국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

8강

원천징수 실무1
– 사원등록 –

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

원천징수실무1 – 사원등록

사원등록

- 사원등록 메뉴
- 인적공제대상자 해당여부 판정
- 기본공제대상자 소득요건 판정
- 사원등록 입력 해보기

1 사원등록

인사급여프로그램의 가장 기초가 되는 사원에 대한 정보를 입력함으로써, 급여계산, 사원정보관리, 연말정산, 퇴직소득 등 상용직원에 대한 원천징수와 관련된 제반정보를 제공한다.

2 사원등록 주요항목별 입력방법1

항목	내용
국민연금, 건강보험, 고용보험보수월액	보수월액을 입력하면 기초관리코드등록에 등록된 요율에 따라 자동으로 계산하여 보여준다.
고용보험적용여부	대표자인 경우 1입력, 임원인 경우 2를 입력한다. (대표자, 임원으로 설정된 경우 급여자료입력 및 조회메뉴에서 정렬 시 항상 상단에 조회된다.)
국외근로적용여부	원양어선, 해외건설근로자인 경우 '2. 300만원 비과세', 이외의 국외근로소득은 '1. 100만원 비과세'을 입력한다.
생산직여부	연장근로수당이 비과세되는 생산직사원의 경우 '1', 생산직이외의 사원은 '0'을 입력한다.
연장근로비과세적용	전년도 총급여액이 3,000만원 이하인 생산직근로자인 경우 '1.여', 광산근로자일 경우 '2'를 입력한다.
퇴사년월일/이월여부	퇴사일자를 입력하며 퇴사일 입력시 이월여부는 자동으로 1.부로 변경된다. 이월여부는 사원등록 마감후 이월시 사용되며 0.여로 되어 있는 사원을 이월한다.

3 사원등록 주요항목별 입력방법2

항목	내용	
부양가족명세	소득자 본인을 포함한 부양가족에 대한 내역을 입력하며 입력된 사항을 바탕으로 급여자료입력, 연말정산자료입력의 인적공제 내역에 반영된다.	
	연말정산관계	0.본인 1.소득자직계존속 2.배우자직계존속 3.배우자 4.직계비속(자녀, 입양자) 5.직계비속(4.제외) 6.형제자매 7.수급자(1~6제외) 8. 기타(위탁아동)중 선택
	세대	본인이 세대주인 경우 선택
	부녀	본인이 부녀자인 경우 선택
	장애	본인, 부양가족 중 1.장애인복지법에 의한 장애인, 2.국가유공자등 근로능력없는자, 3.항시 치료를 요하는 중증환자이면 선택
	경로 70세	기본공제대상자가 만70세 이상인 경우 선택
	출산입양	공제대상 자녀 중 출생 또는 입양 신고한 경우 선택
	자녀	기본공제대상 자녀 중 만 7세 이상의 자녀인 경우 선택
	한부모	배우자가 없는 자로서 기본공제대상자인 부양자녀(20세 이하)가 있는 경우 선택

4 인적공제대상자 해당여부 판정1

구 분	공제금액 · 한도	공 제 요 건		
기본공제	1명당 150만원	구분	소득요건*	나이요건**
		본인	×	×
		배우자	○	×
		직계존속	○	만 60세 이상
		형제자매	○	만 20세 이하, 만 60세 이상
		직계비속 (입양자 포함)	○	만 20세 이하
		위탁아동	○	만 18세 미만 (보호기간이 연장된 경우로서 20세 이하인 위탁아동 포함)
		수급자 등	○	×
		* 연간소득금액 합계액 100만원 이하 (근로소득만 있는 자는 총급여액 500만원 이하) ** 장애인의 경우 나이요건 적용하지 않음		

5 인적공제대상자 해당여부 판정2

구 분		공제금액 · 한도	공 제 요 건
추가공제	경로우대	1명당 100만원	기본공제대상자 중 만 70세 이상
	장애인	1명당 200만원	기본공제대상자 중 장애인
	부녀자	50만원	근로소득금액이 3천만원 이하자인 근로자가 다음 어느 하나에 해당하는 경우 • 배우자가 있는 여성 근로자 • 기본공제대상자가 있는 여성 근로자로서 세대주
	한부모	100만원	배우자가 없는 자로서 기본공제대상인 직계비속 또는 입양자가 있는 경우 (부녀자 공제와 중복적용 배제)

6 인적공제대상자 소득요건 판정

연간소득금액(종합 + 퇴직 + 양도소득금액) 합계액 100만원으로 판단
(소득금액 = 소득 - 필요경비)

종류	소득금액계산	기본공제대상 여부	
근로소득	근로소득-근로소득공제	총급여 500만원 이하	○
		총급여 500만원 초과	×
		일용근로자(분리과세)	○
사업소득	총수입금액-필요경비공제	소득금액 100만원 이하	○
퇴직소득	비과세를 제외한 퇴직금 전액		
양도소득	양도가액-필요경비-장기보유특별공제		
연금소득	연금소득-연금소득공제	공적연금 516만원 이하	○
		사적연금 1,200만원 이하	○
기타소득	총수입금액-필요경비공제* *60% (강연료, 원고료 등) 80%, 90% 또는 실제필요경비	100만원 이하	○
		100만원~300만원이하(선택적 분리과세)	△
		300만원 초과	×
		복권 등(무조건 분리과세)	○
		뇌물 등(무조건 종합과세)	×
금융소득	필요경비 인정 안 됨	2,000만원 이하(분리과세)	○
		2,000만원 초과(종합과세)	×

7 사원등록 입력 해보기

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자 : 전화 :
신청인 : ( )
용도 및 목적 :
년 월 일

세대주 성명(한자)	박경원 (朴 慶 元)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2013-10-24
현주소: 서울 은평구 가좌로 162 현대1차 102-1206(응암동)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박경원 670521-1052516		
2	처	이지민 700202-2167893	2013-10-24	전입
3	자	박수호 950725-1182817	2013-10-24	전입
4	자	박지은 981212-2345678	2013-10-24	전입
5	장인	이민철 430505-1111112	2016-12-15	전입
6	장모	장민영 480606-2111111	2016-12-15	전입

평가문제

자료설명	사무직 박경원(2001)의 주민등록(등본)표이다. 1. 배우자 및 부양가족은 박경원과 생계를 같이한다. 2. 배우자 이지민은 기타소득(문예창작소득) 2,000,000원(필요경비 60%)이 있다. 3. 장인 이민철은 기타소득금액 2,000,000원이 있다. (분리과세 선택) 4. 장모 장민영은 이자소득 1,000,000원과 배당소득 18,000,000원이 있다.
평가문제	사원등록메뉴에 박경원의 부양가족명세를 작성하시오. (단, 인적공제는 최대한 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.)

8강 수행 Tip!

1 사원등록

국외근로 비과세 적용: 원양어선, 해외건설근로자 '2. 300만원 비과세', 이외의 국외근로소득은 '1. 100만원 비과세' 입력

생산직 연장근로 비과세 적용: 전년도 총급여액이 3,000만원 이하인 생산직 근로자

2 인적공제대상자 판정 시 참고사항

* 기본공제: 소득요건과 나이요건 만족, 1인당 150만원 공제
* 추가공제: 기본공제 대상요건을 만족하고 추가공제요건에 해당하는 경우 각 항목별 공제
  경로우대 100만원, 장애인 200만원, 부녀자 50만원, 한부모 100만원
* 소득요건: 근로소득 총급여 500만원 이하, 일용직근로자 분리과세, 사업.퇴직.양도소득 소득금액 100만원 이하, 연금소득 공적연금 516만원 이하 사적연금 1,200만원 이하 기타소득 총수입금액 – 필요경비, 복권 무조건 분리과세, 금융소득 2,000만원 이하 분리과세

나와 대화하기

강인하고 긍정적인 태도는
그 어떤 특효약보다 더 많은
기적을 만들어 낸다.

플라시보 효과의 힘처럼
긍적적인 태도만으로도 많은 어려움을 극복할
힘이 생긴다는 걸 잊지마세요~