

토지등 매매차익 예정신고서 및 납부계산서  
(    년    월 귀속)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바라며, 어두운 란(    )은 신고인이 작성하지 않습니다. (3쪽 중 제1쪽)

|                      |      |        |        |          |  |
|----------------------|------|--------|--------|----------|--|
| 관리번호                 |      | 처리기간   |        | 즉시       |  |
| 신고인                  | ① 성명 |        |        | ② 주민등록번호 |  |
|                      | ③ 주소 |        |        | ④ 전화번호   |  |
| 구분                   |      | 세율구분코드 | 세율구분코드 | 합계       |  |
| ⑤ 매매가액(실지거래가액)       |      |        |        |          |  |
| ⑥ 필요경비               |      |        |        |          |  |
| ⑦ 장기보유특별공제           |      |        |        |          |  |
| ⑧ 토지등 매매차익(⑤-⑥-⑦)    |      |        |        |          |  |
| ⑨ 기신고(결정)된 매매차익 합계액  |      |        |        |          |  |
| ⑩ 토지등 매매차익 합계액(⑧+⑨)  |      |        |        |          |  |
| ⑪ 양도소득세 세율           |      |        |        |          |  |
| ⑫ 산출세액               |      |        |        |          |  |
| ⑬ 가산세                |      |        |        |          |  |
| ⑬ 기납부세액              |      |        |        |          |  |
| ⑭ 납부할 총세액(⑫+⑬-⑬)     |      |        |        |          |  |
| ⑮ 분납할 세액(2개월 이내)     |      |        |        |          |  |
| ⑯ 신고기한 내 납부할 세액(⑮-⑮) |      |        |        |          |  |

신고인은 「소득세법」 제69조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고  
신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

년    월    일

신고인 (서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성하였음을 확인합니다.

세무대리인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

|                 |                                                     |  |      |         |                |
|-----------------|-----------------------------------------------------|--|------|---------|----------------|
| 신고인<br>제출 서류    | 1. 토지등 매매차익 계산명세서(부표) 1부<br>2. 매매계약서 및 필요경비 증명서류 1부 |  |      |         | 수수료<br><br>없 음 |
| 담당 공무원<br>확인 사항 | 1. 건물(토지)등기부 등본<br>2. 건축물(토지)대장                     |  |      |         |                |
| 세무대리인           | 성명(상호)                                              |  |      | 사업자등록번호 |                |
|                 | 관리번호                                                |  | 생년월일 | 전화번호    |                |

## 작성방법

- 구분란: 토지등 매매차익 계산명세서의 서울구분코드가 동일한 자산을 합산하여 적습니다.
- ⑫ 산출세액란: 토지등 매매차익 합계액(⑩란)에 아래 세율표의 자산에 해당하는 코드의 세율을 적용하여 산정한 금액을 적습니다.
- 세무대리인의 관리번호란: 「세무사법」 제6조 또는 제20조의2에 따라 세무사등록부 또는 세무대리업무등록부에 등록 시 부여 받은 관리번호를 적습니다. 다만, 2025년 12월 31일까지는 관리번호를 적지 않고 생년월일란에 생년월일을 적습니다.
- 세무대리인의 생년월일란: 관리번호가 없는 경우에만 세무대리인(세무대리인이 법인인 경우에는 이 신고업무를 담당하는 소속 세무사 등)의 생년월일을 적습니다.

## 세율표

| 서울구분 | 토지·건물('18. 1. 1. ~ '20. 12. 31. 양도분) |     |          |  |                |  |          |  |       |  |        |  |
|------|--------------------------------------|-----|----------|--|----------------|--|----------|--|-------|--|--------|--|
|      | 일반                                   | 미등기 | 비사업용토지   |  |                |  |          |  |       |  |        |  |
|      |                                      |     | 2년 이상 보유 |  | 1년 이상 2년 미만 보유 |  | 1년 미만 보유 |  | 지정지역내 |  |        |  |
| 세율   | 6~42%                                | 70% | 16~52%   |  | 40%            |  | 16~52%   |  | 50%   |  | 16~52% |  |
| 코드   | 10                                   | 30  | 11       |  | 35             |  | 11       |  | 36    |  | 11     |  |
| 세율   | 6~42%                                | 70% | 16~52%   |  | 40%            |  | 16~52%   |  | 50%   |  | 16~52% |  |
| 코드   | 10                                   | 30  | 11       |  | 35             |  | 11       |  | 36    |  | 11     |  |

| 서울구분 | 토지·건물('21. 1. 1. 이후 양도분) |     |          |  |                |  |          |  |       |  |        |  |
|------|--------------------------|-----|----------|--|----------------|--|----------|--|-------|--|--------|--|
|      | 일반                       | 미등기 | 비사업용토지   |  |                |  |          |  |       |  |        |  |
|      |                          |     | 2년 이상 보유 |  | 1년 이상 2년 미만 보유 |  | 1년 미만 보유 |  | 지정지역내 |  |        |  |
| 세율   | 6~45%                    | 70% | 16~55%   |  | 40%            |  | 16~55%   |  | 50%   |  | 16~55% |  |
| 코드   | 10                       | 30  | 11       |  | 35             |  | 11       |  | 36    |  | 11     |  |
| 세율   | 6~45%                    | 70% | 16~55%   |  | 40%            |  | 16~55%   |  | 50%   |  | 16~55% |  |
| 코드   | 10                       | 30  | 11       |  | 35             |  | 11       |  | 36    |  | 11     |  |

| 서울구분                                               | 조정대상지역내 다주택('18. 1. 1. ~ '20. 12. 31. 양도분) |          |                                 |          |          |          |          |          |                                   |          |          |          |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                    | 1세대2주택                                     |          | 1세대가 주택과 조합원입주권의 합이 2인 경우 해당 주택 |          |          |          | 1세대3주택   |          | 1세대가 주택과 조합원입주권의 합이 3이상인 경우 해당 주택 |          |          |          |
|                                                    | 1년 이상 보유                                   | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유                        | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유 | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유 | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유                          | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유 | 1년 미만 보유 |
| 세율                                                 | 16~52%                                     | 40%      | 16~52%                          | 16~52%   | 40%      | 16~52%   | 26~62%   | 40%      | 26~62%                            | 26~62%   | 40%      | 26~62%   |
| 코드                                                 | 51                                         | 53       | 51                              | 52       | 54       | 52       | 55       | 57       | 55                                | 56       | 58       | 56       |
| 조정대상 지역내<br>분양권<br>( '18. 1. 1 ~ '20. 12. 31. 양도분) | 50%                                        |          |                                 |          |          |          |          |          |                                   |          |          |          |
| 조정대상 지역내<br>분양권<br>( '18. 1. 1 ~ '20. 12. 31. 양도분) | 50%                                        |          |                                 |          |          |          |          |          |                                   |          |          |          |
| 조정대상 지역내<br>분양권<br>( '18. 1. 1 ~ '20. 12. 31. 양도분) | 50%                                        |          |                                 |          |          |          |          |          |                                   |          |          |          |

| 서울구분                                              | 조정대상지역내 다주택('21. 1. 1. 이후 양도분) |          |                                 |          |          |          |          |          |                                   |          |          |          |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|----------|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                   | 1세대2주택                         |          | 1세대가 주택과 조합원입주권의 합이 2인 경우 해당 주택 |          |          |          | 1세대3주택   |          | 1세대가 주택과 조합원입주권의 합이 3이상인 경우 해당 주택 |          |          |          |
|                                                   | 1년 이상 보유                       | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유                        | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유 | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유 | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유                          | 1년 미만 보유 | 1년 이상 보유 | 1년 미만 보유 |
| 세율                                                | 16~55%                         | 40%      | 16~55%                          | 16~55%   | 40%      | 16~55%   | 26~65%   | 40%      | 26~65%                            | 26~65%   | 40%      | 26~65%   |
| 코드                                                | 51                             | 53       | 51                              | 52       | 54       | 52       | 55       | 57       | 55                                | 56       | 58       | 56       |
| 조정대상 지역내<br>분양권<br>( '21. 1. 1 ~ '21. 5. 31. 양도분) | 50%                            |          |                                 |          |          |          |          |          |                                   |          |          |          |
| 조정대상 지역내<br>분양권<br>( '21. 1. 1 ~ '21. 5. 31. 양도분) | 50%                            |          |                                 |          |          |          |          |          |                                   |          |          |          |
| 조정대상 지역내<br>분양권<br>( '21. 1. 1 ~ '21. 5. 31. 양도분) | 50%                            |          |                                 |          |          |          |          |          |                                   |          |          |          |

| 서울구분                | 조정대상지역내 다주택('21. 6. 1. 이후 양도분) |          |          |          |                                                         |          |          |          |           |          |          |          |                                                                        |          |          |                |
|---------------------|--------------------------------|----------|----------|----------|---------------------------------------------------------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------|
|                     | 1세대2주택                         |          |          |          | 1세대가 1주택과 조합원입주권 또는 분양권('21.1.1. 이후 취득)을 1개 보유한 경우 해당주택 |          |          |          | 1세대3주택 이상 |          |          |          | 1세대가 주택과 조합원입주권 또는 분양권('21.1.1. 이후 취득)을 보유한 경우로서 그 수의 합이 3이상인 경우 해당 주택 |          |          |                |
|                     | 2년 이상 보유                       | 2년 미만 보유 | 1년 미만 보유 | 2년 이상 보유 | 2년 미만 보유                                                | 1년 미만 보유 | 2년 이상 보유 | 2년 미만 보유 | 1년 미만 보유  | 2년 이상 보유 | 2년 미만 보유 | 1년 미만 보유 | 2년 이상 보유                                                               | 2년 미만 보유 | 1년 미만 보유 | 1년 이상 2년 미만 보유 |
| 세율                  | 26~65%                         | 60%      | 26~65%   | 70%      | 26~65%                                                  | 60%      | 26~65%   | 70%      | 36~75%    | 60%      | 36~75%   | 70%      | 36~75%                                                                 | 60%      | 36~75%   | 70%            |
| 코드                  | 47                             | 82       | 47       | 84       | 48                                                      | 83       | 48       | 85       | 49        | 86       | 49       | 88       | 49                                                                     | 50       | 87       | 50             |
| 주택<br>조합원입주권<br>분양권 | 46                             |          |          |          |                                                         |          |          |          |           |          |          |          |                                                                        |          |          |                |
| 주택<br>조합원입주권<br>분양권 | 39                             |          |          |          |                                                         |          |          |          |           |          |          |          |                                                                        |          |          |                |
| 분양권                 | 23                             |          |          |          |                                                         |          |          |          |           |          |          |          |                                                                        |          |          |                |

※ 지정지역은 「소득세법」 제104조의2 및 같은 법 시행령 제168조의3에 따른 지정지역을 말합니다.

※ 조정대상지역은 「주택법」 제63조의2에 따른 조정대상지역을 말합니다.

※ 「소득세법」 제55조 제1항의 세율

※ 보유기간 2년 이상인 조정대상지역 내 주택을 '22.5.10.~'24.5.9.까지 양도 시 기본세율 적용

| 귀속년도<br>과세 표준            | 2017년 |         | 귀속년도<br>과세 표준            | 2018~2020년 |         | 귀속년도<br>과세 표준            | 2021·2022년 |         | 귀속년도<br>과세 표준            | 2023년 이후 |         |
|--------------------------|-------|---------|--------------------------|------------|---------|--------------------------|------------|---------|--------------------------|----------|---------|
|                          | 종합소득세 |         |                          | 종합소득세      |         |                          | 종합소득세      |         |                          | 종합소득세    |         |
|                          | 세율    | 누진공제액   |                          | 세율         | 누진공제액   |                          | 세율         | 누진공제액   |                          | 세율       | 누진공제액   |
| 1,200만원 이하               | 6%    |         | 1,200만원 이하               | 6%         |         | 1,200만원 이하               | 6%         |         | 1,400만원 이하               | 6%       |         |
| 1,200만원 초과<br>4,600만원 이하 | 15%   | 108만원   | 1,200만원 초과<br>4,600만원 이하 | 15%        | 108만원   | 1,200만원 초과<br>4,600만원 이하 | 15%        | 108만원   | 1,400만원 초과<br>5,000만원 이하 | 15%      | 126만원   |
| 4,600만원 초과<br>8,800만원 이하 | 24%   | 522만원   | 4,600만원 초과<br>8,800만원 이하 | 24%        | 522만원   | 4,600만원 초과<br>8,800만원 이하 | 24%        | 522만원   | 5,000만원 초과<br>8,800만원 이하 | 24%      | 576만원   |
| 8,800만원 초과<br>1억 5천만원 이하 | 35%   | 1,490만원 | 8,800만원 초과<br>1억 5천만원 이하 | 35%        | 1,490만원 | 8,800만원 초과<br>1억 5천만원 이하 | 35%        | 1,490만원 | 8,800만원 초과<br>1억 5천만원 이하 | 35%      | 1,544만원 |
| 1억 5천만원 초과<br>5억원 이하     | 38%   | 1,940만원 | 1억 5천만원 초과<br>3억원 이하     | 38%        | 1,940만원 | 1억 5천만원 초과<br>3억원 이하     | 38%        | 1,940만원 | 1억 5천만원 초과<br>3억원 이하     | 38%      | 1,994만원 |
| 5억원 초과                   | 40%   | 2,940만원 | 3억원 초과<br>5억원 이하         | 40%        | 2,540만원 | 3억원 초과<br>5억원 이하         | 40%        | 2,540만원 | 3억원 초과<br>5억원 이하         | 40%      | 2,594만원 |
|                          |       |         | 5억원 초과                   | 42%        | 3,540만원 | 5억원 초과<br>10억원 이하        | 42%        | 3,540만원 | 5억원 초과<br>10억원 이하        | 42%      | 3,594만원 |
|                          |       |         |                          |            |         | 10억원 초과                  | 45%        | 6,540만원 | 10억원 초과                  | 45%      | 6,594만원 |

※ 관리번호

## 토지등 매매차익 계산명세서

(앞쪽)

### 1. 인적사항

|           |  |           |  |
|-----------|--|-----------|--|
| ① 성명      |  | ② 생년월일    |  |
| ③ 상호      |  | ④ 사업자등록번호 |  |
| ⑤ 사업장 소재지 |  |           |  |

### 2. 양도자산 명세

|           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |
|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----|
| ⑥ 세율구분 코드 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 합계 |
| ⑦ 자산종류    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |
| ⑧ 부동산 소재지 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |    |

### 3. 매매가액 계산

|        |  |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|--|
| ⑨ 양도일  |  |  |  |  |  |
| ⑩ 양도면적 |  |  |  |  |  |
| ⑪ 매매가액 |  |  |  |  |  |

### 4. 매매차익 계산

|                   |            |  |  |  |  |
|-------------------|------------|--|--|--|--|
| 필요경비              | ⑫ 취득가액     |  |  |  |  |
|                   | ⑬ 자본적지출액   |  |  |  |  |
|                   | ⑭ 양도비      |  |  |  |  |
|                   | ⑮ 건설자금충당이자 |  |  |  |  |
|                   | ⑯ 공과금      |  |  |  |  |
|                   | ⑰ 필요경비계    |  |  |  |  |
| ⑱ 장기보유특별공제        |            |  |  |  |  |
| ⑲ 매매차익<br>(⑪-⑰-⑱) |            |  |  |  |  |

## 작성 방법

1. 관리번호란은 신고인이 적지 않습니다.
2. 토지등 매매차익 예정신고서 및 납부계산서(별지 제16호서식)는 이 서식을 먼저 작성한 후 이를 기초로 하여 작성하며, 사업장 단위마다 별지로 작성해야 합니다.
3. ⑥ 세율구분란은 다음 중 하나를 선택하여 적고, 코드는 토지등 매매차익 예정신고서 및 납부계산서(별지 제16호서식)의 세율표 중 해당 자산별 코드를 적습니다.
  - 2년 이상 보유, 1년 이상 2년 미만 보유, 1년 미만 보유, 1세대 2주택(주택+조합원입주권 또는 분양권)[부수토지 포함], 1세대 3주택 이상에 해당하는 주택(주택+조합원입주권 또는 분양권)[부수토지 포함], 비사업용토지, 미등기자산
4. ⑦ 자산종류란은 아래의 자산종류에 해당하는 코드를 선택하여 적습니다.

| 자산종류 | 토지 | 고가주택 | 일반주택 | 기타건물 |
|------|----|------|------|------|
| 코드   | 1  | 2    | 3    | 4    |

5. ⑪ 매매가액란: 실지거래가액을 적습니다.
6. 필요경비(⑫~⑰)란: 필요경비를 각 년에 적고 ⑰란에 그 합계를 적습니다. 다만, 추계결정사유에 해당하는 경우 필요경비는 다음과 같이 계산하여 ⑫ 취득가액란과 ⑰란에 각각 적습니다.
  - 가. 단순경비율 적용대상자: ⑪ 매매가액에 단순경비율을 곱하여 산출한 금액
  - 나. 기준경비율 적용대상자: ⑪ 매매가액에서 「토지등 매매차익 계산명세서(기준경비율 적용대상자)」(별지 제16호서식 부표 2)에 의하여 계산된 소득금액을 차감한 금액
7. ⑱ 장기보유특별공제란: [(⑪란의 매매가액 - ⑰란의 필요경비 계) × 장기보유특별공제 공제율]을 적으며, 장기보유특별공제 공제율은 「소득세법」 제95조제2항에 따른 공제율을 의미합니다.

## 토지등 매매차익 계산명세서(기준경비율 적용대상자)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

|      |         |
|------|---------|
| 관리번호 | 처리기간 즉시 |
|------|---------|

### ① 인적사항

|           |           |
|-----------|-----------|
| ① 상 호     | ② 사업자등록번호 |
| ③ 성 명     | ④ 생년월일    |
| ⑤ 사업장 소재지 |           |

### ② 양도자산 명세

|            |  |  |
|------------|--|--|
| ⑥ 세율구분(코드) |  |  |
| ⑦ 자 산 종 류  |  |  |
| ⑧ 부동산 소재지  |  |  |

### ③ 매매가액 계산

|           |  |  |
|-----------|--|--|
| ⑨ 양 도 일   |  |  |
| ⑩ 양 도 면 적 |  |  |
| ⑪ 매 매 가 액 |  |  |

### ④ 매매차익 계산

|                            |                                             |                        |                     |  |  |
|----------------------------|---------------------------------------------|------------------------|---------------------|--|--|
| 기<br>준<br>소<br>득<br>금<br>액 | 필요<br>경비                                    | 주<br>요<br>경<br>비       | ⑫ 기초재고자산에 포함된 주요경비  |  |  |
|                            |                                             |                        | ⑬ 당기에 지출한 주요경비( =⑬) |  |  |
|                            |                                             |                        | ⑭ 기말재고자산에 포함된 주요경비  |  |  |
|                            |                                             |                        | ⑮ 계( ⑫+⑬-⑭ )        |  |  |
|                            |                                             | 기준경비율에 의해<br>계 산 한 경 비 | ⑯ 기준경비율             |  |  |
|                            |                                             |                        | ⑰ 금액( ⑪×⑯)          |  |  |
|                            |                                             | ⑱ 필요경비 계( ⑮+⑰)         |                     |  |  |
| ⑲ 기준소득금액( ⑪-⑱)             |                                             |                        |                     |  |  |
| 비교<br>소득<br>금액             | 단순경비율에 의해<br>계산한 소득금액                       | ⑳ 단순경비율                |                     |  |  |
|                            |                                             | ㉑ 금액[ ⑪×( 1-㉑) ]       |                     |  |  |
|                            | ㉒ 비교소득금액( ㉑× 「소득세법 시행규칙」 제67조<br>에서 정하는 배율) |                        |                     |  |  |
| ㉓ 소 득 금 액( ⑲ 또는 ㉒ 중 적은 금액) |                                             |                        |                     |  |  |

### ⑤ 당기 지출 주요경비 계산명세

| 구 분      | 계(A)<br>(=B+C+D) |  | 정규증빙서류<br>수 취 금 액(B) |  | 주요경비지출명<br>세서작성금액(C) |  | 주요경비지출명세서<br>작성제외금액(D) |  |
|----------|------------------|--|----------------------|--|----------------------|--|------------------------|--|
| 매입비용     | ㉔                |  | ㉕                    |  | ㉖                    |  | ㉗                      |  |
| 임차료      | ㉘                |  | ㉙                    |  | ㉚                    |  | ㉛                      |  |
| 인건비      | ㉜                |  | ㉝                    |  | ㉞                    |  | ㉟                      |  |
| 계(㉞ = ㉛) | ㉞                |  | ㉟                    |  | ㊱                    |  | ㊲                      |  |

|      |               |           |
|------|---------------|-----------|
| 첨부서류 | 주요경비지출명세서 1부. | 수수료<br>없음 |
|------|---------------|-----------|

## 작성방법

1. 이 서식은 부동산매매업자가 기준경비율에 의하여 추계신고하는 경우에만 작성하며, 사업장 단위마다 별지로 작성해야 합니다.
2. 관리번호란은 적지 아니합니다.
3. ⑥ 세율구분란은 다음 중 하나를 선택하여 적고, 코드는 토지등 매매차익 예정신고서 및 납부계산서(별지 제16호서식)의 세율표 중 해당 자산별 코드를 적습니다.
  - 2년 이상 보유, 1년 이상 2년 미만 보유, 1년 미만 보유, 1세대 2주택(주택+조합원입주권 또는 분양권)[부수토지 포함], 1세대 3주택 이상에 해당하는 주택(주택+조합원입주권 또는 분양권)[부수토지 포함], 비사업용토지, 미등기자산
4. ⑪ 매매가액란: 실지거래가액을 적습니다.
5. ⑫ 기초재고자산에 포함된 주요경비와 ⑭ 기말재고자산에 포함된 주요경비는 기초재고자산과 기말재고자산에 포함된 주요 경비를 따로 계산할 수 있는 경우에만 작성합니다. ⑬ 당기에 지출한 주요경비는 " ⑤ 당기 지출 주요경비 계산명세"상의 ⑶란의 금액을 적습니다.
6. ⑮ 기준경비율란: 업종별 기준경비율을 적습니다.
7. ⑯ 단순경비율란: 업종별 단순경비율을 적습니다. ⑯란은 "1"에서 단순경비율(⑯란)을 뺀 비율에 매매가액(⑪란)을 곱한 금액을 적습니다.
8. ⑰ 비교소득금액란: ⑯란의 단순경비율에 의해 계산한 소득금액에 "「소득세법 시행규칙」 제67조에 따른 배율(복식부기의 무자: 3.4, 간편장부대상자: 2.8)"을 곱한 금액을 적습니다.
9. ⑱ 소득금액란: ⑰란의 기준소득금액을 적습니다. 다만, ⑰란의 기준소득금액과 ⑰란의 비교소득금액 중 적은 금액을 소득 금액으로 할 수 있습니다.
10. "⑤ 당기 지출 주요경비 계산명세" 중 매입비용과 임차료의 경우 다음과 같이 작성합니다.
  - 가. 세금계산서, 계산서, 신용카드매출전표, 현금영수증(정규증명서류)을 수취한 금액은 ⑳ · ㉑란에 적습니다.
  - 나. 정규증명서류 외의 증명서류를 수취한 경우에는 주요경비지출명세서에 적은 금액을 ㉒ · ㉓란에 적습니다.
  - 다. 공급받은 재화의 거래 건당 금액이 3만원 이하인 거래 등 정규증명서류를 수취하지 않아도 되는 금액은 ㉔ · ㉕란에 적습니다.
11. "⑤ 당기 지출 주요경비 계산명세" 중 인건비의 경우 다음과 같이 작성합니다.
  - 가. 급여·임금·퇴직급여에 대한 원천징수영수증과 지급명세서를 관할 세무서에 제출한 경우의 금액은 ㉖란에 적습니다.
  - 나. 원천징수영수증과 지급명세서를 제출할 수 없는 경우에는 지급 관련 증명서류를 비치·보관하고 금액을 ㉗란에 적습니다.

※ 주요경비의 범위, 증명서류의 종류, 주요경비지출명세서 작성금액·제외금액 등은 「매입비용·임차료의 범위와 증명서류의 종류 고시」(국세청 고시 제2024-31호)를 참고하시기 바랍니다.