

중소기업 고용증가 인원에 대한 사회보험료 세액공제  
공제세액계산서

|       |                           |           |
|-------|---------------------------|-----------|
| ① 신청인 | ① 상호 또는 법인명               | ② 사업자등록번호 |
|       | ③ 대표자 성명                  | ④ 생년월일    |
|       | ⑤ 주소 또는 본점소재지<br>(전화번호: ) |           |

|        |                 |
|--------|-----------------|
| ② 과세연도 | 년 월 일부터 년 월 일까지 |
|--------|-----------------|

③ 공제세액 계산내용

|                      |  |
|----------------------|--|
| ⑥ 해당년도 공제세액 합계(⑦+②②) |  |
|----------------------|--|

1. 청년 및 경력단절 여성 상시근로자 고용증가 인원의 사회보험료 부담증가 상당액에 대한 공제세액계산

|             |  |
|-------------|--|
| ⑦ 공제세액(⑩×⑮) |  |
|-------------|--|

가. 고용증가 인원 계산

|                          |                          |                                    |
|--------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| ⑧ 해당 과세연도<br>청년등 상시근로자 수 | ⑨ 직전 과세연도<br>청년등 상시근로자 수 | ⑩ 증가한 청년등 상시근로자 수<br>[(⑧-⑨), ⑩≤②⑤] |
|                          |                          |                                    |

나. 고용증가 인원 1인당 사용자의 사회보험료 부담금액

|                                                            |                                 |                   |                                           |                             |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|
| ⑪ 해당 과세연도에 청년등 상시<br>근로자에게 지급하는 「소득세법」<br>제20조제1항에 따른 총급여액 | ⑫ 해당 과세연도<br>청년등<br>상시근로자 수(=⑧) | ⑬ 사회보험료율<br>(=②①) | ⑭ 국가 등이<br>지급한<br>보조금 및<br>감면액의<br>1인당 금액 | ⑮ 사회보험료<br>부담금<br>(⑪/⑫×⑬-⑭) |
|                                                            |                                 | (%)               |                                           |                             |

다. 사회보험료율

|          |          |            |            |                |                   |
|----------|----------|------------|------------|----------------|-------------------|
| ⑯ 국민건강보험 | ⑰ 장기요양보험 | ⑱ 국민<br>연금 | ⑲ 고용<br>보험 | ⑳ 산업재해<br>보상보험 | ㉑계<br>(⑯+⑰+⑱+⑲+⑳) |
| (%)      | (%)      | (%)        | (%)        | (%)            | (%)               |

2. 청년 및 경력단절 여성 외 상시근로자 고용증가 인원의 사회보험료 부담증가 상당액에 대한 공제세액계산

|                                                     |  |
|-----------------------------------------------------|--|
| ㉒ 공제세액(㉓×㉔×0.5, 신성장 서비스업을 영위하는 중소기업의 경우에는 ㉓×㉔×0.75) |  |
|-----------------------------------------------------|--|

가. 고용증가 인원 계산

|                      |                      |                           |                              |                                 |
|----------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| ㉓ 해당 과세연도<br>상시근로자 수 | ㉔ 직전 과세연도<br>상시근로자 수 | ㉕ 증가한<br>상시근로자 수<br>(㉓-㉔) | ㉖ 증가한 청년등<br>상시근로자 수<br>(=㉑) | ㉗ 증가한 청년등<br>외 상시근로자 수<br>(㉓-㉖) |
|                      |                      |                           |                              |                                 |

나. 고용증가 인원 1인당 사용자의 사회보험료 부담금액

|                                                                |                                                        |                      |                                           |                             |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|
| ㉘ 해당 과세연도에 청년등 외<br>상시근로자에게 지급하는<br>「소득세법」 제20조제1항에<br>따른 총급여액 | ㉙ 해당 과세연도<br>상시근로자 수<br>- 해당 과세연도 청년등 상시근로자<br>수 (㉚-㉘) | ㉛ 사회보험<br>료를<br>(=㉜) | ㉝ 국가 등이<br>지급한<br>보조금 및<br>감면액의<br>1인당 금액 | ㉞ 사회보험료<br>부담금<br>(㉘/㉙×㉛-㉝) |
|                                                                |                                                        | (%)                  |                                           |                             |

3. 2차년도 세제지원 요건 : ㉞ ≥ 0

가. 상시근로자 증가 인원

|                            |                            |                         |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| ㉛ 2차년도(해당 과세연도)<br>상시근로자 수 | ㉜ 1차년도(직전 과세연도)<br>상시근로자 수 | ㉞ 상시근로자<br>증가 인원 수(㉜-㉛) |
|                            |                            |                         |

나. 2차년도 세액공제액 계산(상시근로자 감소여부)

|                                       |                                   |                                                   |                                                       |                          |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|
| 직전 과세연도<br>대비<br>상시근로자 감소<br>여부       | 직전 과세연도 대비<br>청년등 상시근로자<br>수 감소여부 | ㉟ 직전 과세연도<br>청년등 상시근로자 증가<br>에 대한 사회보험료 세<br>액공제액 | ㊱ 직전 과세연도<br>청년등 외 상시<br>근로자 증가에 대한<br>사회보험료<br>세액공제액 | ㉞ 2차년도<br>세액공제액<br>(㉟+㊱) |
| 부                                     | 부                                 |                                                   |                                                       |                          |
|                                       | 여                                 |                                                   |                                                       |                          |
| 여                                     |                                   |                                                   |                                                       |                          |
| ㉟ 세액공제액 : ㉘ 해당년도 세액공제액 + ㉞ 2차년도 세액공제액 |                                   |                                                   |                                                       |                          |

「조세특례제한법」 제30조의4제5항에 따라 공제세액계산서를 제출합니다.

년 월 일

신청인

(서명 또는 인)

세무서장 귀하

|      |    |           |
|------|----|-----------|
| 첨부서류 | 없음 | 수수료<br>없음 |
|------|----|-----------|

## 작성 방법

1. 상시근로자 수를 계산할 때 「근로기준법」 제2조제1항제9호에 따른 단시간근로자 중 1개월간의 소정근로시간이 60시간 이상인 근로자 1명은 0.5명으로 계산하되, 「조세특례제한법 시행령」 제27조의4제6항제2호 각 목의 지원요건을 모두 충족하는 상시근로자는 0.75명으로 하여 계산하며, 상시근로자 수 중 100분의 1 미만은 없는 것으로 합니다.
  - 가. 상시근로자 수: 해당 과세연도의 매월 말 현재 상시근로자 수의 합 / 해당 과세연도의 개월 수
  - 나. 청년 및 경력단절 여성 상시근로자 수: 해당 과세연도의 매월 말 현재 청년 및 경력단절 여성 상시근로자 수의 합 / 해당 과세연도의 개월 수
  - 다. 청년 상시근로자의 의미: 15세 이상 29세 이하인 상시근로자[「조세특례제한법 시행령」 제27조제1항제1호 단서에 따라 병역을 이행한 경우에는 그 기간(6년을 한도로 합니다)을 근로계약 체결일 현재 연령에서 빼고 계산한 연령이 29세 이하인 경우를 포함하며, 최대 35세까지 가능합니다]입니다.
  - 라. 경력단절 여성 상시근로자의 의미: 해당 중소기업에서 1년 이상 근무한 여성이 결혼·임신·출산·육아·자녀교육의 사유로 퇴직한 날부터 2년 이상 15년 미만의 기간 내에 해당 중소기업에서 상시근로자로 재고용하는 것을 의미합니다(「조세특례제한법」 제29조의3 제1항 각 호의 규정에 해당되는 자를 의미하며, 해당 중소기업의 최대주주 또는 최대출자자 등의 경우에는 제외됨).
  - 마. 청년등 상시근로자의 의미: 청년 상시근로자와 경력단절 여성 상시근로자를 의미합니다.
2. ⑩란의 "증가한 청년등 상시근로자 수"는 ㉕란의 "증가한 상시근로자 수"를 한도로 합니다.
3. ⑩, ㉗란의 수가 음수인 경우 영으로 합니다.
4. ⑭ 보조금 및 감면액은 국가 및 「공공기관의 운영에 관한 법률」 제4조에 따른 공공기관이 지급하였거나 지급하기로 한 보조금 및 감면액의 1인당 금액(청년등 상시근로자와 관련된 보조금 및 감면액/㉔)을 말합니다.
5. ⑯란부터 ㉑란까지의 사회보험료율은 해당 과세연도 종료일 현재 적용되는 보험료율을 말합니다.
  - ⑯ 국민건강보험 : 「국민건강보험법 시행령」 제44조제1항에 따른 보험료율의 2분의 1
  - ⑰ 장기요양보험: ⑯란의 보험료율에 「노인장기요양보험법 시행령」 제4조에 따른 장기요양보험료율을 곱한 수
  - ⑱ 국민연금: 「국민연금법」 제88조에 따른 보험료율
  - ⑲ 고용보험: 「고용보험 및 산업재해보상보험의 보험료 징수 등에 관한 법률」 제13조제4항 각 호에 따른 수를 합한 수
  - ㉑ 산업재해보상보험: 「고용보험 및 산업재해보상보험의 보험료 징수 등에 관한 법률」 제14조제3항에 따른 산재보험료율
6. ㉒란의 신성장 서비스업을 영위하는 중소기업이란 「조세특례제한법 시행령」 제27조의4제5항 각 호에 따른 업종을 주된 사업으로 영위하는 중소기업을 말합니다.
7. ㉓ 보조금 및 감면액은 국가 및 「공공기관의 운영에 관한 법률」 제4조에 따른 공공기관이 지급하였거나 지급하기로 한 보조금 및 감면액의 1인당 금액(청년등 외 상시근로자와 관련된 보조금 및 감면액/㉔)을 말합니다.