



외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

2014.12.



NATIONAL TAX SERVICE

머리말

외국인 근로자 여러분!

낮선 문화와 사회적 환경 등 어려운 여건에도 불구하고 성실하게 납세의무를 이행해 주시는 외국인 근로자 여러분께 감사의 마음을 전합니다.

세계화의 시대적 흐름과 대한민국의 지속적인 경제 성장에 따라 국내에서 직업을 가진 외국인 근로자가 지속적으로 증가하고 있습니다.

이에 따라, 국세청에서는 매년 연말정산 영문안내책자(Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement)를 발간하여 외국인 근로자와 원천징수의무자의 편의성을 제고하고 있습니다.

동 안내책자에는 금년도 개정사항을 위주로 평소 외국인 연말정산과 관련하여 빈번하게 문의되는 내용과 기타 꼭 알아두어야 할 사항들을 정리하였습니다.

또한, 국세청에서는 전국 모든 세무서 민원실에 외국인을 위한 전담창구를 운영하고 있으며 외국인 전용 상담전화(☎1588-0560)운영, 국세청 영문 홈페이지에 연말정산 자동계산 프로그램 운영 등 외국인을 위한 다양한 납세안내 서비스를 제공하고 있습니다.

아무쪼록 본 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 최선을 다하겠습니다. 감사합니다.

2014년 12월

국제조세관리관 송성권

Dear Foreign Workers!

We would like to extend our deep appreciation to you for fulfilling your tax obligation in Korea where the cultural and social surroundings may be unfamiliar.

Globalization and Korea's sustained economic growth contributed to the growth in the number of foreign workers in Korea.

To address the needs of this growing segment, the National Tax Service of Korea has been publishing our annual "Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement" to offer guidance for employees and their employers.

This guidebook provides the answers to a range of frequently-asked questions and essential tips related to foreigners' Year-end Tax Settlement along with the law amendments of this year.

In addition to this book, the NTS operates various services customized to foreign taxpayers such as "Help-desk for Foreign Taxpayers" at all district tax offices, "Help-line for Foreigners (☎1588-0560)," and "Automatic Calculation Program for Year-end Tax Settlement" on the NTS English website.

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

December, 2014

Song Seong-Kwon 

Assistant Commissioner for International Taxation
National Tax Service

외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표

연간 근로소득

(-) 비과세소득

- 명칭여허에 불구하고 근로를 제공하고 지급받는 모든 대가 등(일용근로소득 제외)
- 실비변상적 급여
 - 자가운전보조금, 연구보조비, 취재수당 등 : 월 20만원 이내
- 국외근로소득: 월 100만원(300만원) 이내
- 비과세 학자금, 근로장학금
- 생산직 종사 근로자의 연장시간근로 등으로 인하여 받는 급여: 연 240만원 이내
- 월 10만원 이내 식사대
- 월 10만원 이내의 출산수당 및 6세 이하의 자녀 보육수당
- 고용보험법에 따라 받는 육아휴직 급여 등

총급여액

(-) 근로소득공제

총급여액	공제액
500만원 이하	총급여액의 100분의 70
500만원 초과 ~ 1,500만원 이하	350만원+(500만원 초과금액의 100분의 40)
1,500만원 초과 ~ 4,500만원 이하	750만원+(1,500만원 초과금액의 100분의 15)
4,500만원 초과 ~ 1억원 이하	1,200만원+(4,500만원 초과금액의 100분의 5)
1억원 초과	1,475만원+(4,500만원 초과금액의 100분의 2)

근로소득금액

(-) 인적공제

- 기본공제 : 1명당 150만원
 - 근로자본인, 연간소득금액 100만원 이하인 배우자 및 부양가족(나이요건 충족 필요, 장애인은 나이제한 없음)
- 추가공제
 - 장애인 : 1명당 200만원
 - 경로우대(70세이상) : 1명당 100만원
 - 부녀자 : 50만원 - 한부모 : 100만원

(-) 연금보험료공제

- 국민연금 등

(-) 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(300만원 한도)
 - 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제
 - 출자·투자분에 대해 투자금액의 10%(벤처기업에 직접투자시 5천만원이하 50%, 초과30%) 공제
 - 종합소득금액의 50% 한도, 다만 2013년 이전 투자분은 종합소득금액의 40% 한도
 - 신용카드 등 사용금액
 - 신용카드, 직불카드, 선불카드, 현금영수증 사용액의 합계액 중 총급여액의 25%를 초과하는 금액의 15%(전통시장사용분·대중교통이용분·현금영수증 및 직불카드 등의 경우 30%)를 소득공제
 - 총급여액의 20%와 300만원 중 적은금액을 한도로 함(단, 전통시장사용분·대중교통 이용분 각각 100만원 한도추가)
 - 우리사주조합출연금
 - 우리사주조합원이 자사주를 취득하기 위해 출연한 금액 중 400만원 이내의 금액
 - 고용유지중소기업 근로자 : 고용유지 중소기업에 근무하는 근로자 임금삭감액의 50% (연간 1천만원 한도)
 - 목돈 안드는 전세차입금 이자상환액의 40%(연 300만원 한도)
- (= 근로소득금액 - 인적공제 - 연금보험료공제 - 특별공제 - 그밖의 소득공제 + 소득공제 종합한도 초과액)
- 장기집합투자증권저축 : 장기집합투자증권 저축납입액 40% (연간 240만원한도)

Flowchart of Tax Base & Income Tax Calculation for Foreign Employees



Total Income from Employments

(-) Non-taxable Income

Gross Wage & Salary Income

(-) Deduction for Wage & Salary Income

Adjusted Wage & Salary Income

(-) Personal Deduction

(-) Pension Contribution Deduction

(-) Special Income Deduction

(-) Other Deduction

Refers to all forms of compensation received in exchange for provision of employment(not including compensation for employment received on a daily basis)

- Compensation of Actual Expenses
 - Compensation for driving one's own car, research subsidies for qualified teachers, reporting allowances for reporters: limit is ₩200,000 per month
- Salary derived from overseas: limit is ₩1,000,000(₩2,000,000 or ₩3,000,000) per month
- Qualified scholarship
- Allowance for Night Duty received by manufacturing employees: limit is ₩2,400,000 per annum
- Meal costs up to ₩100,000 per month
- Allowance for childbirth or childcare of children at the age of 6 years or younger: up to ₩100,000 per month, etc.
- Child-care leave benefits under the Employment Insurance Act, etc.

Gross Wage & Salary Income Bracket	Deduction
up to ₩5,000,000	70% of the Total amount
over ₩5,000,000 ~ up to ₩15,000,000	₩ 3,500,000 + 40% of over ₩ 5,000,000
over ₩15,000,000 ~ up to ₩45,000,000	₩ 7,500,000 + 15% of over ₩15,000,000
over ₩45,000,000 ~ up to ₩100,000,000	₩12,000,000 + 5% of over ₩45,000,000
over ₩100,000,000	₩14,750,000 + 2% of over ₩45,000,000

- Basic Deduction: ₩1,500,000 per capita
 - Taxpayer himself, Spouse and dependents with annual income of less than ₩1,000,000 Additional Deduction (Age requirement should be met other than the disabled)
- Additional deductions
 - The Handicapped : ₩2,000,000 per capita
 - The Aged (70 years old or more) : ₩1,000,000 per capita
 - Qualified Female Taxpayer : ₩500,000 - Single-parent: ₩1,000,000
- National Pension Contribution etc.
- Insurance Premium
 - National Health Insurance, Employment Insurance, Long-term Senior Nursing Insurance Premium : Total amount,
- Personal Pension Savings : 40% of deposit amount (limit is ₩720,000)
- Deduction for contribution of Small-sized company and Self-employed Mutual aid association
 - The lesser amount between contribution amount and ₩3,000,000
- Income deduction for the investment in the SME Establishment Investment Association, etc.
 - 10% of the Investment would be deducted (50% (for 50M won or less) or 30% (for more than 50M won) is applied to the direct investment in venture company)
 - Within 50% of aggregate income in the relevant year. But 40% would be applied to the investment made before 2013.
- Deduction for the amount spent on credit cards, etc.
 - ① Total consumption amount = Credit Card + Debit Card + Prepaid Card + Cash Receipt
 - ② Deductible Amount = [①-(25% of Gross Wage & Salary Income)] × 15%(30%*)
 - * (30% is applied to the amount spent on debit cards, cash receipts or in traditional markets, on public transportation)
 - ③ Deduction Limit = The lesser amount between 20% of Gross Wage & Salary Income and 3M won (1M won of deduction limit applied for each amount spent in traditional markets and on public transportation respectively)
- Employee Stock Ownership Association Contribution Deduction
 - The lesser amount between contribution amount and ₩4,000,000
- Employees of small-to-mid sized companies that have maintained the size of employment : 50% of the reduced amount in wage payment (up to 10M per year)
- 40% of interest payment for Housing Rental Loan without a Lump-sum Payment (up to 3,000,000 won per year)
 - (= Wage & Salary Income - Personal Deduction - Pension Contribution Deduction - Special Deduction - Other Income Deduction + Amount Exceeding the Limit of Income Deduction)
- Long-term Collective Investment Security Savings: 40% of payment in Long-term Collective Investment Security Savings (up to 2,4M won per year)

과세표준

(×) 기본세율
(6~38%)

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	₩ 37,600,000 + 1억5천만원 초과금액의 38%

(-) 세액공제
및 세액감면

- 근로소득세액공제: 50만원, 63만원, 66만원 한도
 - 산출세액이 ₩500,000 이하인 경우: 산출세액의 55%
 - 산출세액이 ₩500,000 초과인 경우: ₩275,000 + 50만원 초과분의 30%
- 납세조합공제: 납세조합에 의해 원천징수된 근로소득에 대한 산출세액의 10%공제
- 외국납부세액공제
 - 거주자의 외국소득세액을 당해연도의 종합소득산출세액에서 공제
 - 공제한도 = 산출세액 × (국외원천소득금액 / 종합소득금액)
 - (= 산출세액 - 세액공제 · 세액감면)
- 자녀세액공제: 1명 15만원, 2명 30만원, 2명 초과하는 1명당 20만원
- 연금계좌세액공제: 연금계좌 납입액 12% (연금계좌납입액: 연 400만원 한도)
- 특별세액공제
 - * 보험료(세액공제율 12%)
 - 보장성보험료(예, 자동차보험료): 100만원 한도
 - 장애인전용 보장성보험료: 100만원 한도
 - * 의료비(세액공제율 15%)
 - 공제문턱: 의료비지출액 - (총급여액 × 3%)
 - 본인, 65세 이상자, 장애인을 위한 의료비지출액: 한도없음
 - 기타의료비 지출액: 연 700만원 한도
 - * 교육비(세액공제율 15%)
 - 근로자 본인을 위한 대학 등에 지출한 교육비: 한도없음
 - 직계존속을 제외한 기본공제대상자를 위해 교육기관 등에 지출한 공제대상 교육비
 - 취학전아동, 초·중·고등학생 1명당 300만원 한도, 대학생 1명당 9백만원 한도
- * 기부금: 유형별 공제한도 이내에서 기부금액 세액공제 및 소득공제

유형	공제한도	세액공제율		이월공제
		10만원 이하	100/110	
① 정치자금기부금	근로소득금액	10만원 이하	100/110	-
		10만원 초과	15%, 25%	
② 법정기부금	(근로소득금액-①)	3천만원 이하 15%, 초과 25%		5년
③ 우리사주조합기부금	(근로소득금액-①)×30%	소득공제 대상		-
④ 종교단체지정기부금	(근로소득금액-①-②-③)×10%	법정기부금과 합하여 3천만원 이하		5년
⑤ 지정기부금(비종교단체)	(근로소득금액-①-②-③)×30%	15%, 초과 25%		5년

- 표준세액공제: 특별소득공제, 특별세액공제(정치자금기부금 포함), 우리사주조합기부금 공제를 신청하지 아니한 경우 연 12만원을 세액공제

결정세액

(-) 기납부세액

차감징수세액 / 환급세액

Tax Base
(Taxable Income)

(×) Tax Rate
(6~38%)

Tax Base	Tax Rate
up to ₩12,000,000	6%
over ₩12,000,000 ~ up to 46,000,000	₩720,000 + 15% of the amount over 12M Won
over ₩46,000,000 ~ up to 88,000,000	₩5,820,000 + 24% of the amount over 46M Won
over ₩88,000,000 ~ up to 150,000,000	₩15,900,000 + 35% of the amount over 88M Won
over ₩150,000,000	₩37,600,000 + 38% of the amount over 150M Won

Calculated
Income Tax

(-) Tax Credit
and Exemption

- Tax Credit for Wage & Salary Income : limit is each ₩500,000, ₩630,000, ₩660,000
 - Up to ₩500,000 : 55% of calculated income tax
 - Over ₩500,000 : ₩275,000 + 30% of over ₩500,000
- Taxpayer Association Credit(TAC) : 10% of income tax withheld by Taxpayer Association
- Foreign Tax Credit
 - Foreign income tax amount paid or payable in a foreign country
 - Tax Credit Limit = Calculated income tax × (foreign source income / global income)
(= Calculated income tax - Tax credit - Tax exempted or reduced)
- Child Tax Credit: 150,000 won with one child, 300,000 won with two children, 200,000 won each from the third child
- Pension Account Tax Credit: 12% of payment in Pension Account (up to 4M won per year)
- Special Tax Credit
 - * Insurance Premium (12%)
 - Qualified Insurance(ex, automobile insurance) : Limit is ₩1,000,000
 - Insurance for the handicapped : Limit is ₩1,000,000
 - * Medical Expenses (15%)
 - Threshold : Medical Expenses - (Gross Wage & Salary Income × 3%)
 - Taxpayer himself, The Aged(65 years old or more) and The handicapped: No limit
 - Other : Up to ₩7,000,000 per annum
 - * Education Expenses (15%)
 - Paid to University, College etc, for taxpayer himself : No limit
 - Paid to Kindergarten, Elementary, Secondary, High school for Children under Basic deduction : Up to ₩3,000,000 per capita
 - Paid to University or College for Children under Basic Deduction : Up to ₩9,000,000 per capita
 - * Qualified Donation

Category	Deduction Ceiling	Tax Credit Rate		Carry-over
		0-100,000 won	100/110	
① Political Fund donation	Amount of Adjusted Wage & Salary Income	0-100,000 won	100/110	-
		Over 100,000 won	15%, 25%	
② Statutory donation	(Adjusted Wage & Salary Income-①)	- 30M won (15%), over 30M won(25%)		5Year
③ Contribution to Employee Stock Ownership Ass.	(Adjusted Wage & Salary Income-①-②) × 30%	deduction target		-
④ Donation to religious groups	(Adjusted Wage & Salary Income-①-②-③) × 10%	15% for -30M won ,25% for over 30M won (including statutory donation)		5Year
⑤ Specified donation	(Adjusted Wage & Salary Income-①-②-③) × 30%			5Year

- Standard Tax Credit: 120,000 won of tax credit per year is available where a Special Income Deduction, Special Tax Credit (including tax credit for donations to political fund) and deduction for donation to the Employee Stock Ownership Association Deduction are not applied.

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	소득세법 제3조에 따른 단기거주외국인은 국외원천소득 중 국내에서 지급되거나 국내로 송금된 소득에 대하여만 과세됨
근로소득공제		○	○	
인적 공제	기본공제 (본인, 배우자, 부양가족)	○	본인만 공제가능	
	추가공제 (경로우대, 장애인, 부녀자 등)	○	본인만 공제가능	
연금보험료 공제		○	○	본인이 납부하는 국민연금보험료
특별 공제	건강·고용보험료	○	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	
	목돈 안드는 전세이자	○	X	
	고용유지중소기업근로자	○	X	
	장기집합투자증권저축	○	X	
우리사주조합출연금		○	○	우리사주조합에 가입하여 출연한 금액에 한함
세액공제	근로소득세액공제	○	○	
	자녀세액공제	○	X	
	연금계좌세액공제	○	X	
	특별세액공제 (보험료·의료비·교육비·기부금)	○	X	
	납세조합공제	○	○	납세조합 가입자가 납세조합에 의하여 매월 소득세 원천징수납부시 적용
	외국납부세액공제	○	X	
	표준세액공제	○	X	

Summary of Deductibility of Residents and Non-residents



Type		Deductibility		Note
		Resident	Non-resident	
Total wage & salary income		Including foreign-source income	Domestic-source income	Foreign residents under Article 3 of Income tax act, liable to pay tax on foreign-source income when it is paid in or remitted to Korea
Deductions for wage and salary income		○	○	
Personal deductions	Basic deductions (Self, spouse, dependent family)	○	Self only	
	Additional deductions (The aged, the disabled, qualified female taxpayer, etc.)	○	Self only	
Pension contribution deduction		○	○	Deductible, if participant of pension plan
Special deductions	National health·Employment Insurance	○	X	
	Housing fund	X	X	A foreigner is not deemed a householder
Other income deductions	Pension savings etc.	○	X	
	Contribution paid to small-sized company, & self-employed mutual aid association	○	X	
	Home purchase savings	X	X	A foreigner is not deemed a householder
	Investment association	○	X	
	Credit card usage	○	X	
	Interest Payment for Housing Rental Loan without a Lump-sum Payment	○	X	
	Workers in S/M enterprises which maintain the same employment level	○	X	
	Long-term Collective Investment Securities Savings	○	X	
Employee stock ownership association contribution		○	○	Deductible if joined in the association
Tax credits	Tax credit for wage & salary income	○	○	
	Child Tax Credit	○	X	
	Retirement account tax credits	○	X	
	Special tax credit (insurance-medical, educational, donation)	○	X	
	Taxpayer association credit	○	○	When joined and withheld by the association
	Foreign tax credit	○	X	
	Standard tax credit	○	X	

2014년 귀속 연말정산 표준 일정표

구 분	일 정	주 요 내 용	참 고
	대 상		
연 말 정 산 업 무 준 비	12월	<ul style="list-style-type: none"> 회사는 근로자에게 연말정산 일정 및 정보 제공 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr) > 신고납부 > 연말정산 안내 	
	회사		
연 말 정 산 간 소 화 서 비 스 자 료 확 인	1.15~1.20	<ul style="list-style-type: none"> 근로자가 연말정산간소화서비스 홈페이지에서 소득공제 증명자료 조회 여부 확인 소득공제 자료 제출 기관은 1.15.~1.21.까지 미제출 자료에 대해 추가 및 수정제출 가능 	조회되지 않는 의료비 신고센터 운영
	제출기관 ⇨ 국세청		
소 득 공 제 증 명 자 료 수 집 및 제 출	1.22~2.15	<ul style="list-style-type: none"> 연말정산간소화서비스 이용 (www.yesone.go.kr) 연말정산간소화서비스에서 제공하지 않는 영수증 직접 수집 소득공제신고서와 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
	근로자 ⇨ 회사		
소 득 공 제 서 류 검 토 및 「원천징수 영 수 증」 발 급	1.25~2월 말	<ul style="list-style-type: none"> 회사는 근로자가 제출한 「소득공제신고서」와 증명서류, 공제요건 등 검토 근로자는 누락한 소득공제 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
	회사 ⇨ 근로자		
원 천 징 수 이 행 상 황 신 고 서 및 지 급 명 세 서 제 출	~3.10	<ul style="list-style-type: none"> 회사는 「근로소득 지급명세서」를 3.10.까지 홈택스(www.hometax.go.kr) 또는 관할세무서에 제출 ·「기부금명세서」와 「의료비지급명세서」를 홈택스 전자신고 시 함께 제출 	‘의료비지급명세서’는 의료비공제 200만원 이상 근로자가 대상이나, ‘기부금명세서’는 기부금공제자 모두 제출 대상 환급세액은 회사가 근로자에게 지급 * 연말정산 환급세액은 세무서에서 근로자에게 직접 지급하지 않음에 유의
	회사 ⇨ 국세청		
종 합 소 득 확 정 신 고	5.1~5.31	<ul style="list-style-type: none"> 국세청에서 4월말 지급명세서 등 중간분석 결과 확정신고에 반영할 과다공제 등 자료 제공 5.31.까지 근로자는 연말정산간소화 홈페이지에서 소득공제 자료 등을 확인하여 종합소득 확정신고 	구체적인 과다공제 명세는 연말정산간소화 홈페이지에 로그인하여 개별 확인 * 별도로 회사에 해당 근로자를 통지하지 않으므로 회사는 근로자에게 홈페이지를 통해 과다공제 여부를 확인토록 안내
	국세청 ⇨ 근로자		

Schedule for the Year-end Tax Settlement attributable to 2014



Category	Schedule Subjects	Contents	Note
Prepare for the Year-end Tax Settlement	Dec.	<ul style="list-style-type: none"> □ The company provides employees with the schedule and information on the Year-end Tax Settlement □ Notice on NTS website(www.nts.go.kr/eng) 	
	Company		
Check data for the Simplified Year-end Tax Settlement	Jan,15~20	<ul style="list-style-type: none"> □ Employees check whether evidences for income deduction are uploaded on the web-site of the Simplified Year-end Tax Settlement □ Third parties are allowed to submit additional or revised data to the NTS from Jan, 15 to 21. 	Operate an exclusive center to receive a report on the medical expenses which cannot be checked on the web-site
	Thrid Parties ⇒ NTS		
Collect and Submit Evidences for Income Deduction	Jan,22~Feb,15	<ul style="list-style-type: none"> □ Simplified Year-end Tax Settlement service enabled after Jan, 22, 2015 □ Collect the receipts on your own which are not provided in the Simplified Year-end Tax Settlement web-site □ Submit evidences for income deduction along with 「Report of Exemption & Deduction from Wage & Salary Income」 □ Additional documents <ul style="list-style-type: none"> • Donation ⇒ Statement of Donations • Medical expenses ⇒ Statement of Medical Expenses • Credit card usage ⇒ Application for Income Deduction for Credit Card Usage, etc. 	Other than the records for deductions provided on the web-site, an employee should check the requirements for deductibility for himself. An employee wishing to qualify for deductions for donation, medical expense and credit card usage should submit the "Additional Documents" to his employer.
	Employee ⇒ Company		
Review documents for income deduction and issue 「Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding」	Jan,25~End of Feb.	<ul style="list-style-type: none"> □ The employer checks 「Report of Exemption & Deduction from Wage & Salary Income」 and documentary evidence submitted by employees to review his deduction requirements □ Employees submit additional documents to the employer if there are missing documents. □ The employer calculates the tax payable for the Year-end Tax Settlement and issues a 「Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding」. □ Employees check the contents of 「Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding」. 	<p>The employer notifies any missing evidence to employees.</p> <p>Employees make corrections in the 「Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding」 if errors are found.</p>
	Employer ⇒ Employee		
Submit 「Report on the Status of Withholding」 and 「Statement on Wage & Salary Payment」	~Mar,10	<ul style="list-style-type: none"> □ The employer submits 「Statement on Wage & Salary Payment」 to the Hometax system (www.hometax.go.kr) or the competent district tax office by Mar, 10. • Submit 「Statement of Donations」 and 「Statement of Medical Expenses」 in Hometax e-filing 	<p>Statement of Donations: For Wage & Salary Income earners who are entitled to Donations Deduction</p> <p>Statement of medical Expenses: For Wage & Salary Income earners whose medical expenses amount is 2 million won or more</p> <p>The employer gives refunds to employees.</p> <p>* Refunds for the Year-end Tax Settlement is not made from the tax office directly.</p>
	Employer ⇒ NTS		
File final tax return on global income tax	May,1~31	<ul style="list-style-type: none"> □ The NTS provides data to be reflected in the final tax return such as over-deduction and statement on payment as of the end of Apr. □ Employees file a final tax return on global income tax by May, 31 after checking income deduction data on the web-site of the Simplified Year-end Tax Settlement. 	<p>Employees check details of over-deduction on the web-site of the Simplified Year-end Tax Settlement</p> <p>* The employer encourages employees to check whether they received over-deduction on the web-site since the NTS does not notify the list of employees who received over-deduction to the company</p>
	NTS ⇒ Employee		

2014년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

구 분	2013년	2014년																								
소득세 최고세율 과표구간 조정	<ul style="list-style-type: none"> 과표구간 및 세율 <table border="1"> <thead> <tr> <th>과세표준</th> <th>세율</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,200만원 이하</td> <td>6%</td> </tr> <tr> <td>1,200~4,600만원</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>4,600~8,800만원</td> <td>24%</td> </tr> <tr> <td>8,800~3억원</td> <td>35%</td> </tr> <tr> <td>3억원 초과</td> <td>38%</td> </tr> </tbody> </table>	과세표준	세율	1,200만원 이하	6%	1,200~4,600만원	15%	4,600~8,800만원	24%	8,800~3억원	35%	3억원 초과	38%	<ul style="list-style-type: none"> 과표구간 및 세율 <table border="1"> <thead> <tr> <th>과세표준</th> <th>세율</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,200만원 이하</td> <td>6%</td> </tr> <tr> <td>1,200~4,600만원</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>4,600~8,800만원</td> <td>24%</td> </tr> <tr> <td>8,800~1.5억원</td> <td>35%</td> </tr> <tr> <td>1.5억원 초과</td> <td>38%</td> </tr> </tbody> </table>	과세표준	세율	1,200만원 이하	6%	1,200~4,600만원	15%	4,600~8,800만원	24%	8,800~1.5억원	35%	1.5억원 초과	38%
	과세표준	세율																								
1,200만원 이하	6%																									
1,200~4,600만원	15%																									
4,600~8,800만원	24%																									
8,800~3억원	35%																									
3억원 초과	38%																									
과세표준	세율																									
1,200만원 이하	6%																									
1,200~4,600만원	15%																									
4,600~8,800만원	24%																									
8,800~1.5억원	35%																									
1.5억원 초과	38%																									
근로소득공제 조정	<ul style="list-style-type: none"> 근로소득공제 <table border="1"> <thead> <tr> <th>총급여</th> <th>공제율</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>500만원 이하</td> <td>80%</td> </tr> <tr> <td>500~1,500만원 이하</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>1,500~3,000만원 이하</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>3,000~4,500만원 이하</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>4,500만원 초과</td> <td>5%</td> </tr> </tbody> </table>	총급여	공제율	500만원 이하	80%	500~1,500만원 이하	50%	1,500~3,000만원 이하	15%	3,000~4,500만원 이하	10%	4,500만원 초과	5%	<ul style="list-style-type: none"> 근로소득공제 <table border="1"> <thead> <tr> <th>총급여</th> <th>공제율</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>500만원 이하</td> <td>70%</td> </tr> <tr> <td>500~1,500만원 이하</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>1,500~4,500만원 이하</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>4,500~1억원 이하</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>1억원 초과</td> <td>2%</td> </tr> </tbody> </table>	총급여	공제율	500만원 이하	70%	500~1,500만원 이하	40%	1,500~4,500만원 이하	15%	4,500~1억원 이하	5%	1억원 초과	2%
	총급여	공제율																								
500만원 이하	80%																									
500~1,500만원 이하	50%																									
1,500~3,000만원 이하	15%																									
3,000~4,500만원 이하	10%																									
4,500만원 초과	5%																									
총급여	공제율																									
500만원 이하	70%																									
500~1,500만원 이하	40%																									
1,500~4,500만원 이하	15%																									
4,500~1억원 이하	5%																									
1억원 초과	2%																									
부녀자공제 적용대상 조정	<ul style="list-style-type: none"> 부녀자공제 적용대상 <ul style="list-style-type: none"> 배우자가 없고 부양가족이 있는 여성 세대주 또는 배우자가 있는 여성 〈추가〉 공제금액 : 연 50만원 	<ul style="list-style-type: none"> 부녀자공제 적용대상 <ul style="list-style-type: none"> (좌동) 종합소득금액 3천만원 이하자에 한해 적용 공제금액 : 연 50만원 																								
자녀관련 인적공제제도의 세액공제 전환	<ul style="list-style-type: none"> 자녀관련 소득공제 <ul style="list-style-type: none"> 6세 이하 : 1명당 100만원 출생입양 : 1명당 200만원 다자녀추가공제 <ul style="list-style-type: none"> 자녀 2명 : 100만원 자녀 2명 초과 : 100만원 + 2명 초과 1명당 200만원 	<ul style="list-style-type: none"> 자녀세액공제로 통합(자녀, 입양자, 위탁아동) <ul style="list-style-type: none"> 자녀 1명 : 15만원, 2명 : 30만원 자녀 2명 초과 <ul style="list-style-type: none"> : 30만원 + 2명 초과 1명당 20만원 ※ 손자·손녀는 자녀세액공제 대상 아님 ※ 6세 이하, 출생·입양, 다자녀추가공제 폐지 																								
특별공제제도 등의 세액공제로 전환	<ul style="list-style-type: none"> 연금계좌 납입액(연금보험료) (한도) 400만원 특별공제 <ul style="list-style-type: none"> 보장성보험료 소득공제 (한도) 100만원 의료비 소득공제 : 총급여 3% 초과 금액 (한도) 700만원, 본인 등 없음 교육비 소득공제 (한도) 대학생 900만원, 취학전아동·초·중·고생 300만원, 본인 없음 기부금 소득공제 (한도) 법정 : 소득금액100%, 지정 : 소득금액 30%(종교 10%) 표준공제* : 근로자 100만원 * 특별공제 미신청 근로자에 적용 	<ul style="list-style-type: none"> 연금계좌·특별세액공제로 전환 <ul style="list-style-type: none"> 15% 적용대상 세액공제 : 의료비, 교육비, 기부금(3천만원 초과 : 25% 적용) ※ 정치자금기부금 공제의 경우에도 동일 12% 적용대상 세액공제 : 연금계좌, 보장성보험료 현행 소득공제 한도 등은 유지 <ul style="list-style-type: none"> 사업자의 경우 기부금은 세액공제 받지 않고 필요경비에만 산입 표준세액공제* : 근로자 연 12만원 * 특별소득공제 및 특별세액공제 미신청 근로자에 적용 																								

Summary of Changes to Tax Laws for 2014 Year-end Tax Settlement



Changes	2013	2014																								
Adjustment of tax bracket of maximum tax rate of income tax	<ul style="list-style-type: none"> ○ Tax Bracket and Tax Rate <table border="1"> <thead> <tr> <th>Tax base</th> <th>Tax Rate</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0-12M won</td> <td>6%</td> </tr> <tr> <td>12M~46M won</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>46M~88M won</td> <td>24%</td> </tr> <tr> <td>88M~300M won</td> <td>35%</td> </tr> <tr> <td>Over 300M won</td> <td>38%</td> </tr> </tbody> </table> 	Tax base	Tax Rate	0-12M won	6%	12M~46M won	15%	46M~88M won	24%	88M~300M won	35%	Over 300M won	38%	<ul style="list-style-type: none"> ○ Tax Bracket and Tax Rate <table border="1"> <thead> <tr> <th>Tax base</th> <th>Tax Rate</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0-12M won</td> <td>6%</td> </tr> <tr> <td>12M~46M won</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>46M~88M won</td> <td>24%</td> </tr> <tr> <td>88M~150M won</td> <td>35%</td> </tr> <tr> <td>Over 150M won</td> <td>38%</td> </tr> </tbody> </table> 	Tax base	Tax Rate	0-12M won	6%	12M~46M won	15%	46M~88M won	24%	88M~150M won	35%	Over 150M won	38%
Tax base	Tax Rate																									
0-12M won	6%																									
12M~46M won	15%																									
46M~88M won	24%																									
88M~300M won	35%																									
Over 300M won	38%																									
Tax base	Tax Rate																									
0-12M won	6%																									
12M~46M won	15%																									
46M~88M won	24%																									
88M~150M won	35%																									
Over 150M won	38%																									
Adjustment of Wage & Salary Income Deduction	<ul style="list-style-type: none"> ○ Adjusted Wage & Salary Income <table border="1"> <thead> <tr> <th>Total income</th> <th>Deduction Rate</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0-5M won</td> <td>80%</td> </tr> <tr> <td>5M-15M won</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>15M-30M won</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>30M-45M won</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Over 45M won</td> <td>5%</td> </tr> </tbody> </table> 	Total income	Deduction Rate	0-5M won	80%	5M-15M won	50%	15M-30M won	15%	30M-45M won	10%	Over 45M won	5%	<ul style="list-style-type: none"> ○ Adjusted Wage & Salary Income <table border="1"> <thead> <tr> <th>Total income</th> <th>Deduction Rate</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0-5M won</td> <td>70%</td> </tr> <tr> <td>5M-15M won</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>15M-45M won</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>45M-100M won</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>Over 100M won</td> <td>2%</td> </tr> </tbody> </table> 	Total income	Deduction Rate	0-5M won	70%	5M-15M won	40%	15M-45M won	15%	45M-100M won	5%	Over 100M won	2%
Total income	Deduction Rate																									
0-5M won	80%																									
5M-15M won	50%																									
15M-30M won	15%																									
30M-45M won	10%																									
Over 45M won	5%																									
Total income	Deduction Rate																									
0-5M won	70%																									
5M-15M won	40%																									
15M-45M won	15%																									
45M-100M won	5%																									
Over 100M won	2%																									
Adjustment of targets of deduction for women	<ul style="list-style-type: none"> ○ Targets of deduction for women <ul style="list-style-type: none"> - Women householders who have no spouse with dependent or women who have spouse - <Added> ○ Deduction Amount: 500,000 won per year 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Targets of deduction for women <ul style="list-style-type: none"> - (No changes) - Limited to those whose global income is 30M or less ○ Deduction Amount: 500,000 won per year 																								
Transition of personal deduction on children to tax credit	<ul style="list-style-type: none"> ○ Income Deduction on children <ul style="list-style-type: none"> - 6 years old or less : 1M won per capita - birth/adoption : 2M won per capita - Additional Deduction for with Multiple Children <ul style="list-style-type: none"> · two children: 1M won · over two children: 1M won + 2M won each from the third child 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Integrated into Children Tax Credit (Children, Adoptees, fostered child) <ul style="list-style-type: none"> - One child : 150,000 won, Two children : 300,000 won - Over two children : 300,000 won + 200,000 won each from the third child ※ Grandchildren is not eligible for Children Tax Credit ※ Deductions for 6 years old or less, birth-adoption and multiple children are abolished, 																								
Transition of Special Deduction to Tax Credit	<ul style="list-style-type: none"> ○ pension account (Pension Premium) (limit) 4M won ○ Special Deduction <ul style="list-style-type: none"> - Income Deduction for Indemnity Insurance Premiums (limit) 1M won - Income Deduction for medical expense : Exceeded amount over 3% of total salary (limit) 7M won, no limits for resident himself/herself, etc. - Income Deduction for education expense (limit) 9M won for college student, 3M won for pre-school children and all students under college level, no limits for resident himself/herself, etc. - Income Deduction for Donation (limit) statutory donation : 100% of income, designated donation : 30% of income(10% for religious group) - Standard Deduction* : 1M won for salary worker * eligible for salary worker who has not applied for special deduction 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Transition to pension account · special tax credit <ul style="list-style-type: none"> - 15% tax credit : medical expense, educational expense, donation(exceeding 30M won : 25%) ※ Political Funds are the same with above - 12% tax credit : pension account, Indemnity Insurance Premiums ○ Limitation for income deduction is the same with current limitation level <ul style="list-style-type: none"> - As for business owner, donations are not eligible for tax credit. Instead, it should be added to the necessary expense. ○ Standard Tax Credit* : 120,000 won per year for salary worker * eligible for salary worker who has not applied for special income deduction or special tax credit 																								

구 분	2013년	2014년
<p>개인의 벤처기업 투자의 투자조합 출자 등 소득공제 확대</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 개인의 벤처기업 출자 등에 대한 소득공제 <ul style="list-style-type: none"> - (출자·투자 대상) 벤처기업 - (소득공제율) 출자·투자액의 30% - (공제한도) 종합소득금액의 40% - (소득공제 종합한도) 2,500만원 적용 대상 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 개인의 벤처기업 출자 등에 대한 소득공제 <ul style="list-style-type: none"> - (출자·투자 대상) 벤처기업, 벤처기업에 준하는 창업 후 3년 이내의 중소기업 - (소득공제율) 5천만원 이하 출자·투자액 : 50% 5천만원 초과 출자·투자액 : 30% - (공제한도) 종합소득금액의 50% - (소득공제 종합한도) 2,500만원 적용 제외 다만, 간접투자의 경우 소득공제 종합한도 적용
<p>근로소득세액공제 확대</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 근로소득세액공제* 한도 <ul style="list-style-type: none"> - 50만원 * 산출세액 50만원 이하 : 산출세액 × 55% 산출세액 50만원 초과 : 275,000 + (산출세액 - 50만원) × 30% 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 근로소득세액공제 한도 <ul style="list-style-type: none"> - (총급여액 5천5백만원 이하) 66만원 - (총급여액 7천만원 이하) 63~66만원* * 66만원 - (5,500만원 초과 급여액 × 50%) - (총급여액 7천만원 초과) 50~63만원* * 63만원 - (7,000만원 초과 급여액 × 50%)
<p>연금계좌 납입금의 납입시기 전환 특례</p>	<p>〈신 설〉</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 연금계좌 납입금 납입시기 전환 <ul style="list-style-type: none"> - 연금계좌 세액공제의 한도를 넘는 초과납입금 등 이전에 세액공제를 받지 못했던 금액을 해당 연도의 납입금으로 전환하여 세액공제 가능
<p>연금계좌 세액공제 대상금액 산정방법 개선</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 연금수령 개시신청 후 연금수령 <ul style="list-style-type: none"> - 연금수령을 시작한 해에는 그 해에 연금계좌에 납입한 금액에서 연금수령을 신청한 이후의 인출액을 차감한 금액이 세액공제 대상 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 연금수령 개시신청 후 연금수령 <ul style="list-style-type: none"> - 연금수령을 시작한 해에는 그 해에 연금계좌에 납입한 금액에 대하여 세액공제 가능(연금수령액을 차감하지 않고 세액공제)
<p>의료비지급명세서 제출대상 확대</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 의료비지급명세서 제출대상자 <ul style="list-style-type: none"> - 의료비 소득공제액이 연 200만원 이상인 근로자 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 의료비지급명세서 제출대상자 <ul style="list-style-type: none"> - 의료비 세액공제액이 있는 근로자 (금액 기준 삭제)
<p>교육비 세액공제 대상 조정</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 교육비 공제대상 방과후수업 교재비 <ul style="list-style-type: none"> - (학교등 구입) 도서구입비 + 재료비 - (학교외 구입) 초·중·고등학교의 방과후학교 수업용 도서구입비 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 교육비 공제대상 방과후수업 교재비 <ul style="list-style-type: none"> - (학교등 구입) 도서구입비 ※ 재료비 제외 - (좌 등)
<p>정치자금기부금 세액공제로 전환</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 정치자금기부금 세액공제·소득공제 <ul style="list-style-type: none"> - 10만원 이하 : 기부금의 100/110 세액공제 - 10만원 초과 : 소득공제 적용 ○ 공제한도 : 종합소득금액의 100% 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 정치자금기부금 세액공제 <ul style="list-style-type: none"> - 10만원 이하 : 기부금의 100/110 세액공제 - 10만원 초과 3천만원 이하 : 기부금의 15% (3천만원 초과 : 25%) 세액공제 ○ 공제대상금액 한도 : 종합소득금액의 100%

Changes	2013	2014
Expansion of income deduction for personal investment in venture company through investment associations, etc.	<ul style="list-style-type: none"> ○ Income Deduction for personal investment in venture company <ul style="list-style-type: none"> - (Investment target) venture company - (deduction rate) 30% of investment - (deduction limits) 40% of gross income - (composite ceiling on income deduction) targets for 25M won 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Income Deduction for personal investment in venture company <ul style="list-style-type: none"> - (Investment target) venture company, SME equivalent to venture company which establishment is within 3 years. - (deduction rate) <ul style="list-style-type: none"> 50M won or less of investment : 50% More than 50M won : 30% - (deduction limits) 50% of gross income - (composite ceiling on income deduction) excluding targets for 25M won Indirect investment is applicable for composite ceiling on income deduction
Expansion of tax credit for wage & salary income	<ul style="list-style-type: none"> ○ Limits of tax credit for wage & salary income* <ul style="list-style-type: none"> - 500,000 won * 500,000 won or less in calculated income tax : calculated income tax ×55% More than 500,000 won in calculated income tax : 275,000+(calculated income tax-500,000 won)×30% 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Limits of tax credit for wage & salary income <ul style="list-style-type: none"> - (55M won or less in total salary) 660,000 won - (70M won or less in total salary) 630,000-660,000 won* * 660,000 won - (salary amount over 55M won × 50%) - (more than 70M won in total salary) 500,000-630,000 won* * 630,000 won - (salary amount over 70M won × 50%)
Special Case for transition in payment time of pension account	(New)	<ul style="list-style-type: none"> ○ Transition in payment time of pension account <ul style="list-style-type: none"> - Amounts that was not applicable for tax credit including an exceeding payment of pension account due to limitation can be eligible for tax credit by transmitting the amount into the payment of relevant year.
Improvement of selection method for target amount of pension account tax credit	<ul style="list-style-type: none"> ○ Receive pension by applying for commencing a pension reception <ul style="list-style-type: none"> - In the commencing year of receiving pension, tax credit is applicable for a payment amount of the year excluding withdrawn amount made after the application of pension reception. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Receive pension by applying for commencing a pension reception <ul style="list-style-type: none"> - In the commencing year of receiving pension, tax credit is applicable for the payment of the year. (a withdrawn amount is not deducted.)
Expansion of target for submitting statement of medical expense	<ul style="list-style-type: none"> ○ Target for submitting statement of medical expense <ul style="list-style-type: none"> - Employees whose income deduction for medical expense is 2M won or over per year 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Target for submitting statement of medical expense <ul style="list-style-type: none"> - Employees whose has tax credit for medical expense(no standard amount)
Target adjustment in tax credit for educational expense	<ul style="list-style-type: none"> ○ Tax credit for educational expense of after-school materials <ul style="list-style-type: none"> - (Purchase by school, etc) expenses for books + materials - (Purchase by other than school) expenses for books for after-school class at elementary · middle · high school 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Tax credit for educational expense of after-school materials <ul style="list-style-type: none"> - (Purchase by school, etc) expenses for books <ul style="list-style-type: none"> * expenses for materials are not included - (no change)
Transition of political fund into tax credit	<ul style="list-style-type: none"> ○ tax credit · income deduction for political fund <ul style="list-style-type: none"> - 100,000 won or less : tax credit for 100/110 of donation - over 100,000 won : income deduction ○ limits : 100% of global income 	<ul style="list-style-type: none"> ○ tax credit for political fund <ul style="list-style-type: none"> - 100,000 won or less : tax credit for 100/110 of donation - 100,000 - 30M won : tax credit for 15% of donation (over 30M won : 25%) ○ limits : 100% of global income

구 분	2013년	2014년
신용카드 등 소득공제 확대	<ul style="list-style-type: none"> ○ 신용카드 등 소득공제 <ul style="list-style-type: none"> - 공제금액 : 총급여 25% 초과 신용카드 등 사용금액 - 공제율 <ul style="list-style-type: none"> · 신용카드 : 15% · 체크카드·현금영수증 : 30% · 전통시장대중교통비 : 30% (신 설) - 공제한도 <ul style="list-style-type: none"> · 300만원 · 전통시장대중교통비는 각각 100만원 한도 추가 - 적용기한 : '14.12.31. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 신용카드 등 소득공제 <ul style="list-style-type: none"> - 공제금액 : 총급여 25% 초과 신용카드 등 사용금액 - 공제율 <ul style="list-style-type: none"> · 신용카드 : 15% · 체크카드·현금영수증 : 30% · 전통시장대중교통비 : 30% · '14년 하반기, '15년 상반기 전통시장사용분· 대중교통이용분·체크카드·현금영수증 본인사용액이 '13년 사용분의 50%보다 증가한 금액 : 40% * '13년 대비 '14년 신용카드등 본인사용액 증가자에 한정 - 공제한도 <ul style="list-style-type: none"> · (좌 동) · (좌 동) - 적용기한 : '16.12.31.
법정기부금 이월공제기간 연장	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기부금 한도 초과금액의 이월공제기간 <ul style="list-style-type: none"> - 법정기부금 : 3년 - 지정기부금 : 5년 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기부금 한도 초과금액의 이월공제기간 <ul style="list-style-type: none"> - 법정기부금 : 5년 - (좌동)
기부금 이월공제 적용방식 변경	<ul style="list-style-type: none"> ○ 기부금 이월공제 적용방식 <ul style="list-style-type: none"> - 당해 지출분을 공제한 후 한도미달액의 범위내에서 이월 기부금액을 공제 - (신 설) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 세액공제 전환 전에 지출한 이월 기부금의 공제 방식 변경 <ul style="list-style-type: none"> - (좌동) - '13.12.31. 이전에 발생한 이월분은 당해 지출분 보다 먼저 공제
외국인근로자 과세특례제도 합리화	<ul style="list-style-type: none"> ○ 외국인근로자 과세특례 <ul style="list-style-type: none"> - 17% 단일세율 적용(비과세, 공제 등 미적용) - (신 설) - (신 설) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 외국인근로자 과세특례 <ul style="list-style-type: none"> - (좌 동) - 과세특례 제외 대상자 : 고용기업과 특수관계(경영지배관계, 친족관계)에 있는 근로자 <ul style="list-style-type: none"> ※ 다만, 조세감면대상 외국인투자기업의 경우 특수관계인도 특례 적용 - 과세특례 적용기한 : 국내 근무시작일부터 5년간 <ul style="list-style-type: none"> 다만, '13년 이전에 국내근무를 시작한 외국인 근로자의 경우 5년 경과시에도 '14년말까지 특례 계속 적용
중소기업 취업자 소득세 감면 확대 및 감면비율 조정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 적용대상자 <ul style="list-style-type: none"> - 중소기업에 취업하는 29세 이하 청년 - (추가) ○ 지원내용 : 취업 후 3년간 근로소득세 100% 감면 ○ 적용기한 : '13.12.31. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 적용대상자 <ul style="list-style-type: none"> - (좌 동) - 60세 이상인 사람, 장애인 ○ 지원내용 : 취업 후 3년간 근로소득세 50% 감면 <ul style="list-style-type: none"> ※ '14.1.1. 전에 중소기업에 취업한 청년의 경우 종전규정(감면비율 100%)을 적용 ○ 적용기한 : '15.12.31.(2년 연장)

Changes	2013	2014
Expansion of income deduction for credit card, etc.	<ul style="list-style-type: none"> ○ Income deduction for credit card, etc. <ul style="list-style-type: none"> - deduction : an amount spent on credit card exceeding 25% of total salary - deduction rate <ul style="list-style-type: none"> · credit card : 15% · debit card· cash receipt : 30% · traditional market·public transportation : 30% (new) - limits <ul style="list-style-type: none"> · 3M won · additional 1M won for traditional market· public transportation respectively - effective period : '14,12,31. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Income deduction for credit card, etc. <ul style="list-style-type: none"> - deduction : an amount spent on credit card exceeding 25% of total salary - deduction rate <ul style="list-style-type: none"> · credit card : 15% · debit card· cash receipt : 30% · traditional market·public transportation : 30% · Where the amount spent on public transportation·debit card·cash receipt and in traditional market by himself/herself in the second half of 2014 and the first half of 2015 is larger than 50% of the amount spent on those of 2013* : 40% * limited to a person who spent more money on credit card, etc. in 2014 than in 2013 - limits <ul style="list-style-type: none"> · (no change) · (no change) - effective period : '16,12,31.
Expansion of carried-over deduction period for statutory donation	<ul style="list-style-type: none"> ○ Carried-over deduction period for exceeding amount <ul style="list-style-type: none"> - Statutory donation : 3 years - Designated donation : 5 years 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Carried-over deduction period for exceeding amount <ul style="list-style-type: none"> - Statutory donation : 5 years - (no change)
Change in application method of carried-over deduction for donation	<ul style="list-style-type: none"> ○ application method of carried-over deduction for donation <ul style="list-style-type: none"> - Payment of the year is deducted first and then, carried-over donation is deducted within the limitation scope - (new) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ change in deduction method for carried-over donation that has paid before tax credit transition <ul style="list-style-type: none"> - (no change) - Carried-over amount that has occurred before 31 Dec. 2013 is deducted prior to the payment of the year
Change in special taxation for foreign employees	<ul style="list-style-type: none"> ○ Special Taxation for Foreign Employees <ul style="list-style-type: none"> - 17% of flat tax rate(non-taxation, deduction, etc.) - (new) - (new) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Special Taxation for Foreign Employees <ul style="list-style-type: none"> - (no change) - exemption from special taxation: related party with employer (management control, relative) ※ Foreign investment firm entitled to tax reduction can apply for special taxation - effective period : 5 years from the work commencing date in Korea. Special taxation is applicable to the end of 2014 for those employees who started his/her work before 2013.
Expansion of income tax reduction and adjustment of reduction ratio for SME employees	<ul style="list-style-type: none"> ○ Target <ul style="list-style-type: none"> - Youth SME employees under 29 years old - (Added) ○ Support : 100% reduction in wage&salary income for 3 years from the date of employment ○ effective period : '13,12,31. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Target <ul style="list-style-type: none"> - (no change) - those under 60 years old or over, disabled ○ Support : 50% of reduction in wage&salary income for 3 years from the date of employment ※ previous provision can be applicable(100% of reduction) for youth SME employees who were hired before 1 Jan, 2014 ○ effective period : '15,12,31,(2 years expanded)

구 분	2013년	2014년
고용유지 중소기업 근로자 소득공제 확대	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공제요건 <ul style="list-style-type: none"> - 경영상 어려움이 있는 중소기업 및 근로자 * 전년 대비 매출액·생산량 10% 이상 감소 또는 전년 대비 재고량 50% 이상 증가 - 상시근로자수가 감소하지 않을 것 - 상시근로자 1인당 임금총액이 감소할 것 - <추 가> ○ 소득공제액 <ul style="list-style-type: none"> - 임금감소분 × 50%(한도 1,000만원) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공제요건 <ul style="list-style-type: none"> - <삭 제> - (좌 동) - (좌 동) - 상시근로자의 시간당 임금이 감소하지 않을 것 ○ 소득공제액 <ul style="list-style-type: none"> - (좌 동)
소기업·소상공인 공제부금 불입한도 조정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 소기업·소상공인 공제부금 불입한도 <ul style="list-style-type: none"> - 분기별 210만원 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 소기업·소상공인 공제부금 불입한도 <ul style="list-style-type: none"> - 분기별 300만원
장기집합투자증권저축 소득공제 신설	<p><신 설></p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 가입대상 : 직전 과세기간 총급여액 5,000만원 이하 근로자(일용근로자 제외) ○ 펀드요건 <ul style="list-style-type: none"> - 자산총액 40% 이상을 국내주식에 투자하는 장기적립식 펀드 - 연 납입한도 600만원 - 계약기간 10년 이상 ○ 과세특례 : 10년간 연 납입액의 40% 소득공제 (최고 240만원 소득공제) <ul style="list-style-type: none"> * 해당 과세기간 총급여액 8천만원 초과자 공제 제외 ○ 적용기한 : '15.12.31까지 가입분 <ul style="list-style-type: none"> ※ 농어촌특별세 과세대상
소득세 소득공제 종합한도 적용대상 조정	<ul style="list-style-type: none"> ○ 공제한도 : 2천5백만원 ○ 한도포함 소득공제 <ul style="list-style-type: none"> 보험료, 의료비, 교육비, 주택자금, 청약저축, 우리사주조합, 창투조합 등 출자, 소기업·소상공인 공제부금, 신용카드 	<ul style="list-style-type: none"> ○ (좌 동) ○ 한도포함 소득공제 <ul style="list-style-type: none"> 주택자금, 청약저축, 우리사주조합출연금, 창투조합 등 출자(벤처기업 직접투자분 제외), 소기업·소상공인 공제부금, 신용카드, 장기집합투자증권저축

Changes	2013	2014
Expansion of income deduction for employees of employment level maintained SME	<ul style="list-style-type: none"> ○ Requirement <ul style="list-style-type: none"> - SMEs in difficulty*andemployees * more than 10% decrease in sales · production or more than 50% decrease in stocks year on year - no decrease in number of daily worker - per capita salary of daily worker should not be decreased - 〈Added〉 ○ Deduction amount <ul style="list-style-type: none"> - Decreased amount of salary × 50% (limits 10M won) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Requirement <ul style="list-style-type: none"> - 〈abolished〉 - (no change) - (no change) - per capita salary of daily worker should not be decreased ○ Deduction amount <ul style="list-style-type: none"> - (no change)
Adjustment of payment limits for contribution of small-sized company · self-employed mutual aid ass.	<ul style="list-style-type: none"> ○ payment limits for contribution of small-sized companyself-employed mutual aid ass. - 2.1M won per quarter 	<ul style="list-style-type: none"> ○ payment limits for contribution of small-sized companyself-employed mutual aid ass. - 3M won per quarter
Introduction of income deduction for Long-term Collective Investment Security Savings	<p>〈new〉</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ eligibility : employees with less than 50M won of salary in the preceding taxable year (excluding daily worker) ○ Fund Requirement <ul style="list-style-type: none"> - Long-term savings fund which invests 40% of total amount of assets in domestic stock - payment limits per year : 6M won - contract year : more than 10 years ○ special provisions on taxation : <ul style="list-style-type: none"> Income deduction for 40% of yearly payment for 10 years (limits 2,4M won) * excluding those employees whose total salary exceeds 80M won in the relevant taxable year ○ effective period : register by 31 Dec. 2015 * subject to the special tax for rural development
Adjustment of composite ceiling target on income deduction for income tax	<ul style="list-style-type: none"> ○ limits : 2,5M won ○ (included in limits) income deduction premium, medical expense, educational expense, housing fund, subscription deposit, contribution on employee stock ownership association, investment in SME establishment investment association, deduction for small-sized company & self-employed mutual aid association, credit card 	<ul style="list-style-type: none"> ○ (no change) ○ (included in limits) housing fund income deduction, subscription deposit, contribution on employee stock ownership association, investment in SME establishment investment association (excluding direct investment in venture company), deduction for small-sized company & self-employed mutual aid association, credit card, long-term collective investment security savings

- ※ 외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표
- ※ 거주자와 비거주자의 소득공제 적용 요약표
- ※ 2014년 귀속 연말정산 표준 일정표
- ※ 2014년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

I. 연말정산 | 1

1. 연말정산이란	2
1) 계속근로자의 연말정산	
2) 퇴직하는 근로자의 연말정산	
3) 2이상의 근무지가 있는 근로자	
4) 재취업자의 연말정산	
5) 납세조합에 의한 연말정산	
6) 기타	
2. 외국인의 연말정산	8
1) 거주자와 비거주자	
2) 외국인근로자에 대한 과세특례	
3) 비거주자의 연말정산	

- ※ 연말정산 세액계산 흐름표
- ※ 소득공제시 필요한 증빙서류 요약표

II. 근로소득 | 21

1. 근로소득의 범위	22
1) 근로소득이란	
2) 근로소득 범위에 포함되지 아니하는 소득	

Table of Contents

- ※ Tax Base & Income Tax Calculation Flow of Foreign Employee
- ※ Summary of Deductibility of Residents and Non residents
- ※ Schedule for the Year-end Tax Settlement attributable to 2014
- ※ Summary of Changes to Tax Laws for 2014 Year-end Tax Settlement

I . Year-end Tax Settlement | 1

1. What is Year-end Tax Settlement? 3
 - 1) Year-end tax settlement in general
 - 2) Employee who retires during the year
 - 3) Employee who has worked for two different companies in 2014
 - 4) Employee who changes his workplace in 2014
 - 5) Year-end Tax Settlement by the Taxpayers' Associations
 - 6) Other Cases of Year-end Tax Settlement
2. The Year-end Tax Settlement for a Foreign Employee 9
 - 1) Resident and Non-resident
 - 2) Special Taxation for Foreign Employees
 - 3) Year-end Tax Settlement for Non-residents
 - ※ Summary of flowchart of Year-end Tax Settlement
 - ※ Summary of evidence and documentation for income deduction

II . Wage & Salary Income | 21

1. Scope of Wage & Salary Income 23
 - 1) What is Wage & Salary Income
 - 2) Income that is not regarded as employment income

2. 비과세 근로소득	30
1) 실비변상적인 급여	
2) 국외근로소득	
3) 생산직 근로자가 받는 야간근로수당 등	
4) 식사대 등	
5) 그 밖의 비과세 소득	
3. 일용근로소득	44
1) 일용근로소득과 일반근로소득의 구분	
2) 일용근로소득의 원천징수	
4. 수입시기와 지급시기	46
1) 근로소득의 수입시기	
2) 근로소득의 지급시기와 원천징수	
5. 근로소득 수입금액 계산	50
1) 금전 외의 것을 수입한 경우	
2) 외화로 지급받는 급여	
6. 근로소득의 원천징수	52
1) 원천징수의무자	
2) 원천징수세율	

Ⅲ. 소득공제 | 55

1. 근로소득공제와 인적공제	56
1) 근로소득공제	
2) 인적공제	
2. 연금보험료 공제	62

2. Non-taxable Wage & Salary Income	31
1) Allowances for the compensation of actual expenses	
2) Wages received for services furnished abroad	
3) Night shift allowance for production workers	
4) Meals or meal expenses	
5) Other non taxable incomes	
3. Wage & Salary Income of Daily Workers	45
1) General wage&salary income/Wage&salary income paid on a daily basis	
2) Daily worker's tax withholding	
4. Date of Receipt & Payment	47
1) Date of Receipt for Wage & Salary Income	
2) Date of Payment and withholding for Wage & Salary Income	
5. Calculation of Wage & Salary Income	51
1) Where a person receives articles, other than money	
2) Wage & Salary Income paid in Foreign Currency	
6. Monthly Income Tax Withholding	53
1) Withholding Agent	
2) Withholding Tax Rate	

III. Deductions | 55

1. Deduction for Wage & Salary Income / Personal Deduction	57
1) Deduction for Wage & Salary Income	
2) Personal Deduction	
2. Pension Contribution Deduction	63

3. 특별소득공제	64
1) 특별소득공제 개요	
2) 보험료공제	
4. 그 밖의 소득공제	68
1) 개인연금저축 소득공제	
2) 소기업·소상공인 공제부금 소득공제	
3) 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제	
4) 신용카드 등 사용금액 소득공제	
5) 우리사주조합 출연금 소득공제	
6) 우리사주조합 기부금 소득공제	
7) 고용유지중소기업근로자 소득공제	
8) 목돈 안드는 전세 이자상환액 공제	
9) 장기집합투자증권저축 소득공제	
10) 소득세 소득공제 등 종합한도	

IV. 세액감면과 세액공제 | 85

1. 세액감면	86
1) 소득세법에 따른 세액감면	
2) 조세특례제한법에 따른 세액감면[중소기업 취업자에 대한 소득세 감면]	
3) 조세특례제한법에 따른 세액감면(외국인기술자)	
4) 조세조약에 따른 소득세 감면(원어민강사)	
2. 세액공제	98
1) 근로소득세액공제	
2) 자녀세액공제	
3) 연금계좌세액공제	
4) 납세조합공제	
5) 외국납부세액공제	

3. Special income Deduction	65
1) Introduction of Special income Deduction	
2) Insurance Premium Deduction	
4. Other Deduction	69
1) Personal Pension Plan	
2) Deduction for Small-sized company & Self-employed Mutual Aid Association	
3) Deduction for the Investment in SME Establishment Investment Association	
4) Deduction for the Amount Spent on Credit Cards, etc.	
5) Deduction for Contribution to an Employee's Stock Ownership Association	
6) Income deduction for donation to an employee's stock Ownership association	
7) Workers in S/M Enterprises Maintaining the Same Employment Level	
8) Deduction for Interest Payment for Housing Rental Loan without a Lump-sum Payment	
9) Deduction for Long-term Collective Investment Security Savings	
10) Composite Ceiling on Deductible Amount of Income Tax	

IV. Tax Exemption & Tax Credit | 85

1. Tax Exemption	87
1) Tax Exemption according to the Income Tax Act	
2) Tax Exemption under Restriction of Special Taxation Act (Income tax deduction for SME employees)	
3) Tax Exemption according to the Restriction of Special Taxation Act (for Foreign Engineers)	
4) Tax Exemption according to Tax Treaty (Foreign Teachers)	
2. Tax Credit	99
1) Tax Credit for Wage & Salary Income	
2) Tax Credit for Child	
3) Tax Credit for Pension Account	
4) Tax Credit for Taxpayers' Associations	
5) Tax Credit for Amount of Tax Paid or Payable in a Foreign Country	

3. 특별세액공제	108
1) 특별세액공제 개요	
2) 보험료공제	
3) 의료비 세액공제	
4) 교육비공제	
5) 기부금공제	

V. 기타 | 131

1. 산출세액과 납부할(환급할)세액	132
1) 산출세액	
2) 납부할세액 / 환급할세액	
2. 농어촌특별세와 지방소득세	134
1) 농어촌특별세	
2) 지방소득세	
3. 수정신고와 경정청구	136
1) 수정신고	
2) 경정청구	
※ 연말정산 부당공제 주요유형	
4. 가산세	142
1) 납부불성실에 따른 가산세	
2) 신고불성실에 따른 가산세	

3. Special Tax Credit	109
1) Introduction of Special Tax Credit	
2) Tax credit for Insurance Premium	
3) Tax Credit for Medical Expenses	
4) Tax Credit for Educational Expenses	
5) Donations	

V. Other Tax Issues | 131

1. Calculated Income Tax & Tax Payable/Refundable	133
1) Calculated Income Tax	
2) Tax Payable (or Refundable)	
2. Special Tax for Rural Development & Local Income Tax	135
1) Special Tax for Rural Development (STRD)	
2) Local Income Tax	
3. Revised Return & Request for Correction	137
1) Revised Return	
2) Request for Correction	
※ Frequent Errors in Conducting Year-end Tax Settlement	
4. Tax Penalties	143
1) Penalty on Non-payment or Underpayment of Tax	
2) Penalty on Failure to File Returns	

VI. 2014년 귀속 연말정산 계산사례 | 147

- 사례 1. 계속근로자의 연말정산 (1)
- 사례 2. 계속근로자의 연말정산 (2)
- 사례 3. 재취업자의 연말정산
- 사례 4. 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민강사의 연말정산
- 사례 5. 외국인기술자의 연말정산

VII. 자주 묻는 질문사례 | 161

VIII. 서식 | 171

- ※ 근로소득 원천징수영수증(소칙 별지 제24호(1))
- ※ 소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(소칙 별지 제37호)
- ※ 외국인근로자 단일세율적용신청서(조특칙 별지 제8호)
- ※ 근로소득에 대하여 조세조약에 따른 소득세 비과세·면제 신청서(소칙 별지 제29의2호(3))
- ※ 외국납부세액공제(필요경비산입) 신청서(소칙 별지 제11호)

IX. 부록 | 195

- ※ 연말정산 간소화서비스 이용안내
- ※ 세무관서
- ※ 근로소득 납세조합
- ※ 외국인을 위한 납세서비스

VI. Examples of Income Tax Calculation for 2014 | 147

- Case 1. Workers receiving wage & salary income from a single workplace (1)
- Case 2. Workers receiving wage & salary income from a single workplace (2)
- Case 3. Workers receiving wage & salary income from two or more work places
- Case 4. Foreign teachers whose entire wage & salary income is eligible for income tax exemption
- Case 5. Foreign engineers receiving wage & salary income eligible for tax exemption

VII. FAQ / Q&A | 161

VIII. Tax Forms | 171

- ※ Form 24(1). Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding
- ※ Form 37. Report of Deduction·Tax Credit from Income / Report of Deduction·Tax Credit from Wage & Salary Income
- ※ Form 8. Application of Flat Tax Rate for Foreign Employees
- ※ Form 29-2(3). Application for Non-Taxation(Tax Exemption) of Income Tax on Wage & Salary Income under the Tax Treaty
- ※ Form 11. Application for Foreign Tax Credit(Calculating Foreign Tax Amount as Necessary Expense)

IX. Appendix | 195

- ※ Easy Guide to 「Simplified Year-end Tax Settlement Service」
- ※ Tax Office
- ※ Tax payers' Associations
- ※ Foreign Taxpayer Services

I

Year-end Tax Settlement

연말정산

1

연말정산이란

연말정산은 원천징수의무자가 근로자(일용근로자 제외)의 해당 과세기간 근로소득 금액 또는 중도에 퇴직하는 경우에는 퇴직한 달까지의 해당 과세기간 근로소득금액에 대해 그 근로자가 제출한 소득공제신고서 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 과세표준확정신고를 하지 아니할 수 있다.

1 계속근로자의 연말정산

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

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

The tax liabilities of employee's (excluding daily workers) wage and salary for the relevant taxable year are finalized through the year-end tax settlement. If the taxpayer retires in the middle of the taxable year, the worker's income tax due is finalized for the wage and salary received until the month of retirement based on the report of exemption and deduction from income submitted by the employee.

Therefore, a withholding agent who pays the wage and salary shall make income deduction from the employee's wage and salary for the taxable year, based on report on income deduction filed by the employee. Taking the tax base, the withholding agent should calculate the income tax, and, from there, take off an allowable amount for tax exemption and tax credit as well as the amount of income taxes withheld at source during the relevant tax year. And the balance between the tax paid and tax payable shall be collected as tax or refunded to the taxpayer.

If a taxpayer has wage & salary income only pays income tax through conducting year-end tax settlement, he/she is not subject to final global income tax return (self-assessment).

1 Year-end tax settlement in general

A person who pays wages and salary, withholding agent, should collect the tax payable determined by the year-end tax settlement at the time he pays the wage and salary income for February of following year or on the last day of February if he/she fails to pay the wage and salary income for February or there is no income payable for February.

2 Employee who retires during the year

In case where an employee retires during the year, the withholding agent must conduct year-end tax settlement when he/she pays the wage and salary for the month of retirement. Therefore employee who retires during the year should submit Report of Exemption & Deduction from Wage & Salary Income and supporting evidence before he/she receives wages for the month of retirement.

3 2이상의 근무지가 있는 근로자

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, 신고 및 납부불성실 가산세 등을 추가로 부담하여야 한다.

4 재취업자의 연말정산

해당 과세기간 중도에 퇴직하고 새로운 근무지에 취직한 근로소득자가 종전 근무지에서 해당 과세기간의 1월부터 퇴직한 날이 속하는 달까지 받은 근로소득을 포함하여 근로소득자 소득공제신고서(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 Employee who has worked for two different companies in 2014

Where a person (excluding daily workers) receives employment income from two or more employers, he/she shall submit a report of workplace(change) to the withholding agent of the main workplace until the last day of the relevant tax year.

If the employee submits a Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding issued from the withholding agent of the minor workplace, to the withholding agent of the major workplace before he/she receives wage & salary income for the following year's February, the withholding agent of the major workplace should conduct the year-end settlement for the aggregate of wage & salary income from the major and minor workplace

If the person receives employment income from two or more employers does not separately conduct the year-end tax settlement for each wage & salary income from the major and minor workplace, instead of conducting the settlement for the aggregate income from each workplace, he/she shall file a final tax return for the wage & salary income at the district tax office in May of the following year. If the employee fails to file a final tax return on global income tax for his wage & salary, he shall be subject to tax penalties, such as underpayment of tax, failure to return or non-payment,

4 Employee who changes his workplace in 2014

In case where an employee who has retired halfway in the relevant year is newly employed at another work place, the withholding agent of the new work place shall request the relevant employee to submit the Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding from January to the month of retirement, issued from the former work place, and Receipt for Wage and Salary Income Tax Withholding, a copy of the book for tax withholding for wage & salary income, and conduct the year-end settlement including the aggregate of wage & salary income from the former work place.

5 납세조합에 의한 연말정산

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 소득공제신고서를 제출하지 아니한 경우

원천징수의무자가 「소득세법」 제140조에 따른 소득공제 신고를 하지 않은 근로소득자에 대해서 연말정산할 때에는 기본공제 중 근로소득자 본인에 대한 분과 표준세액공제(12만원)만 적용한다.

(2) 연말정산을 하지 아니한 경우

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

(3) 연말정산 이후 근로소득을 추가로 지급하는 경우

원천징수의무자가 연말정산을 한 후 해당 과세기간의 근로소득을 추가로 지급하는 경우 추가로 지급하는 때에 근로소득 연말정산을 다시 한다.

법원판결에 의해 근로소득을 추가 지급하는 경우 해당 소득은 당초에 근로를 제공한 날에 귀속되며, 판결일의 다음달 말일까지 소득세를 원천징수한 후 그 다음달 10일까지 납부하여야 한다.

5 Year-end Tax Settlement by the Taxpayers' Associations

The person who has joined a taxpayer association and who has one of the followings can conduct the Year-end Tax Settlement through the taxpayer association.

- Wage & salary income received from a foreign organization or the UN forces stationed in Korea (Except US army)
- 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): Provided, That, amounts appropriated as necessary expenses or losses in calculating the domestic source income amount accruing from any place of business in Korea of a nonresident and from any place of business in Korea of a foreign corporation shall be excluded.

6 Other Cases of Year-end Tax Settlement

- (1) Where an employee fails to submit a Report of Exemption & Deduction from Income

Where conducting year-end tax settlement for an employee who fails to submit a Report of Exemption and Deduction from Income under Article 140 of the Income Tax Act, a withholding agent shall only apply basic deduction for taxpayer and standard tax credit(₩120,000).

- (2) Where a withholding agent fails to conduct the Year-end Tax Settlement.

If a withholding agent is not available, the head of competent district tax office shall notify the employee to file a final tax return on tax base for the wage & salary income. And the employee shall file a final tax return on tax base with the competent tax office by the last day of May of the following year.

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

Where a withholding agent pays employee additional wage and salary after the year-end tax settlement, he shall re-conducts the year-end tax settlement for wage and salary.

Where wage and salary is additionally paid based on a court ruling, the wage and salary is attributable to the date the labor is originally provided, and the income tax on the wage and salary shall be withheld by the end of the month following the month of court ruling and paid by the 10th date of the next month.

1 거주자와 비거주자

(1) 거주자

원칙적으로 국내에 주소나 1년 이상 거소를 둔 개인을 거주자라고 한다.

여기서 주소란 생활의 근거가 되는 장소로서 국내에 생계를 같이하는 가족 및 국내에 소재하는 자산의 유무, 직업 등 생활관계의 객관적인 사실에 따라 종합적으로 판단한다. 거소는 상당한 기간 동안 계속하여 거주하는 장소로서 주소와 같이 밀접한 일반적 생활관계가 발생하지 않는 장소를 말한다.

다음과 같은 경우에는 국내에 주소를 가진 것으로 본다.

- 계속하여 1년이상 국내에 거주할 것을 통상 필요로 하는 직업을 가진 때
- 국내에 생계를 같이하는 가족이 있고 또한 그 직업 및 자산상태에 비추어 계속하여 1년 이상 국내에 거주할 것으로 인정되는 때

외국인이라도 하더라도 거주자에 해당하는 경우에는 국내·외에서 발생한 모든 소득(전세계소득)에 대하여 소득세 납세의무를 부담한다.

※ 단기 거주하는 외국인 거주자

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

(2) 거주자판정의 특례

다음에 해당하는 경우에는 국내에 주소가 없는 경우에도 거주자로 본다.

- 국외에서 근무하는 공무원
- 거주자나 내국법인의 국외사업장 또는 해외현지법인(내국법인이 발행주식 총수 또는 출자지분의 100%를 출자한 경우에 한함)등에 파견된 임원 또는 직원

1 Resident and Non-resident

(1) Resident

Principally, a resident is any individual who has his/her domicile in Korea or a place of residence for 1 year or more in Korea.

The domicile shall be judged by the objective facts of living relationship, such as the existence of a family living together in Korea and of the property located in Korea. And the 'place of residence' means the place where a person has dwelt for a long time besides his address.

A taxpayer who falls under the following cases is deemed to have a domicile in Korea.

- Who has an occupation which would require him/her to reside in Korea for 1 year or more; or
- Who has his/her family in Korea and is likely to reside in Korea for 1 year or more in view of his/her occupation or assets held in Korea.

Even if a foreigner is deemed as a resident, he/she is subject to income tax on all incomes derived from sources both within and outside Korea (global income).

※ Taxation on Foreign residents who reside in Korea for short time

A foreign source income of a resident whose total residence period in Korea stood at 5 years or less over 10 years before the end date of the attributable taxable year is taxed in Korea only when it is paid in Korea or remitted to Korea.

(2) Deemed Resident

The following person shall be deemed to be a resident even if he/she doesn't have a domicile in Korea.

- Public officials working overseas
- Executives or employees dispatched to places of business abroad or overseas local corporations (limited to cases where a domestic corporation has invested 100% of the total number of outstanding stocks or the investment stakes) of a domestic corporation

(3) 비거주자

거주자가 아닌 개인을 비거주자라고 하는데, 비거주자는 한국 내 원천소득에 대하여만 소득세 납세의무를 부담한다.

(4) 거주기간의 계산

- 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 명백하게 일시적인 것으로 인정되는 때에는 그 출국한 기간도 국내에 거소를 둔 기간으로 본다.
- 국내에 거소를 둔 기간이 2과세기간에 걸쳐 1년 이상인 경우에는 국내에 1년 이상 거소를 둔 것으로 본다.

(3) Non-Resident

Any individual other than a resident is a non-resident, who is liable to income tax only on the income derived from sources within Korea.

(4) Calculation of Period of Domicile

- The period of domicile in Korea shall be from the date after the date of a person's arrival in Korea to the date of his/her departure.
- In cases where a person having residence in Korea returns home again after his/her departure from Korea, and where the purpose of his/her departure is deemed apparently temporary in view of the domicile of family living together with him/her and the location of his/her property, the relevant period of his/her absence shall be deemed as the period of domicile in Korea.
- In cases where the period of domicile in Korea is one year or more over two taxable periods, it shall be deemed as having a domicile in Korea for one year or more.

2 외국인근로자에 대한 과세특례

외국인 임원 또는 사용인(일용근로자 제외)이 국내에 근무함으로써 2014년 12월 31일 까지 받는 근로소득에 대한 소득세는 기본세율을 적용하지 아니하고 해당 근로소득(비과세소득 포함)에 17%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 종합소득세과세 표준의 계산에 있어서 합산하지 아니한다.

고용기업과 특수관계(경영지배관계, 친족관계)에 있는 근로자는 과세특례에서 제외되지만, 조세감면대상 외국인투자기업의 경우 과세특례 적용할 수 있다.

과세특례 적용기한은 국내 근무시작일부터 5년간이며, '13년 이전에 국내근무를 시작한 외국인근로자의 경우 5년 경과시에도 '14년말까지 특례를 계속 적용할 수 있다.

외국인근로자는 해당 과세연도 종료일 현재 대한민국의 국적을 가지지 아니한 사람만 해당한다.

외국인근로자에 대한 과세특례를 적용받으려는 외국인근로자는 근로소득세액의 연말정산을 하는 때에 근로소득자소득공제신고서에 외국인근로자단일세율적용신청서를 첨부하여 원천징수의무자 또는 납세조합에 제출하여야 한다.

※ 원천징수시 단일세율을 적용받는 외국인근로자

매월분의 근로소득을 지급받을 때 간이세액표에 의하지 않고 17% 단일세율로 원천징수하는 외국인근로자는 연말정산시에 기본세율에 의한 연말정산 또는 단일세율 적용에 의한 연말정산을 선택할 수 있으며, 연말정산시 단일세율을 적용받으려면 외국인근로자 단일세율 적용신청서를 제출하여야 한다.

2 Special Taxation for Foreign Employees

The income tax on wage and salary of foreign executives or employees received for working in Korea by not later than December 31, 2014, may be computed by multiplying the relevant income(including non-taxable income) by 17% instead of basic tax rates.

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.

Employees who are in a special relationship with the employer (e.g. management control, relative) are exempted from special tax treatment, but a foreign investment corporation eligible for tax reduction can apply for the special tax treatment.

Effective period for special tax treatment is 5 years from the date of commencing work in Korea. A foreign employee whose date of commencing work in Korea is prior to 2013 can apply for special tax treatment by the end of 2014 even his/her 5years term is ended.

A person who has Korean citizenship as of the end of the relevant taxable year is not regarded as a foreign employee.

Any foreign worker who desires to be eligible for the application of the special taxation shall make an application therefor and submit it to the withholding agent(or taxpayer's association) by attaching Report of Exemption and Deduction from Wage & Salary income at the time of year-end tax settlement.

※ Foreign employees who are Flat tax rate for Monthly withholding applied

Foreign employees who are withheld 17%, instead of Simplified tax withholding table, at the time of monthly wage and salary paid can choose basic tax rate method or flat tax rate method about year-end tax settlement. Foreign employees who want to be eligible for the flat tax rate should submit Report of Exemption and Deduction from Wage & Salary Income at the time of year-end tax settlement.

3 비거주자의 연말정산

(1) 비거주자의 국내원천 근로소득

- 국내에서 제공하는 근로의 대가로서 받는 급여
- 거주자 또는 내국법인이 운용하는 외국항행선박·원양어업선박 및 항공기의 승무원이 받는 급여
- 내국법인의 임원 자격으로서 받는 급여

(2) 연말정산 방법

비거주자의 국내원천 근로소득에 대한 소득세의 과세표준과 세액계산에 관하여는 거주자에 대한 소득세의 과세표준과 세액의 계산에 관한 규정을 준용한다. 다만, 「소득세법」 제51조의2 제3항에 따른 인적공제 중 비거주자 본인 외의 자에 대한 공제와 같은 법 제52조에 따른 특별소득공제, 제59조의2에 따른 자녀세액공제 및 제59조의4에 따른 특별세액공제는 하지 아니한다.

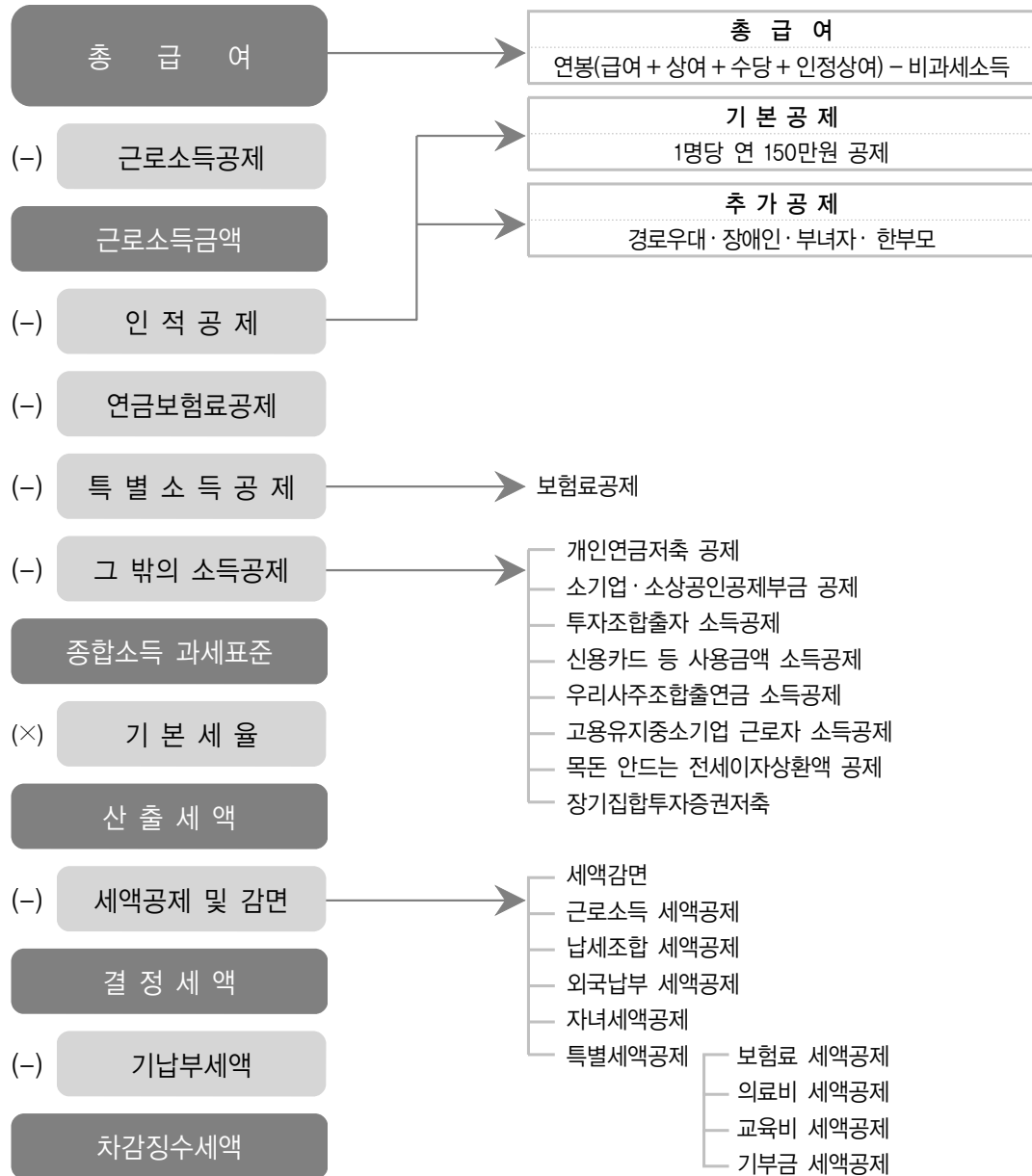
3 Year-end Tax Settlement for Non-residents

- (1) Non-residents' wage & salary income derived from sources within Korea
 - Wage & salary received for providing labour in Korea
 - Wage & salary offered to the crew working in a vessel serving overseas routes, in a pelagic fishing vessel or on an aircraft operated by a resident or a domestic corporation
 - Wage & salary offered to a non-resident working as an executive of domestic corporation

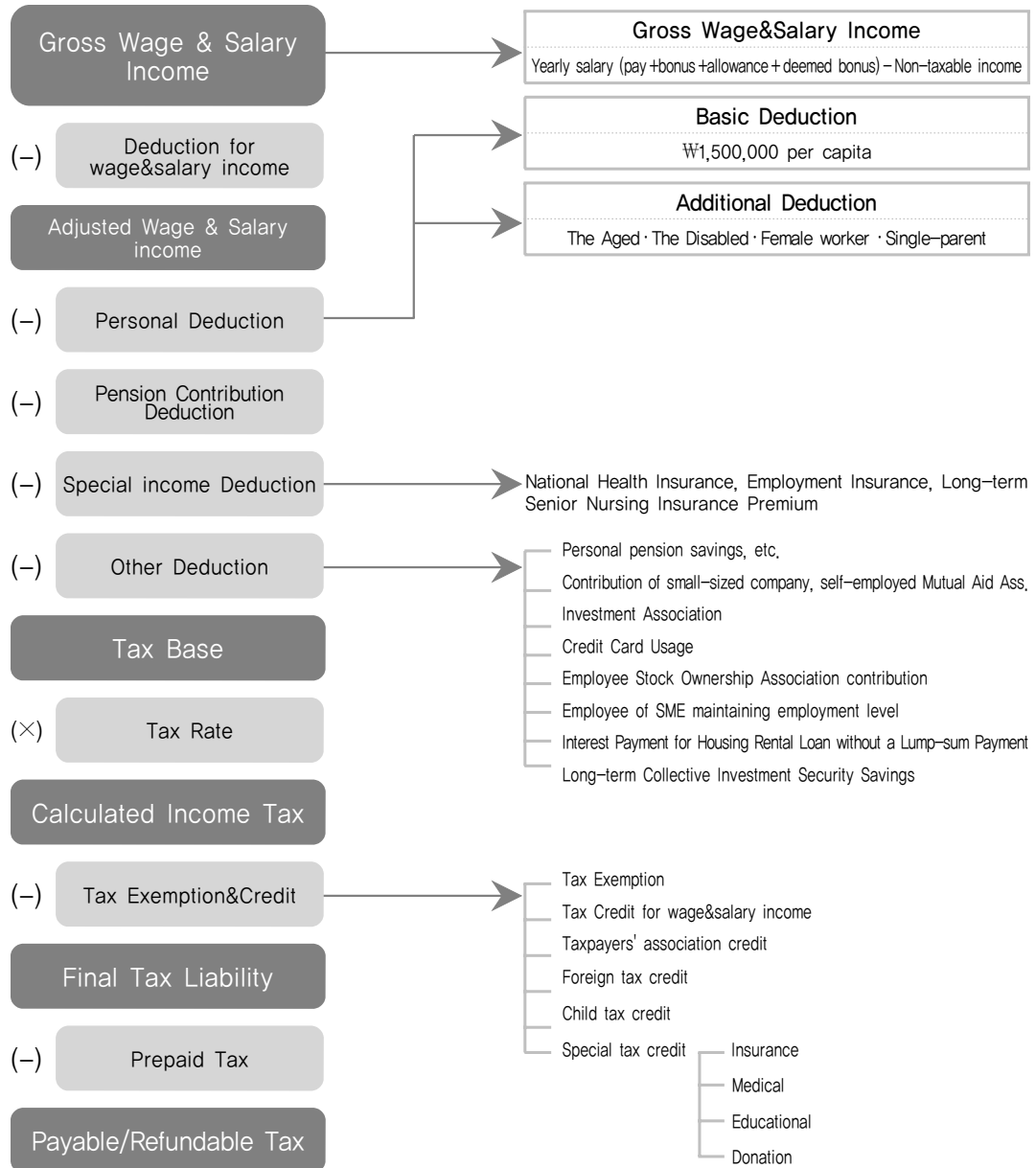
(2) Calculation of Year-end Tax Settlement

In regard to the tax base and tax calculation on the income tax imposed on non-resident's wage & salary income derived from sources within Korea, the regulations over the tax base and tax calculation on resident's income tax should be applied. However, the family members except for the non-resident are not subject to the "personal deductions" prescribed on Article 51-2 (3) of the Income Tax Act and even the non-resident is not also subject to the "special income deductions", "child tax credit", "special tax credit" in Article 52, 59-2, 59-4 of the same Act.

※ 연말정산 세액계산 흐름표



※ Summary of flowchart of Year-end Tax Settlement



※ 소득공제시 필요한 증명서류 요약표

첨부서류	대상자	발급처
근로소득자소득공제신고서	연말정산대상 근로소득자	본인
외국인등록사실증명	2014년에 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(17%)을 적용받으려는 외국인근로자	본인
외국인기술자에 대한 세액면제신청서	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 evidence and documentation for income deduction

Document	Eligibility	Prepared by
Report of Exemption & Deduction from Wage & Salary Income	Wage and salary income earners subject to the year-end tax settlement	Taxpayer
Certificate of Alien Registration	Employees hired in 2014 Employees with changes in dependents	Immigration office
Copy of Receipt for Insurance Payment	Employees who bought a policy of life, etc.	Insurance company
Copy of Receipt for Medical (Medicine) Expenses	Employees eligible for medical 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 to charitable foundations	Organizations who received donations
Statement of Credit Card Expenditure (issued by a credit card company)	Wage and salary income earners subject to deduction for credit card usage	Credit card companies
Application for Flat Tax Rate for Foreign Employees	Taxpayer who chooses separate taxation method with 17% flat rate	Taxpayer
Application for Income Tax Exemption for Foreign Engineers	Foreign employees who meet the requirements under the relevant law	Taxpayer
Application for Wage and Salary Income Tax Exemption	Qualified foreign employees who was dispatched to Korea by the government-to-government agreement	Taxpayer
Application for Foreign Tax Credit	Taxpayer who worked and paid the income tax in foreign countries	Taxpayer

II

Wage & Salary Income

근로소득

1 근로소득이란

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

또한 근로소득에는 다음에 해당하는 금액이 포함되는 것으로 본다.

- a. 근로수당·가족수당·전시수당·물가수당·출납수당·직무수당 기타 이와 유사한 성질의 급여
- b. 급식수당·주택수당·피복수당 기타 이와 유사한 성질의 급여
- c. 기술수당·보건수당 및 연구수당, 그 밖에 이와 유사한 성질의 급여
- d. 시간외근무수당·통근수당·개근수당·특별공로금 기타 이와 유사한 성질의 급여 (교통비 및 체력단련비 명목으로 지급하는 금액 등)
- e. 벽지수당·해외근무수당 기타 이와 유사한 성질의 급여
- f. 기밀비(판공비 포함)·교제비 기타 이와 유사한 명목으로 받는 것으로서 업무를 위하여 사용된 것이 분명하지 아니한 급여
- g. 종업원이 받는 공로금·위로금·개업축하금·학자금·장학금(종업원의 수학 중인 자녀가 사용자로부터 받는 학자금·장학금 포함) 기타 이와 유사한 성질의 급여

1 What is Wage & Salary Income

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 Salary, pay, remuneration, annual allowance, wage, bonus, allowance, and other benefits of a similar nature, which are received for offering labor;
- ② Income received as a bonus by a resolution at the general meetings of stockholders or partners of a corporation, or similar deliberative organs;
- ③ Amount considered as a bonus under the Corporate Tax Act;
- ④ Income received due to a retirement, which is not included in the retirement income;

The following income is considered as wage & salary income.

- a. Labor allowance, family allowance, war bonus, price allowance, cashier's allowance, duty allowance, and other salaries similar thereto
- b. Meal allowance, housing allowance, clothing allowance, and other salaries similar thereto
- c. Technology allowance, health allowance, research allowance, and other wages of a similar nature
- d. Overtime allowance, commuting allowance, perfect attendance allowance, special bonus, and other wages of a similar nature (reimbursements for transportation expenses, fitness activities, etc.)
- e. Allowance for service in an isolated area, allowance for service abroad, and other wages of a similar nature
- f. 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
- g. 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

- h. 여비의 명목으로 받는 연액 또는 월액의 급여
- i. 휴가비 기타 이와 유사한 성질의 급여
- j. 주택을 제공받음으로써 얻는 이익
- k. 종업원이 주택(주택에 부수된 토지 포함)의 구입·임차에 소요되는 자금을 처리 또는 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익
- l. 종업원이 계약자이거나 종업원 또는 그 배우자 기타의 가족을 수익자로 하는 보험·신탁 또는 공제와 관련하여 사용자가 부담하는 보험료·신탁부금 또는 공제부금
- m. 계약기간만료 전 또는 만기에 종업원에게 귀속되는 단체환급부보장성보험의 환급금
- n. 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(주식매수선택권 행사당시의 시가와 실제 매수가액과의 차액을 말하며, 주식에는 신주인수권을 포함)

※ 2012년까지 퇴직소득에 속하지 않는 퇴직위로금 등이 근로소득에 해당하였으나, 2013년부터 명칭에 관계없이 퇴직을 원인으로 받은 대가는 퇴직소득임

2 근로소득 범위에 포함되지 아니하는 소득

- (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 단체순수 보장성보험과 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

주주 또는 출자자가 아닌 임원(주권상장법인의 주주 중 「소득세법 시행령」 제38조 제3항에 따른 소액주주인 임원 포함)과 임원이 아닌 종업원(비영리법인 또는 개인의 종업원 포함) 및 국가·지방자치단체로부터 근로소득을 지급받는 사람이 다음에 해당하는 사택을 제공받음으로써 얻는 이익

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

2 Income that is not regarded as employment income

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

Following insurance premiums are not deemed as wage & salary income.

- a. An amount of not more than ₩700,000 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.

Benefits gained by executive, other than a stockholder nor a contributor (including an officer who is a minority stockholder under Article 38(3) of Enforcement Decree of the Income Tax Act, among stockholders of a stock-listed corporation), an employee, other than an executive (including an employee of a non-profit corporation or private person) and a person who receives earned income from the State or a local government receives housing provided as follow by his/her employer

- a. An employer provides housing in his possession to an employee or an executive without charges or at low prices
- b. An employer directly rents housing and provides it to his employee without charges.

(5) 사내근로복지기금으로부터 받는 장학금 등

종업원이 사내근로복지기금으로부터 「사내근로복지기금법」 제14조 및 같은 법 시행령 제19조의 규정에 의하여 지급받는 자녀학자금은 지급되는 학자금의 원천이 출연금인지 또는 출연금의 수익금인지 여부에 관계없이 과세대상 근로소득에 해당하지 아니한다.

사내근로복지기금이 기금의 용도사업으로 정관에 규정하고, 정관에 규정한 수혜 대상자에게 용도사업의 일환으로 창립기념품을 지급하는 경우 동 기념품은 근로소득으로 보지 아니한다.

(6) 과세특례 적용을 받는 주식매수선택권(스톡옵션) 행사이익

창업자, 신기술사업자, 벤처기업 또는 부품·소재전문기업과 주권상장법인, 협회 등록법인으로서 일정 요건을 갖춘 법인(벤처기업 및 부품·소재전문기업 등)의 종업원 등이 주식매수선택권을 2006년 12월 31일까지 부여받아 이를 행사함으로써 얻는 이익 중 연간 3,000만원 한도 내의 금액은 근로소득으로 보지 아니한다.

(7) 경조금

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

(5) Scholarships, etc. granted from the Intra-Company Labor Welfare Fund

Tuition benefits for an employee's child, granted from the Intra-Company Labor Welfare Fund pursuant to Article 14 of the Intra-Company Labor Welfare Fund Act or Article 19 of the Enforcement Decree of the Intra-Company Labor Welfare Fund Act, shall not be subject to taxable income, regardless of the sources of such benefits, be it from contribution or proceeds from contribution.

If the Intra-Company Labor Welfare Fund prescribes the kind of special-purpose business in the articles of association, and an inauguration souvenir is offered to a beneficiary stipulated in the articles of association, as part of the special-purpose project; the souvenir shall not be regarded as wage and salary income.

(6) Benefits gained by exercising stock option subject to special taxation

In case of benefits gained by exercising stock option granted by Dec.31, 2006 to founders, new technology developers, venture companies, or employees of part · material manufacturers, stock-listed corporations, and association-registered corporations which meet requirements (venture companies, part · material manufacturers), the benefits with limits of ₩30,000,000 per annum shall not be regarded as wage and salary income.

(7) Expenditure for congratulations and condolences

Reasonable amount of money for congratulations or condolences (generally accepted amount in the society) granted from an employer to its employee shall not be regarded as wage and salary income.

1 실비변상적인 급여

- (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(자기차량운전보조금) 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.

〈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

〈범 위〉

- 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

1 Allowances for the compensation of actual expenses

- (1) Amount of such level as to compensate actual expenses, such as pay for day duty, night watch, or business travel (including amounts not exceeding ₩200,000 per month from among the incurred expenses received by an employee pursuant to payment criteria stipulated by the regulations, etc. of relevant enterprises, in lieu of receiving reimbursement of the actual travel expenses incurred during a business trip within the city using his/her own car to perform his/her duties)

※ Reimbursing the travel expenses for home leave of workers on expatriate assignment. The travel expenses for home leave of Korean employees working overseas or foreign employees working in Korea, are regarded as compensation for actual costs, subject to the following conditions and scope.

〈Conditions〉

- It shall be specified in the company regulations or employment agreements that the company reimburses the employee the cost for repatriation who works for one year or more in a region, other than his home country (including cases where it is stipulated therein that the employee is contracted to work for one year or more.)
- The employee's vacation should be acknowledged necessary in the course of his duties, in consideration of the unique characteristics of the overseas assignment.

〈Scope〉

- Limited to the cost of round trip (If the employee inevitably have a stopover due to a flight schedule, the accommodation expenses are also included.) within the scope deemed the most reasonable and economical, and tour expenses are not included in the non-taxable income.
- ※ The cost of the airfare of a foreign worker's initial visit to Korea for fulfilling his employment contract, or the airfare for the foreign worker returning to his home country after he completes his assignment, shall not be regarded as "compensation for actual costs".

- (2) Clothing, caps or shoes provided as uniform to employees who shall wear uniforms under Acts and subordinate statutes, or Municipal Ordinances
- (3) Working clothes or special work uniforms provided to employees engaging in special works or activities at work places such as hospitals, laboratories, financial institutions, factories or mines

(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 정부출연 연구기관, 「지방자치단체출연 연구원의 설립 및 운영에 관한 법률」에 따라 설립된 지방자치단체출연연구원에서 연구활동에 직접 종사하는 자(대학교원에 준하는 자격을 가진 자에 한함) 및 직접적으로 연구활동을 지원하는 자
- 「기초연구진흥 및 기술개발지원에 관한 법률 시행령」 제16조 제1항 제1호 또는 제3호에 따른 중소기업 또는 벤처기업의 기업부설연구소와 같은 조 제2항에 따라 설치하는 연구개발전담부서(중소기업 또는 벤처기업에 설치하는 것으로 한정)에서 연구활동에 직접 종사하는 자

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

(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 수련 보조수당

- (4) Amount not exceeding ₩200,000 out of subsidies for research or research activity expenses provided to a person who falls under any of the following items
- 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 who directly engages in researching activities in a research institute attached to a small and medium-sized enterprise or a venture company defined in Article 16 (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 pays teachers an amount at a fixed hourly rate, from the school fees paid by students for after school programs, such amount shall not be regarded as non-taxable research subsidies.

- (5) Amount provided by the central or local governments under any of the following cases
- The amount provided for the enhancement of a child care teacher's working environment under Article 24 (1) 7 of the Enforcement Decree of 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 Early Childhood Education Act
 - An additional allowance offered to a medical specialist to strike a balance between supply of and demand for specialists in each medical field

(6) 취재수당

「방송법」에 따른 방송, 「뉴스통신진흥에 관한 법률」에 따른 뉴스통신, 「신문 등의 진흥에 관한 법률」에 따른 신문(일반일간신문, 특수일간신문, 인터넷신문을 말하며, 해당 신문을 경영하는 기업이 직접 발행하는 「잡지 등 정기간행물의 진흥에 관한 법률」에 따른 정기간행물을 포함한다)을 경영하는 언론기업 및 「방송법」에 따른 방송채널사용사업에 종사하는 기자(해당 언론기업 및 「방송법」에 따른 방송채널 사용사업에 상시 고용되어 취재활동을 하는 논설위원 및 만화가를 포함한다)가 취재활동과 관련하여 받는 취재수당 중 월 20만원 이내의 금액. 이 경우 취재수당을 급여에 포함하여 받는 경우에는 월 20만원에 상당하는 금액을 취재수당으로 본다.

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

(8) 근로자가 천재·지변·기타 재해로 인하여 받는 급여

(6) Allowances for News Gathering

Amount of ₩200,000 or less per month from among allowances for news gathering that are received in connection with news gathering activities by a reporter who engages in a press enterprise that runs a broadcasting company under the Broadcasting Act, a news agency under the News Agency Development Act, a newspaper under the Act on the Freedom of Newspapers, etc. and Guarantee of Their Functions (referring to ordinary daily newspapers, special daily newspapers and daily newspapers in foreign languages and Internet newspapers, including periodicals under the Act on Promotion of Periodicals, including magazines, which are directly published by a company running the relevant newspaper), and who is engaged in the business of using broadcasting channels under the Broadcasting Act (including editorial writers and cartoonists who perform news gathering activities under full-time employment in the relevant press enterprise and in the business of using broadcasting channels under the Broadcasting Act). In such cases, if he/she receives allowance for news gathering along with his/her wages, the amount of money equivalent to ₩200,000 per month shall be deemed as allowance for news gathering

(7) Allowances of ₩200,000 or less received each month by a worker working in an isolated area

(8) Wages received by a worker in relation to natural disasters or other calamities

2 국외근로소득

- (1) 국외 또는 「남북교류협력에 관한 법률」에 따른 북한지역(이하 “국외 등”)에서 근로를 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 건설현장에서 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)를 수행하고 받는 보수는 월 100만원 이내의 금액을 비과세한다.

- (2) 공무원과 대한무역투자진흥공사, 한국관광공사, 한국국제협력단의 종사자가 국외 등에서 근무하고 받는 수당 중 해당 근로자가 국내에서 근무할 경우에 지급받을 금액상당액을 초과하여 받는 금액

3 생산직 근로자가 받는 야간근로수당 등

생산 및 그 관련직에 종사하는 근로자로서 급여수준 및 직종 등을 고려하여 월정액 급여 150만원 이하로서 직전 과세기간 총급여액이 2천5백만원 이하인 근로자(일용 근로자 포함)가 「근로기준법」에 의한 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
- 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 150만원을 초과하는 달에 받는 연장·야간 또는 휴일근로수당은 모두 과세한다.

2 Wages received for services furnished abroad

- (1) Amount of less than ₩1,000,000 per month (₩3,000,000 per month when receiving remuneration in exchange for labor on a pelagic fishing vessel or in a vessel serving overseas routes on in an overseas construction work site) from among remuneration received by a person by providing labor abroad (including furnishing labor on a pelagic 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 (referred to as “overseas, etc.”)

Salaries shall include cases where the price for relevant labor is paid in Korea.

※ If a resident foreign employee, who is hired by a domestic company, is sent overseas to provide the labor, the remuneration paid for his labor under Article 16 of the Enforcement Decree of the Income Tax Act is non-taxable by up to 1 million won a month.

※ If a resident working for a overseas branch supports back-office works, such as sales, human resources management or finance & accounting, at an overseas construction site, the remuneration paid for his labor is not taxable by up to 1 million won a month.

- (2) Amount received in excess of that to be received if the relevant worker serves in Korea, from among allowances received for service overseas, etc. by public officials or the employee of KOTRA, Korea National Tourism Organization and KOICA

3 Night shift allowance for production workers

Allowances paid to workers who earned ₩25,000,000 or less in total in the preceding taxable period with monthly salary of ₩1,500,000 or less (including workers on a daily basis), engaged in production work or any related work for the extended work, night shift, or holiday work under the Labor Standards Act, taking into account the level of wages, categories of work, etc. are non-taxable within the following limits.

- Amount of not more than ₩2,400,000 per annum from among wages received in addition to ordinary wages due to overtime work, night work or holiday work under the Labor Standards Act
- Amount of not more than ₩2,400,000 per annum from among the allowances for production received by workers under employment by a fishing (pay based on a ratio exceeding regular monthly pay in cases where pay is based on such ratio)

※ If allowances for the extended work, night shift, or holiday work are paid in the month for which the monthly regular payment exceeds ₩ 1.5million, such allowances are taxable.

4 식사대 등

근로자가 사용인으로부터 현물 식사 또는 금전으로 식사대를 제공받을 경우 당해 식사 또는 식사대의 비과세 해당 여부는 다음과 같이 판단한다.

- (1) 근로자가 사내급식 또는 이와 유사한 방법으로 제공받는 식사 기타 음식물은 비과세한다. 비과세되는 식사·기타 음식물이라 함은 사용자가 무상으로 제공하는 음식물로서 다음의 요건에 해당하여야 한다.
 - 통상적으로 급여에 포함되지 아니함
 - 음식물의 제공 여부로 급여에 차등이 없음
 - 사용자가 추가 부담하여 제공
- (2) 사용자가 기업 외부의 음식업자와 식사·기타 음식물 공급계약을 체결하고 그 사용자가 교부하는 식권에 의하여 제공받는 식사·기타 음식물로서 당해 식권이 현금으로 환급할 수 없고, 통상적으로 급여에 포함되지 아니하고, 음식물의 제공 여부로 급여에 차등이 없으며, 사용자가 추가부담으로 제공하는 경우 비과세되는 식사·기타 음식물로 본다.
- (3) 식사·기타 음식물을 제공받지 아니하는 근로자가 받는 월 10만원 이하 식사대는 비과세되는 근로소득에 해당된다.
- (4) 식사·기타 음식물을 제공받고 있는 근로자가 별도로 식사대를 지급받는 경우에는 제공받은 식사·기타 음식물에 한하여 비과세되는 급여로 본다. 다만, 다른 근로자와 함께 일률적으로 급식수당(10만원 이내 비과세)을 지급받고 있는 근로자가 야간근무 등 시간외근무를 하는 경우에 별도로 제공받은 식사·기타 음식물은 비과세되는 급여에 포함한다.

4 Meals or meal expenses

If an employee is provided with meals or meal allowances from his employer, the following conditions should be met to qualify for non-taxation of the meals or meal allowances.

- (1) Meals and other food and drinks provided by the employer to workers via in-house meal services or similar means are non-taxable. The non-taxable meals and other food and drinks are ones that are provided by the employer without charges, satisfying the following conditions:
 - It should not be included in employee's pay.
 - The provision of food and drinks is not linked to employee's salary sacrifice.
 - The cost for providing such meals are borne by the employer.
- (2) Meals, other food and drink are non-taxable in the following cases: Meals, other food and drink are offered by contract for food provision between an employer and an outside food supplier, and provided to employees with meal vouchers issued by the employer, provided that they are not cashable. The provision of meals, food or drink does not cause salary sacrifice; the cost of providing meals are borne by the employer.
- (3) A meal allowance not exceeding ₱100,000 per month received by workers for whom meals and other food and drinks are not provided is non-taxable.
- (4) If an employee, who is provided with meals, other food and drink, also receives additional subsidies for meals, only the meals, other food and drink provided are non-taxable, whereas the meal allowances are taxable. However, if an employee, who receives a meal allowance along with his colleagues at a flat rate (non-taxable by up to ₱100,000) works overtime(night shift); meals, other food and drink additionally provided are included in non-taxable income.

5 그 밖의 비과세 소득

(1) 장해급여·유족급여 등

- 「근로기준법」 또는 「선원법」에 따라 근로자·선원 및 그 유족이 받는 요양보상금·휴업보상금·상병보상금(傷兵補償金)·일시보상금·장해보상금·유족보상금·행방불명보상금·소지품 유실보상금·장의비 및 장제비
- 「산업재해보상보험법」에 따라 수급권자가 받는 요양급여·휴업급여·장해급여·간병급여·유족급여·유족특별급여·장해특별급여, 장의비 또는 근로의 제공으로 인한 부상·질병·사망과 관련하여 근로자나 그 유족이 받는 배상·보상 또는 위자(慰籍)의 성질이 있는 급여
- 「고용보험법」에 따라 받는 실업급여·육아휴직 급여·산전후휴가 급여
- 국민연금법에 따라 받는 반환일시금(사망으로 인하여 받는 것만 해당)·사망 일시금

(2) 비과세 학자금

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

- 해당 근로자가 종사하는 사업체의 업무와 관련 있는 교육·훈련을 위하여 받는 것일 것
- 해당 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

5 Other non taxable incomes

(1) Disability benefits & Survivor's benefits, etc.

- Medical treatment compensation, temporary disability compensation, injury or disease compensation, lump sum compensation, disability compensation, survivor's compensation, compensation for missing, compensation for loss of personal belongings, funeral expenses, and funeral service compensation received by an employee, seaman, or his bereaved family under the Labor Standards Act or the Seafarers Act
- Medical care benefits, temporary disability compensation benefits, disability benefits, nursing benefits, survivor's benefits, survivor's special benefits, and special disability benefits, funeral expenses received by the beneficiary under the Industrial Accident Compensation Insurance Act, and pay of a compensatory, reparative, or consolatory nature, received by an employee or his bereaved family in connection with any injury, disease or death caused while offering labor services
- Unemployment benefits, childcare leave benefits, maternity leave benefits received under the Employment Insurance Act
- The lump sum refund (limited to that received due to death) or the lump sum for death received under the National Pension Act

(2) School expenses

School expenses satisfying the following subparagraphs (limited to the amount to be paid in the relevant taxable period), from among entrance fees, tuition and lecture fees and other public imposts for schools under the Elementary and Secondary Education Act, 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.

- Expenses paid to relevant workers for education or training related to the business of enterprises in which they are engaged;
- Expenses paid to relevant workers pursuant to payment criteria stipulated by the regulations, etc. of enterprises in which they are engaged; and
- Expenses paid to relevant workers on condition that they return the amount paid to them, unless they work for the period exceeding the relevant period of education after completing such education or training, if such education or training period is six months or longer.

※ Non-taxable school expenses are not qualified for Educational Expense Deduction.

- (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 비과세
 ※ 사용자가 분기마다 보육수당을 지급하는 경우에는 지급월에 10만원 이내의 금액을 비과세

- (6) 「교육기본법」에 따라 받는 장학금 중 대학생이 근로를 대가로 지급받는 장학금 (고등교육법에 따른 대학에 재학하는 대학생에 한함)

- (3) Shares borne by employers under the National Health Insurance Act, the Employment Insurance Act, the Long-Term Care Insurance for the Aged Act
- (4) Pay received by the person working for a foreign government (including the local government of the foreign country, and the State government of a foreign federal state), the United Nations or its affiliated organizations, who is not Korean: Provided, That it is limited to cases where the foreign government does not levy any income tax on the pay received by any public official of Korea who works in that country
- (5) Wages received by workers from employers in connection with their or their spouses' childbirth or with upbringing of their children under the age of six, which amount not more than ₩100,000 per month

- ※ If an employee has two or more children ages 6 or under, an amount of ₩100,000 is allowed non-taxable per month, regardless of the number of children.
- ※ If the employer pays child care allowances every quarter, the amount not exceeding ₩100,000 is not taxed for the month of payment.

- (6) Among scholarship received under the Framework Act on Education, scholarship received by university students for their work (limited to university students attending the universities provided for in the Higher Education Act.

3

일용근로소득

1 일용근로소득과 일반근로소득의 구분

근로소득은 한시적으로 고용되어 근로를 제공한 날 또는 시간에 따라 근로 대가를 계산하는 “일용근로소득”과 그 외 상시근로자가 받는 “일반근로소득”으로 구분한다.

일용근로소득은 종합소득 과세표준의 계산시 합산하지 아니하고 일반근로소득은 종합소득 과세표준 계산시 합산 대상에 포함된다. 다만, 근로소득만 있는 거주자가 연말정산에 의해 세액을 확정하는 경우 종합소득 과세표준 확정신고를 하지 아니할 수 있다.

일용근로자란 근로를 제공한 날 또는 시간에 따라 근로대가를 계산하거나, 근로를 제공한 날 또는 시간의 근로성과에 따라 급여를 계산하여 받는 자로서 동일한 고용주에게 3월 이상 계속하여 고용되어 있지 아니한 사람을 말한다.

2 일용근로소득의 원천징수

일용근로자에게 지급하는 급여는 지급시 다음의 산식에 따라 계산된 세액을 원천징수하는 것으로 납세의무가 종결되므로 연말정산 및 종합소득세 신고대상에 해당하지 아니한다.

일용근로 급여 지급액	
일용근로 총지급액	(-) 비과세소득
일용근로 소득금액	(-) 근로소득공제 (일 10만원)
산출세액	(×) 세율 (6%)
결정세액	(-) 근로소득 세액공제 (55%)

3

Wage & Salary Income of Daily Workers

1

General wage&salary income/Wage&salary income paid on a daily basis

Generally, wage and salary income is categorized into “wage and salary income for daily workers” which is calculated based on the number of days or hours for which the labor is temporarily provided, and “wage and salary income for regular workers” paid to regular employees.

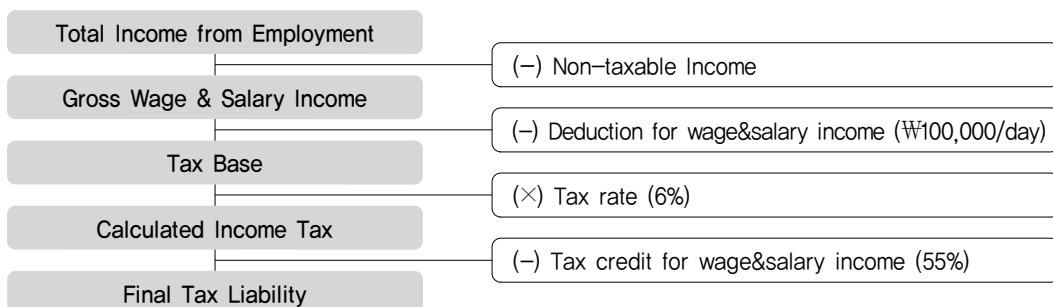
The wage and salary for daily workers is not included in taxable income when calculating the tax base, whereas the wage and salary income for regular workers is included in calculating the tax base of global income. However, when a resident only with wage and salary income finalizes his/her tax liability through the year-end tax settlement, the taxpayer is not subject to final tax return on the tax base of global income.

Daily employed workers means any persons who receive remuneration for labor based upon the days or hours for which they provide labor, or where their pay is calculated based upon the outcome of labor in the days or hours for which they provide labor and who do not remain under continuous employment by the same employer for 3 months or more under employment contract.

2

Daily worker's tax withholding

When a daily worker receives the wage and salary, income tax is withheld from the wage and salary as described follows, making his tax liabilities finalized. Therefore, a daily worker is not subject to the year-end tax settlement or the filing of global income tax.



4

수입시기와 지급시기

1 근로소득의 수입시기

근로소득의 귀속연도는 근로소득의 수입시기에 해당하는 날이 속하는 과세연도를 말하며, 수입시기에 따라 해당 연도의 연말정산 대상 근로소득이 정해진다.

근로소득의 수입시기는 다음에 따른 날로 한다.

구 분	수 입 시 기
급여	근로를 제공한 날
잉여금처분에 의한 상여	당해 법인의 잉여금처분결의일
해당 사업연도의 소득금액을 법인이 신고하거나 세무서장이 결정·경정함에 있어 발생한 그 법인의 임원 또는 주주·사원 그 밖의 출자자에 대한 상여	해당 사업연도 중 근로를 제공한 날 이 경우 월평균금액을 계산한 것이 2년도에 걸친 때에는 각각 해당 사업연도 중 근로를 제공한 날
급여를 소급인상하고 이미 지급된 금액과의 차액을 추가로 지급하는 경우	근로제공일이 속하는 연·월
성과급 상여	<ul style="list-style-type: none"> - 자산수익률·매출액 등 계량적 요소에 따라 성과급 상여를 지급하기로 한 경우 당해 성과급상여의 귀속시기는 계량적 요소가 확정되는 날이 속하는 연도 - 계량적·비계량적 요소를 평가하여 그 결과에 따라 차등 지급하는 경우 당해 성과급상여의 귀속시기는 개인별 지급액이 확정되는 연도
사이닝보너스 (기업이 우수한 인재를 스카우트하기 위해 연봉 외에 지급)	근로계약 체결시 일시에 선지급(계약기간 내 퇴사시 일정금액 반환 조건)하는 경우 당해 선지급 사이닝 보너스를 계약조건에 따른 근로기간동안 안분

4

Date of Receipt & Payment

1 Date of Receipt for Wage & Salary Income

Wage and salary income is attributable to the taxable year to which the date of receipt of wage and salary income belongs. The relevant year's wage and salary income subject to year-end tax settlement is determined, depending on the date of receipt.

The receipt date of wage & salary income shall be as follows:

Classification	Date of Receipt
Salary	The day on which one's labor is provided
Bonuses derived from the disposal of surplus funds	The day on which the disposal of surplus funds is decided
Bonuses for the officers or stockholders, employees and other investors of the relevant corporation, which has accrued when the amount of income in the relevant business year is reported by a corporation, or is determined or reassessed by the head of the competent tax office	The day on which one's labor is provided during the relevant business year In case that a monthly average bonus is calculated over two years, the day on which one's labor is provided during each relevant business year
Where retroactive pay increase goes into effect, and the employer pays the difference between what the employee was paid up to the point when the retroactive pay increase becomes effective and what the employee should have been paid if the retroactive pay increase had been in effect.	The month, year to which the date of providing labor belongs.
Performance-based Bonus	<ul style="list-style-type: none"> – If the performance-based bonus is paid based on the quantitative factors such as return on asset, and sales, the performance-based bonus is attributable to the year in which the quantitative factors are determined. – If the performance-based bonus is paid in a differentiated manner based on the assessment of quantitative and non-quantitative factors, the performance-based bonus is attributable to the year in which the amount to be paid for each employee is determined.
Signing Bonus	If the lump-sum amount is payable upon the conclusion of employment contract (on condition that the new hire returns a certain amount if he retires before the end of contract terms), the pre-paid signing bonus is allocated over the period of employment under the contract terms.

2 근로소득의 지급시기와 원천징수

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

구 분	원천징수시기(특례)
매월분의 근로소득	근로소득을 지급할 때 간이세액표에 따라 원천징수
연말정산 (2인이상으로부터 받는 경우, 재취직 포함)	해당 과세기간의 다음 연도 2월분 근로소득을 지급할 때. 단, 2월분의 근로소득을 2월 말일까지 지급하지 않거나 2월분의 근로소득이 없는 경우 2월 말일
일용근로소득	일용근로자의 근로소득을 지급할 때
근로소득을 지급하여야 할 원천징수의무자가 1월부터 11월까지의 급여액을 해당 연도 12월 31일까지 지급하지 아니한 경우	그 급여액을 12월 31일에 지급한 것으로 봄
원천징수의무자가 12월분 급여액을 다음연도 2월 말일까지 지급하지 아니한 경우	그 급여액을 2월 말일에 지급한 것으로 봄
법인이 이익 또는 잉여금의 처분에 따라 지급하여야 할 상여를 그 처분을 결정한 날로부터 3개월이 되는 날까지 지급하지 아니한 경우	그 3개월이 되는 날에 지급한 것으로 본다. 다만, 그 처분이 11월 1일부터 12월 31일까지의 사이에 결정된 경우에 다음연도 2월 말일까지 그 상여를 지급하지 아니한 때에는 2월 말일에 지급한 것으로 봄
「법인세법」에 따라 처분되는 상여의 경우	소득금액변동통지서를 받은 날에 지급한 것으로 봄
법인의 소득금액을 신고함에 있어서 법인세법 시행령 제106조의 규정에 의하여 처분되는 상여의 경우	해당 법인이 법인세과세표준 및 세액의 신고기일에 지급한 것으로 봄 * 신고기일이라 함은 「법인세법」 제60조의 규정에 의한 해당 법인의 과세표준과 세액의 신고기한 종료일을 말함
법인세과세표준금액을 수정신고함에 있어서 법인세법 시행령 제106조의 규정에 의하여 처분되는 소득의 경우	수정신고일에 지급한 것으로 봄

2

Date of Payment and withholding for Wage & Salary Income

When a withholding agent, employer, pays any monthly wage&salary income, he/she shall withhold income tax according. If a withholding agent, who is liable to pay wage&salary income, fails to pay it by the deadline, the wage and salary shall be considered to have been paid on the date prescribed by law.

Classification	Date of Payment
Monthly wage & salary income	When the income is offered, it would be withheld according to the Simplified Tax Withholding Table
Year-end tax settlement (In cases receiving wage & salary income from more than two withholding agents, including reemployment)	When the income on February of the year following the year to which the relevant taxable period belongs is offered * Note : If the income is not offered by the end of February or no income is received in February, the tax payable determined by the year-end tax settlement would be collected on the last date of February
Wage & salary income for daily workers	When wage & salary income is offered to daily workers
When a withholding agent, who is liable to pay wages, fails to pay the wages for Jan. through Nov. by Dec. 31 in the corresponding year,	Considered to have been paid on the 31st of December.
When a withholding agent fails to pay wages for Dec. by the last day of Feb. in the following year, the wages shall be	Considered to have been paid on the last day of February.
When a corporation fails to pay any bonus to be paid by a disposal of any profits or surplus, within three months of the determination of the disposal,	Considered to have been paid on the date when such three months expire : Provided, That in case where the disposal is determined between Nov. 1 and Dec. 31 in the corresponding year but the bonus is not paid by the last day of Feb. in the following year, it shall be considered to have been paid on the last day of February
Any bonus to be disposed of under the Corporate Tax Act	Deemed paid on the date of receiving a Notice of the Amount of Income Alteration
Any bonus disposed of under Article 106 of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act in filing a return on the corporate income amount	Deemed paid by the relevant corporation on the last day of the period for return on the tax base and amount of corporate tax as prescribed in Articles 60 of Corporate Tax Act
Wage & salary income disposed of under Article 106 of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act in filing a revised return on the tax base of corporate income tax	Deemed paid by the relevant corporation on the date a revised tax return is submitted.

5

근로소득 수입금액 계산

근로소득의 총수입금액의 계산은 해당 과세기간에 수입하였거나 수입할 금액의 합계액으로 한다.

1 금전 외의 것을 수입한 경우

금전 외의 것을 수입할 때에는 그 수입금액을 그 거래 당시의 가액에 의하여 계산 하되 그 거래당시의 가액은 다음에 해당하는 금액으로 한다.

- 제조업자·생산업자 또는 판매업자로부터 그 제조·생산 또는 판매하는 물품을 인도받은 때에는 그 제조업자·생산업자 또는 판매업자의 판매가액
- 제조업자·생산업자 또는 판매업자가 아닌 자로부터 물품을 인도받은 때에는 시가
- 법인으로부터 이익배당으로 받은 주식은 그 액면가액
- 주식의 발행법인으로부터 신주인수권을 받은 때(주주로서 받은 경우 제외)에는 신주인수권에 의하여 납입한 날의 신주가액에서 당해 신주의 발행가액을 공제한 금액. 이 경우 신주가액이 그 납입한 날의 다음 날 이후 1월내에 하락한 때에는 그 최저가액을 신주가액으로 한다.

2 외화로 지급받는 급여

급여를 외화로 지급받는 자의 근로소득금액의 계산은 다음 기준에 의한다.

- 정기급여지급일 전에 외화를 받아 원화로 환가한 경우에는 당해 지급일의 「외국환 거래법」에 의한 기준환율 또는 재정환율에 의하여 환산한 금액
- 정기급여지급일 또는 정기급여지급일 이후에 외화로 받는 경우에는 정기급여일 현재 「외국환거래법」에 의한 기준환율 또는 재정환율에 의하여 환산한 금액

5

Calculation of Wage & Salary Income

The total amount of income shall be calculated by summing up the amounts received or to be received in the relevant taxable year.

1 Where a person receives articles, other than money

If a person received any income those other than money, the income amount shall be calculated by the value at the time of the transaction.

The value at the time of the transaction shall be as follows.

- In cases where the commodities manufactured, produced or sold are transferred from the manufacturer, producer or sale business operator, the sale price
- Market price when the goods are transferred from those other than their manufacturer, producer, or sale business operator
- Face value of stocks received as dividends from the corporation
- In cases where preemptive rights are received from the corporation issuing new shares(excluding cases where a stockholder receives them), the amount calculated by deducting the issue price of relevant new stocks from the value of new stocks as of the payment date pursuant to such preemptive rights. When the value of new stocks is quoted low within one month from the day following the relevant payment date, such lowest value shall be the value of new stocks

2 Wage & Salary Income paid in Foreign Currency

The amount of wage&salary income of an employee paid in foreign currency shall be calculated follows:

- Where income is paid in foreign currency before the agreed date of payment, and converted into KRW: Applies standard exchange rate or arbitrated rate of exchange as of the actual payment date under the Foreign Exchange Transactions Act.
- Where income is paid in foreign currency on or after the agreed date of payment : Applies standard exchange rate or arbitrated rate of exchange as at the agreed date of payment under the Foreign Exchange Transactions Act.

6

근로소득의 원천징수

1 원천징수의무자

국내에서 거주자나 비거주자에게 근로소득금액을 지급하는 자는 그 거주자나 비거주자에 대한 소득세를 원천징수하여야 하며, 이 경우 원천징수를 하여야 할 자를 원천징수의무자라 한다.

2 원천징수세율

일반적으로 원천징수의무자가 매월분의 근로소득에 대하여 소득세를 원천징수할 때에는 근로소득 간이세액표를 적용하여 계산한 금액을 세액으로 한다.

※ 간이세액표 조회

www.nts.go.kr/eng → Help Desk → Quick Viewer Service → My withholding income tax calculator

원천징수의무자는 외국인근로자에게 매월분의 근로소득을 지급할 때, 해당 근로소득(비과세 소득 포함)에 17%를 곱한 금액을 원천징수할 수 있다.

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

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

6

Monthly Income Tax Withholding

1

Withholding Agent

A person(or corporate body · group) who pays wage&salary income to residents or non-residents is required to withhold income tax there of and pay it to the competent tax office. And the person called the withholding tax agent.

2

Withholding Tax Rate

When the wages are paid, withholding agent shall withhold and pay income taxes at an amount as shown on the Simplified Tax Withholding Table in general.

※ Simplified Tax Withholding Table

www.nts.go.kr/eng → Help Desk → Quick Viewer Service → My withholding income tax calculator

Where an withholding agent pays monthly wage and salary to a foreign employee, he may withhold income taxes by multiplying a 17% rate by the relevant earned income (including non-taxable income).

In such cases, a foreign worker should submit an Application of Flat tax Rate for foreign Employees by the 10th day of the following month following the month of the provision of labor; and the withholding agent should submit the application to the head of the competent tax office.

When a foreign worker who was subject to the application of flat tax rate submits an Application for Withdrawal of Flat Tax Rate-Applied Withholding, flat tax rate will not be applied to monthly wage or salary from the next taxable period from the relevant taxable period when he/she submits the application for withdrawal.

III

Deductions

소득공제

1

근로소득공제와 인적공제

1

근로소득공제

근로소득금액은 당해연도에 직장에서 받은 연간급여액에서 비과세 급여와 근로소득공제액을 차감하여 계산한다.

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

〈 공제액 〉

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

- * 1년 미만 근로자의 경우에도 근로소득공제금액 해당금액을 전액 공제한다.
- * 총급여액이 근로소득공제금액에 미달하는 경우 총급여액을 한도로 공제한다.
- * 2인 이상으로부터 급여를 받는 경우에는 그 근로소득의 합계액에 대한 근로소득공제액을 주된 근무지에서 공제한다.

2

인적공제

(1) 기본공제

- ① 근로자 본인 : 연 150만원을 공제
- ② 배우자 : 연 150만원을 공제. 단, 연간 소득금액의 합계액이 100만원 이하인 경우에 한함

1

Deduction for Wage & Salary Income / Personal Deduction

1 Deduction for Wage & Salary Income

Calculation of the wage and salary income is as follows:

$$\begin{aligned} & \text{Adjusted wage \& salary income} \\ & = \text{Gross wage \& salary income} - \text{Deduction for wage \& salary income} \\ & \quad (\text{Total Income} - \text{nontaxable income}) \end{aligned}$$

<Deduction Amount>

Wage & Salary Amount	Deduction Amount
Up to 5 million won	70% of the Total pay
5 million ~ 15 million won	3,5 million won + 40% of the Salary over 5 million won
15 million ~ 45 million won	7,5 million won + 15% of the Salary over 15 million won
45 million ~ 100 million won	12 million won + 5% of the Salary over 45 million won
Over 100 Million won	14,75 million won + 2% of the Salary over 100 million won

- * For an employee whose working period is less than 1 year, a full deduction for wage and salary income is allowed.
- * If the total pay is less than the amount of deduction for wage and salary, a deduction is allowed within the amount of the total pay.
- * If an employee receives wage and salary from two or more workplaces, the aggregate of the wage and salary income shall be deducted at the major workplace.

2 Personal Deduction

(1) Basic deduction

- ① Taxpayer himself/herself : ₩1,500,000 per annum
- ② Spouse : ₩1,500,000 per annum provided that his/her total annual income is not more than ₩1,000,000

- ③ 생계를 같이 하는 부양가족 : 다음의 어느 하나에 해당하는 부양가족으로서 연간 소득금액의 합계액이 100만원 이하인 경우에는 1명당 연 150만원을 공제

구분	공제대상
직계존속	만 60세 이상(1954.12.31. 이전 출생)
직계비속·동거입양자	만 20세 이하(1994.1.1. 이후 출생)
형제자매	만 20세 이하 또는 만 60세 이상
그 밖의 부양가족	· 국민기초생활보장법 제2조 제2호에 따른 수급자 · 직계비속 또는 입양자와 그 배우자가 모두 장애인에 해당하는 경우에는 그 배우자 · 아동복지법에 따른 가정위탁을 받아 양육하는 아동으로서 해당과세 기간에 6개월 이상 직접 양육한 만 18세 미만(1997.1.1.이후 출생)의 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 않지만, 연간소득금액의 합계액이 100만원을 초과하면 공제대상에 해당하지 않는다.
- * 형제자매의 배우자는 기본공제대상에 해당하지 않는다.
- * 동거입양자란 민법 또는 입양촉진 및 절차에 관한 특례법에 따라 입양한 양자로서 거주자와 생계를 같이하는 사람을 말한다.

(2) 추가공제

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

- ① 경로우대자추가공제 : 만 70세 이상(1944.12.31이전 출생)인자에 대하여 1명당 연 100만원을 공제
- ② 장애인추가공제 : 소득세법시행령 제107조에 따른 장애인에 해당하는 경우 1명당 연 200만원을 공제
- ③ 부녀자추가공제 : 근로자 본인이 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 Dependents : ₩1,500,000 per capita a year for family members falling under any of the table below provided that his/her total annual income is not more than ₩1,000,000

Category	Eligibility
Lineal ascendant	60 years old or older(born on or before Dec. 31, 1954)
Lineal descendant / Adoptee	20 years old or younger(born on or after Jan. 1, 1994)
Brother or sister	60 years old or older, 20 years old or younger
Other	<ul style="list-style-type: none"> · Recipients under Article 2(2) of the National Basic Living Security Act. · The spouse of lineal descendant(adoptee) if both the lineal descendant(adoptee) and his spouse are disabled persons · Any foster child under 18 years old(born on or after Jan. 1, 1997), who is brought up directly by a family foster care under the Child Welfare Act, for not less than 6 months in the relevant taxation period

* Dependents should be a family member who lives together at the domicile or the place of residence, being registered as a co-habitant in the resident registration card. However, lineal descendants and adoptees are deemed as a dependent regardless of their domicile or place of residence.

* The dependent with disability is not subject to the age limit. However, the disabled dependent is not eligible for deduction if the aggregate of his/her annual wage&salary income exceeds ₩1,000,000.

* The spouse of brother or sister is not eligible for basic deduction

* Adoptee means a child adopted under the Civil Act or the Act on Special Cases concerning the Promotion and Procedure of Adoption, and makes his/her living with the resident.

(2) Additional deduction

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

- ① The aged : A person who is 70 years old or older (born on or before Dec. 31, 1944), an annual deduction of ₩1,000,000 per capita.
- ② The disabled : A disabled person prescribed in the Enforcement Decree of Income Tax Act, an annual deduction of ₩2,000,000 per capita.
- ③ Qualified female taxpayer: If the employee is a woman having no spouse and is a head of the family having dependents under basic deduction or is a woman having a spouse, an annual deduction of ₩500,000 per capita.
- ④ Additional deduction for single-parent: A single-parent employee (without spouse) having lineal descendants or adoptees who are subject to basic deduction, an annual deduction of ₩1,000,000 per capita (No double deduction with woman deduction)

(3) 공제대상자 판정시기

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 근로소득금액을 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 이하여야 하며 각 소득별로 소득금액은 다음과 같이 계산한다.

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

(3) Timing for determination of qualified dependents

Whether or not one's spouse and dependents are eligible for deduction (ex. those who meet relevant conditions, the disabled, the aged, etc.) shall be determined based on their status as of the end of the relevant taxable year (December 31).

(4) The limit on personal deduction

If the total amount of personal deduction exceeds the amount of adjusted wage&salary income, the excess shall be deemed as "0."

(5) Total annual income of family members

In order to obtain basic deductions for dependent family members including a spouse at the time of year-end tax settlement, the aggregate of total annual income of each dependent shall not exceed ₩1,000,000, and the amount of income shall be calculated by each type as follows:

Type of Income		Calculation method
① Global Income	Wage&salary	Gross wage&salary(total income – nontaxable income) – Deduction for wage&salary income
	Pension	Total pension – Pension income deduction
	Business Income	Gross revenue – Necessary expenses
	Other Income	Gross income – Necessary expenses
	Interest·Dividend	Total amount of interest or dividend
	Subtotal	The aggregate of the resulting amounts as calculated above shall be global income.
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)		

근로소득이 있는 거주자가 다음의 보험료 등을 납부한 경우에는 해당 과세기간에 납부한 연금보험료 등을 해당 과세기간의 근로소득금액에서 공제한다. 다만, 보험료 공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 공제액은 이를 없는 것으로 한다.

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

Where a resident having wage&salary income has paid insurance premium, etc. that falls under any of the following subparagraphs, the pension insurance premium, etc. paid during the relevant taxable year shall be deducted from the wage&salary income accruing during the corresponding year, provided that the total amount of insurance premium deduction exceeds the global income amount, such excess shall be deemed as "0".

- ① Pension premium, etc. payable under the National Pension Act(excluding the portion paid by employers)
- ② Contributions or shares payable 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

3

특별소득공제

1 특별소득공제 개요

근로소득이 있는 거주자(일용근로자 제외)가 해당 과세기간에 지급한 금액 중 「소득세법」 제52조에 따른 특별소득공제*가 있는 때에는 이를 해당 과세기간의 근로소득금액에서 공제한다.

* 외국인근로자는 「주민등록법」상 세대주, 세대원에 해당하지 않아 주택자금(주택차입금원리금 상환액, 월세액, 장기주택저당차입금 이자상환액) 공제 불가

특별소득공제를 적용받으려는 사람은 「소득세법 시행규칙」 제58조에 따른 소득공제 증명서류를 해당 과세기간의 다음 연도 2월분의 급여를 받는 날(퇴직한 경우에는 퇴직한 날이 속하는 달의 급여를 받는 날)까지 원천징수의무자에게 제출하여야 한다.

다만, 「국민건강보험법」, 「고용보험법」 또는 「노인장기요양보험법」에 따라 근로자가 부담하는 보험료와 원천징수의무자가 급여액에서 일괄공제하는 기부금에 대해서는 관련 소득공제 증명서류를 제출하지 아니할 수 있다.

3

Special income Deduction

1

Introduction of Special income Deduction

Where a resident(excluding a daily worker) with wage and salary income take special income deductions for his/her expenses for the taxable year under Article 52 of the Income Tax Act, the special income deduction* shall be taken from the wage and salary for the relevant taxable year.

* Deduction for housing fund(Principal/Interest payments of housing loans, Monthly rent, Interest payments of loans for long-term mortgage) is not applicable to foreign workers since they are not householders in accordance with the Resident Registration Act.

To claim special income deductions, a person must submit necessary supporting documents appointed under Article 58 of the Enforcement Regulations of the Income Tax Act to the withholding agent by the time of the wage&salary income for February of the following year is received(or by the time wage and salary for the month of retirement is received).

However, necessary supporting documents may not be submitted for premiums borne by an employee under the National Health Insurance Act, the Employment Insurance Act, or the Long-Term Care Insurance for the Aged Act and the donation withheld from wage by withholding agent.

2 보험료공제

「국민건강보험법」, 「고용보험법」 또는 「노인장기요양보험법」에 따라 근로자가 부담하는 보험료

근로자가 부담한 국민건강보험료 등은 전액 공제한다. 단, 급여에서 지급한 날이 속하는 과세기간의 소득에서 공제하며, 근로자가 근로제공기간 외의 기간에 납부한 건강보험료는 연말정산시 공제대상에 포함되지 아니한다.

2 Insurance Premium Deduction

Premiums borne by an employee under the National Health Insurance Act, the Employment Insurance Act, or the Long-Term Care Insurance for the Aged Act

The National Health Insurance premiums are fully deducted from the employee's salary for the taxable year to which the date of wage and salary payment belongs. However, the insurance premiums paid during the period, other than the period during which the employee provides labor, shall not be deducted in conducting year-end tax settlement.

1 개인연금저축 소득공제

(1) 공제요건

거주자가 본인 명의로 개인연금저축에 가입한 경우 해당 과세기간의 저축납입액에 대해 해당 과세기간의 종합소득금액에서 공제한다.

구 분	개인연금저축(소득공제)	연금저축(연금계좌 세액공제)
가입기간	2000.12.31 이전 가입	2001.1.1 이후 가입
가입대상	만 20세 이상	만 18세 이상
납입금액	분기마다 300만원 이내에서 납입	연 1,800만원 이내('13년 이후 납입시)
납입기간	10년 이상	5년 이상('13년 이후 납입시)
만기후 지급조건	계약기간 만료 후 만 55세 이후부터	5년 이상 연금으로 지급받는 저축
소득공제 등 비율	연간 납입액의 40%	연간 납입액*의 12% 세액공제 * 연 400만원(퇴직연금과 합하여 400만원) 한도
공제금액 한도	연 72만원(소득공제)	연 48만원(세액공제)
금융상품	은행 또는 투자신탁회사의 신탁상품, 보험 회사의 보험상품, 우체국 보험, 수협·신협의 조합이 취급하는 생명공제	은행 또는 투자신탁회사의 신탁상품, 보험 회사의 보험상품, 우체국 보험, 수협·신협의 조합이 취급하는 생명공제, 증권투자회사의 연금저축

※ 연금저축 : 종전의 「조세특례제한법」 제86조의2 연금저축 소득공제(2012년 이전) → 「소득세법」 제51조의 3 연금보험료 공제(2013년) → 「소득세법」 제59조의 3 연금계좌 세액공제(2014년)

(2) 공제금액

개인연금저축은 연간 납입금액의 40%(연 72만원 한도)

1 Personal Pension Plan

(1) Requirements

In cases where any resident has opened a new savings account of personal pension plan, the savings deposit amount for the year concerned shall be allowed to be deducted from his/her global income for the year concerned.

Item	Personal Pension Plan	Pension Savings (Before Dec.31, 2012)
Period of membership	Joined on and before Dec. 31, 2000	Joined on and after Jan. 1, 2001
Eligibility	20 years old or older	18 years old or older
Amount paid	3 million won or less quarterly	18 million won or less yearly(Where payment is made from 2013)
Period of payment	10 years or more	5 years or more(Where payment is made from 2013)
Pension payment after maturity	Pension received for 5 years or more upon the maturity after the person becomes 55 years old	
Deduction etc Rate	40% of the deposit amount	Tax credit: 12% of annual payment* * up to 4M won per year (including retirement pension)
Limit	₩720,000/year (Deduction)	₩480,000/year (Tax credit)

※ Pension Savings : Income Deduction of Pension Savings under Article 86(2) of Restriction of Special Taxation Act (prior to 2012) → Deduction of Pension Premium under Article 51(3) of Income Act (2013) → Tax Credit of Pension Account under 59(3) of Income Act (2014)

(2) Amount of deduction

For the personal pension plan, an amount equivalent to 40% of the savings deposit amount for the year(limited to ₩720,000 a year).

2 소기업·소상공인 공제부금 소득공제

거주자가 「중소기업협동조합법」 제115조에 따른 소기업·소상공인공제(중소기업중앙회가 운영하는 ‘노란우산공제’, www.8899.or.kr 참조)에 가입하여 납부하는 공제부금(분기별로 300만원까지 불입 가능)에 대해서는 해당 연도의 공제부금 납부액과 300만원 중 적은 금액을 해당 연도의 종합소득금액에서 공제

3 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제

거주자가 투자조합 등에 직접 출자 또는 투자를 하는 경우에는 2014년 12월 31일 까지 출자 또는 투자한 금액의 10%[개인이 직접 또는 개인투자조합을 통해 벤처기업에 투자하는 금액 중 5천만원 이하분은 50%, 5천만원 초과분은 30%(2013년 30%, 2012년 20%)]에 상당하는 금액을 그 출자일 또는 투자일이 속하는 과세연도부터 출자 또는 투자 후 2년이 되는 날이 속하는 과세연도까지 거주자가 선택하는 1과세 연도의 종합소득금액의 50%('13.12.31. 이전 투자분은 40%) 범위 내에서 공제한다.

다만, 타인의 출자지분이나 투자지분 또는 수익증권을 양수하는 방법으로 출자 하거나 투자하는 경우에는 공제대상에 해당하지 아니한다.

☞ 공제금액 및 한도

구 분	공 제 율	한 도 금 액
'12.1.1.~'12.12.31. 투자분	10%(20%)	종합소득금액의 40%
'13.1.1.~'13.12.31. 투자분	10%(30%)	종합소득금액의 40%
'14.1.1.~'14.12.31. 투자분	10%(50%,30%)	종합소득금액의 50%

2 Deduction for Small-sized company & Self-employed Mutual Aid Association

With respect to any mutual-aid installment (can be paid up to ₩3,000,000 quarterly) which a resident has paid after joining the small-sized company and self-employed mutual aid association under Article 115 of the Small and Medium Enterprise Cooperatives Act, the smaller of the mutual-aid installment paid for the relevant year or ₩3,000,000 shall be deducted from his/her global income for the relevant year.

3 Deduction for the Investment in SME Establishment Investment Association

In cases where a resident directly makes a contribution or investment in an investment association, etc. an amount (not exceeding 50% of the amount of global income for the relevant taxable year [40% for the contribution and investment made before Dec. 31, 2013]) equivalent to 10% (in case that an individual makes a contribution or investment in a venture company directly or through an investment association, 50%(50 millions or less) and 30%(over 50 millions) would be applied (30% of the amount invested in 2013, 20% of the amount invested in 2012) of the contribution or investment made no later than Dec. 31, 2014 shall be deducted from the resident's global income for a taxable year he/she chooses from the taxable year whereto belongs the date of such contribution or investment until the taxable year whereto belongs the date on which two years have passed since the contribution or investment.

However, the contribution or investment made by taking over investment shares or beneficiary certificates is not deductible.

☞ Deduction Amount and Limits

Category	Deduction Rate	Deduction limits
Investment made between Jan.1, 2012 and Dec.31, 2012	10%(20%)	40% of global income
Investment made between Jan.1, 2013 and Dec.31, 2013	10%(30%)	40% of global income
Investment made between Jan.1, 2014 and Dec.31, 2014	10%(50%,30%)	50% of global income

4 신용카드 등 사용금액 소득공제

근로소득이 있는 거주자(일용근로자 제외)가 법인(외국법인 국내사업장 포함) 또는 「소득세법」 제1조의2 제1항 제5호에 따른 사업자(비거주자의 국내사업장 포함)로부터 재화나 용역을 제공받고 지급한 신용카드 등 사용금액의 연간 합계액이 해당 과세연도의 총급여액의 25%를 초과하는 경우 그 초과금액의 15%(현금영수증 사용액·전통시장사용분·대중교통 이용분·직불카드 또는 선불카드의 경우 30%, '14년 하반기 직불카드 등 본인 추가공제율사용분 증가액의 경우 10% 추가)에 해당하는 금액을 해당 과세연도의 근로소득금액에서 공제한다.

공제한도는 총급여액의 20%와 300만원 중 적은 금액을 한도로 하되, 한도초과 금액이 있는 경우 한도초과금액과 전통시장사용금액·대중교통 이용액의 합계액 중 적은 금액(전통시장 사용금액과 대중교통 이용금액 각각 연 100만원 한도)을 신용카드 등 소득공제금액에 추가한다.(최대 500만원 한도)

(1) 신용카드 등 사용금액

- a. 「여신전문금융업법」 제2조에 따른 신용카드를 사용하여 그 대가로 지급하는 금액
- b. 현금영수증(관할세무서장에게 현금거래사실을 확인받은 것을 포함)에 기재된 금액
- c. 「여신전문금융업법」 제2조에 따른 직불카드 또는 선불카드(실지명의를 확인되는 것만 해당), 「전자금융거래법」 제2조에 따른 직불전자지급수단, 선불전자지급수단(실지명의를 확인되는 것만 해당) 또는 전자화폐(실지명의를 확인되는 것만 해당)를 사용하여 그 대가로 지급하는 금액

(2) 공제대상 사용기간

신용카드 등 사용금액은 해당 과세기간의 근로제공기간에 사용한 신용카드 사용금액, 현금영수증에 기재된 금액 및 직불카드 등 사용금액의 합계액으로 한다.

4 Deduction for the Amount Spent on Credit Cards, etc.

Where the annual aggregate of credit card spending, etc which is paid by a resident having wage&salary income (excluding daily-paid workers) for the goods or services he/she has received from a corporation(including a foreign company's domestic place of business) or a business operator(including a domestic place of business of a non-resident) under Article 1-2①5 of the Income Tax Act, exceeds 25% of the total amount of his/her gross wage&salary income for the relevant taxable year, an amount equivalent to 15% (30% for the amount spent on debit cards · prepaid card · public transportation · cash receipts or in traditional markets, Additional 10% for increment spent on additional deduction rate including debit card payment for the second half of 2014) shall be deducted from the adjusted wage&salary income for the taxable year concerned.

The deduction limit is the lesser amount between the 20% of gross wage&salary income and ₩3,000,000. But in case of the amount exceeding the deduction limit, the lesser amount between the excess and the amount spent in traditional markets + the amount spent on public transportation shall be additionally deducted (within limits of 1,000,000 won per annum respectively) (Maximum limits of 5,000,000 won)

- (1) What is the amount spent on credit cards, etc.?
 - a. An amount paid for goods or services by using credit cards under Article 2 of the Specialized Credit Financial Business Act
 - b. An amount stated on a cash receipt(including the fact of cash transaction confirmed by the head of competent district tax office)
 - c. An amount paid for a price by using debit cards, or prepaid cards(limited to those of which the real names are verifiable) under Article 2 of the Specialized Credit Financial Business Act or an electronic means of debit payment, an electronic means of prepaid payment(limited to those of which the real names are verifiable),or an electronic money(limited to the real names of which are verifiable) under Article 2 of the Electronic Financial Transaction Act
- (2) Period of credit card usage, etc. for deductible expenses

The amount of credit card usage, etc. is calculated by aggregating the amount of credit card spending, the Cash Receipts usage and debit card usage, etc.

(3) 공제대상 금액

신용카드 등 소득공제 금액 : (①+②+③+④-⑤+⑥)에 해당하는 금액

- ① 전통시장사용분(신용카드·현금영수증·직불카드·선불카드) × 30%
- ② 대중교통이용분(신용카드·현금영수증·직불카드·선불카드) × 30%
- ③ 현금영수증, 직불·선불카드사용분(전통시장사용분·대중교통이용분에 포함된 금액 제외) × 30%
- ④ 신용카드사용분(신용카드등사용금액 합계액 - 전통시장사용분 - 대중교통이용분 - 현금영수증, 직불·선불카드사용분) × 15%
- ⑤ 다음의 어느 하나에 해당하는 금액
 - 최저사용금액(총급여액의 25%) ≤ 신용카드사용분 : 최저사용금액 × 15%
 - 최저사용금액(총급여액의 25%) > 신용카드사용분
: 신용카드사용분 × 15% + (최저사용금액 - 신용카드사용분) × 30%
- ⑥ 2014년 신용카드등사용액이 2013년 신용카드등사용금액보다 많은 자의 전통시장 사용분, 대중교통이용분, 및 직불카드등사용분(신용카드 사용분 제외, 이하 '추가공제율사용분'이라 함)으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 금액
 - 2014년 12월 31일 이전에 끝나는 과세연도
: ('14.7.1~'14.12.31.까지의 추가공제율사용분 - '13년 추가공제율사용분 × 50%) × 10%

(3) Deduction amount

Deduction amount for credit cards usage, etc.: $(\textcircled{1}+\textcircled{2}+\textcircled{3}+\textcircled{4}-\textcircled{5}+\textcircled{6})$

- ① Amount spent in traditional markets (by credit cards, cash receipts, debit cards, prepaid cards) $\times 30\%$
- ② Amount spent on public transportations (by credit cards, cash receipts, debit cards, prepaid cards) $\times 30\%$
- ③ Amount spent on cash receipts, debit cards, prepaid cards (excluding the amount spent in traditional markets and on public transportations) $\times 30\%$
- ④ Amount spent on credit card (total sum of the amount spent on credit card - amount spent in traditional markets - amount spent on public transportation - amount spent on cash receipts, debit cards, prepaid cards) $\times 15\%$
- ⑤ Amount falling under any of the following:
 - Minimum usage (25% of total salary & wage) \leq amount spent on credit card :
minimum usage $\times 15\%$
 - Minimum usage (25% of total salary & wage) $>$ amount spent on credit card :
amount spent on credit card $\times 15\% +$ (minimum usage - amount spent on credit card) $\times 30\%$
- ⑥ The amount spent on debit cards · public station or in traditional markets (excluding credit card payment, hereinafter referred to as 'amount spent on additional deduction rate') of those whose credit card payment in 2014 is larger than that in 2013, which falls under any of the followings:
 - Taxable year ended before 31 Dec, 2014 : (amount spent on additional deduction rate from 1 Jul, 2014 to 30 Dec, 2014 - amount spent on additional deduction rate of 2013 $\times 50\%$) $\times 10\%$

(4) 배우자 및 직계존비속의 신용카드 등 사용금액

근로소득이 있는 거주자의 배우자 또는 직계존비속(배우자의 직계존속 포함)으로서 다음에 해당하는 자의 신용카드 등 사용금액은 당해 거주자의 신용카드 등 소득공제 금액에 이를 포함할 수 있음

- a. 거주자의 배우자로서 연간 소득금액의 합계액이 100만원 이하인 자
- b. 거주자와 생계를 같이하는 직계존비속으로서 연간 소득금액의 합계액이 100만원 이하인 자. 직계존비속에는 배우자의 직계존속과 동거입양자를 포함하되, 다른 거주자의 기본공제를 적용받는 자는 제외

(5) 신용카드 사용금액 중 소득공제 대상에서 제외되는 경우

- a. 사업소득과 관련된 비용
- b. 자산의 구입 비용(주택, 자동차 등) 및 자동차 리스료
- c. 보험료, 공과금
- d. 교육비
- e. 정치자금기부금, 지정기부금
- f. 금융용역 관련 수수료 등

(4) Credit card usage, etc. by spouse or lineal descendants

The resident earning wages and salaries can receive credit card deduction for credit card usage, etc. by his/her spouse or lineal ascendants/descendants (including the spouse's lineal ascendants/descendants).

- a. Spouse whose total annual income is not more than ₩1,000,000
- b. Lineal ascendants or lineal descendants including adoptees whose total annual income is not more than ₩1,000,000. Lineal ascendants/descendants include spouse's lineal ascendants/descendants and cohabitant adoptees. However, they shall not be eligible for deduction, if another resident get basic deduction for them.

(5) Non-deductible credit card usage, etc.

- a. Expenses related to business income
- b. Amount paid for a purchase of asset (housing, car, etc.) or for car leasing
- c. Insurance premium, utility bill
- d. Educational expenses
- e. Political fund donations, designated donations
- f. Fees related to financial services, etc.

5 우리사주조합 출연금 소득공제

「근로복지기본법」에 따른 우리사주조합원이 우리사주를 취득하기 위하여 같은 법에 따른 우리사주조합에 출자하는 경우에는 해당 연도의 출자금액과 400만원 중 적은 금액을 해당 연도의 근로소득금액에서 공제한다.

6 우리사주조합 기부금 소득공제

우리사주조합에 지출하는 기부금(우리사주조합원이 지출하는 기부금은 제외)은 해당 과세연도의 종합소득금액에서 공제(종합소득금액에서 정치자금기부금과 법정기부금을 공제한 금액에 30%를 곱하여 계산한 금액을 한도)한다.

7 고용유지중소기업근로자 소득공제

「중소기업기본법」 제2조에 따른 중소기업으로서 경영상 어려움에도 사업주와 근로자 대표간의 합의에 의하여 임금을 감소하여 고용을 유지하는 경우 종합소득금액에서 임금삭감액의 50%를 2015년 12월 31일이 속하는 과세연도까지 1천만원을 한도로 공제한다.

$$\left(\begin{array}{l} \text{직전 과세연도의 해당 근로자 연간 임금총액} \\ - \text{해당 과세연도의 해당 근로자 연간 임금총액} \end{array} \right) \times 50\%$$

5 Deduction for Contribution to an Employee's Stock Ownership Association

In cases where the members of an employee's stock ownership association under the Framework Act on Worker's Welfare make contributions to the employee's stock ownership association under the same Act in order to acquire the treasury stocks of their own company, the contributions for the year concerned and ₩4,000,000, whichever is smaller, shall be allowed to be deducted from the amounts of their wage&salary income for the year concerned.

6 Income deduction for donation to an employee's stock Ownership association

Income deduction for donation to an employee's stock ownership association Donations to an employee's stock ownership association (excluding donations of a member of an employee's stock ownership association) is deducted from global income of pursuant taxable year [(global income-(political fund donation + statutory donation))×30%].

7 Workers in S/M Enterprises Maintaining the Same Employment Level

In cases where a small and medium enterprise under Article 2 of the Framework Act on Small and Medium Enterprises that has any difficulty in management, maintains the same employment level by reducing wage under the agreement between the employer and the representative of the employees, 50% of wages reduced shall be deducted from global income earned until the taxable year to which December 31, 2015 belongs, up to ₩10,000,000.

$$\left(\begin{array}{l} \text{The total amount of annual income of full-time employee in the preceeding taxable year} \\ - \text{the total amount of annual income of full-time employee in the relevant taxable year} \end{array} \right) \times 50\%$$

8 목돈 안드는 전세 이자상환액 공제

거주자가 아래 공제요건을 갖춘 방식으로 주택을 임대하고 2015.12.31.까지 해당 차입금 이자를 지급하였을 때에는 과세기간에 지급한 이자상환액의 100분의 40에 해당하는 금액을 임대인의 과세기간의 종합소득금액에서 공제(연 300만원 한도)

- 공제요건

- ① (임대인) 소유 주택에 저당권을 설정하고 임대인을 채무자로 하여 금융회사로부터 전세보증금 차입
- ② (임차인) 무주택 세대주이면서 직전연도 연간 총소득의 합계액(배우자 포함)이 6천만원 이하
- ③ (대출한도) 해당 주택의 전세보증금 총액이 2억원(수도권 3억원) 이하이면서, 차입금이 3천만원(수도권 5천만원) 이하일 것
- ④ (차입시기) 임대차계약증서의 입주일(갱신일)과 주민등록표 등본의 전입일 중 빠른날부터 전후 3개월 이내 차입
- ⑤ (대출이자) 임차인이 전세보증금 차입금의 이자상환액을 금융회사에 직접 지급하는 방식으로 할 것
- ⑥ (거주요건) 임차인의 임대차계약증서에 따른 주소지와 주민등록표등본의 주소지가 같을 것

9 장기집합투자증권저축 소득공제

근로소득이 있는 거주자(일용근로자는 제외)가 공제 요건을 갖춘 장기집합투자증권저축에 2015년 12월 31일까지 가입하는 경우 가입한 날로부터 10년 동안 각 과세기간에 납입한 금액의 100분의 40에 해당하는 금액을 해당 과세기간의 근로소득금액에서 공제한다.(농어촌특별세 과세대상)

8 Deduction for Interest Payment for Housing Rental Loan without a Lump-sum Payment

If a resident rents a house meeting the requirements below and pays the interest for the loan by Dec. 31, 2015, 40/100 of the interest payment made during the relevant taxable year will be deducted from landlord's global income during the taxable year within the limits of 3,000,000 won per annum.

- Deduction Requirements

- ① (Landlord) Take a loan for the housing rental deposit from financial institutions under his/her name as lender by settling a mortgage on his/her own house
- ② (Tenant) Houseless head of a household whose married filing joint annual income is not more than 60,000,000 won in the preceeding year
- ③ (Loan Limits) The amount of loan is not more than 30,000,000 won (50,000,000 won for metropolitan areas) with the condition that the total amount of housing rental deposit for the relevant house is no more than 200,000,000 won (300,000,000 won for metropolitan areas)
- ④ (Timing of Taking Loan) Loans should be taken within 3 months from the earlier date between the moving-in date (or contract renewal date) on the Rental Contract and the moving-in date on the Resident Registration Card
- ⑤ (Loan Interest) Tenant pays interest of the loan for housing rental deposit directly to the financial institution.
- ⑥ (Residence Requirement) Addresses of tenant on the Rental Contract and Resident Registration Card must be identical.

9 Deduction for Long-term Collective Investment Security Savings

Where residents who have wage&salary income (excluding daily worker) joined the Long-term Collective Investment Security Savings, which is qualified for deduction, by 31 Dec.2015, 40% of his/her payment in each taxable year is deducted from wage&salary income of each taxable year for 10 years from the day of registration. (Subject to Special Tax for Rural Development)

10 소득세 소득공제 등 종합한도

거주자의 종합소득에 대한 소득세를 계산할 때 다음 중 어느 하나에 해당하는 공제금액의 합계액이 2천500만원을 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액은 없는 것으로 한다.

- ① 소득세법 제52조에 따른 특별공제. 다만, 다음의 소득공제는 포함하지 아니한다.
 - 건강보험료, 고용보험료, 노인장기요양보험료
- ② 중소기업창업투자조합 출자 등에 대한 소득공제(조특법 제16조 제1항)
 - 2012년 투자분과 2014년 투자분 중 공제율 30%·50% 적용분은 종합한도 제외
- ③ 소기업·소상공인 공제부금에 대한 소득공제(조특법 제86조의3)
- ④ 청약저축·주택청약종합저축에 대한 소득공제(조특법 제87조)
- ⑤ 우리사주조합 출자에 대한 소득공제(조특법 제88조의4 제1항)
- ⑥ 장기집합투자증권 저축에 대한 소득공제(조특법 제91조2, 16)
- ⑦ 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제(조특법 제126조의2)

〈소득세 소득공제 종합한도 적용대상 여부〉

종합한도 포함 소득공제	종합한도 제외 소득공제
○ 주택자금공제	○ 인적공제
○ 청약저축(주택청약종합저축 포함)	○ 근로소득공제
○ 우리사주조합 출자 소득공제	○ 연금보험료(공적연금보험료 등)
○ 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제(2013년 이후분)	○ 건강보험료, 고용보험료, 노인장기요양보험료
○ 소기업·소상공인 공제부금 소득공제	○ 개인연금저축
○ 장기집합투자증권 저축에 대한 소득공제	○ 고용유지중소기업 근로자 소득공제
○ 신용카드 등 사용금액 소득공제	○ 목돈 안드는 전세 이자상환액 소득공제

10 Composite Ceiling on Deductible Amount of Income Tax

When taxable amount on global income of a resident is calculated, if the sum of deductible amount exceeds ₩25,000,000, such excess amount shall be deemed as "0".

- ① Special deduction under Article 52 of the Individual Income Tax Act, excluding following income deduction:
 - Health insurance, employment insurance, long-term senior nursing insurance
- ② Contributions, etc. to Small and Medium-sized Enterprise Start-Up Investment Association (Article 16① of Restriction of Special Taxation Act)
 - An investment amount in 2012 and an amount equivalent to 30% · 50% of the deductible rates among Contribution of investment made in 2014 Shall be deducted from his/her global income.
- ③ Contribution to Small-sized Company and Self-employed Mutual Aid Association (RSTA Article 86-3)
- ④ Savings for Housing Purchase (Savings for subscription, Housing Total Subscription Saving, etc.) (RSTA Article 87)
- ⑤ Investment in Employee's Stock Ownership Association (RSTA Article 88-4①)
- ⑥ Long-term Collective Investment Security Savings(RSTA Article 91-2, 16)
- ⑦ Credit card usage, etc. (RSTA Article 126-2)

〈Deductible Amount whether to be included in the Composite Ceiling〉

Deductible amount included in the composite ceiling	Deductible amount excluded from the composite ceiling
<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Housing funds <input type="checkbox"/> Savings for subscription (including Housing Total Subscription Saving) <input type="checkbox"/> Investment in an Employee's Stock Ownership Association <input type="checkbox"/> Contributions, etc. to Small and Medium-sized Enterprise Start-Up Investment Association (after 2013) <input type="checkbox"/> Contribution to Small-sized Company and Self-employed Mutual Aid Association <input type="checkbox"/> Long-term Collective Investment Security Savings <input type="checkbox"/> Credit card usage, etc. 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Personal deduction <input type="checkbox"/> Deduction for wage & salary income <input type="checkbox"/> Pension contribution (Public pension contribution, etc.) <input type="checkbox"/> Premium for health insurance, employment insurance, long-term senior nursing insurance <input type="checkbox"/> Personal pension savings <input type="checkbox"/> Deduction for workers in s/m enterprises maintaining the same employment level <input type="checkbox"/> Deduction for Interest payment for Housing Rental Loan without a Lump-sum Payment

IV

Tax Exemption & Tax Credit

세액감면과 세액공제

1 소득세법에 따른 세액감면

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 원천징수관할세무서장에게 제출하여야 한다.

2 조세특례제한법에 따른 세액감면[중소기업 취업자에 대한 소득세 감면]

근로계약 체결일 현재 연령이 15세 이상 29세 이하인 청년, 60세 이상인 사람, 장애인이 「중소기업기본법」 제2조에 따른 중소기업(비영리기업을 포함)으로서 일정한 중소기업체에 2012년 1월 1일(60세 이상인 사람 또는 장애인의 경우 2014년 1월 1일)부터 2015년 12월 31일까지 취업하는 경우, 그 중소기업체로부터 받는 근로소득으로서 취업일부터 3년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 소득에 대해서는 소득세의 50% (2014.1.1. 전에 중소기업에 취업한 청년이 해당 중소기업체에 계속 근무하는 경우에 50%)에 상당하는 세액을 감면한다.

이 경우 소득세 감면기간은 소득세를 감면받은 사람이 다른 중소기업체에 취업하거나 해당 중소기업체에 재취업하는 경우에 관계없이 소득세를 감면받은 최초 취업일부터 계산한다.

(1) 세액감면 대상자

다음에 해당하는 외국인기술자가 국내에서 내국인에게 근로를 제공하고 받는 근로 소득으로서 그 외국인기술자가 국내에서 최초로 근로를 제공한 날(2014.12.31일 이전인 경우에만)부터 2년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득에 대해서는 소득세의 50%에 상당하는 세액을 면제한다.

- * 2009년 12월 31일 이전에 국내에서 최초로 근로를 제공하거나 신고된 기술도입계약에 따라 근로를 제공하는 외국인기술자에 대해서는 국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 5년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득에 대하여는 소득세를 전액 면제한다.
 - * 외국인근로자란 해당 과세연도 종료일 현재 대한민국의 국적을 가지지 아니한 사람을 말한다.
- a. 「엔지니어링기술진흥법」 제2조 제5호의 규정에 의한 엔지니어링기술의 도입계약 (30만불 이상의 도입계약에 한함)에 의하여 국내에서 기술을 제공하는 자
 - b. 「특정연구기관 육성법」의 적용을 받는 특정연구기관에서 연구원으로 근무하는 자
 - c. 「정부출연연구기관 등의 설립·운영 및 육성에 관한 법률」 또는 「과학기술분야 정부출연연구기관 등의 설립·운영 및 육성에 관한 법률」에 의한 정부출연연구기관 중 다음의 어느 하나에 해당하는 연구기관에서 연구원으로 근무하는 자

과학기술정책연구원, 한국과학기술연구원, 한국기초과학지원연구원, 한국천문연구원, 한국생명공학연구원, 한국과학기술정보연구원, 한국전자통신연구원, 한국표준과학연구원, 한국해양연구원, 한국지질자원연구원, 한국기계연구원, 한국항공우주연구원, 한국에너지기술연구원, 한국전기연구원, 한국화학연구원

3 Tax Exemption according to the Restriction of Special Taxation Act (for Foreign Engineers)

(1) Eligibility for tax exemption

A foreign engineer meeting one of the conditions below shall be eligible for 50% tax exemption from income tax on the wage&salary income derived from the offer of his/her services to Korean nationals in Korea, until the month whereto belongs the date on which two years have passed since the date of service provision (limited to the service provided before Dec. 31, 2014).

* If a foreign worker provided his/her first labor in Korea under the reported technical assistance contract on or before December 31, 2009, the foreign worker shall be fully exempted from paying income taxes for his wage and salary received until the month in which five years have lapsed from the date such labor was first provided in Korea.

* A foreign worker is a person who does not have a Korean citizenship as of the last date of the relevant taxable year

- a. A person who provides technology within Korea under an engineering technology license agreement under the Article 2(5) of the Engineering Technology Promotion Act with a contract amount of US\$300,000 or more
- b. A person who serves as a researcher at a specific research institution subject to the Support of Specific Research Institutions Act
- c. A person who serves as a researcher at the Government-invested research institutions falling under any of the following

Science and Technology Policy Institute, Korea Institute of Science and Technology, Korea Basic Science Institute, Korea Astronomy and Space Science Institute, Korea Research Institute of Bioscience and Biotechnology, Korea Institute of Science and Technology Information, Electronics and Telecommunications Research Institute, Korea Research Institute of Standards and Science, Korea Ocean Research and Development Institute, Korea Institute of Geoscience and Mineral Resources, Korea Institute of Machinery and Materials, Korea Aerospace Research Institute, Korea Institute of Energy Research, Korea Electrotechnology Research Institute, Korea Research Institute of Chemical Technology

- d. 외국에서 다음의 산업분야에 5년 이상 종사하였거나 학사학위 이상의 학력을 가지고 당해 분야에 3년 이상 종사한 기술자로서 다음에 해당하는 사업을 영위하는 사업자와의 고용계약에 의하여 근무하는 자

기술집약적인 산업(조세특례제한법 시행령 별표4의 산업), 광업, 건설업, 엔지니어링사업, 물류산업, 시장조사 및 여론조사업, 사업 및 경영상담업, 기술시험·검사 및 분석업, 기타 과학 및 기술서비스업, 전문디자인업, 연구개발 서비스업, 의료업(국제의료관광 코디네이터에 한정)

- e. 과학기술연구를 목적으로 하여 설립된 비영리법인으로서 아래 요건을 갖추고 있음을 교육과학기술부장관이 확인한 연구기관에서 연구원으로 근무하는 자
- 자연계분야의 학사 이상의 학위를 가진 연구전담요원 10인 이상을 상시 확보하고 있을 것
 - 독립된 연구시설을 갖추고 있을 것

외국인기술자가 「외국인투자촉진법」에 따른 기술도입 계약에 의하여 국내에서 국내산업의 국가경쟁력 강화에 필요한 산업지원 서비스업 및 고도의 기술을 수반하는 사업을 하는 외국인 투자기업에 고도기술을 제공하고 받는 근로소득으로 그 외국인 투자기업에 근로를 제공한 날(2014.12.31일 이전인 경우에만)부터 2년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득에 대하여 100분의 50에 상당하는 세액을 감면한다.

* 2009년 12월 31일 이전에 「외국인투자촉진법」에 의한 기술도입계약에 의해 외국인기술자가 국내에서 내국인에게 근로를 제공하고 지급받는 근로소득에 대하여 소득세를 면제한다. 다만, 동법의 규정에 의해 기술대가에 대한 소득세 또는 법인세가 면제되는 경우의 외국인기술자의 근로소득으로서 그 기술도입계약에 관한 신고필증교부일로부터 5년이 되는 날이 속하는 달까지 발생하는 소득에 한한다.

- d. A person who serves under a contract of employment and who has served in the following industrial fields for no less than 5 years, or who has served in the relevant field for no less than 3 years with a bachelor's degree or a higher academic degree, in a foreign country

A business in the technology-intensive, Mining, Construction, Engineering, Logistics, Market research, public opinion survey, business & management consultation, technical testing, examination, analysis, and other science and technological service, and professional design, research & development service, medical service (confined to international medical tour coordinator)

- e. A person who serves as a researcher at a research institute where is confirmed as a non-profit corporation, it was founded to research science technology and satisfied following requirements by the Minister of Education, Science, and Technology.
- A research institute that hires over 10 full-time researchers with a bachelor's degree or higher in natural science
 - A research institute that has independent research facilities

A foreign engineer shall be eligible for 50% tax exemption from income tax on wage&salary income received for offering services that involve high-level technological skills to a foreign-invested company which operates a business in Korea providing integral services that include industrial support services and high-level technologies for improving the national competitiveness of Korea, under a contract for the introduction of technologies pursuant to the Foreign Investment Promotion Act : Provided, That this shall be limited to the wage&salary income of a foreign engineer derived from the offer of his/her service to the relevant foreign-invested company, until the month whereto belongs the date on which two years have passed since the date of service provision (limited to the services provided before Dec. 31, 2014).

* A foreign engineer shall be fully exempted from paying income tax on earned income derived before December 31, 2009 from the offer of his/her services to a national within Korea under a contract for the introduction of technologies pursuant to the Foreign Investment Promotion Act: Provided, That this shall be limited to the earned income of a foreign engineer derived from the offer of his/her service connected with such technologies as provided for in the same Act, for which royalties are exempted from income tax or corporation tax, until the month whereto belongs the date on which five years have passed since the date of delivery of the certificate of report on a contract for the introduction of such technologies.

(2) 감면세액 계산

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

(3) 제출서류

소득세를 감면받고자 하는 자는 근로를 제공한 날이 속하는 달의 다음달 10일까지 「외국인기술자의 근로소득세 감면신청서(조세특례제한법시행규칙 별지 제7호 서식)」를 원천징수의무자를 거쳐 원천징수 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

(2) Amount of exemption

$$\text{Amount of tax exemption} = \text{Calculated income tax} \times \frac{\text{Qualified wage\&salary for tax exemption}}{\text{Adjusted wage\&salary income}}$$

(3) Process

To qualify for income tax exemption, a foreign engineer shall file an application for foreign engineers' tax exemption (Tax Form 7 of the Restriction of Special Taxation Act) through the withholding agent at the competent district tax office by the 10th date following the month that the service was provided.

4 조세조약에 따른 소득세 감면(원어민강사)

(1) 세액감면 대상자

우리나라와 조세조약을 체결한 국가에서 초청되어 인가된 교육기관에서의 강의나 연구를 목적으로 입국한 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 외국교육기관이 「초·중등교육법」에 따른 학교에 상응하고 이와 동등한 학력이 인정되는 교육과정을 운영하는 경우에는 인가된 교육기관에 해당함

(2) 감면세액 계산

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

(3) 제출서류

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

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

(4) 유의사항

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

근로소득이 있는 거주자인 원어민 강사 등은 연말정산시 단일세율적용을 신청할 수 있다.

4 Tax Exemption according to Tax Treaty (Foreign Teachers)

(1) Subjects

Under the provision concerning the tax treatment of teachers of tax treaty, tax is exempt from income received by a foreign teacher or a professor from a tax treaty country who is invited to Korea on a contract for offering lectures or conducting research at an authorized institution.

※ Tax treaty partners (English speaking): U.S.A., U.K., Republic of South Africa, New Zealand, Australia, Ireland

Tax treaty partners without provisions regarding tax treatment for teachers (English speaking): Canada ☞ Taxable

Authorized institutions refer to elementary, junior high, and high schools under Article 2 of the Elementary and Secondary Education Act, and Article 2 of the Higher Education Act.

* In case that a foreign-invested educational institution established under the Special Act on Establishment and Operation of Foreign-invested 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 a similar educational course with the school, this institution is regarded as an authorized institution.

(2) Amount of tax exemption

$$\text{Amount of tax exemption} = \text{Calculated income tax} \times \frac{\text{Qualified wage\&salary income for tax exemption}}{\text{Adjusted wage\&salary income}}$$

(3) Process

Anyone who desires to be eligible for the application of income tax exemption for foreign teachers or professors shall submit an Application for Non-taxation and Tax exemption of Wage and Salary Income (Tax Form 29-2(3) of the Enforcement Regulations of Income Tax Act)* under Tax Treaty to the income payer, who, in turn, shall submit the application to the competent district tax office by the 9th date following the month in which the first income was received.

* Attached papers: Certificate of Residence, copy of employment contract with schools, copy of evidences for non-taxation or tax exemption

(4) Notes

After completing the year-end tax settlement for wage and salary income paid to resident foreign teachers or professors, schools shall submit the Statement of Wage and Salary Income Payment to the head of competent district tax office by March 10.

A resident foreign teacher, etc. with wage and salary income may apply for a flat tax rate(17%) at the time of conducting the year-end tax settlement.

〈영어권 주요국가의 면세요건〉

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

〈Tax Exemption Treatment for Foreign Teachers from English Speaking Countries〉

Country	Requirements (All of the following requirements should be satisfied to qualify for tax exemption.)
U.S.A.	① In case of a resident of the USA immediately before his/her visit to Korea ② Inviting institution : The Government, public organizations of local governments, or other recognised educational institution ③ Purpose of invitation : Teaching or engaging in research, or both, at a university or other recognised educational institution ④ Purpose of visit : Primarily for the purpose of teaching or engaging in research, or both, at a university or other recognized educational institution ⑤ Period of invitation : Not expected to exceed 2 years from the date of his first arrival * Income from research undertaken for the private benefit of specific persons shall be excluded.
U.K.	① In case of a resident of the UK immediately before his/her visit to Korea ② Purpose of the visit : For the purpose of teaching or engaging in research at a university, college, school or other similar educational institution which is recognised as non-profit seeking by the Government ③ Period of visit : Not exceeding 2 years from the date of his first arrival ④ Where, a teacher or researcher is exempt from tax in UK on his remuneration, or is entitled to a deduction equal to that remuneration in computing his liability to tax in UK, such remuneration shall be taxable. * Income from research undertaken for the private benefit of specific persons shall be excluded.
Republic of South Africa	① In case of a resident of the Republic of South Africa immediately before his/her visit to Korea ② Inviting institution : A university, a college, a school or a similar institution, which is recognised as non-profitable by the Government of a Contracting Party ③ Purpose of the visit : Solely for the purpose of teaching or carrying out research at the institution ④ Period of visit : Not exceeding 2 years from the date of his first arrival * Income from research undertaken for the private benefit of specific persons shall be excluded.
New Zealand	① In case of 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, which is recognised 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 * Income from research undertaken for the private benefit of specific persons shall be excluded.
Australia	① In case of a resident of Australia immediately before his/her visit to Korea ② Inviting institution : A university, a college, a school or other recognised educational institution ③ Purpose of the visit : Solely for the purpose of teaching or research or both at the educational institution ④ Period of visit : Not exceeding 2 years from the date of his first arrival
Ireland	① In case of a resident of Ireland immediately before his/her visit to Korea ② Purpose of the visit : Solely for the purpose of teaching or carrying out advanced study (including research) at a university, college or other recognised research institute or other establishment for higher education in Korea ③ Period of visit : Not exceeding 2 years from the date of his first arrival * Income from research undertaken for the private benefit of specific persons shall be excluded.

2

세액공제

1 근로소득세액공제

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 50만원 이하	산출세액의 55%
· 산출세액 50만원 초과	27만5천원 + 50만원 초과금액의 100분의 30

나. 세액공제 금액 한도

총 급 여 액	세액공제 금액 한도
· 5천500만원 이하	66만원
· 5천500만원 초과 ~ 7천만원 이하	66만원 - [(총급여액 - 5천500만원) × 1/2] 다만, 위 금액이 63만원보다 적은 경우에는 63만원
· 7천만원 초과	63만원 - [(총급여액 - 7천만원) × 1/2] 다만, 위 금액이 50만원보다 적은 경우에는 50만원

2

Tax Credit

1 Tax Credit for Wage & Salary Income

For a resident having any wage&salary income, the following amounts shall be deducted from the calculated income tax amount on the wage&salary income

가. Amount of tax credit

Calculated income tax	Amount of tax credit
• Not more than ₩500,000	⇒ 55% of the calculated income tax
• More than ₩500,000	⇒ ₩275,000 + 30% of the amount exceeding ₩500,000

나. Limitation of tax credit

Gross Wage & Salary income Bracket	Limitation of tax credit
• up to ₩55,000,000	⇒ ₩660,000
• over ₩55,000,000 ~ up to ₩70,000,000	⇒ ₩660,000 - [(Gross Wage & Salary income Bracket - ₩55,000,000) × 1/2] If above amount is less than 630,000 won, the limitation of tax credit will be 630,000 won.
• over ₩70,000,000	⇒ ₩630,000 - [(Gross Wage & Salary income Bracket - ₩70,000,000) × 1/2] If above amount is less than 500,000 won, the limitation of tax credit will be 500,000 won.

2 자녀세액공제

종합소득이 있는 거주자의 기본공제대상자에 해당하는 자녀(입양자, 위탁아동 포함)에 대해서는 다음에 따른 금액을 종합소득산출세액에서 공제한다.

자녀의 수	⇒	세액공제금액
1명	⇒	연 15만원
2명	⇒	연 30만원
3명 이상	⇒	연 30만원 + 2명 초과하는 1명당 연 20만원

* 3명 : 50만원, 4명 : 70만원, 5명 : 90만원

* 자녀장려금 수급자는 자녀세액공제 중복적용 배제

3 연금계좌세액공제

종합소득이 있는 거주자가 2014.1.1. 이후 연금계좌에 납입한 금액 중 다음에 해당하는 금액을 제외한 금액(연금계좌 납입액 : 연 400만원 한도)의 12%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)

2 Tax Credit for Child

As for child tax credit (including adopted and fostered child) of resident with global income, following amounts are 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 or above	⇒	300,000 won per year + 200,000 each from the third child

* 3 : 500,000 won, 4 : 700,000 won, 5 : 900,000 won

* Recipient of incentive for children is exempted from the child income tax.

3 Tax Credit for Pension Account

The amount equivalent to 12% of the amount of pension account paid by a resident with global income after 1 Jan. 2014 excluding the amount of any of followings (payment amount of pension account: up to 4M won per year) is deducted from the calculated global income of relevant taxable year.

- 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

Where total sum of tax credit for pension account exceeds the calculated global income tax, the excess amount shall be deemed as none.

※ Pension Savings: Income deduction of pension savings under Article 86(2) of Restriction of Special Taxation Act (Prior to 2012) → Deduction of pension premium under Article 51(3) of Income Tax (2013) → Tax Credit of pension account under Article 59(3) of Income Tax

다음의 근로소득이 있는 사람이 조직한 납세조합이 그 조합원의 매월분의 소득세를 징수할 때에는 그 조합원의 매월분의 소득에 대한 소득세의 10%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 종합소득산출세액의 10%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.

4 Tax Credit for Taxpayers' Associations

When the taxpayers' association organized by those who have the following wage&salary income collects as the monthly income tax, the association shall collect the amount after taking a 10% tax credit from members' monthly income.

- a. Wage & salary income received from a foreign organization or the UN forces stationed in Korea (Except US 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): Provided, That, amounts appropriated as necessary expenses or losses in calculating the domestic source income amount accruing from any place of business in Korea of a non-resident and from any place of business in Korea of a foreign corporation shall be excluded.

Where year-end tax settlement is made, the amount obtained by deducting the amount equivalent to 10% of the calculated income tax amount on the wage&salary income withheld at source by the relevant taxpayers' association shall be collected as tax.

※ Taxpayers' association credit is not applicable if the association withholds taxes for the income that the taxpayer had failed to report and later report for the year-end tax settlement, or any income, which is earned before the taxpayer joins the association, that the taxpayer reports for the year-end tax settlement.

5 외국납부세액공제

거주자의 종합소득금액에 국외원천소득이 합산되어 있는 경우에 그 국외원천소득에 대하여 외국에서 외국소득세액을 납부하였거나 납부할 것이 있는 때에는 외국소득세액을 당해 연도의 종합소득산출세액에서 공제하거나 당해 연도의 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 외국납부세액공제에 해당되지 아니한다.

외국납부세액의 원화환산은 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 Tax Credit for Amount of Tax Paid or Payable in a Foreign Country

In cases where any foreign source income is added to the global income of a resident, if foreign income tax on such foreign source income is paid or payable in a foreign country, a resident may deduct the amount of foreign income tax from the calculated global income tax amount in the corresponding year or include the foreign income tax on the foreign source income paid or payable in a foreign country in necessary expenses in the calculation of the income amount accruing during the corresponding year. 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 income accrued outside Korea, which is taxable under the Income Tax Act of Korea. Foreign tax paid or payable for non-taxable income under the Income Tax Act of Korea shall not be allowed for foreign tax credit.

Foreign tax paid or payable amount shall be converted into KRW by applying basic rate or arbitrage rate under the Foreign Exchange Transaction Act, based on the date of payment.

(2) Amount of tax paid or payable in a foreign country

Amount of tax paid or payable in a foreign country means the amount of tax (excluding additional taxes and additional charges) assessed by a foreign government as follows.

- ① Amount of tax assessed by making the individual amount of income as the tax base, and additional amount of tax thereto
- ② Amount of tax assessed by making revenue other than income, and others equivalent thereto, as the tax base, which fall under the tax item similar to ①

Foreign source income consists of global income, retirement income and capital income. And foreign tax credit that is not taxed shall be calculated by each type of income.

(3) 세액공제금액

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) 증명서류

소득금액에 국외에서 근로를 제공하고 받은 국외원천 근로소득이 합산되어 있는 경우 해당 국외근로소득에 대하여 외국에서 납부하였거나 납부할 소득세가 있는 거주자는 「외국납부세액공제신청서」를 연말정산을 할 때에 원천징수의무자에게 제출한다.

외국정부의 국외원천소득에 대한 소득세의 결정통지 지연이나 과세기간의 상이 등의 사유로 외국납부세액공제신청서를 기한 내에 제출할 수 없는 경우에는 그 결정통지를 받은 날로부터 45일 이내에 이를 제출할 수 있다. 또한 외국정부가 국외원천소득에 대한 소득세의 결정을 경정함으로써 외국납부세액에 변동이 생긴 경우에도 이를 준용한다.

(3) Calculation of Foreign Tax Credit

The foreign income tax amount shall be deducted from the calculated global income tax in the corresponding year, within the limit of the amount calculated by using the following formula.

$$\text{Credit Limit} = \text{Calculated income tax amount} \times \left(\frac{\text{Foreign source wage\&salary income}}{\text{Adjusted wage\&salary income}} \right)$$

The foreign source wage and salary does not include non-taxable foreign source wage and salary. If the foreign tax amount paid or payable exceeds the allowable limit, the excess portion may be carried over for 5 years.

(4) Supporting documents

Where the foreign source income for working in a foreign country is consolidated in global income, if a resident has paid or are liable to pay in a foreign country taxes, he/she shall file an application for foreign tax credit with a withholding agent at the time of the year-end tax settlement.

In cases where an application cannot be submitted due to a delay of notification of assessment on income tax on the foreign source income by the foreign government, or the difference in the taxable periods, it may be submitted within 45 days from the date of receiving such notification. This shall also apply mutatis mutandis to the cases wherein the amount of foreign tax changes as the foreign government reassesses the income tax for the foreign source income.

3

특별세액공제

1 특별세액공제 개요

근로소득이 있는 거주자(일용근로자 제외)는 「소득세법」 제59조의4에 따른 특별세액공제(보장성보험료·의료비·교육비·기부금) 할 수 있다.

특별공제를 적용받으려는 사람은 「소득세법 시행규칙」 제58조에 따른 세액공제 증명서류를 해당 과세기간의 다음 연도 2월분의 급여를 받는 날(퇴직한 경우에는 퇴직한 날이 속하는 달의 급여를 받는 날)까지 원천징수의무자에게 제출하여야 한다.

다만, 「국민건강보험법」, 「고용보험법」 또는 「노인장기요양보험법」에 따라 근로자가 부담하는 보험료와 원천징수의무자가 급여액에서 일괄공제하는 기부금에 대해서는 관련 소득공제 증명서류를 제출하지 아니할 수 있다.

특별공제는 해당 거주자가 소득공제 증명서류를 갖추어 신청한 경우에만 적용하며, 근로소득자로서 특별소득공제 및 특별세액공제를 신청하지 아니한 사람에 대해서는 연 12만원을 종합소득산출세액에서 공제한다.

1 Introduction of Special Tax Credit

Residents who have wage&salary income (excluding daily worker) may apply for Special Tax Credit (Indemnity Insurance Premiums, Medical Expenses, Education Expenses, Donations) under Article 59(4) of Income Tax

To claim special tax credit, a person must submit necessary supporting documents appointed under Article 58 of the Enforcement Regulations of the Income Tax Act to the withholding agent by the time of the wage&salary income for February of the following year is received(or by the time wage and salary for the month of retirement is received).

However, necessary supporting documents may not be submitted for premiums borne by an employee under the National Health Insurance Act, the Employment Insurance Act, or the Long-Term Care Insurance for the Aged Act and the donation withheld from wage by withholding agent.

The special deduction can be claimed only when a person files application with documentary evidence. Residents who have wage&salary income who have not applied for Special Income Deduction or Special Tax Credit receives 120,000 won of deduction from his/her calculated global income tax.

2 보험료공제

(1) 근로소득자(일용근로자 제외)가 해당 과세기간에 다음 어느 하나에 해당하는 보험료를 지급하는 경우 그 금액의 12%에 해당하는 금액을 해당 과세기간의 종합소득산출세액에서 공제한다.

(2) 보장성보험의 보험료

근로소득자가 기본공제대상자를 피보험자로 하는 보험 중 만기에 환급되는 금액이 납입보험료를 초과하지 아니하는 보험의 보험계약에 따라 지급하는 다음의 보험료(장애인전용보장성보험료 제외). 이 경우 보험료의 합계액이 연 100만원을 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액은 이를 없는 것으로 한다.

- a. 생명보험
- b. 상해보험
- c. 화재·도난 기타의 손해를 담보하는 가계에 관한 손해보험 등

(3) 장애인전용보장성보험의 보험료

근로소득자가 기본공제대상자 중 장애인을 피보험자 또는 수익자로 하는 보험 중 만기에 환급되는 금액이 납입보험료를 초과하지 아니하는 장애인전용보장성보험의 보험계약에 따라 지급하는 다음의 보험료(보험계약 또는 보험료납입영수증에 장애인전용보험으로 표시된 것을 말한다). 이 경우 보험료의 합계액이 연 100만원을 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액은 없는 것으로 한다.

- a. 생명보험
- b. 상해보험
- c. 화재·도난 기타의 손해를 담보하는 가계에 관한 손해보험 등

2 Tax credit for Insurance Premium

(1) Where residents who have wage&salary income pay any of following premiums during pursuant taxable period, an amount equivalent to 12% of paid amount is deducted from the calculated global income tax of pursuant taxable period.

(2) Indemnity Insurance Premiums

Premiums paid for the insurer under an insurance contract the insured of which is those subject to the basic deduction, by which the maturity repayment does not exceed the paid-in premiums, and which is prescribed as follow. In such cases, if the sum of the premiums exceeds ₩1,000,000 per year, such excess amount shall be deemed as "0."

a. Life insurance

b. Accident insurance

c. Non-life insurance insuring the household against fire, theft and accident or disasters, etc.

(3) Indemnity Insurance Premiums for the Disabled

Premiums paid for the insurer under an insurance contract that is provided in "guaranty-nature insurance exclusively for disabled persons" among insurance contracts in which a disabled person subject to the basic deduction is named the insured or beneficiary (limited to those whose maturity repayment does not exceed the paid-in premiums). In such cases, if the sum of the premiums exceeds ₩1,000,000 per year, such excess amount shall be deemed as "0."

a. Life insurance

b. Accident insurance

c. Non-life insurance insuring the household against fire, theft and accident or disasters, etc

3 의료비 세액공제

(1) 의료비 세액공제금액

근로소득자가 기본공제대상자(나이 및 소득의 제한을 받지 않음)를 위하여 지출한 의료비로서 총급여의 3%를 초과한 금액에 대해 700만원을 한도로 15%세액공제한다. 다만, 근로자 본인, 과세기간 종료일 현재 65세 이상인 자 및 장애인을 위하여 지출한 의료비는 한도를 적용하지 않는다.

〈의료비 공제금액 요약〉

의료비 지출	공제한도	의료비 공제금액 계산	
		구 분	의료비 공제금액
㉠ 본인 65세 이상 자, 장애인	공제한도 없음	㉡ < 총급여액의 3%	㉠ - (총급여액의 3% - ㉡)
㉢ 그 외 부양가족	연 700만원	㉡ ≥ 총급여액의 3%	㉠ + 적은 금액 [(㉡ - 총급여액의 3%), 700만원]

* 근로소득자가 소득금액 100만원을 초과하여 기본공제 받지 못한 배우자를 위해 지출한 의료비도 근로자 본인이 의료비공제 가능함

(2) 세액공제대상 의료비

- 진찰·치료·질병예방을 위하여 「의료법」 제3조에 따른 의료기관(종합병원·병원·치과병원·한방병원·요양병원·의원·치과의원·한의원 및 조산원)에 지급한 비용
- 의사·치과의사 등의 처방에 따른 의료기기와 장애인 보장구를 구입 또는 임차하기 위해 지출한 비용
- 치료·요양을 위하여 「약사법」 제2조의 규정에 의한 의약품(한약 포함)을 구입하고 지급하는 비용
- 시력보정용 안경 또는 콘택트렌즈 구입을 위하여 지출한 비용으로서 근로자의 기본공제대상자(나이 및 소득의 제한을 받지 않음) 1명당 연 50만원 이내의 금액
- 보청기 구입을 위하여 지출한 비용

* 미용·성형수술을 위한 비용 및 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 의료비공제대상에 포함하지 않음

* 외국의 의료기관에 지출한 비용은 의료비 공제대상에 해당하지 않음

3 Tax Credit for Medical Expenses

(1) Amount of Medical expenses tax credit

15% Tax credit for medical expenses are allowed for the amount spent for persons eligible for basic deduction (no age and income limit) in excess of 3% of the total wage and salary income with an allowable limit of ₩7,000,000 a year. However, there is no tax credit limit for medical expenses spent for the taxpayer himself, a dependent ages 65 or more as at the end of the taxable year, and the disabled.

〈How to calculate tax credit amount of medical expenses〉

Subjects	Limit	Calculation	
㉔ Taxpayer himself/herself The Aged (65 years old or older) The Handicapped	-	Threshold ㉕ < 3% of Gross wage&salary income	Amount of allowable deduction ㉔ - (3% of Gross wage&salary income - ㉕)
		㉕ ≥ 3% of Gross wage&salary income	㉔ + Min [(㉕ - 3% of Gross wage&salary income), ₩7,000,000]
㉕ Other Dependents	₩7,000,000/year		

* A wage and salary income earner can also claim tax credit for the medical expenses paid for his/her spouse, who is not entitled to basic deduction as the annual salary exceeds ₩1,000,000.

(2) Types of medical expenses tax credit

- Expenses paid to medical institutions under Article 3 of the Medical Service Act including general hospitals, hospitals, dental hospitals, oriental medical hospitals, long-term care hospitals, clinics, oriental medical clinics and midwife centers for diagnosis, medical examination or the prevention of diseases
- Expenses paid for a purchase or lease of medical devices or assisting devices for the disabled on a prescription by a doctor or dentist
- Expenses paid for the purchase of medical products under Article 2 of the Pharmaceutical Affairs Act (including the herbal remedies) for the treatment and recuperation
- Expenses paid for a purchase of eyeglasses for vision correction or contact lenses, the prices of which are within ₩500,000 per annum per head of the family members
- Expenses paid for a purchase of hearing aids

* Expenses paid for plastic surgery, purchasing medical supplies for promotion of health shall not be credited.

* Medical expenses paid to medical institutions abroad shall not be credited.

4 교육비공제

(1) 교육비 세액공제금액

근로소득자가 기본공제대상자(나이 제한을 받지 않음)인 배우자·직계비속·형제자매·입양자 및 위탁아동을 위하여 지급한 교육비를 합산한 금액의 15%를 공제하며 다음의 금액을 한도로 한다.

- a. 대학생(대학원 교육비는 제외) 1명당 연 900만원
- b. 초등학교 취학 전 아동, 초·중·고등학생인 경우 1명당 연 300만원

근로자 본인을 위하여 지급한 교육비와 기본공제대상자인 장애인(소득요건의 제한을 받지 않음)의 재활교육을 위하여 사회복지시설 및 비영리법인에 지출한 비용은 전액 공제한다.

〈교육비 공제금액 요약〉

구 분	공 제 금 액
근로자 본인	전액 (대학원교육비, 직업능력개발훈련시설 수강료 포함)
기본공제대상자(나이 제한 받지 않음)인 배우자·직계비속·형제자매 및 입양자 * 직계존속 제외	① 초등학교 취학 전 아동, 초·중·고등학생 ⇒ 1명당 연 300만원 한도 적용 ② 대학생 ⇒ 1명당 연 900만원 한도 적용 ③ 대학원생 ⇒ 공제대상 아님
장애인 재활교육비 * 직계존속 포함	전액

(2) 공제대상 교육비

근로자와 기본공제대상자(나이 제한을 받지 않음)를 위하여 지급한 수업료·입학금·보육비용·수강료 및 그 밖의 공납금을 합산한 금액으로 다음의 교육과정에 지급된 교육비를 공제대상으로 한다.

- a. 기본공제대상자인 배우자·직계비속·형제자매·입양자 및 위탁아동을 위하여 다음에 해당하는 교육과정 등을 위하여 지급한 교육비

4 Tax Credit for Educational Expenses

(1) amount of educational expenses tax credit

15% tax credit is allowed for total educational expenses which have been paid for spouse, lineal descendent, brother, sister, adoptee or foster child, who are entitled to basic deduction (not subject to any age limit) within the following allowable limits.

a. For college students : ₩9,000,000 per capita a year

* Educational expenses paid to graduate schools shall be excluded

b. For children not-yet-enrolled in elementary schools, and students enrolled in elementary schools, middle schools, high schools : ₩3,000,000 per capita a year

Full tax credit is allowed for educational expenses paid for taxpayer himself/herself or expenses paid to social welfare facilities or non-profit organizations for the rehabilitation of the disabled(not subject to income requirements for deduction) who are entitled to basic deduction shall be credited without limit

〈How to calculate tax credit amount of educational expenses〉

Subjects	Amount of tax credit
Taxpayer himself/herself	Total amount including expenses for graduate school
Spouse, lineal descendent, brother&sister, adoptee, foster child who is subject to basic deduction (not subject to any age limit) * Excluding lineal ascendants	① For children not-yet-enrolled in elementary schools and students enrolled in elementary schools, middle schools, high schools : Up to ₩3,000,000 per capita a year ② For college/university : Up to ₩9,000,000 per capita a year ③ For graduate school : Not deductible
Expenses of special education for the handicapped * Including lineal ascendants	Total amount

(2) Type of educational expenses subject to tax credit

The total educational expenses paid for the employee himself and the person subject to basic deduction (not subject to any age limit), such as school tuition, entrance fees, child-care expenses, lecture fees and other regular payments for school to the following educational courses:

a. Total educational expenses which have been paid for spouse, lineal descendent, brother, sister, adoptee or foster child, who are entitled to basic deduction

- 「유아교육법」, 「초·중등교육법」, 「고등교육법」 및 특별법에 따른 학교
- 「평생교육법」에 따른 원격대학
- 「학점인정 등에 관한 법률」 제3조 제1항에 따라 교육과학기술부장관이 학점인정 학습과정으로 평가인정한 교육과정 및 「독학에 의한 학위취득에 관한 법률 시행령」 제9조 제1항 제4호에 따른 교육과정
- 국외에 소재하는 교육기관으로서 우리나라의 「유아교육법」에 따른 유치원, 「초·중등교육법」 또는 「고등교육법」에 따른 학교에 해당하는 교육기관

※ 국외교육기관의 학생을 위하여 교육비를 지급하는 대한민국 국적의 거주자가 국내에서 근무하는 경우 초등학교 취학 전 아동과 초등학생·중학생의 경우에는 다음의 학생에 한하여 교육비 공제 가능

- 「국외유학에 관한 규정」 제5조에 따른 자비유학의 자격이 있는 자
- 「국외유학에 관한 규정」 제15조에 따라 유학을 하는 자로서 부양의무자와 국외에서 동거한 기간이 1년 이상인 자

- 초등학교 취학전 아동을 위하여 「영유아보육법」에 따른 보육시설, 「학원의 설립·운영 및 과외교습에 관한 법률」에 따른 학원 또는 체육시설에 지급한 교육비

b. 근로자 본인을 위하여 지급한 교육비

- 「유아교육법」, 「초·중등교육법」, 「고등교육법」 및 특별법에 따른 학교
- 「평생교육법」에 따른 원격대학
- 「학점인정 등에 관한 법률」 제3조 제1항에 따라 교육과학기술부장관이 학점인정 학습과정으로 평가인정한 교육과정 및 「독학에 의한 학위취득에 관한 법률 시행령」 제9조 제1항 제4호에 따른 교육과정

- Educational expenses paid to schools under the Early Childhood Education Act, the Elementary and Secondary Education Act, the Higher Education Act or other special Acts
- Educational expenses paid to cyber colleges under the Life-long Education Act
- Educational course evaluated and approved by the Minister of Education, Science and Technology as an accredited study course under Article 3(1) of the Act on Recognition of Credits, etc. and the educational course under Article 9(1)4 of the Enforcement Decree of the Act on the Acquisition of Academic Degrees through Self-Education.
- Educational institution located abroad equivalent to a kindergarten under the Early Childhood Education Act, a school under the Elementary and Secondary Education Act or a school under the Higher Education Act

※ Educational expenses paid for the preschooler, the elementary or middle-school student who falls under any of the conditions below shall be deducted, if a resident with Korean nationality who pays educational expenses for students enrolled in an overseas educational institute works in Korea

- A student qualified to study abroad at his/her own expense under Article 5 of the Regulations on Studying Abroad
- A student studying abroad under Article 15 of the Regulations on Studying Abroad, who stayed abroad for one year or more together with the person who is responsible for supporting him/her.

- Educational expenses paid to childcare centers under the Infant Care Act, private teaching institutes under the Act on the Establishment and Operation of Private Teaching Institutes and Extracurricular Lessons, or sports facilities for children not-yet-enrolled in elementary schools

b. Educational expenses paid for taxpayer himself/herself to the following educational courses:

- Educational expenses paid to schools under the Early Childhood Education Act, the Elementary and Secondary Education Act, the Higher Education Act or other special Acts
- Educational expenses paid to cyber colleges under the Life-long Education Act
- Educational course evaluated and approved by the Minister of Education, Science and Technology as an accredited study course under Article 3(1) of the Act on Recognition of Credits, etc. and the educational course under Article 9(1)4 of the Enforcement Decree of the Act on the Acquisition of Academic Degrees through Self-Education.

- 국외에 소재하는 교육기관으로서 우리나라의 「유아교육법」에 따른 유치원, 「초·중등교육법」 또는 「고등교육법」에 따른 학교에 해당하는 교육기관
 - 대학(원격대학 및 학위취득 과정 포함) 또는 대학원의 1학기 이상에 해당하는 교육과정과 「고등교육법」 제36조에 따른 시간제 과정에 등록하여 지급하는 교육비
 - 「근로자직업능력 개발법」 제2조에 따른 직업능력개발훈련시설에서 실시하는 직업능력개발훈련을 위하여 지급한 수강료. 단, 근로자가 「고용보험법시행령」 제43조에 따른 근로자 직업능력 향상 지원금을 받는 경우에는 교육비 공제시 이를 차감한다.
- c. 기본공제대상자인 장애인(소득요건의 제한을 받지 아니하며 직계존속을 위해 지출한 경우 포함)을 위하여 다음의 자에게 지급한 장애인 재활교육을 위한 특수교육비
- 「사회복지법」에 따른 사회복지시설
 - 「민법」에 따라 설립된 비영리법인으로서 보건복지가족부장관이 장애인재활교육을 실시하는 기관으로 인정한 법인
 - 위의 사회복지시설 또는 법인과 유사한 것으로서 외국에 있는 시설 또는 법인
 - 과세기간 종료일 현재 18세 미만인 기본공제대상자를 위한 「장애아동복지지원법」 제21조 제3항에 따라 지방자치단체가 지정한 발달재활서비스제공기관

(3) 교육비 공제 제외

해당 과세기간에 지급한 교육비 중에 소득세 또는 증여세가 비과세되는 수업료 등이 있는 경우에는 이를 뺀 금액을 교육비 공제금액으로 하며, 소득세 또는 증여세가 비과세되는 수업료 등은 해당 과세기간에 받은 장학금 또는 학자금으로서 다음에 해당하는 것을 말한다.

- a. 「사내근로복지기금법」에 따른 사내근로복지기금으로부터 받은 장학금 등
- b. 재학 중인 학교로부터 받는 장학금 등
- c. 근로자인 학생이 직장으로부터 받는 장학금 등
- d. 국외공무원에게 지급되는 자녀 등에 대한 장학금 등
- e. 그 밖에 각종 단체로부터 받는 장학금 등

- Educational institution located abroad equivalent to a kindergarten under the Early Childhood Education Act, a school under the Elementary and Secondary Education Act or a school under the Higher Education Act
 - Educational expenses paid for educational courses corresponding to one or more semesters of a college (including a cyber college and courses to obtain a degree) or a graduate school, and paid to enroll an hour-based program under Article 36 of the Higher Education Act
 - Lecture fees paid for vocational education conducted by the vocational institutes under Article 2 of the Act on the Development of Occupational Abilities of Workers. However, when a worker receives subsidies for taking lectures under Article 43 of the Enforcement Decree of the Employment Insurance Act, the subsidy shall be excluded from deductible education expenses.
- c. Special education expenses for rehabilitation of disabled persons who are entitled to basic deduction (not subject to income requirements for deduction, and includes lineal ascendants), paid to the following persons:
- Social welfare facility under the Social Welfare Services Act
 - Non-profit corporations established under the Civil Act, which the Minister for Health, Welfare and Family Affairs has recognized as the corporations that perform rehabilitative education to disabled persons
 - Overseas facilities or organizations similar to those referred to above
 - Institutions providing rehabilitative services to the children with developmental disability designated by local governments under Article 21 (3) of the Act on Welfare Support to the Child with Disability enacted for the disabled persons aged less than 18 who are entitled to basic deduction as of the last date of taxable year.

(3) Non-tax credit educational expenses

If there are school fees, etc., exempted from income tax or gift tax received during the relevant year, the educational expenses less such school fees are tax credit education expenses. School fees, etc., exempt from income tax or gift tax, refer to any of the following scholarships received during the relevant taxable year.

- a. Scholarship, etc. received from an intra-company labor welfare fund under the Intra-company Labor Welfare Fund Act
- b. Scholarship, etc. received from the schools that they attend
- c. Scholarship, etc. received by a student, who is an employee, from his/her job
- d. Scholarship, etc. for children, etc., paid to public officials working abroad
- e. Other scholarship, etc. received from various organizations

(4) 유의사항

- a. 국내에 근무하는 근로자가 자녀의 학업을 위해 배우자와 자녀만을 외국에 이주 시킨 경우에는 국외유학에 관한 규정 15조에 해당되지 않으므로 국외교육비 공제를 받을 수 없는 것임.
- b. 국외교육기관에 해당되지 않는 외국의 대학부설 어학연수과정에 대한 수업료는 교육비 공제대상에 해당하지 아니함
- c. 교육비공제는 근로제공 기간동안 지출한 교육비에 한하여 공제가능함
- d. 국외교육비 공제 관련 환율 적용방법
 - 국내에서 송금 : 해외송금일의 대고객 외국환매도율을 적용
 - 국외에서 납부 : 납부일의 외국환거래법에 의한 기준환율 또는 재정환율

(4) Notes

- a. When an employee working in Korea makes his/her spouse and children migrate to a foreign country for study, he/she is not subject to Article 15 of the Regulations on Studying Abroad, not being entitled to deduction for educational expenses paid to overseas educational institutions.
- b. Lecture fees paid for a language training course established in a foreign college not applicable to overseas educational institutions are not deductible
- c. Deduction for educational expenses is allowed only for the expenses paid during the period when the labor was provided.
- d. Applicable exchange rates in calculating overseas educational fees
 - When money is transmitted from Korea : Based on the selling rates as at the date of transfer
 - When money is paid from outside Korea : Based on the basic rate or arbitrage rate under the Foreign Exchange Transaction Act

※ 부양가족의 국외유학에 따른 교육비 공제

▣ 공제대상 교육기관

- 국외에 소재하고 우리나라의 유아교육법, 초·중등교육법, 고등교육법에 따른 학교에 해당하는 교육기관

▣ 세액공제한도

- 유치원생, 초·중·고등학생인 경우에는 300만원, 대학생인 경우에는 900만원

※ 국외에서 취학 전 아동에게 지출하는 학원·체육시설 수강료는 공제대상 아님

▣ 공제대상자

- 해당 과세기간 종료일 현재 대한민국 국적을 가진 거주자가 교육비를 지급한 학생.
다만, 초등학교 취학 전 아동과 초등학생·중학생의 경우에는 다음의 학생에 대해서만 교육비 공제
 - ☞ 국외유학에 관한 규정 제5조에 따른 자비유학 자격이 있는 학생
 - ☞ 국외유학에 관한 규정 제15조에 따라 유학을 하는 자로서 부양의무자와 국외에서 동거한 기간이 1년 이상인 학생

▣ 제출서류

- 국외교육비납입영수증, 국외교육기관임을 증명하는 서류
- 근로자가 국내에 근무하고 있는 경우 초등학교 취학전 아동과 초등학생·중학생의 경우 다음의 국외교육비 공제대상임을 입증하는 서류 제출
 - ☞ 국외유학에 관한 규정 제5조에 따른 자비유학 자격이 있는 학생
 - ① 중학교 졸업이상의 학력이 있거나 이와 동등이상의 학력이 있다고 인정되는 자는 학력인정서류 (졸업장 사본 등)
 - ② 교육장으로부터 유학인정을 받은 자는 교육장이 발급하는 국외유학인정서
 - ③ 국립국제교육원장의 유학인정을 받은 자는 국제교육진흥원장이 발급하는 국외유학 인정서
 - ☞ 국외유학에 관한 규정 제15조에 따라 유학을 하는 자로서 부양의무자와 국외에서 동거한 기간이 1년 이상인 자임을 입증할 수 있는 서류(재외국민등록부등본 등)

※ Tax credit for educational expenses paid for the dependents studying abroad

■ Overseas educational institutions

- Educational institutions located abroad, equivalent to a school under the Early Childhood Education Act, the Elementary and Secondary Education Act and the Higher Education Act

■ Tax credit limits

- ₩3,000,000 for kindergarten, elementary, middle-school and high-school students, ₩9,000,000 for college students
 - ※ Tuition fees for private teaching institutes and sports facilities paid for preschoolers studying overseas are not deductible

■ Subjects

- Students whose educational fee was paid by the residents who hold Korean nationality as of the due date of the relevant taxable period.
For preschoolers, elementary or middle school-students, educational expense deduction would be applied to the following students.
 - ☞ A student who is qualified to study abroad at his/her own expense under Article 5 of the Regulations on Studying Abroad
 - ☞ A student studying abroad under Article 15 of the Regulations on Studying Abroad, who stayed abroad for one year or more together with the person who is responsible for supporting him/her.

■ Submission of documents

- A receipt of overseas tuition payment, documents evidencing overseas educational institutions, etc.
- If an employee working in Korea has a preschooler or an elementary or middle-school student studying abroad, he/she should submit one of the following documents evidencing that he/she is allowed to take tax credit for overseas educational expenses.
 - ☞ A student who is qualified to study abroad at his/her own expense under Article 5 of the Regulations on Studying Abroad
 - ① A document evidencing academic ability (ex. Copy of diploma, etc.) for those who are deemed as graduating from a middle school or having an equivalent academic ability
 - ② A certificate confirming the approval of studying abroad issued by the head of the school the student attended right before going abroad
 - ③ A certificate confirming the approval of studying abroad issued by the head of International Education Group for those who were already confirmed by the head of National Institute for International Education (NIIED)
 - ☞ A student studying abroad under Article 15 of the Regulations on Studying Abroad a document evidencing that the student stayed abroad for one year or more together with the person who is responsible for supporting him/her (ex. Copy of the Register of Korean Nationals Residing Abroad, etc.)

5 기부금공제

(1) 공제대상 기부금

거주자 및 기본공제를 적용받는 부양가족이 해당 과세기간에 지급한 공제한도 내의 기부금의 15%(3천만원 초과분은 25%)은 해당 과세기간의 합산과세되는 종합소득 산출세액에서 공제한다.(2013년 이전 기부금액 중 이월된 기부금액은 소득공제 적용)

* 조세특례제한법에 따른 정치자금기부금과 우리사주조합기부금은 거주자가 지급한 기부금에 한해 공제

(2) 기부금 공제한도

기부금 종류	소득공제·세액공제 대상금액 한도	세액공제율
① 정치자금기부금 (조특법 제76조)	근로소득금액 × 100%	10만원 이하 : 100/110 10만원 초과 : 15%(3천만원 초과분 25%)
② 법정기부금 (소법 제34조 제2항)	근로소득금액 - ①) × 100%	법정기부금 + 지정기부금 : 15%(3천만원 초과분 25%)
③ 우리사주조합기부금 (조특법 제88조의 4 제13항)	(근로소득금액 - ① - ②) × 30%	소득공제 대상
④ 지정기부금(소법 제34조 제1항) (종교단체에 기부한 금액이 있는 경우)	[근로소득금액 - ① - ② - ③] × 10% + [(근로소득금액 - ① - ② - ③)의 20%와 종교단체 외에 지급한 금액* 중 적은 금액] * 당해연도 종교단체 외 지정기부금 + 이월된 종교단체 외 지정기부금	법정기부금 + 지정기부금 : 15%(3천만원 초과분 25%)
⑤ 지정기부금(소법 제34조 제1항) (종교단체에 기부한 금액이 없는 경우)	(근로소득금액 - ① - ② - ③) × 30%	

※ 2013.12.31. 이전 기부금액 중 기부금 공제대상 한도 내의 이월 기부금액은 종전 규정에 따라 소득공제를 적용

5 Donations

(1) Donations tax credit

15% (25% where 30M won is exceeded) of donation within the limitation scope paid by a resident or his/her dependent entitled to basic deduction is deducted from the aggregate calculated global income tax of pursuant taxable period. (Income deduction is applied to donation which is carried forward among donation prior to 2013)

* In case of political fund donations and donation to an employee's stock ownership association made under the Restriction of Special Taxation Act, deduction is allowed only for the amount paid by the resident himself/herself

(2) Tax credit limit

Type	Tax credit limit	Tax credit ratio
① Political fund donation (Article 76 of the Restriction of Special Taxation Act)	Adjusted wage&salary income×100%	less than ₩100,000 : 100/110 exceed ₩100,000 : 15%(25% of over ₩30,000,000)
② Statutory donation (Article 34 (2) of the Income Tax Act)	(Adjusted wage&salary income - ①) × 100%	Statutory donation + Designated donation : 15%(25% of over ₩30,000,000)
③ Donation to an employee's stock ownership association (Article 88-4 (13) of the Restriction of Special Taxation Act)	(Adjusted wage&salary income - ① - ②) × 30%	subject of deduction
④ Designated donation (Article 34 (1) of the Income Tax Act) * In case that donation to a religious community is included	[Adjusted wage&salary income - ① - ② - ③] × 10% + Min[(Adjusted wage&salary income - ① - ② - ③)×20%, Amount of donation excluding the donation to a religious community] * Designated donation other than religious groups of relevant taxable year + carried-over designated donation other than religious groups	Statutory donation + Designated donation : 15%(25% of over ₩30,000,000)
⑤ Designated donation (Article 34 (1) of the Income Tax Act) * In case that donation to a religious community is not included	(Adjusted wage&salary income - ① - ② - ③) × 30%	

※ Among donations prior to 31 Dec, 2013, income deduction is applied to carried-over donations within limitation scope of donation deduction according to previous provision

(3) 기부금 이월공제

기부금 공제액이 그 거주자의 해당 과세기간의 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과한 기부금과 공제한도를 초과하여 공제받지 못한 지정기부금은 해당 과세기간의 다음 과세기간의 개시일부터 다음에 따른 기간 이내에 끝나는 각 과세기간에 이월하여 종합소득금액에서 공제할 수 있다.

- a. 법정기부금 : 5년
- b. 공익법인기부신탁 : 3년(2011.6.30.까지 지출분에 한함)
- c. 지정기부금 : 5년

* 조세특례제한법에 따른 정치자금기부금과 우리사주조합기부금은 이월공제가 허용되지 아니함

(4) 기부금 소득공제 적용순서

당해 과세기간에 지출한 기부금의 유형이 다수일 경우 다음 순서에 따라 적용한다.

정치자금기부금 → 법정기부금 → 공익법인기부신탁(이월분) → 우리사주조합기부금 → 종교단체 외 지정기부금 → 종교단체 지정기부금

같은 유형의 기부금 중 이월된 분과 당해연도 분이 동시에 있는 경우에는 다음과 같은 순서로 공제한다. 다만, 2013년 이전 기부금액 중 이월된 기부금은 해당연도 기부금보다 우선하여 공제 적용

- ① 당해연도 기부금을 우선공제
- ② 이월된 기부금 공제

이월된 법정기부금과 당해연도 지정기부금이 동시에 있는 경우에는 다음과 같은 순서로 공제한다.

- ① 이월된 법정기부금
- ② 당해연도 지정기부금

(3) Carried-over tax credit

Where the amount of tax credit for donation exceeds one's global income which is subject to global income tax in the relevant taxable year, such excess and the amount of designated donation exceeding its tax credit limit may be carried forward from the first date of next taxable year to the following period, to be credited from the global income amount in the applicable following taxable period as follows:

- a. Statutory donation : 5 years
- b. Special donation to non-profit public trust : 3 years (limited to the amount of donation spent by June 30, 2011)
- c. Designated donation : 5 years

* Under the Restriction of Special Taxation Act, political fund donation and donation to an employee's stock ownership association is not allowed to be carried over.

(4) Donations should be taken off from income in the following order

If there are several types of donations contributed in the relevant taxable year, the donations should be taken off from income in the following order.

Political fund donation → Statutory donation → Special donation to non-profit public trust (carried-over) → Contribution to an employee's stock ownership association → Designated donation to organizations other than religious communities → Designated donation to religious communities

If a certain type of donation consists of some amount carried over and the others donated in the relevant taxable year, tax credit would be allowed in the following order. Carried-over donations among donations prior to 2013 have priority over donations in the relevant taxable year in deduction.

- ① Donations made in the relevant taxable year
- ② Donations carried over

If statutory donations carried over and designated donations made in the relevant taxable year are co-existent, tax credit would be allowed in the following order.

- ① Statutory donations carried over
- ② Designated donations made in the relevant taxable year

(5) 기부금 유형

a. 법정기부금

- 국가나 지방자치단체에 무상으로 기증하는 금품의 가액.
- 국방헌금과 국군장병 위문금품의 가액
- 천재지변 등으로 생긴 이재민을 위한 구호금품의 가액
- 「재난 및 안전관리기본법」에 따른 특별재난지역을 복구하기 위하여 자원봉사한 경우 그 자원봉사용역의 가액
- 지정된 기관이나 병원에 교육비 등으로 지출하는 기부금
- 법인세법 시행규칙 별표6의6에 지정된 법정기부금 단체에 지출하는 기부금

b. 정치자금기부금

- 정치자금법에 따라 정당(같은 법에 따른 후원회 및 선거관리위원회 포함)에 기부한 정치자금

c. 우리사주조합기부금

- 우리사주조합원이 아닌 사람이 우리사주조합에 지출하는 기부금
- * 우리사주조합원이 그가 속한 우리사주조합에 지출하는 기부금은 제외

d. 지정기부금

- 「소득세법시행령」 제80조에 따라 지정기부금 단체에 지출하는 기부금

(5) Types of donations

a. Statutory donation

- Value of money and goods donated to government agencies and local governmental bodies without compensation
- Contributions for national defense and war relief
- Value of money and goods donated for the relief of victims of calamities
- Consideration for the voluntary support served in a special disaster area under the Framework Act on the Management of Disasters and Safety
- Donations contributed to designated institutions or hospitals as educational expenses
- Statutory donations contributed to the groups prescribed in the Form 6-6 of the Enforcement Regulations of Corporate Tax Act

b. Political fund donation

- Donations to political parties (including political support groups and the National Election Commission under the Political Funds Act), under the Political Funds Act

c. Donation to an employee's stock ownership association

- Donations contributed to an employee's stock ownership association by a person, who is not a member of the association.

* If a member of an employee's stock ownership association contributes donations to the association to which he/she belongs, such donations are not deductible.

d. Designated donation

- Donations contributed to the designated organizations prescribed in Article 80 of the Enforcement Decree of Income Tax Act

V

Other Tax Issues

기타

1

산출세액과 납부할(환급할)세액

1 산출세액

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	1천590만원 + 8,800만원을 초과하는 금액의 35%
1억5천만원 초과	3천760만원 + 3억원을 초과하는 금액의 38%

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

Wage&salary income tax is calculated by multiplying the following tax rates to income in the tax base (wage&salary - income deductions)

〈Basic Tax Rate〉

Tax Base	Tax Rates
12 million won or less	6%
12~46 million won or less	720,000 won + 15% of the amount exceeding 12 million won
46~88 million won or less	5,820,000 won + 24% of the amount exceeding 46 million won
88~150 million won or less	15,900,000 won + 35% of the amount exceeding 88 million won
More than 150 million won	37,600,000 won + 38% of the amount exceeding 300 million won

2

Tax Payable (or Refundable)

Every month, an employer (a withholding agent) shall withhold the income tax of his/her employees, calculated by applying the Simplified Tax Withholding Table or a flat tax rate, and pay it to the competent district tax office. The year-end tax settlement should be completed by the time the employer pays the salary for February of the following year.

When a greater amount was withheld (tax paid) than the employee owes (the taxpayer's final tax liability), the withholding agent must refund the difference to the employee. Conversely, if a lesser amount had been withheld, then additional withholding should be made to cover the difference and paid at 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.

* 예) 중소기업창업 투자조합 출자 등 소득공제를 적용한 근로자

(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).

- * ex) A worker who takes deduction for investment in a SME Establishment Investment Association

(2) Tax base and Tax rates

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

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 the payment of income tax

(2) Tax base and Tax rates

Tax base is the amount of income tax payable (including penalty taxes), which means local income tax is a surtax assessed on the basis of income tax. Tax rate is 10%.

(3) How to file and pay

Local income tax should be consolidated in global income tax to be filed at the competent district tax office, but paid to the local government separately.

3

수정신고와 경정청구

1 수정신고

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 수정 신고를 하여 가산세 부담을 덜 수 있다.

2014년 귀속 연말정산의 경우 근로자는 2015.5.31까지 주소지 관할 세무서에 종합소득 확정 신고를 통해 납부불성실가산세 및 과소신고가산세 부담 없이 과다공제 신고 내역을 정정할 수 있다.

다음의 기간 내에 수정 신고하는 경우 신고불성실가산세에 대해 감면을 적용받을 수 있다. 다만, 납부불성실가산세(원천징수납부불성실가산세 포함)에 대해서는 가산세 감면이 적용되지 않는다.

구 분	감면 비율
법정신고기한이 지난 후 6개월 이내 수정신고	50%
법정신고기한이 지난 후 6개월 초과 1년 이내에 수정신고한 경우	20%
법정신고기한이 지난 후 1년 초과 2년 이내에 수정신고한 경우	10%

3

Revised Return & Request for Correction

1

Revised Return

Any person who filed a tax return (e.g. Income tax return) within legal return term may file a revised tax return until the tax authority determines, corrects and notifies the tax base and the amount of national taxes pursuant to relevant provisions of tax laws in such cases as follows.

- a. Where the tax base and tax amount filed is short of the tax base and tax amount subject to reporting under tax laws
- b. Where the deficit amount or refundable tax amount filed exceeds the deficit amount or refundable tax amount subject to reporting under tax laws

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

For the 2014 year-end tax settlement, an employee may correct the return for the over-reported income deduction at the competent tax office by filing a final global income tax return by May 31, 2015, without being charged with penalties for non-payment, underpayment or under-reporting.

If an employee files a revised tax return within the following periods, he/she can be exempted from penalty tax for non-reporting or under-reporting. However, penalty tax exemption is not allowed in cases of non-payment or underpayment (including penalties for non-payment or underpayment of withholding taxes).

The return period	Exemption rate
Within 6 months after the legal return term	50%
6 months ~ less than 1 year from the legal return term	20%
1 year ~ less than 2 years from the legal return term	10%

2 경정청구

과세표준신고서(예: 소득세신고서)를 법정신고기한내에 제출한 자는 다음에 해당하는 때에 신고한 과세표준 및 세액의 결정 또는 경정을 법정신고기한 경과 후 5년 이내에 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 제출기한내에 제출한 원천징수의무자 또는 원천징수대상자가 다음에 해당하는 때에 신고한 과세표준 및 세액의 결정 또는 경정을 연말정산세액 또는 원천징수세액의 납부기한 경과 후 3년 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

Any person who filed a tax return (e.g. Income tax return) within legal return term may request the determination or correction of the base or national tax amount from the head of the competent tax office within 5 years after the due date of return filing in such cases as follows. Here, when the head of a district tax office receives a request for determination or correction, the head shall decide or correct the tax base and tax amount, or notify the concerned person of the results from such decision or correction within 2 months after the head receives such request.

- a. Where the tax base and tax amount filed exceeds those subject to reporting under tax laws
- b. Where the deficit amount or refundable tax amount filed is short of the deficit amount or refundable tax amount subject to reporting under tax laws

As for a person who only has wage and salary income in Korea and whose income for the relevant year has been settled and finalized through the year-end tax settlement, a withholding agent withholds tax on the wage and salary income above and submits the payment record to the competent district tax office within the due date for submission according to relevant tax laws. Here, the withholding agent or the person liable for paying withholding tax may request the head of the competent tax office to determine or correct the tax base and tax amount on the filed Withholding Receipt within 3 years after the due date of paying the tax amount of year-end tax settlement or the withheld tax amount in such cases as follows.

- a. Where the tax base and tax amount written on the withholding receipt exceeds those subject to reporting under relevant tax laws
- b. Where the refunded tax amount written on the withholding receipt is less than the refundable amount subject to reporting under the 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

☞ 총급여 500만원 - 근로소득공제 400만원 = 근로소득금액 100만원

▣ 부양가족 중복공제 및 사망자 등 공제

- 맞벌이 부부가 자녀를 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, 산후조리원 비용을 의료비로 공제
- 상해보험 등 보험회사에서 수령한 보험금으로 지출한 의료비를 공제

▣ 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

※ 부당공제 수정신고시 가산세

수정신고자	적용 대상자	가산세 종류	근거법령
근로소득자	근로소득자	부당과소신고·초과환급가산세	국세기본법 §47조의3②
		납부불성실·환급불성실가산세	국세기본법 §47조의4①
원천징수의무자	근로소득자	부당과소신고·초과환급가산세	국세기본법 §47조의3②
	원천징수의무자	원천징수납부 등 불성실가산세	국세기본법 §47조의5①

※ Frequent Errors in Conducting Year-end Tax Settlement

■ Deduction for the dependents whose annual income exceeds ₩1,000,000

- The dependent whose total annual income including wage&salary income, capital gain, business income and retirement income exceeds ₩1,000,000 is not entitled to basic deduction and special deduction.

* The dependent, as a wage&salary income earner, whose total annual salary (excluding non-taxable income) exceeds ₩5,000,000 is not entitled to basic deduction.

☞ Total salary (₩5,000,000) – Deduction for wage&salary income (₩4,000,000) = Wage&salary income (₩1,000,000)

■ Duplicated deduction for dependents & Deduction for the dead

- A working couple makes a duplicate application of basic deduction for a child.
- Basic deduction is asked to be allowed for the dead or emigrant dependents.

■ Excessive tax credit for educational expenses

- Deduction for a lineal descendant's or a sibling's educational expenses of a graduate school at home or abroad
- Deduction for the educational expenses including a scholarship which is not subject to deduction

■ Excessive tax credit for medical expenses

- Costs for nursing or postnatal care center are deducted as one of the medical expenses.
- The medical expenses paid by insurance (ex. Accident insurance, etc.) are deducted.

■ Excessive deduction for the amount spent on credit cards

- Deduction for the credit card usage including the amount spent on the dependents (siblings)' cards, etc, which is not allowed to be deducted
- A working couple makes a duplicate application for deduction on the amount spent on their child's credit cards, etc.
- Deduction for the amount spent during the period when labour was not provided

※ Penalty tax imposed on revised reporting of fraudulent deduction

Reporter	Subject	Penalty tax	Legal ground
Wage&salary income earner	Wage&salary income earner	Penalty tax on unjustly under-reported return or over-refunding return	§47-3 ② of the Framework Act on National Taxes
		Penalty tax on insincere payment or refunding return	§47-4 ① of the Framework Act on National Taxes
Withholding agent	Wage&salary income earner	Penalty tax on unjustly under-reported return or over-refunding return	§47-3 ② of the Framework Act on National Taxes
	Withholding agent	Penalty tax on insincere withholding tax payment, etc.	§47-5 ① of the Framework Act on National Taxes

1 납부불성실에 따른 가산세

(1) 원천징수납부 등 불성실가산세(국세기본법 제47조의5 제1항)

원천징수의무자가 징수하였거나 징수하여야 할 세액을, 그 기간 내에 납부하지 아니하였거나 미달하여 납부한 때에는 그 납부하지 아니한 세액 또는 미달한 세액의 10%에 상당하는 금액을 한도로 하여 다음의 ㉠과 ㉡의 금액을 합한 금액을 가산세로 납부

$$\text{㉠ 미달세액} \times \text{경과일수(납부기한의 다음 날부터 자진납부일까지의 기간)} \times \frac{3}{10,000}$$

$$\text{㉡ 미달세액} \times 3\%$$

(2) 납부불성실가산세(국세기본법 제47조의4 제1항)

납세자가 납부기한 내에 국세를 납부하지 아니하였거나 납부한 세액이 납부하여야 할 세액에 미달한 경우, 납부불성실가산세를 납부할 세액에 가산하거나 환급받을 세액에서 공제

$$\text{미달세액} \times \text{경과일수(납부기한의 다음 날부터 자진납부일까지의 기간)} \times \frac{3}{10,000}$$

(3) 가산세 중복적용 배제

과다 소득공제에 대해 근로자가 수정신고하는 경우 국세기본법에 따른 납부불성실 가산세를 적용하며, 원천징수의무자를 통해 수정신고하는 경우에는 원천징수납부 불성실가산세가 적용됨

4

Tax Penalties

1 Penalty on Non-payment or Underpayment of Tax

- (1) Penalty tax on failure to pay or underpay withholding tax, etc. (Article 47-5 (1) of the Framework Act on National Taxes)

If a withholding agent fails to pay or underpay the tax amount collected or to be collected, in the prescribed period, he/she shall pay an additional tax calculated by aggregating ① with ② within the limit of 10% of the taxes unpaid or underpaid.

$$\begin{aligned} \textcircled{1} & \text{ Tax amount unpaid or insufficiently paid} \times \text{Period from the date after a payment deadline to the date of } \frac{3}{10,000} \\ & \text{payment} \times \\ \textcircled{2} & \text{ Tax amount unpaid or insufficiently paid} \times 3\% \end{aligned}$$

- (2) Penalty tax on non-payment or underpayment of tax (Article 47-4 (1) of the Framework Act on National Taxes)

Where a taxpayer fails to pay a national tax within the term of payment or underpays tax, penalty tax shall be consolidated in the tax payable or deducted from the refundable tax amount.

$$\text{Tax amount unpaid or underpaid} \times \text{Period from the date after a payment deadline to the date of voluntary } \frac{3}{10,000} \\ \text{payment} \times$$

- (3) No double penalties

When an employee files a revised return for over-reporting of income deduction, the employee shall be subject to penalty for under-payment. If a withholding agent files a revised return on behalf of the employee, the penalty tax for underpayment of withholding tax is applied.

2 신고불성실에 따른 가산세

(1) 과소신고가산세

납세자가 법정 신고기한 내에 세법에 따라 신고한 과세표준이 신고하여야 할 과세표준에 미달한 경우, 과소신고가산세를 납부세액에 가산하거나 환급받을 세액에서 공제

과소신고가산세는 소득자로 하여금 성실한 과세표준의 신고의무를 지우고 이를 확보하기 위하여 그 의무이행을 게을리 하였을 때 가해지는 제재이고, 납부불성실 가산세는 성실한 세금의 납부의무를 지우고 이를 확보하기 위하여 그 의무이행을 게을리 하였을 때 가해지는 제재로서, 두 가산세는 그 목적을 달리하므로 연말정산 수정신고시 납부불성실 및 신고불성실에 따른 가산세를 모두 부담하게 됨

(2) 과소신고가산세의 종류

㉠ 일반과소신고가산세

$$\text{수정 산출세액} \times \frac{(\text{수정 과세표준} - \text{당초 과세표준})}{\text{수정 과세표준}} \times 10\%$$

㉡ 부당과소신고가산세

$$\text{수정 산출세액} \times \frac{(\text{수정 과세표준} - \text{당초 과세표준})}{\text{수정 과세표준}} \times 40\%$$

(3) 부당과소신고가산세

납세자가 부당한 방법으로 과소신고한 과세표준이 있는 경우에는 부당과소신고 가산세(40%)를 적용하는 것이며, 이때 '부당한 방법'이란 허위증명·허위문서의 작성 및 허위증명 등의 수취(허위임을 알고 수취한 경우에 한함) 등의 적극적인 방법을 말하는 것으로 이에 해당하지 아니한 경우에는 일반과소신고가산세를 적용

* 허위 기부금영수증을 제출하여 부당하게 소득공제 받은 근로자에 대하여 근로소득을 수정 신고하는 경우 부당과소신고가산세를 적용

2 Penalty on Failure to File Returns

(1) Penalty tax for under-reporting

Where a tax base return filed pursuant to tax-related Acts within the legal term of return, and the reported tax base is less than that to be declared pursuant to the tax-related Acts, penalty tax shall be added to the tax payable or deducted from the tax amount to be refunded.

Penalty tax for under-reporting is applied when a taxpayer fails to fulfill the obligation to file a tax base in a compliant manner. Penalty tax for failure to pay or underpay tax is applied when a taxpayer fails to fulfill the obligation to pay tax due in a compliant manner. As such, the purposes of each penalty are different; and, in principle, taxpayers are subject to both types of penalties at the time he/she files a revised tax return for the year-end tax settlement.

(2) Type of the penalty

① Penalty tax for under-reporting

$$\text{Recalculated Income Tax} \times \frac{(\text{Recalculated Tax Base} - \text{Initial Tax Base})}{\text{Recalculated Tax Base}} \times 10\%$$

② Penalty tax for willful under-reporting

$$\text{Recalculated Income Tax} \times \frac{(\text{Recalculated Tax Base} - \text{Initial Tax Base})}{\text{Recalculated Tax Base}} \times 40\%$$

(3) Penalty tax for willful under-reporting

Where a tax base is willfully under-reported, the penalty tax for willful under-reporting (40%) shall be applied. The term “willful” means preparing or receiving (limited to receipt when the taxpayer knows it is fraudulent) fraudulent document evidence. In other cases, penalty tax for under-reporting shall be applied.

* In cases where a revised return is filed for wage and salary income of an employee who has claimed an undue tax refund by submitting a false receipt for donation, penalty tax for willful under-reporting shall be applied.

VI

Examples of Income Tax Calculation for 2014

2014년 귀속 연말정산 계산사례

사례 1. 계속근로자의 연말정산 (1)

〈 기본사항 〉

- Adam은 2014년도에 영어학원 강사로 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
 - ☞ 월급여 ₩2,500,000(자가운전보조금 ₩100,000 포함)
- 가족사항 : 본인(Adam, 만 30세), 아버지(Wilkins, 만 60세), 어머니(Mary, 만 57세)
 - ☞ 부모님은 본국에 거주하고 계시며, 2014년도 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(17% 단일세율)적용을 선택하지 않았다.
- 연도 중 원천징수세액 : ₩447,120(₩37,260×12) (지방소득세 제외)

〈 연말정산 내역 〉

연간근로소득	₩30,000,000
비과세소득	1,200,000
총급여액	₩28,800,000
근로소득공제	9,750,000
근로소득금액	₩19,050,000
인적공제	
- 본인공제	1,500,000 (1×1,500,000)
연금보험료공제	750,000
특별소득공제	
- 보험료	1,000,000
· 국민건강보험료	
그 밖의 소득공제	
- 신용카드 등 사용금액	240,000 ^{*1)}
과세표준	₩ 15,560,000
산출세액(기본세율)	₩ 1,254,000^{*2)}
근로소득세액공제	501,200 ^{*3)}
결정세액	₩ 752,800
기납부세액	447,120 (37,260×12)
차감징수세액	₩ 305,680

*1) ① - ② = 240,000

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

② 신용카드 등 사용금액(4,000,000)이 공제문턱(28,800,000×25%)보다 적으므로,
 (4,000,000×15%) + [(28,800,000×25%) - 4,000,000]×30% = 1,560,000

*2) 720,000+[(15,560,000-12,000,000)×15%] = 1,254,000

*3) 275,000+[(1,254,000-500,000)×30%] = 501,200

Case #1. Workers receiving wage & salary income from a single workplace (1)

< Information >

- Adam working for a private English education institute had Wage & Salary Income during 2014 as follows : He earned ₩2,500,000 every month (including compensation for driving his own car of ₩100,000)
- His family members are as follows : Adam (aged 30), Wilkins (Adam's Father, aged 60), Mary (Adam's mother, aged 57) (His parents live his home country with gross income of US\$50,000 for the relevant tax year)
- Detailed Items of Expenditures
 - National Pension contribution: ₩750,000
 - Medical expenses: ₩450,000 - National health insurance : ₩1,000,000
 - Amount spent on Cash receipt: ₩4,000,000, Amount spent on Credit cards: ₩4,000,000
- He didn't choose special taxation for foreign workers (17% flat tax rate) pursuant to the Restriction of Special Taxation Act.
- Tax withheld: ₩447,120 (₩37,260×12) (local income tax is not included.)

< Calculation of Income Tax >

Total Income	₩30,000,000
Non-taxable income	1,200,000
Gross Wage & Salary Income	₩28,800,000
Deduction for his Wage & Salary Income	9,750,000
Adjusted Wage & Salary Income	₩19,050,000
Personal Deduction	
- Basic Deduction	1,500,000 (1×1,500,000)
Pension Contribution Deduction	750,000
Special Income Deduction	
- Insurance premium	
· National Health Insurance	1,000,000
Other Deduction	
- Credit card usage etc.	240,000 ^{*1)}
Tax Base	₩ 15,560,000
Calculated Income Tax (basic tax rate)	₩ 1,254,000 ^{*2)}
Tax Credit for Wage & Salary Income	501,200 ^{*3)}
Final Tax Liability	₩ 752,800
Prepaid Tax	447,120 (37,260×12)
Tax Due	₩ 305,680

*1) ① - ② = 240,000

① $(4,000,000(\text{Cash receipt usage}) \times 30\%) + (4,000,000(\text{Credit card usage}) \times 15\%) = 1,800,000$

② As the amount of credit card usage, etc. (4,000,000) is less than deduction threshold $(28,800,000 \times 25\%)$, $(4,000,000 \times 15\%) + \{(28,800,000 \times 25\%) - 4,000,000\} \times 30\% = 1,560,000$

*2) $720,000 + [(15,560,000 - 12,000,000) \times 15\%] = 1,254,000$

*3) $275,000 + [(1,254,000 - 500,000) \times 30\%] = 501,200$

사례 2. 계속근로자의 연말정산 (2)

〈 기본사항 〉

- James는 2014년도에 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 5세), 아버지(Wilkins, 만 71)
 - ☞ James와 그의 가족들은 함께 살고 있으며 가족들은 모두 연간 소득금액이 ₩1,000,000 미만인 기본공제대상 부양가족에 해당한다.
- 지출내역
 - 생명보험 : ₩1,100,000
 - 국민연금 : ₩1,200,000
 - 자녀교육비 : ₩4,800,000(국내교육기관 지급분)
- 월별 원천징수 세액 : ₩26,690

〈 연말정산 내역 〉

연간근로소득	₩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	572,750
자녀세액공제	150,000
특별세액공제	
- 보장성 보험료	120,000
- 교육비	450,000
결정세액	₩ 199,750
기납부세액	320,280 (26,690×12)
차감징수세액	₩ △120,530

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

*2) 보장성 보험료 지출액의 공제한도는 ₩1,000,000임.

*3) 취학전 아동의 교육비 공제한도는 ₩3,000,000임.

Case #2. Workers receiving wage & salary income from a single workplace (2)

〈 Information 〉

- James worked as an instructor in 2014 under a labor contract with a private English education institute.
He earned ₩3,000,000 every month (including ₩500,000 offered by the institute to pay monthly rent)
- His family members are as follows: James (aged 40), Mary (James' wife, aged 35), Brian (His son, aged 5), Wilkins (His father, aged 71)
(His family members who are living together in the same house are eligible for basic deduction with gross income of ₩1,000,000 or less for the relevant tax year.)
- Expenditure details
 - Life insurance premium: ₩1,100,000
 - National pension contribution: ₩1,200,000
 - Education fee for David in Korea: ₩4,800,000
- Amount of tax withheld: ₩26,690 every month

〈 Calculation of Income Tax 〉

Total Income	₩36,000,000
Non-taxable income	0
Gross Wage & Salary Income	₩36,000,000^{*1)}
Deduction for his 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 (for the aged)	1,000,000 (1×1,000,000)
Pension Contribution Deduction	1,200,000
Special income deduction	0
Tax Base	17,150,000
Calculated Income Tax (basic tax rate)	₩ 1,492,500
Tax Credit for Wage & Salary Income	572,750
Child Tax Credit	150,000
Special Tax Credit	
- life insurance premium	120,000 ^{*2)}
- educational expense	450,000 ^{*3)}
Final Tax Liability	₩ 199,750
Prepaid Tax	320,280 (26,690×12)
Tax Due	₩ Δ120,530

*1) The amount of ₩500,000 offered by the institute to pay monthly rent is not non-taxable income.

*2) The deduction limit of life insurance premium is ₩1,000,000.

*3) The deduction limit of educational expense is ₩3,000,000

사례 3. 재취업자의 연말정산

< 기본사항 >

1) 근무처사항 및 근로자

- 근로자 : John P. (640101-5234567)
- 근무처 : ABC Co. (123-81-12345)

2) 가족사항

- 부인, 자녀 2명(만 5세, 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. 123-35-12342) : ₩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
 - 유치원비 : ₩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. Workers receiving wage & salary income from two or more work places

< Information >

1) Taxpayer & his Employer

- Taxpayer: John P. (640101-5234567)
- Employer: ABC Co. (123-81-12345)

2) Taxpayer's Family

- John has his spouse, 2 children (aged 13 and 5) and mother (aged 75)
(His family members are subject to basic deduction with gross income of ₩1,000,000 or less for the relevant tax year)

3) Details of Wage & Salary income for each source

- Gross payroll of the current job : ₩51,000,000
 - Salary: ₩40,000,000
 - Bonus: ₩10,000,000
 - Allowance: ₩1,000,000
 - Compensation for driving his own car : ₩100,000
- Gross payroll of the previous job (Woori co. 123-35-12342): ₩15,000,000
- Prepaid tax (current + previous): ₩4,000,000 (excluding local income tax)
- John has no non-taxable income for the relevant tax year.

4) Detailed items of expenditures

- National pension contribution: ₩1,500,000
- Insurance premium
 - National health insurance premium: ₩900,000
 - Life insurance premium ₩600,000, car insurance premium: ₩500,000
- Medical expenses
 - Expense to hospital and medicine for spouse: ₩2,000,000
 - Expense to hospital and medicine for mother: ₩2,500,000
 - Purchase of a pair of glasses for sight recovery for mother: ₩500,000
- Educational expenses
 - Kindergarten fee for a child: ₩4,800,000
 - Middle-school fee for a child: ₩500,000
- Donation to government relief funds relative to floods: ₩500,000
- Credit card usage: ₩17,000,000 (no usage in a traditional market or on public transportation)
- Cash receipt usage ₩2,800,000 (no usage in a traditional market or on public transportation)

〈 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
연금보험료공제	1,500,000
특별소득공제	
- 보험료	
· 국민건강보험료	900,000
그밖의 소득공제	
- 신용카드 등 사용금액	915,000
과세표준	₩41,135,000
산출세액(기본세율)	₩ 5,090,250
근로소득세액공제	630,000
자녀세액공제	300,000
특별세액공제	
- 보험료	120,000
- 의료비	453,000
- 교육비	525,000
- 기부금	75,000
결정세액	₩ 2,987,250
기납부세액	4,000,000
차감징수세액	₩△1,012,750

● 단일세율에 의한 분리과세

결정세액 = 66,000,000 × 17% = ₩11,220,000

- *1) 경로우대(₩1,000,000)
- *2) 의료비지출액(₩5,000,000)-총급여액 3%(3%×₩66,000,000=₩1,980,000)=₩3,020,000 × 12%
- *3) 유치원비 ₩4,800,000(₩3,000,000원 한도) + 중학교 학비 ₩500,000 = ₩3,500,000×15%
- *4) ① - ② = 915,000
 - ① (₩17,000,000 × 15%) + (₩2,800,000 × 30%) = ₩3,390,000
 - ② 신용카드 등 사용금액(₩17,000,000)이 공제문턱(₩66,000,000 × 25%)보다 많으므로
(66,000,000 × 25%)×15% = ₩2,475,000

< Calculation of Income Tax >

● Basic Tax Rate

Total Income	₩66,100,000
Non-taxable income	<u>100,000</u>
Gross Wage & Salary Income	₩66,000,000
Deduction for his 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
Pension contribution deduction	1,500,000
Special Income deduction	
- Insurance premium	
· National health insurance	900,000
Other deduction	
- Credit card usage, etc.	<u>915,000</u>
Tax Base	₩41,135,000
Calculated Income Tax (basic tax rate)	₩ 5,090,250
Tax Credit for Wage & Salary Income	630,000
Child Tax Credit	300,000
Special Tax Credit	
- Life insurance premium	120,000
- Medical expense	453,000
- Educational expense	525,000
- Donation	75,000
Final Tax Liability	₩ 2,987,250
Prepaid Tax	<u>4,000,000</u>
Tax Due	₩△1,012,750

● Separate taxation method with 17% flat rate

$$\text{Final tax liability} = 66,000,000 \times 17\% = \text{₩}11,220,000$$

*1) For the aged (₩1,000,000)

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

*3) Kindergarten fee (₩4,800,000[within ₩3,000,000]) + Middle-school fee (₩500,000) = ₩3,500,000
× 15%

*4) ① - ② = 915,000

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

② As the amount spent on credit cards, etc (₩17,000,000) is larger than deduction threshold (₩66,000,000×25%), (₩66,000,000×25%)×15%= ₩2,475,000

사례 4. 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민 강사의 연말정산

〈 Information 〉

- Scott은 2014년도에 ABC 대학에서 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
 ☞ 연간 근로소득 ₩100,000,000
- 가족사항 : 본인(Scott, 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
- Scott은 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

사례 5. 외국인기술자의 연말정산

〈 기본사항 〉

- Allen은 2014년도에 (주)ABC에서 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
 - ☞ 월급여 : ₩25,000,000(비과세소득 없음)
- Allen은 2012년도 11월 5일에 입사하였으며 조세특례제한법에 따른 외국인기술자임
- 가족사항 : 본인(Allen, 만 40세), 부인(Amy, 만 38세), 아들(Charlie, 만 6세)
(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) $\{80,806,000 \times [281,250,000 \times (250,000,000(1-11\text{월급여}) \div 300,000,000)] \div 281,250,000\} \times 50\% = 33,669,166$

● 단일세율에 의한 분리과세

$$\text{결정세액} = 300,000,000 \times 17\% = \text{₩}51,000,000$$

VII

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 때 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 지급받는 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 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 2013년도 12월의 생명보험료를 2014년 1월에 납부하였습니다. 이런 경우 보험료 공제는 2013년도 소득금액에서 적용이 되는 것인지 아니면 2014년도 소득금액에서 적용이 되는 것인지 궁금합니다.

A 보험료는 납부한 년도에 발생한 소득금액에서 공제가 가능합니다. 그러므로 2013년도 12월의 보험료를 2014년도에 1월에 납부한 경우 2014년도의 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 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 소득공제신고서의 “기타자료”란에 추가금액을 적고 병원이나 약국에서 증빙자료(영수증 등)를 요구하여 제출하여야 합니다. 소득공제신고서는 고용주에게 제출하여야 합니다.

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 국내소득 뿐 아니라 전세계 소득에 대하여 한국에 신고하여야 하므로 귀하가 국외원천소득 없이 국내소득만 있는 경우라면 국내소득에 대하여만 신고하면 됩니다. 근로소득자로서 근로소득만 있는 경우라면 연말정산으로 모든 신고의무가 종료됩니다. 그러나 귀하처럼 근로소득과 함께 TV뉴스채널에서 한 두 번 업무를 봐주고 얻은 소득(기타소득, 소득의 80%는 필요경비로 인정됨)이 있는 경우에는 2가지 종류의 소득에 대하여 다음연도 5월달에 관할세무서에 종합소득세 신고를 하여야 하는 것입니다.

Q 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 Can I get a tax credit for the donations I made to charitable organizations in another country?

A Tax credit is allowed as long as the charitable organization is registered with responsible Korean authorities, 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. Overseas expenses are non-deductible.

Q I have been an employee in a company and earned salary income since August this year, and, happened to earn some performance fee from a TV broadcasting company. In this case, do I have to file the final tax return next year in addition to the year-end tax settlement of the end of this year?

A You may be treated as a resident (taxpayer) when you have an occupation which requires you to reside in Korea one year or more. Then, you are supposed to file an income tax return for your worldwide income including your Korean source income. Therefore, when you do not have any foreign-source income, you only have to file a return on your Korean source income. If you had Wage and Salary Income only, your income tax liability would be settled through the year-end tax settlement. However, in your case, as you had an occasional income (Other Income) from a television broadcasting company (80% of the amount will be deducted as necessary expenses when calculating taxable income) as well as wage&salary income, you are subject to file income tax return for the two types of income by the end of May next year to the district tax office concerned.

Q Can a foreigner employed in Korea get a tax credit for educational expenses incurred by a child studying overseas (e.g., home country)?

A Educational expenses paid to an overseas educational institute would be credited only if the educational fee was paid by a resident with Korean nationality as of the due date of the relevant taxable period.

Q If I pay my medical expense by credit card, can I take a tax credit for medical expense and deduction for credit card at the same time?

A Yes. If you pay your medical expense by credit card or receive a cash receipt after paying it in cash, you are entitled to taking tax credit for medical expense and deductions for credit card simultaneously.

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

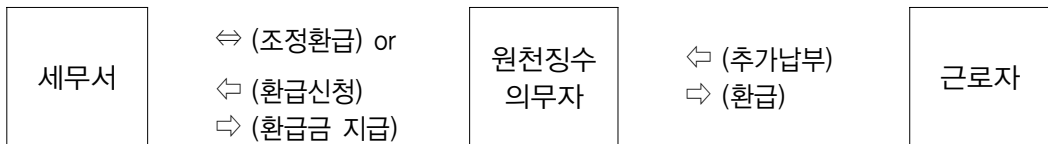
▶ 이혼한 경우 연도말 기준으로 기본공제 대상 배우자가 없고 기본공제 대상 자녀(20세 이하)가 있다면 소득공제가 가능합니다.

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

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

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

〈연말정산 환급금 지급 절차〉



연말정산 세액 계산 결과 발생된 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.

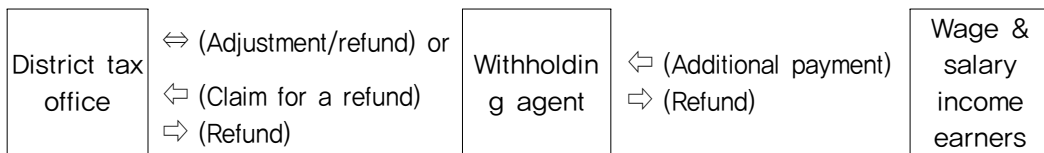
Q If I get divorced or my spouse died in the relevant taxation period, can I take income deduction for single parent?

A If you do not have a spouse who are subject to basic deduction at the end of the year but have children who are 20-years-old or younger, you are entitled to taking income deduction for single parent. If your spouse dies in the relevant taxation period but you already applied for basic deduction for spouse in Year-end Tax Settlement, you are not entitled to taking income deduction for single parent.

Q I retired from work during the attributable taxation period and claimed for a refund through year-end tax settlement. However, my company keeps delaying the payment of the refund. Can I get the refund from a district tax office instead of through the company?

A The refund occurred as a result of the year-end tax settlement for wage and salary income earners is to be paid by the withholding agent you have worked for.

〈The process of refund payment of the year-end tax settlement〉



If a refund occurs as a result of the year-end tax settlement and the withholding agent keeps delaying the payment of the refund, then the worker has the right to claim for a refund from the withholding agent. That is, the worker can claim for the refund in the same way as claiming overdue wage. Regarding wage and salary, retirement pay, and dismissal, you can contact the worker's call center at the Ministry of Employment and Labor (☎1350).

VIII

Tax Forms

서식

관리 번호	[]근로소득 원천징수영수증 []근로소득 지급 명세서 ([]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)				거주구분	거주자1/비거주자2
					거주지역	거주지국코드
					내·외국인	내국인1 / 외국인9
					외국인단일세율적용	여 1 / 부 2
					국적	국적코드
					세대주 여부	세대주1, 세대원2
					연말정산 구분	계속근로1, 중도퇴사2

징수 의무자	① 법인명(상 호)	② 대 표 자(성 명)
	③ 사업자등록번호	④ 주 민 등 록 번 호
	⑤ 소 재 지(주소)	
소득자	⑥ 성 명	⑦ 주 민 등 록 번 호
	⑧ 주 소	

I 근 무 처 별 소 득 명 세	구 분	주(현)	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						
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익						
	⑮-2 우리스주조합인출금						
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액							
⑮-4							
⑮ 계							

II 비 과 세 및 감 면 소 득 명 세	구 분	MOX	OOX	QOX	HOX	Y22	
	⑱ 국외근로						
	⑱-1 야간근로수당						
	⑱-2 출산·보육수당						
	⑱-4 연구보조비						
	⑱-5						
	⑱-6						
	~						
	⑱-25						
	⑲ 수련보조수당						
⑳ 비과세소득 계							
⑳-1 감면소득 계							

III 세 액 명 세	구 분	⑳ 소 득 세	㉑ 지방소득세	㉒ 농어촌특별세	
	⑳ 결 정 세 액	㉓ 중(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)			
		㉔ 주(현)근무지			
	㉕ 납부특례세액				
	㉖ 차 감 징 수 세 액 (㉓-㉔-㉕)				

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

년 월 일
(서명 또는 인)

징수(보고)의무자

세 무 서 장 귀하

한																														
	<input type="checkbox"/> Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding <input type="checkbox"/> Statement on Wage & Salary Income Payment <small>(□For Employee □For Employer □For issuer to submit to tax office)</small>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Residency</td> <td colspan="2">Resident 1. / Non-Resident 2</td> </tr> <tr> <td>Country</td> <td></td> <td>Country Code</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Nationality</td> <td colspan="2">Citizen 1 / Foreigner 9</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Application of Flat tax rate</td> <td colspan="2">Yes 1 / No 2</td> </tr> <tr> <td>Nationality</td> <td></td> <td>Nationality Code</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Household</td> <td colspan="2">Householder 1, Member2</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Year-end Tax Settlement</td> <td colspan="2">Under employment 1, Retired 2</td> </tr> </table>	Residency		Resident 1. / Non-Resident 2		Country		Country Code		Nationality		Citizen 1 / Foreigner 9		Application of Flat tax rate		Yes 1 / No 2		Nationality		Nationality Code		Household		Householder 1, Member2		Year-end Tax Settlement		Under employment 1, Retired 2	
Residency		Resident 1. / Non-Resident 2																												
Country		Country Code																												
Nationality		Citizen 1 / Foreigner 9																												
Application of Flat tax rate		Yes 1 / No 2																												
Nationality		Nationality Code																												
Household		Householder 1, Member2																												
Year-end Tax Settlement		Under employment 1, Retired 2																												

Employer	① Company Name		② Representative Name	
	③ Tax Reg. No.	-	④ Resident(Alien) Reg. No.	-
	⑤ Address			
Employee (Taxpayer)	⑥ Name	⑦ Resident(Alien) Reg. No.		
	⑧ Address			

	Description	Current Job	Previous Job	Previous Job	⑩-1 Taxpayer Association	Total
I Details	⑨ Company Name					
	⑩ Tax Reg. No.					
	⑪ Length of Service Attributable	~	~	~	~	~
	⑫ Period of Tax Exemption	~	~	~	~	~
	⑬ Gross Payroll					
	⑭ Gross Bonus					
	⑮ Deemed Bonus					
	⑮-1 Stock Option Execution Profit					
	⑮-2 Employee Stock Ownership Assoc. Drawings					
	⑮-3 Amount Exceeding the Limit of an Executive's Retirement Benefits					
	⑮-4					
	⑯ Total					

II Non-taxable Income	⑰ Overseas Allowances	MOX				
	⑰-1 Night Shift Allowances	OOX				
	⑰-2 Childbirth/Childcare Allowances	QOX				
	⑰-4 Subsidies for Research	HOX				
	⑰-5					
	⑰-6					
	~					
	⑰-25					
	⑱ Subsidies for Training	Y22				
	⑲ Total(Non-taxable income)					
⑲-1 Total(Income subject to tax exemption)						

	Classification	⑳ Income Tax	㉑ Local income Tax	㉒ Special Tax for Rural Development
III Tax	㉔ Final Tax Liability			
	Prepaid Tax	㉕ Previous Job		
		㉕ Current Job		
	㉖ Tax Amount for Special Case on Tax Payment			
	㉗ Taxes Due			

We acknowledge the withholding (or payment) of above taxes (or payroll income).

Year. Month. Day
Taxes withheld by _____ (Signature or seal)

To Head of O O District Tax Office

IV 정 산 명 세	②1 총급여(①6, 다만 외국인단일세율 적용 시에는 연간 근로소득)		④9 소득공제 종합한도 초과액			
	②2 근로소득공제		⑤0 종합소득 과세표준			
	②3 근로소득금액		⑤1 산출세액			
	기본공제	②4 본 인	세 액 감 면	⑤2 「소득세법」		
		②5 배 우 자		⑤3 「조세특례제한법」(⑤4 제외)		
	추가공제	②6 부 양 가 족(명)	⑤4 「조세특례제한법」 제30조	⑤5 조세조약		
		②7 경 로 우 대(명)	세 액 공 제	⑤6 세 액 감 면 계		
		②8 장 애 인(명)		⑤7 근로소득		
	②9 부 녀 자	⑤8 자녀				
	연금보험료공제	③1 국민연금보험료		연 금 계 좌		
		직 업 연 보 험 료 공 제	가) 공무원연금		⑤9 과학기술인공제	
			나) 군인연금		공제대상금액	
			다) 사립학교교직원연금		세액공제액	
			라) 별정우체국연금		⑥0 「근로자퇴직급여 보 장법」에 따른 퇴직 연금	
		보 험 료	가) 건강보험료(노인장기요 양보험료포함)		공제대상금액	
			나) 고용보험료		세액공제액	
		③4 주 택 자 금	가) 주택임차대출기관 차입금원리금 상환액		거주자	⑥1 연금지출
			나) 월세액			공제대상금액
			다) 장기 주택저당 차입금이 자상환액		15년 미만 15년~29년 30년 이상 조정금리·비거처 상환 대출 (15년 이상) 그 밖의 대출	세액공제액
	③5 기부금(이월분)			⑥2 보장성보험료		
	③6 계		⑥3 의료비	공제대상금액		
	③7 차 감 소 득 금 액		세 액 공 제	⑥4 교육비		
	그 밖 의 소 득 공 제	③8 개인연금저축		③5 기 부 금	공제대상금액	
		③9 소기업·소상공인 공제부금			10만원 이하	
		④0 주 택 마 련 저 축 소 득 공 제		가) 청약저축	10만원 초과	공제대상금액
				나) 주택청약종합저축	④ 법 정 기 부 금	세액공제액
				다) 근로자주택마련저축		공제대상금액
		④1 투자조합출자 등		④ 지정기부금	세액공제액	
	④2 신용카드 등 사용액	⑥6 계		⑥7 표준세액공제	⑥8 납세조합공제	
	④3 우리사주조합 출연금	④ 지 정 기 부 금		④ 지 정 기 부 금	⑥9 주택차입금	
④4 우리사주조합 기부금	⑦0 외국납부					
④5 고용유지 중소기업 근로자	⑦1	⑦2 세 액 공 제 계	⑦3 결 정 세 액(⑤1-⑤6-⑦2)			
④6 목돈 안 드는 전세 이자상환액						
④7 장기집합투자증권저축						
④8 그 밖의 소득공제 계						

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

IV Items	21 Gross Wage & Salary(16 or 18+20 in cases where a flat tax rate applies)		49 Excess of Global Limit of Income Deduction			
	22 Deduction for Wage & Salary Income		50 Taxable Income (Tax Base)			
	23 Adjusted Wage & Salary Income		51 Calculated Income Tax			
	Basic	24 Employee		Tax Exemption		
		25 Spouse				
		26 Dependents (No. of dependents:)				
	Additional	27 The Aged (No. of the aged:)				
		28 The Disabled (No. of the disabled:)				
		29 Women				
	Pension Contribution	30 Single-parent Family		52 「Income Tax Act」		
31 For National Pension Contribution			53 「Restriction of Special Taxation Act」 (excluding 54)			
Public Pension Contribution		32 Government employee's pension		54 Article 30 of the 「Restriction of Special Taxation Act」		
		33 Military pension		55 「Tax Treaty」		
	34 Private school personal pension		56 Sub-Total			
Special Deduction	35 Special post office pension		57 Tax Credit for wage & salary income			
	36 Sub-Total		58 For Households with Children			
Other Deduction	37 Insurance	38 National health insurance (Included in Long-term care insurance for senior citizens)	59 Scientific technician	Amount applicable for deduction		
		39 Employment insurance		Tax Credit		
	38 Housing Fund	40 Principal, interest payment of home rental loans	If loans are Borrowed from financial institutions or private loan providers	60 Guarantee of Workers' Retirement Benefits	Amount applicable for deduction	
			If loans are borrowed from individuals		Tax Credit	
		41 Interest payments of loans for long-term mortgage	42 Borrowed before 2011	61 Pension savings	Amount applicable for deduction	
			43 Borrowed after 2012 (15 years or more)		Tax Credit	
	44 Donation (Carried over)	45 Monthly rent	62 Indemnity insurance	Amount applicable for deduction		
		46 Sub-Total		Tax Credit		
	Final Tax Liability(51-56-72)	37 Income after Deduction		Special Tax Credit	63 Medical Expenses	Amount applicable for deduction
		38 Personal Pension Plan Deduction	40 Income deduction of House-purchasing Savings			47 Saving for subscription
39 Deductions for Contribution Made to Small-sized Company and Self-employed Mutual Aid Association					48 Housing Total subscription saving	
		40 Income deduction of House-purchasing Savings	49 Worker's house-purchasing savings			Tax Credit
41 Investment Association					50 Credit Card Usage	65 Donation
		42 Credit Card Usage	51 Contributions of the employee stock ownership association			
43 Contributions of the employee stock ownership association					52 Donations of the employee stock ownership association	68 Designated Donation
		44 Donations of the employee stock ownership association	53 S/M Enterprises Maintaining Employment			
45 S/M Enterprises Maintaining Employment					54 Interest repayment amount of Jeonse (lease on deposit basis) that does not need a lump sum of money	70 Standard Tax Credit
		46 Interest repayment amount of Jeonse (lease on deposit basis) that does not need a lump sum of money	55 Long-term collective investment securities savings			
47 Long-term collective investment securities savings	56 Sub-Total			72 Home Mortgage Interests		
		48 Sub-Total	57 Final Tax Liability(51-56-72)		73 Foreign Tax Credit	
				74 Sub-Total		

㉞ 소득공제 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	자료 구분	보험료		의료비	교육비	신용카드 등 사용액공제					기부금		
		부녀자	한부모			장 애 인	건강·고용 등			보장성	신용카드 (전통시장·대중교통비 제외)	직불카드 등 (전통시장·대중교통비 제외)	현금영수증 (전통시장·대중교통비 제외)	전통시장 사용액		대중교통 이용액	
내·외 국인	주민등록번호																
	인적공제 항목에 해당하는 인원수를 적습니다. (재: 명)				국세청												
	0 (근로자 본인)			○	국세청												
	-				국세청												
	-				국세청												
	-				국세청												
	-				국세청												
	-				국세청												
	-				국세청												

작성 방법

「소득세법」 제149조제1호에 해당하는 납세조합이 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 연말정산하는 경우에도 사용하며, 이 경우 ㉞ 근로처명 및 ㉞ 사업자등록번호에는 실제 근로처의 상호 및 사업자번호를 적습니다. 다만, 근로처의 사업자등록이 없는 경우 납세조합의 사업자등록번호를 적습니다.

- 거주지국과 거주지국코드는 근로소득자가 비거주자에 해당하는 경우에만 적으며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다(※ ISO국가코드: 국제전화페이지→국제정보→국제조세정보→국제조세자료실에서 조회할 수 있습니다).
예) 대한민국 : KR, 미국 : US
- 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우에는 내·외국인란에 "외국인 9"를 선택하고 국제 및 국제코드란에 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다. 해당 근로소득자가 외국인근로자 단일세율적용신청서를 제출한 경우 '외국인 단일세율 적용'란에 여1를 선택합니다.
- 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. 근로처별 소득명세란은 비과세소득을 제외한 금액을 해당 항목별로 적고, II. 비과세 및 감면소득 명세서란에는 지급명세서 작성대상 비과세소득 및 감면대상을 해당 코드별로 구분하여 적습니다(적용 항목이 많은 경우 II. 비과세 및 감면소득 명세서란의 ㉞ 비과세소득 계란 및 ㉞-1 감면세액 계에 총액만 적고, II. 비과세 소득란을 별지로 작성할 수 있습니다).
- 「소득세법」 제127조제1항제4호의 각 목에 해당하는 근로소득과 그 외 근로소득을 더하여 연말정산하는 때에는 ㉞-1 납세조합란에 각각 근로소득납세조합과 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 적고, 「소득세법」 제150조에 따른 납세조합공제금액을 ㉞ 납세조합공제란에 적습니다. 합병, 기업형태 변경 등으로 해당 법인이 연말정산을 하는 경우에 피합병법인과 기업형태변경 전의 소득은 근로처별 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 근로처별 소득명세 중(전)란에 별도로 적습니다.
- ㉞ 총급여란에는 "㉞계"란의 금액을 적되, 외국인근로자가 「조세특례제한법」 제18조의2제2항에 따라 단일세율을 적용하는 경우에는 "㉞계"의 금액과 비과세소득금액을 더한 금액을 적습니다. 이 경우 소득세와 관련한 비과세·공제·감면 및 세액공제에 관한 규정은 적용하지 않습니다.
- 종합소득 특별소득공제(㉞~㉞)란과 그 밖의 소득공제(㉞~㉞)란은 근로소득자 소득·세액 공제신고서(별지 제37호서식)의 공제액을 적습니다(소득공제는 서식에서 정하는 바에 따라 순서대로 소득공제를 적용하여 종합소득과세표준과 세액을 계산합니다).
- 연금액좌(㉞~㉞)란과 특별세액공제(㉞~㉞)란은 근로소득자 소득·세액 공제신고서(별지 제37호서식)의 공제대상금액 및 세액공제액을 적습니다.

79 Personal Deduction List (As for Personal Deduction, put "○" in relevant items (If you or your dependents are disabled, please write down the relevant code), and as for each item under deduction · tax credit, write down the amount of money you actually spent.)															
Personal Deduction					Special Deduction										
Relationship Code	Name	Basic		Aged	Description	Insurance Premium (Health Insurance Premium included)		Medical Expenses	Education Expenses	Credit Cards etc. Usage Deduction				Donation	
		Citizen / Foreigner	Resident (Alien) Reg. No.			Women	Single Parent			Disabled	Health · Employment etc	Guaranteed	Credit Card (excluding the usage in traditional markets and public transportation)		Debit Card (excluding the usage in traditional markets and public transportation)
No. of people eligible for personal deduction (No. of multiple children:)					NTS Data										
0					Other Data										
(Myself)					NTS Data										
-					Other Data										
-					NTS Data										
-					Other Data										
-					NTS Data										
-					Other Data										
-					NTS Data										
-					Other Data										

Instruction

This form is used when a tax association specified in the Article 149(1) of the Income Tax Act conduct the year-end tax settlement for the earned income specified in the Article 127-1(4) of the Income Tax Act. Enter the company name and the registration number of which your actual working place for ㉠ C. If the business is not registered, enter the business registration number of the tax association.

- The State of residence and code for state of residence field is only required for non-residents. The abbreviated name of country or the state code should be entered according to the International Organization for Standardization (ISO) code designated by the ISO.
(※ Checking the ISO country code : NTS website→Resources→Additional Info.→ ISO country code).
ex) Republic of Korea: KR, United States: US
- For the nationality, check "Foreigner 9" if the wage/salary income earner is a foreigner and write the nationality code specified by the ISO country code. If applicable for flat tax rate, select "Yes 1" with submission of an Application of the flat tax rate.
- Withholding agents must submit payment records by March 10 of the following year (or, by the end of the month which is two months after the suspension/closing of business) which includes the day of issuance.
- I. In the box, Details of Income by Company, enter the income amount not including non-taxable income. II. The non-taxable income should be entered separately in the box by code. If there are too many non-taxable items, enter the total amount only in the box ㉠, Non-taxable Income, and ㉠-1, Total reduction from income. II and then Use another paper for details of non-taxable income.
- When conducting the year-end tax settlement for the wage and salary income and other earned income specified in the Article 127-1(4) of the Income Tax Act, Enter data on taxpayer association in the ㉠-1 Taxpayer association section, and enter wage and salary income which falls into the Article 127-1(4) of the Income Tax Act. Enter the taxpayer association credit specified in the Article 150 of the Income Tax Act in the ㉠ Taxpayer association credit section.
If a wage and salary income earner moved from a branch having separate business registration number to another one, when the new branch conducts the year-end tax settlement, he/she should enter the income incurred at the previous branch on the section of "I. Details" of this form.
- ㉠ Gross Wage & Salary: Enter the amount of "㉠ Total". If the foreign worker wants application of a flat tax rate under the provision of RSTA§18-2㉠, he/she shall enter the sum of "㉠ Total" and non-taxable income amount. In this case, the regulation of non-taxation, deduction, exemption or tax credit related to the income tax are not applicable.
- Fill in the global income special deduction (㉠~㉠) section and other income deduction sections (㉠~㉠) with the deduction amount from the Report of Deduction · Tax Credit from Income/ Report of Deduction · Tax Credit from Wage & Salary Income [Tax Form 37]
- Fill in the pension account (㉠~㉠) section and Special Tax Credit (㉠~㉠) section with the amount applicable for deduction and the tax credit amount from the Report of Deduction · Tax Credit from Income/ Report of Deduction · Tax Credit from Wage & Salary Income [Tax Form 37].

연금·저축 등 소득·세액 공제명세서

1. 인적사항	① 상 호		② 사업자등록번호	
	③ 성 명		④ 주민등록번호	
	⑤ 주 소	(전화번호 :)		
	⑥ 사업장 소재지	(전화번호 :)		
2. 연금계좌 세액공제				
1) 퇴직연금계좌				
* 퇴직연금계좌에 대한 명세를 작성합니다.				
퇴직연금 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	세액공제금액
2) 연금저축계좌				
* 연금저축계좌에 대한 명세를 작성합니다.				
연금저축 구분	금융회사 등	계좌번호 (또는 증권번호)	납입금액	소득·세액 공제금액
3. 주택미련저축 소득공제				
* 주택미련저축 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

작성 방법

1. 연금계좌 세액공제, 주택미련저축·장기집합투자증권저축 소득공제를 받는 소득자에 대해서는 해당 소득·세액 공제에 대한 명세를 작성해야 합니다. 해당 계좌별로 불입금액과 소득·세액 공제금액을 적고, 공제금액이 0인 경우에는 적지 않습니다.
2. 퇴직연금계좌에서 퇴직연금구분란은 퇴직연금(DC, IRP)·과학기술인공제회로 구분하여 적습니다.
3. 연금저축계좌에서 연금저축구분란은 개인연금저축과 연금저축으로 구분하여 적습니다.
4. 주택미련저축 공제의 저축구분란은 청약저축, 주택청약종합저축 및 근로자주택미련저축으로 구분하여 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

Statement of Income Deduction • Tax Credit for Pension • Savings, etc.				
1. Individual Information	① Company Name		② Business Registration No.	
	③ Name		④ Resident Registration No.	
	⑤ Address			(Tel. :)
	⑥ Address of Business place			(Tel. :)
2. Income Deduction for Pension Accounts				
1) Retirement Pension Accounts				
* Details of your Retirement Pension Accounts.				
Retirement Pension Category	Financial institutions, etc.	Account number	Payment due	Tax Credit amount
2) Pension Savings Accounts				
* Details of your Pension Savings Accounts.				
Retirement Pension Category	Financial institutions, etc.	Account number	Payment due	Income deduction Tax Credit amount
3. House-purchasing Savings Deduction				
* Details of House-purchasing Savings deduction				
Retirement Pension Category	Financial institutions, etc.	Account number	Payment due	Deductible amount
4. Long Deduction Collective Investment Securities Savings Deduction				
* Details of Long Deduction Collective Investment Securities Savings Deduction				
	Financial institutions, etc.	Account number	Payment due	Deductible amount

Instruction

- Those eligible for tax credit on pension accounts and income deduction on house-purchasing savings, long-term collective investment securities Savings should prepare detail of Income deduction-tax Credit. Each account should be filled with payment due, amount of income deduction-tax credit. If the total amount of deduction is "0," please do not mark on the relevant section.
- Retirement pension deduction: In the Retirement Pension Category section, specify whether it is a retirement pension(DC, IRP) or Korea Scientists & Engineers Mutual-aid Association.
- Pension Savings Accounts : In the Pension Savings Category section, specify whether it is an individual pension saving or a pension saving.
- House-purchasing Savings Deduction : In the Saving Category section, specify whether is it a saving for subscription, a Housing Total subscription saving, or a worker's house-purchasing saving.

		근로소득 원천징수영수증(매월분)	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">거주구분</td> <td colspan="2">거주자1/비거주자2</td> </tr> <tr> <td>거주자1</td> <td></td> <td colspan="2">거주지국코드</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>국적</td> <td></td> <td colspan="2">국적코드</td> </tr> </table>		거주구분		거주자1/비거주자2		거주자1		거주지국코드		내·외국인		내국인1 /외국인9		외국인단일세율적용		여 1 / 부 2		국적		국적코드	
거주구분		거주자1/비거주자2																						
거주자1		거주지국코드																						
내·외국인		내국인1 /외국인9																						
외국인단일세율적용		여 1 / 부 2																						
국적		국적코드																						
관리 번호		([소득자 보관용 [] 발행자 보관용 [] 발행자 보고용])																						
징 수 의무자	① 법인명(상 호)		② 대 표 재(성 명)																					
	③ 사업자등록번호		④ 주 민 등 록 번 호																					
	⑤ 소 재 지 (주소)																							
소득자	⑥ 성 명		⑦ 주 민 등 록 번 호																					
	⑧ 주 소																							
I 근 무 처 별 소 득 명 세	구 분	국 내	국 외	합 계																				
	⑨ 근 무 처 명																							
	⑩ 사업자등록번호																							
	⑪ 근무기간	-	-	-																				
	⑫ 감면기간	-	-	-																				
	⑬ 급 여																							
	⑭ 상 여																							
	⑮ 인 정 상 여																							
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익																							
	⑮-2 우리사주조합인출금																							
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액																							
	⑮-4																							
	⑮ 계																							
	II 비 과 세 및 감 면 소 득 명 세	⑱ 국외근로	MOX																					
		⑱-1 야간근로수당	OOX																					
		⑱-2 출산·보육수당	QOX																					
⑱-4 연구보조비		HOX																						
⑱-5																								
⑱-6																								
~																								
⑱-25																								
⑲ 수련보조수당		Y22																						
⑳ 비과세소득 계																								
⑳-1 감면소득 계																								
III 세 액 계 산	㉑ 근로소득		차 감 납 부 세 액																					
	㉒		㉗ 소 득 세																					
	㉓ 간이세액표에 의한 소득세		㉘ 지 방 소 득 세																					
	세액 공제	㉔ 외국납부 ㉕ 납세조합 [(㉓-㉔) × 10/100]		㉙ 농 어 촌 특 별 세																				
	㉖ 납부특례세액																							
	위의 납부 세액을 영수합니다.																							
세 무 서 장	귀하	납세조합	년 월 일 (서명 또는 인)																					

작성 방법

- ※ 1. 「소득세법」 제149조제1호에 해당하는 납세조합이 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득에 대해 매월분의 소득세를 원천징수하는 경우에 사용됩니다.
- 2. ⑨ 근무처명 및 ⑩ 사업자등록번호에는 실제 근무처의 상호 및 사업자번호를 적습니다. 다만, 근무처의 사업자등록이 없는 경우 납세조합의 사업자등록번호를 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

Control No.		<input type="checkbox"/> Receipt for Wage & Salary Monthly Income Tax Withholding		Residency	Resident 1 / Non-Resident 2
		(<input type="checkbox"/> For Employee <input type="checkbox"/> For Employer <input type="checkbox"/> For issuer to submit to tax office)		Country	Country Code
				Nationality	Citizen 1 / Foreigner 9
				Application of Flat tax rate	Yes 1 / No 2
				Nationality	Nationality Code

Employer	① Company Name		② Representative Name	
	③ Tax Reg. No.		④ Resident(Alien) Reg. No.	
	⑤ Address			
Employee (Taxpayer)	⑥ Name		⑦ Resident(Alien) Reg. No.	
	⑧ Address			

I	Details of Income by Company	Description	Korea	Abroad	Total
		⑨ Company Name			
		⑩ Tax Reg. No.			
		⑪ Length of Service Attributable	~	~	~
		⑫ Period of Tax Exemption	~	~	~
		⑬ Gross Payroll			
		⑭ Gross Bonus			
		⑮ Deemed Bonus			
		⑮-1 Stock Option Execution Profit			
		⑮-2 Employee Stock Ownership Assoc. Drawings			
		⑮-3 Amount Exceeding the Limit of an Executive's Retirement Benefits			
		⑮-4			
		⑯ Total			

II	Non-taxable Income	⑰ Overseas Allowances	MOX		
		⑰-1 Night Shift Allowances	OOX		
		⑰-2 Childbirth/Childcare Allowances	QOX		
		⑰-4 Subsidies for Research	H0X		
		⑰-5			
		⑰-6			
		~			
		⑰-25			
		⑱ Subsidies for training	Y22		
		⑳ Total(Non-taxable income)			
		㉑-1 Total(Income subject to tax exemption)			

III	Tax	㉒ Gross Wage & Salary		Balance of tax amount		
		㉓ Income tax calculated according to the Simplified Tax Withholding Table		㉔ Income Tax		
		Tax credit	㉕ Tax paid abroad		㉖ Local Income Tax	
		㉗ Taxpayers Ass. [(㉓-㉕)×10/100]		㉘ Special Tax for Rural Development		
		㉙ Tax Amount for Special Case on Tax Payment				

We acknowledge the paid tax amount above.

To _____ Taxpayers Association _____ Year. Month. Day
(Signature or seal)

Instruction

- * 1. This form is used when a tax association specified in the Article 149(1) of the Income Tax Act withholds the monthly income tax on the earned income which falls into the category specified in the Article 127-1(4) of the Income Tax Act.
- 2. In this case, enter the company name and the registration number of which your actual working place for ⑨ and ⑩.
If the business is not registered, enter the business registration number of the tax association.

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	국적 (국적 코드 :)	()
근무기간 ~	감면기간 ~	()
거주구분 []거주자 []비거주자	거주지국 (거주지국 코드 :)	()
인적공제 항목 변동 여부 []전년과 동일 []변동	※ 인적공제 항목이 전년과 동일한 경우에는 주민등록표등본을 제출하지 않습니다.	

인적공제 항목					각종 소득·세액 공제 항목												
관계코드	성명	기본공제	경로우대	자료구분	보험료		의료비	교육비	신용카드 등 사용액					기부금			
					건강·고용 등	보장성			신용카드 (전통시장·대중교통비 제외)	직불카드 등 (전통시장·대중교통비 제외)	현금영수증 (전통시장·대중교통비 제외)	전통시장 사용액	대중교통 이용액				
1. 인적공제	내·외국인	주민등록번호	부녀자	한부모	장애인												
공제	인적공제 항목에 해당하는 인원수를 적습니다. (자녀: 명)				국세청												
및	0		○		국세청												
소득공제		(근로자 본인)			기타												
명세		-			국세청												
		-			기타												
		-			국세청												
		-			기타												
		-			국세청												
		-			기타												

유의사항

1. 관계코드

구분	관계코드	구분	관계코드	구분	관계코드
소득자 본인 (소법 § 50 ① 1)	0	소득자의 직계존속 (소법 § 50 ① 3 가)	1	배우자의 직계존속 (소법 § 50 ① 3 가)	2
배우자 (소법 § 50 ① 2)	3	직계비속(자녀·임양자) (소법 § 50 ① 3 나)	4	직계비속(코드 4 제외) (소법 § 50 ① 3 나)	5
형제자매 (소법 § 50 ① 3 다)	6	수급자(코드1-6제외) (소법 § 50 ① 3 라)	7	위탁아동 (소법 § 50 ① 3 마)	8

* 해당 직계비속과 그 배우자가 장애인인 경우 그 배우자를 포함
 ※ 관계코드 4-6은 소득자와 배우자의 각각의 관계를 포함합니다.

2. 연령기준

- 경로우대: (. . .) 이전 출생 (만 70세 이상: 연 100만원 공제)

3. 부녀자 공제란에는 여성근로소득자 본인에 한정하여 그 적용 여부를 표시합니다.

4. 장애인 공제란에는 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

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

6. 직불카드 등란에는 「어신전문금융업법」 제2조에 따른 직불카드 등 「조세특례제한법」 제126조의2제1항제4호에 해당하는 금액 (전통시장사용분과 대중교통비용분 포함한 금액은 제외)을 적습니다.

Report of Deduction · Tax Credit from Income / Report of Deduction · Tax Credit from Wage & Salary Income

(For the Year-end Tax Settlement of Income)

* An employee should fill in and submit this form to his/her withholding agent with documentary evidence. The withholding agent should check if the submitted form and attached documents are correct, calculate the tax amount for the employee's wage and salary income and immediately issue a withholding receipt to the employee. Later, when it is found out that the employee paid more than he had to, the withholding agent shall pay back the overpaid tax amount.

Employee Name		Resident(Alien) Reg. No.		-
Employer(Company) Name		Tax Registration No.		-
Householder status		Nationality		(Nationality code:)
Householder <input type="checkbox"/> Member <input type="checkbox"/>				
Period Attributable		Period for exemption		~
~				
Residency		State of Residence		(State Code :)
Resident <input type="checkbox"/> Non-resident <input type="checkbox"/>				
Change for Personal Deduction		* If the list of personal deduction is the same that of the last year, do not submit a copy of resident registration certificate.		
Same as before <input type="checkbox"/> Changed <input type="checkbox"/>				

I Personal Deduction List	Personal Deduction					Special Deduction · Tax Credit												
	Relationship code	Name	Basic		Aged	Description	Insurance Premium (Health Insurance Premium included)		Medical Expenses	Education Expenses	Credit Card Usage Deduction					Donation		
			Citizen/Foreigner	Resident(Alien) Reg. No.			Woman	Single Parent			Disabled	Health · Employment etc	Guaranteed	Credit Card (excluding the usage in traditional markets and public transportation)	Debit Card (excluding the usage in traditional markets and public transportation)		Cash Receipt (excluding the usage in traditional markets and public transportation)	Amount spent in traditional markets
	No. of people eligible for personal deduction (No. of multiple children:)				NTS Data													
	0	(Myself)		○	Other Data													
		-			NTS Data													
		-			Other Data													
		-			NTS Data													
		-			Other Data													
		-			NTS Data													
		-			Other Data													

Note

1. Relationship code

Category	Relation code	Category	Relation code	Category	Relation code
Taxpayer himself/herself (Article 50①1 of Income Tax Act)	0	Taxpayer's linear ascendant (Article 50③3·가 of Income Tax Act)	1	Spouse' linear ascendant (Article 50③3·가 of Income Tax Act)	2
Spouse (Article 50①2 of Income Tax Act)	3	Taxpayer's linear descendant (children · adopted children) (Article 50③3·나 of Income Tax Act)	4	Spouse' linear descendant (Except subjects of code 4) (Article 50③3·나 of Income Tax Act)	5*
Sibling (Article 50③3·다 of Income Tax Act)	6	Recipient(Except subjects of code 1~6) (Article 50③3·라 of Income Tax Act)	7	Fostered child (Article 50③3·마 of Income Tax Act)	8

* If a linear descendant or his/her spouse is handicapped, include the spouse.
* Relation codes from 4 to 6 are the relations with the taxpayer himself/herself or with the taxpayer's spouse

2. Age criteria

A. Preferential treatment for senior citizens : Born on/before Dec. 31,(). (Aged 70 or older: deduction of ₩1,000,000)

3. Woman deduction is only applicable to female wage & salary income earners.

4. If you or your dependents are disabled, please enter the relevant code.

Classification	A disabled person specified in the "Act on Welfare of Persons with Disabilities"	A wounded and disabled person who does not have the ability to work specified in the "Act on the Honorable Treatment and Support of Persons, etc. of Distinguished Services to the State"	A severely-wounded patient who needs continued treatment
Code	1	2	3

5. Citizen/foreigner : Citizen=1, Foreigner=9. If a wage & salary income earner is a foreigner, specify the nationality refer to the table of nationality code.

6. In the column of "Debit card," the usages prescribed in Article 126-2(1)4 of the Restriction of Special Taxation Act including debit card usage under Article 2 of the Specialized Credit Financial Business Act (excluding the amount spent in traditional markets and public transportation) should be entered.

구분	지출명세		지출구분	금 액	한도액	공제액	
II. 연금보험료 공제	연금보험료 (국민연금, 공무원연금, 군인연금, 교직원연금 등)	국민연금보험료	종(전)근무지	보험료		전액	
			주(현)근무지	보험료		전액	
		국민연금보험료 외의 공적연금보험료	종(전)근무지	보험료		전액	
			주(현)근무지	보험료		전액	
	연금보험료 계						
III. 특 별 소 득 공 제	보험료	국민건강보험 (노인장기요양보험 포함)	종(전)근무지	보험료		전액	
			주(현)근무지	보험료		전액	
		고용보험	종(전)근무지	보험료		전액	
			주(현)근무지	보험료		전액	
	보험료 계						
	주택자금	주택임차차입금	대출기관차입		원리금상환액		작성방법 참조
			거주자 차입				
		월세액			지출액		작성방법 참조
		장기주택 저당차입금	2011년 이전 차입분	15년 미만	이자 상환액		작성방법 참조
				15년~29년			
			30년 이상				
			2012년 이후 차입분(15년 이 상)	고정금리·비거처 상환 대출			
			기타 대출				
주택자금 공제액 계							
개인연금저축(2000년 이전 가입)			납입금액		불입액40%와 72만원		
소기업·소상공인 공제부금			납입금액		작성방법 참조		
주택마련저축	청약저축		납입금액		작성방법 참조		
	근로자주택마련저축		납입금액		작성방법 참조		
	주택청약종합저축		납입금액		작성방법 참조		
	주택마련저축 소득공제 계						
투자조합 출자 등	2012년 출자·투자분		출자·투자금액		작성방법 참조		
	2013년 출자·투자분		출자·투자금액		작성방법 참조		
	2014년 이후 출자·투자분		출자·투자금액		작성방법 참조		
	투자조합 출자 등 소득공제 계						
신용카드 등 사용액	① 신용카드(전통시장·대중교통사용분 제외)						
	② 직불·선불카드(전통시장·대중교통사용분 제외)						
	③ 현금영수증(전통시장·대중교통사용분 제외)						
	④ 전통시장사용분						
	⑤ 대중교통이용분						
	계(①+②+③+④+⑤)						
우리사주조합 출연금			출연금액		작성방법 참조		
우리사주조합 기부금			기부금액		작성방법 참조		
고용유지중소기업 근로자			임금삭감액		작성방법 참조		
목돈 안 드는 전세 이자상환액			이자상환액		작성방법 참조		
장기집합투자증권저축			납입금액		작성방법 참조		
기 타()							

Items		Expenditure Details		Classification	Amount	Limit	Deduction Amt.	
II Pension Premium Deduction	Pension Premium (National Pension, Public Employee Pension, Military Pension, Teachers' Pension, etc.)	National Pension Contribution	Previous Place	Premium		Total Amt.		
			Current Place	Premium		Total Amt.		
		Other Public Pension Contribution	Previous Place	Premium		Total Amt.		
			Current Place	Premium		Total Amt.		
		Subtotal						
III Special Deduction	Insurance	Health Ins. (Elderly Long-term Care Ins. Included)	Previous Place	Premium		Total Amt.		
			Current Place	Premium		Total Amt.		
		Employment Ins.	Previous Place	Premium		Total Amt.		
			Current Place	Premium		Total Amt.		
	Subtotal							
	Housing Funds	Housing Rental Loans		If borrowed from financial institutions or private loan providers	principle / interest			
				If borrowed from individuals				
		Monthly rent			Rent amount			
		Long-term Mortgage Loan	Borrowed before 2011	Less than 15 Years	interest			
				15 Years - 29 Years				
Over 30 Years								
Borrowed after 2012 (15 years or more)	Fixed interest rate, Non-deferred repayment loan							
		Other loans						
Subtotal								
IV Other Deduction	Individual Pension Savings (opened before 2000)			Payment		₩720,000 or 40%		
	Deductions for Contribution of Small-sized Company and Self-employed Mutual aid association			Payment				
	House-purchasing Savings	Subscription deposit		Payment				
		Worker's home purchasing saving		Payment				
		Housing Total subscription saving		Payment				
		Subtotal						
	Investment Assn. Deduction	Invested before 2012		Amount of investment				
		Invested on 2013		Amount of investment				
		Invested after 2014		Amount of investment				
		Subtotal						
	Credit Card Usage Deduction	① Credit cards (excluding the usage in traditional markets and public transportation)						
		② Debit cards (excluding the usage in traditional markets and public transportation)						
		③ Cash Receipt (excluding the usage in traditional markets and public transportation)						
④ Amount spent in traditional markets								
⑤ Amount spent in public transportation								
Subtotal (①+②+③+④+⑤)								
Contributions of the employee stock ownership association			Contribution					
Donations of the employee stock ownership association			Donation Amt.					
S/M Enterprises Maintaining Employment			Amount of wage cut					
Interest repayment amount of Jeonse (lease on deposit basis) that does not need a lump sum of money			Contribution					
Long-term collective investment securities			Payment					
others ()								

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

구분		세액감면·공제명세		세액감면·공제 명세			
세액감면	외국인 근로자	입국목적 [] 정부간 협약 [] 기술도입계약 [] 「조세특례제한법」상 감면 [] 조세조약 상 감면		감면기간	만료일		
		기술도입계약 또는 근로제공일					
		외국인 근로소득에 대한 감면	접수일			제출일	
		근로소득에 대한 조세조약 상 면제	접수일			제출일	
		중소기업 취업자 감면	취업일			감면기간 종료일	
V. 세액 감면 및 공제	연금계좌	공제종류	명세	한도액	공제대상금액	공제율	공제세액
		과학기술인공제	납입금액		작성방법 참조	12%	
		「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금	납입금액				
		연금저축	납입금액				
			연금계좌 계				
	특별세액공제	보험료	보장성	보험료	100만원	12%	
			장애인전용보장성	보험료	100만원		
				보험료 계			
		의료비	본인·65세 이상자·장애인	지출액	작성방법 참조	15%	
			그 밖의 공제대상자	지출액			
				의료비 계			
	교육비	소득자 본인	공납금(대학원 포함)	전액	15%		
			취학전 아동 (명)	유치원·학원비 등			1명당 300만원
			초·중·고등학교(명)	공납금			1명당 300만원
			대학생(대학원 불포함)(명)	공납금			1명당 900만원
			장애인(명)	특수교육비	전액		
			교육비 계				
	기부금	정치자금 기부금	10만원 이하	기부금액	작성방법 참조	100/110	
10만원 초과			기부금액				
법정기부금			기부금액				
지정기부금			기부금액				
		기부금 계			15% (25%)		
외국납부세액			국외원천소득				
			납세액(외화)				
			납세액(원화)		-		
			납세국명		납부일		
			신청서제출일		국외근무처		
			근무기간		직책		
		주택자금차입금이자세액공제	이자상환액		30%		

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

유의사항

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

Items		Detail of Deduction · Tax Credit from Income									
Tax Exemption	Foreign workers	Purpose of Entry	<input type="checkbox"/> Convention b/w Government <input type="checkbox"/> Technology Importation Contract <input type="checkbox"/> Exemption under Restriction of Special Taxation Act <input type="checkbox"/> Exemption under Tax Treaty								
		Date of making a technology importation contract or starting to provide labour			Due date for exemption period						
		Exemption on wage&salary income of foreign workers	Date of acceptance			Date of submission					
		Exemption on wage&salary income under the tax treaty	Date of acceptance			Date of submission					
Exemption on the employee in SMEs		Date of employment			Due date for exemption period						
V Tax Exemption & Tax Credit	Tax Credit	Kinds of Tax Credit		Details		Limit	Amount applicable for deduction	Deductible ratio	Tax Credit		
		Pension account	Scientific technician		Payment				12%		
			Guarantee of Workers' Retirement Benefits		Payment						
			Pension savings		Payment						
		Subtotal									
		Insurance	Indemnity Ins. (life, accident, etc.)		Premium		₩ 1,000,000		12%		
			Insurance for the disabled		Premium		₩ 1,000,000				
			Subtotal								
		Medical Expenses	Yourself, The aged, The Disabled		Expenses				15%		
			For Other dependents		Expenses						
			Subtotal								
		Special Tax Credit	Educational Expenses	Yourself		Tuition		Total Amt.		15%	
				For Child before entering an elementary school (No.)		Tuition etc.		3 mil/person			
				For Students (No.) (elementary, secondary, high)		Tuition		3 mil/person			
				For Undergraduates (No.) (college or university)		Tuition		9 mil/person			
				For the disabled (No.)		Tuition etc.		Total Amt.			
		Subtotal									
		Donation	Political donation	Under ₩ 100,000	Donation Amt.				100 /110		
				Above ₩ 100,000	Donation Amt.						
			Legal donation		Donation Amt.				15% (25%)		
Designated Donation			Donation Amt.								
Subtotal											
Foreign Tax		Foreign Source Income									
		Amt. Paid(Foreign Currency)									
		Amt. Paid(₩)					-				
		Country					Date of Payment				
		Date of Submission of Application					Overseas Working Place				
Working Period					Position						
Home Mortgage Interest		Interest Paid					30%				

In accordance with the Article 140 of the Income Tax Act, I hereby file this report.

Date: . . .

Taxpayer :

(Signature)

VI Additional dispatched documents

1. Do you submit an application form for flat tax rate of foreign employee?			Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
2. Details of previous company	Company Name		Previous Total Wage & Salary	The Receipt Attached? Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
	Tax Reg. No		Previous Final Tax Liability	
3. Submission of statement of income deduction · tax credit for pension · savings O("Yes") <input type="checkbox"/> X("No") <input type="checkbox"/>			Submission () * If you apply for income deduction · tax credit for pension accounts, house-purchasing savings, etc. you should submit the corresponding statement.	
4. Submission of statement of income deduction for monthly rent · payment of principle and interest of home rental loans borrowed from individuals O("Yes") <input type="checkbox"/> X("No") <input type="checkbox"/>			Submission () * If you apply for income deduction for monthly rent · payment of principle and interest of home rental loans borrowed from individuals, you should submit the corresponding statement.	
5. Other documents			① Details of medical expenses(), ② Statement of donation (), ③ Other documentary evidence for deduction ()	

Note

- The taxpayer should file the final return of global income tax unless he or she included the wage & salary from the previous company in the year-end tax settlement. Otherwise, the taxpayer will be subject to penalty taxes.
- The taxpayer him-/herself does not have to directly enter the pension premium, national health insurance, employment insurance of the current company on the form.
- The Deduction Amount section does not have to be filled by the employee when he/she submits this form to the withholding agent.

210mm×297mm[백상지 80g/m²(재활용품)]

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 제16조의2제3항에 따라 외국인근로자 단일세율의 적용을 신청합니다.

년 월 일

신청인(소득자)

(서명 또는 인)

귀하

Application of Flat Tax Rate for Foreign Employees

1 Identification of Applicant	Name	Alien registration number
	Nationality	Position
	Address	

2 Wage and salary income for a flat tax rate application (taxable period: year)

Company	Business registration number	Location	Wage & salary income

I hereby submit this application for the wage and salary declared as above, under Article 18-2(2) of the Restriction of Special Taxation Act and Article 16-2(3) of the Enforcement Decree of Restriction of Special Taxation Act

Month Date Year

Submitted by (Wage & salary earner)

(Signature or Seal)

To

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
이번 입국			⑮ 계약기간
중전 입국			⑯ 계약금액
(단위: 원)			
⑰ 지급일	⑱ 지급액	⑲ 세율	⑳ 원천징수할 세액
		㉑ 비과세·면제세액	
㉒ 비과세 또는 면제근거		대한민국과 간의 조세조약 제 조 제 항 제 호	
㉓ 비과세 또는 면제기간		년 월 일 ~ 년 월 일	

「소득세법」 제156조의2 및 같은 법 시행령 제207조의2에 따라 근로소득에 대한 소득세의 비과세·면제신청서를 제출합니다.
년 월 일

신청인 소득자 (서명 또는 인)
 (경유) 소득지급자 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

대 리 인	㉔ 대리인 유형 []납세관리인 []기타대리인
	㉕ 성명 또는 법인명
	㉖ 사업자(주민, 외국인)등록번호
	㉗ 주소 또는 소재지
	㉘ 납세지 관할 세무서
첨부서류	1. 소득자의 거주지국의 권한 있는 당국자가 발급하는 거주자증명서 2. 고용계약서 사본, 학생: 재학증명서, 교부금 수령자: 수령 증명서 3. 비과세 또는 면제 근거서류 사본

위 사실을 확인합니다. 년 월 일

세무서장 직인

* 세무서장은 이 확인서에 불구하고 위 신청서 내용이 사실과 다른 경우에는 관련 법률에 따라 경정 또는 결정할 수 있습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

Application for Non-Taxation · Tax Exemption of Individual Income Tax on Wage & Salary under the Tax Treaty

※ Please check the appropriate []. (Front)

Receipt No.	Receipt Date	Required to be processed upon submission
-------------	--------------	--

Beneficiary	① Name	
	② Resident (Alien) Registration No.	
	③ Address	
	④ State of Residence	⑤ State Code
Income Payer	⑥ Name of Corporation (Korean) (English)	
	⑦ Name of Representative	
	⑧ Business (Resident or Alien) Registration No.	
	⑨ Address (or Location of Business)	

⑩ Type of Income	<input type="checkbox"/> Director's Fees <input type="checkbox"/> Entertainer & Athlete <input type="checkbox"/> Government Service <input type="checkbox"/> Student <input type="checkbox"/> Trainee <input type="checkbox"/> Professor <input type="checkbox"/> Other
------------------	--

⑪ Classification	⑫ Purpose of Entry	⑬ Date of Entry	⑭ Date of Departure	⑮ Contract Term	⑯ Contract Amount
Entry in the Relevant Year					
Entry in the Previous Years					

(Unit: KRW)

⑰ Date of Payment	⑱ Amount Paid	⑲ Tax Rate	⑳ Tax to be Withheld	㉑ Tax Exempted

㉒ Basis for Non-Taxation or Tax Exemption	Subparagraph(), Paragraph(), Article() of the Tax Treaty between Korea and ()
㉓ Covered Period	(Mo.) (Yr.) ~ (Mo.) (Yr.)

I hereby submit an "Application for Non-Taxation · Tax Exemption of Individual Income Tax on Wage & Salary" under Article 156-2 of the "Income Tax Act" and Article 207-2 of its Enforcement Decree.

Date:
 Applicant (Beneficiary): (Signature or Seal)
 (Via) Income Payer: (Signature or Seal)

To the Head of () District Tax Office

Agent	㉔ Type of Agent		[] Tax Agent	[] Other
	㉕ Name of Individual (or Corporation)			
	㉖ Business (Resident or Alien) Reg. 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 beneficiary's residence country 2. A copy of "Employment Contract," a "Certificate of Student Status" (for students), a "Certificate of Receipt of Grants" (for grant recipients) 3. A copy of documents supporting tax-exempt status
--------------------	---

I hereby confirm the facts above.

Date:

Head of () District Tax Office



* Irrespective of this confirmation of the submitted application, the head of district tax office can correct or determine taxes in accordance with relevant laws if the information in this application is found to be different from actual facts.

외국납부세액공제(필요경비산입) 신청서

(앞쪽)

접수번호	접수일	처리기간
------	-----	------

신청인	성명	주민등록번호
	주소	

1. 공제한도액계산

(단위: 원)

① 국외원천 소득총액	② 감면을 적용받은 국외원천소득	③ 감면비율	④ 차감되는 감면국외원천소득(② × ③)	⑤ 외국납부세액 공제대상 국외원천소득(① - ④)
⑥ 계산기준		⑦ 계산명세		⑧ 공제한도
외국납부세액 공제대상 국외원천소득 산출세액 × $\frac{\text{외국납부세액 공제대상 국외원천소득}}{\text{종합소득금액}}$				

2. 공제세액계산

(단위: 원)

⑨ 과세기간	⑩ 외국 납부 세액발생액	⑪ 기공제액	⑫ 미공제액 (⑩ - ⑪)	⑬ 해당 과세기간 공제액(⑬ ≤ ⑧)	⑭ 공제누계 (⑪ + ⑬)	⑮ 이월액 (⑩ - ⑬ - ⑮)	⑯ 이월 배제액
년 귀속							
년 귀속							
년 귀속							
년 귀속							
년 귀속							
해당 과세기간							
합 계							

[] 「소득세법」 제57조제1항제1호 및 같은 법 시행령 제117조제3항에 따라 외국납부세액공제(필요

 [] 「소득세법」 제57조제1항제2호

경비산입)를 신청합니다.

년 월 일

신 청 인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류	납부세액의 증명서류 1부	수수료 없음
------	---------------	-----------

210mm×297mm(백상지 80g/m²)

**Application for Foreign Tax Credit
(Calculating Foreign Tax Amount as Necessary Expense)**

(Front)

Receipt No.	Receipt Date	Processing Period
-------------	--------------	-------------------

Applicant	Name	Resident Reg. No.
	Address	

1. Calculation of Deduction Limit

(Unit: KRW)

① Foreign Source Income	② Foreign Source Income to be Exempted under Korean Tax Law	③ Exemption Rate	④ Foreign Source Income to be Deducted (②×③)	⑤ Foreign Source Income subject to Tax Credit (①-④)
⑥ How to Calculate		⑦ Calculated Amount		⑧ Deduction Limit
Calculated Tax Amount	× $\frac{\text{Foreign Source Income subject to Tax Credit}}{\text{Global Income Amount}}$			

2. Calculation of Deductible Tax Amount

(Unit: KRW)

⑨ Taxable Period	⑩ Tax Amount Paid to a Foreign Country	⑪ Tax Amount Previously Deducted	⑫ Non-deductible Tax Amount (⑩-⑪)	⑬ Deductible Amount for the Relevant Taxable Period (⑬ ≤ ⑧)	⑭ Deductible Amount Accumulated (⑪+⑬)	⑮ Amount Carried-over (⑩-⑭-⑯)	⑯ Carried Over Exclusion Amount
For the year of							
For the year of							
For the year of							
For the year of							
For the year of							
Relevant Taxable Period							
Total							

Under [] Art. 57(1)1 of the "Income Tax Act" and Art. 117(3) of the Enforcement Decree of the same Act,
 [] Art. 57(1)2 of the "Income Tax Act"] I hereby submit the "Application for Foreign Tax Credit
 (Calculating Foreign Tax Amount as Necessary Expense)"

Month Date Year
 Applicant
 (Signature or Seal)

To the Head of () District Tax Office

Document	A document supporting tax payment	N / C
----------	-----------------------------------	-------

210mm×297mm(백상지 80g/㎡)

IX

Appendix

부록

1. 연말정산간소화 서비스란?

근로소득세 연말정산에 필요한 각종 소득·세액공제 자료(소득공제 영수증)를 인터넷 홈페이지(www.yesone.go.kr)에서 제공하는 납세자 편의 서비스로, 근로소득자는 홈페이지에서 출력한 소득·세액공제 영수증(2014년 귀속 소득·세액공제 증명서류)을 소속 회사(원천징수의무자)에 제출하면 된다.

2. 소득·세액공제자료 조회하기

가. 연말정산간소화 서비스 홈페이지 주소 : 『http://www.yesone.go.kr』

- 인터넷 주소창에 www.yesone.go.kr을 직접 입력하고 접속하거나,
- 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr) ☞ 패밀리 사이트 ☞ 연말정산간소화 클릭

나. 공인인증서로 로그인하기

연말정산간소화 홈페이지에 접속하여 소득·세액공제 자료를 조회하기 위해서는 “공인인증서”가 있어야만 가능하다. 공인인증서란 인터넷 상에서의 인감증명에 해당하며, 이는 개인의 소중한 정보를 보호하기 위한 것이다.

* 공인인증서는 가까운 세무서, 은행 등에서 발급받을 수 있음

** 외국인은 외국인등록번호로 발급받은 공인인증서만 사용 가능

- 홈페이지 첫 화면 우측 상단의 [로그인] 클릭 ⇨ 본인의 외국인등록번호 입력 ⇨ [공인인증서 로그인] 클릭
- 공인인증서 위치 선택 ⇨ 공인인증서 비밀번호 입력 ⇨ [확인] 클릭

다. 소득·세액공제자료 조회·출력하기

- 홈페이지 상단 메뉴 중 [소득공제자료 조회/출력]을 클릭한다.



- 홈페이지에서 제공하는 전체 소득·세액공제 항목이 나타난다.



- 소득·세액공제 항목을 클릭하면, 해당 항목에 대한 지출처별 지출(사용)금액이 조회된다.

※ 예 : 보험료의 경우 보험회사, 신용카드의 경우 신용카드 회사 등



- 지출처를 클릭하면, 해당 항목에 대한 월별 지출(사용)금액을 조회할 수 있다.

※ 의료비 및 기부금 항목은 일자별 지출금액이 조회된다.

- [조회한 항목 한번에 인쇄하기]를 클릭하여 조회한 소득·세액공제 자료 전체 항목이 '클릭 한 번(One Click)'으로 출력된다.

2-3. Inquire and print out records for income deduction and tax credit

- Click [Income Deduction Search/Print] on the top of the page



- You may view every income deduction and tax credit item in the website.



- Click one of the items. Then, you may check how much you have paid for the item according to entities.

※ ex.) An insurance company can be an entity for the item of insurance premium, and a credit card company also can be an entity for the item of credit card usage.



- Click one of the entities. Then, you may check how much you have paid for the item per month.

※ For the items of medical expenses or donations, you may view how much you have paid for the item per day.

- Click [Print Inquired Items]. Then you may print out every record of the items you inquired with "One Click."



※ 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 원천징수무자의 불편사항을 개선하기 위하여 '종이없는(paperless) 연말정산'을 실시하고 있다. 회사는 사전에 전자문서 자료추출 프로그램 홈페이지(www.yesone.go.kr/ntsapi)를 방문해서 '자료추출 프로그램'을 회사의 연말정산 프로그램에 설치해야 한다.

가. 소득·세액공제자료 조회·다운로드하기

- 홈페이지 상단 메뉴 중 [자료 조회/출력]을 클릭한다.





※ If you want to print out the amount of expenditure per month (or per day), you cannot use this function.

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

The NTS provides taxpayers with "Paperless Year-end Tax Settlement Service" in order to minimize inconvenience for wage & salary income earners and withholding tax agents who should print out, submit and keep paper documents for income deduction and tax credit. Companies should visit a website where taxpayers can download an electronic data extraction program (www.yesone.go.kr/ntsapi) and install the program in their Year-end Tax Settlement system in advance.

3-1. Inquire and download records for income deduction and tax credit

○ Click [Income Deduction and tax credit Search/Print] on the top of the initial page.



- 조회방법은 [2. 소득·세액공제자료 조회하기]와 동일하며, 조회 후 [조회한 항목 한번에 전자문서로 다운로드] 또는 [전자문서 다운로드] 메뉴를 클릭하여 전자문서를 다운로드 한다.

근로소득자 소득공제조회

HOME > 근로소득자 소득공제조회

> 계속연도 2012년 > > 성명 홍길동 > > 주민등록번호 060101-1*****

조회한 항목 한번에 전자문서로 다운로드 (Download Inquired Item) | 조회한 항목 한번에 인쇄하기 (Print Inquired Item)

보험료 (Insurance)	의료비 (Medical Expenses)	교육비 (Education Expenses)	신용카드 (Credit Card)	직분카드 (Debit Card)	현금영수증 (Cash Receipt)
8,300,000	조회 >	조회 >	조회 >	조회 >	조회 >
(개인)연금저축/퇴직연금 (Personal Savings)	소기업/소상공인 공제부금 (Membership Fee For Small Size Enterprises)	주택자금 (Housing Funds)	주택마련저축 (Home Purchasing Savings)	장기주식투자저축 (Long-term Stock Invested Savings)	기부금 (Donation)
조회 >	조회 >	조회 >	조회 >	조회 >	조회 >

보험료 기본내역

전자문서 다운로드 | 인쇄하기

계약자	종류	성호	증권번호	납입금액	계	주최 보험자	종료 보험자	인별 합계금액
☑ 홍길동	☑ 보장성	테스트사	91000000012	1,200,000	홍길동	홍길수 외	8,300,000	
	☑ 보장성	테스트사	91000000022	1,100,000	홍길동	홍준속삼		
	☑ 장해인!	테스트은	91000000011	1,200,000	홍길동	홍길수		
	☑ 장해인!	테스트사	91000000013	1,200,000	홍길동	홍길수 외		
	☑ 장해인!	테스트사	91000000002	1,200,000	홍길동	홍준속삼		
	☑ 장해인!	테스트사	91000000002	1,200,000	홍길동	홍준속삼		
	☑ 장해인!	테스트사	91000000002	1,200,000	홍길동	홍준속삼		

선택 : 7 건 8,300,000 원

보험료 안내

- 공제대상금액 : 근로자 본인 및 연가소득금액 합계액이 100만원 이하인 부양가족(나이요건 제한 있음)을 피보험자로 하는 보험료
- 공제한도

구분	공제한도액
건강보험료, 고용보험료 또는 노인장기요양보험료	한도없음
보장성 보험료	연 100만원
장해인원을 보장성 보험료	연 100만원
- 부양가족 나이요건

구분	연령요건
직계존속	60세 이상
직계비속, 동거합양자	20세 이하
형제자매	20세 이하, 60세 이상

다운로드 알식을 선택하세요 !!!

× 진본성 확인을 위해서는 [납세자코너-자료실]에서 마이크로소프트(Acrobat Reader)와 플러그인(Plug-in)을 다운로드 받아 설치하시기 바랍니다.

가변(지출)내역 전자문서 다운로드 | 원칙적으로 원천징수의무자(소속회사)에게 기본내역만 다운로드하여 제출

상세(형명)내역 전자문서 다운로드 | 종도업사(퇴사)자 등 원천징수의무자가 요구하는 경우 다운로드하여 제출

문서열기암호(비밀번호) 설정

※ 문서열기암호(비밀번호) 설정 가능 안내
문서열기암호(비밀번호)는 로그인한 사용자의 주민등록번호 뒤 7자리로 자동 설정됩니다.
문서열기암호(비밀번호)를 설정하시겠습니까?

예 | 아니오

※ 전자문서 다운로드 시 문서의 비밀번호(주민등록번호 뒤 7자리로 자동 설정) 설정여부 선택이 가능하다.

※ 파일명은 기본적으로 “성명(주민등록번호 앞 6자리) - 항목명.PDF”의 형태로 제공되며 원하는 이름으로 변경가능하다.

Tip! 이것만은 알아 두세요

⑥ 전자문서 다운로드 시 주의할 점

전자문서의 비밀번호 설정여부, 파일명, 형태 등 전자문서 제출과 관련된 사항은 소속 회사(원천징수의무자)의 안내에 따라야 한다.

- The way of inquiring records is same as [2. Inquiry of records for income deduction] and tax credit. After checking the records, you may click [Download Inquired Items] or [Download Electronic Documents] to download electronic files.

- ※ When downloading an electronic document, you may choose whether a password is to be set in the document or not (the last seven digits of user's resident registration no. are automatically designated as the password).
- ※ The name of a file is basically provided in the form of "User's name (the first 6 digits of user's resident registration no.) - Name of an Item.PDF." But you may also change a file's name into what you want.

Please pay attention to the tip below.

- ⑥ When downloading an electronic document, you should notice the following:
You should follow the instruction of your employer (your withholding tax agent) in regard to the submission of electronic documents (ex. whether a password is to be set in a document or not, how you will set the name and form of a file, etc.)

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 소득공제증명 자료로 제출할 수 있으며, 해당프로그램으로 소득공제신고서 등을 자동 작성하여 제출할 수 있다.
- * 소득공제 자료 제출과 관련된 자세한 사항은 [5.소득공제 자료 활용방법] 참조

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 하며, 국내·외에서 발급되는 증명서류 중 근로자와 부양가족의 가족관계를 확인할 수 있는 서류를 첨부하여 신청한다.

* 외국인인 팩스(FAX)신청서 제출이나 세무서 직접방문에 의해서만 신청가능

가. 연말정산간소화 서비스 전용팩스(FAX)를 이용한 자료제공 동의 신청하기

홈페이지(www.yesone.go.kr) 접속 → [소득·세액공제자료 제공 동의] 클릭1 → [동의 신청방법선택]에서 “팩스 신청서 제출” 클릭2 → [신청정보 입력]에서 신청정보 입력3 → [신청정보 저장 및 신청서 출력] 클릭4 → 출력된 신청서와 신분증(외국인등록증 등) 사본을 팩스로 전송(☎1544-7020)

* 근로자와 부양가족이 같은 주소가 아닌 경우에는 양자의 관계가 표시된 가족관계등록부를 함께 전송해야 한다.

3-2. Use electronic documents downloaded

- Wage & salary income earners submit electronic documents they downloaded to their employer (their withholding tax agent).
 - Wage & salary income earners working for an employer who provides "Paperless Year-end Tax Settlement Service" are allowed to upload electronic documents they downloaded onto the Year-end Tax Settlement Program of their company, submitting those documents as evidence for income deduction and tax credit. They can also prepare a report of income deduction automatically through this program and submit the report to their employer.

4. Application of access to dependents' records

(How can wage & salary income earners inquire "their dependents' records for income deduction and tax credit")

In order for wage & salary income earners to inquire income deduction and tax credit records of their dependents on the website, they need a prior consent of the dependents. And they should submit documentary evidence where their family relations can be identified with an application form.

* Foreigners are allowed to apply for access to their dependents' records by either submitting an application form via fax or visiting a district tax office.

4-1. Allow access to documents via the exclusive fax number

- Access the website (www.yesone.go.kr) → Click [Allow Access to My Document] → Click "Submit Application Form via Fax" in [Choose How to Allow (Withdraw) Access to Documents] → Input necessary information in [Enter Basic Information] → Click [Store Information & Print Out Application Form] → Send the printed application form and a copy of ID card(ex. certificate of alien registration, etc.) to the NTS via fax (☎1544-7020)
 - * In case that a wage & salary income earner and his/her dependent do not have same address, the wage & salary income earner should attach "Register of Family Relation" where bilateral relations are identified to an application form.

나. 오프라인(세무서 방문)을 통한 신청

‘소득·세액공제 자료 제공 동의 신청서’를 작성한 후 부양가족의 신분증 사본(외국인 등록증 등)을 첨부하여 가까운 세무서에 제출하면 된다.

○ 소득공제 자료 제공 동의 신청서 다운로드 하기

홈페이지(www.yesone.go.kr) 접속 → [소득·세액공제자료 제공 동의] 클릭1 → [동의 신청방법선택]에서 세무서 직접 방문 신청 클릭2 → 제공동의 신청서 다운로드 클릭3

제공동의 신청서 선택

제공동의 (선택) | 동의 취소

공인인증서
이동전화(휴대폰)
신용카드
팩스 신청서 제출 2
세무서 직접 제출

※ 주의사항
다운로드 받은 서식은 '세무서 제출용'으로만 사용해 주시기 바랍니다.
만약, 다운로드 받은 서식을 1544-7020으로 전송하면 접수처리가 불가하니 주의하시기 바랍니다.

1 서식 다운로드
본인신청일 경우 제공동의신청서 다운로드
대리인신청일 경우 제공동의신청서, 민원서류위임장 다운로드

2 작성
· 첨부서류
신청인의 신분증 (주민등록증, 운전면허증, 유효한 여권, 외국인등록증) 사본
대리인의 경우는 신청인 (정보제공자)의 신분증사본과 민원서류위임장 (대리인 신청용)을 첨부
신청인이란?
근로소득자의 부양가족인 정보주체

3 가까운세무서 접수
가까운 세무서 민원실에 접수하시기 바랍니다.
세무서찾기 →

구분	서식 다운로드	붙여 다운로드
제공동의신청서		
민원서류위임장		

○ 컴퓨터 사용이 곤란한 경우에는 세무서에 비치되어 있는 신청서를 작성하여 제출하면 됨.

* 팩스신청시 유의사항

- 팩스 신청은 접수 순서대로 처리하고 있으며 [팩스 수신 → 담당자의 내용 확인 및 승인] 절차를 거쳐 처리되므로, 현재 신청할 경우 승인처리까지 약 2~3일 가량 소요될 수 있습니다.

(※ 주말 및 공휴일이 포함될 경우 최종처리까지는 약 2~3일 이상이 소요될 수 있습니다.)

4-2. Allow access to documents offline (visit to DTO)

Prepare "Application Form to Allow Access to Records for Income Deduction" and submit the form to the near district tax office with a copy of dependent's ID card(ex. certificate of alien registration, etc..

- Download an "Application Form to Allow Access to Records for Income Deduction" → Access the website (www.yesone.go.kr) → Click [Allow Access to My Document] → Click "Submit Application Form by Visiting DTO" in [Choose How to Allow (Withdraw) Access to Documents] → Click [Download Application Form]



- If it is difficult to use a PC, you may prepare and submit an application form placed in a district tax office.

*** Please note the following instructions while applying for access to your dependents' records via fax**

- Application forms are accepted by order of arrival, following the process of [Accept Application Form via Fax → Confirmation & Approval by Person in Charge]. Thus, if you submit an application form now, it may take about two to three days before being confirmed.
- (※ If a weekend or a holiday is included in approval period, it may take more than two to three days before being confirmed.)

[팩스 민원처리 상태 확인]

출력하신 신청서 양식을 팩스로 보내시면 최초 상태는 신청서 접수가 되며, 접수 담당자가 수신 여부를 확인하여 시스템에 접수번호를 입력(1일 이내)해야만 FAX 접수상태로 바뀌게 됩니다. 그 후 처리 담당자가 홈페이지에 입력된 내용과 전송된 팩스내용을 확인하여 승인 여부를 입력(2~3일 이내)하면 처리완료로 됩니다.

신청서의 팩스 전송 후 최종처리까지 2~3일 정도의 처리 시간이 소요될 수 있습니다.

○ **아래 사항에 유의하시면 보다 신속하게 FAX 민원 업무를 처리할 수 있습니다.**

- 신청서 양식은 진하게, 신분증은 보통 복사농도보다 약간 흐리게 복사하여 부착하면 식별이 용이합니다.
- FAX의 방향이 뒤집히지 않도록 문서의 윗부분을 먼저 넣으시면 자동인식률이 높아져 빨리 처리될 수 있습니다.
- FAX의 앞뒷면이 뒤집히는 경우 흰 백지만 수신되어 처리할 수 없으므로 주의하여 송신해 주시기 바랍니다.
- 신청서와 첨부서류를 따로 보내면 첨부서류 누락으로 처리될 수 있으니, 첨부서류에 접수번호를 반드시 기재하여 주시기 바랍니다.

○ 보내신 팩스의 처리 현황은 연말정산간소화 홈페이지 [소득공제자료 제공동의- FAX 민원처리 현황]에서 신청인이 직접 조회할 수 있습니다.

5. 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 지출금액(의료비는 일자별 지출금액)을 출력하여 이를 회사에 제출해야 한다.

[Check the current status of application]

As a printed application form is submitted via fax, its initial status is indicated as "Application Accepted." And this status is to be changed into "Accepted via Fax" after a person in charge checks whether it is accepted or not and inputs its receipt number (within 24 hours). Then, the status can be turned into "Acceptance Completed" when the person in charge compares the data on the website with the information transmitted via fax and enters whether it is to be approved or not (within two or three days).

After an application form is transmitted via fax, it may take about two to three days before being confirmed.

- Please pay attention to the tips below for swifter application process via fax.**
 - In order to recognize letters and pictures on papers clearly, an application form and a copy of ID card shall be reproduced in darker and lighter tones than the original, respectively.
 - Please insert a paper into a fax from the top. It can help result in the swift acceptance of application via fax.
 - Please remember not to turn a front page face down in transmitting a paper via fax. It may result in submitting a blank page.
 - If you submit an application form and an attached paper separately, it may cause the status of "Attached Paper Omitted" to be indicated. Thus, you should mark a receipt number on an attached paper.

- You may view the current status of application on the Simplified Year-end Tax Settlement Service website by clicking [Allow Access to My Document → Status of Application via Fax].

5. Usage of records for income deduction and tax credit

5-1. Wage & salary income earners should submit printed documents to their employer (their withholding tax agent).

If the deductible amount they inquired on the website is correct, wage & salary income earners should print out and submit the data to their employer (their withholding tax agent). If an wage & salary income earner retires (or is employed) in the middle of the taxable year, he/she should print out and submit the expenditure amount per month (for medical expenses, the expenditure amount per day) to his/her employer.

나. 서비스 제공시기

'13년 연말정산 간소화 서비스는 2014년 1월 18일부터 제공될 예정이며, 금번 '13년 귀속 연말정산 때는 '13년 1월부터 12월까지 지출(사용)한 소득공제 대상 금액을 소득공제 받을 수 있다.

다. 상담문의 ⇨ 연말정산간소화 서비스 상담센터(☎126 ⇨ 내선 7)

6. 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 부양 가족이 동의한 경우에 한하여 근로자가 해당 가족의 자료에 접근할 수 있도록 하였다.

나. 환자의 병명 등 민감한 개인정보는 제출대상에서 제외

의료비의 경우 환자 병명, 처방내용 등 민감한 개인정보는 제출대상에서 제외하고, 소득 공제에 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 갔는지 조차 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 [납세자코너-소득공제자료 삭제 신청] 메뉴에서 본인의 자료에 대한 삭제 신청을 할 수 있다(한 번 삭제된 자료는 다시 복구할 수 없음)

5-2. Period where Simplified Year-end Tax Settlement Service is provided

The Simplified Year-end Tax Settlement Service (for the year of 2013) will start to be provided from Jan. 18th, 2014. During the upcoming service period, wage & salary income earners will be allowed to receive income deduction for the amount they have paid from Jan. to Dec. 2013.

5-3. To receive consultation ⇨ Please call "Consultation Center for Simplified Year-end Tax Settlement Service" (Call "126" ⇨ Press "7")

6. Solutions for protecting personal information

6-1. Prevent third parties from accessing documents by introducing an official certification procedure

When it comes to using the website and inquiring records for income deduction, in order not to allow taxpayers to access third parties' records, we introduced an official certification procedure (for example, even a husband is prohibited from accessing his wife's documents as well). Wage & salary income earners are allowed to access documents of their over-age dependents only if they obtain consent of their dependents.

6-2. Exclude sensitive personal information from documents (ex. name of a disease, etc.)

For medical expenses, sensitive personal information such as name of a disease or a detailed prescription is excluded from submitted documents and only basic information necessary for income deduction is to be submitted.

Also, when you print out a document, name of a hospital is to be excluded (ex. If the name of hospital is "Hong Gil Dong Psychiatric Clinic," the name is to be printed as "Hong ****"). Thus, even though a third party reads the document, he/she cannot know which hospital the taxpayer has gone to.

6-3. Recognize patient's right to refuse data provision & Allow taxpayers to remove data submitted

Nonetheless, a patient who does not want to submit his/her data to the NTS is allowed to require a hospital not to send the data to the NTS under the provisions of Article 165 of Income Tax Act.

In addition, even though his/her records for income deduction are already submitted to the NTS before asking the hospital not to send the data, he/she is able to require the NTS to remove the submitted data by clicking [Taxpayer → Apply for Removing Documents for Income Deduction] on the Simplified Year-end Tax Settlement Service website. (Once data is removed, it will never be able to be recovered.)

세무관서

※ 2014.3.26.부터 전국세무서 민원봉사실에 외국인 민원 전담창구 운영 중

관서명칭	주소	전화번호	관할구역
국제세원관리담당관실	세종 노을6로 8-14	044)204-1452~4	전국
국세청 고객만족센터	서울 강남구 테헤란로 114	국번없이126 1588-0560	전국
서울지방국세청	서울 종로구 종로5길 86	02)397-2581~8	서울시내 25개 세무서
종로세무서	서울 종로구 삼일대로30길 22	02)760-9200	
중부세무서	서울 중구 퇴계로 170	02)2260-9200	
남대문세무서	서울 중구 삼일대로 340 나라키움저동빌딩	02)2260-0200	
용산세무서	서울 용산구 서빙고로24길 15	02)748-8200	
성북세무서	서울 성북 종암로 18	02)760-8200	
서대문세무서	서울 서대문구 세무서길 11	02)2287-4200	
마포세무서	서울 마포구 송문길 13	02)705-7200	
영등포세무서	서울 영등포구 선유동1로 38	02)2630-9200	
강서세무서	서울 영등포구 선유로 243	02)2630-4200	

Tax Offices

NTS : National Tax Service

RTO : Regional Tax Office

DTO : District Tax Office

※ From March 26, 2014, Taxpayer Service Centers for Foreigners are operating at all District tax offices.

Name of Office	Location	TEL	Jurisdiction
Int'l Tax Resource Management Division of NTS	8-14 Noeul6ro, sejong	044)204-1452~4	Nationwide
NTS Customer Satisfaction Center	114 Teheranro Gangnam-gu, Seoul	126 or 1588-0560	Nationwide
Seoul RTO	86 Jongno5-gil, Jongno-gu, Seoul	02)397-2581~8	25 DTOs in Seoul area
Jongno DTO	22 Samildearo30-gil, Jongno-gu, Seoul	02) 760-9200	
Jungbu DTO	170 Toegyero Jung-gu, Seoul	02)2260-9200	
Namdaemun DTO	Narakiwoom BD, 340 Samildaero Jung-gu, Seoul	02)2260-0200	
Yongsan DTO	15 Seobinggoro24-gil, Yongsan-gu, Seoul	02)748-8200	
Seongbuk DTO	18 Jongamro Seongbuk-gu, Seoul	02)760-8200	
Seodaemun DTO	11 Semooseo-gil Seodaemun-gu, Seoul	02)2287-4200	
Mapo DTO	13 Sungmun-gil Mapo-gu, Seoul	02)705-7200	
Yeongdeungpo DTO	38 Sunyoodong1ro Yeongdeungpo-gu, Seoul	02)2630-9200	
Gangseo DTO	243 Sunyooro 243 Yeongdeungpo-gu, Seoul	02)2630-4200	

세무관서(계속)

관서명칭	주소	전화번호	관할구역
양천세무서	서울 양천구 목동동로 165	02)2650-9200	
구로세무서	서울 영등포구 경인로 778	02)2630-7200	
동작세무서	서울 영등포구 대방천로 259	02)840-9200	
금천세무서	서울 금천구 시흥대로152길 11-21	02)850-4200	
강남세무서	서울 강남 학동로 425	02)519-4200	
삼성세무서	서울 강남 테헤란로 114	02)3011-7200	
서초세무서	서울 강남 테헤란로 114	02)3011-6200	
역삼세무서	서울 강남 테헤란로 114	02)3011-8200	
반포세무서	서울 서초구 방배천로2길 22	02)590-4200	
성동세무서	서울 성동구 광나루로 297	02)460-4200	
동대문세무서	서울 동대문구 약령시로 159	02)958-0200	
도봉세무서	서울 강북구 도봉로 117	02)944-0200	
강동세무서	서울 송파구 천호대로 1139	02)2224-0200	
송파세무서	서울 송파구 강동대로 62	02)2224-9200	
노원세무서	서울 도봉구 노해로69길 14	02)3499-0200	
잠실세무서	서울 송파구 강동대로 62	02)2055-9200	

세무관서(계속)

관서명칭	주소	전화번호	관할구역
중부지방국세청	경기 수원 장안구 경수대로 1110-17	031)888-4200	경기, 인천, 강원지역 32개 세무서
인천세무서	인천 동구 우각로 75	032)770-0200	
서인천세무서	인천 서구 서곶로369번길 17	032)560-5200	
남인천세무서	인천 남동구 인하로 548	032)460-5200	
부천세무서	경기 부천 원미구 계남로 227	032)320-5200	
안산세무서	경기 안산 단원구 화랑로 350	031)412-3200	
수원세무서	경기 수원 팔달구 매산로 61	031)250-4200	
평택세무서	경기 평택 통복시장로16번길 21	031)650-0200	
성남세무서	경기 성남 수정구 희망로 480	031)730-6200	
이천세무서	경기 이천 부악로 47	031)644-0200	
의정부세무서	경기 의정부 의정로 77	031)870-4200	
고양세무서	경기 고양 일산동구 중앙로1275번길 14-43	031)900-9200	
시흥세무서	경기 시흥 마유로 368	031)310-7200	
용인세무서	경기 용인 처인구 중부대로1161번길 71	031)329-2200	
화성세무서	경기 화성 봉담읍 참샘길 27	031)8019-1200	
북인천세무서	인천 부평구 장제로 138	032)540-6200	
동수원세무서	경기 수원 청명남로 13	031)695-4200	
안양세무서	경기 안양 만안 냉천로 83	031)467-1200	
남양주세무서	경기 구리 안골로 36	031)550-3200	
파주세무서	경기 파주 금릉역로 62	031)956-0200	

Tax Offices(Continued)

Name of Office	Location	TEL	Jurisdiction
Jungbu RTO	1110-17 Gyeongsudaero Jangan-gu, Suwon	(031)888-4200	32 DTOs in Gyeonggi, Incheon & Gangwon Area
Incheon DTO	75 Woogakro Dong-gu, Incheon	032)770-0200	
Seoincheon DTO	17 Seogonro369-gil Seo-gu, Incheon	032)560-5200	
Namincheon DTO	548 Inharo Namdong-gu, Incheon	032)460-5200	
Bucheon DTO	227 Gyenamro Wonmi-gu, Bucheon	032)320-5200	
Ansan DTO	350 Hwarangro Danwon-gu, Ansan	031)412-3200	
Suwon DTO	61 Maesanro Paldal-gu, Suwon	031)250-4200	
Pyeongtaek DTO	21 Tongboksijangro16-gil Pyeongtak	031)650-0200	
Seongnam DTO	480 Huimangro Sujeong-gu, Seongnam	031)730-6200	
Icheon DTO	47 Boakro Icheon	031)644-0200	
Uijeongbu DTO	77 Uijeongro Uijeongbu	031)870-4200	
Goyang DTO	14-43 Jungangro1275-gil Ilsandong-gu, Goyang	031)900-9200	
Siheung DTO	368 Mayooro Siheung Gyunggi	031)310-7200	
Yongin DTO	71 Jungbudaero1161-gil Cheoin-gu, Yongin	031)329-2200	
Hwaseong DTO	27 Chamsaem-gil Bongdam, Hwaseong	031)8019-1200	
Bukincheon DTO	138 Jangjero Bupyeong-gu, Incheon	032)540-6200	
Dongsuwon DTO	13 Cheongmyeongnamro Suwon	031)695-4200	
Anyang DTO	83 Naengcheonro Manan-gu, Anyang	031)467-1200	
Namyangju DTO	36 Angolro, Guri	031)550-3200	
Paju DTO	62 Keumleungyeokro, Paju	031)956-0200	

세무관서(계속)

관서명칭	주소	전화번호	관할구역
김포세무서	경기 김포 북변중로 23	031)980-3200	
동안양세무서	경기 안양 동안 관평로 202번길 27	031)389-8200	
신광주세무서	경기 광주 문화로 127	031)880-9200	
포천세무서	경기 포천 소흘 송우로 75	031)538-7200	
동고양세무서	경기 고양 덕양 화중로 104번길 16	031)900-6200	
분당세무서	경기 성남 분당 황새울로 258번길 29 B스타워 2층~6층	032)219-9200	
춘천세무서	강원 춘천 중앙로 115	033)250-0200	
홍천세무서	강원 홍천 홍천 생명과학관길 50	033)430-1200	
원주세무서	강원 원주 복원로 2325	033)740-9200	
영월세무서	강원 영월 영월 하송안길 49	033)370-0200	
삼척세무서	강원 삼척 교동로 148	033)570-0200	
강릉세무서	강원 강릉 수리골길 65	033)610-9200	
속초세무서	강원 속초 수복로 28	033)639-9200	

Tax Offices(Continued)

관서명칭	주소	전화번호	관할구역
Gimpo DTO	23 Bukbyeonjungro, Gimpo	031)980-3200	
Donganyang DTO	27 Gwanpyeongro202-gil Dongan-gu, Anyang	031)389-8200	
Singwangju DTO	127 Munhwaro, Gwangju	031)880-9200	
Pocheon DTO	75 Songuro, Pocheon	031)538-7200	
Donggoyang DTO	16 Hwajungro104-gil Deogyang-gu, Goyang	031)900-6200	
Bundang DTO	29 Hwangsaeuuro258-gil Bundang-gu, Seongnam	032)219-9200	
Chuncheon DTO	115 Jungangro, Chuncheon	033)250-0200	
Hongcheon DTO	50 Saengmyeonggwahakgwan-gil, Hongcheon	033)430-1200	
Wonju DTO	2325 Bukwonro, Wonju	033)740-9200	
Yeongwol DTO	49 Hasongan-gil, Yeongwol	033)370-0200	
Samcheok DTO	148 Gyodongro, Samcheok	033)570-0200	
Gangneung DTO	65 Surigol-gil, Gangneung	033)610-9200	
Sokcho DTO	28 Subokro, Sokcho	033)639-9200	

세무관서(계속)

관서명칭	주소	전화번호	관할구역
대전지방국세청	대전 대덕구 계족로 677	042)620-3200	대전, 충청지역 15개 세무서
서대전세무서	대전 서구 둔산서로 70	042)480-8200	
천안세무서	충남 천안 동남구 청수14로 80	041)559-8200	
대전세무서	대전 중구 보문로 331	042)229-8200	
논산세무서	충남 논산 논산대로 241번길6	041)730-8200	
동청주세무서	충북 청주 청원구 1순환로44	043)229-4200	
예산세무서	충남 예산 오가 윤봉길로 1883	041)330-5200	
청주세무서	충북 청주 흥덕구 죽천로 151	043)230-9200	
충주세무서	충북 충주 충원대로 724	043)841-6200	
북대전세무서	대전 유성 북유성대로 188	042)603-8200	
영동세무서	충북 영동 영동 계산로2길 10	043)740-6200	
제천세무서	충북 제천 내토로41길 8	043)649-2200	
공주세무서	충남 공주 봉황로 113	041)850-3200	
보령세무서	충남 보령 옥마로 56	041)931-9200	
서산세무서	충남 서산 덕지천로 145-6	041)666-9200	
홍성세무서	충남 홍성 홍성 흥덕서로 32	041)632-4200	

Tax Offices(Continued)

Name of Office	Location	TEL	Jurisdiction
Daejeon RTO	677 Gyejokro Daeduk-gu, Daejeon	042)620-3200	15 DTOs in Daejeon & Chungcheong Area
Seodaejeon DTO	70 Dunsanseoro Seo-gu, Daejeon	042)480-8200	
Cheonan DTO	80 Chungsoo14ro Dongnam-gu, Cheonan	041)559-8200	
Daejeon DTO	331 Bomunro Jung-gu, Daejeon	042)229-8200	
Nonsan DTO	6 Nonsandaero241-gil, Nonsan	041)730-8200	
Dongcheongju DTO	44 1sunhwanro Cheongwon-gu, Cheongju	043)229-4200	
Yesan DTO	1883 Yunbonggilro Oga-Myeon, Yesan	041)330-5200	
Cheongju DTO	151 Jukcheonro Heungduk-gu, Cheongju	043)230-9200	
Chungju DTO	724 Chungwondaero, Chungju	043)841-6200	
Bukdaejeon DTO	188 Bukyuseongdaero, Yuseong	042)603-8200	
Yeongdong DTO	10 Gyesanro2-gil Yeongdong-gun, Yeongdong	043)740-6200	
Jecheon DTO	8 Naetoro41-gil, Jecheon	043)649-2200	
Gongju DTO	113 Bonghwangro, Gongju	041)850-3200	
Boryeong DTO	56 Ongmaro, Boryeong	041)931-9200	
Seosan DTO	145-6 Deokjicheonro, Seosan	041)666-9200	
Hongseong DTO	32 Hongdeokseoro Hongseong-eub, Hongseong-gun	041)632-4200	

세무관서(계속)

관서명칭	주소	전화번호	관할구역
광주지방국세청	광주 북구 첨단과기로208번길 43	062)370-5200	광주, 전라지역 14개 세무서
북광주세무서	광주 북구 금호로 70	062)520-9200	
서광주세무서	광주 서구 상무민주로6번길 31	062)380-5200	
익산세무서	전북 익산 익산대로52길 19	063)840-0200	
목포세무서	전남 목포 호남로 58번길 19	061)241-1200	
광주세무서	광주 동구 중앙로 154	062)605-0200	
군산세무서	전북 군산 해망로 583	063)470-3200	
전주세무서	전북 전주 완산 서곡로 95	063)250-0200	
북전주세무서	전북 전주 덕진 벚꽃로 33	063)249-1200	
정읍세무서	전북 정읍 중앙1길 93	063)530-1200	
남원세무서	전북 남원 광한북로 94-23	063)630-2200	
나주세무서	전남 나주 재신길 33	061)330-0200	
해남세무서	전남 해남 남부순환로 2	061)530-6200	
순천세무서	전남 순천 연향변영길 64	061)720-0200	
여수세무서	전남 여수 좌수영로 948-5	061)688-0200	

Tax Offices(Continued)

Name of Office	Location	TEL	Jurisdiction
Gwangju RTO	43 Cheomdangwagiro208-gil Buk-gu, Gwangju	062)370-5200	14 DTOs in Gwangju & Jeolla Area
North Gwangju DTO	70 Geumhoro Buk-gu, Gwangju	062)520-9200	
West Gwangju DTO	31 Sangmuminjuro6-gil Seo-gu, Gwangju	062)380-5200	
Iksan DTO	19 Iksandaero52-gil Iksan	063)840-0200	
Mokpo DTO	19 Honamro58-gil Mokpo	061)241-1200	
Gwangju DTO	154 Jungangro Dong-gu, Gwangju	062)605-0200	
Gunsan DTO	583 Haemangro, Gunsan	063)470-3200	
Jeonju DTO	95 Seogokro Wansan-gu, Jeonju	063)250-0200	
Bukjeonju DTO	33 Beotkkotro Deokjin-gu, Jeonju	063)249-1200	
Jeongeub DTO	93 Jungang1-gil, Jeongeub	063)530-1200	
Namwon DTO	94-23 Gwanhanbukro, Namwon	063)630-2200	
Naju DTO	33 Jaesin-gil, Naju	061)330-0200	
Haenam DTO	2 Nambusunhwanro, Haenam	061)530-6200	
Suncheon DTO	64 Yeonhyangbeonyeong-gil, Suncheon	061)720-0200	
Yeosu DTO	948-5 Jwasuyeongro, Yeosu	061)688-0200	

세무관서(계속)

관서명칭	주소	전화번호	관할구역
대구지방국세청	대구광역시 달서구 화암로 301	053)350-1200	대구, 경북지역 13개 세무서
남대구세무서	대구광역시 남구 대명로 55	053)659-0200	
북대구세무서	대구광역시 북구 원대로 118	053)350-4200	
구미세무서	경상북도 구미시 수출대로 179	054)468-4200	
경산세무서	경북 경산 박물관로 3	053)819-3200	
경주세무서	경북 경주 원화로 335	054)779-1200	
동대구세무서	대구 동구 국제보상로 895	053)749-0200	
서대구세무서	대구 달서구 구마로 184	053)659-1200	
포항세무서	경북 포항 남구 동해안로 6045	054)245-2200	
영덕세무서	경북 영덕 영덕 영덕로 35-11	054)733-2200	
안동세무서	경북 안동 경동로 955	054)851-0200	
김천세무서	경북 김천 평화길 128	054)420-3200	
상주세무서	경북 상주 경상대로 3173-11	054)530-0200	
영주세무서	경북 영주 중앙로 15	054)639-5200	

Tax Offices(Continued)

Name of Office	Location	TEL	Jurisdiction
Daegu RTO	301 Hwaamro Dalseo-gu, Daegu	053)350-1200	13 DTOs in Daegu & Gyeongbuk Area
Namdaegu DTO	55 Daemyungro Nam-gu, Daegu	053)659-0200	
Bukdaegu DTO	118 Wondaero Buk-gu, Daegu	053)350-4200	
Gumi DTO	179 Soochooldaero, Gumi	054)468-4200	
Gyeongsan DTO	3 Dakmulkwanro, Gyeongsan	053)819-3200	
Gyeongju DTO	335 Wonhwaro, Gyeongju	054)779-1200	
Dongdaegu DTO	895 Gukchaebosangro Dong-gu, Daegu	053)749-0200	
Seodaegu DTO	184 Gumaro Dalseo-gu, Daegu	053)659-1200	
Pohang DTO	6045 Donghaeanro Nam-gu, Pohang	054)245-2200	
Yeongdeok DTO	35-11 Yeongdeokro, Yeongdeok-gun	054)733-2200	
Andong DTO	955 Gyeongdongro, Andong	054)851-0200	
Gimcheon DTO	128 Pyeonghwa-gil, Gimcheon	054)420-3200	
Sangju DTO	3173-11 Gyeongsangdaero, Sangju	054)530-0200	
Yeongju DTO	15 Jungangro, Yeongju	054)639-5200	

세무관서(계속)

관서명칭	주소	전화번호	관할구역
부산지방국세청	부산 연제구 연제로 12	051)750-7200	부산, 울산, 경남, 제주지역 16개 세무서
수영세무서	부산광역시 수영구 남천동로 19번길28	051)620-9200	
북부산세무서	부산광역시 사상구 학감대로 263	051)310-6200 051)860-2200	
울산세무서	울산광역시 남구 갈밭로 49	052)259-0200	
동울산세무서	울산광역시 북구 사청2길 7	052)219-9200	
창원세무서	경상남도 창원시 의창구 중앙대로209번길 16	055)239-0200	
김해세무서	경상남도 김해시 호계로 440	055)320-6200	
통영세무서	경상남도 통영시 무전5길 20-9	055)640-7200	
금정세무서	부산 금정구 중앙대로 1636	051)580-6200	
마산세무서	경남 창원 마산합포구 3.15대로 211	055)240-0200	
서부산세무서	부산 서구 대영로 10	051)250-6200	
진주세무서	경남 진주 진주대로 908번길 15	055)751-0200	
제주세무서	제주특별자치도 제주시 청사로 59	064)720-5200	
중부산세무서	부산 중구 흑교로 64	051)240-0200	
부산진세무서	부산 동구 진성로 23	051)461-9200	
동래세무서	부산 연제구 거제천로269번길 16	051)860-2200	
거창세무서	경남 거창 거창 상동2길 14	055)940-0200	

Tax Offices(Continued)

Name of Office	Location	TEL	Jurisdiction
Busan RTO	12 Yeonjero Yeonje-gu, Busan	051)750-7200	16 DTOs in Busan, Ulsan, Gyeongnam & Jeju Area
Suyeong DTO	28 Namcheondongro19-gil Suyeong-gu, Busan	051)620-9200	
Bukbusan DTO	263 Hakgamdaero Sasang-gu, Busan	051)310-6200	
Ulsan DTO	49 Galbatro Nam-gu, Ulsan	052)259-0200	
Dongulsan DTO	7 Sacheong2-gil Buk-gu, Ulsan	052)219-9200	
Changwon DTO	16 Jungangdaero Uichan-gu, Chanwon	055)239-0200	
Gimhae DTO	440 Hogyero Gimhae	055)320-6200	
Tongyeong DTO	20-9 Mujeon5-gil Tongyeong	055)640-7200	
Geumjeong DTO	1636 Jungangdaero Geumjeong-gu, Busan	051)580-6200	
Masan DTO	211 3.15Daero Masanhabpo-gu, Changwon	055)240-0200	
Seobusan DTO	10 Daeyeongro Seo-gu, Busan	051)250-6200	
Jinju DTO	15 Jinjudaero 908-gil, Jinju	055)751-0200	
Jeju DTO	59 Cheongsaro Jeju, Jeju	064)720-5200	
Jungbusan DTO	64 Heukgyoro Jung-gu, Busan	051)240-0200	
Busanjin DTO	23 Jinseongro Dong-gu, Busan	051)461-9200	
Dongnae DTO	16 Geojecheonro269-gil Yeonje-gu, Busan	051)860-2200	
Geochang DTO	14 Sandong2-gil Geochang-gun, Busan	055)940-0200	

근로소득 납세조합

이름	전화번호	주소
미국대사관	(02) 397-4348	서울 종로 세종로 32
일본대사관	(02) 733-5626	서울 종로 율곡로2길22(중학동)
한국	(02) 730-7190	서울 마포 상암산로1길92 710-401(상암동, 상암월드컵파크)
세양	(02)3703-8678	서울 종로 새문안로5가길28 1607 (적선동, 광화문플래티늄빌딩16층)
해외취업선원	(02) 757-9582	서울 중 을지로 80-1(을지로2가, 보승빌딩1002)
글로벌	(02)3276-0531	서울 용산 한강대로 275(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)
엠코	(02) 460-5448	서울 성동 동일로 151(성수동2가)
오렌지텍스	(02)2647-2580	서울 양천 목동서로 201 2003(목동, 케이티정보센터)
영남	(051) 636-3893	부산 해운대 센텀3로 26 1816(우동, 센텀스퀘어)
동진	(051) 336-5518	부산 동 중양대로 176(초량동)
씨에스	(051) 740-6828	부산 해운대 센텀6로 21 905(우동, 인텔리움센텀9층)
울산	(052) 227-3082	울산 남 화합로 102번길5(삼산동, 코리아쉬핑빌딩1층)
에어택스	(052) 209-2134	울산 동 문현로 96(방어동)
에어택스 거제	(055) 687-0234	경남 거제 옥포성안로 69(옥포동)
넥슨	(064) 748-1226	제주 제주 은수길 15-6(연동)
한국선원	(051) 462-2001	부산 중 충장대로9번길13(중양동4가)
한려	(055) 646-0973	경남 통영 무전5길25(무전동, 2층)
거제	(055) 688-2141	경남 거제 옥포성안로 18(옥포동)

Tax payers' Association

Name	Tel	Location
US Embassy	(02) 397-4348	32 Sejongno, Jongno-gu, Seoul
Embassy of Japan	(02) 733-5626	22 Yulgokro2-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	#1002, Boseung Bldg, 80-1 Euljiro Jung-gu, Seoul
Global	(02)3276-0531	5th Fl, Yongsan Bldg, 275 Hangangdaero Yongsan-gu, Seoul
Kangnam	(02)2112-0959	31-57 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	151 Dongilro Seongdong-gu, Seoul
Orange Tax	(02)2647-2580	#2003, KT Information Center, 201 Mokdongseoro Yangcheon-gu, Seoul
Youngnam	(051) 636-3893	#1816, Centumsquare, 26 Centum3ro Haeundae-gu, Busan
DongJin	(051) 336-5518	176 Jungangdaero Dong-gu, Busan
CS	(051) 740-6828	#905, Intelium Center, 21 Centum6ro Heaudea-gu, Busan
Ulsan	(052) 227-3082	1st Fl, Korea Shipping Bldg, 5 Hwahapro102-gil Nam-gu, Ulsan
Airtax	(052) 209-2134	96 Munhyeonro Dong-gu, Ulsan
Airtax Geoje	(055) 687-0234	69 Okposeonganro, Geoje
Nexen	(064) 748-1226	15-6 Eunsu-gil, Jeju
Korean Mariners	(051) 462-2001	13 Chungjangdaero9-gil Jung-gu, Busan
Hanryeo	(055) 646-0973	25 Mujeon5-gil, Tongyeong
Geoje	(055) 688-2141	18 Okposeonganro, Geoje

외국인을 위한 납세서비스

국세청에서는 외국인들이 국내에서 발생하는 세금 문제의 어려움을 해결하는데 도움을 주고자 다음과 같은 다양한 서비스를 제공하고 있습니다.

1 외국인전담창구

외국인전담창구는 전국 모든 세무서 민원봉사실에 설치되어 있으며, 세무서를 방문하는 외국인민원인의 의사소통을 돕고 외국인을 위한 one-stop 서비스를 제공하고 있습니다.

2 국세청 영문홈페이지 (www.nts.go.kr/eng → Help Desk)

- 「Q&A/FAQ」와 「Foreign Taxpayer Advocate Service」: Help Desk 안의 이 두 코너에서는 외국인 납세자가 세금에 관련된 궁금한 점이나 애로사항을 인터넷 상에서 묻고 고객만족센터의 외국인전담직원이 답을 해주는 방식으로 운영되고 있습니다.
- 「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 고객만족센터에서는 외국인을 위하여 영어로 운영되는 전용상담전화를 운영하고 있습니다.

Foreign Taxpayer Services

The NTS offers various tax services for foreign taxpayers to help them better handle their tax issues in Korea.

1 Foreign Taxpayer Service Desk

Foreign Taxpayer Service Desk is installed at the taxpayer service center of all district tax offices nationwide. It helps facilitate communication with foreigners visiting tax offices and provide 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 corner enable foreigners to place tax inquires including tax difficulties online
- 「My Withholding Income Tax Calculator」: taxpayers may calculate expected amount of monthly withholding taxes.
- 「Automatic Calculation Service for Year-end Tax Settlement」: taxpayers may calculate the expected amount of adjusted withholding taxes for the 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 National Tax consultation Center

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, 6개 지방청, 세무서, 고객만족센터
- 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, 파키스탄어, 미얀마어, 아랍어, 스리랑카어, 필리핀어

외국인납세자를 위한 납세서비스

외국인전용상담전화 (영어)	☎ 1588-0560
Q&A, 외국인고충상담 (영어)	www.nts.go.kr/eng
국세청 영문홈페이지	www.nts.go.kr/eng
국세청 고객만족센터	☎ 126
국세청 홈택스서비스	www.hometax.go.kr

외국인을 위한 2014 연말정산 신고안내

- 발 행 일 자 : 2014년 12월 일
- 발 행 처 : 국세청 국제조세관리관실 국제세원관리담당관실
- 집필·편집 : 국제세원관리담당관 박석현
행정사무관 김광민
세무조사관 류동현
세무조사관 이성재
영문에디터 김진석
- 인 쇄 처 : (주)아트팰리스 T. (02)2277-1088

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(☎ 044-204-2882~4)로 사전에 협의하시기 바랍니다.

National Tax Service provides following foreign taxpayer services

Foreign Taxpayer Help-line (English)	☎ 1588-0560
Q&A, Foreign Taxpayer Advocate (English)	www.nts.go.kr/eng
English Web Page of NTS	www.nts.go.kr/eng
NTS Customer Satisfaction Center	☎ 126
NTS Hometax Service	www.hometax.go.kr

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement 2014

- Issue Date : December, 2014
- Publisher : International Tax Resources Management Division,
National Tax Service of Korea
- Edited by : Director Park, Suk-hyun
Deputy Director Kim, Kwang-min
Tax Inspector Ryu, Dong-hyeon
Tax Inspector Lee, Sung-jae
Editor Kim, Jin-seok
- Printing : Artpalace T. (02) 2277-1088

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.
(☎ 044-204-2882~4)

