

12월말  
결산법인의  
'18년 귀속 법인소득



2019년

# 법인지방소득세 신고·납부



행정안전부

# 법인지방소득세 개요

## 법인지방소득세란?

법인세 납세의무가 있는 자의 법인소득을 과세 표준으로 하여 지방자치단체에 납부하는 세금

- 과세대상 법인소득 : 각 사업연도 소득, 토지 등 양도소득, 미환류소득, 청산소득

### 과세표준 및 세율

| 과세표준                | 세율   | 누진공제액      |
|---------------------|------|------------|
| 2억원 이하              | 1%   | -          |
| 2억원 초과<br>200억원 이하  | 2%   | 200만원      |
| 200억원 초과<br>3천억원 이하 | 2.2% | 4,200만원    |
| 3천억원 초과             | 2.5% | 9억 4,200만원 |

### 법인지방소득세 계산 흐름도

|                 |   |                                                                                                                |
|-----------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 과세표준            | — | · 「법인세법」에 따른 과세표준과 동일<br>· 표준세율(1%~2.5%) <b>지방세법 제103의 20</b>                                                  |
| ⊗ 세율            |   | · 토지 등 양도소득 : 1%(미등기4%) <b>지방세법 제103의 31</b><br>· 조합법인 등에 대한 과세특례 : 0.9%(20억 초과 1.2%)<br><b>지방세특례제한법 제167조</b> |
| 산출세액            | — | · (+)토지 등 양도소득에 대한 과세특례 및 기업의 미환류소득<br><b>지방세법 제103의 31</b>                                                    |
| ⊖ 세액공제 + 감면세액   |   | · 법인지방소득세에 대한 세액공제 및 감면규정 없음                                                                                   |
| ⊕ 가산세           |   | · 지방세관계법에 따라 계산한 가산세                                                                                           |
| ⊕ 추가납부세액        |   | · 법인세 추가납부세액의 10% (이자상당가산액, 업무무관자산 비용 및 지급이자, 이월과세 등 추가납부)                                                     |
| 총부담세액           | — |                                                                                                                |
| ⊖ 기납부세액         |   | · 수시부과세액, 특별징수납부세액<br>※ 해운기업에 대한 특별징수세액은 제외(2018.1.1. 이후 성립분)                                                  |
| ⊕ 경정·수정신고 등 가감액 |   | · '13년 이전 귀속분에 대한 경정·수정신고로 인해 추가 납부 또는 환급되는 세액 (당초세액의 100분 10에 미달되는 경우)                                        |
| 차감 납부세액         |   | · 확정신고와 납부 <b>지방세법 제103의 23</b><br>· 수정신고 <b>지방세법 제103의 24</b>                                                 |

### 신고·납부기한

| 구분                 | 신고·납부기한                                            |
|--------------------|----------------------------------------------------|
| 내국법인               | 사업연도종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월 이내 <b>지방세법 제103의 23</b>   |
| 연결법인               | 연결사업연도종료일이 속하는 달의 말일부터 5개월 이내 <b>지방세법 제103의 37</b> |
| 수정신고,<br>세무서 결정·경정 | 법인세 수정신고(세무서 결정·경정 포함)와 동시 <b>지방세법 제103의 24</b>    |

## 특별징수로 기납부세액이 있는 경우 안분계산은 이렇게!!



### • 총부담세액 > 기납부세액 : 기납부세액을 사업장별로 안분

**사례** 총부담세액 10,000원, 특별징수세액 4,000원, 본점 A시(70%), 지점 B시(30%), 특별징수지 C시

| 총부담세액  |  | 기납부세액          |                |   | 특별징수 세액은<br>납세자 기납부세액으로<br>차감 |
|--------|--|----------------|----------------|---|-------------------------------|
| 4,000원 |  | A(본점)<br>(70%) | B(본점)<br>(30%) |   |                               |
| 6,000원 |  |                |                | → | 각 사업장에<br>안분신고                |
|        |  |                |                | → | 차감납부세액<br>(안분신고납부)            |

  

| 구 분     | 사업장     |        | 특별징수지<br>C |
|---------|---------|--------|------------|
|         | A(70%)  | B(30%) |            |
| 총 부담세액  | 10,000원 |        | 징수세액       |
| 안분세액    | 7,000원  | 3,000원 | 4,000원     |
| 기납부세액   | 총액      | 4,000원 |            |
|         | 안분      |        |            |
|         | 2,800원  | 1,200원 |            |
| 차감납부할세액 | 4,200원  | 1,800원 |            |

### • 총부담세액 < 기납부세액 : 총부담세액에 상응하는 기납부세액은 안분, 초과한 급금은 본점 가산

**사례** 총부담세액 10,000원, 특별징수세액 31,000원, 본점 A시(70%), 지점 B시(30%), 특별징수지 C시

| 총부담세액   |  | 기납부세액          |                |   | 납세자의 총부담세액 만큼<br>만 특별징수세액을 안분하<br>여 각 사업장별 기납부세액<br>으로 차감 |
|---------|--|----------------|----------------|---|-----------------------------------------------------------|
| 10,000원 |  | A(본점)<br>(70%) | B(본점)<br>(30%) |   |                                                           |
|         |  |                |                | → | 총부담세액<br>안분                                               |
|         |  | 21,000원        |                | → | 환급대상액<br>(본점 일괄 환급)                                       |

  

| 구 분       | 사업장           |                                | 특별징수지<br>C |
|-----------|---------------|--------------------------------|------------|
|           | A(70%)        | B(30%)                         |            |
| 총 부담세액    | 10,000원       |                                | 징수세액       |
| 안분세액      | 7,000원        | 3,000원                         | 31,000원    |
| 기납부<br>세액 | 총 액           | 31,000원                        |            |
|           | 안분대상액         | 10,000원 (총부담세액)                |            |
|           | 안 분           |                                |            |
|           |               | 7,000원                         | 3,000원     |
|           | 본점가산<br>(=환급) | 21,000원<br>(31,000원 - 10,000원) |            |
|           | 소 계           | 28,000원                        | 3,000원     |
| 차감납부할세액   | -21,000       | 0                              |            |

법인지방소득세

## 신고·납부 시 꼭! 챙겨야 할 사항

### 신고서 및 첨부서류를 반드시 제출

- 신고서는 사업장 소재지 지방자치단체에 각각 제출,
- 첨부서류는 본점 소재지 지방자치단체에만 제출해도 되나, 미제출할 경우 무신고 가산세 부과

#### • 신고서 제출서류 목록

| 분류   | 종류                    | 서식<br>(지방세법 시행규칙) |
|------|-----------------------|-------------------|
| 신고서  | 과세표준 및 세액신고서          | 별지 43호            |
| 첨부서류 | 과세표준 및 세액조정계산서        | 별지 43호의2          |
|      | 안분명세서                 | 별지 44호의6          |
|      | 공제(감면)세액 및 추가납부세액 합계표 | 별지 43호의3          |
|      | 가산세액 계산서              | 별지 43호의4          |
|      | 특별징수세액명세서             | 별지 43호의5          |
|      | 재무상태표                 |                   |
|      | 포괄손익계산서               |                   |
|      | 이익잉여금처분(결손금처리)계산서     |                   |
|      | 현금흐름표 → 외부감사 대상 법인만   |                   |
|      | 소급공제 환급신청서 → 해당 법인만   | 별지 43호의9          |
|      |                       |                   |

- 둘 이상의 지방자치단체에 사업장이 있는 경우 각각의 지방자치단체에 안분하여 신고·납부

#### 법인지방소득세 안분계산식

$$\left( \frac{\text{관할 지방자치단체 안 종업원수}}{\text{법인의 총 종업원수}} + \frac{\text{관할 지방자치단체 안 건축물 연면적}}{\text{법인의 총 건축물 연면적}} \right) \div 2$$

- 법인지방소득세에 대한 세액공제·감면은 없음

법인세를 공제받았더라도 세액공제 및 감면 적용 불가  
다만, 조합법인 등에 대한 과세특례는 적용가능(0.9%, 1.2%)