



정부간행물등록번호
11-1210000-000436-10

2020 Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement



National Tax Service

kotra

Korea Trade-Investment
Promotion Agency



국민의 나라, 정의로운 대한민국

머리말



낮선 문화와 사회적 환경 등 어려운 여건에도 불구하고 성실하게 납세의무를 이행해 주시고, 국세행정에 많은 관심과 협조를 보내주신 외국인 근로자 여러분께 진심으로 감사의 마음을 전합니다.

국세청은 매년 연말정산 영문안내책자(Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement)를 발간하여 외국인근로자와 원천징수의무자(회사)의 연말정산을 돕고 있습니다.

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

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

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

감사합니다.

2020년 12월

국제조세관리관 **김 동 일**



PREFACE



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

The National Tax Service (NTS) of Korea publishes the annual "Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement" providing information on changes to the tax laws to enhance the convenience of foreign employees and their withholding agent (employers).

This year, the book contains information on tax laws related to year-end tax settlement, frequently asked questions on year-end tax settlement, calculation examples, and how to use the simplified year-end tax settlement service, etc.

Aside from this publishing this book, the NTS operates various services for foreign taxpayers such as "Help-desk for Foreign Taxpayers" at all NTS district offices, "Help-line for Foreigners (☎1588-0560)," and the NTS English website.

We hope this book will be a useful guide to help foreign employees and relevant persons in conducting year-end tax settlement. The NTS will do its best to make tax filing and payment easier and more convenient.

Thank you.

December, 2020

Dong-il Kim

Assistant Commissioner for International Taxation
National Tax Service





외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표

연간 근로소득

(-) 비과세소득

- 명칭여하에 불구하고 근로를 제공하고 지급받는 모든 대가 등(일용근로소득 제외)
- 실비변상적 급여
 - 자가운전보조금, 연구보조비, 회사지급규정에 의해 지급받는 여비 등 : 월 20만원 이내
- 국외근로소득: 월 100만원(300만원) 이내
- 비과세 학자금, 근로장학금
- 생산 및 그 관련직 종사 근로자의 연장시간근로 등으로 인하여 받는 급여: 연 240만원 이내
- 현물식사 또는 월 10만원 이내 식사대
- 월 10만원 이내의 출산수당 및 6세 이하의 자녀 보육수당
- 고용보험법에 따라 받는 육아휴직 급여 및 산전후휴가 급여 등

총급여액

(-) 근로소득공제

(= 연간 근로소득 - 비과세소득)

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

* 공제한도 : 2,000만원

(= 총급여액 - 근로소득공제)

근로소득금액

(-) 인적공제

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

(-) 연금보험료 공제

- 국민연금 등의 근로자 부담금 : 전액공제

(-) 특별소득공제

- 보험료
 - 국민건강보험료, 고용보험료, 노인장기요양보험료 : 전액공제

(-) 그 밖의 소득공제

- 개인연금저축 : 2000.12.31까지 가입한 개인연금저축 납입액의 40% 공제(연 72만원 한도)
- 소기업·소상공인 공제부금 : 소기업·소상공인공제에 가입하여 해당연도에 납입한 금액 (근로소득금액 4천만원 이하 연 500만원, 1억원 이하 300만원, 1억원 초과 200만원 한도)
- 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제
 - 출자·투자분에 대해 투자금액의 10%(벤처기업에 직접투자시 3천만원이하 100%, 5천만원이하 70%, 5천만원 초과 30%) 공제
 - 종합소득금액의 50% 한도, 벤처기업투자신탁은 300만원 한도
- 신용카드 등 사용금액
 - 신용카드, 직불카드, 선불카드, 현금영수증 사용액의 합계액 중 총급여액의 25%를 초과하는 금액의 15%(전통시장 사용분·대중교통이용분 40%, 총급여 7천만원 이하자의 도서·공연·박물관·미술관 사용분·현금영수증·직불카드 등의 경우 30%)를 소득공제
 - 총급여액의 20%와 300만원(총급여 7천만원 ~ 1억2천만원 해당자 250만원, 1억2천만원 초과자 200만원) 중 적은금액을 한도로 함. 다만, 한도 초과금액 있는 경우 그 초과금액과 전통시장, 대중교통이용분, 총급여 7천만원 이하자의 도서·공연·박물관·미술관 사용분 공제대상금액의 합계액 중 작은 금액을 추가로 소득공제(각각 100만원 한도)
- 우리사주조합출연금
 - 우리사주조합원이 우리사주를 취득하기 위해 출연한 금액 (연 400만원, 벤처기업 1,500만원 한도)
- 고용유지중소기업 근로자 : 고용유지 중소기업에 근무하는 근로자 임금삭감액의 50%(연간 1천만원 한도)
- 장기집합투자증권저축 : 장기집합투자증권저축 납입액 40% (연 240만원한도)

Flowchart of Tax Base & Income Tax Calculation for Foreign Employees



Total Income from Employments

(-) Non-taxable Income

- Refers to all forms of compensation received in exchange for provision of service of employment (excluding compensation for service provided by daily workers)
- Compensation of Actual Expenses
 - Owner driver subsidy, research subsidies, travel expenses paid under company regulations: Up to 200,000 won per month
- Wage & salary income from overseas: Up to 1 mil. won (3 mil. won) per month
- Non-taxable tuition expenses, work-study scholarship
- Allowance for overtime work paid to workers in manufacturing or related industries: Up to 2.4 mil. won per year
- Meal expenses or meal allowances up to 100,000 won per month
- Childbirth allowance up to 100,000 won per month and childcare allowance of children aged 6 and under
- Childcare leave benefits, maternity leave benefits, etc. paid pursuant to the Employment Insurance Act

(= Annual wage & salary income - Non-taxable income)

Gross Wage & Salary Income

(-) Deduction for Wage & Salary Income

Gross Wage & Salary Income Bracket	Deduction
Up to 5 mil. won	70% of gross wage & salary income
Over 5 mil. won - Up to 15 mil. won	3.5 mil. won + 40% of the amount over 5 mil. won
Over 15 mil. won - Up to 45 mil. won	7.5 mil. won + 15% of the amount over 15 mil. won
Over 45 mil. won - Up to 100 mil. won	12 mil. won + 5% of the amount over 45 mil. won
Over 100 mil. won	14.75 mil. won + 2% of the amount over 100 mil. won

* Up to 20 mil. won per year

(= Gross wage & salary income - Deduction of wage & salary income)

Adjusted Wage & Salary Income

(-) Personal Deduction

- Basic deduction: 1.5 mil. won per person
 - An employee, his/her spouse with annual income of 1 mil. won or less (if he/she only has wage & salary income, gross wage & salary income of 5 mil. won or less) and dependents living together (persons other than disabled persons should meet age requirements)
- Additional deductions (when a person who is qualified for basic deduction falls under any of the following):
 - The disabled: 2 mil. won per person
 - The elderly (aged 70 years or older): 1 mil. won per person
 - Woman: 0.5 mil. won - Single-parent: 1 mil. won
- National pension contribution by an employee: Full amount

(-) Pension Contribution Deduction

(-) Special Income Deduction

(-) Other Deduction

- Insurance premium
 - National health insurance, employment insurance, long-term care insurance premium: Full amount
- Personal pension savings: 40% of the deposits made in personal pension savings subscribed on or before Dec. 31, 2000 (up to 720,000 won per year)
- Deduction of deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs (Ceiling: 5 mil. won for adjusted wage & salary income of 40 mil. won or less; 3 mil. won for adjusted wage & salary income of 100 mil. won or less; 2 mil. won for adjusted wage & salary income over 100 mil. won)
- Income deduction of contributions to a small and medium business start-up investment fund
 - 10% of the investment or contribution amount is deducted (for direct investment in a venture company, the deduction rate is as follows: 100% for investment of 30 mil. won or less, 70% for investment of 50 mil. won or less, 30% for over 50 mil. won)
 - Within 50% of the global income amount of the relevant year; ceiling of 3 mil. won applied to venture business investment trust
- Deduction for credit card use, etc.
 - ① Total amount spent = Credit card charges + Debit card use + Prepaid card use + Cash receipt amount
 - ② Deductible amount = [① - (25% of gross wage & salary income)] × 15%*
 - * (40% is applied to the amount spent in traditional markets or on public transportation, 30% is applied to the amount spent on books and performance tickets, etc cash receipt amount and debit card use in the case of those with gross wage & salary income of not over 70 mil. won)
 - ③ Deduction ceiling = The lesser amount between 20% of gross wage & salary income and 3 mil. won (2.5 mil. won for those with gross wage & salary income of 70-120 mil. won, 2 mil. won for those with gross wage & salary income of over 120 mil. won) However, where the amount exceeds the ceiling, the lesser of: the amount exceeding the ceiling; and the addition of the amount used in traditional markets and for public transportation, and the amount that those with gross wage & salary of 70 million won or lower spent on books, performance tickets and museum and art exhibition tickets that is subject to deduction (ceiling of 1 million won applies to each)
- Deduction of contributions to employee stock ownership association
 - The amount contributed by an employee stock ownership association member to purchase stocks (up to 4 million won per year, up to 15 million won for venture companies)
- Employees of small-to-mid sized companies that have maintained the size of employment : 50% of the reduced amount in wage payment (up to 10 mil. won per year)
- Long-term collective investment security savings: 40% of deposits in long-term collective investment security savings (up to 2.4 mil. won per year)



외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표

과세표준

(x) 기본세율(6~42%)

(= 근로소득금액 - 인적공제 - 연금보험료공제 - 특별소득공제 - 그밖의 소득공제 + 소득공제 종합한도 초과액)

* 소득공제 종합한도 초과액 : 특별소득공제 및 그 밖의 소득공제 중 종합한도대상이 2,500만원을 초과하는 경우 초과분은 과세표준에 합산

과세표준	세율
1,200만원 이하	6%
1,200만원 초과~4,600만원 이하	₩ 720,000+1,200만원 초과금액의 15%
4,600만원 초과~8,800만원 이하	₩ 5,820,000+4,600만원 초과금액의 24%
8,800만원 초과~1억5천만 이하	₩ 15,900,000+8,800만원 초과금액의 35%
1억5천만원 초과~3억원 이하	₩ 37,600,000+1억5천만원 초과금액의 38%
3억원 초과~5억원 이하	₩ 94,600,000+3억원 초과금액의 40%
5억원 초과	₩ 174,600,000 + 5억원 초과금액의 42%

산출세액

(-) 세액공제 및 세액감면

(= 과세표준에 기본세율 적용하여 계산)

- 근로소득세액공제: 74만원, 66만원, 130만원 한도
 - 산출세액이 ₩1,300,000 이하인 경우: 산출세액의 55%
 - 산출세액이 ₩1,300,000 초과인 경우: ₩715,000 + 130만원 초과분의 30%
- 납세조합공제: 납세조합에 의해 원천징수된 근로소득에 대한 산출세액의 5% 공제
- 외국납부세액공제
 - 거주자의 외국소득세액을 당해연도의 종합소득산출세액에서 공제
 - 공제한도 = 산출세액 × (국외원천소득금액 / 종합소득금액)
- 자녀세액공제 : 기본공제대상(7세이상, 7세 미만 취학아동) 1명 15만원, 2명 30만원, 3명 이상(30만원+ 2명초과 1명당 30만원), 출생입양 : 첫째 30만원, 둘째 50만원, 셋째이상 70만원)
- 연금계좌세액공제 : 퇴직연금, 연금저축 납입액 12% (총급여액 55백만원 이하는 15%), - 연 700만원 한도(연금저축은 400만원, 총급여 1억2천만원 초과자 300만원)
- 특별세액공제
 - * 보험료(세액공제율 12%, 장애인전용보장성보험료는 15%)
 - 보장성보험료(예. 자동차보험료): 100만원 한도
 - 장애인전용 보장성보험료: 100만원 한도
 - * 의료비(세액공제율 15%, 난임시술비 20%)
 - 총급여액의 3%를 초과하는 의료비 (연 700만원 한도)
 - 본인, 65세 이상자, 장애인, 건강보험 산정특례자를 위한 의료비, 난임시술비 : 한도없음
 - 총급여 7천만원 이하자의 산후조리원비용: 출산 1회당 200만원 한도
 - 미용·성형수술 비용 및 건강증진 의약품 구입비용: 공제대상 제외
 - * 교육비(세액공제율 15%)
 - 근로자 본인을 위한 대학등에 지출한 교육비 : 전액공제
 - 직계존속을 제외한 기본공제대상자(나이제한 없음)를 위해 교육기관(대학원제외) 등에 지출한 공제대상 교육비(취학전아동, 초·중·고등학교 1명당 300만원 한도, 대학생 1명당 9백만원 한도)
- * 기부금 : 유형별 공제한도 이내에서 기부금액 세액공제 및 소득공제

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

* 당해+이월연도 종교단체 외 지정기부금

● 표준세액공제 : 특별소득공제, 특별세액공제(정치자금기부금 포함), 월세액세액공제를 신청하지 아니한 경우 연 13만원을 세액공제

(=산출세액-세액공제-감면금액)

● 주(현)근무지의 기납부세액과 종(전)근무지의 결정세액의 합계액

(=결정세액-기납부세액) ※ 결정세액>기납부세액 : 차액을 납부, 결정세액<기납부세액 : 차액을 환급

결정세액

(-) 기납부세액

차감징수세액 / 환급세액

Flowchart of Tax Base & Income Tax Calculation for Foreign Employees



Tax Base

(x) Basic tax rate (6~42%)

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

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

Tax Base	Tax Rate
Up to 12 mil. won	6%
Over 12 mil. won-Up to 46 mil. won	720,000won +15% of the amount over 12 mil. won
Over 46 mil. won-Up to 88 mil. won	5,820,000 won+24% of the amount over 46 mil. won
Over 88 mil. won-Up to 150 mil. won	15,900,000 won+35% of the amount over 88 mil. won
Over 150 mil. won-Up to 300 mil. won	37,600,000 won+38% of the amount over 150 mil. won
Over 300 mil. won-Up to 500 mil. won	94,600,000 won+40% of the amount over 300 mil. won
Over 500 mil. won	174,600,000 won + 42% of the amount over 500 mil. won

Calculated Income Tax

(-) Tax Credit and Exemption

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

- Tax credit for wage & salary income: The ceiling is 740,000 won, 660,000 won and 1,300,000 won
 - Where calculated tax is not over 1,300,000 won: 55% of the calculated tax amount
 - Where calculated tax is over 1,300,000 won: 715,000 won + 30% of the amount over 1,300,000 won
- Taxpayer association credit: 5% of income tax withheld by a taxpayer association
- Foreign tax credit
 - Foreign income tax amount paid or payable in a foreign country
 - Tax credit ceiling = Calculated income tax × (foreign source income/global income)
- Child tax credit: 150,000 won for one child, 300,000 won for two children, 300,000 won each for the third child and up subject to basic deduction (children aged 7 and up, children under 7 enrolled in school)
 - Newborn/ adopted child: 300,000 won for the first child, 500,000 won for the second child, 700,000 won each for the third child and up
- Pension account tax credit: 12% of deposit in a retirement pension account, pension savings account(Gross wage & salary income of up to 55 mil. won: 15%, up to 7 mil. won per year [Pension savings: up to 4 mil. won; Gross wage & salary income of over 120 mil. won: up to 3 mil. won])
- Special tax credit
 - * Insurance premium (12% tax credit rate; 15% for coverage insurance for the disabled)
 - Coverage insurance (e.g., automobile insurance): Up to 1 mil. won
 - Coverage insurance for the disabled: Up to 1 mil. won
 - * Medical expenses: 15% tax credit rate, (infertility treatment expenses: 20%)
 - Medical expenses exceeding 3% of gross wage & salary income (ceiling of 7 mil. won per year)
 - Employees, the elderly (aged 65 or older), the disabled and infertility treatment expenses: No ceiling
 - Expenses for postpartum care facilities of those with total wage & salary income of 70 million won or less: Up to 2 million won per birth
 - ※ Expenses for cosmetic and plastic surgery and expenses for purchase of health supplements: Excluded from deduction
 - * Education expenses (15% tax credit rate)
 - Education expenses paid to universities, etc. for employee: Full amount
 - Eligible education expenses paid to education institutes, etc. (excluding graduate schools) for those subject to basic deduction (no age limit) excluding lineal ascendants (ceiling of 3 mil. won per pre-school child and elementary, middle and high school student; ceiling of 9 mil. won per university student)
- * Donations: Tax credit and tax deduction apply up to the ceiling for each type of donation

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

- * Designated donations to non-religious organization for relevant year & carried forward
- Standard tax credit: If special income deduction, special tax credit (including political fund donations), tax credit for monthly rent are not claimed, tax credit of 130,000 won per year shall apply.

(=Calculated income tax - Tax credit and exemption)

- Tax prepaid at principal (present) workplace + Tax prepaid at secondary (previous) workplace

(=Final tax liability - Prepaid tax) ※ Final tax liability > Pre-paid tax : Pay the difference, Final tax liability < Pre-paid tax : Refund the difference

Final Tax Liability

(-) Pre-paid Tax

Payable/Refundable Tax

거주자와 비거주자의 소득공제 적용 요약표

항목	공제적용		비고	
	거주자	비거주자		
연간 근로소득	국외원천 소득 포함	국내원천 소득	단기거주외국인은 국외원천소득 중 국내에서 지급되거나 국내로 송금된 소득에 대하여만 과세됨	
근로소득공제	○	○		
인적 공제	기본공제 (본인, 배우자, 부양가족)	○	본인만 공제가능	
	추가공제 (경로우대, 장애인, 부녀자 등)	○	본인만 공제가능	
연금보험료 공제	○	○	본인이 납부하는 국민연금보험료	
특별 소득공제	건강고용보험료	○	X	
	주택자금	X	X	외국인은 세대주·세대원에 해당하지 않음
그 밖의 소득공제	연금저축 등	○	X	
	소기업, 소상공인 공제부금	○	X	
	주택마련저축	X	X	외국인은 세대주·세대원에 해당하지 않음
	중소기업창업투자조합 출자	○	X	
	신용카드 사용금액	○	X	
	고용유지중소기업근로자	○	X	
	장기집합투자증권저축	○	X	
	우리사주조합출연금	○	○	우리사주조합에 가입하여 출연한 금액에 한함
세액공제	근로소득세액공제	○	○	
	자녀세액공제	○	X	
	연금계좌세액공제	○	○	
	특별세액공제 (보험료·의료비·교육비·기부금)	○	X	
	월세액 세액공제	X	X	외국인은 세대주·세대원에 해당하지 않음
	납세조합공제	○	○	납세조합 가입자가 납세조합에 의하여 매월 소득세 원천징수납부시 적용
	표준세액공제	○	X	

Summary of Deductibility of Residents and Non-residents



Item		Deductibility		Note
		Resident	Non-resident	
Total income from employment		Including foreign-source income	Domestic-source income	Foreign residents under Article 3 of the Income Tax Act are taxed only for the foreign-source income paid in Korea or remitted to Korea
Wage & salary income deduction		O	O	
Personal deductions	Basic deductions (Self, spouse, dependent family members)	O	Self	
	Additional deductions (The elderly, the disabled, qualified woman, etc.)	O	Self	
Pension contribution deduction		O	O	National pension contribution paid by self
Special deductions	National health insurance premium, employment insurance premium	O	X	
	Housing funds	X	X	A foreigner is not deemed a household head or household member
Pension savings, etc.		O	X	
Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs		O	X	
Other income deductions	Savings account for housing purchase	X	X	A foreigner is not deemed a household head or household member
	Contributions to a small and medium business start-up investment fund	O	X	
	Credit card charges	O	X	
	Workers in SMEs which maintain the same employment level	O	X	
	Long-term collective investment securities savings	O	X	
	Contributions to an employee stock ownership association	O	O	Limited to the amount contributed after joining an association
Tax credits	Tax credit for wage & salary income	O	O	
	Child tax credit	O	X	
	Pension account tax credit	O	O	
	Special tax credit (insurance premium, medical expenses, education expenses, donations)	O	X	
	Tax credit for monthly rent	X	X	A foreigner is not deemed the head of a household or a household member
	Taxpayer association credit	O	O	Applicable where the income tax of a member of a taxpayer association is withheld and paid by a taxpayer association every month
	Standard tax credit	O	X	

2020년 귀속 연말정산 표준 일정표



구분	일정	주요내용	참고
	대상		
연말정산 업무준비	'20.12월	<ul style="list-style-type: none"> 회사는 근로자에게 연말정산 일정 및 정보 제공 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr) > 성실신고지원 > 연말정산 안내 	
	회사		
연말정산 간소화 서비스 자료확인	1.15~2.15.(예정) 제출기관 ⇨ 국세청	<ul style="list-style-type: none"> 근로자가 연말정산간소화서비스 홈페이지에서 소득·세액공제 증명자료 조회 여부 확인 소득·세액공제 자료 제출 기관은 1.15.~1.18.까지 미제출 자료에 대해 추가 및 수정제출 가능 	조회되지 않는 의료비 신고센터 운영
소득·세액 공제 증명자료 수집 및 제출	1.20~2.15(예정) 근로자 ⇨ 회사	<ul style="list-style-type: none"> 연말정산간소화서비스 이용(www.hometax.go.kr)→조회/발급→연말정산간소화 연말정산간소화서비스에서 제공하지 않는 영수증은 근로자가 직접 수집 소득·세액공제신고서와 소득공제 증명자료를 함께 제출 추가 작성 서류 <ul style="list-style-type: none"> 기부금공제 ⇨ 기부금명세서 의료비공제 ⇨ 의료비지급명세서 신용카드공제 ⇨ 신용카드 등 소득공제 신청서 	연말정산간소화서비스 제공자료는 근로자 스스로 공제요건 충족 여부 검토 후 사용해야 함 기부금, 의료비, 신용카드 공제를 받고자 하는 근로자는 「추가 작성 서류」를 회사에 제출
공제서류 검토 및 「원천징수 영수증」 발급	1.20~2월 말 회사 ⇨ 근로자	<ul style="list-style-type: none"> 회사는 근로자가 제출한 「소득·세액공제신고서」와 증명서류, 공제요건 등 검토 근로자는 누락한 소득·세액공제 증명서류 등 회사에 추가 제출 회사는 연말정산 세액계산을 완료하고 원천징수 영수증을 근로자에게 발급 근로자는 「원천징수영수증」 기재 내용 확인 	회사는 누락한 증명서류 등 발견 시 근로자에게 제출 안내 근로자는 「원천징수영수증」에서 오류 발견 시 회사에 수정 요청 ※ 연말정산 결과 추가납부세액이 10만원을 초과하는 경우 2~4월분 급여 지급시까지 분납 가능
원천징수 이행상황 신고서 및 지급명세서 제출	~3.10 회사 ⇨ 국세청	<ul style="list-style-type: none"> 회사는 「근로소득 지급명세서」를 3.10.까지 홈택스(www.hometax.go.kr) 또는 관할세무서에 제출 <ul style="list-style-type: none"> 「기부금명세서」와 「의료비지급명세서」를 홈택스 전자신고 시 함께 제출 * 기한 내 미제출 시 미제출금액의 1%(0.5%) 가산세 부담, 근로자의 ISA 가입 및 금융기관 대출 시 불이익 발생 회사는 조정환급과 환급신청 중 선택 환급신청의 경우 '20.2월분 원천징수이행상황신고서 제출(3.10일 기한) 시 연말정산 환급도 함께 신청 환급신청 후 국세청은 30일 이내 근로소득세 환급 	'의료비지급명세서'와 '기부금명세서'는 의료비기부금세액 공제자 모두 제출 대상 환급세액은 회사가 근로자에게 지급 * 연말정산 환급세액은 세무서에서 근로자에게 직접 지급하지 않음에 유의
종합소득 확정신고	5.1~5.31 국세청 ⇨ 근로자	<ul style="list-style-type: none"> 5.31.까지 근로자는 연말정산간소화 홈페이지에서 소득·세액공제 자료 등을 확인하여 종합소득 확정신고 	구체적인 과다공제 명세는 연말정산간소화 홈페이지에 로그인하여 개별 확인 * 별도로 회사에 해당 근로자를 통지하지 않으므로 회사는 근로자에게 홈페이지를 통해 과다공제 여부를 확인토록 안내
과다공제 분석안내	9월(예정) 국세청 ⇨ 회사	<ul style="list-style-type: none"> 근로자·부양가족의 종합소득 확정신고 결과를 반영하여 분석한 과다공제 안내서비스 제공 	과다공제 명세는 근로자가 직접 연말정산간소화 홈페이지에 로그인하여 개별확인

Shedule for Year-end Tax Settlement attributable to 2020



Process	Schedule	Details	Note
	Subjects		
Prepare for year-end tax settlement	Dec.	<ul style="list-style-type: none"> The company provides employees with the schedule and information on year-end tax settlement. Notice on NTS website (www.nts.go.kr/eng) 	
	Company		
Check data on the simplified year-end tax settlement website	Jan. 15-Feb.15 (tentative)	<ul style="list-style-type: none"> Employees check supporting documents for income deduction, tax credit uploaded on the Simplified Year-end Tax Settlement website. Additional or revised data on income deduction and tax credit can be submitted to the NTS from Jan. 15 to 18. 	Medical expenses that are omitted on the website can be reported.
	Data providers ⇒ NTS		
Collect and submit documentary evidence for income deduction & tax credit	Jan. 20-Feb. 15 (tentative)	<ul style="list-style-type: none"> Use the simplified year-end tax settlement service (Hometax website) Employees should collect receipts that are not provided through the simplified year-end tax settlement website. Submit report of income deduction and tax credit and documentary evidence for income deduction. Additional documents <ul style="list-style-type: none"> Donation ⇒ Statement of donations Medical expenses ⇒ Statement of medical expenses Credit card charges ⇒ Application for income deduction for credit card charges, etc. 	Employees should check whether they satisfy the requirements for deduction and credit before using the records provided on the website. Employees who wish to receive income deduction for donations, medical expenses and credit card charges should submit additional documents to their employer.
	Employee ⇒ Company		
Review documentary evidence for income deduction & tax credit and issue receipt of wage & salary income tax withholding	Jan.20- End of Feb.	<ul style="list-style-type: none"> The employer checks the employees' report of income deduction and tax credit, supporting documents, and deduction and credit requirements. Employees submit additional documents to the employer if there are missing documents supporting income deduction and tax credit. The employer calculates the tax payable for year-end tax settlement and issues a receipt for wage & salary income tax withholding. Employees check the receipt for wage & salary income tax withholding. 	<p>The employer notifies any missing documents to employees.</p> <p>Employees request corrections in the receipt for wage & salary income tax withholding if errors are found.</p> <p>※ Where the amount of tax payable exceeds 100,000 won, the tax can be paid in installments over three months (when salary for February, March and April is paid).</p>
	Employer ⇒ Employee		
Submit report on the status of withholding and statement on wage & salary income payment	~Mar.10	<ul style="list-style-type: none"> The employer submits the statement on wage & salary income payment through the Hometax system (www.hometax.go.kr) or to the competent district tax office by Mar. 10. The statement of payment of donations and statement of payment of medical expenses are to be submitted when e-filing through Hometax. Failure pay within the deadline incurs a penalty tax of 1% (0.5% of the unpaid amount. Disadvantages apply when an employee joins ISA or applies for loans from a financial institute. The company chooses between adjusted refund and application for refund In the case of application for refund, apply for refund of year-end settlement amount when submitting the report of current status of withholding for Feb. 2020 (due Mar. 10) After application for refund is received, the NTS refunds the wage & salary income tax within 30 days 	<p>Employees who claimed tax credit for medical expense and donations should submit a statement of medical expenses and statement of donations. Tax refundable is paid to the employee by the employer.</p> <p>※ Tax refundable is not paid directly to the employee from the tax office.</p>
	Employer ⇒ NTS		
File finalized global income tax return	May 1-31	<ul style="list-style-type: none"> By May 31, employees should check their income deduction and tax credit data, etc. on the simplified year-end tax settlement website and file a finalized return of global income tax. 	<p>Employees should log onto the simplified year-end tax settlement website and check whether they received excessive income deduction or tax credit.</p> <p>* Because the NTS does not notify each employer of the employees who received excessive income deduction or tax credit, employers should inform their employees to check whether they over-deducted on the simplified year-end tax settlement website.</p>
Notice of excessive income deduction and tax credit	September (Tentative)	<ul style="list-style-type: none"> The NTS analyzes the results of employees and their dependent family members' finalized global income tax return and notifies employees who received excessive income deduction or tax credit 	Employees can log onto the simplified year-end tax settlement website and check the statement of excess income deduction and tax credit.
	NTS ⇒ Employer		

2020년 귀속 연말정산 개정세법 요약표



구분	2019년	2020년
배우자 출산휴가급여에 대한 소득세 비과세	<ul style="list-style-type: none"> 고용보험법에 따른 급여로서 다음 출산·육아 관련 소득에 대해서는 근로소득 비과세 <ul style="list-style-type: none"> 육아휴직 급여·수당 육아기 근로시간 단축 급여 출산전후 휴가급여 등 <p>< 추가 ></p>	<ul style="list-style-type: none"> 비과세 대상 확대 <ul style="list-style-type: none"> 좌동 배우자 출산휴가급여

근로소득공제 한도 설정	총급여	공제율	근로소득공제 한도 신설
	500만원 이하	70%	
500만~1,500만원 이하	40%		
1,500만~4,500만원 이하	15%		
4,500만~1억원 이하	5%		
1억원 초과	2%		

< 추가 >

자녀세액공제 대상 조정	<ul style="list-style-type: none"> 자녀세액공제 대상 <ul style="list-style-type: none"> 7세 이상의 자녀 - 7세 미만의 취학아동 포함 	<ul style="list-style-type: none"> 대상 조정 <ul style="list-style-type: none"> (좌 동) - <삭 제>
-----------------	--	---

야간근로수당
등이 비과세되는
생산직근로자의
총급여액 요건
완화

- 생산직 근로자 야간근로수당등 비과세 기준금액
 - 총급여액 : 직전과세기간 2,500만원 이하
- 비과세 기준 금액 상향
 - 2,500만원 → 3,000만원 이하

Summary of Changes to Tax Laws for 2020 Year-end Tax Settlement



Category	2019	2020
Non-taxation of income tax on spouse's maternity leave benefit	<ul style="list-style-type: none"> ■ Non-taxation of wage & salary income paid pursuant to the Employment Insurance Act for childbirth and childcare <ul style="list-style-type: none"> • Benefits and allowances for childcare leave • Benefits for shortened work hours during childcare years • Benefits for maternity leave <p>< New ></p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Expanded scope of non-taxation <p>(Same as left)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Spouse's maternity leave benefit

Setting of ceiling on wage & salary income deduction

■ Wage & salary income deduction

Total wage & salary	Deduction rate
5 mil. won or less	70%
5 mil. won-15 mil. won or less	40%
15 mil. won-45 mil. won or less	15%
45 mil. won-100 mil. won or less	5%
Over 100 mil. won	2%

< New >

■ Wage & salary income deduction ceiling set (new)

(Same as left)

• Deduction ceiling: 20 mil. won

Change of eligibility for child tax credit	<ul style="list-style-type: none"> ■ Eligibility for child tax credit <ul style="list-style-type: none"> • Children aged 7 and up - Including foster children under 7 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Change of eligibility <ul style="list-style-type: none"> • (Same as left) - <Deleted>
--	---	--

Easing of requirement for minimum wage & salary income for non-taxation of manufacturing/production workers' night work allowance, etc.

- Maximum amount of wage & salary income of manufacturing/production workers subject to non-taxation of night work allowance, etc.
- Total wage & salary income: 25 million won or less in the preceding taxable period

■ Amount of maximum wage & salary income raised

• 25 million won → 30 million won

2020년 귀속 연말정산 개정세법 요약표



구분	2019년	2020년
근로소득의 범위에서 중소기업 종업원의 구입·임차자금 대여이익 제외	<ul style="list-style-type: none"> ■ 근로소득의 범위 <ul style="list-style-type: none"> • 종업원이 주택의 구입·임차자금을 저리·무상으로 대여받음으로써 얻는 이익 포함 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 근로소득의 범위 <ul style="list-style-type: none"> • 조특법상 중소기업 종업원이 주택의 구입·임차자금을 대여 받음으로써 얻는 이익은 근로소득에서 제외

<p>종합소득 기본공제 대상이 되는 부양가족 범위 합리화</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ 종합소득 기본공제(1인당 150만원) 대상이 되는 부양가족 <ul style="list-style-type: none"> • 직계존속(직계존속이 재혼한 경우 배우자 포함) • 직계비속 입양자(20세 이하인 경우) • 형제자매(20세 이하 또는 60세 이상인 경우) • 국민기초생활 보장법에 따른 수급자 • 아동복지법에 따른 위탁아동 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 직계존속·위탁아동 범위 합리화 <ul style="list-style-type: none"> • 직계존속이 재혼한 배우자를 직계존속 사후에도 부양하는 경우 포함 □ 좌동 • 보호기간이 연장된 위탁아동 포함(20세 이하인 경우)
-------------------------------------	---	--

<p>산후조리원 비용 의료비 세액공제 증명서류 제출 합리화</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ 다음의 의료비 세액공제를 적용받고자 하는 자는 지급영수증 등을 첨부 <ul style="list-style-type: none"> • 안경·콘택트렌즈 구입비용, 보청기, 장애인보장구, 의료기기 구입·임차비용 <추가> 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 산후조리원 영수증 추가 <ul style="list-style-type: none"> • 산후조리원 비용
--------------------------------------	--	--

<p>벤처기업 주식매수선택권 행사이익 비과세 확대 및 적용기한 연장</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ 벤처기업 임직원의 스톡옵션 행사이익 비과세 <ul style="list-style-type: none"> • (대상) 벤처기업으로부터 부여받은 주식매수선택권 행사이익 • (한도) 연간 2천만원 • (적용기한) 2020.12.31. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 대상범위, 비과세한도, 적용기한 확대 <ul style="list-style-type: none"> • (대상) 비상장 벤처기업 및 코스닥 상장 벤처기업으로부터 부여받은 주식매수선택권 행사이익 • (한도) 연간 3천만원 • (적용기한) 2021.12.31.
---	--	---

Summary of Changes to Tax Laws for 2020 Year-end Tax Settlement



Category	2019	2020
Exclusion of SME employees' profits from borrowing housing purchase/lease funds from wage & salary income	<ul style="list-style-type: none"> ■ Scope of wage & salary income <ul style="list-style-type: none"> • SME employees' profits from borrowing housing purchase/lease funds at a low or zero interest rate are included 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Scope of wage & salary income <ul style="list-style-type: none"> • The profits of employees of SMEs pursuant to the Restriction of Special Taxation Act from borrowing housing purchase/lease funds are excluded from the scope of wage & salary income
Rationalization of scope of dependent family members eligible for basic deduction of global income	<ul style="list-style-type: none"> ■ Dependent family members subject to basic deduction of global income (1.5 mil. won per person) <ul style="list-style-type: none"> • Lineal ascendants (including the spouse if a lineal ascendant remarried) • Lineal descendants and adoptees (aged 20 or less) • Siblings (aged up to 20 years or aged 60 or older) • Recipients under the National Basic Living Security Act • Foster children under the Child Welfare Act 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Rationalization of the scope of lineal ascendants and foster children <ul style="list-style-type: none"> • When supporting the livelihood of the spouse of a lineal ascendant who was remarried, the person shall also be included. <p>(Same as left)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Including foster children whose protection period is extended (20 years or younger)
Rationalization of submission of documents certifying post-partum care facility costs for tax credit	<ul style="list-style-type: none"> ■ Persons intending to receive tax credit on the following medical expenses should attach receipts, etc. <ul style="list-style-type: none"> • Eyeglasses, contact lense, hearing aid, technical aids for the disabled, purchase and lease of medical devices 	<ul style="list-style-type: none"> ■ A receipt for using the post-partum care facility should be attached • Post-partum care facility costs
Expansion of non-taxation of profits from exercise of venture companies' stock option	<ul style="list-style-type: none"> ■ Non-taxation of venture company employees' profits from exercise of stock option <ul style="list-style-type: none"> • Non-taxable profit: Profit from exercise of stock options from venture companies • Non-taxation ceiling: Up to 20 mil. won per year • Applicable up to Dec. 31, 2020 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Extension of applicable period for tax-taxation ceiling <ul style="list-style-type: none"> • Non-taxable profit: Profit from exercise of stock options from venture companies • Non-taxation ceiling: Up to 30 mil. won per year • Applicable up to Dec. 31, 2021

2020년 귀속 연말정산 개정세법 요약표



구분	2019년	2020년
중소기업 취업자 소득세 감면 적용시 경력단절여성 요건 완화	<ul style="list-style-type: none"> 경력단절여성 요건 <ul style="list-style-type: none"> 퇴직전 1년 이상 근로소득이 있을 것 임신·출산·육아 사유로 퇴직 퇴직 후 3~10년 이내 동일 기업에 재취직 	<ul style="list-style-type: none"> 경력단절여성 요건 완화 <ul style="list-style-type: none"> (좌동) 결혼·임신·출산·육아·자녀교육 사유로 퇴직 퇴직 후 3~15년 이내 동종 업종에 재취직

50세 이상 연금계좌세액공제 한도 확대

■ 한도 및 공제율

종합소득금액 (총급여액)	세액공제 대상 납입한도 (퇴직연금 포함)	공제율
4천만원 이하 (5.5천만원)	400만원 (700만원)	15%
1억원 이하 (1.2억원)		12%
1억원 초과 (1.2억원)	300만원 (700만원)	12%

<신 설>

<신 설>

■ 50세 이상 공제한도 확대

종합소득금액 (총급여액)	50세 이상 세액공제 대상 납입한도 (퇴직연금 포함)	공제율
4천만원 이하 (5.5천만원)	600만원 (900만원)	15%
1억원 이하 (1.2억원)		12%
1억원 초과 (1.2억원)	300만원 (700만원)	12%

• 적용제외 대상

- 종합소득금액 1억원 또는 총급여 1.2억원 초과자
- 금융소득 종합과세 대상자

• 적용기한 : 2022.12.31.

신용카드 사용금액 소득공제율 확대	<ul style="list-style-type: none"> 공제율 <ul style="list-style-type: none"> 신용카드 : 15% 현금영수증·직불형카드·기명식선불카드 등 : 30% 전통시장·대중교통 사용분 : 40% 도서·공연·박물관·미술관 사용분 : 30%(총급여 7천만원 이하지만 적용) 	<ul style="list-style-type: none"> 공제율 <ul style="list-style-type: none"> 신용카드 : 15%('20.3월 30%, '20.4~7월 80%) 현금영수증·직불형카드·기명식선불카드 등 : 30%('20.3월 60%, '20.4~7월 80%) 전통시장·대중교통 사용분 : 40%('20.3~7월 80%) 도서·공연·박물관·미술관 사용분 : 30%(총급여 7천만원 이하지만 적용, '20.3월 60%, '20.4~7월 80%)
--------------------	--	--

중소기업창업투자 조합 출자 등 소득공제 시기 합리화

■ 소득공제 시기 : ① 또는 ② 중 선택

- ① 출자일 또는 투자일이 속하는 과세연도
- ② 출자 또는 투자 후 2년이 되는 날이 속하는 과세연도까지 중 1과세연도

■ 소득공제 시기 합리화

- ①을 원칙으로 하되, 투자자 요청시 ② 선택 가능

Summary of Changes to Tax Laws for 2020 Year-end Tax Settlement



Category	2019	2020
Eased qualification as career-interrupted woman eligible for income tax reduction for new recruits of SMEs	<ul style="list-style-type: none"> ■ Qualification as a career-interrupted woman <ul style="list-style-type: none"> • Must have wage & salary income for at least 1 year before retirement • Must have retired due to pregnancy, childbirth, childcare • Must be re-employed by same company within 3-10 years of retirement 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Eased qualification as career-interrupted woman <ul style="list-style-type: none"> • (Same as left) • Must have retired due to pregnancy, childbirth, childcare • Must be re-employed by same company within 3-15 years of retirement

Category	2019			2020		
	Global income (total wage & salary)	Ceiling of payment eligible for tax credit (including retirement pension)	Tax credit rate	Global income (total wage & salary)	Ceiling of payment eligible for tax credit for persons aged 50 or older (including retirement pension)	Tax credit rate
Raised ceiling on tax credit for pension account for persons 50 years or older	Up to 40 mil. won (55 mil. won)	4 mil. won (7 mil. won)	15%	Up to 40 mil. won (55 mil. won)	6 mil. won (9 mil. won)	15%
	Up to 100 mil. won (120 mil. won)		12%	Up to 100 mil. won (120 mil. won)		12%
	Over 100 mil. won (120 mil. won)	3 mil. won (7 mil. won)	12%	Over 100 mil. won (120 mil. won)	3 mil. won (7 mil. won)	12%
	<New>					
	<New>			<ul style="list-style-type: none"> ■ Raised tax credit ceiling for persons 50 or older <ul style="list-style-type: none"> • Excluded persons <ul style="list-style-type: none"> - Persons whose global income is over 100 mil. won or persons whose total wage & salary income is over 120 mil. won - Persons subject to global taxation of financial income • Applicable period: Up to Dec. 31, 2022 		

Category	2019	2020
Increased income deduction rate for credit card expenses	<ul style="list-style-type: none"> ■ Deduction rate <ul style="list-style-type: none"> • Credit card: 15% • Cash receipt, debit card, pre-paid card, etc.: 30% • Amount spent in traditional markets and public transportation fare: 40% • Amount spent on books, performance tickets, museum and gallery tickets: 30% (applicable to persons with total wage & salary of 70 mil. won or less) 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Deduction rate <ul style="list-style-type: none"> • Credit card: 15% (Mar. 2020: 30%; Apr.-Jul. 2020: 80%) • Cash receipt, debit card, pre-paid card, etc.: 30% (Mar. 2020: 60%; Apr.-Jul. 2020: 80%) • Amount spent in traditional markets and public transportation fare: 40% (Mar.-Jul. 2020: 80%) • Amount spent on books, performance tickets, museum and gallery tickets : 30% (applicable to persons whose wage & salary income is 70 mil. won or less; Mar. 2020: 60%, Apr.-Jul. 2020: 80%)

Category	2019	2020
Rationalization of income deduction period for contribution to a small and medium business start-up investment fund, etc.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Period for income deduction: Choose between ① or ② <ul style="list-style-type: none"> • ① Taxable year to which the contribution date or investment date belongs • ② Until the taxable year to which the day two years lapse from the contribution or investment date 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Rationalization of income deduction period <ul style="list-style-type: none"> • ① should be chosen in principle, but ② can be chosen if the investor requests

2020년 귀속 연말정산 개정세법 요약표



구분	2019년	2020년
중소기업 취업자 소득세 감면 대상 업종 확대	<ul style="list-style-type: none"> 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 <ul style="list-style-type: none"> (대상) 청년·60세 이상자·장애인·경력단절여성 (감면율) 70%, 청년은 90% (대상업종) 농어업, 제조업, 도매업, 음식점업 등 	<ul style="list-style-type: none"> 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 <ul style="list-style-type: none"> 좌동 대상 서비스업종 확대 <ul style="list-style-type: none"> - 창작 및 예술관련 서비스업, 스포츠 서비스업, 도서관, 사적지 및 유사 여가관련 서비스업
소재·부품·장비 관련 외국인기술자 소득세 특례 확대	<ul style="list-style-type: none"> 외국인 기술자 소득세 감면 <ul style="list-style-type: none"> (대상) 엔지니어링기술 도입계약에 의해 기술을 제공하는 자, 기재부령으로 정하는 외투기업 연구시설에서 근무하는 자 (감면) 5년간 소득세 50% 감면 <p style="text-align: center;"><신 설></p>	<ul style="list-style-type: none"> 외국인 기술자 소득세 감면 <ul style="list-style-type: none"> 좌동 (감면) 기존 외국인기술자 중 특화선도 기업 등*에서 근무하는 사람에게 3년간 70%, 이후 2년간 50% <ul style="list-style-type: none"> * 소재·부품·장비산업 경쟁력강화를 위한 특별조치법§ 16에 규정된 소재·부품·장비특화선도기업, 전문기업, 강소기업 및 창업기업 (적용기한) 최초 근로제공일이 '22.12.31. 이전인 경우만 해당

Summary of Changes to Tax Laws for 2020 Year-end Tax Settlement



Category	2019	2020
Expansion of scope of businesses eligible for income tax reduction for new recruits of SMEs	<ul style="list-style-type: none"> Income tax reduction for new recruits of SMEs <ul style="list-style-type: none"> Eligibility: Young adults, persons aged 60 or older, career-interrupted women Reduction rate: 70% (90% for young adults) Eligible businesses: Agriculture and fishing business, manufacturing business 	<ul style="list-style-type: none"> Income tax reduction for new recruits of SMEs <ul style="list-style-type: none"> (Same as left) Expansion of scope of eligible businesses <ul style="list-style-type: none"> Creative and art-related services, sports service businesses, service businesses related to libraries, historic places, and leisure activities
Expansion of income tax reduction for foreign engineers in the field of materials, components and equipment	<ul style="list-style-type: none"> Income tax reduction for foreign engineers eligible for income tax reduction <ul style="list-style-type: none"> Eligibility: Persons providing technology pursuant to a contract for introducing engineering technology, persons working for a research facility prescribed by Ordinance of the Ministry of Economy and Finance Reduction rate: Income tax is reduced by 50% for five years <p style="text-align: center;"><New></p>	<ul style="list-style-type: none"> Income tax reduction for foreign engineers <ul style="list-style-type: none"> (Same as left) Reduction rate: 70% reduction for 3 years for foreign engineers working for leading companies* in the field, etc., and 50% reduction for 2 years thereafter * Leading companies specializing in materials, components and equipment, special companies, small but strong companies and start-up companies as prescribed by Article 16 of the Act on Special Measures for Strengthening of the Competitiveness of Materials, Components and Equipment Industries Applicable period: Applicable only if the first day of providing labor is on or before Dec. 31, 2022

- ※ 외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표
- ※ 거주자와 비거주자의 소득공제 적용 요약표
- ※ 2020년 귀속 연말정산 표준 일정표
- ※ 2020년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

I 근로소득 연말정산 _ 31

1. 연말정산이란	32
1) 계속근로자의 연말정산	32
2) 퇴직하는 근로자의 연말정산	32
3) 2이상의 근무지가 있는 경우	34
4) 재취직자의 연말정산	34
5) 납세조합에 의한 연말정산	36
6) 기타	36
2. 외국인의 연말정산	40
1) 거주자와 비거주자	40
2) 외국인근로자에 대한 과세특례	44
3) 비거주자의 연말정산	46
※ 연말정산 세액계산 흐름표	48
※ 소득·세액공제시 필요한 증명서류 요약표	50

II 근로소득 _ 53

1. 근로소득의 범위	54
1) 근로소득이란	54
2) 근로소득 범위에 포함되지 아니하는 소득	56



- ※ Flowchart of Tax Base & Income Calculation for Foreign Employees
- ※ Summary of Deductibility of Residents and Non-residents
- ※ Schedule for Year-end Tax Settlement Attributable to 2020
- ※ Summary of Changes to Tax Laws for 2020 Year-end Tax Settlement

I Year-end Tax Settlement of Wage & Salary Income _ 31

1. What is Year-end Tax Settlement?	33
1) Year-end tax settlement in general	33
2) Year-end tax settlement of a retiree	33
3) Where there are two or more workplaces	35
4) Year-end tax settlement of reemployed persons	35
5) Year-end tax settlement by a taxpayers' association	37
6) Others	37
2. Foreigners' Year-end Tax Settlement	41
1) Resident and non-resident	41
2) Special taxation for foreign employees	45
3) Year-end tax settlement for non-residents	47
※ Summary of flowchart of year-end tax settlement	49
※ Summary of documentary evidence for income deduction&tax credit	51

II Wage & Salary Income _ 53

1. Scope of Wage & Salary Income	55
1) What is wage & salary income?	55
2) Income that is not included in the scope of wage & salary income	57

목 차

2. 비과세 근로소득	58
1) 실비변상적 성질의 급여	58
2) 비과세 국외근로소득	62
3) 생산직 근로자가 받는 야간근로수당 등	64
4) 그 밖의 비과세 소득	64
3. 근로소득의 원천징수	68
1) 원천징수의무자	68
2) 원천징수세율	68

Ⅲ 소득공제 _ 71

1. 근로소득공제와 인적공제	72
1) 근로소득공제	72
2) 인적공제	72
2. 연금보험료 공제	78
3. 특별소득공제	80

Ⅳ 세액감면과 세액공제 _ 83

1. 세액감면	84
1) 소득세법에 따른 세액감면	84
2) 조세특례제한법에 따른 세액감면	84
3) 조세조약에 따른 소득세 감면(원어민교사)	94



2. Non-Taxable Wage & Salary Income	59
1) Pay in the nature of reimbursement for actual expenses	59
2) Non-taxable wage and salary income generated abroad	63
3) Night shift allowance received by manufacturing workers	65
4) Other non-taxable incomes	65
3. Monthly Income Tax Withholding	69
1) Withholding agent	69
2) Withholding tax rate	69

III Income Deduction _ 71

1. Wage & Salary Income Deduction and Personal Deduction	73
1) Deduction of wage & salary income	73
2) Personal deduction	73
2. Pension Insurance Premium Deduction	79
3. Special Income Deduction	81

IV Tax Reduction or Exemption & Tax Credit _ 83

1. Tax Reduction or Exemption	85
1) Tax reduction or exemption according to the Income Tax Act	85
2) Tax reduction or exemption according to the Restriction of Special Taxation Act	85
3) Income tax reduction or exemption according to tax treaty	95

목 차

2. 세액공제	100
1) 근로소득세액공제	100
2) 자녀세액공제	100
3) 연금계좌세액공제	102
4) 납세조합공제	102
5) 외국납부세액공제	104
3. 특별세액공제	108

V 기타 _ 111

1. 산출세액과 납부할(환급할)세액	112
1) 산출세액	112
2) 납부할세액 / 환급할세액	112
2. 농어촌특별세와 지방소득세	114
1) 농어촌특별세	114
2) 지방소득세	114
3. 수정신고와 경정청구	116
1) 수정신고	116
2) 경정청구	118
※ 연말정산 부당공제 주요유형	120



- 2. Tax Credit 101
 - 1) Tax credit for wage & salary income 101
 - 2) Tax credit for children 101
 - 3) Tax credit for pension accounts 103
 - 4) Tax credit for taxpayers' associations 103
 - 5) Foreign tax credit 105

- 3. Special Tax Credit 109

V Others _ 111

- 1. Calculated Income Tax & Tax Payable/Refundable 113
 - 1) Calculated income tax 113
 - 2) Tax payable/refundable 113

- 2. Special Tax for Rural Development & Local Income Tax 115
 - 1) Special tax for rural development (STRD) 115
 - 2) Local income tax 115

- 3. Revised Return & Request for Correction 117
 - 1) Revised return 117
 - 2) Request for correction 119
 - ※ Major types of fraudulent deductions in year-end tax settlement 121

VI 2020년 귀속 연말정산 계산사례 _ 123

사례 1) 계속근로자의 연말정산(1)124
 사례 2) 계속근로자의 연말정산(2)126
 사례 3) 재취업자의 연말정산128
 사례 4) 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민 강사의 연말정산132
 사례 5) 외국인기술자의 연말정산134

VII 종교인 소득 연말정산 _ 137

1. 종교인 소득이란?138
 1) 개념138
 2) 과세대상 소득138
 3) 비과세소득140
 2. 종교관련 종사자·종교단체146
 1) 종교관련 종사자146
 2) 종교단체146
 3. 종교인소득(기타소득)에 대한 연말정산148
 1) 종교인소득 과세체계148
 2) 종교인소득과 근로소득의 과세체계 비교152
 3) 종교인소득 연말정산154
 4) 연말정산 시기154
 5) 연말정산을 위한 서류제출154
 6) 종교인소득 연말정산시 공제 내역156
 7) 연말정산과 지급명세서 제출156
 8) 지급명세서 제출시 혜택158



VI Examples of Income Tax Calculation for 2020 _ 123

Case 1. A worker with wage & salary income from a single workplace (1) 125
 Case 2. A worker with wage & salary income from a single workplace (2) 127
 Case 3. A worker with wage & salary income from two or more workplaces 129
 Case 4. A foreign teacher whose entire wage & salary income is subject to
 income tax exemption 133
 Case 5. A foreign engineer’s year-end tax settlement 135

VII Year-end Tax Settlement of Religious Workers’ Income _ 137

1. What is Religious Workers’ Income? 139
 1) Definition (Article 21, Income Tax Act) 139
 2) Taxable income 139
 3) Non-taxable income 141

2. Religion-Related Worker, Religious Organization 147
 1) Religion-related worker 147
 2) Religious organizations 147

3. Year-end Tax Settlement on Religious Workers’ Income (Other Income) 149
 1) Taxation system for religious workers’ income 149
 2) Comparison of taxation system for religious workers’ income and
 wage & salary income 153
 3) Year-end tax settlement of religious workers’ income 155
 4) Time of year-end tax settlement 155
 5) Documents to be submitted for year-end tax settlement 155
 6) Deductions and credits for year-end tax settlement of religious
 worker’s income 157
 7) Year-end tax settlement and submission of statement of payment 157
 8) Benefits for submitting a statement of payment 159



목 차

VIII 자주 묻는 질문사례 _ 161

IX 서식 _ 173

※ 근로소득 원천징수영수증(소칙 별지 제24호(1))	174
※ 소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(소칙 별지 제37호)	184
※ 연금·저축 등 소득·세액 공제명세서	190
※ 종교인소득 원천징수영수증(연말정산용)	192
※ 거주자의 기타소득 지급명세서(발행자 보고용)	194
※ 외국인근로자 단일세율적용신청서	196
※ 근로소득에 대하여 조세조약에 따른 소득세 비과세·면제 신청서 (소칙 별지 제29의2호(3))	198

X 부록 _ 201

※ 연말정산 간소화서비스 이용안내	202
※ 근로소득 납세조합	218
※ 외국인을 위한 납세서비스	220



VIII FAQ / Q&A _ 161

IX Tax Forms _ 173

- ※ Form 24 (1). Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding 175
- ※ Form 37. Report of Income Deduction & Tax Credit/ Report of Income Deduction &
Tax Credit from Wage & Salary Income 185
- ※ Statement of Income Deduction & Tax Credit for Pension, Savings, etc. 191
- ※ Form 23 (6). Statement of Payment of Religious Workers' Wage & Salary Income
(Attached form no. 23 (6) of the Enforcement Rules of the Income Tax Act 193
- ※ Form 23 (4). A Resident's Statement of Payment of Other Income
(Attached form no. 23 (4) of the Enforcement Rules of the Income Tax Act) 195
- ※ Form 8. Application for Flat Tax Rate Application for Foreign Employees 197
- ※ Form 29-2 (3). Application for Non-Taxation & Exemption of Tax on Wage &
Salary Income Under a Tax Treaty 199

X Appendix _ 201

- ※ Guide to the Simplified Year-end Tax Settlement Service 203
- ※ Taxpayers' Associations 219
- ※ Service for Foreign Taxpayers 221



외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

I

Year-end Tax Settlement of Wage & Salary Income

근로소득 연말정산

1. 연말정산이란
2. 외국인의 연말정산

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



1

연말정산이란

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

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

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

1. 계속근로자의 연말정산(소법 §134)

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

2. 퇴직하는 근로자의 연말정산(소법 §134)

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

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

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

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

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

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

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

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

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



3. 2이상의 근무지가 있는 경우(소법 §137의2)

2인 이상으로부터 근로소득을 받는 사람(일용근로자는 제외)은 해당 과세기간 종료일까지 주된 근무지와 종된 근무지를 정하여 근무지(변동)신고서를 주된 근무지의 원천징수의무자에게 제출하여야 한다.

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

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

4. 재취직자의 연말정산(소법 §138)

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



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

A person who receives wage & salary income from two or more employers (excluding daily workers) should designate a principal workplace and secondary workplace until the last day of the relevant taxable period and submit a report of (change in) workplace to the withholding agent of the principal workplace.

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

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

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

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

5. 납세조합에 의한 연말정산(소법 §150)

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

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

6. 기타

(1) 근로자가 소득·세액공제신고서를 제출하지 아니한 경우

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

(2) 연말정산을 하지 아니한 경우(소칙 §92)

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

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



5. Year-end tax settlement by a taxpayers' association

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

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

6. Others

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

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

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

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

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



I. 연말정산

(3) 연말정산 이후 근로소득을 추가로 지급하는 경우

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

법원판결에 의해 근로소득을 추가 지급하는 경우 해당 소득은 당초에 근로를 제공한 날에 귀속되며, 판결일의 다음달 말일까지 소득세를 원천징수한 후 그 다음달 10일까지 납부하여야 한다.(통칙 20-38...3)



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

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

Where wage & salary income is additionally paid based on a court ruling, the income is attributable to the day on which labor is provided, and income tax on the wage & salary income should be withheld by the last day of the month following the month of the court ruling and paid by the 10th day of the following month.



2

외국인의 연말정산

1. 거주자와 비거주자

(1) 거주자와 비거주자(소법 §1의2)

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

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

※ 다음과 같은 경우에는 국내에 주소를 가진 것으로 본다.

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

(2) 거주기간의 계산(소령 §4)

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



2

Foreigners' Year-end Tax Settlement

1. Resident and non-resident

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

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

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

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

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

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

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



I. 연말정산

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

(3) 거주자 또는 비거주자가 되는 시기 (소령 §2의2)

① 비거주자가 거주자로 되는 시기

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

② 거주자가 비거주자로 되는 시기

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

(4) 과세대상 소득의 범위 (소법 §3)

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

※ 단기 거주 외국인

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



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

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

① The time when a nonresident becomes a resident

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

② The time when a resident becomes a nonresident

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

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

If a foreigner is deemed a resident, he/she is subject to income tax on all income generated from sources both within and outside Korea (worldwide income). A non-resident is subject to income tax on domestic source income.

※ **Taxation on foreigners who reside in Korea for a short-term**

In the case of foreign source income of a foreign resident whose sum of period of having a domicile or place of residence in Korea is five years or less for 10 years retroactively from the last day of the relevant taxable period, only the income paid in Korea or remitted to Korea shall be taxed.



I. 연말정산

2. 외국인근로자에 대한 과세특례(조특법 §18의2)

외국인 임원 또는 사용인(일용근로자 제외)이 2021.12.31 이전에 국내에서 최초로 근로를 제공한 경우 국내에 근무(특수관계기업에 근로를 제공하는 경우는 제외)함으로써 받는 근로소득에 대한 소득세는 기본세율을 적용하지 아니하고 해당 근로소득(비과세소득 포함)에 19%를 곱한 금액을 그 세액으로 할 수 있다.

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

과세특례 적용기한은 국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 5년이내 끝나는 과세기간이며, 외국인근로자는 해당 과세연도 종료일 현재 대한민국의 국적을 가지지 아니한 사람만 해당한다.

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

※ 원천징수시 단일세율을 적용받는 외국인근로자

매월분의 근로소득을 지급받을 때 간이세액표에 의하지 않고 19% 단일세율로 원천징수하는 외국인근로자는 연말정산시에 기본세율에 의한 연말정산 또는 단일세율 적용에 의한 연말정산을 선택할 수 있으며, 연말정산시 단일세율을 적용받으려면 외국인근로자 단일세율 적용신청서를 제출하여야 한다.

* 대한민국 국적을 가진 재외국민은 외국인근로자 과세특례 적용대상 아님



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

If a foreign executive or employee (excluding daily workers) provided service in Korea for the first time on or before Dec. 31, 2021 (excluding cases where service was provided to a special related company), the amount calculated by multiplying 19% to the relevant wage and salary income (including non-taxable income) can be imposed as the tax amount, instead of the amount computed by applying the basic tax rate.

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

The period for which special taxation applies shall be the taxable period ending within five years from the first day of providing service in Korea.

Foreign employees refer to persons who do not have a Korean citizenship as of the last day of the relevant taxable year.

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

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

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

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

3. 비거주자의 연말정산

(1) 비거주자의 국내원천 근로소득(소법 §119, 소령 §179)

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

(2) 연말정산 방법(소법 §122)

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



3. Year-end tax settlement for non-residents

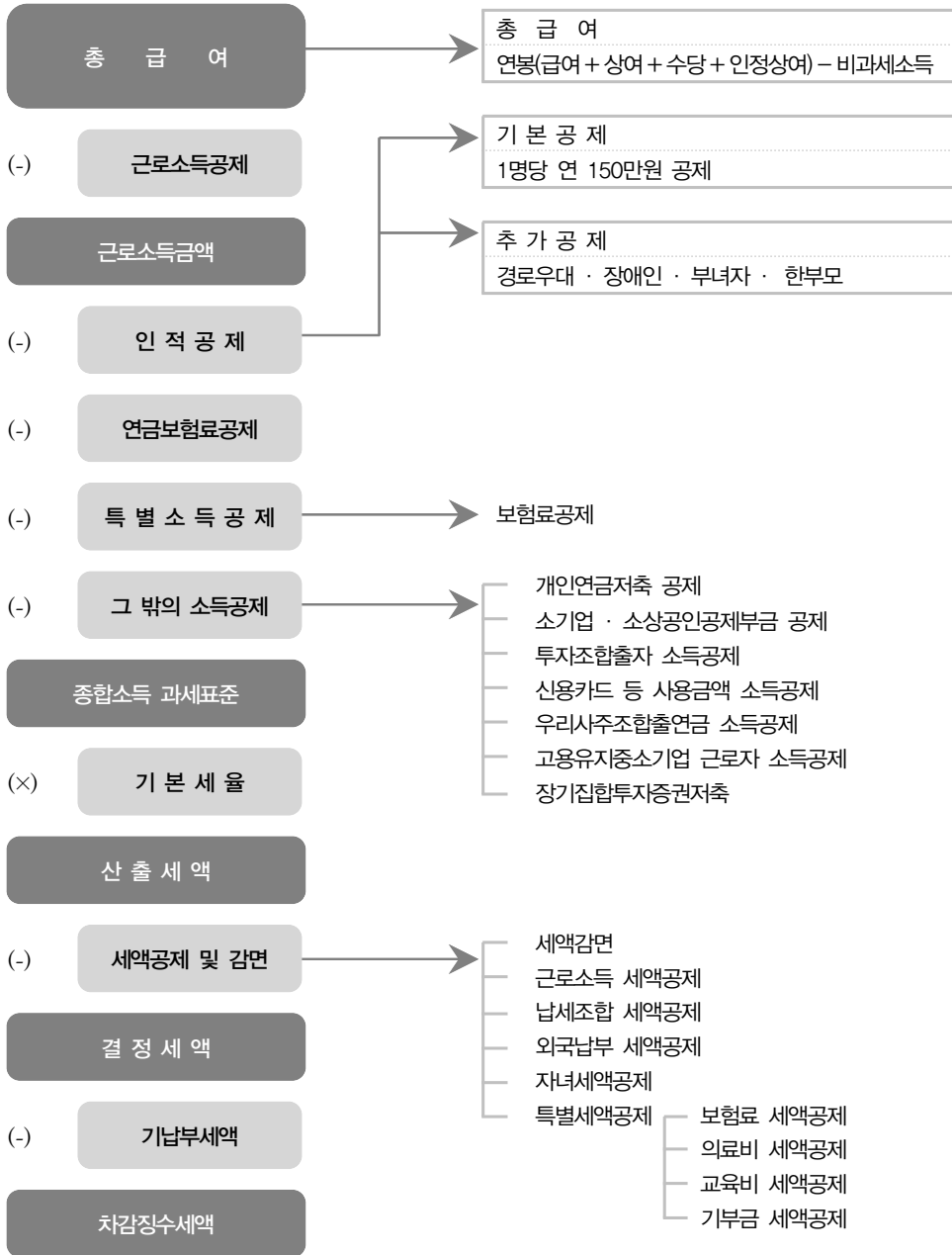
(1) Non-residents' domestic-source wage & salary income (Article 119 of the Income Tax Act, Article 179 of the Enforcement Decree of the Act)

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

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

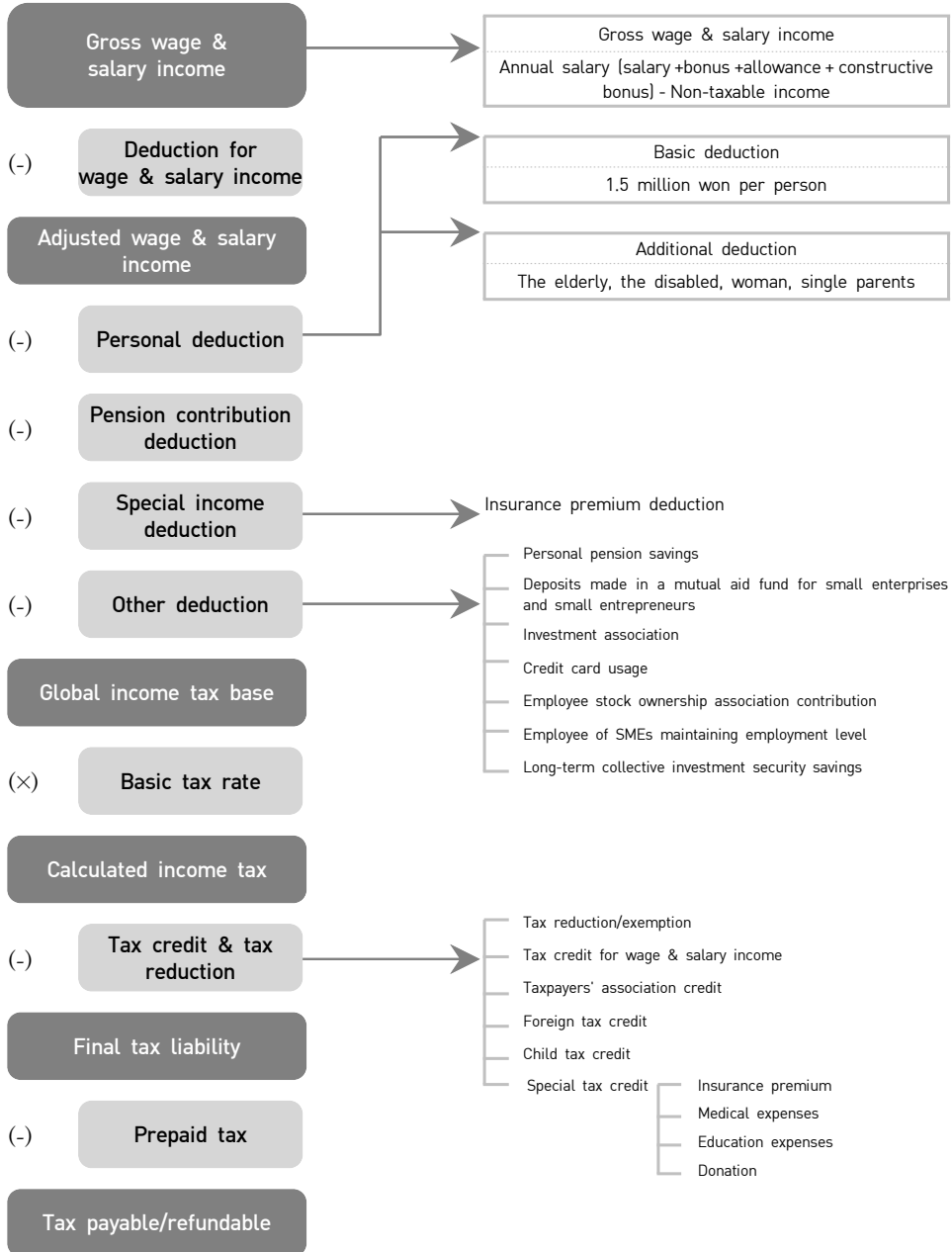
Regarding the calculation of tax base and amount of income tax on domestic-source wage & salary income of non-residents, the provisions concerning the tax base and tax amount of the tax on income of residents shall apply mutatis mutandis. However, the deduction for any person other than the nonresident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

※ 연말정산 세액계산 흐름표





※ Summary of flowchart of year-end tax settlement





I. 연말정산

※ 소득·세액공제시 필요한 증명서류 요약표

첨부서류	대상자	발급처
근로소득자소득·세액공제신고서	연말정산대상 근로소득자	본인
외국인등록사실증명	2020년에 고용된 외국인근로자 부양가족이 변동된 외국인근로자	출입국관리사무소
보험료납입영수증	생명보험 등에 가입한 자	보험회사
진료비(약제비)납입확인서	의료비공제대상 근로자	병원, 약국
교육비납입증명서	본인 또는 부양가족이 학생인자	교육기관
기부금영수증	기부한 사실이 있는 근로자	기부처
신용카드 등 소득금액 확인서	신용카드공제대상 근로자	카드회사
외국인근로자단일세율적용신청서	단일세율(19%)을 적용받으려는 외국인근로자	본인
외국인기술자에 대한 세액감면신청서	관련법령에 따라 감면요건을 충족한 외국인기술자	본인
근로소득세액감면신청서	정부간 협약에 따라 국내에 파견된 감면요건을 충족하는 외국인근로자	본인
외국납부세액공제신청서	국외에서 근로하고 소득세를 납부한 자	본인

※ Summary of documentary evidence for income deduction & tax credit

Document	Eligibility	Issued by
Report of wage & salary income deduction and tax credit	Wage and salary income earners subject to year-end tax settlement	Taxpayer
Certificate of alien registration	- Foreign employees hired in 2020 - Foreign employees with changes in dependents	Immigration office
Copy of receipt for insurance premium payment	Employees who bought a life insurance policy, etc.	Insurance company
Copy of receipt for medical (medicine) expenses	Employees eligible for medical expense deduction	Hospitals, pharmacies, etc.
Copy of receipt for education expenses	An employee (or his dependent) who is a student	Educational institutions
Copy of receipt for donation	Wage and salary income earners who made donations	Organization that received donations
Statement of credit card expense	Wage and salary income earners subject to deduction for credit card expense	Credit card companies
Application for flat tax rate application for foreign employees	Taxpayer who chooses separate taxation method with 19% flat rate	Taxpayer
Application for income tax reduction/exemption for foreign engineers	Foreign engineers who meet the requirements under the relevant law	Taxpayer
Application for wage and salary income tax reduction/exemption	Qualified foreign employees who were dispatched to Korea under a government-to-government agreement	Taxpayer
Application for foreign tax credit	Taxpayer who worked and paid income tax in foreign countries	Taxpayer



외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

II

Wage & Salary Income

근로소득

1. 근로소득의 범위
2. 비과세 근로소득
3. 근로소득의 원천징수

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

1

근로소득의 범위

1. 근로소득이란(소법 §20)

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

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

※ 근로소득에는 다음에 해당하는 금액이 포함되는 것으로 본다.

- ① 기밀비(판공비 포함)·교제비 기타 이와 유사한 명목으로 받는 것으로서 업무를 위하여 사용된 것이 분명하지 아니한 급여
- ② 종업원이 받는 공로금·위로금·개업축하금·학자금·장학금(종업원의 수학 중인 자녀가 사용자로부터 받는 학자금·장학금 포함) 기타 이와 유사한 성질의 급여
- ③ 근로수당·가족수당·전시수당·물가수당·출납수당·직무수당 기타 이와 유사한 성질의 급여
- ④ 보험회사, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 투자매매업자 또는 투자중개업자 등의 종업원이 받는 집금(集金)수당과 보험가입자의 모집 증권매매의 권유 또는 저축을 권장하여 받는 대가, 그 밖에 이와 유사한 성질의 급여
- ⑤ 급식수당·주택수당·피복수당 기타 이와 유사한 성질의 급여
- ⑥ 주택을 제공받음으로써 얻는 이익
- ⑦ 종업원이 주택(주택에 부속된 토지 포함)의 구입·임차에 소요되는 자금을 저리 또는 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익
- ⑧ 기술수당·보건수당 및 연구수당, 그 밖에 이와 유사한 성질의 급여
- ⑨ 시간외근무수당·통근수당·개근수당·특별공로금 기타 이와 유사한 성질의 급여(교통비 및 체력단련비 명목으로 지급하는 금액 등)
- ⑩ 여비의 명목으로 받는 연액 또는 월액의 급여
- ⑪ 벽지수당·해외근무수당 기타 이와 유사한 성질의 급여
- ⑫ 종업원이 계약자이거나 종업원 또는 그 배우자 기타의 가족을 수익자로 하는 보험·신탁 또는 공제와 관련하여 사용자가 부담하는 보험료·신탁부금 또는 공제부금
- ⑬ 법인세법 시행령 제44조 제4항에 따른 임원퇴직금 한도초과액(손금불산입액)
- ⑭ 휴가비 기타 이와 유사한 성질의 급여
- ⑮ 계약기간 만료 전 또는 만기에 종업원에게 귀속되는 단체환급부보장성보험의 환급금
- ⑯ 법인의 임원 또는 종업원이 해당 법인 또는 해당 법인과 「법인세법 시행령」 제87조의 규정에 의한 특수관계에 있는 법인으로부터 부여받은 주식매수선택권을 해당 법인 등에서 근무하는 기간 중 행사함으로써 얻은 이익
- ⑰ 공무원에게 지급되는 직급보조비
- ⑱ 임원의 퇴직소득 중 근로소득으로 간주되는 금액

1 Scope of Wage & Salary Income

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

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

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

※ **The following income is considered as wage & salary income:**

- ① Expenses paid in terms of confidential expenses(including expediency fund), social expenses and others under similar pretexts, which are pay unclear as to whether they are used for business
- ② Money for merit, bonus, money for celebrating a business opening, school expenses, scholarships (including school expenses and scholarships which an employee's children at school received from an employer), and other similar salaries which are paid to an employee
- ③ Labor allowance, family allowance, war bonus, price allowance, cashier's allowance, duty allowance, and other salaries similar thereto
- ④ Allowances for collecting money, remuneration for concluding insurance contracts and for trade of securities or for savings, and other pay in the similar nature thereto, received by employees of an insurance company, an investment trader, investment broker, etc. under the Financial Investment Services and Capital Markets Act
- ⑤ Meal allowance, housing allowance, clothing allowance, and other salaries similar thereto
- ⑥ Benefits gained from housing provided by an employer
- ⑦ Benefits which an employee gains by borrowing money necessary for purchasing or renting housing (including the land attached to the house) at low interest or without compensation
- ⑧ Technology allowance, health allowance, research allowance, and other wages of a similar nature
- ⑨ Overtime allowance, commuting allowance, perfect attendance allowance, special bonus, and other wages of a similar nature (reimbursements for transportation expenses, fitness activities, etc.)
- ⑩ Monthly or yearly wages paid in terms of travel expenses
- ⑪ Allowance for service in an isolated area, allowance for service abroad, and other wages of a similar nature
- ⑫ Insurance premiums, trust installments or mutual aid installments imposed on an employer in connection with the insurance, trust or mutual aid whose contractor is an employee or whose beneficiary is an employee, his/her spouse, or any other family member
- ⑬ The amount of retirement benefits paid to an executive in excess of the limit (non- inclusion in losses) pursuant to Article 44 (4) of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act
- ⑭ Vacation bonus and other similar wages
- ⑮ Refund of the group refund-cum-guaranty insurance to be reverted to employees before the maturity of contract period or at maturity
- ⑯ Profits gained by executives or employees of a corporation by exercising, while serving in the relevant corporation, etc., stock options granted from a relevant corporation or a special related corporation under Article 87 of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act with the said corporation
- ⑰ Public official's allowance by position level
- ⑱ Among an executive's retirement income, the amount deemed as wage & salary income

2. 근로소득 범위에 포함되지 아니하는 소득(소령 §38)

- (1) 퇴직급여 지급을 위한 사용자 적립금액
- (2) 선원의 재해보상을 위한 보험료
- (3) 단체순수보장성보험 등

※ 다음의 보험료 등은 근로소득으로 보지 아니한다.

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

- (4) 종업원 등의 사택제공이익
- (5) 사내근로복지기금으로부터 받는 장학금 등
- (6) 벤처기업 주식매수선택권 행사이익 비과세특례(조특법 §16의2)
- (7) 벤처기업 주식매수선택권 행사이익에 대한 과세특례(조특법 §16의4)
- (8) 경조금



2. Income that is not included in the scope of wage & salary income (Article 38, Enforcement Decree of Income Tax Act)

- (1) Employer's reserve fund to pay retirement benefits
- (2) Insurance premium for accident/disaster compensation for sailors
- (3) Group genuine indemnity insurance, etc.

※ The following insurance premiums are not deemed wage & salary income:

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

- (4) Benefits gained from housing provided by an employer for employees, etc.
- (5) Scholarships, etc. granted from an intra-company labor welfare fund
- (6) Non-taxation of gains from exercise of stock options of start-ups (Article 16-2 of the Restriction of Special Taxation Act)
- (7) Special taxation of gains from exercise of stock options of start-ups (Article 16-4 of the Restriction of Special Taxation Act)
- (8) Expenditure for congratulations and condolences

2

비과세 근로소득

1. 실비변상적 성질의 급여(소법 §12)

- (1) 일직료·숙직료 또는 여비로서 실비변상정도의 금액(종업원의 소유차량을 종업원이 직접 운전하여 사용자의 업무수행에 이용하고 시내출장 등에 소요된 실제여비를 받는 대신에 그 소요경비를 해당 사업체의 규칙 등에 의하여 정해진 지급기준에 따라 받는 금액(자기 차량운전보조금) 중 월 20만원 이내의 금액을 포함)

※ 해외근무에 따른 귀국휴가여비

국외에 근무하는 내국인근로자 또는 국내에 근무하는 외국인근로자의 본국휴가에 따른 여비는 다음의 조건과 범위내에서 실비변상적 급여로 본다.

1. 조 건

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

2. 실비변상적 급여로 보는 범위

- 왕복교통비(항공기의 운행관계상 부득이한 사정으로 경유지에서 숙박한 경우 그 숙박료를 포함한다)로서 가장 합리적 또는 경제적이라고 인정되는 범위내의 금액에 한하며, 관광여행이라고 인정되는 부분의 금액은 제외된다.
- ※ 외국인근로자가 근로계약이행을 위하여 국내에 입국할 때 소요되는 항공료 또는 근로의 제공을 완료한 후 출국할 때 소요되는 항공료 등은 "실비변상적인 성질의 급여"에 해당되지 않는다.

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

2

Non-Taxable Wage & Salary Income

1. Pay in the nature of reimbursement for actual expenses (Article 12, Income Tax Act)

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

※ **Travel expenses for home leave of expatriate workers**

The travel expenses for home leave of Korean employees working overseas or foreign employees working in Korea are regarded as pay in the nature of reimbursement for actual expenses, subject to the following conditions and scope:

1. Conditions

- It shall be specified in the company regulations or employment agreement that the company shall reimburse the cost for returning home for employees who have worked one year or longer in a region other than his/her home country (including cases where it is stipulated that the employee shall work for one year or longer)
- The employee's leave shall be considered as necessary for the performance of his/her duties, in consideration of the unique nature of the expatriate duties

2. The scope of expenses considered reimbursement for actual expenses

- Limited to the cost of round trip (If the employee inevitably has a stopover due to the flight schedule, the accommodation expenses are also included.) within the scope deemed the most reasonable and economical, and the portion of expenses recognized as tour expenses are not included.
 - ※ The airfare spent on a foreign worker's entry into Korea for fulfilling his/her employment contract and the airfare, etc. spent on his/her departure from Korea after completing his/her service in Korea shall not be considered 'pay in the nature of reimbursement for actual expenses'.

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

II. 근로소득

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

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

※ 「초·중등교육법」에 따른 교육기관이 학생들로부터 받은 방과후 학교 수업료를 교원에게 수업시간당 일정 금액으로 지급하는 금액은 비과세 되는 연구보조비로 보지 않는다.

(5) 국가 또는 지방자치단체가 지급하는 다음에 해당하는 금액

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

(6) 월 20만원 이내의 취재수당

(7) 근로자가 벽지에 근무함으로써 인하여 받는 월 20만원 이내의 벽지수당

(8) 근로자가 천재·지변·기타 재해로 인하여 받는 급여

- (4) The amount not exceeding 200,000 won among research subsidies or research activity expenses provided to an employee who falls under any of the following:
- Teaching staff of a school under the Early Childhood Education Act, the Elementary & Secondary Education Act, the Higher Education Act, and a school equivalent thereto (including an educational institution under a special Act)
 - A person directly engaging in, or providing direct support for research activities (limited to a person holding qualifications equivalent to that of teaching staff of universities and colleges) in a research institute governed by the Support of Specific Research Institutes Act, a government-funded research institute established pursuant to a special Act, or a local government-funded research institute established pursuant to the Act on the Establishment and Operation of Local Government-Invested Research Institutes
 - A person directly engaging in researching activities in a research institute attached to a small and medium-sized enterprise or a venture company defined in Article 16-2 (1) 1 or 3 of the Enforcement Decree of Development of and Support for Basic Science Research and Technology Act or in the R&D task force established in a SME or a venture company under Article 16 (2) of the same Act

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

- (5) The following amount paid by the central or local governments:
- The amount provided for the enhancement of a child care teacher's working environment under Article 24 (1) 7 of the Enforcement Decree of the Infant Care Act and the wage & salary offered to a senior teacher or an ordinary teacher working in a private kindergarten under Article 32 (1) 2 of the Enforcement Decree of the Early Childhood Education Act
 - An additional allowance paid to medical residents to strike a balance between the supply of and demand for residents in each medical department
- (6) Monthly allowance of 200,000 won or less for news coverage activities
- (7) Monthly allowance of 200,000 won or less paid to an employee working in an isolated area
- (8) Salaries received by an employee in relation to natural disaster or other calamities

- (9) 법령·조례에 의한 위원회 등의 보수를 받지 아니하는 위원 등이 받는 수당
- (10) 「선원법」에 의하여 받는 식료(휴가기간동안 지급받는 급식비는 제외)
- (11) 종교관련 종사자가 소속 종교단체의 규약 또는 소속 종교단체의 의결기구의 의결·승인 등을 통하여 결정된 지급 기준에 따라 종교활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급 받은 금액 및 물품

2. 비과세 국외근로소득(소법 §12)

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

- ※ 내국법인에 고용된 거주자인 외국인근로자가 국외에 파견되어 국외에서 근로를 제공하는 경우에는 「소득세법시행령」 제16조에 따라 그 지급받는 보수 중 월 100만원을 한도로 하여 소득세 비과세를 적용받을 수 있다.
- ※ 해외지사에서 근무하는 거주자가 국외 건설현장의 지원업무(영업, 인사노무, 재무회계 등)에 종사하고 받는 보수는 월 100만원 이내의 금액을 비과세한다.

- (2) 공무원(「외무공무원법」 제32조에 따른 재외공관 행정직원을 포함)과 대한무역투자진흥공사, 한국관광공사, 한국국제협력단의 종사자가 국외 등에서 근무하고 받는 수당 중 해당 근로자가 국내에서 근무할 경우에 지급받을 금액상당액을 초과하여 받는 금액(2015년부터는 외교부장관이 기획재정부장관과 협의하여 고시한 금액에 대해 비과세 적용)



- (9) Allowances paid to members of committees under Acts and Ordinances who do not receive remuneration
- (10) Meal allowances (excluding meal allowances paid during the vacation period) received pursuant to the Seafarers' Act
- (11) Money and goods that a religious worker received for the purpose of regular religious activities through payment standards determined through his/her religious organizations regulations or the resolution and approval of a resolution body of the religious organization.

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

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

- ※ If a resident foreign employee who is employed by a domestic company is sent overseas to provide service overseas, the remuneration that he/she receives in accordance with Article 16 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act is subject to non-taxation of income tax, up to 1 million won per month.
- ※ If a resident working for an overseas branch supports back-office works (e.g., sales, human resources management, finance & accounting), the remuneration he/she receives shall be non-taxable up to 1 million won per month.

- (2) Where a public official (including administrative staff in overseas diplomatic missions under Article 32 of the Foreign Service Officials Act) or an employee of the Korea Trade-Investment Promotion Agency, the Korea National Tourism Organization or the Korea International Cooperation Agency receives allowance for providing labor overseas, etc., the amount of allowance received in excess of the allowance to which he/she would be otherwise entitled for domestic service (from 2015, the amount publicly announced by the Minister of Foreign Affairs in consultation with the Minister of Strategy and Finance shall be non-taxable).

3. 생산직 근로자가 받는 야간근로수당 등(소법 §12)

생산 및 그 관련직에 종사하는 근로자(일용근로자 포함)로서 급여수준 및 직종 등을 고려하여 월정액급여 210만원 이하이고 직전 과세기간 총급여액이 3천만원 이하인 경우(일용근로자 포함)가 「근로기준법」에 따른 연장근로·야간근로 또는 휴일근로를 하여 통상임금에 더하여 받는 급여는 다음의 한도 내에서 비과세가 적용된다.

- 「근로기준법」에 의한 연장근로·야간근로 또는 휴일근로를 하여 통상임금에 더하여 받는 급여 중 연 240만원 이하의 금액(광산근로자 및 일용근로자는 전액 비과세)
- 어선에 승무하는 선원(선장 제외)의 경우 「선원법」에 의하여 받는 생산수당(비율급으로 받는 경우 월 고정급을 초과하는 비율급) 중 연 240만원 이내의 금액

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

4. 그 밖의 비과세 소득(소법 §12)

- (1) 장애급여·유족급여 등
- (2) 비과세 학자금 지급액

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

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

* 비과세되는 학자금에 대해서는 교육비공제를 받을 수 없음

3. Night shift allowance received by manufacturing workers (Article 12, Income Tax Act)

Where a worker engaged in manufacturing and related works (including daily workers) earned a total of 30 million won or less in the immediately preceding taxable period and the monthly fixed pay does not exceed 2,100,000 won (including daily workers), taking into account the level of wages, category of work, etc., the amount of salary paid in addition to the ordinary wage for extended work, nighttime work or holiday work under the Labor Standards Act shall be non-taxable within the following ceiling:

- The amount of not more than 2,400,000 won per year among salary received in addition to ordinary wage for extended work, nighttime work or holiday work under the Labor Standards Act (the total amount of salary is non-taxable for mining workers and daily workers)
- The amount of not more than 2,400,000 won among production allowance received by seafarers (excluding captains) working on fishing vessels pursuant to the Seafarer's Act (when paid in percentage pay, the percentage pay exceeding the monthly fixed pay)

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

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

- (1) Disability benefits, survivor's benefits, etc.
- (2) Non-taxable school expenses

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

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

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

II. 근로소득

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

※ 근로자가 6세 이하 자녀 2인 이상을 둔 경우 자녀수에 상관없이 월10만원 이내의 금액을 초과세
 ※ 사용자가 분기마다 보육수당을 지급하는 경우에는 지급월에 10만원 이내의 금액을 초과세

- (6) 음식물을 제공받지 아니하는 자가 받는 월 10만원 이하 식사대
- (7) 「교육기본법」에 따라 받는 장학금 중 대학생이 근로를 대가로 지급받는 장학금(고등교육법에 따른 대학에 재학하는 대학생에 한함)
- (8) 「발명진흥법」 제2조 제2호에 따른 직무발명으로 받는 연 500만원 이하의 금액

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

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

- (6) Meal allowances not exceeding 100,000 won per month received by workers for whom meals and other food and drinks are not provided
- (7) Among scholarships received under the Framework Act on Education, scholarships received by university students for their employment (limited to university students attending universities prescribed by the Higher Education Act)
- (8) Amount not exceeding 5 million won per year received from employee inventions as prescribed by Article 2 Subparagraph 2 of the Invention Promotion Act

3 근로소득의 원천징수

1. 원천징수의무자(소법 §127)

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

2. 원천징수세율

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

※ 간이세액표 조회

www.nts.go.kr/eng → Help Desk → Quick Viewer Service → My withholding income tax calculator
(홈택스(www.hometax.go.kr) → 조회/발급 → 기타조회 → 근로소득간이세액표)

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

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

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



3

Monthly Income Tax Withholding

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

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

2. Withholding tax rate

Where a withholding agent withholds income tax from wage & salary income, the amount calculated by applying the simplified withholding income tax table shall be the tax amount. However, if an employee chooses to pay 80% or 120% of the tax amount according to the simplified withholding income tax table, income tax shall be withheld accordingly.

※ **Simplified withholding income tax table**

www.nts.go.kr/eng → Help Desk → Quick Viewer Service → My withholding income tax calculator (Hometax (www.hometax.go.kr)) → 조회/발급 → 기타조회 → 근로소득간이세액표

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

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

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



외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

III

Income Deduction

소득공제

1. 근로소득공제와 인적공제
2. 연금보험료 공제
3. 특별소득공제

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

1

근로소득공제와 인적공제

1. 근로소득공제(소법 §47)

근로소득금액은 당해연도에 직장에서 받은 연간급여액에서 비과세 급여와 근로소득공제액을 차감하여 계산한다.

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

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

〈 공제액 〉

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

* 1년 미만 근로자의 경우에도 근로소득공제에 해당하는 금액을 전액 공제한다.

* 총급여액이 근로소득공제금액에 미달하는 경우 총급여액을 한도로 공제한다.

* 2인 이상으로부터 급여를 받는 경우에는 그 근로소득의 합계액을 총급여액으로 하여 근로소득공제액을 총급여에서 공제한다.

2. 인적공제

(1) 기본공제(소법 §50)

① 근로자 본인 : 연 150만원을 공제

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



1 Wage & Salary Income Deduction and Personal Deduction

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

Adjusted wage and salary income is calculated as follows:

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

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

<Deduction Amount>

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

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

2. Personal deduction

(1) Basic deduction

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

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

구분	공제대상
직계존속	만 60세 이상(1960.12.31. 이전 출생)
직계비속·동거입양자	만 20세 이하(2000.1.1. 이후 출생)
형제자매	만 20세 이하 또는 만 60세 이상
그 밖의 부양가족	<ul style="list-style-type: none"> · 국민기초생활보장법 제2조 제2호에 따른 수급자 · 직계비속 또는 입양자와 그 배우자가 모두 장애인에 해당하는 경우에는 그 배우자 · 아동복지법에 따른 가정위탁을 받아 양육하는 아동으로서 해당과세기간에 6개월 이상 직접 양육한 위탁아동

- * 생계를 같이하는 부양가족은 주민등록표의 동거가족으로서 해당 근로자의 주소 또는 거소에서 현실적으로 생계를 같이 하는 사람으로 한다. 단, 직계비속과 입양자는 주소(거소)에 관계없이 생계를 같이하는 것으로 본다.
- * 장애인인 부양가족은 나이의 제한을 받지 아니하나, 연간소득금액의 합계액이 100만원을 초과하는 경우에는 기본공제대상에 해당하지 않는다.
- * 형제자매의 배우자는 기본공제대상에 해당하지 않는다.
- * 동거입양자란 「민법」 또는 「입양특례법」에 따라 입양한 양자 및 사실상 입양상태에 있는 자로서 거주자와 생계를 같이하는 사람을 말한다.

(2) 추가공제(소법 §51)

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

- ① 경로우대자 추가공제 : 만 70세 이상인자(1950.12.31.이전 출생자)에 대하여 1명당 연 100만원을 공제
- ② 장애인 추가공제 : 소득세법시행령 제107조에 따른 장애인에 해당하는 경우 1명당 연 200만원을 공제



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

Category	Eligibility
Lineal ascendant	Aged 60 years or older (born on or before Dec. 31, 1960)
Lineal descendant, adoptee	Aged 20 years or younger (born on or after Jan. 1, 2000)
Sibling	Aged 60 years or older, 20 years or younger
Others	<ul style="list-style-type: none"> · Recipients under Article 2 Subparagraph 2 of the National Basic Living Security Act · Where both the lineal ascendant (or adoptee) and his/her spouse are disabled persons, the spouse · A foster child who is directly raised under a foster home system as prescribed by the Child Welfare Act for more than 6 months during the relevant taxable period

- * A dependent who shares a livelihood should be registered as a cohabitant in the resident registration card who shares a livelihood at the employee's domicile or place of residence. However, lineal descendants and adoptees are deemed as sharing a livelihood regardless of their domicile (place of residence).
- * There is no age limit for a dependent family member who is a disabled person, but the disabled dependent family member shall not be subject to basic deduction if the sum of his/her annual income exceeds 1 million won.
- * The spouse of siblings are not eligible for basic deduction.
- * An adoptee living together means a child who is adopted or under an adopted state pursuant to the Civil Act or Act on Special Cases Concerning the Promotion and Procedure of Adoption and shares a livelihood with residents.

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

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

- ① The elderly: Where a person is 70 or older(born on or before Dec. 31, 1950), 1 million won per capita a year
- ② The disabled: Where a person is a disabled person prescribed by Article 107 of the Enforcement Decree of Income Tax Act, an annual deduction of 2 million won per capita

Ⅲ. 소득공제

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

(3) 공제대상자 판정시기[소법 §53]

근로자의 배우자, 부양가족이 공제대상인 배우자·부양가족·장애인 또는 경로우대자에 해당하는지 여부의 판정은 해당 과세기간의 종료일인 12월 31일 현재의 상황에 따른다.

(4) 인적공제의 한도

인적공제금액 합계액이 종합소득금액(근로소득금액)을 초과하는 경우에는 그 초과하는 공제액은 없는 것으로 한다.

(5) 연간 소득금액 합계액

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

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



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

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

Whether a person is the spouse, a dependent, a disabled person, or an elderly eligible for deduction shall be determined according to the person's status at the end of the relevant taxable period (December 31).

(4) Personal deduction ceiling

Where the sum of personal deductions exceeds the global income amount (Adjusted wage & salary income amount), the amount in excess shall be deemed as 0.

(5) Total annual income of family members

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

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

2

연금보험료 공제

종합소득(근로소득)이 있는 거주자가 다음의 보험료 등을 납부한 경우에는 해당 과세기간에 납부한 연금보험료 등을 해당 과세기간의 종합소득금액(근로소득금액)에서 공제한다. 다만, 보험료공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 공제액은 이를 없는 것으로 한다.

- ① 「국민연금법」에 따라 본인이 부담하는 연금보험료(사용자부담금은 제외)
- ② 「공무원연금법」·「군인연금법」·「사립학교교직원연금법」 또는 「별정우체국법」 및 「국민연금과 직역연금의 연계에 관한 법률」에 따라 근로자 본인이 부담하는 기여금 또는 부담금

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



2

Pension Insurance Premium Deduction

Where a resident having global income (wage & salary income) has paid the following insurance premium, etc., the pension insurance premium, etc. paid in the relevant taxable period shall be deducted from the global income amount (Adjusted wage & salary income) of the relevant taxable period. However, where the sum of insurance premium deductions exceeds the global income amount, the amount in excess shall be deemed as 0.

- ① Pension insurance premium paid under the National Pension Act (excluding contributions by employers)
 - ② Contributions or pension contributions paid by an employee under the Public Officials Pension Act, the Veterans' Pension Act, the Pension for Private School Teachers and Staff Act, or the Special Post Offices Act, or Act on Aggregation of National Pension and Occupational Pensions
- ※ Deductible only for the contributions paid by the resident himself/herself, and the pension insurance premium paid under the name of his/her spouse or dependent family members is not deductible.

3

특별소득공제(소법 §52)

1. 특별소득공제 개요

<특별소득공제 및 그밖의 소득공제 요약>

소득공제		공제항목	공제한도액												
보험료	건강보험, 고용보험, 노인장기요양보험	본인부담 보험료	전 액												
기부금	이 월 분	2013.12.31.이전 기부금 지출액 (법정·지정기부금)	공제한도 내 이월 기부금												
개인연금 저축	납 입 액	2000.12.31 이전 가입(납입액의 40%)	연 72만원												
투자조합출자 등 공제	'18년 이후 투자	투자금액의 10%(개인인 벤처기업·벤처조합에 투자하는 경우 100%, 70%, 30%)	종합소득금액의 50% (조특법§16①2호 벤처투자신탁의 공제금액은 300만원 이하)												
신용카드 등 사용액 공제 (조특법 §126의2)	신용카드, 현금영수증 직불카드, 선불카드	신용카드 등 사용금액이 총급여액의 25%를 초과한 사용액의 15%(현금영수증·직불카드·선불카드, 도서·공연·박물관·미술관 사용분 : 30%, 전통시장사용분·대중교통이용분 : 40%)	<table border="1"> <tr> <th>총급여</th> <th>공제한도</th> </tr> <tr> <td>7천만이하</td> <td>min(300만, 총급여 20%)</td> </tr> <tr> <td>7천만~1.2억</td> <td>250만</td> </tr> <tr> <td>1.2억초과</td> <td>200만</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">+</td> </tr> <tr> <td colspan="2">전통시장, 대중교통, 도서·공연·박물관·미술관 사용분 : 각 100만원 추가(최대 600만원)</td> </tr> </table>	총급여	공제한도	7천만이하	min(300만, 총급여 20%)	7천만~1.2억	250만	1.2억초과	200만	+		전통시장, 대중교통, 도서·공연·박물관·미술관 사용분 : 각 100만원 추가(최대 600만원)	
			총급여	공제한도											
7천만이하	min(300만, 총급여 20%)														
7천만~1.2억	250만														
1.2억초과	200만														
+															
전통시장, 대중교통, 도서·공연·박물관·미술관 사용분 : 각 100만원 추가(최대 600만원)															
<table border="1"> <tr> <th>근로소득금액</th> <th>공제한도</th> </tr> <tr> <td>4천만 이하</td> <td>500만</td> </tr> <tr> <td>4천만~1억</td> <td>300만</td> </tr> <tr> <td>1억 초과</td> <td>200만</td> </tr> </table>	근로소득금액	공제한도	4천만 이하	500만	4천만~1억	300만	1억 초과	200만							
근로소득금액	공제한도														
4천만 이하	500만														
4천만~1억	300만														
1억 초과	200만														
소기업·소상공인 공인공제	공제부금	소기업·소상공인 공제부금에 납입한 금액	<table border="1"> <tr> <th>근로소득금액</th> <th>공제한도</th> </tr> <tr> <td>4천만 이하</td> <td>500만</td> </tr> <tr> <td>4천만~1억</td> <td>300만</td> </tr> <tr> <td>1억 초과</td> <td>200만</td> </tr> </table>	근로소득금액	공제한도	4천만 이하	500만	4천만~1억	300만	1억 초과	200만				
근로소득금액	공제한도														
4천만 이하	500만														
4천만~1억	300만														
1억 초과	200만														
우리사주 조합출연금	출 연 금	우리사주 취득을 위해 우리사주조합에 출연한 출연금	연 400만원 (벤처기업 1,500만원)												
고용유지 중소기업 근로자공제	임금삭감액	(직전 과세연도의 해당 근로자 연간 임금총액 - 해당 과세연도의 해당 근로자 연간 임금총액) × 100분의 50	연 1,000만원												
장기집합투자 증권저축공제	장기집합투자증권 저축 납입액	가입 시 직전 과세기간의 총급여액 5천만원 이하(해당 과세기간 8천만원 이하) 근로자가 장기집합투자증권저축에 납입한 금액 (연 600만원 한도)의 40%	연 240만원												

3

Special Income Deduction (Article 52, Income Tax Act)

1. Summary of Special income Deduction other deductions

Income deduction		Deduction items	Deduction ceiling												
Insurance premium	National health insurance, employment insurance, long-term care insurance for the aged	Premiums borne by an employee	Fully deducted												
Donations	Donations carried forward	Donations on or before Dec. 31, 2013 (statutory donations, designated donations)	Donations carried forward within the deduction ceiling												
Personal pension savings	Deposit amount	Pension savings accounts opened on or before Dec. 31, 2000 (40% of the savings deposit)	720,000 won a year												
Deduction of contributions to an investment fund	Investment on or after 2018	10% of the investment amount (100%, 70%, 30% where an individual invests in a venture company or venture association)	50% of the global income amount (Deduction of 3 mil. won or less for venture business investment trusts under Article 16 (1) 2 of the Restriction of Special Taxation Act)												
Deduction of credit card expenses, etc.	Credit card, cash receipts, debit cards, prepaid cards	15% (30% in the case of cash receipts, debit cards, amount spent on books and performance, museums and art exhibitions tickets; 40% in the case of amount spent in traditional markets and on public transportation) of credit card expenses, etc. in excess of 25% of the gross wage & salary income	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wage & salary income</th> <th>Deduction ceiling</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Up to 70 mil. won</td> <td>Lesser of (3 mil. won, 20% of wage & salary income)</td> </tr> <tr> <td>Over 70 mil.-120 mil. won</td> <td>2.5 mil. won</td> </tr> <tr> <td>Over 120 mil. won</td> <td>2 mil. won</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">+</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Amount spent in traditional markets, public transportation, books and performance, museums and art exhibitions tickets: 1 mil. won added for each category (ceiling 6 mil. won)</td> </tr> </tbody> </table>	Wage & salary income	Deduction ceiling	Up to 70 mil. won	Lesser of (3 mil. won, 20% of wage & salary income)	Over 70 mil.-120 mil. won	2.5 mil. won	Over 120 mil. won	2 mil. won	+		Amount spent in traditional markets, public transportation, books and performance, museums and art exhibitions tickets: 1 mil. won added for each category (ceiling 6 mil. won)	
			Wage & salary income	Deduction ceiling											
Up to 70 mil. won	Lesser of (3 mil. won, 20% of wage & salary income)														
Over 70 mil.-120 mil. won	2.5 mil. won														
Over 120 mil. won	2 mil. won														
+															
Amount spent in traditional markets, public transportation, books and performance, museums and art exhibitions tickets: 1 mil. won added for each category (ceiling 6 mil. won)															
Deduction of deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs	Mutual-aid installment	Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Adjusted W & S income</th> <th>Deduction ceiling</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Up to 40 mil. won</td> <td>5 mil. won</td> </tr> <tr> <td>Over 40 mil.-100 mil. won</td> <td>3 mil. won</td> </tr> <tr> <td>Over 100 mil. won</td> <td>2 mil. won</td> </tr> </tbody> </table>	Adjusted W & S income	Deduction ceiling	Up to 40 mil. won	5 mil. won	Over 40 mil.-100 mil. won	3 mil. won	Over 100 mil. won	2 mil. won				
			Adjusted W & S income	Deduction ceiling											
			Up to 40 mil. won	5 mil. won											
			Over 40 mil.-100 mil. won	3 mil. won											
Over 100 mil. won	2 mil. won														
Deduction of contributions to an employee stock ownership association	Contributions	Contributions made to an employee stock ownership association in order to acquire the treasury stocks of one's company	4 mil. won a year (15 mil. won a year for venture companies)												
Workers in small & medium enterprises maintaining the same employment level	Pay reduced	(The total amount of annual pay of full-time employees in the preceding taxable year - The total amount of annual pay of full-time employees in the relevant taxable year) X 50/100	10 mil. won a year												
Deduction for long-term collective investment security savings	Deposits in a long-term collective investment security savings	Eligibility : Employees with gross wage & salary income of not more than 50 mil. won in the preceding taxable year (80 mil. won in the relevant taxable year) Deduction: 40% of the deposited amount (up to 6 mil. won per year) in each taxable year	2.4 mil. won a year												



외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

IV

Tax Reduction or Exemption & Tax Credit

세액감면과 세액공제

1. 세액감면
2. 세액공제
3. 특별세액공제

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

1

세액감면

1. 소득세법에 따른 세액감면(소법 §59의5)

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

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

2. 조세특례제한법에 따른 세액감면

가. 외국인기술자에 대한 소득세 감면(조특법 §18)

(1) 세액감면 대상자

다음에 해당하는 외국인기술자가 국내에서 내국인에게 근로를 제공하고 받는 근로소득으로서 그 외국인기술자가 국내에서 최초로 근로를 제공한 날(2021. 12.31일 이전인 경우에만)부터 5년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득에 대해서는 소득세의 50%에 상당하는 세액을 감면한다.

* 개정된 감면기간(5년)은 2019.1.1. 이후 최초로 근로를 제공하는 분부터 적용하며, 19.1.1.전 국내에서 근로를 시작한 경우 종전(2년) 규정을 따름

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



1 Tax Reduction or Exemption

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

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

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

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

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

(1) Eligibility for tax reduction or exemption

A foreign engineer who falls under the following shall be granted tax reduction equivalent to 50% of the tax on wage and salary income from the offer of his/her services to a national of Korea until the month in which the date falling on five years from the date (applicable only to the period until December 31, 2021) such foreign engineer started to offer his/her services in Korea falls.

* The revised tax reduction or exemption period (five years) applies to services provided for the first time on or after Jan. 1, 2019. If services were provided before Jan. 1, 2019, the previous regulation (two years) shall apply.

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

(2) 감면대상 외국인기술자

대한민국의 국적을 가지지 않은 사람으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 사람

- 「엔지니어링산업진흥법」 제2조 제5호에 따른 엔지니어링기술의 도입계약(30만불 이상의 도입계약에 한함)에 의하여 국내에서 기술을 제공하는 자
- 독립된 연구시설을 갖추고 있을 것 등 아래 요건을 갖춘 외국인투자기업의 연구개발시설에서 연구원으로 근무하는 자
 - 자연계분야 학사학위 소지자로서 3년 이상의 연구경력이 있거나 자연계분야의 석사 이상의 학위를 가진 연구전담인력 5명 이상을 상시 고용하고 있을 것
 - 독립된 연구시설을 갖추고 있을 것
 - 연구개발을 위한 시설투자금액이 1억원 이상일 것
 - 해당 연구개발시설 또는 연구개발시설을 설치한 외국인투자기업이 발행한 의결권 있는 주식총수나 출자총액의 100분의 30 이상을 외국인이 소유할 것

(3) 감면세액 계산

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

(4) 제출서류

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

(2) Foreign engineers qualified for tax reduction or exemption

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

- A person who provides technology in Korea under an engineering technology introduction contract (limited to contracts worth US\$ 300,000 or more) prescribed by Article 2 Subparagraph 5 of the Engineering Industry Promotion Act
- A person who works as a researcher in an R&D facility of a foreign-invested company that meets the following conditions:
 - A facility employing at least five research personnel who are either bachelor's degree holders in natural science with research experience of three years or longer or master's degree holders or higher in natural science
 - A facility equipped with an independent R&D establishment
 - The facility investment amount for research and development is 100 million won or more
 - 30% or more of the total equity investment or total number of stocks with voting rights issued by the R&D facility or the foreign-invested company that established the R&D facility should be owned by a foreigner

(3) Amount of tax reduced or exempted

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

(4) Documents to submit

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

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

다음에 해당하는 근로자가 일정한 중소기업체에 2012.1.1.(60세 이상인 사람, 장애인의 경우 2014.1.1.)부터 2021.12.31.까지 취업하여 받는 근로소득으로서 취업일로부터 3년(청년 5년)이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 소득에 대해서는 소득세의 70%(청년 90%)에 상당하는 세액을 감면(과세기간별로 150만원 한도)한다.

(1) 감면대상 근로자

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

※ 청년 중소기업 취업자에 대한 '18년 개정세법 내용

구분	당초	개정	비고
감면기간	3년	5년	취업일부터 기산
감면율	70%	90%	-
연령요건	15세~29세	15세~34세	근로계약 체결 당시
일몰기한	2018년	2021년	-

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

- ② 60세 이상의 사람 : 근로계약 체결일 현재 연령이 60세 이상인 사람
- ③ 장애인 : 「장애인복지법」의 적용을 받는 장애인
- ④ 경력단절여성 : 아래의 요건을 모두 충족하는 여성
- 해당 중소기업 또는 해당 중소기업과 동종 업종(한국표준산업분류상의 중분류)의 기업에서 1년 이상 근무(해당 중소기업이 경력단절여성의 근로소득세를 원천징수하였던 사실이 확인되는 경우에 한함)
 - 결혼, 임신, 출산, 육아 및 자녀교육의 사유로 퇴직하였을 것
 - 해당 중소기업 또는 동종업종의 기업에서 퇴직한 날부터 3년 이상 15년 미만의 기간이 지났을 것
 - 해당 중소기업의 최대주주 또는 최대출자자(개인사업자의 경우에는 대표자)나 그와 특수관계인(친족관계)이 아닐 것

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

For the wage & salary income paid to a new recruit who meets the following employed by an SME from Jan. 1, 2012 (Jan. 1, 2014 for persons aged 60 or older and the disabled) to Dec. 31, 2021, income incurred until the month to which belongs three years elapse from the employment date (five years for young adults) shall be subject to a 70 percent (90 percent for young adults) reduction of the income tax amount.(a limit of 1.5 mil won per taxation period)

(1) Employees subject to tax reduction or exemption

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

※ Outline of revised tax law on young adults newly recruited by SMEs

	Before	After	Note
Reduction period	3 years	5 years	Calculated from the first day of employment
Reduction rate	70%	90%	-
Age	15-29	15-34	As of the time of signing employment contract
Sunset	2018	2021	-

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

- ② Persons aged 60 or older: Persons aged 60 or older as of the date of signing the employment contract
- ③ The disabled: Disabled persons subject to the Act on Welfare of Persons with Disabilities
- ④ Career-interrupted women: Women meeting all of the conditions below:
 - The woman worked for the SME or an SME in the same business (according to classification of KSIC) for 1 year or longer (the SME’s withholding of the woman’s wage & salary income tax should be confirmed)
 - The woman retired due to marriage, pregnancy, childbirth, child rearing or child education
 - It has been three years or longer but not more than 15 years from the date of retirement from the SME
 - The woman is not a special related person (relative) of the SME’s largest shareholder or largest investor (representative in the case of individual business operators)

(2) 감면 제외대상 근로자

- ① 「법인세법 시행령」 제40조 제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 임원
 - ② 해당 기업의 최대주주 또는 최대출자자(개인사업자의 경우 대표자)와 그 배우자
 - ③ ②에 해당하는 자의 직계존속·비속(그 배우자 포함) 및 「국세기본법 시행령」 제1조의2 제1항에 따른 친족관계인 사람
 - ④ 일용근로자
 - ⑤ 다음의 어느 하나에 해당하는 보험료 등의 납부사실이 확인되지 아니하는 사람
 - 「국민연금법」 제3조 제1항 제11호 및 제12호에 따른 부담금 및 기여금
 - 「국민건강보험법」 제69조에 따른 직장가입자의 보험료
- ※ 단, 「국민연금법」 제6조 단서 및 「국민건강보험법」 제5조 제1항 단서에 따라 가입대상이 되지 않는 경우 제외

(3) 감면대상 중소기업체

다음의 어느 하나에 해당하는 사업을 주된 사업으로 영위하는 중소기업

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

※ 감면 제외 업종 예시

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

(2) Employees not eligible for tax reduction or exemption

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

※ Persons who are not eligible for subscription pursuant to the proviso of Article 6 of the National Pension Act and Article 5 (1) of the National Health Insurance Act shall be excluded.

(3) SMEs subject to tax reduction and exemption

SMEs whose main business is one of the following:

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

※ Business excluded from tax reduction and exemption

Professional, science and technology service businesses (tax, accounting, law), medical service (hospitals, etc.), finance and insurance, education services (excluding technology and vocational training schools), other personal service businesses

(4) 감면 신청 및 원천징수 방법

- (감면신청서 제출) 감면적용 받으려는 근로자는 「중소기업 취업자 소득세 감면신청서*」를 취업일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 원천징수의무자에게 제출하여야 함
 - * 조특법 시행규칙 별지 제11호 서식
 - 다만, 퇴직한 근로자의 경우 해당 근로자의 주소지 관할 세무서장에게 감면신청을 할 수 있음
- (감면대상명세서 제출) 원천징수의무자는 감면신청을 받은 날이 속하는 달의 다음달 10일 까지 「중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 대상 명세서」를 원천징수 관할세무서장에 제출
 - * 조특법 시행규칙 별지 제11호의2 서식
- (원천징수방법) 원천징수의무자는 감면신청서를 제출받은 달의 다음 달부터 감면율을 적용하여 매월분의 근로소득에 대한 소득세를 원천징수할 수 있음

※ 감면적용 배제

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

(5) 감면세액 계산

① 감면세액

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

* 2016년 이후 취업자의 감면세액은 과세기간별로 150만원을 한도로 함

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

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

* 감면비율 = 중소기업 취업자 소득세 감면액 ÷ 산출세액



(4) Application for reduction & exemption and withholding method

- (Submission of application for reduction & exemption) An employee intending to receive tax reduction or exemption should submit an application for reduction or exemption of income tax for new recruits of an SME to the withholding agent by the last day of the month following the month to which the date of employment belongs.
 - * Attached form 11 of the Enforcement Rules of the Restriction of Special Taxation Act
- A retired employee may submit an application to the head of the tax office having jurisdiction over his/her address
- (Submission of statement of eligibility of reduction or exemption) The withholding agent should submit a statement of eligibility of income tax reduction or exemption for new recruits of SMEs by the 10th day of the month following the month to which the date of receiving the application belongs.
 - * Attached form 11-2 of the Enforcement Rules of the Restriction of Special Taxation Act
- (Withholding method) The withholding agent can withhold income tax on wage & salary income for each month by applying the reduction and exemption rate starting from the month following the month in which the application for reduction or exemption was received.

※ Exclusion from application of tax reduction or exemption

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

(5) Calculation of reduced or exempted tax

① Reduced or exempted tax

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

* The ceiling of the reduced/exempted tax amount of those hired in or after 2016 is 1.5 million won per taxable period.

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

$$\text{Tax credit amount} = \text{Amount of wage \& salary income tax credit amount pursuant to Article 59 (1) of the Income Tax Act} \times (1 - \text{exemption ratio}^*)$$

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

3. 조세조약에 따른 소득세 감면(원어민교사)

(1) 세액감면 대상자

우리나라에 초청되어 인가된 교육기관에서의 강의나 연구를 목적으로 입국한 조세조약 체결 국가의 거주자인 강사나 교수가 받는 소득은 해당 국가와의 조세조약상 교직자 조항에 의하여 소득세를 면제한다.

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

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

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

(2) 감면세액 계산

$$\text{감면세액} = \text{근로소득 산출세액} \times \frac{\text{감면대상 근로소득금액}}{\text{근로소득금액}}$$

※ 감면되는 금액은 근로소득원천징수영수증 작성 시 ㉓ '조세조약란'에 기재

(3) 제출서류(소령 §207의2)

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

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



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

(1) Eligibility

The income received by a teacher or professor who was invited to Korea for the purpose of lecture or research at an authorized educational institute who is a resident from a country with a tax treaty with Korea is exempted from income tax under the tax treaty's provision on teachers.

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

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

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

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

(2) Amount of tax reduced or exempted

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

※ The amount reduced or exempted shall be recorded under 53 Tax treaties when filling out the receipt of wage & salary income tax withholding

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

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

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



IV. 세액감면과 세액공제

(4) 유의사항

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

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



(4) Note

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

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

IV. 세액감면과 세액공제

〈영어권 주요국가의 면세요건〉

국가	요건(다음의 요건을 모두 충족하여야 함)
미국	<ul style="list-style-type: none"> ① 우리나라 방문 직전에 미국 거주자일 것 ② 초청기관 : 정부, 지방공공단체 또는 인가된 교육기관 ③ 초청목적 : 대학 또는 기타 인가된 교육기관에서의 강의 또는 연구를 위한 것일 것 ④ 방문목적 : 일차적으로 대학 또는 기타 인가된 교육기관에서의 강의 또는 연구를 위한 것일 것 ⑤ 초청기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 <p>* 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제</p>
영국	<ul style="list-style-type: none"> ① 우리나라 방문 직전에 영국 거주자일 것 ② 방문목적 : 대학교 · 단과대학 · 학교 또는 정부가 비영리기관으로 인정하는 기타 유사한 교육기관에서의 강의 또는 연구를 위한 것일 것 ③ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 ④ 보수가 영국에서 면세되거나 영국에서 납세액을 계산함에 있어 보수에 상당하는 액수의 공제를 받을 자격이 있는 경우가 아닐 것 <p>* 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제</p>
남아프리카 공화국	<ul style="list-style-type: none"> ① 우리나라를 방문하기 직전에 남아공 거주자일 것 ② 초청기관 : 대학 · 단과대학 · 학교 또는 일방체약국의 정부에 의해 비영리기관으로 승인된 유사한 기관 ③ 방문목적 : 오로지 상기 기관에서의 그러한 기관에서의 강의 또는 연구수행만을 위한 것일 것 ④ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 <p>* 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제</p>
뉴질랜드	<ul style="list-style-type: none"> ① 우리나라 방문 직전에 뉴질랜드 거주자일 것 ② 초청기관 : 우리나라의 권한있는 당국이 인가한 대학교, 대학, 학교 또는 기타 유사한 교육기관 ③ 방문목적 : 오로지 상기 교육기관에서의 강의나 연구만을 위한 것일 것 ④ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 <p>* 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제</p>
호주	<ul style="list-style-type: none"> ① 우리나라 방문 직전에 호주 거주자일 것 ② 초청기관 : 대학교, 대학, 학교 또는 기타 인가된 교육기관 ③ 방문목적 : 오로지 상기 교육기관에서의 교수(teaching)나 연구만을 위한 것일 것 ④ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것
아일랜드	<ul style="list-style-type: none"> ① 우리나라 방문 직전에 아일랜드 거주자일 것 ② 방문목적 : 오로지 종합대학, 단과대학 또는 기타 승인된 연구기관 또는 기타의 고등교육을 위한 시설에서 강의 또는 선진학습(연구포함)의 수행만을 위한 것일 것 ③ 방문기간 : 2년을 초과하지 아니할 것 <p>* 특정인들의 사적이익을 위하여 수행되는 경우 면세 배제</p>

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

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



2 세액공제

1. 근로소득세액공제(소법 §59)

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

가. 세액공제 금액

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

나. 세액공제 금액 한도

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

2. 자녀세액공제(소법 §59의2)

가. 종합소득이 있는 거주자의 기본공제대상자로 7세 이상에 해당하는 자녀(입양자, 위탁아동 포함)에 대해서는 다음에 따른 금액을 종합소득산출세액에서 공제한다.

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

* 3명 : 60만원, 4명 : 90만원, 5명 : 120만원

* 자녀장려금 수급자는 자녀세액공제와 중복적용 배제

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

2 Tax Credit

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

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

a. Amount of tax credit

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

b. Tax credit ceiling

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

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

A. For the children aged 7 and up(adoptees and foster children are included) of a resident with global income who are subject to basic deduction, the following amount shall be deducted from the calculated global income tax.

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

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

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

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



3. 연금계좌세액공제(소법 §59의3)

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

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

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

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

4. 납세조합공제(소법 §150)

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

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

연말정산을 하는 경우에는 해당 납세조합에 의하여 원천징수된 근로소득에 대한 종합소득 산출세액의 5%에 해당하는 금액을 공제한 것을 세액으로 징수한다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 외국납부세액공제(소법 §57)

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

(1) 공제대상 범위

국외원천소득이라 함은 우리나라 세법에 의해 계산한 과세소득으로서 국외에서 발생한 소득을 말하며 소득세법에 의해 비과세되는 국외근로소득에 대해 국외에서 납부한 세액은 외국납부세액 공제에 해당되지 아니한다.

외국납부세액의 원회환산은 외국납부세액을 납부한 때의 「외국환거래법」에 의한 기준환율 또는 재정환율에 의한다.

(2) 외국소득세액

외국소득세액은 외국정부가 과세한 다음의 세액으로 가산세 및 가산금은 제외한다.

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

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

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

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

(1) Scope of deductibility

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

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

(2) Foreign income tax

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

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

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

(3) 세액공제금액 계산

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

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

국외근로소득금액에는 비과세되는 국외근로소득을 차감한 금액이며 세액공제한도 초과액은 5년간 이월하여 공제할 수 있다.

(4) 제출서류

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

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

(3) Calculation of foreign tax credit

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

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

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

(4) Required documents

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

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

3

특별세액공제

1. 특별세액공제 개요(소법 §59의4)

< 특별세액공제 요약 >

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

* 당해+이월연도 종교단체 외 지정기부금

3 Special Tax Credit

1. Summary of special tax credit

<Summary of special tax credit >

Tax Credit		Tax Credit Items	Tax Credit Ceiling	Deduction Rate	
Insurance premium	Coverage insurance	Coverage insurance such as life insurance, accident insurance, etc.	1 million won per year	12%	
	Coverage insurance for the disabled	Premiums paid for a coverage insurance for the disabled of which a disabled person is the insured or the beneficiary	1 million won per year	15%	
Medical expenses	a. Self, the elderly aged 65 or older, the handicapped, fertility treatment expenses, persons eligible for special calculation of health insurance premium	Medical expenses, expenses paid for the purchase of medicinal products, eyeglasses (up to 500,000 won), etc. Postpartum care center expenses (for those with wage & salary income of up to 70 million won, up to 2 million won per birth) 등	The amount in excess of 3% of the total wage & salary income is deductible. a: No limit b: Up to 7 million won a year	15% (Fertility treatment expenses: 20%)	
	b. Other dependents	Expenses paid for cosmetic surgery or plastic surgery and expenses for the purchase of medicinal products for the promotion of health shall be excluded.			
Educational expenses	Self	Tuition for graduate schools, colleges, hour-based programs, vocational training institutes, redemption of tuition expense loans etc.	Full amount	15%	
	Pre-school children	Tuition for daycare centers, kindergartens, sports education facilities, meal expenses, after-school program expenses (including expenses for purchasing books)	3 million won per capita		
	Elementary school, middle school & high school students	Tuition, admission fee, meal expenses, textbook expenses, after-school program expenses 체험학습비(연 30만원), school uniform expenses (middle & high school students, up to 500,000 won per year)	3 million won per capita		
	College students	Tuition, admission fee	9 million won per capita		
	The handicapped	Special education expenses for the handicapped	Full amount		
Donations	① Political fund donation		Donations to political parties	Adjusted Wage & Salary income ×100%	0-100,000 won : 100/110 Over 100,000 won : 15% for not over 30 mil. won, 25% for over 30 mil. won
	② Statutory donation		Contributions for national defense and military appreciation	(Adjusted Wage & Salary income - ①) × 100%	②+③+④ : 15% (30% for over 10 mil. won)
	③ Contributions to employee stock ownership association		Contributions to an employee stock ownership association by a person who is not a member of the association	(Adjusted Wage & Salary income - ① - ②) × 30%	
	④ Designated donation	Religious organizations	Religious organizations registered with the competent authorities	(Adjusted Wage & Salary income - ① - ② - ③) × 10% + The lesser of: 20% of (Adjusted Wage & Salary income - ① - ② - ③); and amount paid to non-religious organizations	
Non-Religious organizations		Designated social, welfare, culture & art organizations	(Adjusted Wage & Salary income - ① - ② - ③) × 30%		

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



외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

V

Others

기타

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

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

1 산출세액과 납부할(환급할)세액

1. 산출세액(소법 §55)

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

〈기본세율〉

과세표준	세율
1,200만원 이하	6%
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원 + 1,200만원을 초과하는 금액의 15%
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 + 4,600만원을 초과하는 금액의 24%
8,800만원 초과 1억5천만원 이하	1,590만원 + 8,800만원을 초과하는 금액의 35%
1억5천만원 초과 3억원 이하	3,760만원 + 1억5천만원을 초과하는 금액의 38%
3억원 초과 5억원 이하	9,460만원 + 3억원을 초과하는 금액의 40%
5억원 초과	17,460만원 + 5억원을 초과하는 금액의 42%

2. 납부할세액 / 환급할세액

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

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



1

Calculated Income Tax & Tax Payable/Refundable

1. Calculated income tax (Article 55, Income Tax Act)

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

<Basic Tax Rate>

Tax Base	Tax Rate
12 million won or less	6%
Over 12 million won & not over 46 million won	720,000 won + 15% of the amount exceeding 12 million won
Over 46 million won & not over 88 million won	5,820,000 won + 24% of the amount exceeding 46 million won
Over 88 million won & not over 150 million won	15,900,000 won + 35% of the amount exceeding 88 million won
Over 150 million & not over 300 million won	37,600,000 won + 38% of the amount exceeding 150 million won
Over 300 million won & not over 500 million won	94,600,000 won + 40% of the amount exceeding 300 million won
Over 500 million won	174,600,000 won + 42% of the amount exceeding 500 million won

2. Tax payable/refundable

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

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



2

농어촌특별세와 지방소득세

1. 농어촌특별세

(1) 납세의무자

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

(2) 과세표준과 세율

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

농어촌특별세의 세율은 20%이다.

(3) 농어촌특별세의 신고·납부

농어촌특별세는 소득세와 함께 신고·납부

2. 지방소득세

(1) 납세의무자

지방소득세의 납세의무자는 소득세의 납세의무가 있는 개인

(2) 과세표준과 세율

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

(3) 지방소득세의 신고와 납부

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



2

Special Tax for Rural Development & Local Income Tax

1. Special tax for rural development (STRD)

(1) Taxpayer

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

(2) Tax base and tax rate

The tax base of STRD is the amount of income tax exempted under the Restriction of Special Taxation Act. Where income deduction is received, the tax base shall be the amount of income tax reduced due to deduction. The tax rate of STRD is 20%.

(3) How to file and pay

STRD is filed and paid together with income tax.

2. Local income tax

(1) Taxpayer

Individuals liable to pay income tax

(2) Tax base and tax rate

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

(3) How to file and pay

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

3

수정신고와 경정청구

1. 수정신고(국기법 §45)

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

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

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

2020년 귀속 연말정산의 경우 근로자는 2021.5.31까지 주소지 관할 세무서에 종합소득 확정신고를 통해 납부지연가산세 및 과소신고가산세 부담 없이 과다공제 신고 내역을 정정할 수 있다.

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

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



3

Revised Return & Request for Correction

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

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

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

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

As for year-end tax settlement of income attributable to 2020, an employee may correct the excessively deducted amount at the competent district tax office by May 31, 2021 without being charged with penalty tax for late payment or under-payment of tax.

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

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

2. 경정청구(국기법 §45의2)

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

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

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

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



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

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

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

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

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

※ 연말정산 부당공제 주요유형

▣ 소득금액 기준(100만원) 초과 부양가족 공제

- 근로소득, 양도소득, 사업소득, 퇴직소득 등의 소득금액 합계액이 100만원을 초과한 부양가족에 대해서는 기본공제 및 특별공제 불가
- * 근로자로서 총급여(비과세소득 제외) 500만원 초과한 부양가족은 기본공제 불가능

▣ 부양가족 중복공제 및 사망자 등 공제

- 맞벌이 부부가 자녀를 중복으로 기본공제
- 형제자매가 부모님을 중복으로 기본공제
- 사망 및 해외이주한 부양가족을 기본공제

▣ 교육비 과다공제

- 직계비속, 형제자매의 국내·국외 대학원의 교육비를 공제
- 교육비 공제대상에 해당하지 아니하는 장학금 등의 금액을 포함하여 교육비를 공제

▣ 의료비 과다공제

- 간병비 비용을 의료비로 공제
- 상해보험 등 보험회사에서 수령한 보험금으로 지출한 의료비를 공제
- 형제자매가 부모님 의료비를 나누어 세액공제 (부모님을 부양하는 1명만 공제가능)

▣ 신용카드 과다공제

- 신용카드 공제대상에서 제외되는 부양가족(형제자매)의 사용액을 포함하여 공제
- 맞벌이 부부가 자녀의 신용카드 등 사용금액을 중복으로 공제
- 근로제공기간이 아닌 기간 동안 사용한 금액에 대해 공제

※ 수정신고시 가산세

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



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

▣ Deduction for dependents with income exceeding 1 million won

- Dependent family members whose total annual income including wage & salary income, capital gains, business income and retirement income exceeds 1 million won are not entitled to basic deduction and special deduction.

* An employee who is a dependent family member whose total wage & salary income (excluding non-taxable income) exceeds 5 million won is not entitled to basic deduction.

▣ Duplicate deduction for dependents and deduction for the deceased

- A dual-income couple both claim basic deduction for a child.
- Basic deduction for the same parents by siblings
- Basic deduction is claimed for a family member who is deceased or moved abroad.

▣ Excessive tax credit for educational expenses

- Deduction for a lineal descendant or sibling's educational expenses for a graduate school in Korea or abroad
- Deduction of educational expenses including scholarships that are not subject to deduction

▣ Excessive tax credit for medical expenses

- Deduction of nursing care expenses
- Deduction of medical expenses paid with insurance payment from an insurance company (e.g., accident insurance)
- More than one person claims tax credit for their parents medical expenses (only one person supporting his/her parents can claim credit)

▣ Excessive deduction for credit card expenses

- Deduction of credit card expenses including the amount spent by dependent families (siblings) which are excluded from deduction
- A dual-income couple both deducts the their children's credit card expenses, etc.
- Deduction of the amount spent during the period when labor was not provided

※ Penalty taxes imposed on revised return

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



**외국인을 위한
연말정산 신고안내**

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

VI

Examples of Income Tax Calculation for 2020

2020년 귀속 연말정산 계산사례

사례 1. 계속근로자의 연말정산(1)

사례 2. 계속근로자의 연말정산(2)

사례 3. 재취업자의 연말정산

사례 4. 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민 강사의 연말정산

사례 5. 외국인기술자의 연말정산

Case #1. A worker with wage & salary income from a single workplace [1]

Case #2. A worker with wage & salary income from a single workplace [2]

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

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

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

사례 1. 계속근로자의 연말정산(1)

〈 기본사항 〉

- Adam은 2020년도에 영어학원 강사로 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
 - ☞ 월급여 ₩2,500,000(자가운전보조금 월 ₩100,000 별도)
- 가족사항 : 본인(Adam, 만 30세), 아버지(Wilkins, 만 60세), 어머니(Mary, 만 57세)
 - ☞ 부모님은 본국에 거주하고 계시며, 2020년도 중 US\$50,000의 소득이 있다.
- 지출내역
 - 국민연금 : ₩750,000
 - 본인의료비 : ₩450,000 - 국민건강보험료 : ₩1,000,000
 - 현금영수증 사용금액 : ₩4,000,000, 신용카드 사용금액 : ₩4,000,000
- Adam은 조세특례제한법에 따른 외국인근로자 과세특례(19% 단일세율)적용을 선택하지 않았다.
- 연도 중 원천징수세액 : ₩447,120(₩37,260×12) (지방소득세 제외)

〈 연말정산 내역 〉

연간근로소득	₩	31,200,000
비과세소득		1,200,000
총급여액	₩	30,000,000
근로소득공제		9,750,000
근로소득금액	₩	20,250,000
인적공제		
- 본인공제		1,500,000 (1×1,500,000)
연금보험료공제		750,000
특별소득공제		
- 보험료		1,000,000
• 국민건강보험료		
그 밖의 소득공제		
- 신용카드 등 사용금액		150,000 ^{*1)}
과세표준	₩	16,850,000
산출세액(기본세율)	₩	1,447,500 ^{*2)}
근로소득세액공제		740,000 ^{*3)}
결정세액	₩	707,500
기납부세액		447,120 (37,260×12)
차감징수세액	₩	260,380

* 1) ① - ② = 150,000

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

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

* 2) 720,000+[(16,850,000-12,000,000)×15%] = 1,447,500

* 3) 715,000+44,250 = 759,250(한도 740,000)

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

< Basic Information >

- Adam worked for a private English education institute in 2020 and received wage & salary income as follows: He earned 2,500,000 won every month (not including owner driver subsidy of 100,000 won per month)
- His family members are as follows: Adam (aged 30), Wilkins (Adam's father, aged 60), Mary (Adam's mother, aged 57). His parents live in his home country and made gross income of US\$ 50,000 in 2020.
- Breakdown of expenditures
 - National pension contribution: 750,000 won
 - Medical expenses: 450,000 won - National health insurance: 1,000,000 won
 - Amount for which cash receipts were issued: 4,000,000 won; Credit card expenses: 4,000,000 won
- Adam did not choose to apply the special taxation for foreign workers (19% flat tax rate) pursuant to the Restriction of Special Taxation Act.
- Tax withheld: 447,120 won (37,260 won × 12), (excluding local income tax)

< Calculation of Income Tax >

Annual wage & salary income	₩	31,200,000
Non-taxable income		<u>1,200,000</u>
Gross wage & salary income	₩	30,000,000
Deduction from wage & salary income		<u>9,750,000</u>
Adjusted wage & salary income	₩	20,250,000
Personal deduction		
- Basic deduction (self)		1,500,000 (1 × 1,500,000)
Pension premium deduction		750,000
Special income deduction		
- Insurance premium		1,000,000
• National health insurance premium		
Other income deductions		
- Credit card expenses, etc.		<u>150,000^{*1)}</u>
Tax base	₩	<u>16,850,000</u>
Calculated income tax (basic tax rate)	₩	1,447,500 ^{*2)}
Tax credit for wage & salary income		740,000 ^{*3)}
Tax determined	₩	707,500
Prepaid tax		447,120 (37,260 × 12)
Tax due	₩	<u>260,380</u>

* 1) ① - ② = 150,000

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

② Credit card expenses (4,000,000) < Gross wage & salary income × 25% (30,000,000 × 25%) ≤ Credit card expenses, etc. (8,000,000)

⇒ (4,000,000 × 15%) + {(30,000,000 × 25%) - 4,000,000} × 30% = 1,650,000

* 2) 720,000 + [(16,850,000 - 12,000,000) × 15%] = 1,447,500

* 3) 715,000 + 44,250 = 759,250 (ceiling: 740,000)

사례 2. 계속근로자의 연말정산(2)

〈 기본사항 〉

- James는 2020년도에 ABC영어학원과 근로계약을 맺고 강사로 근무하였다.
 - ☞ 월급여 ₩3,000,000(학원에서 월세 보전목적으로 지급한 ₩500,000포함)
- 가족사항 : 본인(James, 만 40세), 부인(Mary, 만 35세), 아들(Brian, 만 7세), 아버지(Wilkins, 만 71)
 - ☞ James와 그의 가족들은 함께 살고 있으며 가족들은 모두 연간 소득금액이 ₩1,000,000 미만인 기본공제대상 부양 가족에 해당한다.
- 지출내역
 - 생명보험 : ₩1,100,000
 - 국민연금 : ₩1,200,000
 - 자녀교육비 : ₩4,800,000(국내교육기관 지급분)
- 월별 원천징수 세액 : ₩26,690

〈 연말정산 내역 〉

연간근로소득	₩	36,000,000
비과세소득		0
총급여액	₩	36,000,000^{*1)}
근로소득공제		10,650,000
근로소득금액	₩	25,350,000
인적공제		
- 기본공제		6,000,000 (4×1,500,000)
- 추가공제(경로우대)		1,000,000 (1×1,000,000)
연금보험료공제		1,200,000
특별소득공제		0
과세표준	₩	17,150,000
산출세액(기본세율)	₩	1,492,500
근로소득세액공제		716,000 ^{*2)}
자녀세액공제		150,000
특별세액공제		
- 보장성 보험료		120,000 ^{*3)} [12%]
- 교육비		450,000 ^{*4)} [15%]
결정세액	₩	56,500
기납부세액		320,280 [26,690×12]
차감징수세액	₩	△263,780

- * 1) 학원에서 월세 보전목적으로 지급한 ₩500,000은 비과세 소득에 해당하지 않음.
- * 2) 근로소득공제 금액 한도에 해당
- * 3) 보장성 보험료 지출액의 공제한도는 ₩1,000,000임.
- * 4) 초등학생 교육비 공제한도는 ₩3,000,000임.



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

< Basic Information >

- James worked as an instructor in 2020 under a labor contract with a private English education institute. He earned 3,000,000 won every month (including 500,000 won offered by the institute to pay monthly rent).
- His family members are as follows: James (aged 40), Mary (his wife, aged 35), Brian (his son, aged 7), Wilkins (his father, aged 71). James and his family members live together and all his family members have annual income of less than 1,000,000 won, and are therefore eligible for basic deduction.
- Expenditure details
 - Life insurance premium: 1,100,000 won
 - National pension premium: 1,200,000 won
 - Child education expenses: 4,800,000 won (paid to domestic education institute)
- Amount of tax withheld: 26,690 won every month

< Calculation of Income Tax >

Annual wage & salary income	₩	36,000,000
Non-taxable income		0
Gross wage & salary income	₩	36,000,000 ^{*1)}
Deduction from wage & salary income		10,650,000
Adjusted wage & salary income	₩	25,350,000
Personal deduction		
- Basic deduction		6,000,000 (4 × 1,500,000)
- Additional deduction (the elderly)		1,000,000 (1 × 1,000,000)
Pension premium deduction		1,200,000
Special income deduction		0
Tax base	₩	17,150,000
Computed tax amount (basic tax rate)	₩	1,492,500
Tax credit for wage & salary income		716,000 ^{*2)}
Child tax credit		150,000
Special tax credit		
- Coverage insurance premium		120,000 ^{*3)} (12%)
- Educational expense		450,000 ^{*4)} (15%)
Tax determined	₩	56,500
Prepaid tax		320,280 (26,690 × 12)
Tax due	₩	△263,780

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

* 2) Tax credit ceiling for wage & salary income

* 3) The deduction ceiling for coverage insurance premium is 1,000,000 won.

* 4) The deduction ceiling for elementary school child educational expense is 3,000,000 won.



사례 3. 재취업자의 연말정산

< 기본사항 >

1) 근무처사항 및 근로자

- 근로자 : John P.
- 근무처 : ABC Co.

2) 가족사항

- 부인, 자녀 2명(만 7세, 만13세), 어머니(만 75세)
(가족들은 모두 연간 소득금액이 ₩1,000,000 미만인 기본공제대상 부양가족임)

3) 급여내역

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

4) 지출내역

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



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

< Basic Information >

- 1) Taxpayer & place of work
 - Taxpayer: John P.
 - Place of work: ABC Co.
- 2) Taxpayer's family
 - John has a wife, two children (aged 13 and 7) and a mother (aged 75).
(All his family members have annual income of less than 1,000,000 won, and are therefore dependent family members eligible for basic deduction.)
- 3) Breakdown of wage & salary income
 - Wage & salary income from the current place of work: 51,000,000 won
 - Salary: 40,000,000 won
 - Bonus: 10,000,000 won
 - Allowance: 1,000,000 won
 - Owner driver subsidy: 100,000 won
 - Wage & salary income from previous workplace (Woori co.): 15,000,000 won
 - Prepaid tax (tax determined from previous workplace & pre-paid tax from the current workplace): 4,000,000 won (excluding local income tax)
 - John has no non-taxable wage & salary income for the relevant tax year.
- 4) Breakdown of expenditures
 - National pension premium: 1,500,000 won
 - Insurance premium
 - National health insurance premium: 900,000 won
 - Life insurance premium 600,000 won
 - Auto insurance premium: 500,000 won
 - Medical expenses
 - Hospital and medicine expenses for wife: 2,000,000 won
 - Hospital and medicine expenses for mother: 2,500,000 won
 - Purchase of a pair of glasses for mother: 500,000 won
 - Education expenses
 - Kindergarten tuition: 4,800,000 won
 - Middle-school tuition: 500,000 won
 - Donation to fund for supporting flood victims: 500,000 won
 - Credit card expenses: 17,000,000 won (none spent in a traditional market or on public transportation)
 - Amount for which cash receipts were issued: 2,800,000 won (none spent in a traditional market or on public transportation)



VI. 2020년 귀속 연말정산 계산사례

< 연말정산 내역 >

● 기본세율

연간근로소득	₩	66,100,000
비과세소득		100,000
총급여액	₩	66,000,000
근로소득공제		13,050,000
근로소득금액	₩	52,950,000
인적공제		
- 기본공제		7,500,000 (5×1,500,000)
- 추가공제		1,000,000 ¹⁾
연금보험료공제		1,500,000
특별소득공제		
- 보험료		
• 국민건강보험료		900,000
그밖의 소득공제		
- 신용카드 등 사용금액		915,000 ²⁾
과세표준	₩	41,135,000
산출세액(기본세율)	₩	5,090,250
근로소득세액공제		660,000
자녀세액공제		300,000
특별세액공제		
- 보험료		120,000
- 의료비		453,000 ³⁾
- 교육비		525,000 ⁴⁾
- 기부금		75,000
결정세액	₩	2,957,250
기납부세액		4,000,000
차감징수세액	₩	△1,042,750

● 단일세율에 의한 분리과세

$$\text{결정세액} = 66,100,000 \times 19\% = \text{₩}12,559,000$$

* 1) 경로우대(₩1,000,000)

* 2) ① - ② = 915,000

$$\text{① } (\text{₩}17,000,000 \times 15\%) + (\text{₩}2,800,000 \times 30\%) = \text{₩}3,390,000$$

$$\text{② } \text{총급여액} \times 25\% \leq \text{신용카드 사용금액}(\text{₩}17,000,000)$$

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

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

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



< Calculation of Income Tax >

● Basic Tax Rate

Annual wage & salary income	₩ 66,100,000
Non-taxable income	<u>100,000</u>
Gross wage & salary income	₩ 66,000,000
Deduction of wage & salary income	<u>13,050,000</u>
Adjusted wage & salary income	₩ 52,950,000
Personal deduction	
- Basic deduction	7,500,000 (5 × 1,500,000)
- Additional deduction	1,000,000 ¹⁾
Pension premium deduction	1,500,000
Special income deduction	
- Insurance premium	
• National health insurance premium	900,000
Other income deductions	
- Credit card expenses, etc.	<u>915,000²⁾</u>
Tax base	₩ 41,135,000
Computed tax amount (basic tax rate)	₩ 5,090,250
Tax credit for wage & salary income	660,000
Child tax credit	300,000
Special tax credit	
- Insurance premium	120,000
- Medical expense	453,000 ³⁾
- Education expense	525,000 ⁴⁾
- Donation	75,000
Tax determined	₩ 2,957,250
Prepaid tax	<u>4,000,000</u>
Tax due	₩ △1,042,750

● Separate taxation with 19% flat tax rate

Tax determined = 66,100,000 × 19% = 12,559,000 won

* 1) Deduction for the elderly (1,000,000 won)

* 2) ① - ② = 915,000 won

① (17,000,000 won × 15%) + (2,800,000 won × 30%) = 3,390,000 won

② Gross wage & salary income × 25% ≤ Credit card expenses (17,000,000 won)

⇒ (66,000,000 won × 25%) × 15% = 2,475,000 won

* 3) Medical expenses (5,000,000 won) - 3% of gross wage & salary income (3% × 66,000,000 won = 1,980,000 won) = 3,020,000 won × 15%

* 4) Kindergarten tuition [4,800,000 won (ceiling: 3,000,000 won)] + Middle-school tuition (500,000 won) = 3,500,000 won × 15%



사례 4. 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민 강사의 연말정산

〈 기본사항 〉

- Yuchan은 2020년도에 ABC 대학에서 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
 - ☞ 연간 근로소득 ₩100,000,000
- 가족사항 : 본인(Yuchan, 만 35세), 부인(Jane, 만 37세)
(부인은 연간 근로소득금액이 ₩1,000,000이하이며 기본공제대상 부양가족이다.)
- 지출내역
 - 국민연금 : ₩2,500,000
 - 건강보험료 : ₩1,500,000
- 해당 과세연도에 비과세대상 근로소득은 없음
- Yuchan은 입국 전 미국거주자였으며 ABC대학과 1년의 근로계약을 맺고 교수로 일하고 있다.

〈 연말정산 내역 〉

연간근로소득	₩	100,000,000
비과세근로소득		0
총급여액	₩	100,000,000
근로소득공제		14,750,000
근로소득금액	₩	85,250,000
인적공제		
- 기본공제		3,000,000 (2×1,500,000)
연금보험료공제		2,500,000
특별소득공제		
- 건강보험료		1,500,000
그밖의 소득공제		
과세표준	₩	78,250,000
산출세액(기본세율)	₩	13,560,000
세액감면(조세조약, 교직자)		13,560,000 *1)
근로소득세액공제		0
결정세액	₩	0
기납부세액		0
차감징수세액	₩	0

* 1) 13,560,000 ÷ 85,250,000 ÷ 85,250,000

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

< Basic Information >

- Yuchan worked for ABC University and earned 100,000,000 won in 2020.
 - ☞ Annual wage & salary income: 100,000,000 won
- His family members are as follows: Yuchan (aged 35), Jane (wife, aged 37)
(His wife is subject to basic deduction with adjusted wage & salary income of 1,000,000 won or less for the relevant tax year)
- Breakdown of expenditure
 - National pension premium: 2,500,000 won
 - National health insurance premium: 1,500,000 won
- Yuchan has no non-taxable wage & salary income for the relevant tax year.
- He was a resident of the U.S. before entering Korea and was hired as a professor of ABC University under a one-year employment contract.

< Calculation of Income Tax >

Annual wage & salary income	₩ 100,000,000
Non-taxable income	<u>0</u>
Gross wage & salary income	₩ 100,000,000
Deduction from wage & salary income	14,750,000
Adjusted wage & salary income	<u>₩ 85,250,000</u>
Personal deduction	
- Basic deduction	3,000,000 (2 × 1,500,000)
Pension premium deduction	2,500,000
Special income deduction	
- National health insurance premium	1,500,000
Other deductions	
Tax base	<u>₩ 78,250,000</u>
Computed tax amount (basic tax rate)	<u>₩ 13,560,000</u>
Tax exemption (under tax treaty, for teachers)	13,560,000 ^{*1)}
Tax credit for wage & salary income	<u>0</u>
Tax determined	₩ 0
Prepaid tax	<u>0</u>
Tax due	<u>₩ 0</u>

* 1) $13,560,000 \times 85,250,000 \div 85,250,000$

사례 5. 외국인기술자의 연말정산

< 기본사항 >

- Yuan은 2020년도에(주)ABC에서 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
 - ☞ 월급여 : ₩25,000,000(비과세소득 없음)
- Yuan은 2019년도 11월 1일에 입사하였으며 조세특례제한법에 따른 외국인기술자임
- 가족사항 : 본인(Yuan, 만 40세), 부인(Amy, 만 38세), 아들(Charlie, 만 7세)
(그의 가족들은 모두 연간 소득금액이 ₩1,000,000이하인 기본공제대상 부양가족임)
- 지출내역
 - 국민연금 : ₩7,300,000, 국민건강보험료 : ₩5,000,000
 - 신용카드 사용금액 : ₩80,000,000(전통시장 사용분, 대중교통 이용분 없음)
- 월별 기납부세액(지방소득세 제외) : ₩6,130,820(간이세액표)

< 연말정산 내역 >

● 기본세율

연간근로소득	₩ 300,000,000
비과세소득	0
총급여액	₩ 300,000,000
근로소득공제	18,750,000
근로소득금액	₩ 281,250,000
인적공제	
- 기본공제	4,500,000 (3×1,500,000)
연금보험료공제	7,300,000
특별소득공제	
- 국민건강보험료	5,000,000
그밖의 소득공제	
- 신용카드 등 사용금액	750,000 ^{*1)}
과세표준	₩ 263,700,000
산출세액(기본세율)	₩ 80,806,000
세액감면(조특법, 외국인기술자)	33,669,166 ^{*2)}
자녀세액공제	150,000
근로소득세액공제	500,000
결정세액	₩ 46,486,834
기납부세액	73,569,840 (6,130,820×12)
차감징수세액	₩ △27,083,006

* 1) $\{(80,000,000 \times 15\%) - \{(\text{₩}300,000,000 \times 25\%) \times 15\%\}$

* 2) $\{80,806,000 \times [281,250,000 \times (250,000,000(1-10\text{월급여}) \div 300,000,000) \div 281,250,000] \times 50\% = 33,669,166$

● 단일세율에 의한 분리과세

$$\text{결정세액} = 300,000,000 \times 19\% = \text{₩}57,000,000$$



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

< Basic Information >

- Yuan worked for ABC Co. in 2020 and received monthly salary of 25,000,000 won every month (no non-taxable income).
- Yuan started at the company on Nov. 1, 2019 and qualifies as a foreign engineer under the Restriction of Special Taxation Act.
- His family members are as follows: Yuan (aged 40), Amy (wife, aged 38), Charlie (son, aged 7)
(All his family members have annual income of not more than 1,000,000 won, and are therefore eligible for basic deduction).
- Breakdown of expenditure
 - National pension premium: 7,300,000 won
 - National health insurance premium: 5,000,000 won
 - Credit card expenses for the relevant year: 80,000,000 won (none spent in a traditional market or on public transportation)
- Monthly prepaid tax amount (excluding local income tax): 6,130,820 won/month based on the simplified tax withholding table

< Calculation of Income Tax >

● Basic Tax Rate

Annual wage & salary income		₩ 300,000,000
Non-taxable income		0
Gross wage & salary income		₩ 300,000,000
Deduction from wage & salary income		18,750,000
Adjusted wage & salary income		₩ 281,250,000
Personal deduction		
- Basic deduction		4,500,000 (3 × 1,500,000)
Pension premium deduction		7,300,000
Special income deduction		
- National health insurance premium		5,000,000
Other deductions		
- Credit card expenses, etc.		750,000 ^{*1)}
Tax base		₩ 263,700,000
Computed tax amount (basic tax rate)		₩ 80,806,000
Tax exemption for foreign engineers (under the Restriction of Special Taxation Act)		33,669,166 ^{*2)}
Child tax credit		150,000
Tax credit for wage & salary income		500,000
Tax determined		₩ 46,486,834
Prepaid tax		73,569,840 (6,130,820 × 12)
Tax due		₩ △27,083,006

* 1) $\{(80,000,000 \times 15\%) - \{(300,000,000 \times 25\%) \times 15\%\}$

* 2) $\{80,806,000 \times [281,250,000 \times 19\% - (250,000,000 \text{ (salary from Jan. to Oct.)} \div 300,000,000)] \div 281,250,000\} \times 50\%$
= 33,669,166

● Separate taxation with 19% flat tax rate

Tax determined: $300,000,000 \times 19\% = 57,000,000$ won



외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

VII

Year-end Tax Settlement of Religious Workers' Income

종교인 소득 연말정산

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

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

1

종교인 소득이란?

1. 개념(소법 §21)

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

2. 과세대상 소득

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

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

**1****What is Religious Workers' Income?****1. Definition (Article 21, Income Tax Act)**

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

2. Taxable income

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

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

3. 비과세소득

(1) 학자금

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

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



Tip ○ 자녀 학자금

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

(2) 식사 또는 식사대

- ① 소속 종교단체가 종교인에게 제공하는 식사나 그 밖의 음식물
- ② ①에서 규정하는 식사나 그 밖의 음식물을 제공받지 아니하는 종교인이 소속 종교단체로부터 받는 월 10만원 이내의 식사



3. Non-taxable income

(1) School expenses

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

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



○ Children's school expenses

Tip

Unlike school expenses for the religious worker himself/herself, school expenses of religious workers' children are not subject to non-taxation, and tax credit is granted when the expenses are filed as wage & salary income.

(2) Meal or meal expenses

- ① Meals or other foods provided to a religious worker by his/her religious organization
- ② Meals worth 100,000 won or less per month provided by a religious organization to a religious worker who does not receive meals or other foods defined in ①

(3) 실비변상적 성질의 지급액

① 일직료·숙직료 및 그 밖에 이와 유사한 성격의 급여

② 여비로서 실비변상 정도의 금액

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

③ 종교활동비

- 종교인이 소속 종교단체의 규약 또는 소속 종교단체의 의결기구의 의결·승인 등을 통하여 결정된 지급 기준에 따라 종교 활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받은 금품 및 물품
 - 종교인소득을 근로소득으로 신고하는 경우에도 종교활동비는 비과세소득으로 구분
- 종교활동에 사용하기 위한 목적으로 종교인에게 지급되는 금액인 종교활동비가 비과세 되기 위해서는 아래 요건을 모두 충족하여야 함

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

④ 종교인이 천재·지변이나 그 밖의 재해로 인하여 받는 지급액



(3) Payment as compensation for actual expenses

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

② Payment for travel expenses as compensation for actual expenses

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

③ Religious activity expenses

- The money and goods to be used for religious activities provided to a religious worker based on his/her religious organization's rules or the criteria decided and approved by the organization's decision-making body
 - Even when a religious worker's income is filed as wage & salary income, religious activity expenses shall be classified as non-taxable income.
- For religious activity expenses - which are paid to religious workers to be used for religious activities - to be recognized as non-taxable expenses, all of the following requirements should be met.

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

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



Ⅶ. 종교인 소득 연말정산

(4) 출산 및 보육관련 비용

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

(5) 사택제공이익

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



(4) Childbirth and childcare related expenses

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

(5) Profit from the provision of company housing

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

2

종교관련 종사자 · 종교단체

1. 종교관련 종사자

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

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

* 1) 목사, 신부, 승려, 교무, 그 외 성직자 2) 수녀 및 수사, 전도사, 그 외 종교관련 종사원

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

2. 종교단체

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

가. 민법(§32)에 따라 설립된 비영리법인

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

나. 국세기본법(§13)에 따른 법인으로 보는 단체

다. 부동산등기법(§49①3호)에 따라 등록번호를 부여받은 단체

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



2

Religion-Related Worker, Religious Organization

1. Religion-related worker

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

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

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

2) Nuns, monks, preachers, other religious workers

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

2. Religious organizations

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

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

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

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

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

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

3 종교인소득(기타소득)에 대한 연말정산

1. 종교인소득 과세체계

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



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

1. Taxation system for religious workers' income

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

Ⅶ. 종교인 소득 연말정산

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



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

2. 종교인소득과 근로소득의 과세체계 비교

과세 체계		종교인 소득 (기타소득)	근로소득	
총수입금액 (비과세소득 제외)		총수입금액	총급여액	
필요경비		필요경비 (20~80%)	근로소득공제 (2~70%)	
소득금액				
소득 공제	인적	기본 (본인, 배우자, 부양가족 1인당 150만원)	○	
		추가(경로 100만원, 장애인 200만원 등)	○	
	국민연금 등 공적연금보험료(전액)		○	○
	특별	건강·고용보험료(전액)	×	○
		주택자금(300~1,800만원 한도)	×	×
	조특법	신용카드 등 사용금액 공제	×	○
		장기펀드 저축액	×	○
		창업투자조합 출자금 등	○	○
		개인연금저축	○	○
	과세표준			
(×) 세율(6~42%)				
산출세액				
세액 공제	근로소득(50만원~74만원 한도)		×	
	외국납부(국외원천소득비율 한도)		○	
	자녀(1명 15만원, 2명 30만원, 3명 60만원)		○	○
	연금계좌(12%, 400만원(퇴직연금 700 한도))		○	○
	특별	보험료(12%, 100만원 한도)	×	○
		의료비(15%, 700만원 한도)	×	○
		교육비(15%, 300만원(대학 900) 한도)	×	○
		기부금(금액별 100/110, 15%, 25%, 30%)	○	○
	표준세액공제(근로소득은 특별 소득·세액공제 미신청자)		○(7만원)	○(13만원)
	조특법	정치자금기부금 등	○	○
결정세액				
기납부세액 차감				
차가감 납부(환급)할 세액				



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

Taxation system		Religious workers' income (Other income)	Wage & salary income	
Total income (excluding non-taxable income)		Total income	Gross wage & salary income	
Necessary expenses		Necessary expenses (20-80%)	Wage & salary income deduction (2-70%)	
Income amount				
Income deduction	Personal	Basic (self, spouse, dependent family: 1.5 mil. won per person)	○	
		Additional (1 mil. won for the elderly, 2 mil. won for the disabled)	○	
	Public pension premium including national pension insurance premium (full amount)		○	○
	Special	Health insurance, employment insurance premium (full amount)	x	○
		Housing funds (limit of 3-18 mil. won)	x	x
	Restriction of Special Taxation Act	Income deduction on credit card expenses, etc.		x
		Long-term fund savings		x
		Contributions to a start-up investment fund, etc.		○
		Personal pension savings		○
	Tax base			
(x) Tax rate (6-42%)				
Calculated tax amount				
Tax credit	Wage & salary income (ceiling: 500,000-740,000 won)		x	
	Foreign tax credit (ceiling: overseas source income ratio)		○	
	Child (150,000 won for 1 child, 300,000 won for 2 children, 600,000 won for 3 children)		○	
	Pension account (12%, 4 mil. won (retirement pension ceiling: 7 mil. won))		○	
	Special	Insurance premium (12%, ceiling of 1 mil. won)		x
		Medical expenses (15%, ceiling of 7 mil. won)		x
		Education expenses (15%, ceiling of 3 mil. won (9 mil. won for university))		x
		Donations (100/110, 15%, 25%, 30% depending on amount)		○
Standard tax credit (Wage & salary income: For those who have not claimed special income deduction, tax credit)		○ (70,000 won)	○ (130,000 won)	
Restriction of Special Taxation Act	Political fund donations, etc.		○	
Tax determined				
Subtraction of pre-paid tax amount				
Tax amount to be paid (or refunded)				



3. 종교인소득 연말정산

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

4. 연말정산 시기

① 일반적인 경우

해당 과세기간의 다음 연도 2월에 연말정산 합니다.

예를 들어, 2020년 1월부터 12월까지 지급하여 원천징수한 종교인소득에 대해 2021년 2월까지 연말정산합니다.

② 예외(종교인이 퇴직한 경우)

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

5. 연말정산을 위한 서류제출

① 종교단체가 제출할 서류

☞ 2020.12.31.까지 「종교인소득세액연말정산신청서」 제출

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

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

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



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

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

4. Time of year-end tax settlement

① In general

Year-end tax settlement is done in February of the year following the relevant taxable period. For example, for religious workers' income paid and withheld from January to December, 2020, year-end tax settlement should be done by February 2021.

② Exceptional cases (where a religious worker retires)

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

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

① Documents to be submitted by religious organizations

☞ Application for religious worker's year-end tax settlement should be submitted by Dec. 31, 2020.

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

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

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

② 종교인이 제출할 서류

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

〈종교인소득 연말정산 소득세액 공제항목〉

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

6. 종교인소득 연말정산시 공제 내역

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

7. 연말정산과 지급명세서 제출

○ 지급명세서란?

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

○ 종교인소득에 대한 소득의 종류(기타사업소득)와 연말정산 이행여부에 따라 제출해야 하는 지급명세서 서식이 다름에 유의하여야 합니다.

구 분	기타소득		근로소득 (연말정산)
	연말정산을 한 경우	연말정산을 하지 아니하는 경우	
지급명세서 서식	종교인소득지급명세서 (연말정산용)	기타소득지급명세서 (연간집계표)	근로소득지급명세서



② Documents to be submitted by religious workers

Religious workers should submit an income deduction and tax credit report and supporting documents for year-end tax settlement to their religious organization.

< Income deduction, tax credit items for year-end tax settlement for religious workers' income >

Classification	Deduction items
Pension insurance premium deduction	Pension insurance premium (contributions or personal payments according to public pension related laws)
Income deduction	Donation (carried forward), personal pension savings (joined on or before 2000), contribution to small and medium-sized start-up investment association, etc.
Tax credit	Pension account, donation, foreign tax credit

6. Deductions and credits for year-end tax settlement of religious worker's income

① Personal deduction ② Pension insurance premium deduction ③ Personal pension savings income deduction ④ Income deduction such as contributions to a small and medium-sized start-up investment association, etc. ⑤ Child tax credit ⑥ Tax credit for pension account savings ⑦ Tax credit for donations ⑧ Foreign tax credit

7. Year-end tax settlement and submission of statement of payment

- What is a statement of payment?

A document on income statement of each religious worker that a religious organization that paid income to religious workers submits to the jurisdictional tax office once a year (by Mar. 10 of the following year).

- It should be noted that the format of the statement of payment differs depending on the type of income of religious workers (other income, business income) and whether year-end tax settlement was done or not.

Classification	Other income		Wage & salary income (year-end tax settlement)
	Where year-end tax settlement was done	Where year-end tax settlement was not done	
Format of statement of payment	Statement of payment for religious workers' income (For year-end tax settlement)	Statement of payment of other income (Annual statement)	Statement of payment of wage & salary income



Ⅶ. 종교인 소득 연말정산

- 비과세항목 中 「종교활동비」는 신고대상입니다.
 - 종교단체의 지급기준에 따라 종교활동을 위해 사용할 목적으로 종교인 개인에게 지급하는 경우 반드시 신고하여야 합니다.
 - * 종교인에게 지급하지 않고 종교단체가 공적으로 지출·관리하는 경우 제출대상이 아닙니다.

8. 지급명세서 제출시 혜택

- 지급명세서 제출시 종교인이 받을 수 있는 혜택은 다음과 같습니다.

- 근로·자녀장려금은 지급명세서(근로소득 또는 기타소득)를 제출하고, 가구소득재산 등 법적 요건을 갖추어 신청한 경우에만 받을 수 있습니다.
- 국민연금 등 사회보험 혜택을 받기 위해서는 지급명세서를 제출하여야 합니다.
- 대출 등의 금융거래시 금융기관에서 지급명세서를 첨부 요청 등

- Among non-taxable items, expenses for religious activity are subject to reporting.
 - If such expenses are paid to the religious worker himself/herself to be spent on religious activities in accordance with the payment criteria of the religious organization, a report must be filed.
 - * Where expenses for religious activities are paid and managed by the religious organization instead of the religious worker, submission is not required.

8. Benefits for submitting a statement of payment

- The following are benefits that a religious worker can receive by submitting a statement of payment.

- To receive working income tax credit and child tax credit, submission of a statement of payment (wage & salary income or other income) is required and legal requirements such as household, income, and assets should be met.
- To receive benefits from social insurance such as national pension, a statement of payment should be submitted.
- When making financial transactions such as taking out loans, the financial institute may request the submission of a statement of payment.



외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

VIII

FAQ / Q&A

자주 묻는 질문사례

Q 휴직 중인 근로자의 연말정산 시기는 언제인가요?

A 휴직 중인 근로자는 계속근로자와 같이 2월분의 급여를 지급받을 때 연말정산을 합니다.

Q 연말정산 결과가 환급일 경우에 어떻게 환급을 받을 수 있나요?

A 연말정산 결과 환급이 발생한 때에는 고용주(근무처)를 통해서 환급을 받을 수 있고 환급을 위한 별도의 절차가 필요하지 않습니다.

Q 저는 국내-국외에서 발생한 근로소득이 있는데 연말정산을 실시할 때에 외국에서 벌어들인 소득에 대하여도 신고를 해야 하나요?

A 그렇습니다. 연말정산을 실시할 때에 귀하가 단기거주외국인(지난 10년동안 한국에서 거주한 기간이 5년이하인 외국인거주자)에 해당하는 경우가 아니라면 당해연도에 벌어들인 모든 근로소득을 신고하여야 합니다. 단, 외국에서 납부한 세금에 대하여는 외국납부세액공제를 적용받을 수 있습니다.

Q 연말정산 결과를 알고 싶습니다. 어떻게 해야 하나요?

A 연말정산의 결과는 다음과 같이 확인하실 수 있습니다.

원천징수의무자(근무처)에게 근로소득원천징수영수증을 요구하십시오. 원천징수의무자는 당해연도의 연말정산에 대하여 다음년도 2월 말까지 근로소득원천징수영수증을 소득자에게 발급해주어야 합니다. 원천징수영수증에는 당해연도의 소득금액 및 산출세액, 결정세액에 대한 자세한 내역이 기재되어 있습니다.

원천징수의무자가 근로소득지급명세서를 다음연도 3월 10일까지 국세청에 제출한 경우에는, 다음연도 5월부터 홈택스서비스시스템에서 그 지급명세서를 확인할 수 있습니다. 단, 홈택스서비스시스템 한글로만 이용이 가능합니다.

Q 강의를 하고 지급받은 대가는 어떤 종류에 소득에 속하나요?

A 근로계약에 따라서 강의를 하고 지급받는 대가는 근로소득에 속합니다. 강의를 의뢰받아 일시적으로 한두번 강의를 하고 지급받는 경우에는 기타소득으로 분류하게 됩니다. 마지막으로 강사의 지위가 프리랜서인 경우로서 지속적으로 강의에 나서 서 지급받는 대가는 사업소득에 해당합니다.



- Q** When should a worker taking a leave of absence file year-end tax settlement?
- A** For workers on a leave of absence, the year-end tax settlement is to be filed at the time of payment of salary for February, just like continuing employees.
- Q** How do I claim a refund when I am eligible for a tax refund?
- A** If you are eligible for a refund, you can receive a refund through your employer (place of work), and there is no need to undergo a separate procedure.
- Q** I have income generated both in and outside Korea. Do I need to report income earned from another country when filing year-end tax settlement in Korea?
- A** Yes. If you are not a short-term foreign resident of Korea (i.e., a foreign resident who has resided for a total of five years or less for the past 10 years), you should report all wage and salary income earned for the relevant year. However, you are entitled to foreign tax credit for taxes paid overseas.
- Q** I want to know the outcome of my year-end tax settlement. What should I do?
- A** You can check the outcome of your year-end tax settlement as follows:
You can ask your withholding agent (place of work) for a receipt for wage and salary income tax withholding. The withholding agent should issue a receipt for wage and salary income tax withholding to income earners by the end of February of the following year. The receipt contains a detailed statement of the income amount, calculated tax amount and determined tax amount of the relevant year.
If your withholding agent submits the statement on wage and salary income payment to the NTS by the 10th day of March the following year, you can check the statement on wage and salary income payment via the Hometax website starting from May the following year.
- * Hometax service is available in Korean only.
- Q** Which type of income is remuneration for giving lectures?
- A** Remuneration for giving lectures under an employment contract is considered wage and salary income. If the remuneration is a one-off payment for one or two lectures, it is classified as other income. On the other hand, if the lecturer is a freelancer and he/she receives remuneration for repeated lectures, it falls under business income.

- Q** 함께 살고 있지 않은 부모님도 기본공제를 적용할 수 있나요?
- A** 네. 부모님께서 소득과 나이요건을 충족하고 귀하가 부모님을 실질적으로 부양하고 있으며 다른 형제자매가 그 부모님에 대하여 기본공제를 신청하지 않았다면 공제가 가능합니다.
- Q** 연도 중에 직업을 갖게 된 경우, 기본공제, 추가공제, 특별소득공제, 신용카드 공제 등을 적용받을 수 있나요? 만약 적용받게 된다면 월할 계산 하여야 하나요?
- A** 아니요. 1년의 기간 중 몇 개월만 일을 한 경우라도 소득공제는 전체 금액을 적용받을 수 있는 것입니다.
 다만, 몇몇 특별공제(예를 들면 보험료공제, 의료비공제, 교육비공제)와 신용카드 사용금액 공제의 경우에는 근로소득이 있는 거주자에게만 적용되므로 근로기간 중에 사용된 금액에 대하여만 공제가 가능합니다.
- Q** 2019년도 12월의 생명보험료를 2020년 1월에 납부하였습니다. 이런 경우 보험료공제는 2019년도 소득금액에서 적용이 되는 것인지 아니면 2020년도 소득금액에서 적용이 되는 것인지 궁금합니다.
- A** 보험료는 납부한 연도에 발생한 소득금액에서 공제가 가능합니다. 그러므로 2019년도 12월의 보험료를 2020년도에 1월에 납부한 경우 2020년도의 소득금액에서 공제하여야 합니다.
- Q** 외국에 있는 병원에 낸 진료비도 의료비공제대상이 되나요?
- A** 아니요, 국내 병원에 낸 진료비만 공제대상이 됩니다.
- Q** 본인에 대한 진료비만 있는 경우에도 총급여액의 3%를 초과해야만 의료비공제를 받을 수 있는 건가요?
- A** 그렇습니다. 총급여액의 3%를 초과하는 금액만 공제가 가능합니다. 그러므로 본인진료비 외에 다른 진료비가 없는 경우라도 진료비 금액이 총급여의 3%를 초과하지 않는다면 의료비공제를 받을 수 없는 것입니다.



Q Can I claim basic deduction for my parents whom I do not live with?

A Yes, as long as your parents meet the income and age requirement, and if you actually support them and none of your siblings claimed basic deduction for them.

Q If I was employed during the tax year, can I claim basic deduction, additional deduction, deduction for credit card expenses, etc.? If yes, do I have to calculate on a monthly basis?

A No. Even if you were employed for just a few months of the year, you can receive income deduction for the annual amount. However, certain special deductions (e.g., insurance premium deduction, medical expense deduction, education expense deduction) and deductions for credit card expenses apply only to residents with wage and salary income, so only the amount spent during the employed period can be deducted.

Q I paid my life insurance premium for December 2019 in January 2020. In this case, does the insurance premium deduction apply to the amount of income for the year 2019 or the year 2020?

A Insurance premium can be deducted from the amount of income generated in the year in which the premium was paid. In this regard, if insurance premium for December 2019 was paid in January 2020, the premium should be deducted from income of 2020.

Q Can I claim tax credit for medical expenses paid to a foreign hospital?

A No. Only the amount paid to a hospital in Korea is eligible for tax credit

Q Even if I only have medical expenses for myself, does my medical expense have to exceed 3% of the gross wage & salary income to be eligible for tax credit for medical expense?

A Yes, only the amount in excess of 3% of your gross wage & salary income is eligible for tax credit. Even if you only have medical expenses for yourself, you cannot receive tax credit if the medical expenses do not exceed 3% of your gross wage & salary income.

Q 국세청에서 제공하는 연말정산간소화시스템에서 제공하는 공제금액이 제가 지출한 병원비보다 적게 되어있습니다. 제가 실제로 지출한 의료비에 대하여 공제를 받으려면 어떻게 해야 하나요?

A 연말정산간소화시스템이 귀하의 의료비 지출액을 모두 보여주지 못하는 경우에는 의료비지급명세서에 추가금액을 적고 병원이나 약국에서 증빙자료를 요구하여 제출하면 공제 가능합니다.

Q 외국에 있는 자선단체에 지출한 기부금도 공제가 되나요?

A 기부금은 국내에서 등록된 자선단체 또는 국내법이 규정하고 있는 조건을 충족하는 경우에만 공제가 가능합니다.

Q 외국에서 사용한 신용카드 금액도 공제가 되나요?

A 안됩니다.

Q 저는 올해 8월부터 직장에 들어가서 급여를 받고 있는데요 TV 뉴스프로그램에서 업무를 봐주고 번 소득이 있습니다. 연말정산과는 별도로 다음연도에 종합소득 신고를 해야할까요?

A 한국에서 1년 이상 지낼 것이라고 여겨지는 직업을 가진 때에는 거주자로 봅니다. 거주자라면 국내 소득 뿐 아니라 전세계 소득에 대하여 한국에 신고하여야 하므로 귀하가 국외원천소득 없이 국내 소득만 있는 경우라면 국내소득에 대하여만 신고하면 됩니다. 근로소득자로서 근로소득만 있는 경우라면 연말정산으로 모든 신고의무가 종료됩니다. 그러나 귀하처럼 근로소득과 함께 TV뉴스채널에서 한 두 번 업무를 봐주고 얻은 소득(기타소득, 소득의 80%는 필요경비로 인정됨)이 있는 경우에는 2가지 종류의 소득에 대하여 다음연도 5월달에 관할세무서에 종합소득세 신고를 하여야 하는 것입니다.



Q On the simplified year-end tax settlement service system provided by the NTS, the amount of medical expense eligible for tax credit is less than the actual amount of medical expense that I have spent. If I were to receive tax credit for the other medical expenses, what do I do?

A If the medical expense eligible for tax credit does not cover all of your medical expenses, write down the missing expenses in the specification of payment of medical expenses and submit it with documentary evidence issued by a hospital or pharmacy to receive tax credit.

Q Are donations that I made to a charitable organization in another country eligible for tax credit?

A Tax credit for donations is permitted as long as the charitable organization is registered in Korea or meets other requirements stipulated in relevant Korean laws.

Q Can I get deductions for the amount I spent overseas with my credit card?

A No. The amount spent overseas is non-deductible.

Q I was employed in August this year and have since been paid salary. I also have income from working for a TV news program. If this is the case, do I have to file global income in the following year in addition to filing a year-end tax settlement at the end of this year?

A You are deemed a resident if you have a job that implies that you will stay in Korea for one year or longer. If you are a resident, you should file taxes on income incurred both in Korea and abroad. In this regard, if you only have domestic income and no overseas source income, you can only file taxes on domestic income. If you are a wage & salary income earner with only wage & salary income, your tax filing liabilities will be fulfilled through year-end tax settlement. However, since you have income from occasionally doing work for a TV news channel (other income - 80% of the income is recognized as necessary expense) in addition to wage and salary income, you need to file global income for the two types of income at your district tax office by the end of May of the following year.

Q 한국에서 근무하는 외국인이 본국에 있는 자녀의 교육비(국외기관교육비)에 대해 교육비공제를 받을 수 있나요?

A 국외 교육기관에 지급한 교육비는 해당 과세기간 종료일 현재 대한민국 국적을 가진 거주자가 지급한 경우에만 공제가 가능합니다.

Q 의료비를 신용카드로 계산하면 의료비와 신용카드공제를 모두 적용 받나요?

A 그렇습니다. 의료비를 신용카드(현금영수증) 등으로 계산하는 경우 의료비공제와 신용카드공제를 모두 적용받을 수 있습니다.

Q 해당과세기간에 배우자와 이혼(또는 사별)한 경우 한부모 소득공제가 가능한가요?

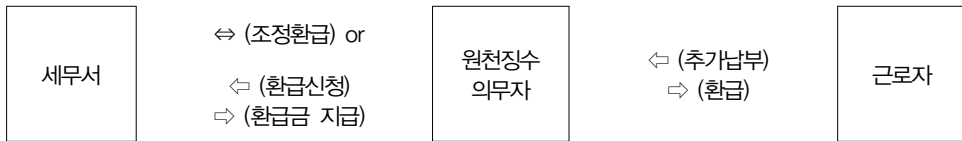
A 이혼한 경우 연도말 기준으로 기본공제 대상 배우자가 없고 기본공제 대상 자녀(20세 이하)가 있다면 소득공제가 가능합니다.

해당 과세기간에 배우자가 사망하였으나 연말정산 시 배우자 기본공제를 신청한 경우에는 한부모 소득공제를 적용 받을 수 없습니다.

Q 연도 중에 퇴사한 자로 연말정산 환급금을 돌려받으려고 합니다. 그런데 회사에서는 계속해서 환급금을 돌려주는 것을 미루고 있습니다. 회사 대신 세무서에서 환급금을 받을 수는 없나요?

A 연말정산세액 계산 결과 발생한 근로자의 환급금은 원천징수의무자가 근로자에게 지급하여야 합니다.

〈연말정산 환급금 지급 절차〉

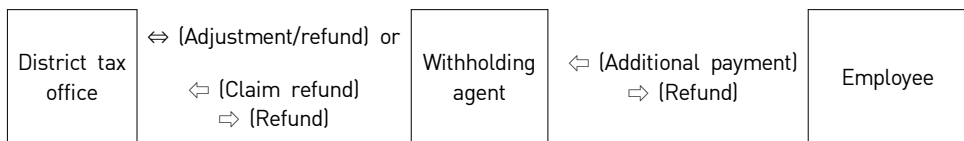


연말정산 세액 계산 결과 발생한 근로소득세 환급세액을 원천징수의무자가 지급하지 않으면 근로자는 원천징수의무자에게 청구권이 발생되어 환급금은 체불임금과 동일한 방법으로 받을 수 있습니다. 참고로 임금, 퇴직금, 해고 등에 관하여는 고용노동부 고객상담센터(☎1350)으로 문의하시기 바랍니다.



- Q** Can a foreigner employed in Korea receive tax credit for education expenses (education expenses for an overseas institution) for his/her child studying in his/her home country?
- A** Education expenses paid to an overseas education institute are eligible for tax credit only when it is paid by a resident who has Korean nationality as of the last day of the relevant taxable period.
- Q** If I pay my medical expenses with credit card, do tax credit for medical expenses and income deduction for credit card expenses both apply?
- A** Yes, if you pay for your medical expenses with credit card or with cash (cash receipt required), you are entitled to tax credit for medical expenses and income deduction for credit card expenses.
- Q** If I have a divorce or if my spouse dies during the relevant taxable period, am I entitled to income deduction for single parent?
- A** If you are divorced and you do not have a spouse entitled to basic deduction as of the end of the year of the divorce and you have a child entitled to basic deduction (aged 20 or younger), you can receive income deduction. If your spouse died during the relevant taxable period but you claimed basic deduction for the spouse in the year-end tax settlement, you are not entitled to income deduction for single parents.
- Q** I quit my job during the taxable year and would like to claim the refundable amount of tax. However, the company keeps on delaying the refund. In this case, can I get the refund from a district tax office instead of through the company?
- A** The tax refundable from year-end tax settlement should be paid to the employee by the withholding agent.

< Tax refund process >



If the withholding agent does not pay the refundable wage & salary income tax calculated through year-end tax settlement, the employee will have a right of claim against the withholding agent and can claim the refund in the same way as claiming overdue wage. In regard to salary, severance pay and dismissal, contact the consulting center (☎1350) of the Ministry of Employment and Labor.



VIII. 자주 묻는 질문사례

- Q** 종교단체가 소속 종교인에게 지급한 종교인소득의 연간소득금액이 300만원 이하입니다. 300만원 이하의 기타소득은 분리과세 대상으로 알고 있는데, 연말정산이나 종합소득세 신고를 꼭해야 하는지?
- A** 소득금액(종교인소득에서 필요경비 제외한 금액)이 300만원 이하인 경우로서 원천징수를 이행한 경우에는 선택적 분리과세로 종합소득세 확정신고를 하지 않아도 됩니다, 연말정산 또한 선택사항입니다.
- Q** 원천세를 신고하고 종교인이 개별적으로 종합소득세를 신고하는 경우 지급명세서를 제출하지 않아도 되는지?
- A** 종교단체가 종교인에게 소득을 지급하는 경우 원천징수 및 연말정산 여부에 관계없이 다음해 3.10.까지 지급명세서를 제출해야 합니다.
- Q** 종교인에게 귀속되는 소득이 없다면 지급명세서를 제출하지 않아도 되는지?
- A** 종교인에게 지급하는 금액이 전혀 없는 경우 지급명세서 제출 등 종교인소득 과세와 관련한 신고 의무는 없습니다.
- Q** 종교활동비가 비과세 소득이 되려면 어떤요건을 충족하여야 하나요?
- A** ① 소속 단체의 규약 또는 의결기구의 의결·승인 등이 있어야 하고, ② 승인에 따라 결정된 지급 기준에 따라 지급되어야 하며, ③ 종교활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받아야 합니다
- Q** 종교인이 종교단체로부터 지급받은 종교활동비(비과세 소득)도 지급명세서를 제출하여야 하는데, 지급명세서의 어느 항목에 기재하여야 하는지?
- A** 연말정산을 하지 않은 경우에는 기타소득지급명세서(소득세법 시행규칙 별지 23호 서식(4)상 ⑦, ⑧)의 “비과세소득”란에 기재하고, 연말정산을 실시한 경우에는 종교인소득 지급명세서(소득세법 시행규칙 별지 23호 서식(6)상 ⑮)의 “비과세소득”란에 기재하시면 됩니다



Q A religious organization paid a religious worker annual income of not over 3 million won. Since other income of not over 3 million won is subject to separate taxation, is year-end tax settlement or filing of global income tax return required?

A If the amount of income (religious workers' income excluding necessary expenses) is not over 3 million won and taxes were withheld, a finalized return of global income tax does not have to be filed due to selective separate taxation. Year-end tax settlement is also optional.

Q If withholding taxes are filed and a religious worker individually files global income tax return, is it not necessary to submit a statement of payment?

A If a religious organization pays income to a religious worker, a statement of payment should be submitted by March 10 the following year regardless of whether withholding taxes were filed or year-end tax settlement was conducted.

Q If there is no income attributable to a religious worker, is it okay not to submit a statement of payment?

A If there are no payments to a religious worker, there are no filing obligations in relation to taxation of religious workers' income.

Q For a religious activity expense to be recognized as non-taxable income, what requirements must be fulfilled?

A ① A resolution or approval by a religious organization's regulations or resolution body is required. ② The expense has to be paid according to pre-approved payment standards. ③ The expense has to be paid for purposes related to religious activities.

Q A statement of payment of religious activity expenses (non-taxable income) paid to a religious worker by a religious organization should be submitted. In which part of the statement should such expenses be stated?

A Where year-end tax settlement was not done, enter in ㉞, ㉟ 'Non-taxable income' boxes in 'Statement of Payment of Other Income' (attached form no. 23 (4) of the Enforcement Rules of the Income Tax Act), and where year-end tax settlement was done, enter in ㉟ 'Non-taxable income' in 'Statement of Payment of Religious Workers' Income' (attached form no. 23 (6) of the Enforcement Rules of the Income Tax Act).



외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

IX

Tax Forms

서식



■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2020.3.13.>

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	[] 근로소득 원천징수영수증 [] 근로소득 지급 명세서 ([] 소득자 보관용 [] 발행자 보관용 [] 발행자 보고용)				<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">거주구분</td> <td colspan="2">거주자1/비거주자2</td> </tr> <tr> <td>거주지국</td> <td colspan="2">거주지국코드</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">내·외국인</td> <td colspan="2">내국인1 /외국인9</td> </tr> <tr> <td colspan="2">외국인단일세율적용</td> <td colspan="2">여 1 / 부 2</td> </tr> <tr> <td colspan="2">외국법인소득 파견근로자 여부</td> <td colspan="2">여 1 / 부 2</td> </tr> <tr> <td colspan="2">종교관련종사자 여부</td> <td colspan="2">여 1 / 부 2</td> </tr> <tr> <td>국적</td> <td colspan="2">국적코드</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">세대주 여부</td> <td colspan="2">세대주1, 세대원2</td> </tr> <tr> <td colspan="2">연말정산 구분</td> <td colspan="2">계속근로1, 종료퇴사2</td> </tr> </table>		거주구분		거주자1/비거주자2		거주지국	거주지국코드			내·외국인		내국인1 /외국인9		외국인단일세율적용		여 1 / 부 2		외국법인소득 파견근로자 여부		여 1 / 부 2		종교관련종사자 여부		여 1 / 부 2		국적	국적코드			세대주 여부		세대주1, 세대원2		연말정산 구분		계속근로1, 종료퇴사2	
거주구분		거주자1/비거주자2																																								
거주지국	거주지국코드																																									
내·외국인		내국인1 /외국인9																																								
외국인단일세율적용		여 1 / 부 2																																								
외국법인소득 파견근로자 여부		여 1 / 부 2																																								
종교관련종사자 여부		여 1 / 부 2																																								
국적	국적코드																																									
세대주 여부		세대주1, 세대원2																																								
연말정산 구분		계속근로1, 종료퇴사2																																								
징수 의무자	① 법인명(상 호)		② 대 표 재(성 명)																																							
	③ 사업자등록번호		④ 주 민 등 록 번 호																																							
	③-1 사업자단위과세자 여부	여1 / 부2	③-2 종사업장 일련번호																																							
	⑤ 소 재 지(주소)																																									
소득자	⑥ 성 명		⑦ 주 민 등 록 번 호(외국인등록번호)																																							
	⑧ 주 소																																									
I 근무처 별소득 명세	구 분		주(원)	중(전)	중(전)	⑩-1 납세조합	합 계																																			
	⑨ 근 무 처 명																																									
	⑩ 사업자등록번호																																									
	⑪ 근무기간		~	~	~	~	~																																			
	⑫ 감면기간		~	~	~	~	~																																			
	⑬ 급 여																																									
	⑭ 상 여																																									
	⑮ 인 정 상 여																																									
	⑯-1 주식매수선택권 행사이익																																									
	⑯-2 우리사주조합인출금																																									
	⑯-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액																																									
⑯-4 직무발명보상금																																										
⑯ 계																																										
II 비과세 및 감면 소득 명세	⑱ 국외근로		MOX																																							
	⑱-1 야간근로수당		OOX																																							
	⑱-2 출산·보육수당		QOX																																							
	⑱-4 연구보조비		HOX																																							
	⑱-5																																									
	⑱-6																																									
	~																																									
	⑱-34																																									
	⑲ 수련보조수당		Y22																																							
	⑳ 비과세소득 계																																									
㉑-1 감면소득 계																																										
III 세액 명세	구 분		㉒ 소 득 세		㉓ 지방소득세		㉔ 농어촌특별세																																			
	㉕ 결 정 세 액																																									
	기납부 세액	㉖ 중(전)근무지 (결정세액란의 세액을 적습니다)		사업자 등록 번호																																						
		㉗ 주(한)근무지																																								
	㉘ 납부특례세액																																									
㉙ 차 감 징 수 세 액(㉕-㉖-㉗-㉘)																																										
위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.																																										
년 월 일																																										
징수(보고)의무자				(서명 또는 인)																																						
세 무 서 장				귀하																																						

IV Statement of settlement	㉑ Gross salary (㉒; annual wage & salary income where a flat tax rate applies)		㉓ Global income tax base		
	㉒ Wage & salary income deduction		㉔ Tax calculated		
	㉓ Wage & salary income amount		Tax reduction/exemption		
	Basic deduction ㉔ Employee ㉕ Spouse ㉖ Dependent families (persons) Additional deduction ㉗ The elderly (persons) ㉘ The disabled (persons) ㉙ Woman ㉚ Single-parent family				
	Global income deduction		Pension insurance premium deduction		Tax credit
			㉛ National pension insurance premium Eligible amount Deductible amount ㉜ Public pension insurance premium deduction ㉝ Public officials' pension Eligible amount Deductible amount ㉞ Military pension Eligible amount Deductible amount ㉟ Pension for private school teachers & staff Eligible amount Deductible amount ㊱ Special post offices pension Eligible amount Deductible amount		
	Special deduction		Insurance premium		Pension account
			㊲ National health insurance (including long-term care insurance for senior citizens) Eligible amount Deductible amount ㊳ Employment insurance Eligible amount Deductible amount		
	Housing funds		The amount of repaid principal and interest for housing rental loans		Insurance
			㊴ Loans from financial institutions Loans from individuals Less than 15 yrs 15-29 yrs 30 yrs or longer Loans borrowed in or after 2012 (15 yrs or longer) Fixed interest rate or non-deferred repayment loan Other loans Loans borrowed in or after 2015 Over 15 yrs Fixed interest rate or non-deferred repayment loan Other loans 10-15 yrs Fixed interest rate or non-deferred repayment loan		
	Other deductions		㊵ Donations (carried forward)		Special tax credit
			㊶ Total		
	㊷ Deducted income amount		㊸ Insurance		Medical expenses
	㊹ Personal pension savings ㊺ Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs		Coverage Eligible amount Tax credit amount Coverage insurance for the disabled Eligible amount Tax credit amount		
	Income deduction for savings for housing purchase		㊻ Deposits in savings account for housing purchase		Educational expenses
㊼ Deposits in collective savings account for housing subscription ㊽ Deposits in savings account for workers' housing purchase					
㊾ Investment in investment funds, etc.		㊿ Political fund donation		Donations	
㊿ Credit card expenses, etc.		100,000 won or less Eligible amount Tax credit amount Over 100,000 won Eligible amount Tax credit amount			
㋀ Contributions to employee stock ownership association		㋁ Statutory donation		Total	
㋁ SMEs maintaining their employment level		Eligible amount Tax credit amount			
㋂ Long-term collective investment securities savings		㋂ Designated donations (excl. religious organizations)		Standard tax credit	
㋃ Sum of other income deductions		Eligible amount Tax credit amount			
㋄ Amount exceeding composite ceiling on income deduction		㋃ Designated donations (religious organizations)		Tax credit for payment of tax by taxpayer association	
		Eligible amount Tax credit amount			
		㋄ Total		Tax credit on mortgage interest	
		㋅ Total tax credit			
		㋅ Monthly rent		Foreign tax credit	
		Eligible amount Tax credit amount			
		㋆ Total		Monthly rent	
		㋇ Tax credit for payment of tax by taxpayer association			
		㋇ Tax credit on mortgage interest		Total	
		㋈ Foreign tax credit			
		㋈ Total		Tax determined (㉑-㉓-㉔)	
		㋉ Effective tax rate (㉑/㉒)			



IX. 서식

(8쪽 중 제3쪽)

① 소득·세액공제 명세[인적공제항목은 해당란에 "○"표시(장애인 해당 시 해당 코드 기재)를 하며, 각종 소득공제·세액공제 항목은 공제를 위하여 실제 지출한 금액을 적습니다.]

인적공제 항목						각종 소득공제·세액공제 항목										
관계 코드	성 명	기본 공제		경로 우대	출산 입양	자료 구분	보험료				의료비			교육비		
		부녀자	한부모				장애인	자녀	건강	고용	보장성	장애인 전용 보장성	일반	난임	65세이상 장애인 건강보험산 정특례자	실손의료 보험금
내·외 국인	주민등록번호					국세청 계										
						기타 계										
0		○				국세청										
	(근로자본인)					기타										
						국세청										
	-					기타										
						국세청										
	-					기타										
각종 소득공제 · 세액공제 항목																
자료 구분	신용카드등 사용액 공제						기부금									
	신용카드	직불카드 등	현금영수증	도서공연사용분 (총급여 7천만원 이하지만 기재)	전통시장사용분	대중교통 이용분										
국세청 계																
기타 계																
국세청																
기타																
국세청																
기타																



㉗ Statement of income deduction & tax credit [In personal deduction items, mark the relevant item with "o" (if you or your dependants are disabled, write down the relevant code). In each income deduction and tax credit item, write down the amount you actually spent.]

Personal deduction items					Income deduction & tax credit items										
Relationship code	Name	Basic deduction		The elderly	New born / adopted	Classification	Insurance premium				Medical expenses		Education expenses		
		Woman	Single Parent	Disabled	Child		Health insurance	Employment insurance	Coverage insurance	Coverage insurance for the disabled	General	Infertility treatment	Age 65 or over - The disabled eligible for special calculation of health insurance premium	Indemnity insurance premium	General
No. of persons eligible for personal deduction (No. of children:)						NTS data total									
						Other data total									
0		o				NTS data									
	(Myself)					Other data									
						NTS data									
	-					Other data									
						NTS data									
	-					Other data									
						NTS data									
	-					Other data									
Income deduction & tax credit items															
Deduction for credit card expenses, etc.															
Classification	Credit card	Debit card etc.		Cash receipt	Purchase of books, performance tickets (only for those with gross wage & salary of 70 mil. won or less)	Amount spent in traditional markets	Amount spent on public transportation		Donations						
NTS data total															
Other data total															
NTS data															
Other data															
NTS data															
Other data															
NTS data															
Other data															

작성 방법

「소득세법」 제149조제1호에 해당하는 납세조합이 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 연말정산하는 경우에도 사용하며, 이 경우 " ㉓ 근무처명"란 및 "㉔ 사업자등록번호"란에는 실제 근무처의 상호 및 사업자번호를 적습니다. 다만, 근무처의 사업자등록이 없는 경우 납세조합의 사업자등록번호를 적습니다.

- 거주지국과 거주지국코드는 근로소득자가 비거주자에 해당하는 경우에만 적으며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO 코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다(* ISO국가코드: 국제청홈페이지→국제정보→국제조세정보→국제조세 자료실에서 조회할 수 있습니다).
예) 대한민국 : KR, 미국 : US
- 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우에는 "내·외국인"란에 "외국인 9"를 선택하고 "국적 및 국제코드"란에 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다. 해당 근로소득자가 외국인근로자 단일세율적용신청서를 제출한 경우 "외국인단일세율 적용"란에 여1를 선택합니다. 또한, 근로소득자가 종교관련증사자에 해당하는 경우에는 "종교관련증사자 여부"란에 여1를 선택합니다.
- 원천징수의무자가 「부가가치세법」에 따른 사업자단위 과세자에 해당할 경우 ㉓-1에서 여1을 선택하고, ㉓-2에 소득자가 근무하는 사업장의 종사업장 일련번호를 기재합니다.
- 원천징수의무자는 지급일이 속하는 연도의 다음 연도 3월 10일(휴업 또는 폐업한 경우에는 휴업일 또는 폐업일이 속하는 달의 다음 다음 달 말일을 말합니다)까지 지급명세서를 제출해야 합니다.
- "I. 근무처별 소득명세"란은 비과세소득을 제외한 금액을 해당 항목별로 적고, "II. 비과세 및 감면소득 명세"란에는 지급명세서 작성대상 비과세소득 및 감면대상을 해당 코드별로 구분하여 적습니다(적용 항목이 많은 경우 "II. 비과세 및 감면소득 명세"란의 "㉔ 비과세소득 계"란 및 "㉔-1 감면세액 계"란에 총액만 적고, "II. 비과세 소득"란을 별지로 작성할 수 있습니다).
- 「소득세법」 제127조제1항제4호의 각 목에 해당하는 근로소득과 그 외 근로소득을 더하여 연말정산하는 때에는 "㉔-1 납세조합"란에 각각 근로소득납세조합과 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 적고, 「소득세법」 제150조에 따른 납세조합공제금액을 "㉔ 납세조합공제"란에 적습니다. 합병, 기업형태 변경 등으로 해당 법인이 연말정산을 하는 경우에 피합병법인과 기업형태 변경 전의 소득은 근무처별 소득명세 중(전)란에 별도로 적습니다.
또한, 동일회사 내에서 사업자등록번호가 다른 곳에서 전입 등을 한 경우 해당 법인이 연말정산을 하는 경우에 전입하기 전 지점 등에서 발생한 소득은 "근무처별 소득명세 중(전)"란에 별도로 적습니다.
- "㉔ 총급여"란에는 "㉔ 계"란의 금액을 적되, 외국인근로자가 「조세특례제한법」(이하 이 서식에서 "조특법"이라 합니다) 제18조의2제2항에 따라 단일세율을 적용하는 경우에는 "㉔ 계"의 금액과 비과세소득금액을 더한 금액을 적습니다. 이 경우 소득세와 관련한 비과세·공제·감면 및 세액공제에 관한 규정은 적용하지 않습니다.
- "종합소득 특별소득공제(㉔~㉔)"란과 "그 밖의 소득공제(㉔~㉔)"란은 근로소득자 소득·세액 공제신고서(별지 제37호서식)의 공제액을 적습니다(소득공제는 서식에서 정하는 바에 따라 순서대로 소득공제를 적용하여 종합소득과세 표준과 세액을 계산합니다).
- "연금계좌(㉔~㉔)"란과 "특별세액공제(㉔~㉔)"란은 근로소득자 소득·세액 공제신고서(별지 제37호서식)의 공제 대상금액 및 세액공제액을 적습니다.

Instructions

This form is also used when a tax association under Article 149 Subparagraph 1 of the Income Tax Act files year-end tax settlement for wage & salary income prescribed in Article 127 (1) 4 of the Income Tax Act. In this case, enter the name and business registration number of the actual work place in ㉑ Company name and ㉒ Business reg. no. However, if the company does not have a business registration number, fill in the business registration number of the taxpayer association.

- Write down 'State of Residency' and 'Country Code' only if the wage & salary income earner is a non-resident. Use the abbreviated name of the country and country code designated by the International Organization for Standardization (ISO).
[※ You can check the ISO country code on: NTS website→Resources→Additional Info.→ ISO country code].
e.g., Republic of Korea : KR, United States: US
- If the wage & salary income earner is a foreigner, choose "Foreigner 9" in the Citizen/Foreigner box and write down the abbreviated ISO country name and country code in "Nationality" and "Nationality Code". If the wage & salary income earner submitted an application for flat tax rate application, choose "Yes 1" in "Flat Tax Rate for Foreign Employee". Also, where a wage & salary income earner is a religion-related worker, select "Yes 1" in the "Religion-related worker" box.
- Where a withholding agent is a per-business unit taxable entrepreneur under the Value Added Tax Act, choose 'Yes 1' in ㉓-1 and fill in the serial number of the income earner's secondary place of business in ㉓-2.
- A withholding agent must submit a statement of payment by March 10 of the year following the year to which the date of payment belongs (If a business has suspended or closed down, by the last day of two months after the month in which the date of suspension or closure of business belongs).
- In "I. Statement of income by place of work", write down the amount excluding non-taxable income by each item. In "II. Statement of non-taxable income & tax-exempt income", write down the non-taxable income and tax-exempt income subject to statement of payment. (If there are too many items to write down, fill in ㉔ Sum of non-taxable income and ㉔-1 Sum of tax-exempt income in II. Statement of non-taxable income & tax-exempt income and write down II. Non-taxable income on a separate piece of paper.
- When filing year-end tax settlement by adding the wage & salary income prescribed by Article 127 (1) 4 of the Income Tax Act and other wage & salary income, fill in the taxpayer association in "㉕-1 Taxpayer association" and wage & salary income under Article 127 (1) 4 of the Income Tax Act, and enter the amount of tax credit for payment of tax by taxpayer association in "㉕ Tax credit for payment of tax by taxpayer association". Where a company files year-end tax settlement due to merger or change of form of company, etc., write down the income from the pre-merger company or company before change in the "Secondary (Previous)" box in "Statement of income by place of work". Also, if an employee transferred from a branch within the same company with a different business registration number, write down the income incurred from the previous branch in the "Secondary (Previous)" box in "Statement of income by place of work".
- ㉖ Gross salary: If a foreign worker chooses to apply a flat tax rate pursuant to Article 18-2 (2) of the Restriction of Special Taxation Act, enter the sum of "㉕ Total" and the non-taxable income amount. In this case, the regulations on non-taxation, deduction, reduction/exemption and tax credit related to income tax shall not apply.
- In "Special deduction(㉗-㉘)" and "Other deduction(㉙-㉚)", fill in the amount of deduction on the Report of Wage & Salary Income Earner's Income Deduction & Tax Credit (attached form no. 37) (Calculate the global income tax base and tax amount by applying income deduction in the order set in the form.).
- In "Pension account (㉛-㉜)" and "Special tax credit (㉝-㉞)", enter the amount of the deductible amount and tax credit amount on Report of Wage & Salary Income Earner's Income Deduction & Tax Credit (attached form no. 37).

IX. 서식

작성 방법

10. ㉔ 소득공제 종합한도 초과액은 ㉔ 주택자금공제(㉔+㉕), ㉘ 소기업·소상공인 공제부금 소득공제, ㉙ 주택마련저축 소득공제(㉙+㉚+㉛), ㉜ 투자조합출자 등 소득공제(「조세특례제한법」 제16조제1항제3호·제4호는 제외), ㉝ 신용카드등 사용액 소득공제액, ㉞ 우리사주조합 출연금 소득공제액, ㉟ 장기집합 투자증권저축 소득공제액 전체를 합한 금액이 2,500만원을 초과하는 경우 적습니다.
11. ㊸ 종합소득 과세표준은 ㊸ 차감소득금액에서 ㊸ 그 밖의 소득공제 계를 차감하고 ㊸ 소득공제 종합한도 초과액을 더하여 적습니다.
12. ㊹ 납부특례세액은 「조세특례제한법」 제16조의2제1항에 따라 주식매수선택권을 행사함으로써 얻은 이익에 대하여 벤처기업의 임원 또는 종업원이 원천징수 의무자에게 납부특례의 적용을 신청한 경우에는 해당 과세기간의 결정세액에서 해당 과세기간의 근로소득금액 중 주식매수선택권을 행사함으로써 얻은 이익에 따른 소득금액을 제외하여 산출한 결정세액을 뺀 금액을 적습니다.
13. 파견외국법인 소속 파견근로자의 경우 기납부세액은 해당 파견근로자 개인별 근로소득에 대한 소득세로 실제 원천징수된 세액을 확인하여 적습니다. 다만, 파견근로자별로 원천징수세액을 구분하기 어려운 경우에는 사용내국법인이 파견외국법인에게 지급한 파견근로 대가에 대한 원천징수세액(2018. 6. 30. 이전 17%, 2018. 7. 1. 이후 19%)에 총 파견근로자의 결정세액 합계에 대한 각 파견근로자별 결정세액의 비율을 곱하여 적습니다.
14. 이 서식에 적는 금액 중 소수점 이하 값인 바리며, ㊹ 차감징수세액이 소액 부징수(1천원 미만을 말합니다)에 해당하는 경우 세액을 '0'으로 적습니다.
15. ㊺ 소득·세액공제 명세란은 다음과 같이 작성합니다.

가. 관계코드란

구 분	관계 코드	구 분	관계 코드	구 분	관계 코드
소득자 본인 (소득세법 §50 ① 1)	0	소득자의 직계존속 (소득세법 §50 ① 3 가)	1	배우자의 직계존속 (소득세법 §50 ① 3 가)	2
배우자 (소득세법 §50 ① 2)	3	직계비속(자녀·입양자) (소득세법 §50 ① 3 나)	4	직계비속(코드 4 제외) (소득세법 §50 ① 3 나)	5*
형제자매 (소득세법 §50 ① 3 다)	6	수급자(코드1~6제외) (소득세법 §50 ① 3 라)	7	위탁아동 (소득세법 §50 ① 3 마)	8

* 직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자는 포함하되 코드 4는 제외합니다.
 ※ 관계코드 4~6는 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

나. 내·외국인란: 내국인의 경우 "1"로, 외국인의 경우 "9"로 적습니다.

다. 인적공제항목란: 인적공제사항이 있는 경우 해당란에 "o" 표시를 합니다(해당 사항이 없을 경우 비워둡니다).

라. 국세청 자료란: 소득·세액공제 증명서류로 국세청 홈택스 홈페이지(www.hometax.go.kr)에서 제공하는 자료를 이용하는 경우 각 소득·세액공제 항목의 금액 중 소득·세액 공제대상이 되는 금액을 적습니다.

마. 기타 자료란: 국세청에서 제공하는 증명서류 외의 증명서류를 이용하는 경우를 말합니다(예를 들면, 시력교정용 안경구입비는 '의료비 항목'의 '기타'란에 적습니다).

바. 각종 소득·세액 공제 항목란: 소득·세액공제항목에 해당하는 실제 지출금액을 적습니다(소득·세액공제액이 아닌 실제 사용금액을 공제항목별로 구분된 범위 안에 적습니다).

사. 의료비(일반, 난임, 65세이상·장애인·건강보험산정특례자)란: 해당 과세기간에 지출한 의료비 총액을 적습니다.
 (실손의료보험금란에는 해당 과세기간에 보험회사로부터 수령한 실손의료보험금을 적습니다.)

16. 해당 근로소득자가 월세액, 거주자 간 주택임차자금 차입금 원리금 상환액을 소득·세액공제를 한 경우에는 근로소득지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출 시 해당 명세서를 함께 제출해야 합니다.
17. 해당 근로소득자가 주택마련저축·장기집합투자증권저축 소득공제, 퇴직연금·연금저축·기부금 세액공제를 한 경우에는 근로소득지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출 시 해당 명세서(기부금세액공제가 있는 경우에는 별지 제45호서식 기부금명세서를 함께 제출해야 합니다).
18. ㉚ 주택자금공제의 15년 이상 29년 이하, 30년 이상에는 「소득세법 시행령」(이하 이 서식에서 "소득령"이라 합니다) 제112조제10항제5호가 해당되는 경우를 포함하여 적습니다.
19. ㊺ 소득·세액공제 명세 작성 시 인적공제 항목 중 본인 또는 부양가족이 장애인인 경우 다음의 코드를 해당 항목에 적습니다.

구분	코드
「장애인복지법」에 따른 장애인 등	1
「국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률」에 따른 상이자 및 이와 유사한 자로서 근로능력이 없는 자	2
그 밖에 항시 치료를 필요로 하는 중증환자	3

20. 전통시장 사용액과 대중교통 이용액은 전통시장이나 대중교통을 이용 시 신용카드, 현금영수증, 직불카드·선불카드 등으로 사용한 금액의 합계액을 적습니다.
21. 도서·공연 사용분은 총급여가 7천만원 이하인 근로자에 한하여 적용하되 도서공연 사용분이 전통시장 사용분에도 해당할 경우 전통시장 사용분으로 공제 받습니다.
22. 총급여 7천만원 초과자의 도서·공연 사용분은 신용카드, 현금영수증, 직불카드등 결제수단별 소득공제 금액에 포함하여 계산한 금액을 소득공제합니다.

Instructions

10. Fill in "47 Amount exceeding composite ceiling on income deduction" only when the sum of the following exceeds 25 million won: 34 Housing funds (2+3), 35 Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs, 40 Income deduction for savings for housing purchase (2+3+4), 41 Investment in investment funds [excluding Articles 16 (1) 3 and 4 of the Restriction of Special Taxation Act], 42 Credit card expenses, etc., 43 Contributions to employee stock ownership association, 45 Long-term collective investment securities savings.
11. In "48 Global income tax base", fill in the amount calculated by subtracting "46 Sum of other income deductions" from "47 Deducted income amount" and adding "47 Amount exceeding composite ceiling on income deduction".
12. In "15 Tax subject to special treatment in payment", where an executive or employee of a venture business files an application for special treatment in payment with the withholding agent with respect to the gains accruing upon exercising his/her stock option according to Article 16-2 (1) of the Restriction of Special Taxation Act, write down the amount calculated by subtracting the amount of tax determined calculated by excluding the profit from exercise of stock option among the wage & salary income of the taxable period from the amount of tax determined for the taxable year.
13. In "Pre-paid tax", if the employee is a dispatched worker belonging to a foreign company, fill in the amount of income tax for each worker's wage & salary income that was actually withheld. However, if it is difficult to identify the amount of tax withheld for each dispatched worker, write down the amount calculated by multiplying the amount of tax withheld on the amount paid by the domestic company to the dispatching foreign company (17% on or before Jun. 30, 2018 and 19% on or after Jul. 1, 2018) with the ratio of each dispatched worker's amount of tax determined to the total amount of tax determined of all dispatched workers.
14. In this form, round down the numbers after the decimal point. If the amount in 15 is subject to non-collection of small tax amount (i.e., the amount less than 1,000 won), write down the tax amount as 0.
15. Fill out 17 Statement of income deduction & tax credit as follows:

a. Relationship Code

Classification	Relationship code	Category	Relationship code	Category	Relationship code
The relevant income earner (Article 50 (1) 1)	0	Income earner's lineal ascendant (Article 50 (1) 3 (a))	1	Spouse's lineal ascendant (Article 50 (1) 3 (a))	2
Income earner's spouse (Article 50 (1) 2)	3	Income earner's lineal descendant (children, adoptees) (Article 50 (1) 3 (b))	4	Lineal descendants (excluding code 4) (Article 50 (1) 3 (b))	5*
Income earner's sibling (Article 50 (1) 3 (c))	6	Persons eligible for assistance (excluding codes 1-6) (Article 50 (1) 3 (d))	7	Foster child (Article 50 (1) 3 (e))	8

* If a lineal descendant and his/her spouse are both disabled, include the spouse but exclude code 4.

※ The relationship codes 4-6 include the respective relationships of the income earner and his/her spouse.

※ The Articles above refer to the Income Tax Act.

- b. Citizen/Foreigner: Citizen =1, Foreigner =9
- c. Personal deduction items: Where there are applicable personal deduction items, mark the relevant box with "o".
- d. NTS data: Where using the data provided on the NTS Hometax (www.hometax.go.kr) website, write down the amount subject to income deduction and tax credit in each item.
- e. Other data: Where using documentary evidence other than the ones provided by the NTS. (e.g., In the case of the cost of corrective eyewear, enter the amount in "Others" under "Medical expenses".)
- f. Income deduction & tax credit items: Enter the actual amount spent under the relevant income deduction and tax credit item. (Write down the actual amount spent, not the income deduction and tax credit amount for each box.)
- g. Medical expenses [general, infertility treatment, aged 65 or older, the disabled, persons eligible for special calculation of national health insurance premium]: Enter the total amount of medical expenses spent during the taxable period. (Under "Indemnity insurance premium", enter the amount of indemnity insurance premium paid by the insurance company from the taxable period.)
16. Where the relevant wage & salary income earner deducted or credited the amount of monthly rent or amount of repayment of principal and interest of housing rental loan, the relevant statement should be submitted with the statement of wage & salary income payment to the head of the competent district tax office.
17. If the relevant wage & salary income earner deducted savings for housing purchase or long-term collective investment securities savings or credited retirement pension, pension savings or donations, the relevant statement (statement of donations in attached form no. 45 in the case where donations are credited) should be submitted with the statement of wage & salary income payment to the head of the competent district tax office.
18. In loans of 15-29 yrs and loans of 30 yrs or longer under 34 Housing funds, include the cases under Article 112 (1) 5 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act.
19. When filling out 17 Statement of income deduction & tax credit, write down the following code on the applicable item under personal deduction if you or your dependents are disabled.

Classification	Code
A disabled person as prescribed by the Act on Welfare of Persons with Disabilities	1
A wounded and disabled person who does not have the ability to work as prescribed by the Act on the Honorable Treatment of and Support for Persons, etc. of Distinguished Service to the State	2
A severely ill patient who needs continuous treatment	3

20. In 'Amount spent in traditional markets' and 'Amount spent on public transportation', write down the sum of the payments made by credit cards, cash (for which cash receipts were issued), debit cards and prepaid cards, etc.
21. The amount of books and performance tickets purchased applies only to workers with gross wage & salary income of 70 million won or less. If such amount also falls under the amount spent in traditional markets, deduction shall apply as amount spent in traditional markets.
22. The amount of books and performance tickets purchased by a worker whose gross wage & salary income is over 70 million won shall be included in credit card expenses, cash receipt, debit card, etc. for income deduction.

IX, 서식

■ 소득세법 시행규칙(별지 제37호서식(1)) (개정 2020.3.13.) (8쪽 중 제1쪽)

소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(년 소득에 대한 연말정산용)

* 근로소득자는 신고서에 소득·세액 공제 증명서류를 첨부하여 원천징수의무자(소속 회사 등)에게 제출하며, 원천징수의무자는 신고서 및 첨부서류를 확인하여 근로소득 세액계산을 하고 근로소득자에게 즉시 근로소득원천징수영수증을 발급해야 합니다. 연말정산 시 근로소득자에게 환급이 발생하는 경우 원천징수의무자는 근로소득자에게 환급세액을 지급해야 합니다.

소득자 성명	주민등록번호	-
근무처 명칭	사업자등록번호	- -
세대주 여부 []세대주 []세대원	국 적	(국적 코드:)
근무기간 ~	감면기간	~
거주구분 []거주자 []비거주자	거주지국	(거주지국 코드:)
인적공제 항목 변동 여부 []전년과 동일 []변동	분납신청 여부	[]신청 []미신청

원천징수세액 선택 []120% []100% []80% * 근로소득자 본인이 원하는 경우 매월 원천징수하는 세액을 법령상 세액의 120%, 100%, 80% 중 선택할 수 있습니다.

인적공제 항목					각종 소득·세액 공제 항목											
관계코드	성 명	기본공제		경로 우대	출산 인양	자료 구분	보험료				의료비			교육비		
내·외 국인	주민등록번호	부녀자	한부모	장애인	자녀		건강	고용	보장성	장애 안전용보장성	일반	난임	65세이상 장애인 건강보험 산정 특례자	실손 의료 보험금	일반	장애인 특수 교육
인적공제 항목에 해당하는 인원수를 적습니다.(자녀: 명)						국세청 계										
0	(근로자 본인)		○			기타 계										
						국세청										
	-					기타										
	-					기타										
						기타										

유의사항

1. '인적공제 항목 변동 여부'란에는 해당 항목에 "√"표시합니다(인적공제 항목이 전년과 동일한 경우에는 주민등록표등본을 제출하지 않습니다).
2. 관계코드

구 분	관계코드	구 분	관계코드	구 분	관계코드
소득자 본인 (「소득세법」 제50조1)	0	소득자의 직계존속 (「소득세법」 제50조3가)	1	배우자의 직계존속 (「소득세법」 제50조3가)	2
배우자 (「소득세법」 제50조2)	3	직계비속(자녀·입양자) (「소득세법」 제50조3나)	4	직계비속(코드 4 제외) (「소득세법」 제50조3나)	5*
형제자매 (「소득세법」 제50조3다)	6	수급자(코드 1~6제외) (「소득세법」 제50조3라)	7	위탁아동 (「소득세법」 제50조3마)	8
- * 관계코드 5: 해당 직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자를 말하며, 관계코드 4~6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.
3. 연령기준
 - 경로우대: (. . .) 이전 출생(만 70세 이상: 연 100만원 공제)
4. '부녀자 공제'란에는 소득자 본인이 여성인 경우로서 다음의 요건을 모두 충족하는 경우에 표시합니다.
 - 가. 해당 과세기간의 종합소득과세표준을 계산할 때 합산하는 종합소득금액이 3천만원 이하일 것
 - 나. 배우자가 없는 여성으로서 「소득세법」 제50조제1항제3호에 따른 부양가족이 있는 세대주이거나 배우자가 있는 여성일 것
5. '장애인 공제'란에는 다음의 해당 코드를 적습니다.

구분	「장애인복지법」에 따른 장애인	「국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률」에 따른 상이자 및 이와 유사한 자로서 근로능력이 없는 자	그 밖에 항시 치료를 요하는 중증환자
해당코드	1	2	3

6. 내·외국인: 내국인=1, 외국인=9로 구분하여 적습니다. 종교관련종사자가 외국인에 해당하는 경우 국적을 적으며, 국적코드는 거주지국코드를 참조하여 적습니다.
7. 내·외국인: 내국인=1, 외국인=9로 구분하여 적습니다. 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우 국적을 적으며, 국적코드는 거주지국코드를 참조하여 적습니다.

IX. Tax Forms

■ Enforcement Rule of the Income Tax Act [Form 37 (1)] <Revised on Mar. 13, 2020.>

[Page 1 of 8]

Report of Income Deduction & Tax Credit/ Report of Income Deduction & Tax Credit from Wage & Salary Income
(For the Year-end Tax Settlement of Income for the Year)

* The wage & salary income earner should attach documentary evidence of income deduction and tax credit to this form and submit them to the withholding agent (one's company, etc.) and the withholding agent should check the form and attached documents and calculate income tax and then immediately issue a wage & salary income withholding receipt to the income earner. If tax is to be refunded, the withholding agent should pay the amount of tax refundable to the income earner.

Name of income earner		Resident (alien) reg. no.		-	
Place of work		Business reg. no.		-	
Household head/member		Head <input type="checkbox"/> Member <input type="checkbox"/>		Nationality (Nationality code:)	
Length of service		-		Tax reduction/exemption period	
Residency		Resident <input type="checkbox"/> Non-resident <input type="checkbox"/>		State of residence (State code:)	
Change of personal deduction items		Same as last year <input type="checkbox"/> Changed <input type="checkbox"/>		Payment in installments Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
Tax withholding ratio		120% <input type="checkbox"/> 100% <input type="checkbox"/> 80% <input type="checkbox"/>		※	

Relationship code	Name	Basic deduction				The elderly	Newborn/adoptees	Classification	Insurance premium					Medical expenses			Education expenses	
		Citizen/Foreigner	Resident (alien) reg. no.	Woman	Single parent				Disabled	Child	Health insurance	Employment insurance	Coverage insurance for the disabled	Coverage insurance for the disabled	General	Inherently treatment	Age 45	Indemnity insurance premium
No. of persons eligible for personal deduction (No. of children:)								NTS data total										
0				○				NTS data										
(Myrself)								Other data										
-								NTS data										
-								Other data										
-								NTS data										
-								Other data										

Classification	Credit card expenses, etc.							Donations
	Credit card	Debit card, etc.	Cash receipt	Purchase of books, performance tickets (only for those with gross wage & salary income of 70 million won or less)	Amount spent in traditional markets	Amount spent on public transportation		
NTS data total								
Other data total								
NTS data								
Other data								
NTS data								
Other data								

Instructions

- In 'Change of personal deduction items', check the applicable item. (If the personal deduction items are the same as that of the previous year, do not submit a copy of resident register.)
- Relationship code

Category	Relationship code	Category	Relationship code	Category	Relationship code
Income earner (Article 50 (1) 1, Income Tax Act)	0	Income earner's lineal ascendant (Article 50(1) 3 (a), Income Tax Act)	1	Spouse's lineal ascendant (Article 50 (1) 3 (a), Income Tax Act)	2
Spouse (Article 50 (1) 2, Income Tax Act)	3	Income earner's lineal descendant (children, adopted children) (Article 50 (1) 3 (b), Income Tax Act)	4	Spouse's lineal descendant (Excluding code 4) (Article 50 (1) 3 (b), Income Tax Act)	5*
Sibling (Article 50 (1) 3 (c), Income Tax Act)	6	Persons eligible for assistance (excl. codes 1-6) (Article 50 (1) 3 (d), Income Tax Act)	7	Foster child (Article 50 (1) 3 (e), Income Tax Act)	8

* If a lineal descendant and his/her spouse are handicapped, code 5 refers to the spouse. Codes 4-6 include the respective relationships with both the income earner and his/her spouse.

- Age criteria
 - The elderly: Born on/before Dec. 31, [] . (Aged 70 or older. Deduction of 1,000,000 won)
- Check "Woman" if you are a woman and satisfy both of the following conditions:
 - a. The amount of global income added when calculating the global income tax base for the relevant taxable period is 30 million won or less.
 - b. You are a woman with no spouse and the head of a household with dependent families as prescribed by Article 50 (1) 3 of the Income Tax Act, or are a woman with a spouse.
- If you or your dependent is disabled, please enter the relevant code.

Classification	A disabled person prescribed by the Act on Welfare of Persons with Disabilities	A wounded and disabled person who does not have the ability to work as prescribed by the Act on the Honorable Treatment of and Support for Persons, etc. of Distinguished Service to the State	A severely ill patient who needs continued treatment
Code	1	2	3

- Citizen/Foreigner: Citizen=1, Foreigner=9. If a religious worker is a foreigner, write down his/her nationality and refer to the state code for the nationality code.
- Citizen/Foreigner : Citizen=1, Foreigner=9. If a wage & salary income earner is a foreigner, write down his/her nationality and refer to the state code for the nationality code.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡재활용품]



IX. 서식

(8쪽 중 제2쪽)

구분		지출영세		지출구분	금 액	한도액	공제액		
II. 연금보험료 공제	연금보험료 (국민연금, 공무원연금, 군인연금, 교직원연금 등)	국민연금보험료	총(전)근무지	보험료		잔액			
			주(후)근무지	보험료		잔액			
		국민연금보험료 외의 공직연금보험료	총(전)근무지	보험료		잔액			
			주(후)근무지	보험료		잔액			
		연금보험료 계							
III. 특 별 소 득 공 제	보험료	국민건강보험 (노인장기요양보험 포함)	총(전)근무지	보험료		잔액			
			주(후)근무지	보험료		잔액			
		고용보험	총(전)근무지	보험료		잔액			
			주(후)근무지	보험료		잔액			
		보험료 계							
	주택자금	주택임차차입금	대출기관차입		원리금상환액			작성방법 참조	
			가주자 차입						
		장기 주택 저당 차입금 (15년 이상)	2011년 이전 차입분	15년 미만					이자 상환액
				15년~29년					
				30년 이상					
2012년 이후 차입분 (15년 이상)			고정금리이거나, 비거차상환 대출						
			가타 대출						
			고정금리이면서, 비거차상환 대출						
2015년 이후 차입분		15년 이상	고정금리이거나, 비거차상환 대출						
		10년 ~ 15년	고정금리이거나, 비거차상환 대출						
	가타 대출								
주택자금 공제액 계									
기부금 (이월분)	법정기부금		기부금이월액				작성방법 참조		
	지정기부금(종교단체 외)		기부금이월액						
	지정기부금(종교단체)		기부금이월액						
	기부금이월분(합계)								
IV. 그 밖 의 소 득 공 제	개인연금저축(2000년 이전 가입)			납입금액		납입액 40%와 72만원			
	소기업·소상공인 공제부금			납입금액		작성방법 참조			
	주택마련저축	창의저축		납입금액		작성방법 참조			
		근로자주택마련저축		납입금액		작성방법 참조			
		주택청약종합저축		납입금액		작성방법 참조			
		주택마련저축 소득공제 계							
	투자조합 출자 등	2017년 출자·투자분	조합 등	출자·투자금액			작성방법 참조		
			벤처 등						
		2018년 출자·투자분	조합 등						
			벤처 등						
2019년 출자·투자분	조합 등	출자·투자금액				작성방법 참조			
	벤처 등								
투자조합 출자 등 소득공제 계									
신용카드등 사용액	① 신용카드		사용금액						
	② 직불·선불카드		사용금액						
	③ 현금영수증		사용금액						
	④ 도서공연사용분(총급여 7천만원 이하자)		사용금액						
	⑤ 전통시장사용분		사용금액						
	⑥ 대중교통이용분		사용금액						
	계((①+②+③+④+⑤+⑥))								
우리사주조합 출연금			출연금액		작성방법 참조				
고용유지중소기업 근로자			임금식감액		작성방법 참조				
장기집합투자증권저축			납입금액		작성방법 참조				

210mm×297mm(백상지 80g/㎡재활용품)

Classification		Statement of expenditure		Classification	Amount	Ceiling	Deduction amount		
II Pension premium deduction	Pension premium (National pension, Public officials pension, military pension, pension for teachers and staff, etc.)	National pension premium	Secondary (previous) workplace	Insurance premium		Total amount			
			Principal (present) workplace	Insurance premium		Total amount			
	Other public pension premium		Secondary (previous) workplace	Insurance premium		Total amount			
			Principal (present) workplace	Insurance premium		Total amount			
	Total pension premium								
Insurance premium	National health insurance (Including long-term care insurance)		Secondary (previous) workplace	Insurance premium		Total amount			
			Principal (present) workplace	Insurance premium		Total amount			
	Employment insurance		Secondary (previous) workplace	Insurance premium		Total amount			
			Principal (present) workplace	Insurance premium		Total amount			
	Total insurance premium								
III Special income deduction	Housing funds	Housing rental loans	Loans from institutions		Repayment of principal & interest		Refer to instructions		
			Loans from residents						
		Long-term mortgage loan	Borrowed in/before 2011	Less than 15 yrs		Repayment of interest		Refer to instructions	
				15-29 yrs					
				30 yrs or longer					
			Borrowed in/after 2012 (15 yrs or more)	Fixed interest rate or non-deferred repayment loan					
				Over 15 yrs	Other loans				
					Fixed interest rate, non-deferred repayment loan				
		Borrowed in/after 2015	Fixed interest rate or non-deferred repayment loan						
			10-15 yrs	Other loans					
		Total housing fund deductions							
		Donations (carried over)	Statutory donations		Donations carried over				
Designated donations (non-religious organizations)			Donations carried over						
Designated donations (religious organizations)			Donations carried over						
Donations carried over (total)									
Individual pension savings (opened in/before 2000)				Deposit		720,000 won or 40% of the deposit			
Deposits made in a mutual aid fund for small enterprises and small entrepreneurs				Deposit					
Savings for housing purchase	Savings account for housing purchase				Deposit				
	Worker's housing purchase savings				Deposit				
	Collective savings account for housing subscription				Deposit				
	Total deductions for housing purchase savings								
Contributions to investment association, etc.	Contributions, investments in 2017	Associations, etc.	Amount of contributions, investment						
		Ventures, etc.	Amount of contributions, investment						
	Contributions, investments in 2018	Associations, etc.	Amount of contributions, investment						
		Ventures, etc.	Amount of contributions, investment						
	Contributions, investments in 2019	Associations, etc.	Amount of contributions, investment						
		Ventures, etc.	Amount of contributions, investment						
Subtotal									
Amount spent with credit card, etc.	① Credit cards				Amount spent				
	② Debit cards, prepaid cards				Amount spent				
	③ Cash receipt				Amount spent				
	④ Amount spent on books and performance tickets (for taxpayers with gross wage & salary income of 70 mL won or less)				Amount spent				
	⑤ Amount spent in traditional markets				Amount spent				
	⑥ Amount spent on public transportation				Amount spent				
	Subtotal (①+②+③+④+⑤+⑥)								
Contributions to employee stock ownership association				Contributions					
SMEs maintaining their employment level				Amount of wage cut					
Long-term collective investment securities				Payment					



IX. 서식

(8쪽 중 제3쪽)

구분	세액감면·공제명세		세액감면·공제 명세					
세액감면	외국인 근로자	입국목적 []정부가 협약 []기술도입계약 []조세특례제한법,상 감면 []조세조약 상 감면						
		기술도입계약 또는 근로제공일	감면기간 만료일					
		외국인 근로소득에 대한 감면	접수일	제출일				
		근로소득에 대한 조세조약 상 면제	접수일	제출일				
		성과공유 중소기업 경영성과급 감면	시작일	종료일				
		중소기업 핵심인력 성과보상금 수령액 감면	시작일	종료일				
		중소기업 취업자 감면	취업일	감면기간 종료일				
V. 세액감면 및 공제	연금 계좌	공 제 종 류		명세	한도액	공제대상금액	공제율	공제세액
		과학기술인공제		납입금액		작성방법 참조	12% 또는	
		「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금		납입금액				
		연금저축		납입금액			15%	
	연금계좌 계							
	보험료	보	보장성	보험료	100만원		12%	
			장애인전문보장성	보험료	100만원		15%	
			보험료 계					
		의	본인·65세 이상자·장애인·건강보험산정특례자	지출액	작성방법 참조		15%	
			난임시술비	지출액		20%		
			그 밖의 공제대상자	지출액		15%		
	실손의료보험금 계		수령액					
	의료비 계							
	교육비	소득자 본인	공납금 (대학원 포함)	전액				
		취학전 아동 (명)	유치원·학원비 등	1명당 300만원	15%			
		초·중·고등학교 (명)	공납금	1명당 300만원				
		대학생(대학원 불포함) (명)	공납금	1명당 900만원				
		장애인 (명)	특수교육비	전액				
	교육비 계							
	기부금	정치자금 기부금	10만원 이하	기부금액	작성방법 참조	100/1 10		
			10만원 초과	기부금액				
		법정기부금	기부금액				15%	
		우리사주조합기부금	기부금액				또는	
지정기부금(종교단체외)		기부금액		25%				
지정기부금(종교단체)		기부금액		또는				
기부금 계					30%			
외국납부세액		국외원천소득						
		납세액(외화)						
		납세액(원화)			-			
		납세국명			납부일			
		신청서제출일			국외근무처			
주택자금차입금이외세액공제		이자상환액	근무기간	직책				
월세액 세액공제		지출액			30%			
					10% 또는 12%			

신고인은 「소득세법」 제140조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

년 월 일
(서명 또는 인)

신고인

VI. 추가 제출 서류

1. 외국인근로자 단일세율적용신청서 제출 여부(○ 또는 × 로 적습니다)	제출 ()
2. 중(전)근무지 명세 중(전)근무지명 사업자등록번호	중(전)근무지역액 중(전) 결정세액 중(전)근무지 근로소득 원천징수영수증 제출 ()
3. 연금·저축 등 소득·세액 공제명세서 제출 여부 (○ 또는 × 로 적습니다)	제출 () ※ 연금계좌, 주택비면저축 등 소득·세액공제를 신청한 경우 해당 명세서를 제출해야 합니다.
4. 월세액·거주자 간 주택임차차입금 원리금상환액 소득·세액공제 명세서 제출여부(○ 또는 × 로 적습니다)	제출 () ※ 월세액, 거주자 간 주택임차차입금 원리금상환액 소득·세액공제를 신청한 경우 해당 명세서를 제출해야 합니다.
5. 그 밖의 추가 제출 서류	① 의료비지급명세서 (), ② 기부금명세서 (), ③ 소득·세액공제 증명서류

유의사항

1. 근로소득자가 중(전)근무지 근로소득을 원천징수의무자에게 신고하지 않은 경우에는 근로소득자 본인이 종합소득세 신고를 해야 하며, 신고하지 않은 경우 가산세 부과 등 불이익이 따릅니다.
2. 현 근무지의 연금보험료·국민건강보험료 및 고용보험료 등은 신고인이 기재하지 않아도 됩니다.
3. '공제금액'액은 근로소득자가 원천징수의무자에게 제출하는 경우 적지 않을 수 있습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡재활용품]

IX. Tax Forms

Classification		Statement of tax exemption & tax credit									
Tax reduction/ exemption	Foreign worker	Purpose of entry	<input type="checkbox"/> Inter-government agreement <input type="checkbox"/> Technology introduction contract <input type="checkbox"/> Exemption under Restriction of Special Taxation Act <input type="checkbox"/> Exemption under tax treaty								
		Date of entering into a technology introduction contract or date of first providing labor		Date of expiration of exemption		Date of submission					
		Tax reduction on wage & salary income of foreign workers	Date of receipt		Date of submission						
		Tax reduction on wage & salary income under a tax treaty	Date of receipt		Date of submission						
		Tax reduction for performance-based wages of achievement-sharing SMEs	Starting date		End date						
		Tax reduction for performance compensation fund for core personnel of SMEs	Starting date		End date						
		Tax reduction for employees in SMEs	Date of employment		Exemption expiration date						
V Tax reduction/exemption & tax credit	Tax credit	Type of tax credit		Details		Ceiling	Amount eligible for tax credit	Tax credit ratio	Tax credit amount		
		Pension account	Scientists & Engineers' Mutual Aid Association		Deposits						
			Retirement pension under the Act on the Guarantee of Employees' Retirement benefits		Deposits			Refer to instructions		12% or 15%	
			Pension savings		Deposits						
			Subtotal								
		Insurance premium	Coverage insurance		Insurance premium		1 mil. won			12%	
			Coverage insurance for the disabled		Insurance premium		1 mil. won			15%	
			Total insurance premium								
		Medical expenses	Yourself, the elderly aged 65 or more, the disabled, persons eligible for special calculation of health insurance premium		Expenditure			Refer to instructions		15%	
			Infertility treatment		Expenditure					20%	
			Other persons eligible for tax credit		Expenditure					15%	
			Indemnity insurance premium		Receipt						
		Total medical expenses									
		Education expenses	Yourself		Fees (including graduate schools)			Total amount			
			Pre-school children (persons)		Kindergarten tuition, private education institute		3 mil. won/person				
			Elementary, secondary, high school students (persons)		Fees		3 mil. won/person			15%	
			Undergraduate students (excl. graduate schools) (persons)		Fees		9 mil. won/person				
			The disabled (persons)		Special education fee						
			Total education expenses								
		Donations	Political donations		Up to 100,000 won		Donation amount			100/10	
					Above 100,000 won		Donation amount				
			Statutory donations				Donation amount				
			Contributions to employee stock ownership association				Contribution amount		Refer to instructions		15% or 25% or 30%
			Designated donations (excl. religious organizations)				Donation amount				
			Designated donations (religious organizations)				Donation amount				
		Total donations									
		Foreign tax credit		Foreign source income							
				Tax paid (foreign currency)							
Tax paid (won currency)											
				Country		Date of payment					
		Date of submission of application		Overseas place of work							
		Service period		Position							
		Interest payment		30%							
Housing mortgage interest tax credit		Monthly rent		Expenditures		10% or 20%					

I file this report in accordance with Article 140 of the Income Tax Act, and certify that I have examined this report and prepared it accurately to the best of my knowledge.

Year, month & date: (Signature)

Filed by: _____

VI Additional documents for submission

1. Did you submit an application for flat tax application for foreign workers? Yes No

2. Details of secondary (previous) workplace	Name of secondary (previous) workplace	Gross wage & salary of secondary (previous) workplace	Did you submit the receipt of wage & salary income tax withholding from the secondary (previous) workplace? Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
	Business reg. no.	Tax determined from the secondary (previous) workplace	

3. Did you submit a statement of income deduction & tax credit for pensions & savings? Yes No ※ If you applied for income deduction or tax credit of pension accounts and housing purchase savings, etc., you should submit the relevant statement.

4. Did you submit a statement of income deduction & tax credit for monthly rent and repayment of principal and interest for housing mortgage from residents? Yes No ※ If you applied for income deduction & tax credit for monthly rent and repayment of principal and interest for housing mortgage from individuals, you should submit the relevant statement.

5. Other documents

① Statement of medical expenses () | ② Statement of donations () | ③ Other documentary evidence for income deduction & tax credit ()

Note

- If a wage & salary income earner did not report his/her wage & salary income from the secondary (previous) workplace to the withholding agent, the income earner himself/herself should file global income tax. If not, he/she is subject to penalty tax, etc.
- The filer does not have to fill out the pension premium, national health insurance premium, employment insurance premium, etc. of the current workplace.
- If this form is submitted to the withholding agent by the wage & salary income earner, the 'Deduction amount' boxes do not have to be filled.



IX. 서식

(8쪽 중 제7쪽)

연금·저축 등 소득·세액 공제명세서				
1. 인적사항	① 상호		② 사업자등록번호	
	③ 성명		④ 주민등록번호	
	⑤ 주소	(전화번호:)		
	⑥ 사업장 소재지	(전화번호:)		
2. 연금계좌 세액공제				
1) 퇴직연금계좌 * 퇴직연금계좌에 대한 명세를 작성합니다.				
퇴직연금 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	세액공제금액
2) 연금저축계좌 * 연금저축계좌에 대한 명세를 작성합니다.				
연금저축 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득·세액 공제금액
3. 주택마련저축 소득공제 * 주택마련저축 소득공제에 대한 명세를 작성합니다.				
저축 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득공제금액
4. 장기집합투자증권저축 소득공제 * 장기집합투자증권저축 소득공제에 대한 명세를 작성합니다.				
	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득공제금액
5. 중소기업창업투자조합 출자 등에 대한 소득공제 * 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제에 대한 명세를 작성합니다.				
투자 연도	투자 구분	금융기관 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액

작성방법

1. 연금계좌 세액공제, 주택마련저축·장기집합투자증권저축·중소기업창업투자조합 출자 소득공제를 받는 소득자에 대해서는 해당 소득·세액 공제에 대한 명세를 작성해야 합니다. 해당 계좌별로 납입금액과 소득·세액 공제금액을 적고, 공제금액이 영(0)인 경우에는 적지 않습니다.
2. 퇴직연금계좌에서 "퇴직연금 구분"란은 퇴직연금(확정기여형(DC),개인형(IRP))·과학기술인공제회로 구분하여 적습니다.
3. 연금저축계좌에서 "연금저축 구분"란은 개인연금저축과 연금저축으로 구분하여 적습니다.
4. 주택마련저축 공제의 "저축 구분"란은 청약저축, 주택청약종합저축(2014년 이전 가입), 주택청약종합저축(2015년 이후 가입) 및 근로자주택마련저축으로 구분하여 적습니다.
5. 중소기업창업투자조합 출자 등에 대한 소득공제의 "투자 구분"란은 벤처 등(조특법 제16조제1항제3호·4호·6호)과 조합 등(조특법 제16조제1항제1호·제2호·제5호)으로 구분하여 적습니다.
6. 공제금액란은 근로소득자가 적지 않을 수 있습니다.

210mm×297mm(백상지 80g/㎡(재활용품))



Statement of Income Deduction & Tax Credit for Pension, Savings, etc.				
1. Personal information	① Company name			② Business reg. no
	③ Name			④ Resident (alien) reg. no.
	⑤ Address	(Tel. :)		
	⑥ Address of place of business	(Tel. :)		
2. Tax credit for pension accounts				
1) Retirement pension accounts * Fill out the information on your retirement pension account.				
Classification of retirement pension	Financial institution, etc.	Account number (or policy number)	Deposit amount	Tax credit amount
2) Pension savings accounts * Fill out the information on your pension savings account.				
Classification of pension savings	Financial institution, etc.	Account number (or policy number)	Deposit amount	Income deduction & tax credit amount
3. Income deduction for housing purchase savings * Fill out the information on income deduction for housing purchase savings.				
Classification of savings	Financial institution, etc.	Account number (or policy number)	Deposit amount	Income deduction amount
4. Income deduction for long-term collective investment security savings * Fill out the information on the income deduction for long-term collective investment security savings.				
Financial institutions, etc.		Account number	Deposit amount	Income deduction amount
5. Income deduction for contributions to a small and medium business start-up investment fund * Fill out the statement of income deduction for contributions to a small and medium business start-up investment fund.				
Invested year	Classification of investment	Name of fund (company) or trust	Account number (or policy number)	Contribution amount

Instructions

1. Income earners receiving tax credit for pension account savings and income deduction for housing purchase savings, long-term collective investment securities savings, and contributions to a small and medium business start-up investment fund should fill out a statement on the relevant income deduction and tax credit. Write down the amount deposited in each account and the amount of income deduction and tax credit. Do not fill out if the amount of deduction or credit is zero (0).
2. In 'Classification of retirement pension', enter 'Retirement pension (DC, IRP)' or 'Korea Scientists & Engineers Mutual-aid Association pension'.
3. In 'Classification of pension savings', enter 'Individual pension savings' or 'Pension savings'.
4. In 'Classification of savings' under Income deduction for housing purchase savings, enter 'Savings for subscription', 'Collective savings for housing subscription (opened in/before 2014)', 'Collective savings for housing subscription (opened in/after 2015)', or 'Worker's housing-purchase savings'.
5. In 'Classification of investment' under 'Income deduction on contributions to a small and medium business start-up investment fund', enter either 'Venture, etc.' [Article 16 (1) 3, 4, 6 of the Restriction of Special Taxation Act] or 'Associations, etc.' [Article 16 (1) 1, 2, 5].
6. The 'Deductible amount' box may not be filled out by a wage & salary income earner.



IX. 서식

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제23호서식(6)] (개정 2020. 3. 13.)

관리번호		[] 종교인소득 원천징수영수증(연말정산용) [] 종교인소득 지급 명세서(연말정산용) ([] 소득자 보관용 [] 발행자 보관용 [] 발행자 보고용)	소득자 구분		
① 귀속 연도	년		거주구분	거주자1 / 비거주자2	
		내·외국인	내국인1 / 외국인9		
		거주지국	거주지국코드		

징수 의무자	② 종교단체명		③ 대표자(성명)		④ 사업자등록(고유)번호	
소득자	⑤ 주민(법인)등록번호		⑥ 소재지(주소)		⑧ 주민등록번호	
	⑦ 성명		⑨ 주소			
종교인 소득	⑩ 발생처 구분	⑪ 종교단체명	⑫ 사업자등록(고유)번호		⑬ 발생기간 (연·월·일)	⑭ 지급액 (비과세소득 제외)
	주(한)					
	중(전)					
소득 금액	⑮ 종교인소득(⑬)		⑰ 필요경비		⑱ 소득금액(⑮-⑰)	

인적정보	⑲ 종교인소득 소득금액 (⑮)		구분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
	기본공제	⑳ 본인	㉑ 소득공제 등 종합한도 초과액	㉒ 결정세액			
		㉒ 배우자	㉓ 종합소득과세표준		가담부세액	㉔ 중(전) 근무지	
	추가공제	㉔ 부양가족 (명)	㉕ 산출세액	㉖ 중(한) 근무지			
		㉖ 경로우대 (명)	㉗ 자녀 세액 공제	㉘ 차감 납부할 세액			
		㉘ 장애인 (명)			㉙ 공제대상자녀 (명)		
		㉙ 부녀자	㉚ 출산·입양자 (명)				
	㉚ 한부모가족	㉛ 연금계좌 세액공제					
	㉛ 연금보험료공제	㉜ 정치자금 기부금 세액 공제	위 원천징수세액(수입금액)을 영수(지급)합니다. 년 월 일 징수(보고)의무자 (서명 또는 인) 세무서장 귀하				
	㉜ 기부금(이월분)	㉝ 법정					
㉝ 종합소득공제 계	㉞ 우리사주조합 지정						
㉞ 개인연금 저축소득공제	㉟ 표준세액공제						
㉟ 투자조합 출자등 소득공제	㊱ 외국납부세액공제						

㉒ 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(직계비속)과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자=5, 형제자매=6, 수급자=7(코드1~6제외), 위탁아동=8 * 4~6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

작성방법

- 거주지국과 거주지국코드는 비거주자에 해당하는 경우에 한정하여 적용하며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명어 및 국가코드를 적습니다. (※ ISO국가코드: 국제정통페이지 → 국제징보 → 국제조세정보 → 국제조세자료실에서 조회할 수 있습니다.)
- "징수의무자란의 "⑤주민(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.
- "영" 지급액란은 「소득세법」 제12조제5호아목에 따른 비과세 종교인소득을 제외하고 적습니다.
- "⑮ 비과세소득란"에는 「소득세법 시행령」 제19조제3항제3호의 금액종교관련종사자가 소속 종교단체의 규약 또는 소속 종교단체의 의결기관의 의결·승인 등을 통하여 결정된 지급 기준에 따라 종교 활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받은 금액 및 물품을 적습니다.
- "㉑" 소득공제 등 종합한도 초과액란은 종교인소득 소득·세액공제신고서(별지 제37호서식(2)) 제2쪽의 투자조합 출자 등 소득공제 항목의 "조합" 등란의 공제액이 2천5백만원에 초과하는 경우에 그 초과하는 금액을 적습니다.
- "㉒" 기부금세액공제를 받는 소득자(종교 관련 종사자)에 대해서는 이 서식 제2쪽의 기부금명세서를 작성해야 하며, 종교인소득 지급명세서를 원천징수 관할 세무서장에게 제출 시 기부금명세서를 함께 제출해야 합니다.
- "㉓" 차감 납부할 세액란이 소액 부징수(1천원 미만)를 말함(나)에 해당하는 경우 "0"으로 적습니다.
- 이 서식에 적는 금액 중 소수점 이하 값은 버립니다.

210mmx297mm(백상지 80g/m[재활용품])

■ Enforcement Rules of the Income Tax Act [Form 23 (6)] (Revised Mar. 13, 2020.)

Ref. no.		[] Receipt for wage & salary income tax withholding for religious workers (For year-end tax settlement) [] Statement of payment of religious worker's wage & salary income (For year-end tax settlement) [[] For income earner [] For employer [] For issuer's submission to tax office	Classification Residency: Resident 1 / Non-resident 2 Nationality: Citizen 1 / Foreigner 9 State of Residency: Country Code
① Attributable year			

Withholding agent	② Name of religious organization	③ Representative (Name)	④ Business registration no. (Tax identification no.)
	⑤ Resident (company) registration no.	⑥ Residence (Address)	
Income earner	⑦ Name		
	⑧ Address		
Religious workers' income	⑨ Income generated from	⑩ Name of religious organization	⑪ Business registration no. (Tax identification no.)
	Principal (Present)		
	Secondary (Previous)		
		⑫ Income generated period (YY-MM-DD)	⑬ Amount paid (excl. non-taxable income)
			⑭ Non-taxable income
Income amount	⑮ Religious person's income (㉔)		⑯ Necessary expenses
	⑰ Income amount (㉔-⑰)		

⑱ Religious worker's income amount (㉔)	Classification	Income tax	Local income tax	Special tax for rural development	Total	
Personal deduction	Basic deduction	⑲ Yourself	㉕ Income deduction, etc. over the composite ceiling	⑲ Tax determined		
		⑲ Spouse	㉖ Global income tax base			
	Additional deduction	㉗ Dependent families (persons)	㉘ Calculated tax amount	Child tax credit	Pre-paid tax	㉙ Previous workplace
		㉚ The elderly (persons)	㉚ Children subject to tax credit (persons)			㉚ Present workplace
		㉛ The disabled (persons)	㉛ Newborns, adoptees (persons)	Tax credit for pension accounts	Taxes due	
		㉜ Woman	㉜ Tax credit for pension accounts			
		㉝ Single-parent family	㉝ Political funds			
	㉞ Deduction of pension premium	㉞ Tax credit for donations	Statutory Contributions to employee stock ownership association Designated	The above withholding tax amount (revenue amount) is received (paid). Date (YYMMDD): _____ Withholding (reporting) agent _____ (Signature) To the head of _____ tax office		
	㉟ Donation (carried forward)	㉟ Standard tax credit				
	㊱ Deduction of global income	㊱ Foreign tax credit				
㊲ Income deductions for personal pension savings						
㊳ Income deduction for contributions to an investment association, etc.						

㉔ Statement of personal deductions (Only for those with statement of calculation of deduction amount due to the income earner's basic deduction, additional deduction and dependent family members. Do not state yourself.)

Relation	Name	Resident registration no.	Relation	Name	Resident registration no.	Relation	Name	Resident registration no.
		-			-			-
		-			-			-
		-			-			-

* Relationship code: Lineal ascendant of yourself=1, lineal ascendant of your spouse=2, spouse=3, lineal descendants (children, adoptees)=4, lineal descendants (if a lineal descendant and his/her spouse are both disabled, also include the spouse), siblings=6, recipients of the basic livelihood security system=7 (excluding codes 1-6), child under foster care=8 * 4-6 include the relationship with both the income earner and spouse.

Instructions

- Fill out 'State of Residency' and 'Country Code' only if you are a non-resident, and write down the country acronym and code according to ISO's ISO code [※ ISO country code: Refer to NTS website].
- Do not fill out ⑤ Resident (company) registration number under "withholding agent" if this form is for income earners.
- The withholding agent should submit the statement of payment by March 10 of the year following the taxable period to which the payment date belongs (in the case of businesses temporarily or permanently closed, the last day of two months after the month in which the date of closure belongs).
- Under ④ Amount paid, exclude the amount of non-taxable religious workers' income as prescribed by Article 12 Subparagraph 5 Item H of the Income Tax Act.
- Under ⑭ Non-taxable income, enter the amount as prescribed by Article 19 (3) 3 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act (money or goods provided to a religious worker for the purpose of religious activities based on the standards decided through a religious organization's regulations or a religious organization's decision-making body's approval).
- Fill out ㉕ Income deduction, etc. over the composite ceiling if the deduction amount under the deduction item "Associations, etc." under contributions to investment associations in page 2 of the religious workers' income deduction and tax credit filing form (attached form no. 37 (2)) is over 25 million won.
- ㉙ Income earners who receive a tax credit for donations should fill out a donation statement on page 2 of this form, when submitting the statement of payment of religious workers' income to the head of the withholding tax office, the donation statement must be submitted
- Under ㉚ Taxes due, if the amount is subject to non-collection of small tax amount, i.e., less than 1,000 won, enter 0.
- In this form, delete the decimals on the amounts.

210mm×297mm(백상지) 80g/㎡



IX. 서식

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제23호서식(4)] (개정 2020. 3. 13.)

(5쪽 중 제1쪽)

귀속 연도	년	거주자의 기타소득 지급명세서(발행자 보고용) (거주자의 기타소득 원천징수영수증 발행자 보관용 소득자별 연간집계표)	관리 번호	
----------	---	---	----------	--

① 원천징수의무자 인적사항 및 지급내용 합계 사항

① 법 인 명 (상호, 성명)	② 사업자(주민) 등록 번호	③ 소 재 지 (주 소)	④ 연간 소득 인원	⑤ 연 간 총지급 건 수	⑥ 연간 총지급액 계	⑦ 비과세 소득	⑧ 연간 소득금액 계	⑨ 세액 집계현황					
								⑩ 소득세	⑪ 지방소득 세	⑫ 농어촌특 별세	⑬ 계		

② 소득자 인적사항 및 연간 소득내용

일련 번호	⑭ 소득 구분 코드	⑮ 소득자 성명 (상호)	⑯ 주민(사업자) 등록번호	⑰ 내·외 국인	⑱ 지급 연도	⑲ 지급 건수	⑳ (연간) 지급총액	㉑ 비과세 소득	㉒ 필요경비	㉓ 소득 금액	㉔ 세율	㉕ 소득세	㉖ 지방 소득세	㉗ 농어촌 특별세	㉘ 계
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															

작성방법

- 이 서식은 거주자에게 기타소득을 지급하는 경우 작성하며, ⑭ 소득구분코드는 제2쪽을 참조하여 해당 코드를 적습니다.
- ㉕부터 ㉘까지 중 세액이 소액 부징수(1천원 미만)를 말합니다에 해당하는 경우에는 세액을 "0"으로 적으며, 원천징수의무자가 지급하는 ⑥ 연간 총지급액계와 ⑤ 소득자별 연간소득금액(소액 부징수를 포함합니다)합계는 일치해야 합니다.
- ④ 연간소득인원란은 ⑮ 소득자성명(상호)란의 인원을, ⑤ 연간총지급건수란은 ⑲ 지급건수(소액 부징수를 포함합니다)의 합계를 적으며, 연간 지급한 원천징수소득 중 소득자를 기준으로 합계하여 제출합니다.
- ⑰ 내·외국인란은 내국인의 경우 "1"을 외국인의 경우 "9"를 각각 적습니다.
- ㉑ (연간)지급총액란은 「소득세법」 제12조제6호아목에 따라 비과세되는 종교인소득을 제외하고 적습니다.
- ㉒ 비과세소득란에는 「소득세법 시행령」 제19조제3항제3호의 금액(종교관련종사자가 소속 종교단체의 규약 또는 소속 종교단체의 의결기구의 의결·승인 등을 통하여 결정된 지급 기준에 따라 종교 활동을 위하여 통상적으로 사용할 목적으로 지급받은 금액 및 물품)을 적습니다.
- ㉓ 소득금액란은 ㉑ (연간)지급총액에서 ㉒ 필요경비를 뺀 금액을 적습니다.
- 서화·골동품 양도소득(소득구분코드 64)의 경우 4쪽의 서화·골동품 양도소득 명세서를 반드시 작성하여 제출하여야 합니다.
- ⑭ 소득구분코드의 작성은 다음 표에 따라 구분하여 적습니다.

210mm×297mm(백상지 80g/㎡(재활용품))

■ Enforcement Rules of the Income Tax Act [Form 23 (4)] (Amended Mar. 13, 2020)

[1 of 5 pages]

Attributable year		A Resident's Statement of Payment of Other Income (for reporting by issuer)	Ref. no.	
(Annual income by income earner to be kept by issuer of resident's withholding income receipt for other income)				

● Personal information of withholding agent and sum of payment

① Name of company (Trade name, name)	② Business (resident) registration number	③ Place (Address)	④ Annual income earners	⑤ Total no. of annual payments	⑥ Sum of annual payments	⑦ Non-taxable income	⑧ Sum of annual income amount	⑨ Amount of taxes				
								⑩ Income tax	⑪ Local income tax	⑫ Special tax for rural development	⑬ Sum	

● Personal information and annual income of the income earner

No.	⑭ Income classification code	⑮ Name of income earner (trade name)	⑯ Business (resident) registration number	⑰ Citizen, foreigner	⑱ Year of payment	⑲ No. of payments	⑳ [Annual] Total amount of payment	㉑ Non-taxable income	㉒ Necessary expense	㉓ Income amount	㉔ Tax rate	㉕ Income tax	㉖ Local income tax	㉗ Special tax for rural development	㉘ Sum
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															

Instructions

1. This form is to be filled out when other income is paid to a resident. In ⑭ Income classification code, refer to page 2 and fill out the relevant code.
2. If the amount of tax from ㉕ to ㉘ is subject to non-collection of small tax amount (i.e., less than 1,000 won), enter the amount of tax as "0". ⑥ Sum of annual payments paid by the withholding agent and ⑧ Sum of annual income amount of income earners (including amount subject to non-collection of small tax amount) should be identical.
3. In ④ Annual income earners, write down the number of people under ⑮ Name of income earner (trade name), and in ⑤ Total no. of annual payments, write down the sum of ⑲ No. of payments (including the amount subject to non-collection of small tax amount), and write down the sum of each income earner's withheld income paid annually.
4. In ⑰ Citizen, foreigner, enter 1 for citizen and 9 for foreigner.
5. In ⑳ [Annual] total amount of payment, exclude the religious persons' income that is non-taxable pursuant to Article 12 Subparagraph 5 Item h of the Income Tax Act.
6. In ㉑ Non-taxable income, enter the amount pursuant to Article 19 [3] 3 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act (money or goods provided to a religious worker for the purpose of religious activities based on the standards decided through a religious organization's regulations or a religious organization's decision-making body's approval).
7. In ㉓ Income amount, enter the amount calculated by subtracting ㉒ Necessary amount from ㉑ [Annual] Total amount of payment.
8. In the case of transfer income from calligraphic works, antiques [Income classification code: 64], fill out and submit a statement of transfer income from calligraphic works and antiques on the 4th page.
9. Fill out ⑭ Income classification code based on the following table.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]



IX, 서식

■ 조세특례제한법 시행규칙 [별지 제8호서식] (개정 2019.3.20)

외국인근로자 단일세율적용신청서

① 신청인	성명	외국인등록번호
	국적	직책
	주소	

② 단일세율 적용신청 근로소득(과세기간: 년도)

근 무 처	사업자등록번호	소 재 지	근 로 소 득

위의 근로소득에 대하여 「조세특례제한법」 제18조의2제2항 및 같은 법 시행령 제16조의2제4항에 따라 외국인근로자 단일세율의 적용을 신청합니다.

년 월 일

신청인(소득자)

(서명 또는 인)

귀하



■ Enforcement Rules of the Restriction of Special Taxation Act [Form 8] <Revised on Mar. 20, 2019>

Application for Flat Tax Rate Application for Foreign Employees

① Applicant	Name	Alien registration number
	Nationality	Position
	Address	

② Wage & salary income for which flat tax rate is to be applied (taxable year:)

Workplace	Business registration number	Location	Wage & salary income

I hereby apply for flat tax rate application for foreign employees for the above wage & salary income pursuant to Article 18-2 (2) of the Restriction of Special Taxation Act and Article 16-2 (4) of the Enforcement Decree of the same Act.

Date [YYMMDD]:

Applicant (income earner):

[Signature or seal]

To



IX. 서식

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제29호의2서식(3)] (개정 2014.3.14)

근로소득에 대하여 조세조약에 따른 소득세 비과세·면제 신청서

※ []에는 해당되는 곳에 √표를 합니다. (앞쪽)

접수번호	접수일	처리기간	즉시
------	-----	------	----

소득자	① 성명				
	② 주민(외국인)등록번호				
	③ 주 소				
	④ 거 주 지 국				⑤ 거주지국 코드
소득 지급자	⑥ 법 인 명(상 호)(국문)(영문)				
	⑦ 대 표 자(성 명)				
	⑧ 사업자(주민, 외국인)등록번호				
	⑨ 소재지 또는 주소				
⑩ 소득유형 []이사의 보수 []연예인·체육인 []정부용역 []학생 []훈련생 []교수 []기타					
⑪ 구 분	⑫ 입국목적	⑬ 입국년월일	⑭ 출국일	⑮ 계약기간	⑯ 계약금액
이번 입국					
종전 입국					

(단위: 원)

⑰ 지급일	⑱ 지급액	⑲ 세율	㉑ 원천징수할 세액	㉒ 비과세·면제세액

㉓ 비과세 또는 면제근거	대한민국과 []간의 조세조약 제 []조 제 []항 제 []호
㉔ 비과세 또는 면제기간	[]년 []월 []일 ~ []년 []월 []일

「소득세법」 제156조의2 및 같은 법 시행령 제207조의2에 따라 근로소득에 대한 소득세의 비과세·면제신청서를 제출합니다.

년 월 일

신청인 소득자(서명 또는 인)

(경유) 소득지급자 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

대 리 인	㉕ 대리인 유형 []납세관리인 []기타대리인	
	㉖ 성명 또는 법인명	
	㉗ 사업자(주민, 외국인)등록번호	
	㉘ 주소 또는 소재지	
	㉙ 납세지 관할 세무서	

첨부서류	1. 소득자의 거주지국의 권한 있는 당국자가 발급하는 거주자증명서 2. 고용계약서 사본, 학생: 재학증명서, 교부금 수령자: 수령 증명서 3. 비과세 또는 면제 근거서류 사본
------	---

위 사실을 확인합니다.

년 월 일

세무서장 직인

* 세무서장은 이 확인서에 불구하고 위 신청서 내용이 사실과 다른 경우에는 관련 법률에 따라 경정 또는 결정할 수 있습니다.

210mm×297mm(백상지 80g/m²재활용품)



■ Enforcement Rules of the Income Tax Act [Form 29-2 (3)] <Revised on Mar. 14, 2014>

Application for Non-Taxation & Exemption of Tax on Wage & Salary Income Under a Tax Treaty

※ Please check the applicable [].

[Front]

Receipt no.	Receipt date	Processing period: Immediately
-------------	--------------	--------------------------------

Income earner	① Name				
	② Resident (alien) registration no.				
	③ Address				
	④ State of residence			⑤ Country code	
	⑥ Company name (Korean)(English)				
Income payer	⑦ Name of representative				
	⑧ Business (resident or alien) registration no.				
	⑨ Address(or location of business)				
⑩ Type of income	<input type="checkbox"/> Director's remuneration <input type="checkbox"/> Entertainer or athlete <input type="checkbox"/> Government service <input type="checkbox"/> Student <input type="checkbox"/> Trainee <input type="checkbox"/> Professor <input type="checkbox"/> Others				
⑪ Classification	⑫ Purpose of entry	⑬ Date of entry	⑭ Date of departure	⑮ Contract period	⑯ Contract amount
Current entry					
Previous entry					

(Unit: won)

⑰ Date of payment	⑱ Amount paid	⑲ Tax rate	⑳ Tax to be withheld	㉑ Non-taxation, exemption amount
㉒ Ground for non-taxation or exemption		Article(), Paragraph(), Subparagraph() of the Tax Treaty between Korea and ()		
㉓ Non-taxation or exemption period		. . . (YYMMDD) - . . . (YYMMDD)		

I hereby submit an application for non-taxation & exemption of tax on wage & salary income under Article 156-2 of the Income Tax Act and Article 207-2 of the Enforcement Decree of its Act.

Date (YYMMDD):

Applicant (income earner): (Signature or Seal)

(Via) Income Payer: (Signature or Seal)

To the Head of () District Tax Office

Agent	㉔ Type of agent		<input type="checkbox"/> Tax agent <input type="checkbox"/> Others
	㉕ Name of individual (or company)		
	㉖ Business (resident or alien) registration no.		
	㉗ Address (or location of business)		
	㉘ Competent district tax office		

- Attached documents
1. A certificate of residence issued by the competent authority of the government of the income earner
 2. A copy of the employment contract
- Student: A certificate of enrollment
- Grant recipients: Certificate of receipt
 3. A copy of documents providing the grounds for non-taxation or exemption

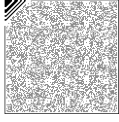
I hereby confirm the above.

Date (YYMMDD):

The Head of () District Tax Office



* Notwithstanding this confirmation, the head of the district tax office may correct or determine taxes in accordance with relevant laws if the information in this application contradicts certain facts.



외국인을 위한
연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners'
Year-end Tax Settlement

X

Appendix

부록

- ※ 연말정산 간소화서비스 이용안내
- ※ 근로소득 납세조합
- ※ 외국인을 위한 납세서비스

- ※ Guide to the Simplified Year-end Tax Settlement Service
- ※ Taxpayers' Associations
- ※ Services for Foreign Taxpayers



1

연말정산 간소화서비스 이용안내

1. 연말정산간소화 서비스란?

근로소득세 연말정산에 필요한 각종 소득세액공제 자료(소득공제 영수증)를 인터넷 홈택스(www.hometax.go.kr)에서 제공하는 납세자 편의 서비스로, 근로소득자는 홈페이지에서 출력한 소득·세액공제 영수증(2020년 귀속 소득세액공제 증명서류)을 소속 회사(원천징수의무자)에 제출하면 된다.

2. 소득·세액공제자료 조회하기

가. 연말정산간소화 서비스 홈페이지 주소 : 『<http://www.hometax.go.kr>』

- 인터넷 주소창에 www.hometax.go.kr을 직접 입력하고 접속하거나,
- 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr) ≡ 관련 사이트 ≡ 홈택스 클릭

나. 공인인증서로 로그인하기

홈택스에 접속하여 소득·세액공제 자료를 조회하기 위해서는 “공인인증서”가 있어야만 가능하다. 공인인증서란 인터넷 상에서의 인감증명에 해당하며, 이는 개인의 소중한 정보를 보호하기 위한 것이다.

- * 공인인증서는 은행 등에서 발급받을 수 있음
- ** 외국인인 외국인등록번호로 발급받은 공인인증서만 사용 가능

- 홈택스 첫 화면 우측 상단의 [로그인] 클릭 ⇨ [공인인증서 로그인] 클릭
- 공인인증서 위치 선택 ⇨ 공인인증서 비밀번호 입력 ⇨ [확인] 클릭



1

Guide to the Simplified Year-end Tax Settlement Service

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

The simplified year-end tax settlement service is a one-stop service for taxpayers that provides various income deduction and tax credit data (e.g. receipts for income deduction) required for year-end settlement of tax on wage & salary income. Wage & salary income earners can print out their receipt for income deduction and tax credit (documentary evidence for income deduction and tax credit for the year 2020) on the Hometax website (www.hometax.go.kr) and submit them to their employer (withholding agent).

2. Looking up income deduction and tax credit data

a. Simplified Year-end Tax Settlement Service website (<http://www.hometax.go.kr>)

- Enter “www.hometax.go.kr” on the address bar, or
- Go to the NTS website (www.nts.go.kr) ⇨ Click "관련 사이트" ⇨ Click "홈택스"

b. Log-in with public key certificate

To access the Hometax website and look up income deduction and tax credit data, a public key certificate is needed. This is a tool to verify a user's identity on the Internet and protect valuable personal information.

* A public key certificate can be issued by banks, etc.

** Foreigners can only use a digital key certificate issued with their alien registration number.

- Click [로그인] on the upper right corner of the home page ⇨ Click [공인인증서 로그인]
- Select the drive where the public key certificate is stored ⇨ Enter password ⇨ Click [확인]



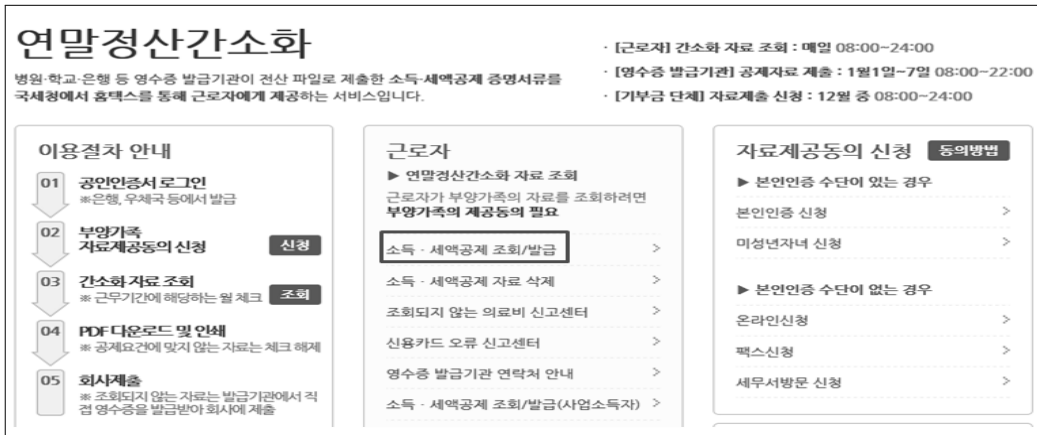
X. 부록

다. 소득·세액공제자료 조회·출력하기

- 홈택스 [세금종류별 서비스]에서 「연말정산간소화」를 클릭한다.



- 연말정산간소화에서 [근로자] 소득·세액공제 조회/발급을 클릭한다.



c. Looking up & printing income deduction and tax credit records

- Click 「연말정산간소화」 from [세금종류별 서비스].

The screenshot shows the HomeTax website interface. At the top, there are navigation tabs for 'My홈택스', '나의메뉴', '동일민전환', '테스트계연...', '조회원정보', and '사업장선택'. Below this is a search bar and a '로그아웃' button. The main header includes 'HomeTax 국세청홈택스' and several service categories: '조회/발급', '민원증명', '신청/제출', '신고/납부', '상담/제보', and '검색'. A large banner for '국세청 납세지원센터' (Tax Service Center) is visible, along with a flight icon. Below the banner, there are two main sections: '자주찾는 메뉴' (Frequently Used Menu) and '세금종류별 서비스' (Tax Service by Type). In the '세금종류별 서비스' section, the '연말정산간소화' (Simplified Year-end Tax Settlement) service is highlighted with a red box.

- From the simplified year-end tax settlement page, click 소득·세액공제 조회/발급 under [근로자].

The screenshot shows the '연말정산간소화' (Simplified Year-end Tax Settlement) page. At the top, there is a title '연말정산간소화' and a subtitle '병원·학교·은행 등 영수증 발급기관이 전산 파일로 제출한 소득·세액공제 증명서류를 국세청에서 홈택스를 통해 근로자에게 제공하는 서비스입니다.' Below this, there are three columns of information. The first column is '이용절차 안내' (Usage Procedure Guide) with steps 01 to 05. The second column is '근로자' (Employee) with a sub-section '연말정산간소화 자료 조회' (Simplified Year-end Tax Settlement Data Inquiry) and a list of services, including '소득·세액공제 조회/발급' which is highlighted with a red box. The third column is '자료제공동의 신청' (Request for Data Provision Consent) with a sub-section '본인인증 수단이 있는 경우' (If you have a self-authentication method) and a list of options, including '온라인신청' (Online Application) and '팩스신청' (Fax Application).



X. 부록

- 연말정산간소화에서 제공하는 전체 소득·세액공제 항목이 나타난다.

소득·세액공제 자료 조회							간소화자료 제출	예상세액계산	공제신고서작성	한번에 내려받기	한번에 인쇄하기	제공동의현황				
* 귀속년도 2019년							전체공제액		<input checked="" type="checkbox"/> 1월 <input checked="" type="checkbox"/> 7월	<input checked="" type="checkbox"/> 2월 <input checked="" type="checkbox"/> 8월	<input checked="" type="checkbox"/> 3월 <input checked="" type="checkbox"/> 9월	<input checked="" type="checkbox"/> 4월 <input checked="" type="checkbox"/> 10월	<input checked="" type="checkbox"/> 5월 <input checked="" type="checkbox"/> 11월	<input checked="" type="checkbox"/> 6월 <input checked="" type="checkbox"/> 12월	카드요류신고	영수증발급기관조회
건강보험 (National Health Insurance)	국민연금 (National Pension)	보험료 (Insurance)	의료비 (Medical Expenses)	교육비 (Education Expenses)	신용카드 (Credit Card)	직불카드 등 (Debit Card)										
현금영수증 (Cash Receipt)	개인연금저축/ 연금계좌 (Pension Savings)	주택자금 (Housing Funds)	주택마련저축 (Home Purchasing Savings)	장기집합투자증권저축/ 벤처기업투자신탁 LT investment savings/ Venture investment trust	소기업/소상공인 공제부금 (Membership Fee For Small Size Enterprises)	기부금 (Donation)										
※ 연말정산간소화 자료는 소득·세액공제 증명서류 발급기관이 제출한 자료를 그대로 보여주는 것이므로 공제요건은 근로자가 확인해야 합니다.																

- 소득·세액공제 항목을 클릭하면, 해당 항목에 대한 지출처별 지출(사용)금액이 조회된다.
- 지출처를 클릭하면, 해당 항목에 대한 월별 지출(사용)금액을 조회할 수 있다.
- [한번에 인쇄하기]를 클릭하여 조회한 소득·세액공제 자료 전체 항목이 '클릭 한 번(One Click)'으로 출력된다.
 - ※ 월별(일자별) 지출(사용)금액을 출력하고자 하는 경우에는, 일괄출력 기능이 제공되지 않는다.

3. 소득·세액공제 증명서류의 전자파일 제출

국세청에서는 소득·세액공제 증명서류의 종이문서 출력·제출·보관에 따른 근로자와 원천징수 의무자의 불편 사항을 개선하기 위하여 '종이없는(paperless) 연말정산'을 실시하고 있다. 회사는 사전에 전자문서 자료추출 프로그램 홈페이지(www.hometax.go.kr)를 방문해서 '자료추출 프로그램'을 회사의 연말정산 프로그램에 설치해야 한다.

가. 소득·세액공제자료 조회·다운로드하기

- 홈텍스 처음 메뉴 중 [세금종류별 서비스 연말정산 간소화]를 클릭한다.
- 조회방법은 [2. 소득·세액공제자료 조회하기]와 동일하며, 조회 후 [한번에 내려받기] 또는 [PDF 다운로드] 메뉴를 클릭하여 전자문서를 다운로드한다.
 - ※ PDF다운로드 시 문서의 비밀번호(임의의 7자리로 설정가능) 설정여부 선택 가능
 - ※ 파일명은 기본적으로 "성명(주민등록번호 앞 6자리)-항목명.PDF"의 형태로 제공되며 원하는 이름으로 변경가능



- All income deduction and tax credit items will show.

소득·세액공제 자료 조회							
간소화자료 제출		예상세액계산		공제신고서작성		한번에 내려받기	
한번에 인쇄하기		제공동의원활					
* 귀속년도 2019년		전체광해제 <input checked="" type="checkbox"/> 1월 <input checked="" type="checkbox"/> 2월 <input checked="" type="checkbox"/> 3월 <input checked="" type="checkbox"/> 4월 <input checked="" type="checkbox"/> 5월 <input checked="" type="checkbox"/> 6월 <input checked="" type="checkbox"/> 7월 <input checked="" type="checkbox"/> 8월 <input checked="" type="checkbox"/> 9월 <input checked="" type="checkbox"/> 10월 <input checked="" type="checkbox"/> 11월 <input checked="" type="checkbox"/> 12월				카드오류신고	영수증발급기관조회
건강보험 (National Health Insurance)	국민연금 (National Pension)	보험료 (Insurance)	의료비 (Medical Expenses)	교육비 (Education Expenses)	신용카드 (Credit Card)	직불카드 등 (Debit Card)	
현금영수증 (Cash Receipt)	개인연금저축/ 연금계좌 (Pension Savings)	주택자금 (Housing Funds)	주택마련저축 (Home Purchasing Savings)	장기집합투자증권저축/ 벤처기업투자신탁 (LT investment savings/ Venture investment trust)	소기업/소상공인 공제부금 (Membership Fee For Small Size Enterprises)	기부금 (Donation)	
※ 연말정산간소화 자료는 소득·세액공제 증명서류 발급기관이 제출한 자료를 그대로 보여주는 것이므로 공제요건은 근로자가 확인해야 합니다.							

- Click one of the items to see the amount you spent at each place of expenditure.
- Click one of the entities to check how much you have paid for the item per month.
- Click [한번에 인쇄하기] to print out the records under all items you have looked up.
 - ※ You cannot use this function if you need to print out the amount of expenditures per month (or per day).

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

The NTS conducts paperless year-end tax settlement service so that employees and withholding agents do not have to print out, submit and keep paper-based income deduction and tax credit documents. Companies should visit the electronic document data extraction program website (www.hometax.go.kr) and install the data extraction program on the company's year-end tax settlement program in advance.

a. Look up and download income deduction and tax credit data

- Click [세금종류별서비스] 「연말정산 간소화」 on the top of the home page.
- Look up data as described in 'Looking up income deduction and tax credit data' above. After checking the data, click [한번에 내려받기] or [PDF 다운로드] to download the electronic documents.
 - ※ When downloading a PDF document, you can choose whether to set a password (any seven digits) for the document.
 - ※ The default file name is set as "Name (first six digits of user's resident registration number)-Name of the item.PDF", and can be changed into a name you want to use.



Tip! 이것만은 알아 두세요

PDF 다운로드 시 주의할 점
전자문서의 비밀번호 설정여부, 파일명, 형태 등 전자문서 제출과 관련된 사항은 소속 회사(원천징수의무자)의 안내에 따라야 한다.

나. 다운로드한 전자문서 활용하기(Paperless 연말정산)

- 근로자는 다운로드한 전자문서를 소속 회사(원천징수의무자)에 제출한다.
- “종이 없는 연말정산” 환경을 제공하는 회사의 근로자는 다운로드한 전자문서를 소속 회사의 연말정산 프로그램에 업로드하여 소득·세액공제증명 자료로 제출할 수 있으며, 해당프로그램으로 소득·세액공제신고서 등을 자동 작성하여 제출할 수 있다.

4. 부양가족의 소득·세액공제자료 제공동의 신청하기

(근로자가 '부양가족 소득·세액공제 자료'를 조회하는 방법)

근로자가 홈페이지에서 부양가족의 소득·세액공제 자료를 조회하기 위해서는 사전에 해당 가족의 동의를 있어야 한다. 다만, 부양가족이 만 19세 미만의 자녀인 경우에는 별도의 동의절차가 없더라도 근로자가 해당 자녀의 소득·세액공제 자료를 조회할 수 있다.

가. 부양가족이 「미성년자」 자녀인 경우

공인인증서가 있는 근로자는 별도의 동의 절차가 없더라도 '만 19세 미만(2001.1.1. 이후 출생자)인 미성년자 자녀'의 소득세액공제 자료를 조회할 수 있다.

- 홈택스 상단 메뉴 중 [세금종류별 서비스]에서 [연말정산간소화] → [자료제공동의 신청] → [미성년자녀 신청]을 클릭한다.
* 자녀의 자료를 조회하고자 하는 근로자는 반드시 공인인증서가 있어야 한다.
○ 조회하고자 하는 자녀의 인적사항을 입력한 후 [신청하기]를 클릭하면 가족관계 확인 후 자동으로 등록된다.
* 부모인 근로자와 미성년 자녀의 주소가 다른 경우 자동으로 등록이 되지 아니한다. 이러한 경우, 가족관계증명서 등 양자의 가족관계를 확인할 수 있는 서류를 첨부하여 온라인신청(첨부서류 파일업로드), 팩스신청 또는 세무서 방문 신청을 이용해야 한다. (이용방법 : 나-1)-②, 나-3) 참조



Tips

📌 What to remember when downloading a PDF file:

You should follow the instructions of your employer (your withholding agent) in regard to the submission of electronic documents (whether a password is to be set in a document or not, how you will set the name and form of a file, etc.).

b. Using the downloaded electronic documents (paperless year-end tax settlement)

- Employees should submit the downloaded electronic documents to their employer (withholding agent).
 - The employees of a company providing paperless year-end tax settlement service can upload the downloaded electronic documents on the company's year-end tax settlement program and automatically prepare income deduction and tax credit report forms, etc. with the program.

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

(How an employee can look up his/her dependants' income deduction and tax credit data)

For an employee to look up his/her dependant family members' tax credit data, the relevant family member's consent should be obtained. However, if a dependant family member is under the age of 19, the employee can look up his/her income deduction and tax credit data without obtaining consent.

a. When a dependent family member is an underage child

An employee with a public key certificate may access his/her underage child's (under 19, born on or after Jan. 1, 2001) income deduction and tax credit records without obtaining consent.

- On the [세금종류별서비스] menu on the upper side of Hometax home page, click[연말정산간소화] → [자료제공동의 신청] → [미성년자녀 신청]
 - * An employee who wishes to access his/her child's records must have a public key certificate.
- Enter the personal information of the child whose record you wish to access and click [신청하기], which will automatically register your child after confirming family relations.
 - * If the address of the parent and the underage child do not match, automatic registration shall not be done. In this case, attach documents certifying family relations and apply online (upload documents), by fax, or by visiting a tax office (refer to b-1)-②, b-3)).



나. 부양가족이 「성인」인 경우

근로자가 성인 부양가족의 소득세액공제 자료를 조회하기 위해서는 해당 가족의 사전 동의가 있어야 한다. 다음과 같이 다양한 방법으로 동의 신청할 수 있다.

1) 인터넷을 이용한 자료제공동의 신청 방법

제공자와 조회자가 전산으로 가족관계가 확인되는 경우 본인인증수단(공인인증서, 휴대전화, 신용카드)을 이용하여 제공동의를 신청할 수 있고, 본인인증수단이 없거나 가족관계가 확인되지 않는 경우 온라인 또는 팩스로 가족관계증명서 등을 첨부하여 동의 신청을 할 수 있다.

① 부양가족의 본인인증 수단(공인인증서, 핸드폰, 신용카드)을 이용하여 동의 신청하기

1. 홈택스(www.hometax.go.kr) 접속 → 2. [세금종류별 서비스] 클릭 → [연말정산 간소화] 클릭 → 3. 우측 [자료제공동의 신청]에서 「본인인증신청」 클릭 → 4. 신청에 필요사항 입력 후 [신청하기] 클릭 → 5. 사용자인증 선택에서 본인인증 수단(공인인증서, 휴대전화, 신용카드, 아이핀) 선택 → 본인 인증하여 신청

② 팩스를 이용한 자료제공 동의 신청하기

1. 홈택스(www.hometax.go.kr) 접속 → 2. [세금종류별 서비스] 클릭 → [연말정산 간소화] 클릭 → 3. 우측 [자료제공동의 신청]에서 「팩스신청」 클릭 → 4. [제공동의 신청정보 입력]에서 필요사항 입력 후 [신청하기 및 출력하기] 클릭 → 5. 출력된 신청서와 신분증 사본, 가족관계 증명서를 팩스로 전송(☎1544-7020)



b. When a dependent family member is an adult

For an employee to access the income deduction and tax credit data of a dependent family member who is an adult, the relevant family member's consent is required. Application for consent may be made through the following methods:

1) How to consent to providing information on-line

If the information provider and the information viewer's family relations can be confirmed on-line, application for consent to provision of information can be made using personal authentication methods (public key certificate, cell phone, credit card). If there are no means of personal authentication or if family relations cannot be confirmed, you can apply for consent to provision of information by attaching a family relations certificate, etc. via on-line or fax.

① How to consent to providing information on-line using a personal authentication method (authentication certificate, cell phone, credit card)

1. Log on to Hometax (www.hometax.go.kr) → 2. Click [세금종류별 서비스] → Click [연말정산 간소화] → 3. From [자료제공동의 신청] on the right hand side click 「본인 인증신청」 → 4. Fill in the matters required for application and then click [신청하기] → 5. Select personal authentication method (public key certificate, cell phone, credit card, i-pin) → 본인 인증하여 신청 Authentication and application

② Apply for consent to provision of information via fax

1. Log on to Hometax (www.hometax.go.kr) → 2. Click [세금종류별 서비스] → Click [연말정산 간소화] → 3. Click 「팩스신청」 from [자료제공동의 신청] on the right hand side → 4. Fill in the matters required from [제공동의 신청정보 입력] and then click [신청하기 및 출력하기] → 5. 출력된 신청서와 신분증 사본, 가족관계증명서를 팩스로 전송 Send the printed out application form, copy of ID and certificate of family relations via fax (☎1544-7020)



X. 부록

2) 모바일을 이용한 제공동의 신청 방법

제공자가 로그인한 경우에만 신청가능하며 제공자와 조회자가 전산으로 가족관계가 확인되는 경우 본인인증수단(공인인증서, 휴대전화)을 이용하여 제공동의를 신청할 수 있고, 가족관계가 확인되지 않는 경우 가족관계증명서 등을 첨부파일로 업로드하여 동의 신청을 할 수 있다.

① 전산으로 가족관계가 확인되는 경우

1. 홈택스앱 실행하여 로그인 → 2. [연말정산] 선택 → 3. [연말정산 제공동의] 선택 →
4. [제공동의 신청] 선택 → 5. 자료제공자 정보 입력 → 6. 본인인증방법(휴대전화 인증, 공인인증서 인증) 선택 → 7. 본인 인증 → 8. 자료조회자 정보 입력 → 9. [다음] 선택

② 전산으로 가족관계가 확인되지 않는 경우(외국인, 최근 3월 내 결혼 등 가족관계 변동)

1. 홈택스앱 실행하여 로그인 → 2. [연말정산] 선택 → 3. [연말정산 제공동의] 선택 →
4. [제공동의 신청] 선택 → 5. 자료제공자 정보 입력 → 6. 본인인증방법(휴대전화 인증, 공인인증서 인증) 선택 → 7. 본인 인증 → 8. 자료조회자 정보 입력 → 9. [다음] 선택 →
10. [파일제출 신청] 선택 → 11. [첨부] 선택하여 휴대전화에 저장된 신분증, 가족관계증명서를 선택 → 12. [증빙서류 제출] 선택

3) 세무서를 방문하여 신청

‘소득·세액공제 자료 제공 동의 신청서’를 작성한 후 부양가족의 신분증 사본(외국인등록증 등)을 첨부하여 가까운 세무서에 제출하면 된다.

○ 소득·세액공제 자료 제공 동의 신청서 다운로드 하기

1. 홈페이지(www.hometax.go.kr) 접속 → 2. [세금종류별 서비스] 클릭 → [연말정산 간소화] 클릭 → 3. [자료제공동의 신청] 세무서 방문 신청 클릭 → 4. [서식다운로드] 클릭

○ 컴퓨터 사용이 곤란한 경우에는 세무서에 비치되어 있는 신청서를 작성하여 제출하면 됨.



2) Apply for consent to provision of information via mobile phone

Application can be made only when the information provider has logged on. When the information viewer and the information provider's family relations can be certified, apply for consent to information provision by using a personal authentication method (public key certificate, cell phone). If family relations cannot be certified, upload a family relations certificate, etc. to make an application.

① Where family relations can be certified electronically

Log on to Hometax → Choose [연말정산] → Choose [연말정산 제공동의] → Choose [제공동의 신청] → Enter information provider's information → Choose a personal authentication method (cell phone authentication, public key certificate) → Personal authentication → Enter the information of the information viewer → Choose [다음]

② Where family relations cannot be certified electronically (foreigner or change in family relations within the past three months due to marriage, etc.)

Log on to Hometax → Choose [연말정산] → Choose [연말정산 제공동의] → Choose [제공동의 신청] → Enter the information provider's information → Choose a personal authentication method (cell phone authentication, public key certificate) → Personal authentication → Enter information of the information provider → Click [다음] → Select [파일제출 신청] → Select [첨부] and choose a personal identification or family relations certificate stored in the cell phone → Choose [증빙서류 제출]

3) Visit a tax office

Fill out an application form for provision of information on income deduction and tax credit and attach a copy of the personal identification of dependent families (alien registration certificate, etc.) and submit them to the nearest tax office.

- How to download application for consent to provision of income deduction and tax credit data

Log on to website (www.hometax.go.kr) → Click [세금종류별 서비스] → Click [연말정산 간소화] → Click [자료제공동의 신청] 세무서 방문 신청 → Click [서식다운로드]

- When you cannot use a computer, fill out the application form in the tax office and submit it.



5. 소득세액공제자료 제공동의 현황조회 및 취소

홈택스 [세금종류별서비스에서 「연말정산간소화」 클릭 → [자료제공동의 조회·취소] 중 [제공동의 현황조회]를 클릭하거나, 홈택스 앱(모바일)에서 [연말정산] → [연말정산 제공동의] → [제공동의 현황조회]를 선택하여 나에게 자료를 제공하는 자와 내 자료를 제공받는 자를 조회할 수 있으며, 정상적으로 자료제공동의 하였으나 그 이후 가족관계가 변동되어 자료제공이 필요없는 경우 홈택스 [세금종류별서비스] → [연말정산간소화] → [자료제공동의 조회·취소] 중 [제공동의 취소 신청]에서 제공동의를 취소할 수 있다.

6. 소득·세액공제자료 활용 방법

가. 근로자는 출력한 자료를 소속 회사(원천징수의무자)에 제출

홈페이지에서 조회한 금액이 정확하다면, 이를 출력하여 원천징수의무자(소속 회사)에게 제출한다. 중도 입사(퇴사)자는 월별 지출금액을 출력하여 이를 회사에 제출해야 한다.

나. 서비스 제공시기

'20년 연말정산 간소화 서비스는 2021년 1월 15일부터 제공될 예정이며, '20년 1월부터 12월까지 지출(사용)한 소득공제 대상 금액을 소득공제 받을 수 있다.

다. 상담문의는 국세청 국세상담센터 상담전화(☎126 ⇨ 1 ⇨ 5)

7. 개인정보 보호 대책

가. 공인인증절차를 도입하여 제3자의 접근 차단

홈페이지 이용 및 소득공제자료 조회 시 공인인증절차를 도입하여, 제3자의 자료에는 접근할 수 없도록 하고(부부라 할지라도 배우자의 자료를 조회할 수 없음), 성인 부양가족이 동의한 경우에만 한하여 근로자가 해당 가족의 자료에 접근할 수 있도록 하였다.



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

From Hometax's [세금종류별서비스], click 「연말정산간소화」 → Click [제공동의 현황조회] from [자료제공동의 조회·취소], or choose [연말정산] → [연말정산 제공동의] → [제공동의 현황조회] from Hometax app (mobile) to search the information provider and information recipient. If you have consented to provision of information but no longer need to provide information due to change of family relations, log on to [세금종류별서비스] → [연말정산간소화] → [자료제공동의 조회·취소] 중 [제공동의 취소 신청] to cancel consent to provision of information.

6. How to use the income deduction and tax credit data

- a. Employees should submit the printed documents to their employer (withholding agent)

If the deductible amount on the website is correct, employees should print out and submit the data to their employer (withholding agent). If an employee retires (or is employed) in the middle of the taxable year, he/she should print out and submit the expenditure amount per month to his/her employer.

- b. Simplified year-end tax settlement service period

The simplified year-end tax settlement service (for the year of 2020) will open on Jan. 15th, 2021. For the year-end tax settlement for income attributable to 2020, income deduction applies to the deductible amount spent from January to December, 2020.

- c. To receive consultation ⇨ Please call "Consultation Center for Simplified Year-end Tax Settlement Service" (Call "126" ⇨ Press "1" ⇨ Press "5")

7. Measures to protect personal information

- a. Prevention of third parties from accessing information by introducing an official certification procedure

To prevent access by third parties, users need to undergo an official certification procedure to use the site and access data (users cannot even access their spouse's data). Access to the data of one's family member who is an adult and a dependent is permitted, provided that he/she has consented.

나. 환자의 병명 등 민감한 개인정보는 제출대상에서 제외

의료비의 경우 환자 병명, 처방내용 등 민감한 개인정보는 제출대상에서 제외하고, 소득공제에 필요한 최소한의 내용만을 제출받고 있다.

또한, 자료 출력 시 병원의 상호 등은 제외하여(예: 홍길동 신경정신과의원인 경우 ‘홍****’로 출력) 환자 본인이 아닌 제3자는 출력된 서류를 보더라도 어느 병원에 갔는지조차 알 수 없도록 하였다.

다. 환자의 자료제공 거부권 인정 및 자료삭제기능 제공

그럼에도 불구하고 본인의 자료가 국세청에 제출되는 것을 원하지 않는 환자는 소득세법 제165조의 규정에 따라 해당 병의원에 거부 신청을 할 수 있다.

또한, 상기 거부 신청 이전에, 이미 본인의 소득공제자료가 국세청에 제출된 경우라도, 연말정산간소화 홈페이지의 [신청/제출-연말정산간소화-소득·세액공제자료 삭제 신청] 메뉴에서 본인의 자료에 대한 삭제 신청을 할 수 있다(한 번 삭제된 자료는 다시 복구할 수 없음)



b. Non-submission of sensitive personal information (e.g., name of disease, prescription)

In the case of medical expense-related data, sensitive personal information such as the patient's disease and prescription is not submitted, and only the information that is essential for income deduction is to be submitted.

Also, when medical records are printed out, the name of the hospital, etc. are hidden (i.e., 'Hong Kil-dong psychiatric clinic' is printed out as 'Hong *****'). This is to ensure that no person other than the patient can identify his/her medical history.

c. Recognition of patients' right to refuse data provision & availability of data deletion function

A patient who, despite the above measures does not want his/her medical records to be submitted to the NTS, may request the relevant hospital to not provide his/her data in accordance with the regulations in Article 165 of the Income Tax Act.

Even if a patient's data was already submitted to the NTS making a request not to send his/her data, he/she can ask his/her data to be deleted in the [신청/제출-연말정산간소화-소득세액공제자료 삭제 신청] menu from the year-end tax settlement website. (The deleted data cannot be restored.)



2

근로소득 납세조합

이름	전화번호	주소
미국대사관	(02) 397-4348	서울 종로 세종대로 198(세종로)
일본대사관	(02) 733-5626	서울 종로 율곡로 2길 22(중학동)
한국	(02) 730-7190	서울 마포 상암산로1길92 710-401(상암동,상암월드컵파크)
세양	(02) 3703-8678	서울 종로 새문안로5가길28 1607 (적선동, 광화문플래티넘빌딩16층)
해외취업선원	(02) 757-9582	서울 종로 세종대로 23길54(당주동,세종빌딩 10층)
글로벌	(02) 3276-0531	서울 용산 한강대로 273(갈월동,용산빌딩5층)
강남	(02) 2112-0959	서울 성북 선잠로 34-35(성북동)
서울지구	(02) 784-9265	서울 영등포 여의공원로 111(여의도동)
남산	(02) 3438-2488	서울 강남 언주로 711(논현동)
일신	(02) 539-7090	서울 강남 테헤란로77길23(삼성동,KM빌딩4층)
엠코코리아	(02) 460-5448	인천 연수구 송도미래로 150(송도동)
오렌지텍스	(02) 567-2879	서울 양천 목동서로 201 2069(목동,케이티정보센터)
영남	(051) 636-3893	부산 남 수영로 312, 739호(대연동,21세기센츄리시티)
동진	(051) 336-5518	부산 동 중앙대로 176(초량동)
씨에스	(070) 7835-4214	부산 해운대구 센텀6로 21,904호(우동)
라인	(031) 8039-0010	경기 성남 분당 황새울로 360번길 42(서현동,AK plaza)
에어텍스	(052) 209-2134	울산 동 문현로 96(방어동)
에어텍스 거제	(055) 687-0234	경남 거제 옥포성안로 23-1(옥포동)
넥슨	010-6357-8705	제주 애월해안로 476 지하 1호
한국선원	(051) 462-2001	부산 중 충장대로9번길13(중앙동4가)
거제	(055) 688-2141	경남 거제 옥포성안로 18(옥포동)



2

Taxpayers' Associations

Name	Tel	Address
US Embassy	(02) 397-4348	198 Sejong-daero, Jongno-gu, Seoul
Embassy of Japan	(02) 733-5626	22 Yulgok-ro 2-gil, Jongno-gu, Seoul
Korea	(02) 730-7190	710-401, Sangam-worldcuppark, 92 Sangamsanro1-gil Mapo-gu, Seoul
Seyang	(02) 3703-8678	1607, Gwanghwamun Platinum Bldg, 28 Saemunanro 5ga-gil Jongno-gu, Seoul
Abroad Employment	(02) 757-9582	10, Sejong Bldg, 100 Dang-ju dong Jongno-gu, Seoul
Global	(02) 3276-0531	5th Fl, Yongsan Bldg, 273 Hangangdaero Yongsan-gu, Seoul
Kangnam	(02) 2112-0959	34-35 Seonjamro Seongbuk-gu, Seoul
Seoul Regional	(02) 784-9265	111 Yeoeuigongwonro Yeongdeungpo-gu, Seoul
Namsan	(02) 3438-2488	711 Eonjuro Gangnam-gu, Seoul
Ilsin	(02) 539-7090	4th Fl, KM Bldg. 23 Teheranro77-gil Gangnam-gu, Seoul
Amkor	(02) 460-5448	150, Sangdomirae-ro, Yeonsu-gu, Incheon(Sangdo-dong)
Orange Tax	(02) 567-2879	2069, 20F 201 Mokdongseoro, Yangcheon-gu, Seoul
Youngnam	(051) 636-3893	739 Centurycity Bldg, 312 su-yeongro, Nam-gu, Busan
DongJin	(051) 336-5518	176 Jungangdaero Dong-gu, Busan
CS	(070) 7835-4214	904, 21 Centum 6-ro, Haeundae-gu, Busan(Woo-dong)
Line	(031) 8039-0010	42, AK plaza, 42 Hwangseulro 360-gil, Bundang-gu, Seongnam
Airtax	(052) 209-2134	96 Munhyeonro Dong-gu, Ulsan
Airtax Geoje	(055) 687-0234	23-1 Okposeonganro, Geoje
Nexen	010-6357-8705	B01, 476 Aewalheanro, Jeju
Korean Mariners	(051) 462-2001	13 Chungjangdaero 9-gil Jung-gu, Busan
Geoje	(055) 688-2141	18 Okposeonganro, Geoje



3

외국인을 위한 납세서비스

국세청에서는 외국인들이 국내에서 발생하는 세금 문제의 어려움을 해결하는데 도움을 주고자 다음과 같은 다양한 서비스를 제공하고 있습니다.

1 외국인전담창구

외국인전담창구는 전국 모든 세무서 민원봉사실에 설치되어 있으며, 세무서를 방문하는 외국인 민원인의 의사소통을 돕고 외국인을 위한 one-stop 서비스를 제공하고 있습니다.

2 국세청 영문홈페이지(www.nts.go.kr/eng → Help Desk)

- 「Q&A/FAQ」와 「Foreign Taxpayer Advocate Service」: Help Desk 안의 이 두 코너에서는 외국인 납세자가 세금에 관련된 궁금한 점이나 애로사항을 인터넷 상에서 묻고 고객만족 센터의 외국인전담직원이 답을 해주는 방식으로 운영되고 있습니다.
- 「My Withholding Income Tax Calculator」: 외국인납세자가 간이세액표에 의하여 본인이 매달 납부해야할 소득세 금액을 계산해 볼 수 있습니다.
- 「Automatic Calculation Service for Year-end Tax Settlement」: 외국인납세자를 위한 연말정산 자동계산 프로그램으로 모의로 연말정산 결과를 알아볼 수 있습니다.
- 영문홈페이지에서는 외국인을 위한 종합소득세 안내 및 연말정산 안내책자 등 다양한 책자와 영문서식을 제공하고 있습니다.

3 외국인전용상담전화(☎1588-0560)

국세청 국세상담센터에서는 외국인을 위하여 영어로 운영되는 전용상담전화를 운영하고 있습니다.

**3****Services for Foreign Taxpayers**

The NTS offers various tax services for foreign taxpayers to help them better handle their tax matters in Korea.

1 Foreign taxpayer service desk

The Foreign Taxpayer Service Desk is available at the taxpayer service center of all district tax offices nationwide. It helps facilitate communication with foreigners visiting tax offices and provides one-stop tax services.

2 NTS English website(www.nts.go.kr/eng → Help Desk)

- ‘Q&A/FAQ’ and ‘Foreign Taxpayer Advocate Service’: The two services in the ‘Help Desk’ section enable foreigners to make tax inquiries online such as tax difficulties.
- ‘My Withholding Income Tax Calculator’: Taxpayers can calculate the expected amount of monthly withholding taxes.
- ‘Automatic Calculation Service for Year-end Tax Settlement’: Taxpayers can calculate the expected amount of adjusted withholding taxes for year-end tax settlement.
- English tax booklets and various forms (e.g., Easy Guide for Foreigners’ Year-end Tax Settlement and Individual Income Tax and Benefit Guide for Foreigners)

3 NTS English assistance hotline(☎1588-0560)

The Hotline offers foreigners tax advice in English over the phone, and is operated by the National Tax Consultation Center of NTS.



4 외국인을 위한 통역서비스

국세청에서는 법무부에서 운영하는 외국인종합안내센터(☎1345)와의 업무 협조 하에 20개 언어로 통역서비스를 제공하고 있습니다. 이 서비스는 세금관련 문제에 대하여 상담하는 데 있어 언어문제로 어려움을 겪는 외국인들에게 유용한 서비스입니다.

통역서비스는 지방청 및 세무서에서 이용하실 수 있으며, 전화통화시에도 이용하실 수 있습니다.

1. 통역서비스를 제공하는 세무관서

- 본청, 7개 지방청, 세무서, 국세상담센터
- 관할세무서 확인

<http://www.nts.go.kr/eng> → Help Desk → Contact Your District Tax Office

2. 통역서비스 이용방법

- 관련 세무공무원에게 통역서비스를 요청(영어 또는 한국어로 요청)

3. 통역제공가능 언어(20개 언어)

- 한국어, 영어, 중국어, 일본어, 프랑스어, 러시아어, 독일어, 스페인어, 베트남어, 몽골어, 인도네시아어/말레이어, 태국어, 방글라데시아어, 파키스탄어, 네팔어, 캄보디아어, 미얀마어, 아랍어, 스리랑카어, 필리핀어



4 Interpretation service for foreigners

The NTS offers interpretation services in 17 languages through a partnership with the Immigration Contact Center operated by the Ministry of Justice (☎1345). This service is to help foreigners who have experienced difficulties while consulting tax related issues.

The interpretation service is available in regional tax offices and district tax offices. The service is also available for tele-consultation.

1. Tax offices offering the interpretation service

- The NTS headquarters, 7 regional tax offices, district tax offices National Tax Consultation Center
- How to check your district tax office
<http://www.nts.go.kr/eng> → Help Desk → Contact Your District Tax Office

2. How to use the interpretation service

- Inform a tax official in the office that you need an interpretation service in a different language. The request should be made in Korean or English.

3. Available languages (20 languages)

- Korean, English, Chinese, Japanese, French, Russian, German, Spanish, Vietnamese, Mongolian, Indonesian/Malay, Thai, Bengali, Urdu, Nepalese, Khmer, Myanmarese, Arabic, Sinhala, Filipino

외국인납세자를 위한 납세서비스

외국인전용상담전화(영어)	☎ 1588-0560
Q&A, 외국인고충상담(영어)	www.nts.go.kr/eng
국세청 영문홈페이지	www.nts.go.kr/eng
국세청 국제상담센터	☎ 126
국세청 홈택스서비스	www.hometax.go.kr

본 책자는 2020.11월 기준으로 외국인 연말정산과 관련된 국내세법과 조세조약 등을 개괄적으로 설명하고 있습니다. 그러므로 이 책에 실린 내용을 실무에 적용할 때에는 반드시 관련 세법령 및 해석사례 등의 원본을 찾아 확인하시기 바랍니다.

아울러 본 책자의 내용 중 오류나 개선의견을 044)204-2879로 알려주시면 다음기회에 적극 반영하겠습니다.

외국인을 위한 2020 연말정산 신고안내

- 발행일 2020년 12월 일
- 발행처 국세청 국제조세관리관실 국제세원관리담당관실
- 집필·편집 국세청 국제세원관리담당관 최인순
행정사무관 류승중
세무조사관 김상엽
- 번역 코트라 전문위원 이지민
- 인쇄처 전우용사촌(주) (02-426-4415)

이 책자는 근로소득자와 관련된 세법에 대하여 개략적인 정보를 제공하기 위하여 출간되었습니다. 세법과 이 책자의 내용이 상이한 경우에는 세법에 우선순위가 있음을 알려드립니다.

본 책자를 복사하거나 출판하고자 하는 경우에는 국세청 국제세원관리담당관실 (☎ 044)204-2883~5)로 사전에 협의하시기 바랍니다.

Services for foreign taxpayers provided by the National Tax Service

Foreign Taxpayer Help-line(English)	☎ 1588-0560
Q&A, Foreign Taxpayer Advocate(English)	www.nts.go.kr/eng
English website of NTS	www.nts.go.kr/eng
National Tax Consultation Center	☎ 126
NTS Hometax Service	www.hometax.go.kr

This book provides an overview of Korean tax laws and tax treaties related to foreigners' year-end tax settlement (information as of Nov., 2020). Therefore, when using the information in this book for business purposes, please check the related tax laws and legal interpretations.

If there are any errors in this book or if you have any suggestions for improvement, please call 044)204-2879 and we will reflect them in our next edition.

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement 2020

- Issue Date Dec. 2020
- Publisher International Tax Resources Management Division,
National Tax Service of Korea
- Edited by Director Choi, In-Soon
Deputy Director Ryu, Seung-Joong
Tax Inspector Kim, Sang-Yeop
- Translated by KOTRA Translator Lee, Ji-Min
- Printing JEONWOO VETERANS CO.,LTD (02-426-4415)

This book was published to present a brief overview of the taxation of Wage & Salary Income Earner. If any discrepancies are found between its contents and the current Korean Tax Code, the latter shall prevail.

This book may not be copied or published without the prior consent of the International Tax Resources Management Office.(☎ 044)204-2883-5]