

종합소득세신고서(단순경비율)작성 및 신고요령 - 단순경비율만 신고하는 경우

※ 종합소득세신고서(단순경비율)의 전자신고는 메뉴 **종합소득세신고서**에서 합니다.

(즉, 단순율로 신고하는 소득 만 있으며, 이를 전자신고하고자 할 경우는 종합소득세신고서(단순율)에서는 인적공제등만 입력하고, 신고서는 종합소득세신고서 에서 작성합니다.

※ 종합소득세신고서(단순경비율) 신고시 유의사항

1. **단순경비율만 신고하는 경우는 소득공제신고서는 작성하지 않습니다.**

소득세신고서의 4.소득공제명세서 가족사항은 단순경비율신고서 34.소득공제의 인적공제 사항을 반영합니다.

2. 종합소득세신고서(단순경비율)의 인적사항을 입력할 때 기본공제 “부양가족” 항목 체크된 인원수와 종합소득세신고서의 (3)부양가족의 인원을 체크하여 일치하지 않는 경우 전자신고 변환 오류가 발생하므로 꼭 확인하시기 바랍니다

◆단순경비율 인적공제 입력화면

인적공제									
연말관계	성명	내외국인	주민등록번호	기본공제				추가공제	
				배우자	부양가족	70세이상	장애인	6세이하	출생입양
1 0. 본인	김단순	1.내국인	310102-1234567	<input checked="" type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2 3.배우자	박단순	1.내국인	201103-2156789	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3 2.배우자의 직계존속	최단순	1.내국인	790101-0156789	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

인적공제		
구분	인원	공제
본인	1	1,500,000
배우자	1	1,500,000
부양가족	1	1,500,000
70세이상인자	1	1,000,000
장애인	2	4,000,000
부녀자	x	
6세 이하의 자		

◆종합소득세신고서 4.소득공제명세서 입력화면

소득세법상 소득공제				
	구분	금액		
		(1) 본인	(2) 배우자	(3) 부양가족
인적공제	(1) 본인 공제 여부	1	여	1,500,000
	(2) 배우자 공제 여부	1	여	1,500,000
	(3) 부양가족	1	명	1,500,000
	(4) 70세 이상인자	1	명	1,000,000
	(5) 장애인	2	명	4,000,000
	(6) 부녀자 세대주 여부	0	부	
	(7) 6세 이하인자		명	
	(8) 출생, 입양자		명	
	(9) 다자녀 추가공제		명	
	(10) 인적공제계 (1~9의 합계)			9,500,000
연금보험료	(11) 국민연금보험료 공제			
	(12) 기타 연금보험료 공제			

3. 종합소득세신고서(단순경비율)의 기부금공제금액이 있는 경우는 기부금명세서(소득공제용)을 필수 작성하여야 합니다. 전자신고 변환 오류 검증 사항입니다.

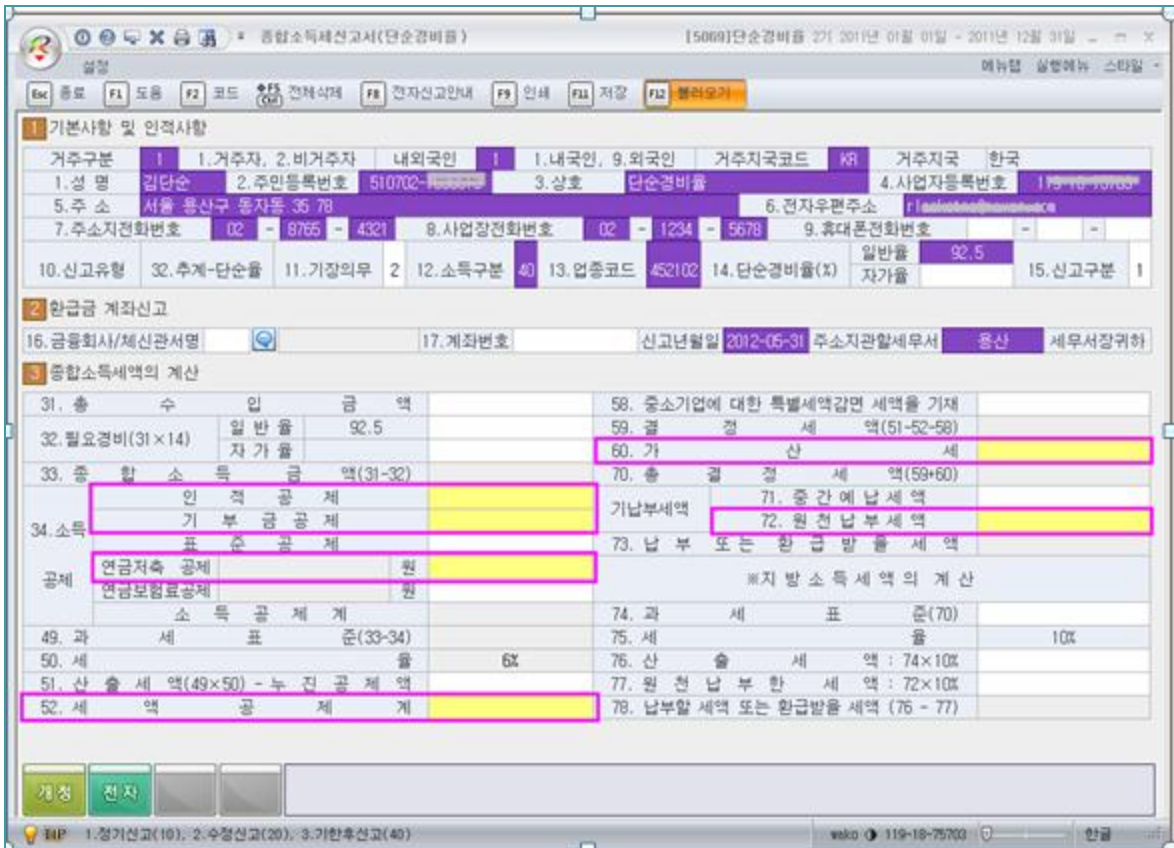
4. 종합소득세신고서(단순경비율) 전자신고 시 종합소득세 신고 외 추가 작성 가능한 서식은 다음과 같습니다.

- 기부금액명세서(소득공제용)
- 비과세사업소득(농가부업소득)계산명세서
- 그 외 서식은 단순경비율 대상 서식이 아니므로 작성 불가합니다.

▶ 종합소득세신고서(단순경비율) 작성방법

1. 메뉴 실행 시 기본적인 값은 회사등록에서 반영합니다.

기본 반영되는 항목은 F12불러오기로 갱신할 수 있습니다. 기본 항목은 다음 화면에서 선택된 부분입니다. 그 외 11.기장의무, 15.신고구분은 기본값을 제공하고 있습니다.



2. 13.업종코드는 회사등록의 업종코드를 반영하고 해당 업종에 따른 단순경비율을 일반율에 적용합니다. 사용자가 수정한 경우 F12불러오기 시 기본값을 적용하므로 확인하셔야 합니다.

3. 31.총수입금액을 입력하면 상단 14.단순경비율을 반영하여 32.필요경비와 33.종합소득금액을 자동 계산합니다.

4. 박스 표시된 34.소득공제(인적공제, 기부금), 52.세액공제계, 60.가산세, 72.원천납부세액 항목은 노란색 입력란을 클릭하면 별도의 입력 창을 띄워 입력하도록 되어있습니다. 입력된 금액의 합계가 노란색 부분에 표시됩니다.

Rebirth+α v2.0 [세무용 - Local] [3008-단순용공동대표] 개인 (5기) 2011-01-01 ~ 2011-12-31

회계관리 부가가치 원천징수 법인조정 **개인조정** 세무관리 공제알림 회사메모 원

기초정보관리	과목별세무조정	소득금액및과세표준계산	종합소득세신고서
회사등록	퇴직급여충당금조정명세서	소득금액조정합계표및명세서	소득공제신고서
환경등록	퇴직연금부담금조정명세서	유보소득조정명세서	종합소득세신고서
계정과목및적요등록	대손충당금및대손금조정명세서	조정계산서	종합소득세신고서(단순경비율)
조정과목등록	접대비조정명세서(1,2)	소득구분계산서	최저한세조정명세서
세무조정계산서표지	지급이자조정명세서(1,2)	기부금명세서및조정명세서	결손금소급공제세액환급신청서
세무조정총괄표	재고자산평가조정명세서	공동사업자소득분배명세서	가산세액계산서
결산보고서표지	제세공과금조정명세서	비과세사업소득(농가부업)계...	기부금명세서(소득공제용)
세무조정계산서일괄출력	선급비용조정명세서	출자등소득공제신청서	추계소득금액계산서
일괄출력PDF문서보기	외화평가차손익조정명세서		추계신고자관리
	국고보조금등필요경비산입명...		소득세납부서
	정보화지원사업출연금등손금...		지방소득세납부서

사업소득의 단순경비율 하나만 있는 소득자(타 소득 없음)의 종합소득세 신고를 전자신고 하고자 할 경우

종합소득세신고서(단순경비율)메뉴에서 34. 소득공제항목 등을 모두 입력하고,

종합소득세신고서 메뉴 에서 신고유형 6.추계-단순을 선택하면 경우 F12 불러오기가 활성화 됩니다.

이때, 불러오기를 실행- 종합소득세신고서(단순경비율)에 저장된 모든 항목이 반영됩니다.

소득공제항목은 4.소득공제명세서에 반영됩니다.

종합소득세신고서 [3008]단순용공동대표 5기 2011년 01월 01일 ~ 2011년 12월 31일

AAAA 설정 메뉴 실행메뉴 스타일

Esc 종료 F2 코드 F3 마감 F4 정렬 F5 삭제 F5 F5 전체삭제 F6 추가입력 F7 미납입수 F8 무가장가산세 F9 인쇄 F11 저장 **F12 불러오기**

1.소득금액명세서 2.이월결손금공제 3.원천징수·준비금 4.소득공제명세서 5.가산세명세서 6.주요매매등계산 7.금융소득계산 8.종합소득계산

신고유형 **6** 1. 자기조정 2. 외부조정 3. 성실납세 4. 간편장부 5. 추계-기준 6. **추계-단순** 7. 비사업자 8. 성실신고 대리구분: 1 1. **기장** 2. 조정 3. 신고 4. 확인

기장일자: 2 1. **복식부기의무자** 2. **간편장부대상자** 3. 비사업자 **오신고일자, 거주지국등의 입력은 F6-추가입력에서 합니다.** 근로필요경비내역

이자소득 배당소득 공동배당 근로소득

부 동 산 3,708,000

1. 소득구분코드 -일
2. 신고유형
3. << 관련회사코드
4. 상호 or 법
5. 사업자 등록
6. 주민등록
7. 업종
8. 총수입금액(이자,
9. 필요경비(배당
10. 배당가산액=대상
11. 소득금액(이자,
12. 원천징수세액 -
13. 원천징수세액 -
14. 이월결손금공제
15. 공동사업장
16. 최저한세 적용대상
17. 과세기간
18. 과세기간 종
19. 사업장 소재지 서울 강남구 논현1동
국내 여부 1. 국내

본 서식에 입력된 모든 데이터-[1] 소득명세서부터 [8] 종합소득세액계산의 데이터-를 모두 지우고 종합소득세신고서(단순경비율) 서식에 작성된 모든 데이터를 불러옵니다. 즉, [1] 소득금액명세서, [4] 소득공제, 세액공제, 지방소득세, 가산세등과 기본사항 및 환급세액 발생시 환급금계좌까지 불러옵니다.

[주의사항]

신고유형이 6. 추계-단순을 하면서 타소득이 있는 경우에는 반드시 소득공제신고서를 작성하셔야 하며 4. 소득공제명세서Tab에서 F12-불러오기를 하셔야합니다.

【 소득공제신고서 작성필수 】

모든데이터를 삭제하고 종합소득세신고서(단순경비율)의 데이터를 불러오시겠습니까?

예(Y) 아니오(N)

개정 전자 1: 자기조정 2: 외부조정 3: 성실납세 4: 간편장부 5: 추계-기준을 6: 추계-단순을 7: 비사업자 8: 성실신고

TIP 신고유형 : 1. 자기조정 2. 외부조정 3. 성실납세 4. 간편장부 5. 추계-기준을 6. 추계-단순을 7. 비사업자 8. 성실신고 school 109-01-99132 한글

추계소득금액계산서(기준경비율)-참고사항

추계소득금액계산서(기준경비율) [6083]추계소득-기준율-복수 2기 2011년 1월 1일 ~ 2011년 12월 31일

가. 소득금액계산서 나. 당기주요경비명세(사업장별/소득구분별)

구분	1	2	3	4
가. 소득금액계산서				
06. 사업자등록번호	107-50-11744	905-90-45561		
01. 소득구분코드	(40-1)	(40-1)		
05. 상호	추계소득-기준율	추계소득 TEST		
03. 사업장소재지				
04. 과세기간				
07. 업태				
08. 업종코드				
09. 총수입금액				
10. 기초재고자산에 포함된 주요경비				
11. 당기에 지출한 주요경비(=34)	11,200,000	3,000,000		
12. 기말재고자산에 포함된 주요경비				
13. 계(10+11-12)	11,200,000	3,000,000		
14. 기준경비율-적용기준	1. 일반율			
15. 금액(9×14)				
16. 필요경비계(13+15)				
17. 기준소득금액계(9-16)				
18. 단순경비율-적용기준	1. 일반율			
19. 금액				
20. 비교소득금액				
21. 소득금액				

“F12불러오기”는 주요경비지출명세서(기준경비율)의 사업자등록번호, 소득구분, 상호를 불러옵니다.

주요경비지출명세서(기준경비율 대상자용)

구분	1	2	3	4
가. 소득금액계산서				
06. 사업자등록번호	107-50-11744	905-90-45561		
01. 소득구분코드	(40-1)	(40-1)		
05. 상호	추계소득-기준율	추계소득 TEST		
03. 사업장소재지				
04. 과세기간				
07. 업태				
08. 업종코드				
09. 총수입금액				
10. 기초재고자산에 포함된 주요경비				
11. 당기에 지출한 주요경비(=34)	14,823,000	3,000,000		
12. 기말재고자산에 포함된 주요경비				
13. 계(10+11-12)	14,823,000	3,000,000		
14. 기준경비율-적용기준	1. 일반율	2. 자가율		
15. 금액(9×14)	32,258,258	14,097,597		
16. 필요경비계(13+15)	47,081,258	17,097,597		
17. 기준소득금액계(9-16)	76,041,865	106,025,526		
18. 단순경비율-적용기준	1. 일반율	2. 자가율		
19. 금액(9×(1-18))	49,997,130	62,100,000		
20. 비교소득금액(19×기회재정부형 배율)	149,953,910			
21. 소득금액(17 또는 20중 작은금액)	76,041,865			

추계소득금액계산서(기준경비율) [6083]추계소득-기준율-복수 2기 2011년 1월 1일 ~ 2011년 12월 31일

가. 소득금액계산서 나. 당기주요경비명세(사업장별/소득구분별)

구분	1	2	3	4
가. 소득금액계산서				
06. 사업자등록번호	107-50-11744	905-90-45561		
01. 소득구분코드	(40-1)	(40-1)		
05. 상호	추계소득-기준율	추계소득 TEST		
03. 사업장소재지	서울 영등포구 영등포동	서울 영등포구 영등포동		
04. 과세기간	2011/01/01-2011/12/31	2011/01/01-2011/12/31		
07. 업태	서비스	서비스		
08. 업종코드	자문	테스트		
09. 총수입금액	123,123,123	123,123,123		
10. 기초재고자산에 포함된 주요경비				
11. 당기에 지출한 주요경비(=34)	14,823,000	3,000,000		
12. 기말재고자산에 포함된 주요경비				
13. 계(10+11-12)	14,823,000	3,000,000		
14. 기준경비율-적용기준	1. 일반율	2. 자가율		
15. 금액(9×14)	32,258,258	14,097,597		
16. 필요경비계(13+15)	47,081,258	17,097,597		
17. 기준소득금액계(9-16)	76,041,865	106,025,526		
18. 단순경비율-적용기준	1. 일반율	2. 자가율		
19. 금액(9×(1-18))	49,997,130	62,100,000		
20. 비교소득금액(19×기회재정부형 배율)	149,953,910			
21. 소득금액(17 또는 20중 작은금액)	76,041,865			

“Ctrl+F12 회사정보불러오기”는 현재회사코드 회사등록의 기본등록사항을 불러옵니다.

※ 15.금액란 주의사항

복식부기의무자인 경우 필요경비 계산시
수입금액 x 기준경비율의 1/2 로 계산하여 입력합니다.
(하단도움말 참고 : 계산된 금액 제공)

(합산신고 시, 거주자 전체 수입금액(사업,부동산)을
기준으로 복식부기의무자여부를 판단합니다.)

퇴직금추계액명세서-작성방법

원천징수의 퇴직금추계액명세서를 실행하여, 사원 및 수당설정을 하여, 데이터를 불러온 후, 종료합니다.

개인조정의 퇴직금추계액명세서를 실행하여, 퇴직금추계액명세서에서 불러오기를 클릭하면 반영됩니다.

※ 계산유형이 일치되어야 불러오기가 가능합니다.

예) ①번 작업 시, 계산유형을 3개월급여(1 또는 2)로 불러온 경우,

②번 작업 시, 계산유형이 3개월급여(1) 일때 불러옵니다.

선급비용조정명세서 불러오기

▶ 전표입력에 입력된 데이터 자동반영 방법 안내 ◀

1. 선급비용조정명세서 메뉴에서 상단 [F12불러오기]를 클릭합니다.
2. 불러오기 화면에서 하단 F2코드도움을 클릭하여 불러올 계정과목과 계정구분등록 코드를 선택합니다.

계정과목	계정구분등록	기간계산원칙	금액반영
코드	계정과목명	코드	구분등록명
0821	보험료	2	선급 보험료
0521	보험료	2	선급 보험료
0819	지급임차료		

코드도움(F2) 삭제(F5) 확인(TAB) 취소(ESC)

2. 계정구분등록의 코드에 커서 위치 후 F2코드도움을 클릭하면 계정구분등록된 등록명이 조회됩니다.

계정과목	계정구분등록	기간계산원칙	금액반영
코드	계정과목명	코드	구분등록명
0821	보험료	2	선급 보험료
0521	보험료	2	선급 보험료
0951	이자비용		

코드도움(F2) 삭제(F5)

계정구분등록	기간계산원칙
코드	계정구분등록명
1	미경과 이자
2	선급 보험료
3	선급 임차료

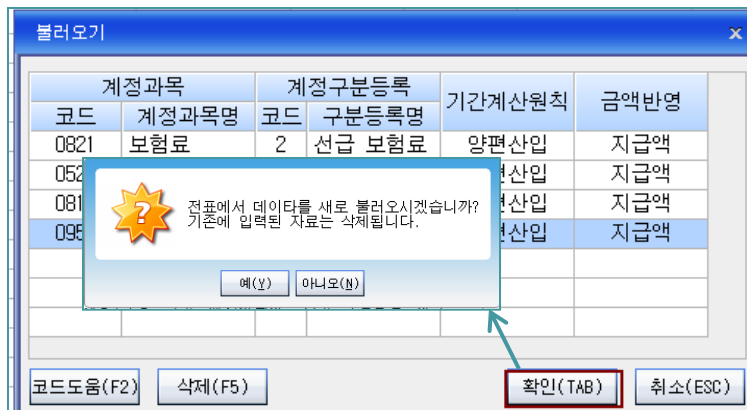
확인[Enter] 취소[ESC]

3. 계정구분등록은 본 서식 상단 [F4계정구분등록] 에 등록된 등록내용이 조회되며, 계정구분 등록명을 추가하여 반영하실 수 있습니다.

계정구분등록명	기간계산원칙
1 미경과 이자	한편산입
2 선급 보험료	양편산입
3 선급 임차료	한편산입
4 계정구분명추가	한편산입
5	

삭제(F5) 확인(TAB) 취소(ESC)

4. F12 불러오기의 설정이 완료되면 확인을 클릭하여 전표에 입력된 데이터를 선급비용조정명세서에 반영합니다. 이 때 선급비용조정명세서에 기 입력된 데이터는 삭제됩니다



5. 불러오기 하면 선급비용조정명세서 전표에 입력된 적요와 거래처명도 자동으로 반영됩니다. 전표입력 시 선급비용 계상할 기간을 입력했을 경우는 불러온 적요내용의 기간을 보고, 시작일과 종료일에 기간입력하면 선급비용 금액을 자동으로 계산하여 반영합니다.
참고] 각 항목별로 우측하단 ☐ 표시한 곳을 누르면 오름차순, 내림차순으로도 조회가 가능합니다.

[6006] 6001의 간판장부 2기 2011년 01월 01일 ~ 2011년 12월 31일									
계정과목	일자	거래내용	거래처	대상기간	지급액	선급비용	회사계상액	필요경비불상액	
선급 임차료	12-15	임차료 2011. 12. 15~2012. 1. 14	사무실임대주	시작일 / 종료일 2011-12-05 2012-01-14	4,500,000	1,575,000		1,575,000	
선급 보험료	04-01	지계차보험2011. 04. 01~2012. 03. 31	동부화재	2011-04-01 2012-03-31	2,563,000	637,248		637,248	
선급 보험료	04-01	자동차보험2011. 04. 01~2012. 03. 31	삼성화재	2011-04-01 2012-03-31	1,560,000	387,868		387,868	
미결제 이자	12-31	대출이자 2011. 12. 01~2012. 2. 28	은행이자		5,662,050				
합 계					14,275,050	2,600,116		2,600,116	

6. 계상된 선급비용 금액을 조정사항에 반영하지 않고 결산에 반영하고자 일반전표에 입력하실 경우는 회사계상액 란에 해당금액을 입력하면 선급비용에 대한 조정사항은 발생하지 않습니다.

공동사업자소득분배명세서

○ 대표자의 회사등록 입력정보

회사등록 [6062]공동사업자_대표자+거주자+주택등+금융4천이하+최저한세 1기 2011년 01월 01일 ~ 2011년 12월 31일

메뉴탭 실행메뉴 스타일

Esc 종료 F1 도움 F2 코드 F3 검색 F4 회사코드재생성 F5 삭제 F6 회사명되돌리기 F7 위탁역설저장 F8 개인정보일괄동의 F9 인쇄 F12 조회

코드 회사명 구분 미사용

6062 공동사업자_대표자+거 개인 사용

6063 공동사업자_비대표자+ 개인 사용

기본사항 추가사항 개인정보동의서

1. 회계연도 제 1 기 2011 년 01 월 01 일 ~ 2011 년 12 월 31 일

2. 사업자등록번호 609-20-13420

3. 과 세 유 형 일반과세

4. 대표자명 공동대표

대표자거주구분 거주자

5. 대표자주민번호 55060

주민번호 구분 정상

6. 사업장주소 135-090 서울 강남구 삼성동

1번지 신주소 부

7. 자택주소 135-090 서울 강남구 삼성동

2 신주소 부

8. 업태 부동산임대 팩 스) -

9. 종목 부동산 중소기업여부 여

10. 사업장전화번호 02) 2630 - 2630

11. 자 택 전 화 번 호 02) 3630 - 3630

12. 공동사업장여부 여

13. 소 득 구 분 사업소득

14. 주민소득자주민번호 55060

15. 주 민 번 호 구 분 정상

16. 개업연월일 2011-01-01

17. 폐 업 연 월 일 - - - - -

18. 사업장동코드 A1308008 서울 강남 삼성

19. 주소지동코드 A1308008 서울 강남 삼성

20. 사업장관할세무서 120 삼성

21. 주소지관할세무서 120 삼성

22. 주업종코드 703011 부동산 개발 및 공급업

TIP 대표자 주민번호를 입력하세요

▶ 공동사업장 회사등록 체크사항 ◀

☞ 대표자의 회사등록메뉴 확인사항

4. 대표자명 - 공동 사업장 대표자(본인)의 성명을 입력합니다.
5. 대표자주민번호 - 대표자(본인)의 주민등록번호를 입력합니다.
7. 자택주소 - 대표자(본인)의 자택주소를 입력합니다.
12. 공동 사업 여부 - [1여] 를 선택합니다.
21. 주소지관할세무서 - 7.자택주소지의 관할세무서를 입력합니다

○ 비 대표자의 회사등록 입력정보

회사등록 [6062]공동사업자_대표자+거주자+주택등+금융4원미하+최저한세 17기 2011년 01월 01일 ~ 2011년 12월 31일

메뉴 선택 실행메뉴 스타일

종료 F1 도움 F2 코드 F3 검색 F4 회사코드재생성 F5 삭제 F6 회사명되돌리기 F7 위탁역세장 F8 개인정보일괄동의 F9 인쇄 F12 조회

코드 회사명 구분 미사용

6062 공동사업자_대표자+거주자+주택등+금융4원미하+최저한세

6063 공동사업자_비대표자+거주자+주택등+금융4원미하+최저한세

기본사항 추가사항 개인정보동의서

1. 회계연도 제 1 기 2011 년 01 월 01 일 ~ 2011 년 12 월 31 일

2. 사업자등록번호 609-20-11119

3. 과 세 유 형 일반과세

4. 대표자명 공동비대표

대표자거주구분 비거주자

5. 대표자주민번호 610311-11119

주민번호 구분 정상

6. 사업장주소 135-090 서울 강남구 삼성동

1번지 신주소 부

7. 자택주소 110-240 서울 종로구 안국동

2번지 신주소 부

8. 업태 부동산임대

9. 종목 부동산

중소기업여부 여

10. 사업장전화번호 02 2762-2762

11. 자택전화번호 02 2762-2762

12. 공동사업장여부 여

13. 소득구분 사업소득

14. 주민소득자주민번호 610311-11119

15. 주민번호구분 정상

16. 개업연월일 2011-01-01

17. 폐업연월일

18. 사업장통코드 A1308008 서울 강남 삼성

19. 주소지통코드 A0141005 서울 종로 안국

20. 사업장관할세무서 120 삼성

21. 주소지관할세무서 101 종로

22. 주업종코드 703011 부동산 개발 및 공급업

TIP 대표자 주민번호를 입력하세요

한글

비 대표자의 회사등록메뉴 확인사항

공동사업장의 비 대표자의 소득이 공동사업장에서 발생한 소득만 있을 경우 인적사항을 비대표자(본인)으로 하여 회사등록을 새로 합니다.

*비 대표자의 소득이 (1)공동사업장의 소득 + (2) 비대표자 본인의 타 사업소득을 합산 → (2)의 회사코드에서 신고서를 작성할 경우 (1)의 회사등록은 할 필요가 없습니다.

(2)의 종합소득세 신고서에서 비대표인 본인의 해당 수입금액등(공동분배명세서를 보고 입력)을 입력하고, 15번란과 19번란 21번란을 정확히 입력 합니다.(우측 화면 참고) 21번란은 본인이 비대표일 경우 공동대표자의 성명과 주민번호를 정확히 입력합니다.

4. 대표자명 - 비 대표자(본인)의 성명을 입력합니다.

5. 대표자주민번호 - 비 대표자(본인)의 주민등록번호를 입력합니다.

7. 자택주소 - 비 대표자(본인)의 자택주소를 입력합니다.

12. 공동사업여부 - [1여]를 선택합니다.

21. 주소지관할세무서 - 비대표자 본인의 7.자택주소지의 관할세무서를 입력합니다

1. 소득금액명세	2. 이월결손및공제	3. 원천징수,준
신고유형: 8 1. 자기조정 2. 외부조정 3. 성실납세 4. 간편		
가장유형: 1 1. 복식부기무자 2. 간편장부대상자		
이자소득	배당소득	
부동산	사업소득	231,025
1. 소득구분코드 - 일련번호	3	
2. 신고유형코드	40 ~ 3	
3. << 관련회사코드 >>	12. 외부조정	
4. 상호 or 법인명	공동비대표사업	
5. 사업자등록번호	111-11-11119	
6. 주민등록번호		
7. 주업종코드	512120	
8. 총수입금액(이자, 배당)	31,365,500	
9. 필요경비(배당대상액)	28,464,500	
10. 배당가산액=대상액X11%		
11. 소득금액(이자, 배당)	2,901,000	
12. 원천징수세액 - 소득세		
13. 원천징수세액 - 농특세		
14. 이월결손금공제 여부		
15. 공동사업장여부	1. 공동사업장	
16. 최저한세 적용대상 소득		
17. 과세기간 시작일	2011-01-01	
18. 과세기간 종료일	2011-12-31	
19. 사업장 소재지	사업장 소재지란	
국내 여부	1. 국내	
소재지국코드	[KR] 한국	
20. 전화번호		
성명	공동대표성명	
대표공동사업자 납세자 구분	1. 정상	
주민등록번호	601000-0000000	
22. 특수관계인 인원수		

▶ 공동사업자소득분배명세서 작성 ◀

*** 대표자의 회사코드에서 작성하며, 전자신고 첨부 대상 서식입니다.
(비대표 공동사업자의 경우 재무제표등 제출없이 신고가 가능합니다.)

[F12 불러오기]

1. 공동사업장/대표공동사업장 - 회사등록정보의 사업장정보가 반영됩니다.
2. 9.소득구분/ 10.전환정비사업조합원등 /12.신고유형코드가 정확히 입력되어 있는지 확인합니다
3. 본 서식 하단 공동사업 총 수입금액 - 조정후수입금액조정명세서에 작성된 수입금액을 반영합니다.
4. 본 서식 하단 공동사업 총 소득금액 :
 - * 자기조정(11) 외부조정(12) 성실납세(13) - 조정계산서에 작성된 소득금액을 반영합니다
 - * 간편장부 - 간편장부 소득금액계산서에 작성된 금액을 반영합니다.
 - * 기준경비율(31) - 추계소득금액계산서(기준경비율)에서 작성된 금액을 반영합니다
5. 공동사업자별 분배비율 입력
 - 1) 공동사업자별로 분배된 분배비율을 입력하면 불러온 수입금액과 소득금액을 기준으로 분배 비율로 자동계산 되어 수입금액/필요경비/소득금액이 자동 반영됩니다.
 - 2) 소숫점등으로 인하여 수입금액과 소득금액이 단수차액이 발생했을 경우는 상단 [차액조정]을 이용하여 단수차액이 발생한 항목을 체크한 후 적용하면 분배비율이 가장 큰 사람에게 자동 배분됩니다.

공동사업자가 과세기간중에 바뀌거나 지분변동이 생길 경우

공동사업자별 소득금액 등 분배명세서 및 표준 재무제표 작성시 유의사항

- A(40%), B(20%), C(20%), D(20%)가 공동사업을 하다가 6.30자로 B가 탈퇴하고 E(10%), F(10%)가 가입했을 때

① 먼저 6.30까지 결산을 하여 소득금액 산출

예) 소득금액이 10,000,000이라 가정하면

A: 4,000,000 B: 2,000,000 C: 2,000,000 D: 2,000,000으로 소득금액이 배분됩니다.

② 기말결산(1.1~12.31)을 하여 소득금액을 산출

예) 소득금액이 30,000,000이라고 가정하면 6.30까지의 소득금액 10,000,000을 차감한 20,000,000에 대하여

A: 8,000,000 C: 4,000,000 D: 4,000,000 E: 2,000,000 F: 2,000,000으로 배분됩니다.

③ 결과적으로 1년 분의 소득금액(30,000,000)을 배분하면

A: 12,000,000 B: 2,000,000 C: 6,000,000 D: 6,000,000 E: 2,000,000

F: 2,000,000 으로 배분됩니다.

- ④ 이렇게 공동사업자가 기중에 바뀌거나 지분변동이 있을 경우 공동사업자별 소득금액분배명세서 작성시에는 지분율란에 약정되어 있는 지분율을 표시하는 것이 아니라 손익분배비율이 표시되어야 합니다. 이 경우 손익분배비율은 $\text{분배된 소득금액} \div \text{총소득금액} \times 100\%$ (소수2(4)자리 미만 절사 및 끝수조정)
결국 1개 사업장에 대하여 공동사업자별 소득금액분배명세서는 1부가 작성되며 위 예의 결과는 다음과 같습니다.

A :	지분율 40.00%	B :	지분율 6.67%	C :	지분율 20.00%
	소득금액 12,000,000		소득금액 2,000,000		소득금액 6,000,000
D :	지분율 20.00%	E :	지분율 6.67%	F :	지분율 6.66%
	소득금액 6,000,000		소득금액 2,000,000		소득금액 2,000,000

- ⑤ 이 경우 표준재무제표는 1부만 작성됩니다.

위의 예에 대하여 소득분배를 위해 가결산을 한 1.1~6.30까지 1부, 7.1~12.31까지의 1부의 재무제표가 만들어질 수는 있으나, 이는 소득금액계산의 근거자료일뿐 소득세신고시에는 1.1~12.31까지의 표준재무제표를 작성해야 합니다.

▶ 종합소득세 신고유형별 신고방법 예시 ◀

1) 본인의 사업소득(간편) + 공동사업장의 비대표자소득(외부조정)

- ㄱ) 본인의 등록된 사업소득에서 신고서작성(외부조정 선택) 합니다.
- ㄴ) 공동대표자 성명 및 주민등록번호 기재하고 공동사업장 여부 체크합니다.

2) 본인이 공동사업장 대표자 + 본인의 기타소득금액(기장소득금액)

=> 별도로 회사등록 없이 공동사업장신고서에서 기타소득금액 합산합니다.

3) 공동사업장의 비대표자가 공동사업장소득금액만 있는 경우

- ㄱ) 별도로 회사등록(공동사업장 사업자등록번호)합니다.
- ㄴ) 회사등록시 대표자란에 비대표자 본인성명을 입력합니다.
- ㄷ) 소득공제신고서와 신고서만 작성합니다.
(분배명세서,조정계산서, 재무제표 등은 대표자가 작성한 사본 첨부)
- ㄹ) 공동대표자 성명 및 주민등록번호 기재하고 공동사업장 여부 체크합니다.

4) 배당,이자,근로,기타소득,연금소득만 있는 경우

=> 본인이름으로 회사등록하고 신고서유형은 비사업자로 하여 작성합니다.

5) 특수관계인의 공동사업장소득금액(세대단위 합산과세)

거주자 1인과 그와 특수관계인으로 구성된 공동사업장의 부동산임대, 사업소득은 공동사업장으로 보지 않고 1인의 지분 또는 손익분배비율을 허위로 정하는등 일정 사유가 있는 경우 당해 특수관계자의 소득금액(지분또는 손익분배의 비율이 큰 사람)으로 계산하므로 공동사업자별 분배명세서를 작성할 필요 없습니다.

6) 미등록사업자(업종)가 기장한 경우

- ㄱ) 자유직업자 등 미등록사업자는 사업자등록을 하지 않고 사업을 하기 때문에 사업자등록번호에 대한 오류에서 제외합니다.
- ㄴ) 기장소득 및 기준경비율 적용대상 소득이 있는 경우는 사업자등록번호000-00-00000 ~29 으로 입력합니다.
- ㄷ) 정해진 업종코드 입력(예:연예인 940301~940305, 소매업(담배)522080)

7) 부동산소득(30)과 사업소득(40)을 한 사업자등록번호로 겸영시

- ㄱ) 각각 회사등록을 하고 소득구분도 소득종류에 따라 각각 입력합니다.
- ㄴ) 신고서에서 회사등록과 소득구분을 일치시키면 사업자등록번호가 같아도 에러가 발생하지 않습니다.