

세 율 표

홈페이지 : www.tax4041.co.kr
 다음카페 : <http://cafe.daum.net/transtax>

☐ 제7차 공정사회반부패정책협의회 부동산 투기근절 및 재발방지대책 [2021. 3. 29. 관계부처 합동] (내사태) 토지 양도소득세율 [2022.1.1.일 시행] 개편안

| 구 분 | 사업용 토지 등 주택 외 부동산 | 비사업용 토지* | | 주택·입주권 |
|-------|-------------------|------------|-----------------------------------|--------|
| | | 비사업용 토지 | 비사업용 토지* | |
| 보유 기간 | 1년 미만 | 50% → 70% | 50% → 70% 기본+10%p → 기본+20%p | 70% |
| | 2년 미만 | 40% → 60% | 40% → 60% 기본+10%p → 기본+20%p | 60% |
| | 2년 이상 | 기본(6%~45%) | 기본+10%p → 기본+20%p | 기본 |

* 단기 보유 비사업용 토지는 단기보유 또는 비사업용 토지에 대한 세율 중 높은 세율 적용

☐ 장기보유특별공제 폐지 * 주말농장용 농지는 사업용 토지에서 제외(지목·지정요건 기간·연접지역 등 요건)
 * 비사업용 토지 범위를 '사업인정고시일로부터 2년 이전' → '5년 이전'으로 강화
 폐지여부 확인 ⇒ * 신규로 취득한 토지 중 양도시점 기준 비사업용 토지일 경우 취득시기와 관계없이 양도세 종과세율을 적용하고, 양도세 감면 대상에서도 제외

☐ 8년 자경농지 양도세 감면시 해당연도 자경기간 배제

① 2014.07.01.(비사업용 2016.02.17.) 이후 양도하는 분부터 근로소득(총급여)·사업소득(부동산임대소득 제외) 3,700만원 이상
 ② 2020.02.11.(비사업용 2020.02.11.)이 속하는 과세기간 부터 복식부기(부동산임대소득 제외) 수입금액 이상

☐ 더불어민주당 정책위원회 개편안 (2021-08-03)

1 현재 1주택자의 양도소득세는 대폭 경감됩니다!
 고가주택 기준이 2008년 이후 현재까지 살거처가 9억원으로 유지되었던 양도소득세 부과세 기준금액을 **실거래가 12억원 (2021.12.08.)** 으로 상향

2 앞으로 새로 취득하는 주택에 대해서는 개정된 장기보유특별공제로 차등 적용됩니다!
 기존의 1세대 1주택자의 장기보유특별공제는 그대로 유지됩니다!
 거주기간 공제율은 현행유지로 **실거주는 보호** 하되
 거주기간공제율은 양도지역 규모별로 차등 적용

| 현행 | 개정 (보유기간 공제율) | |
|----------|---------------|--------------|
| 거주기간 공제율 | 보유기간 공제율 | 양도지역 보유기간공제율 |
| 40% | 5억원 이하 | 40% |
| → 현행 유지 | 5억원 ~ 10억원 | 30% |
| | 10억원 ~ 15억원 | 20% |
| | 15억원 초과 | 10% |

3 현재 다주택을 보유한 경우 2023.1.1.부터는 장기보유특별공제기간 기산일이 최종 1주택을 보유한 시점부터 시작됩니다!
 [현행] 해당주택취득시점 → [개정] 최종 1주택이 된 시점

- https://cafe.daum.net/transtax/6mX8/161
- * 2018.4.1. 이후 양도분 부터 종과(조정대상지역)주택 장기보유특별공제 배제
- * 2006.1.1. 이후 조합원입주권 주택수 포함
- * 2021.1.1. 이후 취득 일반분양권 주택수 포함
- * 단기보유 주택·조합원 입주권 분양권
 - 1년 미만 : 70% (2021.6.1.이후)
 - 2년 미만 : 60% (2021.6.1.이후)
 - 2년 이상 분양권 : 60% (2021.6.1.이후)
- * (양도당시) 조정대상지역 주택
 - 1세대2주택 : 기본세율 + 20%p (2021.6.1.이후)
 - 1세대3주택이상 : 기본세율 + 30%p (2021.6.1.이후)
- * 2021.1.1. 이후 비과세가 적용되지 않은 1주택 양도 후 남은 1주택 보유기간 (소유 제154조 ⑥항)
- * 1세대 1주택 비과세 (소유 154 ①)
- * 2012.6.29. 이후 : 2년이상 보유 (비거주자 → 거주자 전환 : 3년이상 보유) (2017.8.3.이후 취득) 취득 당시 조정대상지역 : 거주기간 2년 이상
- * 일시적 1세대 2주택 특례 (소유 155 ④)
 - ① 조정대상지역 외 : 3년 이내 종전주택 양도
 - ② 종전 (양도주택) 조정대상지역에 있는 상태에서 조정대상지역에 있는 신규주택을 2018.9.14. 이후 취득 : "2년" 이내 종전주택 양도
 - ③ 종전 (양도주택) 조정대상지역에 있는 상태에서 조정대상지역에 있는 신규주택을 2019.12.17. 이후 취득 : "1년" 이내 종전주택 양도 + 신규주택 "1년" 이내 전입

법인세법 제55조의2(토지등 양도소득에 대한 과세특례)

★ 추가과세 ★ · 비사업용 토지 양도소득에 10%(미등기 40%) · 주택 20%(미등기 40%) · 주택 분양권 20%

☐ 법인(소득)세율 [法 法 § 55] - 年 환산 세율

| 2018. 1. 1. 이후 | | |
|-------------------|-----|---------------|
| 과세표준 | 세율 | 누진공제액 |
| 0원 초과 ~ 2억원 이하 | 10% | 0원 |
| 2억원 초과 ~ 2백억원 이하 | 20% | ▲ 2,000만원 |
| 2백억원 초과 ~ 3천억원 이하 | 22% | ▲ 4억 2,000만원 |
| 3천억원 초과 | 25% | ▲ 94억 2,000만원 |

☐ 증권거래세 세율

- 성장주식 장내거래 및 비상장주식 K-OTC거래 : 2019.6.3 이후 주식 양도분
- 성장주식 장외거래 및 비상장주식 일반거래 : 2020.4.1 이후 주식 양도분
- ☐ 세율 단계적 인하(△0.1%p)
 - ① 제1호 (월별신고) 액월10월
 - ② 제2호 (월별신고) 액월10월
 - ③ 제3호 (반기신고) 2개월 이내
- 증권거래세법 제30조
 - * 대상 : 증권회사 등
 - * 상한액 : 7.1. ~ 8.31. : 하반기 : 1.1. ~ 2.28. : 대상 : 상기 1.2.0. 차 납세자

☐ 개인(소득)세율 [所 法 § 55] - 기본세율

| 2021. 1. 1. 이후 | | |
|-------------------------|-----|---------------|
| 과세표준 | 세율 | 누진공제액 |
| 0원 초과 ~ 1,200만원 이하 | 6% | 0원 |
| 1,200만원 초과 ~ 4,600만원 이하 | 15% | ▲ 1,080,000원 |
| 4,600만원 초과 ~ 8,800만원 이하 | 24% | ▲ 5,220,000원 |
| 8,800만원 초과 ~ 1억5천만원 이하 | 35% | ▲ 14,900,000원 |
| 1억5천만원 초과 ~ 3억원 이하 | 38% | ▲ 19,400,000원 |
| 3억원 초과 ~ 5억원 이하 | 40% | ▲ 25,400,000원 |
| 5억원 초과 ~ 10억원 이하 | 42% | ▲ 35,400,000원 |
| 10억원 초과 | 45% | ▲ 65,400,000원 |

☐ 주식양도소득세 세율

- ☐ 비상장주식 · 상장주식 · 코스닥 상장주식

| 구 분 | 세 율 |
|----------------------|--------------------------------|
| 중소기업 소액주주 | 10% |
| 중소기업 대주주 | 누진세율(3억 이하 : 20%, 3억 초과 : 25%) |
| 중소기업 외 법인 소액주주 | 20% |
| 중소기업 외 법인 대주주 | 누진세율(3억 이하 : 20%, 3억 초과 : 25%) |
| 중소기업 외 법인 대주주(1년 미만) | 30% |

- ☐ 코스닥 상장주식

| 구 분 | 세 율 |
|-----------|--------------------------------|
| 중소기업 소액주주 | 10% |
| 중소기업 대주주 | 누진세율(3억 이하 : 20%, 3억 초과 : 25%) |

☐ 2022.1.1. 이후

- 노동계급 플랫폼사업자(고용보험법 제77조7 적용대상)
- 용역제공자(대리운전, 소포배달, 골프클럽기초조용업 등)
- 과세자료 제출 관련 과태료 부과 규정 신설(법령 § 124)
- 현금영수증 8개 업종 추가 (건당 거래금액 10만원 이상)
- 의무발행업종(거래일 5일 이내 국제적 지정번호 : 010-000-1234)
 - ① 자동차 세차업 ② 기계공구 소매업 ③ 건강보조식품 소매업
 - ④ 액자 · 마루덮개 및 장판류 소매업 ⑤ 가방 및 기타 가죽제품 소매업 ⑥ 중고가구 소매업 ⑦ 사진기 및 사진용품 소매업
 - ⑧ 모터사이클 소매업
- 공익법인의 재산 운용소득 의무사용비율 상향
- 공익법인이 출연받은 재산의 운용소득(예 : 이자 · 배당소득) 매년 공익목적에 사용 최소비율 70% → 80%로 상향

☐ 2023.1.1. 이후

- 금융투자소득 도입
- 소액주주상장주식 양도차익과세 (5천만원 기본공제)
- 배우자로부터 증여받은 주식등 양도시 필요경비 계산 특례 (· 요건) 양도일로부터 소유하여 1년 이내에 배우자에게 증여받은 주식등 양도 (· 취득과세 조정) 증여자의 양도 취득가액으로 의제

☐ 상속세 · 증여세율 [相 贈 法 § 26] (개인)

| 2000. 1. 1. 이후 | | |
|-------------------|-----|----------------|
| 과세표준 | 세율 | 누진공제액 |
| 0원 초과 ~ 1억원 이하 | 10% | 0원 |
| 1억원 초과 ~ 5억원 이하 | 20% | ▲ 10,000,000원 |
| 5억원 초과 ~ 10억원 이하 | 30% | ▲ 60,000,000원 |
| 10억원 초과 ~ 30억원 이하 | 40% | ▲ 160,000,000원 |
| 30억원 초과 ~ | 50% | ▲ 460,000,000원 |

상속세 흐름도 : cafe.daum.net/transtax/PpOm/317
 증여세 흐름도 : cafe.daum.net/transtax/PpOm/318

☐ <지방세법 개정 후 취득세율>

| 구 분 | (개인)1주택 | (개인)2주택 | (개인)3주택 | 법인(주택수무관)·4주택~ |
|---------|-----------|----------------------|--------------|----------------|
| 조정대상지역 | 1.1%~3.5% | 8.4%, 9% (*실시제2주택제외) | 12.4%, 13.4% | 12.4%, 13.4% |
| 非조정대상지역 | 1.1%~3.5% | 1.1%~3.5% | 8.4%, 9% | 12.4%, 13.4% |

* 2020.8.12. 이후 취득분부터 적용되고, 2020.7.10. 이전 계약분은 종전규정 적용/유상취득 시가표준액 1억초과, 증여취득 조정지역 3억이상

※ 개편안은 향후 법 개정으로 인하여 변동될 수 있습니다. copywriter Ju Hwang.kyu.

최저임금 문의 : 국번없이 1350 2022년 시간급 9,160원 월 환산액 1,914,440원 일급 73,280원 (월 8시간 기준)



선 우 회 계 법 인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동, 통계청사거리)
 TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
 세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|--|----------------|---|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---|-------------|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--------------------------|
| 1 6.23 주민세 사업소문(주민세 재산문) · 과세기준일(7월1일) 현재 사업장을 운영하는 사업주 임자는 임차 사업주(법인 및 개인사업자 모두 포함) · 사업장 건축물 면적(공용 포함) 330㎡(99.825坪) 초과 사업소(과세면적 1㎡당 >250원(소수점이하 절사) · 신고 납부: 위택스 (www.wetax.go.kr) · 재산세(주택문 1/2,건축물문) 납부기한 (7.16~8.02) · 주민세(사업소문) 기간 8.1.-8.31. (과제기준일 7.1) | 2 6.24 ● 2021년 상반기(1월~6월(지급)문) 근로(사업)소득간이지급명세서 신고기한 ● 2021년 상반기(4월~6월(지급)문) · 임용직지급명세서신고기한(法 § 164 ① 단서) · 3월말 결산 법인세문 지방소득세 신고납부기한 · 3월말 결산 법인세문 분납기한(원천징입) · 2021년 6월분 개별소비세(유류·가스·유연탄,담배, 교통·에너지환경세) 신고·납부 · 2021년 6월분 「승용자동차 개별소비세(면세)반출 신고서와 증빙서류」(개별소비세 과세표준신고서) 신고 · 2021년 5월 양도문 양도세 신고납부기한 · 2021년 4월 증여문 증여세 신고납부기한 · 2021년 1월 상속문 상속세 신고납부기한 | 3 6.25 7.3 말복 | 4 6.26 「관공서의 공용일에 관한 규정」 [시행 2021.8.4.] [대통령령 제31930호] 제3조[대체공용일] 설날, 추석, 어린이날에 한해 대체공용일을 적용 하고 있었다고요. 2021년 8월 4일부터는 3.1절, 광복절, 개천절 및 한글날까지 대체공용일이 확대 적용됩니다. | 5 6.27 ● 건설일용직사업장 기준소득월액신고 2021년07월분 마감일 · https://edi.nps.or.kr/ (국민연금EDI) "사업장관리번호+(사업장)공인인증서" 로그인 · 매월 5일까지 일괄 경정내역 신고 마감일 · 신고서작성→건설일용직신고서 →4.건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서 ("건강보험 신고" 항목 체크) ● 매월 6일~9일까지 · 5.건설일용직사업장 일괄 경정내역 송신 신청 후 변경 된 보령료 납부 | 6 6.28 | 7 6.29 입주 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 7.1 | 9 7.2 ● 국민건강보험 사회보험통합정보털 https://si4n.nhis.or.kr · 고지내역조회 고지내역정보를 신속내역조회 · 액설청자 급여내역 제출서 세부내역안내게 4대보험 고지내역 액설회말 영계 제출 ● 2021.08.10.(화요일) · 국민연금 기준소득월액 변경 보령료 고지 · 건강보령료 상실신고 개인사업자 대표자 7월분 정산변경 (2020년 귀속 보수월액목적 기간 : 2021년 7월분~2022년 4월분) | 10 7.3 말복 ● 전자세금계산서·전자계산서발행(hometax.go.kr) (2021년 7월 월말계세금계산서·월말계산서 등) · 원천징수소득세,특별징수지방소득세 신고·납부 · 주민세 증빙문 신고·납부(급여총액*0.5%) · 4대보험료(연금,건강,고용,상해) 납부 · 증권거래세법 제3조 제1호,제2호(2021년 7월귀속) *2019.2.12.(시행 2019.1.1.)전월까지의 기간은 0.03% 적용 | 11 7.4 ☎ 금어대장(엑셀) https://cafe.daum.net/transtax/CUf2/286 ● 원천징수 등 납부자연가산세 (국기법 § 47조의5, 47조의4) · 미납세액*3% + (과소·무납부세액*0.025%*경과일수) ≤ 50% (단, 법정납부기한의 다음날부터 고지일까지의 기간에 해당되는 금액 ≤ 10%) *2019.2.12.(시행 2019.1.1.)전월까지의 기간은 0.03% 적용 | 12 7.5 | 13 7.6 | 14 7.7 절석 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 7.8 광복절 (1945.8.15) | 16 7.9 대채휴일 □ 주민세(사업소문) (천안시·아산시) · 주민세(개인문),개인사업소문,법인사업소문 · 주민세(개인문) : (세대주인 개인 12,500원) · 개인 주민세(사업소문) : 적정연도 4천8백만원 이상 55,000원 · 법인 주민세(사업소문) : 재산및 단체 포함 2021.7.1.기준 자금 (55,000원~550,000원) · 주민세(개인문) 기간 8.16~8.31. (과제기준일 7.1) | 17 7.10 ● 4대보험 자격변동 신고 마감일 · 적정기일자 보수월액 보령료 산정 ● (건설일용) 고용·상해 제3기 개선보령료 분납기한 2021.7.1.기준 자금 (55,000원~550,000원) · 임용근로자 고용·상해보험 근로내용확인서 제출 · 근로복지공단(2021년 7월 귀속문) 고용·상해보험 토털서비스(total.kcomwel.or.kr) | 18 7.11 | 19 7.12 | 20 7.13 | 21 7.14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 7.15 백중 | 23 7.16 처서 | 24 7.17 | 25 7.18 · VAT 2021년 1기확정 일반환급 임금 기한 (附法 § 59 ①) · 2021년 7월분 과세유형증서 개별소비세 신고·납부 | 26 7.19 | 27 7.20 | 28 7.21 ☎ 간이지급명세서 가산세 ● 미제출 : 지급금액 0.25% ● 지연제출(1개월 이내) : 지급금액 0.125% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 7.22 경술국치일(1910.8.29) 한일합병조약 발표 | 30 7.23 ● 2021.08.31.(화요일) 까지 ● 12월말 결산법인 법인세 중간예납 신고·납부 ● 증권거래세법 제3조 제3호 신고납부 (2021년 1월 ~ 6월 양도문) · 3월말 결산 법인세 분납기한(중소기업) · 상실신고 개인사업자 소득세 분납문 납부기한 · 주민세(사업소문) / 주민세(개인문) | 31 7.24 ● 2021년 7월(지급)문 ● 임용직지급명세서신고기한(法 § 164 ① 단서) · (원천징수)사업소득간이지급명세서 제출기한 (法 § 164외3 ① 2) · 2021년 7월분 개별소비세(유류·가스·유연탄,담배, 교통·에너지환경세) 신고·납부 · 2021년 7월분 「승용자동차 개별소비세(면세)반출 신고서와 증빙서류」(개별소비세 과세표준신고서) 신고 · 2021년 6월 양도문 양도세 신고납부기한 · 2021년 5월 증여문 증여세 신고납부기한 · 2021년 2월 상속문 상속세 신고납부기한 | 25 7.18 · VAT 2021년 1기확정 일반환급 임금 기한 (附法 § 59 ①) · 2021년 7월분 과세유형증서 개별소비세 신고·납부 | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">7 July</th> </tr> <tr> <th>S</th> <th>M</th> <th>T</th> <th>W</th> <th>T</th> <th>F</th> <th>S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td>19</td> <td>20</td> <td>21</td> <td>22</td> <td>23</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>25</td> <td>26</td> <td>27</td> <td>28</td> <td>29</td> <td>30</td> <td>31</td> </tr> </tbody> </table> | 7 July | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">9 September</th> </tr> <tr> <th>S</th> <th>M</th> <th>T</th> <th>W</th> <th>T</th> <th>F</th> <th>S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td>19</td> <td>20</td> <td>21</td> <td>22</td> <td>23</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>25</td> <td>26</td> <td>27</td> <td>28</td> <td>29</td> <td>30</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | 9 September | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | 08 2021 AUGUST |
| 7 July | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 September | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선우회계법인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)
 TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
 세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|------------------|----|----|----|----|----|----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <p>09</p> <p>2021 SEPTEMBER</p> | <p>8 August</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr> <tr><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td></tr> <tr><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td></tr> <tr><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td></tr> <tr><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | <p>10 October</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td></tr> <tr><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td></tr> <tr><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td></tr> <tr><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td></tr> <tr><td>24₃₁</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 ₃₁ | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | <p>1 7.25</p> | <p>2 7.26</p> | <p>3 7.27</p> | <p>4 7.28</p> |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 ₃₁ | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>5 7.29</p> | <p>6 7.30</p> <ul style="list-style-type: none"> 건설일용직사업장 기준소득월액신고 2021년08월분 마감일 https://edi.nps.or.kr/ (국민연금EDI) "사업장관리번호+(사업장)공인인증서" 로그인 매월 5일까지 일괄 경쟁내역 신고 마감일 신고서작성 → 건설일용직신고서 → 4.건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서 ("간강보험 신고" 항목 체크) 매월 6일~9일까지 5.건설일용직사업장 일괄 경쟁내역 송신 신청 후 변경 된 보령로 납부 | <p>7 8.1</p> <p>백로</p> | <p>8 8.2</p> | <p>9 8.3</p> <ul style="list-style-type: none"> 국민건강보험 사회보령통합장수포털 https://s44.nhis.or.kr 국민건강보험 사회보령통합장수포털 4대보험 고지내역 액셀파일 함께 제출 | <p>10 8.4</p> <ul style="list-style-type: none"> 전자세금계산서 - 전자계산서발행(hometax.go.kr) (2021년 8월 월말계세금계산서 - 월말계세금계산서 등) 원청장수소득세, 특별장수자영소득세 신고·납부 주민주택 종합원문 신고·납부(급여총액×0.5%) 4대보험료(한글,간영,고용,산책) 납부 중간가량세법 제3조 제1호,제2호(2021년 8월귀속) 석유판매업자 8월 공문란 면세유 감면세액 환급신청 | <p>11 8.5</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>12 8.6</p> | <p>13 8.7</p> | <p>14 8.8</p> <p>https://cafe.daum.net/transtax/pjcc/106</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021년 상반기 근로(자녀)장려금 반기 신청 근로소득만 있는 가구 반기별로 6개월분 추정저렴금을 지급 반기 소득을 연 소득으로 환산한 금액에 해당하는 장려금의 50%(지급예상액의 35%씩 지급) (상반기 소득분) 9.1.-9.15.신청,12.10.-12.30지급 (하반기소득분) 다음해 3.1.-3.15.신청,6.10.-6.30지급 (정산) 다음해 9월 중 정산 자율응답시스템(☎1544-9944) ARS 신청 장려금신청센터(☎1566-3636) | <p>15 8.9</p> <ul style="list-style-type: none"> 4대보험 자격변동 신고 마감일 재산세(주택분 2기분(1/2), 토지분) 납부기한 (9.16.-9.30.) 도시지역분(과세표준 0.14%), 지방교역세(납부세액 20%) 중영부동산세환산배제 및 과세특례 신고 (9.16.-9.30.) 비과세되는 임대주택 등 환산배제 요건 (지자체,세무서 사업지등록 등) 갖춘 임대사업자 (발용근로자 고용 · 산재보험 근로내용확인서 제출 - 근로복지공단(2021년 8월 귀속분) 고용 · 산재보험 토탈서비스(total.kcomwel.or.kr) | <p>16 8.10</p> <ul style="list-style-type: none"> 환산배제(9.16.-9.30.) 임대주택요건 ① 기액요건 : 임대계시일(등록) 당시 기준시가 6억원 (수도권 밖은 3억원) ② 임대기간 : 8년(2018.03.31. 이전 등록한 경우 5년) 이상 계속하여 임대 ③ 중액제한 : 임대료(임대보증금) 증가율 5%이하 - 2019.02.12일 이후 주택 임대차계약 경신하거나 새로 체결하는 문부터 적용한다. ④ 등록요건 : 지방자치단체 · 세무서 - 임대주택 기산일 : 늦은 날(지자체,세무서,실제연대일) | <p>17 8.11</p> | <p>18 8.12</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>19 8.13</p> | <p>20 8.14</p> | <p>21 8.15</p> <p>추석(한가위)</p> | <p>22 8.16</p> | <p>23 8.17</p> <p>추분</p> | <p>24 8.18</p> | <p>25 8.19</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>26 8.20</p> | <p>27 8.21</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021년 8월분 과세유형경조 개별소득세 신고 · 납부 | <p>28 8.22</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021.09.30.(목요일) 까지 12월말 결산법인 법인세 중간예납 문납기한 (일반기납) 제고자산·채권 동위원가방법 (변경)신고서 표수 제74조 (세고자산의 원가) ⑥ 평가방법을 변경 적용하려는 사업연도의 종료일 전 3개월이 되는 날까지 변경신고 (ex. 변경전 2.선입선출법 변경후 4.총 평균법) 근로장려금 · 자녀장려금신청 지급 또는 환수 (2020년 귀속분 양월 중 반기 신청자 정산) | <p>29 8.23</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021.09.30.(목요일) 까지 12월말 결산법인 법인세 중간예납 문납기한 (일반기납) 제고자산·채권 동위원가방법 (변경)신고서 표수 제74조 (세고자산의 원가) ⑥ 평가방법을 변경 적용하려는 사업연도의 종료일 전 3개월이 되는 날까지 변경신고 (ex. 변경전 2.선입선출법 변경후 4.총 평균법) 근로장려금 · 자녀장려금신청 지급 또는 환수 (2020년 귀속분 양월 중 반기 신청자 정산) | <p>30 8.24</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021년 8월(지급)분 임용직지급명세서신고기안(所法 §164 ① 단서) (원천징수)사업소득간이지급명세서 제출기한 (所法 § 164의3 ① 2.) 2021년 8월분 개별소득세(유류·가스·유연탄·담배, 교통·에너지·환경세 신고 · 납부) 2021년 8월분 「중영자동차 개별소득세(연세)반출 신고서와 증빙서류, (개별소득세 과세표준신고서) 신고 2021년 7월 양도분 양도세 신고납부기한 2021년 6월 음미분 음미세 신고납부기한 2021년 3월 상속분 상속세 신고납부기한 | <p>2021년 8월분 과세유형경조 개별소득세 신고 · 납부</p> <ul style="list-style-type: none"> 중영부동산세 환산배제 및 과세특례 신고 과세기준일(6.1.) 현재 주택을 임대하고 환산배제 신고기한(9.30.)까지 임대사업자 등록(사·군·구청) 과(단) 주택임대업 사업지등록(세무서)을 한 자 환산배제인대(시원)주택 · 미분양주택 (중부리 제3조 - 4조) * 임대보증금 또는 임대료의 연 증가율이 100분의 5을 초과하지 않을 것(2019.2.12.신설) 주택 상속용 토지보유세 주택법에 따라 건설사업지등록을 한 주택건설 사업지로서 주택 상속을 위하여 취득한 토지 | <ul style="list-style-type: none"> 승용자동차 개별소득세 조건부 면세 · 홈택스>신청/제출>소득세(개별,교통)> 승용차 개별소득세 조건부면세 · 작성기준 : 해당 월별로 작성 및 전송하며, 전송 월별로 접수율이 생성 · (예시) [3/4분기] : 7.8.9월분로 작성하여 각각 전송하면 해당 접수증 생성 · 과세년월 [2021] 설정 · 7월 ○ 8월 ○ 9월 · 세출년월 [2021-10] 제출분 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선우회계법인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)
TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

Sunday 일

Monday 월

Tuesday 화

Wednesday 수

Thursday 목

Friday 금

Saturday 토

10
2021 OCTOBER

9 September calendar grid

11 November calendar grid

연중별 기업잔단 주요일중
- 건설업, 전기공사업, 정보통신공사업, 의약품도매상
소방시설공사업, 문화재수리업, 산림산업, 방송채널사업
인테리어 멀티미디어 방송컨텐츠사업, 전문판매부지사업
- 설치비용 전담 및 재무상태 확인
- 중랑건설업, 전문건설업, 관리전문회사, 소방시설공사업
전기공사업, 정보통신공사업, 의약품도매상,
산림사업업, 중앙문화재수리업, 문화재 실속설계업,
문화재 관리업 국방부적격사
- 잔단기준일 포함 60일간의 거래내역을 확인 또는
30일간의 회산의 적정 여부 확인
- 60일 간 거래 중 출처가 불분명한 지급의 유입·유출을
확인하고 매출채권 회수나 매입채무 상환의 유무 확인

국민건강보험 사회보험통합정수 포털
- https://si4n.nhis.or.kr
- 고지내역조회>고지내역>보험료 산출내역조회
① 조회방법 : 월별 4대보험 고지금액
② 조회방법 : 월별 보험료별->개인별 고지금액
③ 건강보험<국민연금>고용보험<산재보험>
각각 선택 후 월별 조회하고
"산출내역(개인별조회)" 클릭 후 "Excel File"
다운로드 후 사무대리인에게 E-Mail 전송

1 8.25
국군의 날

2 8.26
도연의 날

3 8.27
개천절

4 8.28
대체휴일

5 8.29
세계 한인의 날
- 건설일용직사업장 기준소득월액신고
2021년09월분 마감일
- https://edf.nps.or.kr/ (국민연금EDI)
"사업장관리번호-(사업장)공인인증서" 로그인
- 매월 5일까지 일괄 경정내역 신고 마감일
- 신고서작성->건설일용직신고서
->건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서
("건강보험 신고" 항목 체크)
- 매월 6일~9일까지
5.건설일용직사업장 일괄 경정내역 송신
신청 후 변경 된 보험료 납부

6 9.1
- 국민건강보험 사회보험통합정수포털
- https://si4n.nhis.or.kr
- 고지내역조회>고지내역>보험료 산출내역조회
- 액상처장 급여대상 제출사 사무대리인에게
4대보험 고지내역 액상화일 함께 제출

7 9.2

8 9.3
한로 / 재향군인의 날

9 9.4
한글날
1443년(세종25년) 창제
1446년(세종28년) 반포(675돌)

10 9.5

11 9.6
대체휴일

12 9.7
- 전자세금계산서 - 전자계산서발행(hometax.go.kr)
(2021년 9월 월말계세금계산서 - 월말계산서 등)
- 원천징수소득세, 지방소득세 특별징수 신고 - 납부
- 주민세 증빙원본 신고 - 납부(급여총액 x 0.5%)
- 4대보험료(연금,건강,고용,산재) 납부
- 증권거래세법 제3조 제1호,제2호(2021년 9월귀속)
- 석유판매업자 9월 공급분 연세유 감면세액 환급신청
- 9월분 적정가점자 건강보험 정산
①국세청 자료와 연계 ② 건강보험 지도점검

13 9.8
- 부가가치세 신고 증명서류(세금계산서 등)
1월~9월 개회(약본) 사무대리인에게 15일까지 제출

14 9.9
중앙절

15 9.10
체육의 날
- 4대보험 자격변동 신고 마감일
- 적정가점자 보수월액 보험료 산정
- 일용근로자 고용 - 산재보험 근로내용확인서 제출
- 근로복지공단(2021년 9월 귀속분)
고용 - 산재보험 토탈서비스(total.kcmwel.or.kr)

16 9.11

17 9.12

18 9.13
- 개인(연세법인)사업자 부가세 예정고지서
- 적정과세기간 2021년 1기(1월~6월)의 1/2 고지
- 사업장 미도청자 사무대리인에게 연락
- 예정고지세액이 30만원미만 미고지(附法 § 48③)
- 부가가치세 신고 대상 법인사업자
사업용 신용카드,권영수증
지출증빙용 홈택스로그인(영수)
부가가치세 공제서류 선택
- 개인사업자 사업용카드 사용내역 다운로드
www.hometax.go.kr > 조회/발급

19 9.14

20 9.15

21 9.16
경찰의 날
- 홈택스>사무대리인 공동>사무대리/납세관리
- 수출실적명세서 조회
- 내국신용장 - 구매확인 전자발급명세서 조회
- 부가가치세 매입자납부특례 조회

22 9.17
- 2021년 2기예정신고 VAT 납기연정신청 기반
홈택스(회사or수령사무대리인) 로그인>
신청/제출>주요세무서류신청바로가기>
신고분 납부기한 연정신청
- 2021년 2기예정고지 VAT 징수유예신청 기반
홈택스(회사or수령사무대리인) 로그인 >
신청/제출>주요세무서류신청바로가기>
고지분 납부기한연 정(국.징수유예) 신청

23 9.18
상강
- 예정고지 대상에 영세 법인사업자 추가
(附法 § 48③, 附속 § 90④)
- 예정고지 대상에 적정 과세기간
과세표준 1.5억원 미만 법인사업자 추가
- 2021.1.1. 이후 예정고지 결정서는 문
부다 적용

24 9.19
국제연합일
31 9.26

25 9.20
독도의 날
- 법인 2기분(2021년7월~9월) 부가가치세 예정
신고 및(개인 일반과세 - 영세 법인사업자)
예정고지자 납부
- 임대차계약서사본제출(임대차계약 경신)
- 3/4분기 과세용품(승용자동차 5년이상 면세유반납) -
과세정수(양적) 개별소비세(교육세) 신고 - 납부
- 3/4분기 출고분 주세(교육세) 신고 - 납부
- 2021년 9월분 과세유용증수 개별소비세 신고 - 납부

26 9.21
금주의 날

27 9.22

28 9.23
교정의 날

29 9.24
지방자치의 날
- 2021년 9월분 개별소비세(유류 - 가스 - 유면탄,담배),
교통 - 에너지환경세 신고 - 납부
- 2021년 9월분 「승용자동차 개별소비세(연세)반납
신고서와 증명서류, (개별소비세 과세표준신고서) 신고
(중소기업)
- 12월말 결산법인 법인세 중간예납 문납기안
(중소기업)
- 2021년 8월 양도분 양도세 신고납부기한
- 2021년 7월 중이월 증여세 신고납부기한
- 2021년 4월 상속분 상속세 신고납부기한

30 9.25
2021.11.01.(월요일) 까지
- 2021년 9월(자금분)
- 일용직지급명세서신고기한(附法 § 164 ① 단서)
- (원천징수)사업소득 간이지급명세서 제출기한
(附法 § 164의3 ①, 2)
- 2021년 9월분 개별소비세(유류 - 가스 - 유면탄,담배),
교통 - 에너지환경세 신고 - 납부
- 2021년 9월분 「승용자동차 개별소비세(연세)반납
신고서와 증명서류, (개별소비세 과세표준신고서) 신고
(중소기업)
- 2021년 8월 양도분 양도세 신고납부기한
- 2021년 7월 중이월 증여세 신고납부기한
- 2021년 4월 상속분 상속세 신고납부기한



선우회계법인
(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)
TEL : 041) 567 - 6764 | FAX : 041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|---|---------------------|----------------------|------|--------------------|---------------------|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---|-------------|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|
| <h1 style="font-size: 4em; margin: 0;">11</h1> <p style="font-weight: bold; margin: 0;">2021 NOVEMBER</p> | <p>1 9.27 12월말 결산법인 법인세 중간예납 문납기환 (중소기업)</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021년 9월(지급분) <ul style="list-style-type: none"> · 임용직지급명세서신고기한(所法 §164 ① 단서) · (임원징수)사업소득금액지급명세서 제출기한(所法 §164의3 ② 2) · 2021년 9월분 개별소비세(유류·가스·유탄탄 등), 교통·에너지환경세 신고·납부 · 2021년 9월분 「승용자동차 개별소비세(면세)환출 신고서와 증명서류」(개별소비세 과세표준신고서) 신고 · 2021년 8월 양도분 양도세 신고납부기한 · 2021년 7월 중어음 증여세 신고납부기한 · 2021년 4월 상속분 상속세 신고납부기한 | <p>2 9.28 (2019.2.12.이후 1H 0.025%, 年8.03%) * 납부지연가산세율 1H 0.025% → 1H 0.019~0.022% 범위내 공공(시정) 정기계약 시 시중은행 연체이자율 감면 결정</p> <ul style="list-style-type: none"> 2020년 납부지연가산세 시정액 연내 2020년 이후 납세의무 성립일부터 납부불성실가산세와 가산금에 「납부지연가산세」로 통합·시정(국세기본법 제47조의4 ① 1. 2. 3.) <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>구분</td> <td>2019년 성립분</td> <td>2020년 이후 성립분</td> </tr> <tr> <td>납부기한</td> <td>· 납부지연가산세 (99.002%)</td> <td>· 납부지연가산세 (99.0025%)</td> </tr> <tr> <td>납부면제</td> <td>· 과납납세액 3% (0.75%)</td> <td>· 과납납세액 3% (0.025%)</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> * 2021.1.1. 이후 부과되는 분부터 납부지연가산세 면제대상 소득 제납액 기준 상향조정 (100만원→150만원) | 구분 | 2019년 성립분 | 2020년 이후 성립분 | 납부기한 | · 납부지연가산세 (99.002%) | · 납부지연가산세 (99.0025%) | 납부면제 | · 과납납세액 3% (0.75%) | · 과납납세액 3% (0.025%) | <p>3 9.29 · 학생 독립운동 기념일</p> <ul style="list-style-type: none"> 2020년 이후 임원 퇴직소득 환도 축소(所令 §44제 1. 所法 §22 ③, 지급액 §44제 2. 所法 §22) (1)정관 퇴직급여로 지급할 금액 정해진 경우 <ul style="list-style-type: none"> ① 2012.1.1.~2019.12.31. : 지급배수 3배 ② 2020.1.1. 이후 근무기간 : 지급배수 2배 (2)정관 위임 퇴직급여 지급이 없는 경우 <ul style="list-style-type: none"> · 퇴직직전 소급년 총급여액 × 1/10 × 근무연수 개인회생외채금채도(IRP)전 예외사유 <ul style="list-style-type: none"> - 퇴직급여액(2015.12.11. 이후 퇴직자) 150만원 이하 → 300만원 이하 | <p>4 9.30</p> <ul style="list-style-type: none"> 임원(사용자) 퇴직금 중간정산 <ul style="list-style-type: none"> · 임원의 정액 法 40조 ①항 - 2016. 1. 1. 이후 연봉제전환 불가(거저금) · 法 40조 ②(퇴직금의 손급불산입) · 法 則 제22조(현실적인 퇴직의 범위 등) 직원(사용인·근로자) 퇴직금 중간정산 <ul style="list-style-type: none"> - 2012.7.26. 이후 퇴직금 중간정산 불가 * 예외사유 <ul style="list-style-type: none"> · 근로자퇴직급여보장법 시행령 제3조(퇴직금의 중간정산 사유) | <p>5 10. 1</p> <ul style="list-style-type: none"> 건설일용직사업장 기준소득월액신고 <ul style="list-style-type: none"> · 2021년 10월분 마감일 · https://edits.irs.or.kr/ (국민연금EDI) · "사업장관리번호(사업장)공인인증서" 로그인 · 1월 5일 까지 일괄 결정내역 신고 마감일 · 신고서작성→건설일용직신고서→4.건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서("건강보험 신고" 항목 체크) 매출 6일~9일까지 <ul style="list-style-type: none"> · 5.건설일용직사업장 일괄 결정내역 송신 신청 후 변경된 보령료 납부 | <p>6 10. 2</p> <ul style="list-style-type: none"> 일용근로소득 원천징수액(소득세) <ul style="list-style-type: none"> * 일용근로자 근로소득공제금액 : <ul style="list-style-type: none"> 1월 15만원(매일 지급: 187,030원) → 일용근로자 납부세액(약식 2.97%) < (일당·근로소득공제금액)x6% > x45% < 所法 47-104-1: 2019.1.1. 이후 소득분 > 일용근로자(所前 §11) : 1일 또는 시간외 근무를 계산하여 지급받는 근로자로서 동일 고용주에게 3월(연상승사 종사자는 1년) 이상 계속 고용되어 있지 않는 근로자 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 구분 | 2019년 성립분 | 2020년 이후 성립분 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 납부기한 | · 납부지연가산세 (99.002%) | · 납부지연가산세 (99.0025%) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 납부면제 | · 과납납세액 3% (0.75%) | · 과납납세액 3% (0.025%) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>7 10. 3 입증</p> <p>2019.1.1. 귀속 이후 시행</p> <ul style="list-style-type: none"> 간이(일용)지급명세서(근로·사원·기타) <ul style="list-style-type: none"> ① 월별 신고자는 원천세 신고서 지급명세서 동시 신고(누적가능성 방지) ② 반기 신고자도 간이(일용)지급명세서 매월 check!! 중요원본 주민세 개정 (wetax.go.kr) <ul style="list-style-type: none"> ① 2020년 1월 1일 이후 지급된 급여부터 적용 ② 면세점(최근 12개월간 월 평균 금액) 월평균 급여총액 1억 3,500만원 이하 (270만원x50명) → 1억 5,000만원 이하 (300만원x50명) | <p>8 10. 4</p> <ul style="list-style-type: none"> 국민건강보험 사회보험통합경수도플 <ul style="list-style-type: none"> * https://si4n.nhis.or.kr · 고지내역조회(고지내역)보령료 산출내역조회 · 액셀저장 급여내역 제출서 새우대리인에게 4대보험 고지내역 액셀보령 일괄 제출 | <p>9 10. 5 소방의 날</p> <ul style="list-style-type: none"> 지방소득세 특별징수 (wetax.go.kr) <ul style="list-style-type: none"> · 근로소득 및 퇴직소득에 대한 지방소득세의 납세자는 납세자의 소속된 근무지(미건지) (지방 §89제1호. 시정액법운영규제89-1) 소득 공제대상·급여제외의 임용근로자 기준공제 상향(徵收 §36. §37) <ul style="list-style-type: none"> - 150만원 → 185만원 - 2020. 2. 1. 이후 발생하는 분부터 - 「민사집행법」상 임용근로자 기준공제액 과 밀쳐 (민사집행법시행령 §2· §3. 2019.4.1.) | <p>10 10. 6 VAT예징신고 초기환급 기한 (신고 후 15일 이내) - 所法 59 ①</p> <ul style="list-style-type: none"> 전자세금계산서·전자계산서발행(hometax.go.kr/ (2021년 10월 월말계산서발행·월말계산서 등) <ul style="list-style-type: none"> · 원천징수소득세, 지방소득세, 특별징수 신고·납부 · 주민세 중립면전 신고·납부(급여총액 × 0.5%) · 4대보험(연금, 건강, 고용, 사각) 납부 · 중간과세법 제3조 제1호, 제2호(2021년 10월 귀속) · 석유에너지 10월 공급분 면세유 감면세액 환급신청 | <p>11 10. 7 노동인의 날 해군창설기념일 76주년 순원일 제복</p> <p>2021년 11월 11일</p> <ul style="list-style-type: none"> · 사업장제공자 등의 과세자료 제출 변경 <ul style="list-style-type: none"> - 2021. 11. 11. 소득발생분부터 "매달" 제출 - [제출의무자] 홈택스 > 간행/세출 > 과세자료 제출 > 복지어음 > 사업장제공자 등의 과세자료 - 대리기사·카시터기사·캐디·간판인·기사도우미·수하물반환·중고차판매면·육성중지반 운영제공자(8개 업종)에게 용역제공과 관련된 사업장을 제공하거나 용역을 알선·중개한 사업자 | <p>12 10. 8</p> <ul style="list-style-type: none"> · ★임금명세서 교부의무★ <ul style="list-style-type: none"> - 2021. 11. 19.부터 시행(사규적·일용직포함) - 월급을 지급할 때 임금명세서 함께 교부 - 5명 미만인 회사에도 적용 - 임금명세서 미교부시 : 500만원 이하 과태료 - 임금명세서 기재사항 check!! - cafe.daum.net/stranx/R96D/46 | <p>13 10. 9</p> <ul style="list-style-type: none"> 건설일용직근로자 국민연금·건강보험 가입대상 <ul style="list-style-type: none"> · 월 20일 이상 근무 → (개정) 월 8일 이상 근무 (1개월 이상 근무 → 월8일 이상 or 60시간 이상) · 2018.8.1일 이후 최초 월말공고되는 건설생무부터 적용 · 2018.7.31일 이전 월말공고되며 진행중인 건설공사는 2년간 유예 후 2020.8.1일 부터 시행 · 건설일용근로자 가입기준율 : 20일 → 8월(7개월 미만 제외) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>14 10. 10</p> <ul style="list-style-type: none"> 4대보험 자격변동 신고 마감일 <ul style="list-style-type: none"> · 직정가입자 보수월액 보령료 산정 · (건설업등) 고용·산재 제4기 개인보령료 분납기환 일용근로자 고용·산재보령 근로내역확인서 제출 <ul style="list-style-type: none"> - 근로복지공단(2021년 10월 귀속분) · 고용·산재보령 토탈서비스(total.comwel.or.kr) | <p>15 10. 11</p> <ul style="list-style-type: none"> 4대보험 자격변동 신고 마감일 <ul style="list-style-type: none"> · 직정가입자 보수월액 보령료 산정 · (건설업등) 고용·산재 제4기 개인보령료 분납기환 일용근로자 고용·산재보령 근로내역확인서 제출 <ul style="list-style-type: none"> - 근로복지공단(2021년 10월 귀속분) · 고용·산재보령 토탈서비스(total.comwel.or.kr) | <p>16 10. 12</p> <ul style="list-style-type: none"> 개인사업자 대표자(거주자) 주소지 관할세무서 중간예납세액 고지서 발급 <ul style="list-style-type: none"> · 11월 1일~11월 15일까지(11월30일까지 납부) 직전과제기간 중납소득세 2분의 1 (1천원 미만 단수 절사) (所法 §65) · 30만원 미만 소득분점수 (所法 §86 4.) | <p>17 10. 13 순국선열의 날 음식저축의 날(1905년 11월 17일)</p> <ul style="list-style-type: none"> 중납소득세 중간예납 지연 신고 (所法 §65 ③) · 1.1.~6.30. 중납소득금액에 대한 소득세액 ("중납예납추계액")이 중간예납기준액의 100%의 30% 미만일 경우 11월 1일~11월 30일까지의 기간에 중간예납추계액을 지연 신고·납부 | <p>18 10. 14</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021년 10월분 과세유용장소 개별소비세 신고·납부 | <p>19 10. 15</p> <ul style="list-style-type: none"> · ★임금명세서 교부의무★ <ul style="list-style-type: none"> - 2021. 11. 19.부터 시행(사규적·일용직포함) - 월급을 지급할 때 임금명세서 함께 교부 - 5명 미만인 회사에도 적용 - 임금명세서 미교부시 : 500만원 이하 과태료 - 임금명세서 기재사항 check!! - cafe.daum.net/stranx/R96D/46 | <p>20 10. 16</p> <ul style="list-style-type: none"> · ★임금명세서 교부의무★ <ul style="list-style-type: none"> - 2021. 11. 19.부터 시행(사규적·일용직포함) - 월급을 지급할 때 임금명세서 함께 교부 - 5명 미만인 회사에도 적용 - 임금명세서 미교부시 : 500만원 이하 과태료 - 임금명세서 기재사항 check!! - cafe.daum.net/stranx/R96D/46 업무용승용차(VAT불공) 개정 <ul style="list-style-type: none"> - 2020.1.1. 이후 운행기록부 작성의무 완화 1,000만원 → 1,500만원 (보유기간 월 환산) - 2021.1.1. 이후 개인(직인)승용차선고내역대상자 외 전문직 종사자 전용승용차기입의무(1대만 경우 제외) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>21 10. 17</p> <ul style="list-style-type: none"> 2020년 11월 1일 이후 지급된 급여부터 적용 | <p>22 10. 18 소설</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021.11.30.(수요일) 까지 중납소득세 중간예납 지연 신고 납부 기한 중납소득세 중간예납 고지 (30만원 이상)분 납부기환 (소규위 사업자의 경우 중간예납 신고·납부 의무 배제) 3월말 결산법인 법인세 중간예납 신고 납부 기한 | <p>23 10. 19</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021년 10월(지급분) <ul style="list-style-type: none"> · 임용직지급명세서신고기한(所法 §164 ① 단서) · (원천징수)사업소득금액지급명세서 제출기한(所法 §164의3 ① 2.) 2021년 10월분 개별소비세(유류·가스·유탄탄 등), 교통·에너지환경세 신고·납부 2021년 10월분 「승용자동차 개별소비세(면세)환출 신고서와 증명서류」(개별소비세 과세표준신고서) 신고 2021년 9월 양도분 양도세 신고납부기한 2021년 8월 중어음 증여세 신고납부기한 2021년 4월 상속분 상속세 신고납부기한 | <p>24 10. 20</p> <ul style="list-style-type: none"> 중납소득세 중간예납 지연 신고 (所法 §65 ③) · 1.1.~6.30. 중납소득금액에 대한 소득세액 ("중납예납추계액")이 중간예납기준액의 100%의 30% 미만일 경우 11월 1일~11월 30일까지의 기간에 중간예납추계액을 지연 신고·납부 | <p>25 10. 21</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021년 10월분 과세유용장소 개별소비세 신고·납부 | <p>26 10. 22</p> <ul style="list-style-type: none"> 중납소득세 중간예납 분할 납부 (所法 §65(중간예납)· §77(분할납부)) <ul style="list-style-type: none"> · 납부할 세액 1천만원 초과 · 2개월 이내에 분할 납부(다음해 1월 31일) · 납세지 관할 세무서 해당 과세기간의 다음연도 1월1일~1월15일까지의 기간에 분할납부 납세고지서 발급 | <p>27 10. 23</p> <ul style="list-style-type: none"> 중납소득세 중간예납 분할 납부 (所法 §65(중간예납)· §77(분할납부)) <ul style="list-style-type: none"> · 납부할 세액 1천만원 초과 · 2개월 이내에 분할 납부(다음해 1월 31일) · 납세지 관할 세무서 해당 과세기간의 다음연도 1월1일~1월15일까지의 기간에 분할납부 납세고지서 발급 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="7">10 October</th> </tr> <tr> <th>S</th><th>M</th><th>T</th><th>W</th><th>T</th><th>F</th><th>S</th> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td> </tr> <tr> <td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td> </tr> <tr> <td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td> </tr> <tr> <td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td> </tr> <tr> <td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td> </tr> </table> | 10 October | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="7">12 December</th> </tr> <tr> <th>S</th><th>M</th><th>T</th><th>W</th><th>T</th><th>F</th><th>S</th> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td> </tr> <tr> <td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td> </tr> <tr> <td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td> </tr> <tr> <td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td></td><td></td> </tr> </table> | 12 December | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | |
| 10 October | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 December | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선 우 회 계 법 인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동, 통계청사거리)

TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|---|--|---|--|--|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|--|--|-----------------------|------------------------------------|--|
| <p>12</p> <p>2021 DECEMBER</p> | <p>11 November</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr> <tr><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td></tr> <tr><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td></tr> <tr><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td></tr> <tr><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | <p>2022. 01 January</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td></tr> <tr><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td></tr> <tr><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td></tr> <tr><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td></tr> <tr><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td></tr> <tr><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | | <p>1 10.27</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 법안대표의제 2020년 귀속 가지금금 인정이자 입금안내 · 사전 약정이 있는 법인 → 2020.12.31. 미수소득(약정) 계상 병행 · 금권소비대차계약을 작성 비치 · 법인원천 위임 신고서 이자금액 전액(원천포함) 입금 · 2021년 12월 31일까지 법인계좌로 입금 · 세부대리인 입금 확인 위하여 12월 17일 까지 | <p>2 10.28</p> | <p>3 10.29</p> <p>소버의 날</p> | <p>4 11. 1</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 이적확인서 2020.8.28.(금)부터 제출기관이 근로복지공단 → 고용노동부 고용센터로 변경 ▶ 양도소득 예정신고분 지방소득세 - 납부기한: 양도소득예정신고기한에 2개월을 더한다 - 시행일: 2020.11.이후 신고하는 경우 부터 적용 (地方稅法 § 103조의 5 ①) |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>5 11.2</p> <p>무역의 날</p> | <p>6 11.3</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 건설임용직사업장 기준소득월액신고 2021년 11월분 마감일 · https://edi.nps.or.kr/ (국민연금EDI) · "사업장관리번호(사업장)공인인증서" 로그인을 · 매출 종료까지 일괄 결정내역 신고 마감일 · 신고서작성 → 건설임용직신고서 → 건설임용직로자 기준소득월액변경신청서 ("건강보험 신고" 항목 체크) ▶ 매출 6월~9월까지 · 5.건설임용직사업장 일괄 결정내역 송신 신청 후 변경 원 보영료 납부 | <p>7 11.4</p> <p>대설</p> | <p>8 11.5</p> | <p>9 11.6</p> | <p>10 11.7</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 전자세금계산서 - 전자계산서발행(hometax.go.kr) (2021년 11월 일함계세금계산서 - 일함계계산서 등) · 원천징수소득세, 지방소득세 특별징수 신고 - 납부 · 주민세 중립원본 신고 - 납부(급여총액 × 0.5%) · 4대보험료(건강, 고용, 산재) 납부 · 증권거래세법 제3조 제1호, 제2호(2021년 11월귀속) · 4. 사업지연해당 - 3. 중시업종변호 · 다른: CUBE - 시스템관리-시스템원장정정 - 주(총괄)부사업장등록 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>12 11.9</p> | <p>13 11.10</p> <p>https://cafe.daum.net/tranxst/DQrk/61</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 종합부동산세 납부안내 · 과세기준일: 매년 6월 1일 · 납기: 12.1.-12.15. · 과세기준(공시가격 일함계-공제액(0-2)) × 공시시장거래 비율(95%) ① 주택: 인별 6억원 초과 (1세대) 주택자 9억원 초과 ② 종합합산토지(다세대·접속지 등): 인별 5억원 초과 ③ 별도합산토지(상가·내무용·무주거용 등): 인별 80억원 초과 ▶ 분납시(분납기한 2022.6.15.) < · 납부세액 250만원~500만원: 250만원(초과금액) · 납부세액 500만원 초과: 1/2 (50%이하 금액) | <p>14 11.11</p> <p>▶ 홈택스>세금종류별 서비스 (화면 오른쪽 하단)</p> <p>>세금문의게산</p> <p>>종합부동산세 간이세액계산</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 종합부동산세 ▶ 조정지역2주택 중 1개가 규제 해제 때 세율 · 중부세 과세기준일(매년 6월 1일) 기준 ▶ 임대주택 임대료 성립(5%)위반 합산해제 적용 · 위반한 해와 다음해까지 2년간 합산해제 | <p>15 11.12</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 종합부동산세 납부기한 ▶ 4대보험 자격변동 신고 마감일 · 직장기납자 보수월액 보험료 산정 ▶ 발송근로자 고용 - 산재보험 근로대응확인서 제출 - 근로복지공단(2021년 11월 귀속분) - 근로보험 토탈서포사(total.kcomwel.or.kr) | <p>16 11.13</p> <ul style="list-style-type: none"> · 제2기분 자동차세 납부기한(12.16.-12.31.) | <p>17 11.14</p> | <p>18 11.15</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 주택임대사업자 미등록 가산세 (소法 제81조의 12) ① 2019.1.1. 이전에 주택임대사업을 개시한 경우: 2019.12.31.까지 등록 ② 주택임대사업자 미등록가산세 · 주택임대금액 × 0.2% ③ 적용시기: 2020.1.1.이후 발생하는 분 ▶ 주택보증금의 월임차 전환율 4% → 2.5% · 주택임대보증금시행령 제8조 9.29. 개정 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>19 11.16</p> | <p>20 11.17</p> | <p>21 11.18</p> | <p>22 11.19</p> <p>동지</p> | <p>23 11.20</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 4대보험 사업장 전자고지 · 발송일: 매출 23-25일 | <p>24 11.21</p> | <p>25 11.22</p> <p>성탄절</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2021.12.31.(금요일) (국조법 § 11, 국조법 § 12) - 12월말 결산연인 2020년 귀속분 ▶ 국내거래정보 통합보고서 제출 기한 (미세가격 사전승인 연례보고서 3천만원) ▶ 성장가격 사전승인 연례보고서 제출 기한 (사업연도 종료일 이후 12개월 이내) nts.go.kr/info/info_08_02_02.asp ▶ 금융투자소득 신설(소득법 § 4) <개정이유> 금융투자소득 성격·순실 가능성을 감안, 분류과세 도입 <적용시기> 2023.1.1.이후 발생하는 소득분부터 적용 · 제고조사(원재료, 제조원가계산, 제품, 상품) · 영영증(VAT물품)승용차 차량일지 작성 Check!! | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>26 11.23</p> | <p>27 11.24</p> <p>원자력 안전 및 전통의 날</p> | <p>28 11.25 (holder of record date)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 주식 등 변동(양도)상황명세서 · 회사와 12.31.현재 주주명부요청 대상 · 2021년 기준 주식변동내역 변동시 마다 법인조정에 미리 기재 · 주식 증자 · 감자 · 양도 · 증여 자기주식취득 CHECK!! · 법인세과세표준 및 세액신고서 (23)주식변동 <이> CHECK!! · 2018.1.이후 제출분 액면가액 1%, 1개월 이내 0.5% · 2021년 11월분 과세유용소득 개별소비세 신고 - 납부 | <p>29 11.26 (ex-dividend)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2021.12.31.(금요일) 까지 · 근로장려금 2021년 상반기 소득 신청자 지급기한 (2021년 12.10. - 12.30.) ▶ 법인대표의제 2020년 귀속 가지금금인정이자 입금 기한 · 소규모사업자 원천세 반기별 납부승인 신청기한 (적정 연평균 고용인원 20인 이하) | <p>30 11.27</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2021.12.31.(금요일) 까지 · 3월말 결산 법인세 증권예납분기한 (원분기한) · 일용직지급명세서(근로·연말정산 사업소득) · 간이지급명세서 2021년 미지급분 지급일 간주명 (소法 § 135D, § 144조의5D) · 2021년 11월분 미지급 급여(퇴직급여) · 연말정산사업소득 원천징수 지급시기 의제일 (소法 § 135D, § 144조의5D) · 2021.12.31.까지 거래고과제상 심사 (수불부작성) | <p>31 11.28</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2021년 11월(자금)분 · 일용직지급명세서신고기한(소法 § 164 ① 단서) · (원천징수)사업소득간이지급명세서 제출기한 (소法 § 164의3 ① 2) · 2021년 11월분 개별소비세(유류·기스·유연탄화물, 교통·에너지환경세 신고 - 납부 가능성을 감안, 분류과세 도입 <적용시기> 2023.1.1.이후 발생하는 소득분부터 적용 · 2021년 10월 말도분 양도세 신고납부기한 · 2021년 9월 증여분 증여세 신고납부기한 · 2021년 6월 정속분 상속세 신고납부기한 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선우회계법인
 (우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동, 통계청사거리)
 TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
 세무사 김수남 윤기정

Sunday 일

Monday 월

Tuesday 화

Wednesday 수

Thursday 목

Friday 금

Saturday 토

01
2022 JANUARY

2021. 12. December calendar grid

2 February calendar grid

별인 - 개인사업자 결산준비
1 2021년 귀속 업무용용융차(VAT불공)
2 적전(2020년)사업연도 수입금액 20억

VAT 간이과세자 - 납부면제자 기준 상향
1 기준금액 상향
2 납부무무 면제 기준금액 상향

중소기업 결산용 소급공제 허용기간
한시 확대(소득별 8의4)

11.29
1 선정

2 11.30
최저임금 문의 : 국번없이 1350
구분 2021년 2022년
시간액 8,720원 9,160원

3 12.1
사업장제공자 등의 과세자료 제출 변경
2021. 11. 11. 소득발생분부터 매출 제출

4 12.2
건설임용직사업장 기준소득월액신고
2021년 12월분 마감일

5 12.3
소환
건설임용직사업장 기준소득월액신고
2021년 12월분 마감일

6 12.4
국민건강보험 사회보험통합정보포털
고지내역조회 고지내역보령로 신출내역조회

7 12.5
소득공제 및 세액공제 증명서류 제출기한
매년 1월 1일 ~ 1월 7일

8 12.6

9 12.7
근로기준법상 유급 휴일
근로기준법에서 유급을 관공서 공휴일에 대한 법률에서 정한 유급을 그대로 준용

10 12.8
원천세 반기별 신고 - 납부(2021년 7월-12월 지급)
가치증빙전자 원천세(법인위임) 신고 납부

11 12.9
연간소득세 신고
국민건강보험 사이트 분야별업무사이트

12 12.10
국민건강보험 사회보험통합정보포털
고지내역조회 고지내역보령로 신출내역조회

13 12.11
국민건강보험 사회보험통합정보포털
고지내역조회 고지내역보령로 신출내역조회

14 12.12
2021년 1월-12월분 계좌내역
법인개과 내역 액셀 세부대리인 전송

15 12.13
연말정산간소화 서비스 개시 조회
www.hometax.go.kr > 세금종류별 서비스

16 12.14
임금명세서 교부의무
2021. 11. 19.부터 시행(시급적 - 일용직포함)

17 12.15
4대보험 자격변동 신고 마감일
직장가입자 보수월액 보령로 신청

18 12.16
소득월액) 공적연료 신규 부과
국민건강보험 사이트 분야별업무사이트

19 12.17
분야법업무사이트
사회보험 통합정보포털

20 12.18
대한
국민건강보험 사이트 분야별업무사이트

21 12.19
납부기한 연장 신청서
2021년 2기 확정신고 VAT 납기연장신청서

22 12.20
납세당부 7천만원 초과(10일 전 신고, 최근 2년간 체납사실 여부 등을 고려)

23 12.21
2021년 제2기분 부가가세화 확정 신고 - 납부
간이과세자(2021.1.1.-2021.12.31)VAT확정 신고납부

24 12.22
2022.02.03.(목요일) 까지
2021년도 종합소득세 중간예납 분납분 납부기한

25 12.23
연대계약서 사본 제출(연대계약서 경산)
4/4분기 과세물품(승용자동차 등 5년내 면세여부등)

26 12.24
법인사업자 결산준비
2021년 귀속 업무용용융차(VAT불공)

27 12.25
2022.02.03.(목요일) 까지
근로소득 간이과세자 신고기한

28 12.26
2022.02.03.(목요일) 까지
근로소득 간이과세자 신고기한

29 12.27
2022.02.03.(목요일) 까지
2021년 12월(지급)분



선우회계법인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)
TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

Sunday 일

Monday 월

Tuesday 화

Wednesday 수

Thursday 목

Friday 금

Saturday 토

03
2022 MARCH

①법인 2021년 귀속 업무용승용차 차량은영역지 제출 (VAT 불공 범인명 및 차량 범인명 리스·렌트 포함)
②지출증명서류 발급(역전년도 매출 20억 이상/정대비)
③2021년 귀속 이자·배당소득 원천징수영증 제출
④외화자산 등 평가자산의 내역 제출/중기예·적금
⑤연구인력개발비 명세서 제출/주출부(주식변동)
⑥VAT 신고서(진행중(신수,선금)) 및 재무제표
⑦ 해외연차비인 명세서 / 기부금명세서 / 국고보조금
⑧ 대손금 내역 제출 / (2020 VS 2021 연경관 상시근로자)
⑨ 지양금 및 이차비용(대신 거래내역)내역서 제출
⑩ 회계연급(B,D,C,내일제출,충국만기) 결산내역서 제출
⑪ 지급금에 수계액 제출 / (중소)법인회계법률 제출
⑫ 기부금내역 내역 제출 / 부당요청(비합리요청) 입증자료
⑬ 세관·국회조사·정부(국회)조사 / 위법사건(국회)조사 담당내역서

1 1.29 삼일절

2 1.30
- 12월말 결산법인 상실상산규칙인대상-법인-선영신고(4차제)
- 6월말 결산법인 법인세 중간예납
- 3월말 결산법인 교육세(금융·보험) 제3차 중간예납
- 6월말 결산법인 교육세(금융·보험) 제2차 중간예납
- 개별소비세(석유류,담배), 교통·에너지 환경세 신고 납부기한

3 2.1 납세자의 날

4 2.2 사전투표일

5 2.3 경관 사전투표일

6 2.4
2022.03.10.(목요일)까지
- 건강보험 적격기업지정(반년도) 근로자
2021년 보수소득 신고제출기한 (정산대상자: 직전년도 12.1~12.31.지적유지자)
연말정산보령료부과(추가반환)
2022년 4월분 보령료에 환산부과

7 2.5
- 건설업용직사업장 기준소득월액신고
2022년 02월분 마감일
- https://edi.nps.or.kr/ (국민연급EDI)
*사법정관리법 등(사법정)공인인증서 로그인
- 매출 5억까지 알뜰 경영내역 신고 마감일
- 신고서 작성→건설업용직신고서
→4.건설업용직근로자 기준소득월액변경신청서 ("건강보험 신고" 항목 체크)
- ④ 매출 6월~9월까지
- 5.건설업용직사업장 알뜰 경영내역 승신 신청 후 변경된 보령료 납부

8 2.6
3·8 민주주의 기념일
2022.03.10.(목요일)까지
- 2021년 귀속분 근로소득원천징수(기부금,의료비) (12.31.계속근로자+종료퇴사지포함+중생미간)
- 중소기업소득,기부자 사업소득(연말정산), 연금계좌 원천징수영증(지급명세서) 제출기한
* 원천징수소득세·특별징수지방소득세 신고·납부 (매월말원천징수외무자-원천징수이행상황신고서 2월기준분 A04 계속근로자(12.31.) 연말정산변영)
* 지급명세서(원천징수영수증) 제출 불성실 가산세 가산세 미제출금액의 1%3개월 이내 체출 0.5% (법인세법 제75조의 7·소득세법 제81조의 11)

9 2.7 [20대] 대통령선거일 (선거 반영일 전 70일 이후 첫번째 수요일) 단, 3월 2일은 공휴일(3.1절) 다음날 이므로 그 다음 주의 수요일

10 2.8
연말정산 원금신청(반기별 납부자 포함) 원천세 신고 납부(반기별 납부자 포함)
- 근로·사업·퇴직소득 지급명세서(원천징수영수증) 제출 기한
- 법인세 인정신청(가치증빙인정일자,비영무용승용차 시책시유동)
- 전자세금계산서·전자계산서발행(hometax.go.kr) (2022년 2월 월말계좌계산서·월말계좌계산서 등)
- 원천징수소득세,지방소득세 특별징수 신고·납부
- 주민세 증빙관련 신고 납부(금(보증금×0.5%))
- 4대보험료(건강,간,교,고,상,생) 납부
- 증권거래세법 제3조 제1호.제2호(2022년 2월귀속)
- 석유류판매업자 2월 공문분 반세유 관련세액 환급신청

11 2.9

12 2.10

13 2.11
2021년 하반기 근로(자녀)장려금 반기 신청
- 근로소득만 있는 가구
- 반기별로 6개월분 추징정리금을 지급
- 상반기 신청한 경우 하반기도 신청할 것으로 봄
- 반기 소득을 연 소득으로 환산한 금액에 해당하는 정리금의 50%(지급대상자의 35%씩 지급) (상반기 소득분) 9.1~9.15.신청,12.10~12.30지급 (하반기소득분) 다음해 3.1~3.15.신청,6.10~6.30지급 (정산) 다음해 9월 중 정산
* 자동차용담시스템(☎1544-9944) ARS 신청
* 장려금신청센터(☎1566-3636)

14 2.12
2021년 하반기 근로(자녀)장려금 반기 신청
- 근로소득만 있는 가구
- 반기별로 6개월분 추징정리금을 지급
- 상반기 신청한 경우 하반기도 신청할 것으로 봄
- 반기 소득을 연 소득으로 환산한 금액에 해당하는 정리금의 50%(지급대상자의 35%씩 지급) (상반기 소득분) 9.1~9.15.신청,12.10~12.30지급 (하반기소득분) 다음해 3.1~3.15.신청,6.10~6.30지급 (정산) 다음해 9월 중 정산
* 자동차용담시스템(☎1544-9944) ARS 신청
* 장려금신청센터(☎1566-3636)

15 2.13
3·15 의거
- 부과고지(일반영)사업장(건설업·블록업 제외)
- 교통·신차 2021년도 보수총액 신고제출기한 (10인 미만 사업장인 차원 신고가능)
- 전자신고·교통·신차보험 도발서비스 (http://total.kcomwel.or.kr)
- 12월말 법인 중앙기업의 소득계산 및 배분명세 신고
- ④ 4대보험 자격변동 신고 마감일
- 영용근로자 고용·신제보험 근로내용확인서 제출
- 근로복지공단(2022년 2월 귀속분) 고용·신제보험 도발서비스(total.kcomwel.or.kr)

16 2.14 상공의 날

17 2.15
(소득월액) 국제정 경정소득 반영

18 2.16

19 2.17

20 2.18
내국법인 증정상산규칙인대상 법인 확인
- https://cafe.daum.net/transstax/6wN8/346
(1)예과 요건 모두 갖춘 법인
① 지배주주 50% 초과 보유
② 주된 사업 부동산 임대업인 경우 또는 (or) 부동산임대·이자·배당소득의 매출액이 매출액 대비 비중이 70%(2022년 귀속 50%) 이상
③ 상시근로자 수가 5인 미만
(2)연세사업장에서 3년이상 법인 전환한 사업장

21 2.19 춘분
- 2021년 하반기 근로(자녀)장려금 반기 신청
- 근로소득만 있는 가구
- 반기별로 6개월분 추징정리금을 지급
- 상반기 신청한 경우 하반기도 신청할 것으로 봄
- 반기 소득을 연 소득으로 환산한 금액에 해당하는 정리금의 50%(지급대상자의 35%씩 지급) (상반기 소득분) 9.1~9.15.신청,12.10~12.30지급 (하반기소득분) 다음해 3.1~3.15.신청,6.10~6.30지급 (정산) 다음해 9월 중 정산
* 자동차용담시스템(☎1544-9944) ARS 신청
* 장려금신청센터(☎1566-3636)

22 2.20
- 부과고지(일반영)사업장(건설업·블록업 제외)
- 교통·신차 2021년도 보수총액 신고제출기한 (10인 미만 사업장인 차원 신고가능)
- 전자신고·교통·신차보험 도발서비스 (http://total.kcomwel.or.kr)
- 12월말 법인 중앙기업의 소득계산 및 배분명세 신고
- ④ 4대보험 자격변동 신고 마감일
- 영용근로자 고용·신제보험 근로내용확인서 제출
- 근로복지공단(2022년 2월 귀속분) 고용·신제보험 도발서비스(total.kcomwel.or.kr)

23 2.21
12월 결산법인 주주총회 개최 및 의사록 작성
12월 결산법인 재무제표, 영영보고서 및 감사보고서 비치·공시
정기총회발의 1주전까지
본정 5년,지정 3년
商法 § 448(재무제표등의 비치·공시)

24 2.22
- 법인 원천징수 가치증빙 인정일자 원천징수액 기납부세액 반영
- 이익잉여금 배당(처분계산서발영)및 2021년 가용 주주명동 및 증자·감자 check!!
- 제과(신유가증권)평가조정명세서
- 4.총 원가반영
- 화해성외화자산등,특별개칭 평가방법신고서
* 화해성외화자산등
②사업연도 종료일 현재액의 매개거분 등유리
- 가치증빙자료의 인정일자조정(2)
1.적용일자용신액 & 업무유리 지급이조(해당(2.25))
- 외부감사대상 법인 여부확인

25 2.23
서해수호의날
(2010년 3월 26일 천안함 침몰)
(2010년 11월 23일 연평도 포격)
(2002년 6월 29일 제2연평해전)
(1999년 6월 15일 제1연평해전)
* 세관등 취득가액 평가방법 알영환(소득형 §150의 13)
- (주식) 이동평균법(과 중)
- (채권) 이동평균법, 개별법 중 납세자가 신고한 방법
- (투자계약종) 개별법(과 중)
- 2022년 2월분 과세유용증소 개별소비세 신고·납부

26 2.24
주식 등 변동(양도)사항명세서
- 회사와 12.31.현재 주주명부요청 대상
- 2021년 기중 주식변동내역 명세서 미다 법인조정예 미리 기재
- 주식 증자·감자·양도·증여 자기주식취득 CHECK!!
- 개별법(2021.1.1 이후 발행되는 소득분부터)
- (23)주식변동 & 이 CHECK!!
- 2018.1.1이후 제출된 연영명세서 1%,1개월 이내 0.5%

27 2.25
공익법인 사업연도 종료일부터 3개월 이내
수익사업(각사업연도) 법인세 신고·납부
- 보고서 등 제출후(종영제산)에 있는 공익법인
- 결산에 관한 서류, 공익법인 출영제산 등 보고서
- 외부전문가 세무확인서 보고(제출)
- 자산총액 5억원 이상 or 수입금액과 그사업연도에 출영제산 제산기액 합계액이 3억원 이상인 경우
- 출영제산의 운동과 공익사업연도내역 등을 2명이상 외부전문가로부터세무확인 받아 제출
- 신용회복개발 - 사외위원(총액 3개심신고)
- 직접 공익목적사업 관련 수입과 지출이 있는 경우

28 2.26
공익법인 사업연도 종료일부터 3개월 이내
기부금 공표금 및 발영실적 공개(중고연세 제외)
- 외부회계 감사 의무(감사보고서 제출)
- 2020.1.1 시행
- 중기신기액 100억원 이상인 법인(연, 종교교단(단체) 제외) or 수입금액 50억원 이상 or 기부금 20억원 이상
- 2020년 1월 1일 이후 개폐하는 사업연도분 부터 적용
- 자산총액 5억원 이하 또는 수입금액 3억원 이하 경우 관련법시(2022년제)으로 공시

29 2.27
중소기업특별세액감면율 (별표3)소기업 해당여부
업종별(10,30,50억,80억,120억)
매출액 check!!
2022.03.31.(목요일)까지
- 건설업·블록업·교통보험 자영업자
- 고용·신차 2021년도 확정보수총액 및 신고서 상기(☎) & ③ 크 확인 후 마감
- 2022년 2월분 개별소비세(유류·가스·유연탄,담배), 교통·에너지환경세 신고·납부
- 2022년 2월분 개별소비세(유류·가스·유연탄,담배), 교통·에너지환경세 신고·납부
- 신고서와 증빙서류 (재발공세내 과세표준신고서)변동
- 2022년 1월 영도분 영도세 신고납부기한
- 2021년 12월 중영도분 영도세 신고납부기한
- 2021년 9월 영도분 영도세 신고납부기한
* 과대료 건별 법인 1천만원,개인 5백만원

30 2.28
미환유소득법인세신고
- 해외연차비인 명세서 등 제출(法 法 §121의 2)
- 재무상장표(F/S,I,S,R/E/D/D/L/T)
- (①매출제출 ②재무제출 ③순실거래)
신고서 상기(☎) & ③ 크 확인 후 마감
- 해외영역지법인 명세서 및 해외영역지법인 재무상장표와 순실거래명세서
- 2 해외영역소득 철거원영표
- 신고서와 증빙서류 (재발공세내 과세표준신고서)변동
- 2022년 1월 영도분 영도세 신고납부기한
- 2021년 12월 중영도분 영도세 신고납부기한
* 과대료 건별 법인 1천만원,개인 5백만원

31 2.29
12월말 결산법인 (중영)과세액 확정 신고·납부
2022년 2월(지급)분
- 영영지급명세서신고기한(商法 §164 ① 단서)
- (원천징수)사업소득자기금명세서 제출기한 (商法 § 164의 3 ① 2)
- 2022년 2월분 개별소비세(유류·가스·유연탄,담배), 교통·에너지환경세 신고·납부
- 신고서와 증빙서류 (재발공세내 과세표준신고서)변동
- 2022년 1월 영도분 영도세 신고납부기한
- 2021년 12월 중영도분 영도세 신고납부기한
- 2021년 9월 영도분 영도세 신고납부기한
* 과대료 건별 법인 1천만원,개인 5백만원

Table with 7 columns (S, M, T, W, T, F, S) and 4 rows of dates for February 2022.

Table with 7 columns (S, M, T, W, T, F, S) and 4 rows of dates for April 2022.

기부금활용실적공개 및 수입명세서 제출(기부금대상기간제) [2021년도분]
- 12월말 결산 기부금단체의 기부금 모금액 활용실적 공개
- 12월말 결산 공익법인의 출영제산 등에 대한 보고서, 외부전문가 세무확인서 제출 (2021.1~12월분)
- 영역제자자에 관한 과세자료 제출기한 (영역제자자에 관한 과세자료 제출기한)



선우회계법인
(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)
TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------|---------------------|
| <h1 style="color: #e91e63;">04</h1> <p>2022 APRIL</p> | <p>3 March</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr> <tr><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td></tr> <tr><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td></tr> <tr><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td></tr> <tr><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | <p>5 May</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr> <tr><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td></tr> <tr><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td></tr> <tr><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td></tr> <tr><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | <p>▣ 특정주식 5% 초과 보유 공익법인 등 (상증법 § 41의2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 발행주식총수의 5%를 초과하여 출연받은 공익법인 등은 해산 사유관리 이행여부를 지방국세청경제에 신고하여야 함 (미신고시 자산총액의 0.5% 가산세 부과) 구체적인 서류는 시행규칙에서 규정할 예정 신고대상 사업연도 종료일부터 4개월 이내 | <p>◻ 의무감사대상 주식회사 (외감법 제2조 및 같은법시행령 제2조)</p> <ul style="list-style-type: none"> 판단사항 적전 사업연도말 개별·발도 재무제표 기준 예) 2022년도 외감대상 판단은 2021년말 개별(발도)재무제표로 판단 비선정법인의 경우 4개(유한:5개) 기준 중 3가지 이상 해당하면 의무감사 대상에서 제외 ① 자 산 : 120억원 미만 ② 부 채 : 70억원 미만 ③ 매출액 : 100억원 미만 ④ 종업원수 : 100인 미만 ⑤ 유연회시 시원수 : 500인미만 | <p>1 3.1 수산인의 날 향토 예비군의 날</p> | <p>2 3.2 수산인의 날</p> |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>3 3.3 4.3 희생자 추념일</p> | <p>4 3.4</p> | <p>5 3.5 식목일 청명</p> <ul style="list-style-type: none"> 건설일용직사업장 기준소득월액신고 2022년03월분 마감일 https://edi.nss.or.kr/ (국민연금EDI) “사업장관리번호+(사업장)공인인증서” 로그인 매월 5일까지 일괄 경쟁내역 신고 마감일 신고서 작성 → 건설일용직신고서 → 4.건설일용직근로자 기준소득월액경진청서 (“건강보험 신고” 항목 체크) 매월 6일~9일까지 5.건설일용직사업장 일괄 경쟁내역 송신 신청 후 변경 된 보영료 납부 | <p>6 3.6 한식</p> | <p>7 3.7 보건의 날</p> | <p>8 3.8</p> | <p>9 3.9</p> <ul style="list-style-type: none"> ※ 배당 및 인정상여 원천세신고 ※ 정기배당(이익잉여금지분계산서) ※ 이차배당소득자료입력 ※ 인정상여(소득자료(상여·배당·기타))명세서 ※ 인정상여 (ex. 임무용승용차, 가지급금(당첨자)) ※ 인정상여의 경우 근로소득환급신청수용증 인정상여 반영 재계산 차액 신고납부 (소득자료 제출집계표 (수정할/수정후)) ※ 이차분류 포수용증수정신고(과표리 고충상담 제외) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>10 3.10</p> <ul style="list-style-type: none"> ※ 결산보고서 및 부속명세서 제출 ① 외부회계감사대상법인(주식회사) ② 주식회사의외의 법인은 직전연도말 자산총액 100억원 이상 법인 ③ 수입금액 30억원 이상 법인 ※ 법인세 신고기한 종료 후 10일 이내 ※ 감사보고서 http://dart.fss.or.kr/ pdf다운로드 ※ 홈택스>신고/납부>법인세>부속서류 제출 | <p>11 3.11 임시정부 수립 기념일 (1919년 4월 11일)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 전자세금계산서·전자계산서발행(hometax.go.kr/ (2022년 3월 월말계세금계산서·월말계세신고 등) · 원천징수소득세, 지방소득세 특별징수 신고·납부 · 주민세 증명원본 신고·납부(공여총액×0.5%) · 4대보험료 (연금, 건강, 고용, 산재) 납부 · 중간거래세법 제3조 제1호, 제2호(2022년 3월귀속) · 석유판매업자 3월 공급분 면세유 감면세액 환급신청 | <p>12 3.12</p> | <p>13 3.13</p> | <p>14 3.14</p> <ul style="list-style-type: none"> ♣ 12월말 결산법인 주총 후 2주이내 감사보고서 전자공시 cafe.daum.net/transtax/RXVM/7 ♣ 내부감사(2019년취임) 등기 기한(상법 § 410) · 감사일자 3년내 최종감사기에 관한 정기총회발본정2주내만, 지정3주내만 (상법 § 183) · 기한 후 등기 기간에 따른 500만원이하 과태료(상법 § 635의1) ※ 부가가치세 신고 증명서류(세금계산서등) 세무대리인에게 제출 할것 기한 | <p>15 3.15 해방배 창설 (1949년 4월 15일) 380명의 병력</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 4대보험 자력변동 신고 마감일 · 적정가입자 보수월액 보령료 산정 · 적정가입자(근로자) 연말정산 반영 <p>● 월급근로자 고용·산재보험 근로내용확인서 제출</p> <ul style="list-style-type: none"> · 근로복지공단(2022년 3월 귀속분) · 고용·산재보험 토탈서비스(total.kcomwel.or.kr) | <p>16 3.16 국민 안전의 날</p> <ul style="list-style-type: none"> ♣ 예청고지 대상에 영세 법인사업자 추가 (附法 § 48 ㉓, 附수 § 90 ㉔) · 예청고지 대상에 적전 과세기간 과세표준 1.5억원 미만 법인사업자 추가 · 2021.1.1. 이후 예청고지 결정하는 문 부터 적용 ※ 개인(원세법인) 사업자 부가세 예청고지서 · 적전과세기간 2021년 2기(7월~12월)의 1/2 고지 · 사업장 미도착시 세무대리인에게 연락 · 2021.1.1. 이후 예청고지 결정하는 문 부터 적용 · 예청고지세액이 50만원미만 미고지(附法 § 48조3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>17 3.17</p> | <p>18 3.18</p> | <p>19 3.19 4.19혁명 (1960년 4월 19일)</p> | <p>20 3.20 청매인의 날 국유</p> | <p>21 3.21 과학의 날</p> | <p>22 3.22 정보통신의 날</p> <ul style="list-style-type: none"> · 2022년 1기에정신고 VAT 납기연정신청 기한 홈택스(회사or수령세무대리인) 로그인 > 신청/제출 > 주요세무서류신청(바로그기) > 신고로 납부기한 연장신청 · 2022년 1기에정신고 VAT 징수유예신청 기한 홈택스(회사or수령세무대리인) 로그인 > 신청/제출 > 주요세무서류신청(바로그기) > 고지로 납부기한등 연장(징수유예) 신청 | <p>23 3.23</p> <ul style="list-style-type: none"> ▣ 예청고지 대상에 영세 법인사업자 추가 (附法 § 48 ㉓, 附수 § 90 ㉔) · 예청고지 대상에 적전 과세기간 과세표준 1.5억원 미만 법인사업자 추가 · 2021.1.1. 이후 예청고지 결정하는 문 부터 적용 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>24 3.24</p> <ul style="list-style-type: none"> ▣ 공익법인 사업연도 종료일부터 4개월 이내 ● 감사서류 등 공시여부 · 자산총액 5억원 이상 또는 수입금액과 그 사업연도에 출연받은 재산기액 합계액이 3억원 이상인 경우 · 2020.1.1.~2022.12.31. 사업연도분 간접사식 공시 · 자산총액 5억미만 and 수입금액 3억원 미만 공익법인 · 공익법인의(중공법인) · (가산) 사업연도 종료일로부터 4개월 이내 · (법정) 국제형 총회마지(총회) 개최 | <p>25 3.25 법의 날</p> <ul style="list-style-type: none"> · 법인 1기분(2022년1월~3월) 부가가치세 예청 신고 및(개인 일괄과세·영세 법인사업자) 예청고지자 납부 · 임대차계약서 기본제출(임대차계약 갱신) | <p>26 3.26</p> | <p>27 3.27</p> <ul style="list-style-type: none"> ♣ 2021.4.30. (토요일) · 12월결산법인 (의전)2021년 재무제표 감사대상 해당되어 외부감사대상 감사를 받는 경우(초도) 선연 계약체결기한 · 주권상장법인과 대항비상정주식회사 [적전 사업연도말 자산(계정FVS) 1천억원 이상, 금융회사(금융기관농협은행)는 감사계약 3년만 동일감사인(감사계약액 3천만원 채권)(2019년 사업연도부터 적용) · 12월결산법인 법인세세무조립 수입보고기연(한국회) | <p>28 3.28 중부공탄신일 (1545.3.8.(달)·노량해전 1598.11.19.(음))</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 2022.05.02.(월요일) 까지 · 12월말 결산법인 법인세분 지방소득세 신고납부 · 12월말 결산법인 법인세신고회계대리인사업자 법인세·(합의)지방소득세 확정 신고 납부기한 (附法제60조의2 2, 附수제97조의4) · 12월말 결산법인 법인세분납 기한(일반기업) | <p>29 3.29 2022.1.기준 단독주택·공동주택 정기공시명</p> | <p>30 3.30 2022.05.02.(월요일) 까지</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 2022년 3월(지급분) · 일용직자급명세서신고기한(附法 § 164 ㉔ 단서) · (원천징수)사업소득유지금명세서 제출기한(附法 § 164의3 ㉔ 2) · 2022년 3월분 개별소득세(유류·기스·유연탄세), 교통·에너지환경세 신고·납부 · 2022년 3월분 “중용자동차 개별소득세(연세)만출 신고와 증명서류, (개별소득세 과세표준신고서) 신고 · 2022년 2월 영도분 영도세 신고납부기한 · 2022년 1월 영도분 영도세 신고납부기한 · 2021년 1월 상속분 상속세 신고납부기한 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선 우 회 계 법 인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동, 통계청사거리)
TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|---|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|-----------------|--------------|
| <h1>06</h1> <p>2022 June</p> | <p>5 May</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr> <tr><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td></tr> <tr><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td></tr> <tr><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td></tr> <tr><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | <p>7 July</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td></tr> <tr><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td></tr> <tr><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td></tr> <tr><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td></tr> <tr><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | <p>1 5.3 의병의 날</p> <p>전국동시 지방선거 (일기 만료일 전 30일 이후 첫번째 수요일)</p> <p>· 재산세 및 종합부동산세 과세기준일</p> | <p>2 5.4</p> <p>개인사업자 <ul style="list-style-type: none"> □ 업무전용 자동차보통 가입의무 제외기준 명확화 · 성실신고확인대상자 및 전문직 업종 사업자는 업무용승용차 중 1대를 제외한 나머지 차량에 대해 전용보통을 가입해야 관련비용 100%를 필요경비로 인정 · 중동사업점의 경우에도 사업정비 1대만 제외됨을 명확히 규정 · 이기연 시 업무용승용차 관련 비용의 50%만 필요경비 인정 · 소득권 \$78의3 </p> | <p>3 5.5 단오</p> | <p>4 5.6</p> |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>5 5.7 환경의날</p> | <p>6 5.8 망종 현충일</p> | <p>7 5.9</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 건설일용직사업장 기준소득월액신고 2022년 05월분 마감일 · https://edi.nps.or.kr/ (국민연금EDI) · "사업장 관리번호"(사업장)공인인증서 로그인 · 매월 5일까지 일괄 경정내역 신고 마감일 · 신고서 작성 → 건설일용직신고서 → 건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서 ("건강보험 신고" 항목 체크) ● 매월 6일~9일까지 · 5.건설일용직사업장 일괄 경정내역 송신 신청 후 변경 된 보험료 납부 | <p>8 5.10</p> | <p>9 5.11 구강보건의날</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 부가가치세 주사업장 총괄 납부 신청 및 포기신고기한 2022년 6월 10일까지 (2022년 2기부터 적용) ● 사업장단위과세 신청 및 포기신고기한 2022년 6월 10일까지 (2022년 2기부터 적용) · 주한 사업장(만민)에서 VAT 해의 (본인)사업장 등록 신고 - 납부 · 동사업장 사업장단위에서 송신되는데 동사업장 열람번호 · 4차의 숫자로 부여되고 동사업장은 동사업장번호로 세금계산서발행 · 회계프로그램 디전 스마트 A → 회계등록 - 본지점관리 - 4. 사업장단위해당 - 5. 중사업장번호 · 디전(CUBE) → 시스템관리-시스템환경설정 - 주(총괄)사업장등록 | <p>10 5.12 6.10민주항쟁 (1987.6.10.-6.29.)</p> | <p>11 5.13</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 전자세금계산서 - 전자계산서발행(hometax.go.kr/ (2022년 5월 월말계세금계산서 - 월말계산서 등) 원천징수소득세, 지방소득세 특별징수 신고 - 납부 · 주민세 증감원본 신고 납부(급여총액×0.3%) · 4대보험료(연금,건강,고용,주택) 납부 · 증권거래법 제3조 제1호, 제2호 (2022년 5월 귀속) · 석유판매업자 및 공공관 판매용 감면세액 환급신청 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>12 5.14</p> | <p>13 5.15</p> | <p>14 5.16</p> <ul style="list-style-type: none"> · 2021년 귀속 종합부동산세 문납기한 ● 4대보험 자격변동 신고 마감일 · 직장가입자 보수월액 보험료 신청 · 개인사업장 사용자(대표자) 연말정산 반영 ● 일용근로자 고용 - 산재보험 근로내용확인서 제출 - 근로복지공단(2022년 5월 귀속분) 고용 - 산재보험 토탈서비스(total.kcomwel.or.kr) | <p>15 5.17</p> | <p>16 5.18</p> <ul style="list-style-type: none"> · 제1기론 자동차세 납부기한(6.16.-6.30.) | <p>17 5.19</p> | <p>18 5.20</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>19 5.21</p> | <p>20 5.22</p> | <p>21 5.23 하지</p> | <p>22 5.24</p> | <p>23 5.25</p> | <p>24 5.26</p> | <p>25 5.27 6.25한국전쟁 (1950.6.25 새벽4시 ~1953.7.27 (휴전))</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>26 5.28</p> | <p>27 5.29</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 중소기업특별세액감면율 [별표3]소기업 해당여부 업종별 (10억,30억,50억,80억,120억) 매출액 check!! · 2022년 5월분 과세유류증조 개별소비세 신고 - 납부 | <p>28 5.30 (holder of record date) 절도의 날</p> <ul style="list-style-type: none"> - 근로장려금 2021년 하반기 소득 신청자 지급기한 · 2022년 6.10.-6.30.지급액 신청일의 35% ▷ 일괄용매주가 및 일괄매매주가 증여세 신고 - 납부 기한 · 2021년 12월 결산법인 기준 · 신고납부기한은 2022년 6월 30일까지 · 원천징수세액 반기별 납부 승인신청 기한 · 국민연금 - 건강보험 성실신고확인 사업장 대표자 소득총액신고 기한 · 해외금융계좌(5억 초과) 신고기한 (국내거주자,내국법인) · 소득세 세무조정 수입보고 기한(연공회) | <p>29 6.1 (ex-dividend)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 2022.06.30.(목요일) 까지 · 성실신고확인대상자 종합소득세 및 지방소득세 신고납부기한 · 3월말 결산법인 법인세회정신고 - 납부 기한 · 원천징수세액 반기별 납부 승인신청 기한 · 국민연금 - 건강보험 성실신고확인 사업장 대표자 소득총액신고 기한 · 해외금융계좌(5억 초과) 신고기한 (국내거주자,내국법인) · 소득세 세무조정 수입보고 기한(연공회) | <p>30 6.2</p> <ul style="list-style-type: none"> · 12월말 법인 정기배당 지급시기의제일 ● 판매장려금 check!! ● 2022년 5월(지급)분 · 왕왕취지급명세서신고기한(소득 \$164 ① 단서) · (원천징수)사업장소득내역지급명세서 제출기한 (소득 \$164의3 ① 2.) · 2022년 5월분 개별소비세(유류·가스·연탄연료, 교통·에너지환경세 신고 - 납부 · 2022년 5월분 "승용자동차 개별소비세(면세)반출 신고서와 증빙서류" (개발소비세 과세표준신고서)반출 · 2022년 4월 양도분 양도세 신고납부기한 · 2022년 3월 중이론 증여세 신고납부기한 · 2021년 12월 상속분 상속세 신고납부기한 | <p>● 해외금융계좌 신고안내(국조법 §35④) (해외금융계좌 잔액의 합 5억원을 초과하는 경우) 2022년 6월 30일까지(송맥스)일방신고</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 해외금융계좌란 해외금융회사에 금융거래를 위하여 개설한 계좌를 말하며, 해외금융계좌에 보유한 현금, 주식, 채권, 집합투자증권, 보령성품등 모든 자산이 신고대상에 됨 ○ 이신고자 제재 및 처벌 노력 · 이신고 금액의 최대 20% 상당의 과태료 부과 · 이신고금액이 50억 원을 넘으면 형사처벌 및 영단어공개됨 | <p>● 자료제출 및 신고의무 기한 연장 (국조법 §11, 국조법 §12)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 국제거래명세서+요약소득계산서 ○ 해외부동산 및 해외직접투자 신고제도 · 현행 → 소득세·법인세 확정신고서 개칭 → 과세연도 종료일 이후 6개월 이내 <적용시기> 2021.1.1.이후 제출하는 분부터 - 국제거래명세서 미제출가산세: 국외특수관계인별 500만원 <적용시기> 2020.1.1.이후 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선우회계법인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)
 TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
 세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|-----------|-------------|------------|----------|------------|---|---|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|---|---|---|---|
| <p>07</p> <p>2022 July</p> | <p>6 June</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td></tr> <tr><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td></tr> <tr><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td></tr> <tr><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td></tr> <tr><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | <p>8 August</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr> <tr><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td></tr> <tr><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td></tr> <tr><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td></tr> <tr><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | <p>☛ 국민연금 기준소득월액 정기(매년 7월) 조정</p> <p>▷ 결정대상: 전년도 12.1 이전 해당 사업장 근무종료 가업자 ▷ 결정방법: 기준소득월액 × 전년도 소득용액 ÷ 전년도 총근로일수(국민연금기납일수) × 30(연말미달은 결사) ▷ 적용기간: 해당연도 2022년 7월분 ~ 2023년 6월분까지 ▷ 연금보험료 고지: 납부기한일 2022년 8월 10일</p> <p>☐ 전자(세금)계산서 의무발급 대상 확대</p> <p>· 의무발급 대상에 사업장별 재화·용역의 직전연도 공급기록(수입금액) 2억원 이상인 (1억원 이상 2023.7.1.이후)개인사업자 발급 의무 확대 · 시행시기: 2022.7.1.이후 재화·용역을 공급하는 문부터 적용</p> | <p>☛ 국민건강보험법시행령 제3조8 ③</p> <p>사업장에서 가장 높은보수월액을 적용 받는 근로자의보수월액보다 낮은 경우에는 그 근로자의 보수월액을 해당 사용자의 보수월액으로 한다.</p> <p>· 건강보험 개인사업장 대표자 6월분정산 보험료 고지 (2021년 보수월액 적용기간: 2022년6월분~2023년5월분)</p> | <p>1 6.3</p> <p>과세기준일 주인세 (사업소문)/주인세 (개인문)</p> <p>☐ 전자(세금)계산서 발급 체계공제 신설</p> <p>· (공제대상) 직전연도 공급기록(총수입금액)에 3억원 미만인 개인사업자 · (공제방식) 부가가치세 - 소득세에서 공제 · (적용기간) '22.7.1. ~ '24.12.31.</p> <p>· 연차휴가 사용계좌서 안내(전여 휴가일수 안내) (7월1일 ~ 7월10일)</p> | <p>2 6.4</p> <p>☛ 고용보험 실업급여 보충료를 인상안내</p> <p>▷ 2022년 7월 1일부터 0.2p 인상 ▷ 근로복지공단 콜센터 ☎1588-0075)</p> |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 6.5 | 4 6.6 | 5 6.7 | 6 6.8 | 7 6.9 | 8 6.10 | 9 6.11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 6.12 | 11 6.13 | 12 6.14 | 13 6.15 | 14 6.16 | 15 6.17 | 16 6.18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 6.19 | 18 6.20 | 19 6.21 | 20 6.22 | 21 6.23 | 22 6.24 | 23 6.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 6.26 | 25 6.27 | 26 6.28 | 27 6.29 | 28 6.30 | 29 7.1 | 30 7.2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 7.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선우회계법인
 (우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)
 TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

**공인회계사 주홍선 허철회
 세무사 김수남 윤기정**

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-------------|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|-------------------------------------|
| <p>1 7.4</p> <ul style="list-style-type: none"> 주민세 사업소문(구 주민세 재산문) 과세기준(7월1일) 현재 사업장을 운영하는 사업주 임치는 일처 사업주(법인 및 개인사업자 모두 포함) 사업장 건축물 면면적(공용 포함) 330㎡(99.825坪) 초과 사업소(과세면적 1㎡당×250원(소수점이하 절사) 신고 납부: 위택스(www.wetax.go.kr) 재산세(주택문 1/2,건축물문) 납부기한(7.16.-7.31.) 주민세(사업소문) 기간 8.1.-8.31.(과제기준일 7.1) | <p>1 7.4</p> <ul style="list-style-type: none"> 2022년 상반기(1월-6월(지급분) 근로소득 간이지급명세서 신고기한 2022년 6월(지급분) <ul style="list-style-type: none"> 임용직지급명세서신고기한(법 § 164 ① 단서) 3월말 결산 법인세문 지방소득세 신고납부기한 3월말 결산 법인세 문납기(법인기업) 중립소득세 문납기(한정기업) 2022년 6월분 개별소비세(유류·가스·유연탄,담배, 교통·에너지환경세 신고·납부) 2022년 6월분 「승용자동차 개별소비세(현재)반출 신고서와 증빙서류」(개별소비세 과세표준신고서) 신고 2022년 5월 양도문 양도세 신고납부기한 2022년 4월 증여문 증여세 신고납부기한 2022년 1월 상속문 상속세 신고납부기한 | <p>2 7.5</p> | <p>3 7.6</p> | <p>4 7.7</p> <p>월차</p> | <p>5 7.8</p> <ul style="list-style-type: none"> 건설일용직사업장 기준소득월액신고 2022년07월분 마감일 <ul style="list-style-type: none"> · https://edi.nps.or.kr/ (국민연금EDI) · "사업장관리번호+(사업장)공인인증서" 로그인 · 매월 5일까지 마감 결정내의 신고 마감일 · 신고서 작성→건설일용직신고서 →4.건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서 ("간경보합" 신고" 항목 체크) 매월 6일~9일까지 <ul style="list-style-type: none"> · 5.건설일용직사업장 일경 결정내의 송신 신청 후 변경 된 보령료 납부 | <p>6 7.9</p> <p>상반기근로소득·기타소득 지급제출 마감(내년 1월과월내 제출)</p> <ul style="list-style-type: none"> 간이지급명세서 제출추가 단속(법 § 164의3) <ul style="list-style-type: none"> · (성공근로소득) 매월<4회> · 지급일이 속하는 달의다음 달 말일까지 제출 · (민적용 관련 기타소득) 매월<4회> · 지급일이 속하는 달의다음 달 말일까지 제출 * 강연료, 전문직종 용역 등 고용관계 없이 일시적으로 민적용역을 제공하고 받는 대가(소득세법 §21①19호) <p><적용시기> '22.1. 이후 지급하는 소득부터 적용</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>7 7.10</p> <p>일주</p> | <p>8 7.11</p> | <p>9 7.12</p> <ul style="list-style-type: none"> 2022.08.10.(화요일) <ul style="list-style-type: none"> · 국민연금 기준소득월액 변경 보령료 고지 · 간경보령료 정상신고 개인사업자 대표표지 7월분 정상반영 (2021년 귀속 보수월액작성 기간: 2022년 7월분~2023년6월분) | <p>10 7.13</p> <ul style="list-style-type: none"> 연차제급계산서·전자계산서발령(hometax.go.kr/) (2022년 7월 월임계제급계산서·월임계계산서 등) <ul style="list-style-type: none"> · 원천징수소득세,지방소득세 특별징수 신고·납부 · 주민세 종합원문 신고·납부(급여총액×0.5%) · 4대보험료(연금,건강,고용,저축) 납부 · 중간거래세법 제3조 제1호,제2호(2022년 7월귀속) · 석유판매업자 7월 공급문 판매유 감면세액 환급신청 | <p>11 7.14</p> | <p>12 7.15</p> <p>백중</p> | <p>13 7.16</p> <p>(법 § 164)</p> <ul style="list-style-type: none"> 간이지급명세서 제출시 지급명세서 제출 연체 <ul style="list-style-type: none"> · (적용대상) 원천징수대상 사업소득,민적용역 관련 기타소득 · (적용방법) 간이지급명세서(매월) 제출한 무문대 제출명세서(연 1회) 제출 연체 * 단, 연면세 사업소득(배·보통모임수당 등)은 민적용역을 관련 사항을 변경한 지급명세서 제출(연 1회) <p><적용시기> '22.1. 이후 지급하는 소득에 대한 지급명세서를 제출하는 경우부터 적용</p> <p>('21.1. '22.6.30. 기간 중에 지급된 원천징수대상 사업소득)</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>14 7.17</p> <ul style="list-style-type: none"> 2021년 주민세 사업소문 통합 <ul style="list-style-type: none"> · 주민세 재산문 (연면적) · 주민세 공동사업장문 (· 개인·직전연도 매출·법인·자부금) | <p>15 7.18</p> <p>말복</p> <p>광복절(1910.8.29~1945.8.15)</p> <ul style="list-style-type: none"> 주민세(사업소문) (천안시·아산시) <ul style="list-style-type: none"> · 주민세(개인문), 개인사업소문, 법인사업소문 · 주민세(개인문) : (세대주민 개인 12,500원) · 개인 주민세(사업소문) : 직전연도 4천8백만원 이상 55,000원 · 법인 주민세(사업소문) : 세대및 단체 포함 2021.7.1.기준 자본금(55,000원~550,000원) 주민세(개인문) 기간 8.16.-8.31.(과제기준일 7.1) | <p>16 7.19</p> <ul style="list-style-type: none"> 4대보험 자격변동 신고 마감일 · 적정가입자 보수월액 보령료 산정 (건설업등) 고용·산제 제3기 개선보령 문납기(한정) · 임용근로자 고용·산제보험 근로내용확인서 제출 · 근로복지공단(2022년 7월 귀속) 고용·산제보험 토털서비스(total.kcommel.or.kr) | <p>17 7.20</p> | <p>18 7.21</p> | <p>19 7.22</p> | <p>20 7.23</p> <ul style="list-style-type: none"> 법인세 중간예납의 증소기업 명목화(법인법 §63의2) · 가결산 방식으로 중간예납시 증소기업 매출액 기준 명칭 변경 · 중간예납 기간* 매출액을 연간으로환산하여 적용 * 해당 사업연도 개시일부터 6개월이 되는 날까지의 기간 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>21 7.24</p> <p>백중</p> | <p>22 7.25</p> <ul style="list-style-type: none"> 건축과지침(1910.8.29) 시행령변경조와 발표 2022.08.31.(수요일) 까지 <ul style="list-style-type: none"> · 12월말 결산법인 법인세 중간예납 신고·납부 · 증권거래세법 제3조 제3호 신고납부(2022년 1월~6월 양도문) · 3월말 결산 법인세 문납기(중소기업) · 정상신고 개인사업자 소득세 문납문 납부기한 주민세(사업소문) / 주민세(개인문) (8.1.-8.31.) 신고·납부 | <p>23 7.26</p> <p>처사</p> <ul style="list-style-type: none"> 2022.08.31.(수요일) 까지 <ul style="list-style-type: none"> · 12월말 결산법인 법인세 중간예납 신고납부기한 · 3월말 결산 법인세 문납기(중소기업) · 정상신고 개인사업자 소득세 문납문 납부기한 | <p>24 7.27</p> | <p>25 7.28</p> <ul style="list-style-type: none"> VAT 2022년 1기화정 일반환급 임금 기한(附法 §59 ①) · 2022년 7월분 과세유형중소 개별소비세 신고·납부 | <p>26 7.29</p> <ul style="list-style-type: none"> 가결산 방식으로 중간예납시 증소기업 매출액 기준 명칭 변경 · 중간예납 기간* 매출액을 연간으로환산하여 적용 * 해당 사업연도 개시일부터 6개월이 되는 날까지의 기간 | <p>27 8.1</p> <ul style="list-style-type: none"> 법인세 중간예납 신고 안내 <ul style="list-style-type: none"> · 사업연도 6월말 추과 법인 대상 ① 적정 사업연도 법인세의 1/2 납부 ② 상반기(1월-6월) 영입실적을 중간결산 신고납부 · 법인세 중간예납 신고 제외법인 <ul style="list-style-type: none"> ① 2021년도 중 신생법인 ② 이자소득만 있는 비영리법인 ③ 휴업 등의 사유로 금년 상반 사업실적이 없는 법인 등은 중간예납세액 납부무기 없음 ④ 해당 사업연도 증소기업 내국법인 적정사업연도기준 산출세액 1/2 30만원 미만 법인 ⑤ 2019.1.1. 이후 적정연도 증소기업 결산법인 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>28 8.2</p> <ul style="list-style-type: none"> 비상징주식 양도소득세·증권거래세신고 · 2018.1.1.이후 주권(증권거래세법3조 3) 양도 · 매 반기문의 양도일이 속하는 반기의 말일부터 2개월 이내에 신고·납부 · 증권거래세법 제10조 ①항 2.호(2018.1.1.이후) · 附法 §94①항 3.호 附法 §105 ①항 2.호 | <p>29 8.3</p> <ul style="list-style-type: none"> 건축과지침(1910.8.29) 시행령변경조와 발표 2022.08.31.(수요일) 까지 <ul style="list-style-type: none"> · 12월말 결산법인 법인세 중간예납 신고·납부 · 증권거래세법 제3조 제3호 신고납부(2022년 1월~6월 양도문) · 3월말 결산 법인세 문납기(중소기업) · 정상신고 개인사업자 소득세 문납문 납부기한 주민세(사업소문) / 주민세(개인문) (8.1.-8.31.) 신고·납부 | <p>30 8.4</p> <ul style="list-style-type: none"> 2022.08.31.(수요일) 까지 <ul style="list-style-type: none"> · 12월말 결산법인 법인세 중간예납 신고납부기한 · 3월말 결산 법인세 문납기(중소기업) · 정상신고 개인사업자 소득세 문납문 납부기한 | <p>31 8.5</p> <ul style="list-style-type: none"> 2022년 7월(지급분) <ul style="list-style-type: none"> · 임용직지급명세서신고기한(법 § 164 ① 단서) · (원천징수)사업소간이지급명세서 제출기한(법 § 164의3 ① 2.) 2022년 7월분 개별소비세(유류·가스·유연탄,담배, 교통·에너지환경세 신고·납부) <ul style="list-style-type: none"> · 승용자동차 개별소비세(현재)반출 신고서와 증빙서류」(개별소비세 과세표준신고서) 신고 2022년 6월 양도문 양도세 신고납부기한 2022년 5월 증여문 증여세 신고납부기한 2022년 2월 상속문 상속세 신고납부기한 | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">7 July</th> </tr> <tr> <th>S</th> <th>M</th> <th>T</th> <th>W</th> <th>T</th> <th>F</th> <th>S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>17</td> <td>18</td> <td>19</td> <td>20</td> <td>21</td> <td>22</td> <td>23</td> </tr> <tr> <td>24</td> <td>25</td> <td>26</td> <td>27</td> <td>28</td> <td>29</td> <td>30</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">9 September</th> </tr> <tr> <th>S</th> <th>M</th> <th>T</th> <th>W</th> <th>T</th> <th>F</th> <th>S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td>19</td> <td>20</td> <td>21</td> <td>22</td> <td>23</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>25</td> <td>26</td> <td>27</td> <td>28</td> <td>29</td> <td>30</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | 7 July | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 9 September | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | <p>08</p> <p>2022 AUGUST</p> |
| 7 July | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 September | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선우회계법인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동, 통계청사거리)
TEL : 041) 567 - 6764 | FAX : 041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|---|--|---|---|---|---|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|--|---|---------------------|---------------------|
| <p>09</p> <p>2022 SEPTEMBER</p> | <p>8 August</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr> <tr><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td></tr> <tr><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td></tr> <tr><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td></tr> <tr><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | <p>10 October</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td></tr> <tr><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td></tr> <tr><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td></tr> <tr><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td></tr> <tr><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td></tr> <tr><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | | <p>1</p> <p>8.6</p> <ul style="list-style-type: none"> 중랑부동산세 합산배제 및 과세특례 신고 <ul style="list-style-type: none"> · 과세기준액(6.1.) 현재 주택을 임대하고 합산배제 신고기간(9.30.)까지 임대사업자 등록(시·군·구청) 과(land) 주택임대업 사업자등록(세무서)을 한 자 ① 합산배제임대(사원)주택·미분양주택 (중부형 제3조·4조) <ul style="list-style-type: none"> * 임대보증금 또는 임대료의 연 증가율이 100만원의 5을초과하지 않을 것(2019.2.12.신설) ② 주택 신축을 토지보유자 주택법에 따라 건설사업자등록을 한 주택건설 사업자로서 주택 신축하기 위하여 취득한 토지 | <p>2</p> <p>8.7</p> | <p>3</p> <p>8.8</p> |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>4</p> <p>8.9</p> | <p>5</p> <p>8.10</p> <ul style="list-style-type: none"> 건설일용직사업장 기준소득월액신고 2022년08월분 마감일 <ul style="list-style-type: none"> · https://edi.nps.or.kr/ (국민연금EDI) "사업장관리번호+(사업장)공인인증서" 로그인 · 매월 5일까지 일괄 결정내역 신고 마감일 · 신고서작성→건설일용직신고서 →4.건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서 ("건강보험 신고" 항목 체크) · 매월 6일~9일까지 <ul style="list-style-type: none"> · 5.건설일용직사업장 일괄 결정내역 송신 신청 후 변경된 보령료 납부 | <p>6</p> <p>8.11</p> | <p>7</p> <p>8.12</p> | <p>8</p> <p>8.13</p> <p>백로</p> | <p>9</p> <p>8.14</p> | <p>10</p> <p>8.15 해양경찰의 날 추석</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>11</p> <p>8.16</p> | <p>12</p> <p>8.17</p> <p>대체공휴일</p> | <p>13</p> <p>8.18</p> <ul style="list-style-type: none"> · 전자세금계산서·전자계산서발행(hometax.go.kr/) (2022년 8월 월암계세금계산서·월암계계산서 등) <ul style="list-style-type: none"> · 원천징수소득세, 지방소득세 특별징수 신고·납부 · 주민세 중업원분 신고·납부(급여총액×0.5%) · 4대보험료(연금,건강,고용,산재) 납부 · 증권거래세법 제3조 제1호,제2호(2022년 8월귀속) · 석유판매업자 8월 공급분 면세유 감면액액 환급신청 | <p>14</p> <p>8.19</p> <p>https://cafe.daum.net/transtax/Pjcc/106</p> <ul style="list-style-type: none"> 2022년 상반기 근로(자녀)장려금 반기 신청 <ul style="list-style-type: none"> · 근로소득만 있는 가구 · 반기별로 6개월분 추정장려금을 지급 · 반기 소득을 연 소득으로 환산한 금액에 해당하는 장려금의 50%(지급예정액의 35%씩 지급) · (상반기 소득분) 9.1.-9.15.신청,12.10.-12.30지급 (하반기소득분) 다음해 3.1.-3.15.신청,6.10.-6.30지급 (장산) 다음해 9월 중 정산 · 자동응답시스템(☎1544-9944) ARS 신청 · 장려금상담센터(☎1566-3636) | <p>15</p> <p>8.20</p> <ul style="list-style-type: none"> 4대보험 자격변동 신고 마감일 <ul style="list-style-type: none"> · 국세청 근로소득 자료 연계 검증 정산 · 재산세(주택분 2기분(1/2), 토지분) 납부기한 (9.16.-9.30.) · 도시지역분(과세표준 0.14%), 지방교육세(납부제액 20%) · 중랑부동산세합산배제 및 과세특례 신고 (9.16.-9.30.) <ul style="list-style-type: none"> · 비과세되는 임대주택 등 합산배제 요건 (지자체,세무서 사업자등록 등) 갖춘 임대사업자 · 임대근로자 고용·산재보험 근로내용확인서 제출 - 근로복지공단(2022년 8월 귀속분) 고용·산재보험 토털서비스(total.komwel.or.kr) | <p>16</p> <p>8.21</p> <ul style="list-style-type: none"> 합산배제(9.16.-9.30.) 임대주택요건 <ul style="list-style-type: none"> ① 기택요건: 임대개시일(등록) 당시 기준시가 6억원 (수도권 밖은 3억원) ② 임대기간: 8년(2018.03.31. 이전 등록된 경우 5년) 이상 계속하여 임대 ③ 증액제한: 임대료(임대보증금) 증가율 5%이하 · 2019.02.12일 이후 주택 임대차계약 갱신하거나 새로 체결하는 문부터 적용한다. ④ 등록요건: 지방자치단체 + 세무서 · 임대주택 기산일: 늦은 날(지자체,세무서,실세업담당) | <p>17</p> <p>8.22</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>18</p> <p>8.23</p> | <p>19</p> <p>8.24</p> | <p>20</p> <p>8.25</p> | <p>21</p> <p>8.26</p> | <p>22</p> <p>8.27</p> | <p>23</p> <p>8.28</p> <p>추분</p> | <p>24</p> <p>8.29</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>25</p> <p>8.30</p> | <p>26</p> <p>9.1</p> <p>· 2022년 8월분 과세유용정소 개별소비세 신고·납부</p> | <p>27</p> <p>9.2</p> | <p>28</p> <p>9.3</p> <ul style="list-style-type: none"> 2022.09.30.(금요일) 까지 <ul style="list-style-type: none"> · 12월말 결산법인 법인세 중간예납 분납기한 (일반기납) · 재고자산·채권 등의 평가방법 (변경)신고서 (공시 제74조 (재고자산의 평가) ⑥) 평가방법을 변경 적용하려는 사업연도의 종료일 전 3개월이 되는 날까지 변경신고 (ex. 변경전 2.선입선출법 변경후 4.총 평균법) · 근로장려금, 자녀장려금신청 지급 또는 원수 (2021년 귀속분 반기 신청자 9월 중 정산) | <p>29</p> <p>9.4</p> | <p>30</p> <p>9.5</p> <ul style="list-style-type: none"> · 2022년 8월(지급)분 <ul style="list-style-type: none"> · 일용직지급명세서신고기한(税法 § 164 ① 단서) · (원천징수)사업소득이 지급명세서 제출기한 (税法 § 164의3 ① 2.) · 2022년 8월분 개별소비세(유류·가스·유통담배, 교통·에너지환경세 신고·납부 · 2022년 8월분 「승차자동차 개별소비세(면세)반출 신고서와 증명서류」 (개별소비세 과세표준신고서) 신고 · 2022년 7월 인도분 임대세 신고납부기한 · 2022년 6월 증여분 증여세 신고납부기한 · 2022년 3월 상속분 상속세 신고납부기한 | <ul style="list-style-type: none"> · 승용차 개별소비세 조건부 면세 · 국제청음택스>신청/제출>소비세제 신청>소비세제(개발,교통) 승용차 조건부면세 · 작성기준: 해당 월별로 작성 및 전송하여, 전송 월별로 접수증이 생성 · (예시) (3/4분기): 7월,8월,9월별로 작성하여 각각 전송하면 해당 접수증 생성 * 과세년월 [2022]실적 · 7월 ○ 8월 ○ 9월 * 제출년월 [2022-10]제출분 * 동일한 과세년월의 신고는 마지막에 전송한 것만 유효하므로 해당월의 신고대상과 명료(이제출분+추기분)로 제출 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선우회계법인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)
TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|--|--|------------------------|---|---|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|---|---|---|---|---|--|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|--|--|---|
| <h1>10</h1> <p>2022 OCTOBER</p> | <p>9 September</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td></tr> <tr><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td></tr> <tr><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td></tr> <tr><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td></tr> <tr><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | <p>11 November</p> <table border="1"> <tr><td>S</td><td>M</td><td>T</td><td>W</td><td>T</td><td>F</td><td>S</td></tr> <tr><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td></tr> <tr><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td></tr> <tr><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td></tr> <tr><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> | S | M | T | W | T | F | S | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | <ul style="list-style-type: none"> ▶ 연휴별 기업잔단 주요연중 <ul style="list-style-type: none"> - 건설업, 전기공사업, 정보통신공사업, 의약품도매상 소방시설공사업, 문화체육관광, 산림산업, 방송통신사업 인터넷 멀티미디어 방송컨텐츠사업, 전문컨설팅지사업 ▶ 실질지분금 진단 및 재무상태 확인 <ul style="list-style-type: none"> - 종합건설업, 전문건설업, 관리전문회사, 소방시설공사업 전기공사업, 정보통신공사업, 의약품도매상, 산림사업업인, 종합문화재수리업, 문화재 실측설계업, 문화재 관리업 국방부직속회사 ▶ 진단기준일 포함 60일간의 거래내역을 확인 또는 30일간의 회전의 적정 여부 확인 ▶ 60일 간 거래 중 출처가 불분명한 지급의 유입·유출을 확인하고 매출채권 회수나 매입채무 상환의 유무 확인 | <ul style="list-style-type: none"> ▶ 국민건강보험 사회보험통합접수 포털 <ul style="list-style-type: none"> - https://s4n.nhis.or.kr - 고지내역조회>고지내역>보험료 산출내역조회 ① 조회방법 : 월별 4대보험 고지금액 <ul style="list-style-type: none"> - "○전체보험" 검색하여 월별 4대보험 고지내역 ② 조회방법 : 월별 보험료별→개인별 고지금액 <ul style="list-style-type: none"> - "○건강보험" > 국민연금 > 고용보험 > 산재보험" 각각 선택 후 월별 조회하고 - "산출내역(개인별조회)" 클릭 후 "Excel File" 다운로드 후 세무대리인에게 E-Mail 전송 | <p>1 9.6 국군의 날</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1950.10.1. 국군3사단 38선 돌파 - 1945.10.1. 광복이 육군으로부터 - 문외독립 공군 창설을 - 통해 육·해·공 - 3군 체제를 완성 |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 9.7 노인의 날 | 3 9.8 개천절 | 4 9.9 중앙절 | 5 9.10 세계 한인의 날 | 6 9.11 | 7 9.12 | 8 9.13 안로 / 재창근인의 날 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 9.14 한글날 1443년(세종25년) 창세 1446년(세종28년) 반포(576돌) | 10 9.15 대체공휴일 | 11 9.16 | 12 9.17 | 13 9.18 | 14 9.19 | 15 9.20 체육의 날 문화의 날 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 9.21 부미민주항쟁 기념일 | 17 9.22 | 18 9.23 (소독월액) 국세청 경정소득 반영 | 19 9.24 | 20 9.25 | 21 9.26 경찰의 날 | 22 9.27 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 9.28 상강 | 24 9.29 국제연합일 | 25 10.1 독도(우산)의 날 (94km) 금융의 날 | 26 10.2 | 27 10.3 | 28 10.4 교정의 날 | 29 10.5 지방자치의 날 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 10.6 | 31 10.7 | <ul style="list-style-type: none"> ▶ 개인(영세법인)사업자 부기에 예정고지서 <ul style="list-style-type: none"> - 적전과제기간 2022년 1기(4월~6월)의 1/2 고지 - 사업장 미도착처 세무대리인에게 연락 - 예정고지세액이 50만원미만 미고지(附法 § 48③) ▶ 부가가치세 신고 대상 법인사업자 <ul style="list-style-type: none"> - 사업용 신용카드 현금영수증 - 지출증빙용 홈택스로그인(영수) 부가가치세 공제서류 선택 - 개인사업자 사업용신용카드 다운로드 www.hometax.go.kr > 조회/발급 | <ul style="list-style-type: none"> ▶ 법인 2기분(2022년 7월~9월) 부가가치세 예정 신고 및(개인 일반과세·영세 법인사업자) 예정고지차 납부 <ul style="list-style-type: none"> - 임대차계약서서본제출(임대차계약 경신) ▶ 3/4분기 과세물품(송용자동차 5년내 면세취급)·과제장소(영장) 개별소비세(교육세) 신고·납부 ▶ 3/4분기 출고분 주세(교육세) 신고·납부 ▶ 2022년 9월분 과세유형정소 개별소비세 신고·납부 | <ul style="list-style-type: none"> ▶ 2022년 2기예정신고 VAT 납기연정신청 기한 홈택스(회사)수입세무대리인) 로그인> 신청/제출 > 주요세무서류신청비로그기> 신고로 납부기한 연장신청 ▶ 2022년 2기예정신고 VAT 징수유예신청 기한 홈택스(회사)수입세무대리인) 로그인 > 신청/제출 > 주요세무서류신청비로그기> 고지로 납부기한 연장(국.징수유예) 신청 | <ul style="list-style-type: none"> ▶ 예정고지 대상에 영세 법인사업자 추가 (附法 § 48③, 附속 § 90④) ▶ 예정고지 대상에 적전 과제기간 과제표준 1.5억원 미만 법인사업자 추가 ▶ 2021.1.1. 이후 예정고지 결정하는 문 부터 적용 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선 우 회 계 법 인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동, 통계청사거리)

TEL : 041) 567 - 6764 | FAX : 041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|--|---|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|------------------|------------------|----|----|----|----|----|---|-------------|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| <h1>11</h1> <p>2022 NOVEMBER</p> | | 1 ^{10.8} | 2 ^{10.9} | 3 ^{10.10} 학생 독립운동 기념일 (1929년 11월 3일) | 4 ^{10.11} 장자의 날 | 5 ^{10.12} 소상공인의 날 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 ^{10.13} | 7 ^{10.14} 일동 <ul style="list-style-type: none"> 건설일용직사업장 기준소득월액신고 2022년 10월분 마감일 https://edi.nps.or.kr/ (국민연금ED) "사업장관리번호(사업장)공인인증서" 로그인 매월 5일까지 일괄 결정내역 신고 마감일 신고서작성 → 건설일용직신고서 → 건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서 ("건강보험 신고" 항목 체크) 매월 6일~9일까지 5. 건설일용직사업장 일괄 결정내역 송신 신청 후 변경권 보령료 납부 | 8 ^{10.15} | 9 ^{10.16} 소방의 날 | 10 ^{10.17} | 11 ^{10.18} 농업인의 날 해군장설기념일 77주년 순원일 제독 | 12 ^{10.19} | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 ^{10.20} | 14 ^{10.21} | 15 ^{10.22} <ul style="list-style-type: none"> 4대보험 자격변동 신고 마감일 직장가입자 보수월액 보령료 신청 (건설일용) 고용 · 산재 제4기 개산보령료 분납기한 월용근로자 고용 · 산재보험 근로내용확인서 제출 - 근로복지공단(2022년 7월 귀속분) 고용 · 산재보험 토털서비스(total.kcomwel.or.kr) | 16 ^{10.23} <ul style="list-style-type: none"> 개인사업자 대표자(가주주) 주소지 관할세무서 중간예납세액 고지서 발급 11월 1일~11월 15일까지(11월30일까지 납부) 적전과제기간 중합소득세 2분의 1 (1천원 미만의 단수 절사) (所法 § 65) 30만원 미만 소액부징수 (所法 § 86 4.) | 17 ^{10.24} 순국선열의 날 을사늑약(1905년 11월 17일) | 18 ^{10.25} | 19 ^{10.26} 아동학대 예방의 날 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 ^{10.27} | 21 ^{10.28} | 22 ^{10.29} 소설 | 23 ^{10.30} | 24 ^{11.1} <ul style="list-style-type: none"> (소득월액) 신규 부과자료 연계 | 25 ^{11.2} | 26 ^{11.3} | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 ^{11.4} <ul style="list-style-type: none"> 중합소득세 중간예납 지진 신고 (所法 § 65 ③) 11.1~6.30. 중합소득금액에 대한 소득세액 ("중간예납추계액")이 중간예납기준액의 100분의 30에 미달하는 경우 11월 1일~11월 30일까지의 기간에 중간예납추계액을 지진 신고 · 납부 | 28 ^{11.5} <ul style="list-style-type: none"> 2022.11.30.(수요일) 까지 중합소득세 중간예납 지진 신고 납부 기한 중합소득세 중간예납 고지 (50만원 이상)분 납부기한 (소득법 § 86) (소규모 사업장의 경우 중간예납 신고 · 납부 의무 해제) 3월말 결산법인 법인세 중간예납 신고 납부 기한 | 29 ^{11.6} | 30 ^{11.7} <ul style="list-style-type: none"> 2022년 10월(자금)분 임용직자금명세서신고기한(所法 § 164 ① 단서) (원천징수)사업소득간이지금명세서 제출기한(所法 § 164의3 ②) 2022년 10월분 개별소비세(유류 · 가스 · 유연탄,담배, 교통 · 에너지환경세 신고 · 납부 2022년 10월분 「승용자동차 개별소비세(면세)반출 신고서와 증빙서류」 (개별소비세 과세표준신고서) 신고 2022년 9월 말도분 알도세 신고납부기한 2022년 8월 중여분 중여세 신고납부기한 2022년 5월 상속분 상속세 신고납부기한 | 24 ^{11.1} <ul style="list-style-type: none"> 중합소득세 중간예납 분할 납부 (所法 § 65(중간예납) · § 77(분할납부)) 납부할 세액 1천만원 초과 2개월 이내에 분할 납부(다음해 1월 31일) 납세지 관할 세무서 해당 과세기간의 다음연도 1월1일~1월15일까지의 기간에 분할납부 납세고지서 발급 | 25 ^{11.2} <ul style="list-style-type: none"> 2022년 10월분 과세유용창조 개별소비세 신고 · 납부 | 26 ^{11.3} | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="7">10 October</th> </tr> <tr> <th>S</th><th>M</th><th>T</th><th>W</th><th>T</th><th>F</th><th>S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td> </tr> <tr> <td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td> </tr> <tr> <td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td> </tr> <tr> <td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td> </tr> <tr> <td>23₃₀</td><td>24₃₁</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td> </tr> </tbody> </table> | 10 October | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 ₃₀ | 24 ₃₁ | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="7">12 December</th> </tr> <tr> <th>S</th><th>M</th><th>T</th><th>W</th><th>T</th><th>F</th><th>S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td> </tr> <tr> <td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td> </tr> <tr> <td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td> </tr> <tr> <td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td> </tr> <tr> <td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td> </tr> </tbody> </table> | 12 December | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |
| 10 October | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 ₃₀ | 24 ₃₁ | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 December | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선 우 회 계 법 인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)
TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 |
|--|---|---|---|--|---|--|
| <p>12</p> <p>2022 DECEMBER</p> | <p>11 November</p> <p>S M T W T F S</p> <p>1 2 3 4 5</p> <p>6 7 8 9 10 11 12</p> <p>13 14 15 16 17 18 19</p> <p>20 21 22 23 24 25 26</p> <p>27 28 29 30</p> | <p>2023. 01 January</p> <p>S M T W T F S</p> <p>1 2 3 4 5 6 7</p> <p>8 9 10 11 12 13 14</p> <p>15 16 17 18 19 20 21</p> <p>22 23 24 25 26 27 28</p> <p>29 30</p> | <p>11. 8</p> <p>1</p> <p>☐ 법인대표자등 2021년 귀속 가자금금 인정이자 입금안내</p> <ul style="list-style-type: none"> · 사전 약정이 없는 법인 → 2021.12.31. 미수수익(약정) 계산 법인 · 금전소비대차계약서 작성 비치 · 법인원천 위임 신고서 이자금액 전액 (원천포함) 입금 · 2022년 12월 31일까지 법인계좌로 입금 · 세무대리인 입금 확인 위하여 12월 17일 까지 | <p>11. 9</p> <p>2</p> | <p>11. 10</p> <p>3</p> <p>소비자의 날</p> | |
| <p>11. 11</p> <p>4</p> | <p>11. 12</p> <p>무역의 날</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 건설일용직사업장 기준소득월액신고 2022년 11월분 마감일 · https://edi.nps.or.kr/ (국민연금EDI) · "사업장관리번호(사업장)공인인증서" 로그인 · 매월 5일까지 일괄 결정내역 신고 마감일 · 신고서작성→건설일용직신고서 → 건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서 ("건강보험 신고" 항목 체크) ● 매월 6일~9일까지 · 5.건설일용직사업장 일괄 결정내역 송신 신청 후 변경 된 보령료 납부 | <p>11. 13</p> <p>6</p> | <p>11. 14</p> <p>대설</p> | <p>11. 15</p> <p>8</p> | <p>11. 16</p> <p>9</p> <ul style="list-style-type: none"> · 부가가치세 주사업장 총괄납부 신청 및 포기 · 사업장단위과세 신청 및 포기 (총괄납부/사업장단위과세 2023년 1기부터 적용) | <p>11. 17</p> <p>10</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 부가가치세 주사업장 총괄 납부 신청 및 포기신고기한 (2023년 1기부터 적용) ● 사업장단위과세 신청 및 포기신고기한 (2023년 1기부터 적용) · 주된 사업장(본점)에서 VAT 하나의 (본점)사업장 등록 신고 - 납부 · 종사업장 사업장단위과세 승인통지서에 종사업장 말련번호 · 4자리 숫자로 부여되고 승인통지번호로 세금계산서발행 · 회계프로그램 디존 스마트 A= 회사등록 - 본인장관리 · 4.사업장단위과세 - 5.종사업장번호 · 디존 i.CUBE = 시스템관리-시스템환경정보 - 주(총괄)납부사업장등록 |
| <p>11. 18</p> <p>11</p> | <p>11. 19</p> <p>12</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 전자세금계산서 · 전자계산서발행(hometax.go.kr/) (2022년 11월 월말계세금계산서 · 월말계산서 등) · 원천징수소득세, 지방소득세 특별징수 신고 납부 · 주번세 증원원본 신고·납부(급여총액×0.5%) · 4대보험료(연금,건강,고용,산재) 납부 · 증권거래세법 제3조 제1호.제2호(2022년 11월귀속) · 석유판매업자 11월 공급분 연세유 감면세액 환급신청 | <p>11. 20</p> <p>13</p> <p>홈택스>세금종류별 서비스 (최만 오른쪽 하단)</p> <p>>세금모의계산</p> <p>>종합부동산세 간이세액계산</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 종합부동산세 ① 조정지역2구역 중 1개기 규제 해제 때 세율 · 중부세 과세기준(매년 6월 1일) 기준 ● 임대주택 임대료 성원(5%)위반 합산배제 적용 · 위반한 해와 다음해까지 2년간 합산배제 | <p>11. 21</p> <p>14</p> <p>★ 종합부동산세 납부안내</p> <ul style="list-style-type: none"> · 과세기준일: 매년 6월 1일 · 납기: 12.1.~12.15. · 과세표준(공시가격-공제액(①-②))×공시가격액 배율(100%) ①주세: 연별 6억원 초과 (1세대1주택자 9억원초과) ②종합합산소득(내대지·합동지 등): 연별 5억원 초과 ③영도합산소득(사주·세무실부속지 등): 연별 80억원 초과 ▷ 분납식 (분납기한 2023.6.15.) < · 납부세액 250만원~500만원 : 250만원(초과금액) · 납부세액 500만원 초과 : 1/2 (50%이하 금액) | <p>11. 22</p> <p>15</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 종합부동산세 납부기한 ● 4대보험 자격변동 신고 마감일 · 적정가업자 보수월액 보령료 신청 · 국제청 사업소득 자료 연계 검증정산 ● 일용근로자 고용 · 산재보험 근로내용확인서 제출 · 근로복지공단(2022년 11월 귀속분) 고용 · 산재보험 트랄서비스(total.komwel.or.kr) | <p>11. 23</p> <p>16</p> <ul style="list-style-type: none"> · 제2기분 자동차세 납부기한(12.16.~12.31.) | <p>11. 24</p> <p>17</p> |
| <p>11. 25</p> <p>18</p> | <p>11. 26</p> <p>19</p> | <p>11. 27</p> <p>20</p> | <p>11. 28</p> <p>21</p> | <p>11. 29</p> <p>동지</p> <p>22</p> | <p>12. 1</p> <p>23</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 금융투자소득 신고(소득법 § 4) <개정이유> 금융투자소득 성격 · 손실 기능성을 감안, 문류과세 도입 <적용시기> 2023.1.1.이후 발생하는 소득분부터 적용 | <p>12. 2</p> <p>24</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2023.1.2.(월요일) (국조법 § 11, 국조회 § 12) · 12월말 결산법인 2021년 귀속분 ● 국제거래정보 동일보고서 제출 기한 (이체출(가정지급)과대료:보고서월 3천만원) ● 정상가차 시정승인 연례보고서 제출 기한 (사업연도 종료일 이후 12개월 이내) nts.go.kr/info/info_08_02_02.asp |
| <p>12. 3</p> <p>25</p> <p>상탄절</p> | <p>12. 4</p> <p>26</p> <ul style="list-style-type: none"> · 2022년 11월분 과세유용정소 개별소비세 신고 · 납부 | <p>12. 5</p> <p>원자력 안전 및 진흥의 날</p> <p>27</p> <ul style="list-style-type: none"> · 재고조사(원재료,제조원가계산,제품,상품) · 영업용(VAT플러그)승용차 차량자산 작성 Check!! ● 주식 등 변동(양도)상황명세서 · 2022년 기중 주식변동내역 법인조정에 기재 · 주식 중차 · 감차 · 양도 · 증여 CHECK!! · 법인세과세표준 및 세액신고서 (23)주식변동 ○여 CHECK!! | <p>12. 6 (holder of record date)</p> <p>28</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 2023.1.2.(월요일) 까지 · 근로장려금 2022년 상반기 소득 신청자 지급기한 (2022년 12.10. ~ 12.30.) ● 법인대표자등 2021년귀속 가자금금인정이자 입금 기한 (직전 연평균 고용인원 20인이하) · 소규모사업자 원천세 반기별 납부승인 신청기한 (직전 연평균 고용인원 20인이하) | <p>12. 7 (ex-dividend)</p> <p>29</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 2023.1.2.(월요일) 까지 · 3월말 결산 법인세 중간예납분납기한 (일반기업) · 제2기분 자동차세 납부기한(12.16.~12.31.) ● 2022.12.31.(토요일) · 2022년 1월~11월 귀속분 미지급 금액(외국납)에 연방정산사업소득 지급시기 외계별 (소득 § 135D), § 144조의2) · 2022.12.31. 현재 기말재고자산 실사 (수불부작성) | <p>12. 8</p> <p>30</p> | <p>12. 9</p> <p>31</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 2023.1.2.(월요일) 까지 ● 2022년 11월(지급)분 · 일용직지급명세서신고기한(소득 § 164 ① 단서) · (원천징수)사업소득간이징명세서 제출기한 (소득 § 164의3 ① 2.) · 2022년 11월분 개별소비세(유류 · 가스 · 유연탄,담배) · 교통 · 에너지환경세 신고 · 납부 · 2022년 11월분 「승용자동차 개별소비세(연세)반출 신고서와 증명서류, (개별소비세 과세표준신고서) 신고 · 2022년 10월 양도분 양도세 신고납부기한 · 2022년 9월 음미분 중매세 신고납부기한 · 2022년 6월 상속분 상속세 신고납부기한 |



선 우 회 계 법 인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동,통계청사거리)

TEL : 041) 567 - 6764 | FAX : 041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회

세무사 김수남 윤기정

| Sunday 일 | Monday 월 | Tuesday 화 | Wednesday 수 | Thursday 목 | Friday 금 | Saturday 토 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|---|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---|-----------------|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|---------------------------|
| 1 12. 10 산정 | 2 12. 11 * 법인사업자 결산준비 ① 2022년 귀속 업무용 승용차 (VAT 불공) (자기, 리스, 렌트 포함) 차량 운임 및 차액 미착화 비용인원 1,500만원(보통기간 월 환산) * 업무용 승용차 관련 비용 환산 시 미제출 가산세 등 산입 (산입액) 전체 < 1% * 22.1. 이후 개시하는 과세연도로부터 적용 ② 적전(2020년) 사업연도 수입금액 20억 (월 환산) 이상 2021년 귀속 (2022년) 귀속부터 적전 30억 직속종업사유 임계표 적용 (계정과목별 정규중빙 수취 구분 금액) | 3 12. 12 | 4 12. 13 | 5 12. 14 * 건설일용직사업장 기준소득월액신고 2022년 12월분 마감일 * https://edi.nps.or.kr/ (국민연금EDI) "사업장관리번호(사업장)공인인증서" 로그인 * 매월 5일까지 일괄 경정내역 신고 마감일 * 신고서작성→건설일용직신고서 →4.건설일용직근로자 기준소득월액변경신청서 ("건강보험 신고" 항목 체크) * 매월 6일~9일까지 * 5.건설일용직사업장 일괄 경정내역 송신 신청 후 변경 된 보험료 납부 | 6 12. 15 | 7 12. 16 - 소득공제 및 세액공제 증명서류 제출기한 - ▶ 매년 1월 7일 * 요양기관(병원, 약국) '의료비 수납내역' (원자 의료비 지출명세)을 국세청에 제출 ▶ 보험료·의료비·교육비·차입금 원리금(이자) 상환액·연금계좌 납입액 등. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 12. 17 | 9 12. 18 * 국민건강보험 사회보험통합정보포털 * https://si4n.nhis.or.kr * 고지내역조회>고지내역>보험료 산출내역조회 산출내역(개인별조회) * 액셀저장 금액대장 제출시 세무대리인에게 4대보험 고지내역 액셀파일 함께 제출 | 10 12. 19 * 원천세 반기별 신고·납부(2022년 7월~12월 지급분) * 가지급금인정이자 원천세(법인위임) 신고·납부 * 전자세금계산서·전자계산서발행(hometax.go.kr) (2022년 12월 월합계세금계산서·월합계산서 등) * 원천징수소득세, 지방소득세 특별징수 신고·납부 * 주민주택 증액원천 신고·납부(증액금액×0.5%) * 4대보험료(연금, 건강, 고용, 산재) 납부 * 증권거래세법 제3조 제1호, 제2호(2022년 12월귀속) * 석유연료이자 12월 지급분 면세유 감면세액 환급신청 | 11 12. 20 | 12 12. 21 | 13 12. 22 | 14 12. 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 12. 24 * 연말정산간소화 서비스 개시 조회 (www.hometax.go.kr) > 세금종류별 서비스 연말정산간소화>근로자>소득·세액공제 자료 조회) * 실손의료보험금 의료비저장 * 부가기재세 신고 증명서류(세금계산서 등) 세무대리인에게 제출 용이기간 * 개인사업자 사업용 신용카드 사용내역조회 및 액셀저장(15~25일) (www.hometax.go.kr) | 16 12. 25 * 4대보험 자격변동 신고 마감일 * 적정가압차 보수월액 보험료 산정 * 월용근로자 고용·산재보험 근로내용확인서 제출 - 근로복지공단(2022년 12월 귀속분) 고용·산재보험 토털서비스(total.kcmwel.or.kr) | 17 12. 26 | 18 12. 27 * (신)요양기관정보마당 연간지급내역통보서(1월18일) 의료급여, 요양급여, 장애인의료비 등 * hi건강검진(hi건강검진 청구시스템) 건강검진 연간지급내역 조회(1월16일) * 병의원 프로그램 월별 수납대장 및 11월, 12월 보험청구액 의료비 소득공제 조회 | 19 12. 28 | 20 12. 29 (납세담보 7천만원 초과(10일 전 신고, 최근 3년간 체납사실 여부 등을 고려) * 납부기한등 연장 신청서 * 2022년 2기 확정신고 VAT 납기연장신청 기한 홈택스(회사/수입세무대리인) 로그인 신청(제출) 주요세무서류신청(별도가기) 신고분 납부기한 연장신청(3월~7월 전 권장) - 2023.1.25 (수요일) - * 공역법(비밀리법인등) 수기 (세금)계산서 합계표 (2022년 2기분) 홈택스>신청/제출>과세자료제출 | 21 12. 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 1. 1 설날 | 23 1. 2 | 24 1. 3 대체공휴일 | 25 1. 4 * 2022년 제2분기 부가기재세 확정 신고·납부 * 간이과세자(2022.1.1.~2022.12.31)VAT확정 신고납부 * 임대차계약서 지분 제출(임대차계약 갱신) * 4/4분기 과세물품(승용자동차 5년이상 면세위반등), 과세장소(임정) 개별소비세(교육세) 신고·납부 * 4/4분기 출고분 주세(교육세) 신고·납부 * 2022년 12월분 과세유형조사 개별소비세 신고·납부 | 26 1. 5 | 27 1. 6 | 28 1. 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 1. 8 | 30 1. 9 * 2022년 12월(지급분) (개정) * * (상용근로소득) 매월 * 지급일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 제출 * (민적용역 관련 기타소득자) 매월 * 지급일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 제출 * * 경연료, 전문직종 양역 등 고용관계 없이 일시적으로 민적용역종 제공하고 받는 대가소득세법 §21(19호) | 31 1. 10 * 2022년 12월(지급분) * 일용직지급명세서 신고기한(소법 §164 ① 단서) * (원천징수)사업소득간이지급명세서 제출기한 (소법 §164의3 ① 2.) * 2022년 12월분 개별소비세(유류·기스·유탄탄등), 교육·에너지지원결제, 신고·납부 * 2022년 12월분 「승용자동차 개별소비세(면세)변동 신고서와 증명서류, (개별소비세 과세표준신고서) 신고 * 2022년 11월 영도분 영도세 신고납부기한 * 2022년 10월 증여분 증여세 신고납부기한 * 2022년 7월 상속분 상속세 신고납부기한 | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">12 December 2022</th> </tr> <tr> <th>S</th><th>M</th><th>T</th><th>W</th><th>T</th><th>F</th><th>S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td> </tr> <tr> <td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td> </tr> <tr> <td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td> </tr> <tr> <td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td> </tr> <tr> <td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td> </tr> </tbody> </table> | 12 December 2022 | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">2 February 2023</th> </tr> <tr> <th>S</th><th>M</th><th>T</th><th>W</th><th>T</th><th>F</th><th>S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td> </tr> <tr> <td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td> </tr> <tr> <td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td> </tr> <tr> <td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td> </tr> <tr> <td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td></td><td></td><td></td> </tr> </tbody> </table> | 2 February 2023 | | | | | | | S | M | T | W | T | F | S | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | | | | 01 2023 January |
| 12 December 2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 February 2023 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | M | T | W | T | F | S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 26 | 27 | 28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



선우회계법인

(우 31106) 충남 천안시 서북구 오성로 103, 6층 (두정동, 통계청사거리)
 TEL : (041) 567 - 6764 | FAX : (041) 567 - 7996

공인회계사 주홍선 허철회
 세무사 김수남 윤기정