

# 중소기업 결손금 소급공제 세액 환급 특례 신청서(거주자)

※ 뒤쪽의 신고안내 및 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

## 1. 신청인

|      |  |          |  |
|------|--|----------|--|
| ① 성명 |  | ② 주민등록번호 |  |
| ③ 주소 |  |          |  |

## 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

| 구 분      |                                                                          | 사업장(1)     | 사업장(2) | 합 계 |
|----------|--------------------------------------------------------------------------|------------|--------|-----|
| 사업장 정보   | ⑦ 상 호                                                                    |            |        |     |
|          | 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 종합소득 과세표준                                                              |            |        |     |
|          | ⑰ 종합소득 산출세액                                                              |            |        |     |
|          | ⑱ 종합소득 결정세액                                                              |            |        |     |
|          | ⑲ 사업장별 종합소득 산출세액 : ⑰ × (⑭ ÷ ⑮)                                           |            |        |     |
|          | ⑳ 사업장별 종합소득 결정세액 : ⑱ × (⑭ ÷ ⑮)                                           |            |        |     |
| 환급세액 계산  | ㉑ 소급공제 후 사업장별 종합소득 산출세액 : (⑰ - ⑫ 합계) × 직전전 과세기간 세율 × [(⑭ - ⑬) ÷ (⑮ - ⑬)] |            |        |     |
|          | ㉒ 소급공제 가능액 : ⑲ - ㉑                                                       |            |        |     |
|          | ㉓ 소급공제 한도액 : ㉒                                                           |            |        |     |
|          | ㉔ 환급신청세액 : MIN[ ㉒, ㉓ ]                                                   |            |        |     |
| 직전 과세기간  | ㉕ 사업장별 소득금액                                                              |            |        |     |
|          | ㉖ 종합소득금액                                                                 |            |        |     |
|          | ㉗ 종합소득 과세표준                                                              |            |        |     |
|          | ㉘ 종합소득 산출세액                                                              |            |        |     |
|          | ㉙ 종합소득 결정세액                                                              |            |        |     |
|          | ㉚ 사업장별 종합소득 산출세액 : ㉘ × (㉕ ÷ ㉖)                                           |            |        |     |
|          | ㉛ 사업장별 종합소득 결정세액 : ㉙ × (㉕ ÷ ㉖)                                           |            |        |     |

|            |                                                                                    |  |  |  |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| 환급세액<br>계산 | ㉓ 소급공제 후 사업장별 종합소득<br>산출세액 : ( ㉓-㉑합계 ) × 직전<br>과세기간 세율 × [ ( ㉓-㉑ ) ÷ ( ㉓-<br>㉑ ) ] |  |  |  |
|            | ㉔ 소급공제 가능액 : ㉓-㉑                                                                   |  |  |  |
|            | ㉕ 소급공제 한도액 : ㉑                                                                     |  |  |  |
|            | ㉖ 환급신청세액 : MIN[ ㉔, ㉕ ]                                                             |  |  |  |

#### 4. 국세환급금 계좌 신고

|              |  |        |  |
|--------------|--|--------|--|
| ㉗ 금융기관/채신관서명 |  | ㉘ 계좌번호 |  |
|--------------|--|--------|--|

신청인은 「조세특례제한법」 제8조의4 및 같은 법 시행령 제7조의3제3항에 따라 중소기업 결손금 소급공제 세액 환급 특례 신청서를 제출하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신청인이 알고 있는 사실 그 대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

년 월 일

신청인

( 인 )

세무대리인

( 서명 )

세무서장 귀하

#### 작성 방법

※ 결손금을 소급공제함에 있어서 직전전과세기간과 직전과세기간에 소득세 납부세액이 있는 경우에는 직전전과세기간의 종합소득과세표준에서 결손금을 먼저 공제합니다.

1. ㉗ 사업장별 결손금: 「소득세법」 제45조제3항에 따른 이월결손금(부동산임대업에서 발생하는 이월결손금은 제외)을 적습니다.
2. ㉔ 소급공제 받을 사업장별 결손금: 결손금 중 소급공제를 받으려는 금액을 적되, 직전전과세기간과 직전과세기간에 구분하여 기입하며, 사업장별 금액의 합계액이 각 과세기간의 종합소득과세표준금액을 초과할 수 없습니다.
3. ㉕ 사업장별 소득금액, ㉖ 종합소득금액, ㉗ 종합소득과세표준, ㉘ 종합소득 산출세액, ㉙ 종합소득 결정세액란: 직전전과세기간의 해당하는 금액을 적습니다.
4. ㉚ 사업장별 종합소득 산출세액란: 직전전과세기간의 사업장별 소득금액으로 종합소득 산출세액을 안분합니다.

$$\text{직전전과세기간의 종합소득산출세액} \times \left( \frac{\text{직전전과세기간의 사업장별 소득금액}}{\text{직전전과세기간의 종합소득금액}} \right)$$

5. ㉛ 사업장별 종합소득 결정세액란: 직전전과세기간의 사업장별 소득금액으로 종합소득 결정세액을 안분합니다.

$$\text{직전전과세기간의 종합소득결정세액} \times \left( \frac{\text{직전전과세기간의 사업장별 소득금액}}{\text{직전전과세기간의 종합소득금액}} \right)$$

6. ㉜ 소급공제 후 사업장별 종합소득 산출세액란: 직전전과세기간의 사업장별 소득금액에서 소급공제 받을 결손금을 차감한 금액으로 종합소득 산출세액을 안분합니다.

$$\left( \frac{\text{직전전과세기간의 종합소득과세표준} - \text{소급공제 받을 결손금}}{\text{직전전과세기간의 종합소득과세표준}} \right) \times \text{직전전과세기간 세율} \times \left[ \frac{\left( \frac{\text{직전전과세기간의 사업장별 소득금액}}{\text{직전전과세기간의 종합소득금액}} - \frac{\text{소급공제 받을 사업장별 결손금}}{\text{소급공제 받을 사업장별 결손금}} \right)}{\text{직전전과세기간의 종합소득금액}} \right]$$

7. ㉝ 환급신청세액: ㉚ 사업장별 종합소득 산출세액에서 ㉜ 소급공제 후 사업장별 종합소득 산출세액을 차감한 금액과 ㉛ 사업장별 종합소득 결정세액 중 작은 금액을 적습니다.
8. 직전과세기간에 결손금이 발생하여 직전과세기간의 결손금을 이미 소급공제받은 경우 직전전과세기간 소득세액계산은 직전전과세기간의 당초 과세표준에서 직전과세기간 결손금 중 소급공제받은 금액을 차감한 후의 과세표준에 직전전과세기간의 세율을 적용하여 계산한 금액을 기입합니다.