

1. 개정이유

용역제공자에 관한 과세자료의 제출주기를 현행 연별(年別)에서 월별로 변경하는 「소득세법」 개정에 따라 사업장 제공자 등의 과세자료 제출명세서에 귀속월을 추가하는 등 서식을 정비하여 현행 제도의 운영상 나타난 일부 미비점을 개선·보완하려는 것임.

2. 참고사항

가. 관계법령 : 생략

나. 예산조치 : 별도조치 필요 없음

다. 합의 : OOOO부 등과 합의되었음

라. 기타 : 1) 신·구조문대비표, 별첨

2) 입법예고(2021. 8. 13. ~ 9. 23.) 결과, 특기할 사항 없음

3) 행정규제 : 규제개혁위원회와 협의 결과, 이견 없음
- 규제 신설·폐지 등, 없음

기획재정부령 제 호

소득세법 시행규칙 일부개정령안

소득세법 시행규칙 일부를 다음과 같이 개정한다.

별지 제33호의2서식을 별지와 같이 한다.

부 칙

제1조(시행일) 이 규칙은 2021년 11월 11일부터 시행한다.

관리번호

작성 방법

사업장 제공자 등의 과세자료 제출명세서
(제출자 보고용)

① 제출자 인적사항 및 총 제출인원

① 법인명(상호)		② 사업자등록번호	
③ 사업장 소재지		④ 총 제출인원	
⑤ 귀속연도	년	⑥ 귀속월	[]1월 []2월 []3월 []4월 []5월 []6월 []7월 []8월 []9월 []10월 []11월 []12월

② 인적용역제공자 인적사항 및 용역제공 자료내용								
일련 번호	⑦ 성명	⑧ 주민등록번호	⑨ 용역구분	용역제공기간			⑬ 용역제공대가 총금액	⑭ 비고
				⑩ 개시일	⑪ 종료일	⑫ 총 용역제공 일수(횟수)		
1						()		
2						()		
3						()		
4						()		
5						()		
6						()		
7						()		
8						()		
9						()		
10						()		

「소득세법」 제173조제1항 및 같은 법 시행령 제224조 제3항에 따라 사업장 제공자 등의 과세자료 제출 명세서를 제출합니다.

년 월 일

제출자:

(서명 또는 인)

1. 이 서식은 ~~인적용역이 발생한 경우에 한하여~~ 인적용역제공자별로 총 용역제공일수(횟수)와 용역제공대가를 총금액을 함께하여 적습니다. 다만, 사업소득으로 원천징수한 경우와 인적용역제공자가 「소득세법」 제168조 또는 「부가가치세법」 제8조에 따른 사업자등록을 한 경우에는 작성하지 않습니다.
2. ④ 총 제출인원란은 일련번호가 부여된 총인원을 적습니다. 이 경우 일련번호란의 마지막 번호와 총 제출인원의 숫자가 일치해야 합니다.
3. ⑥ 귀속월란은 용역대가를 지급받기로 한 날 또는 용역의 제공을 완료한 날 중 빠른날이 속하는 월에 “√”를 표시합니다.
4. ⑨ 용역구분란은 아래 용역구분코드에 따라 구분하여 기입합니다.
- | | | | | | | | | |
|------------|-------------|----|------|----------------|------|------------|--------------|------|
| 용역구분
코드 | 골프장
경기보조 | 간병 | 대리운전 | 소포배달
(퀵서비스) | 파출용역 | 수하물
운 반 | 중고자동차
판 매 | 육실종사 |
| | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
5. 용역제공기간란 중 “⑩ 개시일”은 해당월 중 처음으로 용역을 제공한 날을, “⑪ 종료일”은 해당월 중 마지막으로 용역을 제공한 날을, “⑫ 총 용역제공일수”는 ⑩개시일과 ⑪종료일 기간 중 용역을 제공한 일수를 적으며, 횟수는 월간 용역을 제공한 총 횟수를 적습니다.
6. ⑫ 용역제공대가총금액란은 인적용역제공자가 용역을 제공하고 수령한 월간 총수입금액을 기입합니다(확인이 가능한 경우에 한정합니다).

사업장 제공자 등의 과세자료 제출명세서 부표
(제출자 보고용)

② 사업자등록번호		⑤ 귀속연도	⑥ 귀속월				
		년	[]1월 []2월 []3월 []4월 []5월 []6월 []7월 []8월 []9월 []10월 []11월 []12월				

일련 번호	⑦ 성명	⑧ 주민등록번호	⑨ 용역구분	용역제공기간			⑬ 용역제공대가
				⑩ 개시일	⑪ 종료일	⑫ 용역제공 일수(횟수)	
11						()	
12						()	
13						()	
14						()	
15						()	
16						()	
17						()	
18						()	
19						()	
20						()	
21						()	
22						()	
23						()	
24						()	

※ 용역제공자가 많아서 제1쪽의 「㉔ 용역제공자 인적사항 및 용역제공 자료내용」란이 부족한 경우 이 서식에 이어서 작성합니다.

210mm×297mm(일반용지 54g/㎡ (재활용품))