

기 관 명

|   |            |                     |            |
|---|------------|---------------------|------------|
| ㉞ | 주 소        | /전화( )○○○○          | /전송( )○○○○ |
|   | ○○과 과장 ○○○ | /서기관, 사무관 또는 주사 ○○○ | /담당 ○○○    |

문서번호

시 행 일

수 신

발 신

직 인

제 목 소득세·법인세 원천징수 환급 내용 통보

「지방세법」 제103조의59제1항제5호 및 같은 조 제2항제5호에 따라 소득세 및 법인세 원천징수 환급 상황을 다음과 같이 통보합니다.

| 연번 | 원천징수의무자      |                 |                      | ⑥세무서<br>(담당자) | ⑦<br>소득의<br>종류 | ⑧<br>귀속<br>연월 | ⑨<br>지급<br>연월 | ⑩<br>환급결정 |          | 원천징수 환급내역 |            |      |                     |                     |  |  |                  |                 |                                |               | ⑲지방<br>소득세<br>환급세액 | 환급<br>신고계좌    |  |
|----|--------------|-----------------|----------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-----------|----------|-----------|------------|------|---------------------|---------------------|--|--|------------------|-----------------|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|--|
|    | ①법인명<br>(상호) | ③사업자<br>등록번호    | ⑤사업장<br>소재지<br>(연락처) |               |                |               |               |           |          | ⑪<br>인원   | ⑫소득<br>지급액 | 결정세액 |                     | 기납부 원천징수세액          |  |  | ⑯차감세액<br>(⑯=⑬-⑭) | ⑰조정<br>환급<br>세액 | ⑱원천징수<br>환급결정<br>세액<br>(⑱=⑯-⑰) | ⑳<br>은행<br>코드 |                    | ㉑<br>계좌<br>번호 |  |
|    | ②대표자         | ④법인(주인)<br>등록번호 | ⑤사업장<br>소재지<br>(연락처) |               |                |               |               | ⑬<br>본세   | ⑭<br>가산세 |           |            | ⑮계   | 기납부<br>세액<br>[주(현)] | 기납부<br>세액<br>[중(전)] |  |  |                  |                 |                                |               |                    |               |  |
| 총계 |              |                 |                      |               |                |               |               |           |          |           |            |      |                     |                     |  |  |                  |                 |                                |               |                    |               |  |
| 1  |              |                 | (    ) (    )        |               |                |               |               |           |          |           |            |      |                     |                     |  |  |                  |                 |                                |               |                    |               |  |
| 2  |              |                 | (    ) (    )        |               |                |               |               |           |          |           |            |      |                     |                     |  |  |                  |                 |                                |               |                    |               |  |
| 3  |              |                 | (    ) (    )        |               |                |               |               |           |          |           |            |      |                     |                     |  |  |                  |                 |                                |               |                    |               |  |
| 4  |              |                 | (    ) (    )        |               |                |               |               |           |          |           |            |      |                     |                     |  |  |                  |                 |                                |               |                    |               |  |
| 5  |              |                 | (    ) (    )        |               |                |               |               |           |          |           |            |      |                     |                     |  |  |                  |                 |                                |               |                    |               |  |
| 6  |              |                 | (    ) (    )        |               |                |               |               |           |          |           |            |      |                     |                     |  |  |                  |                 |                                |               |                    |               |  |

## 작성방법

## □ 원천징수의무자란

- ① 법인명(상호): 법인은 법인명, 사업자는 상호명을 기재합니다.(개인은 공란)
- ② 대표자: 개인은 성명, 사업자 및 법인은 대표자 성명을 기재합니다.
- ③ 사업자등록번호: 사업자는 「부가가치세법」 제5조에 따른 해당 사업장의 등록번호를 기재합니다.
- ④ 법인(주민)등록번호: 법인은 법인등록번호를 기재하며, 개인은 주민등록번호, 외국인은 외국인등록번호를 기재합니다.
- ⑤ 사업장소재지(연락처): 개인은 주민등록상의 주소지, 사업자와 법인은 주된 사업장 소재지, 본점을 기재합니다. 다만, 주된 사업장 또는 본점 소재지와 해당 사업장의 소재지가 다를 경우 해당 사업장의 소재지를 기재할 수 있으며, 연락처는 연락이 가능한 전화번호를 기재합니다.

## □ ⑥ 세무서, 담당자: 해당기관의 코드 및 업무 담당자를 기재합니다.

## □ ⑦ 소득의 종류: 개인과 법인으로 구분하며, 개인은 근로소득, 퇴직소득, 사업소득, 기타소득, 연금소득, 이자소득, 배당소득, 저축해지 추정세액 등, 비거주자 양도소득으로 적고, 법인은 내·외국법인 원천으로 적으며, 수정신고(세액) 사항은 수정신고로 구분하여 기재합니다.

## □ ⑧ 귀속연월: 소득발생 연월[반기별 납부자는 반기 개시월(예 : 상반기는 ××년 1월)을 말합니다]을 기재합니다.

## □ ⑨ 지급연월: 지급한 월(또는 지급시기 의제월)[반기별 납부자는 반기 종료월(예: 상반기는 ××년 6월)을 말합니다]을 기재합니다.

## □ ⑩ 환급결정: 결정일은 해당소득의 환급 결정 날짜를 기재하며, 사유는 환급사유를 기재합니다.

## □ 원천징수 내역

⑪ 인원, ⑫ 소득지급액: 「소득세법 시행규칙」 별지 제21호서식 "원천징수세액 환급신청서 부표"의 작성방법과 동일하게 기재합니다.

⑬ 본세: 가산세를 제외한 소득세액·법인세액을 기재합니다.

⑭ 가산세: 납부지연가산세 등 해당 가산세액을 합산하여 기재합니다.

⑮ 계: 환급대상 소득에 해당하는 지급명세서의 결정세액, 기납부원천징수세액의 합계액을 기재하며, 기납부세액[주(현)]과 기납부세액[종(전)]은 「소득세법 시행규칙」 별지 제21호서식 "원천징수세액 환급신청서 부표"의 작성방법과 동일하게 기재합니다.

⑯ 차감세액: 환급대상 소득에 해당하는 지급명세서의 차감징수세액의 합계액과 일치하여야 합니다.

⑰ 조정환급세액: 환급할 세액에서 차감한 같은 세목의 납부할 세액을 포함하여 기재합니다.

⑱ 원천징수 환급결정세액: 소득세·법인세 원천징수의 환급할 세액을 기재합니다.

## □ 지방소득세 세액란

⑲ 지방소득세: 소득세 또는 법인세의 환급결정 세액에 100분의 10을 곱하여 산정한 지방소득세 세액을 기재합니다.

## □ 환급금 신고계좌란

⑳ 은행코드: 은행명 코드를 기재합니다.

㉑ 계좌번호: 해당은행의 계좌번호를 기재합니다.