

귀속 연도		년		거주자의 사업소득 지급명세서(발행자 보고용)						관리 번호		
(사업소득 원천징수영수증 발행자 보관용 소득자별 연간집계표)												
<b>① 원천징수의무자 인적사항 및 지급내용 합계사항</b>												
① 법인명 (상호, 성 명)	② 사업자 (주민) 등록 번 호	③ 소재지 (주소)	④ 연간 소득인원		⑤ 연간 총 지급간수	⑥ 연간 총 지급액 계	⑦ 세액 집계현황			⑧ 소득세	⑨ 지방소득 세	⑩ 계
<b>② 소득자 인적사항 및 연간 소득내용</b>												
일련 번호	⑪ 업종 구분	⑫ 소득자 성명(상호)	⑬ 주민(사업 자) 등록번호	⑭ 내·외국 인 (1·9)	⑮ 지급 년도	⑯ 지급 건수	⑰ (연간) 지급총액	⑱ 세율	⑲ 소득세	⑳ 지방 소득세	㉑ 계	
소득자별 연간소득 내용 합계												
소액 부정수 연간 합계												
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												

## 작성방법

1. 이 서식은 거주자가 사업소득이 발생한 경우에만 작성하며, 비거주자는 별지 제23호서식(5)를 사용해야 합니다.
2. 건별 소액 부징수(1천원 미만을 말합니다)되는 건수·금액은 "소액 부징수 연간합계"란에 적으며, 원천징수의무자가 지급하는 "⑥ 연간 총지급액 계"와 소득자가 지급받는 "소득자별 연간소득내용(소액 부징수 포함) 합계"는 일치해야 합니다.
3. ④ 연간 소득인원란은 ⑫ 소득자 성명(상호)의 인원을, ⑤ 연간 총지급건수란은 ⑯ 지급건수(소액 부징수를 포함합니다)의 합계를 각각 적으며, 소득자를 기준으로 합계하여 제출합니다.
4. ⑪ 업종구분란에는 소득자의 업종에 해당하는 아래의 업종구분코드를 적어야 합니다.

종목	업종 코드	종목	업종 코드	종목	업종 코드	종목	업종 코드	종목	업종 코드	종목	업종 코드
저술가	940100	성악가	940305	학원강사	940903	기타자영업	940909	목욕관리사	940915	학습지 방문강사	940920
화가관련	940200	1인미디어 콘텐츠창작자	940306	직업운동가	940904	다단계판매	940910	행사도우미	940916	교육교구 방문강사	940921
작곡가	940301	연예보조	940500	봉사료 수취자	940905	기타 모집수당	940911	심부름용역	940917	대여제품 방문점검원	940922
배우	940302	자문·고문	940600	보험설계	940906	간병인	940912	퀵서비스	940918	대출모집인	940923
모델	940303	바둑기사	940901	음료배달	940907	대리운전	940913	물품운반	940919	신용카드 회원모집인	940924
가수	940304	꽃꽂이교사	940902	방문판매원	940908	캐디	940914	병의원	851101	방과후강사	940925

- 기타자영업 코드(940909)는 고용관계 없이 독립된 자격으로 일정한 고정보수를 받지 않고 그 실적에 따라 수당 또는 이와 유사한 성질의 대가를 지급받는 경우로서 위 표에서 기타자영업을 제외한 35개 업종코드 중 어느 하나로 분류되지 않는 업종(예: 컴퓨터 프로그래머, 전기·가스검침원 등)인 경우 적습니다.
  - 근로계약에 따라 근로를 제공한 날 또는 시간에 따라 근로대가를 계산하여 받는 사람으로서 「소득세법」 제14조제3항제2호에 따른 일용근로자(예: 식당주방보조원, 시간제 편의점근무자, 건설노동자 등)는 기재대상이 아닙니다.
5. ⑭ 내·외국인란에는 내국인인 경우는 "1"을, 외국인인 경우는 "9"를 적습니다.
  6. ⑯ 세율란에는 3%를 적습니다. 다만, 직업운동가(940904) 중 프로스포츠 구단과의 계약기간이 3년 이하인 외국인 직업운동가는 20%, 봉사료 수취자(940905) 중 「소득세법 시행령」 제184조의2에 해당하는 봉사료 수입금액은 5%를 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>(재활용품)]

귀속 연도	년	<b>거주자의 사업소득 지급명세서(발행자 보고용) 부표</b> (사업소득 원천징수영수증 발행자 보관용 소득자별 연간집계표 부표)									관리 번호
❷ 소득자 인적사항 및 연간 소득내용 (사업자등록번호 : )											
일련 번호	(11) 업종 구분코 드	(12) 소득자 성명(상 호)	(13) 주민(사업자) 등록번호	(14) 내·외국 인 (1·9)	(15) 지급 년도	(16) 지급 건수	(17) (연간) 지급총액	(18) 세율	(19) 소득세	(20) 지방소득세	(21) 계
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29											
30											
31											
32											
33											
34											
35											

[ ]거주자의 사업소득 원천징수영수증  
[ ]거주자의 사업소득 지급명세서  
( [ ]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 )

내·외국인	내국인1 외국인9
거주 지국	거주지국 코 드

위의 원천징수세액(수입금액)을 정히 영수(지급)합니다.

년 월 일  
(서명 또는 인)

## 징수(보고)의무자

## 세무 서장

귀하

## 작성방법

1. 이 서식은 거주자가 사업소득이 발생한 경우에만 작성하며, 비거주자는 별지 제23호서식(5)을 사용해야 합니다.
2. 징수의무자란의 ④ 주민(법인)등록번호는 소득자 보관용에는 적지 않습니다.
3. 세액이 소액 부정수(1천원 미만을 말합니다)에 해당하는 경우에는 ⑯·⑰·⑱란에 세액을 "0"으로 적습니다.
4. ⑯ 업종구분란에는 소득자의 업종에 해당하는 아래의 업종구분코드를 적어야 합니다.

종목	업종 코드	종목	업종 코드	종목	업종 코드	종목	업종 코드	종목	업종 코드	종목	업종 코드
저술가	940100	성악가	940305	학원강사	940903	기타자영업	940909	목욕관리사	940915	학습지 방문강사	940920
화가관련	940200	1인미디어 콘텐츠창작자	940306	직업운동가	940904	다단계판매	940910	행사도우미	940916	교육교구 방문강사	940921
작곡가	940301	연예보조	940500	봉사료 수취자	940905	기타 모집수당	940911	심부름용역	940917	대여제품 방문점검원	940922
배우	940302	자문·고문	940600	보험설계	940906	간병인	940912	퀵서비스	940918	대출모집인	940923
모델	940303	바둑기사	940901	음료배달	940907	대리운전	940913	물품운반	940919	신용카드 회원모집인	940924
가수	940304	꽃꽂이교사	940902	방문판매원	940908	캐디	940914	병의원	851101	방과후강사	940925

- 기타자영업 코드(940909)는 고용관계 없이 독립된 자격으로 일정한 고정보수를 받지 않고 그 실적에 따라 수당 또는 이와 유사한 성질의 대가를 지급받는 경우로서 위 표에서 기타자영업을 제외한 35개 업종코드 중 어느 하나로 분류되지 않는 업종(예: 컴퓨터 프로그래머, 전기·가스검침원 등)인 경우 적습니다.
- 근로계약에 따라 근로를 제공한 날 또는 시간에 따라 근로대가를 계산하여 받는 사람으로서, 「소득세법」 제14조제3항  
제2호에 따른 일용근로자(예: 식당주방보조원, 시간제 편의점근무자, 건설노동자 등)는 기재대상이 아닙니다.
- 5. ⑯ 세율란에는 3%를 적습니다. 다만, 직업운동가(940904) 중 프로스포츠 구단과의 계약기간이 3년 이하인 외국인 직업 운동가는 20%, 봉사료 수취자(940905) 중 「소득세법 시행령」 제184조의2에 해당하는 봉사료 수입금액은 5%를 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup> (재활용품)]

관리번호	[ ]사업소득 원천징수영수증(연말정산용) [ ]사업소득 지급명세서(연말정산용) ([ ]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)										소득자 구분 거주구분 거주자1 / 비거주자2 내·외국인 내국인1 / 외국인9 거주지국 거주지국코드
정수 의무자 소득자	② 법인명(상호)	③ 대표자(성명)			④ 사업자등록번호						
	⑤ 주민(법인)등록번호	⑥ 소재지(주소)									
	⑦ 상호				⑧ 사업자등록번호						
	⑨ 사업장 소재지 ⑩ 성명 ⑪ 주소				⑪ 주민등록번호						
수입 금액	⑬ 발생처 구분	⑭ 법인명 (상호)	⑮ 사업자등록번호			⑯ 발생기간 (연·월·일)		⑰ 지급액 (수입금액)			
	주(현)		—	—	—	—	—	—	—		
	종(전)		—	—	—	—	—	—	—		
	보험모집 수입금액 계 방문판매 수입금액 계 음료배달 수입금액 계										
	사업별 수입금액 계					합계 (124)					
	소득 금액	사업별	⑯ 수입금액 (⑰)	⑯ 적용소득률		⑯ 소득금액					⑯ 비고
		보험모집		4천만원 이하분	4천만원 초과분	4천만원 이하분	4천만원 초과분	합계			
방문판매											
음료배달											
(124) 합계											
⑯ 사업소득금액 (⑯)			⑯ 소기업·소상공인 공제부금		구분		소득세	지방 소득세	농어촌 특별세	계	
인적 공제	⑯ 본인	⑯ 투자조합 출자 등 소득공제		⑯ 결정세액							
	⑯ 배우자	⑯ 소득공제 등 종 합한도 초과액		기부 세액	⑯ 종(전) 근무지						
	⑯ 부양가족 (명)	⑯ 종합소득과세표준			⑯ 주(현) 근무지						
추가 공제	⑯ 경로우대 (명)	⑯ 산출세액		⑯ 차감 납부할 세액							
	⑯ 장애인 (명)	⑯ 자녀 세액 공제	⑯ 공제대상자녀 (명)								
	⑯ 부녀자		⑯ 출산·입양자 (명)								
	⑯ 한부모가족			⑯ 표준세액 공제							
⑯ 연금보험료공제			⑯ 연금계좌 세액공제								
⑯ 기부금(이월분)			⑯ 기부 금 세액 공제	⑯ 정치자금 법정 우리사주조합 지정							
⑯ 종합소득공제 계			⑯ 표준세액 공제								
⑯ 개인연금 저축소득공제											
⑯ 인적공제자 명세(해당 소득자의 기본공제와 추가공제 및 부양 등으로 공제금액 계산명세가 있는 자만 적습니다. 다만, 본인은 표기하지 않습니다)											
관계	성명	주민등록번호	관계	성명	주민등록번호	관계	성명	주민등록번호			
		-			-			-			
		-			-			-			
		-			-			-			

\* 관계코드: 소득자의 직계존속=1, 배우자의 직계존속=2, 배우자=3, 직계비속(자녀, 입양자)=4, 직계비속(직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자를 포함하여 코드 4 제외)=5, 혼제자=6, 수급자=7(코드1~6제외), 위탁이동=8 \* 4-6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

## 작성방법

- 거주지국과 거주지국코드는 비거주자에 해당하는 경우에 한정하여 적으며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다.
- "정수의무자"란의 "(5)주민(법인)등록번호"는 소득자 보관용에는 적지 않습니다.
- 원천징수의무자는 지급일이 속하는 과세기간의 다음 연도 3월 10일(휴업·폐업한 경우에는 휴업일·폐업일이 속하는 달의 다음다음 달 말일)까지 지급명세서를 제출해야 합니다.
- "⑯ 차감 납부할 세액"란이 소액 부정수(1천원 미만을 말합니다)에 해당하는 경우 "0"으로 적습니다.
- 이 서식에 적는 금액 중 소수점 이하 값은 버립니다.
- 해당 소득자가 기부금 세액공제를 한 경우에는 사업소득 지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출시 해당 명세서(기부금세액공제가 있는 경우에는 별지 제45호서식 기부금명세서)를 함께 제출해야 합니다.