

결손금소급공제세액환급신청서

※ 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 직전 과세기간	년 월 일 ~ 년 월 일
-----------	---------------	-----------	---------------

3. 환급신청 명세

구 분		사업장(1)	사업장(2)	합 계
사업장 정보	⑥ 상 호			
	⑦ 사업자등록번호			
	⑧ 사업장 소재지			
해당 과세기간	⑨ 사업장별 결손금			
	⑩ 소급공제 받을 사업장별 결손금			
직전 과세기간	⑪ 사업장별 소득금액			
	⑫ 종합소득금액			
	⑬ 종합소득 과세표준			
	⑭ 종합소득 산출세액			
	⑮ 종합소득 결정세액			
	⑯ 사업장별 종합소득 산출세액 : ⑭×(⑪÷⑫)			
	⑰ 사업장별 종합소득 결정세액 : ⑮×(⑪÷⑫)			
환급세액 계산	⑱ 소급공제 후 사업장별 종합소득 산출세액: (⑬-⑩합계)×직전 과세기간 세율×[(⑪-⑩)÷⑫]			
	⑲ 소급공제 가능액: ⑱-⑱			
	⑳ 소급공제 한도액: ⑰			
	㉑ 환급대상세액: MIN[⑲, ⑳]			
	㉒ 기환급세액			
㉓ 환급신청세액: ㉑-㉒				

4. 국세환급금 계좌신고

㉔ 금융기관/체신관서명		㉕ 계좌번호	
--------------	--	--------	--

신청인은 「소득세법 시행령」 제149조의2제3항에 따라 결손금소급공제세액환급신청서를 제출하며, 위 내용을 충분히 검토하였고 신청인이 알고 있는 사실 그대로를 정확하게 적었음을 확인합니다.

년 월 일

신청인

(인)

세무대리인

(서명)

세무서장 귀하

작성 방법

1. ⑨ 사업장별 결손금: 「소득세법」 제45조제3항(부동산임대업에서 발생하는 결손금은 제외)에 따른 결손금을 적습니다.
2. ⑩ 소급공제 받을 사업장별 결손금: 결손금 중 소급공제를 받으려는 금액을 적되, 사업장별 금액의 합계액이 직전 과세기간의 ⑬ 종합소득 과세표준을 초과할 수 없습니다.
3. ⑪ 사업장별 소득금액, ⑫ 종합소득금액, ⑬ 종합소득 과세표준, ⑭ 종합소득 산출세액, ⑮ 종합소득 결정세액란: 직전 과세기간의 해당하는 금액을 적습니다.
4. ⑯ 사업장별 종합소득 산출세액란: 직전과세기간의 사업장별 소득금액으로 종합소득 산출세액을 안분합니다.

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

5. ⑰ 사업장별 종합소득 결정세액란: 직전과세기간의 사업장별 소득금액으로 종합소득 결정세액을 안분합니다.

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

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

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

7. ㉑ 환급대상세액: ⑯ 사업장별 종합소득 산출세액에서 ⑱ 소급공제 후 사업장별 종합소득 산출세액을 차감한 금액과 ⑰ 사업장별 종합소득 결정세액 중 작은 금액을 적습니다.
8. ㉒ 기환급세액: 「조세특례제한법」 제8의4제2항에 따라 중소기업 결손금 소급공제 세액 환급특례를 신청하여 환급받은 세액을 적습니다.
9. ㉓ 환급신청세액란: ㉑ 환급대상세액에서 ㉒ 기환급세액을 차감한 금액을 적습니다.