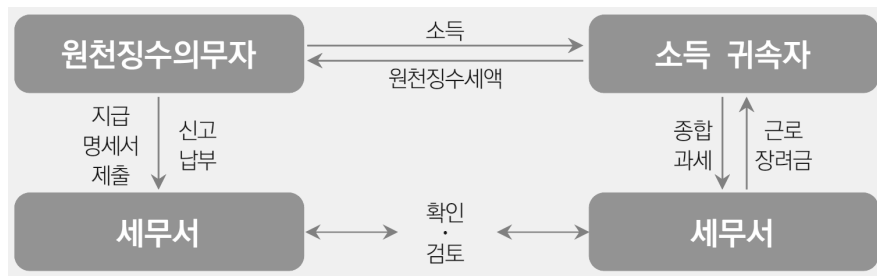


# 원천징수 개요

— 국세청, 2021. 9

## 1 원천징수 제도

- 원천징수란 소득자가 자신의 세금을 직접 납부하지 아니하고, 원천징수 대상소득을 지급하는 원천징수 의무자(국가, 법인, 개인사업자, 비사업자 포함)가 소득자로부터 세금을 미리 징수하여 국가(국세청)에 납부하는 제도를 말함



## 2 원천징수의무자

- 원천징수의무자는 국내에서 거주자나 비거주자, 법인에게 세법에 따른 원천징수 대상소득 또는 수입금액을 지급하는 개인이나 법인임
  - 이자·근로·퇴직·기타소득을 지급하는 자가 사업자등록번호 또는 고유번호가 없는 개인인 경우에도 원천징수의무자에 해당되어, 원천징수한 세금을 신고·납부 및 지급명세서 제출의무가 있음
  - 다만, 사업소득을 지급하는 자가 사업자가 아닌 개인인 경우 원천징수의무는 없음

**사례**                      법정 상속 순위(민법§ 1000조, § 1003)

사인간 금전거래시에는 이자소득 원천징수, 경품 당첨금 지급시에는 기타소득 원천징수대상에 해당이 되며, 뇌물과 같은 경우에는 기타소득에는 해당이 되나 원천징수 대상에는 해당하지 않음

### 3 원천징수 대상 및 방법

#### 원천징수 대상

##### 1) 소득세 또는 법인세

적용 대상		원천징수 대상 소득	납부 세목
소득세 법	거주자	이자소득, 배당소득, 사업소득, 근로소득, 연금소득, 기타소득(종교인소득 포함), 퇴직소득	소득종류에 따라 달라짐 (근로소득세, 퇴직소득세 등)
	비거주자	국내원천소득 중 원천징수 대상 소득(이자소득, 배당소득, 부동산소득, 선박 등의 임대소득, 사업소득, 인적용역소득, 근로소득, 퇴직소득, 연금소득, 토지건물의 양도소득, 사용료소득, 유가증권양도소득, 기타소득)	
법인세 법	내국법인	이자소득 배당소득(집합투자기구조로부터의 이익 중 투자신탁의 이익에 한정)	법인세
	외국법인	국내원천소득 중 원천징수 대상 소득(이자소득, 배당소득, 부동산소득, 선박 등의 임대소득, 사업소득, 인적용역소득, 토지건물의 양도소득, 사용료소득, 유가증권 양도소득, 기타소득)	

##### 2) 농어촌특별세

###### ● 납부 대상

- 원천징수대상 소득이 다음과 같이 농어촌특별세액 과세대상에 해당하는 경우 원천징수의무자는 농어촌특별세를 징수하여 신고·납부

구 분	대 상 소 득
이자·배당소득	조세특례제한법에 의해 소득세를 감면받은 경우(다만, 농어촌특별세법 제4조 제4호의 감면은 비과세)
근로소득	주택자금차입금 이자세액공제를 적용받는 근로자

###### ● 과세표준 및 세액계산

구 분	과세표준	세 액
이자·배당소득	조세특례제한법에 의하여 감면받은 이자·배당소득에 대한 소득세의 감면세액	과세표준 × 10%
주택자금차입금 이자세액공제	주택자금차입금 이자세액공제금액	과세표준 × 20%



● 신고·납부방법

- (신고) 원천징수이행상황신고서의 해당 세목 농어촌특별세란에 세액을 기재하여 원천징수 관할 세무서장에게 제출
- (납부) 납부서의 농어촌특별세란에 세액을 기재하여 금융회사 등에 납부

3) 지방소득세 특별징수

- 원천징수의무자가 소득세·법인세를 원천징수한 경우 지방소득세도 함께 특별징수

● 특별징수하는 지방소득세의 납세지

구 분	납 세 지
근로소득 및 퇴직소득에 대한 지방소득세	근무지 관할 지방자치단체
이자·배당소득 등에 대한 소득세 및 법인세의 원천징수 사무를 본점 또는 주사무소에서 일괄 처리하는 경우 지방소득세	소득 지급지를 관할하는 지방자치단체

● 특별징수하는 지방소득세의 세율

개인(법인) 지방소득세 : 소득(법인)세액의 10%

● 조세조약에 따라 지방소득세가 포함된 제한세율을 적용하는 경우1) 지방소득세 계산방법

법인(소득)세 = 과세표준(지급액) × 제한세율 × 10/11

지방소득세 = 과세표준(지급액) × 제한세율 × 1/11

● 납부방법

- 징수일이 속하는 달의 다음달 10일(반기별 납부대상 원천징수의무자는 반기 마지막 달의 다음달 10일까지)까지 지방세법상 특별징수세액의 납부서에 계산서와 명세서를 첨부하여 납부

● 인터넷을 이용한 지방소득세 신고납부

구 분	지방소득세 신고납부 홈페이지
서울특별시	서울시 이택스( <a href="http://etax.seoul.go.kr">http://etax.seoul.go.kr</a> ) 이용
그 외 지방자치단체	위택스( <a href="http://www.wetax.go.kr">http://www.wetax.go.kr</a> ) 이용

## 원천징수세율

## ● 거주자 및 내국법인

과세표준				구 분	세 액
개 인	이자	비영업대금의 이익		25%	
		직장공제회초과반환금		기본세율	연분연승법 적용
		실지명익이 확인되지 아니하는 소득		42%	
		금융실명법(제5조)에 따른 비실명소득 (차등과세)		90%	
		그밖의 이자소득		14%	
	배당	출자공동사업자의 배당소득		25%	
		실지명익이 확인되지 아니하는 소득		42%	
		금융실명법(제5조)에 따른 비실명소득 (차등과세)		90%	
		그밖의 배당소득		14%	
	사업	원천징수 대상 사업소득		3%	봉사료 5%
	근로	근로소득(연말정산)		기본세율	
		매월 분 근로소득		기본세율	간이세액표 적용
		일용근로자 근로소득		6%	
	연금	국민연금·공무원연금 등		기본세율	간이세액표 적용
		이연퇴직소득의 연금수령		$(\text{이연퇴직소득세} / \text{이연퇴직소득}) \times 70(60\%) * \text{연금실제수령연차가 10년 초과시}$	
		퇴직연금·사적연금		3~5%, 4%	
	기타	복권당첨금		20%	3억원초과 30%
		연금계좌의 연금외수령		15%	
		종교인소득(연말정산)		기본세율	
		매월분 종교인소득		기본세율	간이세액표 적용
		기타소득(봉사료수입금액 적용분 제외)		20%	봉사료 5%
	퇴직	퇴직소득		기본세율	연분연승법 적용
법 인	이자	이자소득	비영업대금의 이익	25%	
			그 외	14%	
	배당	투자신탁의 이익		14%	

## ● 비거주자 및 외국법인의 국내원천소득(조세조약이 없는 경우)

구 분	비거주자 (소득세법 제119조)	외국법인 (법인세법 제93조)
이자소득	20%(채권이자:14%)	20%(채권이자:14%)



배당소득	20%	20%
부동산소득	-	-
선박등임대소득	2%	2%
사업소득	2%	2%
사용료소득	20%	20%
유가증권, 양도소득	Min(양도가액 × 10%, 양도차익 × 20%)	Min(양도가액 × 10%, 양도차익 × 20%)
기타소득	20%	20%
근로소득	거주자와 동일	-
연금소득	거주자와 동일	-
인적용역소득	20%	20%
퇴직소득	거주자와 동일	
양도소득	Min(양도가액 × 10%, 양도차익 × 20%)	Min(양도가액 × 10%, 양도차익 × 20%)

### 원천징수 제외 및 배제

다음에 해당하는 경우 소득세 등의 원천징수를 하지 아니함

#### ● 원천징수 제외

- 소득세(법인세)가 과세되지 아니하거나 면제되는 소득
- 과세최저한(건별 기타소득금액 5만원 이하 등) 적용 기타소득금액

#### ● 원천징수 배제(소득세법 제155조)

- 원천징수대상 소득으로서 발생 후 지급되지 아니함으로써 소득세가 원천징수 되지 아니한 소득이 종합소득에 합산되어 소득세가 과세된 경우 그 소득을 지급할 때에는 소득세를 원천징수하지 아니함

#### ● 납세의무자가 이미 종합소득 과세표준 확정신고·납부한 경우(소득세법 제85조 제3항)

- 원천징수대상 소득을 지급하면서 원천징수를 하지 않았으나 해당 소득자가 그 소득금액을 이미 종합소득 또는 법인세 과세표준에 합산하여 신고하였거나 과세관청에서 소득세 등을 부과·징수한 경우

구 분	검 토 내 용
원천징수의무자 납부 여부	이미 소득자가 종합소득세 등 신고시 합산하여 납부한 경우 납부할 필요 없음
불성실가산세 적용 여부	원천징수 등 납부지연가산세 부과대상임

지급명세서 제출 여부	원천징수대상 소득에 대해 원천징수 여부와 관계없이 지급명세서 제출해야 함
지급명세서 미제출시 불이익	지급명세서 미제출 가산세 적용대상임

● 소액부징수

- 소득세 또는 법인세의 원천징수에 있어서 당해 세액이 1,000원 미만인 때에는 원천징수를 하지 아니함
  - \* 다만, 거주자의 이자소득에 대한 원천징수세액이 1,000원 미만이라도 원천징수를 하여야 함
- 일용근로자에게 일당을 한꺼번에 지급하는 경우 소득자별 지급액에 대한 원천징수 세액 합계액을 기준으로 소액부징수 대상 여부 판단

원천징수 시기

- 원천징수의무자가 원천징수대상 소득금액 또는 수입금액을 지급하는 때 소득세(법인세)를 원천징수함
  - 다만, 일정시점까지 지급하지 아니한 경우 원천징수시기 특례가 적용되어 특례 적용시기에 지급한 것으로 보아 원천징수함

구 분	원천징수시기 특례 적용
근로소득	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1월부터 11월까지 근로소득을 12월 31일까지 지급하지 않은 경우 ⇒ 12월 31일</li> <li>• 12월분 근로소득을 다음연도 2월 말일까지 지급하지 않은 경우 ⇒ 2월 말일</li> </ul>
이자·배당소득	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 법인이 이익 처분 등에 따른 배당·분배금을 처분을 결정한 날부터 3개월이 되는 날까지 지급하지 아니한 경우 ⇒ 3개월이 되는 날(다만, 11월 1일부터 12월 31일까지의 사이에 결정된 처분에 따라 다음 연도 2월 말일까지 배당소득을 지급하지 아니한 경우 ⇒ 처분을 결정한 날이 속하는 과세기간의 다음 연도 2월 말일)</li> </ul>
기타소득	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 법인세법 제67조에 따라 처분되는 배당소득과 기타소득(법인세 과세표준 결정 또는 경정) 소득금액변동통지서를 받은 날(법인세 과세표준 신고) 그 신고일 또는 수정신고일</li> </ul>
사업소득	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1월~11월의 연말정산 사업소득을 12월 31일까지 미지급 ⇒ 12월 31일</li> <li>• 12월분 연말정산 사업소득을 다음연도 2월 말일까지 미지급 ⇒ 2월 말일</li> </ul>
퇴직소득	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1월~11월 퇴직자의 퇴직소득을 12월 31일까지 미지급 ⇒ 12월 31일</li> <li>• 12월 퇴직자의 퇴직소득을 다음연도 2월 말일까지 미지급 ⇒ 2월 말일</li> </ul>



## 원천징수 시기

원천징수의무자는 소득자가 소득금액, 원천징수세액을 확인할 수 있도록 소득자에게 원천징수영수증을 교부하여야 함

## ● 근로·퇴직소득

대 상		교 부 시 기
교 부 시 기	계속 근로자	원천징수의무자는 해당 과세기간의 다음 연도 2월 말일까지 근로소득 원천징수영수증을 근로소득자에게 교부 ※ 다만, 종된 근무지의 원천징수의무자는 주된 근무지의 연말정산을 받고자 하는 자의 원천징수영수증을 즉시 교부
	중도 퇴직자	퇴직일이 속하는 달까지의 근로소득에 대하여 그 퇴직일이 속하는 달의 급여 지급일 다음달 말일까지 교부
	일용 근로자	지급일이 속하는 분기 마지막 달의 다음달 말일
퇴직소득		그 지급일의 다음 달 말일까지 교부

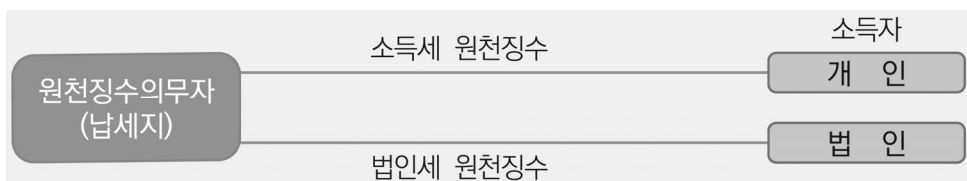
## ● 그 외의 소득

소득구분		교 부 시 기
이자소득·배당소득		지급하는 때
사업소득	연말정산 대상 소득	연말정산일이 속하는 달의 다음달 말일까지
	연말정산 대상 제외 소득	지급하는 때
연금소득	국민연금·공적연금	다음연도 2월말일까지
	퇴직연금·사적연금	지급하는 때
기타소득	종교인 소득	연말정산일이 속하는 달의 다음달 말일까지
	종교인 소득 외	지급하는 때

## 원천징수세액 납세지

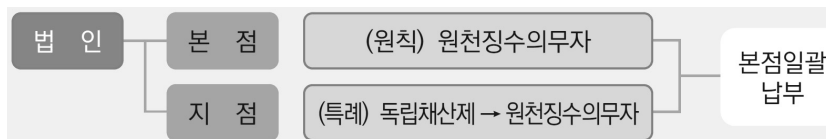
## 1) 일반적인 경우

원천징수한 소득세(법인세)를 원천징수 관할 세무서장에게 신고·납부



원천징수의무자		소득세 납세지	법인세 납세지
① 거 주 자		거주자의 주된 사업장 소재지(사업장이 없는 경우 거주자 주소지 또는 거소지). 다만, 주된 사업장 외의 사업장에서 원천 징수하는 경우 그 사업장의 소재지	
② 비거주자		비거주자의 주된 국내사업장 소재지(국내사업장이 없는 경우 비거주자의 거주지 또는 체류지). 다만, 주된 국내 사업장 외의 국내사업장에서 원천징수 하는 경우 그 국내사업장의 소재지	
③ 법 인	일 반	㉓ 본점(주사무소) 소재지 ㉔ 지점 등 사업장 소재지 * 독립채산제에 따라 독립적으로 회계사무를 처리하는 경우	㉓ 본점(주사무소) 소재지 • 법인으로 보는 단체는 사업장 소재지 • 외국법인은 주된 국내 사업장 소재지 ㉔ 지점 등 사업장 소재지 * 독립채산제에 따라 독립적으로 회계사무를 처리하는 경우
	본점일괄 납부신청	법인의 본점 또는 주사무소 소재지(법인의 지점·영업소 그 밖의 사업장이 독립채산제에 따라 독자적으로 회계 사무를 처리하는 경우 본점일괄납부를 신청)	
	사업자단위로 등록한 경우		
④ 비거주자의 국내원천소득의 원천징수의무자 (①~③의 납세지를 가지지 아니한 경우)		• 유가증권 양도소득의 경우 유가증권을 발행한 내국법인 또는 외국법인의 국내사업장 소재지 • 그 외의 경우 국세청장이 정하는 장소	

## 2) 본점 일괄납부 특례



- 법인의 지점·영업소 등 사업장이 독립채산제에 의해 독자적으로 회계사무를 처리하는 경우 원천징수세액은 각 지점 등에서 납부하여야 하나
  - 본점 관할 세무서장에게 원천징수세액 본점일괄납부신청서를 제출한 경우 본점이나 주사무소에서 일괄하여 원천징수세액을 납부
- 본점일괄납부 신청 및 신고·납부
  - (본점일괄납부 신고서 제출) 독립채산제 지점 등에서 지급하는 소득의 원천징수세액을 본점 등에서 일괄 납부하고자 하는 때에는 일괄납부하려는 달의 말일부터 1개월 전까지 『원





원천징수세액 본점일괄납부신고서』를 본점 등의 관할세무서장에게 제출

※ 일괄납부는 모든 세목을 신청하거나 세목별로 부분신청 가능

- (신고 및 납부방법) 본점일괄납부 사업자는 본점일괄납부 대상 사업장의 원천징수내역을 한 장의 신고서에 작성, 신고·납부
- (철회신청) 원천징수세액 본점 일괄납부 법인이 당해 원천징수세액을 각 지점별로 납부하고자 하는 때에는 『원천징수세액 본점일괄납부 철회신청서』를 관할 세무서장에게 제출
- ※ 다만, 본점 일괄납부 신청일로부터 3년 이내에는 철회신청을 할 수 없음

### 3) 사업자단위과세 사업자

- 사업자단위로 등록한 법인은 본점 등을 원천징수세액의 납세지로 함

#### 사업자단위과세제도란?

사업자가 2 이상의 사업장을 가지고 있는 경우로서 해당 사업자의 본점, 주사무소를 관할하는 세무서장에게 등록을 한 후, 본점 또는 주사무소에서 신고·납부하여 납세편의를 도모하는 제도

### 원천징수 관련 가산세

#### ● 가산세 적용대상

- 국세를 징수하여 납부할 의무\*를 지는 자가 징수하여야 할 세액을 납부기한까지 납부하지 아니하거나 과소납부한 때에는 그 납부하지 아니한 세액 또는 과소납부한 세액에 대해 가산세를 부담함
- \* 소득세 또는 법인세를 원천징수하여 납부할 의무와 납세조항이 근로소득 또는 사업소득에 대한 소득세를 원천징수하여 납부할 의무 포함

#### 사례

원천징수의무자가 매월분 급여에 대해 간이세액표에 의한 세액보다 과소납부한 경우, 원천징수 등 납부 지연가산세를 적용

#### ● 가산세의 계산

$$\text{미납세액} \times 3\% + (\text{과소·무납부세액} \times 2.5/10,000* \times \text{경과일수}) \leq 50\%$$

(단, 법정납부기한의 다음날부터 고지일까지의 기간에 해당하는 금액≤10%)

- \* 2019.2.12. 전일까지의 기간은 3/10,000 적용
- 신고불성실가산세가 없는 원천징수는 납부불성실가산세가 다른 세목의 신고불성실가산세 역할을 병행 ⇒ 과소·무납부 세액의 3%부터 시작
- (지방소득세) 특별징수납부 등 불성실가산세

구 분	가 산 세
지방소득세 특별징수의무자가 징수하였거나 징수할 세액을 기한 내에 무납부 또는 과소 납부한 경우	무납부 또는 과소납부한 세액의 10%을 한도로 가산세 부과 * 계산방법은 국세와 동일

※ 다만, 국가 등이 특별징수의무자인 경우 가산세를 적용하지 않음

사례

- 원천징수이행상황신고 ○ + 납부 × → 가산세 ○
- 원천징수이행상황신고 × + 납부 ○ → 가산세 ×

● 원천징수 등 납부지연가산세 적용 제외 대상

- 국가 · 지방자치단체 또는 지방자치단체조합
  - \* 다만, 국가 등으로부터 근로소득을 지급받는 자가 근로소득자 소득 · 세액공제신고서를 사실과 다르게 기재하여 부당하게 소득공제를 받은 경우 국가 등은 원천징수 등 납부지연가산세에 해당하는 금액을 당해 근로자로부터 징수하여 납부
- 우리나라에 주둔하는 미군
- 국민연금, 공무원연금, 군인연금, 사립학교교직원연금, 별정우체국법에 의한 연금, 연계노령연금, 연계퇴직연금에 따라 연금소득을 지급하는 자
- 국민연금, 공무원연금, 군인연금, 사립학교교직원연금, 별정우체국법에 의한 연금에 따라 퇴직소득을 지급하는 자

● 연말정산 과다공제에 따른 가산세

- 근로자가 단순한 착오 또는 세법에 대한 무지로 인하여 연말정산시 과다하게 공제받은 경우에도, 원천징수의무자는 원천징수 등 납부지연가산세를 납부하여야 함
  - \* 근로자가 직접 주소지 관할세무서에 수정신고 하는 경우에도 원천징수의무자는 원천징수납부 불성실 가산세를 부담하나, 원천징수의무자가 수정신고를 하는 경우 해당 근로자에게는 일반과소신고가산세를 부담하지 않는 것임
- 근로자가 허위기부금 영수증을 제출하는 등 부당하게 공제받은 경우, 원천징수의무자에게는 원천징수불성실가산세를 적용하는 것이며 근로자에게는 과소신고 가산세가 부과되는 것임
- 수정신고에 따른 과소신고가산세의 감면
  - 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내:90% 감면
  - 법정신고기한이 지난 후 1개월 초과 3개월 이내:75% 감면
  - 법정신고기한이 지난 후 3개월 초과 6개월 이내:50% 감면



- 법정신고기한이 지난 후 6개월 초과 1년 이내:30% 감면
- 법정신고기한이 지난 후 1개월 초과 1년 6개월 이내:20% 감면
- 법정신고기한이 지난 후 1년 6개월 초과 2년 이내:10% 감면

## 4

## 유의사항

## 신규 사업자가 알아야 할 원천징수 제도

원천징수 대상소득 지급 → 원천징수 → 신고·납부 → 원천징수영수증 교부 → 지급명세서 제출

● 원천징수 대상 소득 지급 시 신고·납부 방법

- (신고) 세액을 원천징수하고 원천징수이행상황신고서를 작성하여 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10일까지 홈택스 또는 우편으로 원천징수관할세무서에 제출(납부 또는 환급세액 없는 경우 포함)
- (납부) 원천징수일이 속하는 달의 다음달 10일까지 납부서에 원천징수한 세액을 기재하여 납부

● 원천징수영수증(지급명세서) 교부 및 제출

- 원천징수의무자는 소득자가 소득금액, 원천징수세액을 확인할 수 있도록 소득자에게 원천징수영수증을 교부
- 지급명세서 제출 시기(자세한 내용은 65.p 참고)

구 분		제 출 기 한
근로·퇴직·사업소득·종교인소득		다음연도 3월 10일
이자·배당·기타소득 등 그 밖의 소득		지급일이 속하는 연도의 다음 연도 2월 말일
일용근로소득		지급일이 속하는 달의 다음달 말일
간이지급명세서	근로소득	지급일이 속하는 반기의 마지막 달의 다음달 말일
	거주자의 사업소득	지급일이 속하는 달의 다음달 말일

● 제출된 지급명세서의 활용

- 원천징수 신고의 근거가 되는 지급명세서는 개인의 소득금액 산정의 중요한 기초자료로서 종합소득세 신고안내, 근로장려금 지급, 국민연금·건강보험료 산정 등 여러 분야에 이용

- 이를 제출 누락하거나 착오 제출하게 되면 사회적으로 미치는 영향이 크므로 반드시 정확히 제출하도록 유의

● 원천징수 누락 시 문제점

- 원천징수대상 소득 지급 시 원천징수를 누락하게 되면 소득자로부터 세액을 다시 징수하기 어렵고, 원천징수이행상황신고·납부와 지급명세서 제출을 누락하게 되어 관련 가산세도 추징당함
- (원천징수 등 납부지연가산세) 납부기한까지 납부하지 아니하거나 과소납부한 때에는 그 납부하지 아니한 세액 또는 과소납부한 세액에 대해 가산세(  $[\text{과소·무 납부세액} \times 3\% + (\text{과소·무납부세액} \times 2.5/10,000 \times \text{경과일수}) \leq 50\%]$ )를 부담(단, 법정납부기한의 다음 날부터 고지일까지의 기간에 해당하는 금액  $\leq 10\%$ )
- (지급명세서제출 불성실가산세) 지급명세서를 제출기한까지 제출하지 않거나, 제출한 지급명세서 내용(사업자번호, 주민번호, 소득종류, 귀속연도, 지급액 등)이 잘못 작성된 경우 지급금액의 1%(간이지급명세서 0.25%)를 가산세로 부담

● 편리한 연말정산/지급명세서 전자제출

- 제출과 동시에 오류 검증이 가능한 홈택스의 편리한 연말정산이나 지급명세서 전자제출을 이용하면 관련 오류를 줄일 수 있고 시간과 비용이 절약

● 반기별 납부제도

- 원천징수 신고·납부 편의를 위한 반기별납부제도가 마련되어 있어 신청일이 속하는 반기의 매월 말일 현재 상시고용인원의 평균인원수 20인 이하\*인 경우, 신청에 의해 반기별 신고·납부 가능
  - \* 종교단체는 상시고용인원과 관계 없이 반기별납부 신청 가능
- 상반기(6.1~6.30), 하반기(12.1~12.31.) 신청 가능

전 자	서 면
홈택스 > 신청·제출 > 일반 세무서류 > 원천징수세액 반기별납부 승인신청	원천징수세액 반기별납부 승인신청서를 관할 세무서에 제출

- 반기별납부를 지정받거나 승인받은 원천징수의무자는 징수일이 속하는 반기의 마지막 달의 다음달 10일까지 신고·납부



● 신규 사업자의 원천징수 관련 주요 오류 유형

원천징수 누락 및 무납부	원천징수하여 원천세 기한후 신고·납부	근로자에게 급여 지급 시 간이세액표에 따른 근로소득세를 원천징수하지 않아 근로소득세를 무납부하는 경우
원천징수영수증 미발급	원천징수영수증 작성·교부	원천징수대상 소득을 지급(근로소득의 경우 연말정산)시 원천징수는 하고 원천 징수 영수증을 미발급한 경우
귀속연월, 지급연월 등을 잘못 구분하여 신고·납부	월1회 신고·납부	당월에 2회 이상 급여 지급하는 경우 급여 지급시마다 신고·납부한 경우
* 급여를 4.5.에 지급하고, 상여금을 4.10.에 지급한 경우 한번 신고·납부하여야 하나 급여 지 급시마다 귀속연월과 지급연월을 달리 신고·납부		
원천징수이행상황신고서 미제출 또는 지급명세서 제출 누락	원천징수이행상황신고 기한후 신고, 지급명세서 기한후 제출	신고 방법을 몰라서 원천징수이행상황 신고서 및 지급명세서 제출 누락한 경우
근로·퇴직·사업· 기타소득 등 소득구분 오류	원천징수 등 납부지연가산세와 지급명세서제출 불성실가산세 대상에 해당	기타소득자에게 소득지급 시 사업소득으로 잘못 원천징수하는 경우와 상시근로자를 일용근로자로 보아 원천징수하고 지급 명세서를 잘못 제출하는 경우

국가기관 등의 원천징수 유의사항

- 국가, 지자체 등의 경우 근로소득, 사업소득, 기타소득 등에 대해 본부에서 일괄하여 납부하  
는 경우에는 지부 등에서 원천징수한 세액을 포함하여 원천징수이행상황 신고서를 본점에서  
작성

사례

A학교 교직원 급여는 교육청에서 지급하고 강사료는 학교에서 지급한 경우, 교육청의 원천징수이행상황  
신고서에 강사료에 대한 원천징수내역을 포함하여 신고·납부 및 교육청 명의로 지급명세서 제출

구 분	교직원 급여	강사료	원천징수 신고·납부	지급명세서 제출
A학교	-	기타소득 원천징수	A학교 기타소득 원천징수분을 포함하여 교육청에서 신고·납부 및 지급명세서 제출	
교육청	근로소득 원천징수	-		

- 귀속연월이 다른 소득을 같은 월에 함께 지급하여 소득세 등을 원천징수하는 경우 원천징수 이행상황신고서를 귀속연월별로 각각 별지로 작성하여 제출

## 사례

'21년 4월 급여와 5월 급여를 '21년 5월말에 지급한 경우 다음과 같이 두 장의 원천징수이행상황신고서를 작성

구 분	신고구분	귀속연월	지급연월	신고연월
4월 급여	매월	'21년 4월	'21년 5월	'21년 6월
5월 급여	매월	'21년 5월	'21년 5월	'21년 6월

- 귀속연월이 같은 소득을 같은 달에 2회 이상 지급하더라도 원천징수이행상황신고서는 한 장만 작성, 제출

## 사례

'21년 3월 급여를 4월10일과 4월25일에 각각 지급하는 경우 다음과 같이 한 장의 원천징수이행상황신고서만 작성

구 분	지 급 일	신고구분	귀속연월	지급연월	신고연월
3월 급여	4/10, 4/25	매월	'21년 3월	'21년 4월	'21년 5월

- 중도퇴사자의 연말정산(A02)과 계속근로자의 연말정산(A04) 내용을 구분하여 신고서를 작성

## 사례

- 2020.12.15. 중도퇴사자(1명 연간 총지급액 10,000,000)
- 2020.12.31. 계속근로자(10명 연간 총지급액 120,000,000)

착오 기재(중복신고)한 경우	정상적인 경우
1) 2021.1.10. 원천세 신고서 반영 ⇒ 중도퇴사(A02) 1명 10,000,000	1) 2021.1.10. 원천세 신고서 반영 ⇒ 중도퇴사(A02) 1명 10,000,000
2) 2021.3.10. 원천세 신고서 반영 ⇒ 연말정산(A04) 1명 130,000,000*	2) 2021.3.10. 원천세 신고서 반영 ⇒ 연말정산(A04) 1명 120,000,000

\* 중도퇴사 1명 지급액 10,000,000원을 중도퇴사(A02)와 연말정산(A04)에 중복 신고

- 원천세 수정 신고·납부 사항이 있는 경우는 당초 제출한 원천세 신고서를 수정신고 후 해당 월의 원천세 신고서에 반영하여 신고·납부

## 사례

- (개요) 2021.6월 A기관의 근로자 홍길동의 5월분 근로소득 3,000,000원(소득세 100,000원)을 신고누락한 사실을 확인하여 2021.7.10. 원천세 수정신고 및 납부
- (6월 신고) 2021.6월분 A기관의 급여 지급 10명 지급액 30,000,000원(소득세 1,000,000원)
- (5월 신고) 2021.5월분 A기관의 급여 지급 9명 지급액 27,000,000원(소득세 900,000원)



- 국가, 지방자치단체 등의 원천징수 관련 가산세
  - 원천징수 등 납부지연가산세와 지급명세서제출 불성실가산세 적용 제외
    - ※ 다만, 국가 등으로부터 근로소득을 지급받는 자가 소득·세액공제 신고서를 사실과 다르게 기재하여 부당하게 공제를 받은 경우 국가 등은 원천징수 등 납부지연가산세를 근로소득자에게 징수하여 납부
- 국가, 지방자치단체 등의 원천징수 신고 관련 주요 오류 유형

**원천징수이행상황신고서 제출 없이  
원천징수세액만 납부**

해당 원천징수이행상황신고서와 지급명세서 제출

**귀속연월, 지급연월 등을 잘못  
구분하여 신고·납부**

지급일이 속하는 달의 다음달 10일까지 합산하여  
신고·납부

**당월 2회 이상 급여 지급하면서  
지급시마다 따로 신고·납부**

지급일이 속하는 달의 다음달 10일까지 합산하여  
신고·납부

**원천징수이행상황신고서만  
제출하고 지급명세서를 제출 누락**

지급명세서도 반드시 제출기한까지 제출

**중도퇴사자에 대한 신고 및  
지급명세서 제출 누락**

중도퇴사자에 대한 근로소득 지급명세서도 반드시  
제출기한(다음연도 3월10일)까지 계속 근로자분과  
함께 제출

**계약직 근로자의 지급명세서  
제출 누락**

계약직 근로자에 대한 지급명세서도 반드시 일반  
근로자와 함께 제출

**퇴직소득, 사업소득, 기타소득  
등에 대한 지급명세서 제출 누락**

원천징수 대상 소득에 대한 지급명세서는 반드시  
작성·제출