

(앞쪽)

| 간편장부소득금액계산서( 귀속)                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                  |          |          |          |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------|----------|----------|------------|
| ① 주소지                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |          |          | ② 전화번호   |            |
| ③ 성 명                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |          |          | ④ 생년월일   |            |
| 사업장                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ⑤ 소재지                            |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑥ 업 종                            |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑦ 주 업 종 코 드                      |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑧ 사업자등록번호                        |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑨ 과 세 기 간                        | . . .부터  | . . .부터  | . . .부터  | . . .부터    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                  | . . .까지  | . . .까지  | . . .까지  | . . .까지    |
| ⑩ 소 득 종 류                                                                                                                                                                                                                                                                                                | (30, 40)                         | (30, 40) | (30, 40) | (30, 40) |            |
| 총<br>수<br>입<br>금<br>액                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ⑪ 장 부 상 수 입 금 액                  |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑫ 수입금액에서 제외할 금액                  |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑬ 수입금액에 가산할 금액                   |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑭ 세무조정 후 수 입 금 액<br>( ⑪-⑫+⑬ )    |          |          |          |            |
| 필<br>요<br>경<br>비                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ⑮ 장 부 상 필 요 경 비<br>( 부표 ④의 금액 )  |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑯ 필요경비에서 제외할 금액                  |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑰ 필요경비에 가산할 금액                   |          |          |          |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ⑱ 세무조정 후 필요경비<br>( ⑮-⑯+⑰ )       |          |          |          |            |
| ⑲ 차가감 소득금액( ⑭-⑱ )                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                  |          |          |          |            |
| ⑳ 기부금 한도초과액                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                  |          |          |          |            |
| ㉑ 기부금이월액 중 필요경비 산입액                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                  |          |          |          |            |
| ㉒ 해 당 연 도 소 득 금 액<br>( ⑲+⑳-㉑ )                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                  |          |          |          |            |
| <p>「소득세법」 제70조제4항제3호 단서 및 같은 법 시행령 제132조에 따라 간편장부소득금액계산서를 제출합니다.</p> <p style="text-align: right;">년 월 일</p> <p style="text-align: center;">제 출 인</p> <p style="text-align: right;">(서명 또는 인)</p> <p style="text-align: center;">세무대리인</p> <p style="text-align: right;">(서명 또는 인)</p> <p>세 무 서 장 귀하</p> |                                  |          |          |          |            |
| 첨부서류                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 총수입금액 및 필요경비명세서(별지 제82호서식 부표) 1부 |          |          |          | 수수료<br>없 음 |

## 작성 방법

1. 이 서식은 여러 개의 사업장을 가진 사업자가 「소득세법」 제160조제5항에 따라 사업장별로 구분하여 작성하는 경우에는 사업장별로 구분하여 작성하고, 한 사업장 내 사업소득과 부동산임대소득이 같이 있는 경우에는 소득별로 구분하여 작성하며, 부동산임대소득 또는 사업소득이 사업장별로 2 이상인 경우에는 부동산임대소득과 그 합계를 먼저 기재하고 그 다음 칸부터 사업소득과 그 합계를 기재하여야 합니다. 공동사업의 경우에는 공동사업자별 분배명세서(별지 제41호서식)를 첨부합니다.
2. ⑦주업종코드란 : 한 사업장에 해당되는 업종코드가 2 이상인 경우에는 주된 업종코드를 기재합니다.
3. ⑩소득종류란 : 해당되는 소득의 코드에 "○"표시를 합니다.  
가. 부동산임대소득 : 30  
나. 사업소득 : 40
4. ⑪장부상 수입금액란 : 총수입금액 및 필요경비명세서(별지 제82호서식 부표)의 ⑬수입금액 합계와 같습니다.
5. ⑬수입금액에 가산할 금액란 : 부동산임대보증금에 대한 간주임대료, 판매장려금, 국고보조금, 보험차익, 준비금 및 총당금의 환입액 등을 기재합니다. 간주임대료의 경우에는 임대보증금등의 총수입금액조정명세서(1)·(2)(별지 제53호서식)를 첨부하여야 합니다.
6. ⑭세무조정 후 수입금액란 : [7]부동산임대소득·사업소득명세서[별지 제40호서식(1)] ⑧총수입금액 또는 별지 제40호의 3서식의 ⑫총수입금액과 같습니다.
7. ⑮장부상 필요경비란 : 총수입금액 및 필요경비명세서(별지 제82호서식 부표)상의 ⑬필요경비 합계와 같습니다.
8. ⑫·⑬·⑮·⑰란 : 과목별 소득금액 조정명세서(별지 제48호서식)상의 조정금액을 해당 사유별로 합계하여 각 란에 기재합니다.
9. ⑳기부금 한도초과액란 : 해당 연도의 기부금(「소득세법」 제34조제3항제1호에 따른 일반기부금 및 「조세특례제한법」 제73조에 따른 기부금을 말합니다) 한도초과액이 있는 경우 그 한도초과금액을 기재합니다.
10. ㉑기부금이월액 중 필요경비 산입액란 : 해당 연도의 기부금(「소득세법」 제34조제3항제1호에 따른 일반기부금 및 「조세특례제한법」 제73조에 따른 기부금을 말합니다)이 한도에 미달하고 전년도에 이월된 기부금이 있는 경우 기부금이월액 중 필요경비산입액을 기재합니다.

(앞쪽)

| 총수입금액 및 필요경비명세서( 귀속)     |                            |                           |                      |           |           |         |  |
|--------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|-----------|-----------|---------|--|
| ①주소지                     |                            |                           |                      | ②전화번호     |           |         |  |
| ③성 명                     |                            |                           |                      | ④생년월일     |           |         |  |
| 사업장                      | ⑤ 소 재 지                    |                           |                      |           |           |         |  |
|                          | ⑥ 업 종                      |                           |                      |           |           |         |  |
|                          | ⑦ 주 업 종 코 드                |                           |                      |           |           |         |  |
|                          | ⑧ 사업자등록번호                  |                           |                      |           |           |         |  |
|                          | ⑨ 과 세 기 간                  |                           | . . .부터              | . . .부터   | . . .부터   | . . .부터 |  |
|                          |                            |                           | . . .까지              | . . .까지   | . . .까지   | . . .까지 |  |
| ⑩ 소 득 종 류                |                            | ( 30, 40)                 | ( 30, 40)            | ( 30, 40) | ( 30, 40) |         |  |
| 장부상<br>수입금액              | ⑪ 매 출 액                    |                           |                      |           |           |         |  |
|                          | ⑫ 기 타                      |                           |                      |           |           |         |  |
|                          | ⑬ 수입금액 합계( ⑪+⑫)            |                           |                      |           |           |         |  |
| 필<br>요<br>경<br>비         | 매<br>출<br>원<br>가           | ⑭ 기 초 재 고 액               |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ⑮ 당기 상품매입액<br>또는 제조비용( ⑭) |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ⑯ 기 말 재 고 액               |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ⑰ 매출원가( ⑭+⑮-⑯)            |                      |           |           |         |  |
|                          | 제<br>조<br>비<br>용           | 재<br>료<br>비               | ⑱ 기 초 재 고 액          |           |           |         |  |
|                          |                            |                           | ⑲ 당기 매입액             |           |           |         |  |
|                          |                            |                           | ⑳ 기 말 재 고 액          |           |           |         |  |
|                          |                            |                           | ㉑ 당기 재료비<br>( ⑱+⑲-⑳) |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉒ 노 무 비                   |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉓ 경 비                     |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉔ 당기제조비용( ㉑+㉒+㉓)          |                      |           |           |         |  |
|                          | 일<br>반<br>관<br>리<br>비<br>등 | ㉕ 급 료                     |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉖ 제 세 공 과 금               |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉗ 임 차 료                   |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉘ 지 급 이 자                 |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉙ 기업업무추진비                 |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉚ 기 부 금                   |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉛ 감 가 상 각 비               |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉜ 차 량 유 지 비               |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉝ 지 급 수 수 료               |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉞ 소 모 품 비                 |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㉟ 복 리 후 생 비               |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㊱ 운 반 비                   |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㊲ 광 고 선 전 비               |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㊳ 여 비 교 통 비               |                      |           |           |         |  |
|                          |                            | ㊴ 기 타                     |                      |           |           |         |  |
| ㊵ 일반관리비 등계<br>( ㉕~㊴의 합계) |                            |                           |                      |           |           |         |  |
| ㊶ 필요경비 합계 ( ㉕+㊵)         |                            |                           |                      |           |           |         |  |

## 작성 방법

1. 이 서식은 여러 개의 사업장을 가진 사업자가 「소득세법」 제160조제5항에 따라 사업장별로 구분하여 작성하는 경우에는 사업장별로 구분하여 작성하고, 한 사업장내 사업소득과 부동산임대소득이 같이 있는 경우에는 소득별로 구분하여 작성하며, 부동산임대소득 또는 사업소득이 사업장별로 2 이상인 경우에는 부동산임대소득과 그 합계를 먼저 기재하고 그 다음 칸부터 사업소득과 그 합계를 기재하여야 합니다.
2. ⑦주업종코드란 : 한 사업장에 해당되는 업종코드가 2 이상인 경우에는 주된 업종코드를 기재합니다.
3. ⑩소득종류란 : 아래의 해당되는 소득의 코드에 "○" 표시를 합니다.  
가. 부동산임대소득 : 30  
나. 사업소득 : 40
4. ⑭・⑮기초재고액란은 직전 과세기간 명세서상의 기말재고액과 같아야 하며, ⑯・⑰기말재고액란은 다음 과세기간 명세서상의 기초재고액이 됩니다. 기초재고와 기말재고를 구분하기 어려운 경우에는 당기 매입액만 기재합니다.
5. 제 조비용란(⑮~⑳) : 제 조원가명세서를 작성하는 제조업 등의 경우에만 기재합니다.
6. ㉑제세공과금란 : 사업장에서 부담한 재산세, 상공회의소비, 협회비 등을 기재합니다.
7. ㉒기업업무추진비란의 해당 과세기간 기업업무추진비 지출금액이 [1,200만원(「조세특례제한법 시행령」 제2조에 따른 중소기업의 경우에는 3,600만원) × 과세기간 월수/12]을 초과하는 경우에는 별지 제55호서식의 기업업무추진비 조정명세서(1) 및 기업업무추진비 조정명세서(2)를 첨부해야 합니다.
8. ㉓기부금란의 기부금(「소득세법」 제34조제3항제1호에 따른 일반기부금 및 「조세특례제한법」 제73조에 따른 기부금을 말합니다) ㉔감가상각비, 대손충당금, 퇴직급여충당금, 특별수선충당금, 국고보조금, 보험차익 및 「조세특례제한법」상의 각종 준비금을 필요경비에 산입한 때에는 해당 계정에 대한 조정명세서를 첨부해야 합니다.