

## 중소기업 결손금 소급공제 세액 환급 특례 신청서(내국법인)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

### 1. 신청인

|           |  |           |  |
|-----------|--|-----------|--|
| 법 인 명     |  | 사업자등록번호   |  |
| 대 표 자 성 명 |  | 업 태 · 종 목 |  |
| 소 재 지     |  |           |  |

### 2. 환급신청 명세

|                  |                        |             |               |
|------------------|------------------------|-------------|---------------|
| ①결손 사업연도         | 년 월 일 ~ 년 월 일          | ②직전전 사업연도   | 년 월 일 ~ 년 월 일 |
|                  |                        | ③직전 사업연도    | 년 월 일 ~ 년 월 일 |
| ④결손 사업연도<br>결손금액 | ⑤결손금액                  |             |               |
|                  | ⑥소급공제받을 결손금액<br>(=⑦+⑧) |             |               |
|                  |                        | ⑦직전전 사업연도 : |               |
|                  |                        | ⑧직전 사업연도 :  |               |

| 구 분                                  |                                                                | 직전전사업연도 | 직전사업연도 | 합 계 |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------|--------|-----|
| 법<br>인<br>세<br>액<br>계<br>산           | ⑨과세표준                                                          |         |        |     |
|                                      | ⑩세 율                                                           |         |        |     |
|                                      | ⑪산출세액                                                          |         |        |     |
|                                      | ⑫공제감면세액                                                        |         |        |     |
|                                      | ⑬차감세액(⑪-⑫)                                                     |         |        |     |
| 환<br>급<br>신<br>청<br>세<br>액<br>계<br>산 | ⑭법인세액(=⑪)                                                      |         |        |     |
|                                      | ⑮차감할 세액[ $\{⑨-(⑦, ⑧)\} \times \text{세율}$ ]<br>[⑮ $\geq$ (⑪-⑬)] |         |        |     |
|                                      | ⑯환급신청세액(⑭-⑮)(⑯ $\leq$ ⑬)                                       |         |        |     |

|             |        |          |
|-------------|--------|----------|
| 국세환급금 계좌 신고 | ⑰예 입 처 | 은행 (본)지점 |
|             | ⑱예금종류  |          |
|             | ⑲계좌번호  | 예금       |

「조세특례제한법」 제8조의4 및 같은 법 시행령 제7조의3제3항에 따라 중소기업 결손금 소급공제 세액 환급 특례 신청서를 제출합니다.

신청인(법 인)  
신청인(대표자)

년 월 일  
(인)  
(서명)

세무서장 귀하

## 작성 방법

※결손금을 소급공제함에 있어서 직전전 사업연도와 직전 사업연도에 법인세의 납부세액이 있는 경우에는 직전전 사업연도의 법인세의 과세표준에서 결손금을 먼저 공제합니다.

1. ⑤결손금액란 : 「법인세법」 제14조제2항의 결손금을 적습니다.
2. ⑥소급공제 받을 결손금액란 : ⑤란의 결손금액 중 소급공제를 받고자 하는 금액을 적되, 직전전 사업연도와 직전 사업연도에 구분하여 기입하며, 각 사업연도 공제금액은 ⑨란의 각 사업연도 과세표준금액을 초과할 수 없습니다.
3. ⑨과세표준 및 ⑫공제감면세액란 : 환급신청일 현재 확정된 직전전 또는 직전사업연도 과세표준 및 공제감면세액을 각각 적습니다.
4. ⑩・⑮란의 세율은 직전전 또는 직전사업연도에 적용되는 법인세율을 말합니다.
5. ⑪산출세액란 : ⑨란의 과세표준에 세율을 적용하여 산출한 금액을 적습니다.
6. ⑭환급신청세액계산의 법인세액란 : ⑫란의 공제감면세액을 빼기 전의 금액(⑪산출세액란의 금액)을 옮겨 적습니다.
7. ⑮차감할 세액란
  - 가. ⑨란의 과세표준에서 ⑦, ⑧란의 소급공제받을 결손금액을 순차적으로 차감한 금액에 해당 사업연도의 세율을 적용하여 계산한 금액(원미만 금액은 절사)을 적습니다.
  - 나. ⑫란의 공제감면세액이 있는 경우에는 ⑦, ⑧란의 소급공제받을 결손금액을 조정하여 ⑫란의 공제감면세액과 같거나 큰 금액을 적어야 합니다.
8. ⑯란의 환급신청세액은 직전전 또는 직전 사업연도의 소득에 부과된 법인세액으로서 납부했거나 납부해야 할 법인세액을 초과할 수 없습니다.
9. 당해 및 직전 사업연도에 결손금이 발생하여 직전 사업연도 결손금을 소급공제받은 경우 직전전 사업연도 법인세액 계산은 직전전 사업연도의 당초 과세표준에서 직전 사업연도 결손금 중 소급공제받은 금액을 차감한 후의 과세표준에 직전전 사업연도 세율을 적용하여 계산하며, 공제감면세액(⑫)은 직전전 사업연도의 당초 공제감면세액을 적습니다.

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]