

차 례

머 리 말	3
-------	---

제1편 총 설

■ ■ ■ 제1장 소득세의 개요	15
I 소득세의 의의	15
II 과세대상소득	16
III 소득세의 과세방법	17
IV 소득세의 과세단위	18
V 과세기간	19
■ ■ ■ 제2장 납세의무자	20
I 개요	20
II 거주자와 비거주자	20
III 소득세법상 납세의무가 있는 법인격 없는 단체	22
IV 납세의무의 특례	23
■ ■ ■ 제3장 납 세 지	24
I 의의	24
II 소득세의 납세지	24
III 납세지의 지정	26
IV 납세지의 변경신고	27

제2편 종합소득세

■ ■ ■ 제1장 종합소득세 계산구조	41
I 종합소득세의 계산구조(사업소득자 중심)	41
II 종합소득금액의 산출	42
■ ■ ■ 제2장 이자소득과 배당소득(금융소득)	43

I	이자소득	43
II	배당소득	48
III	이자소득과 배당소득에 대한 과세방법	53
■■■	제3장 사업소득	60
I	사업소득의 범위	60
II	비과세사업소득	62
III	사업소득금액의 계산	64
IV	총수입금액	65
V	필요경비	67
VI	사업소득의 수입시기	72
VII	사업소득과 법인세법상 각 사업연도 소득금액의 차이	74
VIII	부동산임대소득	78
IX	원천징수대상 사업소득	86
■■■	제4장 근로소득	88
I	근로소득의 구분	88
II	비과세 근로소득	91
III	근로소득금액의 계산	95
IV	근로소득의 과세방법	96
V	근로소득의 수입시기	101
■■■	제5장 연금소득	103
I	연금소득의 범위	103
II	비과세 연금소득	106
III	연금소득금액	106
IV	연금소득에 대한 과세방법	107
V	연금의 수령시 과세방법	108
VI	연금소득의 수입시기	109
■■■	제6장 기타소득	110
I	기타소득의 범위	110
II	비과세 기타소득	112
III	기타소득의 과세방법	113
IV	기타소득금액의 계산	115
V	기타소득의 수입시기	116

■■■ 제7장 소득금액계산의 특례	119
I 부당행위계산의 부인(否認)	119
II 공동사업의 소득분배	121
III 결손금과 이월결손금의 공제	123
IV 채권 등에 대한 소득금액계산 특례	125
V 기타의 소득금액계산 특례	126
VI 동업기업에 대한 과세특례	126
■■■ 제8장 종합소득 과세표준	129
I 종합소득 과세표준의 계산구조	129
II 종합소득공제	129
III 인적공제	130
IV 연금보험료공제(공적연금)	135
V 주택담보 노후연금 이자비용공제	136
VI 특별소득공제	136
VII 종합소득공제의 배제	142
■■■ 제9장 종합소득세의 계산	148
I 종합소득 산출세액의 계산구조	148
II 금융소득 종합과세시 세액계산특례	149
III 직장공제회 초과반환금에 대한 세액계산특례	150
■■■ 제10장 종합소득 자진납부세액	156
I 종합소득 자진납부세액의 계산구조	156
II 세액감면	157
III 세액공제	158
IV 근로장려세제	180
V 성실신고확인제도	184
VI 가산세	185
VII 이미 납부한 세액	188

제3편 퇴직소득세

■ ■ ■ 제1장 퇴직소득세	241
I 퇴직소득의 구분	241
II 비과세 퇴직소득	243
III 퇴직소득세의 계산	243
IV 퇴직소득세 계산구조	244
V 소득세법상 퇴직일시금과 퇴직연금의 세무처리	249
VI 퇴직금중간정산제도와 연봉제	252

제4편 양도소득세

■ ■ ■ 제1장 총 설	261
I 양도소득세의 개념	261
II 양도소득세의 과세대상	261
III 양도의 개념	266
IV 비과세양도소득	267
V 자산의 취득시기 · 양도시기	272
■ ■ ■ 제2장 양도소득세의 계산	273
I 양도소득세의 계산구조	273
II 양도차익	274
III 양도소득금액	279
IV 양도소득 과세표준	282
V 양도소득 산출세액	283
VI 예정신고와 납부	286
■ ■ ■ 제3장 국외자산양도에 대한 양도소득세	296
I 납세의무자	296
II 과세대상	296
III 양도소득세의 계산	296

제5편 원천징수

■ ■ ■ 제1장 원천징수제도의 개요	309
I 의의	309
II 원천징수의 종류	310
III 원천징수의무자	310
IV 원천징수대상소득	311
V 원천징수세액의 납부	312
VI 원천징수불이행에 대한 제재	313
VII 지급명세서(원천징수영수증)제출의무	313
VIII 소액 부징수	314
■ ■ ■ 제2장 소득별 원천징수세액	321
I 이자소득	321
II 배당소득	321
III 사업소득	326
IV 근로소득	330
V 연금소득	346
VI 기타소득	346
■ ■ ■ 제3장 납세조합과 비거주자의 원천징수	348
I 납세조합의 의의	348
II 납세조합의 소득세징수와 납세조합공제	348
III 비거주자에 대한 원천징수	349

제6편 신고·납부와 경정·징수

■ ■ ■ 제1장 중간예납·예정신고와 자진납부	361
I 중간예납	361
II 양도소득 예정신고와 자진납부	365
III 양도소득금액 합산 신고(2회 이상 양도시)	366
■ ■ ■ 제2장 과세표준 확정신고와 납부	368
I 과세표준 확정신고	368
II 확정신고세액의 자진납부	370
III 면세사업장 현황신고	371
■ ■ ■ 제3장 과세표준과 세액의 결정·경정과 징수·환급	380
I 과세표준과 세액의 결정·경정	380
II 징수와 환급	381

제7편 부 록

■ ■ ■ 01 주관식 복습문제	393
■ ■ ■ 02 세무·회계 학습관련 인터넷 사이트	397
■ ■ ■ 03 2025 소득세법 개정 이유 및 주요내용(2026 시행)	398
■ ■ ■ 04 「원천징수」, 「종합소득세신고」 능력단위세부명세서(국가직무능력표준-세무)	406
■ ■ ■ 05 NCS 학습모듈의 이해(직업능력개발원·교육부)	418

