

## 붙임 1

지방자치단체의 내부의사결정에 참고하는 용도로 제작된 자료로서 세무공무원이 아닌 외부인에게 파일형태로 제공하거나 공개하는 것은 지양

---

# '16년 법인지방소득세 신고실무 처리요령

---

2016. 3.



행정자치부



## 목 차



I. 지방소득세 개요 .....	10
II. 지방소득세 총칙 .....	12
III. 내국법인의 각 사업연도 소득에 대한 지방소득세 .....	16
1. 과세체계 .....	16
2. 내국법인의 과세표준과 세액 .....	20
3. 신고·납부 .....	25
4. 법인지방소득세 특별징수 .....	38
5. 비영리법인에 대한 과세특례 .....	44
IV. 내국법인의 각 연결사업연도 소득에 대한 지방소득세 ..	47
V. 내국법인의 청산소득에 대한 지방소득세 .....	52
VI. 외국법인의 각 사업연도소득에 대한 지방소득세 .....	55
VII. 동업기업에 대한 과세특례 .....	63
VIII. 신고서 및 제출서류 .....	71
IX. 자주하는 QnA .....	72
붙임. 신고 서식	

## 법인지방소득세 계산 흐름도

구 분	내 용	페이지								
◇ 과세표준	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 「법인세법」에 따른 과세표준과 동일</li><li>※ 「조세특례제한법」 및 다른 법률에 따라 과세표준 산정에 관련한 조세감면 또는 중과세 등의 조세특례가 적용되는 경우에는 이에 따라 계산한 금액 (예: 조특법 104조의10 해운기업에 대한 과세표준 특례)</li></ul>									
(×) 세 율	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 표준세율<table border="1"><thead><tr><th>과세표준</th><th>세율</th></tr></thead><tbody><tr><td>2억원 이하</td><td>1%</td></tr><tr><td>2억원 초과~200억원 이하</td><td>2%</td></tr><tr><td>200억원 초과</td><td>2.2%</td></tr></tbody></table></li><li>○ 토지 등 양도소득 : 1%(미등기 4%)</li><li>○ 조합법인 등에 대한 과세특례 : 0.9%(20억초과 1.2%)</li></ul>	과세표준	세율	2억원 이하	1%	2억원 초과~200억원 이하	2%	200억원 초과	2.2%	
과세표준	세율									
2억원 이하	1%									
2억원 초과~200억원 이하	2%									
200억원 초과	2.2%									
◇ 산출세액										
(-) 공제·감면세액	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 법인지방소득세에 대한 세액공제 및 감면 규정 없음</li></ul>									
(+) 가산세	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 지방세기본법상 가산세<ul style="list-style-type: none"><li>- 무신고 가산세 : 20%(40%)</li><li>※ 납부만 한 경우, 안분명세서 등 첨부서류 미제출시 무신고로 간주</li><li>- 과소신고 가산세 : 10%(40%)</li><li>- 납부불성실 가산세 : 1일 0.03%</li><li>- 특별징수납부 등 불성실 가산세 : 3%+1일 0.03%</li></ul></li><li>○ 지방세법상 가산세<ul style="list-style-type: none"><li>- 무기장, 주주 등의 명세서 제출불성실·지출증명 미수취가산세 등(법인세 가산세 징수금액의 10%)</li></ul></li></ul>									
(+) 추가납부세액	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 법인세 추가납부세액의 10%</li><li>- 감면분 추가납부, 업무무관비용 및 지급이자</li><li>- 이월과세</li></ul>									
◇ 총부담세액										
(-) 기납부세액	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 수시부과세액, 특별징수납부세액 등</li></ul>									
(±) 경정·수정신고 등 가감액	<ul style="list-style-type: none"><li>○ '13년 이전 귀속분에 대한 경정·수정신고로 인해 추가납부 또는 환급되는 세액 (당초세액의 100분 10에 미달되는 경우)</li></ul>									
◇ 차감납부할세액										

# I. 지방소득세 개요

## 1 과세대상

- 법인지방소득 : ① 각 사업연도소득, ② 청산소득, ③ 토지 등 양도소득, ④미환류소득
  - 법인소득의 경우 모든 종류의 소득이 법인장부에 기입되므로 소득의 구분 없이 각 사업연도소득으로 과세
  - 해산 시 잔여재산의 자산가치 증가액(매각 전 미실현 가치 증가분에는 과세 않으므로 각 사업연도소득으로 과세되지 않음)을 청산소득으로 과세
  - 법인의 토지등 양도소득은 법인장부에 기입되어 각 사업연도 소득에 포함 되어있으나, 법인지방소득세의 세율(1~2.2%)의 부동산 등 양도소득에 대한 개인지방소득세의 세율보다 낮아(0.6~3.8%) 투기방지를 위해 추가 과세
  - 대기업에 대하여 '15년부터 3년간 한시적으로 투자·임금·배당으로 환류 하지 않은 소득(=사내유보금)에 대하여 추가로 과세함

## 2 납세의무자

- 법인세 납세의무가 있는 자

구 분	거주자(국내에 주소 또는 183일 이상 거소를 둔자), <b>내국법인</b>	비거주자, <b>외국법인</b>
과세범위	국내·외 소득 모두 ※ 단, 국외납부세액은 이중과세 조정 위해 국세에서 세액공제	국내 원천소득만

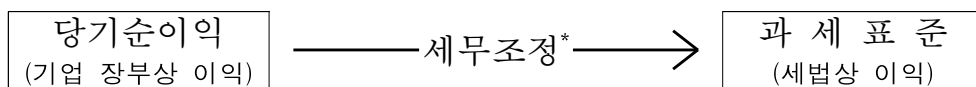
## 3 과세기간 및 사업연도

- 법인지방소득세 : 법령이나 법인의 정관 등에서 정하는 1회계기간
  - 회계기간 종료일로부터 4개월 이내에 신고(법인세는 3개월 이내)
  - ※ 안분계산 때문에 법인세 +1개월로 규정, 전체 법인의 95% 이상이 4월에 신고

#### 4 과세표준 및 세율

과세표준		법인세법에 따른 과세표준 계산방식과 동일		※ (기존) 소득·법인세액(결정세액)
세율	법인분	2억원 이하	1.0%	※(기존)법인세액의 10%(탄력세율 적용)
		2억원 ~ 200억원	2.0%	
		200억원 초과	2.2%	
	특별징수	법인세액의 10%		
	탄력세율	자자체별로 서울의 50% 가감 적용 ※ 2016년까지는 적용 유예		

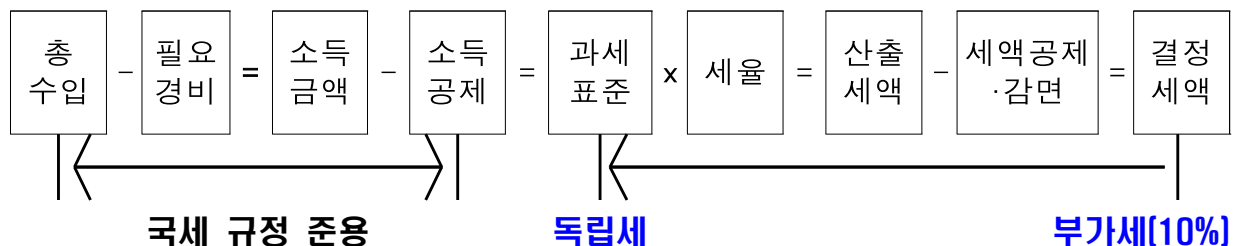
\* 「지방세법」 제103조의19(과세표준) : “법인지방소득세의 과세표준은 「법인세법」 제13조에 따라 계산한 금액”



\* (예) 접대비는 기업장부상으로 전액 비용이지만 세법상으로는 한도내 비용만 인정  
⇒ 매출누락과 더불어 세무조사의 주된 영역임

#### 5 법령 구조

##### < 지방소득세 과세 구조 >



\* 부가세 구조 : 국세 결정세액 × 부가세율(10%) = 지방소득세

\* 독립세 구조 : 국세 과세표준 × 독립세율 - 공제·감면 = 지방소득세

- 필요경비, 소득공제, 비과세 등은 과세표준 관련 사항은 「법인세법」 계산방식에 따름(법인세법 준용)
- 세율 및 세액계산 등 관련사항은 지방세법에 규정, 세액공제·감면 (법인은 해당 없음)은 지방세특례제한법에 규정
- 지자체 조례로 탄력세율(표준세율에서 50% 가감) 및 공제감면 적용 가능

⑥ **납세지**(해당 특·광역시, 시·군)

- (법인) 각 사업장 소재지(종업원 수, 건축물 기준 안분)
  - 각 사업장 소재지에 안분비율대로 신고·납부해야 함

⑦ **납부(징수)방법**

- (신고납부) 관할 지자체에 신고·납부

법 인	사업연도소득 등	사업연도 종료일로부터 4개월(법인세는 3개월) 이내 신고·납부
	청산소득	해산 시 잔여재산가액 확정 후 3개월 이내 신고·납부

## II. 총칙

### □ 납세의무자 및 납세의무 범위

- 「법인세법」에 따른 법인세 납세의무가 있는 자 (지법 §86의①)

- ❖ 국내에 본점이나 주사무소 또는 사업의 실질적 관리장소를 둔 법인(내국법인)
  - ◇ 국내·외에서 발생하는 모든 소득에 대하여 법인세 납세의무 (법법§2①)
- ❖ 외국에 본점 또는 주사무소를 둔 법인(외국법인)
  - ◇ 국내에서 발생하는 소득 중 국내원천소득에 한하여 법인세 납세의무

【본점과 실질적 관리장소】

본점(주사무소)	영리법인(비영리법인)의 사업상의 본거지로 정관 또는登記부에 기재
실질적 관리장소	법인의 업무수행에 필요한 중요한 관리와 상업적 결정이 실질적으로 이루어지는 장소

▪ 「지방세법」 제86조(납세의무자)

- ① 「소득세법」에 따른 소득세 또는 「법인세법」에 따른 법인세의 납세의무가 있는 자는 지방소득세를 납부할 의무가 있다.
- ② 제1항에 따른 지방소득세 납부의무의 범위는 「소득세법」과 「법인세법」에서 정하는 바에 따른다.

## □ 법인지방소득세 과세대상 소득의 종류

- 사업연도마다 법인에 귀속되는 '각 사업연도의 소득'에 대한 법인지방 소득세가 과세되며
  - 법인이 합병·분할하는 경우에도 피합병법인·분할법인에게 각 사업연도 소득에 대한 법인지방소득세가 과세됨
- 법인이 주택(부수토지 포함) 또는 비사업용 토지를 양도한 때에는 양도 소득에 1%(미등기의 경우 4%)를 곱하여 산출한 세액을 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세에 추가하여 납부
- 내국법인이 해산하는 경우 청산소득에 대한 법인지방소득세가 과세

※ 법인구분별 과세소득의 범위(법법 §3)

구분		각 사업연도의 소득	토지등 양도소득	청산 소득
내국 법인	영리법인	국내·외 모든 소득	과세○	과세○
	비영리법인	국내·외 수익사업에서 발생하는 소득	과세○	과세X
외국 법인	영리법인	국내 원천 소득	과세○	과세X
	비영리법인	국내원천소득 중 열거된 수익사업에서 발생한 소득	과세○	과세X

- ※ ① 내국법인 중 국가와 지방자치단체는 모든 소득에 대하여 비과세(법법 §2③),  
 ② 외국의 정부와 지방자치단체는 비영리 외국법인(법법 §1(4))에 해당됨

### 【영리법인과 비영리법인】

영리법인	영리(사업에서 발생한 이익을 구성원에게 분배)를 목적으로 하는 법인
비영리법인	학술·종교·자선 기타 영리 아닌 사업을 목적으로 하는 법인

## □ 사업연도

- (개념) 법인의 소득을 계산하는 1회계기간으로 그 기간은 1년 초과 불가 (지법 §85 ① 11호 및 법법 §6)

구분		사업연도
법령·정관 등에서 사업연도에 관한 규정이 있는 법인		· 법령·정관 등에서 규정한 사업연도
규정이 없는 법인	사업연도 신고 ○	· 신고한 사업연도
	사업연도 신고 X	· 매년 1.1 ~ 12.31

- (사업연도의 변경) 직전 사업연도 종료일로부터 3월 이내에 납세지 관할세무서장에게 신고하여야 하며, 종전의 사업연도 개시일부터 변경된 사업연도의 개시일 전일까지의 기간을 1사업연도로 함 (법법 §7)
- (사업연도의 의제) 법인에게 해산·합병 등 특정한 사유가 발생하는 경우 그 사유 발생일을 기준으로 사업연도를 구분 (법법 §8)

❖ 사업연도의 의제

사유	사업연도		
해 산 시	1사업연도	1사업연도	
	1.1	6.30 (해산·파산등기일)	12.31
잔여재산가액 확정시	1사업연도		
	1.1	7.10 (잔여재산가액 확정일)	
합병·분할에 의해 소멸시	1사업연도		
	1.1	7.20 (합병·분할등기일)	
청산 중 사업계속시	1사업연도	1사업연도	
	1.1	4.30 (사업계속등기일)	12.31
외국법인의 국내 사업장 폐지시	1사업연도		
	1.1	6.30 (국내사업장 폐지)	
외국법인의 부동산 소득 미발생시	1사업연도		
	1.1	5.31 (신고일)	
설립무효·취소 판결시	1사업연도		
	1.1	5.1 (확정판결일)	
연결납세방식을 적용받는 경우	1사업연도		
	1.1	4.30 (연결납세사업연도 개시일 전일)	

▪ 「지방세법」 제88조(과세기간 및 사업연도)

② 법인지방소득에 대한 지방소득세(이하 "법인지방소득세"라 한다)의 각 사업연도는 「법인세법」 제6조부터 제8조까지에 따른 기간으로 한다.

□ 납세지

- 「법인세법」 제9조에 따른 납세지, 사업장이 둘 이상인 경우에는 그 사업장의 소재지(지법 §89 참조)



구분	납세지
내국 법인	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 원칙 : 등기부에 따른 본점이나 주사무소의 소재지</li> <li>· 예외 : 본점이나 주사무소가 없는 경우 실질적 관리장소 소재지</li> </ul>
외국 법인	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 원칙 : 국내사업장(둘 이상인 경우 주된 국내사업장)의 소재지</li> <li>· 예외 : 국내사업장 없고 부동산·양도소득이 있는 경우 자산 소재지</li> </ul>

※ 납세지의 지정(법법 §10\*)규정은 법인지방소득세에 적용되지 아니하므로 납세지가 지정되었다 하더라도 법인지방소득세의 납세지로 인정되지 아니함

\* 지방국세청장이나 국세청장이 제9조에 따른 납세지가 납세지로 적당하지 않다고 인정되는 경우(등기된 주소와 상이, 조세포탈 우려 등) 납세지를 지정

- 법인이 사업장을 이전한 경우, 해당 법인지방소득세의 납세지는 해당 법인의 사업연도 종료일 현재의 그 사업장 소재지(지법령 §87① 참조)

❖ 【사례】 원천징수 법인 지방소득세의 납세지(행안부 지방세운영-52, 2011.1.6.)

법인세의 납세지는 국내사업장이 없는 외국법인인 A사에 소득금액을 지급하는 원천징수의무자인 국내법인 B사가 법인세법 제98조에 따라 법인세를 원천징수한 때의 원천징수의무자인 국내법인 B사의 본점·주사무소 소재지이므로 지방소득세 법인세분의 납세지 또한 법인세의 납세지인 원천징수의무자의 본점·주사무소 소재지라 할 것임

### Ⅲ. 내국법인의 각 사업연도 소득에 대한 지방소득세

#### 1 법인지방소득세 과세체계

##### □ 법인지방소득세 과세체계 개요

결산서상 당기순이익

⊕ 익금산입·손금불산입

⊖ 손금산입·익금불산입

세무조정

← 각사업연도 소득금액

⊖ 이 월 결 손 금

⊖ 비 과 세 소 득

⊖ 소 득 공 제

#### 지방소득세

과세표준

· 과세표준 (지법 §103의19)

· 결손금 소급공제에 따른 환급 (지법 §103의28)

⊗ 세율

· 세율 (지법 §103의20)

산출세액

· 세액계산 (지법 §103의21)

· 토지 등 양도소득에 대한 과세특례 및 기업의 미환류소득 (지법 §103의31)

⊖ 세액공제+ 감면세액

· 세액공제 및 감면 (지법 §103의22)

· 지방세특례제한법상 세액공제 감면

⊕ 가산세

· 가산세 (지법 §103의30)

· 무(과소)신고, 납부불성실가산세 (지법 §53의2,3,4)

· 가산세의 감면 (지법 §54)

⊕ 감면분 추가납부세액

· 이월과세 (지법 §119, §120, §126, §128)

· 법인지방소득세 추가납부 등 (지법 §103의63)

총부담세액

⊖ 기납부세액

· 기신고세액, 결정·경정세액, 수시부과세액

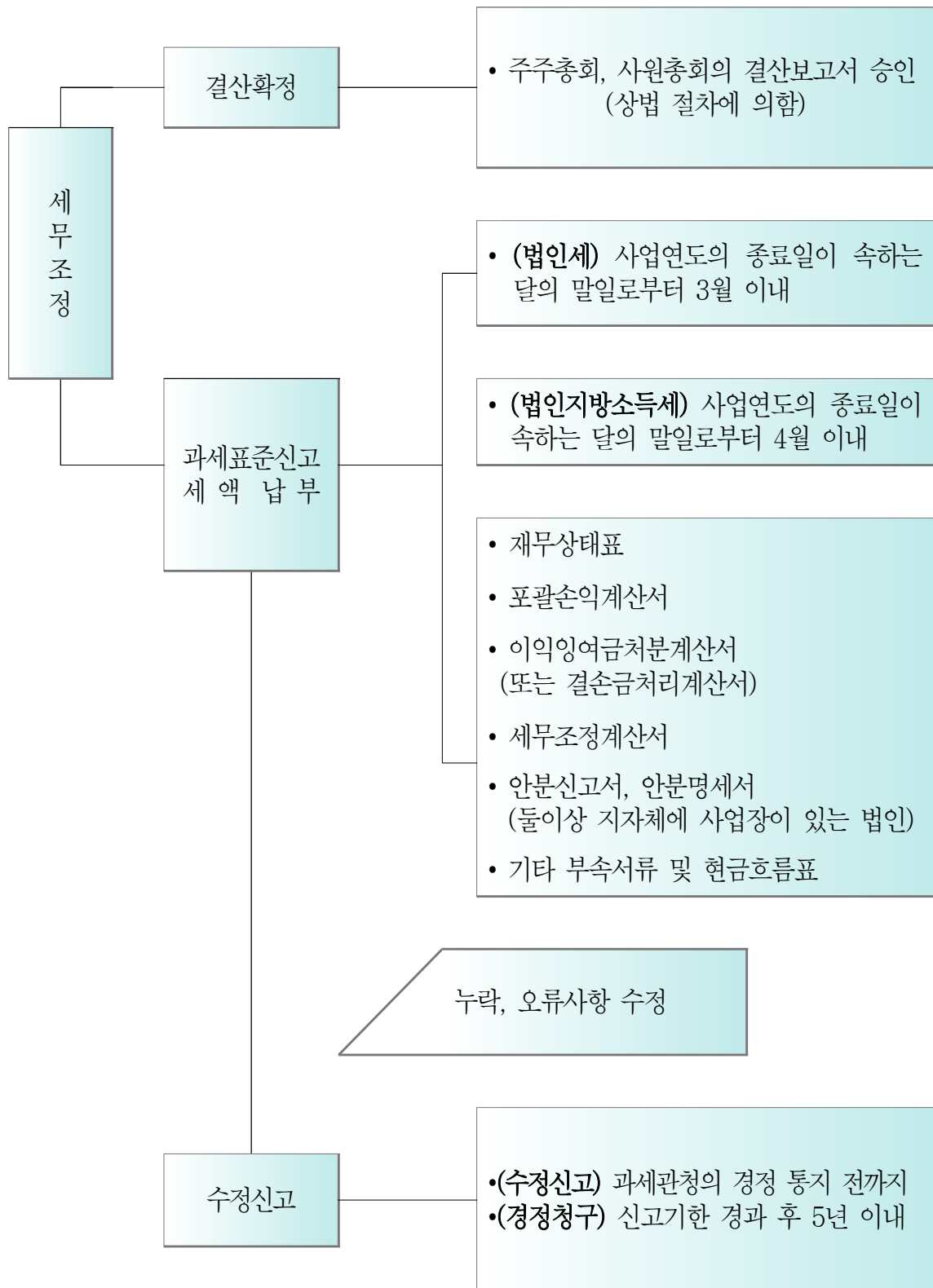
납부할 세액

· 확정신고와 납부 (지법 §103의23)

· 수정신고 (지법 §103의24)

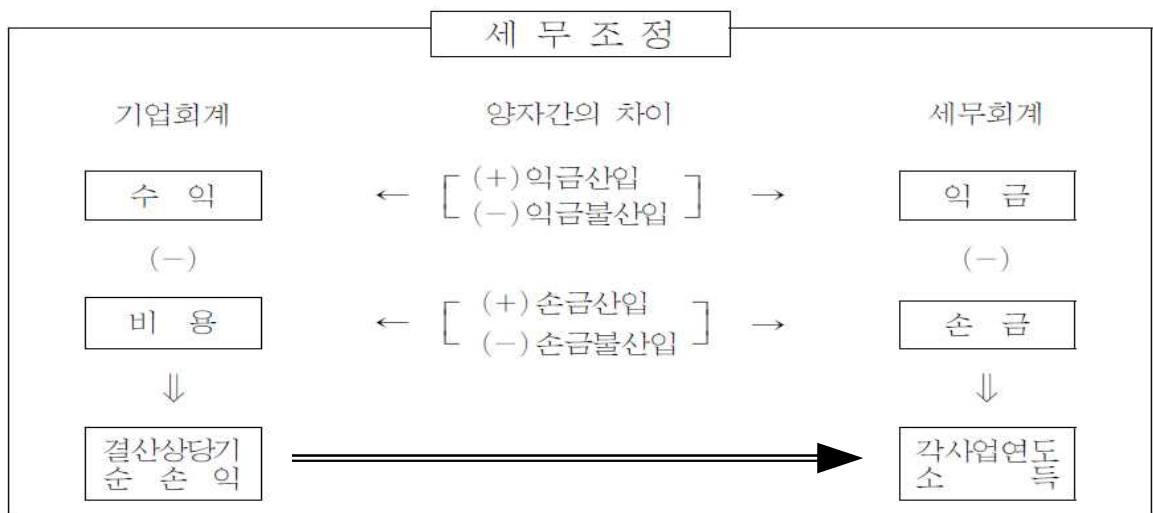
- 결정과 경정 (지법 §103의25), 수시부과결정 (지법 §103의26), 징수와 환급 (지법 §103의27)
- 특별징수의무 (지법 §103의29) ← 2015.1.1부터 적용
- 비영리내국법인에 대한 과세특례 (지법 §103의32)
- 연결법인 (지법 제8장제7절), 청산소득 (제8절), 외국법인 (제9절), 동업기업 (제10절)

## □ 법인지방소득세 신고·납부 절차



## □ 각 사업연도의 소득

- (개념) 법인이 일정기간(사업연도) 동안에 경제활동을 통하여 얻은 소득을 말하는 것으로, 각 사업연도에 속하는 '익금(益金)의 총액'에서 '손금(損金)의 총액'을 공제하여 계산 (법법 §8)
- (산정방법) 기업회계상 당기순손익의 계산구조와 유사하므로 익금총액에서 손금총액을 공제하여 계산하지 않고, 결산서상 당기순손익을 바탕으로 장부상의 내용과 법인세법 사이의 차이만을 조정하여 계산



※ 기업회계는 주주·채권자 등 이해관계자가 합리적 의사결정을 할 수 있도록 기업에 관한 정보를 제공하는데 목적이 있으나, 세무회계는 공평한 조세부담과 납세자간 소득계산의 통일을 추구하므로 양자간 차이 발생  
(예 : 접대비 지출시 기업회계상은 비용으로 처리되나, 법인세법에서는 일정한도까지만 비용으로 인정되고 한도를 초과하는 금액은 과세)

## □ 세무조정

- (개념) 기업이 기업회계기준에 의하여 작성한 재무제표상의 당기순이익을 기초로 하여 세법이 규정에 따라 익금과 손금을 조정함으로써 정확한 과세소득을 계산하기 위한 일련의 절차
  - 협의의 세무조정 : 당기순손익부터 각 사업연도의 소득금액을 산정하는 절차
  - 광의의 세무조정 : 각 사업연도의 소득금액과 과세표준 산정은 물론, 납부할 세액의 계산까지를 포함하는 절차

- (유형) 과세소득의 증가 또는 감소를 기준으로 가산하는 세무조정과 차감하는 세무조정으로, 조정방법에 따라 결산조정과 신고조정으로 구분

❖ 세무조정의 유형

구분	유형	내용
과세소득의 증가·감소	가산조정	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>익금산입</b> 결산서에 수익으로 계상되어 있지 않지만 법인세법에 따른 익금에 해당하는 금액*은 소득금액에 가산 예) 자기주식처분이익, 간주임대료 등</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>손금불산입</b> 결산서에 비용으로 계상되어 있으나 법인세법에 따른 손금으로 인정되지 않는 금액*은 소득금액에 가산 예) 접대비·기부금 한도초과, 법인세비용 등</li> </ul>
	차감조정	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>손금산입</b> 결산서에 비용으로 계상되어 있지 않지만 법인세법에 따른 손금에 해당하는 금액*은 소득금액에서 차감 예) 신고조정으로 손금산입하는 퇴직보험료, 준비금 등</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>익금불산입</b> 결산서에 수익으로 계상되어 있으나 법인세법에 따른 익금에 해당하지 않는 금액*은 소득금액에서 차감 예) 지주회사 등 수입배당금, 국세환급금이자 등</li> </ul>
세무조정의 방법	결산조정	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>사업연도말의 결산을 통하여 장부에 계상하는 방법</b> 결산조정항목*은 장부에 비용으로 계상하지 않거나, 과소 계상한 경우 신고조정에 의해 손금산입 불가 예) 감가상각비, 대손충당금, 자산평가손실 등</li> </ul>
	신고조정	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>장부에 계상하지 않고, 법인세 신고시 법인세 세무조정 계산서에 반영하는 방법</b> 신고조정항목*은 장부에 비용으로 계상하지 않아도 강제 혹은 임의로 손금산입 가능 예) 소멸시효 완성채권, 일시상각충당금 등</li> </ul>

## □ 과세표준

- 「법인세법」 제13조에 따라 계산한 금액(「조세특례제한법」 및 다른 법률에 따라 과세표준 산정에 관련한 조세감면 또는 중과세 등의 조세특례가 적용되는 경우에는 이에 따라 계산한 금액) (지법 §103의19)

⇒ 법인세법에 따른 과세표준과 동일

❖ 과세표준 = 각 사업연도 소득금액 - 이월결손금 - 비과세소득 - 소득공제액

▪ 「법인세법」 제13조(과세표준)

내국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 법인세의 과세표준은 각 사업연도의 소득의 범위에서 다음 각 호에 따른 금액과 소득을 차례로 공제한 금액으로 한다.

1. 각 사업연도의 개시일 전 10년 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금으로서 그 후의 각 사업연도의 과세표준 계산을 할 때 공제되지 아니한 금액. 이 경우 결손금은 제14조제2항의 결손금으로서 제60조에 따라 신고하거나 제66조에 따라 결정·경정되거나, 「국세기본법」 제45조에 따라 수정신고한 과세표준에 포함된 결손금만 해당한다.
2. 이 법 및 다른 법률에 따른 비과세소득
3. 이 법 및 다른 법률에 따른 소득공제액

❖ 비과세와 소득공제

구분	개 념	종 류	비 고
비과세 소득	정책적인 목적 등을 위해 국가가 과세권을 포기한 소득	- 공익신탁의 신탁재산(법법 §51) - 중소기업창업투자회사 주식양도 차익, 배당소득(조특법 §13)	
소득 공제	과세소득의 일부를 공제하여 세부담을 경감	- 유동화전문회사(법법 §51의2) - 고용유지기업(조특법 §30의3) - 부동산투자회사(조특법 §55의2)	

## □ 세 율

### ○ 각 사업연도의 소득(지법 §103의20①)

과세표준	세 율	비고
2억 이하	1%	법인세 세율의 10%
2억 초과	2백만원 + (2억 초과하는 금액의 2%)	
200억 초과	3억9천8백만원 + (200억 초과하는 금액의 2.2%)	

⇒ 조례로 정하는 바에 따라 표준세율의 100분의 50 범위에서 가감가능(지법§103의20②)  
(2017.1.1 이후부터 적용, 법률 제12153호 지방세법 부칙 §1 단서)

#### ▪ 「지방세법」 (법률 제12153호, 2014.1.1.) 부칙

제1조(시행일) 이 법은 2014년 1월 1일부터 시행한다. 다만, 제92조제2항, 제103조의3제4항 및 제103조의2제2항의 개정규정은 2017년 1월 1일부터 시행하고 제123조의 개정규정은 공포 후 3개월이 경과한 날부터 시행하며, 제103조의29의 개정규정은 2015년 1월 1일부터 시행한다.

세법에 따른 계산방법 (지법 §103의20①)	누진공제액을 통한 계산방법 (신고서작성 등 실무에서 활용)																				
<b>&lt;계산방식&gt;</b> 전단계까지의 누진세액, 전단계까지의 과세표준을 초과하는 과세표준에 해당 단계의 세율을 곱하여 계산한 세액을 합산하여 계산	<b>&lt;계산방식&gt;</b> 전체 과세표준에 세율을 곱하고 누진공제액을 차감하여 계산																				
<b>&lt;세율표&gt;</b> <table><tr><th>과세표준</th><th>세율</th></tr><tr><td>2억원 이하</td><td>과세표준의 1%</td></tr><tr><td>2억원 초과 ~200억원 이하</td><td>2백만원 + (2억원을 초과하는 금액의 2%)</td></tr><tr><td>200억원 초과</td><td>3억9천8백만원 + (200억원을 초과하는 금액의 2.2%)</td></tr></table>	과세표준	세율	2억원 이하	과세표준의 1%	2억원 초과 ~200억원 이하	2백만원 + (2억원을 초과하는 금액의 2%)	200억원 초과	3억9천8백만원 + (200억원을 초과하는 금액의 2.2%)	<b>&lt;세율표&gt;</b> <table><tr><th>과세표준</th><th>세율</th><th>누진공제액</th></tr><tr><td>2억원 이하</td><td>1%</td><td>-</td></tr><tr><td>2억원 초과 ~200억원 이하</td><td>2%</td><td>200만원</td></tr><tr><td>200억원 초과</td><td>2.2%</td><td>4,200만원</td></tr></table>	과세표준	세율	누진공제액	2억원 이하	1%	-	2억원 초과 ~200억원 이하	2%	200만원	200억원 초과	2.2%	4,200만원
과세표준	세율																				
2억원 이하	과세표준의 1%																				
2억원 초과 ~200억원 이하	2백만원 + (2억원을 초과하는 금액의 2%)																				
200억원 초과	3억9천8백만원 + (200억원을 초과하는 금액의 2.2%)																				
과세표준	세율	누진공제액																			
2억원 이하	1%	-																			
2억원 초과 ~200억원 이하	2%	200만원																			
200억원 초과	2.2%	4,200만원																			
<b>&lt;계산사례&gt;</b> - 과세표준 250억인 경우 산출세액은? <u>3.98억 + (250 - 200억) × 2.2% = 5.08억원</u>	<b>&lt;계산사례&gt;</b> - 과세표준 250억인 경우 산출세액은? <u>250억 × 2.2% - 4,200만원 = 5.08억원</u>																				

## □ 세액계산

- 법인지방소득세 산출세액과 사업연도가 1년 미만인 경우 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세는 다음과 같이 계산 (지법 §103의21 참조)

$$\text{법인지방소득세 산출세액} = \text{과세표준} \times \text{세율}$$

❖ 사업연도가 1년 미만인 경우 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세 세액 계산

$$\left( \text{과세표준} \times \frac{12}{\text{사업연도의 월수}} \right) \times \text{세율} \times \frac{\text{사업연도의 월수}}{12}$$

⇒ 월수는 역에 따라 계산하되 1월 미만의 일수는 1월로 함

## □ 세액공제 및 감면

- 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세의 세액공제 및 감면사항은 「지방세특례제한법」에서 정함 (지법 §103의22 참조)
  - '15년 귀속 기준 지특법상 법인지방소득세 과세특례는 §167 “조합법인 등에 대한 과세특례”만 규정

### 유의사항

- 개인지방소득세의 감면은 2016. 12.31까지 조례로 정한다 하더라도 효력이 없으나\*, 법인지방소득세의 감면은 효력 발생 (법률 제12175호 지특법 §4 및 지특법 부칙 §5)

\* 단, 조합법인(지특법 §167)에 대해서는 지특법에서 정하고 있으므로 제외

## □ 조합법인 등에 대한 과세특례 (지특법 §167)

- 법인세법 제72조 제1항을 적용받는 법인에 대하여는 2017년 12월 31일 이전에 끝나는 사업연도까지 법인지방소득세 표준세율에도 불구하고 「조세특례제한법」 제72조 제1항에서 규정하는 법인세 세율의 10/100에 해당하는 세율 적용
  - 조세특례제한법 § 72의 과세표준 산정에 관한 특례를 적용한 경우 법인지방소득세 과세표준 또한 동일하게 적용됨(지법 제103조의19)



## □ 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세

- 법인이 주택(부수토지 포함) 또는 비사업용 토지를 양도한 때에는 양도소득에 1%(미등기의 경우 4%)를 곱하여 산출한 세액을 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세에 추가하여 납부 (지법 §103의31)

과세이유	• 비사업용토지 및 주택을 양도한 때, 유형별 세율을 적용한 세액을 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세에 추가하여 납부하도록 함. 이는 부동산 양도차익에 대한 개인지방소득세와 과세상 형평을 위함
납세의무자	• 내국법인, 외국법인, 영리법인, 비영리법인
과세대상	• 주택(10년 이상인 사택, 3년 내 저당권 실행취득주택, 임대주택 등 제외) • 비사업용 토지 • 부동산가격급등 지정지역 부동산
계산구조	• 토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세 = (양도가액 - 양도당시의 세무상 장부가액) × 세율 ◇ 단, 국내사업장이 없거나 부동산소득이 없는 외국법인은 장부가액이 아닌 취득가액과 양도비용 차감함

⇒ 사업장이 둘 이상인 경우 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세도 사업연도 종료일 현재 종업원수와 건축물 등 면적으로 안분하여 납부

## ○ 주택의 범위 [지법 § 103의31 ① 1호]

구분	내용	
개념	국내에 소재하는 주택으로서 법인세법시행령 제92조의2 제2항 각호의 '과세제외 주택'에 해당하지 아니하는 주택	
과세제외주택	임대주택	• 매입(건설)임대주택으로서 일정요건*을 충족한 주택 * 5년이상 임대, 기준시가 6억원 이하 등
	사택, 무상제공 주택	• 임원 및 사용인에게 제공하는 주택 (10년이상 제공)
	부득이하게 보유하는 주택	• 저당권 실행 또는 채권변제로 취득한 주택 (취득일부터 3년 미경과)
	기타 부득이하게 보유하는 주택	• 기획재정부령에서 부득이한 사유로 보유하고 있는 것으로 정하는 주택 (대한주택보증주식회사 매입 주택)

## ○ 비사업용 토지의 범위 [지법 § 103의31 ① 2호]

구분	내용	
개념	토지를 보유하는 기간 중 (1)보유기간 기준과 (2)대상토지 기준을 모두 충족하는 토지 (법법 §55의2 ②,③)	
보유 기간 기준	· 보유기간 중 비사업용으로 사용된 기간을 고려하여 판단	
	3년미만보유	① 보유기간에서 2년을 차감한 기간을 초과하는 기간 ② 보유기간의 20%에 상당하는 기간을 초과하는 기간 ∴ 2년이상 or 80%이상을 직접 사업에 사용시 사업용
	3년~5년미만 보유	① 보유기간에서 3년을 차감한 기간을 초과하는 기간 ② 양도일 직전 3년 중 1년을 초과하는 기간 ③ 보유기간의 20%에 상당하는 기간을 초과하는 기간 ∴ 3년이상 or 양도일 직전 3년 중 2년이상 or 80%이상을 직접 사업에 사용시 사업용
	5년이상 보유	① 양도일 직전 5년 중 2년을 초과하는 기간 ② 양도일 직전 3년 중 1년을 초과하는 기간 ③ 보유기간의 20%에 상당하는 기간을 초과하는 기간 ∴ 양도일 직전 5년 중 3년이상 or 양도일 직전 3년 중 2년이상 or 80%이상을 직접 사업에 사용시 사업용
대상 토지 기준	· 토지의 사용 목적을 고려하여 판단	
	농지, 임야, 목장	- 농·임·축산업을 주된 사업으로 하지 않는 법인 소유 토지 - 도시지역 소재·사업관련성 없는 토지 등
	주택 부수토지	- 주택정착면적에 지역별 배율을 곱한 면적 초과 토지
	기타	- 재산세 비과세·분리과세·별도합산 대상이 아닌 토지 - 별장과 그 부속토지, 기타 업무무관 토지

### 유의사항

- 중소기업(법법 § 25①)이 주택 또는 비사업용 토지(미등기 토지 등은 제외)를 2015. 12. 31.까지 양도하는 경우 법인지방소득세를 추가 과세하지 아니함 (지법 법률 제12505호 부칙 § 5조)

## □ 확정신고 및 납부

- (신고기한) 「법인세법」에 따른 각 사업연도의 법인세 과세표준 신고 의무가 있는 법인은 「법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서」를 작성하여 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월 이내에 납세지 관할 지방자치단체에 신고 (지법 §103의23 참조)

❖ **납부할세액\*** = 과세표준 × 세율 - 세액공제·감면 + 가산세 + 추가납부세액 - 기납부세액

\* 토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세가 있는 경우 납부할 세액에 가산

- 연결납세제도를 적용받는 법인은 연결모법인이 각 연결사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 5개월 이내에 신고·납부

\* 법인세 과세표준 확정신고 기한(법법§60)

- 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월, 신고기한 1개월 연장 가능

### ❖ 내국법인 신고기한연장 관련 유의사항

법인세는 2010.1.1. 이후 개시하는 사업연도분부터 외부감사 대상이 되는 법인의 결산이 신고 기한까지 미확정되어 신고기한 종료일 이전 2주가 되는 날까지 연장신청을 하는 경우 이자 상당액을 추가로 납부하면 연장되나 법인지방소득세는 내국법인의 기한연장 신청제도가 없음

※ (예시) 12월말 결산법인의 2014년도 귀속 법인세 신고시 신고기한이 1개월 연장된 경우 2015.4.30까지 법인세 및 법인지방소득세 신고 납부

※ (참고) 구 지방세법(법률 제12153호로 개정되기 전의 것)의 경우 신고기한이 연장된 경우 연장된 신고기간의 만료일로부터 1개월내 신고 납부 (§91 ①)

## □ 각 사업연도 소득에 대한 법인지방소득세 신고시 제출할 서류

- ① 기업회계기준을 준용하여 작성한 개별 내국법인의 재무상태표, 포괄손익계산서
- ② 기업회계기준을 준용하여 작성한 이익잉여금처분(결손금처리)계산서
- ③ 세무조정계산서 ⇒ 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서
- ④ 법인지방소득세 안분신고서, 법인지방소득세 안분명세서(둘 이상 자자체에 사업장이 있는 법인)
- ⑤ 기타 부속서류 및 현금흐름표(외부감사 대상 법인만)
- ⑥ 표시통화재무제표·원화재무제표(원화 외의 통화를 기능통화로 채택한 법인)
- ⑦ 피합병법인 등의 재무상태표, 합병·분할로 승계한 자산부채 명세서 등 (합병법인)

※ ①-④ 첨부서류를 제출하지 않는 경우 미신고로 간주. 단, 둘 이상의 지자체에 법인 사업장이 있는 경우에는 지법 제103조의23 제2항 각호의 첨부서류는 본점 소재지 지자체만 제출하면 사업장별 지자체에도 제출한 것으로 인정('16년부터)

### 유의사항

- 각 사업연도의 소득금액이 없거나 결손금이 있는 법인의 경우에도 신고하여야 함
- 신고기한까지 신고서를 제출하지 아니하고 납부를 하였을 경우에도 신고불성실 가산세 부과  
☞ 참고 구 지방세법(법률 제12153호로 개정되기 전의 것)의 경우 신고기한내 납부한 경우 신고를 한 것으로 간주(§91 ⑤)하였으나, 해당조항은 삭제

※ 법인지방소득세 과세표준 신고시 제출서류 요약

구 분	관련 조문	서 식	비 고
법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서	지칙 § 48의4①	43호	기준서식
법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서	지칙 § 48의4②	43호의2	세무조정계산서
공제감면세액 및 추가납부세액 합계표	지칙 § 48의4⑤	43호의3	세무조정계산서 부속서류
법인지방소득세 가산세액계산서	지칙 § 48의4⑤	43호의4	세무조정계산서 부속서류
법인지방소득세 특별징수세액명세서(갑)(을) - '15.1월 이후 특별징수세액 발생시 부터 작성	지칙 § 48의4⑤	43호의5	세무조정계산서 부속서류
법인지방소득세 안분신고서(갑)	지칙 § 48의5①	43호의7	첨부서류
법인지방소득세 안분명세서('16년 추가)	지칙 § 48의4③	44호의6	첨부서류
소급공제 법인지방소득세액환급신청서	지칙 § 48의8	43호의9	세무조정계산서 부속서류
이자소득만 있는 비영리법인의 법인지방소득세 과세표준(조정계산) 및 세액신고서	지칙 § 48의4⑤	43호의6	세무조정계산서 부속서류
재무상태표, 포괄손익계산서 및 이익잉여금 처분계산서	지법 § 103의23②		첨부서류
현금흐름표(외부감사 대상 법인만 해당)	지령 § 100의12⑤		첨부서류
표시통화재무제표·원화재무제표 (기업회계기준에 따라 원화 외의 통화를 기능통화로 채택한 경우만 해당)	지령 § 100의12⑤		대상 법인에 한해 작성
피합병법인등의 재무상태표·승계한 자산 및 부채명세서·소재지 등 필요한 사항이 기재된 서류(합병법인만 해당)	지령 § 100의12⑤		대상 법인에 한해 작성

※ 과세표준 및 세액계산서와 안분신고서를 제외한 첨부서류는 본점 지자체에 제출가능

## □ 법인지방소득세 안분

- (순서) ① 산출세액 계산 → ② 사업연도 종료일 현재 종업원수 및 사업장 면적 안분 → ③ 관할 지자체의 탄력세율 반영한 세액을 가감 → ④ 지자체별 공제·감면, 가산세, 기납부 세액 반영

### • 자치단체별 신고·납부세액 = ① - ② + ③ - ④ ± ⑤

- ① 법인지방소득세 산출세액을 다음 지자체별 사업장 안분율(이하 “안분율”이라 함)에 따라 안분

$$\left[ \left( \frac{\text{관할 지방자치단체 안 종업원수}}{\text{법인의 총 종업원수}} \right) + \left( \frac{\text{관할 지방자치단체 안 건축물 연면적}}{\text{법인의 총 건축물 연면적}} \right) \right] \div 2$$

- ❖ 사업장: 인적 설비(종업원) 또는 물적 설비(건축물 등)를 갖추고 사업 또는 사무가 이루어지는 장소 (모델하우스 등 가설건축물, 건설현장사무소, 연구시설, 기숙사, 연적원 등)
- ❖ 종업원: 급여의 지급 여부와 상관없이 사업주 또는 그 위임을 받은 자와의 계약에 따라 해당 사업에 종사하는 사람으로 국외근무자는 제외
- ❖ 건축물 연면적: 사업장으로 직접 사용하는 「건축법」에 따른 건축물의 연면적
  - ※ 다만, 연면적을 정하기 곤란한 기계장치 또는 시설(수조·저유조·저장창고·저장조·송유관·송적관 및 송전철탑만 해당한다)의 경우에는 그 수평투영면적
- ❖ 사업장용 건축물은 당해 법인의 사업연도 종료일 현재 사업에 직접 사용하는 건축물임
  - ※ 법인이 타인에게 임대하고 있는 건축물은 사업장 안분면적에 불포함, 법인의 소유가 아니더라도 사업에 직접 사용하고 있는 건축물은 포함
- ❖ 비영리법인의 경우 법인세법상의 적익사업 영위 여부와 관계없이 사업연도종료일 현재 모든 사업장을 기준으로 안분계산하여 신고납부
- ❖ 안분계산세액에 오류가 있는 때에는 지방자치단체장이 부과고지하기 전까지는 가산세 부담 없이 적정신고 할 적 있음

### ② 세액공제·감면

- 지자체별 공제·감면세액을 차감

### ③ 가산세액

- 무신고 가산세 등 지방세기본법의 가산세는 해당 지자체별 적용 가산단, 지방세법 제103조의30 가산세는 안분율에 따라 안분 가산

### ④ 기납부세액 (특별징수세액 및 수시부과세액)

- 특별징수된 기납부세액은 안분율에 따라 지자체별로 안분
  - \* 초과납부하여 환급세액(특별징수세액) 있는 경우에는 그 상당액을 본점 소재지 지자체 안분신고서의 사업장 기납부세액에 산입하여 신고
- 수시부과된 기납부세액은 해당 자치단체의 산출세액에서 차감

## ⑤ 경정·수정신고 등 가감액

舊 지방세법\* 제91조제1항 단서에 따른 추가납부 또는 환급세액을 경정고지일(수정신고일)이 속하는 사업연도분에 가감하는 경우, 舊 지방세법 제92조제3항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우 및 개정된 지방세법\*\* 제103조의 24제4항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우의 세액을 가감

\* 법률 제12153호(2014.1.1 시행)로 개정되기 전의 지방세법 (부가세 방식)

\*\* 법률 제12153호(2014.1.1 시행)로 개정된 지방세법 (독립세 방식)

## 계산 사례 (법인지방소득세 안분)

Q) 사업연도가 1.1~12.31인 법인의 과세표준이 3억원인 경우 법인지방소득세세 부담 계산 (현행 법인세법 및 지방세법 규정 계속유지 가정)

- 법인세 기타 자료 : 공제세액 1,000만원, 중간예납 500만원, 주주명세서 미제출 가산세 200만원
- 종업원수 및 사업장 면적 현황

구 분	종업원수	사업장면적	안분율
A지방 본점	40	90	25%
B지방 지점	60	120	35%
C지방 사무소	100	90	40%
합 계	200	300	100%

→

<사례> 2015년 귀속 법인지방소득세 신고

▶ 법인지방소득세 계산내역

구 분	산출세액	안분 <sup>2)</sup>	가산세 <sup>3)</sup>	납부할세액
A지방	400 <sup>1)</sup>	100	5	105
B지방		140	7	147
C지방		160	8	168
합 계	400	400	20	420

1) 산출세액 계산 : 200만원+(3억-2억)×2% = 400만원

2) 안분세액 계산 : 400만원×자치단체별 안분율 = 100, 140, 160만원

3) 가산세 안분 : 20만원×자치단체별 안분율 = 5, 7, 8만원

<참고> 법인세 계산내역

① 산출세액 : 2,000만원+(3억-2억)×20% = 4,000만원

② 납부할세액 : 4,000만원-1,000만원+200만원-500만원 = 2,700만원\*

\* 법인세로 납부하여야 할 세액은 3,200만원이나 중간예납시 납부한기 납부세액 500만원이 있으므로 차액인 2,700만원을 확정신고시 납부



## □ 수정신고

- 법인지방소득세 과세표준 신고를 한 법인이 「법인세법」에 따른 수정 신고하는 경우에는 법인지방소득세도 지자체에 수정신고를 하여야 함 (지법 §103의24①)
  - \* 법인세를 수정신고하지 아니하여 세무서로부터 법인세를 경정 받은 경우에도 「지방세 기본법」 제50조에 따라 지방자치단체의 장이 경정하기 전까지 납세자는 수정신고 가능
- 신고납부한 법인지방소득세의 “납세지 또는 안분세액의 오류”가 있는 경우 부과고지를 받기 전까지 수정신고 또는 경정등의 청구가 가능하며, 그에 따른 가산세 및 환급가산금은 없음 (지법 §103의24②,③ 참조)
- “납세지 또는 안분세액의 오류”에 따른 경정 등의 청구로 인한 환급 세액은 다음연도 법인지방소득세에서 공제 가능 (지법 §103의24④ 참조)

❖ 【사례】 「지방세법」 제103조의24제2항에 따른 “납세지 또는 지방자치단체별 안분세액에 오류가 있는 경우”의 의미(법제처 안건번호 14-0217)

질의) 둘 이상의 지방자치단체에 사업장이 있는 내국법인이 「지방세법」 제103조의23제1항 및 같은 법 시행령 제100조의13제1항에 따라 법인지방소득세를 각 사업장의 소재지를 관할하는 지방자치단체의 장에게 각각 신고·납부하지 않고, 본점 또는 주사무소의 소재지를 관할하는 지방자치단체의 장에게 일괄 신고·납부한 경우가 「지방세법」 제103조의24제2항의 “납세지 또는 지방자치단체별 안분세액에 오류가 있는 경우”에 해당하는지?

답변) 둘 이상의 지방자치단체에 사업장이 있는 내국법인이 「지방세법」 제103조의23제1항 및 같은 법 시행령 제100조의13제1항에 따라 법인지방소득세를 각 사업장의 소재지를 관할하는 지방자치단체의 장에게 각각 신고·납부하지 않고, 본점 또는 주사무소의 소재지를 관할하는 지방자치단체의 장에게 일괄 신고·납부한 경우는 「지방세법」 제103조의24제2항의 “납세지 또는 지방자치단체별 안분세액에 오류가 있는 경우”에 해당한다고 할 것입니다.

### 유의사항

- 수정신고로 인하여 추가납부되는 세액의 多少에 상관없이 그 세액을 납부하여야 함 (舊 지방세법의 ‘10% 미달시 가감신고 제도’ 폐지)
  - ☞ 2013. 12. 31이전에 개시하는 사업연도는 구 지방세법(법률 제12153호로 개정되기 전의 것)을 적용하여 경정 또는 수정신고로 인하여 사업연도별로 “추가납부세액 또는 환급세액이 당초 세액의 10%에 미달하는 경우” 추가납부세액이 속하는 사업연도분에 가감하여 신고 납부 가능 (舊 지법 91①단서)
- 세무서로부터 2014. 1. 1이후 개시하는 사업연도에 대한 법인세를 결정·경정고지받은 경우 고지서상 납부기한에 관계없이 지방세관계법상 세율·가산세 등을 적용하여 기한후 신고 또는 수정신고 하여야 함
  - ☞ 2013. 12. 31이전에 개시하는 사업연도에 관한 결정·경정고지를 받은 경우 고지 시기와 상관없이 구 지방세법(법률 제12153호로 개정되기 전의 것)을 적용하여 부가세 방식에 따라 고지서상 납부기한으로부터 1개월내 신고·납부 (§91 ①)

## 유의사항

- “납세지 또는 안분세액의 오류”는 법인지방소득세 전체 신고·납부세액은 맞으나 납세지 또는 안분착오로 자치단체별 납부세액에 차이가 발생하는 경우만을 의미  
(당초 신고·납부 세액 합계 = 수정신고·경정청구 세액 합계)하며, 그 수정신고·경정청구는 부과고지를 받기 전까지만 유효  
⇒ 관할 지자체가 고지할 경우 가산세·환급가산금 적용

### <사례1> 납세지 또는 안분세액의 오류 O

구 분	수정신고· 경정청구 세액	당초 신고·납부 세액	추가(환급)세액	비 고
A지 방	100	0	100	가산세X
B지 방	140	120	20	가산세X
C지 방	160	250	(90)	환급가산금X
D지 방	100	130	(30)	환급가산금X
합 계	500	500	0	

### <사례2> 납세지 또는 안분세액의 오류 X

구 분	수정신고· 경정청구 세액	당초 신고·납부 세액	추가(환급)세액	비 고
A지 방	100	0	100	가산세O
B지 방	140	130	10	가산세O
C지 방	260	300	(40)	환급가산금O
합 계	500	430	70*	

\* 당초 신고·납부세액 합계(430)가 수정신고·경정청구 세액 합계(500)보다 적으므로 납세지 또는 안분세액의 오류가 아님



**<사례1> 2013.12.31 이전에 개시하는 사업연도 귀속분 → 舊 지방세법**

- ① 2013.1.1~2013.12.31 사업연도에 관하여 2014.7.1 법인세 1,710만원(가산세 210만원 포함)을 납세자가 수정신고한 경우  
 ▶ 지방소득세는 2014.8.1까지 171만원(1,710만원×10%)을 안분신고 납부
- ② 2013.1.1~2013.12.31 사업연도에 관하여 2014.7.1 법인세 1,710만원(가산세 210만원 포함)을 2014.7.31을 납부기한으로 하여 경정 고지 받은 경우  
 ▶ 지방소득세는 2014.8.31까지 171만원(1,710만원×10%)을 안분신고 납부
- ※ ①과 ②의 경우 모두 171만원이 2013년 귀속 당초 세액의 10%에 미달하는 경우 2014년 귀속분에 대한 법인지방소득세 신고시 가산하여 신고납부 가능  
 ▶ 2015.4.30까지 ‘2014년 귀속분 안분세액’ + ‘171만원 × 2013년 안분율’

**<사례2> 2014.1.1 이후에 개시하는 사업연도 귀속분 → 新 지방세법**

- 2014.1.1~2014.12.31 사업연도에 관하여 2015.10.17 법인세 1,710만원(가산세 210만원 포함)을 납세자가 수정신고 하거나 경정고지 받은 경우  
 ▶ 지방소득세는 수정된 또는 경정된 법인세의 과세표준에 지방세관계법상 세율, 공제·감면, 가산세 등을 적용하여 과세관청이 경정고지 하기 전까지 수정신고  
 예시) 2015.10.17 수정신고 또는 경정된 법인세에 대한 법인지방소득세를 2015.10.27 수정신고 또는 2015.12.6 경정할 경우 법인지방소득세 계산

구 분	법인세		지방소득세		지방소득세	
	당초	수정/경정	당초	수정(10.27)	당초	경정(12.6)
과세표준	1.5억	2.5억	1.5억	2.5억	1.5억	2.5억
산출세액	1,500만	3,000만	150만	300만	150만	300만
가산세(신고)		120만 <sup>1)</sup>		15만 <sup>3)</sup>		15만 <sup>3)</sup>
가산세(납부)		90만 <sup>2)</sup>		8.1만 <sup>4)</sup>		9.9만 <sup>5)</sup>
기납부세액		1,500만		150만		150만
납부할 세액	1,500만	1,710만	150만	173.1만	150만	174.9만

※ 1)  $3,000\text{만} \times 1\text{억} / 2.5\text{억} \times 10\% = 120\text{만}$

2)  $1,500\text{만} \times 200\text{일} (2015.4.1 \sim 2015.10.17) \times 3/10,000 = 90\text{만}$

3)  $(300\text{만} - 150\text{만}) \times 10\% = 15\text{만}$

4)  $150\text{만} \times 180\text{일} (2015.5.1 \sim 2015.10.27) \times 3/10,000 = 8.1\text{만}$

5)  $150\text{만} \times 220\text{일} (2015.5.1 \sim 2015.12.6) \times 3/10,000 = 9.9\text{만}$

## □ 수정신고 등 비교

구분	수정신고	경정 등의 청구	기한 후 신고
대상자	법정신고기한까지 과세표준신고서를 제출한 자	법정신고기한까지 과세표준신고서를 제출한 자	법정신고기한까지 과세표준신고서를 제출하지 아니한 자
사유	당초 과소신고	당초 과대신고 또는 후발적 과대 (후발적으로 과소한 경우는 수정신고 대상)	당초 신고 없음
기한	결정 또는 경정하여 통지를 하기 전 (제척기간 전까지)	(통상) 법정신고기한이 지난 후 5년 이내(결정 ·경정 후에는 있음을 안 날로 90일 이내) (후발적) 사유가 발생한 것을 안 날부터 2개월 이내	결정하여 통지를 하기 전 (제척기간 전까지)
효력	확정력 있음 (경정 없음)	확정력 없음 (결정·경정 있음)	확정력 없음 (결정 있음)
조치	-	2개월 이내 결정·경정 또는 이유없음 통보 (2개월 이내 미 통보 시 불복청구 가능)	3개월 이내 결정

## □ 결정과 경정

- 납세지 관할 지방자치단체의 장은 내국법인이 과세표준 신고를 하지 아니하거나 신고 내용에 오류 또는 누락이 있는 경우 해당 과세기간의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정 (지법 §103의25 참조)

▪ 「지법」 제103조의25(결정과 경정)

- ① 납세지 관할 지방자치단체의 장은 내국법인이 제103조의23에 따른 신고를 하지 아니하거나 신고 내용에 오류 또는 누락이 있는 경우에는 해당 사업연도의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정한다.
- ② 납세지 관할 지방자치단체의 장은 법인지방소득세의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정한 후 그 결정 또는 경정에 오류나 누락이 있는 것을 발견한 경우에는 즉시 이를 다시 경정한다.
- ③ 납세지 관할 지방자치단체의 장은 제1항과 제2항에 따라 법인지방소득세의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정하는 경우에는 「법인세법」에 따라 납세지 관할 세무서장 또는 관할 지방국세청장이 결정 또는 경정한 자료, 장부나 그 밖의 증명서류를 근거로 하여야 한다. 다만, 대통령령으로 정하는 사유로 장부나 그 밖의 증명서류에 의하여 소득금액을 계산할 수 없는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 추계(推計)할 수 있다.
- ④ 지방자치단체의 장이 법인지방소득세의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정한 때에는 그 내용을 해당 내국법인에게 대통령령으로 정하는 바에 따라 서면으로 통지하여야 한다.

## □ 수시부과결정

- 납세지 관할 지방자치단체의 장은 사업연도 중 내국법인에게 수시부과 사유\*가 있는 경우 법인지방소득세 부과 가능 (지법 §103의26①)

\* 수시부과사유 (지령 §100의17① 및 법령 §108①)

- 신고를 하지 아니하고 본점 등을 이전한 경우
- 사업부진 기타의 사유로 인하여 휴업 또는 폐업상태에 있는 경우
- 기타 조세를 포탈할 우려가 있다고 인정되는 상당한 이유가 있는 경우

- 수시부과는 사업연도와 상관없이 수시부과기간\*에 대하여 부과하며, 수시부과기간이 1년이 아닌 경우에는 과세표준을 환산하여 세액을 계산 (지법 §103의26② 및 지령 §100의17②)

\* 수시부과기간

- 일반적인 경우 : 해당 사업연도 개시일부터 수시부과사유가 발생한 날까지
- 직전 사업연도에 대한 신고기한 이전에 수시부과 사유가 발생한 경우(신고를 한 경우는 제외) : 직전 사업연도 개시일부터 수시부과사유가 발생한 날까지

❖ 수시부과기간이 1년이 아닌 경우 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세 세액 계산

$$\left( \text{과세표준} \times \frac{12}{\text{수시부과기간 월수}} \right) \times \text{세율} \times \frac{\text{수시부과기간 월수}}{12}$$

### 유의사항

- 지법 § 103의26에 의한 수시부과 시 지방소득세는 지법 § 103의30에 따른 가산세를 부과하지 않는 명시 규정이 없으나
  - 법인세의 경우 법법 시행령 § 108②에서 수시부과시 법법 § 76조에 따른 가산세를 적용하지 않도록 규정하고 있고, 지법 § 103조의30①에서 “「법법」 § 76조에 따라 법인세 가산세를 징수하는 경우에는 그 징수하는 금액의 100분의 10을 가산세로 징수한다” 라고 규정하고 있으므로 법인지방소득세 수시부과시 지방세법 § 103의30에 가산세를 적용하지 아니함

- 「지법」 제98조(수시부과결정) ① 납세지 관할 지방자치단체의 장은 거주자가 과세기간 중에 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 수시로 그 거주자에 대한 개인지방소득세를 부과(이하 이 조에서 “수시부과”라 한다)할 수 있다.
  1. 사업부진이나 그 밖의 사유로 장기간 휴업 또는 폐업 상태에 있는 때로서 개인지방소득세를 포탈(逋脫)할 우려가 있다고 인정되는 경우
  2. 그 밖에 조세를 포탈할 우려가 있다고 인정되는 상당한 이유가 있는 경우
- ② 제1항은 해당 과세기간 개시일부터 수시부과사유가 발생한 날까지를 수시부과기간으로 하여 적용한다. 이 경우 수시부과사유가 제95조에 따른 신고기한 이전에 발생한 경우로서 거주자가 직전 과세기간에 대하여 과세표준확정신고를 하지 아니한 경우에는 직전 과세기간을 수시부과기간에 포함한다.
- ③ 제1항에 따라 개인지방소득세를 수시부과하는 경우 해당 세액에 대하여는 「지방세기본법」 제53조의2 및 제53조의3을 적용하지 아니한다.
- ④ 제1항 및 제2항에 따른 수시부과에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

### □ 징수와 환급

- 납세지 관할 지방자치단체의 장은 내국법인이 신고한 세액의 전부 또는 일부를 납부하지 아니한 경우 법인지방소득세를 징수 (지법 §103의27①)

- 납세지 관할 지방자치단체의 장은 수시부과하거나 특별징수한 세액이 향후 법인지방소득세 총결정세액을 초과하는 경우 과오납된 지방자치단체에서 환급 또는 충당 (지법 §103의27② 및 지령§100의34)

▪ 「지법」 제103조의27(징수와 환급)

① 납세지를 관할하는 지방자치단체의 장은 내국법인이 제103조의23에 따라 각 사업연도의 법인지방소득세로 납부하여야 할 세액의 전부 또는 일부를 납부하지 아니한 경우에는 그 미납된 부분의 법인지방소득세 세액을 「지방세기본법」에 따라 징수한다.

② 납세지를 관할하는 지방자치단체의 장은 제103조의26에 따라 수시부과하거나 제103조의29에 따른 특별징수한 세액이 법인지방소득세 총결정세액(법인지방소득세 산출세액에서 제103조의22에 따른 세액공제·감면을 적용하고 제103조의30에 따른 가산세액을 더한 금액을 말한다. 이하 같다)을 초과하는 경우에는 「지방세기본법」 제76조에 따라 이를 환급하거나 지방세에 충당하는 등의 조치를 취하여야 한다.

▪ 「지령」 제100조의34(지방세환급금의 환급과 충당)

지방소득세의 지방세환급금은 해당 지방소득세가 과오납된 지방자치단체에서 환급하거나 충당하여야 한다.

## □ 결손금 소급공제에 따른 환급

- 중소기업(조특령 §2)이 법인세의 결손금 소급공제에 따른 환급을 신청하는 경우 법인지방소득세도 환급 가능 (지법 §103의28 참조)

\* 법 개정('16년 시행)에 따라 세무서에 소급공제 환급신청을 한 경우에 이를 지자체에 신청한 것으로 갈음하여 환급 가능

❖ 환급신청세액 = MIN (①, ②)

① 결손금 소급공제세액

$$\begin{array}{l} \text{직전사업연도} \\ \text{법인지방소득세} \\ \text{산출세액} \end{array} - \left( \begin{array}{l} \text{직전사업연도} \\ \text{법인지방소득세} \\ \text{과세표준} \end{array} - \begin{array}{l} \text{소급공제} \\ \text{결손금액} \end{array} \right) \times \begin{array}{l} \text{직전사업연도} \\ \text{법인지방소득세} \\ \text{세율} \end{array}$$

② 직전 사업연도의 법인지방소득세액

$$\begin{array}{l} \text{직전사업연도} \\ \text{법인지방소득세 산출세액} \end{array} - \begin{array}{l} \text{직전사업연도} \\ \text{법인지방소득세 감면세액} \end{array}$$

- 법인지방소득세를 환급받은 법인에 추정사유\*가 발생한 경우 지방자치단체의 장은 해당 환급세액을 결손금이 발생한 사업연도의 법인지방소득세로 징수

\* 결손금이 발생한 사업연도의 결손금 감소, 직전사업연도에 대한 환급세액 감소, 중소기업에 해당되지 않는 법인의 신청에 따른 환급 (지법 §103의28⑤ 각호)

## □ 가산세 - 지방세법

- (일반) 「법인세법」의 각종 협력의무의 이행은 법인지방소득세의 과세표준 및 세액계산에 필수적인 요소이므로 법인세법상 가산세의 10% 수준의 가산세를 법인지방소득세의 가산세로 부과 (지법 §103의30 참조)
- ‘주주 등의 명세서’ 등을 법인세법 등에서 규정된 제출기한 내 지방자치 단체에 별도 제출 불필요

### ▪ 「지법」 제103조의30(가산세)

- ① 납세지 관할 지방자치단체의 장은 납세지 관할 세무서장이 「법인세법」 제76조에 따라 법인세 가산세를 징수하는 경우에는 그 징수하는 금액의 100분의 10에 해당하는 금액을 법인지방소득세 가산세로 징수한다. 다만, 같은 법 제76조제1항에 따른 가산세와 「지방세기본법」 제53조의2 또는 제53조의3에 따른 가산세가 동시에 적용되는 경우에는 그 중 큰 가산세액만 적용하고, 가산세액이 같은 경우에는 「지방세기본법」 제53조의2 또는 제53조의3에 따른 가산세만 적용한다.
- ② 법인의 사업장 소재지가 둘 이상의 지방자치단체에 있어 각 사업장 소재지 관할 지방자치단체의 장이 제89조제2항에 따라 안분하여 부과징수하는 경우에는 제1항에 따라 징수하려는 법인지방소득세 가산세도 안분하여 징수한다.

### 유의사항

- ※ 무기장 등 증명불비 가산세(「법인세법」 제76조제1항에 따른 가산세의 10%)와 신고불성실 가산세(「지방세기본법」에 따른 가산세)에 동시에 해당 되는 경우 가산세액이 큰 가산세만 적용하고, 가산세액이 같은 경우 「지방세기본법」에 따른 가산세만 적용
- ※ 법인세법에 따른 가산세를 감면받은 경우에는 징수하는 가산세의 10%임(가산세 감면분은 제외)

- (동업기업으로부터 배분받은 가산세) 동업기업으로부터 배분받은 가산세\*는 동업자의 가산세에 합산 (지법 §103의54 참조)
- \* 지방세법 제103조의30 및 제103조의57 가산세

- (국제조세조정에 관한 법률에 따른 가산세 적용 특례) 「국제조세조정에 관한 법률」에 따라 「국세기본법」상 과소신고 가산세가 부과되지 않는 경우 「지방세기본법」상 과소신고 가산세도 미부과 (지법 §103의61 참조)

- 「지법」 제103조의57(동업기업에 대한 가산세)

「조세특례제한법」 제100조의25에 따라 동업기업으로부터 가산세를 징수하는 경우에는 그 징수하여야 할 금액의 100분의 10에 해당하는 금액을 지방소득세의 가산세로 징수하여야 한다.

- 「지법」 제103조의61(가산세 적용의 특례)

「국제조세조정에 관한 법률」 제13조제1항에 따라 「국세기본법」 제47조의3에 따른 과소신고가산세를 부과하지 아니할 때에는 「지방세기본법」 제53조의3에 따른 과소신고가산세를 부과하지 아니한다.

- 「국제조세조정에 관한 법률」 제13조(가산세 적용의 특례)

- ① 과세당국은 제4조부터 제6조까지, 제6조의2 및 제7조부터 제9조까지의 규정을 적용할 때 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 「국세기본법」 제47조의3에 따른 과소신고가산세를 부과하지 아니한다.
  1. 신고된 거래가격과 정상가격의 차이에 대하여 납세의무자의 과실이 없다고 상호합의절차의 결과에 따라 확인되는 경우(제6조제2항 단서에 따라 상호합의절차에 따르지 아니하고 정상가격 산출방법을 사전 승인한 경우에는 납세의무자의 과실이 없다고 국세청장이 판정하는 경우를 말한다)
  2. 납세의무자가 소득세나 법인세를 신고할 때 적용한 정상가격 산출방법에 관한 증명자료를 보관·비치하고, 합리적 판단에 따라 그 정상가격 산출방법을 선택하여 적용한 것으로 인정되는 경우

- (참고사항) 「조세특례제한법」 제90조의2 세금우대자료 미제출 가산세\* 및 「국세기본법」 제49조 가산세 한도\*\* 규정은 법인지방소득세에서는 미적용

\* 세금우대자료를 제출하거나 세금우대저축자료를 통보하여야하는 자(원천징수 의무자)가 규정된 기간 이내에 미제출(통보)·불분명하게 제출(통보)한 경우 건당 2천원을 법인세 납부세액에 가산

\*\* 단순 협력의무 위반에 대한 가산세는 5천만원 (중소기업 외는 1억원) 한도 내에서 가산세를 적용

## □ 가산세 - 지방세기본법 (지방세 모든 세목 동일 적용)

- (무신고가산세) 납세의무자가 법정신고기한까지 과세표준 신고를 하지 아니한 경우에는 그 신고로 납부하여야 할 세액의 20%를 가산세 부과
  - 사기나 그 밖의 부정한 행위로 법정신고기한까지 과세표준 신고를 하지 아니한 경우에는 납부세액의 40%를 가산세 부과
- (과소신고가산세) 납세의무자가 법정신고기한까지 과세표준 신고를 한 경우로서 신고하여야 할 납부세액보다 적게 신고한 경우에는 과소신고한 세액의 10%를 가산세로 부과
  - 사기나 그 밖의 부정한 행위로 과소신고한 경우에는 과소신고 세액의 40%를 가산세로 부과
- (납부불성실가산세) 납부기한까지 지방세를 납부하지 아니하거나 적게 납부한 경우 일당 0.03%의 가산세 부과
- (특별징수납부 등 불성실가산세) 납부기한까지 납부하지 않은 세액의 3%에 일당 0.03%의 금액을 더하여 가산세 부과
- (가산세 감면 적용)
  - 수정신고의 경우 과소신고 가산세에 대해 2년 이내 10%, 1년 이내 20%, 6개월 이내 50% 감면
  - 기한 후 신고의 경우 무신고 가산세에 대해 1개월 이내 50% 감면
    - ※ 국세는 법정신고기간 경과 후 1개월 이내 신고시 50% 감면, 1개월 초과 6개월 이내에 신고하는 경우에는 ‘무신고 가산세’ 20% 감면됨
  - 과세전적부심사가 지연된 경우 납부불성실 가산세에 대해 50% 감면

## 4 법인지방소득세 특별징수

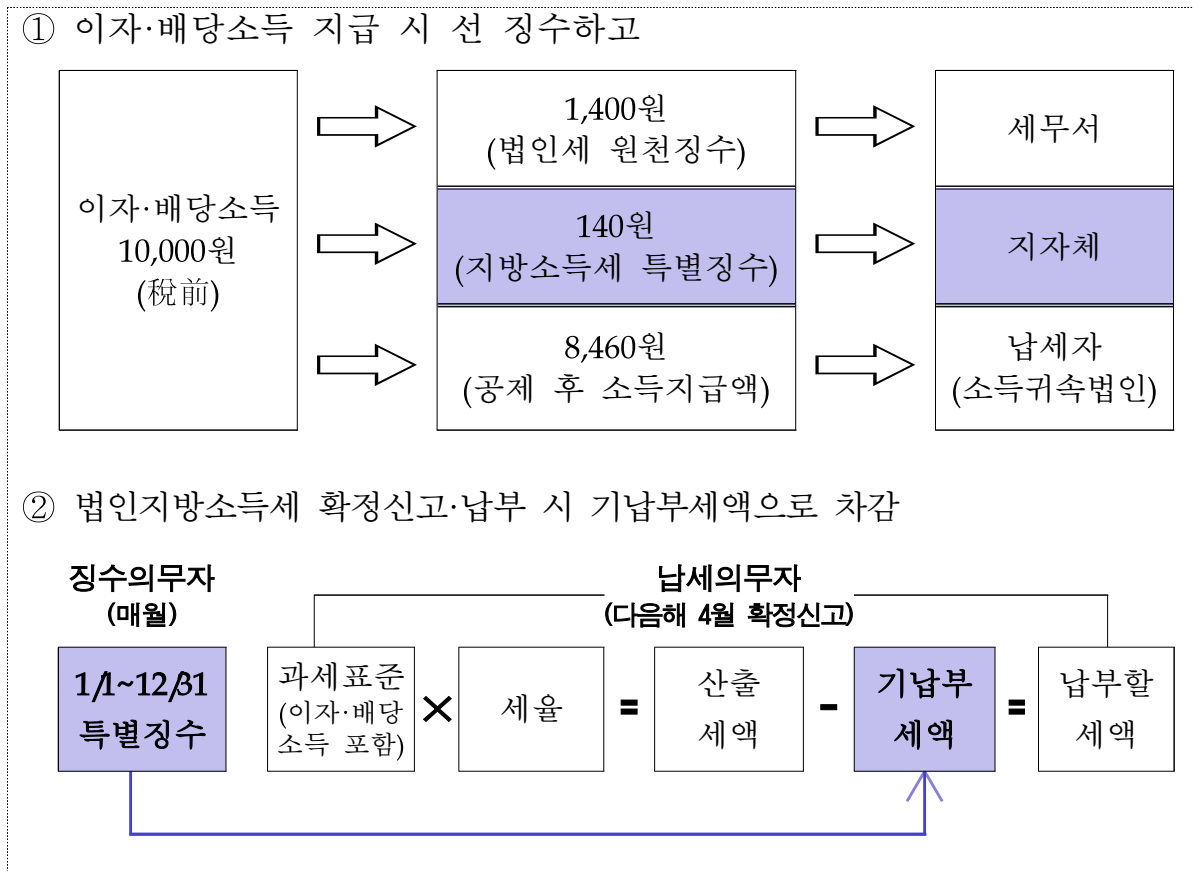
### □ 특별징수 개요

- 법인의 이자·배당소득\*에 대한 지방소득세를 그 소득의 지급자(금융기관 등 특별징수의무자)가 소득에서 미리 공제하여 지자체에 납부



- 특별징수세액은 법인지방소득세 신고·납부 시 기납부세액으로 공제

\* (비교) 개인은 이자·배당소득 뿐 아니라 근로·사업·연금·퇴직소득에 대하여도 특별징수



○ (납세지) 이자·배당소득의 지급지(계좌개설지)

※ 단, 특별징수의무자가 특별징수사무를 본점에서 일괄 처리하지 않는 경우에는 특별징수의무자 소재지가 납세지임

## □ 특별징수의무

○ 이자소득금액과 투자신탁의 이익을 내국법인 등에게 지급하는 자는 그 금액을 지급하는 때에 그 지급하는 금액에 세율을 적용하여 계산한 금액에 상당하는 법인세를 원천징수하고 원천징수하는 법인세의 10%를 특별징수하여 그 징수일이 속하는 다음달 10일(반기별 납부승인을 받은 경우에는 반기의 마지막 달의 다음달 10일)까지 이를 납세지에 납부

## ❖ 법인지방소득세 반기별 납부

법 § 103의29 ⑤에서 「법인세법」 원천징수에 관한 규정을 준용하도록 하여 법인지방소득세 또한 반기별 납부를 인정함

☞ 법인세 반기별 납부 대상자

직전년도 상시 고용인원이 20인 이하인 원천징수의무자(금융보험업을 영위 법인은 제외)로서 원천징수 세액을 반기별로 납부할 수 있도록 승인을 얻거나 국세청장이 정하는 바에 따라 지정을 받은 자

## ❖ 법인세 원천징수대상과 세율

원천징수대상 소득		세율
① 이자소득금액	일반 이자소득금액	14%
	신탁회사의 신탁재산에 귀속되는 채권·증권의 이자 비영업대금의 이익(사채이자)	25%
② 집합투자기구로부터의 투자신탁의 이익		14%

## □ 특별징수의무자

○ 내국법인 및 외국법인(국내원천소득)에게 다음의 이자소득과 투자신탁수익의 분배금을 지급하는 자

- 내국법인에게 소득세법상의 이자소득금액을 지급하는 자
- 집합투자기구로부터의 이익 중 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 다른 투자신탁의 이익을 지급하는 자

※ 국내사업장이 있는 외국법인의 신고·납부·결정·경정 및 징수에 관한 규정은 제6절(내국법인의 각 사업연도 소득에 대한 지방소득세) 및 법인세법 제97조를 준용하므로 특별징수에 관한 규정도 이에 포함됨

## □ 이자수익과 이자비용의 귀속시기(법령 §70 ①)

구분		법인세법	기업회계
이자 수익	일반법인	(원칙) 실제로 받은 날(또는 받기로 한 날) (특례) 기간경과분을 수익으로 계상한 경우에는 이를 인정* *법인세가 원천징수 되지 않은 이자수익(거의 없음)에 한정하여 적용	발생주의 (기간경과분 이자수익인식)
	금융보험업을 영위하는 법인	(원칙) 실제로 받은 날(선수수익은 제외) (특례) 기간경과분을 수익으로 계상한 경우에는 이를 인정* *법인세가 원천징수 되지 않은 이자수익(거의 대부분)에 한정하여 적용	발생주의 (기간경과분 이자수익인식)
이자비용		(원칙) 실제로 지급한 날(또는 지급하기로 한 날) (특례) 기간경과분을 비용으로 계상한 경우에는 이를 인정	발생주의 (기간경과분 이자수익인식)

❖ 원천징수 납부세액의 공제시기(법인세 통칙 64-0...2)

법인에게 이자소득금액을 지급하는 때에는 법인세를 원천징수하는 것이며, 그 이자소득금액에 대한 원천납부 법인세액은 그 이자소득금액을 지급받은 사업연도의 법인세 산출세액에서 이를 공제한다

❖ 채권의 중도매매에 따른 원천징수(법인세법 집행기준 73-113-1)

내국법인이 「소득세법」 제46조제1항에 따른 채권 등에서 발생하는 이자, 할인액 및 집합투자기구로부터의 이익의 계산기간 중에 해당 채권 등을 타인에게 매도하는 경우 채권 등의 보유기간에 따른 이자 등에 대하여는 해당 법인이 원천징수의무자를 대리하여 원천징수하여야 한다. 이 경우 해당 법인에 대하여는 이를 원천징수의무자로 보아 법을 적용한다.

❖ 선이자지급방식 채권 등의 원천징수(법인세법 집행기준 73-113-1)

① 법인이 선이자지급방식의 채권 등을 취득한 후 만기까지의 전기간분에 대한 실지 원천징수된 세액을 채권의 취득사업연도의 법인세 과세표준 신고시 전액 공제하였으나 그 후의 사업연도 중 해당 채권 등의 만기상환일이 도래하기 전에 이를 매도함으로써 해당 사업연도 전에 공제한 원천징수세액이 보유기간 이자상당액에 대한 세액을 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액을 해당 채권 등을 매도한 날이 속하는 사업연도의 법인세에 가산한다.

② 법인이 매출시 세금을 원천징수한 선이자지급방식의 채권 등을 이자계산기간 중에 매도하는 경우 해당 법인(금융기관이 해당 채권 등의 매도를 중개하는 경우에는 해당 금융기관)은 중도 매도일에 해당 채권 등을 새로이 매출한 것으로 보아 이자 등을 계산하여 세액을 원천징수한다.

## □ 내국법인 법인지방소득세 특별징수 시행 시기

- 특별징수의무자는 이자·배당소득 발생 시점과 관계없이 지급기준으로 '15.1.1. 이후 징수하는 법인세액부터 그 10%를 법인지방소득세로 특별징수 (지방세법 법률 제12153호 부칙 제1조)

\* 법인지방소득세 납세의무 성립 시기 : 소득금액 또는 수입금액을 지급하는 때

※ (예시) '14년 10.1.~12.31. 발생한 이자소득 10,000 원을 '15.1.15. 지급할 경우

① '14.10.1~ '14.12.31.	② '15.1.15	③ '15.2.10.
이자소득 발생(10,000원)	1,400원 법인세 원천징수 140원 지방소득세 특별징수 8,460원 소득자에 지급	원천징수세액 1,400원 세무서 납부 특별징수세액 140원 지자체 납부

❖ 내국법인 및 외국법인(국내원천소득)의 이자·배당소득에 대한 특별징수명세서 제출

- 대상자 : 법인지방소득세 특별징수의무자
- 제출자료 : 내국법인 및 국내사업장이 있는 외국법인(국내원천)의 특별징수 내역
- 제출서식 : 지척 별지 42호의4(전산파일로 제출 시 파일 레이아웃에 따라 제출 가능)
- 제출기한 : 다음해 3월말까지('16.3.31. 최초 시행)
- ※ 제출의무(지령 §100조의19)는 있으나, 현재 미제출시 가산세는 없음

제출유형	제출방법	제출장소
온라인제출	위택스를 이용한 전자제출	위택스(www.wetax.go.kr)
직접방문제출	전산매체(CD, DVD, USB) 제출	특별징수의무자의 본점 소재지 자치단체
	서면제출 ※ 지방세법 시행규칙 [별지 제42호의4]	

## □ 특별징수세액 정산제도

### ① 일괄환급 및 정산제도 추진 배경

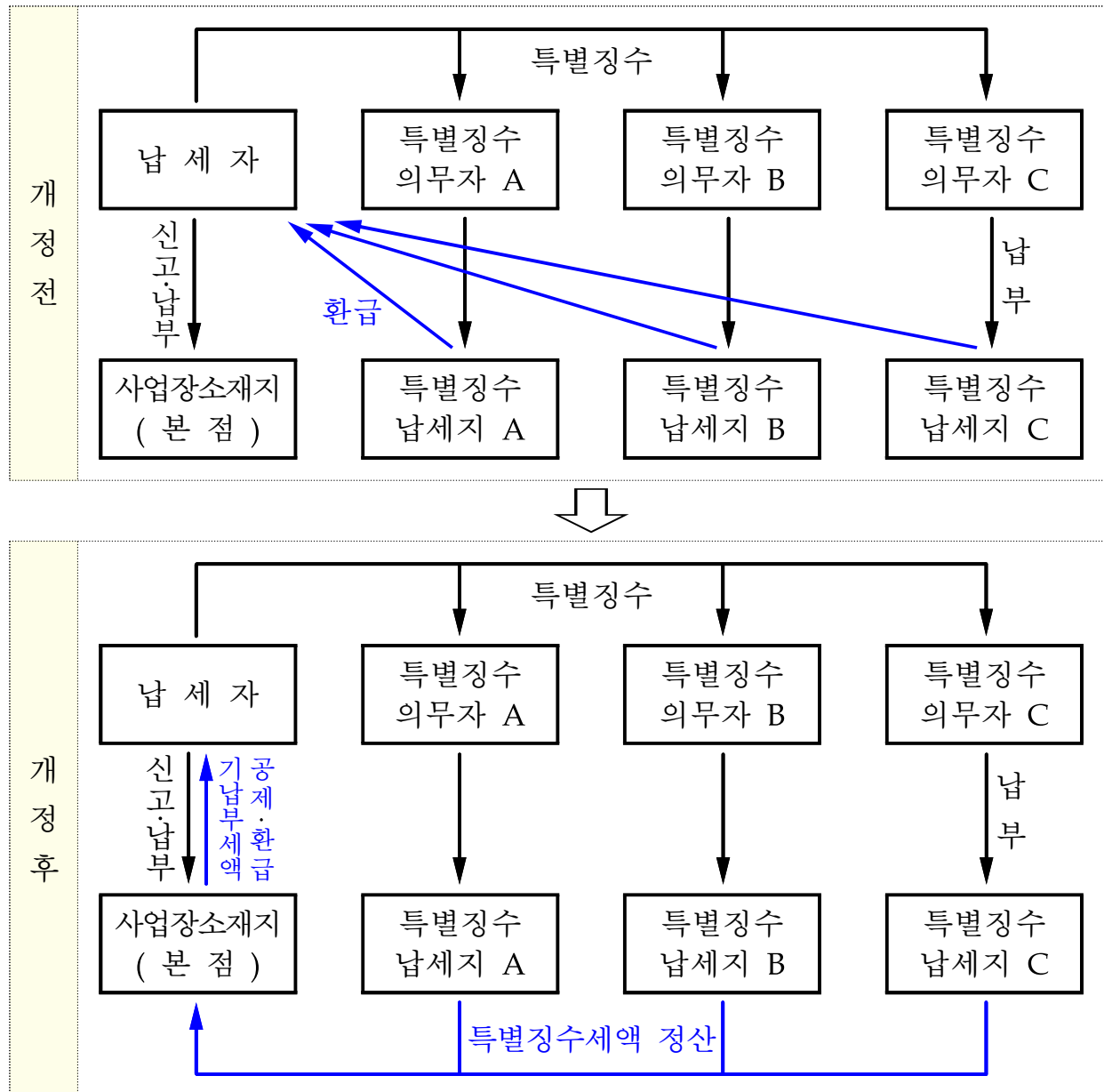
- 개별적으로 특별징수납세지에 환급신청하는 납세자 불편 해소 필요
  - 환급신청하는 번거로움뿐 아니라 환급액 관리·확인도 불편
- 기납부세액 처리에 따른 세입보전이 필요
  - 특별징수세액이 납세자의 사업장 소재지에서 기납부세액으로 처리되나 실제 세입은 특별징수 납세지에서 징수했으므로 보전 필요

### ② 정산제도 추진내용

- 납세자는 특별징수납세지와 사업장 소재지(신고납세지)가 다르더라도 사업장 소재지에 확정신고(4월)할 때 특별징수세액을 기납부세액으로 공제
  - 기납부세액인 특별징수세액이 납부해야할 세액을 초과하는 경우 납세자의 본점소재지에서 일괄 환급함으로써 납세편의 제고

- 기납부세액으로 공제된 특별징수세액은 특별징수납세지에서 납세자의 본점 소재지를 거쳐(5.20 限) 납세자의 각 사업장 소재지로 정산(6.30 限)

※ 특별징수세액 정산에 대한 세부사항은 지자체가 합의 하에 마련한 협약서 및 정산 운영 요령을 참조하여 업무처리



## □ 비영리법인의 범위

- 내국법인 중 다음 어느 하나에 해당하는 법인(법법 §1)

· 「민법」 제32조에 따라 설립된 법인, 사립학교 및 특별법에 의하여 설립된 「민법」 제32조와 유사한 목적을 가진 법인, 국제기본법에 따른 법인으로 보는 단체

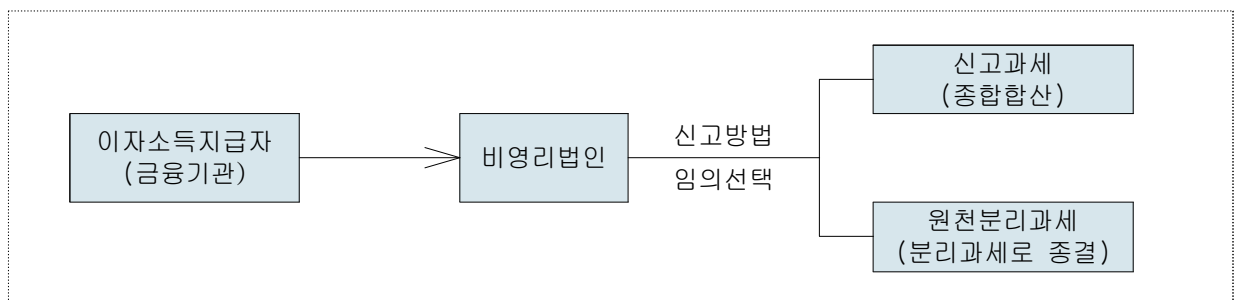
## □ 수익사업이 있는 비영리법인의 법인세·법인지방소득세 신고·납부

- 「법인세법」 제3조 및 같은 법 시행령 제2조에서 열거하는 수익사업을 영위하는 경우에는 당해 수익사업에서 생긴 소득에 대해 법인세를 신고·납부할 의무가 있으나, 청산소득에 대해서는 납세의무가 없음

### ❖ 법인세 신고대상 수익사업

- 제조업, 도·소매업 등 수익이 발생하는 사업
- 이자소득 (예외, 원천징수분에 대하여 분리과세 선택가능)
- 배당소득
- 주식·신주인수권·출자 지분 양도수입
- 부동산에 관한 권리, 기타 자산 양도 수입
- 고정자산의 처분수입(3년간 고유목적사업 사용분 제외)
- 채권 등 매도의 매매익

## □ 비영리내국법인 이자소득 분리과세 특례



- 비영리내국법인은 이자소득(비영업대금의 이익은 제외하고 투자신탁의 이익은 포함)에 대하여 법인세 과세표준에 산입하지 아니하고, 완납적 원천징수에 의하여 납세의무 종결 가능

- 이자소득만 있는 비영리내국법인은 법인세(법인지방소득세 포함) 과세표준 신고를 하지 않아도 되며, 다른 소득이 있는 경우에는 이자소득 부분은 과세표준 신고 시 제외가능(법법§62①)

⇒ 비영리내국법인이 과세표준 신고를 하지 아니한 이자소득에 대하여는 수정신고, 기한 후 신고, 경정 등에 의하여 이를 과세표준에 포함할 수 없음(지령 §100의22 ②)

## □ 이자소득만 있는 비영리법인의 법인지방소득세 신고특례

- 이자소득만 있는 비영리법인은 지방세법 시행규칙 별지 제43호의 6서식\*에 의하여 법인지방소득세를 신고할 수 있음

\* 법인세 : 법칙 §82 ② 서식과 유사

- 이 경우 대차대조표·손익계산서·이익잉여금처분계산서·세무조정계산서를 첨부하지 않음

- ❖ 사업소득과 채권매매익에 해당하는 수익사업을 영위하지 않는 비영리내국법인이 과세표준 신고를 하는 경우, 재무제표 및 세무조정계산서를 첨부하지 않아도 적법한 신고로 간주(법법 §60④)
- ❖ 사업소득과 채권매매익에 해당하는 수익사업을 영위하지 않는 비영리내국법인은 기장의무가 없으며, 기장의무가 있는 비영리법인에 대하여도 무기장가산세 적용배제(법법 §76①)

## □ 비영리내국법인 자산양도소득에 대한 과세특례

- 비영리내국법인(사업소득에 해당하는 수익사업을 영위하는 비영리내국법인은 제외)이 토지·건물, 주식·출자지분 등을 양도하는 경우 양도차익에 대한 과세방법은 아래 두 가지 중 비영리내국법인의 선택에 의하여 신고 가능

- ① 일반적인 방법 : 수익사업소득에 대하여 각 사업연도소득의 법인세 및 법인지방소득세 납세의무를 이행하고, 자산 등 양도소득 과세특례를 적용받는 경우에는 당해 세액을 법인세 및 법인지방소득세에 추가하여 납부
- ② 자산양도소득에 대한 과세특례 적용 방법 : 소득세법상 양도소득세 및 양도소득에 대한 개인지방소득세에 관한 규정을 준용한 과세표준과 세율을 적용하여 계산한 금액을 법인세 및 법인지방소득세로 납부

○ 양도소득 과세특례 적용 시 과세표준

❖ 과세표준 : 총수입금액(양도가액) - 필요경비 - 장기보유특별공제 - 양도소득기본공제

○ 예정신고 및 자진납부 : 양도소득세(양도소득에 대한 개인지방소득세) 과세방식으로 계산한 경우(지법§103조의32⑤)

- (과세표준 신고 불필요) 양도소득 과세표준 예정신고를 한 경우
- (과세표준 신고 필요) 누진세율 적용 자산의 예정신고를 2회 이상 하는 경우로서 이미 신고한 양도소득과 합산하여 신고하지 아니한 경우

❖ 【사례】 비영리법인 이자소득 분리과세 원천징수방법(서이 46012-10574, 2002.03.21.)  
비영리법인은 이자소득의 분리과세 원천징수방법을 매사업연도마다 선택 적용 가능하며 이자소득 중 일부에 대하여도 과세표준 신고를 하지 않을 수 있음

구분	대상소득	과세 특례
이자소득 선택적 분리과세 (§103의32①)	특별징수된 이자소득 (비영업대금 이익 제외)	<p>‘①과세표준 신고’ 또는 ‘②과세표준 신고 X’ 선택 가능</p> <p>①신고O ; 특별징수액을 기납부세액으로 간주 ②신고X ; 과세종결</p>
양도소득 과세특례 (§103의32 ③④)	양도소득세 과세대상 자산 의 양도소득 (사업소득 있는 법인 제외)	<p>‘①과세표준 신고’ 또는 ‘②양도소득을 준용하여 신고’ 선택 가능</p> <p>①과표신고 ; 내국법인의 법인지방소득세 준용하여 법인 지방소득세로 납부 ②양도준용 ; 양도소득에 대한 개인지방소득세 준용하여 법인지방소득세로 납부 (별지 제43호의 10 서식) ⇒ ②신고납부 이후 ①신고납부도 가능</p>

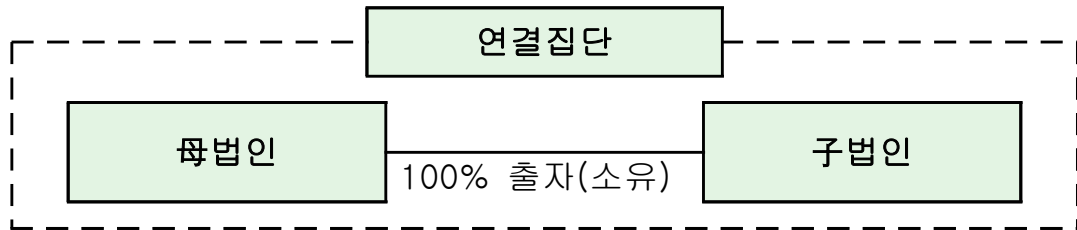
※ 법인세의 ‘고유목적사업준비금의 손금산입(법법 §29)’ 특례의 경우 과세표준 이전 단계이므로 지방세법에 미규정



## IV. 내국법인의 각 연결사업연도 소득에 대한 지방소득세

### □ 연결납세방식 개요

- (개념) 법률적으로는 독립된 실체이지만, 경제적으로 한 묶음인 기업 집단에 대해서 기업집단을 하나의 과세단위로 하여 법인세를 신고·납부할 수 있는 방식\*



\* 다른 내국법인을 완전지배(주식 100% 소유)하는 내국법인(완전모법인)과 그 다른 내국법인(완전자법인)이 완전모법인의 관할지방국세청장 승인을 받아 적용 (법법 §76의8①)

- (도입 취지) 연결법인간 결손금 통산을 통하여 세제상 불이익 방지 및 기업과세제도의 선진화 도모

### ❖ 용어의 정의 (지법 §85①)

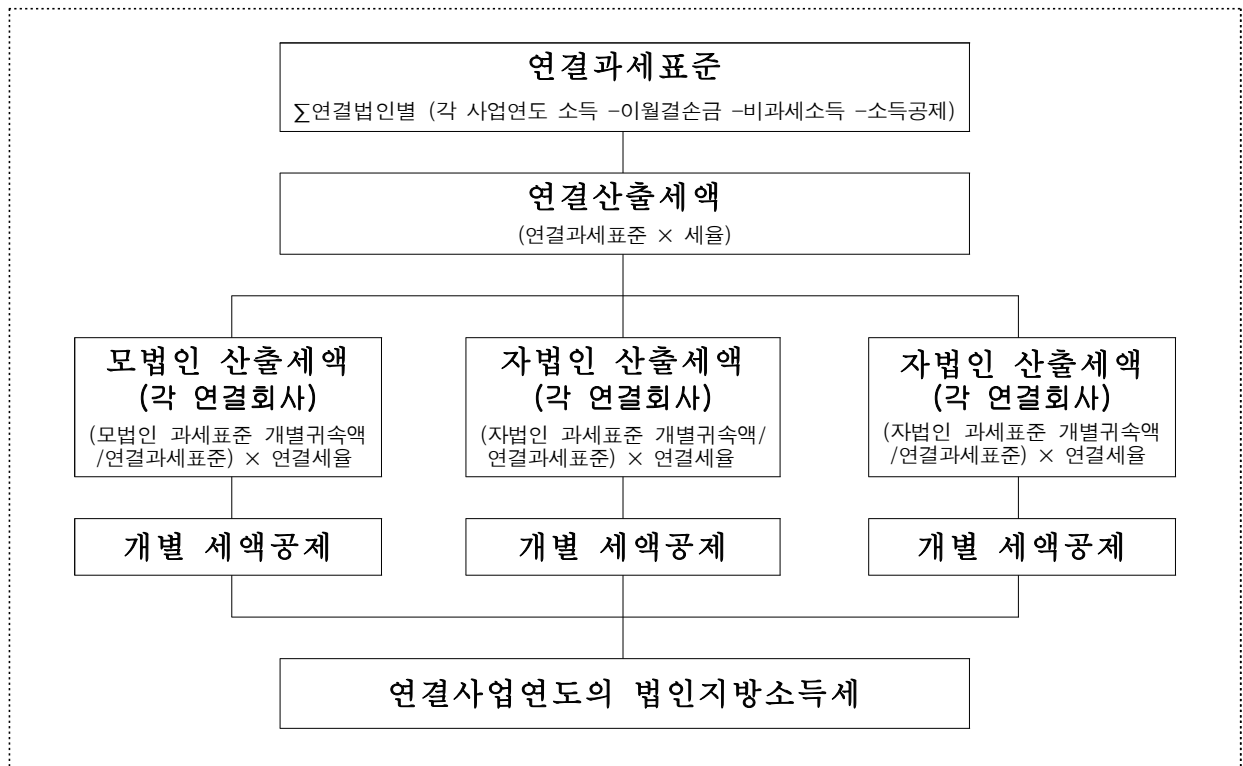
구분	내용
연결납세방식	둘 이상의 내국법인을 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하여 제7절에 따라 법인지방소득세를 신고·납부하는 방식
연결법인	연결납세방식을 적용받는 각 내국법인 (모법인, 자법인A, 자법인B)
연결집단	연결법인 전체 (모법인 + 자법인A + 자법인B)
연결모법인	연결집단 중 다른 연결법인을 완전 지배하는 연결법인 (모법인)
연결자법인	연결모법인의 완전 지배를 받는 연결법인 (자법인A, 자법인B)
연결사업연도	연결집단의 소득을 계산하는 회계기간

### ❖ 법인지방소득세 개별납세방식과 연결납세방식 비교

구분	개별납세방식	연결납세방식
납세의무자	모법인, 자법인A, 자법인B	모법인
과세대상소득	모: 500, 자A: 300, 자B: △200 ⇒ 800	모: 500, 자A: 300, 자B: △200 ⇒ 600
신고납부·납세지	Σ모안분, Σ자A안분, Σ자B안분	Σ (모안분 + 자A안분)
납부기한	사업연도종료일 말일부터 4개월	사업연도종료일 말일부터 5개월

## □ 세액계산

- 법인지방소득세 연결산출세액은 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세 과세표준에 세율을 적용하여 계산하고, 토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세를 합산 (지법 §103의35 참조)



❖ 연결납부세액 계산순서 (법법 제2장의3 및 지법 §103의34~36)

순서		내용
①	각 사업연도의 소득금액 산출	· 각 연결법인별로 개별세무조정을 통해 산출
②	연결조정항목 제거 (개별세무조정 취소)	· 각 연결법인의 수입배당금 익금불산입액을 익금에 산입 · 각 연결법인의 접대비/기부금 손금불산입액을 손금에 산입
③	내부거래 손익조정	· 연결법인간 자산양도손익, 수입배당금, 접대비, 대손충당금 등 조정
④	연결조정항목 배분	· 연결집단을 하나의 내국법인으로 보아 수입배당금/기부금/접대비에 대한 세무조정 재수행 후 결과를 연결법인별로 배분
⑤	각 연결사업연도 소득금액 산출	· ①~④에 따라 연결법인별로 계산한 소득 또는 결손금을 합산 (예시 : 모 500 + 자A 300 - 자B 200 = 600)
⑥	연결소득 개별귀속액	· 각 연결사업연도의 소득금액(⑤) 중 해당연결법인에 귀속되는 소득을 계산 (예시 : 모 600×5/8, 자A 600×3/8)
⑦	과세표준 개별귀속액	· 연결법인별 ‘연결소득 개별귀속액(⑥)’에서 해당법인의 이월결손금, 다른법인의 이월결손금, 해당법인의 비과세소득 및 소득공제를 차감
⑧	각 연결사업연도 과세표준 산출	· 연결법인별 ‘과세표준 개별귀속액(⑦)’을 합산
⑨	연결산출세액	· 연결과세표준(⑧)×세율
⑩	연결법인별 산출세액	· 과세표준개별귀속액(⑦)×연결세율* * 연결세율 = 연결산출세액 / 연결과세표준
⑪	연결법인별 납부세액	· 연결법인별 산출세액(⑩)에서 각 연결법인에 적용하는 세액공제·감면 및 기납부세액을 차감 (연결집단의 세액감면과 세액공제액은 각 연결법인 단위별로 계산)
⑫	연결납부세액	· ‘연결법인별 납부세액(⑪)’을 합산
※ 토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세는 연결산출세액에 합산		

## □ 신고 및 납부

- (신고기한) 연결모법인은 각 연결사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 5개월 이내에 납세지 관할 지방자치단체에 신고 (지법 §103의37 참조)

\* 연결 과세표준등 신고 기한 (법법§76의17)

: 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월, 신고기한 1개월 연장 가능

- 연결사업연도소득의 소득에 대한 법인지방소득세 과세표준과 세액 신고 의무는 연결모법인에게만 있으므로 연결자법인은 별도의 신고의무를 이행할 필요 없음

- (신고서류) 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서, 세액조정계산서 및 그 부속서류와 재무상태표 등을 첨부하여 납세지 관할 자치단체에 신고

- 연결납세방식의 적용, 연결납세방식의 취소와 포기, 연결자법인의 추가와 배제 등에 관하여는 「법인세법」 규정을 준용하나, 1개월 이내에 납세지 지방자치단체의 장에 별도의 신고의무는 없음

※ 지법 제103조의37 제1항 각 호의 첨부서류는 연결모법인 본점 소재지 지자체에만 제출 가능

### 유의사항

- 각 연결사업연도 소득에 대한 법인지방소득세를 신고하는 경우 연결모법인은 연결 법인지방소득세 신고서류와 함께 각 연결법인의 「지방세법」 제103조의23제3항 제1호부터 제3호까지의 서류와 세액조정계산서 첨부서류도 제출
- 신고기한까지 신고서를 제출하지 아니하고 납부를 하였을 경우에도 신고 불성실 가산세는 부과 (일반법인과 동일)

#### ▪ 「법법」 제76조의11(연결자법인의 추가)

- ③ 연결모법인은 제1항 및 제2항에 따라 연결자법인이 변경된 경우에는 1개월 이내에 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할 지방국세청장에게 신고하여야 한다.

- (안분방법) ① 산출세액 계산 → ② 사업연도 종료일 현재 종업원수 및 사업장 면적 안분 → ③ 관할 지자체의 탄력세율 반영한 세액을 가감 → ④ 지자체별 공제·감면, 가산세, 기납부 세액 반영

### 계산 사례 (연결법인 법인지방소득세 안분)

Q) 2014.1.1~2014.12.31 연결사업연도의 연결집단 법인세 과세자료가 아래와 같을 경우 법인세와 법인지방소득세 총부담세액 계산

< 법인세 과세자료 >

구 분	모법인S	자법인A	자법인B	합계
각 사업연도 소득	80억	35억	△21억	-
각 연결사업연도 소득	90억	30억	△20억	100억
연결방식 도입 후 결손금	-	5억	-	5억
법인세 소득공제	15억	-	-	15억
법인세 세액공제	1.85억	0.95억	-	2.8억
법인세 중간예납세액	2억	1억	-	3억

< 안분율 >

구 분	모법인S	자법인A	자법인B	합계
가 지방	50%	30%	-	-
나 지방	30%	-	-	-
다 지방	20%	70%	100%	-
합 계	100%	100%	100%	-

※ 모법인S의 본점은 나 지방, 자법인A의 본점은 다 지방에 소재

A) 법인세는 13억원(중간예납 3억원 포함)\*, 법인지방소득세는 1억5,800만원

\* 법인세 세액공제 2.8억원이 차감된 금액임

▶ 산출세액 계산

구 분	모법인S	자법인A	자법인B	합계
연결사업연도 소득	90억	30억	△20억	100억
연결소득 개별귀속액	75억	25억	-	100억
결손금 공제 (자사)	-	5억	-	-
소득공제	15억	-	-	-
연결사업연도 과세표준	60억	20억	-	80억
연결산출세액	연결과세표준 × 2% - 200만원			1.58억
연결세율	연결산출세액/연결과세표준			1.975%
연결법인별 산출세액	11,850만 <sup>1)</sup>	3,950만 <sup>2)</sup>	-	1.58억

※ 1) 60억×1.975% = 11,850만

2) 20억×1.975% = 3,950만

▶ 안분내역

구 분	모법인S	자법인A	합계
가 지방	5,925만 (50%)	1,185만 (30%)	7,110만
나 지방	3,555만 (30%)	-	3,555만
다 지방	2,370만 (20%)	2,765만 (70%)	5,135만
합 계	11,850만	3,950만	15,800만

⇒ 모법인이 '가'에 7,110만원, '나'에 3,555만원, '다'에 5,135만원을 각각 납부

## V. 내국법인의 청산소득에 대한 지방소득세

### □ 청산소득 개요

- (개념) 법인이 해산(합병이나 분할에 의한 해산은 제외)한 경우 해산에 따른 잔여재산가액이 자기자본총액을 초과하는 경우의 금액, 각 사업 연도소득으로 과세되지 아니한 소득을 최종적으로 정산
- (과세소득의 범위) 청산소득에 대한 지방소득세는 영리내국법인에 한정하여 납세의무를 부담 (지법 §87③ 및 법법 §3① 참조)

### □ 과세표준 및 세율

- (과세표준) 「법인세법」 상 청산소득금액과 동일 (지법 §103의41 참조)

$$\text{· 해산에 의한 청산소득금액} = \text{잔여재산의 가액*} - \text{해산등기일 현재의 자기자본총액}$$

\* 잔여재산의 일부를 배분한 후 사업을 계속하는 경우 : 해산등기일부부터 사업계속등기일까지 사이의 잔여재산 분배액의 총합계액

- (세율) 「지방세법」 상 법인지방소득세의 세율과 동일 (지법 §103의42 참조)

#### ▪ 「지법」 제103조의41(과세표준)

내국법인의 청산소득에 대한 법인지방소득세의 과세표준은 「법인세법」 제79조에 따른 청산소득 금액(「조세특례제한법」 및 다른 법률에 따라 청산소득 금액 산정에 관련한 과세특례가 적용되는 경우에는 이에 따라 산출한 금액)으로 한다.

#### ▪ 「지법」 제103조의42(세율)

내국법인의 청산소득에 대한 법인지방소득세는 제103조의41에 따른 과세표준에 제103조의20에 따른 세율을 적용하여 계산한 금액을 그 세액으로 한다.

## □ 신고·납부

- (신고기한) 「법법」에 따른 확정신고의무 및 중간신고의무가 있는 내국법인은 해당 신고기한\* 까지 납세지 관할 지방자치단체에 신고 (지법 §103의43

### ① 참조

- \* 청산소득에 대한 법인세 과세표준 확정신고 기한 (법법§84 ①)

- 해산한 경우: 잔여재산가액확정일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내
- 청산중 잔여재산의 일부를 분배한 후 사업을 계속하는 경우: 계속등기일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내

- \* 청산소득에 대한 법인세 중간신고 (법법 §85)

- 해산에 의한 잔여재산가액이 확정되기 전에 일부를 주주 등에게 분배하는 경우 : 분배한 날이 속하는 달의 말일부터 1개월 이내 신고 및 납부
- 해산등기일부터 1년이 되는 날까지 잔여재산가액이 미확정된 경우 : 1년이 되는 날이 속하는 달의 말일부터 1개월 이내 신고 및 납부

- (납부) 「법인세법」에 따른 신고의무가 있는 내국법인은 해당 신고기한 까지 납세지 관할 지방자치단체에 납부 (지법 §103의43② 참조)

⇒ 잔여재산가액 확정일 또는 계속등기일에 사업연도가 종료되므로 사업연도종료일 현재 종업원수 및 건축물 연면적에 따라 안분 납부

## ❖ 청산소득에 대한 법인지방소득세

구분	내용
신고·납부 기한	잔여재산가액 확정일 또는 계속등기일이 속하는 달의 말일부터 3개월* 이내 *법인세법상 신고기한과 동일
안분여부	사업연도의 종료일(잔여재산가액 확정일 또는 사업계속등기일) 현재 종업원수 및 건축물 연면적
신고서식	청산소득에 대한 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서 (별지 제45호 서식)

## 유의사항

- 청산소득에 대한 법인지방소득세 신고납부기한 및 동업기업전환법인의 준청산소득에 대한 법인지방소득세 신고납부기한은 법인세와 동일함
- 「법인세법」에 따른 신고의무가 있는 법인은 법인지방소득세의 신고의무가 있으므로 청산 소득금액이 없는 경우에도 법인세와 마찬가지로 법인지방소득세를 신고하여야 함

▪ 「지법」 제103조의43(과세표준 및 세액의 확정신고와 납부)

- ① 「법인세법」 제84조 및 제85조에 따른 확정신고의무 및 중간신고의무가 있는 내국법인은 해당 신고기한까지 대통령령으로 정하는 바에 따라 청산소득에 대한 법인지방소득세의 과세표준과 세액을 납세지 관할 지방자치단체의 장에게 신고하여야 한다. <개정 2015.7.24.>
- ② 제1항에 따른 신고를 한 내국법인은 해당 신고기한까지 청산소득에 대한 법인지방소득세를 납세지 관할 지방자치단체에 납부하여야 한다.

▪ 「법인세법」 제84조(확정신고)

- ① 청산소득에 대한 법인세의 납부의무가 있는 내국법인은 대통령령으로 정하는 바에 따라 다음 각 호의 기한까지 청산소득에 대한 법인세의 과세표준과 세액을 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
  1. 제79조제1항에 해당하는 경우: 대통령령으로 정하는 잔여재산가액확정일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내
  2. 제79조제2항에 해당하는 경우: 계속등기일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내
- ② 제1항에 따른 신고를 할 때에는 그 신고서에 다음 각 호의 서류를 첨부하여야 한다.
  1. 제1항제1호 및 제2호의 경우에는 잔여재산가액 확정일 또는 계속등기일 현재의 그 해산한 법인의 재무상태표
  2. 그 밖에 대통령령으로 정하는 서류
- ③ 제1항과 제2항은 청산소득의 금액이 없는 경우에도 적용한다.

▪ 「법인세법」 제85조(중간신고)

- ① 내국법인(제51조의2제1항 각 호의 법인은 제외한다)이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 그 각 호에서 정한 날이 속하는 달의 말일부터 1개월 이내에 대통령령으로 정하는 바에 따라 이를 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다. 다만, 「국유재산법」 제80조에 규정된 청산 절차에 따라 청산하는 법인의 경우에는 제2호는 적용하지 아니한다.
  1. 해산에 의한 잔여재산가액이 확정되기 전에 그 일부를 주주등에게 분배한 경우: 그 분배한 날
  2. 해산등기일부터 1년이 되는 날까지 잔여재산가액이 확정되지 아니한 경우: 그 1년이 되는 날

## □ 청산소득에 대한 과세 특례

- (가산금 적용제외) 청산소득에 대한 법인지방소득세를 징수하는 경우 가산금을 미징수 (지법 §103의46① 참조)
- (조직변경 비과세) 내국법인이 상법 등의 규정에 따라 조직변경하는 경우 청산소득에 대한 법인지방소득세를 비과세 (지법 §103의46② 참조)



## Ⅵ. 외국법인의 각 사업연도 소득에 대한 지방소득세

### □ 외국법인 개요

- (개념) 국외에 본점이나 주사무소를 둔 법인으로 국내사업장 관련·귀속여부 및 부동산소득 존재여부에 따라 과세방법이 달라짐
- (과세소득의 범위) ‘법인세법에서 열거한 국내 원천 소득’ 및 ‘토지등 양도소득’에 대하여만 납세의무를 부담 (지법 §87③ 및 법법 §3 참조)
- (조세조약) 조세조약은 조약이 체결된 국가의 거주자(법인 포함)에 국한하여 적용되며, 특정소득에 대한 과세문제를 특별히 규정하고 있으므로 국내세법에 대하여 특별법의 위치에 있어 국내세법보다 우선 적용

구분	각 사업연도소득	토지등 양도소득	청산소득
영리외국법인	국내원천소득	국내소재 부동산 등 양도소득 과세	납세의무 없음
비영리 외국법인	국내원천 수익사업소득		

### ◆ 조세조약에 의한 과세권의 제한 사례

구분	내용
국내원천소득 범위 상이	○ 조세조약에서 국내세법상 <u>국내원천소득 범위와 다르게 규정하는 경우</u> 예) 국내에서 자산등 사용 또는 대가 지급 시 국내원천소득이나, 조세조약은 사용료를 국내거주자가 지급하는 경우에만 국내원천소득으로 인정
국내원천소득에 대한 과세권 미부여	○ 국내세법상 <u>국내원천소득의 과세권을 원천지국에 미부여하는 경우</u> 예) 유가증권 양도소득에 대하여 거주지국에만 과세권을 부여하거나, 사업소득 등에 대하여 일정한 요건 충족시에만 원천지국에 과세권 부여
국내원천소득에 대한 세율 제한	○ 조세조약에서 <u>원천지국의 세율을 일정한도로 제한하는 경우</u> 예) 대부분의 조세조약에서 이자·배당·사용료소득에 대하여 원천지국에서 일정세율 (통상 5%~15%)을 초과하여 과세하지 못하도록 규정

▪ 「대한민국헌법」 제6조

① 헌법에 의하여 체결·공포된 조약과 일반적으로 승인된 국제법규는 국내법과 같은 효력을 가진다.

▪ 「국제조세조정에 관한 법률」 제3조(다른 법률과의 관계)

① 이 법은 국세와 지방세에 관하여 규정하는 다른 법률보다 우선하여 적용한다.

▪ 「국제조세조정에 관한 법률」 제28조(조세조약상의 소득 구분의 우선 적용)

비거주자 또는 외국법인의 국내원천소득의 구분에 관하여는 「소득세법」 제119조 및 「법인세법」 제93조에도 불구하고 조세조약이 우선하여 적용된다.

▪ 「국제조세조정에 관한 법률」 제29조(이자·배당 및 사용료에 대한 세율의 적용 특례)

① 조세조약의 규정상 비거주자 또는 외국법인의 국내원천소득 중 이자, 배당 또는 지식재산권 등의 사용대가(조세조약에서 「소득세법」 제119조제4호 및 「법인세법」 제93조제4호에 따른 산업상·영업상·과학상의 기계·설비·장치 등을 임대함으로써 발생하는 소득을 지식재산권 등의 사용대가로 구분하는 경우 그 사용대가를 포함한다)에 대해서는 조세조약상의 제한세율과 다음 각 호의 어느 하나에 규정된 세율 중 낮은 세율을 적용한다. 다만, 「소득세법」 제156조의4제1항 또는 「법인세법」 제98조의5제1항에 해당하는 경우에는 「소득세법」 제156조의4제1항 또는 「법인세법」 제98조의5제1항에 따라 원천징수한다. 이 경우 「소득세법」 제156조의4제3항 또는 「법인세법」 제98조의5제3항에 따라 과세표준과 세액을 경정하는 경우에는 조세조약상의 제한세율과 다음 각 호의 어느 하나에 규정된 세율 중 낮은 세율을 적용한다.

1. 조세조약의 대상 조세에 지방소득세이 포함되지 아니하는 경우에는 「소득세법」 제156조제1항제3호 또는 「법인세법」 제98조제1항제3호에서 규정하는 세율
2. 조세조약의 대상 조세에 지방소득세이 포함되는 경우에는 「소득세법」 제156조제1항제3호 또는 「법인세법」 제98조제1항제3호에서 규정하는 세율에 「지방세법」 제103조의18제1항의 원천징수하는 소득세의 100분의 10 또는 같은 법 제103조의52제1항의 원천징수하는 법인세의 100분의 10을 반영한 세율

② 과세당국은 체약상대국이 제한세율의 적용과 관련하여 거주자나 내국법인에 거주자 증명을 요구하는 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 증명을 발급할 수 있다.

□ 외국법인의 국내원천소득에 대한 과세방법

- (국내사업장 등이 있는 경우) 국내사업장을 가지고 있거나 부동산 소득(3호)이 있는 외국법인은 모든 소득을 합산하여 신고·납부하되, 국내사업장에 귀속되지 아니하는 소득으로서 원천징수된 소득에 대하여는 합산하지 않음 (지법 §103의47① 및 법법 §91① 참조)

※ 외국법인의 국내사업장에 귀속되는 국내원천소득 중 이자소득, 투자신탁의 이익은 내국법인과 같이 예납적 원천징수대상

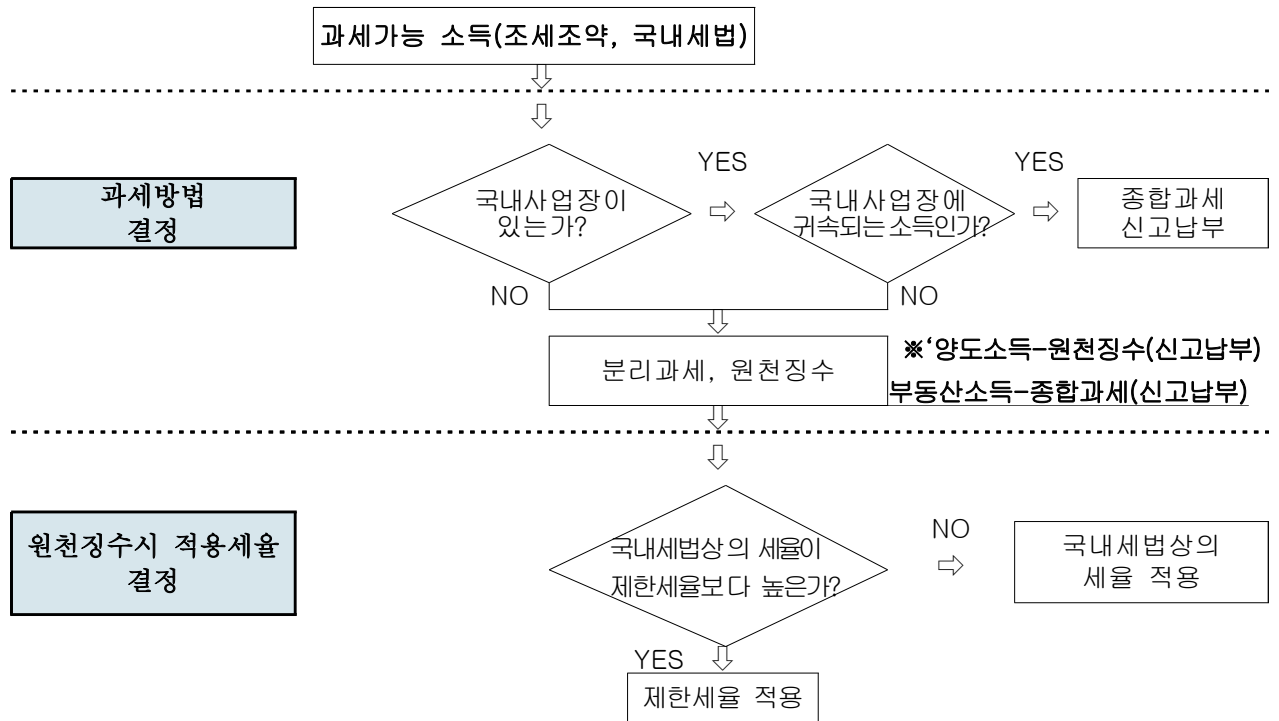
- (국내사업장이 없는 경우 등) 국내사업장이 없는 외국법인에게 국내 원천소득(3호 제외)을 지급하거나 국내사업장이 있는 외국법인에게 국내사업장과 관련되지 않는 소득을 지급하는 자는 그 소득에 대하여 원천징수 및 특별징수하여 납부 (지법 §103의52 및 법법 §98 참조)

※ 원천(특별)징수 당한 외국법인은 납세의무가 종결되나, 양도소득(7호)의 경우에는 예납적 원천(특별)징수 후 법인지방소득세를 신고납부 하여야 함

## □ 국내사업장의 범위(법법 §94 ①)

국내 사업장에 해당하는 장소	국내 사업장에 해당하지 않는 장소
· 지점, 사무소 또는 영업소	· 자산의 단순한 구입만을 위하여 사용하는 일정한 장소
· 상점이나 그 밖의 고정된 판매장소	· 판매를 목적으로 하지 않고 자산의 저장·보관만을 위하여 사용하는 일정한 장소
· 작업장·공장 또는 창고	· 광고·선전·정보의 수집과 제공·시장조사를 하거나 그 밖의 사업수행상 예비적·보조적인 사업활동을 행하기 위하여 사용되는 일정한 장소
· 6개월을 초과하여 존속하는 건설장소, 건설·조립·설치공사의 현장 또는 이와 관련된 감독을 하는 장소	· 자기의 자산을 타인으로 하여금 가공만 하게 하기 위하여 사용하는 일정한 장소
· 고용인을 통하여 용역을 제공하는 장소로 사 다음의 어느 하나에 해당하는 장소 - 용역이 계속 제공되는 12월 중 총 6개월을 초과하는 기간 동안 용역이 수행되는 장소 - 용역이 계속 제공되는 12월 중 총 6개월을 초과하지 아니하는 경우로서 유사한 종류의 용역	
· 광산·채석장 또는 해저천연자원이나 그 밖의 천연자원의 탐사 장소 및 채취장소	

❖ 외국법인의 법인세(법인지방소득세) 과세체계



❖ 외국법인의 국내원천소득 및 과세방법

국내원천소득 (법법 §93)		국내사업장에 귀속되는 소득 <sup>1)</sup>	국내사업장에 귀속되지 않는 소득	원천징수세율 (법법 §98)
1호	이자소득	법인지방소득세 신고·납부 (특정소득은 예납적 원천징수) <sup>1)</sup>	분리과세 완납적 원천징수	20% (채권 : 14%)
2호	배당소득			20%
4호	선박등 임대소득			2%
5호	사업소득			2%
8호	사용료소득			20%
9호	유가증권 양도소득			min(양도가액×10%, 양도차익×20%)
10호	기타소득			20%
6호	인적용역소득		분리과세 (신고·납부 가능)	20%
7호	양도소득		예납적 원천징수 후 <sup>2)</sup> 법인지방소득세 신고·납부	min(양도가액×10%, 양도차익×20%)
3호	부동산소득		법인지방소득세 신고·납부	-

1) 국내사업장에 귀속되는 소득이라도 이자소득·투자신탁의 이익(법법 §97① 및 법법 §73) 및 특정인적용역소득(법법 §98⑧)은 예납적 원천징수하여야 함

2) 양수자가 법인인 경우에만 원천징수(법법 §98①) 및 특별징수(지법 §103의52)하고, 양도자는 별도의 절차에 의하여 법인지방소득세를 신고납부 (기납부세액으로 공제)

▪ 「법인세법」 제98조(외국법인에 대한 원천징수 또는 징수의 특례)

① 외국법인에 대하여 제93조제1호·제2호 및 제4호부터 제10호까지의 규정에 따른 국내 원천소득으로서 국내사업장과 실질적으로 관련되지 아니하거나 그 국내사업장에 귀속되지 아니하는 소득의 금액(국내사업장이 없는 외국법인에 지급하는 금액을 포함한다)을 지급하는 자(제93조제7호에 따른 소득의 금액을 지급하는 거주자 및 비거주자는 제외한다)는 제97조에도 불구하고 그 지급을 할 때에 다음 각 호의 구분에 따른 금액을 해당 법인의 각 사업연도의 소득에 대한 법인세로서 원천징수하여 그 원천징수한 날이 속하는 달의 다음 달 10일까지 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할 세무서등에 납부하여야 한다. 다만, 제93조제5호에 따른 소득 중 조세조약에 따라 국내원천사업소득으로 과세할 수 있는 소득은 제외한다.

1. 제93조제4호 및 제5호에 따른 소득: 그 지급액의 100분의 2
2. 제93조제6호에 따른 소득: 그 지급액의 100분의 20
3. 제93조제1호·제2호·제8호 및 제10호에 따른 소득: 그 지급액(제93조제10호다목의 소득에 대해서는 대통령령으로 정하는 금액)의 100분의 20. 다만, 제93조제1호의 소득 중 국가, 지방자치단체 및 내국법인이 발행하는 채권에서 발생하는 이자소득의 경우에는 그 지급액의 100분의 14로 한다.
4. 제93조제7호에 따른 소득: 그 지급액의 100분의 10. 다만, 양도한 자산의 취득가액 및 양도비용이 확인되는 경우에는 그 지급액의 100분의 10에 상당하는 금액과 그 자산의 양도차익의 100분의 20에 상당하는 금액 중 적은 금액으로 한다.
5. 제93조제9호에 따른 소득: 그 지급액(제92조제2항제2호에 해당하는 경우에는 같은 호의 "정상가격"을 말하며, 이하 이 호에서 "지급액등"이라 한다)의 100분의 10. 다만, 제92조제2항제1호 단서에 따라 해당 유가증권의 취득가액 및 양도비용이 확인되는 경우에는 그 지급액등의 100분의 10에 상당하는 금액과 같은 호 단서에 따라 계산한 금액의 100분의 20에 상당하는 금액 중 적은 금액으로 한다.(이하 생략)

□ 외국법인의 신고기한 연장(지법 §103의51)

- 외국법인이 본점 등의 결산이 확정되지 아니한 사유 등으로 신고서를 제출할 수 없는 경우 사업연도의 종료일부터 60일 이내에 관할 지자체장에게 신고기한 연장승인 신청 가능 (지법 §103의51② 참조)

※ 세무서장에게 법인세 신고기한 연장승인을 신청한 경우에는 법인지방소득세에 대한 신고기한 연장승인도 신청한 것으로 봄 (지령 §100의27①)

- 신고기한 연장승인을 받은 외국법인이 신고세액을 납부하는 경우 신고세액에 기한연장일수 1일당 1만분의3을 적용한 금액을 가산하여 납부

## 유의사항

- 법인지방소득세의 신고기한 연장은 외국법인에만 적용되며, 각 사업연도의 종료일로부터 4개월(제6절 준용)에 신고기한 연장일수를 더한 기간까지 신고납부 해야함

### ▪ 「지법」 제103조의51(신고·납부·결정·경정·징수 및 특례)

- ① 제103조의47제1항에 따른 외국법인과 같은 조 제2항 및 제3항에 해당하는 외국법인으로서 「법인세법」 제93조제7호에 따른 국내원천소득이 있는 외국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세의 신고·납부·결정·경정 및 징수에 대하여는 이 절에서 규정하는 것을 제외하고는 제6절 및 「법인세법」 제97조를 준용한다. 이 경우 제103조의23제3항을 준용할 때 제103조의47제1항에 따른 외국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세 과세표준에 제103조의52에 따라 특별징수된 소득이 포함되어 있는 경우에는 그 특별징수세액을 제103조의23제3항제3호에 따라 공제되는 세액으로 본다.
- ② 제1항에 따라 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세의 과세표준을 신고하여야 할 외국법인이 대통령령으로 정하는 사유로 그 신고기한까지 신고서를 제출할 수 없는 경우에는 제1항에도 불구하고 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할 지방자치단체의 장의 승인을 받아 그 신고기한을 연장할 수 있다.
- ③ 제2항에 따라 신고기한의 연장승인을 받은 외국법인이 신고세액을 납부할 때에는 기한 연장일수에 금융회사 등의 이자율을 고려하여 대통령령으로 정하는 이율을 적용하여 계산한 금액을 가산하여 납부하여야 한다.
- ④ 제3항에 따라 가산할 금액을 계산할 때의 기한 연장일수는 제103조의23에 따른 신고기한의 다음 날부터 연장승인을 받은 날까지의 일수로 한다. 다만, 연장승인 기한에 신고 및 납부가 이루어진 경우에는 그 날까지의 일수로 한다.

## □ 외국법인에 대한 과세특례

### ① 외국법인의 국내사업장(지점)에 대한 과세특례

외국법인(비영리외국법인은 제외)의 지점에 대하여 법인세를 추가 납부하는 경우 그 금액의 10%를 법인지방소득세로 추가 납부(지법 §103의50 참조)

### ◆ 지점세 개요 (법법 §96)

국내에 자회사형태로 진출	국내에 사업장(지점)형태로 진출
- 외국법인의 자회사는 독립된 법인 ① 자회사의 소득에 대하여 법인세 과세, ② 그 소득을 모회사에 배당하는 경우 배당금에 대해서 다시 과세	- 외국법인의 지점은 독립된 법인이 아님 ① 지점의 소득에 대하여 법인세 과세 ② 그 소득을 본점에 송금하는 경우 과세 제외
⇒ 외국법인의 국내사업장에 대하여 법인세를 추가 부과 : 과세대상 소득 × 20% ※ 조세조약에서 지점세를 과세할 수 있도록 규정되어 있는 경우에 한함(예 : 프랑스, 호주, 캐나다 등)	

## ② 외국법인의 유가증권양도소득 등에 대한 과세특례

국내사업장이 없는 외국법인이 유가증권을 양도(9호)하거나 국내소재 자산을 증여(10호)받는 경우 법인지방소득세를 신고·납부(지법 §103의51⑤ 참조)

### ❖ 유가증권 양도소득 등에 대한 신고·납부 등의 특례 (법법 §98의2, 지령§100의28)

구분	조세조약상 유가증권 과세기준 충족 (지령 §100조의28 1호)	비거주자·외국법인에 유가증권 양도 (지령 §100조의28 2호)	비거주자·외국법인으로부터 자산 증여 (지령 §100조의28 3호)
대상 자산	내국법인 주식 또는 출자지분	외국유가증권시장에 상장된 내국 법인 주식 또는 출자지분 등	국내에 있는 자산
요건	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">국내사업장이 없는 외국법인</div> <p>주식발행법인의 동일 사업연도에 2회이상 양도하여 조세조약상 과세기준 충족</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">국내사업장이 없는 외국법인</div> <p>유가증권 ↓ 양도</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">국내사업장이 없는 외국법인</div> <p>국내자산 ↑ 증여</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인</div>
신고 세액	양도당시 원천징수 되지 아니한 소득에 대한 원천징수세액×10%	$\text{양도소득} \times \text{MIN}(\text{①}, \text{②}) \times 10\%$ ① 양도가액의 10% ② 양도차익의 20%	증여소득×20%×10%
납세지	유가증권을 발행한 내국법인의 소재지	유가증권을 발행한 내국법인의 소재지	해당자산의 소재지 (유가증권의 경우 발행한 내국법인의 소재지)
신고 납부 기한	양도일이 속하는 내국법인 사 업연도 종료일부터 4개월* 이내	소득을 지급받은 날이 속하는 달의 다음다음다음달 10일* 까지	증여받는 날이 속하는 달의 말일부터 4개월* 이내
※법인세법상 신고기한+1개월			
신고 서식	외국법인 유가증권양도소득 정산신고서 (별지 제45호의2 서식)	외국법인 유가증권양도소득 신고서 (별지 제45호의3 서식)	외국법인 증여소득 신고서 (별지 제45호의4 서식)

## ③ 외국법인의 인적용역소득에 대한 과세특례

인적용역소득(6호)이 특별징수된 외국법인은 “소득 - 관련비용”을 과세표준으로 하여 법인지방소득세 세율을 적용한 세액을 용역 제공기간 종료일부터 4개월\* 이내에 특별징수의무자의 납세지 관할 지방자치단체에 신고·납부할 수 있으며, 기 특별징수된 세액은 기납부세액으로 공제 (지법 §103의51⑥ 참조)

\* 법인세법상 인적용역소득에 대한 특례의 신고·납부기한은 3개월(법법 §99)

▪ 「지법」 제103조의50(외국법인의 국내사업장에 대한 과세특례)

외국법인(비영리외국법인은 제외한다)의 국내사업장은 「법인세법」 제96조에 따라 계산하여 추가로 납부하여야 할 세액의 10분의 1을 제103조의48에 따른 법인지방소득세에 추가하여 납부하여야 한다.

▪ 「지법」 제103조의51(신고·납부·결정·경정·징수 및 특례)

⑤ 「법인세법」 제98조의2에 따라 유가증권 양도소득 등에 대한 신고·납부를 하여야 하는 외국법인은 그 신고·납부할 금액의 100분의 10에 해당하는 금액을 같은 조에서 정한 각 신고·납부기한의 1개월 이내까지 납세지 관할 지방자치단체의 장에게 신고·납부하여야 한다.

⑥ 「법인세법」 제93조제6호에 따른 소득이 특별징수되는 외국법인은 같은 법 제99조제1항에 따라 산정되는 과세표준에 제103조의48을 적용하여 산출한 세액을 용역 제공기간 종료일부터 4개월 이내에 특별징수의무자의 납세지 관할 지방자치단체의 장에게 신고·납부할 수 있다. 이 경우 과세표준에 이미 특별징수된 소득이 포함되어 있으면 특별징수세액은 이미 납부한 세액으로 공제한다.

▪ 「지령」 제100조의28(외국법인의 유가증권 양도소득 등에 대한 신고·납부의 특례)

법 제103조의51제5항에 따라 유가증권 양도소득 등에 대한 신고·납부를 하려는 외국법인은 다음 각 호의 구분에 따른 신고서를 작성하여 신고·납부하여야 한다.

1. 「법인세법」 제98조의2제1항에 따라 주식 또는 출자증권의 양도소득 중 특별징수되지 아니한 소득의 특별징수세액 상당액을 신고·납부하는 경우: 외국법인유가증권양도소득정산신고서
2. 「법인세법」 제98조의2제3항에 따라 주식·출자증권 또는 그 밖의 유가증권의 양도소득에 대한 세액을 신고·납부하는 경우: 외국법인유가증권양도소득신고서
3. 「법인세법」 제98조의2제4항에 따라 국내에 있는 자산을 증여받아 생긴 소득에 대한 세액을 신고·납부하는 경우: 외국법인증여소득신고서

▪ 「지령」 제100조의29(외국법인의 인적용역소득에 대한 신고·납부 특례)

법 제103조의51제6항에 따라 외국법인의 인적용역소득에 대한 신고·납부를 하려는 외국법인은 안전행정부령으로 정하는 외국법인인적용역소득신고서에 그 소득과 관련된 비용을 증명하는 서류를 첨부하여 신고·납부하여야 한다.



## Ⅶ. 동업기업에 대한 과세특례

### □ 개요

- (개념) 동업기업을 도관(Pass through entity)으로 보아 동업기업에서 발생한 소득에 대해 동업기업 단계에서는 과세하지 않고, 이를 구성원인 동업자에게 귀속시켜 동업자별로 과세하는 제도

### ❖ 일반법인 과세 vs. 동업기업 과세특례 비교

일반법인 과세		동업기업 과세특례		

### ❖ 용어의 정의 (조특법 §100의14)

구분	내용
동업기업	2명 이상이 금전이나 그 밖의 재산 또는 노무 등을 출자하여 공동사업을 경영하면서 발생한 이익 또는 손실을 배분받기 위하여 설립한 단체
동업자	동업기업의 출자자인 거주자, 비거주자, 내국법인 및 외국법인
배분	동업기업의 소득금액 또는 결손금 등을 각 과세연도의 종료일에 자산의 실제 분배 여부에 관계없이 동업자의 소득금액 또는 결손금 등으로 귀속시키는 것
동업자군(群)별 동업기업 소득금액 또는 결손금	동업자를 거주자, 비거주자, 내국법인 및 외국법인의 네 개의 군(동업자군)으로 구분하여 각 군별로 동업기업을 각각 하나의 거주자, 비거주자, 내국법인 또는 외국법인으로 보아 「소득세법」 또는 「법인세법」에 따라 계산한 해당 과세연도의 소득금액 또는 결손금
동업자군별 손익배분비율	동업자군별로 해당 군에 속하는 동업자들의 손익배분비율을 합한 비율
동업자군별 배분대상 소득금액 또는 결손금	동업자군별 동업기업 소득금액 또는 결손금에 동업자군별 손익배분비율을 곱하여 계산한 금액
지분가액	동업자가 보유하는 동업기업 지분의 세무상 장부가액으로서 동업기업 지분의 양도 또는 동업기업 자산의 분배시 과세소득의 계산 등의 기초가 되는 가액
분배	동업기업의 자산이 동업자에게 실제로 이전되는 것

- (도입 취지) 동업기업과 동업자의 이중과세문제 해결, 기업과세 선진화

및 조합·인적회사 설립을 통한 공동사업(컨소시엄) 활성화 지원

- (적용 범위) 동업기업으로서 동업기업과세특례 적용 신청을 한 경우 해당 동업기업 및 그 동업자에 한하여 적용 (조특법 §100의15)

※ 적용대상 동업기업 : 조합, 합명회사, 합자회사, 인적용역을 제공하는 단체(법무법인, 법무조합, 특허법인, 회계법인, 세무법인, 관세법인 등) 및 특정 외국단체

## □ 동업기업 및 동업자의 납세의무

- (동업기업) 납세의무는 없으나 동업기업의 과세연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날이 속하는 달의 15일까지 ‘소득의 계산 및 배분명세’를 세무서에 신고하고, 각 동업자에게 통지 (조특법 §100의23)

\* 조세특례제한법 시행규칙 별지 제107호 서식

⇒ 지방소득세에 관한 협력의무는 없으나, 동업기업에 대한 법인세 가산세 부과 시 그 10%의 가산세를 법인지방소득세 가산세로 부과

- (동업자) 동업자는 배분받은 소득에 대하여 개인지방소득세 또는 법인 지방소득세를 납부 (지법 §103의53① 참조)

- (동업기업 전환법인) 동업기업 전환법인\*은 “해산에 의한 청산소득”의 금액에 준한 과세표준에 법인지방소득세 세율을 적용하여 준청산소득에 대한 법인지방소득세를 납부 (지법 §103의53①,② 참조)

\* 내국법인이 동업기업과세특례를 적용받는 경우 해당 내국법인

### ❖ 준청산소득에 대한 법인지방소득세

구분	내용
신고·납부 기한	동업기업과세특례를 적용받는 최초 사업연도의 직전 사업연도 종료일 (=준청산일) 이후 3개월*이 되는 날까지 *법인세법상 신고납부기한과 동일
안분여부	준청산일 현재 종업원수 및 건축물 연면적
신고서식	준청산소득에 대한 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서 (별지 제45호의6 서식)

## 유의사항

- 준청산소득에 대한 법인세는 3년간 균분한 금액 이상을 납부(조특법 § 100의16 ⑤) 하여야 하지만, 준청산소득에 대한 법인지방소득세는 신고기한내 전액 납부하여야 함

### ■ 「지법」 제103조의53(동업기업 및 동업자의 납세의무)

① 「조세특례제한법」 제100조의15제1항에 따라 동업기업과세특례를 적용받는 동업기업(이하 "동업기업"이라 한다)과 동업자(이하 "동업자"라 한다) 중 동업자는 같은 법 제100조의18에 따라 배분받은 동업기업의 소득에 대하여 개인지방소득세 또는 법인지방소득세를 납부할 의무를 지며, 같은 법 제100조의16제3항에 따른 동업기업 전환법인은 같은 조항에 따라 계산한 과세표준에 지방세법 제103조의20제1항에 따른 세율을 적용하여 계산한 금액을 법인지방소득세(이하 "준청산소득에 대한 법인지방소득세"라 한다)로 납부할 의무가 있다.

② 준청산소득에 대한 법인지방소득세의 신고 납부절차 및 기타 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

### ■ 「조세특례제한법」 제100조의16(동업기업 및 동업자의 납세의무)

① 동업기업에 대해서는 「소득세법」 제2조제1항 및 「법인세법」 제2조제1항·제2항에도 불구하고 「소득세법」 제3조 및 「법인세법」 제3조제1항 각 호의 소득에 대한 소득세 또는 법인세를 부과하지 아니한다.

② 동업자는 제100조의18에 따라 배분받은 동업기업의 소득에 대하여 소득세 또는 법인세를 납부할 의무를 진다.

③ 내국법인이 동업기업과세특례를 적용받는 경우 해당 내국법인(이하 "동업기업 전환법인"이라 한다)은 「법인세법」 제79조제1항의 "해산에 의한 청산소득"의 금액에 준하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 과세표준에 「법인세법」 제55조제1항에 따른 세율을 적용하여 계산한 금액을 법인세(이하 "준청산소득에 대한 법인세"라 한다)로 납부할 의무가 있다.

④ 동업기업 전환법인은 동업기업과세특례를 적용받는 최초 사업연도의 직전 사업연도 종료일 이후 3개월이 되는 날까지 대통령령으로 정하는 바에 따라 준청산소득에 대한 법인세의 과세표준과 세액을 납세지 관할세무서장에게 신고하여야 한다.

⑤ 동업기업 전환법인은 준청산소득에 대한 법인세의 세액을 제4항의 신고기한부터 3년의 기간 동안 균분한 금액 이상 납부하여야 한다.

### ■ 「조세특례제한법」 제100조의18(동업기업 소득금액 등의 계산 및 배분)

① 동업자군별 배분대상 소득금액 또는 결손금은 각 과세연도의 종료일에 해당 동업자군에 속하는 동업자들에게 동업자 간의 손익배분비율에 따라 배분한다. 다만, 동업기업의 경영에 참여하지 아니하고 출자만 하는 자로서 대통령령으로 정하는 동업자(이하 이 절에서 "수동적동업자"라 한다)에게는 결손금을 배분하지 아니하되, 해당 과세연도의 종료일부터 10년 이내에 끝나는 각 과세연도에 그 수동적동업자에게 소득금액을 배분할 때 배분되지 않은 결손금을 그 배분대상 소득금액에서 대통령령으로 정하는 바에 따라 공제하고 배분한다.

② 제1항에 따라 각 동업자에게 배분되는 결손금은 동업기업의 해당 과세연도의 종료일 현재 해당 동업자의 지분가액을 한도로 한다. 이 경우 지분가액을 초과하는 해당 동업자의 결손금은 대통령령으로 정하는 바에 따라 해당 과세연도의 다음 과세연도 개시일 이후 10년 이내에 끝나는 각 과세연도에 이월하여 배분한다.

③ 동업자는 동업기업의 과세연도의 종료일이 속하는 과세연도의 소득세 또는 법인세 과세표준을 계산할 때 제1항에 따라 배분받은 소득금액 또는 결손금을 대통령령으로 정하는 구분에 따른 익금 또는 손금으로 보아 계산한다. 다만, 수동적동업자(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제18항제7호에 따른 사모투자전문회사의 수동적동업자 중 우리나라와 조세조약이 체결된 국가에서 설립된 연금·기금 등으로서 배분받은 소득이 해당 국가에서 과세되지 아니하는 대통령령으로 정하는 수동적동업자는 제외한다)의 경우에는 배분받은 소득금액을 「소득세법」 제17조제1항, 제119조제2호 및 「법인세법」 제93조제2호에 따른 소득으로 본다.

▪ 「지령」 제100조의30(준청산소득에 대한 법인지방소득세 신고)

법 제103조의53제2항에 따라 준청산소득에 대한 법인지방소득세를 신고·납부하려는 동업기업 전환법인은 동업기업과세특례를 적용받는 최초 사업연도의 직전 사업연도 종료일 이후 3개월이 되는 날까지 안전행정부령으로 정하는 준청산소득에 대한 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서에 준청산일 현재의 재무상태표를 첨부하여 납세지 관할 지방자치단체의 장에게 신고하고 납부하여야 한다.

## □ 동업기업의 배분

- (소득금액) 동업자군별 배분대상 소득금액 또는 결손금은 각 과세연도의 종료일에 해당 동업자군에 속하는 동업자들에게 동업자 간의 손익배분 비율에 따라 배분 (지법 §103의54① 및 조특법 §100의18① 참조)

⇒ 동업자는 동업기업의 과세연도의 종료일이 속하는 과세연도의 소득세 또는 법인세 과세표준 계산시 소득에 포함

- (세액공제 등) 동업기업과 관련된 세액공제 등\*은 동업자간의 손익배분 비율에 따라 배분하되, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세는 내국법인 및 외국법인인 동업자에게만 배분 (지법 §103의54 참조)

\* 지방세특례제한법상 세액공제·감면, 특별징수된 세액(지법 §103의29), 법인지방소득세 가산세(지법 §103의30), 동업기업에 대한 가산세(지법 §103의57), 토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세(지법 §103의31)

⇒ 동업자는 동업기업의 과세연도의 종료일이 속하는 과세연도의 지방소득세를 신고·납부시 해당 동업자의 지방소득세에서 공제 또는 가산

## ◆ 동업기업 세액의 계산 및 배분 (지령 §100의32)

구분	내용	
세액공제 등의 계산	세액공제 · 감면, 특별징수세액, 가산세, 토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세는 동업기업을 하나의 <u>내국법인</u> 으로 보아 계산	
배분 받은 세액공제 등의 처리	세액공제 · 감면	산출세액에서 공제
	특별징수세액	기납부세액으로 공제
	가산세	산출세액에 합산
	토지등 양도소득 법인지방소득세	법인지방소득세 산출세액에 합산 (동업자가 내국법인 및 외국법인인 경우)

### 계산 사례 (동업기업 소득금액 배분)

Q) 동업자군별 동업기업 소득금액이 각 군별로 각각 400, 300, 500, 360이고, 손익배분비율이 아래와 같을 경우 동업자에게 배분되는 소득

	거주자			비거주자			내국법인			외국법인		합계
동업자군별 동업기업 소득금액	<u>400</u>			<u>300</u>			<u>500</u>			<u>360</u>		-
손익배분 비율	ㄱ	ㄴ	ㄷ	a	b	c	가	나	다	A	B	100%
	20	3	2	10	7	3	18	12	10	10	5	

A) ㄱ 80, ㄴ 12, ㄷ 8 ~ ㉠ 36, ㉡ 18 등 총 414의 소득이 배분

	거주자			비거주자			내국법인			외국법인		합계
동업자군별 동업기업 소득금액	<u>400</u>			<u>300</u>			<u>500</u>			<u>360</u>		-
동업자군별 손익배분 비율(%)	ㄱ	ㄴ	ㄷ	a	b	c	가	나	다	A	B	100%
	20	3	2	10	7	3	18	12	10	10	5	
	<u>25</u>			<u>20</u>			<u>40</u>			<u>15</u>		100%
동업자군별 배분대상 소득금액	<u>100*</u>			<u>60</u>			<u>200</u>			<u>54</u>		414
동업자 배분	ㄱ**	ㄴ	ㄷ	a	b	c	가	나	다	A	B	414
	<u>80</u>	<u>12</u>	<u>8</u>	<u>30</u>	<u>21</u>	<u>9</u>	<u>90</u>	<u>60</u>	<u>50</u>	<u>36</u>	<u>18</u>	

\*  $400 \times 25\% = 100$ , \*\*  $100 \times 20/25 = 80$

▪ 「지법」 제103조의54(동업기업의 배분 등)

① 동업기업과 관련된 다음 각 호의 금액은 각 과세연도의 종료일에 동업자 간의 손익 배분비율에 따라 동업자에게 배분한다. 다만, 제4호의 금액은 내국법인 및 외국법인인 동업자에게만 배분한다.

1. 「지방세특례제한법」에 따른 세액공제 및 세액감면금액
2. 동업기업에서 발생한 소득에 대하여 제103조의29에 따라 특별징수된 세액
3. 제103조의30에 따른 가산세 및 제103조의57에 따른 가산세
4. 제103조의31에 따른 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세

② 동업자는 동업기업의 과세연도의 종료일이 속하는 과세연도의 지방소득세를 신고·납부할 때 제2항에 따라 배분받은 금액 중 같은 항 제1호 및 제2호의 금액은 해당 동업자의 지방소득세에서 공제하고, 같은 항 제3호 및 제4호의 금액은 해당 동업자의 지방소득세에 가산한다.

## □ 동업기업 지분의 양도

- 동업자가 동업기업의 지분\*을 양도\*\*하는 경우 소득세법에 따른 일반주식 또는 특정주식(비거주자 또는 외국법인은 국내원천소득 중 양도소득 또는 유가증권양도소득)을 양도한 것으로 보아 양도소득세 또는 법인세가 과세되며, 이 경우 지방소득세도 과세함 (지법 §103의55 및 조특법 §100의21 참조)

\* 동업기업의 지분가액 = 동업기업의 출자총액 × 동업자의 출자비율 ± 지분가액 증감

\*\* 양도소득 = 양도가액 - 양도일 현재의 해당 지분의 지분가액

## □ 비거주자 또는 외국법인인 동업자에 대한 특별징수

- 동업기업은 비거주자 또는 외국법인인 동업자에 배분되는 소득에 대하여 소득세 또는 법인세를 원천징수\*하여 소득의 계산 및 배분명세 신고기한까지 납부하여야 하고, 이 경우 소득세 또는 법인세의 10% 금액을 특별징수하여 납부 (지법 §103의56 및 조특법 §100의24 참조)

\* 동업자인 비거주자 또는 외국법인이 국내사업장이 있고, 동업자에게 배분된 소득이 그 국내사업장에 귀속되는 소득인 경우에는 원천징수하지 않음 (조특법 §100의24⑧)

## 유의사항

- 비거주자 또는 외국법인인 동업자에 대한 특별징수세액의 납부기한은 특별징수의 납부기한은 ‘동업기업의 각 과세연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날이 속하는 달의 15일까지(신고하지 아니한 금액을 분배하는 경우에는 분배일이 속하는 달의 다음 달 10일 중 빠른날)’ \* 임 (지법 §103의56 및 §103의58)

\* 법인세 원천징수세액의 납부기한과 동일

### ▪ 「지법」 제103조의54(동업기업의 배분 등)

① 동업기업과 관련된 다음 각 호의 금액은 각 과세연도의 종료일에 동업자 간의 손익 배분비율에 따라 동업자에게 배분한다. 다만, 제4호의 금액은 내국법인 및 외국법인인 동업자에게만 배분한다.

1. 「지방세특례제한법」에 따른 세액공제 및 세액감면금액
2. 동업기업에서 발생한 소득에 대하여 제103조의29에 따라 특별징수된 세액
3. 제103조의30에 따른 가산세 및 제103조의57에 따른 가산세
4. 제103조의31에 따른 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세

② 동업자는 동업기업의 과세연도의 종료일이 속하는 과세연도의 지방소득세를 신고·납부할 때 제2항에 따라 배분받은 금액 중 같은 항 제1호 및 제2호의 금액은 해당 동업자의 지방소득세에서 공제하고, 같은 항 제3호 및 제4호의 금액은 해당 동업자의 지방소득세에 가산한다.

## □ 동업기업에 대한 가산세(지법 §103의57 참조)

- 「조세특례제한법」 규정에 따라 동업기업으로부터 가산세를 징수하는 경우 그 금액의 10%에 해당하는 금액을 지방소득세의 가산세로 징수

### ❖ 동업기업에 대한 가산세 (지법 §103의57 및 조특법 §100의25)

구 분	법인세 가산세액(㉠)	지방소득세 가산세액(㉡)
동업기업 배분명세 신고불이행	▶ 무신고 : 신고하여야 할 소득금액 4% ▶ 과소신고 : 과소신고 소득금액 2%	▶ ㉠ × 10% ▶ ㉠ × 10%
동업기업 특별징수 불이행	▶ MAX (①, ②) ① 무(과소)납부한 세액의 5% ② 무(과소)납부한 세액×일수×3/10,000	▶ ㉠ × 10%

## 유의사항

- 동업기업에 대한 원천징수 불이행 가산세가 징수되어 그 징수하는 금액의 10%가 법인지방소득세 가산세로 징수되는 경우 「지방세기본법」상 ‘특별징수납부등 불성실가산세’는 적용되지 아니함

\* 지방세법상 가산세 규정이 지방세기본법상 가산세 규정보다 우선 적용

### ▪ 「지법」 제103조의54(동업기업의 배분 등)

① 동업기업과 관련된 다음 각 호의 금액은 각 과세연도의 종료일에 동업자 간의 손익 배분비율에 따라 동업자에게 배분한다. 다만, 제4호의 금액은 내국법인 및 외국법인인 동업자에게만 배분한다.

1. 「지방세특례제한법」에 따른 세액공제 및 세액감면금액
2. 동업기업에서 발생한 소득에 대하여 제103조의29에 따라 특별징수된 세액
3. 제103조의30에 따른 가산세 및 제103조의57에 따른 가산세
4. 제103조의31에 따른 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세

② 동업자는 동업기업의 과세연도의 종료일이 속하는 과세연도의 지방소득세를 신고·납부할 때 제2항에 따라 배분받은 금액 중 같은 항 제1호 및 제2호의 금액은 해당 동업자의 지방소득세에서 공제하고, 같은 항 제3호 및 제4호의 금액은 해당 동업자의 지방소득세에 가산한다.

### ▪ 「지법」 제103조의57(동업기업에 대한 가산세)

「조세특례제한법」 제100조의25에 따라 동업기업으로부터 가산세를 징수하는 경우에는 그 징수하여야 할 금액의 100분의 10에 해당하는 금액을 지방소득세의 가산세로 징수하여야 한다.

### ▪ 「지기법」 제53조의5(특별징수납부 등 불성실가산세)

특별징수의무자가 징수하여야 할 세액을 지방세관계법에 따른 납부기한까지 납부하지 아니하거나 과소납부한 경우에는 납부하지 아니한 세액 또는 과소납부분 세액의 100분의 10에 상당하는 금액을 한도로 하여 다음 각 호의 금액을 합한 금액을 가산세로 부과한다.

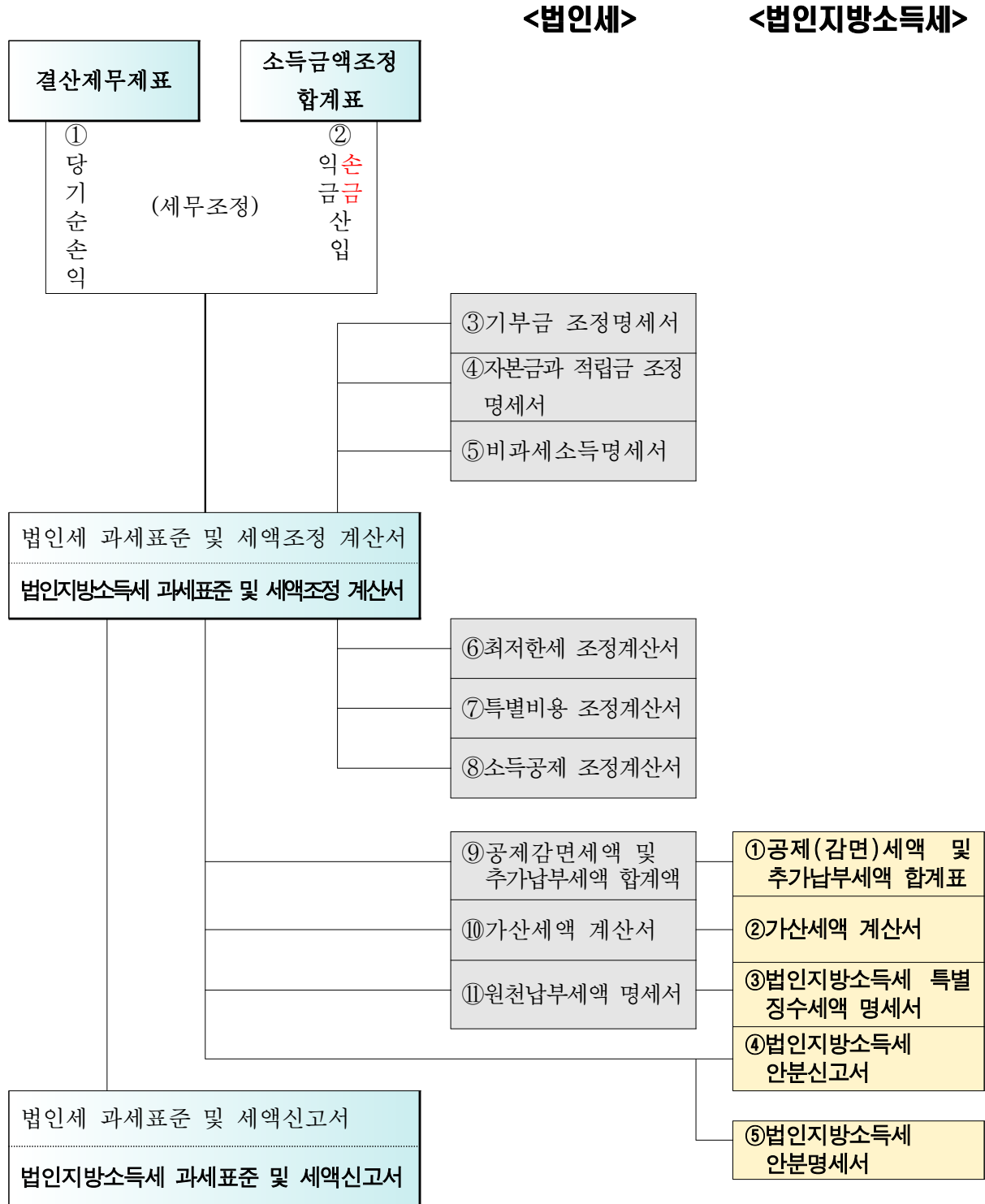
1. 납부하지 아니한 세액 또는 과소납부분 세액의 100분의 3에 상당하는 금액
2. 다음의 계산식에 따라 산출한 금액

납부하지 아니한 세액 또는 과소납부분 세액 × 납부기한의 다음 날부터 자진납부일 또는 납세고지일까지의 기간 × 금융회사 등이 연체대출금에 대하여 적용하는 미자율 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 미자율



## VIII. 신고서 및 제출서류

### □ 법인세 및 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서 작성



※둘이상의 지자체에 사업장있는 법인의 경우 안분 신고서와 안분명세서를 제출하여야 함

○ 제출서식은 “붙임” 서식 참고

(참고)

- 가산세세액계산서의 경우 지방세기본법 가산세 개정 규정 적용일(부칙)에 따라 붙임서식을 참고하여 안내 필요 (별지 제43호의4)
- 연결법인 제출서식의 경우 법인세서식이 최근 개정되어 붙임 서식을 활용하여 납세자 안내 필요 (별지 제44호)

## IX. 자주하는 Q & A

Q1 : 언제부터 지방소득세 과세체계가 개편되었나요?

A :

- 지방소득세는 법률 제12153호(2014.1.1.시행)에 의해 법인세 부가세(법인세 총부담 세액의 1/10을 부과)에서 세율, 세액공제·감면 등에 관한 사항은 지방세관계법에서 별도 규정하는 독립세 과세체계로 개편되었습니다.
- 개편된 과세체계는 같은 법률 부칙 제2조에 의해 2014.1.1.이후 최초로 과세기간이 시작되어 납세의무가 성립하는 분부터 적용하게 됩니다.
- 따라서 2014.1.1.~2014.12.31. 기간이 사업연도라면 2015년 4월 신고시 적용하시면 됩니다.
- 만일 법인의 사업연도가 2013.6.1.~2014.5.31.까지 라면 2014년 9월 신고시에는 종전 과세체계(부가세 방식)에 따라 지방소득세를 신고하고 2014.6.1.~2015.5.31. 사업연도에 대해 2015년 9월 신고시에 현행 과세체계(독립세 방식)에 따라 지방소득세를 신고하시면 됩니다.

**Q2 : 종전(부가세 방식)과 현재(독립세 방식)에 따른 세부담에 차이가 있나요?**

**A :**

- 현재의 지방소득세 세율은 법인세와 동일한 과세표준 구간에 세율을 법인세의 1/10로 규정하였기 때문에 산출세액까지는 법인세 산출세액의 1/10 수준이 됩니다. (지방세법 제103조의20)
- 다만, 지방소득세 세액공제·감면에 관한 사항은 지방세특례제한법에서 정하도록 규정하였으나(지방세법 제103조의22)
- 현재 지방세특례제한법에서는 법인지방소득세 세액 공제·감면을 규정한 사항이 없기 때문에 실제 법인지방소득세에는 세액 공제·감면 혜택이 없습니다.
- 따라서 법인세가 100% 감면 되는 법인의 경우 법인세는 납부세액이 없더라도, 지방소득세는 과세표준×세율만큼 납부하시게 됩니다.

**Q3 : 법인지방소득세 과세표준신고는 어떻게 해야 하나요?**

**A :**

- 법인세법 제60조에 따른 신고의무(내국법인의 각 사업연도 소득 신고)가 있는 내국법인은 법인지방소득세를 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월 이내 납세지 관할 자치단체의 장에게 신고·납부 하셔야 합니다.
- 이 경우 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서에 재무상태표, 포괄손익계산서 및 이익잉여금처분 계산서(결손금처리계산서), 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서, 그 밖의 서류 등을 첨부하여야 합니다.
- \* 2016년 신고분부터는 신고서의 첨부서류는 본점 소재 지자체에만 제출할 수 있도록 신고가 간소화되었음
- 아울러, 지방소득세는 위택스(지방세 인터넷 신고·납부 시스템, [www.wetax.go.kr](http://www.wetax.go.kr))를 이용하시면 편리하게 납부할 수 있으니 이와 관련된 자세한 사항은 위택스 공지 사항을 참고하시기 바랍니다.

**Q4 : 중소기업에 해당 하는 법인이 결손금 소급 공제를 받으려는 경우 어떻게 해야 하나요?**

**A :**

- 지방세법 제103조의28에서는 내국법인이 「법인세법」에 따라 결손금 소급공제에 따른 환급을 신청하는 경우 해당 결손금을 직전 사업연도의 소득에 대해 자치단체에 납세한 법인지방소득세를 한도로 환급을 받을 수 있습니다.
- 세무서에 소급공제 환급신청한 경우 세무서 환급결정에 따라 법인지방소득세도 환급가능합니다.
- 지방자치단체에 별도로 환급신청을 하려는 경우에는 납세의무자는 지방세법 시행규칙 별지 제43호의9서식을 통해 환급신청을 할 수 있습니다
- '14년 귀속소득의 경우 과세체계 개편으로 인해 직전 사업연도 내역을 별도 계산하기 어려우므로, 법인세법 시행규칙 별지 제68호 서식의 작성 금액을 기준하여 계산하시기 바라며, 기타 자세한 사항은 지방세법 시행규칙 별지 제43호의9 서식 작성방법을 참고하시기 바랍니다.

**Q5 : 사업장이 둘 이상의 지방자치단체에 있는 법인입니다. 이 경우 안분 계산은 어떻게 해야 하나요?**

**A :**

- 지방세법 제89조에서는 둘 이상의 지방자치단체에 법인의 사업장이 있는 경우에는 대통령령이 정하는 기준에 따라 법인지방소득세를 안분하여 소재지 관할 지방자치단체에 납부하도록 규정하고
- 동법 시행령 제87조 및 제88조에서는 법인의 사업연도 종료일 현재의 사업장 소재지에 건축물 연면적(기계장치 또는 시설의 경우 수평투영면적) 및 종업원수를 기준으로 안분하도록 규정하고 있습니다.
- 따라서 관련 규정에 의거 납세지 관할 지방자치단체에 각각 신고하여야 하며, 위택스 시스템을 통해서 좀더 편리하게 전자신고 납부가 가능합니다.

**Q6 : 지방소득세 가산세가 너무 복잡합니다. 가산세 산출 방법을 쉽게 설명해 주실 수 있나요?**

**A :**

- 지방소득세 가산세는 크게 지방세기본법에 따른 가산세와 지방세법에 따른 가산세로 나눌 수 있습니다.
- 지방세기본법에 따른 가산세는 신고불성실가산세와 납부불성실가산세, 특별징수납부 등 불성실가산세가 등이 있으며
- 지방세법에 따른 가산세는 지방세법 제103조의30 규정에 따라 법인세법에 따른 가산세(무기장 가산세, 지급명세서·주식 등 변동상황명세서 불성실 가산세)의 1/10으로 규정되어 있습니다.
- 특히, 지방세법에 따른 가산세는 사업장별 안분율을 적용하여 안분 계산하여 사업장별로 가산하여야 합니다.

**Q7 : 소득세·법인세와 지방소득세는 납세자의 납세협력의무에 차이가 있음에도 그에 대한 가산세 사항은 같이 적용하는 이유는?**

**A :**

- 지방소득세는 국세에서 규정되어 있는 납세협력의무를 법에서 명시하고 있지는 않으나,
  - 납세자 협력의무위반으로 인한 불성실한 자료 제출은 국세 과세표준 산정에 영향을 주게 되고, 이는 과세표준을 공유하고 있는 지방소득세에 감소로도 연계되는 사항이므로,
  - 그에 대한 가산세 사항을 같이 적용할 필요가 있음
- \* 납세협력의무(예시) : 납세자의 신용카드매출전표, 현금영수증 부정발급 등

**Q8 : 비영리내국법인도 법인지방소득세를 신고해야 하나요?**

**A :**

- 비영리법인도 법인세법에서 열거한 수익사업 또는 수입에서 생긴 소득에 대해서는 각 사업연도의 소득에 대한 법인세 및 법인지방소득세를 신고 납부할 의무가 있습니다.
- 다만, 이자소득만 있는 비영리법인은 특별징수된 이자소득에 대하여는 과세표준 신고를 하지 아니할 수 있으며(지방세법 제103조의32)
- 이자소득만 있는 비영리법인의 경우 지방세법 시행규칙 별지 제43호의6 서식으로 간편하게 신고할 수 있습니다.

**Q9 : 법인지방소득세에 자치단체별 탄력세율이 적용된다고 들었는데 언제부터 적용되는 지?**

**A :**

- 지방세법 제103조의 20에서는 자치단체의 장이 조례로 정하는 바에 따라 법인지방소득세 표준세율의 100분의 50 범위에서 법인지방소득세 탄력세율을 적용할 수 있도록 하고
- 지방세법 법률 제12153호 부칙 제1조에서는 그 시행시기를 2017.1.1.부터로 규정하고 있는 바,
- 자치단체의 과세 자주권 등을 위한 탄력세율은 2017.1.1.부터 적용이 가능합니다.

**Q10 : 비영리법인이 수익사업을 하는 경우 법인지방소득세 안분은 어떻게 해야 하나요?**

**A :**

- 법인의 경우 법인세법상의 수익사업 영위 여부와 관계없이 사업연도 종료일 현재의 모든 사업장을 기준으로 안분 계산하여 신고 납부하여야 합니다. (행자부 세정 13430-385, 2002.4.23. 참조)

**Q11 : 법인지방소득세 안분 대상 사업장의 범위에 사업연도 종료일 현재 타인에게 임대중인 건축물도 포함되나요?**

**A :**

- 지방세법 시행령 제88조에서는 법인지방소득세를 법인의 사업연도 종료일 현재 사업장으로 직접 사용하는 건축물 연면적과 법인의 총 종업원 수로 안분하도록 규정하고,
- 지방세법 통칙 제87·89-1에서는 해당 법인의 사업연도 종료일 현재 사업장으로 직접 사용하는 건축물에는 법인이 타인에게 임대하고 있는 건축물은 포함하지 않는다고 규정한 바,
- 타인에게 임대중인 건축물은 임대법인의 안분대상 사업장에 해당하지 않습니다.

**Q12 : 법인 외국납부세액의 배제가 이중과세에 해당하지는 않는지?**

**A :**

- 외국납부세액이 해당국의 국세인지 또는 지방세인지 여부와 관계 없이 전 납부금액에 대하여 국세(법인세)에서 공제받을 수 있음
  - ※ 국외 소득으로 인해 외국 정부에 그 일정 세금을 납부하는 경우, 국가 간 이중과세 방지를 위해 일정 소득세 또는 법인세를 공제
- 그러므로, 지방소득세에서도 이를 공제하도록 한다면 이는 오히려 외국납부세액을 이중 세액공제 하는 것임

**Q13 : 법인에 대한 세액공제·감면 혜택을 배제 시 중소기업의 활성화와 배치(背馳)되는 것은 아닌지?**

**A :**

- 국가 정책 목적에 따른 법인세의 세액 공제·감면을 유지하는 것은 지방정책과 맞지 않는 경우에도 국세혜택에 더해 지방세 감면혜택을 추가부여하는 것이며 이는 지자체의 과세자주권 문제가 발생

\* 법인세의 세액공제 감면은 중소기업보다는 대기업 감면혜택이 많음(전체 공제감면 규모의 77%가 대기업에 혜택 부여)

- 다만 중소기업에 대한 법인지방소득세 세액공제는 향후 지방자치단체의 여건과 정책특색에 맞는 지방기업의 유치 및 활성화 여부를 고려하여 지방자치단체별 세액공제·감면 혜택을 부여하는 방향으로 검토 후 개선해 나갈 예정임

**Q14 : 법인지방소득세에 대한 신고 등은 개인지방소득세와 달리 국세청이 하지 않고 지방자치단체가 직접 하는지?**

**A :**

- 독립에 따른 세액공제·감면 정비 등을 이유로 국세청에서 이를 받아주는 것은 부담이 됨
- 따라서, 현재도 법인에 대한 지방소득세는 지자체에서 직접 신고받고 있다는 점, 그 건수가 개인에 비해 적다는 점을 감안하여 직접하도록 한 것임

**Q15 : 내국법인의 이자·배당소득에 대한 법인지방소득세 특별징수 시행일은?**

**A :**

- 2015년 1월 1일부터 원천징수하는 법인세액의 10%를 법인지방소득세로 특별징수하게 됩니다(「지방세법」 제103조의29 참조).

※ 법령 조회 : 법제처 국가법령정보센터([www.law.go.kr](http://www.law.go.kr)) 등

- 따라서, 내국법인은 법인지방소득세 확정신고시 이미 특별징수하여 납부한 금액은 기납부세액으로 차감하고 신고·납부하면 됩니다.

※ 내국법인이 이자·배당소득을 지급받을 경우

- 14.12.31까지 : 법인세만 14%를 원천징수
- 15. 1월부터 : 법인세 14% + 법인지방소득세 1.4% ⇒ 총 15.4% 원천·특별징수



**Q16 : 내국법인이 법인지방소득세 확정신고시 특별징수한 법인지방소득세를 처리하는 방법은?**

**A :**

- 법인지방소득세 확정신고 시 이자·배당소득에 대한 특별징수가 이루어져 법인지방소득세로 기 납부된 부분이 있으면, 특별징수지 납세지와 관계없이 사업장 소재지의 기납부세액으로 차감하고 법인지방소득세를 납부하면 됩니다.
- 특별징수한 세액이 총 부담세액을 초과하지 않는 경우에는 「지방세법 시행령」제88조의 안분율에 따라 기납부세액을 사업장별로 안분하고, 특별징수세액이 총 부담세액을 초과하여 환급을 받으려는 경우에는 그 초과분에 해당하는 기납부세액을 본점 소재지에 산입하여 안분신고서를 작성, 환급을 본점 소재지 지자체에 신청하여야 합니다.
- 이 때, 해당 법인은 ‘법인지방소득세 특별징수명세서(특별징수영수증)’을 작성하여 증빙자료로 함께 제출하여야 합니다.
  - 단, 특별징수의무자가 특별징수명세서를 해당 지자체에 제출한 경우에 납세의무자는 제출을 생략할 수 있습니다.
  - \* 특별징수명세서를 제출한 경우에는 위택스([www.wetax.go.kr](http://www.wetax.go.kr))를 통해 확인가능합니다

**Q17 : 납세의무자가 기납부세액 정산을 위한 자치단체별 특별징수 세액을 확인하는 방법은?**

**A :**

- 사업연도 기간 중 특별징수한 세액에 대해서는 사업연도 종료 후 납세의무자가 특별징수의무자에 징수내역에 대한 영수증 발급을 요청할 수 있도록 관련 법령에 해당 내용을 반영할 예정이며, 또한 위택스(지방세 인터넷 신고·납부 시스템, [www.wetax.go.kr](http://www.wetax.go.kr))를 통해서도 징수 내역을 조회할 수 있도록 할 예정입니다.

**Q18 : 특별징수의무자의 지방소득세 특별징수의무가 발생하는 시점은?**

**A :** 특별징수의무자는 이자·배당소득 발생 시점과 관계없이 2015년 1월 1일 이후 징수하는 법인세액부터 그 10%를 법인지방소득세로 특별징수하여야 합니다.

예시) '14년 10.1.~12.31. 발생한 이자소득 10,000원을 '15.1.15. 지급할 경우

① '14.10.1~ '14.12.31.	② '15.1.15	③ '15.2.10.
이자소득 발생(10,000원)	1,400원 법인세 원천징수 140원 지방소득세 특별징수 8,460원 소득자에 지급	원천징수세액 1,400원 세무서 납부 특별징수세액 140원 지자체 납부

**Q19 : 특별징수한 법인지방소득세의 납세지는?**

**A :**

- 현재 법인지방소득세의 일반 납세지는 「법인세법」 제9조에 따른 납세지입니다(「지방세법」 제89조 참조).
- 다만, 개인지방소득세 이자·배당소득등에 대한 소득세의 원천징수사무를 본점 또는 주사무소에서 일괄 처리하는 경우에는 소득의 지급지를 특별징수한 지방소득세 납세지로 규정하고 있습니다
- 특별징수한 법인지방소득세는 위택스(지방세 인터넷 신고·납부 시스템, [www.wetax.go.kr](http://www.wetax.go.kr))를 이용하시면 편리하게 납부할 수 있습니다.

**Q20 : 내국법인의 이자·배당소득에 대한 지방소득세 특별징수 의무자는?**

**A :** 「법인세법」 제73조에 따라 법인세를 원천징수하는 자가 법인지방소득세 특별징수의무자가 됩니다(「지방세법」 제103조의29 참조)

**Q21 : 법인지방소득세 특별징수의무자가 특별징수한 법인지방소득세를 납부 시 제출해야 하는 서식은?**

**A :** 특별징수의무자는 ‘지방소득세 특별징수 납부서 및 영수필 통지서’ (「지방세법 시행규칙」 별지 제42호 서식)로 납부하고, ‘지방소득세 특별징수 계산서 및 명세서’(「지방세법 시행규칙」 별지 제42호의2 서식)를 함께 제출하여야 합니다.

※ (참고) 현재 특별징수의무자가 ‘지방소득세 특별징수 계산서 및 명세서’를 매월 관할 지자체에 제출해야하는 불편 등을 감안하여 국세 원천징수영수증과 지급명세서에 자료에 지방소득세 납세지 정보를 포함하여 연1회 제출하도록 특별징수 명세서 제출에 관한 사항을 개정 검토 중

**Q22 : 특별징수한 법인지방소득세의 전자 납부는?**

**A :**

- 특별징수의무자가 특별징수한 법인지방소득세를 관할 지방자치단체에 편리하게 납부할 수 있도록 위택스(지방세 인터넷 신고·납부 시스템, [www.wetax.go.kr](http://www.wetax.go.kr))에 납부창구가 마련되어 있습니다.
- 전산세무회계 프로그램을 이용하여 법인세를 납부하는 법인은 법인지방소득세도 납부할 수 있도록 서비스 제공을 추진하고 있으니, 위택스 시스템 공지사항(지방소득세 전자신고 변환 파일레이아웃)을 참조하기 바랍니다.

■ 지방세법 시행규칙 [별지 제43호서식] <개정 2015.12.31.>

## 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다.

(앞쪽)

접수번호		접수일자		관리번호	
①사업자등록번호			②법인등록번호		
③법인명			④전화번호		
⑤대표자성명			⑥전자우편		
⑦소재지					
⑧업태		⑨종목		⑩주업종코드	
⑪사업연도			⑫수시부과기간		
⑬법 인 구 분		1. 내 국 2. 외국 3. 외투(비율 %)		⑭조 정 구 분 1. 외부 2. 자기	
⑮종 류 별 구 분		중소기업		일반기업	
		중견기업		상호출자제한기업	
		그외기업		당기순이익과세	
영리법인		상 장 법 인		11	
		코스닥상장법인		21	
		기 타 법 인		30	
비 영 리 법 인		60		74	
		84		94	
		50			
⑯법 인 유 형 별 구 분		코드		⑰결 산 확 정 일	
⑱신 고 일				⑲납 부 일	
⑳신고기한 연장승인		1. 신청일		2. 연장기한	
구 분		여		부	
㉓주식변동		1		2	
㉔사업연도의제		1		2	
㉕동업기업의 출자자(동업자)		1		2	
㉖장부전산화		1		2	
㉗결손금소급공제 환급신청		1		2	
㉘미환류소득에 대한 법인지방소득세 신고		1		2	
구 분		법 인 지 방 소 득 세		계	
		법인지방소득세		토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세	
				미환류소득에 대한 법인지방소득세	
㉙수 입 금 액		( )			
㉚과 세 표 준					
㉛산 출 세 액					
㉜총 부 담 세 액					
㉝기 납 부 세 액					
㉞차 감 납 부 할 세 액					
환급금 계좌 (환급세액을 계좌로 받는 경우)		㉟예 입 처		은행 (본)지점	
		㊱예 금 주			
		㊲계 좌 번 호			

신고인은 「지방세법」 제103조의23, 제103조의24 및 「지방세기본법」 제50조, 제51조, 제52조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

신고인(법 인)

신고인(대표자)

년 월 일

(인)

(서명 또는 인)

시장·군수·구청장 귀하

첨부서류	1. 재무상태표 2. (포괄)손익계산서 3. 이익잉여금처분(결손금처리)계산서, 4. 현금흐름표(「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 따른 외부감사의 대상이 되는 법인의 경우만 해당합니다) 5. 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서 6. 법인지방소득세 안분신고서 및 안분명세서	수수료 없음
------	--	-----------

### 신고안내

1. 법인지방소득세는 사업연도종료일부터 4개월 이내에 납세지 관할 지방자치단체에 신고납부하여야 합니다.
2. 법인지방소득세를 신고하려는 법인은 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서와 함께 "법인지방소득세안분신고서(별지 제43호의7서식)"도 제출하여야 합니다.
3. 결손금소급공제에 따른 법인지방소득세액의 환급을 받으려는 법인은 "소급공제법인지방소득세액환급신청서(별지 제43호의9서식)"를 제출하여야 합니다.

### 작성방법

1. ①사업자등록번호 ~ ⑩결산확정일란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제1호서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑪신고기한 연장승인란: 「지방세법」 제103조의51의 규정에 따라 외국법인의 법인지방소득세 신고기한 연장승인을 받은 경우 신청일 및 승인된 연장기한을 적습니다.
3. ⑫주식변동 여부란: 주식 등의 변동이 있는 경우에는 "여"란에 "○"표시를 합니다.
4. ⑬장부전산화 여부란: 국세청의 「전자기록의 보전방법 등에 관한 고시」에 따라 장부와 증빙서류의 전부 또는 일부를 전산조직을 이용하여 작성·보존하는 경우에 "여"란에 "○"표시를 합니다.
5. ⑭사업연도의제 여부란: 해산·합병·분할 등으로 사업연도가 의제된 경우 "여"란에 "○"표시를 합니다.
6. ⑮결손금소급공제 환급신청란: "소급공제법인지방소득세액환급신청서(별지 제43호의8서식)"를 제출하는 경우 "여"란에 "○"표시를 합니다.
7. ⑯동업기업의 출자자(동업자)란: 「조세특례제한법」 제100조의14제2호에 따른 동업자인 경우 "여"란에 "○"표시를 합니다.
8. ⑰미환류소득에 대한 법인지방소득세 신고란: 「법인세법」 제56조에 따른 미환류소득이 발생하여 법인지방소득세 신고 대상인 경우에는 "여"란에 "○"표시를 합니다.
9. ⑱수입금액 ~ ⑳과세표준란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제1호서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
10. ㉑산출세액란: 법인지방소득세란에는 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ㉑란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉒란의 금액, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉓란의 금액을 각각 적습니다.
11. ㉔총부담세액란: 법인지방소득세란에는 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ㉔란, ㉕란 및 ㉖란을 합한 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉗란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉘란 및 ㉙란을 합한 금액을 각각 적습니다.
12. ㉚기납부세액란: 법인지방소득세란에는 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ㉚란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉛란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉜란의 금액을 각각 적습니다.
13. ㉝차감납부할세액: 법인지방소득세란에는 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ㉝란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉞란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 동 서식의 ㉟란의 금액을 각각 적습니다.
14. 환급세액을 계좌로 받고자 하는 경우에는 ㊱예입처 ~ ㊳계좌번호란을 작성하고 통장사본을 첨부하여야 합니다.
15. 「법인세법」 제60조제5항 단서에 따른 비영리법인은 재무상태표 등의 첨부서류를 제출하지 아니할 수 있습니다.
16. 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.

## 작성시 주의사항

1. 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서(별지 제43호서식), 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식), 공제(감면)세액 추가납부세액 합계표(별지 제43호의3서식), 법인지방소득세 가산세액 계산서(별지 제43호의4서식), 법인지방소득세 특별징수세액명세서(별지 제43호의5서식 갑을)은 **법인 전체 현황**을 작성하며, 법인지방소득세 안분신고서(별지 제43호의7서식)는 해당 지자체 **사업장 현황**을 작성합니다. 또한 법인지방소득세 안분명세서(별지 제44호의6서식)는 **지자체별 전체 사업장의 안분내역**을 작성합니다.
2. 지방세법에 따른 신고서는 사업장이 있는 납세지 관할 지방자치단체에 각각 제출하여야 합니다. 별도로 신고서를 제출하지 않고 법인지방소득세를 납부만 한 경우 미신고 처리되어 신고불성실 가산세가 부과됩니다.
  - 한편 2016년 신고분부터는 여러 지자체에 사업장이 있는 법인의 경우 지방세법 제103조의 23 제2항에 따라 제출하는 첨부서류(재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 세무조정계산서, 법인지방소득세 안분명세서 등)는 본점 소재지 지자체에만 제출 가능
  - ※ 종전 지방세법 (법률 제12153호, 2014.1.1. 시행 전의 것) 제91조제5항은 신고의무를 다하지 아니한 경우에도 산출세액을 신고기한까지 납부하면 신고를 하고 납부한 것으로 보도록 하였으나 현재는 신고없이 납부만 한 경우 미신고 처리됨에 유의
3. ①사업자등록번호 ~ ⑱ 결산확정일 란, ㉓ 주식 변동여부~ ㉕사업연도의제 여부란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제1호서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
4. ㉒신고기한 연장승인란: 「지방세법」 제103조의51의 규정에 따라 외국법인의 법인지방소득세 신고기한 연장승인을 받은 경우 신청일 및 승인된 연장기한을 적습니다.
  - ※ 내국법인의 경우 「법인세법」 §60 ⑦ 에 따라 신고기한 연장을 하여도 법인지방소득세는 신고기한 연장이 적용되지 않음
5. ㉖결손금소급공제 환급신청란: 「법인세법」 제72조에 따라 결손금 소급공제에 따른 환급을 신청하는 경우에만 법인지방소득세도 「지방세법」 제103조의28에 따른 결손금소급공제 환급신청이 가능하며, "소급공제법인지방소득세액환급신청서(별지 제43호의8서식)"를 제출하는 경우 "여"란에 "○"표시를 합니다.
6. ㉔산출세액란: 법인지방소득세란에는 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ㉒란의 금액은 법인지방소득세 과세표준×세율을 곱하여 계산한 금액(자치단체별 안분을 미적용 금액)을 말합니다.
7. ㉚ 기납부세액은 수시부과 및 특별징수세액을 합한 적외 가산세를 제외한 금액을 적습니다.
  - ※ 원천징수하는 내국법인의 법인세에 대한 지방소득세 특별징수는 '15.1월부터 시행 중이며, 법인지방소득세는 중간예납 규정이 없으므로 기납부세액 작성시 법인세와 차이 발생가능

## 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일자	관리번호
법인명	사업자등록번호	사업연도

② 과 세 표 준 계 산	⑩ 각 사업연도소득금액 (⑩=⑩)				
	⑩ 이 월 결 손 금				
	⑩ 비 과 세 소 득				
	⑩ 소 득 공 제 ⑩ 과 세 표 준 (⑩ - ⑩ - ⑩ - ⑩)				
	⑩ 선 박 표 준 이 익				
③ 산 출 세 액 계 산	⑩ 과 세 표 준 (⑩+⑩)				
	⑩ 세 율				
	⑩ 산 출 세 액				
	⑩ 지 점 유 보 소 득 (「법인세법」 제96조)				
	⑩ 지 점 유 보 소 득에 대한 법인세 산출세액				
④ 납 부 할 세 액 계 산	⑩ 산 출 세 액 (⑩ = ⑩)				
	⑩ 최 저 한 세 적 용 대 상 공 제 감 면 세 액				
	⑩ 차 감 세 액				
	⑩ 최 저 한 세 적 용 제 외 공 제 감 면 세 액				
	⑩ 가 산 세 액				
⑤ 토 지 등 양 도 소 득 에 대 한 법 인 지 방 소 득 세	⑩ 가 감 계 (⑩-⑩+⑩)				
	⑩ 수 시 부 과 세 액				
	⑩ ( ) 세 액				
	⑩ 계 (⑩+⑩)				
	⑩ 차 감 납 부 할 세 액 ( ⑩ - ⑩)				
⑥ 미 환 류 소 득 법 인 지 방 소 득 세	⑩ 미 환 류 소 득				
	⑩ 세 율				
	⑩ 산 출 세 액				
	⑩ 가 산 세 액				
	⑩ 기 납 부 세 액				
⑦ 세 액 계	⑩ 차 감 납 부 할 세 액 (⑩+⑩- ⑩)				
	⑩ 차 감 납 부 할 세 액 계 (⑩ + ⑩ + ⑩)				

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

## 작성방법

1. ㉔각 사업연도소득금액 ~ ㉓과세표준란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제3호서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ㉒선박표준이익란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제3호서식 부표의 "㉑선박표준이익"란의 금액을 적습니다.
3. 세율란(㉑, ㉒, ㉓): 각 세법에 따라 적용할 최고세율 1개만을 적습니다.
4. ㉒지점유보소득란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제3호서식의 "㉒지점유보소득"란의 금액을 적습니다.
5. ㉒지점유보소득에 대한 법인세 산출세액란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제3호서식의 "㉒산출세액"란의 금액을 적습니다.
6. ㉒산출세액란: 「지방세법」 제103조의50의 규정에 따라 "㉒지점유보소득에 대한 법인세 산출세액"란의 금액의 10분의1을 적습니다.
7. ㉒비영리내국법인의 예정신고세액란: 「지방세법 시행령」 제100조의22의 규정에 따라 예정신고세액을 적습니다.
8. ㉒탄력세율조정세액란: 「지방세법 시행령」 제88조의 규정에 따라 가감한 세액을 적습니다.
9. ㉒감면분추가납부세액란: "공제감면세액 및 추가납부세액 합계표(별지 제43호의3서식)"의 ㉑이월과세액란의 합계금액과 ㉒세액란의 합계금액을 더하여 적습니다.
10. ㉒경정·수정신고 등 가감액란: 2013년 이전 귀속분 지방소득세에 대해 경정 또는 수정신고로 인하여 사업연도별로 추가납부 또는 환급되는 총세액이 당초에 결정 또는 신고한 세액의 100분의 10에 미달되는 경우로 경정고지일 또는 수정고지일이 속하는 사업연도분 법인세분에 가감한 금액을 적습니다.
11. 가산세액란(㉒, ㉒, ㉒): "법인지방소득세 가산세액계산서(별지 제43호의4서식)"에 따라 적습니다.
12. 기납부세액계란(㉒, ㉒, ㉒): 수시부과 및 특별징수세액을 각각 적되 가산세를 제외한 금액을 적습니다.
13. ㉒동업기업 법인지방소득세 배분액: 동업기업으로부터 배분받은 토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세(「산출세액」에서 '공제감면세액'을 차감한 후의 세액(가산세는 제외함)을 적습니다.
14. 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.



**공제(감면)세액 및 추가납부세액합계표**

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다.

( 앞 쪽 )

접수번호	접수일자	관리번호
법인명	사업자등록번호	사업연도

## 1. 공제 (감면) 세액

①구 분	②근거법조항	③대상세액	④세액
합 계			

## 2. 이월과세액

⑤구 분	⑥ 근 거 법 조 항	⑦ 이 월 과 세 액
중소기업 간의 통합에 대한 이월과세	「지방세특례제한법」 119조	
법인전환에 대한 이월과세	「지방세특례제한법」 120조	
영농조합법인의 조합원에 대한 이월과세	「지방세특례제한법」 126조	
농업인 등에 대한 이월과세	「지방세특례제한법」 128조	
합 계		

210mm×297mm[백상지 (80g/m<sup>2</sup>) 또는 중질지(80g/m<sup>2</sup>)]

표	하	계			
---	---	---	--	--	--

작 성 방 법

## 법인지방소득세 가산세액계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다.

(앞 쪽)

접수번호	접수일자	관리번호
법인명	사업자등록번호	사업연도

### 1. 가산세액의 계산

① 구 분			법인지방소득세				
			②계산기준		③기준 금액	④가산세율	⑤가산세액
각 사업 연도 소득	㉠무 신고	일반	납부(산출)세액			20(10)/100	
		부정	납부(산출)세액			40(20)/100	
	㉡과소 신고	일반	납부(산출)세액			10(5)/100	
		부정	납부(산출)세액			40(20)/100	
	㉢납부불성실		(일수)미납세액		( )	3/10,000	
	㉣지방세법 제103조의30에 따른 가산세	법인세법 제76조에 따른 가산세액	㉤ 무기장		10/100		
			㉥ 무기장외		10/100		
			㉦ 소계 (㉠또는㉡ < ㉢인 경우 ㉤+㉥, 그 외에는 ㉢)				
	㉧기	타					
소계(㉠또는㉡ < ㉢인 경우 ㉤+㉥+㉧, 그 외에는 ㉠+㉡+㉢+㉤+㉥+㉧)							
토지등 양도소득	㉠무 신고	일반	납부(산출)세액			20(10)/100	
		부정	납부(산출)세액			40(20)/100	
	㉡과소 신고	일반	납부(산출)세액			10(5)/100	
		부정	납부(산출)세액			40(20)/100	
	㉢납부불성실		(일수)미납세액		( )	3/10,000	
	㉤동업기업 가산세 배분액		( )				
	소계						
미환류소득	㉠무 신고	일반	납부(산출)세액			20(10)/100	
		부정	납부(산출)세액			40(20)/100	
	㉡과소 신고	일반	납부(산출)세액			10(5)/100	
		부정	납부(산출)세액			40(20)/100	
	㉢납부불성실		(일수)미납세액		( )	3/10,000	
	소계						
합			계				

자진납부기한

환급받은 날 ( . . ) 고지일 또는 납부일 ( . . )

### 2. 과소신고 납부(산출)세액의 계산

⑥ 구분	당초신고		과소신고과세표준			⑫과세표준 (⑦+⑨)	⑬납부 (산출)세액 (⑫×세율 등)	과소신고 납부(산출)세액		
	⑦과세표준	⑧납부 (산출)세액	⑨계 (⑩+⑪)	⑩부정	⑪일반			⑭계 (⑬-⑧)	⑮부정	⑯일반
각 사업연도소득										
토지등 양도소득										
미환류소득										

## 작성방법

※ **납부(산출)세액**: 2015.12.31 이전 종료되는 사업연도분은 산출세액을, 2016.1.1이후 종료되는 사업연도분은 납부세액을 적용합니다.

1. 무신고가산세 (「지방세기본법」 § 53조의2)

일반무신고와 부정무신고를 구분하여 무신고 **납부(산출)세액**에 가산세율을 적용하여 계산한 금액을 적용합니다.

다만, 법정신고기한이 경과한 후 1개월 이내에 「지방세기본법」 제52조 및 제54조에 따른 기한 후 신고를 하는 경우에는 해당 가산세의 100분의 50에 해당하는 금액을 감면합니다.

2. 과소신고가산세 (「지방세기본법」 § 53조의3)

⑦란과 ⑧란에는 당초 과세표준과 **납부(산출)세액**을 각각 적고, ⑩란에는 부정과소신고 과세표준, ⑪란에는 일반과소신고 과세표준으로 구분하여 ⑨란의 과소신고 과세표준에서 차지하는 비율을 ⑭란의 과소신고 **납부(산출)세액**에 곱하여 ⑮부정과소신고 **납부(산출)세액** ⑯일반과소신고 **납부(산출)세액**으로 구분하여 적용합니다.

⑮란의 부정과소신고 **납부(산출)세액**과 ⑯일반과소신고 **납부(산출)세액**에 ④란의 가산세율을 적용하여 부정과소신고 가산세와 일반과소신고 가산세로 구분하여 적용합니다.

다만, 법정신고기한이 경과한 후 6개월 이내에 「지방세기본법」 제50조 및 제54조에 따라 수정신고를 한 경우에는 해당 가산세의 100분의 50을, 6개월을 초과하고 1년 이내에 수정신고하는 경우에는 100분의 20을, 1년을 초과하고 2년 이내에 수정신고하는 경우에는 100분의 10에 해당하는 금액을 감면합니다.

3. 납부불성실가산세 (「지방세기본법」 § 53조의4)

미납부세액에 가산세율과 경과일수를 곱하여 계산한 금액을 가산세액으로 합니다.

4. 지방세법 제103조의30에 따른 가산세는 「법인세법」 제76조 따른 법인세 가산세의 100분의 10에 해당하는 금액을 법인지방소득세 가산세로 적용합니다. (1개월 이내 해당 세법에 따른 제출 의무 등을 이행하여 법인세의 가산세가 감면된 경우, 감면 후 금액을 기준으로 가산세를 적용합니다.)

- 「법인세법」 제 76조제1항에 따라 징수하는 가산세(무기장가산세)의 100분의 10에 해당하는 법인지방소득세 가산세와 「지방세기본법」 제53조의2에 따른 가산세가 동시에 적용되는 경우에는 그 중 큰 가산세액을 적고, 가산세액이 같은 경우에는 「지방세기본법」 제53조의2의 가산세를 적용합니다.

- 「법인세법」 제 76조제1항에 따라 징수하는 가산세(무기장가산세)의 100분의 10에 해당하는 법인지방소득세 가산세가 「지방세기본법」 제53조의2 또는 제53조의3에 따른 가산세보다 적은 경우 ㉔항목에서 「법인세법」 제 76조제1항에 따라 징수하는 가산세(무기장가산세)는 제외합니다.

5. 각 사업연도 소득에 대한 법인지방소득세분 및 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세분 및 **미환류소득에 대한 법인지방소득세분** 가산세 합계를 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)서식"의 ⑫란, ⑭란 및 ⑮란에 각각 적용합니다.

6. 동업기업 가산세 배분액 (「지방세법」 § 103조의54①)

배분할금액(동업기업의 가산세 총액)에 배분비율 곱하여 계산한 가산세를 적용합니다.

7. 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.

**법인지방소득세 특별징수세액명세서(갑)**

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

법인명	사업자등록번호	사업연도 . . . ~ . . .
-----	---------	-----------------------

## 원천징수 및 특별징수 명세내용

[illegible]210mm×297mm[백상지 80g/m<sup>2</sup>(재활용품)]

#### 작성 방법

1. ①적요 ~ ⑥법인세란 : 「법인세법 시행규칙」 별지 제10호서식(갑)의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑦법인지방소득세 세액란은 ⑥법인세 원천징수세액에 대한 법인지방소득세 특별징수세액을 적습니다.
3. ⑧법인지방소득세 납세지란은 ⑦법인지방소득세 특별징수세액의 납세지인 시·군·구 명칭을 적습니다.
4. 일반법인의 경우 ⑦법인지방소득세 세액란의 합계금액과 "법인지방소득세특별징수 세액명세서[별지 제43호의5서식(을)]"의 ⑬법인지방소득세 세액란의 합계금액을 합하여 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ㉔특별징수납부세액란에 옮겨 적습니다.
5. 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.



#### 작성 방법

1. ①채권등의명칭(액면금액) ~ ⑫납부일란 : 「법인세법 시행규칙」 별지 제10호서식(을)의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑬법인지방소득세 세액란은 ⑪법인세 원천징수 세액에 대한 법인지방소득세 특별징수 세액을 적습니다.
3. ⑭법인지방소득세 납부일란은 특별징수의무자가 당해 법인인 경우에는 납부일을 적고, 특별징수의무자가 당해 법인 외의 자인 경우에는 특별징수일을 적습니다.
4. ⑮법인지방소득세 납세지란은 ⑬법인지방소득세 특별징수세액의 납세지인 시·군·구 명칭을 적습니다.
5. 일반법인의 경우 ⑬법인지방소득세 세액란의 합계금액과 "법인지방소득세특별징수 세액명세서[별지 제43호의 5서식(갑)]"의 ⑦법인지방소득세 세액란의 합계금액을 합하여 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ⑩특별징수납부세액란에 옮겨 적습니다.
6. 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.



## 법인지방소득세 과세표준(조정계산) 및 세액신고서

(이자소득만 있는 비영리법인 신고용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

접수번호		접수일자		처리기간	
①소 재 지				②전자우편주소	
③법 인 명			④대표자성명		
⑤사업자등록번호			⑥사업연도		⑦전화번호

구 분		법 인 지 방 소 득 세	
과세표준 계산	⑧이 자 소 득 금 액 계		
	⑨준 비 금 손 금 산 입 액		
	⑩기 부 금 손 금 산 입 액		
	⑪기 부금한도초과 이월액손금산입		
	⑫각 사 업 연 도 소 득 금 액 (⑧－⑨－⑩－⑪)		
	⑬비 과 세 소 득		
	⑭과 세 표 준(⑫－⑬)		
세액의 계산	⑮세 율		
	⑯산 출 세 액		
	⑰가 산 세 액		
	⑱가 감 계(⑯+⑰)		
	기 납부 세액	⑲특별징수납부 세 액	
		⑳ (                    )세 액	
		㉑ 계(⑲+⑳)	
㉒차 감 납 부 할 세 액 (⑱－㉑)			

환 급 금 계 좌	㉓예 입 처	은행	(본)지점
	㉔예 금 주		
	㉕계 좌 번 호		

신고인은 「지방세법」 제103조의23 및 제103조의24에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

시장·군수·구청장      귀하

### 작성 방법

1. ①소재지 ~ ⑬비과세소득란 : 「법인세법 시행규칙」 별지 제56호서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑭과세표준란: 「지방세법」 제103조의19에 따른 과세표준을 적습니다.
3. ⑮세율란: 「지방세법」 제103조의20에 따른 세율 중 최고세율을 적습니다.
4. ⑯산출세액란: ⑭과세표준에 ⑮세율을 적용하여 적습니다.
5. ⑰가산세액란: "법인지방소득세 가산세액계산서(별지 제43호의6서식 부표)"의 가산세 합계액을 적습니다.
6. 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.

법인지방소득세 가산세액계산서  
(이자소득만 있는 비영리법인 신고용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다. (앞쪽)

법인명	사업자등록번호	사업연도
-----	---------	------

1. 가산세액의 계산

① 구 분		각 사업연도 소득에 대한 법인지방소득세			
		②계산기준	③기준 금액	④가산세율	⑤가산세액
과소신고	일반	납부(산출)세액		10(5)/100	
	부정	납부(산출)세액		40(20)/100	
납부불성실		(일수) 미납세액	( )	3/10,000	
기 타					
합 계					

자진납부기한  
환급받은 날 ( . . ) 고지일 또는 납부일 ( . . )

2. 과소신고 납부(산출)세액 계산

⑥ 구분	당초신고		과소신고과세표준			⑫과세표준 (⑦+⑨)	⑬납부 (산출)세액 (⑫×세율 등)	과소신고 납부(산출)세액		
	⑦과세표준	⑧납부 (산출)세액	⑨계 (⑩+⑪)	⑩부정	⑪일반			⑭계 (⑬-⑧)	⑮부정	⑯일반
각 사업연도소득										

## 작성 방법

※ 납부(산출)세액: 2015.12.31 이전 종료되는 사업연도분은 산출세액을, 2016.1.10이후 종료되는 사업연도분은 납부세액을 적습니다.

### 1. 과소신고 가산세

⑦란과 ⑧란에는 당초 과세표준과 납부(산출)세액을 각각 적고, ⑩란에는 부정과소신고 과세표준, ⑪란에는 일반과소신고 과세표준으로 구분하여 ⑨란의 과소신고 과세표준에서 차지하는 비율을 ⑭란의 과소신고 납부(산출)세액에 곱하여 ⑮부정과소신고 납부(산출)세액 ⑯일반과소신고 납부(산출)세액으로 구분하여 적습니다.

⑮란의 부정과소신고 납부(산출)세액과 ⑯일반과소신고 납부(산출)세액에 ④란의 가산세율을 적용하여 부정과소신고 가산세와 일반과소신고 가산세로 구분하여 적습니다.

다만, 법정신고기한이 경과한 후 6개월 이내에 「지방세기본법」 제50조 및 제54조에 따라 수정신고를 한 경우에는 해당 가산세의 100분의 50을, 6개월을 초과하고 1년 이내에 수정신고하는 경우에는 100분의 20을, 1년을 초과하고 2년 이내에 수정신고하는 경우에는 100분의 10에 해당하는 금액을 감면합니다.

### 2. 납부불성실 가산세

미납부세액에 가산세율과 경과일수를 곱하여 계산한 금액을 가산세액으로 합니다.

### 3. 기타

「지방세법」 제103조의30에 따른 가산세액을 적습니다.

### 4. 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.

법인지방소득세 안분신고서 (일반법인용)  
([ ]기한 내 [ ]기한 후 [ ]수정 [ ]경정청구)

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다. [ ]에는 해당되는 곳에 √ 표를 합니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일자	관리번호
납세자	①법인명	②법인등록번호
	③본점전화번호	④전자우편주소
	⑤사업장명	⑥사업장전화번호
	⑦사업장주소	
	⑧본점주소	

납 부 명 세

⑨ 귀속사업연도	~
⑩법인세 결정·경정 또는 수정신고일	
⑪ 납부할 세액	일금 원정(₩ )

세 액 명 세

⑫ 과세표준				⑬ 법인지방소득세 표준산출세액		
⑭ 안분비율						
구분	종업원 수 (명)	건축물 연면적(㎡)				종업원·건축물 평균 비율
		계	건물	기계장치	시설물	
법인전체						
시군구내						
비율(%)						
⑮ 사업장별 산출세액				⑯ 사업장별 세액공제 · 감면액		
⑰ 사업장별 가산세액	무신고·과소신고		⑱ 사업장별 기납부세액			
	납부불성실					
	지출증빙 등					
⑲ 경정·수정신고 등 가감액				⑳ 탄력세율적용 조정세액		

㉑ 납부할 세액	㉒ 지방소득세 총액
「지방세법」 제103조의23제1항, 제103조의24제1항 및 같은 법 시행령 제100조의13에 따라 위와 같이 법인지방소득세를 신고합니다.	

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

시장·군수·구청장 귀하

첨부서류	법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서	수수료 없음
------	----------------------	-----------

접수증[법인지방소득세(년 귀속) 신고서]

법인명	소재지	접수자	접수일
년 귀속 법인지방소득세 신고서 접수증입니다.		(서명 또는 인)	

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

## 작성방법

□ 기한 내, 기한 후, 수정, 경정청구: 해당란에 √로 표시합니다.

## □ 납세자란

- ① 법인명: 법인등기부상의 법인명을 적습니다.
- ② 법인등록번호: 법인등기부상의 법인등록번호를 적습니다.
- ③ 본점전화번호: 법인의 연락 가능한 일반전화(휴대전화)번호를 적습니다.
- ④ 전자우편주소: 법인의 연락 가능한 전자우편주소를 적습니다.
- ⑤ 사업장명: 해당 사업장의 명칭을 적습니다.
- ⑥ 사업장전화번호: 해당 사업장의 연락이 가능한 일반전화(휴대전화)번호를 적습니다.
- ⑦ 사업장주소: 해당 사업장의 소재지의 주소를 적습니다.
- ⑧ 본점주소: 해당 사업장의 본점 소재지의 주소를 적습니다.

## □ 세액명세란

- ⑨ 귀속사업연도: 해당 사업연도를 적습니다.
- ⑩ 법인세결정·경정 또는 수정신고일: 수정신고 혹은 경정청구인 경우 법인세 결정·경정 또는 수정신고일을 적습니다.
- ⑪ 납부할 세액: 법인이 납부할 법인지방소득세 총액 중 해당 사업장 소재지를 관할하는 지방자치단체에 납부할 세액(⑫ 납부할 세액과 같은 금액)을 적습니다.
- ⑬ 법인지방소득세 표준산출세액: 법인지방소득세 과세표준에 표준세율(「지방세법」 제103조의2제1항)을 적용한 세액을 적습니다.
- ⑭ 안분비율
  - 종업원수: 해당 법인의 사업연도 종료일 현재 「지방세법」 제74조제8호 및 「지방세법시행령」 제78조의3에 따른 종업원 수를 적습니다.
  - 건축물연면적: 해당 법인의 사업연도 종료일 현재 사업장으로 직접 사용하는 「건축법」 제2조제1항제2호에 따른 건축물(이와 유사한 형태의 건축물 포함)의 연면적을 적습니다. 다만, 구조적 특성상 연면적을 정하기 곤란한 기계장치 또는 시설(수조·저유조·저장창고·저장조·송유관·송수관 및 송전철탑만 해당)의 경우에는 그 수평투영면적을 적습니다.
- ⑮ 사업장별산출세액: "⑬ 법인지방소득세 표준산출세액 × ⑭ 안분비율"의 금액을 적습니다.
- ⑯ 세액공제·감면액: 납세지별 세액공제·감면액을 적습니다.
- ⑰ 가산세액: 납세지별로 안분된 가산세액을 적습니다.
- ⑱ 기납부세액: 납세지별로 수시부과되었거나 사업장별로 안분된 특별징수된 세액을 적습니다.7
- ⑲ 경정·수정신고 등 가감액: 법률 제12153호(2014.1.1시행)로 개정되기 전의 「지방세법」 제91조제1항 단서에 따른 추가납부 또는 환급세액을 경정고지일(수정신고일)이 속하는 사업연도분에 가감하는 경우, 법률 제12153호(2014.1.1시행)로 개정된 「지방세법」 제92조제3항 또는 법률 제12153호(2014.1.1시행)로 개정된 「지방세법」 제103조의24제4항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우의 세액을 적습니다.
- ⑳ 탄력세율적용 조정세액: 해당 지방자치단체가 「지방세법」 제103조의20제2항에 따라 법인지방소득세의 세율을 표준세율에서 가감한 경우에 다음의 계산식에 따라 산출한 금액을 적습니다.

$$\text{탄력세율적용 조정세액} = \text{과세표준} \times \text{표준세율} \times \text{안분율} \times \left( \frac{\text{해당지방자치단체의 법인지방소득세 세율}}{\text{법인지방소득세 표준세율}} - 1 \right)$$

- ㉑ 납부할 세액: "⑮ 사업장별산출세액 - ⑯ 세액공제·감면액 + ⑰ 가산세액 - ⑱ 기납부세액 ± ⑲ 경정·수정신고 등 가감액 ± ㉒ 탄력세율적용 조정세액"의 금액을 적습니다.
- ㉒ 지방소득세 총액: 법인이 납부하는 사업장별 법인지방소득세 합계액을 적습니다.

※ 문의하실 사항이 있으시면 시(군·구) 과(☎) - )로 연락하시기 바랍니다.

**법인지방소득세 안분신고서 (연결법인용)**  
 ([ ]기한 내 [ ]기한 후 [ ]수정 [ ]경정청구)

( 앞쪽 )

접수번호	접수일자	관리번호
------	------	------

납세자	① 법 인 명	② 법인등록번호	
	③ 전화번호	④ 전자우편주소	
	⑤ 연결모법인 본점주소		
	연결법인	⑥ 사업장명	⑦ 전화번호
		⑧ 사업장주소	

⑨ 귀속사업연도	.	.	.	~	.	.	.
⑩ 법인세 결정·경정 또는 수정신고일							
⑪ 납부할 세액	일금				원정( ₩		)

⑫ 과세표준	⑬ 법인지방소득세 연결산출세액(표준)
--------	----------------------

[illegible][illegible]

(서명 또는 인)

첨부서류	법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서, 연결법인 추가목록이나 그 증빙서류	수 수 없 음
------	--	------------------

판인명	소재지
-----	-----

210mm×297mm [백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

## 작성방법

□ 기한 내, 기한 후, 수정, 경정청구: 해당란에 √로 표시합니다.

## □ 납세자란

- ① 법인명: 연결모법인의 법인명을 적습니다.
- ② 법인등록번호: 법인등기부상의 법인등록번호를 적습니다.
- ③ 전화번호: 법인의 연락 가능한 일반전화(휴대전화)번호를 적습니다.
- ④ 전자우편주소: 법인의 연락 가능한 전자우편주소를 적습니다.
- ⑤ 연결모법인 본점주소: 연결모법인의 본점주소를 적습니다.

## □ 납세자-연결법인란

- ※사업장이 많을 경우 납부할 세액이 가장 큰 연결법인의 사업장에 관하여만 적습니다.
- ⑥ 사업장명: 해당 시군구내에 소재하는 연결법인 사업장의 명칭을 적습니다.
  - ⑦ 전화번호: 해당 사업장의 연락이 가능한 일반전화(휴대전화)번호를 적습니다.
  - ⑧ 사업장주소 및 본점주소: 해당 사업장의 주소 및 해당 사업장의 본점 소재지의 주소를 적습니다.

## □ 세액명세란

- ⑨ 귀속사업연도: 해당 사업연도를 적습니다.
- ⑩ 법인세결정·경정 또는 수정신고일: 수정신고 혹은 경정청구인 경우 법인세 결정·경정 또는 수정신고일을 적습니다.
- ⑪ 납부할 세액: 연결집단이 납부할 법인지방소득세 총액 중 해당 사업장 소재지를 관할하는 지방자치단체에 납부할 세액(⑫ 연결법인별 납부할 세액의 계산 중 납부할 세액란의 합계와 같은 금액)을 적습니다.
- ⑬ 법인지방소득세 연결산출세액(표준): 법인지방소득세 과세표준에 표준세율(「지방세법」 제103조의2제1항)을 적용한 연결산출세액(※)을 적습니다. ※연결집단 전체의 세액
- ⑭ 안분비율
  - 종업원수: 해당 법인의 사업연도 종료일 현재 「지방세법」 제74조제8호 및 「지방세법시행령」 제78조의3에 따른 종업원 수를 적습니다.
  - 건축물연면적: 해당 법인의 사업연도 종료일 현재 사업장으로 직접 사용하는 「건축법」 제2조제1항제2호에 따른 건축물(이와 유사한 형태의 건축물 포함)의 연면적을 적습니다. 다만, 구조적 특성상 연면적을 정하기 곤란한 기계장치 또는 시설(수조·저유조·저장창고·저장조·송유관·송수관 및 송전철탑만 해당)의 경우에는 그 수평투영면적을 적습니다.
- ⑮ 지방소득세 총액: 연결집단이 납부하는 법인지방소득세 총액을 적습니다.
- ⑯ 연결법인별 납부할 세액의 계산
  - 법인명: 각 연결법인의 법인명을 적습니다.
  - 관 계: 모법인은 "모", 자법인은 "자"로 구분하여 적습니다.
  - 법인세연결법인별 산출세액: 법인세연결법인별 산출세액의 총액을 적습니다.
  - 법인지방소득세연결법인별 산출세액(표준): 법인지방소득세연결법인별 산출세액(표준)의 총액을 적습니다.
  - 사업장별 산출세액: "⑬법인지방소득세연결법인별 산출세액(표준) × ⑭안분비율"의 금액을 적습니다.
  - 세액공제·감면액: 각 연결법인의 납세지별 세액공제·감면액을 적습니다.
  - 가산세액: 각 연결법인의 납세지별로 안분된 가산세액을 적습니다.
  - 기납부세액: 각 연결법인의 납세지별로 수시부과되었거나 특별징수된 세액을 적습니다.
  - 경정·수정신고 등 가감액: 법률 제12153호(2014.1.1시행)로 개정되기 전의 「지방세법」 제91조제1항 단서에 따른 추가납부 또는 환급세액을 경정고지일(수정신고일)이 속하는 사업연도분에 가감하는 경우, 법률 제12153호(2014.1.1시행)로 개정된 「지방세법」 제92조제3항 또는 법률 제12153호(2014.1.1시행)로 개정된 「지방세법」 제103조의24제4항에 따른 환급세액을 다음 사업연도분에서 공제하는 경우의 세액을 적습니다.
  - 탄력세율적용 조정세액: 해당 지방자치단체가 「지방세법」 제103조의2제2항에 따라 법인지방소득세의 세율을 표준세율에서 가감한 경우에 다음의 계산식에 따라 산출한 금액을 적습니다.

$$\text{탄력세율적용 조정세액} = \text{과세표준} \times \text{표준세율} \times \text{안분율} \times \left( \frac{\text{해당지방자치단체의 법인지방소득세 세율}}{\text{법인지방소득세 표준세율}} - 1 \right)$$

- 납부할 세액: "사업장별 산출세액 - 세액공제·감면액 + 가산세액 - 기납부세액 ± 경정·수정신고 등 가감액 ± 탄력세율적용 조정세액"의 금액을 적습니다.

※ 문의하실 사항이 있으시면 시(군·구) 과(☎) - )로 연락하시기 바랍니다.



## 소급공제 법인지방소득세액 환급신청서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일자	처리기간
------	------	------

### 1. 신청인 인적사항

① 법 인 명	② 사업자등록번호
③ 대표자 성명	④ 업태 · 종목
⑤ 소 재 지	

### 2. 사업연도

⑥ 결손사업연도 년 월 일 ~ 년 월 일	⑦ 직전사업연도 년 월 일 ~ 년 월 일
---------------------------	---------------------------

### 3. 결손사업연도 결손금액

⑧ 결손금액	⑨ 소급공제받을 결손금액
--------	---------------

### 4. 직전사업연도 법인지방소득세액 계산

⑩ 과세표준	⑪ 세 율	⑫ 산출세액	⑬ 공제감면세액	⑭ 차감세액 (⑫-⑬)

### 5. 환급신청세액 계산

⑮ 직전사업연도 법인지방소득세액 (⑮=⑫)	⑯ 차감할 세액 [(⑩-⑨)×세율] [⑯≥(⑫-⑭)]	⑰ 환급신청세액 (⑮-⑯) (⑰≤⑭)

「지방세법」 제103조의28 및 「지방세법 시행령」 제100조의18에 따라 소급공제 법인지방소득세액 환급신청서를 제출합니다.

년 월 일

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

시장·군수·구청장 귀하

첨부서류	1. 소급공제 법인세액 환급신청서 (「법인세법 시행규칙」 별지 제68호서식)	수수료 없 음
------	--	------------

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

## 작성 방법

1. ⑧결손금액란 : 「법인세법」 제14조제2항의 결손금을 적습니다.
2. ⑨소급공제받을 결손금액란 : ⑧란의 결손금액중 소급공제를 받고자 하는 금액을 적되, ⑩란의 과세표준금액을 초과할 수 없습니다.
3. ⑩과세표준 및 ⑬공제감면세액란 : 환급신청일 현재 확정된 금액을 각각 적습니다.
4. ⑪・⑯란의 세율은 직전사업연도에 적용되는 법인지방소득세율을 말합니다.
5. ⑫산출세액란 : ⑩란의 과세표준에 세율을 적용하여 산출한 금액을 적습니다.
6. ⑮직전사업연도법인지방소득세액란 : ⑬란의 공제감면세액을 빼기 전의 금액(⑫산출세액란의 금액)을 옮겨 적습니다.
7. ⑯차감할 세액란
  - 가. ⑩란의 과세표준에서 ⑨란의 소급공제받을 결손금액을 차감한 금액에 세율을 적용하여 계산한 금액(원미만 금액은 절사)을 적습니다.
  - 나. ⑬란의 공제감면세액이 있는 경우에는 ⑨란의 소급공제받을 결손금액을 조정하여 ⑬란의 공제감면세액과 같거나 큰 금액을 적어야 합니다.
8. ⑰란의 환급신청세액은 직전사업연도의 소득에 부과된 법인지방소득세액으로서 납부하였거나 납부하여야 할 법인지방소득세액을 초과할 수 없습니다.

※ 2014.1.1이후 최초로 과세기간이 시작되어 종료되는 1사업연도에 대해서는 아래와 같은 방식으로 "소급공제 법인지방소득세액 환급신청서"를 적습니다.

1. ⑥결손사업연도 ~ ⑩과세표준란 : 「법인세 시행규칙」 별지 제68호서식의 금액을 적습니다.
2. ⑪세율 ~ ⑰ 환급신청세액란 : 「법인세 시행규칙」 별지 제68호서식의 10% 금액을 적습니다.

※ 문의하실 사항이 있으시면 시(군·구) 과(☎ - )로 연락하시기 바랍니다.

## 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

접수번호		접수일자				처리기간	
연 결 모 법 인	① 사업자등록번호			② 법인등록번호			
	③ 법인명			④ 전화번호			
	⑤ 대표자 성명			⑥ 전자우편주소			
	⑦ 소재지						
⑧ 연결사업연도 ~		⑨ 법인종류별 구 분	중소 기업 30	일반기업 중견 기업 73	상호출자제한 기업 83	그외 기업 93	⑩ 조정구분 1.외부 2.자기
⑪ 신고구분 1. 정기신고, 2. 수정신고(가.서면분석, 나.기타) 3. 기한후 신고 4. 경정청구							
⑫ 법인세신고일		⑬ 법인지방소득세 신고일				⑭ 사업연도의제 1.여 2.부	
구 분		법인지방소득세					
		각 연결사업연도의 소득 에 대한 법인지방소득세	토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세	미환류소득에 대한 법인지방소득세		합계	
⑮ 연결수입금액		( )					
⑯ (연결)과세표준							
⑰ 연결산출세액							
⑱ 총부담세액							
⑲ 기납부세액							
⑳ 차감납부할세액							
환급금 계좌	㉑예입처은행 (본)지점		㉒예금주		㉓계좌번호		

신고인은 「지방세법」 제103조의37 및 「지방세기본법」 제50조부터 제52조까지의 규정에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

시장·군수·구청장 귀하

제출서류	1. 연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서 2. 세액조정계산서 및 부속서류 (각 연결법인의 재무상태표, (포괄)손익계산서, 이익잉여금처분(결손금처리)계산서, 현금흐름표 등 포함) 3. 법인지방소득세 안분신고서	수수료 없음
------	--	-----------

### 신고안내

법인지방소득세는 사업연도종료일로부터 5개월 이내에 해당 시·군·구청에 신고납부 하여야합니다.

## 작성 방법

1. ①사업자등록번호 ~ ⑫법인세신고일란, ⑭사업연도의제 및 ⑮연결수입금액란 : 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의5서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑬법인지방소득세신고일란 : 법인지방소득세의 신고일을 적습니다.
3. ⑯연결과세표준란의 법인지방소득세란에는 "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ⑥란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은서식 ⑮란의 금액을, **미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은서식 ⑳란의 금액을** 각각 적습니다.
4. ⑰연결산출세액란의 법인지방소득세란에는 "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ⑧란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은서식 ⑮란의 금액을, **미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은서식 ⑳란의 금액을** 각각 적습니다.
5. ⑱총부담세액란의 법인지방소득세란에는 "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ⑭가감계란의 금액에서 ㉑감면분 추가납부세액을 더한 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 **법인지방소득세란에는 같은 서식 ⑳가감계란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은서식 ㉑란의 금액에 ㉒란의 금액을 더한 금액을** 각각 적습니다.
6. ㉓기납부세액란에는 "연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)"의 ㉔기납부세액 합계란의 금액을, 토지 등 양도소득에 대한 **법인지방소득세란에는 같은 서식의 ㉓기납부세액란, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은서식 ㉓기납부세액란의 금액을** 각각 적습니다.
7. ㉕차감납부할세액란에는 ⑱총부담세액에서 ㉓기납부세액을 뺀 금액을 적습니다.
8. 환급세액을 계좌로 받고자 하는 경우에는 ㉖예입처 ~ ㉘계좌번호란을 작성하고 통장사본을 첨부하여야 합니다.
9. 음영으로 표시된 란은 기재하지 않습니다.

## 연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

사업연도		연결모법인명		사업자등록번호				
법인구분		연결집단 계	모법인	자법인	자법인	취득자법인		
자법인구분코드								
연결법인명								
사업자등록번호								
각 연결사업연 도의 소득에 대한 법인지방소 득세	연결과세표 준계산	① 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결 사업 연 도 결 손 금)						
		② 연결 소득 개별 귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)						
		③ 연결 이월결손금						
		④ 비 과 세 소 득						
		⑤ 소득공제액						
		⑥ 과세표준 및 과세표준 개별귀속액 (②-③-④-⑤)						
	연결 산출세액 및 납부할 세액계산	⑦ 세 율						
		⑧ 연결산출세액						
		⑨ 연 결 세 율(⑧÷⑥)						
		⑩ 연결법인의 산출세액(⑥×⑨)						
		⑪ 최저한세 적용대상 공제감면세액						
		⑫ 최저한세 적용제외 공제감면세액						
		⑬ 가산세액						
		⑭ 가 감 계(⑩+⑬)						
		기납부세 액	기한내 납부	⑮ 중간예납세액				
				⑯ 특별징수납부세액				
				⑰ ( )세액				
				⑱ 소 계(⑮+⑯+⑰)				
			⑲ 신고납부전 가산세액					
		⑳ 합 계(⑱+⑲)						
		㉑ 감면분 추가납부세액						
		㉒ 차감 납부할 세액(⑭-㉑+㉒)						
		토지 등 양도소득에 대한 법인지방소득세 계산	양도	㉓ 등기자산				
			차익	㉔ 미등기자산				
㉕ 비과세소득								
㉖ 과세표준								
㉗ 세율								
㉘ 연결산출세액								
㉙ 감면세액								
㉚ 공제세액								
㉛ 가산세액								
㉜ 가 감 계(㉘-㉙-㉚+㉛)								
㉝ 기납부세액								
㉞ 차 감 납 부 할 세 액(㉜-㉝)								
미환류소득에 대한 법인지방소득세 계산	㉟ 과세대상 미환류소득							
	㊱ 세율							
	㊲ 산출세액							
	㊳ 가산세액							
	㊴ 기납부세액							
㊵ 납부할 세액(㊲+㊳-㊴)								
세액계	㊶ 차 감 납 부 할 세 액 계(㉞+㊵+㊶)							
	㊷ 사실과 다른 회계처리 조정세액 공제							
	㊸ 납 부 할 세 액(㊶-㊷)							
	㊹ 분납세액 계산 범위액(㊶-⑬-㉑-㉛-㉞+⑲)							
	분납할 세액	㊺ 현금납부						
		㊻ 물납						
		㊼ 계						
	차감납부 세액	㊽ 현금납부						
		㊾ 물납						
		㊿ 계						

## 작성 방법

1. 법인구분 및 법인구분코드란 : 아래의 표를 참조하여 법인구분 및 법인구분코드를 각각 적습니다.

법인구분	모법인	자법인	취득자법인
코드	100	200	300

\* 자법인 및 취득자법인의 구분

- 자법인 : 설립등기일부터 내국법인이 다른 내국법인의 완전자법인이 되어 연결납세방식을 적용한 경우
- 취득자법인 : 내국법인이 다른 내국법인의 완전자법인이 된 이후 연결납세방식을 적용한 경우

2. ①각 연결사업연도 소득금액 ~ ⑥과세표준 및 과세표준 개별귀속액란 : 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의6서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
3. ⑧연결산출세액란 : ⑥과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 「지방세법」 제92조제1항의 세율을 적용하여 계산한 금액을 적습니다.
4. ⑩연결법인의 산출세액란 : ⑥과세표준 및 과세표준 개별귀속액에 ⑨연결세율을 적용하여 계산한 금액을 적습니다.
5. ⑬가산세액란 : "연결법인 가산세액계산서[별지 제44호의3서식(갑)]"의 ⑥가산세액 합계란의 금액과 ⑬지출증빙등란의 금액을 적습니다.  
연결모법인은 ⑥가산세액 합계란의 금액과 ⑬지출증빙등 가산세가 있을 경우 그 금액을 더하여 적고, 연결자법인은 ⑬지출증빙등 가산세가 있을 경우에만 그 금액을 각각 적습니다.
6. 기납부세액란 (㉔ • ㉓ • ㉕) : 기한 내 납부세액은 특별징수세액을 기재하되 가산세를 제외한 금액을 적습니다.
7. 가산세액란(㉑, ㉒) : "연결법인 가산세액계산서[별지 제44호의3서식(갑)]" ⑫토지등양도소득란의 가산세액, ⑭미환류소득가산세를 적습니다.
8. 음영으로 표시된 란은 기재하지 않습니다.

## 연결법인 법인지방소득세 가산세액 계산서(갑)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

사업연도	연결모법인명	사업자등록번호
------	--------	---------

### 1. 연결집단으로 계산한 가산세

①구 분			②계산기준	③기준금액	④가산세율	⑤코드	⑥가산세액	
각사업 연도 소득	무신고	일반	납부(산출)세액		20(10)/100			
		부정	납부(산출)세액		40(20)/100			
	과소신고	일반	납부(산출)세액		10(5)/100			
		부정	납부(산출)세액		40(20)/100			
	납부불성실	납부	(일수) 미납세액	( )	3/10,000			
	지방세법 제103조의 30에 따른 가산세	법인세법 제76조에 따른 가 산세액	무기장					
			무기장 외					
			소계 (무신고과소신고 가산세가 부과된 경우 무기장가산세의 10%가 이보다 큰 경우에만 계산함)					
	기타							
소계 (무신고과소신고 가산세와 무기장가산세의 10%는 중복계산하지 않음)								
토지 등 양도 소득	㉠무 신고	일반	납부( 산출) 세액		20( 10) /100			
		부정	납부( 산출) 세액		40( 20) /100			
	㉡과소 신고	일반	납부( 산출) 세액		10( 5) /100			
		부정	납부( 산출) 세액		40( 20) /100			
	㉢납부불성실		( 일수)미납세액	( )	3/10,000			
	㉣동업기업 가산세 배분액		( )					
	소계							
미환류 소득	㉠무 신고	일반	납부( 산출) 세액		20( 10) /100			
		부정	납부( 산출) 세액		40( 20) /100			
	㉡과소 신고	일반	납부( 산출) 세액		10( 5) /100			
		부정	납부( 산출) 세액		40( 20) /100			
	㉢납부불성실		( 일수)미납세액	( )	3/10,000			
	소계							
합			계					
⑦자진납부기한				⑧고지일 또는 납부일				

### 2. 각 연결법인별로 계산한 가산세의 합계

⑨연결법인명	합 계					
⑩사업자등록번호						
⑪가산세	⑫토지 등 양도소득					
	⑬지출증빙 등					
	⑭미환류소득					
	합 계					

### 3. 연결집단 과소신고 신고세액 계산

⑮ 구분	당초신고		과소신고 과세표준			⑳과세표준 (⑮+⑱)	㉑납부(산출) 세액 (㉑×세율 등)	과소신고 납부(산출)세액		
	⑯과세표준	⑰납부(산출) 세액	⑱계 (⑮+⑰)	⑲부정	㉒일반			㉓계 (㉑-⑲)	㉔부정	㉕일반
각 사업연도소득										
토지등 양도소득										
미환류소득										

## 작성 방법

※ **납부(산출)세액**: 2015.12.31 이전 종료되는 사업연도분은 산출세액을, 2016.1.1이후 종료되는 사업연도분은 납부세액을 적습니다.

※ 연결모법인은 연결집단 및 연결법인별로 계산한 다음의 가산세액의 합계액을 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세액에 가산하여 납부하여야 합니다.

1. 이 서식은 연결집단용으로 연결집단의 모법인이 작성하여 제출하는 서식이며, 연결자법인은 작성하지 않습니다.

2. 연결집단으로 계산한 가산세

가. 무신고가산세 : 일반무신고와 부정무신고를 구분하여 산출세액에 가산세율을 적용하여 계산한 금액을 가산세액으로 적습니다.

다만, 법정신고기한이 경과한 후 1개월 이내에 「지방세기본법」 제52조 및 제54조에 따라 기한 후 신고·납부를 하는 경우에는 해당 가산세의 100분의 50에 해당하는 금액을 감면합니다.

나. 과소신고가산세 : ⑯란과 ⑰란에는 당초 과세표준과 납부(산출)세액을 각각 적고, ⑱란에는 부정과소신고 과세표준, ⑳란에는 일반과소신고 과세표준으로 구분하여 ㉑란의 과소신고 과세표준에서 차지하는 비율을 ㉒란의 과소신고 납부(산출)세액에 곱하여 ㉔부정과소신고 납부(산출)세액 ㉕일반과소신고 납부(산출)세액으로 구분하여 적습니다.

다만, 법정신고기한이 경과한 후 6개월 이내에 「지방세기본법」 제50조 및 제54조에 따라 수정신고를 한 경우에는 해당 가산세의 100분의 50을, 6개월을 초과하고 1년 이내에 수정신고하는 경우에는 100분의 20을, 1년을 초과하고 2년 이내에 수정신고하는 경우에는 100분의 10에 해당하는 금액을 감면합니다.

다. 납부불성실가산세 : 미납부세액에 가산세율과 경과일수를 곱하여 계산한 금액을 가산세액으로 합니다.

3. 각 연결법인별로 계산한 가산세의 합계 : ㉚토지 등 양도소득, ㉜미환류소득의 경우는 1. 연결집단으로 계산한 가산세의 토지 등 양도소득의 소계란, 미환류소득의 소계란의 금액을 각 연결법인별 귀속에 따라 적습니다. 지출증빙 등은 「법인세법」 제76조에 따른 가산세의 10분의 1에 해당하는 금액을 기재하되, 「지방세기본법」 제53조의2, 3에 따른 무신고, 과소신고가산세가 부과된 경우에는 「법인세법」 제76조제1항에 따른 무기장가산세의 10%를 제외한 금액을 기재합니다.

4. 음영으로 표시된 난은 적지 않습니다.



## 연결(모·자)법인별 기본사항 및 법인지방소득세 신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

### 1. 연결법인 기본사항

①법인명		②사업자등록번호			
③대표자 성명		④연결사업연도 . . . . . ~ . . . . .			
⑤전화번호		⑥전자우편주소			
⑦소재지					
⑧업태		⑨종목	⑩주업종코드		
⑪모법인명		⑫모법인 사업자등록번호			
⑬법인구분 1. 내국 2.외투(비율 %)		⑭조정 구분 1.외부 2.자기			
		⑮외부감사대상여부 1.여 2.부			
⑯법 인 종 류 별	구 분		영리법인	비영리 법인	
			상장법인		
			코스닥상장법인		
			기타법인		
	중소기업	11	21	30	60
일반 기업	중견기업	71	72	73	74
	상호출자제한기업	81	82	83	84
	그외 기업	91	92	93	94
⑰신고구분 1. 정기신고, 2. 수정신고(가. 서면분석, 나. 기타), 3. 기한후 신고, 4. 경정청구					
⑱주식변동 1. 여, 2. 부		⑲장부전산화 1. 여, 2. 부			
⑳사업연도의제 1. 여, 2. 부		㉑결산확정일 . . . . .			

### 2. 연결법인 법인지방소득세 신고현황

구 분		법인지방소득세			계
		각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득 세	토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세	미환류소득에 대한 법인지방소득세	
연 결 전	㉒수입금액	( )			
	㉓결산서상 당기순손익				
	㉔각 사업연도 소득금액				
연 결 후	㉕각 연결사업연도 소득금액 (각연결사업연도 결손금)				
	㉖연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)				
	㉗과세표준 개별귀속액				
	㉘연결법인의 산출세액				
	㉙충부담세액				
	㉚기납부세액				
	㉛차감납부할세액				

신고인은 「지방세법」 제103조의37 및 「지방세기본법」 제50조부터 제52조의 규정에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

신고인(대표자)

(서명 또는 인)

시장·군수·구청장 귀하

제출서류	1. 연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서 2. 기타 필요한 서류	수수료 없음
------	---	-----------

## 작성 방법

1. ㉑법인명 ~ ㉕각 연결사업연도 소득금액란 : 「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의22서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ㉙연결소득개별귀속액 : "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉑연결소득 개별 귀속액란의 금액을 적습니다.
3. ㉙과세표준개별귀속액란 : "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉙과세표준 개별귀속액란, ㉙과세표준란, ㉙과세대상 미환류소득란의 금액을 각각 적습니다.
4. ㉙연결법인의산출세액란 : "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉙연결법인별 산출세액란, ㉙연결산출세액란, ㉙연결산출세액란의 금액을 각각 적습니다.
5. ㉙총부담세액란 : 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세란에는 "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정 계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉙가감계란의 금액에서 ㉙감면분 추가납부세액을 더한 금액을, 토지등 양도소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식의 ㉙가감계란의 금액을, 미환류소득에 대한 법인지방소득세란에는 같은 서식 ㉙연결산출세액란의 금액에서 ㉙가산세액을 더한 금액을 각각 적습니다.
6. ㉙기납부세액란 : "연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의5서식)"의 ㉙기납부세액 합계란, 같은 서식의 ㉙기납부세액란, ㉙기납부세액란의 금액을 각각 적습니다.
7. ㉙차감납부할세액란에는 ㉙총부담세액에서 ㉙기납부세액을 뺀 금액을 적습니다.
8. 음영으로 표시된 란은 기재하지 않습니다.

## 연결법인별 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(앞쪽)

사업연도	연결자법인명	사업자등록번호
	연결모법인명	사업자등록번호

연결전	각 사업연도 소득	① 결산서상당기순손익	
		소득조정 금액	② 익금산입
			③ 손금산입
		④ 차가감 소득금액 (①+②-③)	
		⑤ 기부금 손금산입 한도초과액	
계산		⑥ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금산입	
		⑦ 연결전 각 사업연도 소득금액 (④+⑤-⑥)	
연결법인별	조정항목	⑧ 수입배당금액 상당액 익금불산입액 익금산입	
		⑨ 접대비 손금불산입액 손금산입	
		⑩ 기부금 손금불산입액 손금산입	
		⑪ 기부금 손금산입한도초과 이월액 손금불산입	
		⑫ 차가감계 (⑦+⑧-⑨-⑩+⑪)	
연결집단내	거 래 손 익 의 조 정	⑬ 다른 연결법인으로부터 받은 수입배당금 상당액 익금불산입	
		⑭ 다른 연결법인에게 지급한 접대비 상당액 손금불산입	
		⑮ 연결법인가 채권에 대한 대손충당금 상당액 손금불산입	
		⑯ 연 결 법 인 간 자산양도소득	⑰ 익금불산입 ⑱ 익금산입
		⑲ 연 결 법 인 간 자산양도손실	⑳ 손금불산입 ㉑ 손금산입
연결조정항목의	배분액	㉒ 차가감 계 (⑫-⑬+⑭-⑮+⑯+⑰-⑱-㉒)	
		㉓ 연결법인 수입배당금 익금불산입액	
		㉔ 연결법인의 접대비 손금불산입	
		㉕ 기부금 조정전 연결소득금액 (㉒-㉓+㉔)	
		㉖ 연결법인의 기부금 손금불산입	
연결과세표준 및	산출세액의 개별귀속액	㉗ 연결법인의 기부금 금산입한도초과 이월액 손금산입	
		㉘ 연결수정소득금액 (㉕+㉖-㉗)	
		㉙ 소득통산이 제한되는 자산 처분손실손금불산입	
		㉚ 각 연결사업연도 소득금액 (각 연결사업연도 결손금) (㉘+㉙)	
		㉛ 연결소득 개별귀속액 (각 연결사업연도 결손금배분액)	
연결과세표준 및	산출세액의 개별귀속액	㉜ 연결 이월 결손금 공제	
		㉝ 비과세소득	
		㉞ 소득공제액	
		㉟ 과세표준 개별귀속액 (㉚-㉜-㉝)	
		㊱ 연결세율	
연결법인별	산출세액	㊲ 연결법인별 산출세액 (㉟×㊱)	
		㊳ 최저한세 적용대상 공제감면세액	
		㊴ 최저한세 적용제외 공제감면세액	
		㊵ 가산세액	
		㊶ 가감계 (㊲-㊳-㊴+㊵)	
납부할세액계산	기납부세액	㊷ 중간예납세액	
		㊸ 특별징수납부세액	
		㊹ ( )세액	
		㊺ 소 계 (㊷+㊸+㊹)	
		㊻ 신고납부전 가산세액	
토지등	양도소득	㊼ 합계 (㊺+㊻)	
		㊽ 감면분 추가납부세액	
		㊾ 차감 납부할 세액 (㊼-㊽+㊼)	
		㊿ 양도차익	㉑ 등기자산 ㉒ 미등기자산
		㉓ 비과세소득	
미환류소득	과세표준	㉔ 과세표준 (㉑+㉒-㉓)	
		㉕ 세율	
		㉖ 산출세액	
		㉗ 감면세액	
		㉘ 공제세액	
미환류소득	과세표준	㉙ 가산세액	
		㉚ 기납부세액	
		㉛ 차감납부할세액 (㉙-㉚)	
		㉜ 과세대상 미환류소득	
		㉝ 세율	
미환류소득	과세표준	㉞ 산출세액	
		㉟ 가산세액	
		㊱ 기납부세액	
		㊲ 납부할세액 (㉞+㉟-㊱)	
		㊳ 차감납부할 세액 계 (㉛+㊲+㊲)	
미환류소득	과세표준	㊴ 사실과 다른 회계처리 경정세액 공제	
		㊵ 납부할세액 (㊲-㊴)	
		㊶ 과세표준	
		㊷ 세율	
		㊸ 산출세액	
미환류소득	과세표준	㊹ 가산세액	
		㊱ 기납부세액	
		㊲ 납부할세액 (㊹+㊱-㊱)	
		㊳ 차감납부할 세액 계 (㊲+㊲+㊲)	
		㊴ 사실과 다른 회계처리 경정세액 공제	
미환류소득	과세표준	㊵ 납부할세액 (㊲-㊴)	
		㊶ 과세표준	
		㊷ 세율	
		㊸ 산출세액	
		㊹ 가산세액	
미환류소득	과세표준	㊱ 기납부세액	
		㊲ 납부할세액 (㊹+㊱-㊱)	
		㊳ 차감납부할 세액 계 (㊲+㊲+㊲)	
		㊴ 사실과 다른 회계처리 경정세액 공제	
		㊵ 납부할세액 (㊲-㊴)	

#### 작성 방법

\* 이 서식은 연결납세방식을 적용받는 연결집단에서 연결법인별로 작성하는 서식입니다.

"연결집단 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제44호의2서식)" 및 "연결소득금액 조정명세서(「법인세법 시행규칙」 별지 제76호의7서식)"의 각 항목중 해당 연결법인란에 기재한 금액을 옮겨 적습니다.

## 법인지방소득세 안분명세서

납세자	①법인명	②법인등록번호
	③전화번호	④전자우편주소
	⑤주소	

### 안분내역

⑥자치단체		⑦사업장 구분	⑧사업자 등록번호	⑨사업장 명	⑩사업장 소재지 (사업장별 작성)	⑪종업원 수(명)	⑫건축물 연면적(㎡)				⑬종업원·건축 물 등 평균 비율 (소수점6자리)	⑭지방 소득세액
시· 도	시· 군· 구						계	건물	기계 장치	시설물		
합계												

지방소득세 과세표준	지방소득세 총액
------------	----------

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

## 작성방법

## □ 납세자란

- ① 법인명: 법인등기부상의 법인명을 적습니다.
- ② 법인등록번호: 법인등기부상의 법인등록번호를 적습니다.
- ③ 전화번호: 법인의 연락 가능한 일반전화(휴대전화)번호를 적습니다.
- ④ 전자우편주소: 법인의 연락 가능한 전자우편주소를 적습니다.
- ⑤ 주소: 해당 사업장 소재지의 주소를 적습니다.

## □ 세액명세란

- ⑥ 자치단체 : 해당 지방자치단체명을 적습니다.
- ⑦ 사업장 구분: 아래의 구분에 따라 기재합니다.

본점 또는 연결모법인의 본점	지점 또는 연결모법인의 지점	연결자법인의 본점	연결자법인의 지점	특별시·광역시 내 주된 사업장
01	02	03	04	05

- ⑧ 사업장의 사업자 등록번호를 적습니다.
- ⑨ 사업장의 사업장명을 적습니다.
- ⑩ 사업장소재지: 해당 사업장 소재지의 주소를 적습니다.
- ⑪ 종업원수: 지방세법 제74조제8호 및 지방세법시행령 제78조의3에 따른 종업원의 수를 적습니다.
- ⑫ 건축물연면적: 지방세법 해당 법인의 사업연도 종료일 현재 사업장으로 직접 사용하는 「건축법」 제2조제1항제2호에 따른 건축물(이와 유사한 형태의 건축물 포함)의 연면적을 적습니다. 다만, 구조적 특성상 연면적을 정하기 곤란한 기계장치 또는 시설(수조·저유조·저장창고·저장조·송유관·송수관 및 송전철탑만 해당)의 경우에는 그 수평투영면적을 적습니다.
- ⑬ 종업원·건축물 등 평균 비율: 아래의 계산에 의한 비율을 소수점 6자리까지 기재(7자리 절사)하고, 남은 비율은 본점에 가산하여 기재

$$\text{종업원·건축물 등 평균 비율} = \left( \frac{\text{관할지방자치단체 안 종업원수}}{\text{법인의 총 종업원수}} + \frac{\text{관할지방자치단체 안 건축물연면적}}{\text{법인의 총 건축물연면적}} \right)$$

- ⑭ 종업원·건축물 등 평균 비율에 따라 계산한 사업장의 지방소득세액을 적습니다.

※ 문의하실 사항이 있으시면 시(군·구) 과(☎ - )로 연락하시기 바랍니다.

## 청산소득에 대한 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바라며, [ ]에는 해당되는 곳에 √표를 합니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일자	처리기간
① 법 인 명		② 사업자등록번호
③ 대 표 자		④ 전화번호
⑤ 소 재 지		⑥ 청산인성명
⑦ 청산인 주민등록번호		
⑧ 업 태	⑨ 종 목	⑩ 계산구분 [√] 확정 [ ] 중간
⑪ 해산등기일		⑫ 잔여 재산가액 확정일
⑬ 직전 사업연도		⑭ 의제 사업연도

구 분	법인지방소득세			
	청 산 소 득	토지 등 양도소득	미환류 소득	계
⑮ 과 세 표 준				
⑯ 세 율				
⑰ 산 출 세 액				
⑱ 가 산 세 액				
⑲ 공 제 세 액				
⑳ 납부할 세액				

신고인은 「지방세법」 제103조의43 및 「지방세기본법」 제52조에 따라 위의 내용을 신고하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

대표자

(서명 또는 인)

시장·군수·구청장 귀하

첨부서류	재무상태표	수수료 없 음
------	-------	------------

### 신 고 안 내

청산소득에 대한 법인지방소득세는 청산소득에 대한 법인세의 신고(법인세법 제85조의 중간신고 제외)와 동시에 납세지 관할 지방자치단체의 장에게 신고납부 하여야 합니다.

#### 작성 방법

1. ①법인명 ~ ⑨종목란 및 ⑪해산등기일 ~ ⑮과세표준란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제59호서식의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑮가산세액란: "법인지방소득세 가산세액계산서(별지 제45호서식 부표)"의 가산세 합계액을 적습니다.



# 법인지방소득세 가산세액계산서

(청산소득에 대한 법인지방소득세 신고용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다.

(앞쪽)

접수번호	접수일자	관리번호
법인명	사업자등록번호	사업연도

## 1. 가산세액의 계산

① 구 분			법인지방소득세			
			②계산기준	③기준 금액	④가산세율	⑤가산세액
각 사업 연도 소득	㉠무 신고	일반	납부(산출)세액		20(10)/100	
		부정	납부(산출)세액		40(20)/100	
	㉡과소 신고	일반	납부(산출)세액		10(5)/100	
		부정	납부(산출)세액		40(20)/100	
	㉢납부불성실		(일수)미납세액	( )	3/10,000	
	㉤ 지방세법 제103조의30에 따른 가산세	법인세법 제76조에 따른 가산세액	무기장		10/100	
			무기장 외		10/100	
			소계 (무신고과소신고 가산세가 부과된 경우 무기장가산세의 10%가 이보다 큰 경우에만 계산함)			
	㉦기 타					
소계(무신고·과소신고 가산세와 무기장가산세의 10%는 중복계산하지 않음)						
토지등 양도소득	㉠무 신고	일반	납부(산출)세액		20(10)/100	
		부정	납부(산출)세액		40(20)/100	
	㉡과소 신고	일반	납부(산출)세액		10(5)/100	
		부정	납부(산출)세액		40(20)/100	
	㉢납부불성실		(일수)미납세액	( )	3/10,000	
	㉤동업기업 가산세 배분액		( )			
	소계					
미환류소득	㉠무 신고	일반	납부(산출)세액		20(10)/100	
		부정	납부(산출)세액		40(20)/100	
	㉡과소 신고	일반	납부(산출)세액		10(5)/100	
		부정	납부(산출)세액		40(20)/100	
	㉢납부불성실		(일수)미납세액	( )	3/10,000	
	소계					
합			계			

자진납부기한

환급받은 날 ( ) 고지일 또는 납부일( )

## 2. 과소신고 납부세액의 계산

⑥ 구분	당초신고		과소신고과세표준			⑫과세표준 (⑦+⑨)	⑬납부(산출)세액 (⑫×세율 등)	과소신고 납부(산출)세액		
	⑦과세표준	⑧납부(산출)세액	⑨계 (⑩+⑪)	⑩부정	⑪일반			⑭계 (⑬-⑧)	⑮부정	⑯일반
각 사업연도소득										
토지등 양도소득										
미환류소득										

## 작성 방법

※ **납부(산출)세액**: 2015.12.31 이전 종료되는 사업연도분은 산출세액을, 2016.1.1이후 종료되는 사업연도분은 납부세액을 적습니다.

1. 무신고가산세 (「지방세기본법」 § 53조의2)

일반무신고와 부정무신고를 구분하여 무신고 **납부(산출)세액**에 가산세율을 적용하여 계산한 금액을 적습니다.

다만, 법정신고기한이 경과한 후 1개월 이내에 「지방세기본법」 제52조 및 제54조에 따른 기한 후 신고를 하는 경우에는 해당 가산세의 100분의 50에 해당하는 금액을 감면합니다.

2. 과소신고가산세 (「지방세기본법」 § 53조의3)

⑦란과 ⑧란에는 당초 과세표준과 **납부(산출)세액**을 각각 적고, ⑩란에는 부정과소신고 과세표준, ⑪란에는 일반과소신고 과세표준으로 구분하여 ⑨란의 과소신고 과세표준에서 차지하는 비율을 ⑭란의 과소신고 **납부(산출)세액**에 곱하여 ⑮부정과소신고 **납부(산출)세액** ⑯일반과소신고 **납부(산출)세액**으로 구분하여 적습니다.

⑮란의 부정과소신고 **납부(산출)세액**과 ⑯일반과소신고 **납부(산출)세액**에 ④란의 가산세율을 적용하여 부정과소신고 가산세와 일반과소신고 가산세로 구분하여 적습니다.

다만, 법정신고기한이 경과한 후 6개월 이내에 「지방세기본법」 제50조 및 제54조에 따라 수정신고를 한 경우에는 해당 가산세의 100분의 50을, 6개월을 초과하고 1년 이내에 수정신고하는 경우에는 100분의 20을, 1년을 초과하고 2년 이내에 수정신고하는 경우에는 100분의 10에 해당하는 금액을 감면합니다.

3. 납부불성실가산세 (「지방세기본법」 § 53조의4)

미납부세액에 가산세율과 경과일수를 곱하여 계산한 금액을 가산세액으로 합니다.

4. 지방세법 제103조의30에 따른 가산세는 「법인세법」 제76조 따른 법인세 가산세의 100분의 10에 해당하는 금액을 법인지방소득세 가산세로 적습니다. (1개월 이내 해당 세법에 따른 제출 의무 등을 이행하여 법인세의 가산세가 감면된 경우, 감면 후 금액을 기준으로 가산세를 적용합니다.)

- 「법인세법」 제 76조제1항에 따라 징수하는 가산세(무기장가산세)의 100분의 10에 해당하는 법인지방소득세 가산세와 「지방세기본법」 제53조의2에 따른 가산세가 동시에 적용되는 경우에는 그 중 큰 가산세액을 적고, 가산세액이 같은 경우에는 「지방세기본법」 제53조의2의 가산세를 적용합니다.

- 「법인세법」 제 76조제1항에 따라 징수하는 가산세(무기장가산세)의 100분의 10에 해당하는 법인지방소득세 가산세가 「지방세기본법」 제53조의2 또는 제53조의3에 따른 가산세보다 적은 경우 ㉠항목에서 「법인세법」 제 76조제1항에 따라 징수하는 가산세(무기장가산세)는 제외합니다.

5. 동업기업 가산세 배분액 (「지방세법」 § 103조의54①)

배분할금액(동업기업의 가산세 총액)에 배분비율 곱하여 계산한 가산세를 적습니다.

6. 음영으로 표시된 란은 적지 않습니다.

- (일시 장애발생 시) 뒤쪽 연락처에 전화하여 장애발생에 대한 해결조치 요청
  - (빈번한 장애발생 시) 위택스 공지사항을 참고하여 아래와 같이 해결진행
    1. 행정자치부(지방세입정보과)에 연락조치, 장애 발생알림
    2. 납세자 등에 대해 위택스 접속시기를 분산하여 신고해줄 것을 권고
      - 서울시의 경우 위택스 공지사항을 참조하여 서울 관내 사업장이 있는 법인의 경우 ETAX를 통한 신고납부 안내
    3. 신고기한까지 위택스의 장애가 지속되는 경우 부서장은 비상근무체계를 유지하여 납세자의 세무부서 방문신고 접수가 신고기한 내에 진행될 수 있도록 조치
  - (위택스 등 전산시스템 가동정지 시) 위택스·표준지방세 정보시스템 공지사항 또는 비상연락(FAX 등) 사항을 참고하여 아래와 같이 진행
    - 위택스가 사실상 가동이 정지되는 경우 그 장애가 복구되어 전자신고·전자납부를 할 수 있게 된 날의 다음 날까지 기한 연장조치\*, 비상근무 상황 유지 및 납세자의 세무부서 방문신고에 대한 접수처리 진행
- ※ 단, 기한연장은 지방세 정보통신망 공지 또는 비상연락망을 통한 연장 조치를 행정자치부에서 공지한 경우에만 적용
- 표준지방세정보시스템이 정지되는 경우 「지방세법 시행규칙」 별지 제43호의8 서식을 활용하여 수기작성 및 신고접수 처리를 한 후 정상적으로 시스템이 가동될 때 전산입력 처리 진행

법인지방소득세 신고 관련 위택스 이용안내  
대표전화 : 02-2131-0590 (3.31.부터 이용가능)