국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

2강

원천징수실무

한국공인회계사회 연수강사 서승희

원천징수실무

1.퇴직소득의 원천징수

2.사업소득의 원천징수

3.기타소득의 원천징수

4.이자소득의 원천징수

5.배당소득의 원천징수

6.원천징수이행상황신고서의 수정신고

1 퇴직소득의 원천징수(37회기출)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	2001	사원명	임다영
퇴직일자	2020년 6월 30일	회사규정상 퇴직급여	40,000,000원
퇴직사유	자발적퇴직	영수일자	2020년 6월 30일
근속기간	2016년 4월 1일 ~ 2020년 6월 30일		

자료 2. 퇴직연금 가입내용

퇴직연금 유형	확정급여형(DB형)	퇴직연금 가입일	2016년 4월 1일
연금계좌(IRP) 이연금액	35,000,000원	연금계좌 입금일	2020년 6월 30일
연금계좌 취급자	국민은행	사업자등록번호	110-81-75321
연금계좌번호(IRP)	204-24-0648-980		

자료설명

1. 자료 1은 경영지원팀 과장 임다영의 퇴직관련 자료이다.
2. 자료 2는 회사에서 가입한 퇴직연금 내용이다.(연금계좌이연금액을 차감한 잔액은 보통예금 계좌로 지급하였다.)

평가문제

1. 사원등록에서 퇴사일을 입력하시오.
2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 소득세를 산출하시오.
3. 기 입력된 급여자료 및 퇴직소득 자료를 반영하여 2020년 6월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

2 사업소득의 원천징수(37회기출)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명	장미란 (코드 5100)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	750426-2111111
주 소	서울 강남구 강남대로 248(도곡동, 목원빌딩)
귀속년월/지급년월일	2020년 7월 /2020년 7월 25일
지급금액	600,000원

자료설명	1. 본사 사내대학에서 "플라워리스트 초급과정"강의를 진행할 장미란 강사를 초빙하였다. 2. 장미란씨는 회사와 고용관계가 없으며, 반복적으로 꽃꽂이 강의 용역 제공을 주업으로 하고 있다.
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 사업소득자료입력 메뉴에서 7월 귀속분에 대한 사업소득세를 산출하고, 원천징수이행상황신고서에 반영하시오.

3 기타소득의 원천징수(36회기출)

자료. 기타소득자 관련정보

코드	200	강의를 한 날	2020년 5월 15일
소득자성명	김부자	강 사 료	500,000원
주민등록번호	420320-2580121	강사료 지급일	2020년 6월 10일
소득의 종류	일시 강연소득	주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)

자료설명	2020년 5월 15일 김부자씨를 초빙하여 특별 강연을 개최하고 강연료를 지급하였다.(김부자씨는 전문적인 강사가 아님.)
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(단, 우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.

4 이자소득의 원천징수(36회기출)

자료. 이자소득 관련정보

코드	1005	소득자명	진상연
주민등록번호	820612-1273656	소득구분	112.내국법인 회사채이자
이자지급일	2020.10.31.	지급이자	3,120,000원
주 소	서울 금천구 시흥대로 10		
이자지급대상기간	2020.5.1.~2020.10.31.		
채권이자 구분코드	66.채권등의 이자 등을 지급받는 경우 이자 등 지급총액		

자료설명	1. 자료는 회사가 발행한 기명 회사채 이자 지급내역이다. 2. 원천징수세율은 14%이다.
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [이자배당소득자료입력]에서 이자소득을 입력하고 소득세를 산출하시오. 3. 10월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

5 배당소득의 원천징수(34회기출)

자료. 배당금 지급내역

구분	주주명	주민(법인)등록번호	배당금액	주소
거주자	이상순	720204-1850214	7,000,000원	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)

자료설명	1. 회사는 3월 29일 현금배당을 결의하였다. 2. 4월 10일 주주 이상순(3003)에게 현금 배당금을 지급하였다.
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(소득구분: 151) - 자료에서 주어진 내용만을 입력하되, 입력대상이 아닌 경우에는 입력하지 마시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [이자배당소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.

6 원천징수이행상황신고서의 수정신고(36회기출)

자료. 최호석 대리(3041)의 8월분 급여 변동 내역

구 분	기본급	직책수당	자가운전보조금	식대	연장근로수당	소득세
수정신고 전	3,500,000원	200,000원	200,000원	100,000원	100,000원	
수정신고 후	4,500,000원	200,000원	200,000원	100,000원	100,000원	

자료설명

1. 최호석 대리의 8월분 급여 변동 내역이며, 회계담당자의 착오로 인해 과소신고 되었다.
2. 자료에 의해서 9월 20일에 수정신고를 하려고 한다.
3. 8월 귀속분 급여지급일은 8월 25일이며, 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 9월 10일에 신고 되었다.

평가문제

1. [급여자료입력]에서 급여를 수정 후 재계산(F8) 기능키를 선택하여 소득세 및 사회보험료를 반영하시오.(구분은 1.급여로 선택할 것.)
2. 가산세(원이하 절사)를 반영하여 8월분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(수정차수: 1)

<가산세내역>

원천징수납부불성실가산세
: 미납세액의 3% + 미납세액의 2.5 /10,000 × 미납일수