

2023년 귀속 연말정산 안내

- 👉 **2024. 1. 23.[화]~1. 25.[목]까지 나이스 등록 후 증빙서류 꼭! 제출해주세요.**
- 👉 나이스에 자료 등록은 22일(월)부터 가능하며, 방문 제출은 23일(화)부터 받습니다.
- 👉 **서류 제출 장소: 본교 체육관(8:30~16:00까지).** 기한 내 서류 미제출 시 기본으로 등록되며, 24년 5월 중 개별적으로 본인 주소지 관할 세무서에서 연말정산 받으셔야 합니다.

👉 2023년 귀속 연말정산 알아두기 👉 [2024년 1월 15일(월) 국세청 홈택스 오픈 예정]

- 연말정산에 필요한 소득공제 증빙자료를 인터넷에서 조회할 수 있는 국세청 연말정산 간소화서비스가 2024. 1. 15.(월) 오픈될 예정이나, **2024. 1. 16.(화)부터** PDF 파일 다운 받으시길 권장합니다.
- 간소화 서비스에서 조회되지 않는 자료도 있음
 - 👉 발급기관에서 국세청에 제출하지 않은 자료는 조회되지 않습니다. 이 경우 본인이 해당 소득·세액공제 영수증을 발급기관을 통하여 수집해야 합니다.
- ▶ **연말정산 자료는 나이스에 소득자 본인이 직접 등록**
 - 배우자, 부모님 등 연 100만 원 이상 소득 유무 확인(근로소득만 있는 경우 총급여 500만 원 이하)
 - 자녀 관련(기본공제 및 나이 요건 확인), 주택 관련(무주택 세대주만 가능/일부 예외 있음) 등
- ▶ **공제요건은 스스로 검토★(구글 및 네이버 검색, 국세청 전화 상담 & 사이트 등 활용) ※무주택 세대주, 보유 주택 수/가격, 주택 명의 요건 등 틀리지 않게 주의!!!!**
 - 👉 특히, **주택자금 공제**는 연말정산 간소화서비스에 있다고 해서 무조건 공제대상 금액은 아님
 - 공제를 받고자 하는 근로자는 공제 충족 요건을 충분히 확인 후, 해당되는 경우만 등록
 - 👉 **맞벌이 부부 착오 공제 유의(잘못된 예: 자녀의 기본공제와 교육비 공제를 부부간 분리)**
- ▶ 과다공제로 연말정산 **수정신고 발생 시** 과소 납부 세액 및 신고불성실 가산세 추가 부담 유의

《 연말정산 상담 전화 킷메뉴 》

- ▶ 연말정산간소화(홈택스 사이트) 이용방법: 국번없이 126 → 5 → 2
- ▶ 연말정산 세법상담: 국번없이 126 → 5 → 3
- ▶ 귀속 연말정산 종합안내(동영상, 자료 등 설명): “[2023년 귀속 연말정산 종합 안내](#)”
- ▶ **쉽게 요건 체크하기:** 국세청 홈택스 **클릭**👉 “[2023년 귀속 연말정산 체크리스트](#)”

◆ 제 출 서 류 ◆

제출 기한		2024. 1. 23.(화)~2024. 1. 25.(목) 16:00까지	
제출 서류		제출 대상	방법
나 이 스 자 료	①소득공제신고서	전교직원	☞ 나이스->기본메뉴->연말정산->나의 연말정산공제자료 ->소득공제신고서탭->귀속연도(2023년)->조회 후 출력 서명 제출
	②의료비공제신고서	의료비 등록한 해당자 (일괄업로드 포함)	☞ 나이스->기본메뉴->연말정산->나의 의료비지급명세서 ->귀속연도(2023년)->조회 후 출력 서명 제출 ※나이스 '실손의료비 포함여부' 체크(실손 수령한 경우)
	③기부금공제신고서	기부금 등록한 해당자 (일괄업로드 포함)	☞ 나이스->기본메뉴->연말정산->나의 기부금명세서-> 귀속연도(2023년)->조회 후 출력 서명 제출 ☞ 국세청 자료 외 수기로 등록할 경우, 적격 기부금 단체 입증 서류 추가 제출(3p 세부사항 참고)
	④연금저축공제	연금저축 등록한 해당자 (일괄업로드 포함)	☞ 나이스->기본메뉴->연말정산->나의 연금저축공제증명서 ->귀속연도(2023년)->조회 후 출력 서명 제출
	⑤월세명세서	월세 등록한 해당자 (일괄업로드 포함)	☞ 나이스->기본메뉴->연말정산->나의 월세명세서-> 귀속연도(2023년)->조회 후 출력 서명 제출
⑥주택자금공제명세서		공제 해당자(※판단 주의)	☞ 국세청간소화서비스출력물 외 4p 세부사항 참고
⑦ 주민등록등본 (3개월 이내 발급본)		전교직원	☞ 정부24: https://www.gov.kr/ (주민등록번호 전체 다 표기해서 제출, 검증 시 필요)
⑦-2 가족관계증명서 (3개월 이내 발급본)		인적공제 대상자가 등본에 없는 경우 (부양가족이 주거를 같이 하지 않는 경우)	☞ 대법원 전자가족관계등록시스템: http://efamily.scourt.go.kr (주민등록번호 전체 다 표기해서 제출, 검증 시 필요)
⑧ 국세청 홈택스 연말정산 간소화서비스 PDF 파일		전교직원	☞ 국세청 홈택스(http://www.hometax.go.kr) 연말정산 간소화 서비스에서 내려받은 “PDF파일” 출력 해서 제출 ☞ 상세절차: 국세청홈택스 인증서 로그인->연말정산 간소화서비스-> 근로자 소득·세액공제 자료 조회-> 귀속연도(2023년)->※재직 기간 해당되는 월만 <input checked="" type="checkbox"/> 선택 -> 건강보험부터 장애인증명서까지 돋보기 클릭(★ 각 항목별 ①기본공제 대상자 및 ②공제요건 충족하는 내역에만 선택)-> 한번에 내려받기 ->PDF파일 암호 없이 저장 [파일명 예시: 홍길동(생년월일)-2023년 자료.pdf] -> 출력
⑨연말정산간소화서비스 이외의 자료 및 기타 증빙서류(장애인증명서 등)		해당자료가 있는 사람	☞ 수기등록 자료 : 국세청에서 조회되지 않는 의료비, 기부금, 교육비 영수증 등(원본-도장 확인) ☞ 주민센터(장애인복지카드), 병원(암환자증명서) 등
⑩ (중도정산) 근로소득원천징수영수증		중도입사자로 입사 전 근무지가 있는 경우	☞ 전임학교 또는 회사 ☞ 신규, 기간제교사 일괄 민원 신청 완료됨(제출 불요)

※ 나이스에 파일 업로드 후, 해당되는 서류를 모두 제출(모든 신고서에는 **“신고인”란에 성명 기재 후 서명**)

◆ 제출서류 참고사항 ◆ (다양한 공제요건은 소득자 개인이 필수 확인)

① 인적공제(기본공제)

(나이스->기본메뉴->연말정산->나의 연말정산 공제자료->귀속연도(2023년)->인적공제 탭)

※기본공제: 60세 이상 직계비속(1963. 12. 31. 이전 출생자), 20세 이하 직계비속(2003. 1. 1. 이후 출생자) 해당

cf. 자녀세액공제: 8세 이상~20세 이하 가능

※ (임수사항1) 주민등록번호는 가운데 - 기호 없이 숫자만 입력해야 합니다.

(예시) 720814-1234567(x) → 7208141234567(o)

※ (임수사항2) 인적공제 대상 여부 반드시 확인

☞ 대상자의 경우: 나이스 업로드 화면의 인적공제 탭 - 해당자 기본공제란에 √체크

☞ 대상자에 해당하지 않는 경우: 반드시 √체크 해제

② 의료비공제신고서(해당자만 제출)

(나이스->기본메뉴->연말정산->나의 의료비지급명세서->귀속연도(2023년)->조회 후 출력 서명 제출)

※ 의료비영수증 국세청에서 누락된 자료 제출할 때 의사 및 약사의 도장이 있는지 확인, 없을 시 제외

(환자 인적사항도 필수 기재)

※ 안경/렌즈 구입비 영수증(국세청에서 조회되지 않는 경우): 사용자의 성명 및 **시력교정용임**을 확인하여 발급
보청기, 장애인장구 구입비: 판매자가 사용자 성명을 확인하여 발급한 영수증

※ **기본공제대상자**인 직계존비속 등의 의료비를 근로자 본인이 직접 부담해야 함(아닐 시 공제 불가)

※ 보험회사(실손 등), 건보공단, 사내근로복지기금 등에서 지급받은 의료비 지원액은 세액공제 불가

- 실손의료보험금 수령액은 홈택스 의료비 항목 아래에서 확인 가능(해당 시 선택, 나이스에서 자동 분류)

※(실손보험금 내역 있는 경우) 나이스 출력 시 '실손의료비 포함여부' 체크

③ 기부금공제신고서(해당자만 제출)

(나이스->기본메뉴->연말정산->나의 기부금명세서->귀속연도(2023년)->조회 후 출력 서명 제출)

★ **사업자등록번호와 기부자 주민등록번호 정확히 입력(가운데 -기호 없이 숫자만 입력)**

※ 국세청 조회자료 외 기부금 등록 시, 기부처에서 발행한 기부금영수증 및 아래 증빙서류 추가 제출

→ **종교단체 지정기부금 수기 입력 시(교회, 절 등)**: 법인설립허가증(필수: 국세청 자료에서 금액 조회되지 않는 경우),

소속증명서(법인설립허가증과 해당 단체 이름이 불일치하는 경우), 고유번호증(입력참고용, **고유번호증으로는 증빙 불가★**)

※ **교원연합회비는 행정실에서 일괄 입력**

※ 기본공제대상자가 아닌 직계존비속 및 형제자매가 지출한 기부금은 세액공제 불가

- 정치자금기부금, 우리사주조합기부금은 근로자 본인 지출분만 공제 가능

- 소득요건을 충족하지 못한 부양가족이 지출한 기부금 세액공제 불가

④ 연금저축공제(해당자만 제출)

(나이스->기본메뉴->연말정산->나의 연금저축공제명세서->귀속연도(2023년)->조회 후 출력 서명 제출)

※연금저축 중 주택청약종합저축 납입액 공제 조건: **무주택 세대주**(과세연도 중 주택을 소유하지 아니한 세대주) 중

총 급여액 7,000만원 이하 소득자이면서, ★무주택 확인서를 온/오프라인 은행에서 발급받아 국세청에 제출한 경우

- 제출서류: 은행에 주택청약 소득공제 등록 필수(최초 1회), 무주택 확인서, 납입증명서(국세청에 뜨지 않을 시)

→ 세대원인 경우 주택마련저축 납입액 공제 불가능

- ⑤ **월세액 명세서(해당자만 제출):** 해당 과세기간(2023년 1월~12월)에 지급한 월세액이 세액공제 대상 금액 (나이스->기본메뉴->연말정산->나의 월세명세서->귀속연도(2023년)->조회 후 출력 **서명** 제출)
- ※ 월세액 공제 조건: **23. 12. 31. 현재 무주택 세대주**(세대주가 공제받지 않을 시, 일정 요건의 세대원 포함) 중 총 급여액 7,000만원 이하 소득자 공제 가능(단, 국민주택 규모 또는 기준시가 4억 원 이하의 주택 한정)
- 제출서류: 주민등록등본, 임대차계약증서 사본, 계좌이체 영수증/무통장입금증 등 월세액 지급 증빙 서류
- ⑥ **주택자금공제 (주택임차차입금 원리금상환액 공제 / 장기주택저당차입금 이자상환액 공제) (해당자만 제출)**
- ※ **주택임차차입금 원리금상환액 공제**
- 공제대상요건: **23. 12. 31. 현재 무주택 세대주**(세대주가 공제받지 않을 시, 일정 요건의 세대원 공제 가능)
- **제출서류:** 주택자금 상환액 증명서류(홈택스의 소득공제증명서류 제출 가능), 주민등록등본 제출 (거주자로부터 차입한 경우) 주택임대차계약서(사본), 금전소비대차계약서 사본 등 제출
- ※ **장기주택저당차입금 이자상환액 공제** (세대주가 공제받지 않을 시, 일정 요건의 세대원 공제 가능)
- 공제대상요건: **23. 12. 31. 현재 무주택 세대주 또는 1주택 세대주**(세대 구성원이 2주택 이상 보유 시 불가) 주택을 취득할 당시 주택의 기준시가 5억원 이하('06년~'13년: 3억원, '14년~'18년: 4억원) 가능
- **제출서류:** 홈택스 연말정산간소화 서비스 자료, 장기주택저당차입금이자상환증명서(해당 금융회사 등이 발행), 주민등록등본, 건물 등기부등본, 취득 시 공동(개별)주택 가격확인서(참고: www.realtyprice.kr) 제출
- ★주택자금공제는 기재된 것 외에도 여러 가지 조건이 있으므로, 공제 충족 여부 필수 확인 후 나이스에 등록

□ 국세청 홈택스 PDF파일 다운로드 및 나이스 등록 방법 □

2024. 1. 22.(월)~1. 25.(목)까지

- ▶ 홈택스 연말정산 간소화 서비스 2024. 1. 15.(월) 오픈 예정
- ▶ 2024년 1월 16일(화)부터 PDF파일 다운 권장(서비스 안정화 고려)
- ▶ 2023 귀속 연말정산은 홈택스에서 다운받은 PDF파일 업로드로 진행합니다.

1. 국세청 홈택스(<http://www.hometax.go.kr>) → 연말정산 → 연말정산간소화 → 근로자 소득세액공제 자료 조회
- 본인의 소득공제를 조회하려면 공인인증서가 있어야 하며(2021년 연말정산부터 **민간 인증서**로도 홈택스 접속 가능), 근로자가 부양가족의 자료를 조회하려면 **사전에 해당가족의 동의**가 있어야 합니다.(단, 미성년 자녀의 자료는 별도 동의 절차가 없어도 조회 가능)

인기검색어
10. 소득금액증명

My홈택스
전체메뉴
기존 홈택스 메뉴 보기

전자(세금)계산서 현금영수증· 신용카드
국세증명· 사업자등록 세금관련 신청/신고
세금신고
납부 고지· 환급
지급명세서 자료제출· 공의
1 장려금·연말정산 전자기부금
상담·불복·고충 제보·기타
세무대리 납세관리

근로자녀장려금 정기 신청	·제도 안내	·안내대상자 여부조회(미안내사유)	·신청하기	·직접입력 신청
	·신청확인(취소)	·증빙서류 제출	·계좌개설(변경/철회)신고	·계산해보기
근로장려금 정기 신청	·소득정보 제공동의 신청	·소득자료 확인	·심사 진행상황 조회	·신청 취하
	·주택 등 기준시가 조회	·송용차 가액 조회		
연말정산간소화	·제도 안내	·안내대상자 여부조회(미안내사유)	·신청하기	·직접입력 신청
	·신청확인(취소)	·증빙서류 제출	·계좌개설(변경/철회)신고	·계산해보기
연말정산간소화	·소득정보 제공동의 신청	·소득자료 확인	·심사 진행상황 조회	·신청 취하
	·주택 등 기준시가 조회	·송용차 가액 조회		
연말정산간소화	·근로자 소득세액공제 자료 조회	·부양가족 자료제공 동의/조회 (+)	·사업자 소득세액공제 자료 조회	·소득세액공제 자료 삭제 신청
	·중소기업취업자 소득세감면명세서 조회	·영수증 발급처 자료제출 (+)	·연말정산 일괄제출 (+)	

2. **로그인:** 공동인증서 활용(나이스, 은행 등 본인 명의 인증서), 비회원 로그인 가능 (간편인증 선택 시 카카오톡, 네이버 인증서 등 민간 인증서 사용 가능)

①의료비를 클릭하여 ②실손의료보험금 수령 확인, 안경구매 정보를 등록하기 위해서는 ③안경구매정보를 클릭하면 자료가 조회되며 ④등록하기 버튼을 클릭하면 자동으로 등록됨

5. 나이스 → 기본메뉴 → 연말정산 → 나의 연말정산 공제자료 → 귀속연도 2023년 → 조회 → PDF업로드 → 찾기[홈텍스에서 다운 받은 PDF파일 파일명:홍길동(생년월일)-2023년 자료.pdf] 파일 찾기 → 등록

- * 소득자 개인이 연말정산간소화서비스에서 다운받은 공제자료를 업로드 하는 메뉴로 ④PDF업로드에서 일괄내역 또는 일부 자료만 선택하여 등록할 수 있다. (단, 특이사항 없는 경우 일괄업로드로 진행)
- * 나이스에 파일 업로드 시 **인적공제** 탭에 존재하는 대상자만 업로드가 가능하므로, 공제대상자가 인적공제에 먼저 등록이 되어 있어야 한다. (**인적공제추가** 버튼을 눌러 인적공제에 해당자 직접 등록 가능)
(예) 배우자의 각종 소득공제를 본인이 할 경우, 배우자 인적공제 등록이 선행되어야 함

※ 나이스 확인 사항(전교직원 해당)

1. 주소 변경 방법: NEIS - 기본메뉴 - 인사 - 인사기록 - 기본사항(개인신상 탭)
→ 옛날 주소로 되어 있는 경우 주소 현행화(23. 12. 31. 기준)
2. 세대주 여부 선택(필수): NEIS - 기본메뉴 - 연말정산 - 나의 연말정산공제자료(**기본사항** 탭)
→ 세대주/세대원 선택(23. 12. 31. 기준)
3. 국세청 홈텍스 자료는 본인 및 가족 구성원의 주민등록번호로 된 모든 자료를 단순히 보여주는 것이므로, **해당 자료를 나이스로 등록할 때는 공제 가능 여부(소득 요건, 무주택 요건 등)를 본인이 확인하여 등록해야 함(공제 대상이 아닌 금액은 삭제 또는 0원 처리)★★★**

예시 1) 기본공제 대상자가 아닌 부양가족(피부양자)을 위해 지출한 보험료는 공제 불가

예시 2) 세대원인 근로자는 주택마련저축(주택청약) 납입액 공제 불가

예시 3) 근로자가 배우자 명의의 주택에 대해 장기주택저당차입금을 차입한 경우 공제 불가

👉 국세청 파일 업로드 시 주의사항 👈

- ▶ 나이스 인적공제(탭)에 존재하지 않는 자료는 국세청 업로드가 안 되오니 **먼저 나이스에 소득공제 대상자 입력 후** 파일 업로드 바랍니다.
 - ① 나이스-기본메뉴-연말정산-나의 연말정산 공제자료-인적공제(탭)에서 공제대상자 있는지 확인
 - 본인, 배우자, 자녀, 부모님(*대상자가 없으면 추가하고, 해당 없는 대상자 삭제)
 - 인적공제 대상자 주민등록번호 반드시 확인 필요
 - ② 나이스-기본메뉴-연말정산-나의 연말정산 공제자료-PDF업로드(탭): 찾기-등록
- ▶ 상세내역(의료비, 기부금, (개인)연금저축/퇴직연금, 주택마련저축, 장기집합증권저축) 자료만 개별 내역에 등록할 수 있습니다. (일괄 업로드로 등록되지 않는 경우만 사용)
- ▶ 국세청 홈택스 연말정산간소화서비스에서 PDF파일 다운로드시 비밀번호를 설정한 경우 비밀번호 입력란에 입력해야 합니다.

※ **신규, 기간제교사 등 연도 중 채용자**: 2023년 중 재직 기간에 단절(근로계약 제외 월)이 있는 경우, 해당 월은 국세청 홈택스에서 체크 해제하여 PDF 다운로드 후 나이스에 업로드

👉 나이스 입력 시 유의 사항 👈

- ▶ **※나이스 확인 사항(전교직원 해당)**
 1. 주소 변경 방법: NEIS - 기본메뉴 - 인사기록 - 기본사항(개인신상 탭)
 2. **세대주 여부 선택(필수)**: NEIS-기본메뉴-연말정산-정산공제자료등록-기본사항-세대주/세대원 선택
- ▶ 국세청 홈택스 자료는 본인 및 공제대상자의 주민등록번호로 된 모든 자료를 보여주는 것이므로 해당 자료를 나이스로 등록할 때는 공제가능여부(소득 등)를 본인이 확인하여 등록해야 함(공제 대상이 아닌 금액은 삭제 또는 0원 처리)
 - 예) 피보험자가 인적공제 대상자가 아닌 경우 세액공제 불가
- ▶ 정산공제자료 PDF파일 등록 전 인적공제 대상자 확인 후, **소득공제 기본대상자가 아닌 대상자는 삭제 후 업로드**해야 합니다.
 - 홈택스에서 받은 파일의 기본공제 대상자와 나이스 정산공제자료-인적공제 기본대상자가 일치해야 함 (홈택스 PDF파일 다운로드 시에도 기본공제 대상자의 자료만 받아야 함)
- ▶ 국세청 홈택스 연말정산간소화서비스에 가족을 등록하지 않아 PDF 다운 못 받은 부양가족의 자료는 **나이스-정산공제자료등록-인적공제(탭)**에서 일일이 **수기** 등록하셔야 합니다. (즉, 권장하지 않음)
- ▶ 수기 등록 시(의료비지급명세서등록, 기부금명세서등록 입력 시) **사업자등록번호 및 주민등록번호는 가운데 -기호 없이 숫자만 입력해야합니다.** ex) 720814-1234567 →7208141234567

※ 세대란? (무주택 세대주 판단 시 주의)

거주자와 그 배우자, 거주자와 동일한 주소 또는 거소에서 생계를 같이 하는 거주자와 배우자의 직계존비속 및 형제자매를 모두 포함. 단, 거주자와 그 배우자는 생계를 달리하더라도 동일한 세대로 보며 거주자와 배우자가 각각 세대주인 경우에는 어느 한 명만 세대주로 본다(조세특례제한법 시행령 제81조 제10항)



연말정산 소득·세액공제 요건표



구분		공 제 요 건				비 고
		나이요건*	소득요건*	동거 요건		
				주민등록동거	일시퇴거 허용	
기 본 공 제	본 인	×	×	×		
	배 우 자	×	○	×		
	직계존속	60세 이상	○	△ (주거형편상 별거 허		963.12.31. 이전
	직계비속, 동거입양자	20세 이하	○	×		2003. 1. 1. 이후
	장애인 직계비속의 장애인 배우자	×	○	×		
	형제자매	60세 이상 20세 이하	○	○	○	963.12.31. 이전 2003. 1. 1. 이후
	국민기초생활보장법에 의한 수급자	×	○	○	○	
	위탁아동		○			
특 별 공 제	장 애 인	기본공제대상자 중 장애				
	경로우대	기본공제대상자 중 70세 이상인 자				953.12.31. 이전
	부 녀 자	배우자가 없는 여성근로자로서 기본공제대상 부양가족이 있는 세대주 또는 배우자가 있는 여성 근로자 (종합소득금액 3천만원 이하자)				
	한 부모	배우자가 없는 자로서 부양자녀(20세 이하)가 있는자				
연금보험료 공제		공적연금보험료의 근로자 본인 불입분만 공제 가능				

※ 나이요건 장애인의 경우 나이요건을 적용하지 않으며, 당해 과세기간 중 공제기준일이 해당하는 날이 있는 경우 적용

*** 소득요건** 연간 소득금액 100만원 이하(근로소득만 있는 경우 총급여 500만원 이하)

구 분		기본공제대상자의 요건		근로기간 지출한 비용만 공제	비 고
		나이요건	소득요건		
첫째 소득공제	보 험 료	근로자 본인 부담분만 공제 가능 (건강·노인장기요양·고용보험셋)			
	주택자금공제			○	본인만 가능
그 밖의 소득공제	개인연금저축	근로자 본인 불입분만 공제 가능(배우자, 부양가족 불입분 제외)			
	백1 재1속존	세대주인 근로자 본인 불입분만 공제 가능			
	신용카드 등	×	○	○	형제자매 제외
자녀세액공제 (8세이상)		○	○		기본공제대상 자녀 (입양자·위탁아동·손자녀 포함)
연금계좌세액공제		근로자 본인 불입분만 세액공제 가능(배우자, 부양가족 불입분 제외)			
첫째 세액공제	까: > 까단절	○	○	○	
	의 료 비	×	×	○	
	교 육 비	×	○	○	존속 제외 * 장애인특수교육비는 소득요건 제한 없으며, 직계존속도 가능
	기 부 금	×	○	×	기본공제대상자 * 정치자금기부금, 고향사랑기부금, 우리사주조합 기부금은 본인만 가능
표준세액공제		특별소득공제, 특별세액공제, 월세액세액공제를 신청하지 아니한 경우 표준세액공제(13만원) 적용			