

결손금 소급공제세액 환급특례신청서(거주자)

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

(앞쪽)

1. 신청인

① 성명		② 주민등록번호	
③ 주소	(전화번호:)		

2. 과세기간

④ 해당 과세기간	년 월 일 ~ 년 월 일	⑤ 직전전 과세기간	년 월 일 ~ 년 월 일
		⑥ 직전 과세기간	년 월 일 ~ 년 월 일

3. 환급신청 명세

구분		사 업 장 (1)	사 업 장 (2)	합 계
사업장 정보	⑦ 상호			
	⑧ 사업자등록번호			
	⑨ 사업장 소재지			
해당 과세기간	⑩ 사업장별 결손금			
	⑪ 소급공제 받을 사업장별 결손금	⑫ 직전전 과세기간		
		⑬ 직전 과세기간		
직전전 과세기간	⑭ 사업장별 소득금액			
	⑮ 종합소득금액			
	⑯ 종합소득에 대한 개인지방소득세 과세표준			
	⑰ 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액			
	⑱ 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액			
	⑲ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액 : ⑰×(⑭÷⑮)			
	⑳ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액 : ⑱×(⑭÷⑮)			
	㉑ 소급공제 후 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액: (⑰-⑫합계)×직전전 과세기간 세율×[(⑭-⑫)÷(⑮-⑫)]			
	㉒ 소급공제 가능액: ⑲-㉑			
	㉓ 소급공제 한도액: ㉒			
환급세액 계산	㉔ 환급신청세액: MIN[㉒, ㉓]			
	㉕ 사업장별 소득금액			
	㉖ 종합소득금액			
	㉗ 종합소득에 대한 개인지방소득세 과세표준			
직전 과세기간	㉘ 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액			
	㉙ 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액			
	㉚ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액 : ㉘×(㉕÷㉖)			
	㉛ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액 : ㉙×(㉕÷㉖)			
	㉜ 사업장별 소득금액			
	㉝ 종합소득금액			

(뒤쪽)

환급세액 계산	㉔ 소급공제 후 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액: $(\text{㉔}-\text{㉓}) \times \text{직전 과세기간 세율} \times [(\text{㉔}-\text{㉓}) \div (\text{㉔}-\text{㉓})]$			
	㉕ 소급공제 가능액: $\text{㉔}-\text{㉔}$			
	㉖ 소급공제 한도액: ㉔			
	㉗ 환급신청세액: $\text{MIN}[\text{㉕}, \text{㉖}]$			

4. 지방세환급금 계좌신고

㉘ 금융기관/채신관서명		㉙ 계좌번호	
--------------	--	--------	--

신고인은 「지방세법」 제101조제1항 단서 및 같은 법 시행령 제98조제3항에 따라 결손금소급공제세액 환급특례 신청서를 제출하며, 위 내용을 충분히 검토했고 신고인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

세무대리인은 조세전문자격자로서 위 신고서를 성실하고 공정하게 작성했음을 확인합니다.

세무대리인

(서명 또는 인)

특별자치시장 · 특별자치도지사 · 시장 · 군수 · 구청장 귀하

작성 방법

※ 결손금을 소급공제할 때 직전전과세기간과 직전과세기간에 개인지방소득세 납부세액이 있는 경우에는 직전전과세기간의 종합소득에 대한 개인지방소득세 과세표준에서 결손금을 먼저 공제합니다.

- ㉙ 사업장별 결손금란: 「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제2호의3서식 ㉙ 사업장별 결손금에 따른 결손금을 적습니다.
- ㉕ 소급공제 받을 사업장별 결손금란: 결손금 중 소급공제를 받으려는 금액을 적되, 직전전 과세기간과 직전 과세기간에 구분하여 기입하며, 사업장별 금액의 합계액이 각 과세기간의 종합소득에 대한 개인지방소득세 과세표준을 초과할 수 없습니다.(「조세특례제한법 시행규칙」 별지 제2호의3서식 ㉕ 소급공제 받을 사업장별 결손금과 동일한 금액을 적습니다)
- ㉖ 사업장별 소득금액, ㉗ 종합소득금액, ㉘ 종합소득에 대한 개인지방소득세 과세표준, ㉙ 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액 및 ㉚ 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액란: 직전전 과세기간의 해당하는 금액을 적습니다.
- ㉛ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액란: 직전전 과세기간의 사업장별 소득금액으로 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액을 안분합니다.

$$\frac{\text{직전전 과세기간의 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액}}{\text{직전전 과세기간의 종합소득금액}} \times \left(\frac{\text{직전전 과세기간의 사업장별 소득금액}}{\text{직전전 과세기간의 종합소득금액}} \right)$$

- ㉜ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액란: 직전전과세기간의 사업장별 소득금액으로 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액을 안분합니다.

$$\frac{\text{직전전 과세기간의 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액}}{\text{직전전 과세기간의 종합소득금액}} \times \left(\frac{\text{직전전 과세기간의 사업장별 소득금액}}{\text{직전전 과세기간의 종합소득금액}} \right)$$

- ㉝ 소급공제 후 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액란: 직전전 과세기간의 사업장별 소득금액에서 소급공제 받을 결손금을 차감한 금액으로 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액을 안분합니다.

$$\left(\frac{\text{직전전 과세기간의 종합소득에 대한 개인지방소득세 과세표준}}{\text{직전전 과세기간의 종합소득금액}} - \frac{\text{소급공제 받을 결손금}}{\text{소급공제 받을 결손금}} \right) \times \frac{\text{직전전 과세기간 세율}}{\text{직전전 과세기간 세율}} \times \left[\frac{\left(\frac{\text{직전전과세기간의 사업장별 소득금액}}{\text{직전전과세기간의 종합소득금액}} - \frac{\text{소급공제 받을 사업장별 결손금}}{\text{소급공제 받을 결손금}} \right)}{\left(\frac{\text{직전전과세기간의 종합소득금액}}{\text{직전전과세기간의 종합소득금액}} - \frac{\text{소급공제 받을 결손금}}{\text{소급공제 받을 결손금}} \right)} \right]$$

- ㉞ 환급신청세액: ㉛ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액에서 ㉝ 소급공제 후 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액을 차감한 금액과 ㉜ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액 중 작은 금액을 적습니다.