

기 관 명

㉞	주 소	/전화()○○○○	/전송()○○○○
	○○과 과장 ○○○	/서기관, 사무관 또는 주사 ○○○	/담당 ○○○

문서번호

시 행 일

수 신

발 신

직 인

제 목 소득세·법인세 원천징수 환급 내용 통보

「지방세법」 제103조의59제1항제5호 및 같은 조 제2항제5호에 따라 소득세 및 법인세 원천징수 환급 상황을 다음과 같이 통보합니다.

연번	원천징수의무자			⑥세무서 (담당자)	⑦ 소득의 종류	⑧ 귀속 연월	⑨ 지급 연월	⑩ 환급결정		원천징수 환급내역												⑲지방 소득세 환급세액	환급 신고계좌	
	①법인명 (상호)	③사업자 등록번호	⑤사업장 소재지 (연락처)							⑪ 인원	⑫소득 지급액	결정세액		기납부 원천징수세액			⑯차감세액 (⑯=⑬-⑭)	⑰조정 환급 세액	⑱원천징수 환급결정 세액 (⑱=⑯-⑰)	⑳ 은행 코드	㉑ 계좌 번호			
	②대표자	④법인(주민) 등록번호	⑤사업장 소재지 (연락처)					⑬ 본세	⑭ 가산세			⑮계	기납부 세액 [주(현)]	기납부 세액 [중(전)]										
총계																								
1			() ()																					
2			() ()																					
3			() ()																					
4			() ()																					
5			() ()																					
6			() ()																					

작성방법

□ 원천징수의무자란

- ① 법인명(상호): 법인은 법인명, 사업자는 상호명을 기재합니다.(개인은 공란)
- ② 대표자: 개인은 성명, 사업자 및 법인은 대표자 성명을 기재합니다.
- ③ 사업자등록번호: 사업자는 「부가가치세법」 제5조에 따른 해당 사업장의 등록번호를 기재합니다.
- ④ 법인(주민)등록번호: 법인은 법인등록번호를 기재하며, 개인은 주민등록번호, 외국인은 외국인등록번호를 기재합니다.
- ⑤ 사업장소재지(연락처): 개인은 주민등록상의 주소지, 사업자와 법인은 주된 사업장 소재지, 본점을 기재합니다. 다만, 주된 사업장 또는 본점 소재지와 해당 사업장의 소재지가 다를 경우 해당 사업장의 소재지를 기재할 수 있으며, 연락처는 연락이 가능한 전화번호를 기재합니다.

□ ⑥ 세무서, 담당자: 해당기관의 코드 및 업무 담당자를 기재합니다.

□ ⑦ 소득의 종류: 개인과 법인으로 구분하며, 개인은 근로소득, 퇴직소득, 사업소득, 기타소득, 연금소득, 이자소득, 배당소득, 저축해지 추정세액 등, 비거주자 양도소득으로 적고, 법인은 내·외국법인 원천으로 적으며, 수정신고(세액) 사항은 수정신고로 구분하여 기재합니다.

□ ⑧ 귀속연월: 소득발생 연월[반기별 납부자는 반기 개시월(예 : 상반기는 xx년 1월)을 말합니다]을 기재합니다.

□ ⑨ 지급연월: 지급한 월(또는 지급시기 의제월)[반기별 납부자는 반기 종료월(예: 상반기는 xx년 6월)을 말합니다]을 기재합니다.

□ ⑩ 환급결정: 결정일은 해당소득의 환급 결정 날짜를 기재하며, 사유는 환급사유를 기재합니다.

□ 원천징수 내역

- ⑪ 인원, ⑫ 소득지급액: 「소득세법 시행규칙」 별지 제21호서식 "원천징수세액 환급신청서 부표"의 작성방법과 동일하게 기재합니다.
- ⑬ 본세: 가산세를 제외한 소득세액·법인세액을 기재합니다.
- ⑭ 가산세: 납부지연가산세 등 해당 가산세액을 합산하여 기재합니다.
- ⑮ 계: 환급대상 소득에 해당하는 지급명세서의 결정세액, 기납부원천징수세액의 합계액을 기재하며, 기납부세액[주(현)]과 기납부세액[종(전)]은 「소득세법 시행규칙」 별지 제21호서식 "원천징수세액 환급신청서 부표"의 작성방법과 동일하게 기재합니다.
- ⑯ 차감세액: 환급대상 소득에 해당하는 지급명세서의 차감징수세액의 합계액과 일치하여야 합니다.
- ⑰ 조정환급세액: 환급할 세액에서 차감한 같은 세목의 납부할 세액을 포함하여 기재합니다.
- ⑱ 원천징수 환급결정세액: 소득세·법인세 원천징수의 환급할 세액을 기재합니다.

□ 지방소득세 세액란

- ⑲ 지방소득세: 소득세 또는 법인세의 환급결정 세액에 100분의 10을 곱하여 산정한 지방소득세 세액을 기재합니다.

□ 환급금 신고계좌란

- ⑳ 은행코드: 은행명 코드를 기재합니다.
- ㉑ 계좌번호: 해당은행의 계좌번호를 기재합니다.