

행정기관명

수신  
(경유)  
제목 법인세 환급 내용 통보

「지방세법」 제103조의59제2항제5호에 따라 법인지방소득세 환급 내용을 아래와 같이 통보합니다.

| 일련<br>번호 | 납세의무자             |                              |                                          |                       |             |        |  | ⑨<br>귀속<br>연도 | ⑩<br>사업<br>기간 | ⑪<br>세무서<br>(담당<br>자) | 환급<br>결정 |  | ⑭<br>구분 | 법인세 환급 결정 내역       |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
|----------|-------------------|------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|-------------|--------|--|---------------|---------------|-----------------------|----------|--|---------|--------------------|----------|------------|-----|---------------|---------------------|-------------------|-----------------------|----------|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|----------|----------------|---------------|---------------|----------------------|--------------|--------------------|---------|------------------------------|----------------------|--|--|
|          | ①법인<br>명<br>(대표자) | ③법인<br>등록번호<br>(모법인<br>등록번호) | ④사업자<br>등록번호<br>(모법인<br>사업자<br>등록<br>번호) | ⑤<br>소재지<br>(연락<br>처) | ⑥업종<br>(업태) | ⑧ 세적관리 |  |               |               |                       |          |  |         | 법인세                |          |            |     |               |                     | 토지 등 양도소득에 대한 법인세 |                       |          |                                    | 미환류소득에 대한 법인세 |               |               |               | 환급세액             |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
|          |                   |                              |                                          |                       |             |        |  |               |               |                       |          |  |         | ②모<br>법인명<br>(대표자) | ⑦<br>종목명 | 변경전<br>소재지 | 변경일 | ⑮<br>과세<br>표준 | ⑯<br>지점<br>유보<br>소득 | ⑰<br>산출<br>세액     | ⑱<br>가산<br>세액<br>(명세) | ⑲<br>가감계 | ⑳<br>감면분<br>추가<br>납부<br>세액<br>(명세) | ㉑<br>수시<br>부과 | ㉒<br>원천<br>납부 | ㉓<br>과세<br>표준 | ㉔<br>산출<br>세액 | ㉕<br>가산세<br>(명세) | ㉖<br>가감계 | ㉗<br>기납부<br>세액 | ㉘<br>과세<br>표준 | ㉙<br>산출<br>세액 | ㉚<br>가산<br>세<br>(명세) | ㉛<br>가감<br>계 | ㉜<br>기납<br>부세<br>액 | ㉝<br>본세 | ㉞<br>무신고<br>등<br>가산세<br>(명세) | ㉟<br>납부지<br>연가산<br>세 |  |  |
|          |                   |                              |                                          |                       |             |        |  |               |               |                       |          |  |         | 당초                 |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
|          |                   |                              |                                          |                       |             |        |  |               |               |                       |          |  |         | 경정                 |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
|          |                   |                              |                                          |                       |             |        |  |               |               |                       |          |  |         | 차이                 |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
| 1        | ( )               | ( )                          | ( )                                      | ( )                   |             |        |  |               |               | ( )                   |          |  |         | 당초                 |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
|          | ( )               | ( )                          | ( )                                      | ( )                   |             |        |  |               |               | ( )                   |          |  |         | 경정                 |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
|          | ( )               | ( )                          | ( )                                      | ( )                   |             |        |  |               |               | ( )                   |          |  |         | 차이                 |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
| :        | ( )               | ( )                          | ( )                                      | ( )                   |             |        |  |               |               | ( )                   |          |  |         | 당초                 |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
|          | ( )               | ( )                          | ( )                                      | ( )                   |             |        |  |               |               | ( )                   |          |  |         | 경정                 |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |
|          | ( )               | ( )                          | ( )                                      | ( )                   |             |        |  |               |               | ( )                   |          |  |         | 차이                 |          |            |     |               |                     |                   |                       |          |                                    |               |               |               |               |                  |          |                |               |               |                      |              |                    |         |                              |                      |  |  |

끝.

발신기관장 직인

|                      |                      |                      |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 기안자 (직위/직급) 서명       | 검토자 (직위/직급)서명        | 결재권자 (직위/직급)서명       |
| 협조자                  |                      |                      |
| 시행 처리과명-연도별일련번호(시행일) | 접수 처리과명-연도별일련번호(접수일) |                      |
| 우 도로명주소              | / 홈페이지 주소            |                      |
| 전화번호( )              | 팩스번호( )              | / 공무원의 전자우편주소 / 공개구분 |

## 작성방법

☐ 납세의무자란

- ②모법인명(대표자): 당해 법인이 연결법인인 경우 모법인명과 모법인의 대표자 성명을 기재합니다.
- ③법인등록번호(모법인 등록번호): 신고법인의 법인등록번호를 기재하며, ( )에는 모법인의 법인등록번호를 기재합니다.
- ④사업자등록번호(모법인사업자등록번호): 신고법인의 사업자등록번호를 기재하며, ( )에는 모법인의 사업자등록번호를 기재합니다.
- ⑤소재지(연락처): 신고서에 기재된 법인의 소재지를 기재하며, 연락처는 연락이 가능한 전화번호를 기재합니다.
- ⑥업종(업태), ⑦종목: 신고서상에 기재된 업종(업태), 종목을 기재합니다.
- ⑧세적관리: 신고기한 내 법인의 소재지가 변경된 경우 변경 전 소재지 및 변경일을 기재합니다.

☐ ⑨귀속연도: 해당되는 소득의 귀속연도를 기재합니다.☐ ⑩사업기간: 해당 신고법인의 회계연도 사업기간을 기재합니다.☐ ⑪세무서, 담당자: 해당기관의 코드 및 업무 담당자를 기재합니다.☐ 환급결정란

- ⑫결정일은 해당 소득의 환급 결정일을 기재하며, ⑬사유는 환급사유를 기재합니다.

☐ ⑭구분: "당초"는 "경정"으로 통보되는 자료의 직전 자료를 기재하며, "경정"은 결정, 경정 등으로 인하여 당초 세액이 경정된 내용을 기재합니다.☐ 법인세 환급 결정내역(법인세란)

- ⑮과세표준: "각 사업연도소득금액 - 이월결손금 - 비과세소득 - 소득공제 + 선박표준이익"의 합계금액을 기재합니다.
- ⑯지점유보소득: 「법인세법」 제96조에 따른 지점유보소득을 기재합니다.
- ⑰가산세액: 「법인세법 시행규칙」 별지 제9호서식 및 제76호의17서식의 구분, 기준금액, 가산세액 및 가산세액 합계를 각각 기재합니다.
- ⑲감면분 추가납부세액: 「법인세법 시행규칙」 별지 제8호서식의 구분, 근거법 조항, 금액 및 금액 합계를 각각 기재합니다.
- ㉑ ~ ㉓ 기납부세액: 기납부세액 중 수시부과세액과 원천징수세액을 기재합니다.

☐ 법인세 환급 결정내역(토지등 양도소득에 대한 법인세란 및 미환류소득에 대한 법인세란)

- ㉔, ㉕ 가산세액: 「법인세법 시행규칙」 별지 제9호서식 및 제76호의17서식의 구분, 기준금액, 가산세액 및 가산세액 합계를 각각 기재합니다.
- ㉖, ㉗ 기납부세액: 기납부세액 중 수시부과세액을 기재합니다.

☐ 법인세 환급 결정내역(환급세액란)

- ㉘본세: 가산세를 제외한 법인세액을 기재합니다.
- ㉙무신고 등 가산세: 해당 가산세 중 ㉚납부지연가산세를 제외하고, 가산세 구분, 기준금액, 가산세액 및 가산세액 합계를 각각 기재합니다.

※각 사업연도의 소득 및 토지등 양도소득 외의 소득에 대한 법인세는 해당 항목만을 기재합니다.