 제출하지 아니할 수 있음

I. Year-end Tax Settlement

Item		Documents	Issued by	Note
Education expenses	Tuition, enrollment fee	Receipt of payment	Education provider	NTS
	Pre-schoolers' private education	Receipt of payment	Private education provider	
	School uniform	Receipt of payment	Place of purchase	NTS (credit card expense)
	Afterschool books	Receipt of purchase of afterschool class books	Education facility	
	Special needs education for the disabled	Receipt of payment	Social welfare facility, etc.	NTS
		Document certifying that the facility is a special education facility for the disabled	Social welfare facility, etc.	
Repayment of student loans	Receipt of payment	Korea Student Aid Foundation, etc.	NTS	
Donations		Specification of donations	Taxpayer	
		Receipt of political fund donation	National Election Commission of the Republic of Korea or donation recipient	NTS
		Receipt of donation	Recipient	NTS
Tax credit for housing mortgage interest		Confirmation of unsold housing (Employee should fill out application for tax credit for housing loan interests) Loan interest repayment certificate issued by a financial institution, sales contract and housing register	Local government organization	
Tax reduction/exemption for foreign engineers		Application for wage & salary income tax for foreign engineers	Taxpayer	
Tax reduction/exemption for foreign employees		Application for wage & salary income tax reduction/exemption for foreigners	Taxpayer	
Income tax reduction/exemption for new SME employees		Application for income tax reduction/exemption for new SME employees	Taxpayer	
Foreign tax credit		Application for foreign tax credit	Taxpayer	
Application for flat tax rate for foreign employees		Application for flat tax rate for foreign employees	Taxpayer	
Foreign employees, etc.		Alien registration certificate (can replace residence registration certificate)	Immigration office	
		Overseas Koreans without a residence registration certificate)	Overseas diplomatic mission	
Monthly rent		Specification of income deduction and tax credit for monthly rent, and repayment of principal of housing lease loan between residents	Taxpayer	NTS (public housing lease operator)
		Residence registration certificate	Eup/Myeon/Dong community center	
		Copy of lease contract	Taxpayer	
		Documents proving payment of monthly rent (e.g., cash receipt, account transfer receipt, certificate of transfer without bankbook)	Taxpayer	NTS

- * Only one copy of residence registration certificate required depending on each item can be submitted.
- * If the withholding agent remains the same and there are no changes to the submitted documents, the documents do not have to be submitted the following year.

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

II

Wage & Salary Income

근로소득

1. 근로소득의 범위
2. 비과세 근로소득
3. 근로소득의 원천징수

1. Scope of Wage & Salary Income
2. Non-taxable Wage & Salary Income
3. Monthly Income Tax Withholding



1 근로소득의 범위

1. 근로소득이란(소법 §20)

근로소득은 고용관계 또는 이와 유사한 계약에 의하여 근로자가 근로를 제공하고 받는 모든 대가로 다음에 해당하는 소득을 말한다.

- ① 근로를 제공함으로써 받는 봉급·급료·보수·세비·임금·상여·수당과 이와 유사한 성질의 급여
- ② 법인의 주주총회·사원총회 또는 이에 준하는 의결기관의 결의에 따라 상여로 받는 소득
- ③ 「법인세법」에 따라 상여로 처분된 금액
- ④ 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득

<p>※ 근로소득에는 다음에 해당하는 금액이 포함되는 것으로 본다.(소령 §38①)</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 기밀비(판공비 포함)·교제비 기타 이와 유사한 명목으로 받는 것으로서 업무를 위하여 사용된 것이 분명하지 아니한 급여 ② 종업원이 받는 공로금·위로금·개업축하금·학자금·장학금(종업원의 수학 중인 자녀가 사용자로부터 받는 학자금·장학금 포함) 기타 이와 유사한 성질의 급여 ③ 근로수당·가족수당·전시수당·물가수당·출납수당·직무수당 기타 이와 유사한 성질의 급여 ④ 보험회사, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 투자매매업자 또는 투자중개업자 등의 종업원이 받는 집금(集金)수당과 보험가입자의 모집, 증권매매의 권유 또는 저축을 권장하여 받는 대가, 그 밖에 이와 유사한 성질의 급여 ⑤ 급식수당·주택수당·피복수당 기타 이와 유사한 성질의 급여 ⑥ 주택을 제공받음으로써 얻는 이익(근로소득으로 보지 않는 사택제공이익 제외) ⑦ 종업원(중소기업 제외)이 주택(주택에 부수된 토지 포함)의 구입·임차에 소요되는 자금을 저리 또는 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익 ⑧ 기술수당·보건수당 및 연구수당, 그 밖에 이와 유사한 성질의 급여 ⑨ 시간외근무수당·통근수당·개근수당·특별공로금 기타 이와 유사한 성질의 급여(교통비 및 체력단련비 명목으로 지급하는 금액 등) ⑩ 여비의 명목으로 받는 연액 또는 월액의 급여 ⑪ 벽지수당·해외근무수당 기타 이와 유사한 성질의 급여 ⑫ 종업원이 계약자이거나 종업원 또는 그 배우자 기타의 가족을 수익자로 하는 보험·신탁 또는 공제와 관련하여 사용자가 부담하는 보험료·신탁부금 또는 공제부금 ⑬ 법인세법 시행령 제44조 제4항에 따른 임원퇴직금 한도초과액(손금불산입액) ⑭ 휴가비 기타 이와 유사한 성질의 급여 ⑮ 계약기간 만료 전 또는 만기에 종업원에게 귀속되는 단체환급부보장성보험의 환급금 ⑯ 법인의 임원 또는 종업원이 해당 법인 또는 해당 법인과 「법인세법 시행령」 제87조의 규정에 의한 특수관계에 있는 법인으로부터 부여받은 주식매수선택권을 해당 법인 등에서 근무하는 기간 중 행사함으로써 얻은 이익 ⑰ 공무원에게 지급되는 직급보조비 ⑱ 임원의 퇴직소득 중 근로소득으로 간주되는 금액
--

1

Scope of Wage & Salary Income

1. What is wage & salary income?(Article 20, Income Tax Act)

Wage and salary income refers to all types of payments received for personal services rendered as an employee by employment or any other similar agreements, and includes the following incomes:

- ① A salary, pay, remuneration, annual allowance, wages, bonus, allowance, and other benefits in the nature similar thereto, received by offering labor
- ② Income received as a bonus pursuant to a resolution at a general meeting of shareholders or a general meeting of employees of a corporation, or a deliberative organization corresponding thereto
- ③ Amount considered as a bonus under the Corporate Tax Act
- ④ Income received due to a retirement, which is not included in retirement income

※ The following income is considered as wage & salary income (Article 38 (1), Enforcement Decree):

- ① Expenses paid in terms of confidential expenses(including expediency fund), social expenses and others under similar pretexts, which are pay unclear as to whether they are used for business
- ② Money for merit, bonus, money for celebrating a business opening, school expenses, scholarships (including school expenses and scholarships which an employee's children at school received from an employer), and other similar salaries which are paid to an employee
- ③ Labor allowance, family allowance, war bonus, price allowance, cashier's allowance, duty allowance, and other salaries similar thereto
- ④ Allowances for collecting money, remuneration for concluding insurance contracts and for trade of securities or for savings, and other pay in the similar nature thereto, received by employees of an insurance company, an investment trader, investment broker, etc. under the Financial Investment Services and Capital Markets Act
- ⑤ Meal allowance, housing allowance, clothing allowance, and other salaries similar thereto
- ⑥ Benefits gained from housing provided by an employer (excluding profit from providing company housing not deemed wage & salary income)
- ⑦ Benefits which an employee (excluding SMEs) gains by borrowing money necessary for purchasing or renting housing (including the land attached to the house) at low interest or without compensation
- ⑧ Technology allowance, health allowance, research allowance, and other wages of a similar nature
- ⑨ Overtime allowance, commuting allowance, perfect attendance allowance, special bonus, and other wages of a similar nature (reimbursements for transportation expenses, fitness activities, etc.)
- ⑩ Monthly or yearly wages paid in terms of travel expenses
- ⑪ Allowance for service in an isolated area, allowance for service abroad, and other wages of a similar nature
- ⑫ Insurance premiums, trust installments or mutual aid installments imposed on an employer in connection with the insurance, trust or mutual aid whose contractor is an employee or whose beneficiary is an employee, his/her spouse, or any other family member
- ⑬ The amount of retirement benefits paid to an executive in excess of the limit (non-inclusion in losses) pursuant to Article 44 (4) of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act
- ⑭ Vacation bonus and other similar wages
- ⑮ Refund of the group refund-cum-guaranty insurance to be reverted to employees before the maturity of contract period or at maturity
- ⑯ Profits gained by executives or employees of a corporation by exercising, while serving in the relevant corporation, etc., stock options granted from a relevant corporation or a special related corporation under Article 87 of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act with the said corporation
- ⑰ Public official's allowance by position level
- ⑱ Among an executive's retirement income, the amount deemed as wage & salary income

II. 근로소득

2. 근로소득 범위에 포함되지 아니하는 소득

(1) 종업원 등의 사택제공이익

주주 또는 출자자가 아닌 임원, 사택을 제공하는 법인의 「법인세법 시행령」 제50조 제2항에 따른 소액주주인 임원, 임원이 아닌 종업원(비영리법인 또는 개인의 종업원 포함) 및 국가·지방자치단체로부터 근로소득을 지급받는 사람이 다음에 해당하는 사택을 제공받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 포함하지 아니한다.

- 사용자가 소유하고 있는 주택을 종업원 및 임원에게 무상 또는 저가로 제공
- 사용자가 직접 주택을 임차하여 무상으로 제공

(2) 중소기업 종업원의 주택의 구입·임차 자금을 대어 받음으로써 얻는 이익

「조세특례제한법 시행령」 제2조에 따른 중소기업의 종업원이 주택(주택에 부수된 토지를 포함)의 구입·임차에 소요되는 금액을 저리 또는 무상으로 대어 받음으로써 얻는 이익

(3) 단체순수보장성보험 등

「소득세법 시행령」 제17조의4 제3호에서 규정하는 다음의 보험료 등은 근로소득으로 보지 아니한다.

- 종업원의 사망·상해 또는 질병을 보험금의 지급사유로 하고 종업원을 피보험자와 수익자로 하는 보험으로서 만기에 납입보험료를 환급하지 아니하는 단체순수보장성보험과 만기에 납입보험료를 초과하지 아니하는 범위 안에서 환급하는 단체환급부보장성보험의 보험료 중 연 70만원 이하의 금액
- 임직원의 고의(중과실 포함) 외의 업무상 행위로 인한 손해의 배상청구를 보험금의 지급사유로 하고 임직원을 피보험자로 하는 보험의 보험료

(4) 퇴직급여 지급을 위한 사용자 적립금액(소칙 §15의4)

(5) 선원의 재해보상을 위한 보험료

선원법에 따른 선원의 재해보상을 위해 선박소유자가 자기를 보험계약자 및 수익자로 하고 선원을 피보험자로 한 보험의 보험료는 해당 선원의 근로소득으로 보지 아니한다.(소법 기본통칙 20-38...1)

2. Income that is not included in the scope of wage & salary income

(1) Profit gained by employees from provision of company housing

The profit obtained by an executive who is not a shareholder or investor, an executive who is a minority shareholder of the company providing company housing pursuant to Article 50 (2) of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act, an employee who is not an executive (including the employees of non-profit organizations or individuals) and a person who is paid wage & salary income from the central or local government from being provided with the following company housing shall not be included in wage & salary income.

- A housing owned by the employer provided for low rent or rent-free to employees and executives
- A housing leased directly by the employer and provided for free

(2) Profit gained by employees of SMEs by receiving funds for purchase or lease of housing

Profit gained by an employee of an SME pursuant to Article 2 of the Enforcement Decree of the Restriction of Special Taxation Act through the company's loan of the amount required for the purchase or lease of housing (including attached land) at a low interest rate or interest-free.

(3) Group genuine indemnity insurance, etc.

The following insurance premium prescribed by subparagraph 3 of Article 17-4 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act shall not be deemed wage & salary income

- An amount of not more than 700,000 won per annum, among insurance premiums of 'group genuine indemnity insurance', the insurance money of which is to be paid upon an employee's death, injury or disease, and whose insured and beneficiary are employees, and whose paid-in premiums are not refundable at its maturity; and 'group refund-cum-guaranty insurance', the paid-in premiums of which are refundable within the limit not exceeding the paid-in premiums at its maturity
- Insurance premiums of insurance the insured of which is an executive or employee, and whose grounds for payment are compensation for damages incurred by an act in the course of performing duties, except for those incurred intentionally (including gross negligence) by the executive or employee

(4) Employer's reserves for payment of retirement income(Article 15-4, Enforcement Rules of the Income Tax Act)

(5) Insurance premium for seafarers' accident compensation

In the case of an insurance for a shipowner's accident compensation for seafarers with the shipowner as the contractor and beneficiary and the seafarers as the contractee, the insurance premium shall not be considered the relevant seafarers' wage and salary income.

II. 근로소득

- (6) 사내근로복지기금으로부터 받는 장학금 등
- (7) 벤처기업 주식매수선택권 행사이익 비과세특례(조특법 §16의2)
- (8) 벤처기업 주식매수선택권 행사이익 납부특례(조특법 §16의3)
- (9) 벤처기업 주식매수선택권 행사이익에 대한 과세특례(조특법 §16의4)
- (10) 경조금(소칙 §10①)

사업자가 그 종업원에게 지급한 경조금 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 금액은 이를 지급받은 자의 근로소득으로 보지 아니한다.

- (6) Scholarships, etc. granted from an intra-company labor welfare fund
- (7) Non-taxation of gains from exercise of stock options of start-ups
(Article 16-2, Restriction of Special Taxation Act)
- (8) Special treatment of payment of gains from exercise of stock options
of start-ups(Article 16-3 of the Restriction of Special Taxation Act)
- (9) Special taxation of gains from exercise of stock options of start-ups
(Article 16-4 of the Restriction of Special Taxation Act)
- (10) Expenditure for congratulations and condolences(Article 10 (1) of the
Enforcement Rules of the Income Tax Act)

Among the expenditure for congratulations and condolences that an employer paid to employees, the amount that is recognized as socially acceptable shall not be deemed the employee's wage & salary income.

2

비과세 근로소득

1. 실비변상적 성질의 급여(소법 §12)

- (1) 「선원법」에 의하여 받는 식료(휴가기간 동안 지급받는 급식비는 제외)
- (2) 일직료·숙직료 또는 여비로서 실비변상정도의 금액(종업원의 소유차량을 종업원이 직접 운전하여 사용자의 업무수행에 이용하고 시내출장 등에 소요된 실제여비를 받는 대신에 그 소요경비를 해당 사업체의 규칙 등에 의하여 정해진 지급기준에 따라 받는 금액(자기차량운전보조금) 중 월 20만원 이내의 금액을 포함)

※ 자기차량운전보조금을 지급받는 경우의 근로소득금액(소득세 집행기준 12-12-1)
 종업원이 시내출장 등에 따른 여비를 별도로 지급받으면서 연액 또는 월액의 자기차량운전보조금을 지급 받는 경우 시내출장 등에 따라 소요된 실제 여비는 실비변상적인 급여로 비과세하나, 자기차량운전보조금은 소득세법시행령 제38조 제1항 제10호의 규정에 의한 근로소득에 포함한다.

※ 해외근무에 따른 귀국휴가여비(소득세 집행기준 12-12-3)
 국외에 근무하는 내국인근로자 또는 국내에 근무하는 외국인근로자의 본국휴가에 따른 여비는 다음의 조건과 범위 내에서 실비변상적 급여로 본다.

1. 조 건

- 회사의 사규 또는 고용계약서 등에 본국 이외의 지역에서 1년 이상(1년 이상 근무하기로 규정된 경우를 포함한다) 근무한 근로자에게 귀국여비를 회사가 부담하도록 되어 있을 것
- 해외근무라고 하는 근무환경의 특수성에 따라 직무수행상 필수적이라고 인정되는 휴가일 것

2. 실비변상적 급여로 보는 범위

- 왕복교통비(항공기의 운행관계상 부득이한 사정으로 경유지에서 숙박한 경우 그 숙박료를 포함한다)로서 가장 합리적 또는 경제적이라고 인정되는 범위내의 금액에 한하며, 관광여행이라고 인정되는 부분의 금액은 제외된다.

※ 외국인근로자가 근로계약이행을 위하여 국내에 입국할 때 소요되는 항공료 또는 근로의 제공을 완료한 후 출국할 때 소요되는 항공료 등은 “실비변상적인 성질의 급여”에 해당되지 않는다.

- (3) 법령·조례에 의하여 제복을 착용하여야 하는 자가 받는 제복·제모 및 제화
- (4) 병원·실험실·금융회사 등·공장·광산에서 근무하는 사람 또는 특수한 작업이나 역무에 종사하는 자가 받는 작업복이나 그 직장에서만 착용하는 피복

2

Non-Taxable Wage & Salary Income

1. Pay in the nature of reimbursement for actual expenses

(Article 12, Income Tax Act)

- (1) Meal allowances(excluding meal allowances paid during the vacation period) received pursuant to the Seafarers' Act
- (2) The amount of pay for day duty, night watch or business travel equivalent to the actual expenses incurred [where an employee drives his/her own vehicle to perform the employer's work and receives reimbursement for the expenses (subsidy for driving one's own vehicle) according to the payment standards prescribed by the company's rules, etc., instead of receiving reimbursement for the actual amount of expense incurred for business trips, etc., the amount of reimbursement not exceeding 200,000 won per month]

- ※ Wage & salary income where subsidy for driving one's own vehicle is paid
Where an employee is paid travel expenses for inner-city business travel and also annual or monthly subsidy for driving one's own vehicle, the travel expenses shall be non-taxable as pay in the nature of reimbursement for actual expenses, but subsidy for driving one's own vehicle is included in wage & salary income pursuant to Article 38 (1) 10 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act.
- ※ Travel expenses for home leave of expatriate workers
The travel expenses for home leave of Korean employees working overseas or foreign employees working in Korea are regarded as pay in the nature of reimbursement for actual expenses, subject to the following conditions and scope:
 1. Conditions
 - It shall be specified in the company regulations or employment agreement that the company shall reimburse the cost for returning home for employees who have worked one year or longer in a region other than his/her home country (including cases where it is stipulated that the employee shall work for one year or longer)
 - The employee's leave shall be considered as necessary for the performance of his/her duties, in consideration of the unique nature of the expatriate duties
 2. The scope of expenses considered reimbursement for actual expenses
 - Limited to the cost of round trip (If the employee inevitably has a stopover due to the flight schedule, the accommodation expenses are also included.) within the scope deemed the most reasonable and economical, and the portion of expenses recognized as tour expenses are not included.
- ※ The airfare spent on a foreign worker's entry into Korea for fulfilling his/her employment contract and the airfare, etc. spent on his/her departure from Korea after completing his/her service in Korea shall not be considered 'pay in the nature of reimbursement for actual expenses'.

- (3) Clothing, caps or shoes provided to employees who are obligated to wear uniforms under Acts or Municipal Ordinances
- (4) Working clothes or special uniforms provided to employees engaged in special works or activities, or employees working at hospitals, laboratories, financial companies, factories or mines

II. 근로소득

(5) 다음의 어느 하나에 해당하는 근로자가 받는 연구보조비 또는 연구활동비 중 월 20만원 이내의 금액

- 「유아교육법」, 「초·중등교육법」 및 「고등교육법」에 따른 학교 및 이에 준하는 학교 (특별법에 따른 교육기관 포함)의 교원
- 「특정연구기관육성법」의 적용을 받는 연구기관, 특별법에 따라 설립된 정부출연연구기관, 「지방자치단체출연 연구원의 설립 및 운영에 관한 법률」에 따라 설립된 지방자치단체출연연구원에서 연구활동에 직접 종사하는 자(대학교원에 준하는 자격을 가진 자에 한함) 및 직접적으로 연구활동을 지원하는 자
- 「기초연구진흥 및 기술개발지원에 관한 법률 시행령」 제16조의2 제1항 제1호 또는 제3호에 따른 중소기업 또는 벤처기업의 기업부설연구소와 같은 조 제2항에 따라 설치하는 연구개발전담부서(중소기업 또는 벤처기업에 설치하는 것으로 한정)에서 연구활동에 직접 종사하는 자

※ 「초·중등교육법」에 따른 교육기관이 학생들로부터 받은 방과후 학교 수업료를 교원에게 수업시간당 일정금액으로 지급하는 금액은 비과세 되는 연구보조비로 보지 않는다.(재정경제부 소득세제과-484, 2007.08.31.)

(6) 국가 또는 지방자치단체가 지급하는 다음에 해당하는 금액

- 「영유아보육법 시행령」 제24조 제1항 제7호에 따른 비용 중 보육교사의 처우개선을 위하여 지급하는 근무환경개선비 및 「유아교육법 시행령」 제32조 제1항 제2호에 따른 사립유치원 수석교사·교사의 인건비
- 전문과목별 전문의의 수급 균형을 유도하기 위하여 전공의에게 지급하는 수련보조수당

(7) 월 20만원 이내의 취재수당

(8) 근로자가 벽지(소칙 §7)에 근무함으로써 인하여 받는 월 20만원 이내의 벽지수당

(9) 근로자가 천재·지변·기타 재해로 인하여 받는 급여

(5) The amount not exceeding 200,000 won among research subsidies or research activity expenses provided to an employee who falls under any of the following:

- Teaching staff of a school under the Early Childhood Education Act, the Elementary & Secondary Education Act, the Higher Education Act, and a school equivalent thereto (including an educational institution under a special Act)
- A person directly engaging in, or providing direct support for research activities (limited to a person holding qualifications equivalent to that of teaching staff of universities and colleges) in a research institute governed by the Support of Specific Research Institutes Act, a government-funded research institute established pursuant to a special Act, or a local government-funded research institute established pursuant to the Act on the Establishment and Operation of Local Government-Invested Research Institutes
- A person directly engaging in researching activities in a research institute attached to a small and medium-sized enterprise or a venture company defined in Article 16-2 (1) 1 or 3 of the Enforcement Decree of Development of and Support for Basic Science Research and Technology Act or in the R&D task force established in a SME or a venture company under Article 16 (2) of the same Act

※ If educational institutions under the Elementary and Secondary Education Act receive school fees from students for after school programs and then pay teachers an amount at a fixed hourly rate, such amount shall not be regarded non-taxable research subsidies (interpretation of the Ministry of Economy and Finance, Aug. 31, 2007).

(6) The following amount paid by the central or local governments:

- The amount provided for the enhancement of a child care teacher's working environment under Article 24 (1) 7 of the Enforcement Decree of the Infant Care Act and the wage & salary offered to a senior teacher or an ordinary teacher working in a private kindergarten under Article 32 (1) 2 of the Enforcement Decree of the Early Childhood Education Act
- An additional allowance paid to medical residents to strike a balance between the supply of and demand for residents in each medical department

(7) Monthly allowance of 200,000 won or less for news coverage activities

(8) Monthly allowance of 200,000 won or less paid to an employee working in an isolated area(Article 7, Enforcement Rules of the Income Tax Act)

(9) Salaries received by an employee in relation to natural disaster or other calamities

II. 근로소득

- (10) 종교관련 종사자가 소속 종교단체의 규약 또는 소속 종교단체의 의결기구의 의결·승인 등을 통하여 결정된 지급 기준에 따라 종교활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급 받은 금액 및 물품

2. 비과세 국외근로소득(소법 §12)

- (1) 국외 또는 「남북교류협력에 관한 법률」에 따른 북한지역(이하 “국외 등”)에서 근로 제공(「원양산업발전법」에 따라 허가를 받은 원양어업용 선박 또는 국외 등을 항행하는 선박이나 항공기에서 근로를 제공하는 것 포함)하고 받은 보수 중 월 100만원(원양어업선박, 국외 등을 항행하는 선박에서 근로를 제공하고 받는 보수의 경우, 국외 등의 건설현장(설계 및 감리업무포함)에서 근로를 제공하고 받는 보수의 경우 월 300만원) 이내의 금액. 이 경우 그 근로의 대가를 국내에서 받는 경우를 포함한다.

※ 내국법인에 고용된 거주자인 외국인근로자가 국외에 파견되어 국외에서 근로를 제공하는 경우에는 「소득세법시행령」 제16조에 따라 그 지급받는 보수 중 월 100만원을 한도로 하여 소득세 비과세를 적용받을 수 있다.

※ 해외지사에서 근무하는 거주자가 국외 건설현장의 지원업무(영업, 인사노무, 재무회계 등)에 종사하고 받는 보수는 월 100만원 이내의 금액을 비과세한다.(서면법규과-1552, 2012.12.28.)

- (2) 공무원(「외무공무원법」 제32조에 따른 재외공관 행정직원을 포함)과 대한무역투자진흥공사, 한국관광공사, 한국국제협력단의 종사자가 국외 등에서 근무하고 받는 수당 중 해당 근로자가 국내에서 근무할 경우에 지급받을 금액상당액을 초과하여 받는 금액 중 실비변상적 성격의 급여로서 외교부장관이 기획재정부방관과 협의하여 고시하는 금액

※ 외교부-고시 제2019-3(2019.6.12.) : 국외 등에서 근무하고 받는 수당 전액 비과세(단, 재외근무수당은 75%까지 비과세, 재외공관 행정직원이 재외공관별 주거보조비 상한액 범위 내에서 받는 주거보조비, 특수지 근무수당, 의료보험료 및 실의료비 전액)

- (10) Money and goods that a religious worker received for the purpose of regular religious activities through payment standards determined through his/her religious organizations regulations or the resolution and approval of a resolution body of the religious organization.

2. Non-taxable wage and salary income generated abroad (Article 12, Income Tax Act)

- (1) The amount not exceeding 1 million won per month(or 3 million won per month when receiving remuneration in exchange for providing labor(including construction design work and supervision works) on a deep sea fishing vessel, a vessel serving overseas routes, etc. or in a construction site of overseas, etc.), of the remunerations received by a person by providing labor abroad (including furnishing labor on a deep sea fishing vessel, in a vessel or aircraft serving overseas routes, or in an overseas construction work site, etc.) or in North Korea under the Inter-Korean Exchange and Cooperation Act (hereafter "overseas, etc."). In this case, cases where remuneration for providing service is received domestically shall be included.

※ If a resident foreign employee who is employed by a domestic company is sent overseas to provide service overseas, the remuneration that he/she receives in accordance with Article 16 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act is subject to non-taxation of income tax, up to 1 million won per month.

※ If a resident working for an overseas branch supports back-office works (e.g., sales, human resources management, finance & accounting), the remuneration he/she receives shall be non-taxable up to 1 million won per month (interpretation on Dec. 28, 2012).

- (2) Where a public official(including administrative staff in overseas diplomatic missions under Article 32 of the Foreign Service Officials Act) or an employee of the Korea Trade-Investment Promotion Agency, the Korea National Tourism Organization or the Korea International Cooperation Agency receives allowance for providing labor overseas, etc., the amount of allowance received in excess of the allowance to which he/she would be otherwise entitled for domestic service paid in the nature of reimbursement for actual expenses that the Minister of Foreign Affairs announces after negotiations with the Ministry of Economy and Finance.

※ Public notice of the Ministry of Foreign Affairs (Jun. 12, 2019): The entire amount of allowances paid for services overseas is non-taxable (however, up to 75% of overseas service allowances is non-taxable while the settlement expenses, special area service allowance, medical insurance premium and actual medical expenses are entirely non-taxable).

II. 근로소득

3. 생산직 근로자가 받는 야간근로수당 등(소법 §12)

생산 및 그 관련직에 종사하는 근로자(일용근로자 포함)로서 급여수준 및 직종 등을 고려하여 월정액급여 210만원 이하이고 직전 과세기간 총급여액이 3천만원 이하인 경우(일용근로자 포함)가 「근로기준법」에 따른 연장근로·야간근로 또는 휴일근로를 하여 통상임금에 더하여 받는 급여 및 선원법에 의하여 받는 승선수당(비율급으로 받는 경우에는 월 고정급을 초과하는 비율급) 중 연 240만원(광산근로자 및 일용근로자는 해당 급여 총액) 이내의 금액은 비과세가 적용됨

※ 월정액급여 210만원을 초과하는 달에 받는 연장·야간 또는 휴일근로수당은 모두 과세한다.

4. 그 밖의 비과세 소득(소법 §12)

(1) 장해급여·유족급여 등

(2) 비과세 학자금 지급액

※ 「초·중등교육법」 및 「고등교육법」에 따른 학교(외국에 있는 이와 유사한 교육기관 포함) 및 「근로자직업능력 개발법」에 따른 직업능력개발훈련시설의 입학금·수업료·수강료 그 밖의 공납금 중 다음의 각 요건을 갖춘 학자금에 대해서는 해당 과세기간에 납입할 금액을 한도로 비과세한다.

- 당해 근로자가 종사하는 사업체의 업무와 관련 있는 교육·훈련을 위하여 받는 것일 것
- 당해 근로자가 종사하는 사업체의 규칙 등에 의하여 정하여진 지급기준에 따라 받는 것일 것
- 교육·훈련기간이 6월 이상인 경우 교육·훈련 후 해당 교육기간을 초과하여 근무하지 아니하는 때에는 지급받은 금액을 반납할 것을 조건으로 하여 받는 것일 것

* 비과세되는 학자금에 대해서는 교육비공제를 받을 수 없음

3. Night shift allowance received by manufacturing workers

(Article 12, Income Tax Act)

Where a worker engaged in manufacturing and related works (including daily workers) earned gross wage and salary of 30 million won or less in the immediately preceding taxable period and the monthly fixed pay does not exceed 2,100,000 won (including daily workers), taking into account the level of wages, category of work, etc., among the amount of salary paid in addition to the ordinary wage for extended work, nighttime work or holiday work under the Labor Standards Act and the onboard allowance (when paid in percentage pay, the percentage pay exceeding the monthly fixed pay) paid under the Seafarer's Act, the amount of not more than 2,400,000 won shall be non-taxable.

※ The allowances for extended work, nighttime work or holiday work received on months in which the fixed monthly pay exceeds 2,100,000 won shall be taxed.

4. Other non-taxable incomes(Article 12, Income Tax Act)

(1) Disability benefits, survivor's benefits, etc.

(2) Non-taxable school expenses

※ School expenses meeting the following requirements, from among entrance fees, tuition fees, lecture fees and other public imposts for schools under the Elementary and Secondary Education Act and the Higher Education Act (including similar educational institutions in foreign countries) and for vocational training institutions under the Act on the Development of Occupational Abilities of Workers are non-taxable up to the amount payable for each taxable period.

- The expenses are paid for training or education related to the business of the enterprise that the relevant employee works for
- The expenses are paid in accordance with the payment criteria stipulated by the regulations, etc. of the enterprise where the relevant employee works
- The expenses are paid to the relevant employees on condition that they return the amount paid to them, if the education and training period is six months or longer and the relevant employees did not work for a period in excess of the education and training period after receiving education and training

* Non-taxable school expenses are not subject to deduction of educational expense.

II. 근로소득

- (3) 「국민건강보험법」, 「고용보험법」, 「노인장기요양보험법」에 따라 국가·지방자치단체 또는 사용자가 부담하는 부담금
- (4) 외국정부(외국의 지방자치단체와 연방국가인 외국의 지방정부 포함) 또는 국제연합과 그 소속기구의 기관에 근무하는 사람으로 대한민국 국민이 아닌 사람이 그 직무수행의 대가로 받는 급여. 다만, 그 외국정부가 그 나라에서 근무하는 우리나라 공무원의 급여에 대하여 소득세를 과세하지 아니하는 경우에 한한다.
- (5) 근로자 또는 그 배우자의 출산이나 6세 이하(해당 과세기간 개시일을 기준으로 판단) 자녀의 보육과 관련하여 사용자로부터 받는 급여로서 월 10만원 이내의 금액

※ 근로자가 6세 이하 자녀 2인 이상을 둔 경우 자녀수에 상관없이 월10만원 이내의 금액을 초과세

※ 사용자가 분기마다 보육수당을 지급하는 경우에는 지급월에 10만원 이내의 금액을 초과세

- (6) 음식물을 제공받지 아니하는 자가 받는 월 20만원 이하 식사대
- (7) 「교육기본법」에 따라 받는 장학금 중 대학생이 근로를 대가로 지급받는 장학금(고등교육법에 따른 대학에 재학하는 대학생에 한함)
- (8) 「발명진흥법」 제2조 제2호에 따른 직무발명으로 받는 연 500만원 이하의 금액

※ 「고용보험법」 제21조제1항 전단 및 같은 법 시행령 제22조의2에 따라 노사합의를 통해 고용을 유지하기로 한 경우, 같은 법에 근거하여 정부가 사업자를 통해 근로자에게 지급하는 고용안전협약지원금은 소득세 과세 대상에 해당하지 않는 것임(기획재정부 소득세제과-315, 2021.05.13.)

- (3) Insurance premiums borne by the central or local government or employers pursuant to the National Health Insurance Act, the Employment Insurance Act, and the Long-Term Care Insurance for the Aged Act
- (4) Salary received by a person working for a foreign government (including a local autonomous group of a foreign company or a local government of a foreign federal state), the United Nations or its affiliated organizations, who is not a Korean citizen, provided that the foreign government does not impose income tax for the salary paid to a Korean public official who works in the country
- (5) Salary that a worker received from his/her employer in relation to the worker or his spouse's childbirth or care of their children aged six or younger (age at the time of the first day of the taxable period), the amount of which does not exceed 100,000 won per month

- ※ If an employee has two or more children aged six or under, an amount of up to 100,000 won shall be non-taxable per month, regardless of the number of children.
- ※ If the employer pays child care allowances every quarter, the amount of up to 100,000 won shall be non-taxable on the month of payment.

- (6) Meal allowances not exceeding 200,000 won per month received by workers for whom meals and other food and drinks are not provided
- (7) Among scholarships received under the Framework Act on Education, scholarships received by university students for their employment (limited to university students attending universities prescribed by the Higher Education Act)
- (8) Amount not exceeding 5 million won per year received from employee inventions as prescribed by Article 2 Subparagraph 2 of the Invention Promotion Act

- ※ Where employment is to be retained due to an agreement between management and labor under the proviso of Article 21 (1) of the Employment Insurance Act and Article 22-2 of the Enforcement Decree of the Act, the subsidy that the government pays to employees through business operators under the employment security agreement shall not be subject to taxation of income tax (Ministry of Finance and Economy's interpretations on May 13, 2021).

3 근로소득의 원천징수

1. 원천징수의무자(소법 §127)

국내에서 거주자나 비거주자에게 근로소득을 지급하는 자는 그 거주자나 비거주자에 대한 소득세를 원천징수하여야 하며, 이 경우 원천징수·납부 해야 하는 자를 원천징수의무자라 한다.

2. 지급시기와 원천징수(소법 §134, §135)

근로소득을 지급하는 원천징수의무자는 지급하는 때에 근로소득세를 원천징수하여야 한다. 다만, 근로소득을 지급하여야 할 원천징수의무자가 일정 기한까지 지급하지 아니한 경우에는 법령에서 정한 날에 지급하는 것으로 보아 근로소득세를 원천징수 한다.

구 분	원천징수시기(특례)
매월분의 근로소득	근로소득을 지급할 때 -근로소득 간이세액표에 따라 원천징수
연말정산(2인 이상으로부터 받는 경우, 재취직 포함)	해당 과세기간의 다음연도 2월분 근로소득을 지급할 때(2월분의 근로소득을 2월 말일까지 지급하지 아니하거나 2월분의 근로소득이 없는 경우 2월 말일)
일용근로소득	일용근로자의 근로소득을 지급할 때
근로소득을 지급하여야 할 원천징수의무자가 1월부터 11월까지의 근로소득을 해당 과세기간 12월 31일까지 지급하지 아니한 경우	그 근로소득을 12월 31일에 지급한 것으로 봄
원천징수의무자가 12월분 근로소득을 다음연도 2월말일까지 지급하지 아니한 경우	그 근로소득을 2월 말일에 지급한 것으로 봄

3. 원천징수세율

원천징수의무자가 매월분의 근로소득에 대하여 소득세를 원천징수할 때에는 근로소득 간이세액표(소득세법시행령 별표 2)를 적용하여 계산한 금액을 세액으로 한다. 다만, 근로자가 간이세액표에 따른 세액의 80% 또는 120%를 선택하여 신청하는 경우에는 그에 따라 원천징수할 수 있다.

※ 근로소득간이세액표 조회
국세청 홈페이지(<https://nts.go.kr>) → 국세신고안내 → 원천세 → 근로소득간이세액표

3 Monthly Income Tax Withholding

1. Withholding agent(Article 127, Income Tax Act)

A person who pays Adjusted wage & salary income to a resident or non-resident should withhold income tax from such resident or non-resident. In this case, the person who should withhold and pay tax is called a withholding agent.

2. Timing and Methods for Withholding Taxes from Wage and Salary Income (Article 134, 135 of the Income Tax Act)

When a withholding agent pays monthly wage and salary income, he/she shall withhold income tax. However, where a withholding agent fails to pay wage and salary income by a certain date, it shall be considered that the payment is made on the date as prescribed by law and income tax shall be withheld.

Classification	Timing of Withholding (special cases)
Monthly wage & salary	When wage & salary income is paid -Tax withheld according to simplified tax table
Year-end tax settlement (where paid from two or more sources, including re-employment)	When wage & salary income of February of the following year of the relevant taxable period is paid (the last day of February if wage & salary income for February is not paid by the last day of February or where there is no wage & salary income for February).
Wage & salary income of daily workers	When paying wage & salary income
Where the withholding agent failed to pay wage & salary income from January through November by Dec. 31 of the relevant taxable period.	The income shall be deemed to be paid on Dec. 31.
Where the withholding agent fails to pay wage & salary income for December by the last day of February of the following year.	The income shall be deemed to be paid on the last day of February.

3. Withholding tax rate

Where a withholding agent withholds income tax from wage & salary income, the amount calculated by applying the simplified withholding income tax table (attached Table 2 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act) shall be the tax amount. However, if an employee chooses to pay 80% or 120% of the tax amount according to the simplified withholding income tax table, income tax shall be withheld accordingly.

※ Simplified withholding income tax table
 NTS website (<https://nts.go.kr>) → 국세신고안내 → 원천세 → 근로소득 간이세액표

II. 근로소득

원천징수의무자는 외국인근로자에게 매월분의 근로소득을 지급할 때, 해당 근로소득 (비과세 소득 포함)에 19%를 곱한 금액을 원천징수할 수 있다.

이 경우 외국인근로자는 근로를 제공한 날이 속하는 달의 다음달 10일까지 단일세율적용 원천징수신청서를 원천징수의무자에게 제출하고, 원천징수의무자는 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.

단일세율을 적용받던 외국인근로자가 단일세율적용 원천징수포기신청서를 제출하는 경우에는 제출일이 속하는 과세기간의 다음 과세기간부터 매월분의 근로소득을 지급할 때 단일세율을 적용하지 않는다.

II. Wage & Salary Income

Where a withholding agent pays monthly wage & salary income to a foreign employee, he/she can withhold the amount calculated by multiplying 19% with the relevant wage & salary income (including non-taxable income).

In this case, the foreign employee should submit an application for flat rate withholding tax application to the withholding agent by the 10th day of the following month of the month to which belongs the date of providing labor, and the withholding agent should submit the application to the head of the relevant tax office.

Where a foreign employee who was subject to flat tax rate application submits an application for withdrawal of flat rate withholding tax, the flat tax rate will not be applied when paying monthly wage & salary income from the taxable period following the taxable period to which the date of submission belongs.

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

III

Income Deduction

소득공제

1. 근로소득공제와 인적공제
2. 연금보험료 공제
3. 특별소득공제

1. Wage & Salary Income Deduction and Personal Deduction
2. Pension Contribution Deduction
3. Special Income Deduction



1 근로소득공제와 인적공제

1. 근로소득공제(소법 §47)

근로소득금액은 당해연도에 직장에서 받은 연간급여액에서 비과세 급여와 근로소득 공제액을 차감하여 계산한다.

$$\text{근로소득금액} = \text{총급여액(연간급여 - 비과세급여)} - \text{근로소득공제}$$

※ 근로소득공제한도 : 2,000만원('20.1.1. 이후 발생하는 소득분부터 적용)

〈 공제액 〉

총 급여액	근로소득 공제금액
500만원 이하	총급여액의 70%
500만원 초과 1,500만원 이하	350만원 + 500만원을 초과하는 금액의 40%
1,500만원 초과 4,500만원 이하	750만원 + 1,500만원을 초과하는 금액의 15%
4,500만원 초과 1억원 이하	1,200만원 + 4,500만원을 초과하는 금액의 5%
1억원 초과	1,475만원 + 1억원을 초과하는 금액의 2%

- * 1년 미만 근로자의 경우에도 근로소득공제에 해당하는 금액을 전액 공제한다.
- * 총급여액이 근로소득공제금액에 미달하는 경우 총급여액을 한도로 공제한다.
- * 2인 이상으로부터 급여를 받는 경우에는 그 근로소득의 합계액을 총급여액으로 하여 근로소득공제액을 총급여에서 공제한다.

2. 인적공제

(1) 기본공제(소법 §50)

- ① 근로자 본인 : 연 150만원을 공제
- ② 배우자 : 연 150만원을 공제. 단, 연간 소득금액의 합계액이 100만원(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원) 이하인 경우에 한함

1 Wage & Salary Income Deduction and Personal Deduction

1. Deduction of wage & salary income(Article 47, Income Tax Act)

Adjusted wage and salary income is calculated as follows:

$\text{Wage \& salary income} = \text{Gross wage \& salary income (Annual pay - Non-taxable pay)} - \text{Wage \& salary income deduction}$

※ Wage & salary income deduction ceiling: 20 million won (applicable to income accrued on or after Jan. 1, 2020)

<Deduction Amount>

Gross Wage & Salary Income	Deduction Amount
Up to 5 mil. won	70% of gross wage & salary income
Over 5 mil. won & Not over 15 mil. won	3.5 million won + 40% of the amount over 5 million won
Over 15 mil. won & Not over 45 mil. won	7.5 million won + 15% of the amount over 15 million won
Over 45 mil. won - Not over 100 mil. won	12 million won + 5% of the amount over 45 million won
Over 100 mil. won	14.75 million won + 2% of the amount over 100 million won

- * Employees who have worked for less than one year are also entitled to wage & salary income deduction.
- * Where the gross wage & salary income amount falls short of the wage & salary income deduction amount, the amount of gross wage & salary income shall be the deduction ceiling.
- * Where wage & salary is paid by two or more persons, the sum of wage & salary income shall be the gross wage & salary income and the wage & salary income deduction amount shall be deducted from the gross wage & salary income.

2. Personal deduction

(1) Basic deduction(Article 50, Income Tax Act)

- ① Taxpayer himself/herself: Deduction of 1.5 million won per year
- ② Spouse: Deduction of 1.5 million won per year, provided that the sum of his/her annual income is 1 million won or less (gross wage & salary income of 5 million won if he/she only has wage & salary income)

III. 소득공제

- ③ 생계를 같이 하는 부양가족 : 다음의 어느 하나에 해당하는 부양가족으로서 연간 소득금액의 합계액이 100만원 이하(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원)인 경우에는 1명당 연 150만원을 공제

구 분	공제대상
직계존속	만 60세 이상(1963.12.31. 이전 출생)
직계비속·동거입양자	만 20세 이하(2003.1.1. 이후 출생)
형제자매	만 20세 이하 또는 만 60세 이상
그 밖의 부양가족	· 국민기초생활보장법 제2조 제2호에 따른 수급자 · 직계비속 또는 입양자와 그 배우자가 모두 장애인에 해당하는 경우에는 그 배우자 · 「아동복지법」에 따른 가정위탁을 받아 양육하는 아동으로서 해당과세기간에 6개월 이상 직접 양육한 위탁아동(보호기간이 연장된 20세 이하 위탁아동 포함) 다만, 직전과세기간에 소득공제를 받지 아니한 경우에는 해당 위탁아동에 대한 직전 과세기간의 위탁기간을 포함하여 계산한다.

- * 생계를 같이하는 부양가족은 주민등록표의 동거가족으로서 해당 근로자의 주소 또는 거소에서 현실적으로 생계를 같이 하는 사람으로 한다. 단, 직계비속과 입양자는 주소(거소)에 관계없이 생계를 같이하는 것으로 본다.
- * 근로자의 부양가족 중 근로자(그 배우자 포함)의 직계존속이 주거의 형편에 따라 별거하고 있는 경우 생계를 같이 하는 것으로 본다.

외국인 거주자의 직계존속 또는 거주자의 외국인배우자의 직계존속이 해외본국에서 거주하고 있는 경우로서 거주자가 실제 부양하고 있음이 확인되는 경우에는 기본공제를 적용받을 수 있음(기획재정부 소득세제과-84, 2010.02.10.)

- * 장애인인 부양가족은 나이의 제한을 받지 아니하나, 연간소득금액의 합계액이 100만원을 초과하는 경우에는 기본공제 대상에 해당하지 않는다.
- * 형제자매의 배우자는 기본공제대상에 해당하지 않는다.
- * 동거입양자란 「민법」 또는 「입양특례법」에 따라 입양한 양자 및 사실상 입양상태에 있는 자로서 거주자와 생계를 같이하는 사람을 말한다.

(2) 추가공제(소법 §51)

기본공제대상자가 다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 기본공제금액에 각 항목별로 정해진 금액을 추가로 공제한다.

- ① 경로우대자 추가공제 : 만 70세 이상인자(1953.12.31.이전 출생자)에 대하여 1명당 연 100만원을 공제
- ② 장애인 추가공제 : 소득세법시행령 제107조에 따른 장애인에 해당하는 경우 1명당 연 200만원을 공제

- ③ Dependents who share a livelihood: 1.5 million won per person is deducted in the case of a dependent family member falling under any one of the following, provided that the sum of his/her annual income is not more than 1 million won (gross wage & salary income of not more than 5 million won for persons with only wage & salary income)

Category	Eligibility
Lineal ascendant	Aged 60 years or older (born on or before Dec. 31, 1963)
Lineal descendant, adoptee	Aged 20 years or younger (born on or after Jan. 1, 2003)
Sibling	Aged 60 years or older, 20 years or younger
Others	<ul style="list-style-type: none"> · Recipients under Article 2 Subparagraph 2 of the National Basic Living Security Act · Where both the lineal ascendant (or adoptee) and his/her spouse are disabled persons, the spouse · A foster child who is directly raised under a foster home system as prescribed by the Child Welfare Act for at least 6 months during the relevant taxable period (including foster children no older than 20 whose period of protection has been extended). However, if income deduction was not claimed in the immediately preceding taxable period, the foster period for the foster child during the preceding taxable period shall be included in the calculation.)

- * A dependent who shares a livelihood should be registered as a cohabitant in the resident registration card who shares a livelihood at the employee's domicile or place of residence. However, lineal descendants and adoptees are deemed as sharing a livelihood regardless of their domicile (place of residence).
- * If a lineal ascendent of a dependent family member of the employee is living separately due to the employee's living conditions, it shall be deemed that they are sharing a livelihood.

Where a foreign resident's lineal ascendent or the lineal ascendent of the foreign spouse of a foreign resident is residing in his/her home country and it is confirmed that the resident actually supports his/her livelihood, basic deduction can be applied (Ministry of Economy and Finance, Feb. 10, 2010).

- * There is no age limit for a dependent family member who is a disabled person, but the disabled dependent family member shall not be subject to basic deduction if the sum of his/her annual income exceeds 1 million won.
- * The spouse of siblings are not eligible for basic deduction.
- * An adoptee living together means a child who is adopted or under an adopted state pursuant to the Civil Act or Act on Special Cases Concerning the Promotion and Procedure of Adoption and shares a livelihood with residents.

(2) Additional deduction(Article 51, Income Tax Act)

If anyone entitled to basic deduction falls under any of the following, the amount stipulated in each paragraph shall be deducted in addition to the basic deduction amount.

- ① The elderly: Where a person is 70 or older(born on or before Dec. 31, 1953), 1 million won per capita a year
- ② The disabled: Where a person is a disabled person prescribed by Article 107 of the Enforcement Decree of Income Tax Act, an annual deduction of 2 million won per capita

III. 소득공제

- ③ 부녀자 추가공제 : 근로소득금액이 3천만원 이하인 거주자로서 배우자가 있는 여성이거나 배우자가 없는 여성으로서 기본공제대상자인 부양가족이 있는 세대주인 경우 연 50만원 공제
- ④ 한부모 추가공제 : 배우자가 없는 근로자로서 기본공제 대상자인 직계비속 또는 입양자가 있는 경우 연 100만원을 공제(부녀자 추가공제와 중복적용 불가)

(3) 공제대상자 판정시기(소법 §53)

근로자의 배우자, 부양가족이 공제대상인 배우자·부양가족·장애인 또는 경로우대자에 해당하는지 여부의 판정은 해당 과세기간의 종료일인 12월 31일 현재의 상황에 따른다. 다만, 과세기간 종료일 전에 사망한 사람 또는 장애가 치유된 사람에 대해서는 사망일 전날 또는 치유일 전날의 상황에 따른다.

(4) 인적공제의 한도

인적공제금액 합계액이 종합소득금액(근로소득금액)을 초과하는 경우에는 그 초과하는 공제액은 없는 것으로 한다. 과세기간 및 부양기간이 1년 미만인 경우 「소득세법」 제50조(기본공제) 내지 제51조(추가공제)에서 규정하는 인적공제는 월할 계산하지 아니하고 전액 공제한다.

(5) 연간 소득금액 합계액

연말정산시 배우자를 포함한 부양가족을 기본공제대상자로 하기 위해서는 해당 부양가족의 연간 소득금액의 합계액이 100만원(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원) 이하 요건을 충족하여야 하며, 각 소득별로 소득금액은 다음과 같이 계산한다.

소득종류		소득금액 계산
① 종합 소득	근로소득	총급여액(연간근로소득 - 비과세소득) - 근로소득공제
	연금소득	총연금액 - 연금소득공제
	사업소득	총수입금액 - 필요경비
	기타소득	총수입금액 - 필요경비
	이자·배당소득	총수입금액
	소 계	위의 소득금액의 합계액이 종합소득금액이 된다.
② 퇴직소득	퇴직소득 - 비과세퇴직소득 = 퇴직소득금액	
③ 양도소득	양도가액 - 필요경비 - 장기보유 특별공제	
연간 소득금액의 합계액(①+②+③)		

- ③ Woman: Where a resident with wage & salary income of 30 million won or less is a woman with a spouse or a woman without a spouse who is the head of a household with dependent family members subject to basic deduction, 500,000 won is deducted per year.
- ④ Single parent: Where an employee without a spouse has lineal descendants or adoptees subject to basic deduction, 1 million won per year is deducted (cannot be applied at the same time as additional deduction for women).

(3) Time for determination of qualified dependents(Article 53, Income Tax Act)

Whether a person is the spouse, a dependent, a disabled person, or an elderly eligible for deduction shall be determined according to the person's status at the end of the relevant taxable period (December 31). However, for a person who died or whose disability has been cured before the last day of the relevant taxable period, the circumstances before the date of death or cure shall apply.

(4) Personal deduction ceiling

Where the sum of personal deductions exceeds the global income amount (Adjusted wage & salary income amount), the amount in excess shall be deemed as 0. Where the taxable period and period of support is less than one year, personal deduction prescribed by Article 50 (Basic deduction) and Article 51 (Additional deduction) shall be deducted in its entirety, instead of calculating on a monthly basis.

(5) Total annual income of family members

For dependent family members including the spouse to be qualified for basic deduction, the sum of dependent families' annual income should be not over 1 million won(if he/she only has wage & salary income, gross wage & salary income of 5 mil. won or less), and the amount of income by type of income shall be calculated as follows:

Type of Income		Calculation Method
① Global Income	Wage & salary income	Gross wage & salary income (annual wage & salary income – nontaxable income) – Wage & salary income deduction
	Pension income	Total pension – Pension income deduction
	Business income	Gross revenue – Necessary expenses
	Other income	Gross income – Necessary expenses
	Interest, dividend income	Total amount of interest or dividend
	Subtotal	The sum of the above income amounts shall be the global income amount.
② Retirement Income	Gross retirement income – Nontaxable retirement income	
③ Capital Gains	Transfer value – Necessary expenses – Long-term holding deduction	
		Total annual income (①+②+③)

2

연금보험료 공제(소법 §51의3)

종합소득(근로소득)이 있는 거주자가 공적연금 관련법에 따른 기여금 또는 개인부담금(연금보험료)을 납부한 경우에는 해당 과세기간의 종합소득금액에서 해당 과세기간에 납입한 연금보험료를 공제한다. 다만, 연금보험료공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 공제액은 이를 없는 것으로 한다.

○ 공적연금 관련법에 따른 기여금 또는 부담금

- 「국민연금법」에 따라 본인이 부담하는 연금보험료(사용자부담금은 제외)
- 「공무원연금법」·「군인연금법」·「사립학교교직원연금법」 또는 「별정우체국법」 및 「국민연금과 직역연금의 연계에 관한 법률」에 따라 근로자 본인이 부담하는 기여금 또는 부담금

○ 연금보험료 공제순서(소법 §51의3 ③)

아래에 해당하는 공제를 모두 합한 금액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액을 한도로 연금보험료 공제를 받지 아니한 것으로 본다.

- ① 「소득세법」 §51 ③에 따른 인적공제
- ② 연금보험료공제
- ③ 「소득세법」 §51의4에 따른 주택담보노후연금 이자비용공제
- ④ 「소득세법」 §52에 따른 특별소득공제
- ⑤ 「조세특례제한법」에 따른 소득공제

국민연금보험료는 실제 납부한 과세기간에 공제한다.

※ 거주자 본인 부담분만 공제 가능한 것으로, 배우자나 부양가족 명의로 불입한 연금보험료는 공제대상에 해당하지 않음

2

Pension Insurance Premium Deduction(Article 51-3, Income Tax Act)

Where a resident with global income has paid contributions or individual shares (pension insurance premium) under public pension-related Acts, the pension contributions paid during the relevant taxable period shall be deducted from his/her global income for the relevant taxable period. However, where the sum of insurance premium deductions exceeds the global income amount, the amount in excess shall be deemed as 0.

- Contributions or shares pursuant to public pension-related Acts
 - Pension insurance premium paid by the taxpayer pursuant to the National Pension Act (excluding employer contributions)
 - Contributions or shares paid by the employee pursuant to the Public Officials Pension Act, Military Pension Act, Pension for Private School Teachers and Staff Act, Special Post Offices Act and the Act on Aggregation of National Pension and Occupational Pensions.

- Order of deducting pension insurance premium (Article 51-3 (3) of the Income Tax Act)

Where the sum of all the following deductions exceed the amount of global income, it shall be deemed that pension contributions amounting to the excess amount are not deducted.

- ① Personal deduction pursuant to Article 51 (3) of the Income Tax Act
- ② Deduction of pension insurance premium
- ③ Interest expense deduction for the reverse mortgage-backed retirement pension system referred to in Article 51-4 of the Income Tax Act
- ④ Special income deduction referred to in Article 52
- ⑤ Income deductions under the Restriction of Special Taxation Act

National pension insurance premium is deducted for the taxable period when it was actually paid.

- ※ Deductible only for the contributions paid by the resident himself/herself, and the pension insurance premium paid under the name of his/her spouse or dependent family members is not deductible.

3 특별소득공제(소법 §52)

※ 특별소득공제는 '근로소득이 있는 거주자'가 받을 수 있으며, 「조세특례제한법」에 따른 '그 밖의 소득공제'는 받을 수 있는 요건을 해당 조항에 각각 규정하고 있음

1. 특별소득공제 개요

〈특별소득공제 및 그 밖의 소득공제 요약〉

소득공제		공제항목	공제한도액	
보험료	건강보험, 고용보험, 노인장기요양보험	본인부담 보험료	전 액	
주택자금	① 주택임차차입금 원리금 상환액	무주택 세대의 세대주(세대원포함)가 국민 주택규모의 주택을 임차하기 위한 차입금의 원리금 상환액의 40%	연 400만원	
	② 장기주택저당 차입금 이자상환액	무주택 또는 1주택 보유세대의 세대주(세대원포함)인 근로자가 기준시가 5억원이하인 주택을 구입하기 위한 차입금의 이자상환액 공제	연 300만원~1,800만원 [①+②]	
기부금	이 월 분	2013.12.31.이전 기부금 지출액 (법정·지정기부금)	공제한도 내 이월 기부금	
개인연금 저축	납 입 액	2000.12.31 이전 가입(납입액의 40%)	연 72만원	
투자조합 출자 등 공제	'20년 이후 투자	투자금액의 10%[개인이 벤처기업·벤처조합에 투자하는 경우 100%, 70%, 30%	종합소득금액의 50%(조특법 §16①2호 벤처투자신탁의 공제금액은 300만원 이하)	
신용카드 등 사용액 공제 (조특법 §126의2)	신용카드, 현금영수증 직불카드, 선불카드	신용카드 등 사용금액(중고차 구입금액의 10% 포함)이 총급여액의 25%를 초과한 사용액의 15%~80%	총급여액 7천만원 이하는 300만원, 7천만원 초과는 250만원 한도 - 다만, 한도 초과금액이 있는 경우 전통시장, 대중교통, 도서공역등 사용액에 각 소득 공제율을 곱한 금액의 합계액과 200만원(총급여 7천만원 이하인 경우 300만원) 중 작은 금액을 추가로 소득 공제함	
소기업·소상공인 공제	공제부금	소기업·소상공인 공제부금에 납입한 금액	근로소득금액	공제한도
			4천만 이하	500만
			4천만~1억	300만
			1억 초과	200만
우리사주 조합출연금	출 연 금	우리사주 취득을 위해 우리사주조합에 출연한 출연금	연 400만원 (벤처기업 1,500만원)	
고용유지 중소기업 근로자공제	임금삭감액	(직전 과세연도의 해당 근로자 연간 임금 총액 - 해당 과세연도의 해당 근로자 연간 임금총액) × 100분의 50	연 1,000만원	
장기집합투자 증권저축공제	장기집합투자증권 저축 납입액	가입 시 직전 과세기간의 총급여액 5천만원 이하(해당 과세기간 8천만원 이하) 근로자가 장기집합투자증권저축에 납입한 금액 (연 600만원 한도)의 40%	연 240만원	

3 Special Income Deduction(Article 52, Income Tax Act)

※ Special income deduction can be claimed by "residents with wage & salary income", and the requirements for "other income deductions" under the Restriction of Special Taxation Act are prescribed by each relevant Article.

1. Summary of Special income Deduction other deductions

Income deduction		Deduction items	Deduction ceiling	
Insurance premium	National health insurance, employment insurance, long-term care insurance for the aged	Premiums borne by an employee	Fully deducted	
Housing funds	① Repaid principal on loan for housing lease	40% of the repaid principal on loans by a head (and members) of a household with no housing for lease of a national housing-sized house	4 mil. won per year	3 mil won - 18 mil. won/ year [①+②]
	② Interest on long-term mortgage loan	Interest paid on loans taken out by the head (and members) of a household with no housing or one housing to purchase a housing with standard market price of not more than 500 million won		
Donations	Donations carried forward	Donations on or before Dec. 31, 2013 (statutory donations, designated donations)	Donations carried forward within the deduction ceiling	
Personal pension savings	Deposit amount	Pension savings accounts opened on or before Dec. 31, 2000 (40% of the savings deposit)	720,000 won a year	
Deduction of contributions to an investment fund	Investment on or after 2020	10% of the investment amount (100%, 70%, 30% where an individual invests in a venture company or venture association)	50% of the global income amount (Deduction of 3 mil. won or less for venture business investment trusts under Article 16 (1) 2 of the Restriction of Special Taxation Act)	
Deduction of credit card expenses, etc.	Credit card, cash receipts, debit cards, prepaid cards	15-80% of the amount over credit card spending (including 10% of used car purchase expense) in excess of 25% of gross wage & salary	Gross wage & salary of 70 mil. or less: 3 mil. won ceiling Gross wage & salary of more than 70 mil.: 2.5 mil. won ceiling - However if the amount exceeds the ceiling, the lesser of 1) 2 mil. won (3 mil. won if gross wage & salary is not over 70 mil. won) and 2) the sum of the amount calculated by multiplying the amount spent in traditional markets, public transportation, books and performances, etc. with their respective income deduction rates	
Deduction of deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs	Mutual-aid installment	Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs	Adjusted W & Sincome	Deduction ceiling
			Up to 40 mil. won	5 mil. won
			Over 40 mil.-100 mil. won	3 mil. won
Over 100 mil. won	2 mil. won			
Deduction of contributions to an employee stock ownership association	Contributions	Contributions made to an employee stock ownership association in order to acquire the treasury stocks of one's company	4 mil. won a year (15 mil. won a year for venture companies)	
Workers in small & medium enterprises maintaining the same employment level	Pay reduced	(The total amount of annual pay of full-time employees in the preceeding taxable year - The total amount of annual pay of full-time employees in the relevant taxable year) X 50/100	10 mil. won a year	
Deduction for long-term collective investment security savings	Deposits in a long-term collective investment security savings	Eligibility: Employees with gross wage & salary income of not more than 50 mil. won in the preceding taxable year (80 mil. won in the relevant taxable year) Deduction: 40% of the deposited amount (up to 6 mil. won per year) in each taxable year	2.4 mil. won a year	

III. 소득공제

※ 신용카드 등 사용금액 중 소득공제대상에서 제외되는 경우(조특법 §126의2 ④, 조특령 §121의2 ⑥)

구분	내용
사업관련비용	사업소득과 관련된 비용 또는 법인의 비용을 근로자의 신용카드 등으로 결제한 경우
비정상적사용액*	물품의 판매 또는 용역의 제공을 가장하는 등 신용카드·직불카드·직불전자 지급 수단·기명식선불카드·기명식선불전자지급수단·기명식전자화폐 또는 현금영수증의 비정상적인 사용행위에 해당하는 경우
자동차구입비용	자동차를 신용카드·직불카드·직불전자지급수단·기명식선불카드·기명식선불전자지급수단·기명식전자화폐 또는 현금영수증으로 구입하는 경우 (단, 중고자동차를 신용카드 등으로 구입한 경우 구입금액의 10%는 사용금액에 포함)
자동차 리스료	「여객운수사업법」에 의한 자동차대여사업의 자동차대여료를 포함한 리스료
보험료 및 공제료	「국민건강보험법」 또는 「노인장기요양보험법」, 「고용보험법」에 따라 부담하는 보험료, 「국민연금법」에 의한 연금보험료 및 각종 보험계약(생명보험, 손해보험, 우체국보험, 군인 공제회 등)의 보험료 또는 공제료
교육비	「유아교육법」, 「초·중등교육법」, 「고등교육법」 또는 「특별법」에 의한 학교(대학원 포함) 및 영유아보육법에 의한 어린이집에 납부하는 수업료·입학금·보육비용, 기타 공납금 ※ 어린이집 입소료 제외(원천세과-245, 2011.4.21.)
공과금	정부·지방자치단체에 납부하는 국세·지방세, 전기료·수도료·가스료·전화료(정보사용료, 인터넷이용료 등을 포함)·아파트관리비·텔레비전시청료(「종합유선방송법」에 의한 종합유선방송의 이용료 포함) 및 도로통행료
유가증권구입	상품권 등 유가증권 구입비
자산의 구입비용	「지방세법」에 의해 취득세 또는 등록면허세가 부과되는 재산의 구입비용(주택 등)
국가·지자체에 지급하는 수수료 등	「부가가치세법 시행령」 제46조 제1호 및 제3호에 해당하는 업종 외의 업무를 수행하는 국가·지방자치단체 또는 지방자치단체조합(「의료법」에 따른 의료기관 및 「지역보건법」에 따른 보건소 제외한다)에 지급하는 사용료·수수료 등의 대가
금융용역관련 수수료	차입금 이자상환액, 증권거래수수료 등 금융·보험용역과 관련한 지급액, 수수료, 보증료 및 이와 비슷한 대가
정치자금기부금	「정치자금법」에 따라 정당(후원회 및 각급 선거관리위원회 포함)에 신용카드, 직불카드, 기명식선불카드, 직불전자지급수단, 기명식선불전자지급수단 또는 기명식전자화폐로 결제하여 기부하는 정치자금(「조특법」 제76조에 따라 세액공제를 적용받는 경우에 한함)
법정·지정기부금	기부금단체에 신용카드로 기부하는 경우
월세액 세액공제	「조특법」 제95조의2에 따라 세액공제를 적용받는 월세액
면세물품 구입비용	「관세법」 제196조에 따른 보세판매장, 법 제121조의13에 따른 지정명세점, 선박 및 항공기에서 판매하는 면세물품의 구입비용

* 비정상적인 사용행위

- 물품 또는 용역의 거래 없이 이를 가장하거나 실제 매출금액을 초과하여 신용카드 등에 의한 거래를 하는 행위
- 신용카드 등을 사용하여 대가를 지급하는 자가 다른 신용카드 등 가맹점 명의로 거래가 이루어지는 것을 알고도 신용카드 등에 의한 거래를 하는 행위. 이 경우 상호가 실제와 달리 기재된 매출전표 등을 교부받은 때에는 그 사실을 알고 거래한 것으로 본다.

III. Income Deduction

※ Credit card expenses not subject to income deduction(Article 126-2 (4) of the Restriction of Special Taxation Act, Article 121-2 (6) of its Enforcement Decree)

Expense	Details
Business related expense	Where expense related to business income or corporate income was paid with an employee's credit card, etc.
Fraudulent use*	where an amount is disbursed through the fraudulent use of a credit card, a debit card, an electronic debit payment instrument, a registered prepaid card, a registered electronic prepaid instrument, registered electronic cash, or a cash receipt, such as feigning sale of goods or supply or services
Motor vehicle purchase price	Where a motor vehicle is purchased using a credit card, a debit card, an electronic debit payment instrument, a registered prepaid card, a debit card, an electronic debit payment instrument, a registered prepaid card, a registered electronic prepaid instrument, registered electronic cash, or a cash receipt (where a used motor vehicle is purchased with a credit card, etc., 10% of the purchase price is included)
Motor vehicle lease	Lease including car rental expense pursuant to the Passenger Transport Service Act
Insurance premium and mutual aid fees	Insurance premium charged under the National Health Insurance Act, the Long-term Care Insurance Act, or the Employment Insurance Act, pension insurance premium under the National Pension Act, and insurance premiums or mutual aid fees under various insurance contracts (life insurance, coverage insurance, post office insurance, military mutual aid, etc.)
Education expenses	Tuition fee, enrollment fee, childcare expense, other fees paid to a school (including graduate schools) pursuant to the Early Childhood Education Act, Elementary and Secondary Education Act, and the Higher Education Act, and daycare centers under the Child Care Act ※ Enrollment fees for daycare centers are excluded (legal interpretation by the NTS, Apr. 21, 2011).
Utility bills	National tax, local tax, electricity bills, water bills, gas bills, telephone bills (including information and internet usage fee), apartment management expenses, television viewing expenses (including expenses for usage of CATV broadcasting under the CATV Broadcasting Act) and toll fee paid to the central and local governments
Purchase of securities	Expenses for purchase of securities such as gift certificates
Expenses for purchase of assets	Expenses for purchasing assets for which acquisition tax or registration and license tax under the Local Tax Act (e.g. housing)
Fees, etc, paid by the central and local governments	Compensation such as fees paid to a central or local government organization or local autonomous association (excluding medical institutions under the Medical Service Act or community health and medical institutions under the Regional Public Health Act).
Fees for financial services	Payment, fees, guarantee fees and other payments similar thereto regarding finance and insurance services, such as payment of loan interest, securities transaction fees
Political fund donations	Political funds donated to a political party (including supporters' associations and election commissions) by payment through credit card, debit card, a registered prepaid card, an electronic debit payment instrument and a registered prepaid electronic debit instrument or registered electronic cash under the Political Funds Act (limited to cases where tax credit applies pursuant to Article 76 of the Restriction of Special Taxation Act)
Statutory or designated donations	Donations made to an organization with a credit card
Tax credit for monthly rent	Monthly rent to which tax credit applies pursuant to Article 95-2 of the Restriction of Special Taxation Act
Duty-free goods purchase expenses	Expenses for purchasing duty-free goods from a bonded store under Article 196 of the Customs Act, designated duty-free stores under Article 121-13 of the Act, and duty-free goods sold in vessels and airplanes

※ Fraudulent use

- The act of making fraudulent transactions using credit cards, etc. without transaction of goods or services or having transactions in excess of the actual sale amount
- The act of making transactions with credit cards, ec. whilst the payer is aware that the transaction is made under a different credit card or merchant. If a sales receipt that states a different merchant is received, it shall be deemed that the payer made transactions while being aware of such fact.

III. 소득공제

※ 신용카드 등 사용금액 소득공제와 특별세액공제 중복 적용 여부

구 분		특별세액공제 항목	신용카드공제
신용카드로 결제한 의료비		의료비 세액공제 가능	신용카드공제 가능
신용카드로 결제한 보장성보험료		보험료 세액공제 가능	신용카드 공제 불가
신용카드로 결제한 학원비	취학전 아동	교육비 세액공제 가능*1	신용카드공제 가능
	그 외	교육비 세액공제 불가	
신용카드로 결제한 교복구입비		교육비 세액공제 가능	신용카드공제 가능
신용카드로 결제한 기부금		기부금 세액공제 가능	신용카드 공제 불가*2

*1 취학전 아동의 경우에는 주 1회 이상 월단위로 교습받는 학원, 체육시설 등의 수강료에 대하여 교육비 세액공제를 받을 수 있음

*2 근로소득자가 일반기부금 단체에 신용카드를 이용하여 기부하는 경우 그 결제금액은 신용카드등사용금액에 해당하지 않음(원천세과-305, 2011.5.25.)

※ Whether income deduction for amount spent on credit cards and special tax credit can be applied in duplicate

Expense		Special tax credit item	Deduction of credit card expenses
Medical expenses paid with credit card		Tax credit for medical expense applicable	Applicable
Coverage insurance premium paid with credit card		Tax credit for insurance premium applicable	Not applicable
Private education institute tuition fees paid with credit card	Pre-school children	Tax credit for education expenses applicable *1	Applicable
	Others	Tax credit for education expenses not applicable	
School uniform expenses paid with credit card		Tax credit for education expenses applicable	Applicable
Donations paid with credit card		Tax credit for donations applicable	Not applicable *2

*1 In the case of pre-school children, tax credit for education expenses can be applied for tuition fee for private educational institutes and sports facilities providing lessons once a week or more every month.

*2 Where a wage & salary income earner donates to a general donation agency using a credit card, the amount paid shall not be considered credit card expenses (legal interpretation by the NTS, May 25, 2011).

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

IV

Tax Reduction or Exemption & Tax Credit

세액감면과 세액공제

1. 세액감면
2. 세액공제
3. 특별세액공제

1. Tax Reduction or Exemption
2. Tax Credit
3. Special Tax Credit



1 세액감면

1. 소득세법에 따른 세액감면(소법 §59의5)

정부 간의 협약에 따라 우리나라에 파견된 외국인이 그 양쪽 또는 한쪽 당사국의 정부로부터 받는 급여가 있을 때에는 종합소득 산출세액에서 그 세액에 해당 근로소득금액이 종합소득금액에서 차지하는 비율을 곱하여 계산한 금액 상당액을 감면한다.

지급하는 자를 거쳐 그 감면을 받고자 근로소득에 대한 세액을 감면받으려는 자는 세액감면신청서를 국내에서 근로소득금액을하는 달의 다음달 10일까지 원천징수 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

2. 조세특례제한법에 따른 세액감면

가. 외국인기술자에 대한 소득세 감면(조특법 §18)

(1) 세액감면 대상자

다음에 해당하는 외국인기술자가 국내에서 내국인에게 근로를 제공하고 받는 근로소득으로서 그 외국인기술자가 국내에서 최초로 근로를 제공한 날(2023. 12.31일 이전인 경우에만)부터 10년(2023년 1월 1일 이전은 5년)이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득에 대해서는 소득세의 50%에 상당하는 세액을 감면한다.

* 2023.1.1. 당시 최초로 근로를 제공한 날부터 5년이 지나지 아니한 외국인 기술자에 대해서도 적용

다만, 「소재·부품·장비산업 경쟁력 강화를 위한 특별조치법」 제16조에 따른 특화선도 기업 등에서 근무하는 외국인기술자의 경우 2020.1.1. 이후 국내에서 최초로 근로를 제공한 날(2022.12.31. 이전인 경우만)부터 3년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득에 대해서는 소득세의 70%를, 그 다음달 1일부터 2년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득에 대해서는 소득세의 50%에 상당하는 세액을 감면한다.

1 Tax Reduction or Exemption

1. Tax reduction or exemption according to the Income Tax Act(Article 59-5)

Where a foreigner dispatched to Korea under a government-to-government agreement receives payment for his/her service from either or both governments, the amount calculated by multiplying the calculated global income tax amount by the ratio of the relevant wage and salary income to the amount of global income shall be reduced or exempted from the calculated tax on global income.

A person who wishes to receive reduction or exemption of tax on wage and salary income should submit an application form for tax reduction or exemption to the head of the competent tax office via the person who pays wage & salary income in Korea by the 10th day of the month following the month for which tax reduction or exemption is to be applied.

2. Tax reduction or exemption according to the Restriction of Special Taxation Act

A. Income Tax Reduction for Foreign Engineers(Article 18)

(1) Eligibility for tax reduction or exemption

A foreign engineer who falls under the following shall be granted tax reduction equivalent to 50% of the tax on wage and salary income from the offer of his/her services to a national of Korea until the month in which the date falling on 10 years from the date (applicable only to the period until December 31, 2023) such foreign engineer started to offer his/her services in Korea falls (five years for the period on or before Jan. 1, 2023).

* Applicable also to foreign engineers whose date of first providing labor in Korea is not over five years ago as of Jan. 1, 2023.

However, in the case of foreign engineers working for specialized leading companies pursuant to Article 16 of the Act on Special Measures for Strengthening of the Competitiveness of Materials, Components and Equipment Industries, income tax is reduced by 70 percent for wage & salary income incurred from the first day of providing labor in Korea on or after Jan. 1, 2020 (up to Dec. 31, 2022) until the month in which falls three years lapse from such date. For wage & salary income from the first day of the month following the aforementioned month to the month to which belongs the day on which two years lapse from such date, 50 percent of the income tax shall be reduced.

IV. 세액감면과 세액공제

(2) 감면대상 외국인기술자

대한민국의 국적을 가지지 않은 사람으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 사람

- 「엔지니어링산업진흥법」 제2조 제5호에 따른 엔지니어링기술의 도입계약(30만불 이상의 도입계약에 한함)에 의하여 국내에서 기술을 제공하는 자
- 다음의 요건을 모두 갖춘 자
 - 자연계·이공계·의학계 분야의 학사학위 이상을 소지한 사람일 것
 - 외국의 대학과 그 부설연구소, 국책연구기관 및 기업부설연구소에서 5년(박사 학위를 소지한 사람의 경우에는 박사 학위 취득 전 경력을 포함하여 2년)이상 연구개발 및 기술개발 경험이 있을 것
 - 해당 과제연도 종료일 현재 근로를 제공하는 기업과 국세기본법 시행령 제1조의2 제1항에 따른 친족관계 또는 같은 조 제3항에 따른 경영지배관계에 있지 않을 것
다만, 경영지배관계에 있는지를 판단할 때 국세기본법 시행령 제1조의2 제4항 제1호 나목의 요건은 적용하지 않음
 - 조세특례제한법 시행령 제16조의3 제2항 각호의 기관 또는 부서에서 연구원(행정 사무만을 담당하는 사람은 제외)으로 근무하는 사람일 것

(3) 감면세액 계산

$$\text{감면세액} = \frac{\text{근로소득}}{\text{산출세액}} \times \frac{\text{감면대상 근로소득금액}}{\text{근로소득금액}} \times 50(70)\%$$

(4) 제출서류

소득세를 감면받고자 하는 자는 근로를 제공한 날이 속하는 달의 다음달 10일까지 「외국인 기술자의 근로소득세 감면 신청서(「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제7호서식)」를 원천징수의무자를 거쳐 원천징수 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

(2) Foreign engineers qualified for tax reduction or exemption

A person without Korean nationality who falls under any of the following:

- A person who provides technology in Korea under an engineering technology introduction contract (limited to contracts worth US\$ 300,000 or more) prescribed by Article 2 Subparagraph 5 of the Engineering Industry Promotion Act
- Persons satisfying all the below conditions:
 - He/she has a bachelor's degree or higher in the field of science, engineering, or medicine
 - He/she has experience in research and technology development of five years (two years for a ph.D holder including experience before obtaining ph.D) or longer at a foreign university or its affiliated research center, a government-funded research center or company-affiliated research center
 - He/she shall not have a relative relationship under Article 1-2 (1) of the Enforcement Decree of the Framework Act on National Taxes or management control relationship under Paragraph 3 of the same Act, with a company to which he/she provides services as of the last day of the relevant taxable year. However, when determining whether there are management control relations, the requirements in Article 1-2 (4) 1 b shall not apply,
 - He/she shall be a researcher of an institute or department prescribed by the subparagraphs of Article 16-3 (2) of the Enforcement Decree of the Restriction of Special Taxation Act (excluding persons in charge of only administrative matters)

(3) Amount of tax reduced or exempted

$$\text{Amount of tax reduced or exempted} = \text{Calculated income tax} \times \frac{\text{Adjusted Wage \& salary income subject to tax reduction or exemption}}{\text{Adjusted Wage \& salary income}} \times 50 (70)\%$$

(4) Documents to submit

A person who wishes to have his/her income tax reduced/exempted should submit an application for foreign engineers' tax reduction/exemption (form no. 7 of the Enforcement Rules of the Restriction of Special Taxation Act) to the competent district tax office via the withholding agent by the 10th day of the month following the month to which the date of providing service belongs.

IV. 세액감면과 세액공제

나. 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면(조특법 §30, 조특령 §27)

다음에 해당하는 근로자가 일정한 중소기업체에 2012.1.1.(60세 이상인 사람, 장애인의 경우 2014.1.1.)부터 2023.12.31.까지 취업하여 받는 근로소득으로서 취업일로부터 3년(청년 5년)이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 소득에 대해서는 소득세의 70%(청년 90%)에 상당하는 세액을 감면(과세기간별로 200만원 한도)한다.

(1) 감면대상 근로자(외국인 포함)

① 청년 : 근로계약 체결일 현재 연령이 15세 이상 34세 이하인 사람

※ 청년 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 개정 세법 적용			
구분	당 초	개 정	비 고
감면기간	3년	5년	취업일부터 기산
감면율	70%	90%	-
연령요건	15세~29세	15세~34세	근로계약 체결 당시
일몰기한	2018년	2023년	-

☞ 개정세법 내용은 2018년 귀속 소득부터 적용되므로, 2017년 이전 귀속 소득은 경정청구 대상이 아님

② 60세 이상의 사람 : 근로계약 체결일 현재 연령이 60세 이상인 사람

③ 장애인 : 「장애인복지법」의 적용을 받는 장애인

④ 경력단절여성 : 아래의 요건을 모두 충족하는 여성

- 해당 중소기업 또는 해당 중소기업과 동종 업종(한국표준산업분류상의 중분류)의 기업에서 1년 이상 근무(해당 중소기업이 경력단절여성의 근로소득세를 원천징수 하였던 사실이 확인되는 경우에 한함)
- 결혼, 임신, 출산, 육아 및 자녀교육의 사유로 퇴직하였을 것
- 해당 중소기업 또는 동종업종의 기업에서 퇴직한 날부터 3년 이상 15년 미만의 기간이 지났을 것
- 해당 중소기업의 최대주주 또는 최대출자자(개인사업자의 경우에는 대표자)나 그와 특수관계인(친족관계)이 아닐 것

B. Reduction or exemption of income tax for new recruits of an SME (Article 30 of the Restriction of Special Taxation Act, Article 27 of its Enforcement Decree)

For the wage & salary income paid to a new recruit who meets the following employed by an SME from Jan. 1, 2012 (Jan. 1, 2014 for persons aged 60 or older and the disabled) to Dec. 31, 2023, income incurred until the month to which belongs three years elapse from the employment date (five years for young adults) shall be subject to a 70 percent (90 percent for young adults) reduction of the income tax amount.(a limit of 1.5 mil won per taxation period)

(1) Employees subject to tax reduction or exemption (including foreigners)

① Young adults: Persons between the age of 15 and 34 as of the date of signing the employment contract

※ Application of revised Income Tax Act on young adults newly recruited by SMEs			
	Before	After	Note
Reduction period	3 years	5 years	Calculated from the first day of employment
Reduction rate	70%	90%	—
Age	15–29	15–34	As of the time of signing employment contract
Sunset	2018	2023	—

☞ The revised law applies to income attributable to 2018 and beyond, so income attributable to 2017 or before is not subject to request for correction.

② Persons aged 60 or older: Persons aged 60 or older as of the date of signing the employment contract

③ The disabled: Disabled persons subject to the Act on Welfare of Persons with Disabilities

④ Career-interrupted women: Women meeting all of the conditions below:

- The woman worked for the SME or an SME in the same business (according to classification of KSIC) for 1 year or longer (the SME’s withholding of the woman’s wage & salary income tax should be confirmed)
- The woman retired due to marriage, pregnancy, childbirth, child rearing or child education
- It has been three years or longer but not more than 15 years from the date of retirement from the SME
- The woman is not a special related person (relative) of the SME’s largest shareholder or largest investor (representative in the case of individual business operators)

IV. 세액감면과 세액공제

(2) 감면 제외대상 근로자

- ① 「법인세법 시행령」 제40조 제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 임원
- ② 해당 기업의 최대주주 또는 최대출자자(개인사업자의 경우 대표자)와 그 배우자
- ③ ②에 해당하는 자의 직계존속·비속(그 배우자 포함) 및 「국세기본법 시행령」 제1조의2 제1항에 따른 친족관계인 사람
- ④ 일용근로자
- ⑤ 다음의 어느 하나에 해당하는 보험료 등의 납부사실이 확인되지 아니하는 사람
 - 「국민연금법」 제3조 제1항 제11호 및 제12호에 따른 부담금 및 기여금
 - 「국민건강보험법」 제69조에 따른 직장가입자의 보험료

※ 단, 「국민연금법」 제6조 단서 및 「국민건강보험법」 제5조 제1항 단서에 따라 가입대상이 되지 않는 경우 제외

(3) 감면대상 중소기업체

다음의 어느 하나에 해당하는 사업을 주된 사업으로 영위하는 중소기업

- 농업, 임업 및 어업, 광업, 제조업, 전기·가스·증기 및 공기조절 공급업, 수도·하수 및 폐기물처리·원료재생업, 건설업, 도매 및 소매업, 운수 및 창고업, 숙박 및 음식점업(주점 및 비알코올 음료점업 제외), 정보통신업, 부동산업, 연구개발업, 광고업, 시장조사 및 여론조사업, 건축기술·엔지니어링 및 기타 과학기술서비스업, 기타 전문·과학 및 기술 서비스업, 사업시설 관리·사업지원 및 임대 서비스업, 기술 및 직업훈련학원, 사회복지 서비스업, 개인 및 소비용품 수리업, 창작 및 예술 관련 서비스업, 도서관·사적지 및 유사 여가 관련 서비스업, 스포츠 서비스업

※ 감면 제외 업종 예시

전문·과학 및 기술 서비스업 중 전문서비스업(법무·회계·세무관련), 보건업(병원 등), 금융 및 보험업, 교육 서비스업(기술 및 직업훈련 학원제외), 기타 개인서비스업

(2) Employees not eligible for tax reduction or exemption

- ① An executive falling under a subparagraph under Article 40 (1)
 - ② The largest shareholder or largest investor (representative in the case of an individual business) of the company and his/her spouse
 - ③ The lineal ascendants and descendants (including the spouse) of ② and persons who are relatives of ② pursuant to Article 1–2 (1) of the Enforcement Decree of the Framework Act on National Taxes
 - ④ Daily workers
 - ⑤ Persons whose payment of insurance premiums, etc. falling under any of the below cannot be confirmed:
 - Employer contribution and employee contribution pursuant to Articles 3 (1) 11 and 3 (1) 12 of the National Pension Act
 - Insurance contribution of the employee insured pursuant to Article 69 of the National Health Insurance Act
- ※ Persons who are not eligible for subscription pursuant to the proviso of Article 6 of the National Pension Act and Article 5 (1) of the National Health Insurance Act shall be excluded.

(3) SMEs subject to tax reduction and exemption

SMEs whose main business is one of the following:

- Agriculture, forestry, fishery, mining, manufacturing, supply of electricity, gas, steam and air conditioning, water supply, sewage and waste treatment, materials recycling, construction, retail and wholesale, transportation and storage, lodging, restaurants (excluding alcoholic establishments and non-alcoholic beverage establishments), information telecommunication, real estate, research & development, advertisement, market research and survey, construction technology, engineering and other science and technology service businesses, business facility management, business support and lease service, technology and occupational training schools, social welfare service, personal and consumer goods repair, creation and art-related services, library, historical places and similar leisure-related services, sports services

<p>※ Business excluded from tax reduction and exemption Professional, science and technology service businesses (tax, accounting, law), medical service (hospitals, etc.), finance and insurance, education services (excluding technology and vocational training schools), other personal service businesses</p>
--

IV. 세액감면과 세액공제

(4) 감면 신청 및 원천징수 방법

- (근로자) 감면적용을 받으려는 근로자는 ‘중소기업 취업자 소득세 감면신청서(「조특법 시행규칙」 별지 제11호 서식)’에 병역복무기간을 증명하는 서류 등을 첨부하여 취업일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 원천징수의무자에게 제출하여야 함
 - 다만, 퇴직한 근로자의 경우 해당 근로자의 주소지 관할 세무서장에게 감면신청을 할 수 있음
 - ※ 감면 신청기한 경과 후 감면신청서를 제출하더라도 감면을 적용받을 수 있음(원천-428, 2012.8.17.)
- (원천징수의무자) 원천징수의무자는 감면신청을 받은 날이 속하는 달의 다음달 10일까지 ‘중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 대상 명세서(「조특법 시행규칙」 별지 제11호의 2 서식)’를 원천징수 관할세무서장에 제출
- (원천징수방법) 원천징수의무자는 감면신청서를 제출받은 달의 다음 달부터 「조특법」 제30조 제1항에 따른 감면율을 적용하여 매월분의 근로소득에 대한 소득세를 원천징수할 수 있음

※ 감면적용 배제
2011.12.31. 이전에 중소기업체에 취업한 자(경력단절 여성은 제외)가 2012.1.1. 이후 계약기간 연장 등을 통해 해당 중소기업체에 재취업하는 경우에는 해당 소득세 감면을 적용하지 아니함

(5) 감면세액 계산

① 감면세액

$$\text{총합소득 산출세액} \times \frac{\text{근로소득금액}}{\text{총합소득금액}} \times \frac{\text{감면대상 중소기업체로부터 받는 총급여액}}{\text{해당 근로자의 총급여액}} \times \text{감면율}$$

* 2023년 1월 1일 이후 발생하는 소득분부터 중소기업 취업자에 대한 감면세액은 과세기간별로 200만원을 한도로 함

- ② 근로소득세액공제를 적용할 때 감면소득과 다른 근로소득이 있는 경우(감면소득외에 다른 근로소득이 없는 경우를 포함)에는 다음 계산식에 따라 계산한 금액을 근로소득세액공제로 본다

$$\text{세액공제액} = \text{「소득세법」 제59조 제1항에 따라 계산한 근로소득세액공제액} \times (1 - \text{감면비율}^{\ast})$$

* 감면비율 = 중소기업 취업자 소득세 감면액 ÷ 산출세액

(4) Application for reduction & exemption and withholding method

- (Employee) An employee intending to receive tax reduction or exemption should submit an application for reduction or exemption of income tax for new recruits of an SME (attached form no. 11 of the Enforcement Rules of the Restriction of Special Taxation Act) and documents certifying the employee's military service period to the withholding agent by the last day of the month following the month to which the date of employment belongs.
 - A retired employee may submit an application to the head of the tax office having jurisdiction over his/her address
 - ※ Tax reduction/exemption can be applied even if the application form is submitted after the application period (legal interpretation by NTS, Aug. 17, 2012)
- (Withholding agent) The withholding agent should submit a statement of eligibility of income tax reduction or exemption for new recruits of SMEs (attached form no. 11-2 of the Enforcement Rules of the Restriction of Special Taxation Act) by the 10th day of the month following the month to which the date of receiving the application belongs.
- (Withholding method) The withholding agent can withhold income tax on wage & salary income for each month by applying the reduction and exemption rate pursuant to Article 30 (1) of the Restriction of Special Taxation Act starting from the month following the month in which the application for reduction or exemption was received.

※ Exclusion from application of tax reduction or exemption
 If a person who was hired by an SME on or before Dec. 31, 2011 (excluding career-interrupted women) becomes re-hired by the SME through extension of contract period, etc., income tax reduction/exemption shall not apply.

(5) Calculation of reduced or exempted tax

① Reduced or exempted tax

$$\text{Global tax amount} \times \frac{\text{Wage \& salary income}}{\text{Global income}} \times \frac{\text{Total wage \& salary from the eligible SME}}{\text{Total wage \& salary of the employee}} \times \text{Reduction/exemption rate}$$

* The ceiling of the reduced/exempted tax amount for income incurred on or after Jan. 1, 2023 is 2 million won per taxable period.

- ② Where other wage & salary income exists other than the income subject to tax reduction or exemption when applying tax credit for wage & salary income (including cases where there is no wage & salary income other than the income subject to reduction or exemption), the amount calculated as follows shall be the wage & salary income tax credit amount.

Tax credit amount = Amount of wage & salary income tax credit amount pursuant to Article 59 (1) of the Income Tax Act × (1-exemption ratio*)

* Exemption ratio = Amount of exempted income tax for new recruits of SMEs ÷ calculated tax amount

3. 조세조약에 따른 소득세 감면(원어민교사)

(1) 세액감면 대상자

우리나라에 초청되어 인가된 교육기관에서의 강의나 연구를 목적으로 입국한 조세조약 체결 국가의 거주자인 강사나 교수가 받는 소득은 해당 국가와의 조세조약상 교직자 조항에 의하여 일정기간(주로 2년, 중국은 3년) 동안 소득세를 면제한다.

원어민 교사의 면세요건은 우리나라가 조세조약을 체결한 국가마다 다르므로 조세조약을 개별적으로 검토하여야 한다.

※ 조세조약 체결 국가(영어권) : 미국, 영국, 남아프리카공화국, 뉴질랜드, 호주, 아일랜드
조세조약 상 교직자 조항이 없는 국가(영어권) : 캐나다 ☞ 과세

여기서 인가된 교육기관이란 초·중등교육법 제2조 및 고등교육법 제2조에 따른 학교로서 초·중·고등학교 및 대학 등의 학교를 말한다.

* 「경제자유구역 및 제주국제자유도시의 외국교육기관 설립·운영에 관한 특별법」에 따라 설립된 외국교육기관이 「초·중등교육법」에 따른 학교에 상응하고 이와 동등한 학력이 인정되는 교육과정을 운영하는 경우에는 인가된 교육기관에 해당함

(2) 감면세액

원어민 교사가 받는 면세혜택은 100% 세액감면에 해당되므로 근로소득원천징수영수증 작성 시 면세되는 금액을 ㉓ ‘조세조약란’에 기재(19% 단일세율 적용 또는 거주자의 연말정산 계산방법 중 선택하여 산출세액 계산 후 100% 세액감면)

3. Income tax reduction or exemption according to tax treaty(foreign teachers)

(1) Eligibility

The income received by a teacher or professor who was invited to Korea for the purpose of lecture or research at an authorized educational institute who is a resident from a country with a tax treaty with Korea is exempted from income tax for a certain period (generally 2 years; 3 years for China) under the tax treaty's provision on teachers.

The tax exemption requirements for foreign language teachers are different depending on the country to which Korea has a tax treaty with, so the relevant tax treaty should be checked.

※ Countries with a tax treaty with Korea (English speaking countries): U.S., U.K., South Africa Republic, New Zealand, Australia, Ireland

Tax treaty partners without a provision on tax treatment for teachers (English speaking countries):
Canada ☞ Taxable

Authorized institutions refers to schools under Article 2 of the Elementary and Secondary Education Act and Article 2 of the Higher Education Act, such as elementary, middle and high schools and universities.

* Where a foreign educational institution established under the Special Act on Establishment and Management of Foreign Educational Institutions in Free Economic Zone and Jeju Free International City is equivalent to a school under the Elementary and Secondary Education Act and operates an education course that recognizes an equivalent academic background, such institutions are considered authorized educational institutions.

(2) Amount of tax reduced or exempted

A foreign language teacher's tax exemption is regarded a 100% tax reduction, so when filling out the receipt for year-end tax settlement for wage & salary income,

※ The amount reduced or exempted shall be recorded under ☞ Tax treaties when filling out the receipt of wage & salary income tax withholding by stating the reduced or exempted tax amount under the box ☞ Tax Treaty (calculate the tax amount by choosing the 19% flat tax rate or year-end tax settlement for residents and the calculated tax is 100% reduced or exempted).

IV. 세액감면과 세액공제

(3) 제출서류(소법 §156의2, 소령 §207의2)

소득세를 감면받고자 하는 자는 「근로소득에 대하여 조세조약에 따른 소득세 비과세·면제신청서」*(소득세법시행규칙 별지 제29호의 2 서식(3))를 소득지급자에게 제출하고, 해당 소득지급자는 소득을 지급하는 날이 속하는 달의 다음달 9일까지 소득지급자의 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

* 첨부서류 : 거주자 증명서, 학교와의 고용계약서 사본, 기타 비과세·면제 근거 서류 사본

(4) 유의사항

거주자인 원어민 강사 또는 교수에게 근로소득을 지급하는 학교에서는 연말정산을 한 후 관할세무서에 3월 10일까지 근로소득지급명세서를 제출하여야 한다.

근로소득이 있는 거주자인 원어민 강사 등은 연말정산시 단일세율(19%) 적용을 신청할 수 있다.

(3) Documents to be submitted(Article 156-2 of the Income Tax Act, Article 207-2, Enforcement Decree of the Income Tax Act)

A person who wishes to have his/her income tax reduced or exempted should file an application for non-taxation or exemption of income tax for wage & salary income pursuant to tax treaty (form no. 29-2 (3), Enforcement Rules of the Income Tax Act) to the income payer, and the relevant income payer shall submit the application to the head of the tax office having jurisdiction over the place for tax payment of the income payer by not later than the 9th day of the month immediately following the month in which the relevant income is paid.

* Attached documents: Certificate of residence, copy of employment contract with schools, copy of documentary evidences for non-taxation or tax exemption

(4) Note

Schools that pay wage & salary income to a resident foreign teacher or professor should complete year-end tax settlement and then submit a statement of payment of wage & salary income by March 10 to the competent tax office.

A foreign teacher, etc. with wage and salary income who is a resident may apply for flat tax rate (19%) application when conducting year-end tax settlement.

IV. 세액감면과 세액공제

〈영어권 주요국가의 면세요건〉

국 가	요건(다음의 요건을 모두 충족하여야 함)
미국	① 우리나라 방문 직전에 미국 거주자일 것 ② 초청기관 : 정부, 지방공공단체 또는 인가된 교육기관 ③ 초청목적 : 대학 또는 기타 인가된 교육기관에서의 강의 또는 연구를 위한 것일 것 ④ 방문목적 : 일차적으로 대학 또는 기타 인가된 교육기관에서의 강의 또는 연구를 위한 것일 것 ⑤ 초청기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 * 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제
영국	① 우리나라 방문 직전에 영국 거주자일 것 ② 방문목적 : 대학교·단과대학·학교 또는 정부가 비영리기관으로 인정하는 기타 유사한 교육기관에서의 강의 또는 연구를 위한 것일 것 ③ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 ④ 보수가 영국에서 면세되거나 영국에서 납세액을 계산함에 있어 보수에 상당하는 액수의 공제를 받을 자격이 있는 경우가 아닐 것 * 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제
남아프리카 공화국	① 우리나라를 방문하기 직전에 남아공 거주자일 것 ② 초청기관 : 대학·단과대학·학교 또는 일방체약국의 정부에 의해 비영리기관으로 승인된 유사한 기관 ③ 방문목적 : 오로지 상기 기관에서의 그러한 기관에서의 강의 또는 연구수행만을 위한 것일 것 ④ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 * 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제
뉴질랜드	① 우리나라 방문 직전에 뉴질랜드 거주자일 것 ② 초청기관 : 우리나라의 권한있는 당국이 인가한 대학교, 대학, 학교 또는 기타 유사한 교육기관 ③ 방문목적 : 오로지 상기 교육기관에서의 강의나 연구만을 위한 것일 것 ④ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 * 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제
호주	① 우리나라 방문 직전에 호주 거주자일 것 ② 초청기관 : 대학교, 대학, 학교 또는 기타 인가된 교육기관 ③ 방문목적 : 오로지 상기 교육기관에서의 교수(teaching)나 연구만을 위한 것일 것 ④ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것
아일랜드	① 우리나라 방문 직전에 아일랜드 거주자일 것 ② 방문목적 : 오로지 종합대학, 단과대학 또는 기타 승인된 연구기관 또는 기타의 고등 교육을 위한 시설에서 강의 또는 선진학습(연구포함)의 수행만을 위한 것일 것 ③ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 * 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제

<Tax Exemption Requirements for Foreign Teachers from English Speaking Countries>

Country	Requirements (All of the following requirements should be satisfied to qualify for tax exemption.)
U.S.	① He/she should be a resident of the U.S. immediately before his/her visit to Korea ② Inviting institution: The government, public organizations of local governments, or other authorized educational institutions ③ Purpose of invitation: Teaching or research at a university or other authorized educational institution ④ Purpose of visit: Primarily for the purpose of teaching or research at a university or other authorized educational institution ⑤ Period of invitation: Should not exceed 2 years from the date of arrival * Tax exemption shall not apply if teaching or research is performed for the private benefit of specific persons.
U.K.	① He/she should be a resident of the U.K. immediately before his/her visit to Korea ② Purpose of the visit: For the purpose of teaching or research at a university, college, school or other similar educational institutions recognised as non-profit organizations by the government ③ Period of visit: Should not exceed 2 years from the date of arrival ④ Where remuneration is tax-exempt in the U.K. or an amount equal to the remuneration is deducted when calculating the amount of tax in the U.K., such remuneration shall be taxable. * Tax exemption shall not apply if teaching or research is performed for the private benefit of specific persons.
Republic of South Africa	① He/she should be a resident of the Republic of South Africa immediately before his/her visit to Korea ② Inviting institution: A university, college, school or a similar institution authorized as a non-profit institution by the government of the contracting party. ③ Purpose of the visit: Solely for the purpose of teaching or carrying out research at the above institutions ④ Period of visit: Not exceeding 2 years from the date of arrival * Tax exemption shall not apply if teaching or research is performed for the private benefit of specific persons.
New Zealand	① He/she should be a resident of New Zealand immediately before his/her visit to Korea ② Inviting institution: A university, a college, a school or other similar educational institution authorized by the competent authority in Korea ③ Purpose of the visit: Solely for the purpose of teaching or research or both at the above educational institution ④ Period of visit: Not exceeding 2 years from the date of his first arrival * Tax exemption shall not apply if teaching or research is performed for the private benefit of specific persons.
Australia	① He/she should be a resident of Australia immediately before his/her visit to Korea ② Inviting institution: A university, college, school or other authorized educational institution ③ Purpose of the visit: Solely for the purpose of teaching or research at the above educational institutions ④ Period of visit: Should not exceed 2 years from the date of arrival
Ireland	① He/she should be a resident of Ireland immediately before his/her visit to Korea ② Purpose of the visit: Solely for the purpose of teaching or advanced learning (including research) at a university, college, other authorized research institutions or other facilities for higher education ③ Period of visit: Not exceeding 2 years from the date of arrival * Tax exemption shall not apply if teaching or research is performed for the private benefit of specific persons.

2

세액공제

1. 근로소득세액공제(소법 §59)

근로소득이 있는 거주자에 대해서는 그 근로소득에 대한 종합소득 산출세액에서 다음의 근로소득 세액공제금액을 차감한다.

가. 세액공제 금액

산 출 세 액	⇒	세 액 공 제 금 액
· 산출세액 130만원 이하	⇒	산출세액의 55%
· 산출세액 130만원 초과	⇒	71만5천원 + 130만원 초과금액의 100분의 30

나. 세액공제 금액 한도

총 급 여 액	⇒	세액공제 금액 한도
· 3천300만원 이하	⇒	74만원
· 3천300만원 초과 ~ 7천만원 이하	⇒	74만원 - [(총급여액 - 3천300만원) × 0.008] 다만, 위 금액이 66만원보다 적은 경우에는 66만원
· 7천만원 초과 1억 2,000만원 이하	⇒	66만원 - [(총급여액 - 7천만원) × 1/2] 다만, 위 금액이 50만원보다 적은 경우에는 50만원
· 1억 2,000만원 초과	⇒	50만원 - [(총급여액 - 1억2천만원) × 1/2] 다만, 위 금액이 20만원보다 적은 경우에는 20만원

2. 자녀세액공제(소법 §59의2)

가. 종합소득이 있는 거주자의 기본공제대상자로 8세 이상에 해당하는 자녀(입양자, 위탁 아동 포함)에 대해서는 다음에 따른 금액을 종합소득산출세액에서 공제한다.

자녀의 수	⇒	세 액 공 제 금 액
1명	⇒	연 15만원
2명	⇒	연 30만원
3명 이상	⇒	연 30만원 + 2명 초과하는 1명당 연 30만원

* 3명 : 60만원, 4명 : 90만원, 5명 : 120만원

* 자녀장려금 수급자는 자녀세액공제와 중복적용 배제

나. 해당 과세기간에 출산하거나 입양 신고한 공제대상자녀가 있는 경우 첫째 30만원, 둘째 50만원, 셋째 이상인 경우 연 70만원을 종합소득 산출세액에서 공제한다.

2

Tax Credit

1. Tax credit for wage & salary income(Article 59, Income Tax Act)

A resident with wage & salary income shall be eligible for the following credits against the calculated global income tax on wage & salary income

a. Amount of tax credit

Calculated income tax	⇒	Amount of tax credit
• Not more than 1.3 million won	⇒	55% of the calculated income tax
• More than 1.3 million won	⇒	715,000 won + 30% of the amount exceeding 1.3 million won

b. Tax credit ceiling

Gross wage & salary income	⇒	Tax credit ceiling
• Up to 33 million won	⇒	740,000 won
• Over 33 million won—up to 70 million won	⇒	740,000 won - [(Gross wage & salary income - 33 million won) × 0.008], If the above amount is less than 660,000 won, the tax credit ceiling shall be 660,000 won.
• Over 70 million won—up to 120 million won	⇒	660,000 won - [(Gross wage & salary income - 70 million won) × 1/2], If the above amount is less than 500,000 won, the tax credit ceiling shall be 500,000 won.
• Over 120 million won	⇒	500,000 won - [(Gross wage & salary income - 120 million won) × 1/2] * 200,000 won if the above amount is less than 200,000 won

2. Tax credit for children(Article 59-2, Income Tax Act)

A. For the children aged 8 and up(adoptees and foster children are included) of a resident with global income who are subject to basic deduction, the following amount shall be deducted from the calculated global income tax.

Number of children	⇒	Amount of child tax credit
One	⇒	150,000 won per year
Two	⇒	300,000 won per year
Three and above	⇒	300,000 won per year + 300,000 each from the third child

* 3 children: 600,000 won, 4 children: 900,000 won, 5 children: 1,200,000 won

* Recipients of the child tax incentives cannot receive child tax credit.

B. Where there is a newborn child or adopted child subject to deduction, the following amount is deducted from the calculated global income tax amount: 300,000 won for the first child, 500,000 won for the second child and 700,000 won for the third child and up.

3. 연금계좌세액공제(소법 §59의3)

종합소득이 있는 거주자가 연금계좌에 납입한 금액 중 다음에 해당하는 금액을 제외한 금액[연금계좌 납입액 : 연 700만원 한도(연금저축계좌는 근로소득만 있는 경우 총급여 1억2천만원 또는 종합소득금액 1억원 이하자는 400만원, 초과자는 300만원)]의 12% (총급여액 5천5백만원 이하는 15%)에 해당하는 금액을 해당 과세기간의 종합소득산출세액에서 공제한다.

- ① 소득세가 원천징수되지 아니한 퇴직소득 등 과세가 이연된 소득
- ② 연금계좌에서 다른 연금계좌로 계약을 이전함으로써 납입되는 금액

다만, 연금계좌세액공제의 합계액이 종합소득산출세액을 초과하는 경우 그 초과하는 공제액은 없는 것으로 한다.

※ 연금저축 : 종전의 「조세특례제한법」 제86조의2 연금저축 소득공제(2012년 이전) → 「소득세법」 제51조의3 연금보험료 공제(2013년) → 「소득세법」 제59조의3 연금계좌 세액공제로 전환됨(2014년 이후)

4. 납세조합공제(소법 §150)

다음의 근로소득이 있는 사람이 조직한 납세조합이 그 조합원의 매월분의 소득세를 징수할 때에는 그 조합원의 매월분의 소득에 대해서는 근로소득 원천징수의 예에 따르되, 소득세의 5%에 상당하는 금액을 공제한 후의 금액을 징수한다.

- a. 외국기관 또는 우리나라에 주둔하는 국제연합군(미군은 제외한다)으로부터 받는 근로소득
- b. 국외에 있는 비거주자 또는 외국법인(국내지점 또는 국내영업소는 제외한다)으로부터 받는 근로소득. 다만, 비거주자의 국내사업장과 외국법인의 국내사업장의 국내 원천소득금액을 계산할 때 필요경비 또는 손금으로 계상되는 소득은 제외

연말정산을 하는 경우에는 해당 납세조합에 의하여 원천징수된 근로소득에 대한 종합소득산출세액의 5%에 해당하는 금액을 공제한 것을 세액으로 징수한다.(연 100만원 한도)

※ 납세조합에 신고하지 아니한 소득 또는 가입 전에 발생한 근로소득을 연말정산시 신고하여 납세조합이 소득세를 원천징수하는 경우에는 납세조합공제를 적용하지 아니한다.

3. Tax credit for pension accounts(Article 59-3 of the Income Tax Act)

Among the amount that a resident with global income deposited in a pension account [maximum amount of pension account deposit: 7 million won per year (Pension savings accounts: 4 million won for persons with only wage & salary income with total wage & salary of 120 million won or less or persons with global income of 100 million won or less, and 3 million won for persons whose global salary income or global income is above the aforementioned amounts)], 12% (15% in the case of gross wage & salary income of not more than 55 million won) of the amount excluding the following amounts shall be deducted from the global income tax amount of the taxable period.

- ① Tax-deferred income including retirement income from which income tax is not withheld
- ② Paid-in amount by transferring one pension account to another pension account

However, where the sum of tax credit for pension accounts exceeds the calculated global income tax, the amount in excess shall be deemed as nil.

※ Pension savings: Income deduction of pension savings under Article 86-2 of the Restriction of Special Taxation Act (Up to 2012) → Deduction of pension premium under Article 51-3 of the Income Tax Act (2013) → Tax credit for pension accounts under Article 59-3 of the Income Tax Act (2014 and after)

4. Tax credit for taxpayers' associations(Article 150 of the Income Tax Act)

Where a taxpayer's association organized by a person with the following wage & salary income collects monthly income tax from association members, tax shall be collected pursuant to withholding tax for monthly wage & salary income, after deducting 5% of the amount of income tax.

- a. Wage & salary income received from a foreign organization or the UN forces stationed in Korea (Except the U.S. army)
- b. Wage & salary income received from a non-resident living in a foreign country or a foreign corporation (excluding domestic branches or domestic places of business). However, income appropriated as necessary expense or loss when calculating the domestic-source income amount of a non-resident's domestic place of business and a foreign corporation's domestic place of business shall be excluded.

Where year-end tax settlement is made, the amount calculated by deducting the amount equivalent to 5% of the calculated global income tax on wage & salary income withheld by the relevant taxpayers association shall be collected as tax (up to 1 million won per year).

※ Where a taxpayer reports income not reported to the relevant taxpayers' association or wage & salary income incurred before joining the association for year-end tax settlement and the association withholds income tax, tax credit for taxpayers' association shall not apply.

5. 외국납부세액공제(소법 §57)

거주자의 종합소득금액에 국외원천소득이 합산되어 있는 경우에 그 국외원천소득에 대하여 외국에서 외국소득세액을 납부하였거나 납부할 것이 있는 때에는 외국소득세액을 해당 과세기간의 종합소득산출세액에서 공제하거나 해당 과세기간의 소득금액 계산상 필요경비로 산입할 수 있다. 다만, 근로소득에 대한 외국납부세액은 외국납부세액을 당해 연도의 종합소득산출세액에서 공제하는 방법만 가능하다.

(1) 공제대상 범위

국외원천소득이라 함은 우리나라 세법에 의해 계산한 과세소득으로서 국외에서 발생한 소득을 말하며 「소득세법」 제12조 제3호 거목의 규정에 의해 비과세되는 국외근로소득에 대해 국외에서 납부한 세액은 외국납부세액공제에 해당되지 아니한다.

※ 국외원천소득의 범위(소득세법 기본통칙 57-0...1)
소득세법 제57조 제1항에 규정하는 “국외원천소득”이라 함은 우리나라 세법에 의하여 계산한 과세소득으로서 국외에서 발생한 소득을 말한다.

외국납부세액의 원화환산은 외국납부세액을 납부한 때의 「외국환거래법」에 의한 기준 환율 또는 재정환율에 의한다.

(2) 외국소득세액

외국소득세액은 외국정부가 과세한 다음의 세액으로 가산세 및 가산금은 제외한다.

㉗ 개인의 소득금액을 과세표준으로 하여 과세된 세액과 그 부가세액
㉘ ㉗와 유사한 세목에 해당하는 것으로서 소득 외의 수입금액 기타 이에 준하는 것을 과세표준으로 하여 과세된 세액

다만, 국외원천소득이 종합소득·퇴직소득 또는 양도소득으로 구분하여 과세되지 아니한 외국납부세액에 대한 세액공제액은 종합소득금액·퇴직소득금액 또는 양도소득금액에 의하여 안분 계산한다.

5. Foreign tax credit(Article 57, Income Tax Act)

Where any foreign source income is included in a resident's global income, if he/she has paid or is to pay foreign income tax on such foreign source income in a foreign country, he/she may deduct the foreign income tax from the calculated global income tax amount of the taxable period or include the amount of foreign income tax on the foreign source income in necessary expenses in the calculation of income in the relevant taxable period. However, foreign income tax on wage & salary income can be deducted only from the calculated global income tax of the corresponding year.

(1) Scope of deductibility

Foreign source income means the taxable income calculated by Korea's Income Tax Act which was accrued outside Korea. Tax paid in a foreign country for foreign wage & salary income not taxed under subparagraph 3 (o) of Article 12 of the Income Tax Act shall not be subject to foreign tax credit.

※ Scope of foreign source income (Income Tax Act)
 “Foreign source income” prescribed by Article 57 (1) of the Income Tax Act means taxable income incurred overseas calculated under Korean tax laws.

The won–currency conversion of foreign tax paid or payable shall be based on the basic rate or arbitrage rate under the Foreign Exchange Transaction Act at the time of paying the foreign tax.

(2) Foreign income tax

Foreign income tax is the following tax (excluding penalty tax and additional charges) imposed by a foreign government.

- ① The amount of tax levied with an individual's income as the tax base, and surtax thereto
- ② Other tax items similar to ① levied with the amount of revenue other than income and others equivalent thereto as the tax base

However, tax credit on the tax amount paid to a foreign country that was not calculated by classifying global income, retirement income and transfer income shall be calculated on a proportional basis based on the global income amount, retirement income amount and transfer income amount.

IV. 세액감면과 세액공제

(3) 세액공제금액 계산

해당 과세기간의 종합소득산출세액에 국외원천소득이 그 과세기간의 종합소득금액에서 차지하는 비율을 곱하여 산출한 금액을 한도로 외국소득세액을 해당 과세기간의 종합소득산출세액에서 공제한다.

$$\text{세액공제한도} = \text{근로소득 산출세액} \times \left(\frac{\text{국외근로소득금액}}{\text{근로소득금액}} \right)$$

국외근로소득금액에는 비과세되는 국외근로소득을 차감한 금액이며 세액공제한도 초과액은 10년간 이월하여 공제할 수 있다.

※ '21.1.1. 이후 소득세 신고시 이월공제기간이 경과하지 않은 분부터 이월공제기간 5년 → 10년 적용

(4) 제출서류

외국납부세액의 공제를 받으려는 자는 「외국납부세액공제(필요경비 산입)신청서」를 국외원천소득이 산입된 과세기간의 과세표준확정신고 또는 연말정산을 할 때에 납세지 관할 세무서장 또는 원천징수의무자에게 제출한다.

외국정부의 국외원천소득에 대한 소득세의 결정통지 지연이나 과세기간의 상이 등의 사유로 외국납부세액공제(필요경비 산입)신청서를 과세표준확정신고와 함께 제출할 수 없는 경우에는 그 결정통지를 받은 날로부터 3개월 이내에 이를 제출할 수 있다. 또한 외국정부가 국외원천소득에 대한 소득세의 결정을 경정함으로써 외국납부세액에 변동이 생긴 경우에도 이를 준용한다.

6. 월세세액공제(조특법 §95조의2)

주택을 소유하지 아니한 세대의 세대주(단독세대주 및 일정요건의 세대원 포함)로서 총급여액이 7천만원 이하인 근로소득이 있는 거주자가 국민주택규모의 주택 또는 기준시가 4억원 이하 주택(주거용 오피스텔, 고시원 포함)을 임차하기 위하여 지급하는 월세액(연 750만원 한도)의 15%(17%)에 해당하는 금액을 해당 과세기간의 종합소득산출세액에서 공제한다.

(3) Calculation of foreign tax credit

Foreign income tax shall be deducted from the calculated global income tax of the taxable period, with the ceiling calculated by the following formula:

$$\text{Tax credit ceiling} = \text{Calculated wage \& salary income tax amount} \times \left(\frac{\text{Foreign source wage \& salary income}}{\text{Wage \& salary income}} \right)$$

Foreign source wage & salary income does not include non-taxable foreign source wage & salary income, and the amount in excess of the tax credit ceiling can be carried over for 10 years.

※ When filing income tax on or after Jan. 1, 2021, the carry over deduction period shall be extended from 5 years to 10 years starting from the amount for which the carry over deduction period has not passed.

(4) Required documents

A person who wishes to receive tax credit for taxes that he/she paid in a foreign country should submit an application for foreign tax credit (or inclusion in necessary expense) to the head of the tax office having jurisdiction over the place of tax payment or withholding agent when filing a finalized return of tax base or year-end tax settlement of the taxable period to which the foreign source income belongs.

In cases where an application for foreign tax credit (or inclusion in necessary expense) cannot be submitted with the finalized return of tax base due to a delay in the foreign government's notification of assessment on income tax on foreign source income or difference in taxable periods, the application can be submitted within three months of receiving such notification. This shall also apply mutatis mutandis to cases where there are changes to the amount of foreign income tax due to the foreign government's reassessment of the income tax on foreign source income.

6. Tax credits for monthly rents(Article 95-2, Restriction of Special Taxation Act)

Where the head of a household (including heads and members satisfying certain conditions), who does not own a house as at the end of a taxable period, is an employee whose gross wage & salary income for the taxable period does not exceed 70 million won and pays monthly rent (not more than 7.5 million won/year) for a national housing-sized house or housing with standard market price of not more than 400 mil. won (including officetels for residential use and goshiwons), an amount equivalent to 15% (or 17%) of the monthly rent shall be deducted from the amount of global income tax calculated for the relevant taxable period.

IV. 세액감면과 세액공제

(1) 공제대상자

과세기간 종료일 현재 주택을 소유하지 아니한 세대의 세대주(세대주가 월세액 세액공제, 주택마련저축, 주택임차차입금 원리금상환액 및 장기주택저당차입금 이자상환액 공제를 받지 아니한 경우에는 세대의 구성원을 말하며, 대통령령으로 정하는 외국인*을 포함한다)로서 해당 과세기간의 총급여액이 7천만원 이하인 근로자(해당 과세기간의 종합소득금액이 6천만원을 초과하는 사람은 제외)

* 다음의 1), 2) 요건을 모두 갖춘 거주자인 외국인

1) 다음의 어느 하나에 해당하는 사람일 것

가. 「출입국관리법」 제31조에 따라 등록된 외국인

나. 「재외동포의 출입국과 법적 지위에 관한 법률」 제6조에 따라 국내거소신고를 한 외국국적동포

2) 배우자, 거주자와 같은 주소 또는 거소에서 생계를 같이 하는 거주자와 그 배우자의 직계존비속(그 배우자를 포함) 및 형제자매가 주택청약종합저축 등에 대한 소득공제·월세액에 대한 세액공제 및 주택임차차입금 원리금상환액에 대한 소득공제·장기주택저당차입금 이자상환액에 대한 소득공제를 받지 않았을 것

(2) 공제율

○ 총급여액 5,500만원 초과 7천만원 이하자(종합소득금액 6천만원 초과자 제외) : 15%

○ 총급여액 5,500만원 이하자(종합소득금액 4,500만원 초과자 제외) : 17%

(3) 월세액 세액공제 요건

국민주택규모의 주택 또는 기준시가가 4억원 이하인 주택[임대차계약증서의 주소지와 주민등록표 등본의 주소지(외국인의 경우에는 「출입국관리법」 제32조제4호에 따른 국내 체류지 또는 「재외동포의 출입국과 법적 지위에 관한 법률」 제6조에 따라 신고한 국내 거소)가 같아야 함]을 임차하기 위하여 지급하는 월세액(사글세액 포함)

※ 2017년부터 근로자의 기본공제대상자(배우자 등)가 계약을 체결한 경우에도 공제 가능

※ 2014년부터 확정일자를 받을 요건이 삭제되었으므로, 확정일자를 받지 않더라도 세액공제 가능

(1) Eligibility

The head of a household (household members where the head did not receive tax credit for monthly rent, or tax credit for principal paid on loans for housing lease or purchase or housing savings, or interest paid on long-term housing mortgage, including foreigners prescribed by Presidential Decree) who is an employee whose wage & salary income is not more than 70 million won in the taxable period (excluding persons whose global income exceeds 60 million won).

* A foreigner who is a resident and satisfies both 1) and 2)

- 1) A person who satisfies one of the following:
 - a. A foreigner registered under Article 31 of the Immigration Act
 - b. An overseas Korean with foreign nationality who has reported his/her place of residence pursuant to Article 6 of the Act on the Immigration and Legal Status of Overseas Koreans
- 2) The foreigner's spouse, a resident who shares a livelihood with the foreigner in the same place of address or place of residence and the resident's spouse and his/her lineal ascendants and descendants (including their spouse) shall not have received income deduction on repaid principal on housing subscription savings, tax credit for monthly rent, or income deduction on repaid principal on loans for housing lease and interest paid on loans for long-term housing mortgage

(2) Tax credit rate

- Gross wage & salary income over 55 mil. won but not over 70 mil. won (excluding persons whose global income is over 60 mil. won) : 15%
- Persons whose gross wage & salary income is not more than 55 million won (excluding persons whose global income is over 45 mil. won) : 17%

(3) Monthly rent subject to tax credit

The monthly rent (including monthly rent without deposit) paid to lease a national housing-sized house or a house with standard market price of not more than 400 million won [the address on the housing lease contract and the resident registration certificate (for foreigners, a domestic place of residence under subparagraph 4 of Article 32 of the Immigration Act or place of residence reported pursuant to Article 6 of the Act on the Immigration and Legal Status of Overseas Koreans) shall be identical].

※ Deductible even if the employee's spouse, etc. eligible for basic deduction signed the contract, starting from 2017.
 ※ In 2014, the requirements for designation of a certified fixed date was removed, so tax credit is possible even if a certified fixed date is not designated.

3 특별세액공제

1. 특별세액공제 개요(소법 §59의4)

〈 특별세액공제 요약 〉

세액공제		공제항목	세액공제 대상금액 한도	공제율	
보험료	보장성보험	생명보험, 상해보험 등의 보장성보험료	연 100만원	12%	
	장애인전용 보장성보험	장애인을 피보험자 또는 수익자로 하는 장애인전용보장성보험료	연 100만원	15%	
의료비	㉞ 본인·장애인·만 65세 이상자, 난임시술비, 미숙아·선천성이상아, 건강보험산정특례자	의료비, 의약품, 안경 구입비(50만원 이내) 산후조리비용(총급여 7천만원이하자 출산 1회당 200만원 이내) 등 다만, 미용·성형수술을 위한 비용 및 건강증진을 위한 의약품 구입비용 제외	총급여 3% 초과분 공제대상 ㉞ 한도 제한 없음 ㉞ 연 700만원 한도	15% (난임시술비, 미숙아·선천성이상아 의료비 30%)	
	㉞ 그 외 부양가족				
교육비	본인	대학원, 대학, 시간제과정 직업능력개발훈련시설, 학자금대출상환액 등	전 액		
	취학전 아동	어린이집유치원학원·체육시설 수업료, 급식비, 방과후과정 수업료(도서구입비 포함)	1명당 연 300만원		
	초·중·고등학생	등록금, 입학금, 급식비, 교과서대금 방과후학교 수업료(도서구입비 포함), 체험학습비(연 30만원), 교복구입비(중·고등학생 연50만원)	1명당 연 300만원	15%	
	대학생	등록금, 입학금	1명당 연 900만원		
	장애인	장애인 재활교육비	전 액		
기부금	① 정치자금기부금	정당기부등	근로소득금액×100%	10만원 이하	100 / 110
				10만원 초과	3천만원 이하 15%, 초과 25%
	② 법정기부금	국방헌금, 위문금품등	(근로소득금액-①)×100%	법정기부금 + 지정기부금 + 우리사주조합기부금 : 15%(1천만원 초과분 30%)	
	③ 우리사주조합기부금	우리사주조합원이 아닌 사람이 우리사주조합에 지출하는 기부금	(근로소득금액-①-②)×30%		
④ 지정 기부금	종교단체	주무관청에 등록된 종교단체	[근로소득금액-①-②-③] ×10% + [(근로소득금액-①-②-③)의 20%와 종교단체 외에 지급한 금액*중 적은금액]		
	종교단체외	지정된 사회·복지·문화·예술단체	(근로소득금액-①-②-③)×30%		

* 당해+이월연도 종교단체 외 지정기부금

3 Special Tax Credit

1. Summary of special tax credit

<Summary of special tax credit >

Tax Credit		Tax Credit Items	Tax Credit Ceiling	Deduction Rate		
Insurance premium	Coverage insurance	Coverage insurance such as life insurance, accident insurance, etc.	1 million won per year	12%		
	Coverage insurance for the disabled	Premiums paid for a coverage insurance for the disabled of which a disabled person is the insured or the beneficiary	1 million won per year	15%		
Medical expenses	a. Self, persons 65 or older, the disabled, expenses for infertility treatment, treatment for premature babies and babies with birth defects, persons eligible for special calculation of health insurance premium	Medical expenses, expenses paid for the purchase of medicinal products, eyeglasses (up to 500,000 won), etc. Postpartum care center expenses (for those with wage & salary income of up to 70 mil. won, up to 2 mil. won per birth) Expenses paid for plastic surgery and expenses for the purchase of medicinal products for the promotion of health shall be excluded.	The amount in excess of 3% of the total wage & salary income is deductible. a: No limit b: Up to 7 million won a year	15% (Expenses for infertility treatment, treatment for premature babies and babies with birth defects: 30%)		
	b. Other dependents					
Educational expenses	Self	Tuition for graduate schools, colleges, hour-based programs, vocational training institutes, redemption of tuition expense loans etc.	Full amount	15%		
	Pre-school children	Tuition for daycare centers, kindergartens, sports education facilities, meal expenses, after-school program expenses (including expenses for purchasing books)	3 million won per capita			
	Elementary school, middle school & high school students	Tuition, admission fee, meal expenses, textbook expenses, after-school program expenses (300,000 won per yr), school uniform expenses (middle & high school students, up to 500,000 won per year)	3 million won per capita			
	College students	Tuition, admission fee	9 million won per capita			
	The handicapped	Special education expenses for the handicapped	Full amount			
Donations	① Political fund donation		Donations to political parties	Adjusted Wage & Salary income ×100%	0-100,000 won	100/110
	② Statutory donation				Contributions for national defense and military appreciation	Over 100,000 won
	③ Contributions to employee stock ownership association		Contributions to an employee stock ownership association by a person who is not a member of the association	(Adjusted Wage & Salary income - ①-②) × 30%	②+③+④ :15% (30% for over 10 mil. won)	
	④ Designated donation	Religious organizations	Religious organizations registered with the competent authorities	(Adjusted Wage & Salary income - ①-②-③) ×10% + The lesser of: 20% of (Adjusted Wage & Salary income -①-②-③); and amount paid to non-religious organizations		
Non-Religious organizations		Designated social, welfare, culture & art organizations	(Adjusted Wage & Salary income - ①-②-③) × 30%			

* Designated donations to non-religious organization for relevant year & carried forward

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

V

Others

기타

1. 산출세액과 납부할(환급할)세액
2. 농어촌특별세와 지방소득세
3. 수정신고와 경정청구

1. Calculated Income Tax & Tax Payable/Refundable
2. Special Tax for Rural Development & Local Income Tax
3. Revised Return & Request for Correction



1 산출세액과 납부할(환급할)세액

1. 산출세액(소법 §55)

근로소득에 대한 소득세 산출세액은 과세표준(근로소득금액 - 각종 소득공제)에 다음의 기본세율을 곱하여 계산합니다.

〈기본세율〉

과세표준	세율
1,400만원 이하	6%
1,400만원 초과 5,000만원 이하	84만원 + 1,400만원을 초과하는 금액의 15%
5,000만원 초과 8,800만원 이하	624만원 + 5,000만원을 초과하는 금액의 24%
8,800만원 초과 1억5천만원 이하	1,536만원 + 8,800만원을 초과하는 금액의 35%
1억5천만원 초과 3억원 이하	3,706만원 + 1억5천만원을 초과하는 금액의 38%
3억원 초과 5억원 이하	9,406만원 + 3억원을 초과하는 금액의 40%
5억원 초과 10억원 이하	17,406만원 + 5억원을 초과하는 금액의 42%
10억원 초과	38,406만원 + 10억원을 초과하는 금액의 45%

2. 납부할세액 / 환급할세액

근로자의 고용주(원천징수의무자)는 매월 간이세액표 또는 단일세율을 적용하여 산출한 근로자의 소득세를 원천징수하여 관할세무서에 납부하여야 한다. 그리고 다음 연도 2월분의 급여를 지급하는 때에 연말정산을 하여야 한다.

이 경우 이미 원천징수된 소득세(기납부세액)와 연말정산에 의한 소득세(결정세액)을 비교하여 전자가 후자보다 큰 경우에는 원천징수의무자가 그 초과액을 근로자에게 환급하여야 하며, 후자가 전자보다 큰 경우에는 원천징수의무자가 그 부족액을 근로자로부터 추가로 징수하여 관할세무서에 납부하여야 한다.

1

Calculated Income Tax & Tax Payable/Refundable**1. Calculated income tax(Article 55, Income Tax Act)**

Income tax on wage & salary income is calculated by multiplying the following basic tax rate and the tax base (wage & salary income – income deductions).

<Basic Tax Rate >

Tax Base	Tax Rate
14 million won or less	6%
Over 14 million won & not over 50 million won	840,000 won + 15% of the amount exceeding 14 million won
Over 50 million won & not over 88 million won	6,240,000 won + 24% of the amount exceeding 50 million won
Over 88 million won & not over 150 million won	15,360,000 won + 35% of the amount exceeding 88 million won
Over 150 million & not over 300 million won	37,060,000 won + 38% of the amount exceeding 150 million won
Over 300 million won & not over 500 million won	94,060,000 won + 40% of the amount exceeding 300 million won
Over 500 million won & not over 1 billion won	174,060,000 won + 42% of amount over 500 million won
Over 1 billion won	384,060,000 won + 45% of amount over 1 billion won

2. Tax payable/refundable

Every month, an employer (withholding agent) should withhold his/her employees' income tax calculated by applying the simplified tax table or a flat tax rate and pay the withheld amount to the competent district tax office. Also, the year-end tax settlement should be completed when paying salary for February of the following year.

Where the withheld income tax amount (tax paid) is greater than the income tax amount determined by year-end tax settlement (tax determined), the withholding agent should refund the amount in excess to the employee. If the latter is greater than the former, the withholding agent should additionally collect the amount in shortage from the employee and pay the amount to the competent district tax office.

2 농어촌특별세와 지방소득세

1. 농어촌특별세

(1) 납세의무자

조세특례제한법에 의하여 소득세의 비과세·세액면제·세액감면·세액공제 또는 소득공제를 받는 경우에는 농어촌특별세를 납부하여야 한다.

(2) 과세표준과 세율

농어촌특별세의 과세표준은 조세특례제한법에 의하여 감면 등을 받는 소득세의 감면 세액이며, 소득공제를 받은 경우에는 소득공제로 인하여 줄어든 소득세액이다.

(3) 농어촌특별세의 신고·납부

농어촌특별세는 과세표준에 세율(20%)을 적용하여 계산한 세액을 소득세법상 원천징수의 예에 따라 징수하여 신고·납부한다.

2. 지방소득세

(1) 납세의무자

지방소득세의 납세의무자는 소득세의 납세의무가 있는 개인

(2) 과세표준과 세율

지방소득세는 소득세의 부가세(附加稅)이며, 지방소득세의 과세표준은 납부하여야 하는 소득세액(의무불이행가산세 포함)이며 세율은 소득세의 10%이다.

(3) 지방소득세의 신고와 납부

소득세에 추가되는 지방소득세는 종합소득세와 함께 주소지 관할 세무서장에게 신고하고 납부는 지방자치단체의 세금이므로 소득세와 별도로 납부하여야 한다.

2**Special Tax for Rural Development & Local Income Tax****1. Special tax for rural development(STRD)****(1) Taxpayer**

If a person is eligible for non-taxation, tax exemption and reduction, tax credit, or income deduction under the Restriction of Special Taxation Act, he/she should pay special tax for rural development (STRD).

(2) Tax base and tax rate

The tax base of STRD is the amount of income tax exempted under the Restriction of Special Taxation Act. Where income deduction is received, the tax base shall be the amount of income tax reduced due to deduction.

(3) How to file and pay

STRD is filed and paid by applying a tax rate of 20% to the tax base and submitting the amount based on withholding under the Income Tax Act.

2. Local income tax**(1) Taxpayer**

Individuals liable to pay income tax

(2) Tax base and tax rate

Local income tax is a surtax on income tax. The tax base of local income tax is the amount of income tax payable (including penalty taxes) and the tax rate is 10% of income tax.

(3) How to file and pay

Local income tax should be consolidated with global income tax and filed at the competent district tax office, but since it is the local government's tax, it should be paid to the local government separately from income tax.

3 수정신고와 경정청구

1. 수정신고(국기법 §45)

과세표준신고서(예: 소득세신고서)를 법정신고기한내에 제출한 자는 다음에 해당하는 때에 과세당국이 각 세법의 규정에 의하여 당해 국세의 과세표준과 세액을 결정 및 경정하여 통지하기 전까지 관할세무서장에게 과세표준수정신고서를 제출할 수 있다.

- a. 신고한 과세표준 및 세액이 세법에 의하여 신고하여야 할 과세표준 및 세액에 미달하는 때
- b. 신고한 결손금액 및 환급세액이 세법에 의하여 신고하여야 할 결손금액 및 환급세액을 초과하는 때

근로자가 연말정산 이후에 소득공제를 과다하게 적용한 사실을 확인한 경우에는 법정기한내에 수정신고를 하여 가산세 부담을 덜 수 있다.

2023년 귀속 연말정산의 경우 근로자는 2024.5.31까지 주소지 관할 세무서에 종합소득 확정신고를 통해 납부지연가산세 및 과소신고가산세 부담 없이 과다공제 신고 내역을 정정할 수 있다.

다음의 기간 내에 수정신고하는 경우 과소신고가산세에 대해 감면을 적용받을 수 있다. 납부지연가산세(원천징수납부불성실가산세 포함)에 대해서는 가산세 감면이 적용되지 않는다.

법정신고기한 경과 후 수정신고한 기간	감면 비율
1개월 이내	90%
1개월 초과 3개월 이내	75%
3개월 초과 6개월 이내	50%
6개월 초과 1년 이내	30%
1년 초과 1년 6개월 이내	20%
1년 6개월 초과 2년 이내	10%

3 Revised Return & Request for Correction

1. Revised return(Article 45, Framework Act on National Taxes)

In the following cases, any person who submitted a return of tax base (e.g. income tax return) within the statutory filing period may submit a revised return of tax base to the head of the competent district tax office before the tax authorities correct and notify the tax base and tax amount of the national tax under the regulations of each tax law.

- a. Where the tax base and tax amount filed fall short of the tax base and tax amount that should be filed under tax laws.
- b. Where the amount of deficit and amount of refundable taxes filed exceed the amount of deficit or the amount to be refunded under tax laws.

Where an employee discovers after year–end tax settlement that he/she had claimed a greater amount of income deduction than actually allowed, he/she may file a revised return within the statutory due date to reduce the burden of penalty taxes.

As for year–end tax settlement of income attributable to 2023, an employee may correct the excessively deducted amount at the competent district tax office by May 31, 2024 without being charged with penalty tax for late payment or under–payment of tax.

Where a revised return is filed within the following periods, he/she can be exempted from penalty tax for under–filing. However, penalty tax exemption may not apply to penalty tax for late payment (including penalty tax for non–payment or under–payment of withholding taxes).

Revised return filing period	Penalty tax exemption rate
Within 1 month of the legal due date for filing	90%
After 1 month and within 3 months	75%
After 3 months and within 6 months	50%
After 6 months and within 1 year	30%
After 1 year and within 1 year & 6 months	20%
After 1 year & 6 months and within 2 years	10%

2. 경정청구(국기법 §45의2)

과세표준신고서(예: 소득세신고서)를 법정신고기한내에 제출한 자는 다음에 해당하는 때에 신고한 과세표준 및 세액의 결정 또는 경정을 법정신고기한 경과 후 5년이내에 관할 세무서장에게 청구할 수 있다. 이 경우 결정 또는 경정의 청구를 받은 세무서장은 그 청구를 받은 날로부터 2월이내에 결과에 대하여 통지해 주어야 한다.

- a. 신고한 과세표준 및 세액이 세법에 의하여 신고하여야 할 과세표준 및 세액을 초과하는 때
- b. 신고한 결손금액 및 환급세액이 세법에 의하여 신고하여야 할 결손금액 및 환급세액에 미달하는 때

한국 내에서 근로소득만 있어 연말정산에 의해 당해 소득에 대한 소득세를 납부한 경우에는, 연말정산 또는 원천징수하여 소득세를 납부하고 지급명세서를 제출기한 내에 제출한 원천징수의무자 또는 원천징수대상자가 다음에 해당하는 때에 신고한 과세표준 및 세액의 결정 또는 경정을 연말정산세액 또는 원천징수세액의 납부기한 경과 후 5년 이내에 관할 세무서장에게 청구할 수 있습니다.

- a. 원천징수영수증에 기재된 과세표준 및 세액이 세법에 의하여 신고하여야 할 과세표준 및 세액을 초과하는 때
- b. 원천징수영수증에 기재된 환급세액이 세법에 의하여 신고하여야 할 환급세액에 미달하는 때

2. Request for correction(Article 45-2, Framework Act on National Taxes)

Any person who has filed a return on tax base within the statutory due date of return may request the head of a competent tax office within five years after the elapse of the statutory due date of return to determine or correct the original tax base and the amount of taxes of the national tax on which he/she has filed a return and a revised return in any of the following cases. In this case, the head of the competent tax office who received a request for determination or correction should notify the taxpayer of the results within two months of receiving the request.

- a. Where the declared tax base and tax amount exceed the tax base and tax amount to be declared by tax laws.
- b. Where the amount of deficit or refundable tax falls short of the amount of deficit or refundable tax to be declared by tax laws.

Where a person only has wage and salary income in Korea and paid income tax for such income through year-end tax settlement, the withholding agent or person liable to pay withholding tax who paid income tax through year-end tax settlement or withholding at source and submitted a statement of payment within the due date may request the determination or correction of the declared tax base and tax amount within five years of the due date for payment of the tax amount of year-end tax settlement or withheld tax amount to the head of the competent tax office in the following cases:

- a. Where the tax base and tax amount stated on the withholding receipt exceeds the tax base and tax amount to be reported under relevant tax laws.
- b. Where the amount of tax refundable stated on the withholding receipt falls short of the refundable tax amount to be reported under relevant tax laws.

V. 기타

※ 연말정산 부당공제 주요 유형

▣ 소득금액 기준(100만원) 초과 부양가족 공제

- 근로소득, 양도소득, 사업소득, 퇴직소득 등의 소득금액 합계액이 100만원(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원)을 초과한 부양가족에 대해서는 기본공제 및 특별소득공제·특별세액공제 불가

※ 연간소득금액 100만원(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원) 초과한 부양가족 주요 Q&A

Q.1	배우자(부양가족)가 근로소득이 있으면 무조건 기본공제가 안 되나요?
A.1	· 소득이 있는 배우자(부양가족)의 기본공제 해당 여부를 판단할 때 연 또는 월 100만원의 수입이 아니라, 연간 소득금액의 합계액이 100만원 이하(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원 이하)이면 기본공제를 받을 수 있습니다. 또한, 일용근로소득만 있는 배우자(부양가족)도 기본공제 가능합니다.
Q.2	양도소득금액(타 소득 없음)이 100만원 초과한 부양가족을 과다공제 받았다고 나왔습니다. 다른 소득이 없는 경우 다음 해에는 부양가족 공제가 가능하나요?
A.2	· 연간 양도소득금액이 100만원을 초과하는 부양가족은 당해연도의 기본공제대상자에 해당하지 않습니다. · 부양가족이 다음 과세기간에 연간 소득금액이 100만원 이하인 경우에는 기본공제 가능합니다.

▣ 부양가족 중복공제 및 사망자 등 공제

- 맞벌이 부부가 자녀를 중복으로 기본공제 불가능
- 형제자매가 부모님을 중복으로 기본공제 불가능
- 해당 과세기간 개시일 전에 사망한 부양가족은 인적공제 불가능
- 해당 과세기간 개시일 전에 외국에서 영주하기 위하여 출국한 직계존속은 인적공제 불가능

▣ 교육비 과다공제

- 본인 외의 기본공제대상자를 위해 지출한 대학원 교육비는 공제대상 아님(대학원 교육비는 근로자 본인만 세액공제 가능)
- 교육비 공제대상에 해당하지 아니하는 장학금 등의 금액을 포함하여 교육비를 공제
- 초·중·고등학생을 위해 지출한 학원비는 교육비 공제대상 아님(초등학교 입학연도 1월~2월분의 학원비는 교육비 세액공제 가능)

▣ 의료비 과다공제

- 간병비는 의료비 공제대상 아님
- 의료비 지출액 중 보험회사에서 보전받은 보험금은 의료비 세액공제 적용대상 아님
* 보험회사로부터 의료비의 일정액을 상해보험·단체보험 등 실손보험금으로 수령하는 경우 의료비 지출액에서 수령한 보험금을 차감하고 의료비 세액공제를 받아야 함
- 형제자매가 부모님 의료비를 나누어 세액공제(부모님을 부양하는 1명만 공제가능)

※ Major types of fraudulent deductions in year-end tax settlement

■ Deduction for dependents with income exceeding 1 million won

- Dependent family members whose total annual income including wage & salary income, capital gains, business income and retirement income exceeds 1 million won (5 million won in gross wage & salary income for persons with only wage & salary income) are not entitled to basic deduction, special deduction and special tax credit.

※ Q&A on dependent family members with total annual income of over 1 million won (or 5 million in gross wage & salary income for persons with only wage & salary income)

Q.1	Is a spouse (dependent family member) not eligible for basic deduction if he/she has wage & salary income?
A.1	<ul style="list-style-type: none"> • When determining whether a spouse (dependent family member) is eligible for basic deduction or not, basic deduction is granted if the sum of the annual income is not over 1 million won (gross wage & salary income not over 5 million won if there is only wage & salary income). Also, a spouse (dependent family member) with only daily wage & salary income is also eligible for basic deduction.
Q.2	I claimed deduction for a dependent family member with transfer income (no other income) over 1 million won but it was determined as excess deduction. If there are no other types of income, can I claim deduction for dependent family member next year?
A.2	<ul style="list-style-type: none"> • A dependent family member whose annual transfer income exceeds 1 million won is not subject to basic deduction for the relevant year. • If a dependent family member's annual income in the following taxable period is not over 1 million won, basic deduction can be claimed.

■ Duplicate deduction for dependents and deduction for the deceased

- A married dual-income couple cannot claim basic deduction for a child in duplicate.
- Basic deduction for the same parents by siblings cannot be claimed.
- Basic deduction cannot be claimed for a family member who is deceased or moved abroad before the first day of the relevant taxable period.
- A lineal ascendent who departed Korea before the beginning of the relevant taxable period to reside permanently overseas is not eligible for personal deduction.

■ Excessive tax credit for educational expenses

- Graduate school tuition fee spent for a person subject to basic deduction other than the taxpayer is not deductible (graduate school tuition is subject to tax credit only for the taxpayer).
- Deduction of educational expenses including scholarships that are not subject to deduction
- Private education institute expenses for elementary, middle and high school students are not deductible (private education institute expenses for January and February of the year in which a child enrolled in elementary school are subject to tax credit).

■ Excessive tax credit for medical expenses

- Nursing care expenses are not deductible
- Medical expenses reimbursed by insurance payment from an insurance company are not subject to tax credit
 - * Where a certain amount of medical expenses is covered by an insurance company, the amount excluding the insurance payment shall be subject to tax credit.
- Siblings with the same parents cannot share tax credit for the parents' medical expenses (tax credit is only available for one person who supports the parents).

V. 기타

▣ 신용카드 과다공제

- 형제자매(기본공제대상자 포함)가 사용한 신용카드 등 사용금액은 공제 불가능
- 맞벌이 부부가 자녀의 신용카드 등 사용금액을 중복으로 공제 불가능
 - * 신용카드는 사용자(명의자) 기준으로 소득공제 적용(가족카드의 경우 결제자 기준이 아닌 사용자 기준으로 소득공제)
- 연간소득금액이 100만원(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원)을 초과한 배우자 등의 신용카드 등 사용금액은 공제 불가능

▣ 보험료 과다공제

- 기본공제대상자가 아닌 부양가족(피보험자)을 위해 지출한 보험료는 공제대상 아님

▣ 장기주택저당차입금 이자상환액 과다공제

- 세대주인 근로자가 취득 당시 주택의 기준시가가 5억원(2013.12.31. 이전 3억원, 2014.1.1.~2018.12.31. 취득 4억원)을 초과한 주택(2013.12.31. 이전 국민주택 규모 초과 주택)은 장기주택저당차입금 이자상환액 공제 적용대상 아님
- 세대 구성원이 보유한 주택을 포함하여 과세기간 종료일(12.31.) 현재 2주택을 보유하는 경우 장기주택저당차입금 이자상환액 공제 적용대상 아님
- 근로자가 배우자 명의의 주택에 대해 장기주택저당차입금을 차입한 경우 이자상환액은 공제 적용대상 아님
- 보유주택 판정시 주민등록표 상 세대원의 보유 주택을 합산하여 판단
 - * 부모님이 주민등록표 상 같은 주소지에 세대원으로 되어 있으나, 실제 동거하지 않는 경우에도 부모님의 보유 주택을 합산하여 판단
- 사업용 주택(임대주택, 어린이집 등)을 보유하는 경우에도 주택 수에서 제외되는 것이 아니므로 2주택 여부 판단 시 합산하여 판단
- 세대원이 장기주택저당차입금 이자상환액 공제 적용 시 과세기간 종료일 현재 해당 주택에 거주하지 않는 경우 장기주택저당차입금 이자상환액 공제 적용대상 아님

※ 수정신고시 가산세

수정신고자	적용 대상자	가산세 종류	근거법령
근로소득자	근로소득자	과소신고·초과환급가산세	국세기본법 §47조의3
		납부지연가산세	국세기본법 §47조의4
원천징수의무자	근로소득자	과소신고·초과환급가산세	국세기본법 §47조의3
	원천징수의무자	원천징수납부 등 불성실가산세	국세기본법 §47조의5

■ Excessive deduction for credit card expenses

- A sibling’s (including those subject to basic deduction) credit card expenses cannot be deductible.
- Double-income households cannot deduct their children’s credit card expenses in duplicate.
* Income deductions for credit cards apply based on the user (name on card in the case of family credit cards)
- The credit card spending of a spouse with annual income of 1 mil. won (if there is only wage & salary income, gross wage & salary of 5 mil. won) or over is not deductible.

■ Excessive deduction of insurance premium

- Aside from the person subject to basic deduction, the insurance premium paid for his/her dependent family members (the insured) is not deductible.

■ Excessive deduction of repaid interest for long-term mortgage borrowing

- A housing (housing larger than national housing size on or before Dec. 31, 2013) whose standard market price at the time of acquisition by an employee who is the household head was over 500 million won (300 million won for no later than Dec. 31, 2013, 400 million won for Jan. 1, 2014 to Dec. 31, 2018) is not subject to deduction of repaid interest for long-term mortgage borrowing.
- Where a household member owns two housing as of the last day of the taxable period (Dec. 31), he/she is not subject to deduction of repaid interest for long-term housing mortgage.
- Where an employee took out long-term housing mortgage on a housing that is under his/her spouse’s name, the repaid interest is not subject to deduction.
- When calculating the number of housing owned, the total housing owned by household members under the resident registration certificate is summed up.
* Where the parents are stated as same household members under the same address of the resident registration certificate but they actually reside elsewhere, the parent’s housings shall also be included.
- Business-use housing (housing for lease, daycare center buildings, etc.) shall also not be excluded from the number of housing when determining whether two or more housings are owned.
- When a household member applies deduction of repaid interest on long-term housing mortgage, if he/she does not reside in the housing as of the last day of the taxable period, the repaid interest shall not be subject to deduction.

※ Penalty taxes imposed on revised return

Filer	Applied to	Penalty taxes	Legal ground
Wage & salary income earner	Wage & salary income earner	Penalty taxes for under-reporting or excess tax refund claims	Article 47-3 of the Framework Act on National Taxes
		Penalty taxes for late payment	Article 47-4 of the Framework Act on National Taxes
Withholding agent	Wage & salary income earner	Penalty taxes for under-reporting or excess tax refund claims	Article 47-3 of the Framework Act on National Taxes
	Withholding agent	Penalty taxes for insincere payment of withholding tax	Article 47-5 of the Framework Act on National Taxes

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

VI

Examples of Income Tax Calculation for 2023

2023년 귀속 연말정산 계산사례

사례 1. 계속근로자의 연말정산(1)

사례 2. 계속근로자의 연말정산(2)

사례 3. 재취업자의 연말정산

사례 4. 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민 강사의 연말정산

사례 5. 외국인기술자의 연말정산

Case #1. A worker with wage & salary income from a single workplace (1)

Case #2. A worker with wage & salary income from a single workplace (2)

Case #3. A worker with wage & salary income from two or more work places

Case #4. A foreign teacher whose entire wage & salary income is subject to income tax exemption

Case #5. Foreign engineers' year-end tax settlement



사례 1 계속근로자의 연말정산 (1)

< 기본사항 >

- Adam은 2023년도에 영어학원 강사로 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
 - ☞ 월급여 ₩2,500,000(자가운전보조금 월 ₩100,000 별도)
- 가족사항 : 본인(Adam, 만 30세), 아버지(Wilkins, 만 60세), 어머니(Mary, 만 57세)
 - ☞ 부모님은 본국에 거주하고 계시며, 2023년도 중 US\$50,000의 소득이 있다.
- 지출내역
 - 국민연금 : ₩750,000
 - 본인의료비 : ₩450,000
 - 국민건강보험료 : ₩1,000,000
 - 현금영수증 사용금액 : ₩4,000,000, 신용카드 사용금액 : ₩4,000,000,
 - 장기주택저당차입금 이자상환액 : ₩1,000,000(요건 충족)
- Adam은 조세특례제한법에 따른 외국인근로자 과세특례(19% 단일세율)적용을 선택하지 않았다.
- 연도 중 원천징수세액 : ₩447,120(₩37,260×12) (지방소득세 제외)

< 연말정산 내역 >

연간근로소득	₩ 31,200,000
- 비과세소득	<u>1,200,000</u>
총급여액	₩ 30,000,000
근로소득공제	<u>9,750,000</u>
근로소득금액	₩ 20,250,000
인적공제	
- 본인공제	1,500,000(1×1,500,000)
연금보험료공제	750,000
특별소득공제	
- 보험료(국민건강보험료)	1,000,000
- 주택자금(장기주택저당차입금 이자상환액)	1,000,000
그 밖의 소득공제	
- 신용카드 등 사용금액	<u>150,000^{*1)}</u>
과세표준	₩ 15,850,000
산출세액(기본세율)	₩ 1,117,500 ^{*2)}
근로소득세액공제	<u>614,625^{*3)}</u>
결정세액	₩ 502,875
기납부세액	<u>447,120(원천징수세액)</u>
차감징수세액	₩ 55,755

* 1) ① - ② = 150,000

① (4,000,000(현금영수증 사용금액)×30%) +(4,000,000(신용카드 사용금액)×15%) = 1,800,000

② 신용카드 사용금액(4,000,000) < 총급여×25%(7,500,000) ≤ 신용카드 등 사용금액(8,000,000)에 해당
 ☞ (4,000,000×15%) + {(30,000,000×25%) - 4,000,000}×30% = 1,650,000

* 2) 840,000+[(15,850,000-14,000,000)×15%] = 1,117,500

* 3) 1,117,500×55% = 614,625

Case 1 A worker with wage & salary income from a single workplace (I)

< Basic Information >

- Adam worked for a private English education institute in 2023 and received wage & salary income as follows: He earned 2,500,000 won every month (not including owner driver subsidy of 100,000 won per month)
- His family members are as follows: Adam (aged 30), Wilkins (Adam's father, aged 60), Mary (Adam's mother, aged 57). His parents live in his home country and made gross income of US\$ 50,000 in 2023.
- Breakdown of expenditures
 - National pension contribution: 750,000 won
 - Medical expenses: 450,000 won – National health insurance: 1,000,000 won
 - Amount for which cash receipts were issued: 4,000,000 won; Credit card expenses: 4,000,000 won
 - Interest paid on long-term mortgage loans: 1,000,000 won (conditions met)
- Adam did not choose to apply the special taxation for foreign workers (19% flat tax rate) pursuant to the Restriction of Special Taxation Act.
- Tax withheld: 447,120 won (37,260 won × 12), (excluding local income tax)

< Calculation of Income Tax >

Annual wage & salary income	₩	31,200,000
- Non-taxable income		<u>1,200,000</u>
Gross wage & salary income	₩	30,000,000
Deduction from wage & salary income		<u>9,750,000</u>
Adjusted wage & salary income	₩	20,250,000
Personal deduction		
- Basic deduction (self)		1,500,000 ¹⁾ (1 × 1,500,000)
Pension premium deduction		750,000
Special income deduction		
- Insurance premium		1,000,000
- Housing funds		1,000,000
(interest paid on long-term mortgage loans)		
• National health insurance premium		
Other income deductions		
- Credit card expenses, etc.		<u>150,000^{*)}</u>
Tax base	₩	<u>15,850,000</u>
Calculated income tax (basic tax rate)	₩	1,117,500 ²⁾
Tax credit for wage & salary income		<u>614,625³⁾</u>
Tax determined	₩	502,875
Prepaid tax		<u>447,120</u> (withheld tax)
Tax due	₩	<u>55,755</u>

* 1) ① - ② = 150,000

① (4,000,000 (Amount for which cash receipts were issued) × 30%) + (4,000,000 (Credit card expenses) × 15%) = 1,800,000

② Credit card expenses (4,000,000) < Gross wage & salary income × 25% (30,000,000 × 25%) ≤ Credit card expenses, etc. (8,000,000)
 $\text{₩ } (4,000,000 \times 15\%) + \{(30,000,000 \times 25\%) - 4,000,000\} \times 30\% = 1,650,000$

* 2) $840,000 + [(15,850,000 - 14,000,000) \times 15\%] = 1,117,500$

* 3) $1,117,500 \times 55\% = 614,625$

사례 2 계속근로자의 연말정산 (2)

< 기본사항 >

- James는 2023년도에 ABC영어학원과 근로계약을 맺고 강사로 근무하였다.
 - ☞ 월급여 ₩3,500,000(학원에서 월세 보전목적으로 지급한 ₩500,000포함)
- 가족사항 : 본인(James, 만 40세), 부인(Mary, 만 35세), 아들(Brian, 만 8세), 아버지(Wilkins, 만 71세)
 - ☞ James와 그의 가족들은 함께 살고 있으며 가족들은 모두 연간 소득금액이 ₩1,000,000 미만인 기본공제 대상 부양가족에 해당한다.
- 지출내역
 - 생명보험 : ₩1,100,000
 - 국민연금 : ₩1,200,000
 - 자녀교육비 : ₩4,800,000(국내교육기관 지급분)
- 월별 원천징수 세액 : ₩26,690

< 연말정산 내역 >

연간근로소득	₩ 42,000,000
비과세소득	0
총급여액	₩ 42,000,000 ^{*1)}
근로소득공제	11,550,000
근로소득금액	₩ 30,450,000
인적공제	
- 기본공제	6,000,000(4×1,500,000)
- 추가공제(경로우대)	1,000,000(1×1,000,000)
연금보험료공제	1,200,000
특별소득공제	0
과세표준	₩ 22,250,000
산출세액(기본세율)	₩ 2,077,500
근로소득세액공제	660,000 ^{*2)}
자녀세액공제	150,000
특별세액공제	
- 보장성 보험료	120,000 ^{*3)} (12%)
- 교육비	450,000 ^{*4)} (15%)
결정세액	₩ 697,500
기납부세액	320,280(26,690×12)
차감징수세액	₩ 377,220

* 1) 학원에서 월세 보전목적으로 지급한 ₩500,000은 비과세 소득에 해당하지 않음.

* 2) 근로소득세액공제 금액 한도에 해당

* 3) min(① 1,100,000, ② 1,000,000) × 12%, 보장성보험료 지출액의 공제한도는 연간 ₩1,000,000

* 4) min(① 4,800,000, ② 3,000,000) × 15%, 초등학생 교육비 공제한도는 ₩3,000,000임.

Case 2 worker with wage & salary income from a single workplace (2)

< Basic Information >

- James worked as an instructor in 2023 under a labor contract with a private English education institute.
He earned 3,500,000 won every month (including 500,000 won offered by the institute to pay monthly rent).
- His family members are as follows: James (aged 40), Mary (his wife, aged 35), Brian (his son, aged 8), Wilkins (his father, aged 71). James and his family members live together and all his family members have annual income of less than 1,000,000 won, and are therefore eligible for basic deduction.
- Expenditure details
 - Life insurance premium: 1,100,000 won
 - National pension premium: 1,200,000 won
 - Child education expenses: 4,800,000 won (paid to domestic education institute)
- Amount of tax withheld: 26,690 won every month

< Calculation of Income Tax >

Annual wage & salary income	₩	42,000,000
Non-taxable income		0
Gross wage & salary income	₩	42,000,000 ^{*1)}
Deduction from wage & salary income		11,550,000
Adjusted wage & salary income	₩	30,450,000
Personal deduction		
– Basic deduction		6,000,000(4 × 1,500,000)
– Additional deduction (the elderly)		1,000,000(1 × 1,000,000)
Pension premium deduction		1,200,000
Special income deduction		0
Tax base	₩	22,250,000
Computed tax amount (basic tax rate)	₩	2,077,500
Tax credit for wage & salary income		660,000 ^{*2)}
Child tax credit		150,000
Special tax credit		
– Coverage insurance premium		120,000 ^{*3)} (12%)
– Educational expense		450,000 ^{*4)} (15%)
Tax determined	₩	697,500
Prepaid tax		320,280(26,690 × 12)
Tax due	₩	377,220

* 1) The 500,000 won offered by the institute for payment of monthly rent does not fall under non-taxable income.

* 2) Tax credit ceiling for wage & salary income

* 3) $\min(\textcircled{1} 1,100,000, \textcircled{2} 1,000,000) \times 12\%$, the deduction ceiling for coverage insurance premium is 1,000,000 won.

* 4) $\min(\textcircled{1} 4,800,000, \textcircled{2} 3,000,000) \times 15\%$, the deduction ceiling for elementary school child educational expense is 3,000,000 won.

사례 3 재취업자의 연말정산

< 기본사항 >

1) 근무처사항 및 근로자

- 근로자 : John P.
- 근무처 : ABC Co.

2) 가족사항

- 부인, 자녀 2명(만 8세, 만13세), 어머니(만 75세)
(가족들은 모두 연간 소득금액이 ₩1,000,000 미만인 기본공제대상 부양가족임)

3) 급여내역

- 현 근무지 근로소득 : ₩51,100,000
 - 급여 : ₩40,000,000
 - 상여 : ₩10,000,000
 - 수당 : ₩1,000,000
 - 자가운전보조금 : ₩100,000
- 전 근무지 근로소득(Sejong co.) : ₩15,000,000
- 기납부세액(전근무지 결정세액 및 현근무지 기납부세액) : ₩4,000,000(지방소득세 제외)
- 당해 연도에 비과세대상 근로소득 없음

4) 지출내역

- 국민연금 : ₩1,500,000
- 보험료
 - 국민건강보험료 : ₩900,000
 - 생명보험료 ₩600,000, 자동차보험료 ₩500,000
- 의료비
 - 부인 병원비 및 약제비 : ₩2,000,000
 - 어머니 병원비 및 약제비 : ₩2,500,000
 - 시력교정용 안경구입비(어머니) : ₩500,000
- 교육비
 - 초등학교 학비 : ₩4,800,000
 - 중학교 학비 : ₩500,000
- 기부금(홍수이재민 구호기금) : ₩500,000
- 신용카드 사용금액 : ₩17,000,000(전통시장 사용분, 대중교통 이용분 없음)
- 현금영수증 사용금액 : ₩2,800,000(전통시장 사용분, 대중교통 이용분 없음)

Case 3 A worker with wage & salary income from two or more workplaces

< Basic Information >

- 1) Taxpayer & place of work
 - Taxpayer: John P.
 - Place of work: ABC Co.
- 2) Taxpayer's family
 - John has a wife, two children (aged 8 and 13) and a mother (aged 75).
(All his family members have annual income of less than 1,000,000 won, and are therefore dependent family members eligible for basic deduction.)
- 3) Breakdown of wage & salary income
 - Wage & salary income from the current place of work: 51,100,000 won
 - Salary: 40,000,000 won
 - Bonus: 10,000,000 won
 - Allowance: 1,000,000 won
 - Owner driver subsidy: 100,000 won
 - Wage & salary income from previous workplace (Sejong co.): 15,000,000 won
 - Prepaid tax (tax determined from previous workplace & pre-paid tax from the current workplace): 4,000,000 won (excluding local income tax)
 - John has no non-taxable wage & salary income for the relevant tax year.
- 4) Breakdown of expenditures
 - National pension premium: 1,500,000 won
 - Insurance premium
 - National health insurance premium: 900,000 won
 - Life insurance premium 600,000 won
 - Auto insurance premium: 500,000 won
 - Medical expenses
 - Hospital and medicine expenses for wife: 2,000,000 won
 - Hospital and medicine expenses for mother: 2,500,000 won
 - Purchase of a pair of glasses for mother: 500,000 won
 - Education expenses
 - Kindergarten tuition: 4,800,000 won
 - Middle-school tuition: 500,000 won
 - Donation to fund for supporting flood victims: 500,000 won
 - Credit card expenses: 17,000,000 won (none spent in a traditional market or on public transportation)
 - Amount for which cash receipts were issued: 2,800,000 won (none spent in a traditional market or on public transportation)

〈 연말정산 내역 〉

■ 기본세율

연간근로소득	₩ 66,100,000
비과세소득	100,000
총급여액	₩ 66,000,000
근로소득공제	<u>13,050,000</u>
근로소득금액	₩ 52,950,000
인적공제	
- 기본공제	7,500,000(5 × 1,500,000)
- 추가공제(경로우대)	1,000,000
연금보험료공제(국민연금)	1,500,000
특별소득공제	
- 보험료	
• 국민건강보험료	900,000
그밖의 소득공제	
- 신용카드 등 사용금액	915,000 ¹⁾
과세표준	₩ <u>41,135,000</u>
산출세액(기본세율)	₩ 4,910,250
근로소득세액공제	660,000
자녀세액공제	300,000 ²⁾
특별세액공제	
- 보험료	120,000
- 의료비	453,000 ³⁾
- 교육비	525,000 ⁴⁾
- 기부금	75,000 ⁵⁾
결정세액	₩ 2,777,250
기납부세액	<u>4,000,000</u>
차감징수세액	₩ <u>△1,222,750</u>

○ 단일세율에 의한 분리과세 선택시, 결정세액 = 66,100,000 × 19% = ₩12,559,000

* 1) ① - ② = 915,000

① [₩2,800,000(현금영수증 사용금액) × 30%] + ₩17,000,000(신용카드 사용금액) × 15% = ₩3,390,000

② 총급여액(₩66,000,000) × 25%(₩16,500,000) ≤ 신용카드 사용금액(₩17,000,000)인 경우에 해당
 ₩(₩66,000,000 × 25%) × 15% = ₩2,475,000

* 2) 8세 이상 자녀 2명인 경우, ₩300,000

* 3) [의료비지출액(₩5,000,000) - 총급여액 3%(3% × ₩66,000,000 = ₩1,980,000) = ₩3,020,000] × 15%

* 4) [유치원비 ₩4,800,000(₩3,000,000원 한도) + 중학교 학비 ₩500,000 = ₩3,500,000] × 15%

* 5) 기부금(홍수이재민 구호기금) ₩500,000 × 15%

< Calculation of Income Tax >

■ Basic Tax Rate

Annual wage & salary income	
Non-taxable income	₩ 66,100,000
Gross wage & salary income	<u>100,000</u>
Deduction of wage & salary income	₩ 66,000,000
Adjusted wage & salary income	<u>13,050,000</u>
Personal deduction	₩ 52,950,000
- Basic deduction	7,500,000(5 × 1,500,000)
- Additional deduction(the elderly)	1,000,000
Pension premium deduction (national pension)	1,500,000
Special income deduction	
- Insurance premium	900,000
• National health insurance premium	
Other income deductions	<u>915,000¹⁾</u>
- Credit card expenses, etc.	₩ 41,135,000
Tax base	₩ 4,910,250
Computed tax amount (basic tax rate)	660,000
Tax credit for wage & salary income	300,000 ²⁾
Child tax credit	
Special tax credit	120,000
- Insurance premium	453,000 ³⁾
- Medical expense	525,000 ⁴⁾
- Education expense	75,000 ⁵⁾
- Donation	₩ 2,777,250
Tax determined	<u>4,000,000</u>
Prepaid tax	₩ <u>△1,222,750</u>
Tax due	

○ When choosing separate taxation with 19% flat tax rate, Tax determined = $66,100,000 \times 19\% = 12,559,000$ won

* 1) ① - ② = 915,000 won

① $[92,800,000 \text{ won (cash receipt amount)} \times 30\% + 17,000,000 \text{ won (credit card expenses)} \times 15\%] = 3,390,000$ won

② $\text{Gross wage \& salary income (66,000,000 won)} \times 25\% (16,500,000 \text{ won}) \leq \text{Credit card expenses (17,000,000 won)}$

☞ $(66,000,000 \text{ won} \times 25\%) \times 15\% = 2,475,000$ won

* 2) Where there are 2 children aged 8 or older: 300,000 won

* 3) $\text{Medical expenses (5,000,000 won)} - 3\% \text{ of gross wage \& salary income } (3\% \times 66,000,000 \text{ won} = 1,980,000 \text{ won}) = 3,020,000 \text{ won} \times 15\%$

* 4) $\text{Kindergarten tuition [4,800,000 won (ceiling: 3,000,000 won)]} + \text{Middle-school tuition (500,000 won)} = 3,500,000 \text{ won} \times 15\%$

* 5) $\text{Donation (to aid for flood victims) } 500,000 \text{ won} \times 15\%$

사례 4 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민 강사의 연말정산

< 기본사항 >

- Yuchan은 2023년도에 ABC 대학에서 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
☞ 연간 근로소득 ₩100,000,000
- 가족사항 : 본인(Yuchan, 만 35세), 부인(Jane, 만 37세)
(부인은 연간 근로소득금액이 ₩1,000,000이하이며 기본공제대상 부양가족이다.)
- 지출내역
 - 국민연금 : ₩2,500,000
 - 건강보험료 : ₩1,500,000
- 해당 과세연도에 비과세대상 근로소득은 없음
- Yuchan은 입국 전 미국거주자였으며 ABC대학과 1년의 근로계약을 맺고 교수로 일하고 있다.

< 연말정산 내역 >

연간근로소득	₩ 100,000,000
비과세근로소득	0
총급여액	₩ 100,000,000
근로소득공제	14,750,000
근로소득금액	₩ 85,250,000
인적공제	
- 기본공제	3,000,000(2×1,500,000)
연금보험료공제	2,500,000
특별소득공제	
- 건강보험료	1,500,000
그밖의 소득공제	
과세표준	₩ 78,250,000
산출세액(기본세율)	₩ 13,020,000 ¹⁾
세액감면(조세조약, 교직자)	13,020,000 ²⁾
근로소득세액공제	0
결정세액	₩ 0
기납부세액	0
차감징수세액	₩ 0

* 1) $6,240,000 + [(78,250,000 - 50,000,000) \times 24\%] = 13,020,000$

* 2) $13,020,000 \times 85,250,000 \div 85,250,000$

Case 4**A foreign teacher whose entire wage & salary income is subject to income tax exemption**

< Basic Information >

- Yuchan worked for ABC University and earned 100,000,000 won in 2023.
 - ☞ Annual wage & salary income: 100,000,000 won
- His family members are as follows: Yuchan (aged 35), Jane (wife, aged 37) (His wife is subject to basic deduction with adjusted wage & salary income of 1,000,000 won or less for the relevant tax year)
- Breakdown of expenditure
 - National pension premium: 2,500,000 won
 - National health insurance premium: 1,500,000 won
- Yuchan has no non-taxable wage & salary income for the relevant tax year.
- He was a resident of the U.S. before entering Korea and was hired as a professor of ABC University under a one-year employment contract.

< Calculation of Income Tax >

Annual wage & salary income	₩ 100,000,000
Non-taxable income	<u>0</u>
Gross wage & salary income	₩ 100,000,000
Deduction from wage & salary income	14,750,000
Adjusted wage & salary income	<u>₩ 85,250,000</u>
Personal deduction	
– Basic deduction	3,000,000(2 × 1,500,000)
Pension premium deduction	2,500,000
Special income deduction	
– National health insurance premium	1,500,000
Other deductions	
Tax base	<u>₩ 78,250,000</u>
Computed tax amount (basic tax rate)	<u>₩ 13,020,000¹⁾</u>
Tax exemption (under tax treaty, for teachers)	<u>13,020,000²⁾</u>
Tax credit for wage & salary income	<u>0</u>
Tax determined	₩ 0
Prepaid tax	<u>0</u>
Tax due	<u>₩ 0</u>

* 1) $6,240,000 + [(78,250,000 - 50,000,000) \times 24\%] = 13,020,000$

* 2) $13,020,000 \times 85,250,000 \div 85,250,000$

사례 5 외국인기술자의 연말정산

〈 기본사항 〉

- Yuan은 2023년도에(주)ABC에서 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
 - ☞ 월급여 : ₩25,000,000(비과세소득 없음)
- Yuan은 2022년도 1월 1일에 입사하였으며 조세특례제한법에 따른 외국인기술자임
- 가족사항 : 본인(Yuan, 만 40세), 부인(Amy, 만 38세), 아들(Charlie, 만 8세)
(그의 가족들은 모두 연간 소득금액이 ₩1,000,000 이하인 기본공제대상 부양가족임)
- 지출내역
 - 국민연금 : ₩7,300,000, 국민건강보험료 : ₩5,000,000
 - 신용카드 사용금액 : ₩80,000,000(전통시장 사용분, 대중교통 이용분 없음)
- 월별 기납부세액(지방소득세 제외) : ₩6,130,820(간이세액표)

〈 연말정산 내역 〉

▣ 기본세율

연간근로소득	₩ 300,000,000
비과세소득	0
총급여액	₩ 300,000,000
근로소득공제	18,750,000
근로소득금액	₩ 281,250,000
인적공제	
- 기본공제	4,500,000(3×1,500,000)
연금보험료공제	7,300,000
특별소득공제	
- 국민건강보험료	5,000,000
그밖의 소득공제	
- 신용카드 등 사용금액	750,000 ¹⁾
과세표준	₩ 263,700,000
산출세액(기본세율)	₩ 80,266,000
세액감면(조특법, 외국인기술자)	40,133,000 ²⁾
자녀세액공제	150,000
근로소득세액공제	200,000 ³⁾
결정세액	₩ 39,783,000
기납부세액	73,569,840(6,130,820×12)
차감징수세액	₩ △33,786,840

* 1) ① - ② = 750,000

① 80,000,000(신용카드 사용금액) × 15% = 12,000,000

② 총급여×25%(300,000,000×25%=75,000,000) ≤ 신용카드 등 사용금액(80,000,000) 인 경우에 해당

☞ 75,000,000 × 15% = 11,250,000

* 2) {80,266,000×(281,250,000 / 281,250,000)} × 50% = 40,133,000

* 3) 근로소득세액공제 금액 한도에 해당

▣ 단일세율에 의한 분리과세 선택 시 결정세액 = 300,000,000 × 19% = ₩57,000,000

Case 5 A foreign engineer's year-end tax settlement

< Basic Information >

- Yuan worked for ABC Co. in 2023 and received monthly salary of 25,000,000 won every month (no non-taxable income).
- Yuan started at the company on Jan. 1, 2022 and qualifies as a foreign engineer under the Restriction of Special Taxation Act.
- His family members are as follows: Yuan (aged 40), Amy (wife, aged 38), Charlie (son, aged 8)
(All his family members have annual income of not more than 1,000,000 won, and are therefore eligible for basic deduction).
- Breakdown of expenditure
 - National pension premium: 7,300,000 won
 - National health insurance premium: 5,000,000 won
 - Credit card expenses for the relevant year: 80,000,000 won (none spent in a traditional market or on public transportation)
- Monthly prepaid tax amount (excluding local income tax): 6,130,820 won/month based on the simplified tax withholding table

< Calculation of Income Tax >

■ Basic Tax Rate

Annual wage & salary income	₩ 300,000,000
Non-taxable income	0
Gross wage & salary income	₩ 300,000,000
Deduction from wage & salary income	18,750,000
Adjusted wage & salary income	₩ 281,250,000
Personal deduction	
– Basic deduction	4,500,000 ^(3 × 1,500,000)
Pension premium deduction	7,300,000
Special income deduction	
– National health insurance premium	5,000,000
Other deductions	
– Credit card expenses, etc.	750,000 ^{*1)}
Tax base	₩ 263,700,000
Computed tax amount (basic tax rate)	₩ 80,266,000
Tax exemption for foreign engineers (under the Restriction of Special Taxation Act)	40,133,000 ^{*2)}
Child tax credit	150,000
Tax credit for wage & salary income	200,000 ^{*3)}
Tax determined	₩ 39,783,000
Prepaid tax	73,569,840 ^(6,130,820 × 12)
Tax due	₩ △33,786,840

* 1) ① - ② = 750,000

① 80,000,000 (credit card spending) × 15% = 12,000,000

② Gross wage & salary × 25% (300,000,000 × 25% = 75,000,000) ≤ Credit card spending, etc. (80,000,000)
₩ 75,000,000 × 15% = 11,250,000

* 2) {80,266,000 × (281,250,000 / 281,250,000)} × 50% = 40,133,000

* 3) Ceiling for wage & salary income tax credit ceiling

■ Separate taxation with 19% flat tax rate

Tax determined: 300,000,000 × 19% = 57,000,000 won

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

VII

Year-end Tax Settlement of Religious Workers' Income

종교인 소득 연말정산

1. 종교인 소득이란?
2. 종교관련 종사자, 종교단체
3. 종교인소득(기타소득)에 대한 연말정산

1. What is Religious Workers' Income?
2. Religion-Related Worker, Religious Organization
3. Year-end Tax Settlement of Religious Workers' Income (Other Income)



1 종교인 소득이란?

1. 개념(소법 §21)

종교인소득이란 종교관련종사자(이하 “종교인”)가 종교의식을 집행하는 등 종교인으로서의 활동과 관련하여 소속된 종교단체로부터 받은 소득을 말합니다.

2. 과세대상 소득

종교인이 소속된 종교단체로부터 종교활동과 관련하여 받은 생활비, 상여금, 격려금 등 매월 또는 정기적으로 지급되는 수당 등을 포함합니다. 원칙적으로 종교인이 종교단체로부터 받는 소득에서 비과세소득을 차감한 금액이 해당됩니다.

- 정액 지급 또는 종교인이 부담하여 할 비용을 종교단체에서 부담하는 경우에는 과세 대상 소득에 해당합니다. (공과금, 의료비, 보험료, 이사비 등)
- 지급항목의 명칭·형식 등에 불구하고 종교활동을 위한 지출인지 여부와 종교인 개인에게 처분권이 위임되어 귀속되는지 여부 등을 고려하여 판단하여야 합니다.

1 What is Religious Workers' Income?

1. Definition(Article 21, Income Tax Act)

Religious workers' income means income that a religion-related worker (hereafter "religious worker") receives from a religious organization he/she belongs to in relation to the execution of a religious rite or any other activity as a religious worker.

2. Taxable income

Taxable income includes monthly or regular allowances paid by a religious worker's religious organization in relation to religious activities, such as living expenses, bonuses and incentives. In principle, taxable income is the amount calculated by subtracting non-taxable income from the income paid to a religious worker by a religious organization.

- Taxable income includes a fixed amount or an expense to be paid by a religious worker that is paid by his/her religious organization (e.g., utility bills, medical expenses, insurance premium, moving expenses).
- Notwithstanding the title and form of the item paid, whether or not an income constitutes taxable income should be decided based on whether the expense concerned is for religious activities or not and whether the right of disposal belongs to the religious worker himself/herself.

3. 비과세소득(소법 §12 5호 아목)

(1) 학자금

종교인이 소속된 종교단체의 종교인으로서의 활동과 관련있는 교육·훈련을 위하여 받는 다음의 어느 하나에 해당하는 학교 또는 시설의 입학금·수업료·수강료, 그 밖의 공납금을 말합니다.

- ① 「초·중등교육법」 제2조에 따른 학교
- ② 「고등교육법」 제2조에 따른 학교
- ③ 「평생교육법」 제5장에 따른 평생교육시설

Tip	○ 자녀 학자금 자녀 학자금은 종교인소득으로 신고하는 경우 종교인 본인의 학자금과 달리 비과세 대상이 아니며, 근로소득으로 신고시에는 교육비세액 공제가 가능합니다.
------------	--

(2) 식사 또는 식사대

- ① 소속 종교단체가 종교인에게 제공하는 식사나 그 밖의 음식물
- ② ①에서 규정하는 식사나 그 밖의 음식물을 제공받지 아니하는 종교인이 소속 종교 단체로부터 받는 월 20만원 이내의 식사

3. Non-taxable income(subparagraph 5 (h) of Article 12 of the Income Tax Act)

(1) School expenses

Entrance fee, tuition expenses, and other regular school payments paid to a school or facility under any one of the following that a religious worker attends for education and training related to an activity as a religious worker of his/her religious organization.

- ① Schools as prescribed by Article 2 of the Elementary and Secondary Education Act
- ② Schools as prescribed by Article 2 of the Higher Education Act
- ③ Lifelong education institutions as prescribed by Chapter 5 of the Lifelong Education Act

Tip	<ul style="list-style-type: none"> ○ Children's school expenses <p>Unlike school expenses for the religious worker himself/herself, school expenses of religious workers' children are not subject to non-taxation, and tax credit is granted when the expenses are filed as wage & salary income.</p>
------------	---

(2) Meal or meal expenses

- ① Meals or other foods provided to a religious worker by his/her religious organization
- ② Meals worth 200,000 won or less per month provided by a religious organization to a religious worker who does not receive meals or other foods defined in ①

(3) 실비변상적 성질의 지급액

① 일직료·숙직료 및 그 밖에 이와 유사한 성격의 급여

② 여비로서 실비변상 정도의 금액

이 경우 종교인이 본인 소유의 차량을 직접 운전하여 소속 종교단체의 종교인으로서의 활동에 이용하고 소요된 실제 여비 대신에 해당 종교단체의 규칙 등에 정하여진 지급 기준에 따라 받는 금액 중 월 20만원 이내의 금액을 포함

③ 종교활동비

○ 종교인이 소속 종교단체의 규약 또는 소속 종교단체의 의결기구의 의결·승인 등을 통하여 결정된 지급 기준에 따라 종교 활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받은 금품 및 물품

－ 종교인소득을 근로소득으로 신고하는 경우에도 종교활동비는 비과세소득으로 구분

○ 종교활동에 사용하기 위한 목적으로 종교인에게 지급되는 금액인 종교활동비가 비과세 되기 위해서는 아래 요건을 모두 충족하여야 함

- 소속 종교단체의 규약 또는 의결기구의 의결·승인 등이 있어야 하고,
- 승인에 따라 결정된 지급기준에 따라 지급되어야 하며,
- 종교활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받아야 함

④ 종교인이 천재·지변이나 그 밖의 재해로 인하여 받는 지급액

(4) 출산 및 보육관련 비용

종교인 또는 그 배우자의 출산이나 6세 이하(해당 과세기간 개시일을 기준으로 판단) 자녀의 보육과 관련하여 종교단체로부터 받는 금액으로서 월 10만원 이내의 금액

(5) 사택제공이익

종교인이 사택을 제공받아 얻는 이익을 말하며, 이 경우 사택은 종교단체가 소유한 것으로서 종교인에게 무상 또는 저가로 제공하는 주택이나, 종교단체가 직접 임차한 것으로서 종교인에게 무상으로 제공하는 주택을 말함

(3) Payment as compensation for actual expenses

① Compensation for daytime duty or nighttime duty, or other similar compensations

② Payment for travel expenses as compensation for actual expenses

In this case, the expenses refer to the travel amount up to 200,000 won per month received by a religious organization based on the organization's payment standards as prescribed by the organization's rules, etc., instead of the actual travel expenses incurred by the religious worker himself/herself by driving his/her own vehicle for an activity as a religious worker of the religious organization.

③ Religious activity expenses

○ The money and goods to be used for religious activities provided to a religious worker based on his/her religious organization's rules or the criteria decided and approved by the organization's decision-making body

– Even when a religious worker's income is filed as wage & salary income, religious activity expenses shall be classified as non-taxable income.

○ For religious activity expenses – which are paid to religious workers to be used for religious activities – to be recognized as non-taxable expenses, all of the following requirements should be met.

- The relevant religious organization's rules or the organization's decision-making body's approval, etc. are required.
- The payment should be made based on the approved payment criteria.
- The payment should be made for purposes that are for religious activities.

④ The amount paid to a religious worker due to force majeure or other disasters

(4) Childbirth and childcare related expenses

The amount not exceeding 100,000 won per month paid by a religious organization for the childbirth of a religious worker or his spouse or childcare for a child aged six or younger (based on the first day of the relevant taxable period).

(5) Profit from the provision of company housing

Such profit refers to profit that a religious worker gets from the provision of company housing. In this case, the company housing should be one that is owned by a religious organization and provided to a religious worker for free or at a low cost, or one that is directly leased by a religious organization and provided for free to a religious worker.

2 종교관련 종사자 · 종교단체

1. 종교관련 종사자

종교관련종사자란 「통계법」 제22조에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준직업분류에 따릅니다. (소법 §21)

구 분	업 무
종교관련종사자	종교적인 업무에 종사하거나 특정 종교의 가르침을 설교하고 전파
- 성직자 ¹⁾	교리의 해설과 설교를 하며, 종교의식을 집행
- 기타 종교관련 종사원 ²⁾	성직자를 보조하고 제반 종교적 활동을 수행

* 1) 목사, 신부, 승려, 교무, 그 외 성직자

2) 수녀 및 수사, 전도사, 그 외 종교관련 종사원

** 참고 : 통계청 통계분류포털(kssc.kostat.go.kr:8443/)

2. 종교단체

종교단체란 다음의 어느 하나에 해당하는 종교의 보급 기타 교화를 목적으로 설립된 단체로서 그 소속단체를 포함하며, 해당 종교인이 소속된 단체를 말합니다.

가. 민법(§32)에 따라 설립된 비영리법인

종교의 보급, 그 밖에 교화를 목적으로 문화체육관광부장관 또는 지방자치단체의 장의 허가를 받아 설립한 비영리법인을 의미합니다.(그 소속 단체를 포함)

나. 국제기본법(§13)에 따른 법인으로 보는 단체

다. 부동산등기법(§49①3호)에 따라 등록번호를 부여받은 단체

부동산을 취득하여 등기할 때 시·군·구청 지적과에서 등록 번호를 부여받은 종교단체를 의미합니다.(그 소속 단체를 포함)

2

Religion-Related Worker, Religious Organization

1. Religion-related worker

Religion-related workers are classified based on the Korea Standard Classification of Occupations publicly announced by the Commissioner of Statistics Korea in accordance with Article 22 of the Statistics Act (Article 21, Income Tax Act).

Classification	Work
Religion-related worker	Engages in religious work or preaches the teaching of a specific religion
- Clergy ¹⁾	Explains and preaches religious doctrines and executes religious ceremonies
- Other religion-related workers ²⁾	Assists the clergy and carries out various religious activities

* 1) Pastors, priests, Buddhist monks, Won Buddhist monks, other clergymen

2) Nuns, monks, preachers, other religious workers

** Reference : Statistics classification portal of Statistics Korea (kssc.kostat.go.kr:8443/)

2. Religious organizations

Religious organizations refers to groups that fall under any one of the following that were established for the preaching of religion and edification. Religious organizations shall include the subordinate groups of such groups, and refers to the group that the relevant religious worker belongs to.

A. Non-profit making juristic person established under the Civil Act (Article 32)

Non-profit making juristic person established under the permission of the Minister of Culture, Sports and Tourism or the head of a local autonomous body for the preaching of a religion or edification (including its subordinate organizations).

B. Organization deemed a juristic person based on the Framework Act on National Taxes(Article 13)

C. An organization to which a registration number is assigned in accordance with the Registration of Real Estate Act(Article 49 (1) 3)

Referring to religious organizations to which a registration number is assigned by the land cadastre division of the relevant Si/Gun/Gu office (including its subordinate organizations) when acquiring and registering real estate.

3 종교인소득(기타소득)에 대한 연말정산

1. 종교인소득 과세체계

	종교인소득(기타소득) (종교인소득의 과세체계 적용)	근로소득 (근로소득의 과세체계 적용)																						
과세소득	종교인이 종교활동과 관련하여 소속된 종교단체로부터 받은 소득	종교인이 종교활동과 관련하여 소속된 종교단체로부터 받은 소득																						
비과세소득	학자금, 식사식사대, 실비변상액(종교활동비 포함), 출산보육수당, 사택제공 이익 등	근로소득의 비과세소득 규정을 적용 (사실상 동일)																						
필요경비 또는 근로소득공제	<table border="1"> <thead> <tr> <th>종교인이 받은금액</th> <th>필요경비</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2천만원 이하</td> <td>80%</td> </tr> <tr> <td>2천만원 초과 4천만원 이하</td> <td>1,600만원 + 2천만원 초과액의 50%</td> </tr> <tr> <td>4천만원 초과 6천만원 이하</td> <td>2,600만원 + 4천만원 초과액의 30%</td> </tr> <tr> <td>6천만원 초과</td> <td>3,200만원 + 6천만원 초과액의 20%</td> </tr> </tbody> </table> <p>예) 수입금액 5,000만원인 경우 2,900만원 필요경비인정</p>	종교인이 받은금액	필요경비	2천만원 이하	80%	2천만원 초과 4천만원 이하	1,600만원 + 2천만원 초과액의 50%	4천만원 초과 6천만원 이하	2,600만원 + 4천만원 초과액의 30%	6천만원 초과	3,200만원 + 6천만원 초과액의 20%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>총급여액</th> <th>근로소득공제금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>500만원 이하</td> <td>총급여액의 70%</td> </tr> <tr> <td>500만원 초과 1,500백만원 이하</td> <td>350만원 + 500만원 초과액의 40%</td> </tr> <tr> <td>1,500백만원 초과 4,500백만원 이하</td> <td>750만원 + 1,500만원 초과액의 15%</td> </tr> <tr> <td>4,500백만원 초과 1억원 이하</td> <td>1,200만원 + 4,500만원 초과액의 5%</td> </tr> <tr> <td>1억원 초과</td> <td>1,475만원 + 1억원 초과액의 2%</td> </tr> </tbody> </table> <p>예) 총급여액 5,000만원인 경우 1,225만원 소득공제</p>	총급여액	근로소득공제금액	500만원 이하	총급여액의 70%	500만원 초과 1,500백만원 이하	350만원 + 500만원 초과액의 40%	1,500백만원 초과 4,500백만원 이하	750만원 + 1,500만원 초과액의 15%	4,500백만원 초과 1억원 이하	1,200만원 + 4,500만원 초과액의 5%	1억원 초과	1,475만원 + 1억원 초과액의 2%
종교인이 받은금액	필요경비																							
2천만원 이하	80%																							
2천만원 초과 4천만원 이하	1,600만원 + 2천만원 초과액의 50%																							
4천만원 초과 6천만원 이하	2,600만원 + 4천만원 초과액의 30%																							
6천만원 초과	3,200만원 + 6천만원 초과액의 20%																							
총급여액	근로소득공제금액																							
500만원 이하	총급여액의 70%																							
500만원 초과 1,500백만원 이하	350만원 + 500만원 초과액의 40%																							
1,500백만원 초과 4,500백만원 이하	750만원 + 1,500만원 초과액의 15%																							
4,500백만원 초과 1억원 이하	1,200만원 + 4,500만원 초과액의 5%																							
1억원 초과	1,475만원 + 1억원 초과액의 2%																							
소득공제	기본공제, 추가공제, 연금보험료 공제, 중소기업창업투자조합 출자 등, 개인연금저축	(좌동) + 특별소득공제(건보료 등), 주택마련저축공제, 신용카드 공제, 장기펀드저축액																						
세액공제	자녀세액공제, 기부금공제, 외국납부, 연금계좌세액공제, 표준공제(7만원)	(좌동, 표준공제는 13만원) + 월세, 의료비·교육비·보험료공제, 근로소득세액공제																						
근로·자녀 장려금	수급 가능	수급 가능																						

3 Year-end Tax Settlement on Religious Workers' Income(Other Income)

1. Taxation system for religious workers' income

	Religious workers' income (other income) (Taxation system for religious workers' income applies)	Wage & salary income (Taxation system for wage & salary income applies)																						
Taxable income	Income that a religious worker received from a religious organization in relation to religious activities	Income that a religious worker received from a religious organization in relation to religious activities																						
Non-taxable income	School expenses, meal, meal expenses, compensation for actual expenses (including religious activity expenses), childbirth and childcare expenses, gains from provision of company housing, etc.	Non-taxable income-related regulations on wage & salary income shall apply (Virtually the same)																						
Necessary expense or wage & salary income deduction	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Amount received by religious worker</th> <th>Necessary expense</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Not over 20 mil. won</td> <td>80%</td> </tr> <tr> <td>Over 20 mil. won and not over 40 mil. won</td> <td>16 mil. won + 50% of the amount over 20 mil. won</td> </tr> <tr> <td>Over 40 mil. won and not over 60 mil. won</td> <td>26 mil. won + 30% of the amount over 40 mil. won</td> </tr> <tr> <td>Over 60 mil. won</td> <td>32 mil. won + 20% of the amount over 60 mil. won</td> </tr> </tbody> </table> <p>Example) If income is 50 mil. won, 29 mil. won is recognized as necessary expense.</p>	Amount received by religious worker	Necessary expense	Not over 20 mil. won	80%	Over 20 mil. won and not over 40 mil. won	16 mil. won + 50% of the amount over 20 mil. won	Over 40 mil. won and not over 60 mil. won	26 mil. won + 30% of the amount over 40 mil. won	Over 60 mil. won	32 mil. won + 20% of the amount over 60 mil. won	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Gross wage & salary income</th> <th>Wage & salary income deduction amount</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Not over 5 mil. won</td> <td>70% of the gross wage & salary income</td> </tr> <tr> <td>Over 5 mil. won and not over 15 mil. won</td> <td>3.5 mil. won + 40% of the amount over 5 mil. won</td> </tr> <tr> <td>Over 15 mil. won and not over 45 mil. won</td> <td>7.5 mil. won + 15% of the amount over 15 mil. won</td> </tr> <tr> <td>Over 45 mil. won and not over 100 mil. won</td> <td>12 mil. won + 5% of the amount over 45 mil. won</td> </tr> <tr> <td>Over 100 mil. won</td> <td>14.75 mil. won + 2% of the amount over 100 mil. won</td> </tr> </tbody> </table> <p>Example) If gross wage & salary income is 50 mil. won, the income deduction amount is 12.25 mil. won.</p>	Gross wage & salary income	Wage & salary income deduction amount	Not over 5 mil. won	70% of the gross wage & salary income	Over 5 mil. won and not over 15 mil. won	3.5 mil. won + 40% of the amount over 5 mil. won	Over 15 mil. won and not over 45 mil. won	7.5 mil. won + 15% of the amount over 15 mil. won	Over 45 mil. won and not over 100 mil. won	12 mil. won + 5% of the amount over 45 mil. won	Over 100 mil. won	14.75 mil. won + 2% of the amount over 100 mil. won
Amount received by religious worker	Necessary expense																							
Not over 20 mil. won	80%																							
Over 20 mil. won and not over 40 mil. won	16 mil. won + 50% of the amount over 20 mil. won																							
Over 40 mil. won and not over 60 mil. won	26 mil. won + 30% of the amount over 40 mil. won																							
Over 60 mil. won	32 mil. won + 20% of the amount over 60 mil. won																							
Gross wage & salary income	Wage & salary income deduction amount																							
Not over 5 mil. won	70% of the gross wage & salary income																							
Over 5 mil. won and not over 15 mil. won	3.5 mil. won + 40% of the amount over 5 mil. won																							
Over 15 mil. won and not over 45 mil. won	7.5 mil. won + 15% of the amount over 15 mil. won																							
Over 45 mil. won and not over 100 mil. won	12 mil. won + 5% of the amount over 45 mil. won																							
Over 100 mil. won	14.75 mil. won + 2% of the amount over 100 mil. won																							
Income deduction	Basic deduction, additional deduction, pension insurance premium deduction, contribution to a small and medium business start-up investment fund, etc., personal pension savings	(Same as left)+Special income deduction (health insurance premium, etc.), deduction for deposits in a savings account for housing purchase, deduction for credit card spending, deduction for long-term fund savings																						
Tax credit	Child tax credit, tax credit for donations, foreign tax credit, pension account tax credit, standard tax credit (70,000 won)	(Same as left, standard tax credit of 130,000 won)+tax credit for monthly rent, medical expenses, education expenses, insurance premium, wage & salary income																						
Working tax credit, child tax credit	Eligible	Eligible																						

VII. 종교인 소득 연말정산

- 종교인소득(기타소득) 또는 근로소득 중 선택하여 신고·납부할 수 있습니다.
- 종교단체는 소속된 종교인에게 지급하는 종교인소득(또는 근로소득)에 대하여 매월 또는 반기별*로 원천징수를 하고, 다음 해 2월 말일까지 연말정산을 하여야 합니다. 종교단체가 원천징수(연말정산)를 하지 아니한 경우에는 종교인이 다음 해 5.31.까지 종합소득세 확정신고를 직접 하여야 합니다.
- * 상시고용인원 규모와 관계없이 종교단체는 반기별 납부 신청이 가능
- 종교단체는 원천징수 및 연말정산 여부에 관계없이 다음 해 3월 10일까지 지급명세서를 제출해야 합니다.(종교인에게 지급된 종교활동비도 신고대상)

VII. Year-end Tax Settlement of Religious Workers' Income

- Religious workers can file and pay tax by choosing between religious workers' income (other income) or wage & salary income.
- Religious organizations should withhold taxes on a monthly or semi-annual basis for religious workers' income (or wage & salary income) paid to its religious workers and file year-end tax settlement by the last day of February of the following year. If a religious organization does not withhold taxes (or file year-end tax settlement), the organization's religious workers should file a finalized return of global income tax by May 31 of the following year.
- Religious organizations should submit a statement of payment by March 10 of the following year, regardless of whether it withheld taxes or filed year-end tax settlement (religious activity expenses paid to religious workers are also subject to reporting).

VII. 종교인 소득 연말정산

2. 종교인소득과 근로소득의 과세체계 비교

과세 체계		종교인 소득 (기타소득)	근로소득	
총수입금액 (비과세소득 제외)		총수입금액	총급여액	
필요경비		필요경비 (20~80%)	근로소득공제 (2~70%)	
소득금액				
소득 공제	인적	기본 (본인, 배우자, 부양가족 1인당 150만원)	○	
		추가(경로 100만원, 장애인 200만원 등)	○	
	국민연금 등 공적연금보험료(전액)		○	○
	특별	건강·고용보험료(전액)	×	○
		주택자금(300~1,800만원 한도)	×	○
	조특법	신용카드 등 사용금액 공제	×	○
		장기펀드 저축액	×	○
		창업투자조합 출자금 등	○	○
		개인연금저축	○	○
	과세표준			
(×) 세율(6~45%)				
산출세액				
세액 공제	근로소득(20만원~74만원 한도)		×	
	외국납부(국외원천소득비율 한도)		○	
	자녀(1명 15만원, 2명 30만원, 3명 60만원)		○	○
	연금계좌(12%, 400만원(퇴직연금 700 한도))		○	○
	특별	보험료(12%, 100만원 한도)	×	○
		의료비(15%, 700만원 한도)	×	○
		교육비(15%, 300만원(대학 900) 한도)	×	○
		기부금(금액별 15%, 30%)	○	○
	표준세액공제(근로소득은 특별 소득·세액공제 미신청자)		○ (7만원)	○ (13만원)
	조특법	정치자금기부금 등	○	○
결정세액				
기납부세액 차감				
차가감 납부(환급)할 세액				

VII. Year-end Tax Settlement of Religious Workers' Income

2. Comparison of taxation system for religious workers' income and wage & salary income

Taxation system			Religious workers' income (Other income)	Wage & salary income	
Total income (excluding non-taxable income)			Total income	Gross wage & salary income	
Necessary expenses			Necessary expenses (20-80%)	Wage & salary income deduction (2-70%)	
Income amount					
Income deduction	Personal	Basic (self, spouse, dependent family: 1.5 mil. won per person)	○	○	
		Additional (1 mil. won for the elderly, 2 mil. won for the disabled)	○	○	
	Public pension premium including national pension insurance premium (full amount)		○	○	
	Special	Health insurance, employment insurance premium (full amount)	×	○	
		Housing funds (limit of 3-18 mil. won)	×	○	
	Restriction of Special Taxation Act	Income deduction on credit card expenses, etc.		×	○
		Long-term fund savings		×	○
		Contributions to a start-up investment fund, etc.		○	○
		Personal pension savings		○	○
	Tax base				
(×) Tax rate (6-45%)					
Calculated tax amount					
Tax credit	Wage & salary income (ceiling: 200,000-740,000 won)		×	○	
	Foreign tax credit (ceiling: overseas source income ratio)		○	○	
	Child (150,000 won for 1 child, 300,000 won for 2 children, 600,000 won for 3 children)		○	○	
	Pension account (12%, 4 mil. won (retirement pension ceiling: 7 mil. won))		○	○	
	Special	Insurance premium (12%, ceiling of 1 mil. won)		×	○
		Medical expenses (15%, ceiling of 7 mil. won)		×	○
		Education expenses (15%, ceiling of 3 mil. won (9 mil. won for university))		×	○
		Donations (15%, 30% depending on amount)		○	○
	Standard tax credit (Wage & salary income: For those who have not claimed special income deduction, tax credit)		○ (70,000 won)	○ (130,000 won)	
	Restriction of Special Taxation Act	Political fund donations, etc.		○	○
Tax determined					
Subtraction of pre-paid tax amount					
Tax amount to be paid (or refunded)					

3. 종교인소득 연말정산

종교단체가 종교인소득을 지급할 때마다 간이세액표에 따라 원천징수한 소득세를 종교인 각각의 소득 공제 및 세액공제 등을 적용하여 부담하여야 할 세액을 확정하는 제도입니다.

4. 연말정산 시기

① 일반적인 경우

해당 과세기간의 다음 연도 2월에 연말정산 합니다.

예를 들어, 2023년 1월부터 12월까지 지급하여 원천징수한 종교인소득에 대해 2024년 2월까지 연말정산합니다.

② 예외(종교인이 퇴직한 경우)

종교인이 연도 중에 퇴직하는 경우 퇴직하는 달의 급여를 지급할 때 연말정산하고 원천징수영수증을 교부합니다.

5. 연말정산을 위한 서류제출

① 종교단체가 제출할 서류

☞ 2023.12.31.까지 「종교인소득세액연말정산신청서」 제출

종교단체가 종교인소득을 연말정산하려는 경우에는 최초로 연말정산을 하려는 해당 과세기간의 종료일까지 「종교인소득세액 연말정산신청서」를 사업장 관할 세무서장에게 제출합니다.

종교단체가 종교인소득에 대해 연말정산을 하지 아니하려는 경우에는 해당 과세기간의 종료일까지 「종교인소득세액 연말정산포기서」를 사업장 관할 세무서장에게 제출하여야 합니다.

※ 포기서를 제출하는 경우에도, 일반 행정직원에 대한 근로소득세 연말정산은 하여야 하므로 신중한 결정이 필요합니다.

3. Year-end tax settlement of religious workers' income

A religious organization applies income deduction and tax credit to the income tax withheld according to the simplified tax table when paying religious workers' income.

4. Time of year-end tax settlement

① In general

Year-end tax settlement is done in February of the year following the relevant taxable period. For example, for religious workers' income paid and withheld from January to December, 2023, year-end tax settlement should be done by February 2024.

② Exceptional cases (where a religious worker retires)

Where a religious worker retires mid-year, year-end tax settlement should be done when paying the wage & salary of the retiring month and the withholding tax receipt should be presented.

5. Documents to be submitted for year-end tax settlement

① Documents to be submitted by religious organizations

☞ Application for religious worker's year-end tax settlement should be submitted by Dec. 31, 2023.

Where a religious organization plans to do year-end tax settlement of a religious worker's income, an application for religious worker's year-end tax settlement should be submitted to the head of the tax office having jurisdiction over the place of business by the last day of the taxable period.

Where a religious organization does not plan to do year-end tax settlement of a religious worker's income, it should submit a waiver of year-end tax settlement of a religious worker's income to the head of the tax office having jurisdiction over the place of business until the last day of the relevant taxable period.

※ Even when a waiver is submitted, year-end tax settlement of general administrative workers' wage & salary income is required.

VII. 종교인 소득 연말정산

② 종교인이 제출할 서류

종교인은 연말정산을 위해 종교인소득 공제대상 소득·세액 공제 신고서 및 증빙서류 등을 종교단체에 제출합니다.

<종교인소득 연말정산 소득세액 공제항목>

구 분	공 제 항 목
연금보험료공제	연금보험료(공적연금 관련법에 따른 기여금 또는 개인부담금)
소득공제	기부금(이월분), 개인연금저축(2000년 이전 가입), 중소기업창업투자조합출자 등
세액공제	연금계좌, 기부금, 외국납부세액

6. 종교인소득 연말정산시 공제 내역

① 인적공제 ② 연금보험료 공제 ③ 개인연금 저축소득공제 ④ 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제 ⑤ 자녀세액공제 ⑥ 연금계좌세액공제 ⑦ 기부금 세액공제 ⑧ 외국납부 세액공제

7. 연말정산과 지급명세서 제출

○ 지급명세서란?

종교인에게 소득을 지급한 종교단체가 종교인 개인별로 지급한 소득명세를 연 1회 (다음연도 3.10일까지) 관할 세무서에 제출하는 서류입니다.

○ 종교인소득에 대한 소득의 종류(기타사업소득)와 연말정산 이행여부에 따라 제출해야 하는 지급명세서 서식이 다름에 유의하여야 합니다.

구 분	기타소득		근로소득 (연말정산)
	연말정산을 한 경우	연말정산을 하지 아니하는 경우	
지급명세서 서식	종교인소득지급명세서 (연말정산용)	기타소득지급명세서 (연간집계표)	근로소득지급명세서

② Documents to be submitted by religious workers

Religious workers should submit an income deduction and tax credit report and supporting documents for year-end tax settlement to their religious organization.

〈 Income deduction, tax credit items for year-end tax settlement for religious workers' income 〉

Classification	Deduction items
Pension insurance premium deduction	Pension insurance premium (contributions or personal payments according to public pension related laws)
Income deduction	Donation (carried forward), personal pension savings (joined on or before 2000), contribution to small and medium-sized start-up investment association, etc.
Tax credit	Pension account, donation, foreign tax credit

6. Deductions and credits for year-end tax settlement of religious worker's income

① Personal deduction ② Pension insurance premium deduction ③ Personal pension savings income deduction ④ Income deduction such as contributions to a small and medium-sized start-up investment association, etc. ⑤ Child tax credit ⑥ Tax credit for pension account savings ⑦ Tax credit for donations ⑧ Foreign tax credit

7. Year-end tax settlement and submission of statement of payment

○ What is a statement of payment?

A document on income statement of each religious worker that a religious organization that paid income to religious workers submits to the jurisdictional tax office once a year (by Mar. 10 of the following year).

○ It should be noted that the format of the statement of payment differs depending on the type of income of religious workers (other income, business income) and whether year-end tax settlement was done or not.

Classification	Other income		Wage & salary income (year-end tax settlement)
	Where year-end tax settlement was done	Where year-end tax settlement was not done	
Format of statement of payment	Statement of payment for religious workers' income (For year-end tax settlement)	Statement of payment of other income (Annual statement)	Statement of payment of wage & salary income

VII. 종교인 소득 연말정산

○ 비과세항목 中 「종교활동비」는 신고대상입니다.

－ 종교단체의 지급기준에 따라 종교활동을 위해 사용할 목적으로 종교인 개인에게 지급하는 경우 반드시 신고하여야 합니다.

* 종교인에게 지급하지 않고 종교단체가 공적으로 지출·관리하는 경우 제출대상이 아닙니다.

8. 지급명세서 제출시 혜택

○ 지급명세서 제출시 종교인이 받을 수 있는 혜택은 다음과 같습니다.

- 근로·자녀장려금은 지급명세서(근로소득 또는 기타소득)를 제출하고, 가구소득·재산 등 법적 요건을 갖추어 신청한 경우에만 받을 수 있습니다.
- 국민연금 등 사회보험 혜택을 받기 위해서는 지급명세서를 제출하여야 합니다.
- 대출 등의 금융거래시 금융기관에서 지급명세서를 첨부 요청 등

- Among non-taxable items, expenses for religious activity are subject to reporting.
 - If such expenses are paid to the religious worker himself/herself to be spent on religious activities in accordance with the payment criteria of the religious organization, a report must be filed.
 - * Where expenses for religious activities are paid and managed by the religious organization instead of the religious worker, submission is not required.

8. Benefits for submitting a statement of payment

- The following are benefits that a religious worker can receive by submitting a statement of payment.

- To receive working income tax credit and child tax credit, submission of a statement of payment (wage & salary income or other income) is required and legal requirements such as household, income, and assets should be met.
- To receive benefits from social insurance such as national pension, a statement of payment should be submitted.
- When making financial transactions such as taking out loans, the financial institute may request the submission of a statement of payment.

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

VIII

FAQ / Q&A

자주 묻는 질문사례



Q 휴직 중인 근로자의 연말정산 시기는 언제인가요?

A 휴직 중인 근로자는 계속근로자와 같이 2월분의 급여를 지급받을 때 연말정산을 합니다.

Q 연말정산 결과가 환급일 경우에 어떻게 환급을 받을 수 있나요?

A 연말정산 결과 환급이 발생한 때에는 고용주(근무처)를 통해서 환급을 받을 수 있고 환급을 위한 별도의 절차가 필요하지 않습니다.

Q 저는 국내·국외에서 발생한 근로소득이 있는데 연말정산을 실시할 때에 외국에서 벌어들인 소득에 대하여도 신고를 해야 하나요?

A 그렇습니다. 연말정산을 실시할 때에 귀하가 단기거주외국인(지난 10년동안 한국에서 거주한 기간이 5년이하인 외국인거주자)에 해당하는 경우가 아니라면 당해연도에 벌어들인 모든 근로소득을 신고하여야 합니다. 단, 외국에서 납부한 세금에 대하여는 외국 납부세액공제를 적용받을 수 있습니다.

Q 연말정산 결과를 알고 싶습니다. 어떻게 해야 하나요?

A 연말정산의 결과는 다음과 같이 확인하실 수 있습니다.

원천징수의무자(근무처)에게 근로소득원천징수영수증을 요구하십시오. 원천징수의무자는 당해연도의 연말정산에 대하여 다음년도 2월 말까지 근로소득원천징수영수증을 소득자에게 발급해주어야 합니다. 원천징수영수증에는 당해연도의 소득금액 및 산출세액, 결정세액에 대한 자세한 내역이 기재되어 있습니다.

원천징수의무자가 근로소득지급명세서를 다음연도 3월 10일까지 국세청에 제출한 경우에는, 다음연도 5월부터 홈택스 서비스 시스템에서 그 지급명세서를 확인할 수 있습니다. 단, 홈택스서비스 시스템은 한글로만 이용이 가능합니다.

Q 강의를 하고 지급받은 대가는 어떤 종류의 소득에 속하나요?

A 근로계약에 따라서 강의를 하고 지급받는 대가는 근로소득에 속합니다. 강의를 의뢰받아 일시적으로 한두번 강의를 하고 지급받는 경우에는 기타소득으로 분류하게 됩니다. 마지막으로 강사의 지위가 프리랜서인 경우로서 지속적으로 강의를 하면서 지급받는 대가는 사업소득에 해당합니다.

Q When should a worker taking a leave of absence file year-end tax settlement?

A For workers on a leave of absence, the year-end tax settlement is to be filed at the time of payment of salary for February, just like continuing employees.

Q How do I claim a refund when I am eligible for a tax refund?

A If you are eligible for a refund, you can receive a refund through your employer (place of work), and there is no need to undergo a separate procedure.

Q I have income generated both in and outside Korea. Do I need to report income earned from another country when filing year-end tax settlement in Korea?

A Yes. If you are not a short-term foreign resident of Korea (i.e., a foreign resident who has resided for a total of five years or less for the past 10 years), you should report all wage and salary income earned for the relevant year. However, you are entitled to foreign tax credit for taxes paid overseas.

Q I want to know the outcome of my year-end tax settlement. What should I do?

A You can check the outcome of your year-end tax settlement as follows:

You can ask your withholding agent (place of work) for a receipt for wage and salary income tax withholding. The withholding agent should issue a receipt for wage and salary income tax withholding to income earners by the end of February of the following year. The receipt contains a detailed statement of the income amount, calculated tax amount and determined tax amount of the relevant year. If your withholding agent submits the statement on wage and salary income payment to the NTS by the 10th day of March the following year, you can check the statement on wage and salary income payment via the Hometax website starting from May the following year.

* Hometax service is available in Korean only.

Q Which type of income is remuneration for giving lectures?

A Remuneration for giving lectures under an employment contract is considered wage and salary income. If the remuneration is a one-off payment for one or two lectures, it is classified as other income. On the other hand, if the lecturer is a freelancer and he/she receives remuneration for repeated lectures, it falls under business income.

VIII. 자주 묻는 질문사례

Q 함께 살고 있지 않은 부모님도 기본공제를 적용할 수 있나요?

A 네. 부모님께서 소득과 나이요건을 충족하고 귀하가 부모님을 실질적으로 부양하고 있으며 다른 형제자매가 그 부모님에 대하여 기본공제를 신청하지 않았다면 공제가 가능합니다.

Q 연도 중에 직업을 갖게 된 경우, 기본공제, 추가공제, 특별소득공제, 신용카드 공제 등을 적용받을 수 있나요? 만약 적용받게 된다면 월할 계산 하여야 하나요?

A 아니요. 1년의 기간 중 몇 개월만 일을 한 경우라도 소득공제는 전체 금액을 적용받을 수 있는 것입니다.

다만, 몇몇 특별공제(예를 들면 보험료공제, 의료비공제, 교육비공제)와 신용카드 사용 금액 공제의 경우에는 근로소득이 있는 거주자에게만 적용되므로 근로기간 중에 사용된 금액에 대하여만 공제가 가능합니다.

Q 2022년도 12월의 생명보험료를 2023년 1월에 납부하였습니다. 이런 경우 보험료공제는 2022년도 소득금액에서 적용이 되는 것인지 아니면 2023년도 소득금액에서 적용이 되는 것인지 궁금합니다.

A 보험료는 납부한 연도에 발생한 소득금액에서 공제가 가능합니다. 그러므로 2022년도 12월의 보험료를 2023년도에 1월에 납부한 경우 2023년도의 소득금액에서 공제하여야 합니다.

Q 외국에 있는 병원에 낸 진료비도 의료비공제대상이 되나요?

A 아니요, 국내 병원에 낸 진료비만 공제대상이 됩니다.

Q 본인에 대한 진료비만 있는 경우에도 총급여액의 3%를 초과해야만 의료비공제를 받을 수 있는 건가요?

A 그렇습니다. 총급여액의 3%를 초과하는 금액만 공제가 가능합니다. 그러므로 본인진료비 외에 다른 진료비가 없는 경우라도 진료비 금액이 총급여의 3%를 초과하지 않는다면 의료비공제를 받을 수 없는 것입니다.

- Q** Can I claim basic deduction for my parents whom I do not live with?
- A** Yes, as long as your parents meet the income and age requirement, and if you actually support them and none of your siblings claimed basic deduction for them.
- Q** If I was employed during the tax year, can I claim basic deduction, additional deduction, deduction for credit card expenses, etc.? If yes, do I have to calculate on a monthly basis?
- A** No. Even if you were employed for just a few months of the year, you can receive income deduction for the annual amount. However, certain special deductions (e.g., insurance premium deduction, medical expense deduction, education expense deduction) and deductions for credit card expenses apply only to residents with wage and salary income, so only the amount spent during the employed period can be deducted.
- Q** I paid my life insurance premium for December 2022 in January 2023. In this case, does the insurance premium deduction apply to the amount of income for the year 2022 or the year 2023?
- A** Insurance premium can be deducted from the amount of income generated in the year in which the premium was paid. In this regard, if insurance premium for December 2022 was paid in January 2023, the premium should be deducted from income of 2023.
- Q** Can I claim tax credit for medical expenses paid to a foreign hospital?
- A** No. Only the amount paid to a hospital in Korea is eligible for tax credit
- Q** Even if I only have medical expenses for myself, does my medical expense have to exceed 3% of the gross wage & salary income to be eligible for tax credit for medical expense?
- A** Yes, only the amount in excess of 3% of your gross wage & salary income is eligible for tax credit. Even if you only have medical expenses for yourself, you cannot receive tax credit if the medical expenses do not exceed 3% of your gross wage & salary income.

Ⅷ. 자주 묻는 질문사례

Q 국세청에서 제공하는 연말정산간소화시스템에서 제공하는 공제금액이 제가 지출한 병원비보다 적게 되어있습니다. 제가 실제로 지출한 의료비에 대하여 공제를 받으려면 어떻게 해야 하나요?

A 연말정산간소화시스템이 귀하의 의료비 지출액을 모두 보여주지 못하는 경우에는 의료비 지급명세서에 추가금액을 적고 병원이나 약국에서 증빙자료를 요구하여 제출하면 공제 가능합니다.

Q 외국에 있는 자선단체에 지출한 기부금도 공제가 되나요?

A 기부금은 국내에서 등록된 자선단체 또는 국내법이 규정하고 있는 조건을 충족하는 경우에만 공제가 가능합니다.

Q 외국에서 사용한 신용카드 금액도 공제가 되나요?

A 안됩니다.

Q 저는 올해 8월부터 직장에 들어가서 급여를 받고 있는데요 TV 뉴스프로그램에서 업무를 봐주고 번 소득이 있습니다. 연말정산과는 별도로 다음연도에 종합소득 신고를 해야 할까요?

A 한국에서 1년 이상 지낼 것이라고 여겨지는 직업을 가진 때에는 거주자로 봅니다. 거주자라면 국내소득 뿐 아니라 전세계 소득에 대하여 한국에 신고하여야 하므로 귀하가 국외 원천소득 없이 국내소득만 있는 경우라면 국내소득에 대하여만 신고하면 됩니다. 근로소득자로서 근로소득만 있는 경우라면 연말정산으로 모든 신고의무가 종료됩니다. 그러나 귀하처럼 근로소득과 함께 TV뉴스채널에서 한 두 번 업무를 봐주고 얻은 소득(기타소득, 소득의 80%는 필요경비로 인정됨)이 있는 경우에는 2가지 종류의 소득에 대하여 다음연도 5월달에 관할세무서에 종합소득세 신고를 하여야 하는 것입니다.

- Q** On the simplified year-end tax settlement service system provided by the NTS, the amount of medical expense eligible for tax credit is less than the actual amount of medical expense that I have spent. If I were to receive tax credit for the other medical expenses, what do I do?
- A** If the medical expense eligible for tax credit does not cover all of your medical expenses, write down the missing expenses in the specification of payment of medical expenses and submit it with documentary evidence issued by a hospital or pharmacy to receive tax credit.
- Q** Are donations that I made to a charitable organization in another country eligible for tax credit?
- A** Tax credit for donations is permitted as long as the charitable organization is registered in Korea or meets other requirements stipulated in relevant Korean laws.
- Q** Can I get deductions for the amount I spent overseas with my credit card?
- A** No. The amount spent overseas is non-deductible.
- Q** I was employed in August this year and have since been paid salary. I also have income from working for a TV news program. If this is the case, do I have to file global income in the following year in addition to filing a year-end tax settlement at the end of this year?
- A** You are deemed a resident if you have a job that implies that you will stay in Korea for one year or longer. If you are a resident, you should file taxes on income incurred both in Korea and abroad. In this regard, if you only have domestic income and no overseas source income, you can only file taxes on domestic income. If you are a wage & salary income earner with only wage & salary income, your tax filing liabilities will be fulfilled through year-end tax settlement. However, since you have income from occasionally doing work for a TV news channel (other income – 80% of the income is recognized as necessary expense) in addition to wage and salary income, you need to file global income for the two types of income at your district tax office by the end of May of the following year.

Ⅷ. 자주 묻는 질문사례

Q 한국에서 근무하는 외국인이 본국에 있는 자녀의 교육비(국외기관교육비)에 대해 교육비공제를 받을 수 있나요?

A 국외 교육기관에 지급한 교육비는 해당 과세기간 종료일 현재 대한민국 국적을 가진 거주자가 지급한 경우에만 공제가 가능합니다.

Q 의료비를 신용카드로 계산하면 의료비와 신용카드공제를 모두 적용 받나요?

A 그렇습니다. 의료비를 신용카드(현금영수증) 등으로 계산하는 경우 의료비공제와 신용카드공제를 모두 적용받을 수 있습니다.

Q 해당과세기간에 배우자와 이혼(또는 사별)한 경우 한부모 소득공제가 가능한가요?

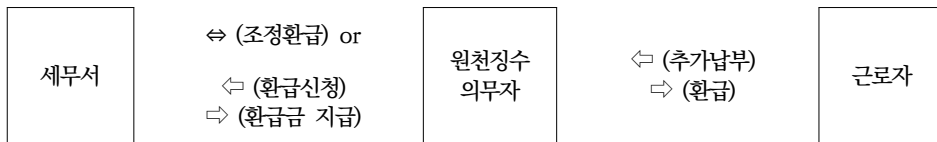
A 이혼한 경우 연도말 기준으로 기본공제 대상 배우자가 없고 기본공제 대상 자녀(20세 이하)가 있다면 소득공제가 가능합니다.

해당 과세기간에 배우자가 사망하였으나 연말정산 시 배우자 기본공제를 신청한 경우에는 한부모 소득공제를 적용 받을 수 없습니다.

Q 연도 중에 퇴사한 자로 연말정산 환급금을 돌려받으려고 합니다. 그런데 회사에서는 계속해서 환급금을 돌려주는 것을 미루고 있습니다. 회사 대신 세무서에서 환급금을 받을 수는 없나요?

A 연말정산세액 계산 결과 발생한 근로자의 환급금은 원천징수의무자가 근로자에게 지급하여야 합니다.

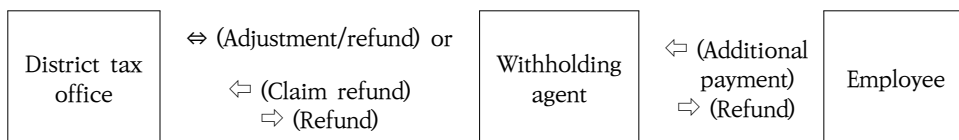
〈연말정산 환급금 지급 절차〉



연말정산 세액 계산 결과 발생한 근로소득세 환급세액을 원천징수의무자가 지급하지 않으면 근로자는 원천징수의무자에게 청구권이 발생되어 환급금은 체불임금과 동일한 방법으로 받을 수 있습니다. 참고로 임금, 퇴직금, 해고 등에 관하여는 고용노동부 고객상담센터(☎1350)으로 문의하시기 바랍니다.

- Q** Can a foreigner employed in Korea receive tax credit for education expenses (education expenses for an overseas institution) for his/her child studying in his/her home country?
- A** Education expenses paid to an overseas education institute are eligible for tax credit only when it is paid by a resident who has Korean nationality as of the last day of the relevant taxable period.
- Q** If I pay my medical expenses with credit card, do tax credit for medical expenses and income deduction for credit card expenses both apply?
- A** Yes, if you pay for your medical expenses with credit card or with cash (cash receipt required), you are entitled to tax credit for medical expenses and income deduction for credit card expenses.
- Q** If I have a divorce or if my spouse dies during the relevant taxable period, am I entitled to income deduction for single parent?
- A** If you are divorced and you do not have a spouse entitled to basic deduction as of the end of the year of the divorce and you have a child entitled to basic deduction (aged 20 or younger), you can receive income deduction. If your spouse died during the relevant taxable period but you claimed basic deduction for the spouse in the year-end tax settlement, you are not entitled to income deduction for single parents.
- Q** I quit my job during the taxable year and would like to claim the refundable amount of tax. However, the company keeps on delaying the refund. In this case, can I get the refund from a district tax office instead of through the company?
- A** The tax refundable from year-end tax settlement should be paid to the employee by the withholding agent.

< Tax refund process >



If the withholding agent does not pay the refundable wage & salary income tax calculated through year-end tax settlement, the employee will have a right of claim against the withholding agent and can claim the refund in the same way as claiming overdue wage. In regard to salary, severance pay and dismissal, contact the consulting center (☎1350) of the Ministry of Employment and Labor.

Ⅷ. 자주 묻는 질문사례

- Q** 종교단체가 소속 종교인에게 지급한 종교인소득의 연간소득금액이 300만원 이하입니다. 300만원 이하의 기타소득은 분리과세 대상으로 알고 있는데, 연말정산이나 종합소득세 신고를 꼭해야 하는지?
- A** 소득금액(종교인소득에서 필요경비 제외한 금액)이 300만원 이하인 경우로서 원천징수를 이행한 경우에는 선택적 분리과세로 종합소득세 확정신고를 하지 않아도 됩니다, 연말정산 또한 선택사항입니다.
- Q** 원천세를 신고하고 종교인이 개별적으로 종합소득세를 신고하는 경우 지급명세서를 제출하지 않아도 되는지?
- A** 종교단체가 종교인에게 소득을 지급하는 경우 원천징수 및 연말정산 여부에 관계없이 다음해 3.10.까지 지급명세서를 제출해야 합니다.
- Q** 종교인에게 귀속되는 소득이 없다면 지급명세서를 제출하지 않아도 되는지?
- A** 종교인에게 지급하는 금액이 전혀 없는 경우 지급명세서 제출 등 종교인소득 과세와 관련한 신고 의무는 없습니다.
- Q** 종교활동비가 비과세 소득이 되려면 어떤요건을 충족하여야 하나요?
- A** ① 소속 단체의 규약 또는 의결기구의 의결·승인 등이 있어야 하고, ② 승인에 따라 결정된 지급기준에 따라 지급되어야 하며, ③ 종교활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받아야 합니다.
- Q** 종교인이 종교단체로부터 지급받은 종교활동비(비과세 소득)도 지급명세서를 제출하여야 하는데, 지급명세서의 어느 항목에 기재하여야 하는지?
- A** 연말정산을 하지 않은 경우에는 기타소득지급명세서(소득세법 시행규칙 별지 23호 서식(4))상 ㉗, ㉘의 “비과세소득”란에 기재하고, 연말정산을 실시한 경우에는 종교인 소득 지급명세서(소득세법 시행규칙 별지 23호 서식(6))상 ㉗의 “비과세소득”란에 기재하시면 됩니다.

- Q** A religious organization paid a religious worker annual income of not over 3 million won. Since other income of not over 3 million won is subject to separate taxation, is year-end tax settlement or filing of global income tax return required?
- A** If the amount of income (religious workers' income excluding necessary expenses) is not over 3 million won and taxes were withheld, a finalized return of global income tax does not have to be filed due to selective separate taxation. Year-end tax settlement is also optional.
- Q** If withholding taxes are filed and a religious worker individually files global income tax return, is it not necessary to submit a statement of payment?
- A** If a religious organization pays income to a religious worker, a statement of payment should be submitted by March 10 the following year regardless of whether withholding taxes were filed or year-end tax settlement was conducted.
- Q** If there is no income attributable to a religious worker, is it okay not to submit a statement of payment?
- A** If there are no payments to a religious worker, there are no filing obligations in relation to taxation of religious workers' income.
- Q** For a religious activity expense to be recognized as non-taxable income, what requirements must be fulfilled?
- A** ① A resolution or approval by a religious organization's regulations or resolution body is required. ② The expense has to be paid according to pre-approved payment standards. ③ The expense has to be paid for purposes related to religious activities.
- Q** A statement of payment of religious activity expenses (non-taxable income) paid to a religious worker by a religious organization should be submitted. In which part of the statement should such expenses be stated?
- A** Where year-end tax settlement was not done, enter in ㉗, ㉘ 'Non-taxable income' boxes in 'Statement of Payment of Other Income' (attached form no. 23 (4) of the Enforcement Rules of the Income Tax Act), and where year-end tax settlement was done, enter in ㉙ 'Non-taxable income' in 'Statement of Payment of Religious Workers' Income' (attached form no. 23 (6) of the Enforcement Rules of the Income Tax Act).

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

IX

Tax Forms

서식



■ Enforcement Rules of the Income Tax Act [Draft Form 24(1)] <Expected to be revised on 2023>

(Page 1)

<input type="checkbox"/> Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding <input type="checkbox"/> Statement of Wage & Salary Income Payment <input type="checkbox"/> For Employee <input type="checkbox"/> For Employer <input type="checkbox"/> For issuer to submit to tax office)		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2">Residency</th> <th colspan="2">Resident 1 / Non-Resident 2</th> </tr> <tr> <td>State of Residency</td> <td></td> <td>Country Code</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Nationality</td> <td colspan="2">Citizen 1 / Foreigner 9</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Flat Tax Rate for Foreign Employee</td> <td colspan="2">Yes 1 / No 2</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Employee Dispatched from Foreign Company</td> <td colspan="2">Yes 1 / No 2</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Religion-related worker</td> <td colspan="2">Yes 1 / No 2</td> </tr> <tr> <td>Nationality</td> <td></td> <td>Nationality Code</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Household Head/Member</td> <td colspan="2">Head 1, Member 2</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Year-end Tax Settlement</td> <td colspan="2">Employed 1, Retired 2</td> </tr> </table>		Residency		Resident 1 / Non-Resident 2		State of Residency		Country Code		Nationality		Citizen 1 / Foreigner 9		Flat Tax Rate for Foreign Employee		Yes 1 / No 2		Employee Dispatched from Foreign Company		Yes 1 / No 2		Religion-related worker		Yes 1 / No 2		Nationality		Nationality Code		Household Head/Member		Head 1, Member 2		Year-end Tax Settlement		Employed 1, Retired 2	
Residency		Resident 1 / Non-Resident 2																																					
State of Residency		Country Code																																					
Nationality		Citizen 1 / Foreigner 9																																					
Flat Tax Rate for Foreign Employee		Yes 1 / No 2																																					
Employee Dispatched from Foreign Company		Yes 1 / No 2																																					
Religion-related worker		Yes 1 / No 2																																					
Nationality		Nationality Code																																					
Household Head/Member		Head 1, Member 2																																					
Year-end Tax Settlement		Employed 1, Retired 2																																					
Withholding agent	① Company name			② Representative (Name)																																			
	③ Business reg. no.			④ Resident reg. no.																																			
	③-1 Per-business unit taxable entrepreneur Yes 1 / No 2			③-2 Secondary place of business (serial no.)																																			
	⑤ Address																																						
Income earner	⑥ Name			⑦ Resident (alien) reg. no.																																			
	⑧ Address																																						
I Statement of income by place of work	Classification		Principal (Current)	Secondary (Previous)	Secondary (Previous)	⑩-1 Taxpayer association	Total																																
	⑨ Company name																																						
	⑩ Business reg. no.																																						
	⑪ Length of service		~	~	~	~	~																																
	⑫ Tax reduction/exemption period		~	~	~	~	~																																
	⑬ Salary																																						
	⑭ Bonus																																						
	⑮ Constructive bonus																																						
	⑮-1 Profit from exercise of stock options																																						
	⑮-2 Employee stock ownership association withdrawals																																						
	⑮-3 Amount exceeding the ceiling of an executive's retirement income																																						
	⑮-4 Compensation for employee invention																																						
⑯ Total																																							
II Statement of non-taxable income & tax-exempt income	⑰ Overseas work allowance		MOX																																				
	⑰-1 Night shift allowance		O0X																																				
	⑰-2 Childbirth/childcare allowance		Q0X																																				
	⑰-4 Research subsidy		H0X																																				
	⑰-5																																						
	⑰-6																																						
	~																																						
	⑰-40																																						
	⑰ Training subsidies		Y22																																				
	⑱ Sum of non-taxable income																																						
⑱-1 Sum of tax-exempt income																																							
III Statement of tax amount	Classification		⑲ Income tax	⑳ Local income tax	㉑ Special tax for rural development																																		
	㉒ Tax determined																																						
	Prepaid tax	㉓ Secondary (previous) workplace	Business reg. no.																																				
		㉔ Principal (current) workplace																																					
	㉕ Tax subject to special treatment in payment																																						
	㉖ Taxes due (㉒-㉓-㉔-㉕)																																						
I hereby certify that the above withholding amount (wage & salary income) was duly collected (paid). Year, month and date: _____ (Signature or seal) Withholding (reporting) agent _____ To the Head of O O District Tax Office																																							

IX. 서식

(8쪽 중 제2쪽)

IV 정 산 명 세	21 총급여(16, 외국인단일세율 적용시 연간 근로소득)		49 종합소득 과세 표준				
	22 근로소득공제		50 산출세액				
	23 근로소득금액		51 「소득세법」				
	기본공제	24 본 인	52 「조세특례제한법」(53 제외)				
		25 배우자	53 「조세특례제한법」 제30조				
		26 부양가족(명)	54 조세조약				
	추가공제	27 경로우대(명)	55 세액감면계				
		28 장애인(명)	56 근로소득				
		29 부녀자	57 자녀	공제대상자녀 (명) 출산·입양자 (명)			
	종합소득공제	연금보합료공제	30 국민연금보험료	대상금액 공제금액			
			31 공적연금보합료공제	가 공무원연금	대상금액 공제금액		
				나 군인연금	대상금액 공제금액		
			32 사립학교교직원연금	대상금액 공제금액			
				33 별정우체국연금	대상금액 공제금액		
			34 보험료	가 건강보험료(노인장기요양보험료포함)	대상금액 공제금액		
				나 고용보험료	대상금액 공제금액		
			특별소득공제	35 장기주택저당차입금이자상환액	가 주택임차임금 원리금상환액	대출기관 거주자	
					2011년 이전 차입분	15년 미만	
						15년~29년	
	30년 이상						
	2012년 이후 차입분 (15년 이상)	고정금리 이거나, 비거차상환 대출 그 밖의 대출					
		2015년 이후 차입분			15년 이상	고정금리이면서 비거차상환 대출 그 밖의 대출	
	10년~15년		고정금리 이거나, 비거차상환 대출				
	36 기부금(이월분)						
	37 계						
	38 차감소득금액						
	그밖의 소득 공제	39 개인연금저축					
		40 소기업·소상공인 공제부금					
41 주택미련 저축소득공제		가 청약저축					
		나 주택청약종합저축					
		다 근로자주택미련저축					
42 투자조합출자 등							
43 신용카드등 사용액							
44 우리사주조합 출연금							
45 고용유지 중소기업 근로자							
46 장기집합투자증권저축							
47 청년형 장기집합투자증권저축							
48 그 밖의 소득공제 계							
49 소득공제 종합한도 초과액							
세 액 감 면	연 금 계 좌	58 「과학기술인공제회법」에 따른 퇴직연금	공제대상금액 세액공제액				
		59 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금	공제대상금액 세액공제액				
		60 연금저축	공제대상금액 세액공제액				
		61-1 개인종합자산관리계좌 만기시 연금계좌 납입액	공제대상금액 세액공제액				
			62 보험료	보장성 장애인전용보장성	공제대상금액 세액공제액		
		63 의료비		공제대상금액 세액공제액			
		64 교육비		공제대상금액 세액공제액			
		특별 세 액 공 제	가 정치 자금 기부금	10만원 이하	공제대상금액 세액공제액		
				10만원 초과	공제대상금액 세액공제액		
			65 기부금	나 「소득세법」 제34조 제2항제1호에 따른 기부금	공제대상금액 세액공제액		
다 우리사주조합 기부금	공제대상금액 세액공제액						
라 「소득세법」 제34조 제3항제1호의 기부금 (종교단체 외)	공제대상금액 세액공제액						
마 「소득세법」 제34조 제3항제1호의 기부금 (종교단체)	공제대상금액 세액공제액						
66 계							
67 표준세액공제							
68 납세조합공제							
69 주택차입금							
70 외국납부		공제대상금액 세액공제액					
71 월세액		공제대상금액 세액공제액					
72 세액공제 계							
73 결정세액(50-55-71)							
74 실효세율(%) (72/73)×100							

IV Statement of settlement	① Gross salary (19, annual wage & salary income where a flat tax rate applies)		④ Global income tax base			
	② Wage & salary income deduction		⑤ Tax calculated			
	③ Wage & salary income amount		⑥ Under the Income Tax Act			
	Basic deduction	④ Employee		⑦ Under the Restriction of Special Taxation Act(excluding ③)		
		⑤ Spouse		⑧ Under Article 30 of the Restriction of Special Taxation Act		
		⑥ Dependent families (persons)		⑨ Under tax treaties		
	Additional deduction	⑦ The elderly (persons)		⑩ Total		
		⑧ The disabled (persons)		⑪ Wage & salary income		
		⑨ Woman		Basic deduction (persons)		
	⑩ Single-parent family		⑫ Child tax credit			
	Pension insurance premium deduction	⑪ National pension insurance premium		New born/adopted child (persons)		
		Public pension insurance premium deduction	Eligible amount		⑬ Retirement pension under the Korea Scientists and Engineers Mutual-Aid Association Act	
			Deductible amount		Eligible amount	
			⑫ Public officials' pension		Tax credit amount	
			Deductible amount		⑭ Retirement pension under the Act on the Guarantee of Workers' Retirement Benefits	
		⑬ Military pension		Eligible amount		
		Deductible amount		Tax credit amount		
		⑭ Pension for private school teachers & staff		Eligible amount		
		Deductible amount		Tax credit amount		
		⑮ Special post offices pension		Eligible amount		
Deductible amount		Tax credit amount				
Insurance premium	⑯ National health insurance (including long-term care insurance for senior citizens)		⑰ Pension savings			
	Deductible amount		Eligible amount			
⑰ Employment insurance		Deductible amount				
Eligible amount		Tax credit amount				
Deductible amount		Tax credit amount				
Special deduction	⑱ The amount of repaid principal and interest for housing rental loans		⑱-1 Deposits in a pension account when expired ISA			
	Loans from financial institutions		Eligible amount			
	Loans from individuals		Tax credit amount			
	Less than 15 yrs		Eligible amount			
	15-29 yrs		Tax credit amount			
	30 yrs or longer		Eligible amount			
	Loans borrowed in or after 2012 (15 years or longer)		Tax credit amount			
	Fixed interest rate or non-deferred repayment loan		Eligible amount			
	Other loans		Tax credit amount			
	⑲ Interest paid on long-term mortgage loans		⑲ Insurance			
Housing funds	Over 15 yrs		Coverage			
	Fixed interest rate & non-deferred repayment loan		Eligible amount			
	Over 15 yrs		Coverage insurance for the disabled			
	Fixed interest rate or non-deferred repayment loan		Eligible amount			
10-15 yrs		Fixed interest rate or non-deferred repayment loan				
Other loans		Eligible amount				
Tax credit amount		Tax credit amount				
⑳ Donations (carried forward)		⑳ Medical expenses				
㉑ Total		Eligible amount				
Tax credit amount		Tax credit amount				
㉒ Total		㉓ Educational expenses				
Eligible amount		Eligible amount				
Tax credit amount		Tax credit amount				
㉔ Total		㉔ Donations				
Eligible amount		㉕ (a) Political fund				
Tax credit amount		100,000 won or less				
Tax credit amount		Over 100,000 won				
Tax credit amount		Eligible amount				
Tax credit amount		Tax credit amount				
Tax credit amount		㉖ (b) Donations under Article 34 (2) 1 of the Income Tax Act				
Eligible amount		Eligible amount				
Tax credit amount		Tax credit amount				
Tax credit amount		㉗ (c) Donations to employee stock ownership associations				
Eligible amount		Eligible amount				
Tax credit amount		Tax credit amount				
Tax credit amount		㉘ (d) Donations under Article 34 (3) 1 of the Income Tax Act (excluding religious organizations)				
Eligible amount		Eligible amount				
Tax credit amount		Tax credit amount				
Tax credit amount		㉙ (e) Donations under Article 34 (3) 1 of the Income Tax Act (religious organizations)				
Eligible amount		Eligible amount				
Tax credit amount		Tax credit amount				
㉚ Total		㉚ Total				
Tax credit amount		Tax credit amount				
㉛ Standard tax credit		㉛ Standard tax credit				
㉜ Tax credit for payment of tax by taxpayer association		㉜ Tax credit for payment of tax by taxpayer association				
㉝ Tax credit on mortgage interest		㉝ Tax credit on mortgage interest				
㉞ Foreign tax credit		㉞ Foreign tax credit				
㉟ Monthly rent		Eligible amount				
Tax credit amount		Tax credit amount				
㊱ Total		㊱ Total				
㊲ Tax determined (㉚-㉛-㉜-㉝-㉞-㉟)		㊲ Tax determined (㉚-㉛-㉜-㉝-㉞-㉟)				
㊳ Effective tax rate (㊲/㉑) × 100		㊳ Effective tax rate (㊲/㉑) × 100				
① Deducted income amount		④ Personal pension savings				
② Personal pension savings		⑤ Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs				
③ Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs		⑥ (a) Deposits in savings account for housing purchase				
④ Income deduction for savings for housing purchase		⑥ (b) Deposits in collective savings account for housing subscription				
⑤ (a) Deposits in savings account for housing purchase		⑥ (c) Deposits in savings account for workers' housing purchase				
⑤ (b) Deposits in collective savings account for housing subscription		⑦ Investment in investment funds, etc.				
⑤ (c) Deposits in savings account for workers' housing purchase		⑧ Credit card expenses, etc.				
⑥ Investment in investment funds, etc.		⑨ Contributions to employee stock ownership association				
⑦ Credit card expenses, etc.		⑩ SMEs maintaining their employment level				
⑧ Contributions to employee stock ownership association		⑪ Long-term collective investment securities savings				
⑨ SMEs maintaining their employment level		⑫ Long-term collective investment securities saving for youths				
⑩ Long-term collective investment securities savings		⑬ Sum of other income deductions				
⑪ Long-term collective investment securities saving for youths		⑭ Amount exceeding composite ceiling on income deduction				
⑫ Sum of other income deductions						

IX. 서식

(8쪽 중 제3쪽)

㉔ 소득·세액공제 명세[인적공제항목은 해당란에 "○"표시(장애인 해당 시 해당 코드 기재)를 하며, 각종 소득공제·세액공제 항목은 공제를 위하여 실제 지출한 금액을 적습니다.]																		
인적공제 항목						각종 소득공제·세액공제 항목												
관계 코드	성 명	기본 공제		경로 우대	출산 입양	자료 구분	보험료				의료비				교육비			
		부녀자	한부모				장애인	자녀	건강	고용	보장성	장애인 전용 보장성	일반	미숙아·선천성 이상아	난임	65세이상·장애인 건강보험 산정특례자	실손 의료 보험금	일반
내·외국인		주민등록 번호																
인적공제 항목에 해당하는 인원수를 적습니다.						국세청 계												
						기타 계												
0			○			국세청												
(근로자 본인)						기타												
-						국세청												
						기타												
-						국세청												
						기타												
각종 소득공제·세액공제 항목																		
자료 구분		신용카드등 사용액공제										기부금						
		신용카드	직불카드등	현금영수증	도서공연등사용분 (총급여 7천만원 이하지만 기재)	전통시장 사용분	대중교통 이용분		소비증가분									
							1~6월	7~12월	2021년	2022년								
								전체	전통 시장	전체	전통 시장							
국세청 계																		
기타 계																		
국세청																		
기타																		
국세청																		
기타																		

㉞ Statement of income deduction & tax credit [In personal deduction items, mark the relevant item with "○" (if you or your dependants are disabled, write down the relevant code). In each income deduction and tax credit item, write down the amount you actually spent.]

Personal deduction items					Income deduction & tax credit items												
Relationship code	Name	Basic deduction		The elderly	New born /adopted	Classification	Insurance premium			Medical expenses				Education expenses			
		Woman	Single Parent				Health insurance	Employment insurance	Coverage insurance	Coverage insurance for the disabled	General	Premature babies, babies with birth defects	Infertility treatment	Age 65 or over - The disabled eligible for special calculation of health insurance premium	Indemnity insurance premium	General	Special education for the disabled
Citizen / Foreigner	Resident (alien) reg. no.																
No. of persons eligible for personal deduction (No. of children:)						NTS data total											
						Other data total											
0	(Myself)					NTS data											
						Other data											
	-					NTS data											
						Other data											
	-					NTS data											
						Other data											
	-					NTS data											
						Other data											
Income deduction & tax credit items																	
Classification	Deduction for credit card expenses, etc.										Donations						
	Credit card	Debit card etc.	Cash receipt	Purchase of books, performance tickets (only for those with gross wage & salary of 70 mil. won or less)	Amount spent in traditional markets	Amount spent on public transportation		Increased spending									
						Jan.-Jun.	Jul.-Dec.	2021		2022							
								Total	Traditional markets	Total	Traditional markets						
NTS data total																	
Other data total																	
NTS data																	
Other data																	
NTS data																	
Other data																	

IX. 서식

작성 방법

「소득세법」 제149조제1호에 해당하는 납세조합이 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 연말정산하는 경우에도 사용하며, 이 경우 "㉑ 근무처명"란 및 "㉒ 사업자등록번호"란에는 실제 근무처의 상호 및 사업자번호를 적습니다. 다만, 근무처의 사업자등록이 없는 경우 납세조합의 사업자등록번호를 적습니다.

- 거주지국과 거주지국코드는 근로소득자가 비거주자에 해당하는 경우에만 적으며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다(※ ISO국가코드: 국제청홈페이지→국제정책/제도→국제조세정보→참고자료실→국제표준화기구(ISO)가 정한 국가코드에서 조회할 수 있습니다). 예) 대한민국 : KR, 미국 : US
- 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우에는 "내·외국인"란에 "외국인 9"를 선택하고 "국적 및 국적코드"란에 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다. 해당 근로소득자가 외국인근로자 단일세율적용신청서를 제출한 경우 "외국인단일세율 적용"란에 여1을 선택합니다. 또한, 근로소득자가 종교관련종사자에 해당하는 경우에는 "종교관련종사자 여부"란에 여1을 선택합니다.
- 원천징수의무자가 「부가가치세법」에 따른 사업자단위 과세자에 해당할 경우 ㉓-1에서 여1을 선택하고, ㉓-2에 소득자가 근무하는 사업장의 종사업장 일련번호를 기재합니다.
- 원천징수의무자는 지급일이 속하는 연도의 다음 연도 3월 10일(휴업 또는 폐업한 경우에는 휴업일 또는 폐업일이 속하는 달의 다음 다음 달 말일을 말합니다)까지 지급명세서를 제출해야 합니다.
- "I. 근무처별 소득명세"란은 비과세소득을 제외한 금액을 해당 항목별로 적고, "II. 비과세 및 감면소득 명세"란에는 지급명세서 작성대상 비과세소득 및 감면대상을 해당 코드별로 구분하여 적습니다(적용 항목이 많은 경우 "II. 비과세 및 감면소득 명세"란의 "㉔ 비과세소득 계"란 및 "㉔-1 감면세액 계"란에 총액만 적고, "II. 비과세 소득"란을 별도로 작성할 수 있습니다).
- 「소득세법」 제127조제1항제4호의 각 목에 해당하는 근로소득과 그 외 근로소득[주(현)란] 더하여 연말정산하는 때에는 "㉕-1 납세조합"란에 각각 근로소득납세조합과 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 적고, 「소득세법」 제150조에 따른 납세조합공제금액을 "㉕ 납세조합공제"란에 적습니다. 합병, 기업형태 변경 등으로 존속 법인 등이 연말정산을 하는 경우에는 피합병법인에서 발생한 소득과 기업형태 변경 전의 법인에서 발생한 소득은 근무처별 소득명세 중(전)란에 별도로 적습니다.
또한, 동일회사 내 사업자등록번호가 다른 곳에서 전입 등을 하여 해당 법인이 연말정산을 하는 경우에는 전입하기 전 지점 등에서 발생한 소득은 "근무처별 소득명세 중(전)"란에 별도로 적습니다.
- "㉖ 총급여"란에는 "㉕계"란의 금액을 적되, 외국인근로자가 「조세특례제한법」(이하 이 서식에서 "조특법"이라 합니다) 제18조의2제2항에 따라 단일세율을 적용하는 경우에는 "㉕계"의 금액과 비과세소득금액을 더한 금액을 적습니다. 이 경우 소득세와 관련한 비과세·공제·감면 및 세액공제에 관한 규정은 적용하지 않습니다.
- "종합소득 특별소득공제(㉗~㉙)"란과 "그 밖의 소득공제(㉚~㉜)"란은 근로소득자 소득·세액 공제신고서(「소득세법 시행규칙」 별지 제37호서식)의 공제액을 적습니다(소득공제는 서식에서 정하는 바에 따라 순서대로 소득공제를 적용하여 종합소득과세표준과 세액을 계산합니다).
- "연금계좌(㉝~㉞-1)"란과 "특별세액공제(㉟~㊱)"란은 근로소득자 소득·세액 공제신고서(「소득세법 시행규칙」 별지 제37호서식)의 공제대상금액 및 세액공제액을 적습니다.

Instructions

This form is also used when a tax association under Article 149 Subparagraph 1 of the Income Tax Act files year-end tax settlement for wage & salary income prescribed in Article 127 (1) 4 of the Income Tax Act. In this case, enter the name and business registration number of the actual work place in ⑨ Company name and ⑩ Business reg. no. However, if the company does not have a business registration number, fill in the business registration number of the taxpayer association.

1. Write down 'State of Residency' and 'Country Code' only if the wage & salary income earner is a non-resident. Use the abbreviated name of the country and country code designated by the International Organization for Standardization (ISO).
(※ You can check the ISO country code on: NTS website→Resources→Additional Info.→ ISO country code).
e.g., Republic of Korea : KR, United States: US
 2. If the wage & salary income earner is a foreigner, choose "Foreigner 9" in the Citizen/Foreigner box and write down the abbreviated ISO country name and country code in "Nationality" and "Nationality Code". If the wage & salary income earner submitted an application for flat tax rate application, choose "Yes 1" in "Flat Tax Rate for Foreign Employee". Also, where a wage & salary income earner is a religion-related worker, select "Yes 1" in the "Religion-related worker" box.
 3. Where a withholding agent is a per-business unit taxable entrepreneur under the Value Added Tax Act, choose 'Yes 1' in ③-1 and fill in the serial number of the income earner's secondary place of business in ③-2.
 4. A withholding agent must submit a statement of payment by March 10 of the year following the year to which the date of payment belongs (If a business has suspended or closed down, by the last day of two months after the month in which the date of suspension or closure of business belongs).
 5. In "I. Statement of income by place of work", write down the amount excluding non-taxable income by each item. In "II. Statement of non-taxable income & tax-exempt income", write down the non-taxable income and tax-exempt income subject to statement of payment. (If there are too many items to write down, fill in ㉔ Sum of non-taxable income and ㉔-1 Sum of tax-exempt income in II. Statement of non-taxable income & tax-exempt income and write down II. Non-taxable income on a separate piece of paper.
 6. When filing year-end tax settlement by adding the wage & salary income prescribed by Article 127 (1) 4 of the Income Tax Act and other wage & salary income, fill in the taxpayer association in "㉒-1 Taxpayer association" and wage & salary income under Article 127 (1) 4 of the Income Tax Act, and enter the amount of deductions for taxpayer association members pursuant to Article 150 of the Income Tax Act in "㉒ Tax credit for payment of tax by taxpayer association". When an affiliated company, etc. settles year-end taxes due to merger or change of company type, enter the amount incurred from the merged corporation and the corporation before change of company type separately in the statement of income by place of work. Also, if an employee transferred from a branch within the same company with a different business registration number, write down the income incurred from the previous branch in the "Secondary (Previous)" box in "Statement of income by place of work".
 7. ㉑ Gross salary: If a foreign worker chooses to apply a flat tax rate pursuant to Article 18-2 (2) of the Restriction of Special Taxation Act, enter the sum of "㉒ Total" and the non-taxable income amount. In this case, the regulations on non-taxation, deduction, reduction/exemption and tax credit related to income tax shall not apply.
 8. In "Special deduction(㉓~㉕)" and "Other deduction(㉓~㉗)", fill in the amount of deduction on the Report of Wage & Salary Income Earner's Income Deduction & Tax Credit (attached form no. 37) (Calculate the global income tax base and tax amount by applying income deduction in the order set in the form.).
 9. In "Pension account (㉘~㉚-1)" and "Special tax credit (㉚~㉜)", enter the amount of the deductible amount and tax credit amount on Report of Wage & Salary Income Earner's Income Deduction & Tax Credit (attached form no. 37).
-

IX. 서식

(8쪽 중 제4쪽)

작성 방법

10. ㉔ 소득공제 종합한도 초과액은 ㉕ 주택자금공제(㉔+㉕), ㉖ 소기업·소상공인 공제부금 소득공제, ㉗ 주택미련저축 소득공제(㉔+㉕+㉖), ㉘ 투자조합출자 등 소득공제(「조세특례제한법」 제16조제1항제3호·제4호는 제외), ㉙ 신용카드등 사용액 소득공제액, ㉚ 우리사주조합 출연금 소득공제액, ㉛ 장기집합 투자증권저축 소득공제액 전체를 합한 금액이 2,500만원을 초과하는 경우 적습니다.
11. ㉜ 종합소득 과세표준은 ㉝ 차감소득금액에서 ㉞ 그 밖의 소득공제 계를 차감하고 ㉟ 소득공제 종합한도 초과액을 더하여 적습니다.
12. ㊱ 납부특례세액은 「조세특례제한법」 제16조의3제1항에 따라 주식매수선택권을 행사함으로써 얻은 이익에 대하여 벤처기업 또는 벤처기업이 발행 주식 총수의 100분의 30 이상을 인수한 기업의 임원 또는 종업원이 원천징수의무자에게 납부특례의 적용을 신청한 경우에는 해당 과세기간의 결정세액에서 해당 과세기간의 근로소득금액 중 주식매수선택권을 행사함으로써 얻은 이익에 따른 소득금액을 제외하여 산출한 결정세액을 뺀 금액을 적습니다.
13. 파견외국법인 소속 파견근로자의 경우 기납부세액은 해당 파견근로자 개인별 근로소득에 대한 소득세로 실제 원천징수된 세액을 확인하여 적습니다. 다만, 파견근로자별로 원천징수세액을 구분하기 어려운 경우에는 사용내국법인이 파견외국법인에게 지급한 파견근로 대가에 대한 원천징수세액(2018. 6. 30.이전 17%, 2018. 7. 1.이후 19%)에 총 파견근로자의 결정세액 합계에 대한 각 파견근로자별 결정세액의 비율을 곱하여 적습니다.
14. 이 서식에 적는 금액 중 ㊲ 실효세율은 소수점 둘째 자리에서 반올림하여 소수점 첫째 자리만으로 표시하고 그 외는 소수점 이하 값만 버리며, ㊳ 차감 징수세액이 소액 부정수(1천원 미만)를 말합니다에 해당하는 경우 세액을 "0"으로 적습니다.
15. "㊴ 소득·세액공제 명세"란은 다음과 같이 작성합니다.
가. 관계코드란

구 분	관계코드	구 분	관계코드	구 분	관계코드
소득자 본인 (소득세법 § 50 ① 1)	0	소득자의 직계존속 (소득세법 § 50 ① 3 가)	1	배우자의 직계존속 (소득세법 § 50 ① 3 가)	2
배우자 (소득세법 § 50 ① 2)	3	직계비속(자녀·임양자) (소득세법 § 50 ① 3 나)	4	직계비속(코드 4 제외) (소득세법 § 50 ① 3 나)	5
형제자매 (소득세법 § 50 ① 3 다)	6	수급자(코드1-6제외) (소득세법 § 50 ① 3 라)	7	위탁아동 (소득세법 § 50 ① 3 마)	8

* 직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자는 포함하되 코드 4는 제외합니다.
※ 관계코드 4~6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

- 나. 내·외국인란: 내국인의 경우 "1"로, 외국인의 경우 "9"로 적습니다.
- 다. 인적공제항목란: 인적공제사항이 있는 경우 해당란에 "○" 표시를 합니다(해당 사항이 없을 경우 비워둡니다).
- 라. 국세청 자료란: 소득·세액공제 증명서류로 국세청 홈택스 홈페이지(www.hometax.go.kr)에서 제공하는 자료를 이용하는 경우 각 소득·세액공제 항목의 금액 중 소득·세액 공제대상이 되는 금액을 적습니다.
- 마. 기타 자료란: 국세청에서 제공하는 증명서류 외의 증명서류를 이용하는 경우를 말합니다(예를 들면, 시력교정용 안경구입비는 "의료비 항목"의 "기타"란에 적습니다).
- 바. 각종 소득·세액 공제 항목란: 소득·세액공제항목에 해당하는 실제 지출금액을 적습니다(소득·세액공제액이 아닌 실제 사용금액을 공제항목별로 구분된 범위 안에 적습니다).
- 사. 의료비(일반, 미숙아·선천성이상아, 난임, 65세이상·장애인·건강보험산정특례자)란: 해당 과세기간에 지출한 의료비 총액을 적습니다.
(실손의료보험금에는 해당 과세기간에 보험회사로부터 수령한 실손의료보험금을 적습니다)
16. 해당 근로소득자가 월세액, 거주자 간 주택임차자금 차입금 원리금 상환액을 소득·세액공제를 한 경우에는 근로소득지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출 시 해당 명세서를 함께 제출해야 합니다.
17. 해당 근로소득자가 주택미련저축·장기집합투자증권저축 소득공제, 퇴직연금·연금저축·기부금 세액공제를 한 경우에는 근로소득지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출 시 해당 명세서(기부금세액공제가 있는 경우에는 「소득세법 시행규칙」 별지 제45호서식의 기부금명세서)를 함께 제출해야 합니다.
18. ㉕ 주택자금공제의 15년 이상 29년 이하, 30년 이상에는 「소득세법 시행령」(이하 이 서식에서 "소득령"이라 합니다) 제112조제10항제5호가 해당되는 경우를 포함하여 적습니다.
19. ㊴ 소득·세액공제 명세 작성 시 인적공제 항목 중 본인 또는 부양가족이 장애인인 경우 다음의 코드를 해당 항목에 적습니다.

구 분	코 드
「장애인복지법」에 따른 장애인 등	1
「국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률」에 따른 상이자 및 이와 유사한 자로서 근로능력이 없는 자	2
그 밖에 항시 치료를 필요로 하는 중증환자	3

20. 전통시장 사용액과 대중교통 이용액은 전통시장이나 대중교통을 이용 시 신용카드, 현금영수증, 직불카드·선불카드 등으로 사용한 금액의 합계액을 적습니다.
21. 도서·신문·공연·박물관·미술관(이하 이 서식에서 "도서·공연을 사용분"이라 합니다)은 총급여가 7천만원 이하인 근로자에 한하여 적용되도 도서·공연등 사용분이 전통시장 사용분에 해당할 경우 전통시장 사용분으로 공제 받습니다(신문 사용분의 경우 2021년 1월 1일 이후 사용하는 분부터 적용합니다).
22. 총급여 7천만원 초과자의 도서·공연등 사용분은 신용카드, 현금영수증, 직불카드등 결제수단별 소득공제 금액에 포함하여 계산한 금액을 소득공제합니다.

Instructions

10. Fill in "48 Amount exceeding composite ceiling on income deduction" only when the sum of the following exceeds 25 million won: 38 Housing funds ((a)+(b)), 39 Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs, 40 Income deduction for savings for housing purchase ((a)+(b)+(c)), 41 Investment in investment funds (excluding Articles 16 (1) 3 and 4 of the Restriction of Special Taxation Act), 42 Credit card expenses, etc., 43 Contributions to employee stock ownership association, 45 Long-term collective investment securities savings.
11. In "49 Global income tax base", fill in the amount calculated by subtracting "47 Sum of other income deductions" from "48 Deducted income amount" and adding "47 Amount exceeding composite ceiling on income deduction".
12. In "76 Tax subject to special treatment in payment", where an executive or employee of a venture business files an application for special treatment in payment with the withholding agent with respect to the gains accruing upon exercising his/her stock option according to Article 16-2 (1) of the Restriction of Special Taxation Act, write down the amount calculated by subtracting the amount of tax determined calculated by excluding the profit from exercise of stock option among the wage & salary income of the taxable period from the amount of tax determined for the taxable year.
13. In "Pre-paid tax", if the employee is a dispatched worker belonging to a foreign company, fill in the amount of income tax for each worker's wage & salary income that was actually withheld. However, if it is difficult to identify the amount of tax withheld for each dispatched worker, write down the amount calculated by multiplying the amount of tax withheld on the amount paid by the domestic company to the dispatching foreign company (17% on or before Jun. 30, 2018 and 19% on or after Jul. 1, 2018) with the ratio of each dispatched worker's amount of tax determined to the total amount of tax determined of all dispatched workers.
14. In this form, round up to the first decimal place for "62 Effective tax rate", and for the rest, floor the decimal. If "77 Tax to be collected" is less than 1,000 won, enter 0 as the tax amount.
15. Fill out 78 Statement of income deduction & tax credit as follows:

a. Relationship Code

Classification	Relationship code	Category	Relationship code	Category	Relationship code
The relevant income earner (Article 50 (1) 1)	0	Income earner's lineal ascendant (Article 50 (1) 3 (a))	1	Spouse's lineal ascendant (Article 50 (1) 3 (a))	2
Income earner's spouse (Article 50 (1) 2)	3	Income earner's lineal descendant (children, adoptees) (Article 50 (1) 3 (b))	4	Lineal descendants (excluding code 4) (Article 50 (1) 3 (b))	5*
Income earner's sibling (Article 50 (1) 3 (c))	6	Persons eligible for assistance (excluding codes 1-6) (Article 50 (1) 3 (d))	7	Foster child (Article 50 (1) 3 (e))	8

- * If a lineal descendant and his/her spouse are both disabled, include the spouse but exclude code 4.
- ※ The relationship codes 4-6 include the respective relationships of the income earner and his/her spouse.
- ※ The Articles above refer to the Income Tax Act.

- b. Citizen/Foreigner: Citizen =1, Foreigner =9
- c. Personal deduction items: Where there are applicable personal deduction items, mark the relevant box with "○".
- d. NTS data: Where using the data provided on the NTS Hometax (www.hometax.go.kr) website, write down the amount subject to income deduction and tax credit in each item.
- e. Other data: Where using documentary evidence other than the ones provided by the NTS. (e.g., In the case of the cost of corrective eyewear, enter the amount in "Others" under "Medical expenses".)
- f. Income deduction & tax credit items: Enter the actual amount spent under the relevant income deduction and tax credit item. (Write down the actual amount spent, not the income deduction and tax credit amount for each box.)
- g. Medical expenses (general, infertility treatment, treatment for premature babies and babies with birth defect, aged 65 or older, the disabled, persons eligible for special calculation of national health insurance premium): Enter the total amount of medical expenses spent during the taxable period. (Under "Indemnity insurance premium", enter the amount of indemnity insurance premium paid by the insurance company from the taxable period.)
16. Where the relevant wage & salary income earner deducted or credited the amount of monthly rent or amount of repayment of principal and interest of housing rental loan, the relevant statement should be submitted with the statement of wage & salary income payment to the head of the competent district tax office.
17. If the relevant wage & salary income earner deducted savings for housing purchase or long-term collective investment securities savings or credited retirement pension, pension savings or donations, the relevant statement (statement of donations in attached form no. 45 in the case where donations are credited) should be submitted with the statement of wage & salary income payment to the head of the competent district tax office.
18. In loans of 15-29 yrs and loans of 30 yrs or longer under "38 Housing funds", include the cases under Article 112 (1) 5 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act.
19. When filling out "78 Statement of income deduction & tax credit", write down the following code on the applicable item under personal deduction if you or your dependents are disabled.

Classification	Code
A disabled person as prescribed by the Act on Welfare of Persons with Disabilities	1
A wounded and disabled person who does not have the ability to work as prescribed by the Act on the Honorable Treatment of and Support for Persons, etc. of Distinguished Service to the State	2
A severely ill patient who needs continuous treatment	3

20. In 'Amount spent in traditional markets' and 'Amount spent on public transportation', write down the sum of the payments made by credit cards, cash (for which cash receipts were issued), debit cards and prepaid cards, etc.
21. The amount of books and performance tickets purchased applies only to workers with gross wage & salary income of 70 million won or less. If such amount also falls under the amount spent in traditional markets, deduction shall apply as amount spent in traditional markets.
22. The amount of books and performance tickets purchased by a worker whose gross wage & salary income is over 70 million won shall be included in credit card expenses, cash receipt, debit card, etc. for income deduction.

IX. 서식

소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(년 소득에 대한 연말정산용)

* 근로소득자는 신고서에 소득·세액 공제 증명서류를 첨부하여 원천징수의무자(소속 회사 등)에게 제출하며, 원천징수의무자는 신고서 및 첨부서류를 확인하여 근로소득 세액계산을 하고 근로소득자에게 즉시 근로소득원천징수영수증을 발급해야 합니다. 연말정산 시 근로소득자에게 환급이 발생하는 경우 원천징수의무자는 근로소득자에게 환급세액을 지급해야 합니다.

소득자 성명	주민등록번호	-
근무처 명칭	사업자등록번호	-
세대주 여부	국적	(국적 코드:)
근무기간	감면기간	~
거주구분	거주지국	(거주지국 코드:)
인적공제 항목 변동 여부	분남신청 여부	[]신청 []미신청

원천징수세액 선택 []120% []100% []80% * 근로소득자 본인이 원하는 경우 매월 원천징수하는 세액을 법령상 세액의 120%, 100%, 80% 중 선택할 수 있습니다.

인적공제 항목						각종 소득·세액 공제 항목											
관계코드	성명	소득금액 기준	기본 공제		경로 우대	출산 입양	자료 구분	보험료				의료비				교육비	
			부녀자	한부모				장애인	자녀	건강	고용	보장성	장애인 전용 보장성	일반	미숙아 선천성 이상아	난임 시술비	65세이상 장애인 2명차별 인정특례자
인적공제 항목에 해당 하는 인원을 적습니다.																	
0				○			국세청계										
	(근로자 본인)						기타 계										
	-						국세청										
	-						기타										
	-						국세청										
	-						기타										

1. 인적공제 및 소득·세액공제 명세

자료 구분	각종 소득·세액 공제 항목										기부금	
	신용카드등 사용액											
	신용카드	직불카드등	현금영수증	도서공연등사용분 (총급여 7천만원 이하지만 기재)	전통시장 사용분	대중교통 이용분		소비증거분				
						1~6월	7~12월	2021년 전체	2022년 전통시장	2021년 전체	2022년 전통시장	
국세청 계												
기타 계												
국세청												
기타												
국세청												
기타												

유의사항

- "인적공제 항목 변동 여부"란에는 해당 항목에 "√"표시합니다(인적공제 항목이 전년과 동일한 경우에는 주민등록표등본을 제출하지 않습니다).
- 관계코드

구분	관계코드	구분	관계코드	구분	관계코드
소득자 본인 (「소득세법」 §50①)	0	소득자의 직계존속 (「소득세법」 §50①3가)	1	배우자의 직계존속 (「소득세법」 §50①3가)	2
배우자 (「소득세법」 §50②)	3	직계비속(자녀·입양자) (「소득세법」 §50①3나)	4	직계비속(코드 4 제외) (「소득세법」 §50①3나)	5
합계자매 (「소득세법」 §50①3다)	6	수급자(코드1-6제외) (「소득세법」 §50①3라)	7	위탁아동 (「소득세법」 §50①3마)	8

* 관계코드 5: 해당 직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자를 말하며, 관계코드 4~6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

- 연령기준 및 소득기준
 - 경로우대: 기본공제 대상 부양가족이 만 70세 이상에 해당하는 경우 "√"표시합니다.
 - 소득금액기준: 부양가족의 소득금액 합계액이 100만원(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원)을 초과하지는 여부도 "√"표시합니다.
- "부녀자 공제"란에는 소득자 본인이 여성인 경우로서 다음의 요건을 모두 충족하는 경우에 표시합니다.
 - 가. 해당 과세기간의 종합소득세표준을 계산할 때 합산하는 종합소득금액이 3천만원 이하일 것
 - 나. 배우자가 없는 여성으로서 「소득세법」 제50조제1항제3호에 따른 부양가족이 있는 세대주이거나 배우자가 있는 여성일 것
- "장애인 공제"란에는 다음의 해당 코드를 적습니다.

구분	「장애인복지법」에 따른 장애인 및 「장애인복지법」에 따른 장애아동 중 발달장애 서비스를 지원받고 있는 사람	「국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률」에 따른 상이자와 및 이와 유사한 자료서 근로능력이 없는 자	그 밖에 합치 치료를 요하는 중증환자
해당코드	1	2	3

- 내·외국인: 내국인=1, 외국인=9로 구분하여 적습니다. 종교관련증서자가 외국인에 해당하는 경우 국적을 적으며, 국적코드는 거주지국코드를 참조하여 적습니다.
- 내·외국인: 내국인=1, 외국인=9로 구분하여 적습니다. 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우 국적을 적으며, 국적코드는 거주지국코드를 참조하여 적습니다.

■ Enforcement Rule of the Income Tax Act [Draft Form 37 (1)] <Expected to be revised on 2023

**Report of Income Deduction & Tax Credit/ Report of Income Deduction & Tax Credit from Wage & Salary Income
(For the Year-end Tax Settlement of Income for the Year)**

* The wage & salary income earner should attach documentary evidence of income deduction and tax credit to this form and submit them to the withholding agent (one's company, etc.) and the withholding agent should check the form and attached documents and calculate income tax and then immediately issue a wage & salary income withholding receipt to the income earner. If tax is to be refunded, the withholding agent should pay the amount of tax refundable to the income earner.

Name of income earner				Resident (alien) reg. no.				-											
Place of work				Business reg. no.				-											
Household head/member Head <input type="checkbox"/> Member <input type="checkbox"/>				Nationality				(Nationality code:)											
Length of service				Tax reduction/exemption period				-											
Residency Resident <input type="checkbox"/> Non-resident <input type="checkbox"/>				State of residence				(State code:)											
Change of personal deduction items Same as last year <input type="checkbox"/> Changed <input type="checkbox"/>				Payment in installments				Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>											
Tax withholding ratio 120% <input type="checkbox"/> 100% <input type="checkbox"/> 80% <input type="checkbox"/>								*											
Personal deduction items								Income deduction & tax credit items											
Relationship code	Name	Income criteria	Basic deduction		The elderly	Newborn/adoptees	Classification	Insurance premium				Medical expenses			Education expenses				
			Woman	Single parent	Disabled	Child		Health insurance	Employment insurance	Coverage insurance	Coverage insurance for the disabled	General	Infectious treatment	Diagnosis	Perinatal care	Age 65	Industry insurance premium	General	Special education disabled
Citizen/Foreigner	Resident (alien) reg. no.																		
No. of persons eligible for personal deduction (No. of children:)								NTS data total											
0								Other data total											
(Myself)								NTS data											
								Other data											
								NTS data											
								Other data											
								NTS data											
								Other data											
Income deduction, tax credit items																			
Credit card expenses, etc.																			
Classification	Credit card	Debit card, etc.	Cash receipt	Purchase of books, performance tickets (only for those with gross wage & salary income of 70 million won or less)	Amount spent in traditional markets	Amount spent on public transportation		Increase in expenses				Donations							
						Jan.-Jun.	Jul.-Dec.	2021		2022									
								Total	Traditio- nal markets	Total	Traditio- nal markets								
NTS data total																			
Other data total																			
NTS data																			
Other data																			
NTS data																			
Other data																			

Instructions

- In 'Change of personal deduction items', check the applicable item. (If the personal deduction items are the same as that of the previous year, do not submit a copy of resident register.)
- Relationship code

Category	Relationship code	Category	Relationship code	Category	Relationship code
Income earner [Article 50 (1) 1, Income Tax Act]	0	Income earner's lineal ascendant [Article 50(1) 3 (a), Income Tax Act]	1	Spouse's lineal ascendant [Article 50 (1) 3 (a), Income Tax Act]	2
Spouse [Article 50 (1) 2, Income Tax Act]	3	Income earner's lineal descendant (children, adopted children) [Article 50 (1) 3 (b), Income Tax Act]	4	Spouse's lineal descendant [Excluding code 4] [Article 50 (1) 3 (b), Income Tax Act]	5*
Sibling [Article 50 (1) 3 (c), Income Tax Act]	6	Persons eligible for assistance (excl. codes 1-6) [Article 50 (1) 3 (d), Income Tax Act]	7	Foster child [Article 50 (1) 3 (e), Income Tax Act]	8

* If a lineal descendant and his/her spouse are handicapped, code 5 refers to the spouse. Codes 4-6 include the respective relationships with both the income earner and his/her spouse.

- Age criteria & Income criteria
 - The elderly: Mark "v" if a dependent family member subject to basic deduction is 70 years old or older.
 - Income criteria: check if the sum of his/her annual income is 1 million won(if he/she only has wage & salary income, gross wage & salary income of 5 million won) or more
- Check "Woman" if you are a woman and satisfy both of the following conditions:
 - The amount of global income added when calculating the global income tax base for the relevant taxable period is 30 million won or less.
 - You are a woman with no spouse and the head of a household with dependent families as prescribed by Article 50 (1) 3 of the Income Tax Act, or are a woman with a spouse.
- If you or your dependent is disabled, please enter the relevant code.

Classification	A disabled person prescribed by the Act on Welfare of Persons with Disabilities	A wounded and disabled person who does not have the ability to work as prescribed by the Act on the Honorable Treatment of and Support for Persons, etc. of Distinguished Service to the State	A severely ill patient who needs continued treatment
Code	1	2	3

- Citizen/Foreigner: Citizen=1, Foreigner=9. If a religious worker is a foreigner, write down his/her nationality and refer to the state code for the nationality code.
- Citizen/Foreigner: Citizen=1, Foreigner=9. If a wage & salary income earner is a foreigner, write down his/her nationality and refer to the state code for the nationality code.

IX. 서식

(9쪽 중 제2쪽)

구분		지출명세		지출구분	금액	한도액	공제액		
II. 연금 보험료 공제	연금보험료 (국민연금, 공무원연금, 군인 연금, 교직원연금 등)	국민연금보험료	종(전)근무지	보험료		전액			
			주(현)근무지	보험료		전액			
		국민연금보험료 외의 공적연 금보험료	종(전)근무지	보험료		전액			
			주(현)근무지	보험료		전액			
		연금보험료 계							
III. 특 별 소득 공 제	보험료	국민건강보험 (노인장기요양보험 포함)	종(전)근무지	보험료		전액			
			주(현)근무지	보험료		전액			
		고용보험	종(전)근무지	보험료		전액			
			주(현)근무지	보험료		전액			
			보험료 계						
	주택자금	주택임차차입금		대출기관차입	원리금상환액			작성방법 참조	
				거주자 차입					
		장기 주택 저당 차입금	2011년 이전 차입분	15년 미만	이자 상환액				작성방법 참조
				15년~29년					
				30년 이상					
			2012년 이후 차입분 (15년 이상)	고정금리이거나, 비거처상환 대출					
				기타 대출					
2015년 이후 차입분				15년 이상					
		10년~9년	고정금리이거나, 비거처상환 대출						
		주택자금 공제액 계							
기부금 (이월분)	「소득세법」 제34조제2항제1호에 따른 기부금		기부금이월액				작성방법 참조		
	「소득세법」 제34조제3항제1호(종교단체 기부금 제외)에 따른 기부금		기부금이월액				작성방법 참조		
	「소득세법」 제34조제3항제1호에 따른 기부금 중 종교단체기부금		기부금이월액						
			기부금이월분(합계)						
IV. 그 밖 의 소득 공 제	개인연금저축(2000년 이전 가입)		납입금액			납입액 40%와 72만원			
	소기업·소상공인 공제부금		납입금액				작성방법 참조		
	주택마련저축	청약저축		납입금액				작성방법 참조	
		근로자주택마련저축		납입금액				작성방법 참조	
		주택청약종합저축		납입금액				작성방법 참조	
		주택마련저축 소득공제 계							
	투자조합 출자 등	2020년 출자·투자분	벤처 등	출자·투자금액				작성방법 참조	
			조합1						
		2021년 출자·투자분	조합2	출자·투자금액					작성방법 참조
			벤처 등						
		2022년 출자·투자분	조합1	출자·투자금액					작성방법 참조
			조합2						
		투자조합 출자 등 소득공제 계							
신용카드 등 사용액	① 신용카드	사용금액							
	② 직불·신용카드	사용금액							
	③ 현금영수증	사용금액							
	④ 도서·공연사용분 등(총급여 7천만원 이하자)	사용금액							
	⑤ 전통시장사용분	사용금액							
	⑥ 대중교통이용분	사용금액							
	⑦ 연간 사용금액 전체 소비증가분 (2022년 신용카드 등 사용금액 중 2021년 대비 5%를 초과하여 증가한 금액)	증가금액							
	⑧ 전통시장 사용금액 소비증가분 (2022년 전통시장 사용금액 중 2021년 대비 5%를 초과하여 증가한 금액)	증가금액							
		계(①+②+③+④+⑤+⑥+⑦+⑧)							
우리사주조합 출연금		출연금액					작성방법 참조		
고용유지중소기업 근로자		임금삭감액					작성방법 참조		
장기집합투자증권저축		납입금액					작성방법 참조		
청년형 장기집합투자증권저축		납입금액					작성방법 참조		

Classification		Statement of expenditure		Classification	Amount	Ceiling	Deduction amount	
II Pension premium deduction	National pension premium	Secondary (previous) workplace		Insurance premium		Total amount		
		Principal (present) workplace		Insurance premium		Total amount		
	Other public pension premium	Secondary (previous) workplace		Insurance premium		Total amount		
		Principal (present) workplace		Insurance premium		Total amount		
	Total pension premium							
Insurance premium	National health insurance (Including long-term care insurance)	Secondary (previous) workplace		Insurance premium		Total amount		
		Principal (present) workplace		Insurance premium		Total amount		
	Employment insurance	Secondary (previous) workplace		Insurance premium		Total amount		
		Principal (present) workplace		Insurance premium		Total amount		
	Total insurance premium							
III Special income deduction	Housing rental loans	Loans from institutions		Repayment of principal & interest				
		Loans from residents						
	Long-term mortgage loan	Borrowed in/before 2011	Less than 15 yrs		Repayment of interest			
			15-29 yrs					
			30 yrs or longer					
		Borrowed in/after 2012 (15 yrs or more)	Fixed interest rate or non-deferred repayment loan					
			Other loans					
			Over 15 yrs	Fixed interest rate, non-deferred repayment loan				
		Fixed interest rate or non-deferred repayment loan						
		Borrowed in/after 2015	Other loans					
10-15 yrs			Fixed interest rate or non-deferred repayment loan					
Total housing fund deductions								
Donations (carried over)	Donations under Article 34 (2) 1 of the Income Tax Act		Donations carried over					
	Donations under Article 34 (3) 1 of the Income Tax Act (excluding religious organizations)		Donations carried over					
	Donations to religious organizations under Article 34 (3) 1 of the Income Tax Act		Donations carried over					
	Donations carried over (total)							
Individual pension savings (opened in/before 2000)				Deposit		720,000 won or 40% of the deposit		
Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs				Deposit				
Savings for housing purchase	Savings account for housing purchase			Deposit				
	Worker's housing purchase savings			Deposit				
	Collective savings account for housing subscription			Deposit				
	Total deductions for housing purchase savings							
Contributions to investment association, etc.	Contributions, investments in 2020	Ventures, etc.		Amount of contributions, investment				
		Association 1						
	Contributions, investments in 2021	Ventures, etc.		Amount of contributions, investment				
		Association 1						
	Contributions, investments in 2022	Ventures, etc.		Amount of contributions, investment				
		Association 1						
Subtotal								
Amount spent with credit card, etc.	① Credit cards			Amount spent				
	② Debit cards, prepaid cards			Amount spent				
	③ Cash receipt			Amount spent				
	④ Amount spent on books and performance tickets (for taxpayers with gross wage & salary income of 70 mil. won or less)			Amount spent				
	⑤ Amount spent in traditional markets			Amount spent				
	⑥ Amount spent on public transportation			Amount spent				
	⑦ Increased annual spending (among credit card spendings, etc. in 2022, the amount increased over 5% of the 2021 amount)			Increased amount				
	⑧ Increased spending in traditional markets (among the 2022 spending, the amount increased over 5% of the 2021 amount)			Increased amount				
Subtotal (①+②+③+④+⑤+⑥+⑦+⑧)								
Contributions to employee stock ownership association				Contributions				
SMEs maintaining their employment level				Amount of wage cut				
Long-term collective investment securities				Payment				
Long-term collective investment securities savings for youths				Amount deposited				

IX. 서식

(9쪽 중 제3쪽)

구분		세액감면·공제명세		세액감면·공제 명세						
V. 세액 감면 및 공제	세액 감면	외국인 근로자	입국목적 [] 정부간 협약 [] 「조세특례제한법」상 감면 [] 조세조약 상 감면							
			기술도입계약 또는 근로제공일	감면기간 만료일						
			외국인 근로소득에 대한 감면	접수일	제출일					
			근로소득에 대한 조세조약 상 면제	접수일	제출일					
			성과공유 중소기업 경영성과급 감면	시작일	종료일					
			중소기업 청년근로자 및 핵심인력 성과보상금 수령액 감면	시작일	종료일					
			내국인 우수 인력 국내 복귀 감면	시작일	종료일					
			중소기업 취업자 감면	취업일	감면기간 종료일					
세액 공제	공제	공제 종류	명세	한도액	공제대상금액	공제율	공제세액			
		연금 계좌	「과학기술인공제회법」에 따른 퇴직연금	납입금액	작성방법 참조		12%, 15%			
			「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금	납입금액						
			연금저축	납입금액						
			개인종합자산관리계좌 만기 시 연금계좌 납입액	납입금액						
		연금계좌 계								
		의료비	보험료	보장성	보험료	100만원		12%		
				장애인전용보장성	보험료	100만원		15%		
			보험료 계							
			의료비	본인·65세 이상자·장애인·간병보험신청특례자	지출액	작성방법 참조			15%	
				납입시술비	지출액				30%	
				미숙아·선천성 이상아	지출액				20%	
				그 밖의 공제대상자	지출액				15%	
		실손의료보험금 계		수령액						
		의료비 계								
		교육비	교육비	소득자 본인	공납금(대우원 포함)	전액	15%			
				취학전 아동 (명)	유치원·학원비 등	1명당 300만원				
				초·중·고등학교(명)	공납금	1명당 300만원				
				대학생(대학원 불포함) (명)	공납금	1명당 900만원				
				장애인 (명)	특수교육비	전액				
		교육비 계								
		기부금	기부금	정신차금 기부금	10만원 이하	기부금액	작성방법 참조	100/110		
10만원 초과	기부금액				15%, 25%					
「소득세법」 제34조제2항제1호에 따른 기부금				기부금액	15% 또는 30% (2021년, 2022년의 경우 20% 또는 35%)					
우리시주조합기부금				기부금액						
「소득세법」 제34조제3항제1호 (종교단체 기부금 제외)에 따른 기부금				기부금액						
「소득세법」 제34조제3항제1호에 따른 기부금 중 종교단체기부금				기부금액						
기부금 계										
외국납부세액		국외원천소득								
		납세액(외화)								
		납세액(원화)		-						
		납세국명	납부일							
		신청서제출일	국외근무처							
		근무기간	직책							
		주택자금차입금이자세액공제	이자상환액		30%					
		월세액 세액공제	지출액		15% 또는 17%					

신고인은 「소득세법」 제140조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

신고인

년 월 일
(서명 또는 인)

VI. 추가 제출 서류

1. 외국인근로자 단일세율적용신청서 제출 여부(○ 또는 × 로 적습니다)			제출 ()
2. 종(전)근무지 명세	종(전)근무지명 사업자등록번호	종(전)급여총액 종(전) 결정세액	종(전)근무지 근로소득 원천징수영수증 제출 ()
3. 연금·저축 등 소득·세액 공제명세서 제출 여부 (○ 또는 × 로 적습니다)			제출 () * 연금계좌, 주택미련저축 등 소득·세액공제를 신청한 경우 해당 명세서를 제출해야 합니다.
4. 월세액·거주자 간 주택임차차임금 원리금상환액 소득·세액공제 명세서 제출 여부 (○ 또는 × 로 적습니다)			제출 () * 월세액, 거주자 간 주택임차차임금 원리금상환액 소득·세액공제를 신청한 경우 해당 명세서를 제출해야 합니다.
5. 그 밖의 추가 제출 서류	① 의료비지급명세서 (), ② 기부금명세서 (), ③ 소득·세액공제 증명서류		

유의사항

1. 근로소득자가 종(전)근무지 근로소득을 원천징수의무자에게 신고하지 않은 경우에는 근로소득자 본인이 종합소득세 신고를 해야 하며, 신고하지 않은 경우 가산세 부과 등 불이익이 따릅니다.
2. 원 근무지의 연금보험료·국민건강보험료 및 고용보험료 등은 신고인이 기재하지 않아도 됩니다.
3. "공제금액"란은 근로소득자가 원천징수의무자에게 제출하는 경우 적지 않을 수 있습니다.

Classification		Statement of tax exemption & tax credit							
Tax reduction/exemption	Foreign worker	Purpose of entry		<input type="checkbox"/> Inter-government agreement <input type="checkbox"/> Technology introduction contract <input type="checkbox"/> Exemption under Restriction of Special Taxation Act <input type="checkbox"/> Exemption under tax treaty					
		Date of entering into a technology introduction contract or date of first providing labor				Date of expiration of exemption			
		Tax reduction on wage & salary income of foreign workers		Date of receipt		Date of submission			
		Tax reduction on wage & salary income under a tax treaty		Date of receipt		Date of submission			
		Tax reduction for performance-based wages of achievement-sharing SMEs		Starting date		End date			
	Tax reduction for performance compensation fund for core personnel and young employees of SMEs		Starting date		End date				
	Tax reduction for employees in SMEs		Date of employment		Exemption expiration date				
	Type of tax credit		Details		Ceiling	Amount eligible for tax credit	Tax credit ratio	Tax credit amount	
	Pension account	Retirement pension under the Korea Scientists and Engineers Mutual-Aid Association Act		Deposits		Refer to instructions		12% or 15%	
		Retirement pension under the Act on the Guarantee of Employees' Retirement benefits		Deposits					
Pension savings		Deposits							
Deposits in a pension account when expired ISA		Deposits							
Subtotal									
Tax credit	Insurance premium	Coverage insurance		Insurance premium	1 mil. won		12%		
		Coverage insurance for the disabled		Insurance premium	1 mil. won		15%		
		Total insurance premium							
	Medical expenses	Yourself, the elderly aged 65 or more, the disabled, persons eligible for special calculation of health insurance premium		Expenditure		Refer to instructions		15%	
		Infertility treatment		Expenditure				30%	
		Premature babies, babies with birth defects		Expenditure				20%	
		Other persons eligible for tax credit		Expenditure					
		Indemnity insurance premium		Receipt				15%	
	Total medical expenses								
	Education expenses	Youself		Fees (including graduate schools)	Total amount				
		Pre-school children (persons)		Kindergarten tuition, private education institute	3 mil. won/person				
		Elementary, secondary, high school students (persons)		Fees	3 mil. won/person			15%	
		Undergraduate students (excl. graduate schools) (persons)		Fees	9 mil. won/person				
		The disabled (persons)		Special education fee	Total amount				
	Total education expenses								
Donations	Political donations	Up to 100,000 won	Donation amount		Refer to instructions		100/110		
		Above 100,000 won	Donation amount				15%, 25%		
	Donations under Article 34 (2) 1 of the Income Tax Act		Donation amount						
	Contributions to employee stock ownership association		Contribution amount					15% or 30% (20% or 35% for 2021 or 2022)	
	Donations under Article 34 (3) 1 of the Income Tax Act (excluding religious organizations)		Donation amount						
	Donations under Article 34 (3) 1 of the Income Tax Act (religious organizations)		Donation amount						
Total donations									
Foreign tax credit		Foreign source income							
		Tax paid (foreign currency)							
		Tax paid (won currency)							
		Country				Date of payment			
		Date of submission of application				Overseas place of work			
Service period				Position					
Housing mortgage interest tax credit		Interest payment		30%					
Monthly rent		Expenditures		15% or 17%					

I file this report in accordance with Article 140 of the Income Tax Act, and certify that I have examined this report and prepared it accurately to the best of my knowledge.

Year, month & date: _____
(Signature)

Filed by: _____

VI Additional documents for submission			
1. Did you submit an application for flat tax application for foreign workers?		Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
2. Details of secondary (previous) workplace	Name of secondary (previous) workplace	Gross wage & salary of secondary (previous) workplace	Did you submit the receipt of wage & salary income tax withholding from the secondary (previous) workplace? Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
	Business reg. no.	Tax determined from the secondary (previous) workplace	
3. Did you submit a statement of income deduction & tax credit for pensions & savings? Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>		* If you applied for income deduction or tax credit of pension accounts and housing purchase savings, etc., you should submit the relevant statement.	
4. Did you submit a statement of income deduction & tax credit for monthly rent and repayment of principal and interest for housing mortgage from residents? Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>		* If you applied for income deduction & tax credit for monthly rent and repayment of principal and interest for housing mortgage from individuals, you should submit the relevant statement.	
5. Other documents		① Statement of medical expenses() ② Statement of donations () ③ Other documentary evidence for income deduction & tax credit ()	

Note

1. If a wage & salary income earner did not report his/her wage & salary income from the secondary (previous) workplace to the withholding agent, the income earner himself/herself should file global income tax. If not, he/she is subject to penalty tax, etc.
2. The filer does not have to fill out the pension premium, national health insurance premium, employment insurance premium, etc. of the current workplace.
3. If this form is submitted to the withholding agent by the wage & salary income earner, the 'Deduction amount' boxes do not have to be filled.

연금·저축 등 소득·세액 공제명세서				
1. 인적사항	① 상 호		② 사업자등록번호	
	③ 성 명		④ 주민등록번호	
	⑤ 주 소			(전화번호:)
	⑥ 사업장 소재지			(전화번호:)
2. 연금계좌 세액공제				
1) 퇴직연금계좌 * 퇴직연금계좌에 대한 명세를 작성합니다.				
퇴직연금 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	세액공제금액
2) 연금저축계좌 * 연금저축계좌에 대한 명세를 작성합니다.				
연금저축 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득·세액 공제금액
3) 개인종합자산관리계좌 만기 시 연금계좌 납입액 * 납입 연금저축계좌·퇴직연금계좌에 대한 명세를 작성합니다.				
연금 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	세액공제금액
3. 주택마련저축 소득공제 * 주택마련저축 소득공제에 대한 명세를 작성합니다.				
저축 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득공제금액
4. 장기집합투자증권저축 소득공제 * 장기집합투자증권저축 소득공제에 대한 명세를 작성합니다.				
	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득공제금액
5. 중소기업 창업투자조합 출자 등에 대한 소득공제 * 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제에 대한 명세서를 작성합니다.				
투자연도	투자 구분	금융기관 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액
6. 청년형 장기집합투자증권저축 소득공제 * 청년형 장기집합투자증권저축 소득공제에 대한 명세서를 작성합니다.				
가입일	계약기간	금융기관 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액 소득공제금액

작성 방법

1. 연금계좌 세액공제, 주택마련저축·장기집합투자증권저축·중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제를 받는 소득자에 대해서는 해당 소득·세액 공제에 대한 명세를 작성해야 합니다. 해당 계좌별로 납입금액과 소득·세액 공제금액을 적고, 공제금액이 영(0)인 경우에는 적지 않습니다.
2. 퇴직연금계좌에서 "퇴직연금 구분"란은 퇴직연금(확장기여형(DC), 개인형(IRP), 중소기업퇴직연금)·과학기술인공제회로 구분하여 적습니다.
3. 연금저축계좌에서 "연금저축 구분"란은 개인연금저축과 연금저축으로 구분하여 적습니다.
4. 개인종합자산관리계좌 만기 시 연금계좌 납입액에서 "연금 구분"란은 연금저축계좌와 퇴직연금계좌로 구분하여 적습니다.
- 개인종합자산관리계좌 만기 시 연금계좌 납입액 공제세액은 개인종합자산관리계좌의 계약기간이 만료되고 해당 계좌잔액의 전부 또는 일부를 연금저축계좌·퇴직연금계좌로 납입한 경우 그 납입한 금액을 납입한 날이 속하는 과세기간의 연금계좌 납입액에 포함합니다(전환금액의 10%, 300만원 한도).
5. 주택마련저축 공제의 "저축 구분"란은 청약저축, 주택청약종합저축 및 근로자주택마련저축으로 구분하여 적습니다.
6. 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제의 "투자 구분"란은 벤처 등(「조세특례제한법」 제16조제1항제3호·제4호·제6호), 조합1(「조세특례제한법」 제16조제1항제1호·제5호), 조합2(「조세특례제한법」 제16조제1항제2호)로 구분하여 적습니다.
7. 청년형 장기집합투자증권저축에서 "계약기간"란은 계약기간을 개월 수로 적습니다.(월수 계산 시 1월 미만은 1월로 합니다.)
8. 공제금액란은 근로소득자가 적지 않을 수 있습니다.

210mm×297mm(백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡)

Statement of Income Deduction & Tax Credit for Pension, Savings, etc.					
1. Personal information	① Company name		② Business reg. no		
	③ Name		④ Resident (alien) reg. no.		
	⑤ Address		(Tel. :)		
	⑥ Address of place of business		(Tel. :)		
2. Tax credit for pension accounts					
1) Retirement pension accounts					
* Fill out the information on your retirement pension account					
Classification of retirement pension	Financial institution, etc.	Account number [or policy number]	Deposit amount	Tax credit amount	
2) Pension savings accounts					
* Fill out the information on your pension savings account					
Classification of pension savings	Financial institution, etc.	Account number [or policy number]	Deposit amount	Income deduction & tax credit amount	
3) Deposits in a pension account when expired ISA					
* Fill out the information on deposit in a pension savings account or retirement pension account					
Classification of pension	Financial institution, etc.	Account number [or policy number]	Deposit amount	Income deduction amount	
3. Income deduction for housing purchase savings					
* Fill out the information on income deduction for housing purchase savings					
Classification of savings	Financial institution, etc.	Account number [or policy number]	Deposit amount	Income deduction amount	
4. Income deduction for long-term collective investment security savings					
* Fill out the information on the income deduction for long-term collective investment security savings					
Financial institutions, etc.		Account number	Deposit amount	Income deduction amount	
5. Income deduction for contributions to a small and medium business start-up investment fund					
* Fill out the statement of income deduction for contributions to a small and medium business start-up investment fund					
Invested year	Classification of investment	Name of fund (company) or trust	Account number [or policy number]	Contribution amount	
6. Income deduction for long-term collective investment securities savings for youths					
* Fill in statement of income deduction for long-term collective investment securities savings for youths					
Date of subscription	Contract period	Financial institute, etc.	Account no. [or securities no.]	Deposited amount	Income deduction

Instructions

1. Income earners receiving tax credit for pension account savings and income deduction for housing purchase savings, long-term collective investment securities savings, and contributions to a small and medium business start-up investment fund should fill out a statement on the relevant income deduction and tax credit. Write down the amount deposited in each account and the amount of income deduction and tax credit. Do not fill out if the amount of deduction or credit is zero [0].
2. In 'Classification of retirement pension', enter 'Retirement pension [DC, IRP]' or 'Korea Scientists & Engineers Mutual-aid Association pension'.
3. In 'Classification of pension savings', enter 'Individual pension savings' or 'Pension savings'.
4. In 'Classification of pension', enter 'Pension savings account' or 'Retirement pension account'.
 - Enter the amounts of pension savings account/retirement pension account transferred from all and some of ISA account expired in the 'Deposit Amount' box under above 2-3) item for the tax year which includes the date on which the amounts are transferred[3 million won or 10% of transferred amount is applicable, whichever is smaller]
5. In 'Classification of savings' under Income deduction for housing purchase savings, enter 'Savings for subscription', 'Collective savings for housing subscription' or 'Worker's housing-purchase savings'.
6. In 'Classification of investment' under 'Income deduction on contributions to a small and medium business start-up investment fund', enter either 'Venture, etc.' [Article 16 (1) 3, 4, 6 of the Restriction of Special Taxation Act] or 'Association 1' [Article 16 (1) 1, 5] or 'Association 2' [Article 16 (1) 2].
7. The "contract period" of long-term collective investment securities savings for youths shall be the number of months [if less than 1 month, count as one month]
8. The 'Deductible amount' box may not be filled out by a wage & salary income earner.

210mm×297mm[백상지 80g/m²[재활용품]]

IX. 서식

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제23호서식(6)] <개정 2023. 3. 20.>

관리번호		[] 종교인소득 원천징수영수증(연말정산용) [] 종교인소득 지급명세서(연말정산용) ([] 소득자 보관용 [] 발행자 보관용 [] 발행자 보고용)	소득자 구분			
① 귀속 연도	년		거주구분	거주자1 / 비거주자2		
			내·외국인	내국인1 / 외국인9		
			거주지국	거주지국코드		
정 수 의무자	② 종교단체명	③ 대표자(성명)		④ 사업자등록(고유)번호		
	⑤ 주민(법인)등록번호	⑥ 소재지(주소)				
소득자	⑦ 성 명		⑧ 주민등록번호			
	⑨ 주 소					
종교인 소득	⑩ 발생처 구분	⑪ 종교단체명	⑫ 사업자등록(고유)번호		⑬ 발생기간 (연·월·일)	
	주(원)				⑭ 지급액 (비과세소득 제외)	
	중(전)				⑮ 비과세소득	
소득 금액	⑯ 종교인소득(⑭)		⑰ 필요경비		⑱ 소득금액(⑯-⑰)	
⑲ 종교인소득 소득금액 (⑱)			구 분	소득세	지방 소득세	
				농어촌 특별세	계	
인적공제	기본공제	⑳ 본인	㉑ 소득공제 등 종합한도 초과액		㉒ 결정세액	
		㉓ 배우자	㉔ 종합소득과세표준		기납부 세액	
		㉕ 부양가족 (명)	㉖ 산출세액			
	추가공제	㉗ 경로우대 (명)	㉘ 자녀 세액 공제 공제대상자녀 (명) 출산·입양자 (명)		㉙ 중(전) 근무지	
		㉚ 장애인 (명)			㉚ 중(후) 근무지	
		㉛ 부녀자	㉜ 연금계좌 세액공제		㉝ 차감 납부할 세액	
		㉞ 한부모가족				
	㉟ 연금보험료공제			㉡ 기부금 세액 공제	위 원천징수세액(수입금액)을 영수(지급)합니다. 년 월 일 징수(보고)의무자 (서명 또는 인) 세무서장 귀하	
	㊱ 기부금(이월분)					
	㊲ 종합소득공제 계					
㊳ 개인연금 저축소득공제						
㊴ 투자조합 출자등 소득공제			㊵ 표준세액공제			
㊶ 외국납부세액공제			㊷ 외국납부세액공제			
㉜ 인적공제자 명세(해당 소득자의 기본공제와 추가공제 및 부양 등으로 공제금액 계산명세가 있는 자만 적습니다. 다만, 본인은 표기하지 않습니다)						
관계	성 명	주 민 등 록 번 호	관 계	성 명	주 민 등 록 번 호	
		-			-	
		-			-	
		-			-	

* 관계코드: 소득자의 직계존속=1, 배우자의 직계존속=2, 배우자=3, 직계비속(자녀, 입양자)=4, 직계비속(직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자)=5, 형제자매=6, 수급자=7(코드1~6제외), 위탁아동=8 * 4~6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

작성 방법

- 거주지국과 거주지국코드는 비거주자에 해당하는 경우에 한정하여 적으며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다.
(※ ISO국가코드: 국제청홈페이지 → 국제정보 → 국제조세정보 → 국제조세자료실에서 조회할 수 있습니다.)
- "징수의무자"란의 "⑤주민(법인)등록번호"는 소득자 보관용에는 적지 않습니다.
- 원천징수의무자는 지급일이 속하는 과세기간의 다음 연도 3월 10일(휴일·폐업한 경우에는 휴일일·폐업일이 속하는 달의 다음달을 말 함)까지 지급명세서를 제출해야 합니다.
- "⑭ 지급액"란은 「소득세법」 제12조제5호아목에 따른 비과세 종교인소득을 제외하고 적습니다.
- "⑮ 비과세소득"란에는 「소득세법 시행령」 제19조제3항제3호의 금액(종교관련종사자가 소속 종교단체의 규약 또는 소속 종교단체의 의결규정의 의결 승인 등을 통하여 결정된 지급 기준에 따라 종교 활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받은 금액 및 물품)을 적습니다.
- "⑱ 소득금액 등 종합한도 초과액"란은 종교인소득 소득세액공제신고서(별지 제37호서식(2)) 제2쪽의 투자조합 출자 등 소득공제 항목의 "조합 등"란의 공제액이 2천5백만원을 초과하는 경우에 그 초과하는 금액을 적습니다.
- ⑲ 기부금세액공제를 받는 소득자(종교 관련 종사자)에 대해서는 이 서식 제2쪽의 기부금명세서를 작성해야 하며, 종교인소득 지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출 시 기부금명세서를 함께 제출해야 합니다.
- "㉜ 차감 납부할 세액"란이 소액 부징수(1천원 미만)를 말함)에 해당하는 경우 "0"으로 적습니다.
- 이 서식에 적는 금액 중 소수점 이하 값은 버립니다.

210mm×297mm [백상지 80g/㎡(착용용)]

■ Enforcement Rules of the Income Tax Act [Form 23 (6)] <Revised Mar. 20, 2023.>

	<input type="checkbox"/> Receipt for wage & salary income tax withholding for religious workers (For year-end tax settlement) <input type="checkbox"/> Statement of payment of religious worker's wage & salary income (For year-end tax settlement) ([<input type="checkbox"/> For income earner [<input type="checkbox"/> For employer [<input type="checkbox"/> For issuer's submission to tax office)	Classification <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:50%;">Residency</td> <td style="width:50%;">Resident 1 / Non-resident 2</td> </tr> <tr> <td>Nationality</td> <td>Citizen 1 / Foreigner 9</td> </tr> <tr> <td>State of Residency</td> <td>Country Code</td> </tr> </table>	Residency	Resident 1 / Non-resident 2	Nationality	Citizen 1 / Foreigner 9	State of Residency	Country Code
Residency	Resident 1 / Non-resident 2							
Nationality	Citizen 1 / Foreigner 9							
State of Residency	Country Code							
Ref. no.								
① Attributable year								
Withholding agent	② Name of religious organization	③ Representative (Name)	④ Business registration no. (Tax identification no.)					
	⑤ Resident (company) registration no.	⑥ Residence (Address)						
Income earner	⑦ Name							
	⑧ Resident registration no. (Tax identification no.)							
	⑨ Address							
Religious workers' income	⑩ Income generated from	⑪ Name of religious organization	⑫ Business registration no. (Tax identification no.)					
	Principal (Present)							
	Secondary (Previous)							
	⑬ Religious person's income(14)	⑭ Necessary expenses	⑮ Income amount (⑬-⑭)					
Income amount								
	⑯ Religious worker's income amount (⑮)	Classification						
		Income tax						
		Local income tax						
		Special tax for rural development						
		Total						
Personal deduction	⑰ Yourself	⑱ Income deduction, etc. over the composite ceiling	⑲ Tax determined					
	⑱ Spouse	⑳ Global income tax base	Pre-paid tax					
	㉑ Dependent families (persons)	㉒ Calculated tax amount						
	㉓ The elderly (persons)	㉔ Child tax credit	㉕ Previous workplace					
	㉔ The disabled (persons)		㉖ Present workplace					
	㉕ Woman	㉗ Tax credit for pension accounts	㉘ Taxes due					
	㉖ Single-parent family							
	㉚ Deduction of pension premium	㉙ Tax credit for donations						
	㉛ Donation (carried forward)		Political funds					
	㉜ Deduction of global income		Donations under Article 34 (2) 1 of the Income Tax Act					
	㉝ Income deductions for personal pension savings	㉚ Standard tax credit						
	㉞ Income deduction for contributions to an investment association, etc.		㉛ Foreign tax credit					
㉜ Statement of personal deductions (Only for those with statement of calculation of deduction amount due to the income earner's basic deduction, additional deduction and dependent family members. Do not state yourself.)								
Relation	Name	Resident registration no.	Relation					
			Name					
			Resident registration no.					
			Relation					
			Name					
			Resident registration no.					
* Relationship code: Lineal ascendant of yourself=1, lineal ascendant of your spouse=2, spouse=3, lineal descendants (children, adoptees)=4, lineal descendants (if a lineal descendant and his/her spouse are both disabled, also include the spouse), siblings=6, recipients of the basic livelihood security system=7 (excluding codes 1-6), child under foster care=8 * 4-6 include the relationship with both the income earner and spouse.								

Instructions

1. Fill out 'State of Residency' and 'Country Code' only if you are a non-resident, and write down the country acronym and code according to ISO's ISO code (* ISO country code: Refer to NTS website).
2. Do not fill out ⑤ Resident (company) registration number under "withholding agent" if this form is for income earners.
3. The withholding agent should submit the statement of payment by March 10 of the year following the taxable period to which the payment date belongs (in the case of businesses temporarily or permanently closed, the last day of two months after the month in which the date of closure belongs).
4. Under ⑭ Amount paid, exclude the amount of non-taxable religious workers' income as prescribed by Article 12 Subparagraph 5 Item H of the Income Tax Act.
5. Under ⑮ Non-taxable income, enter the amount as prescribed by Article 19 (3) 3 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act (money or goods provided to a religious worker for the purpose of religious activities based on the standards decided through a religious organization's regulations or a religious organization's decision-making body's approval).
6. Fill out ⑱ Income deduction, etc. over the composite ceiling if the deduction amount under the deduction item "Associations, etc." under contributions to investment associations in page 2 of the religious worker's income deduction and tax credit filing form (attached form no. 37 (2)) is over 25 million won.
7. ㉙ Income earners who receive a tax credit for donations should fill out a donation statement on page 2 of this form, when submitting the statement of payment of religious workers' income to the head of the withholding tax office, the donation statement must be submitted
8. Under ㉚ Taxes due, if the amount is subject to non-collection of small tax amount, (i.e., less than 1,000 won), enter 0.
9. In this form, delete the decimals on the amounts.

210mm×297mm(백상지 80g/㎡)

IX. 서식

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제23호서식(4)] <개정 2023. 3. 20.>

(5쪽 중 제1쪽)

귀속 연도		년		거주자의 기타소득 지급명세서(발행자 보고용)										관리 번호	
(거주자의 기타소득 원천징수영수증 발행자 보관용 소득자별 연간집계표)															
① 원천징수의무자 인적사항 및 지급내용 함께 사항															
① 법 인 명 (상호,성명)	② 사업자(주민) 등록번호	③ 소재지 (주소)	④ 연간 소득 인원	⑤ 연간 총지급 건수	⑥ 연간 총지급액 계	⑦ 비과세 소득	⑧ 연간 소득금액 계	⑨ 세액 집계현황				⑬ 계			
								⑩ 소득세	⑪ 지방 소득세	⑫ 농어촌특 별세	⑬ 계				
② 소득자 인적사항 및 연간 소득내용															
일련 번호	⑭ 소득 구분 코드	⑮ 소득자 성명 (상호)	⑯ 주민(사업자) 등록번호	⑰ 내·외국인	⑱ 지급 연도	⑲ 지급 건수	⑳ (연간) 지급총액	㉑ 비과세 소득	㉒ 필요 경비	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 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 ⑯ 소득자성명(상호)란의 인원을, ⑤ 연간총지급건수란은 ⑰ 지급건수(소득 부징수를 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. ⑳ (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. ㉒ 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.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

Attributable year		A Resident's Statement of Payment of Other Income (for reporting by issuer)	Ref. no.	
(Annual income by income earner to be kept by issuer of resident's withholding income receipt for other income)				

1 Personal information of withholding agent and sum of payment

① Name of company (Trade name, name)	② Business (resident) registration number	③ Place (Address)	④ Annual income earners	⑤ Total no. of annual payments	⑥ Sum of annual payments	⑦ Non-taxable income	⑧ Sum of annual income amount	⑨ Amount of taxes					
								⑩ Income tax	⑪ Local income tax	⑫ Special tax for rural development	⑬ Sum		

2 Personal information and annual income of the income earner

No.	⑭ Income classification code	⑮ Name of income earner (trade name)	⑯ Business (resident) registration number	⑰ Citizen, foreigner	⑱ Year of payment	⑲ No. of payments	⑳ (Annual) Total amount of payment	㉑ Non-taxable income	㉒ Necessary expense	㉓ Income amount	㉔ Tax rate	㉕ Income tax	㉖ Local income tax	㉗ Special tax for rural development	㉘ Sum
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															

Instructions

1. 1. This form is to be filled out when other income is paid to a resident. In ⑭ Income classification code, refer to page 2 and fill out the relevant code.
2. If the amount of tax from ㉕ to ㉘ is subject to non-collection of small tax amount (i.e., less than 1,000 won), enter the amount of tax as "0". ⑥ Sum of annual payments paid by the withholding agent and ⑧ Sum of annual income amount of income earners (including amount subject to non-collection of small tax amount) should be identical.
3. In ④ Annual income earners, write down the number of people under ⑮ Name of income earner (trade name), and in ⑤ Total no. of annual payments, write down the sum of ⑲ No. of payments (including the amount subject to non-collection of small tax amount), and write down the sum of each income earner's withheld income paid annually.
4. In ⑰ Citizen, foreigner, enter 1 for citizen and 9 for foreigner.
5. In ㉒ (Annual) total amount of payment, exclude the religious persons' income that is non-taxable pursuant to Article 12 Subparagraph 5 Item h of the Income Tax Act.
6. In ㉑ Non-taxable income, enter the amount pursuant to Article 19 (3) 3 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act (money or goods provided to a religious worker for the purpose of religious activities based on the standards decided through a religious organization's regulations or a religious organization's decision-making body's approval).
7. In ㉓ Income amount, enter the amount calculated by subtracting ㉒ Necessary amount from ㉒ (Annual) Total amount of payment.
8. In the case of transfer income from calligraphic works, antiques (income classification code: 64), fill out and submit a statement of transfer income from calligraphic works and antiques on the 4th page.
9. Fill out ⑭ Income classification code based on the following table.

IX. 서식

■ 조세특례제한법 시행규칙 [별지 제8호서식] <개정 2019.3.20>

외국인근로자 단일세율적용신청서

① 신청인	성명	외국인등록번호
	국적	직책
	주소	

② 단일세율 적용신청 근로소득(과세기간: 년도)

근 무 처	사업자등록번호	소 재 지	근 로 소 득

위의 근로소득에 대하여 「조세특례제한법」 제18조의2제2항 및 같은 법 시행령 제16조의2제4항에 따라 외국인 근로자 단일세율의 적용을 신청합니다.

년 월 일

신청인(소득자)

(서명 또는 인)

귀하

210mm×297mm[백상지 80g/m² 또는 중질지 80g/m²]

■ Enforcement Rules of the Restriction of Special Taxation Act [Form 8] <Revised on Mar. 20, 2019>

Application for Flat Tax Rate Application for Foreign Employees

① Applicant	Name	Alien registration number
	Nationality	Position
	Address	

② Wage & salary income for which flat tax rate is to be applied (taxable year:)

Workplace	Business registration number	Location	Wage & salary income

I hereby apply for flat tax rate application for foreign employees for the above wage & salary income pursuant to Article 18-2 (2) of the Restriction of Special Taxation Act and Article 16-2 (4) of the Enforcement Decree of the same Act.

Date (YYMMDD):

Applicant (income earner):

(Signature or seal)

To

IX. 서식

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제29호의2서식(3)] <개정 2021. 10. 28.>

근로소득에 대하여 조세조약에 따른 소득세 비과세·면제 신청서

※ []에는 해당되는 곳에 표를 합니다. (앞쪽)

접수번호	접수일	처리기간	즉시
소득자	① 성명		
	② 주민(외국인)등록번호		
	③ 주 소		
	④ 거 주 지 국		⑤ 거주지국 코드
소득 지급자	⑥ 법 인 명(상 호) (국문)		(영문)
	⑦ 대 표 자(성 명)		
	⑧ 사업자(주민, 외국인)등록번호		
	⑨ 소재지 또는 주소		
⑩ 소득유형	[]이사의 보수 []연예인·체육인 []정부용역 []학생 []훈련생 []교수 []기타		
⑪ 구 분	⑫ 입국목적	⑬ 입국년월일	⑭ 출국일
			⑮ 계약기간
이반 입국			⑯ 계약금액
종전 입국			

(단위: 원)

⑰ 지급일	⑱ 지급액	⑲ 세율	⑳ 원천징수할 세액	㉑ 비과세·면제세액
㉒ 비과세 또는 면제근거		대한민국과 간의 조세조약 제 조 제 항 제 호		
㉓ 비과세 또는 면제기간		년 월 일 ~ 년 월 일		

「소득세법」 제156조의2 및 같은 법 시행령 제207조의2에 따라 근로소득에 대한 소득세의 비과세·면제신청서를 제출합니다.

년 월 일

신청인 소득자 (서명 또는 인)
(경유) 소득지급자 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

대 리 인	㉔ 대리인 유형	[]납세관리인 []기타대리인
	㉕ 성명 또는 법인명	
	㉖ 사업자(주민, 외국인)등록번호	
	㉗ 주소 또는 소재지	
	㉘ 납세지 관할 세무서	

첨부서류 1. 소득자의 거주지국의 권한 있는 당국자가 발급하는 거주자증명서
2. 고용계약서 사본, 학생: 재학증명서, 교부금 수령자: 수령 증명서
3. 비과세 또는 면제 근거서류 사본

위 사실을 확인합니다.

년 월 일

세무서장 직인

* 세무서장은 이 확인서에 불구하고 위 신청서 내용이 사실과 다른 경우에는 관련 법률에 따라 경정 또는 결정할 수 있습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

■ Enforcement Rules of the Income Tax Act [Form 29-2 (3)] <Revised on Oct. 28, 2021>

Application for Non-Taxation & Exemption of Tax on Wage & Salary Income Under a Tax Treaty

※ Please check the applicable []. (Front)

Receipt no.	Receipt date	Processing period: Immediately
-------------	--------------	--------------------------------

Income earner	① Name				
	② Resident (alien) registration no.				
	③ Address				
	④ State of residence			⑤ Country code	
Income payer	⑥ Company name (Korean)(English)				
	⑦ Name of representative				
	⑧ Business (resident or alien) registration no.				
	⑨ Address(or location of business)				
⑩ Type of income	<input type="checkbox"/> Director's remuneration <input type="checkbox"/> Entertainer or athlete <input type="checkbox"/> Government service <input type="checkbox"/> Student <input type="checkbox"/> Trainee <input type="checkbox"/> Professor <input type="checkbox"/> Others				
⑪ Classification	⑫ Purpose of entry	⑬ Date of entry	⑭ Date of departure	⑮ Contract period	⑯ Contract amount
Current entry					
Previous entry					

(Unit: won)

⑰ Date of payment	⑱ Amount paid	⑲ Tax rate	⑳ Tax to be withheld	㉑ Non-taxation, exemption amount

㉒ Ground for non-taxation or exemption	Article(), Paragraph(), Subparagraph() of the Tax Treaty between Korea and()
㉓ Non-taxation or exemption period (YYMMDD) - (YYMMDD)

I hereby submit an application for non-taxation & exemption of tax on wage & salary income under Article 156-2 of the Income Tax Act and Article 207-2 of the Enforcement Decree of its Act.

Date (YYMMDD):

Applicant (income earner): (Signature or Seal)

(Via) Income Payer: (Signature or Seal)

To the Head of () District Tax Office

Agent	㉔ Type of agent	<input type="checkbox"/> Tax agent <input type="checkbox"/> Others
	㉕ Name of individual (or company)	
	㉖ Business (resident or alien) registration no.	
	㉗ Address (or location of business)	
	㉘ Competent district tax office	

Attached documents	1. A certificate of residence issued by the competent authority of the government of the income earner 2. A copy of the employment contract - Student: A certificate of enrollment - Grant recipients: Certificate of receipt 3. A copy of documents providing the grounds for non-taxation or exemption
--------------------	--

I hereby confirm the above.

Date (YYMMDD):

The Head of () District Tax Office

Seal

* Notwithstanding this confirmation, the head of the district tax office may correct or determine taxes in accordance with relevant laws if the information in this application contradicts certain facts.

210mm×297mm[일반용지 60g/m²(재활용품)]

외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

X

Appendix

부록



1 연말정산 간소화서비스 이용안내

1. 연말정산간소화 서비스란?

은행, 학교, 병원 등 영수증 발급기관이 전산파일로 제출한 ‘소득·세액공제 증명자료’를 국세청에서 전산 구축하여 홈택스(www.hometax.go.kr)를 통해 근로자에게 보여주는 서비스이며, 근로자는 소득·세액공제 요건에 맞는 자료만을 선택하여 소속 회사(원천징수 의무자)에게 제출함으로써 별도의 영수증 제출 없이 증명서류로 인정받을 수 있음

2. 소득·세액공제자료 조회하기

가. 연말정산간소화 서비스 홈페이지 주소 : 『http://www.hometax.go.kr』

- 인터넷 주소창에 www.hometax.go.kr을 직접 입력하고 접속하거나,
- 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr) ☞ 관련 사이트 ☞ 홈택스 클릭

나. 공인인증서로 로그인하기

홈택스에 접속하여 소득·세액공제 자료를 조회하기 위해서는 “공인인증서”가 있어야만 가능하다. 공인인증서란 인터넷 상에서의 인감증명에 해당하며, 이는 개인의 소중한 정보를 보호하기 위한 것이다.

* 공인인증서는 은행 등에서 발급받을 수 있음

** 외국인은 외국인등록번호로 발급받은 공인인증서만 사용 가능

- 홈택스 첫 화면 우측 상단의 [로그인] 클릭 ⇨ [인증서 로그인] 클릭
- 인증서 선택 ⇨ 인증서 비밀번호 입력 ⇨ [확인] 클릭

* 이동전화(휴대폰)에 저장된 인증서로도 로그인 가능, 비회원 로그인(인증서)도 가능

1

Guide to the Simplified Year-end Tax Settlement Service

1. What is the simplified year-end tax settlement service?

Under the simplified year-end tax settlement service, receipt-issuing institutes such as banks, schools and hospitals electronically submit documents certifying income deduction and tax credit to the National Tax Service, which shows the data to employees through the Hometax website (www.hometax.go.kr). Employees can choose the data that satisfies the conditions for income deduction and tax credit and submit them to their employer (withholding agent) to have the data recognized as official documents without having to submit receipts separately.

2. Looking up income deduction and tax credit data

a. Simplified Year-end Tax Settlement Service website (<http://www.hometax.go.kr>)

- Enter “www.hometax.go.kr” on the address bar, or
- Go to the NTS website (www.nts.go.kr) ⇨ Click "관련 사이트" ⇨ Click "홈택스"

b. Log-in with public key certificate

To access the Hometax website and look up income deduction and tax credit data, a public key certificate is needed. This is a tool to verify a user's identity on the Internet and protect valuable personal information.

- * A public key certificate can be issued by banks, etc.
- ** Foreigners can only use a digital key certificate issued with their alien registration number.
- Click [로그인] on the upper right corner of the home page ⇨ Click [인증서 로그인]
- Select the public key certificate ⇨ Enter password ⇨ Click [확인]
- * Log-in is possible with public key certificates stored in mobile phones, and non-members may also log in.

c. Looking up & printing income deduction and tax credit records

○ Click [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」 and then “근로자 소득·세액공제 자료 조회”

세금신고	납부·고지·환급	국세증명·사업자등록·세금관련 신청/신고	지급명세서·자료제출·공익법인	장려금·연말정산·전자기부금	전자(세금)계산서·현금영수증·신용카드	상당·불복·고충·제보·기타	세무대리·납세관리
근로자장려금 정기 신청	·제도 안내 ·신청확인(취소) ·소득정보 제공동의 신청 ·주택 등 기증시가 조회	·안내대상자 여부조회(미안내사유) ·중빙서류 제출 ·소득자료 확인 ·승용차 가액 조회	·신청하기 ·계좌개설(변경/철회)신고 ·심사 진행상황 조회	·직접입력 신청 ·계산해보기 ·정기 신청 취하			
근로장려금 반기 신청	·제도 안내 ·신청확인(취소) ·소득정보 제공동의 신청 ·주택 등 기증시가 조회	·안내대상자 여부조회(미안내사유) ·중빙서류 제출 ·반기 소득자료 확인 ·승용차 가액 조회	·신청하기 ·계좌개설(변경/철회)신고 ·반기 심사 진행 조회	·직접입력 신청 ·계산해보기 ·반기 신청 취하			
연말정산간소화	·근로자 소득·세액공제 자료 조회 ·중소기업취업자 소득세감면명세서 조회	·부양가족 자료제공 동의/조회 ·영수증 발급저 자료제출	·사업자 소득·세액공제 자료 조회 ·연말정산 일괄제출	·소득·세액공제 자료 식제 신청			
편리한연말정산	·(근로자용) 증명신고서 작성하기 ·(근로자용) 연말정산 미리보기	·(근로자용) 증명신고서 제출하기 ·(모의계산) 연말정산 자동계산	·(근로자용) 예상세액 계산하기	·(근로자용) 맞벌이 근로자 질세안내			
전자기부금 영수증	·(기부자용) 발급 신청 및 등록관리	·기부금 단계명 찾기					

○ All income deduction and tax credit items will show.

소득·세액공제 자료 조회
[일괄조회](#)
[일괄제출 확인\(등외\)](#)
[간소화자료 제출](#)
[예상세액 계산](#)
[공제신고서작성](#)
[연말정산 셋북](#)

* 귀속년도 2023년 전체 월해제

 1월 2월 3월 4월 5월 6월
 7월 8월 9월

[한번에 내려받기](#)
[인쇄하기](#)
[점자받기](#)
[제공동의 현황](#)

건강보험 (National Health Insurance)	국민연금 (National Pension)	보험료 (Insurance)	의료비 (Medical Expenses)	교육비 (Education Expenses)	신용카드 (Credit Card)	직불카드 등 (Debit Card)	현금영수증 (Cash Receipt)
개인연금저축/ 연금계좌 (Pension Savings)	주택자금 (Housing Funds)	월세액 (Monthly rent)	주택미련저축 (Home Purchasing Savings)	정기집합투자증권저축/ 벤처기업투자신탁/ Venture investment trust	소기업·소상공인 공제부금 (Membership Fee For Small Size Enterprises)	기부금 (Donation)	장애인증명서 (Certificate of Person with Disability)

※ 연말정산간소화 자료는 소득·세액공제 증명서류 발급기관이 제출한 자료로 그대로 보여주는 것이므로 공제요건은 근로자가 확인해야 합니다.

○ Click one of the items to see the amount you spent at each place of expenditure.

○ Click one of the entities to check how much you have paid for the item per month.

○ Click [한번에 인쇄하기] to print out the records under all items you have looked up.

※ You cannot use this function if you need to print out the amount of expenditures per month (or per day).

3. 소득·세액공제 증명서류의 전자파일 제출

국세청에서는 소득·세액공제 증명서류의 종이문서 출력·제출·보관에 따른 근로자와 원천징수의무자의 불편 사항을 개선하기 위하여 '종이없는(paperless) 연말정산'을 실시하고 있다. 회사는 사전에 전자문서 자료추출 프로그램 홈페이지(www.hometax.go.kr)를 방문해서 '자료추출 프로그램'을 회사의 연말정산 프로그램에 설치해야 한다.

가. 소득·세액공제자료 조회·다운로드하기

- 홈택스 [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」에서 근로자 소득·세액 공제 자료 조회를 클릭
- 조회방법은 [2. 소득·세액공제자료 조회하기]와 동일하며, 조회 후 [한번에 내려 받기] 또는 [PDF 다운로드] 메뉴를 클릭하여 전자문서를 다운로드한다.
 - ※ PDF다운로드 시 문서의 비밀번호(임의의 7자리로 설정가능) 설정여부 선택 가능
 - ※ 파일명은 기본적으로 “성명(주민등록번호 앞 6자리) - 항목명.PDF”의 형태로 제공되며 원하는 이름으로 변경가능

Tip! 이것만은 알아 두세요

- PDF 다운로드 시 주의할 점
전자문서의 비밀번호 설정여부, 파일명, 형태 등 전자문서 제출과 관련된 사항은 소속 회사(원천징수의무자)의 안내에 따라야 한다.

나. 다운로드한 전자문서 활용하기(Paperless 연말정산)

- 근로자는 다운로드한 전자문서를 소속 회사(원천징수의무자)에 제출한다.
 - “종이 없는 연말정산” 환경을 제공하는 회사의 근로자는 다운로드한 전자문서를 소속 회사의 연말정산 프로그램에 업로드하여 소득·세액공제증명 자료로 제출할 수 있으며, 해당프로그램으로 소득·세액공제신고서 등을 자동 작성하여 제출할 수 있다.

3. Submission of electronic documents for income deduction and tax credit

The NTS conducts paperless year-end tax settlement service so that employees and withholding agents do not have to print out, submit and keep paper-based income deduction and tax credit documents. Companies should visit the electronic document data extraction program website (www.hometax.go.kr) and install the data extraction program on the company's year-end tax settlement program in advance.

a. Look up and download income deduction and tax credit data

- Click [세금종류별서비스] 「연말정산 간소화」 on the top of the home page. Go to [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」 and then click “근로자 소득·세액공제 자료 조회”.
- Look up data as described in ‘Looking up income deduction and tax credit data’ above. After checking the data, click [한번에 내려받기] or [PDF 다운로드] to download the electronic documents.
 - ※ When downloading a PDF document, you can choose whether to set a password (any seven digits) for the document.
 - ※ The default file name is set as "Name (first six digits of user's resident registration number)-Name of the item.PDF", and can be changed into a name you want to use.

Tips

- What to remember when downloading a PDF file:
You should follow the instructions of your employer (your withholding agent) in regard to the submission of electronic documents (whether a password is to be set in a document or not, how you will set the name and form of a file, etc.).

b. Using the downloaded electronic documents(paperless year-end tax settlement)

- Employees should submit the downloaded electronic documents to their employer (withholding agent).
 - The employees of a company providing paperless year-end tax settlement service can upload the downloaded electronic documents on the company's year-end tax settlement program and automatically prepare income deduction and tax credit report forms, etc. with the program.

4. 부양가족의 소득·세액공제자료 제공동의 신청하기

(근로자가 ‘부양가족 소득·세액공제 자료’를 조회하는 방법)

근로자가 홈페이지에서 부양가족의 소득·세액공제 자료를 조회하기 위해서는 사전에 해당 가족의 동의가 있어야 한다. 다만, 부양가족이 만 19세 미만의 자녀인 경우에는 별도의 동의절차가 없더라도 근로자가 해당 자녀의 소득·세액공제 자료를 조회할 수 있다.

가. 부양가족이 「미성년자」 자녀인 경우

공인인증서가 있는 근로자는 별도의 동의 절차가 없더라도 ‘만 19세 미만(2005.1.1. 이후 출생자)인 미성년자 자녀’의 소득·세액공제 자료를 조회할 수 있다.

- 홈택스 [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」에서 [부양가족 자료 제공 동의/조회] → [자료제공동의 신청] → [미성년자녀 신청]을 클릭한다.

* 자녀의 자료를 조회하고자 하는 근로자는 반드시 공인인증서가 있어야 한다.

- 조회하고자 하는 자녀의 인적사항을 입력한 후 [신청하기]을 클릭하면 가족관계 확인 후 자동으로 등록된다.

* 외국인이나 가족관계 변동이 최근에 발생한 경우 전산으로 가족관계가 확인되지 않으므로 가족관계를 확인할 수 있는 서류를 첨부하여 온라인신청(첨부서류 파일업로드), 팩스신청 또는 세무서 방문 신청을 이용해야 한다.(이용 방법 : 나-1)-②, 나-3) 참조)

4. Application for consent to providing dependant family members' income deduction and tax credit data

(How an employee can look up his/her dependants' income deduction and tax credit data)

For an employee to look up his/her dependant family members' tax credit data, the relevant family member's consent should be obtained. However, if a dependant family member is under the age of 19, the employee can look up his/her income deduction and tax credit data without obtaining consent.

a. When a dependent family member is an underage child

An employee with a public key certificate may access his/her underage child's (under 19, born on or after Jan. 1, 2005) income deduction and tax credit records without obtaining consent.

- On the [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」 menu, click [부양가족 자료제공 동의/조회] → [자료제공동의 신청] → [미성년자녀 신청]

* An employee who wishes to access his/her child's records must have a public key certificate.

- Enter the personal information of the child whose record you wish to access and click [신청하기], which will automatically register your child after confirming family relations.

* In the case of foreigners or where changes in family relations recently occurred, it may take time to be reflected electronically. In this case, attach documents certifying family relations and apply online (upload documents), by fax, or by visiting a tax office (refer to b-1)-②, b-3)).

X. 부록

나. 부양가족이 「성인」인 경우

근로자가 성인 부양가족의 소득·세액공제 자료를 조회하기 위해서는 해당 가족의 사전 동의가 있어야 한다. 다음과 같이 다양한 방법으로 동의 신청할 수 있다.

1) 인터넷을 이용한 자료제공동의 신청 방법

제공자와 조회자가 전산으로 가족관계가 확인되는 경우 본인인증수단(공인인증서, 휴대전화, 신용카드)을 이용하여 제공동의를 신청할 수 있고, 본인인증수단이 없거나 가족관계가 확인되지 않는 경우 온라인 또는 팩스로 가족관계증명서 등을 첨부하여 동의 신청을 할 수 있다.

① 부양가족의 본인인증 수단(공인인증서, 핸드폰, 신용카드)을 이용하여 동의 신청하기

1. 홈택스(www.hometax.go.kr) 접속 → 2. [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」에서 [부양가족 자료제공 동의/조회] → 3. 「본인인증신청」 클릭 → 4. 신청에 필요사항 입력 후 [신청하기] 클릭 → 5. 사용자인증 선택에서 본인인증 수단(공인인증서, 휴대전화, 신용카드, 아이핀) 선택 → 본인 인증하여 신청

② 팩스를 이용한 자료제공 동의 신청하기

1. 홈택스(www.hometax.go.kr) 접속 → 2. [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」 → 3. [부양가족 자료제공 동의 신청]에서 「팩스 신청」 클릭 → 4. [제공동의 신청정보 입력]에서 필요사항 입력 후 [신청하기 및 출력하기] 클릭 → 5. 출력된 신청서와 신분증 사본, 가족관계증명서를 팩스로 전송(☎1544-7020)

b. When a dependent family member is an adult

For an employee to access the income deduction and tax credit data of a dependent family member who is an adult, the relevant family member's consent is required. Application for consent may be made through the following methods:

1) How to consent to providing information on-line

If the information provider and the information viewer's family relations can be confirmed on-line, application for consent to provision of information can be made using personal authentication methods (public key certificate, cell phone, credit card). If there are no means of personal authentication or if family relations cannot be confirmed, you can apply for consent to provision of information by attaching a family relations certificate, etc. via on-line or fax.

① How to consent to providing information on-line using a personal authentication method (authentication certificate, cell phone, credit card)

1. Log on to Hometax (www.hometax.go.kr) → 2. [장려금 · 연말정산 · 전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」에서 [부양가족 자료제공 동의/조회] → 3. Click 「본인인증 신청」 → 4. Fill in the matters required for application and then click [신청하기] → 5. Select personal authentication method (public key certificate, cell phone, credit card, i-pin) → 본인 인증하여 신청 Authentication and application

② Apply for consent to provision of information via fax

1. Log on to Hometax (www.hometax.go.kr) → 2. Click [장려금 · 연말정산 · 전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」 → 3. Click 「팩스신청」 from [부양가족 자료제공 동의 신청] → 4. Fill in the matters required from [제공동의 신청정보 입력] and then click [신청하기 및 출력하기] → 5. 출력된 신청서와 신분증 사본, 가족관계 증명서를 팩스로 전송 Send the printed out application form, copy of ID and certificate of family relations via fax (☎1544-7020)

X. 부록

2) 모바일을 이용한 제공동의 신청 방법

제공자가 로그인한 경우에만 신청가능하며 제공자와 조회자가 전산으로 가족관계가 확인되는 경우 본인인증수단(인증서, 휴대전화)을 이용하여 제공동의를 신청할 수 있고, 가족관계가 확인되지 않는 경우 신분증, 가족관계 확인서류를 첨부파일로 업로드하여 동의 신청을 할 수 있다.

① 전산으로 가족관계가 확인되는 경우

1. 홈택스앱 실행하여 로그인 → 2. [연말정산] 선택 → 3. [연말정산 제공동의] 선택 → 4. [제공동의 신청] 선택 → 5. 자료제공자 정보 입력 → 6. 본인인증방법(휴대전화 인증, 인증서 인증) 선택 → 7. 본인 인증 → 8. 자료조회자 정보 입력 → 9. [다음] 선택

② 전산으로 가족관계가 확인되지 않는 경우(외국인, 최근 3월 내 결혼 등 가족관계 변동)

1. 홈택스앱 실행하여 로그인 → 2. [연말정산] 선택 → 3. [연말정산 제공동의] 선택 → 4. [제공동의 신청] 선택 → 5. 자료제공자 정보 입력 → 6. 본인인증방법(휴대전화 인증, 인증서 인증) 선택 → 7. 본인 인증 → 8. 자료조회자 정보 입력 → 9. [다음] 선택 → 10. [파일제출 신청] 선택 → 11. [첨부] 선택하여 휴대전화에 저장된 신분증, 가족관계 확인서류를 선택 → 12. [증빙서류 제출] 선택

3) 세무서를 방문하여 신청

‘소득·세액공제 자료 제공 동의 신청서’를 작성한 후 부양가족의 신분증 사본을 첨부하여 가까운 세무서에 제출하면 된다.

* 신분증 : 주민등록증, 운전면허증, 유효한 여권, 외국인등록증 및 주민등록증 발급신청확인서 등 국가 또는 지방자치 단체가 발급한 신분증(대리인의 경우 대리인의 신분증, 신청인(정보제공자)의 신분증 사본과 민원서류위임장(대리인 신청용)을 첨부)

○ 소득·세액공제 자료 제공 동의 신청서 다운로드 하기

1. 홈페이지(www.hometax.go.kr) 접속 → 2. [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」 → 3. [부양가족 자료제공동의 신청]에서 「세무서방문 신청」 클릭 → 4. [서식다운로드] 클릭

○ 컴퓨터 사용이 곤란한 경우에는 세무서에 비치되어 있는 신청서를 작성하여 제출하면 됨.

2) Apply for consent to provision of information via mobile phone

Application can be made only when the information provider has logged on. When the information viewer and the information provider's family relations can be certified, apply for consent to information provision by using a personal authentication method (public key certificate, cell phone). If family relations cannot be certified, upload the personal identification certificate, a family relations certificate, etc. to make an application.

① Where family relations can be certified electronically

1. Log on to Hometax → 2. Choose [연말정산] → 3. Choose [연말정산 제공동의] → 4. Choose [제공동의 신청] → 5. Enter information provider's information → 6. Choose a personal authentication method (cell phone authentication, public key certificate) → 7. Personal authentication → 8. Enter the information of the information viewer → 9. Choose [다음]

② Where family relations cannot be certified electronically (foreigner or change in family relations within the past three months due to marriage, etc.)

1. Log on to Hometax → 2. Choose [연말정산] → 3. Choose [연말정산 제공동의] → 4. Choose [제공동의 신청] → 5. Enter the information provider's information → 6. Choose a personal authentication method (cell phone authentication, public key certificate) → 7. Personal authentication → 8. Enter information of the information provider → 9. Click [다음] → 10. Select [파일제출 신청] → 11. Select [첨부] and choose a personal identification or family relations certificate stored in the cell phone → 12. Choose [증빙서류 제출]

3) Visit a tax office

Fill out an application form for provision of information on income deduction and tax credit and attach a copy of the personal identification of dependent families (alien registration certificate, etc.) and submit them to the nearest tax office.

* Personal identification: Resident registration card, driver's license, valid passport, personal identification issued by the central or local government (in the case of an agent, the agent's certification, a copy of the applicant (information provider)'s personal certification and a power of attorney (for application by an agent).

- How to download application for consent to provision of income deduction and tax credit data
 1. Log on to website (www.hometax.go.kr) → 2. [장려금 · 연말정산 · 전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」 → 3. Click 「세무서방문 신청」 from [부양가족 자료제공동의 신청] → 4. Click [서식다운로드]
- When you cannot use a computer, fill out the application form in the tax office and submit it.

5. 소득·세액공제자료 제공동의 현황조회 및 취소

홈택스 [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」에서 → [부양가족 자료 제공 동의 현황조회] 를 클릭하거나, 홈택스 앱(모바일)에서 [조회발급] → [연말정산 서비스] → [제공동의 현황조회]를 선택하여 나에게 자료를 제공하는 자와 내 자료를 제공 받는 자를 조회할 수 있으며, 정상적으로 자료제공동의 하였으나 그 이후 가족관계가 변동 되어 자료제공이 필요없는 경우 홈택스 [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」에서 → [부양가족 자료제공동의 취소 신청]에서 제공동의를 취소할 수 있으며 모바일에서도 가능함

6. 소득·세액공제자료 활용 방법

가. 근로자는 출력한 자료를 소속 회사(원천징수의무자)에 제출

홈페이지에서 조회한 금액이 정확하다면, 이를 출력하여 원천징수의무자(소속 회사)에게 제출함. 중도 입사(퇴사)자는 월별 지출금액을 출력하여 이를 회사에 제출해야 함

나. 서비스 제공시기

'23년 연말정산 간소화 서비스는 2024년 1월 15일부터 제공될 예정이며, '23년 1월부터 12월까지 지출(사용)한 소득공제 대상 금액을 소득공제 받을 수 있음.

다. 상담문의는 국세청 국세상담센터 상담전화(☎126 ⇨ 1 ⇨ 5)

7. 개인정보 보호 대책

가. 본인인증절차를 도입하여 제3자의 접근 차단

소득·세액공제자료 조회 시 본인인증절차를 도입하여, 제3자의 자료에는 접근할 수 없도록 하고(부부라 할지라도 배우자의 자료를 조회할 수 없음), 성인 부양가족이 동의한 경우에 한하여 근로자가 해당 가족의 자료에 접근할 수 있도록 하였음

5. Search status of consent to provision of information on income deduction and tax credit and cancellation of consent

From Hometax's [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」, click → [부양가족 자료제공 동의 현황조회], or choose [조회발급] → [연말정산서비스] → [제공 동의 현황조회] from Hometax app (mobile) to search the information provider and information recipient. If you have consented to provision of information but no longer need to provide information due to change of family relations, log on to [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」 and then click → [부양가족 자료제공동의 취소 신청] to cancel consent to provision of information.

6. How to use the income deduction and tax credit data

a. Employees should submit the printed documents to their employer (withholding agent)

If the deductible amount on the website is correct, employees should print out and submit the data to their employer (withholding agent). If an employee retires (or is employed) in the middle of the taxable year, he/she should print out and submit the expenditure amount per month to his/her employer.

b. Simplified year-end tax settlement service period

The simplified year-end tax settlement service (for the year of 2023) will open on Jan. 15th, 2024. For the year-end tax settlement for income attributable to 2023, income deduction applies to the deductible amount spent from January to December, 2023.

c. To receive consultation ⇨ Please call "Consultation Center for Simplified Year-end Tax Settlement Service"(Call "126" ⇨ Press "1" ⇨ Press "5")

7. Measures to protect personal information

a. Prevention of third parties from accessing information by introducing an official personal identification certification procedure

To prevent access by third parties, users need to undergo an official personal identification certification procedure to use the site and access data (users cannot even access their spouse's data). Access to the data of one's family member who is an adult and a dependent is permitted, provided that he/she has consented.

X. 부록

나. 환자의 병명 등 민감한 개인정보는 제출대상에서 제외

의료비의 경우 환자 병명, 처방내용 등 민감한 개인정보는 제출대상에서 제외하고, 소득·세액공제에 필요한 최소한의 내용만을 제출받고 있음.

또한, 자료 출력 시 병원의 상호 등은 제외하여(예 : 홍길동 신경정신과의원인 경우 '홍길*****'로 출력) 환자 본인이 아닌 제3자는 출력된 서류를 보더라도 어느 병원에 갔는지 조차 알 수 없도록 하였음

다. 환자의 자료제공 거부권 인정 및 자료삭제기능 제공

그럼에도 불구하고 본인의 자료가 국세청에 제출되는 것을 원하지 않는 환자는 소득세법 제165조의 규정에 따라 해당 병의원에 거부 신청을 할 수 있음.

또한, 이미 본인의 소득·세액공제자료가 국세청에 제출된 경우라도, 홈택스 [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」에서 → [소득·세액공제 자료 삭제 신청]에서 본인의 자료에 대한 삭제 신청을 할 수 있음.(한 번 삭제된 자료는 다시 복구할 수 없음)

b. Non-submission of sensitive personal information(e.g., name of disease, prescription)

In the case of medical expense-related data, sensitive personal information such as the patient's disease and prescription is not submitted, and only the information that is essential for income deduction and tax credit is to be submitted.

Also, when medical records are printed out, the name of the hospital, etc. are hidden (i.e., 'Hong Kil-dong psychiatric clinic' is printed out as 'Hong *****'). This is to ensure that no person other than the patient can identify his/her medical history.

c. Recognition of patients' right to refuse data provision & availability of data deletion function

A patient who, despite the above measures does not want his/her medical records to be submitted to the NTS, may request the relevant hospital to not provide his/her data in accordance with the regulations in Article 165 of the Income Tax Act.

Even if a patient's data was already submitted to the NTS, he/she can ask his/her data to be deleted in the [장려금·연말정산·전자기부금] ⇨ 「연말정산간소화」→[소득·세액공제 자료 삭제 신청] menu. (The deleted data cannot be restored.)

2 근로소득 납세조합

(2023.5월 현재)

상호(법인명)	전화번호	사업장소재지(법정동)
주한미국대사관한국인조합	02-397-4348	서울 종로구 세종대로 188(세종로)
일본대사관한국인납세조합	02-2170-5290	서울 종로구 율곡로2길 22(중학동)
세양을근납세조합	02-3703-8678	서울 종로구 새문안로 75, 4층(신문로1가)
한국해외취업선원납세조합	02-757-9582	서울 종로구 세종대로 23길 54(당주동,10층)
글로벌을근납세조합	02-3781-0085	서울 용산구 한강대로 92,22층(한강로2가)
한국을근납세조합	02-730-7190	서울 마포구 상암산로1길 92, 710동401호(상암동)
강남납세조합	02-2112-6822	서울 성북구 선잠로 34-35(성북동)
서울지구납세조합	02-3787-6822	서울 영등포구 여의공원로 111(여의도동)
남산을근세납세조합	02-3438-2488	서울 용산구 원효로90길 11, 19층
일신납세조합	070-7835-7771	서울 강남구 테헤란로 116, 7층(역삼동)
오렌지납세조합		서울 양천구 신원로 389, B1층 309(신정동)
제트홀딩스납세조합	02-3445-9885	경기 성남 분당구 황새울로360번길 42(서현동)
영남을근납세조합	051-636-3893	부산 남구 수영로 312,739호(대연동)
씨에스을근납세조합	055-639-2099	부산 해운대구 센텀6로 21,904호(우동)
넥슨납세조합		제주도 제주시 애월읍 애월해안로 476
에어텍스을근납세조합	055-687-0234	경상남도 거제시 옥포성안로 23-1(옥포동)
거제을근납세조합	055-688-2141	경상남도 거제시 옥포성안로 18(옥포동)
한국선원납세조합	051-462-2001	부산 중구 충장대로9번길 13(중앙동4가)
아시아 납세조합	02-6676-2168	서울 영등포구 국제금융로 10, 5층(여의도동)
엠코코리아납세조합	032-728-5191	인천 연수구 송도미래로 150 (송도동)
잠실납세조합		서울 송파구 양재대로 1218, 121-303(방이동)

2

Taxpayers' Associations

As of May 2023

Name	Tel	Location
US Embassy	(02) 397-4348	188 Sejongdae-ro, Jongno-gu, Seoul (Sejong-ro)
Embassy of Japan	(02)2170-5290	22 Yulgok-ro2-gil Jongno-gu, Seoul (Junghak-dong)
Seyang	(02)3703-8678	75 Saemunan-ro Jongno-gu, Seoul(sinmun-ro 1)
Overseas employed-seamen	(02) 757-9582	54, Sejongdae-ro 23-gil, Jongno-gu, Seoul (10F, Dangju-dong)
Global	(02) 3781-0085	22F, 92 Hangangdae-ro, Yongsan-gu, Seoul (hangang-ro 2)
Korea	(02) 730-7190	710-401, 92 Sangamsan-ro1-gil Mapo-gu, Seoul (Sangam-dong)
Kangnam	(02) 2112-6822	34-35 Seonjam-ro, Seongbuk-gu, Seoul (Seongbuk-dong)
Seoul Regional	(02) 3787-6822	111 Yeoeuigongwon-ro, Yeongdeungpo-gu, Seoul (Yeouido-dong)
Namsan	(02) 3438-2488	11 Wonhyo-ro 90-gil, Yongsan-gu, Seoul
Ilsin	(070) 7835-7771	116 Teheran-ro, Gangnam-gu, Seoul (27F, Yeoksam-dong)
Orange		309 B1F, 389 Sinwol-ro, Yangcheon-gu, Seoul(sin jung-dong)
Z Holdings	(02) 3445-9885	42 Hwangseul-ro 360-gil, Bundang-gu, Seongnam, Gyeonggi (Seohyeon-dong)
Youngnam	(051) 636-3893	739, 312 Sooyeong-ro, Nam-gu, Busan (Daeyeon-dong)
CS	(055) 639-2099	904, 21 Centum 6-ro, Haeundae-gu, Busan(Woo-dong)
Nexen		476 Aewolhaean-ro, Aewol-eup, Jeju-si, Jeju
Airtax Eulguen	(055) 687-0234	23-1 Okposeongan-ro, Geoje-si, Gyeongsangnam-do (Okpo-dong)
Geoje	(055) 688-2141	18 Okposeongan-ro, Geoje-si, Gyeongsangnam-do (Okpo-dong)
Korean Mariners	(051) 462-2001	13 Chungjangdae-ro 9-gil, Jung-gu, Busan (Joongang-dong, 4-ga)
Asia	(02) 6676-2593	10 4F Gukjegeumyung-ro, Yeongdeungpo-gu, Seoul(Yeouido-dong)
Amkor Korea	(032) 728-5191	Songdo Mirae-ro, Yeonsu-gu, Incheon (Songdo-dong)
Jamsil		1218 Yangjaedae-ro 121-303, Songpa-gu, Seoul (Bangi-dong)

3 외국인을 위한 납세서비스

국세청에서는 외국인들이 국내에서 발생하는 세금 문제의 어려움을 해결하는데 도움을 주고자 다음과 같은 다양한 서비스를 제공하고 있습니다.

1 외국인전담창구

외국인전담창구는 전국 모든 세무서 민원봉사실에 설치되어 있으며, 세무서를 방문하는 외국인민원인의 의사소통을 돕고 외국인을 위한 one-stop 서비스를 제공하고 있습니다.

2 국세청 영문홈페이지(www.nts.go.kr/eng → Help Desk)

- 「Q&A/FAQ」와 「Foreign Taxpayer Advocate Service」: Help Desk 안의 이 두 코너에서는 외국인 납세자가 세금에 관련된 궁금한 점이나 애로사항을 인터넷 상에서 묻고 고객만족센터의 외국인전담직원이 답을 해주는 방식으로 운영되고 있습니다.
- 영문홈페이지에서는 외국인을 위한 종합소득세 안내 및 연말정산 안내책자 등 다양한 책자와 영문서식을 제공하고 있습니다.

3 외국인전용상담전화(☎1588-0560)

국세청 국세상담센터에서는 외국인을 위하여 영어로 운영되는 전용상담전화를 운영하고 있습니다.

3 Services for Foreign Taxpayers

The NTS offers various tax services for foreign taxpayers to help them better handle their tax matters in Korea.

1 Foreign taxpayer service desk

The Foreign Taxpayer Service Desk is available at the taxpayer service center of all district tax offices nationwide. It helps facilitate communication with foreigners visiting tax offices and provides one-stop tax services.

2 NTS English website(www.nts.go.kr/eng → Help Desk)

- 「Q&A/FAQ」 and 「Foreign Taxpayer Advocate Service」 : The two services in the 'Help Desk' section enable foreigners to make tax inquiries online such as tax difficulties.
- English tax booklets and various forms (e.g., Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement and Individual Income Tax and Benefit Guide for Foreigners)

3 NTS English assistance hotline(☎1588-0560)

The Hotline offers foreigners tax advice in English over the phone, and is operated by the National Tax Consultation Center of NTS.

외국인납세자를 위한 납세서비스

외국인전용상담전화(영어)	☎ 1588-0560
Q&A, 외국인고충상담(영어)	www.nts.go.kr/english/main.do
국세청 영문홈페이지	www.nts.go.kr/english/main.do
국세청 국세상담센터	☎ 126
국세청 홈택스서비스	www.hometax.go.kr

본 책자는 2023.11월 기준으로 외국인 연말정산과 관련된 국내세법과 조세조약 등을 개괄적으로 설명하고 있습니다. 이 책의 발간 이후 세법령 및 제도 등이 변경될 수 있습니다. 그러므로 이 책에 실린 내용을 실무에 적용할 때에는 반드시 관련 세법령 및 해석사례 등의 원문을 찾아 확인하시기 바랍니다.

아울러 본 책자의 내용 중 오류나 개선의견을 044)204-2824로 알려주시면 다음 기회에 적극 반영하겠습니다.

외국인을 위한 2023 연말정산 신고안내

- 발행일 2023년 12월 일
- 발행처 국세청 국제조세관리관실 국제조세담당관실
- 집필·편집 국세청 국제조세담당관 반재훈
행정사무관 정윤재
세무조사관 문지혜
- 번역 코트라 전문위원 이지민
- 인쇄처 한국장애인 유권자연맹

이 책자는 근로소득자와 관련된 세법에 대하여 개략적인 정보를 제공하기 위하여 출간되었습니다. 세법과 이 책자의 내용이 상이한 경우에는 세법에 우선순위가 있음을 알려드립니다.

본 책자를 복사하거나 출판하고자 하는 경우에는 국세청 국제조세담당관실 (☎ 044)204-2824)로 사전에 협의하시기 바랍니다.

Services for foreign taxpayers provided by the National Tax Service

Foreign Taxpayer Help-line(English)	☎ 1588-0560
Q&A, Foreign Taxpayer Advocate(English)	www.nts.go.kr/english/main.do
English website of NTS	www.nts.go.kr/english/main.do
National Tax Consultation Center	☎ 126
NTS Hometax Service	www.hometax.go.kr

This book provides an overview of Korean tax laws and tax treaties related to foreigners' year-end tax settlement (information as of Nov., 2023). Therefore, when using the information in this book for business purposes, please check the related tax laws and legal interpretations.

If there are any errors in this book or if you have any suggestions for improvement, please call 044)204-2824 and we will reflect them in our next edition.

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement 2023

- Issue Date Dec. 2023
- Publisher International Tax Resources Management Division,
National Tax Service of Korea
- Edited by Director Ban, Jae-Hoon
Deputy Director Joung, Yun-Jae
Tax Inspector Moon, Ji-Hye
- Translated by KOTRA Translator Lee, Ji-Min
- Printing korea disabled voter association

This book was published to present a brief overview of the taxation of Wage & Salary Income Earner. If any discrepancies are found between its contents and the current Korean Tax Code, the latter shall prevail.
This book may not be copied or published without the prior consent of the International Tax Resources Management Office.(☎ 044)204-2824)

