

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 ⑳특별징수납부세액란에 옮겨 적습니다.

법인지방소득세 특별징수세액명세서(을)

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

(앞쪽)

법인명	사업자등록번호	사업연도
-----	---------	------

원천징수 및 특별징수 세액명세

①채권등의명칭 (액면금액)	②유가증권 표준코드	③채권이자 구분	④취득일	⑤매도일	⑥보유기간 (이자계산일수)
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					

⑦이자율	⑧=①×⑥×⑦ 보유기간 이자상당액	⑨원천(특별) 징수의무자 (사업자등록번호)	⑩세율	법인세		법인지방소득세 (특별징수분)		
				⑪세액	⑫납부일 (징수일)	⑬특별징수 세액	⑭납부일 (징수일)	⑮특별 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. ⑯법인지방소득세 특별징수지는 ⑬법인지방소득세 특별징수세액의 납세지인 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, ⑯란은 적지 않습니다.

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.

작성 방법

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

- 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 (액면금액)	②유가증권 표준코드	③채권이자 구분	④취득일	⑤매도일	⑥보유기간 (이자계산일수)
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					
()					

⑦ 이자 율	⑧=①× ⑥×⑦ 보유기간 이자 상당액	⑨원천 (특별) 징수의무자 (사업자등록 번호)	⑩ 세 율	법인세		법인지방소득세 (특별징수분)			⑯납세의무자(법인)									
				⑪ 세액	⑫ 납부일 (징수일)	⑬특별 징수세액	⑭ 납부일 (징수일)	⑮특별 징수지	구분	법인 등록 번호	사업자 등록 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 납세지인 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 ⑳특별징수납부세액란에 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」 제103조의63제3항에 따른 추가납부세액임을 표시하며 ⑫란, ⑭란, ⑯란은 적지 않습니다.

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 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.