정부간행물 등록번호
11-1210000-000436-10

국세청
www.nts.go.kr

2017

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

National Tax Service

kotra
Korea Trade-Investment Promotion Agency

국민의 나라,
정의로운 대한민국

낯선 문화와 사회적 환경 등 어려운 여건에도 불구하고 성실하게 납세의무를 이행해 주시고, 국세행정에 많은 관심과 협조를 보내주신 외국인 근로자 여러분께 진심으로 감사의 마음을 전합니다.

대한민국의 지속적 경제성장과 세계화에 따라 국내에서 근무하는 외국인이 매년 지속적으로 증가하고 있습니다.

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

동 안내책자에는 금년도 법령 개정사항을 반영, 평소 외국인 연말정산과 관련하여 빈번하게 문의되는 내용과 기타 꼭 알아두어야 할 사항들이 간결하게 정리되어 있습니다.

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 최선의 노력을 다하겠습니다. 감사합니다.

2017년 12월

국제조세관리관 김용준

PREFACE

We would like to extend our sincere appreciation to you for fulfilling your tax obligation and showing warm interests in our tax administration with an active cooperation where the cultural and social surroundings may be unfamiliar.

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

The National Tax Service of Korea has been publishing our annual "Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement" to offer a guidance for foreign employees and their employers.

This guidebook not only provides the law amendments of this year but also the answers to a range of frequently-asked questions and essential tips which are related to the year-end tax settlement for foreigners.

In addition to this book, the NTS operates various services customized to foreign taxpayers such as "Help-desk for Foreign Taxpayers" at all NTS district 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, 2017

Yong Jun Kim Kim Yong Jun

Assistant Commissioner for International Taxation
National Tax Service

외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표

연간 근로소득
- 명칭여하에 불구하고 근로를 제공하고 지급받는 모든 대가 등(일용근로소득 제외)

(-) 비과세소득
- 실비변상적 급여
  - 자가운전보조금, 연구보조비, 회사지급규정에 의해 지급받는 여비 등 : 월 20만원 이내
- 국외근로소득: 월 100만원(300만원) 이내
- 비과세 학자금, 근로장학금
- 생산 및 그 관련직 종사 근로자의 연장시간근로 등으로 인하여 받는 급여 : 연 240만원 이내
- 현물식사 또는 월 10만원 이내 식사대
- 월 10만원 이내의 출산수당 및 6세 이하의 자녀 보육수당
- 고용보험법에 따라 받는 육아휴직 급여 및 산전후휴가 급여 등

총급여액 (= 연간 근로소득 - 비과세소득)

(-) 근로소득공제

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

근로소득금액 (= 총급여액 - 근로소득공제)

(-) 인적공제
- 기본공제 : 1명당 150만원
  - 근로자본인, 연간소득금액 100만원 이하(근로소득만 있는 경우 총급여 500만원 이하)인 배우자 및 생계를 같이 하는 부양가족 (나이요건 충족 필요, 장애인은 나이제한 없음)
- 추가공제 (기본공제 대상자가 다음 요건에 해당하는 경우)
  - 장애인 : 1명당 200만원
  - 경로우대(70세이상) : 1명당 100만원
  - 부녀자 : 50만원 - 한부모 : 100만원

(-) 연금보험료 공제
- 국민연금 등 : 전액공제

(-) 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(연 500만원, 300만원, 200만원 한도)
- 중소기업창업투자조합 출자 등 소득공제
  - 출자·투자분에 대해 투자금액의 10%(벤처기업에 직접투자시 15백만원이하 100%, 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% (전통시장 사용분·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 우리사주를 취득하기 위해 출연한 금액 중 400만원 이내의 금액
- 고용유지중소기업 근로자 : 고용유지 중소기업에 근무하는 근로자 임금삭감액의 50%(연간 1천만원 한도)
- 장기집합투자증권저축 : 장기집합투자증권저축 납입액 40% (연 240만원한도)

Flowchart of Tax Base & Income Tax Calculation for Foreign Employees

국세청 www.nts.go.kr/KOR

Total Income from Employments

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

(-) Non-taxable Income

- Compensation of Actual Expenses
  - Compensation for driving one's own car, research subsidies for qualified teachers, travel expenses paid under the company regulation : 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, 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, maternity leave benefit, etc.

Gross Wage & Salary Income

(= Total Income from Employments - Non-taxable Income)

(-) Deduction for Wage & Salary Income

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 ₩100,000,000

Adjusted Wage & Salary Income

(= Gross Wage & Salary Income - Deduction for Wage & Salary Income)

(-) Personal Deduction

- Basic Deduction : ₩1,500,000 per capita
  - Taxpayer himself, Spouse and dependents living toghter with annual income of less than ₩1,000,000 per year(total wage of 5million won or less if he/she only has earned income) (Age requirement should be met other than the disabled)
- Additional deductions (when a person who is qualified for basic deduction fall under any of the following situation)
  - 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

(-) Pension Contribution duction

- National Pension Contribution etc. : total amount

(-) Special Income Deduction

- Insurance Premium
  - National Health Insurance, Employment Insurance, Long-term Senior Nursing Insurance Premium : Total amount

(-) Other Deduction

- 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 ₩5,000,000, ₩3,000,000, ₩2,000,000 per year
- Income deduction for the investment in the SME Establishment Investment Association, etc.
  - 10% of the Investment would be deduced (100%(for 15M won or less, 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)
- Long-term Collective Investment Security Savings: 40% of payment in Long-term CollectiveInvestment Security Savings (up to 2.4M won per year)

외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표

과세표준

(= 근로소득금액 - 인적공제 - 연금보험료공제 - 특별소득공제 - 그밖의 소득공제 + 소득공제 종합한도 초과액)

* 소득공제 종합한도 초과액 : 특별소득공제 및 그 밖의 소득공제 중 종합한도대상이 2,500만원을 초과하는 경우 초과분은 과세표준에 합산

(x) 기본세율 (6~40%)

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~5억원 이하	₩ 37,600,000 + 1억5천만원 초과금액의 38%
5억원 초과	₩ 170,600,000 + 5억원 초과금액의 40%

산출세액

(= 과세표준에 기본세율 적용하여 계산)

(-) 세액공제 및 세액감면

» 근로소득세액공제: 74만원, 66만원, 50만원 한도
- 산출세액이 ₩1,300,000 이하인 경우: 산출세액의 55%
- 산출세액이 ₩1,300,000 초과인 경우: ₩715,000 + 130만원 초과분의 30%

» 납세조합공제: 납세조합에 의해 원천징수된 근로소득에 대한 산출세액의 10% 공제

» 외국납부세액공제
- 거주자의 외국소득세액을 당해연도의 종합소득산출세액에서 공제
- 공제한도 = 산출세액 × (국외원천소득금액 / 종합소득금액)

» 자녀세액공제 : 1명 15만원, 2명 30만원, 2명 초과하는 1명당 30만원
(6세이하 자녀 : 1명초과 1명당 15만원, 출생입양 : 1명당 30만원)

» 연금계좌세액공제 : 퇴직연금, 연금저축 납입액 12% (총급여액 55백만원 이하는 15%, 연 700만원 한도
(연금저축은 400만원, 총급여 1억2천만원 초과자 300만원))

» 특별세액공제

* 보험료(세액공제율 12%, 장애인전용보장성보험료는 15%)
- 보장성보험료(예. 자동차보험료) : 100만원 한도
- 장애인전용 보장성보험료 : 100만원 한도

* 의료비(세액공제율 15%, 난임시술비 20%)
- 공제문턱 : 의료비지출액 - (총급여액 × 3%)
- 본인, 65세 이상자, 장애인을 위한 의료비, 난임시술비 : 한도없음
- 기타의료비 지출액 : 연 700만원 한도

* 교육비(세액공제율 15%)
- 근로자 본인을 위한 대학 등에 지출한 교육비(전액공제)
- 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
① 정치자금기부금	근로소득금액	10만원 이하	100/110	-
		10만원 초과	15%, 25%	
② 법정기부금	(근로소득금액-①)	공제대상금액 합계액이 2천만원 이하 15%, 초과 30%		5년
③ 우리사주조합기부금	(근로소득금액-①-②)×30%			-
④ 종교단체지정기부금	(근로소득금액-①-②-③)×10%			5년
⑤ 지정기부금(비종교단체)	(근로소득금액-①-②-③)×30%			5년

» 표준세액공제 : 특별소득공제, 특별세액공제(정치자금기부금 포함), 월세액세액공제를 신청하지 아니한 경우 연 13만원을 세액공제

결정세액

(=산출세액-세액공제·감면금액)

(-) 기납부세액

» 주(현)근무지의 기납부세액과 종(전)근무지의 결정세액의 합계액

차감징수세액 / 환급세액

(=결정세액-기납부세액)

Flowchart of Tax Base & Income Tax Calculation for Foreign Employees

국세청 www.nts.go.kr/KOR

Tax Base (Taxable Income)

(= Wage & Salary Income - Personal Deduction - Pension Contribution Deduction
- Special Deduction - Other Income Deduction + Amount Exceeding the Limit of Income Deduction)

(×) Tax Rate (6~40%)

* The amount exceeding global limit of income deduction : Adding to tax basis income (income deduction applicable to global limit - 25M won)

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 ~ up to 500,000,000	₩37,600,000 + 38% of the amount over 150M Won
over ₩500,000,000	₩170,600,000 + 40% of amount over 500M Won

Calculated Income Tax

(The income tax is calculated by applying basic tax rates to the taxable income)

(-) 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 ₩130,0000
- 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)
- Child Tax Credit: 150,000 won with one child, 300,000 won with two children, 200,000 won each from the third child (aged 6 or younger : more than 1 child : 150,000 won for each additional child, new born/ adopted child : 300,000 won for each child)
- Pension Account Tax Credit: 12% of payment in Retirement Pension Account, Pension Savings Account [total amount of wage & salary ≤ 55M : 15%, up to 7M per year(Pension Savings : up to 4M)]
- Special Tax Credit

  * Insurance Premium (12%) (guarnteed premium for the disabled : 15%)
  - Qualified Insurance(ex. automobile insurance) : Limit is ₩1,000,000
  - Insurance for the handicapped : Limit is ₩1,000,000

  * Medical Expenses (15%, Treatment cost for infertility 20%)
  - Threshold : Medical Expenses - (Gross Wage & Salary Income × 3%)
  - Taxpayer himself, The Aged(65 years old or more), The handicapped and Treatment cost for infertility : 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
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)	15% for -20M won, 30% for over 20M won (including statutory donation)		5Year
③ Contribution to Employee Stock Ownership Ass.	(Adjusted Wage & Salary Income-①-②) × 30%			–
④ Donation to religious groups	(Adjusted Wage & Salary Income-①-②-③) ×10%			5Year
⑤ Specified donation	(Adjusted Wage & Salary Income-①-②-③) × 30%			5Year

- Standard Tax Credit: 130,000 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 tax credit for house rent to the Employee Stock Ownership Association Deduction are not applied.

Fianl Tax Liability

(=Caculated income tax - tax credit and exemption)

Final Tax Liability

- Tax prepaid at present working place + tax prepaid at previous working place

Payable/ Refundable Tax

(=Final tax liability - Prepaid 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 소득공제	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	
	고용유지중소기업근로자	○	X	
	장기집합투자증권저축	○	X	
	우리사주조합출연금	○	○	우리사주조합에 가입하여 출연한 금액에 한함
세액공제	근로소득세액공제	○	○	
	자녀세액공제	○	X	
	연금계좌세액공제	○	○	
	특별세액공제(보험료·의료비·교육비·기부금)	○	X	
	월세액 세액공제	X	X	외국인은 세대주·세대원에 해당하지 않음
	납세조합공제	○	○	납세조합 가입자가 납세조합에 의하여 매월 소득세 원천징수납부시 적용
	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		O	O	
Personal deductions	Basic deductions(Self, spouse, dependent family)	O	Self only	
	Additional deductions (The aged, the disabled, qualified female taxpayer, etc.)	O	Self only	
Pension contribution deduction		O	O	Deductible, if participant of pension plan
Special deductions	National health. Employment Insurance	O	X	
	Housing fund	X	X	A foreigner is not deemed a householder
Other income deductions	Pension savings etc.	O	X	
	Contribution paid to small- sized company, & self-employed mutual aid association	O	X	
	Home purchase savings	X	X	A foreigner is not deemed a householder
	Investment association	O	X	
	Credit card usage	O	X	
	Workers in S/M enterprises which maintain the same employment level	O	X	
	Long-term Collective Investment Securities Savings	O	X	
	Employee stock ownership association contribution	O	O	Deductible if joined in the association
Tax credits	Tax credit for wage & salary income	O	O	
	Child Tax Credit	O	X	
	Retirement account tax credits	O	O	
	Special tax credit (insurance·medical,educational,donation)	O	X	
	Tax credit for monthly Rent	X	X	A foreigner is not deemed a householder
	Taxpayer association credit	O	O	When joined and withheld by the association
	Stardard tax credit	O	X	

2017년 귀속 연말정산 표준 일정표

구 분	일정 / 대상	주요내용	참고
연말정산 업무준비	12월 / 회사	• 회사는 근로자에게 연말정산 일정 및 정보 제공 • 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr) > 성실신고지원 > 연말정산 안내	
연말정산 간소화 서비스 자료확인	1.15~2월 말 / 제출기관 ⇨ 국세청	• 근로자가 연말정산간소화서비스 홈페이지에서 소득·세액공제 증명자료 조회 여부 확인 • 소득·세액공제 자료 제출 기관은 1.15.~1.17.까지 미제출 자료에 대해 추가 및 수정제출 가능	조회되지 않는 의료비 신고센터 운영
소득·세액 공제 증명자료 수집 및 제출	1.20~2월 말 / 근로자 ⇨ 회사	• 연말정산간소화서비스 이용 (www.hometax.go.kr→조회/발급→ 연말정산간소화) • 연말정산간소화서비스에서 제공하지 않는 영수증 은 근로자가 직접 수집 • 소득·세액공제신고서와 소득공제 증명자료를 함께 제출 • 추가 작성 서류 - 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
공제서류 검토 및 「원천징수 영수증」 발급	1.20~2월 말 / 회사 ⇨ 근로자	• 회사는 근로자가 제출한 「소득·세액공제신고서」와 증명서류, 공제요건 등 검토 • 근로자는 누락한 소득·세액공제 증명서류 등 회사에 추가 제출 • 회사는 연말정산 세액계산을 완료하고 원천징수영수증을 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 ※ 연말정산 결과 추가납부세액이 10만원을 초과하는 경우 2~4월분 급여 지급시까지 분납 가능
원천징수 이행상황 신고서 및 지급명세서 제출	~3.12 / 회사 ⇨ 국세청	• 회사는 「근로소득 지급명세서」를 3.12.까지 홈택스(www.hometax.go.kr) 또는 관할세무서에 제출 - 「기부금명세서」와 「의료비지급명세서」를 홈택스 전자신고 시 함께 제출	'의료비지급명세서'와 '기부금명세서'는 의료비·기부금세액공제자 모두 제출 대상 환급세액은 회사가 근로자에게 지급 *연말정산 환급세액은 세무서에서 근로자에게 직접 지급하지 않음에 유의
종합소득 확정신고	5.1~5.31 / 국세청 ⇨ 근로자	• 국세청에서 4월말 지급명세서 등 중간분석 결과 확정신고에 반영할 과다공제 등 자료 제공 • 5.31.까지 근로자는 연말정산간소화 홈페이지에서 소득·세액공제 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
과다공제 분석안내	9월(예정) / 국세청 ⇨ 회사	• 근로자·부양가족의 종합소득 확정신고 결과를 반영하여 분석한 과다공제 안내서비스 제공	과다공제 명세는 근로자가 직접 연말정산간소화 홈페이지에 로그인하여 개별확인

Shedule for Year-end Tax Settlement attributable to 2017

Category	Schedule / Subjects	Contents	Note
Prepare for the Year-end Tax Settlement	Dec. Company	• The company provides employees with the schedule and information on the Year-end Tax Settlement • Notice on NTS website(www.nts.go.kr/eng)	
Check data for the Simplified Year-end Tax Settlement	Jan.15~End of Feb. Thrid Parties ⇨ NTS	• Employees check whether evidences for income deduction·tax credit 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 17.	Operate an exclusive center to receive a report on the medical expenses which cannot be checked on the web-site
Collect and Submit Evidences for Income Deduction·Tax credit	Jan.20~End of Feb. Employee ⇨ Company	• Simplified Year-end Tax Settlement service enabled after Jan. 20, 2017 • Collect the receipts on your own which are not provided in the Simplified Year-end Tax Settlement web-site • Submit evidences for income deduction·tax credit along with 「Report of Exemption & Deduction from Wage & Salary Income」 • Additional documents - Donation -> Statement of Donations - Medical expenses -> Statement of Medical Expenses - Credit card usage -> Application for Income Deduction·tax credit 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.
Review documents for income deduction·tax credit and issue Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding	Jan.20~End of Feb. Employer ⇨ Employee	• 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」.	The employer notifies any missing evidence to employees. Employees make corrections in the 「Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding」 if errors are found. * Where an additional tax payable amount excesses 100,000 won based on the result of the year-end tax settlement, the employee is allowed to make installment payments by the time when his/her salary is given in February, March or April.
Submit 「Report on the Status of Withholding」 and Statement on Wage & Salary Payment	~Mar.12 Employer ⇨ NTS	• The employer submits 「Statement on Wage & Salary Payment」 to the Hometax system (www.hometax.go.kr) or the competent district tax office by Mar. 12. - Submit 「Statement of Donations」 and 「Statement of Medical Expenses」 in Hometax e-filing	Statement of Donations: For Wage & Salary Income earners who are entitled to Donations Deduction Statement of medical Expenses: For Wage & Salary Income earners whose medical expenses amount is 2 million won or more The employer gives refunds to employees. * Refunds for the Year-end Tax Settlement is not made from the tax office directly.
File final tax return on global income tax	May.1~31 NTS ⇨ Employee	• 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·tax credit data on the web-site of the Simplified Year-end Tax Settlement.	Employees check details of over- deduction on the web-site of the Simplified Year-end Tax Settlement * 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
Notice on Excessive Income Deduction·Tax Credit Analysis	September NTS ⇨ Employer	• The NTS notifies an employee of excessive income deduction or tax credit by using an analysis system which reflects the final return for global income of dependents of the employee	Taxpayers can directly search the details of the notice via the NTS Year-end Tax Settlement Homepage.

2017년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

<table>
<tr><th>구분</th><th>2016년</th><th>2017년</th></tr>
<tr><td>소득세
최고세율 인상</td><td>
<table>
<tr><th>과세표준</th><th>세율</th></tr>
<tr><td>1,200만원 이하</td><td>6%</td></tr>
<tr><td>1,200만원 초과~4,600만원 이하</td><td>15%</td></tr>
<tr><td>4,600만원 초과~8,800만원 이하</td><td>24%</td></tr>
<tr><td>8,800만원 초과~1억5천만 이하</td><td>35%</td></tr>
<tr><td>1억5천만원 초과~</td><td>38%</td></tr>
</table>
</td><td>
<table>
<tr><th>과세표준</th><th>세율</th></tr>
<tr><td>1,200만원 이하</td><td>6%</td></tr>
<tr><td>1,200만원 초과~4,600만원 이하</td><td>15%</td></tr>
<tr><td>4,600만원 초과~8,800만원 이하</td><td>24%</td></tr>
<tr><td>8,800만원 초과~1억5천만 이하</td><td>35%</td></tr>
<tr><td>1억5천만원 초과~5억원 이하</td><td>38%</td></tr>
<tr><td>5억원 초과</td><td>40%</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>연금계좌
세액공제
공제한도 조정</td><td>• 연금계좌 세액공제
○연금저축계좌 공제한도 : 400만원</td><td>• 연금계좌세액공제 공제한도 조정
○연금저축계좌 공제한도 : 400만원
(단, 총급여 1억2천만원 또는 종합소득금액 1억원 초과자는 300만원)</td></tr>
<tr><td></td><td>○공제율 : 15%, 총급여 5500만원 또는 종합소득금액 4천만원 초과자 12%</td><td>○(좌 동)</td></tr>
<tr><td>출생·입양
세액공제 확대</td><td>• 출생·입양 세액공제
○(대상자) 출생·입양 신고한 거주자</td><td>• 출생·입양 세액공제 확대
○(좌 동)</td></tr>
<tr><td></td><td>○세액공제액 : 1명당 30만원</td><td>○둘째 이상 자녀 출생·입양 시 공제 확대
- 둘째 출생·입양 시 50만원,
셋째 이상 출생·입양 시 70만원, 첫째 30만원</td></tr>
<tr><td>난임시술비
세액공제율 인상</td><td>• 의료비 세액공제
○(적용대상) 본인, 배우자 및 부양가족이 지출한 의료비
○(공제한도) 700만원
* 본인, 65세이상, 장애인 의료비 및 난임시술비는 한도 없음</td><td>• 난임시술비 세액공제율 인상
○(좌 동)
○(좌 동)</td></tr>
<tr><td></td><td>○(공제율) 15%</td><td>○(공제율) 일반의료비 15%, 난임시술비 20%</td></tr>
</table>

국세청 WWW.nts.go.kr/KOR

<table>
<tr><th>Category</th><th>2016</th><th>2017</th></tr>
<tr><td>The highest tax rate hike</td><td>
<table>
<tr><th>Tax Base</th><th>Tax Rate</th></tr>
<tr><td>up to ₩12M</td><td>6%</td></tr>
<tr><td>over ₩12M ~ up to 46M</td><td>15%</td></tr>
<tr><td>over ₩46M ~ up to 88M</td><td>24%</td></tr>
<tr><td>over ₩88M ~ up to 150M</td><td>35%</td></tr>
<tr><td>over ₩150M ~ up to 500M</td><td>38%</td></tr>
</table>
</td><td>
<table>
<tr><th>Tax Base</th><th>Tax Rate</th></tr>
<tr><td>up to ₩12M</td><td>6%</td></tr>
<tr><td>over ₩12M ~ up to 46M</td><td>15%</td></tr>
<tr><td>over₩46M ~ up to 88M</td><td>24%</td></tr>
<tr><td>over ₩88M ~ up to 150M</td><td>35%</td></tr>
<tr><td>over ₩150M ~ up to 500M</td><td>38%</td></tr>
<tr><td>over ₩500M</td><td>40%</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Adjustment of tax credit ceiling for pension accounts</td><td>• Tax credit for pension account
○ Tax credit ceiling for pension savings account: 4 million won</td><td>• Adjustment of tax credit ceiling for pension account
○ Tax credit ceiling for pension savings account: 4 million won (3 million won if total wage exceeds 120 million won or global income exceeds 100 million won)</td></tr>
<tr><td>○ Tax credit rate: 15% (12% if total wage is over 55 million won or global income exceeds 40 million won)</td><td>○ (Same as left)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Expansion of tax credit for child birth and adoption</td><td>• Tax credit for child birth and adoption
○ Eligibility: A resident who reported child birth or adoption</td><td>• Expansion of tax credit for child birth and adoption
○ (Same as left)</td></tr>
<tr><td>○ Tax credit: 300,000 won per child/adoptee</td><td>○ Expansion of tax credit for the second child and up born or adopted
- Tax credit of 300,000 won for the first child, 500,000 won for the second child and 700,000 won for the third child and up born or adopted</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Tax credit rate for infertility treatment expenses raised</td><td>• Tax credit for medical expenses
○ Eligibility: Medical expenses for yourself, your spouse and your dependent family members
○ Tax credit ceiling: 7 million won
* No ceiling for medical expenses for yourself, people aged 65 or older and the disabled. No ceiling for infertility treatment expenses as well.</td><td>• Tax credit for infertility treatment expenses raised
○ (Same as left)
○ (Same as left)</td></tr>
<tr><td>○ Tax credit rate: 15%</td><td>○ Tax credit rate: 15% for general medical expenses, 20% for infertility treatment expenses</td></tr>
</table>

2017년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

구분	2016년	2017년
체험학습비 교육비 세액공제 적용	• 초·중·고교생 교육비 세액공제 적용대상 ○학생 1인당 연300만원 15% 세액공제 * 수업료, 입학금 등 공납금, 급식비, 교과서 대금, 방과후 학교 수업료, 교복	•교육비 세액공제 대상 확대 ○(좌 동)
	< 추 가 >	○체험학습비(1인 연 30만원 한도) * 학교에서 실시하는 수련활동, 수학여행 등 현장체험 학습비 지출액
학자금대출 원리금 상환액 세액공제 적용	• 교육비 세액공제 ○근로자가 본인 또는 기본공제 대상자를 위해 교육기관에 납입한 교육비에 대해 납입 시 세액공제 15% 적용	• 학자금대출 원리금 상환액 세액공제 추가 ○(좌 동)
	< 추 가 >	○근로자가 학자금 대출의 원리금 상환시 세액공제 적용 - (대상) 든든학자금(취업후 상환학자금) 등의 대출 원리금 상환액
지급명세서 가산세 부담 완화	• 지급명세서 제출불성실 가산세 ○미제출·불분명·사실과 다르게 기재된 경우 그 지급금액의 2%(3개월 이내 제출 시 1%)	• 가산세율 인하 ○미제출·불분명·사실과 다르게 기재된 경우 그 지급금액의 1%(3개월 이내 제출 시 0.5%)

국세청 WWW.nts.go.kr/KOR

Category	2016	2017
Tax credit for experiential learning expenses applied	• Tax credit for education expenses for elementary, middle school and high school students ○ Tax credit rate of 15% applied per student for expenses up to 3 million won * Tuition fee, regular school payments such as admission fee, meal fee, textbook fee, after-school class fee, uniform fee	• Expansion of education expenses eligible for tax credit ○ (Same as left)
	‹ New ›	○ Experiential learning expenses (up to 300,000 won per student per year) * Expenses for school excursions, field trips, etc.
Tax credit for repaid principal for tuition loans	• Tax credit for education expenses ○ A 15% tax credit is applied for an employee's expenditure of education expenses to an education institute for himself/herself or a person subject to basic deduction.	• Additional tax credit for repaid principal for tuition loans ○ (Same as left)
	‹ New ›	○ Tax credit applies when an employee repays the principal for tuition loans - Amount of repaid principal for loans such as income contingent loans
Lowered penalty tax for unfaithful submission of statement of payment	• Penalty tax for unfaithful submission of statement of payment ○ If a statement is not submitted or if an incorrect or unclear statement is submitted, 2% of the amount of the statement of payment shall be imposed as penalty tax (1% if a statement/ corrected statement is submitted within three months)	• Penalty tax rate lowered ○ If a statement is not submitted or if an incorrect or unclear statement is submitted, 1% of the amount of the statement of payment shall be imposed as penalty tax (0.5% if a statement/ corrected statement is submitted within three months)

2017년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

<table>
<tr><th>구분</th><th>2016년</th><th>2017년</th></tr>
<tr><td rowspan="3">신용카드 사용액 소득공제 연장 및 한도조정</td><td>• 신용카드 등 사용액 소득공제
○(공제대상) 신용카드 사용액 중 총급여의 25% 초과분
○(공제율) 신용카드 15%, 체크카드·현금영수증·대중교통·전통시장 : 30%</td><td>• 적용기한 연장 및 한도 조정
○(좌 동)

○(좌 동)</td></tr>
<tr><td>○(공제한도) 300만원</td><td><table><tr><th>총급여</th><th>공제한도</th></tr><tr><td>7천만원원 이하</td><td>min(300만, 총급여 20%)</td></tr><tr><td>7천만원원~1.2억</td><td>300만</td></tr><tr><td>1.2억 초과</td><td>200만</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>○(공제적용) 재화,용역 구입금액, 자동차 등 취득세 부과물품 등 제외</td><td>○(공제적용) 재화,용역 구입금액, 중고차 구입금액 10% 공제적용</td></tr>
<tr><td rowspan="3">외국인근로자 과세특례 적용기한 연장 및 세율조정</td><td>• 외국인근로자 과세특례제도
○(적용대상) 외국인근로자</td><td>• 적용기한 연장 및 세율조정
○(좌 동)</td></tr>
<tr><td>○(적용기간) 국내에서 근무를 시작한 날부터 5년간('16.12.31까지만 적용)</td><td>○(적용기간) '18.12.31까지 국내에서 근무를 시작한 경우 5년간 적용
- '14.1.1 전에 국내에서 근무를 시작한 외국인의 경우 '18.21.31까지 적용</td></tr>
<tr><td>○(특례내용) 종합과세 대신 17% 단일세율 적용</td><td>○(특례내용) 종합과세 대신 19% 단일세율 적용</td></tr>
</table>

국세청 WWW.nts.go.kr/KOR

<table>
<tr><th>Category</th><th>2016</th><th>2017</th></tr>
<tr><td rowspan="3">Extension of income deduction for charges on credit card and adjustment of deduction ceiling</td><td>• Income deduction for charges on credit card, etc.
○ Deductible amount: The amount charged on credit card exceeding 25% of total wage
○ Deduction rate: 15% for charges on credit card, 30% for charges on debit card, cash receipt, public transportation, traditional markets</td><td>• Applicable period extended and ceiling adjusted
○ Same as left
○ Same as left</td></tr>
<tr><td>○ Deduction ceiling: 3 million won</td><td><table><tr><th>Total wage</th><th>Deduction ceiling</th></tr><tr><td>Less than 70 mil. won</td><td>Lesser of 3 mil. won and 20% of total wage</td></tr><tr><td>70 mil.-120 mil. won</td><td>3 mil. won</td></tr><tr><td>Over 120 mil.</td><td>2 mil. won</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>○ Deduction is not applied to amount used for purchase of goods and services, goods for which acquisition tax is imposed such as vehicles, etc.</td><td>○ A 10% deduction is applied to amount used for purchase of goods and services, amount used to purchase used cars.</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Extension of applicable period for special taxation for foreign employees and adjustment of flat tax rate</td><td>• Special taxation for foreign employees students
○ Eligibility: Foreign employees</td><td>• Extension of applicable period and adjustment of tax rate
○ (Same as left)</td></tr>
<tr><td>○ Applicable period: For five years from the date of providing service in Korea (Applicable up to Dec. 31, 2016)</td><td>○ Applicable period: For five years, if the employee concerned provided service in Korea by Dec. 31, 2018
- Applicable up to Dec. 31, 2018 for foreigners who started providing service in Korea before Jan. 1, 2014</td></tr>
<tr><td>○ Special taxation: A flat tax rate of 17% is applied instead of global income taxation</td><td>○ Special taxation: A flat tax rate of 19% is applied instead of global income taxation</td></tr>
</table>

목 차

※ 외국인 근로소득자의 과세표준 및 세액계산 흐름표
※ 거주자와 비거주자의 소득공제 적용 요약표
※ 2017년 귀속 연말정산 표준 일정표
※ 2017년 귀속 연말정산 개정세법 요약표

Ⅰ 연말정산 _ 27

1. 연말정산이란 ····· 28
   1) 계속근로자의 연말정산 ····· 28
   2) 퇴직하는 근로자의 연말정산 ····· 28
   3) 2이상의 근무지가 있는 경우 ····· 30
   4) 재취직자의 연말정산 ····· 30
   5) 납세조합에 의한 연말정산 ····· 32
   6) 기타 ····· 32

2. 외국인의 연말정산 ····· 36
   1) 거주자와 비거주자 ····· 36
   2) 외국인근로자에 대한 과세특례 ····· 38
   3) 비거주자의 연말정산 ····· 40
      ※ 연말정산 세액계산 흐름표 ····· 42
      ※ 소득 · 세액공제시 필요한 증명서류 요약표 ····· 44

Ⅱ 근로소득 _ 47

1. 근로소득의 범위 ····· 48
   1) 근로소득이란 ····· 48
   2) 근로소득 범위에 포함되지 아니하는 소득 ····· 50

※ 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 2017
※ Summary of Changes to Tax Laws for 2017 Year-end Tax Settlement

Ⅰ Year-end Tax Settlement _ 27

1. What is Year-end Tax Settlement? ····· 29
1) Year-end tax settlement in general ····· 29
2) Employee who retires during the year ····· 29
3) Employee who has worked for two different companies ····· 31
4) Employee who changes his workplace ····· 31
5) Year-end Tax Settlement by the Taxpayers' Associations ····· 33
6) Other Cases of Year-end Tax Settlement ····· 33

2. The Year-end Tax Settlement for a Foreign Employee ····· 37
1) Resident and Non-resident ····· 37
2) Special Taxation for Foreign Employees ····· 39
3) Year-end Tax Settlement for Non-residents ····· 41
※ Summary of flowchart of Year-end Tax Settlement ····· 43
※ Summary of evidence and documentation for income deduction·Tax credit ····· 45

Ⅱ Wage & Salary Income _ 47

1. Scope of Wage & Salary Income ····· 49
1) What is Wage & Salary Income ····· 49
2) Income that is not regarded as employment income ····· 51

목 차

2. 비과세 근로소득 ····· 52
1) 실비변상적 성질의 급여 ····· 52
2) 비과세 국외근로소득 ····· 56
3) 생산직 근로자가 받는 야간근로수당 등 ····· 58
4) 그 밖의 비과세 소득 ····· 58

3. 근로소득의 원천징수 ····· 62
1) 원천징수의무자 ····· 62
2) 원천징수세율 ····· 62

Ⅲ 소득공제 _ 65

1. 근로소득공제와 인적공제 ····· 66
1) 근로소득공제 ····· 66
2) 인적공제 ····· 66
2. 연금보험료 공제 ····· 72
3. 특별소득공제 ····· 74

Ⅳ 세액감면과 세액공제 _ 77

1. 세액감면 ····· 78
1) 소득세법에 따른 세액감면 ····· 78
2) 조세특례제한법에 따른 세액감면(외국인기술자) ····· 78
3) 조세조약에 따른 소득세 감면(원어민교사) ····· 82

2. Non-taxable Wage & Salary Income ····· 53
1) Allowances for the compensation of actual expenses ····· 53
2) Non-taxable Wages received for services furnished abroad ····· 57
3) Night shift allowance for production workers ····· 59
4) Other non taxable incomes ····· 59

3. Monthly Income Tax Withholding ····· 63
1) Withholding Agent ····· 63
2) Withholding Tax Rate ····· 63

Ⅲ Deductions _ 65

1. Deduction for Wage&Salary Income / Personal Deduction ····· 67
1) Deduction for Wage&Salary Income ····· 67
2) Personal Deduction ····· 67
2. Pension Contribution Deduction ····· 73
3. Special income Deduction ····· 75

Ⅳ Tax Exemption & Tax Credit _ 77

1. Tax Exemption ····· 79
1) Tax Exemption according to the Income Tax Act ····· 79
2) Tax Exemption according to the Restriction of Special Taxation Act (for Foreign Engineers) ····· 79
3) Tax Exemption according to Tax Treaty(Foreign Teachers) ····· 83

2. 세액공제 ····· 88
1) 근로소득세액공제 ····· 88
2) 자녀세액공제 ····· 88
3) 연금계좌세액공제 ····· 90
4) 납세조합공제 ····· 90
5) 외국납부세액공제 ····· 92

3. 특별세액공제 ····· 96

V 기타 _ 99

1. 산출세액과 납부할(환급할)세액 ····· 100
1) 산출세액 ····· 100
2) 납부할세액 / 환급할세액 ····· 100

2. 농어촌특별세와 지방소득세 ····· 102
1) 농어촌특별세 ····· 102
2) 지방소득세 ····· 102

3. 수정신고와 경정청구 ····· 104
1) 수정신고 ····· 104
2) 경정청구 ····· 106
※ 연말정산 부당공제 주요유형 ····· 108

2. Tax Credit ····· 89

1) Tax Credit for Wage & Salary Income ····· 89

2) Tax Credit for Child ····· 89

3) Tax Credit for Pension Account ····· 91

4) Tax Credit for Taxpayers' Associations ····· 91

5) Tax Credit for Amount of Tax Paid or Payable in a Foreign Country ····· 93

3. Special Tax Credit ····· 97

V Other Tax Issues _ 99

1. Calculated Income Tax & Tax Payable/Refundable ····· 101

1) Calculated Income Tax ····· 101

2) Tax Payable(or Refundable) ····· 101

2. Special Tax for Rural Development & Local Income Tax ····· 103

1) Special Tax for Rural Development(STRD) ····· 103

2) Local Income Tax ····· 103

3. Revised Return & Request for Correction ····· 105

1) Revised Return ····· 105

2) Request for Correction ····· 107

※ Frequent Errors in Conducting Year-end Tax Settlement ····· 109

목 차

Ⅵ 2017년 귀속 연말정산 계산사례 _ 111

사례 1. 계속근로자의 연말정산(1) ····112
사례 2. 계속근로자의 연말정산(2) ····114
사례 3. 재취업자의 연말정산 ····116
사례 4. 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민 강사의 연말정산 ····120
사례 5. 외국인기술자의 연말정산 ····122

Ⅶ 자주 묻는 질문사례 _ 125

Ⅷ 서식 _ 135

※ 근로소득 원천징수영수증(소칙 별지 제24호(1)) ····136
※ 소득·세액 공제신고서/근로소득자 소득·세액 공제신고서(소칙 별지 제37호) ····142
※ 외국인근로자 단일세율적용신청서(조특칙 별지 제8호) ····150
※ 근로소득에 대하여 조세조약에 따른 소득세 비과세 · 면제 신청서
(소칙 별지 제29의2호(3)) ····152

Ⅸ 부록 _ 155

※ 연말정산 간소화서비스 이용안내 ····156
※ 근로소득 납세조합 ····170
※ 외국인을 위한 납세서비스 ····172

Ⅵ Examples of Income Tax Calculation for 2017 _ 111

Case #1. Workers receiving wage & salary income from a single workplace(1) ····· 113
Case #2. Workers receiving wage & salary income from a single workplace(2) ····· 115
Case #3. Workers receiving wage & salary income from two or more work places ····· 117
Case #4. Foreign teachers whose entire wage & salary income is subject to income tax exemption ····· 121
Case #5. Foreign engineers receiving wage&salary income eligible for tax exemption ····· 123

Ⅶ FAQ / Q&A _ 125

Ⅷ Tax Format _ 135

※ Form 24(1). Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding ····· 137
※ Form 37. Report of Deduction·Tax Credit from Income / Report of Deduction·Tax Credit from Wage & Salary Income ····· 143
※ Form 8. Application of Flat Tax Rate for Foreign Employees ····· 151
※ Form 29-2(3). Application for Non-Taxation(Tax Exemption) of Income Tax on Wage & Salary Income under the Tax Treaty ····· 153

Ⅸ Appendix _ 155

※ Easy Guide to「Simplified Year-end Tax Settlement Service」····· 157
※ Tax payers' Associations ····· 171
※ Foreign Taxpayer Services ····· 173

국세청

www.nts.go.kr

외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

I

Year-end Tax Settlement

연말정산

1. 연말정산이란
2. 외국인의 연말정산

1. What is Year-end Tax Settlement?
2. The Year-end Tax Settlement for a Foreign Employee

1 연말정산이란

연말정산은 원천징수의무자가 근로자(일용근로자 제외)의 해당 과세기간 근로소득금액 또는 중도에 퇴직하는 경우에는 퇴직한 달까지의 해당 과세기간 근로소득금액에 대해 그 근로자가 제출한 소득·세액공제신고서 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 종합소득 과세표준확정신고를 하지 아니할 수 있다.

1. 계속근로자의 연말정산(소법 §137)

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(소법 §137)

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

1 What is Year-end Tax Settlement?

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·tax credit 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 · Tax credit from Wage & Salary Income and supporting evidence before he/she receives wages for the month of retirement.

3. 2이상의 근무지가 있는 경우(소법 §137의2)

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. 재취직자의 연말정산(소법 §138)

해당 과세기간 중도에 퇴직하고 새로운 근무지에 취직한 근로소득자가 종전 근무지에서 해당 과세기간의 1월부터 퇴직한 날이 속하는 달까지 받은 근로소득을 포함하여 근로소득자 소득·세액공제신고서(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

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 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(소법 §150)

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 소득·세액공제신고서를 제출하지 아니한 경우

원천징수의무자가「소득세법」제140조에 따른 소득·세액공제 신고를 하지 않은 근로소득자에 대해서 연말정산할 때에는 기본공제 중 근로소득자 본인에 대한 분과 표준세액공제(13만원)만 적용한다.

(2) 연말정산을 하지 아니한 경우(소칙 §92)

원천징수의무자가 근로소득 연말정산을 하지 아니한 때에는 원천징수 관할 세무서장은 즉시 연말정산하고 소득세를 원천징수의무자로부터 징수한다.

원천징수의무자가 근로소득 연말정산을 하지 아니하고 행방불명이 된 때에는 원천징수관할 세무서장은 해당 근로소득이 있는 자에게 종합소득세 과세표준 확정신고를 하여야 한다는 것을 통지하고, 해당 근로자는 해당 과세기간의 다음연도 5월까지 주소지 관할 세무서에 종합소득 과세표준 확정신고를 하여야 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 · Tax credit from Income

Where conducting year-end tax settlement for an employee who fails to submit a Report of Exemption and Deduction · Tax credit from Income under Article 140 of the Income Tax Act, a withholding agent shall only apply basic deduction for taxpayer and standard tax credit(₩130,000).

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

If a withholding agent did not perform year-end tax settlement for wage and salary income, the head of the competent tax office shall immediately perform year-end tax settlement and collect income tax from the withholding agent.

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.

⑶ 연말정산 이후 근로소득을 추가로 지급하는 경우

원천징수의무자가 연말정산을 한 후 해당 과세기간의 근로소득을 추가로 지급하는 경우 추가로 지급하는 때에 근로소득 연말정산을 다시 하여야 한다.(통칙 137-0…1)

법원판결에 의해 근로소득을 추가 지급하는 경우 해당 소득은 당초에 근로를 제공한 날에 귀속되며, 판결일의 다음달 말일까지 소득세를 원천징수한 후 그 다음달 10일까지 납부하여야 한다.(통칙 20-38…3)

(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.

2 외국인의 연말정산

1. 거주자와 비거주자

(1) 거주자(소법 §1의2)

원칙적으로 국내에 주소를 두거나 183일 이상 거소를 둔 개인을 거주자라고 하고 거주자가 아닌 개인을 비거주자라고 한다

주소란 생활의 근거가 되는 장소로서 국내에서 생계를 같이하는 가족 및 국내에 소재하는 자산의 유무, 직업 등 생활관계의 객관적인 사실에 따라 종합적으로 판정한다. 거소는 주소지 외의 장소 중 상당한 기간에 걸쳐 거주하는 장소로서 주소와 같이 밀접한 일반적 생활관계가 형성되지 아니한 장소를 말한다.(소령 §2)

※ 다음과 같은 경우에는 국내에 주소를 가진 것으로 본다.
- 계속하여 183일 이상 국내에 거주할 것을 통상 필요로 하는 직업을 가진 때
- 국내에 생계를 같이하는 가족이 있고, 그 직업 및 자산상태에 비추어 계속하여 183일 이상 국내에 거주할 것으로 인정되는 때

외국인이 거주자에 해당하는 경우에는 국내·외에서 발생한 모든 소득(전세계소득)에 대하여 소득세 납세의무를 부담하고 비거주자인 경우 국내 원천소득에 대해 납세의무를 부담한다.

※ 단기 거주 외국인

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

(2) 거주기간의 계산(소령 §4)

- 국내에 거소를 둔 기간은 입국하는 날의 다음 날부터 출국하는 날까지로 한다.
- 국내에 거소를 둔 기간이 2과세기간에 걸쳐 183일 이상인 경우에는 국내에 183일 이상 거소를 둔 것으로 본다.

2 The Year-end Tax Settlement for a Foreign Employee

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 183 days or more in Korea. Any individual other than a resident is a non-resident.

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 183 days or more; or
- Who has his/her family in Korea and is likely to reside in Korea for 183 days 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). Non-resident is subject to domestic source income

※ **Taxation on Foreigners 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) 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 the period of domicile in Korea is 183 days or more over two taxable periods, it shall be deemed as having a domicile in Korea for 183 days or more.

2. 외국인근로자에 대한 과세특례(조특법 §18의2)

외국인 임원 또는 사용인(일용근로자 제외)이 2018.12.31 이전에 국내에서 최초로 근로를 제공한 경우 국내에 근무(특수관계기업에 근로를 제공하는 경우는 제외)함으로써 받는 근로소득에 대한 소득세는 기본세율을 적용하지 아니하고 해당 근로소득(비과세소득 포함)에 19%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 종합소득과세표준의 계산에 있어서 합산하지 아니한다.

과세특례 적용기한은 국내에서 최초로 근로를 제공한 날부터 5년이내 끝나는 과세기간이며, '14.1.1 이전에 국내근무를 시작한 외국인근로자가 계속하여 근무하고 있는 경우 5년 경과시에도 '18년말까지 특례를 적용할 수 있다.

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

외국인근로자에 대한 과세특례를 적용받으려는 외국인근로자는 근로소득세액의 연말정산을 하는 때에 근로소득자 소득·세액공제신고서에 「외국인근로자 단일세율적용신청서」를 첨부하여 원천징수의무자·납세조합 또는 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

※ 원천징수시 단일세율을 적용받는 외국인근로자

매월분의 근로소득을 지급받을 때 간이세액표에 의하지 않고 19% 단일세율로 원천징수하는 외국인근로자는 연말정산시에 기본세율에 의한 연말정산 또는 단일세율 적용에 의한 연말정산을 선택할 수 있으며, 연말정산시 단일세율을 적용받으려면 외국인근로자 단일세율 적용신청서를 제출하여야 한다.

* 대한민국 국적을 가진 재외국민은 외국인근로자 과세특례 적용대상 아님

2. Special Taxation for Foreign Employees

If a foreign executive or employee (excluding daily workers) provided service in Korea for the first time on or before Dec. 31, 2018 (excluding cases where service was provided to a special related company), the amount calculated by multiplying 19% to the relevant wage and salary income (including non-taxable income) can be imposed as the tax amount, instead of the amount computed by applying the basic tax rate.

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.

The period for which special taxation applies shall be the taxable period ending within five years from the first day of providing service in Korea. When a foreign employee who started his/her work in Korea before January 1, 2014 is currently continuing his/her work, although the 5-year period is expired, the special taxation can be applicable to the end of 2018.

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) or the head of tax office having jurisdiction by attaching Report of Exemption and Deduction · Tax credit 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 19%, 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.

* A Korean citizen who is living abroad is not included in the subject of the Special Taxation for Foreign Employees

3. 비거주자의 연말정산

(1) 비거주자의 국내원천 근로소득(소법 §119, 소령 §179)

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

(2) 연말정산 방법(소법 §122)

비거주자의 국내원천 근로소득에 대한 소득세의 과세표준과 세액계산에 관하여는 거주자에 대한 소득세의 과세표준과 세액 계산에 관한 규정을 준용한다. 다만, 「소득세법」 제51조제3항에 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

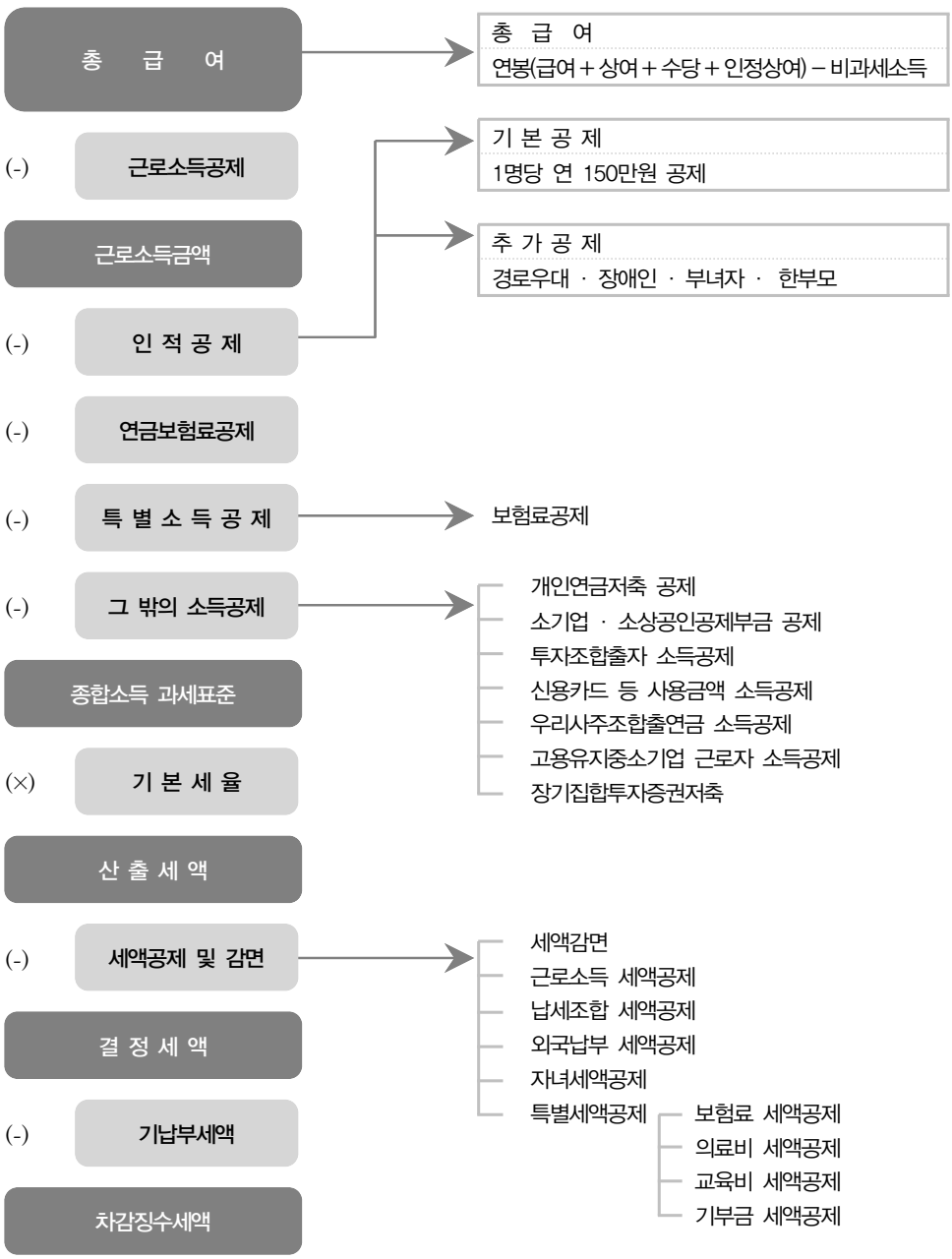
(1) Non-residents' wage & salary income derived from sources within Korea

- 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
- Amount considered as a bonus under the Coporate Tax Act

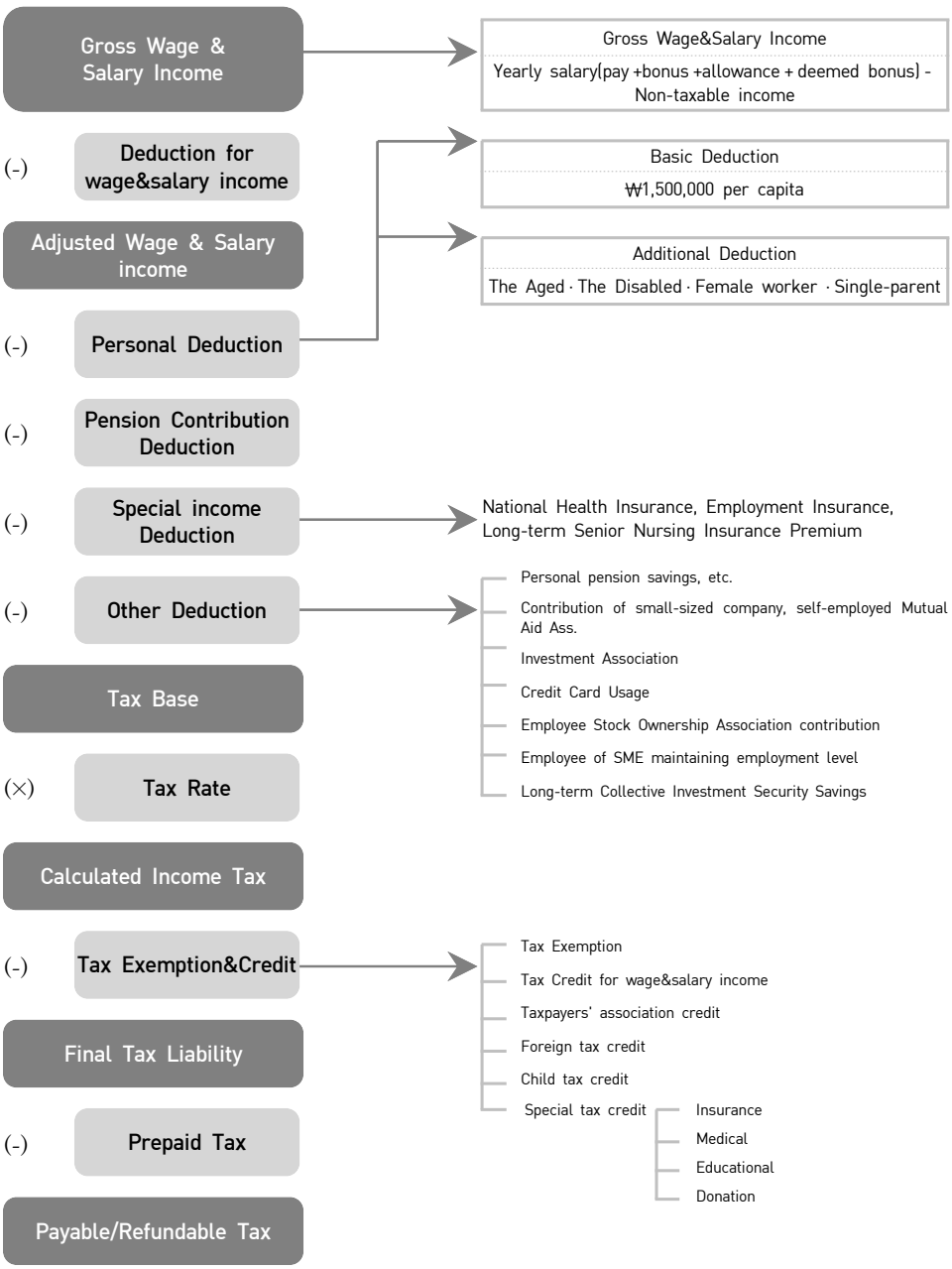
(2) Calculation of Year-end Tax Settlement

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 nat subject to the "personal deductions" prescribed on Article 51(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



※ 소득·세액공제시 필요한 증명서류 요약표

첨부서류	대상자	발급처
근로소득자소득·세액공제신고서	연말정산대상 근로소득자	본인
외국인등록사실증명	2017년에 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(19%)을 적용받으려는 외국인근로자	본인
외국인기술자에 대한 세액감면신청서	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 · Tax credit

Document	Eligibility	Prepared by
Report of Exemption & Deduction · Tax credit from Wage & Salary Income	Wage and salary income earners subject to the year-end tax settlement	Taxpayer
Certificate of Alien Registration	Employees hired in 2017 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 19% 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

국세청

www.nts.go.kr

외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

Ⅱ

Wage & Salary Income
근로소득

1. 근로소득의 범위
2. 비과세 근로소득
3. 근로소득의 원천징수

1. Scope of Wage & Salary Income
2. Non-taxable Wage & Salary Income
3. Monthly Income Tax Withholding

1 근로소득의 범위

1. 근로소득이란(소법 §20)

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

※ 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
h. 여비의 명목으로 받는 연액 또는 월액의 급여
i. 법인세법 시행령 제44조 제4항에 따른 임원퇴직금 한도초과액(손금불산입액)
j. 휴가비 기타 이와 유사한 성질의 급여
k. 주택을 제공받음으로써 얻는 이익
l. 종업원이 주택(주택에 부수된 토지 포함)의 구입 · 임차에 소요되는 자금을 저리 또는 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익
m. 종업원이 계약자이거나 종업원 또는 그 배우자 기타의 가족을 수익자로 하는 보험 · 신탁 또는 공제와 관련하여 사용자가 부담하는 보험료 · 신탁부금 또는 공제부금
n. 계약기간 만료 전 또는 만기에 종업원에게 귀속되는 단체환급부보장성보험의 환급금
o. 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
p. 임원의 퇴직소득 중 근로소득으로 간주되는 금액
q. 공무원에게 지급되는 직급보조비

1 Scope of Wage & Salary Income

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. Monthly or yearly wages paid in terms of travel expenses
i. The amount of retirement benefits paid to executive in excess of limit(Non- Inclusion of losses)
j. Vacation bonus and other similar wages
k. Benefits gained from housing provided by an employer
l. Benefits which an employee gains by borrowing money necessary for purchasing or renting housing(including the land attached to the house) at low interest or without compensation
m. Insurance premiums, trust installments or mutual aid installments imposed on an employer in connection with the insurance, trust or mutual aid whose contractor is an employee or whose beneficiary is an employee, his/her spouse, or any other family member
n. Refund of the group refund-cum-guaranty insurance to be reverted to employees before the maturity of contract period or at maturity
o. Profits gained by executives or employees of a corporation by exercising, while serving in the relevant corporation, etc., stock options granted from a relevant corporation or a related corporation Article 87 of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act with the said corporation(referring to the difference between the market price at the time of exercising stock options and the actual purchase price, and stocks with preemptive rights to new stocks)
p. In executive's retirement income, the amount deemed as wage & salary iincome
q. Public official's allowance by position level

2. 근로소득 범위에 포함되지 아니하는 소득(소령 §38)

(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 단체순수보장성보험과 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

(5) 사내근로복지기금으로부터 받는 장학금 등

(6) 과세특례 적용을 받는 주식매수선택권(스톡옵션) 행사이익

(7) 경조금

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.

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

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

(7) Expenditure for congratulations and condolences

2 비과세 근로소득

1. 실비변상적 성질의 급여(소법 §12)

(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(자기차량 운전보조금) 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.

1. 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

2. 실비변상적 급여로 보는 범위

– 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

2 Non-taxable Wage & Salary Income

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.

1. 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 its 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.

2. Scope (treated as allowances for the compensation of actual expenses)

- 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 정부출연연구기관, 「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」 제16조의2 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 일정 금액으로 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 수련보조수당

(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 16-2(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 bot 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) 월 20만원 이내의 취재수당

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

(8) 근로자가 천재·지변·기타 재해로 인하여 받는 급여

(9) 음식물을 제공받지 아니하는 자가 받는 월 10만원 이하 식사대

(10) 법령·조례에 의한 위원회 등의 보수를 받지 아니하는 위원 등이 받는 수당

(11) 「선원법」에 의하여 받는 식료(휴가기간동안 지급받는 급식비는 제외)

2. 비과세 국외근로소득(소법 §12)

(1) 국외 또는 「남북교류협력에 관한 법률」에 따른 북한지역(이하 "국외 등")에서 근로 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)에 종사하고 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(2015년부터는 외교부장관이 기획재정부장관과 협의하여 고시한 금액에 대해 비과세 적용)

(6) Allowances of ₩20,000 or less 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

(9) 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.

(10) Allowances paid to unpaid members of committees under Act and subordinate statues, or munuciple ordunances

(11) Food expenses received under the Seafavers Act

2. Non-taxable 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
(Amount publicly announced by ordinance of Ministry of Foreign Affairs after the Ministry of Strategy and Finance from the year of 2015)

3. 생산직 근로자가 받는 야간근로수당 등(소법 §12)

생산 및 그 관련직에 종사하는 근로자(일용근로자 포함)로서 급여수준 및 직종 등을 고려하여 월정액급여 150만원 이하이고 직전 과세기간 총급여액이 2천5백만원 이하인 경우(일용근로자 포함)가 「근로기준법」에 따른 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(광산근로자 및 일용근로자는 전액 비과세)
- 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.

4. 그 밖의 비과세 소득(소법 §12)

(1) 장해급여·유족급여 등

(2) 비과세 학자금 지급액

※ 「초·중등교육법」 및 「고등교육법」에 따른 학교(외국에 있는 이와 유사한 교육기관 포함) 및 「근로자직업능력 개발법」에 따른 직업능력개발훈련시설의 입학금·수업료·수강료 그 밖의 공납금 중 다음의 각 요건을 갖춘 학자금에 대해서는 해당 과세기간에 납입할 금액을 한도로 비과세한다.
- 당해 근로자가 종사하는 사업체의 업무와 관련 있는 교육·훈련을 위하여 받는 것일 것
- 당해 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

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(including workers employed on a daily basis), 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(No limit : workers in a mine and workers employed on a daily basis)
- 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. Other non taxable incomes

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

(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 근로소득의 원천징수

1. 원천징수의무자(소법 §127)

국내에서 거주자나 비거주자에게 근로소득금액을 지급하는 자는 그 거주자나 비거주자에 대한 소득세를 원천징수하여야 하며, 이 경우 원천징수·납부 해야 하는 자를 원천징수의무자라 한다.

2. 원천징수세율

원천징수의무자가 매월분의 근로소득에 대하여 소득세를 원천징수할 때에는 근로소득 간이세액표를 적용하여 계산한 금액을 세액으로 한다. 다만, 근로자가 간이세액표에 따른 세액의 80% 또는 120%를 선택하여 신청하는 경우에는 그에 따라 원천징수할 수 있다.

※ 간이세액표 조회

www.nts.go.kr/eng → Help Desk → Quick Viewer Service → My withholding income tax calculator
(홈택스(www.hometax.go.kr)→조회/발급→기타조회→근로소득간이세액표)

원천징수의무자는 외국인근로자에게 매월분의 근로소득을 지급할 때, 해당 근로소득(비과세 소득 포함)에 19%를 곱한 금액을 원천징수할 수 있다.

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

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

3 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.

However, taxes can be withheld when an employee selects either 80% or 120% of tax credit in accordance with the Simplified Tax Withholding Table.

※ **Simplified Tax Withholding Table**

www.nts.go.kr/eng → Help Desk → Quick Viewer Service → My withholding income tax calculator
(홈택스(www.hometax.go.kr)→조회/발급→기타조회→근로소득간이세액표)

Where an withholding agent pays monthly wage and salary to a foreign employee, he may withhold income taxes by multiplying a 19% 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 froreign 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.

국세청

www.nts.go.kr

외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

Ⅲ

Deductions

소득공제

1. 근로소득공제와 인적공제
2. 연금보험료 공제
3. 특별소득공제

1. Deduction for Wage&Salary Income / Personal Deduction
2. Pension Contribution Deduction
3. Special income Deduction

1 근로소득공제와 인적공제

1. 근로소득공제(소법 §47)

근로소득금액은 당해연도에 직장에서 받은 연간급여액에서 비과세 급여와 근로소득공제액을 차감하여 계산한다.

근로소득금액 = 총급여액(연간급여 - 비과세급여) - 근로소득공제

〈 공제액 〉

총 급 여 액	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 근로소득공제에 해당하는 금액을 전액 공제한다.
* 총급여액이 근로소득공제금액에 미달하는 경우 총급여액을 한도로 공제한다.
* 2인 이상으로부터 급여를 받는 경우에는 그 근로소득의 합계액을 총급여액으로 하여 근로소득공제액을 총급여에서 공제한다.

2. 인적공제

(1) 기본공제(소법 §50)

① 근로자 본인 : 연 150만원을 공제

② 배우자 : 연 150만원을 공제. 단, 연간 소득금액의 합계액이 100만원(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원) 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;

> Adjusted wage&salary income = Gross wage&salary income -
> Deduction for wage&salary income(Total Income - nontaxable income)

<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.
* When a person received his/her income from more than 2 people, the aggregate amount shall be the total amount of the wage&salary income. Then, the wage&salary income deduction is deducted from the total amount of the wage&salary income.

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 per year(total wage of 5million won or less, if he/she only has earned income)

③ 생계를 같이 하는 부양가족 : 다음의 어느 하나에 해당하는 부양가족으로서 연간 소득금액의 합계액이 100만원 이하(근로소득만 있는 자는 총급여 500만원)인 경우에는 1명당 연 150만원을 공제

구분	공제대상
직계존속	만 60세 이상
직계비속 · 동거입양자	만 20세 이하
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 해당과세기간에 6개월 이상 직접 양육한 만 18세 미만의 위탁아동

* 생계를 같이하는 부양가족은 주민등록표의 동거가족으로서 해당 근로자의 주소 또는 거소에서 현실적으로 생계를 같이 하는 사람으로 한다. 단, 직계비속과 입양자는 주소(거소에)에 관계없이 생계를 같이하는 것으로 본다.
* 장애인인 부양가족은 나이의 제한을 받지 아니하나, 연간소득금액의 합계액이 100만원을 초과하는 경우에는 기본공제대상에 해당하지 않는다.
* 형제자매의 배우자는 기본공제대상에 해당하지 않는다.
* 동거입양자란 「민법」 또는 「입양특례법」에 따라 입양한 양자 및 사실상 입양상태에 있는 자로서 거주자와 생계를 같이하는 사람을 말한다.

(2) 추가공제(소법 §51)

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

① 경로우대자 추가공제 : 만 70세 이상인자에 대하여 1명당 연 100만원을 공제

② 장애인 추가공제 : 소득세법시행령 제107조에 따른 장애인에 해당하는 경우 1명당 연 200만원을 공제

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 per year(total wage of 5million won or less, if he/she only has earned income)

Category	Eligibility
Lineal ascendant	60 years old or older
Lineal descendant / Adoptee	20 years old or younger
Brother or sister	60 years old or older, 20 years old or younger
Other	· 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, 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 a person who is actually in the adopted status, 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, 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 부녀자 추가공제 : 근로소득금액이 3천만원 이하인 거주자로서 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) 공제대상자 판정시기(소법 §53)

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 종합소득금액(근로소득금액)을 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 이하 요건을 충족하여야 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 Qualified female taxpayer: If the resident whose wage & salary income does not exceed 30M won 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) 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 global income(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)		

2 연금보험료 공제

종합소득(근로소득)이 있는 거주자가 다음의 보험료 등을 납부한 경우에는 해당 과세기간에 납부한 연금보험료 등을 해당 과세기간의 종합소득금액(근로소득금액)에서 공제한다. 다만, 보험료공제의 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

2 Pension Contribution Deduction

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(소법 §52)

1. 특별소득공제 개요

〈특별소득공제 및 그밖의 소득공제 요약〉

<table>
<tr><th colspan="2">소득공제</th><th>공제항목</th><th>공제한도액</th></tr>
<tr><td>보험료</td><td>건강보험, 고용보험,
노인장기요양보험</td><td>본인부담 보험료</td><td>전 액</td></tr>
<tr><td>기부금</td><td>이 월 분</td><td>2013.12.31.이전 기부금 지출액
(법정·지정기부금)</td><td>공제한도 내 이월 기부금</td></tr>
<tr><td>개인연금
저축</td><td>납 입 액</td><td>2000.12.31 이전 가입(납입액의 40%)</td><td>연 72만원</td></tr>
<tr><td>투자조합출자
등 공제</td><td>'17년 까지 투자</td><td>투자금액의 10%[개인이 벤처기업·벤처조합에 투자하는 경우 100%, 50, 30%
(2014년 50%, 30%, 2013년 30%)]</td><td>종합소득금액의 50%</td></tr>
<tr><td>신용카드 등
사용액 공제
(조특법
§126의2)</td><td>신용카드, 현금영수증
직불카드, 선불카드</td><td>신용카드 등 사용금액이 총급여액의 25% 초과한 사용액의 15%(현금영수증, 직불카드, 선불카드, 전통시장사용분, 대중교통이용분 30%)</td><td><table><tr><th>총급여</th><th>공제한도</th></tr><tr><td>7천만 이하</td><td>min(300만, 총급여 20%)</td></tr><tr><td>7천만~
1.2억</td><td>300만</td></tr><tr><td>1.2억 초과</td><td>200만</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>소기업·소상
공인공제</td><td>공제부금</td><td>소기업·소상공인 공제부금에 납입한 금액</td><td><table><tr><th>사업소득</th><th>공제한도</th></tr><tr><td>4천만 이하</td><td>500만</td></tr><tr><td>4천만~
1억</td><td>300만</td></tr><tr><td>1억 초과</td><td>200만</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>우리사주
조합출연금</td><td>출 연 금</td><td>우리사주 취득을 위해 우리사주조합에 출연한 출연금</td><td>연 400만원</td></tr>
<tr><td>고용유지
중소기업
근로자공제</td><td>임금삭감액</td><td>(직전 과세연도의 해당 근로자 연간 임금총액 – 해당 과세연도의 해당 근로자 연간 임금총액) × 100분의 50</td><td>연 1,000만원</td></tr>
<tr><td>장기집합투자
증권저축공제</td><td>장기집합투자증권
저축 납입액</td><td>가입 시 직전 과세기간의 총급여액 5천만원 이하(해당 과세기간 8천만원 이하) 근로자가 장기집합투자증권저축에 납입한 금액
(연 600만원 한도)의 40%</td><td>연 240만원</td></tr>
</table>

3 Special income Deduction

1. Introduction of Special income Deduction

<Special income Deduction and Other Deduction>

Deductions		Items for deuction	The limit
Insurance Premium	Premiums borne by an employee, the Employment Insurance, or the Long-Term Care Insurance for the aged	Premiums borne by an employee	fully deducted
Donations	donation which is carried forward	Income deduction is applied to donation which is carried forward among donation prior to 2013 (Statutory donation, Designated donation)	donation within the limitation scope
Pesonal pension	deposit amount	joined on and before Dec. 31, 2000 (40% of the savings deposit amount)	720,000 won a year
Deucton for the investment in SME establishment investment association	no later than Dec. 31, 2017	investment equivalent to 10% [in case that an individual makes a contribution or investment in a venture company directly or through an investment association, 100% 50% 30% (50% 30% of the amount invested in 2014, 30% of the amount invested in 2013)]	50% of the amount of global income
Deduction for the amount spent on credit cards, etc.	Credit cardd, cash receipts, debut cards, prepaid cards	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)	Wage& Salary amount / The limit up to 70M / min(3M, 20% of Wage& Salary amount) over 70M~ 120M / 3M over 120M / 2M
Deduction for small-sized co. & self-employed mutual aid association	Mutual-aid installment	mutual-aid installment which a resident has paid	business income / The limit up to 40M / 5M over 40M~ 100M / 3M over 100M / 2M
Deduction for Contribution to an Employee's Stock Ownership Association	contributions	contributions to the employee's stock ownership association in order to acquire the treasury stocks of their own company	4,000,000 won a year
Workers in S/M Enterprises Maintaining the Same Employment Level	50% of wages reduced	The total amount of annual income of full-time employee in the preceeding taxable year - the total amount of annual income of full-time employee in the relevant taxable year	10,000,000 won a year
Deduction for Long-term Collective Investment Security Savings	his/her payment	eligibility : employees with less than 50M won of salary in the preceding taxable year deuction : 40% of his/her payment(up to 6M) in each taxable year	2,400,000 won a year

국세청

www.nts.go.kr

외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

국세청
WWW.nts.go.kr/KOR

Ⅳ

Tax Exemption & Tax Credit

세액감면과 세액공제

1. 세액감면
2. 세액공제
3. 특별세액공제

1. Tax Exemption
2. Tax Credit
3. Special Tax Credit

1 세액감면

1. 소득세법에 따른 세액감면(소법 §59의5)

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 원천징수 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

2. 조세특례제한법에 따른 세액감면(외국인기술자)(조특법 §18)

(1) 세액감면 대상자

다음에 해당하는 외국인기술자가 국내에서 내국인에게 근로를 제공하고 받는 근로소득으로서 그 외국인기술자가 국내에서 최초로 근로를 제공한 날(2018. 12.31일 이전인 경우에만)부터 2년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 근로소득에 대해서는 소득세의 50%에 상당하는 세액을 감면한다.

1 Tax Exemption

1. Tax Exemption according to the Income Tax Act

When a foreign worker working in Korea under the government-to-government agreement, receives payment for service from either or both of the governments, he/she can receive a tax exemption treatment at an amount calculated by multiplying calculated global income tax by the ratio of the wage and salary received from the government divided by the global income.

To take income tax exemption on his/her wage and salary income, a foreign worker should submit an application for tax exemption through the person who pays wage and salary income in Korea at the competent tax office by the 10th date of the following month.

2. 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, 2018).

⑵ 감면대상 외국인기술자

- 「엔지니어링산업진흥법」 제2조 제5호에 따른 엔지니어링기술의 도입계약(30만불 이상의 도입계약에 한함)에 의하여 국내에서 기술을 제공하는 자

- 독립된 연구시설을 갖추고 있을 것 등 아래 요건을 갖춘 외국인투자기업의 연구개발시설에서 연구원으로 근무하는 자
  - 자연계분야 학사학위 소지자로서 3년 이상의 연구경력이 있거나 자연계분야의 석사 이상의 학위를 가진 연구전담인력 5명 이상을 상시 고용하고 있을 것
  - 독립된 연구시설을 갖추고 있을 것
  - 연구개발을 위한 시설투자금액이 1억원 이상일 것
  - 해당 연구개발시설 또는 연구개발시설을 설치한 외국인투자기업이 발행한 의결권 있는 주식총수나 출자총액의 100분의 30 이상을 외국인이 소유할 것

- 외국인근로자란 해당 과세연도 종료일 현재 대한민국의 국적을 가지지 아니한 사람만 해당

⑶ 감면세액 계산

$$\text{감면세액} = \text{근로소득 산출세액} \times \frac{\text{감면대상 근로소득금액}}{\text{근로소득금액}} \times 50\%$$

⑷ 제출서류

소득세를 감면받고자 하는 자는 근로를 제공한 날이 속하는 달의 다음달 10일까지 「외국인기술자의 근로소득세 감면 신청서(조세특례제한법 시행규칙 별지 제7호서식)」를 원천징수의무자를 거쳐 원천징수 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

(2) Qualified foreign engineer

- A person who provides technology in Korea under the licensing agreement (limited to an agreement of more than 300,000 dollars) of engineering technology in accordance with the Article 2(5) of the Engineering Industry Promotion Act.

- A person who works as a researcher in a R&D facility of a foreign-invested company which falls under following requirements :
  - A facility hiring more than 5 regular workers in research section
    * The workers shall acquired a bachelor's degree in natural science with more than 3 years of research career, or acquired a bachelor's degree or higher degree in natural science
  - A facility shall equipped with an independent R&D establishment
  - The investment amount for R&D of the facility shall be 100M won or more
  - 30% of capital stock or total investment shall be owned by foreigner
    * The capital stock shall have voting right and be issued by the facility or the foreign-invested company which installed the R&D establishment

- Foreign employees refers to a person who does not have Korean citizenship as of the end date of taxable year.

(3) Amount of exemption

$$\text{Amount of tax exemption} = \text{Calculated income tax} \times \frac{\text{Qualified wage\&salary for tax exemption}}{\text{Adjusted wage\&salary income}} \times 50\%$$

(4) 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.

3. 조세조약에 따른 소득세 감면(원어민교사)

(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(소령 §207의2)

소득세를 감면받고자 하는 자는 「근로소득에 대하여 조세조약에 따른 소득세 비과세·면제 신청서」*(소득세법시행규칙 별지 제29호의 2 서식(3))를 소득지급자에게 제출하고, 해당 소득 지급자는 소득을 지급하는 날이 속하는 달의 다음달 9일까지 소득지급자의 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

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

3. 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) 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 단일세율(19%) 적용을 신청할 수 있다.

(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(19%) 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 고등교육을 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(소법 §59)

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 130만원 이하	⇨	산출세액의 55%
· 산출세액 130만원 초과	⇨	71만5천원 + 130만원 초과금액의 100분의 30

나. 세액공제 금액 한도

총 급 여 액		세액공제 금액 한도
· 3천300만원 이하	⇨	74만원
· 3천300만원 초과 ~ 7천만원 이하	⇨	74만원 − [(총급여액 − 3천300만원) × 0.008] 다만, 위 금액이 66만원보다 적은 경우에는 66만원
· 7천만원 초과	⇨	66만원 − [(총급여액 − 7천만원) × 1/2] 다만, 위 금액이 50만원보다 적은 경우에는 50만원

2. 자녀세액공제(소법 §59의2)

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

자녀의 수		세 액 공 제 금 액
1명	⇨	연 15만원
2명		연 30만원
3명 이상	⇨	연 30만원 + 2명 초과하는 1명당 연 30만원

* 3명 : 60만원, 4명 : 90만원, 5명 : 120만원

* 자녀장려금 수급자는 자녀세액공제와 중복적용 배제

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

a. Amount of tax credit

Calculated income tax		Amount of tax credit
· Not more than ₩1,300,000	⇨	55% of the calculated income tax
· More than ₩1,300,000	⇨	₩715,000 + 30% of the amount exceeding ₩1,300,000

b. Limitation of tax credit

Gross Wage & Salary income Bracket		Limitation of tax credit
· up to ₩33,000,000	⇨	₩740,000
· over ₩33,000,000 ~ up to ₩70,000,000	⇨	₩740,000 - [(Gross Wage & Salary income Bracket - ₩33,000,000) × 0.008] If above amount is less than 660,000 won, the limitation of tax credit will be 660,000 won.
· over ₩70,000,000	⇨	₩660,000 - [(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. 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 on above	⇨	300,000 won per year + 300,000 each from the third child

* 3 : 600,000 won, 4 : 900,000 won, 5 : 1,200,000 won

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

3. 연금계좌세액공제(소법 §59의3)

종합소득이 있는 거주자가 연금계좌에 납입한 금액 중 다음에 해당하는 금액을 제외한 금액[연금계좌 납입액 : 연 700만원 한도(연금저축계좌는 400만원, 총급여 1억2천만원 또는 종합소득금액 1억원 초과자는 300만원)]의 12%(총급여액 5천5백만원 이하는 15%)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)

4. 납세조합공제(소법 §150)

다음의 근로소득이 있는 사람이 조직한 납세조합이 그 조합원의 매월분의 소득세를 징수할 때에는 그 조합원의 매월분의 소득에 대해서는 근로소득 원천징수의 예에 따르되, 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.

3. Tax Credit for Pension Account

The amount equivalent to 12% (if the amount of wage & salary income is not exceed 40M : 15%) 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 7M won per year, pension savings : 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

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(소법 §57)

거주자의 종합소득금액에 국외원천소득이 합산되어 있는 경우에 그 국외원천소득에 대하여 외국에서 외국소득세액을 납부하였거나 납부할 것이 있는 때에는 외국소득세액을 해당 과세기간의 종합소득산출세액에서 공제하거나 해당 과세기간의 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 taxation period 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 taxation period. 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 계산

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) 제출서류

외국납부세액의 공제를 받으려는 자는 「외국납부세액공제(필요경비 산입)신청서」를 국외원천소득이 산입된 과세기간의 과세표준확정신고 또는 연말정산을 할 때에 납세지 관할 세무서장 또는 원천징수의무자에게 제출한다.

외국정부의 국외원천소득에 대한 소득세의 결정통지 지연이나 과세기간의 상이 등의 사유로 외국납부세액공제(필요경비 산입)신청서를 과세표준확정신고와 함께 제출할 수 없는 경우에는 그 결정통지를 받은 날로부터 2개월 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) Required documents

A person who intends to receive foreign tax credit for the taxes that he/she already paid in another country shall submit a foreign tax credit application to the head of tax office having jurisdiction or the withholding agent when he/she files for the year-end tax settlement or final return of tax base of the taxable period that the foreign source income is included.

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 2 months 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(소법 §59의4)

〈 특별세액공제 요약 〉

세액공제			공제항목	세액공제 대상금액 한도	공제율
보험료	보장성보험		생명보험, 상해보험 등의 보장성보험료	연 100만원	12%
	장애인전용 보장성보험		장애인을 피보험자 또는 수익자로 하는 장애인전용보장성보험료	연 100만원	15%
의료비	㉮ 본인·장애인·만 65세 이상자, 난임시술비		의료비, 의약품, 안경 구입비(50만원 이내) 등 다만, 미용·성형수술을 위한 비용 및 건강증진을 위한 의약품 구입비용 제외	총급여 3% 초과분 공제대상 ㉮ 한도 제한 없음 ㉯ 연 700만원 한도	15% (난임시술비 20%)
	㉯ 그 외 부양가족				
교육비	본인		대학원, 대학, 시간제과정 직업능력개발훈련시설 등	전 액	15%
	취학전 아동		어린이집·유치원·학원·체육시설 수업료, 급식비, 방과후과정 수업료(도서구입비 포함)	1명당 연 300만원	
	초·중·고등학생		등록금, 입학금, 급식비, 교과서대금 방과후학교 수업료(도서구입비 포함), 교복구입비(중·고등학생 연50만원)	1명당 연 300만원	
			체험학습비	1명당 연 30만원	
	대학생		등록금, 입학금	1명당 연 900만원	
	장애인		장애인 재활교육비	전 액	
기부금	정치자금 기부금		정당기부 등	근로소득금액 전액	100/110 (10만원 이하) 15%(25%) (10만원 초과)
	법정기부금		국방헌금, 위문금품 등	근로소득금액 전액	법정 + 우리사주 + 지정 15% (30%)
	우리사주조합기부금		우리사주조합원이 아닌 사람이 우리사주조합에 지출하는 기부금	근로소득금액의 30%	
	지정기부금	종교단체 외	지정된 사회·복자문화·예술단체	근로소득금액의 30%	
		종교단체	주무관청에 등록된 종교단체	근로소득금액의 10%	

3 Special Tax Credit

1. Introduction of Special Tax Credit

< Special Tax Credit >

Tax credit			Item for tax credit	The limit	Rate
Insurance Premium	Indemnity Insurance Premiums		Life insurance, Accident insurance, etc.	₩1,000,000 per year	12%
	Indemnity Insurance Premiums for the Disabled		Premiums paid for the insurer under an insurance contract the insured of which is those subject to the basic deduction	₩1,000,000 per year	15%
Medical Expenses	a. Taxpayer himself/herself The Aged (65 years old or older) The Handicapped		Expenses paid to medical institutions, Expenses paid for the purchase of medical products, Expenses paid for a purchase of eyeglasses(within ₩500,000), etc. Expenses paid for plastic surgery, purchasing medical supplies for promotion of health shall not be credited.	in excess of 3% of the total wage and salary income a : no tax credit limit b : allowable limit of ₩7,000,000 a year	15% (20%)
	b. Other Dependents				
Educational Expenses	Taxpayer himself/herself		college, graduate school, hour-based program, vocational education conducted by the vocational institutes, etc.	entire amount	15%
	children not-yet-enrolled in elementary schools		Educational expenses paid to childcare centers·kindergarten·private teaching institutes·sports facilities, lunches, educational expense of after-school materials(including expenses for books)	₩3,000,000 per capita	
	students enrolled in elementary schools, middle schools, high schools		tuition, entrance fees, lunches, textbook fees, expenses for books for after-school class(including expenses for books), uniform purchasing(For children in middle schools, high schools : ₩500,000 a year)	₩3,000,000 per capita	
	college students		tuition, entrance fees	₩9,000,000 per capita	
	handicapped		Expenses of special education for the handicapped	entire amount	
Donations	Political fund donation		Donations to political parties	entire amount of Adjusted wage&salary income	15% (25%)
	Statutory donation		Contributions for national defense and war relief	entire amount of Adjusted wage&salary income	15% (30%)
	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)	30% of Adjusted wage&salary income	
	Designated donation	except donation to a religious community	designated society·welfare·culture·art organizations	30% of Adjusted wage&salary income	
		donation to a religious community	enrolled religious community in competent authorities	10% of Adjusted wage&salary income	

국세청

www.nts.go.kr

외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

V

Other Tax Issues

기타

1. 산출세액과 납부할(환급할)세액
2. 농어촌특별세와 지방소득세
3. 수정신고와 경정청구

1. Calculated Income Tax & Tax Payable/Refundable
2. Special Tax for Rural Development & Local Income Tax
3. Revised Return & Request for Correction

1 산출세액과 납부할(환급할)세액

1. 산출세액(소법 §55)

근로소득에 대한 소득세 산출세액은 과세표준(근로소득금액 - 각종 소득공제)에 다음의 기본세율을 곱하여 계산합니다.

〈기본세율〉

과세표준	세 율
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	1,590만원 + 8,800만원을 초과하는 금액의 35%
1억5천만원 초과 5억원 이하	3,760만원 + 1억5천만원을 초과하는 금액의 38%
5억원 초과	17,060만원 + 5억원 초과하는 금액의 40%

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
150~500 million won or less	37,600,000 won + 38% of the amount exceeding 150 million won
over 500 million	170,600,000 won + 40% of the amount exceeding 500 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

⑴ 납세의무자

조세특례제한법에 의하여 소득세의 비과세 · 세액면제 · 세액감면 · 세액공제 또는 소득공제를 받는 경우에는 농어촌특별세를 납부하여야 한다.

* 예) 중소기업창업 투자조합 출자 등 소득공제를 적용한 근로자

⑵ 과세표준과 세율

농어촌특별세의 과세표준은 조세특례제한법에 의하여 감면 등을 받는 소득세의 감면세액이며, 소득공제를 받은 경우에는 소득공제로 인하여 줄어든 소득세액이다.

농어촌특별세의 세율은 20%이다.

⑶ 농어촌특별세의 신고·납부

농어촌특별세는 소득세와 함께 신고 · 납부

2. 지방소득세

⑴ 납세의무자

지방소득세의 납세의무자는 소득세의 납세의무가 있는 개인

⑵ 과세표준과 세율

지방소득세는 소득세의 부가세(附加稅)이며, 지방소득세의 과세표준은 납부하여야 하는 소득세액(의무불이행가산세 포함)이며 세율은 소득세의 10%이다.

⑶ 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(국기법 §45)

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 법정기한내에 수정신고를 하여 가산세 부담을 덜 수 있다.

2017년 귀속 연말정산의 경우 근로자는 2018.5.31까지 주소지 관할 세무서에 종합소득 확정신고를 통해 납부불성실가산세 및 과소신고가산세 부담 없이 과다공제 신고 내역을 정정할 수 있다.

다음의 기간 내에 수정신고하는 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 2017 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, 2018, 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(국기법 §45의2)

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

▣ 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.

▣ 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

국세청

www.nts.go.kr

외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

VI

Examples of Income Tax Calculation for 2017

2017년 귀속 연말정산 계산사례

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

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 subject to income tax exemption
Case #5. Foreign engineers receiving wage&salary income eligible for tax exemption

사례 1. 계속근로자의 연말정산(1)

〈 기본사항 〉

- Adam은 2017년도에 영어학원 강사로 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
  ☞ 월급여 ₩2,500,000(자가운전보조금 월 ₩100,000 별도)
- 가족사항 : 본인(Adam, 만 30세), 아버지(Wilkins, 만 60세), 어머니(Mary, 만 57세)
  ☞ 부모님은 본국에 거주하고 계시며, 2016년도 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(19% 단일세율)적용을 선택하지 않았다.
- 연도 중 원천징수세액 : ₩447,120(₩37,260×12) (지방소득세 제외)

〈 연말정산 내역 〉

연간근로소득	**₩**	**31,200,000**
비과세소득		1,200,000
총급여액	**₩**	**30,000,000**
근로소득공제		9,750,000
근로소득금액	**₩**	**20,250,000**
인적공제		
- 본인공제		1,500,000 (1×1,500,000)
연금보험료공제		750,000
특별소득공제		
- 보험료		1,000,000
· 국민건강보험료		
그 밖의 소득공제		
- 신용카드 등 사용금액		150,000 *1)
과세표준	**₩**	**16,850,000**
산출세액(기본세율)	**₩**	**1,447,500** *2)
근로소득세액공제		740,000 *3)
결정세액	**₩**	**707,500**
기납부세액		447,120 (37,260×12)
차감징수세액	**₩**	**260,380**

* 1) ① - ② = 150,000
  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(30,000,000×25%)보다 적으므로,
  (4,000,000×15%) + {(30,000,000×25%) - 4,000,000}×30% = 1,650,000

* 2) 720,000+[(16,850,000-12,000,000)×15%] = 1,447,500

* 3) 715,000+44,250 = 759,250(한도 740,000)

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 2017 as follows : He earned ₩2,500,000 every month (not including compensation for driving his own car of ₩100,000 per month)
- 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 (19% 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	**₩**	**31,200,000**	
Non-taxable income		1,200,000	
Gross Wage & Salary Income	**₩**	**30,000,000**	
Deduction for his Wage & Salary Income		9,750,000	
Adjusted Wage & Salary Income	**₩**	**20,250,000**	
Personal Deduction			
- Basic Deduction		1,500,000	(1×1,500,000)
Pension Contribution Deduction		750,000	
Special Income Deduction			
- Insurance premium		1,000,000	
· National Health Insurance			
Other Deduction			
- Credit card usage etc.		150,000 *1)	
Tax Base	**₩**	**16,850,000**	
Calculated Income Tax(basic tax rate)	**₩**	**1,447,500** *2)	
Tax Credit for Wage & Salary Income		740,000 *3)	
Final Tax Liability	**₩**	**707,500**	
Prepaid Tax		447,120	(37,260×12)
Tax Due	**₩**	**260,380**	

* 1) ① - ② = 150,000
① (4,000,000(Cash receipt usage)×30%) +(4,000,000(Credit card usage)×15%) = 1,800,000
② As the amount of credit card usage, etc.(4,000,000) is less than deduction threshold (30,000,000×25%), (4,000,000×15%) + {(30,000,000×25%) - 4,000,000}×30%= 1,650,000

* 2) 720,000+[(16,850,000-12,000,000)×15%] = 1,447,500

* 3) 715,000+44,250 = 759,250(limit 740,000)

사례 2. 계속근로자의 연말정산(2)

〈 기본사항 〉

- James는 2017년도에 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		716,000 *2)	
자녀세액공제		150,000	
특별세액공제			
– 보장성 보험료		120,000 *3)	(12%)
– 교육비		450,000 *4)	(15%)
결정세액	**₩**	**56,500**	
기납부세액		320,280	(26,690×12)
차감징수세액	**₩**	**△263,780**	

* 1) 학원에서 월세 보전목적으로 지급한 ₩500,000은 비과세 소득에 해당하지 않음.
* 2) 근로소득공제 금액 한도에 해당
* 3) 보장성 보험료 지출액의 공제한도는 ₩1,000,000임.
* 4) 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 2017 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		716,000 *2)	
Child Tax Credit		150,000	
Special Tax Credit			
- life insurance premium		120,000 *3)	(12%)
- educational expense		450,000 *4)	(15%)
Final Tax Liability	**₩**	**56,500**	
Prepaid Tax		320,280	(26,690×12)
Tax Due	**₩**	**△263,780**	

* 1) The amount of ₩500,000 offered by the institute to pay monthly rent is not non-taxable income.
* 2) Tax credit Limit for Wage & Salary income
* 3) The deduction limit of life insurance premium is ₩1,000,000.
* 4) 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 [1]
연금보험료공제		1,500,000
특별소득공제		
– 보험료		
· 국민건강보험료		900,000
그밖의 소득공제		
– 신용카드 등 사용금액		915,000 [2]
과세표준	**₩**	**41,135,000**
산출세액(기본세율)	**₩**	**5,090,250**
근로소득세액공제		660,000
자녀세액공제		300,000
특별세액공제		
– 보험료		120,000
– 의료비		453,000 [3]
– 교육비		525,000 [4]
– 기부금		75,000
결정세액	**₩**	**2,957,250**
기납부세액		4,000,000
차감징수세액	**₩**	**△1,042,750**

◎ 단일세율에 의한 분리과세

결정세액 = 66,100,000 × 19% = ₩12,559,000

* 1) 경로우대(₩1,000,000)

* 2) 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

* 3) 의료비지출액(₩5,000,000)-총급여액 3%(3%×₩66,000,000=₩1,980,000)=₩3,020,000×15%

* 4) 유치원비 ₩4,800,000(₩3,000,000원 한도) + 중학교 학비 ₩500,000 = ₩3,500,000×15%

< Calculation of Income Tax >

◉ Basic Tax Rate

Total Income	**₩**	**66,100,000**
Non-taxable income		100,000
Gross Wage & Salary Income	**₩**	**66,000,000**
Deduction for his Wage & Salary Income		13,050,000
Adjusted Wage & Salary Income	**₩**	**52,950,000**
Personal deduction		
- Basic deduction		7,500,000 (5×1,500,000)
- Additional deduction		1,000,000 [1]
Pension contribution deduction		1,500,000
Special Income deduction		
- Insurance premium		
· National health insurance		900,000
Other deduction		
- Credit card usage, etc.		915,000 [2]
Tax Base	**₩**	**41,135,000**
Calculated Income Tax(basic tax rate)	**₩**	**5,090,250**
Tax Credit for Wage & Salary Income		660,000
Child Tax Credit		300,000
Special Tax Credit		
– Life insurance premium		120,000
- Medical expense		453,000 [3]
- Educational expense		525,000 [4]
- Donation		75,000
Final Tax Liability	**₩**	**2,957,250**
Prepaid Tax		4,000,000
Tax Due	**₩**	**△1,042,750**

◉ Separate taxation method with 19% flat rate

Final tax liability = 66,100,000 × 19% = ₩12,559,000

* 1) For the aged (₩1,000,000)
* 2) 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
* 3) Medical expense (₩5,000,000) - 3% of gross wage&salary income (3%×₩66,000,000=₩1,980,000) = ₩3,020,000 × 15%
* 4) Kindergarten fee (₩4,800,000[within ₩3,000,000]) + Middle-school fee (₩500,000) = ₩ 3,500,000 × 15%

사례 4. 소득세 면제(전액감면) 대상인 원어민 강사의 연말정산

〈 기본사항 〉

- Yuchan은 2017년도에 ABC 대학에서 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
  ☞ 연간 근로소득 ₩100,000,000
- 가족사항 : 본인(Yuchan, 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
- Yuchan은 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

Case #4. Foreign teachers whose entire wage & salary income is subject to income tax exemption

< Information >

- Yuchan working for a ABC University earned ₩100,000,000 as wage&salary income during 2017.
  ☞ Annual wage&salary income: ₩100,000,000
- His family members are as follows: Yuchan(aged 35), Jane(His wife, aged 37)
  (His wife is subject to basic deduction with gross income of ₩1,000,000 or less for the relevant tax year)
- Expenditure details
- National pension contribution: ₩2,500,000
- National health insurance premium: ₩1,500,000
- Yuchan has no non-taxable income for the relevant tax year.
- He was a resident of the U.S.A. just before his entrance to Korea and hired as a professor of ABC University under the 1-year employment contract.

< Calculation of Income Tax >

Total Income	**₩**	**100,000,000**	
Non-taxable income		0	
Gross Wage & Salary Income	**₩**	**100,000,000**	
Deduction for his Wage & Salary Income		14,750,000	
Adjusted Wage & Salary Income	**₩**	**85,250,000**	
Personal deduction			
- Basic deduction		3,000,000	(2×1,500,000)
Pension contribution deduction		2,500,000	
Special income deduction			
- National health insurance premium		1,500,000	
Other deduction			
Tax Base	**₩**	**78,250,000**	
Calculated Income Tax(basic tax rate)	**₩**	**13,560,000**	
Tax exemption for teacher(under a tax treaty)		13,560,000 *1)	
Tax Credit for Wage & Salary Income		0	
Final Tax Liability	**₩**	**0**	
Prepaid Tax		0	
Tax Due	**₩**	**0**	

* 1) 13,560,000×85,250,000÷85,250,000

사례 5. 외국인기술자의 연말정산

〈 기본사항 〉

- Yuan은 2017년도에(주)ABC에서 근무하였으며 다음과 같이 급여를 받았다.
  ☞ 월급여 : ₩25,000,000(비과세소득 없음)
- Yuan은 2015년도 11월 1일에 입사하였으며 조세특례제한법에 따른 외국인기술자임
- 가족사항 : 본인(Yuan, 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) {(80,000,000×15%) - {(₩300,000,000×25%)×15%}
* 2) {80,806,000×[281,250,000×(250,000,000(1-10월급여)÷300,000,000)]÷281,250,000} × 50% = 33,669,166

◎ 단일세율에 의한 분리과세

결정세액 = 300,000,000 × 19% = ₩57,000,000

Case #5. Foreign engineers receiving wage&salary income eligible for tax exemption

< Information >

- Yuan working for ABC Co. had wage&salary income during 2017 as follows : He earned ₩25,000,000 each month. Yuan has no non-taxable income.
- Yuan was hired on Nov. 1, 2015 and is categorized as a foreign engineer under the Restriction of Special Taxation Act.
- His family members are as follows: Yuan(aged 40), Amy(His wife, aged 38), Charlie(His son, aged 6)
  (His family members are subject to basic deduction with gross income of ₩1,000,000 or less for the relevant tax year)
- Expenditure details
  - National pension contribution: ₩7,300,000
  - National health insurance premium: ₩5,000,000
  - Amount spent on credit cards for the relevant year: ₩80,000,000(no usage in a traditional market or on public transportation)
- Monthly prepaid tax amount(excluding local income tax)
  : ₩6,130,820/month based on the Simplified Tax Withholding Table

< Calculation of Income Tax >

◎ Basic Tax Rate

Total Income	**₩**	**300,000,000**
Non-taxable income		0
Gross Wage&Salary Income	**₩**	**300,000,000**
Deduction for his wage&salary income		18,750,000
Adjusted Wage&Salary Income	**₩**	**281,250,000**
Personal deduction		
– Basic deduction		4,500,000 (3×1,500,000)
Pension contribution deduction		7,300,000
Special income deduction		
– National health insurance premium		5,000,000
Other deduction		
– Credit card usage, etc.		750,000 *1)
Tax Base	**₩**	**263,700,000**
Calculated Income Tax(basic tax rate)	**₩**	**80,806,000**
Tax Exemption for foreign engineer(under the RSTA)		33,669,166 *2)
Child tax credit		150,000
Tax Credit for Wage & Salary Income		500,000
Final Tax Liability	**₩**	**46,486,834**
Prepaid Tax		73,569,840 (6,130,820×12)
Tax Due	**₩**	**△27,083,006**

* 1) {(80,000,000×15%) - {(₩300,000,000×25%)×15%}

* 2) {80,806,000×[281,250,000×(250,000,000(wage received from Jan. to Oct.)
÷300,000,000)]÷281,250,000} × 50% = 33,669,166

◎ Separate taxation method with 19% flat rate
Final tax liability = 300,000,000 × 19% = ₩57,000,000

국세청

www.nts.go.kr

외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

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 때에 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 당해년도의 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 지급받은 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 When is the year-end tax settlement conducted for workers having temporary rest?

A For the workers having temporary rest, the year-end tax settlement is to be completed at the time of payment of the February of the following year, same as workers on continuous employment.

Q How do I claim for a refund when my year-end tax settlement tells me that I am applicable for the refund?

A When a refund occurs, your employer will directly refund the difference to you. No application for a claim is required.

Q I have employment income from within and outside Korea. Do I need to report the income that I earned from another country when filing my year-end tax settlement return in Korea?

A Yes. When filing your year-end tax settlement return with the Korean tax office, you will need to report all of the employment income you have earned for that tax year, if you have stayed in Korea for more than 5 years during the past 10 years. You are entitled to foreign tax credits for the taxes that you have already paid in another country.

Q How do I find out the outcome of the year-end tax settlement?

A You can check the outcome of the year-end tax settlement as follows;
You can ask for a receipt for wage and salary income tax withholding from your withholding agent. The withholding agent should present a receipt for wage and salary income tax withholding by the end of February of the following year. The receipt contains information on the final tax liability including details of your income and taxes.
If the withholding agent submits the statement on wage and salary income payment to the NTS by the 10th day of March next year, you can check the statement on wage and salary income payment via the Hometax website starting from following May.
* Hometax service is available in Korean only.

Q Which category does remuneration for giving lectures fall into among wage & salary income, other income, and business income?

A If there is an employment contract, then the remuneration is categorized as a wage & salary income. Remuneration for the lecture in a temporary period is categorized as other income. If the employment status of the lecturer is independent contractor ("free-lancer") and the lecture is given repeatedly and continuously, then the remuneration is categorized as a business income.

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 2016년도 12월의 생명보험료를 2017년 1월에 납부하였습니다. 이런 경우 보험료공제는 2016년도 소득금액에서 적용이 되는 것인지 아니면 2017년도 소득금액에서 적용이 되는 것인지 궁금합니다.

A 보험료는 납부한 연도에 발생한 소득금액에서 공제가 가능합니다. 그러므로 2016년도 12월의 보험료를 2017년도에 1월에 납부한 경우 2017년도의 소득금액에서 공제하여야 합니다.

Q 외국에 있는 병원에 낸 진료비도 의료비공제대상이 되나요?

A 아니오, 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 **Can I claim basic deductions for my parents whom I do not live with?**

A Yes, as long as your parents meet the income and age requirement, if you are effectively supporting them, and if your siblings have not already claimed basic deduction for your parents.

Q **If I was employed in the middle of the tax year, how do I claim my basic/ additional/ special income/credit card usage deductions? Do I divide the amount on a monthly basis?**

A No. Even if you were employed only several months out of a year, you are allowed to take the entire yearly-deductions.
However, certain special tax credit(e.g., tax credit for insurance premium, medical expenses, and educational expenses, etc.) and deductions for credit card usage, etc. are allowed only for residents with wage and salary income, and therefore can be taken only for the expenses incurred during employment.

Q **I made my December 2016 payment of life and illness insurance premium in January 2017. In this case, is this amount tax credit from my 2016 calculated income tax or my 2017 calculated income tax?**

A Tax credit is extended to premiums paid out in the current tax year. Therefore, the Dec. 2016 premium you paid in Jan. 2017 will be tax credit from your 2017 tax base.

Q **Can I claim a tax credit for medical expenses paid to hospitals located outside of Korea?**

A No, only the amount paid to hospitals in Korea is a possible tax credit.

Q **If I only have my own medical bills, do my bills have to exceed 3% of the gross wage and salary income for me to claim tax credit for medical expenses?**

A Only the amount in excess of the threshold(3% of the gross and salary income) is a possible tax credit. Therefore, even if there are no other medical bills than those of your own, you will be unable to take a tax credit for medical bills when their total amount is less than 3% of your gross and salary income.

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 의료비지급명세서에 추가금액을 적고 병원이나 약국에서 증빙자료를 요구하여 제출하면 공제 가능합니다.

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 **If the amount accounted for through the documents I downloaded and printed out from the NTS Simplified Year-end Tax Settlement Service website is less than the actual amount I spent at medical institutions, how can I get tax credit for those unaccounted expenses?**

A If the NTS Simplified Year-end Tax Settlement Service website does not cover all or has omitted some of your medical expenses, you can get your tax credit by asking for supporting documents(sales receipt, etc.) from individual hospitals or pharmacies, and entering that amount in your report of exemption & deduction from wage&salary income form. The income deductions claims form should be submitted to your employer.

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 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.

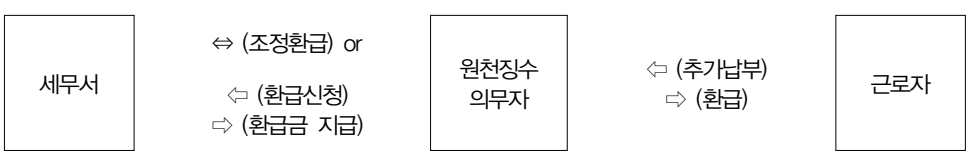
Q 해당과세기간에 배우자와 이혼(또는 사별)한 경우 한부모 소득공제가 가능한가요?

A 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.

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

A 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 **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.

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).

국세청

www.nts.go.kr

외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

VIII

Tax Format

서식

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] 〈개정 2017.3.10.〉 (8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	

[ ]근로소득 원천징수영수증
[ ]근로소득 지 급 명 세 서

([ ]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분	거주자1/비거주자2		
거주지국		거주지국코드	
내 · 외국인	내국인1 /외국인9		
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2		
외국법인소속 파견근로자 여부	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	
	③-1 사업자단위과세자 여부	여1 / 부2	③-2 종사업장 일련번호	
	⑤ 소 재 지(주소)			
소득자	⑥ 성 명		⑦ 주 민 등 록 번 호(외국인등록번호)	
	⑧ 주 소			

Ⅰ 근무처별소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 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 우리사주조합인출금					
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
⑮-4					
⑯ 계					

Ⅱ 비과세 및 감면소득명세

⑱ 국외근로	M0X					
⑱-1 야간근로수당	O0X					
⑱-2 출산 · 보육수당	Q0X					
⑱-4 연구보조비	H0X					
⑱-5						
⑱-6						
~						
⑱-25						
⑲ 수련보조수당	Y22					
⑳ 비과세소득 계						
⑳-1 감면소득 계						

Ⅲ 세액명세

구 분			㉙ 소 득 세	㉚ 지방소득세	㉛ 농어촌특별세
㉓ 결 정 세 액					
기납부 세 액	㉔ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액을 적습니다)	사업자 등록 번호			
	㉕ 주(현)근무지				
㉖ 납부특례세액					
㉗ 차 감 징 수 세 액(㉓-㉔-㉕-㉖)					

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

년 월 일

징수(보고)의무자 (서명 또는 인)

세 무 서 장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[Tax Form 24(1)] <Revised on March 10, 2017> [Page 1]

Control No.	

□ Receipt for Wage & Salary Income Tax Withholding
□ Statement on Wage & Salary Income Payment

(□ For Employee □ For Employer □ For issuer to summit to tax office)

Residency			Resident 1. / Non-Resident 2
Country			Country Code
Nationality			Citizen 1 / Foreigner 9
Application of Flat tax rate			Yes 1 / No 2
Foreign company dispatched employee to korea			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.	
	③-1 Per-business unit taxable entrepreneur	Yes 1 / No 2	③-2 Minor place of business serial No.	
	⑤ Address			
Employee (Taxpayer)	⑥ Name		⑦ Resident(Alien) Reg. No.	
	⑧ Address			

	Description	Current Job	Previous Job	Previous Job	⑯-1 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	⑱ Overseas Allowances	M0X					
	⑱-1 Night Shift Allowances	O0X					
	⑱-2 Childbirth/Childcare Allowances	Q0X					
	⑱-4 Subsidies for Research	H0X					
	⑱-5						
	⑱-6						
	~						
	⑱-25						
	⑲ Subsidies for Training	Y22					
	⑳ Total(Non-taxable income)						
	⑳-1 Total(Income subject to tax exemption)						

	Classification			㉓ Income Tax	㉔ Local income Tax	㉕ Special Tax for Rural Development
III Tax	㉓ Final Tax Liability					
	Prepaid Tax	㉔ Previous Job	Tax Reg. No.			
		㉕ Current Job				
	㉖ Tax Amount for Special Case on Tax Payment					
	㉗ Taxes Due (㉓-㉔-㉕-㉖)					

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

210㎜×297㎜

(8쪽 중 제2쪽)

Ⅳ 정산명세	종합소득공제		㉑ 총급여 (⑯, 다만 외국인단일세율 적용 시에는 연간 근로소득)								
			㉒ 근로소득공제								
			㉓ 근로소득금액								
		기본공제	㉔ 본 인								
			㉕ 배 우 자								
			㉖ 부 양 가 족(명)								
		추가공제	㉗ 경 로 우 대(명)								
			㉘ 장 애 인(명)								
			㉙ 부 녀 자								
			㉚ 한 부 모 가 족								
		연금보험료공제	㉛ 국민연금보험료								
			㉜ 공적연금보험료공제	㉮ 공무원연금							
				㉯ 군인연금							
				㉰ 사립학교교직원연금							
				㉱ 별정우체국연금							
	특별소득공제		㉝ 보험료	㉮ 건강보험료(노인장기요양보험료포함)							
				㉯ 고용보험료							
			㉞ 주택자금	㉮ 주택임차차입금 원리금상환액		대출기관					
						거주자					
				㉯ 장기주택저당차입금 이자상환액	2011년 이전 차입분	15년 미만					
						15년~29년					
						30년 이상					
					2012년 이후 차입분 (15년 이상)	고정금리이거나, 비거치상환 대출					
						그 밖의 대출					
					2015년 이후 차입분	15년 이상	고정금리이면서,비거치상환 대출				
							고정금리이거나,비거치상환 대출				
							그 밖의 대출				
						10년~15년	고정금리이거나,비거치상환 대출				
			㉟ 기부금(이월분)								
			㊱ 계								
	㊲ 차 감 소 득 금 액										
		㊳ 개인연금저축									
		㊴ 소기업 · 소상공인 공제부금									
		㊵ 주택마련저축 소득공제	㉮ 청약저축								
			㉯ 주택청약종합저축								
			㉰ 근로자주택마련저축								
		㊶ 투자조합출자 등									
		㊷ 신용카드등 사용액									
		㊸ 우리사주조합 출연금									
		㊹ 고용유지 중소기업 근로자									
		㊻ 장기집합투자증권저축									
		㊼ 그 밖의 소득공제 계									
	㊽ 소득공제 종합한도 초과액										
	㊾ 종합소득 과세표준										
	㊿ 산출세액										
	세액감면	(51) 「소득세법」									
		(52) 「조세특례제한법」(53 제외)									
		(53) 「조세특례제한법」 제30조									
		(54) 조세조약									
		(55) 세 액 감 면 계									
	세액공제	(56) 근로소득									
		(57) 자녀	공제대상자녀 (명)								
			6세 이하 (명)								
			출산 · 입양자 (명)								
		연금계좌	(58) 과학기술인공제						공제대상금액		
									세액공제액		
			(59) 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금						공제대상금액		
									세액공제액		
			(60) 연금저축						공제대상금액		
									세액공제액		
		특별세액공제	(61) 보험료	보장성					공제대상금액		
									세액공제액		
				장애인전용 보장성					공제대상금액		
									세액공제액		
			(62) 의료비						공제대상금액		
									세액공제액		
			(63) 교육비						공제대상금액		
									세액공제액		
			(64) 기부금	㉮정치자금 기부금	10만원 이하				공제대상금액		
									세액공제액		
					10만원 초과				공제대상금액		
									세액공제액		
				㉯ 법정기부금					공제대상금액		
									세액공제액		
				㉰우리사주조합 기부금					공제대상금액		
									세액공제액		
				㉱지정기부금 (종교단체외)					공제대상금액		
									세액공제액		
				㉲지정기부금 (종교단체)					공제대상금액		
									세액공제액		
			(65) 계								
			(66) 표준세액공제								
		(67) 납세조합공제									
		(68) 주택차입금									
		(69) 외국납부									
		(70) 월세액							공제대상금액		
									세액공제액		
		(71) 세 액 공 제 계									
	(72) 결 정 세 액(51-56-71)										

Ⅳ. Items	Deduction		㉑ Gross Wage & Salary(⑯ or ⑯+⑳ in cases where a flat tax rate applies)							
			㉒ Deduction for Wage & Salary Income							
			㉓ Adjusted Wage & Salary Income							
		Basic	㉔ Employee							
			㉕ Spouse							
			㉖ Dependents (No. of dependents:)							
		Additional	㉗ The Aged (No. of the aged:)							
			㉘ The Disabled (No. of the disabled:)							
			㉙ Women							
			㉚ Single-parent Family							
		Pension Contribution	㉛ For National Pension Contribution							
			㉜ Pubic Pension Contribution	㉐ Government employee's pension						
				㉑ Military pension						
				㉒ Private school personal pension						
				㉓ Special post office pension						
		Special Deduction	㉝ Insurance	㉔ National health insurance (Included in Long-term care insurance for senior citizens)						
				㉕ Employment insurance						
			㉞ Housing Fund	㉖ Principal, interest payment of home rental loans	If loans are Borrowed from financial institutions or private loan providers					
					If loans are borrowed from individuals					
				㉗ Interest payments of loans for long-term mortgage	Borrowed before 2011	Less than 15 Yrs				
						15 Yrs-29 Yrs				
						Over 30 Years				
					Borrowed after 2012 (15 years or more)	Fixed interest rate or Non-deferred repayment loan				
						Other loans				
					Borrowed after 2015	Over 15 Years	Fixed interest rate, Non-deferred repayment loan			
							Fixed interest rate or Non-deferred repayment loan			
							Other loans			
						10 Yrs-15 Yrs	Fixed interest rate or Non-deferred repayment loan			
				㉟ Donation (Carried over)						
				㊱ Sub-Total						
		㊲ Income after Deduction								
	Other Deduction	㊳ Personal Pension Plan Deduction								
		㊴ Deductions for Contribution Made to Small-sized Company and Self-employed Mutual Aid Association								
		㊵ Income deduction of House-purchasing Savings	㉑ Saving for subscription							
			㉒ Housing Total subscription saving							
			㉓ Worker's house- purchasing savings							
		㊶ Investment Association								
		㊷ Credit Card Usage								
		㊸ Contributions of the employee stock ownership association								
		㊹ S/M Enterprises Maintaining Employment								
		㊻ Long-term collective investment securities savings								
		㊼ Sub-Total								
	㊽ Excess of Global Limit of Income Deduction									

㊾ Taxable Income (Tax Base)								
㊿ Calculated Income Tax								
Tax Exemption	(51)「Income Tax Act」							
	(52)「Restriction of Special Taxation Act」 (excluding (53))							
	(53) Article 30 of the「Restriction of Special Taxation Act」							
	(54)「Tax Treaty」							
	(55) Sub-Total							
Tax Credit	(56) Tax Credit for wage & salary income							
	(57) For Households with Children	Child for basic deduction ( )						
		Child aged 6 or below ( )						
		New born/adopted child ( )						
	Pension Account	(58) Scientific technician					Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
		(59) Guarantee of Workers' Retirement Benefits					Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
		(60) Pension savings					Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
	Special Tax Credit	(61) insurance	Indemnity				Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
			Indemnity for the Disabled				Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
		(62) Medical Expenses					Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
		(63) Educational Expenses					Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
		(64) Donation	㉑ Political Fund Donation	Under ₩100,000			Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
				Above ₩100,000			Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
			㉒ Legal Donation				Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
			㉓ Donations of the employee stock ownership association(donation made from Jan.1, 2015)				Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
			㉔ Designated Donation				Amount applicable for deduction	
		(65) Sub-Total						
		(66) Standard Tax Credit						
	(67) Taxpayer Assn. Credit							
	(68) Home Mortgage Interests							
	(69) Foreign Tax Credit							
	(70) Monthly rent						Amount applicable for deduction	
							Tax Credit	
	(71) Sub-Total							
(72) Final Tax Liability(51-56-71)								

(8쪽 중 제3쪽)

㊽ 소득 · 세액공제 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											
관계코드	성 명	기본공제		경로우대	장애인	출산입양 6세 이하	자료구분	보험료			의료비	교육비	신용카드등 사용액공제					기부금
								건강 · 고용등	보장성	장애인전용보장성			신용카드(전통시장 · 대중교통 제외)	직불카드등(전통시장 · 대중교통 제외)	현금영수증(전통시장 · 대중교통 제외)	전통시장 사용액	대중교통 이용액	
내 · 외국인	주민등록번호	부녀자	한부모															
인적공제 항목에 해당하는 인원수를 적습니다. (자녀: 명)							국세청											
							기타											
0		○					국세청											
	(근로자 본인)						기타											
							국세청											
	-						기타											
							국세청											
	-						기타											
							국세청											
	-						기타											
							국세청											
	-						기타											
							국세청											
	-						기타											

작 성 방 법

「소득세법」 제149조제1호에 해당하는 납세조합이 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 연말정산하는 경우에도 사용하며, 이 경우 "⑨ 근무처명"란 및 "⑩ 사업자등록번호"란에는 실제 근무처의 상호 및 사업자번호를 적습니다. 다만, 근무처의 사업자등록이 없는 경우 납세조합의 사업자등록번호를 적습니다.

1. 거주지국과 거주지국코드는 근로소득자가 비거주자에 해당하는 경우에만 적으며, 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다 (※ ISO국가코드: 국세청홈페이지→국세정보→국제조세정보→국세조세자료실에서 조회할 수 있습니다).
   예) 대한민국 : KR, 미국 : US

2. 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우에는 "내 · 외국인"란에 "외국인 9"를 선택하고 "국적 및 국적코드"란에 국제표준화기구(ISO)가 정한 ISO코드 중 국명약어 및 국가코드를 적습니다. 해당 근로소득자가 외국인근로자 단일세율적용신청서를 제출한 경우"외국인단일세율 적용"란에 여1를 선택합니다.

3. 원천징수의무자가 「부가가치세법」에 따른 사업자단위 과세자에 해당할 경우 ③-1에서 여1을 선택하고, ③-2에 소득자가 근무하는 사업장의 종사업장 일련번호를 기재합니다.

4. 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.

5. "Ⅰ. 근무처별 소득명세"란은 비과세소득를 제외한 금액을 해당 항목별로 적고, "Ⅱ. 비과세 및 감면소득 명세"란에는 지급명세서 작성대상 비과세소득 및 감면대상을 해당 코드별로 구분하여 적습니다(적을 항목이 많은 경우 "Ⅱ. 비과세 및 감면소득 명세"란의 "⑳ 비과세소득 계"란 및 "⑳-1 감면세액 계"란에 총액만 적고, "Ⅱ.비과세 소득"란을 별지로 작성할 수 있습니다).

6. 「소득세법」 제127조제1항제4호의 각 목에 해당하는 근로소득과 그 외 근로소득을 더하여 연말정산하는 때에는 "⑯-1 납세조합"란에 각각 근로소득납세조합과 「소득세법」 제127조제1항제4호 각 목에 해당하는 근로소득을 적고,「소득세법」 제150조에 따른 납세조합공제금액을 "⑰ 납세조합공제"란에 적습니다. 합병, 기업형태 변경 등으로 해당 법인이 연말정산을 하는 경우에 피합병법인과 기업형태 변경 전의 소득은 근무처별 소득명세 종(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 "근무처별 소득명세 종(전)"란에 별도로 적습니다.

7. "㉑ 총급여"란에는 "⑯계"란의 금액을 적되, 외국인근로자가 「조세특례제한법」(이하 이 서식에서 "조특법"이라 합니다) 제18조의2제2항에 따라 단일세율을 적용하는 경우에는 "⑯계"의 금액과 비과세소득금액을 더한 금액을 적습니다. 이 경우 소득세와 관련한 비과세 · 공제 · 감면 및 세액공제에 관한 규정은 적용하지 않습니다.

8. "종합소득 특별소득공제(㉝~㉟)"란과 "그 밖의 소득공제(㊳~㊻)"란은 근로소득자 소득 · 세액 공제신고서(별지 제37호서식)의 공제액을 적습니다(소득공제는 서식에서 정하는 바에 따라 순서대로 소득공제를 적용하여 종합소득과세표준과 세액을 계산합니다).

9. "연금계좌(㊽~㊿)"란과 "특별세액공제(㊶~㊻)"란은 근로소득자 소득 · 세액 공제신고서(별지 제37호서식)의 공제대상금액 및 세액공제액을 적습니다.

⑱ Personal Deduction · Tax Credit 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						Description	Special Deduction											
Relationship Code	Name	Basic		Aged	New		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	age 6 or below		Health Employment etc	Guaranteed	Guaranteed for Disabled person			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	Amount spent in public transportation	
No. of people eligible for personal deduction (No. of multiple children:)						NTS Data											
						Other Data											
0		○				NTS Data											
	(Myself)					Other Data											
						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 which falls into the category 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 ⑨ Company Name ⑩ Tax Reg. No. If the business is not registered, enter the business registration number of the tax association.

1. 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
2. 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.
3. Where a withholding agent is subject to a per-business unit taxable entrepreneur under the Value-added Tax Act, select 'Yes 1' on ③-1 and fill in ③-2.
4. 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.
5. 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 ⑳, Non-taxable Income, and ⑳-1, Total reduction from income. Ⅱ and then Use another paper for details of non-taxable income.
6. 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 ⑯-1 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 ㊼ 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.
7. ㉑Gross Wage & Salary: Enter the amount of "⑯ Total". If the foreign worker wants application of a flat tax rate under the provision of RSTA§18-2②, he/she shall enter the sum of "⑯ 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.
8. Fill in the global income special deduction (㉝~㉟) section and other income deduction sections (㊳~㊻) 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]
9. Fill in the pension account (㊽~㊿) section and Special Tax Credit (㊶~㊻)_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].

■ 소득세법 시행규칙[별지 제37호서식] 〈개정 2017.3.10.〉 (8쪽 중 제1쪽)

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	국 적	(국적 코드:)
근무기간	~	감면기간	~
거주구분	[ ]거주자 [ ]비거주자	거주지국	(거주지국 코드:)
인적공제 항목 변동 여부	[ ]전년과 동일 [ ]변동	분납신청 여부	[ ]신청 [ ]미신청
원천징수세액 선택	[ ]120% [ ]100% [ ]80%	※ 근로소득자 본인이 원하는 경우 매월 원천징수하는 세액을 법령상 세액의 120%, 100%, 80% 중 선택할 수 있습니다.	

Ⅰ. 인적공제 및 소득 · 세액공제 명세

인적공제 항목							각종 소득 · 세액 공제 항목											
관계코드	성 명	기본공제		경로우대	출산입양	자료구분	보험료			의료비	교육비	신용카드등 사용액			전통시장사용액	대중교통이용액	기부금
내 · 외국인	주민등록번호	부녀자	한부모	장애인	6세 이하		건강 · 고용등	보장성	장애인전용보장성			신용카드(전통시장 · 대중교통 제외)	직불카드등(전통시장 · 대중교통 제외)	현금영수증(전통시장 · 대중교통 제외)			
인적공제 항목에 해당하는 인원수를 적습니다. (자녀: 명)						국세청											
						기타											
0		○				국세청											
	(근로자 본인)					기타											
						국세청											
	–					기타											
						국세청											
	–					기타											
						국세청											
	–					기타											
						국세청											
	–					기타											

유의사항

1. "인적공제 항목 변동 여부"란에는 해당 항목에 "√"표시합니다. (인적공제 항목이 전년과 동일한 경우에는 주민등록표등본을 제출하지 않습니다)
2. "분납신청 여부"란은 소득세법 제137조제4항에 따라 연말정산 추가 납부세액이 10만원 초과하는 경우에 추가 납부세액의 분납신청 여부를 표시합니다.
3. 관계코드

구 분	관계코드	구 분	관계코드	구 분	관계코드
소득자 본인 (「소득세법」 §50①1)	0	소득자의 직계존속 (「소득세법」 §50①3가)	1	배우자의 직계존속 (「소득세법」 §50①3가)	2
배우자 (「소득세법」 §50①2)	3	직계비속(자녀 · 입양자) (「소득세법」 §50①3나)	4	직계비속(코드 4 제외) (「소득세법」 §50①3나)	5*
형제자매 (「소득세법」 §50①3다)	6	수급자(코드1~6제외) (「소득세법」 §50①3라)	7	위탁아동 (「소득세법」 §50①3마)	8

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

4. 연령기준
   – 경로우대: (. . .) 이전 출생(만 70세 이상: 연 100만원 공제)
   – 6세 이하: (. . .) 이후 출생(만 6세 이하의 공제대상자가 2명 이상인 경우 1명을 초과하는 1명당 연 15만원 세액공제)
5. "부녀자 공제"란에는 여성근로소득자 본인에 한정하여 그 적용 여부를 표시합니다.
6. "장애인 공제"란에는 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

7. 내 · 외국인: 내국인=1, 외국인=9로 구분하여 적습니다. 근로소득자가 외국인에 해당하는 경우 국적을 적으며, 국적코드는 거주지국코드를 참조하여 적습니다.
8. "직불카드등"란에는 「여신전문금융업법」 제2조에 따른 직불카드 등 「조세특례제한법」 제126조의2제1항제4호에 해당하는 금액(전통시장사용분과 대중교통이용분이 포함된 금액은 제외)을 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

[Tax Form 37] <Revised on Mar 10, 2017> [Page 1]

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	Householder □ Member □	Nationality	(Nationality code:)
Period Attributable	~	Period for exemption	~
Residency	Resident □ Non-resident □	State of Residence	(State Code :)
Change for Personal Deduction	Same as before □ Changed □	Divided Payment	Request □ Not Request □
Select of Tax Withholding	120% □ 100% □ 80% □		

Ⅰ Personal Deduction · Tax Credit List

Personal Deduction							Special Deduction·Tax Credit										
Relationship code	Name	Basic		Aged	New born/adopted	Description	Insurance Premium (Health Insurance Premium included)			Medical Expenses	Education Expenses	Credit Card Usage Deduction					Donation
Citizen/Foreigner	Resident(Alien) Reg. No.	Women	Single Parent	Disabled	age 6 or below		Health·Employment etc	Guaranteed	Guaranteed for Disabled person			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	Amount spent in public transportation	
No. of people eligible for personal deduction (No. of multiple children:)						NTS Data											
						Other Data											
0		○				NTS Data											
	(Myself)					Other Data											
						NTS Data											
	-					Other Data											
						NTS Data											
	-					Other Data											
						NTS Data											
	-					Other Data											
						NTS Data											
	-					Other Data											

Note

1. If the list of personal deduction is the same that of the last year, do not submit a copy of resident registration certificate.
2. If your add tax of year-end settlement is over 10m won, you can request divided payment.
3. 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 50①3-가 of Income Tax Act)	1	Spouse' linear ascendant (Article 50①3-가 of Income Tax Act)	2
Spouse (Article 50①2 of Income Tax Act)	3	Taxpayer's linear descendant (children · adopted children) (Article 50①3-나 of Income Tax Act)	4	Spouse' linear descendant (Except subjects of code 4) (Article 50①3-나 of Income Tax Act)	5*
Sibling (Article 50①3-다 of Income Tax Act)	6	Recipient(Except subjects of code 1~6) (Article 50①3-라 of Income Tax Act)	7	Fostered child (Article 50①3-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

4. Age criteria
   A. Preferential treatment for senior citizens : Born on/before Dec. 31,( ). (Aged 70 or older: deduction of ₩1,000,000)
   Age 6 or below : Born on/after Jan. 1,( ).(Where a resident subject to basic deduction has more than two dependant children under age 6, 2 children (150,000 won), over 2 children (150,000 won + 150,000 won each from the third child)
5. Woman deduction is only applicable to female wage & salary income earners.
6. 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

7. 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.
8. 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.

210㎜×297㎜(일반용지 60g/㎡(재활용품))

(8쪽 중 제2쪽)

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. 특별소득공제	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				
		장기주택저당차입금	2011년 이전 차입분	15년 미만	이자 상환액		작성방법 참조	
				15년~29년				
				30년 이상				
			2012년 이후 차입분 (2015년 이상)	고정금리이거나, 비거치상환 대출				
				기타 대출				
			2015년 이후 차입분	15년 이상 / 고정금리이면서, 비거치상환 대출				
				15년 이상 / 고정금리이거나, 비거치상환 대출				
				15년 이상 / 기타 대출				
				10년~15년 / 고정금리이거나, 비거치상환 대출				
		주택자금 공제액 계						
	기부금 (이월분)	법정기부금			기부금이월액		작성방법 참조	
		지정기부금(종교단체 외)			기부금이월액			
		지정기부금(종교단체)			기부금이월액			
		기부금이월분(합계)						
Ⅳ. 그 밖의 소득공제	개인연금저축(2000년 이전 가입)				납입금액		불입액 40%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	2013년 출자 · 투자분	조합 등		출자 · 투자금액		작성방법 참조	
			벤처 등					
		2014년 출자 · 투자분	조합 등		출자 · 투자금액		작성방법 참조	
			벤처 등					
		2015년 이후 출자 · 투자분	조합 등		출자 · 투자금액		작성방법 참조	
			벤처 등					
		투자조합 출자 등 소득공제 계						
	신용카드등 사용액	① 신용카드(전통시장 · 대중교통 사용분 제외)			사용금액			
		② 직불 · 선불카드(전통시장 · 대중교통 사용분 제외)			사용금액			
		③ 현금영수증(전통시장 · 대중교통 사용분 제외)			사용금액			
		④ 전통시장사용분			사용금액			
		⑤ 대중교통이용분			사용금액			
		계(①+②+③+④+⑤)						
	우리사주조합 출연금				출연금액		작성방법 참조	
	고용유지중소기업 근로자				임금삭감액		작성방법 참조	
	장기집합투자증권저축				납입금액		작성방법 참조	

Items		Expenditure Details				Classification	Amount	Limit	Deduction Amt.
II Pension remium 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 or Non-deferred repayment loan					
				Other loans					
			Borrowed after 2015	Over 15 Years	Fixed interest rate, Non-deferred repayment loan				
					Fixed interest rate or Non-deferred repayment loan				
					Other loans				
				10 Yrs-15 Yrs	Fixed interest rate or Non-deferred repayment loan				
		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 on 2013				Amount of investment			
		Invested on 2014				Amount of investment			
		Invested after 2015				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			
	S/M Enterprises Maintaining Employment					Amount of wage cut			
	Long-term collective investment securities					Payment			

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

(8쪽 중 제3쪽)

구분		세액감면 · 공제명세			세액감면 · 공제 명세					
V. 세액감면 및 공제	세액감면	외국인근로자	입국목적	[ ]정부간 협약 [ ]기술도입계약 [ ]「조세특례제한법」상 감면 [ ]조세조약 상 감면						
			기술도입계약 또는 근로제공일			감면기간 만료일				
			외국인 근로소득에 대한 감면		접수일		제출일			
			근로소득에 대한 조세조약 상 면제		접수일		제출일			
		중소기업 취업자 감면			취업일		감면기간 종료일			
	세액공제	공 제 종 류			명세		한도액	공제대상금액	공제율	공제세액
		연금계좌	과학기술인공제		납입금액		작성방법 참조		12% 또는 15%	
			「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직연금		납입금액					
			연금저축		납입금액					
			연금계좌 계							
		특별세액공제	보험료	보장성	보험료		100만원		12%	
				장애인전용보장성	보험료		100만원		15%	
				보험료 계						
			의료비	본인 · 65세 이상자 · 장애인	지출액		작성방법 참조		15%	
				난임시술비					20%	
				그 밖의 공제대상자	지출액				15%	
				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			15% (25%)	
				법정기부금		기부금액				
				우리사주조합기부금		기부금액				
				지정기부금(종교단체외)		기부금액				
				지정기부금(종교단체)		기부금액				
				기부금 계						
		외국납부세액			국외원천소득					
					납세액(외화)					
					납세액(원화)		–			
					납세국명		납부일			
					신청서제출일		국외근무처			
					근무기간		직책			
		주택자금차입금이자세액공제			이자상환액		30%			
		월세액 세액공제			지출액		10%			

신고인은 「소득세법」 제140조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

년 월 일

신고인 (서명 또는 인)

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 소득 · 세액공제 명세서 제출여부 (○ 또는 × 로 적습니다)			제출 ( ) ※ 월세액, 거주자 간 주택임차차입금 원리금상환액 소득 · 세액공제를 신청한 경우 해당 명세서를 제출해야 합니다.		
5. 그 밖의 추가 제출 서류	① 의료비지급명세서 ( ), ② 기부금명세서 ( ), ③ 소득 · 세액공제 증명서류				

유 의 사 항
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 기재하지 않아도 됩니다.
3. "공제금액"란은 근로소득자가 원천징수의무자에게 제출하는 경우 적지 않을 수 있습니다.

(Page 3)

Items												
Detail of Deducton·Tax Credit from Income												
Ⅴ Tax Exemption & Tax Credit	Tax Exemption	Foreign workers	Purpose of Entry	□ Convention b/w Government □ Technology Importation Contract □ Exemption under Restriction of Special Taxation Act □ 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				
	Tax Credit	Kinds of Tax Credit			Details			Limit	Amount applicable for deduction	Deductible ratio	Tax Credit	
		Pension account	Scientific technician		Payment					12% or 15%		
			Guarantee of Workers' Retirement Benefits		Payment							
			Pension savings		Payment							
			Subtotal									
		Special Tax Credit	Insurance	Indemnity Ins. (life, accident, etc.)	Premium			₩ 1,000,000		12%		
				Insurance for the disabled	Premium			₩ 1,000,000		15%		
				Subtotal								
			Medical Expenses	Yourself, The aged, The Disabled	Expenses					15%		
				Subfertility treatment						20%		
				For Other dependents	Expenses					15%		
				Subtotal								
			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.				15% (25%)		
				Legal donation		Donation Amt.						
				Donations of the employee stock ownership association		Donation Amt.						
				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%				
		Monthly rent			Expenses			10%				

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 □ No □
2. Details of previous company	Company Name		Previous Total Wage & Salary		The Receipt Attached? Yes □ No □
	Tax Reg. No		Previous Final Tax Liability		
3. Submission of statement of income deduction·tax credit for pension·savings O("Yes") □ X("No") □			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·tax credit for monthly rent·payment of principle and interest of home rental loans borrowed from individuals O("Yes") □ X("No") □			Submission ( ) ※ If you apply for income deduction·tax credit 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·tax credit ( )				

Note

1. 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.
2. 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.
3. 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/㎡(재활용품)]

(8쪽 중 제7쪽)

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. 주택마련저축 소득공제
* 주택마련저축 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

작 성 방 법

1. 연금계좌 세액공제, 주택마련저축 · 장기집합투자증권저축 소득공제를 받는 소득자에 대해서는 해당 소득 · 세액 공제에 대한 명세를 작성해야 합니다. 해당 계좌별로 불입금액과 소득 · 세액 공제금액을 적고, 공제금액이 영(0)인 경우에는 적지 않습니다.
2. 퇴직연금계좌에서 "퇴직연금 구분"란은 퇴직연금[확정기여형(DC),개인형(IRP)] · 과학기술인공제회로 구분하여 적습니다.
3. 연금저축계좌에서 "연금저축 구분"란은 개인연금저축과 연금저축으로 구분하여 적습니다.
4. 주택마련저축 공제의 "저축 구분"란은 청약저축, 주택청약종합저축(2014년 이전 가입), 주택청약종합저축(2015년 이후 가입) 및 근로자주택마련저축으로 구분하여 적습니다.
5. 공제금액란은 근로소득자가 적지 않을 수 있습니다.

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

1. 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.
2. 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.
3. Pension Savings Accounts : In the Pension Savings Category section, specify whether it is an individual pension saving or a pension saving.
4. 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.

210㎜×297㎜

■ 조세특례제한법 시행규칙 [별지 제8호서식] 〈개정 2014.3.14〉

외국인근로자 단일세율적용신청서

❶ 신청인	성명	외국인등록번호
	국적	직책
	주소	

❷ 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

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ Enforcement Rule for Restriction of Special Taxation Act [Tax Form No.8] <Revised on mar.14,2014>

Application of Flat Tax Rate for Foreign Employees

❶ Identification of Applicant	Name	Alien registration number
	Nationality	Position
	Address	

❷ 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

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제29호의2서식(3)] 〈개정 2014.3.14〉

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	⑮ 계약기간	⑯ 계약금액
이번 입국					
종전 입국					

(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)]

■ Enforcement Rules of the Income Tax Act [Form No. 29-2[3]] <Revised on Mar. 14, 2014>

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	[ ] Director's Fees [ ] Entertainer & Athlete [ ] Government Service [ ] Student [ ] Trainee [ ] Professor [ ] 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

Seal

* 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.

210mm×297mm(일반용지 60g/㎡(재활용품))

국세청

www.nts.go.kr

외국인을 위한 연말정산 신고안내

Easy Guide for Foreigners' Year-end Tax Settlement

Ⅸ

Appendix

부록

※ 연말정산 간소화서비스 이용안내
※ 근로소득 납세조합
※ 외국인을 위한 납세서비스

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

1 연말정산 간소화서비스 이용안내

1. 연말정산간소화 서비스란?

근로소득세 연말정산에 필요한 각종 소득·세액공제 자료(소득공제 영수증)를 인터넷 홈택스(www.hometax.go.kr)에서 제공하는 납세자 편의 서비스로, 근로소득자는 홈페이지에서 출력한 소득·세액공제 영수증(2017년 귀속 소득·세액공제 증명서류)을 소속 회사(원천징수의무자)에 제출하면 된다.

2. 소득·세액공제자료 조회하기

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

○ 인터넷 주소창에 www.hometax.go.kr을 직접 입력하고 접속하거나,

○ 국세청 홈페이지(www.nts.go.kr) ☞ 관련 사이트 ☞ 홈택스 클릭

나. 공인인증서로 로그인하기

홈택스에 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

○ 홈택스 첫 화면 우측 상단의 [로그인] 클릭 ⇨ [공인인증서 로그인] 클릭

○ 공인인증서 위치 선택 ⇨ 공인인증서 비밀번호 입력 ⇨ [확인] 클릭

1 Easy Guide to「Simplified Year-end Tax Settlement Service」

1. What is Simplified Year-end Tax Settlement Service?

'Simplified Year-end Tax Settlement Service' is a one-stop service for collecting various records(ex. receipts) on the website(www.hometax.go.kr) to claim income deduction and tax credit for wage & salary income. Wage & salary income earners should submit the receipts for income deduction and tax credit(documentary evidence for income deduction and tax credit for the year of 2017) they printed out from the website to their employer(their withholding tax agent).

2. Inquiry of records for income deduction and tax credit

2-1. Simplified Year-end Tax Settlement Service website(http://www.hometax.go.kr)

○ Enter "www.hometax.go.kr" on the address bar, or

○ Go to the NTS website(www.nts.go.kr) ☞ Click "관련 사이트" ☞ Click "홈택스"

2-2. Log-in with digital certificate

To access 'Hometax' website and inquire records for income deduction and tax credit, wage & salary income earners should have a "Digital Certificate." This is a tool to verify personal identity on the Internet, aiming at protecting valuable personal information.

* A digital certificate can be issued by near district tax offices or banks.
** Foreigners are allowed to use the digital certificate where their personal identity is verified by alien registration number.

○ Click [로그인] in the top right-hand corner of initial page ⇨ Click [공인인증서 로그인]

○ Select where a digital certificate is stored ⇨ Key a password ⇨ Click [확인]

다. 소득·세액공제자료 조회·출력하기

○ 홈택스 메뉴 중 [조회/발급]을 클릭한다.

○ 화면 가운데 연말정산간소화 부분에서 소득·세액공제조회/발급 메뉴를 클릭한다.

○ 연말정산간소화에서 제공하는 전체 소득·세액공제 항목이 나타난다.

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

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

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

○ Click [조회/발급] on the page

○ Click [소득·세액공제조회/발급] on the middle 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.

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

○ [한번에 인쇄하기]를 클릭하여 조회한 소득세액공제 자료 전체 항목이 '클릭 한 번(One Click)'으로 출력된다.

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

가. 소득·세액공제자료 조회·다운로드하기

○ 홈텍스 처음 메뉴 중 [조회/발급]을 클릭한다.

○ 조회방법은 [소득·세액공제자료 조회하기]와 동일하며, 조회 후 [한번에 내려받기] 또는 [PDF 다운로드] 메뉴를 클릭하여 전자문서를 다운로드한다.

※ PDF다운로드 시 문서의 비밀번호(임의의 7자리로 설정가능) 설정여부 선택이 가능하다.

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

○ Click [한번에 인쇄하기]. Then you may print out every record of the items you inquired with "One Click."

※ 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.hometax.go.kr) 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 [조회/발급] on the top of the initial page.

○ The way of inquiring records is same as [소득·세액공제자료 조회하기] and tax credit. After checking the records, you may click [한번에 내려받기] or [PDF 다운로드] to download electronic files.

※ When downloading an electronic document, you may choose whether a password is to be set in the document or not(It is possible to set any seven digits).

※ 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.

Tip! 이것만은 알아 두세요

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

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 소득·세액공제증명 자료로 제출할 수 있으며, 해당프로그램으로 소득·세액공제신고서 등을 자동 작성하여 제출할 수 있다.

Please pay attention to the tip below.
When downloading an PDFdocument, 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.)

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 · tax credit automatically through this program and submit the report to their employer.

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 동의가 있어야 한다. 다만, 부양가족이 만 19세 미만의 자녀인 경우에는 별도의 동의절차가 없더라도 근로자가 해당 자녀의 소득·세액공제 자료를 조회할 수 있다.

가. 공인인증서를 통해 인터넷 자료제공 동의 신청하기

홈페이지(www.hometax.go.kr) 접속 → [신청/제출] 클릭 → 오른쪽 상단의 [연말정산 간소화] 클릭 → 자료제공동의자 [본인인증신청] 클릭 → [신청정보 입력]에서 자료제공자 입력 후 제공자 추가 버튼 클릭 → [신청하기] 클릭 → 사용자인증 선택에서 공인인증서 인증 클릭 → 비밀번호 입력 후 [확인] 클릭

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

홈페이지(www.hometax.go.kr) 접속 → [신청/제출] 클릭 → 오른쪽 상단의 [연말정산 간소화] 클릭 → [제공동의자] 팩스신청 버튼 클릭 → 팩스신청서 제출하기 버튼 클릭→[신청정보 입력]에서 자료제공자 입력 후 제공자 추가 버튼 클릭 → [신청하기 및 출력하기] 클릭 → 출력된 신청서와 신분증(외국인등록증 등) 사본을 팩스로 전송(☏1544-7020)

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

다. 오프라인(세무서 방문)을 통한 신청

'소득·세액공제 자료 제공 동의 신청서'를 작성한 후 부양가족의 신분증 사본(외국인등록증 등)을 첨부하여 가까운 세무서에 제출하면 된다.

○ 소득·세액공제 자료 제공 동의 신청서 다운로드 하기
홈페이지(www.hometax.go.kr) 접속 → [신청/제출] 클릭 → 연말정산간소화에서 자료제공 동의신청 클릭 → 제공동의 신청 버튼 클릭 → 세무서 신청안내 버튼 클릭 → 필요 서식 다운로드 클릭

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

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. However, in case the dependent family is a child under 19 years old, the employee can search the income/tax credit data of his/her child without any agreement.

4-1. How to consent to providing information on-line using the authentication certificate

○ Access the website(www.hometax.go.kr) → Click [신청/제출] → Click [연말정산간소화] on upper right side → Click [본인인증신청] → Enter the information of the information provider on [신청정보입력] and then click 'addition of information provider' → Click [신청하기] → Click 'certification of authentication certificate' → Enter password and then click [확인]

4-2. Allow access to documents via the exclusive fax number

○ Access the website(www.hometax.go.kr) → Click [신청/제출] → Click [연말정산간소화] on the bottom of the page → Click [제공동의자 팩스신청] → Click [팩스 신청서 제출하기] → Click [제공자 추가] after entering the access to document in the [신청정보 입력] → Click [신청하기 및 출력하기] → 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.

4-3. Allow access to documents offline(visit to DTO)

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

○ Access the website(www.hometax.go.kr) → Click [신청/제출] → Click [자료제공동의신청] on the bottom of the page → Click [제공동의 신청] → Click [세무서 직접 제출안내] → Click [필요서식 다운로드]

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

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.

나. 서비스 제공시기

'17년 연말정산 간소화 서비스는 2018년 1월 15일부터 제공될 예정이며, 금번 '16년 귀속 연말정산 때는 '17년 1월부터 12월까지 지출(사용)한 소득공제 대상 금액을 소득공제 받을 수 있다.

다. 상담문의는 국세청 고객만족센터 상담전화(☎126 ⇨ 1 ⇨ 5)

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 부양가족이 동의한 경우에 한하여 근로자가 해당 가족의 자료에 접근할 수 있도록 하였다.

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.

5-2. Period where Simplified Year-end Tax Settlement Service is provided

The Simplified Year-end Tax Settlement Service(for the year of 2017) will start to be provided from Jan. 15th, 2018. 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. 2017.

5-3. To receive consultation ⇨ Please call "Consultation Center for Simplified Year-end Tax Settlement Service"(Call "126" ⇨ Press "1" ⇨ Press "5")

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.

나. 환자의 병명 등 민감한 개인정보는 제출대상에서 제외

의료비의 경우 환자 병명, 처방내용 등 민감한 개인정보는 제출대상에서 제외하고, 소득공제에 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 갔는지조차 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 [신청/제출-연말정산간소화-소득·세액공제자료 삭제 신청] 메뉴에서 본인의 자료에 대한 삭제 신청을 할 수 있다(한 번 삭제된 자료는 다시 복구할 수 없음)

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 · Tax credit] on the Simplified Year-end Tax Settlement Service website.(Once data is removed, it will never be able to be recovered.)

2 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, 광화문플래티넘빌딩16층)
해외취업선원	(02) 757-9582	서울 종로 세종대로 23길54 (당주동,세종빌딩 10층)
글로벌	(02)3276-0531	서울 용산 한강대로 273(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)
앰코	(02) 460-5448	서울 성동 동일로 151(성수동2가)
오렌지택스	(02) 567-2879	서울 양천 목동서로 201 2069(목동,케이티정보센터)
영남	(051) 636-3893	부산 남 수영로 312, 739호(대연동,21세기센츄리시티)
동진	(051) 336-5518	부산 동 중앙대로 176(초량동)
씨에스	(055) 680-5516	경남 거제 연초면 거제대로 4185 1층 1호
라인	(031)8039-0010	경기 성남 분당 황새울로 360번길 42(서현동,AK plaza)
에어택스	(052) 209-2134	울산 동 문현로 96(방어동)
에어택스 거제	(055) 687-0234	경남 거제 옥포성안로 69(옥포동)
넥슨	(064) 748-1226	제주 애월해안로 476 지하 1호
한국선원	(051) 462-2001	부산 중 충장대로9번길13(중앙동4가)
거제	(055) 688-2141	경남 거제 옥포성안로 18(옥포동)

2 Tax payers' Association

Name	Tel	Location
US Embassy	(02) 397-4348	82-1 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	10, Sejong Bldg, 100 Dang-ju dong Jongno-gu, Seoul
Global	(02)3276-0531	5th Fl, Yongsan Bldg, 273 Hangangdaero Yongsan-gu, Seoul
Kangnam	(02)2112-0959	34-35 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) 567-2879	2069, KT Information Center, 201 Mokdongseoro Yangcheon-gu, Seoul
Youngnam	(051) 636-3893	739 Centurycity Bldg, 312 su-yeongro Nam-gu, Busan
DongJin	(051) 336-5518	176 Jungangdaero Dong-gu, Busan
CS	(055) 680-5516	1st, 4185 Geojedaero, Geoje
Line	(031)8039-0010	42, AK plaza, 42 Hwangseulro 360-gil, Bundang-gu, Seongnam
Airtax	(052) 209-2134	96 Munhyeonro Dong-gu, Ulsan
Airtax Geoje	(055) 687-0234	69 Okposeonganro, Geoje
Nexen	(064) 748-1226	B01, 476 Aewalheanro, Jeju
Korean Mariners	(051) 462-2001	13 Chungjangdaero 9-gil Jung-gu, Busan
Geoje	(055) 688-2141	18 Okposeonganro, Geoje

3 외국인을 위한 납세서비스

국세청에서는 외국인들이 국내에서 발생하는 세금 문제의 어려움을 해결하는데 도움을 주고자 다음과 같은 다양한 서비스를 제공하고 있습니다.

❶ 외국인전담창구

외국인전담창구는 전국 모든 세무서 민원봉사실에 설치되어 있으며, 세무서를 방문하는 외국인 민원인의 의사소통을 돕고 외국인을 위한 one-stop 서비스를 제공하고 있습니다.

❷ 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.

❸ 외국인전용상담전화(☎1588-0560)

국세청 고객만족센터에서는 외국인을 위하여 영어로 운영되는 전용상담전화를 운영하고 있습니다.

3 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 사용하실 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

4 Interpretation Service for Foreigners

The NTS now offers interpretation services in 17 languages upon a partnership with the Total Information Center for Foreigners of the Ministry of Justice(☎1345). This service is to help foreigners who have experienced difficulties at the time of consult on tax related issues.

The interpretation service is available in the regional tax offices and district tax offices. The service is also accessible for the tele-consultation.

1. Tax offices offering the interpretation service
- The NTS headquarters, 6 regional tax offices, and district tax offices(including the taxpayers service center)
- How to check your district tax office
  http://www.nts.go.kr/eng → Help Desk → Contact Your District Tax Office

2. How to use the interpretation service
- Inform a tax official in the office that you need an interpretation service in a different language. The request should be made in Korean or English.

3. Available languages(20 languages)
- Korean, English, Chinese, Japanese, French, Russian, German, Spanish, Vietnamese, Mongolian, Indonesia/Malay, Thai, Bangladesh, Urdu, Nepalese, Khmer, Myanmarese, Arabic, Sri Lanka, Filipino

국세청
www.nts.go.kr

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 2017 연말정산 신고안내

- 발행일자 2017년 12월 일
- 발행처 국세청 국제조세관리관실 국제세원관리담당관실
- 집필 · 편집 국제세원관리담당관 한창목
  서기관 홍재필
  세무조사관 배병석
  세무조사관 송태준
- 인쇄처 전우용사촌(주) (02-426-4415)

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 (☎ 044-204-2877~9)로 사전에 협의하시기 바랍니다.

국세청
www.nts.go.kr/kor

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 2017

- Issue Date: December, 2017
- Publisher: International Tax Resources Management Division, National Tax Service of Korea
- Edited by:
  - Director: Han, Chang-Mok
  - Deputy Director: Hong, Jae-Pil
  - Tax Inspector: Bae, Byoeng-Seok
  - Tax Inspector: Song, Tae-Joon
- Printing: JEONWOO VETERANS CO.,LTD (02-426-4415)

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.(☎ 044-204-2877~9)