

## 상가임대료를 인하한 임대사업자의 세액공제신청서

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

|       |                |           |    |
|-------|----------------|-----------|----|
| 접수번호  | 접수일시           | 처리기간      | 즉시 |
| ① 신청인 | ① 상호 또는 법인명    | ② 사업자등록번호 |    |
|       | ③ 대표자 성명       | ④ 생년월일    |    |
|       | ⑤ 주소 또는 본점 소재지 |           |    |
|       | (전화번호: )       |           |    |

|        |         |         |
|--------|---------|---------|
| ② 과세연도 | 년 월 일부터 | 년 월 일까지 |
|--------|---------|---------|

### ③ 세액공제 계산내용

#### 가. 상가건물 임대 현황 및 공제 요건 확인

| ⑥ 상가건물<br>소재지 | 임차인  |               |                | ⑩ 세액공제<br>배제대상 | ⑪ 인하 전<br>임대수입금액 | ⑫ 인하 후<br>임대수입금액 | ⑬ 인하한<br>임대료<br>(⑪-⑫) |
|---------------|------|---------------|----------------|----------------|------------------|------------------|-----------------------|
|               | ⑦ 상호 | ⑧ 사업자<br>등록번호 | ⑨ 임차인<br>요건 충족 |                |                  |                  |                       |
|               |      |               | 여, 부           | 여, 부           |                  |                  |                       |
|               |      |               | 여, 부           | 여, 부           |                  |                  |                       |
|               |      |               | 여, 부           | 여, 부           |                  |                  |                       |
|               |      |               | 여, 부           | 여, 부           |                  |                  |                       |
|               |      |               | 여, 부           | 여, 부           |                  |                  |                       |
|               |      |               | 여, 부           | 여, 부           |                  |                  |                       |
|               |      |               | 여, 부           | 여, 부           |                  |                  |                       |
|               |      |               | 여, 부           | 여, 부           |                  |                  |                       |
|               |      |               | 여, 부           | 여, 부           |                  |                  |                       |
| 합계            |      |               |                |                |                  |                  | ⑭                     |

#### 나. 공제세액 계산

|          |                 |               |
|----------|-----------------|---------------|
| ⑭ 공제대상금액 | ⑮ 공제율(50%, 70%) | ⑯ 공제대상세액(⑭×⑮) |
|          |                 |               |

「조세특례제한법 시행령」 제96조의3제8항에 따라 위와 같이 상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 세액공제신청서를 제출합니다.

신청인  
년 월 일  
(서명 또는 인)

세무서장 귀하

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 첨부서류 | 1. 임대료 인하 직전 체결한 임대차계약서 사본 1부 및 2020년 1월 1일 이후 임대차계약에 대한 갱신 등을 한 경우 해당 임대차계약서 사본 1부<br>2. 확약서, 약정서 및 변경계약서 등 공제기간 동안 임대료 인하에 합의한 사실을 증명하는 서류 1부<br>3. 세금계산서(전자세금계산서의 경우 제출하지 않습니다), 금융거래내역 등 임대료 지급 등을 확인할 수 있는 서류 1부<br>4. 임차소상공인이 「조세특례제한법 시행령」 제96조의3제3항제1호가목 및 다목의 요건을 갖췄음을 소상공인시장진흥공단에서 확인한 서류 1부 | 수수료<br>없음 |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

## 작성 방법

1. 임대상가건물별·임차인별로 구분하여 작성합니다.

2. ⑨ 임차인 요건 충족: 임차인이 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 자인 경우 "여"에, 그렇지 않은 경우 "부"에 표기합니다.

가. 다음 요건을 모두 갖춘 자

- 임차인이 「소상공인기본법」 제2조에 따른 소상공인일 것
- 2021년 6월 30일 이전부터 계속하여 임차하여 영업용 목적으로 사용하고 있을 것
- 사행성·소비성업종 등 「조세특례제한법 시행령」 별표 14에 따른 업종을 영위하지 않을 것
- 임대인과 「국세기본법」 제2조제20호에 따른 특수관계인이 아닐 것
- 「소득세법」 제168조, 「법인세법」 제111조, 또는 「부가가치세법」 제8조에 따라 사업자등록을 한 자일 것

나. 임대상가건물 임대차계약이 종료되기 전에 폐업한 자로서 다음 요건을 모두 갖춘 자

- 폐업하기 전에 가목에 해당했을 것
- 2021년 1월 1일 이후에 임대차계약 기간이 남아 있을 것

3. ⑩ 세액공제 배제대상 여부: 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우 "여"에, 그렇지 않은 경우에는 "부"에 표기합니다.

※ 세액공제 배제대상 “여”에 표기하는 경우, 세액공제 대상에 해당하지 않음

- 임대료를 인정한 해당 과세연도 중 임대료나 보증금을 임대료를 인하기 직전의 임대차계약에 따른 임대료나 보증금보다 인상한 경우  
(예: 2020년 1월 1일 자로 월 임대료 100만원의 금액으로 임대차계약을 체결하였고 별도 약정을 통해 2021년 1월 1일부터 6월 30일까지의 임대료를 50만원으로 인하하였으나, 다른 약정을 통해 7월 1일부터 11월 30일까지의 임대료를 150만원으로 인상하는 경우)
- 임대차계약 갱신 등(임대상가건물의 임대차계약을 동일한 임차소상공인과 갱신하거나 재계약)을 한 경우로서 갱신 등에 따른 임대료나 보증금이 임대료를 인하기 직전의 임대차계약에 따른 금액의 100분의 5를 초과하여 인상된 경우

4. ⑪ 인하 전 임대수입금액: 임대료를 인하기 직전의 임대상가건물 임대차계약에 따른 임대료를 기준으로 계산한 해당 과세연도의 임대료(공동사업자인 경우 사업장 전체금액이 아닌 신청인 본인에 대한 임대수입금액을 말함) 금액을 적습니다.

5. ⑫ 인하 후 임대수입금액: 임대상가건물의 임대료로 지급했거나 지급하기로 하여 해당 과세연도에 상가임대인의 수입금액으로 발생한 임대료(공동사업자인 경우 사업장 전체금액이 아닌 신청인 본인에 대한 임대수입금액을 말함) 금액을 적습니다.

6. ⑬ 공제율 : 기준소득금액이 1억 원을 초과하는 개인 상가임대사업자는 50%, 법인 상가임대사업자와 기준소득금액이 1억 원 이하인 개인 상가임대사업자는 70%

※ 기준소득금액 : 해당 과세기간의 종합소득금액 + 임대료 인하액