

결손금 소급공제세액 환급신청서

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 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 직전 과세기간	년 월 일 ~ 년 월 일
-----------	---------------	-----------	---------------

3. 환급신청 명세

구분		사 업 장 (1)	사 업 장 (2)	합 계
사업장 정보	⑥ 상호			
	⑦ 사업자등록번호			
	⑧ 사업장 소재지			
해당 과세기간	⑨ 사업장별 결손금			
	⑩ 소급공제 받을 사업장별 결손금			
직전 과세기간	⑪ 사업장별 소득금액			
	⑫ 종합소득금액			
	⑬ 종합소득에 대한 개인지방소득세 과세표준			
	⑭ 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액			
	⑮ 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액			
	⑯ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액 : ⑭×(⑪÷⑫)			
	⑰ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액 : ⑮×(⑪÷⑫)			
환급세액 계산	⑱ 소급공제 후 사업장별 종합소득에 대한 개인 지방소득세 산출세액 : (⑬-⑰ 합계)×직전 과세 기간 세율×[(⑪-⑩)÷(⑫-⑩ 합계)]			
	⑲ 소급공제 가능액: ⑱-⑮			
	⑳ 소급공제 한도액: ⑰			
	㉑ 환급신청세액: MIN[⑲, ㉑]			

4. 지방세환급금 계좌신고

㉒ 금융기관/체신관서명		㉓ 계좌번호	
--------------	--	--------	--

신고인은 「지방세법」 제101조제1항 본문 및 같은 법 시행령 제98조제3항에 따라 결손금소급공제세액환급
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

210mm×297mm[백상지(80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

작성 방법

1. ⑨ 사업장별 결손금란: 「소득세법 시행규칙」 별지 제40호의4서식 ⑨ 사업장별 결손금에 따른 결손금을 적습니다.
2. ⑩ 소급공제 받을 사업장별 결손금란: 결손금 중 소급공제를 받으려는 금액을 적되, 사업장별 금액의 합계액이 직전 과세기간의 ⑬ 종합소득에 대한 개인지방소득세 과세표준을 초과할 수 없습니다.
3. ⑪ 사업장별 소득금액, ⑫ 종합소득금액, ⑬ 종합소득에 대한 개인지방소득세 과세표준, ⑭ 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액 및 ⑮ 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액란: 직전 과세기간의 해당하는 금액을 적습니다.
4. ⑯ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액란: 직전과세기간의 사업장별 소득금액으로 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액을 안분합니다.

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

5. ⑰ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액란: 직전과세기간의 사업장별 소득금액으로 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액을 안분합니다.

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

6. ⑱ 소급공제 후 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액란: 직전 과세기간의 사업장별 소득금액에서 소급공제 받을 결손금을 차감한 금액으로 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액을 안분합니다.

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

7. ㉑ 환급신청세액: ⑯ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액에서 ⑱ 소급공제 후 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 산출세액을 차감한 금액과 ⑰ 사업장별 종합소득에 대한 개인지방소득세 결정세액 중 작은 금액을 적습니다.