

**법인지방소득세 특별징수세액명세서(갑)**

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 비라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다.

(앞쪽)

|     |         |                       |
|-----|---------|-----------------------|
| 법인명 | 사업자등록번호 | 사업연도<br>. . . ~ . . . |
|-----|---------|-----------------------|

## 원천징수 및 특별징수 명세내용

[illegible]

## 작성 방법

1. ①적요 ~ ⑥법인세 : 「법인세법 시행규칙」 별지 제10호서식(갑)의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑦법인지방소득세 특별징수세액은 ⑥법인세 원천징수세액에 대한 법인지방소득세 특별징수세액을 적습니다.
3. ⑧법인지방소득세 특별징수지는 ⑦법인지방소득세 특별징수세액의 납세지인 시·군·구 명칭을 적습니다.  
※ 특별징수세액의 납세지는 특별징수의무자가 발행한 특별징수영수증(별지 제42호의4 서식)으로 확인할 수 있습니다.
4. 일반법인의 경우 ⑦법인지방소득세 세액의 합계금액과 "법인지방소득세 특별징수세액명세서[별지 제43호의5서식(을)]"의 ⑬법인지방소득세 세액의 합계금액을 합하여 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ⑭특별징수납부세액란에 옮겨 적습니다.

법인지방소득세 특별징수세액명세서(을)

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다. (앞쪽)

|     |         |                 |
|-----|---------|-----------------|
| 법인명 | 사업자등록번호 | 사업연도            |
|     |         | . . . ~ . . . . |

원천징수 및 특별징수 세액명세

| ①채권등의명칭<br>(액면금액) | ②유가증권<br>표준코드 | ③채 권이자<br>구분 | ④취 득일 | ⑤매도일 | ⑥보유기간<br>(이자계산일수) |
|-------------------|---------------|--------------|-------|------|-------------------|
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |
| ( )               |               |              |       |      |                   |

| ⑦이자율 | ⑧=①×⑥×⑦<br>보유기간<br>이자상당액 | ⑨원천(특별)<br>징수의무자<br>(사업자등록번호) | ⑩세율 | 법인세 |               | 법인지방소득세<br>(특별징수분) |               |            |
|------|--------------------------|-------------------------------|-----|-----|---------------|--------------------|---------------|------------|
|      |                          |                               |     | ⑪세액 | ⑫납부일<br>(징수일) | ⑬특별징수<br>세액        | ⑭납부일<br>(징수일) | ⑮특별<br>징수지 |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
|      |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |
| 합 계  |                          |                               |     |     |               |                    |               |            |

## 작성 방법

1. ①채권등의명칭(액면금액) ~ ⑫납부일 : 「법인세법 시행규칙」 별지 제10호서식(을)의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑬법인지방소득세 특별징수세액은 ⑪법인세 원천징수 세액에 대한 법인지방소득세 특별징수 세액을 적습니다.
3. ⑭법인지방소득세 납부일은 특별징수의무자가 당해 법인인 경우에는 납부일을 적고, 특별징수의무자가 당해 법인 외의 자인 경우에는 특별징수일을 적습니다.
4. ⑮법인지방소득세 특별징수지는 ⑬법인지방소득세 특별징수세액의 납세자인 특별자치시·특별자치도·시·군·구 명칭을 적습니다.  
※ 특별징수세액의 납세지는 특별징수의무자가 발행한 특별징수영수증(별지 제42호의4서식)으로 확인할 수 있습니다.
5. 일반법인의 경우 ⑬법인지방소득세 세액의 합계금액과 "법인지방소득세 특별징수세액명세서[별지 제43호의5서식(갑)]"의 ⑦법인지방소득세 세액의 합계금액을 합하여 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ⑯특별징수납부세액란에 옮겨 적습니다.
6. 「소득세법 시행령」 제190조제1호에 따른 날에 원천징수하는 「소득세법」 제46조제1항에 따른 채권등을 취득하는 경우에는 ④취득일란과 ⑤매도일란에 각각 할인매출일과 만기일을 적습니다. 그러나 그 후 해당 채권등을 만기일 이전에 매도한 경우에는 ④취득일란에는 매도일을 ⑤매도일란에는 만기일을 적고 ⑪법인세액란과 ⑬법인지방소득세액란 및 합계란에 ( )로 표시하여 「지방세법」 제103조의63제3항에 따른 추가납부세액임을 표시하며 ⑫란, ⑭란, ⑮란은 적지 않습니다.

**법인지방소득세 특별징수세액명세서(병)**

(양도담보설정 채권의 이자소득용)

※뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

## 원천징수 및 특별징수 세액명세

[illegible]

## 작성 방법

1. 이 서식은 보유기간이자상당액에 대하여 원천징수되는 채권 등의 이자소득 중 채권의 양도담보설정계약 등에 의해 특별징수 의무자가 징수할 때의 소득자와 실질적 소득자가 상이할 경우 채권자(양도담보권자) 및 채무자(담보설정자) 모두 작성합니다.
2. ①채권의 양도담보설정계약에 의한 채권자(양도담보권자)의 사업자등록번호와 법인명을 적습니다.
3. ②채권의 양도담보설정계약에 의한 채무자(담보설정자)의 사업자등록번호와 법인명을 적습니다.
4. ③원천(특별)징수의무자의 사업자등록번호와 법인명을 적습니다.
5. ④한국증권선물거래소 및 증권예탁결제원에서 부여한 증권 등 관련 상품의 코드를 적습니다.
6. ⑤「소득세법 시행규칙」 별지 제23호서식(1)의 채권이자구분을 적습니다.
7. ⑥법인세 원천징수세액을 적습니다.
8. ⑦법인지방소득세 특별징수세액란은 ⑥법인세 원천징수세액에 대한 법인지방소득세 특별징수세액을 적습니다.
9. ⑧특별징수일을 적습니다.
10. ⑨법인지방소득세 특별징수지란은 ⑦법인지방소득세 특별징수지의 시·군·구 명칭을 적습니다.

## 연결법인의 법인지방소득세 특별징수세액명세서(갑)

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 비라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다.

(알뜰)

|        |         |                                                                                                                             |
|--------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 연결모법인명 | 사업자등록번호 | 사업연도<br><div> <div></div> <div>.</div> <div>.</div> <div>.</div> <div>~</div> <div>.</div> <div>.</div> <div>.</div> </div> |
|--------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 원천징수 및 특별징수 명세내용

[illegible]

작성 방법

1. ①적요 ~ ⑥법인세란: 「법인세법 시행규칙」 별지 제10호서식(갑)의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑦법인지방소득세 특별징수세액은 ⑥법인세 원천징수세액에 대한 법인지방소득세 특별징수세액을 적습니다.
3. ⑧법인지방소득세 특별징수지는 ⑦법인지방소득세 특별징수세액의 납세지인 시·군·구 명칭을 적습니다.  
※ 특별징수세액의 납세지는 특별징수의무자가 발행한 특별징수영수증(별지 제42호의4 서식)으로 확인할 수 있습니다.
4. 일반법인의 경우 ⑦법인지방소득세 세액란의 합계금액과 "법인지방소득세 특별징수세액명세서[별지 제43호의5서식(을)]"의 ⑬법인지방소득세 세액란의 합계금액을 합하여 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ㉔특별징수납부세액란에 옮겨 적습니다.
5. ⑨납세의무자(법인)는 특별징수세액을 실제로 부담한 납세의무자로 법인의 인적사항 등을 적습니다.  
- 구분: 아래의 구분에 따라 기재합니다.

| 연결모법인의 본점 | 연결모법인의 지점 | 연결자법인의 본점 | 연결자법인의 지점 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 01        | 02        | 03        | 04        |

- 법인등록번호: 특별징수세액을 실제로 부담한 납세의무자(법인)의 법인등록번호를 적습니다.
- 사업자등록번호: 특별징수세액을 실제로 부담한 납세의무자(법인)의 사업자등록번호를 적습니다.
- 법인명: 특별징수세액을 실제로 부담한 납세의무자(법인)의 법인명을 적습니다.



연결법인의 법인지방소득세 특별징수세액명세서(을)

※ 뒤쪽의 작성방법을 참고하시기 바라며, 색상이 어두운 란은 신청인이 적지 않습니다. (앞쪽)

|        |         |      |
|--------|---------|------|
| 연결모법인명 | 사업자등록번호 | 사업연도 |
|--------|---------|------|

원천징수 및 특별징수 세액명세

| ①채권등의 명칭<br>(액면금액) | ②유가증권<br>표준코드 | ③채권이자<br>구분 | ④취득일 | ⑤매도일 | ⑥보유기간<br>(이자계산일수) |
|--------------------|---------------|-------------|------|------|-------------------|
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |
| ( )                |               |             |      |      |                   |

| ⑦<br>이자<br>율 | ⑧=①×<br>⑥×⑦<br>보유기간<br>이자<br>상당액 | ⑨원천<br>(특별)<br>징수의무자<br>(사업자등록<br>번호) | ⑩<br>세<br>율 | 법인세     |                   | 법인지방소득세<br>(특별징수분) |                   |            | ⑮납세의무자(법인) |                |                 |     |
|--------------|----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------|-------------------|--------------------|-------------------|------------|------------|----------------|-----------------|-----|
|              |                                  |                                       |             | ⑪<br>세액 | ⑫<br>납부일<br>(징수일) | ⑬특별<br>징수세액        | ⑭<br>납부일<br>(징수일) | ⑮특별<br>징수지 | 구분         | 법인<br>등록<br>번호 | 사업자<br>등록<br>번호 | 법인명 |
|              |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |
|              |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |
|              |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |
|              |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |
|              |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |
|              |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |
|              |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |
|              |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |
|              |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |
| 합 계          |                                  |                                       |             |         |                   |                    |                   |            |            |                |                 |     |

작성 방법

1. ①채권등의 명칭(액면금액) ~ ⑫납부일 : 「법인세법 시행규칙」 별지 제10호서식(을)의 작성방법을 준용하여 적습니다.
2. ⑬법인지방소득세 특별징수세액은 ⑪법인세 원천징수 세액에 대한 법인지방소득세 특별징수 세액을 적습니다.
3. ⑭법인지방소득세 납부일은 특별징수의무자가 해당 법인인 경우에는 납부일을 적고, 특별징수의무자가 해당 법인 외의 자인 경우에는 특별징수일을 적습니다.
4. ⑮법인지방소득세 특별징수지는 ⑬법인지방소득세 특별징수세액의 납세자인 특별자치시·특별자치도·시·군·구 명칭을 적습니다.  
※ 특별징수세액의 납세지는 특별징수의무자가 발행한 특별징수영수증(별지 제42호의4서식)으로 확인할 수 있습니다.
5. 일반법인의 경우 ⑬법인지방소득세 세액의 합계금액과 "법인지방소득세 특별징수세액명세서[별지 제43호의5서식(갑)]"의 ⑦법인지방소득세 세액의 합계금액을 합하여 "법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 제43호의2서식)"의 ⑯특별징수납부세액란에 옮겨 적습니다.
6. ⑯납세의무자(법인)는 특별징수세액을 실제로 부담한 납세의무자로 법인의 인적사항 등을 적습니다.
- 구분: 아래의 구분에 따라 기재합니다.

| 연결모법인의 본점 | 연결모법인의 지점 | 연결자법인의 본점 | 연결자법인의 지점 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 01        | 02        | 03        | 04        |

- 법인등록번호: 특별징수세액을 실제로 부담한 납세의무자(법인)의 법인등록번호를 적습니다.
  - 사업자등록번호: 특별징수세액을 실제로 부담한 납세의무자(법인)의 사업자등록번호를 적습니다.
  - 법인명: 특별징수세액을 실제로 부담한 납세의무자(법인)의 법인명을 적습니다.
7. 「소득세법 시행령」 제190조제1호에 따른 날에 원천징수하는 「소득세법」 제46조제1항에 따른 채권등을 취득하는 경우에는 ④취득일란과 ⑤매도일란에 각각 할인매출일과 만기일을 적습니다. 그러나 그 후 해당 채권 등을 만기일 이전에 매도한 경우에는 ④취득일란에는 매도일을 ⑤매도일란에는 만기일을 적고 ⑪법인세액란과 ⑬법인지방소득세액란 및 합계란에 ( )로 표시하여 「지방세법」 제103조의6제3항에 따른 추가납부세액임을 표시하며 ⑫란, ⑭란, ⑮란은 적지 않습니다.

**연결법인의 법인지방소득세 특별징수세액명세서(병)**  
(양도담보설정 채권의 이자소득용)

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

(앞쪽)

|        |         |      |
|--------|---------|------|
| 연결모법인명 | 사업자등록번호 | 사업연도 |
|--------|---------|------|

## 원천징수 및 특별징수 세액명세

[illegible]

## 작성 방법

1. 이 서식은 보유기간이자상당액에 대하여 원천징수되는 채권등의 이자소득 중 채권의 양도담보설정계약 등에 의해 특별징수의무자가 징수할 때의 소득자와 실질적 소득자가 다를 경우 채권자(양도담보권자) 및 채무자(담보설정자) 모두 작성합니다.

2. ①채권의 양도담보설정계약에 의한 채권자(양도담보권자)의 해당사항 등을 적습니다.

－ 구분: 아래의 구분에 따라 기재합니다.

| 연결모법인의 본점 | 연결모법인의 지점 | 연결자법인의 본점 | 연결자법인의 지점 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 01        | 02        | 03        | 04        |

－ 법인등록번호: 채권자(양도담보권자)의 법인등록번호를 적습니다.

－ 사업자등록번호: 채권자(양도담보권자)의 사업자등록번호를 적습니다.

－ 법인명: 채권자(양도담보권자)의 법인명을 적습니다.

3. ②채권의 양도담보설정계약에 의한 채무자(담보설정자)의 사업자등록번호와 법인명을 적습니다.

4. ③원천(특별)징수의무자의 사업자등록번호와 법인명을 적습니다.

5. ④한국증권선물거래소 및 증권에탁결제원에서 부여한 증권 등 관련 상품의 코드를 적습니다.

6. ⑤「소득세법 시행규칙」 별지 제23호서식(1)의 채권이자구분을 적습니다.

7. ⑥법인세 원천징수세액을 적습니다.

8. ⑦법인지방소득세 특별징수세액은 ⑥법인세 원천징수세액에 대한 법인지방소득세 특별징수세액을 적습니다.

9. ⑧특별징수일을 적습니다.

10. ⑨법인지방소득세 특별징수지란은 ⑦법인지방소득세 특별징수지의 시·군·구 명칭을 적습니다.