2022년 귀속 연말정산 안내 자료

1. 연말정산 입력 및 서류 제출 : 2023.1.20.(금) ~ 1.26.(목)

나이스 직접 입력 또는 PDF파일로 업로드 하는 방법으로 진행 후 나이스 출력물과 함께 제출해 주시기 바랍니다.

★ 기한 내 미제출시 기본사항만 공제.

추가 공제 내역이나 수정 사항 있으신 분은 2023년 5월 중 본인이 직접 주소지 관할 세무서에 종합소득세 확정신고로 진행해야 함.

2. 연말정산 간소화 서비스(2023.1.15.~자료 조회 및 내려받기 가능) www.hometax.go.kr

※ 일괄조회 가능 : 건강보험, 국민연금, 보험료, 의료비, 교육비, 신용카드, 직불카드, 현금영수증, 개인연금저축/연금계좌, 주택자금, 주택마련저축, 장기집합투자증권저축, 소기업/소상공인공제부금, 기부금

- 연말정산 간소화 서비스 이용 유의사항 -

①공제 요건은 스스로 검토

☞ 특히, 주택자금소득공제 또는 주택마련저축 소득공제를 받기 위해서는 무주택 세대주 등 다른 공제 요건을 충족해야 하는데 홈페이지에서 제공하는 자료는 저축불입금액, 원리금상환액을 **단순히 보여주지만** 하므로, 구체적 공제요건은 본인이 확인후 구체적인 서류와 함께 소득공제 신고 함.

②간소화 서비스에서 조회되지 않는 자료도 있음

☞ 발급기관에서 국세청에 제출하지 않은 자료는 조회되지 않습니다.

이 경우 본인이 해당 소득·세액공제 영수증을 발급기관을 통하여 수집해야 합니다

③부양가족의 자료 조회는 가족 본인의 사전 동의 필요

☞ 가족(직계존.비속)이 동의하면 근로자는 가족의 공제 자료에 대해 조회 가능(연중상시동의) 19세미만(2002.1.1.이후)의 자녀는 동의절차 없이 「자녀자료 조회 신청」후 조회 가능

④ 신규 교사의 경우 발령 받은 달부터 체크하여 자료 내려받기 (발령 전 달은 제외)

⑤ 이 외 연말정산 간소화서비스 이용에 관한 사항은 국세청으로 문의하시기 바랍니다.

3. 제출서류- 서류는 원본 제출. (팩스 또는 복사본은 안됨_나이스 입력사항 참조,3페이지)

1) 주소확인: NEIS접속 - 나의메뉴 - 인사기록 - 기본사항 - 사용자 정보수정에서 본인주소지 확인

제출 서류	대상자	시스템
① 근로소득공제신고서 (자필서명 또는 날인)	교직원 전체	NEIS 출력물
② 주민등록등본(3개월 이내 발급)	교직원 전체 (가족 변동사항 및 자체감사 확인 서류)	민원24 외
③ 주민등록초본(본인 및 수당대상자)	직계존속(부모) 가족수당을 받는 사람 (주소변동사항포함)	민원24 외
④ 가족관계증명서	연말정산 신청 대상 부양 가족이 함께 거주하지 않는 경우만 제출	전자가족관계등록시스템 외
⑤ 국세청 제공 자료 및 기타 증빙서류	교직원 전체	국세청 홈택스
⑥ 의료비공제신고서	해당 교직원	NEIS 출력물
⑦ 기부금공제신고서	해당 교직원	NEIS 출력물
⑧ 월세액/거주자간 주택임차 차입 원리금 상환액 소득공제 명세서	해당 교직원	NEIS 출력물
⑨ 연금저축 소득공제명세서	해당 교직원	NEIS 출력물

- 2) 증빙자료 : 간소화서비스 출력물(국세청 업로드한 자료 전체), 의료비, 기부금 등 국세청 외 서류
- 3) 주민등록등본 : 연말정산 해당 전 교직원 제출(본인 이름에 형광펜으로 칠해주세요!
 → 등본으로 가족관계가 확인되지 않는 경우 가족관계증명서 별도 제출
(전년도 제출자도 다시 제출해야 합니다. 현재 기준 자료 필요!)

4) 인터넷 서류 발급 사이트

발급서류	사이트	주소
주민등록등본	정부24	www.gov.kr
가족관계증명서	전자가족관계등록	https://efamily.scourt.go.kr
건물등기부등본	대법원인터넷등기소	http://www.iros.go.kr
개별(공동)주택가격확인	국토교통부	https://www.realtyprice.kr

4. 국세청에서 누락된 의료비 영수증 자료 제출시,

- ☞ 의사 및 약사의 도장 날인 여부 확인 (날인 必)
- ☞ 환자 인적 사항도 기재되어 있는지 확인하고 제출 (간이영수증 불가)
- ✓ 안경의 경우 시력교정용임을 확인하여 발급한 영수증 (시력교정용 기재)
- ✓ 보청기, 장애인장구 구입비는 판매자가 사용자의 성명을 확인하여 발급한 영수증

5. 모든 서류는 단면으로 출력하여 원본 제출.

[팩스 서류는 제출 불가하며 영수증 별첨시 A4용지에 붙여서 제출]

6. 주택자금 공제는 연말정산 간소화서비스에 있다고 해서 모두 공제대상 금액이 아닙니다. 그러니 신청하는 근로자는 공제충족 요건을 아래에서 확인 및 국세청 문의 후 입력하세요. 착오 입력으로 인해 발생한 가산세는 근로자 본인의 책임입니다.
7. 연말정산 부당공제로 수정신고 시 신고불성실가산세와 납부불성실가산세가 부과됩니다.
8. 세법에 관한 문의사항은 국세청 (☎ 126)
- ✓ 기한 내 미제출하시는 분은 2023년 5월에 종합소득세 신고자로 갈음됩니다.
 - ✓ 기간 내 꼭! 출력물과 첨부서류(서명 포함) 잊지 마시고 제출하여 주시기 바랍니다.

연말정산 간소화서비스 (국세청 홈택스) 이용안내

<https://www.hometax.go.kr>

1) 국세청 간소화서비스에서 제공되는 모든 연말정산 증빙서류(이용문의 ☎ 126)

☞ 보장정보보험료, 개인연금저축, 연금저축, 퇴직연금, 의료비, 교육비, 신용카드(현금영수증)사용액, 주택마련저축불입금액, 주택자금공제금액 등

★ 국세청 간소화서비스에서 제공되는 서류는 총괄표가 아닌 **각 항목별로 출력**하여 제출하여야 하며 **2022년 연도 중 근무를 시작한 근로자는 항목별로 들어가 월별(근무한) 내역이 나오도록 출력**하여 제출
예) 2022년 1월, 2월 근로소득 없이 3~12월만 근로소득이 있는 신규 입사자 등 중간 발령자

- ✓ 부양가족의 공제자료를 조회하려면 부양가족의 동의 신청 필요
- ✓ 홈택스 온라인 신청(소득·세액공제 자료제공 동의) 또는 세무서 방문 신청 가능
- ✓ 미성년인 자녀는 동의 절차 없이 조회 신청 후 가능

2) 국세청 간소화서비스에서 제공되지 않는 모든 영수증 외 증빙서류

예) 산후조리원(조회되지 않는 경우만)/안경/교복구입비 등

① 영수증은 A4용지에 붙여 제출.

✓ 본인, 장애인, 경로우대자, 기타 대상 가족 별로 영수증을 각각 분리하여 A4용지에 붙입니다.

② 의료비영수증 제출시 주의!

- ✓ 의사 및 약사의 도장이 있는지 꼭 확인.
- ✓ 안경의 경우 사용자의 성명 & 시력 교정용임을 확인하는 안경사의 확인 및 도장이 있어야 함.
(도장 없을 시 인정 불가)

③ 간이영수증은 증빙서류로 받을 수 없음. (단, 인터넷발급 및 통장사본(주택마련저축 등)은 허용)

④ 월세도 현금영수증을 발급받았다면 신용카드 등 소득공제포함 가능.

(다만, 주택자금공제를 받은 월세는 신용카드 등 소득 공제 대상이 아님)

★ 개별로 발급받아 제출하는 영수증 등으로 인하여 **발생하는 모든 문제에 대해 모든 책임은 본인에게** 귀속되니, 내용을 잘 확인하여 꼭 필요한 서류로 정리하여 챙겨주시기 바랍니다.

[서류착오시 정산 후 세무서장이 기관장에게 통보 처리됨.]

3) 국세청 전자[PDF]파일 다운로드 방법

① 홈택스의 연말정산간소화 홈페이지 접속, 소득공제자료 조회/발급 클릭

② 공인인증서 로그인

③ 조회된 항목 한번에 전자문서로 다운로드

- 소득공제자료 조회/출력 메뉴 이용하여 소득공제증명자료 조회 후, "조회한 항목 한번에 전자문서로 다운로드" 버튼 클릭
- 다운로드시 [문서열기암호(비밀번호) 설정(선택사항)]을 선택, 주민등록번호 뒤 7자리로 자동 설정됨.
- 안내메시지가 나오면 "저장"
- 지정된 위치에 전자파일 생성

④ [필요시] 상세(일별) 내역이 필요할 경우,

- 의료비 내역 클릭 후, 전자문서 다운로드 클릭
- 다운로드 양식 중 상세(일별) 내역 전자문서 다운로드 버튼 클릭

※ [문서열기암호(비밀번호) 설정(선택사항)]

※ 상세 내역은 국세청에서 공제 사항을 날짜별로 제공하는 서비스이고, 각 기관에서 날짜별로 확인이 필요한 경우는 개인에게 요청할 수 있습니다. (신고파일 생성 및 홈택스 신고와는 무관)

연말정산 간소화서비스 자료 NEIS입력

1. 홈택스(www.hometax.go.kr) 인증서 로그인 → 연말정산 간소화 → 연말정산간소화에 『소득·세액공제 자료 조회 발급』클릭 → **기본공제 대상자로 해당하는 부분만 체크**
[신규자 및 기간제교사 소득 해당월만 체크]

→ 조회된 항목 한번에 PDF로 다운로드 해서 바탕화면 저장

소득·세액공제 자료 조회

※ 연말정산간소화 자료는 소득·세액공제 증명서류 발급기관이 제출한 자료를 그대로 보여주는 것이므로 공제요건은 근로자가 확인해야 합니다.

신용카드 기본내역

인별 선택	사용자	상호	사업자번호	종류	공제대상금액
☒	☒	농협은행...	104-86-39742	일반	256,280
☒	☒	농협은행...	104-86-39742	대중교통	689,680

본 서비스는 의료기관, 금융기관 등 소득·세액공제 증명서류 발급기관이 국세청에 제출한 자료를 납세자에게 일괄 제공하는 것으로 소득·세액공제 대상, 공제한 도액 등의 공제요건은 소득·세액공제를 받고자 하는 근로자가 확인 해야 합니다.

- 1 전체월 또는 근무월 선택 가능
- 2 근무 기간의 단절(신규채용 등 사유)이 있는 경우에는 근무 월만 선택

2. 의료비 항목 내 실손의료보험금 수령자 확인 및 안경구매정보 등록하기

- ▷ 실손의료보험금 조회 → 1 의료비를 클릭 2 실손의료보험금 수령 확인
- ▷ 안경구매 정보 등록 → 3 안경구매정보를 클릭하여 자료 조회 4 등록하기 버튼을 클릭하여 등록

★ 파일 업로드시 주의사항 !

NEIS 인적공제에 내역에 존재하는 대상자만 업로드하여 적용 가능

(예) 배우자의 소득 공제를 본인이 할 경우, 배우자 인적공제 등록이 선행되어야 함

3. 입력방법: 기본메뉴 → 나의메뉴 → 연말정산 → 정산공제자료등록

The screenshot shows the '정산공제자료등록' (Tax Deduction Registration) page. The sidebar on the left contains navigation menus: '기본메뉴' (Basic menu), '업무메뉴' (Business menu), '승인사항' (Approval items), '나의 메뉴' (My menu), '연말정산' (Year-end tax settlement), '근로소득확인' (Wage confirmation), '정산공제자료등록' (Tax deduction registration), '의료비지급명세서등록' (Medical expense statement registration), and '기부금명세서등록' (Contribution statement registration). The top navigation bar includes 'FAQ', '질의등록' (Question registration), '연락처' (Contact), '도움말' (Help), '절차서' (Procedure), and '동영' (Video). The main content area has a search bar for '귀속년도' (Tax year) set to '2022년' and a search button '조회'. Below the search bar are tabs for '기본사항' (Basic information), '근무지실적' (Work record), '인적공제' (Personal exemption), '특별공제' (Special deduction), '그밖의소득공제' (Other income deductions), '세액공제/명세' (Tax credit/Statement), '소득공제신고서' (Income tax credit statement), 'PDF업로드' (PDF upload), and '원천징수영수증' (Withholding tax receipt). The '인적공제' tab is selected. The 'PDF업로드' button is highlighted with a red box and number 5. The '일괄내역 업로드' (Bulk upload) section is highlighted with a red box and number 6, showing a form for '비밀번호' (Password) and 'PDF파일' (PDF file). The '개별내역 업로드' (Individual upload) section is highlighted with a red box and number 7, also showing a form for '비밀번호' and 'PDF파일'. A list of instructions for file uploads is provided below the forms.

* 소득자 개인이 연말정산간소화서비스에서 다운받은 공제자료를 업로드 하는 메뉴로
 ⑤PDF업로드 탭에서 ⑥일괄내역이나 ⑦일부 자료만 선택하여 업로드 할 수 있다.

* 파일 업로드 시 ⑧인적공제에 존재하는 대상자만 업로드가 가능하므로, 공제대상자가 인적공제에 먼저 등록이 되어 있어야 한다. (인적공제에 직접등록 가능)

[입력사항]

1. 입력방법 : NEIS - 나의메뉴 - 연말정산 - 정산공제자료등록 - 저장 - 출력

- ✓ 첫 번째줄 (국세청간소화서비스 출력물에 의한 금액), 두 번째줄(그 밖의 자료) 구분!
- ✓ 보험료, 의료비, 신용카드, 현금영수증, 기부금은 한도금액 계산하지 않고 입력,
교육비는 한도금액 초과입력금지
- ※ 제출자료 : 나이스 입력 후 출력물 및 각종 첨부물 (각종 영수증 및 납입증명서 : 간소화서비스 이용)

2. 의료비공제제도 : 공제의료비 직접 NEIS에 건별로 입력

- ✓ 본인, 장애인, 경로우대자, 기타가족의 의료비는 각각 영수증을 분리하여 작성
(NEIS - 나의메뉴 - 연말정산 - 의료비지급명세서등록 - 저장 - 출력)
연말정산간소화서비스에서 출력된 것은 자동 연계되므로, 기타로 발급한 영수증 등을 확인하여
증빙코드 및 대상자의 주민등록번호와 본인 등 해당여부를 정확히 입력해주세요.
(의료비 대상자 주민번호 정확히 입력해주세요.)

3. 기부금공제제도 : 공제기부금 (국세청 외 자료- 별도 영수증 발급 건) 직접 NEIS에 건별로 입력

- ✓ 본인, 장애인, 경로우대자, 기타가족의 각각 영수증을 분리하여 작성
(NEIS - 나의메뉴 - 연말정산 - 기부금명세서등록 - 저장 - 출력)
사업자등록번호와 단체명, 기부자 주민등록번호 정확히 입력해주세요.

4. 연금저축공제등록 : 연금저축, 개인연금저축, 청약저축, 주택청약종합저축 공제내역 건별로 입력

- * 연금저축/개인연금저축 착오 기입하는 경우가 있습니다. 정확히 명칭 구분하여 확인하시고 입력하시기 바랍니다. (국세청 자료의 경우 자동 업로드 및 입력되므로 신경 쓰실 필요 없습니다.)
(NEIS - 나의메뉴 - 연말정산 - 연금저축공제등록- 저장 - 출력)

5. 월세명세서등록 : 월세공제 직접 입력

(NEIS - 나의메뉴 - 연말정산 - 월세명세서등록 - 저장 - 출력)

- ★ 1번~5번까지 연말정산간소화서비스로 업로드한 자료는 자동등록 되오니 수기발급후 공제 받고자 하는 자료들은 별도로 입력
- ★ **제출기일(2023년1월 예정)**을 꼭 엄수, 기한 내 미제출시에는 해당 없는 것으로 간주 처리하여 기본사항으로만 정산 처리하게 됨을 알려드립니다.
- ★ 부정신고 및 불성실 신고에 대해서는 추후 국세청에서 학교로 명단이 통보되며 그에 따른 세금이 추징(납부지연 및 신고불성실 가산세) 되므로 적법한 범위 안에서 신고 해주시기 바랍니다.

※ 기타 문의사항은 연말정산 소득공제 자료조회 (연말정산 간소화 안내 ☎ 126), 연말정산 소득공제 서류 제출시 **개인인증서(내역 수정시 필요) 지참 후** 본인이 직접 제출

※ (참고) 연말정산 주요 과다공제 유형

과다공제 유형	내 용
소득금액 기준(100만원) 초과 부양가족 공제	근로.사업.양도.퇴직소득 등의 소득금액 합계액이 100만원 초과(총소득 333만원)한 부양가족에 대해서 기본공제, 추가공제 및 특별공제 불가
부양가족 중복공제	맞벌이 부부가 자녀를 중복으로 기본공제 불가 형제자매가 부모님을 중복으로 기본공제 불가
사망자 등 공제	해당 과세기간 개시일(1.1.) 이전에 사망한 부양가족 및 국외이주 부양가족 기본공제 불가
연금저축 과다공제	배우자 등 부양가족 명의의 연금저축은 공제 불가 연금저축 중도해지한 경우 당해연도 불입액 공제 불가
보험료 과다공제	기본공제대상이 아닌 부양가족을 위해 지출한 보험료 공제 불가
교육비 과다공제	직계비속, 형제자매의 국내.국외 대학원의 교육비 공제 불가 외국대학 편입을 위한 예비교육과정.정규과정이 아닌 어학연수과정에 납부한 교육비 공제 불가
의료비 과다공제	형제자매가 부모님 의료비를 나누어 공제 불가 (부모님을 부양하는 1인만 공제가능) 간병비용을 의료비로 공제 불가 상해보험 등 보험회사로부터 수령한 보험금으로 보전받은 의료비 공제 불가
주택자금 과다공제	과세기간 종료일 현재 2주택을 보유한 근로자가 장기주택저당차입금 이자상환액 공제 불가 보유주택 판정 시 동일 주민등록지 등 생계를 같이하는 세대원 보유 주택을 합산하여야 함
신용카드 과다공제	형제자매의 신용카드 등 사용액은 공제 불가 맞벌이 부부가 자녀의 신용카드 등 사용금액을 중복 공제 불가

※ 맞벌이부부 공제 유의사항

공제항목	배우자	그 외의 부양가족
기본공제	서로에 대해 공제불가	부부 중 1인이 공제(중복공제 불가)
추가공제	공제불가	기본공제 받는 자가 추가공제 적용
자녀세액공제		기본공제 받는 자가 공제
보험료 세액공제	본인이 계약자, 피보험자가 배우자인 경우 서로 기본공제 대상자가 아니므로 두 사람 모두 공제 불가	본인이 기본공제를 적용받는 자녀의 보험료를 배우자가 지급하면 부부 모두 공제 불가
의료비 세액공제	배우자를 위해 지출한 의료비는 지출한 본인이 공제 가능	기본공제 받는 근로자가 부양가족을 위해 지출한 금액을 공제
(1) 교육비 세액공제	배우자를 위해 지출한 교육비 공제 불가	
(2) 기부금 세액공제	본인 지출액을 배우자가 공제 불가능	부양가족이 지출한 기부금은 기본공제 받는 근로자가 공제
(3) 신용카드 소득공제	가족카드는 각자 사용자 기준으로 공제	부양가족의 신용카드 사용액은 기본공제 받는 근로자가 공제