

[반기별납부] 원천징수이행상황신고서 작성방법

원천징수세액 반기별 납부자로 승인받은 사업자(종교단체)는 상반기(1월~6월)에 원천징수한 세액에 대하여 7월 10일까지 「원천징수이행상황 신고서」를 제출하고, 세액을 납부하여야 합니다.

1. 서식찾기 (수동으로 작성하여 우편·방문 제출하는 경우)

- 국세청홈페이지(www.nts.go.kr) → 국세정보 → 세무서식 → “원천징수이행상황신고서” 검색

2. 신고서 작성방법

- ① 신고구분 : 반기란에 ○ 표시
- ② 귀속연월 : 반기시작월 기재 (상반기는 2018년 1월, 하반기는 7월)
- ③ 지급연월 : 반기종료월 (상반기는 2018년 6월, 하반기는 12월)
- ④ 인원 및 ⑤ 총지급액 작성

소득구분	④인원 작성 방법	⑤총지급액 작성 방법
간이세액	반기 마지막 달의 인원을 기재	6개월간 지급한 총 지급액을 합산 하여 기재
중도퇴사	반기 중 중도퇴사자의 총인원 기재	
일용근로	6개월 합계인원 을 기재	
사업소득	지급명세서 제출대상 인원을 기재	
기타소득(종교인소득) 퇴직소득		

- ⑥ 징수세액 : 간이세액표에 따른 6개월간의 징수세액의 합계액 기재

3. 홈택스(www.hometax.go.kr) 신고방법

- 홈택스 로그인 → 신고/납부 → 세금신고 메뉴에서 원천세 → 정기신고 작성 → 기본정보 입력 → 원천징수이행상황신고서 입력 → 신고내용 저장 → 신고서 작성완료 → 신고서 제출 및 출력

* 자세한 신고방법은 각 세무서별(또는 지방청) 담당자에게 문의

4. 작성 사례

- 반기 근로소득 지급 : 5명, 총지급액 45백만원, 소득세 262,800원
- 반기 중 중도퇴사자 연말정산 : 1명, 총지급액 10백만원, 소득세 △100,000원
- 반기 일용근로소득 지급 : 12명, 총지급액 6백만원, 소득세 0원
- 반기 종교인소득 지급 : 2명, 총지급액 18백만원, 소득세 12,000원

① 신고구분					☒ 원천징수이행상황신고서 ☐ 원천징수세액환급신청서	② 귀속연월	2018년 1월	
매월	반기	수정	연말	소득 처분		환급 신청	③ 지급연월	2018년 6월
원천징수 의 무 자	법인명(상호)		○○○ 교회 (종교단체명)		대표자(성명)	△△△	일괄납부 여부	여, ☒ 부
	사업자(주민) 등록번호		XXX-XX-XXXXX		사업장 소재지	○○○○○	사업자단위 과세 여부	여, ☒ 부
							전화번호	XXX-XXX-XXXX
							전자우편주소	00@00.00

① 원천징수 명세 및 납부세액(단위 : 원)

소득자 소득구분			코드	원천징수명세					⑨ 당월 조정 환급세액	납부 세액	
				소득지급		징수세액				⑩ 소득세 등 (가산세 포함)	⑪ 농어촌 특별세
				④ 인원	⑤ 총지급액	⑥ 소득세 등	⑦농어촌 특별세	⑧ 가산세			
개 인 (거주자·비거주자)	근로 소득	간 이 세 액	A01	5	45,000,000	262,800					
		중 도 퇴 사	A02	1	10,000,000	△100,000					
		일 용 근 로	A03	12	6,000,000	0					
		연 말 정 산	합 분 납 신 청	A04							
			납 부 금 액	A05							
				A06							
	퇴직 소득	가 감 계	A10	18	61,000,000	162,800			162,800		
		연 금 계 좌	A21								
		그 외	A22								
		가 감 계	A20								
	사업 소득	매 월 징 수	A25								
		연 말 정 산	A26								
		가 감 계	A30								
	기타 소득	연 금 계 좌	A41								
		종 교 인 소 득	매 월 징 수	A43	2	18,000,000	12,000				
			연 말 정 산	A44							
		그 외	A42								
	연금 소득	가 감 계	A40	2	18,000,000	12,000			12,000		
		연 금 계 좌	A48								
		공 적 연 금 (매 월)	A45								
		연 말 정 산	A46								
	이 자 소 득	가 감 계	A47								
		배 당 소 득	A50								
		저 축 해 지 추 징 세 액 등	A60								
		비 거 주 자 양 도 소 득	A69								
법 인	수 정 신 고 (세액)	내 · 외 국 법 인 원 천	A70								
			A80								
			A90								
총 합 계			A99	20	79,000,000	174,800			174,800		