

“변화를 선도하는 강남, 희망을 선사하는 강남”

등록번호	세무2과-11224
등록일자	2015.4.3.
결재일자	2015.4.6.
공개구분	대시민공개

주무관	지방소득세1팀장	세무2과장	기획경제국장		
이제상	이덕배	김광수	전결 04/06 문경수		
협조자	지방소득세5팀장 지방소득세4팀장 자동차세팀장 지방소득세3팀장 지방소득세2팀장 세입관리팀장	표지영 최종권 박종수 김태영 윤미라 이정현	홍보팀장 정보화기획팀장 총무팀장	오은향 김미영 윤두현	

## 2014년 12월말 결산법인 「법인지방소득세 신고납부의 달」 세부운영계획

### 법인지방소득세 개요

- 납세의무자 : 법인세법에 따른 법인세 납세의무자
- 신고납부 기간 : 2015. 4. 1 ~ 4. 30

### 2014. 4~5월 신고·납부 현황

[단위:건,백만원]

구 분	합 계		4월 신고납부		5월 신고납부	
	건수	세액	건수	세액	건수	세액
법인세분 지방소득세	9,897	235,398	9,237	222,826	660	12,572

### 세부추진계획

- 신고·납부 관련 개정사항 안내 및 친절한 민원상담
- 친절하고 정확한 안내를 위한 유의사항 자료 전직원 배포
- 신고·납부 현황 분석(신고율) 통한 향후 별도 신고·납부 창구 운영 여부 결정
- 제출서류 세무종합시스템에 입력 및 국세청 통보자료와 일제대사

2015. 4. .

강 남 구  
(세 무 2 과)

# 【 관련 규정 및 제반사항 사전검토서 】

검토분야	확인 및 적시사항																											
<b>관련 규정 및 근거</b>	<p>현행 관련 법, 시행령, 조례, 규칙, 관련 지침 등 근거를 모두 검토하고 적시하였습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 서울시 세무과-7160(2015.3.27.)호</li> </ul>																											
<b>추진 경위</b>	<p>추진 경위는 무엇입니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 추진경위 : 법인지방소득세 신고·납부 홍보 및 신속·정확한 민원응대</li> </ul>																											
<b>예산 사항</b>	<p>산출 근거 및 기준 또는 예산확보 및 투입우선순위 등의 내용을 검토하고 적시하였습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 근거 : 비예산</li> </ul>																											
<b>수혜자 및 범위</b>	<p>이 업무(사업)관련 수혜자는 누구이며 수혜범위를 파악해 보았습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 대상 : 납세자, 구민</li> </ul>																											
<b>분야 별 검토사항</b> [계속 : ] [신규 : ]	<p>이 업무(사업)과 관련하여 아래 등 제반사항을 검토해 보았습니까?</p> <table border="0"> <tr> <td>① 관련부서 협조</td> <td>-----</td> <td>( ○ )</td> </tr> <tr> <td>② 이해관계인 및 예상되는 민원</td> <td>-----</td> <td>(   )</td> </tr> <tr> <td>③ 추진상 사전 걸림돌</td> <td>-----</td> <td>(   )</td> </tr> <tr> <td>④ 미래행정 수요예측</td> <td>-----</td> <td>(   )</td> </tr> <tr> <td>⑤ 시장조사</td> <td>-----</td> <td>(   )</td> </tr> <tr> <td>⑥ 민간부분(시설 등)과의 경제성 및 효율성 등 비교</td> <td>-----</td> <td>(   )</td> </tr> <tr> <td>⑦ 업무 매뉴얼 및 관련 법규</td> <td>-----</td> <td>( ○ )</td> </tr> <tr> <td>⑧ 행사관련 의전 및 선거법</td> <td>-----</td> <td>(   )</td> </tr> <tr> <td>⑨ 투융자 심사 등 관련절차 준수</td> <td>-----</td> <td>(   )</td> </tr> </table> <p>· 위 언급한 사항은 반드시 검토하고 해당되는 사항에 체크한 다음, 해당 사항을 요약 작성하세요</p>	① 관련부서 협조	-----	( ○ )	② 이해관계인 및 예상되는 민원	-----	(   )	③ 추진상 사전 걸림돌	-----	(   )	④ 미래행정 수요예측	-----	(   )	⑤ 시장조사	-----	(   )	⑥ 민간부분(시설 등)과의 경제성 및 효율성 등 비교	-----	(   )	⑦ 업무 매뉴얼 및 관련 법규	-----	( ○ )	⑧ 행사관련 의전 및 선거법	-----	(   )	⑨ 투융자 심사 등 관련절차 준수	-----	(   )
① 관련부서 협조	-----	( ○ )																										
② 이해관계인 및 예상되는 민원	-----	(   )																										
③ 추진상 사전 걸림돌	-----	(   )																										
④ 미래행정 수요예측	-----	(   )																										
⑤ 시장조사	-----	(   )																										
⑥ 민간부분(시설 등)과의 경제성 및 효율성 등 비교	-----	(   )																										
⑦ 업무 매뉴얼 및 관련 법규	-----	( ○ )																										
⑧ 행사관련 의전 및 선거법	-----	(   )																										
⑨ 투융자 심사 등 관련절차 준수	-----	(   )																										
<b>타 기관 사 례</b>	<p>타 구 사례를 파악, 비교해 보았습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 25개구 공통사항</li> </ul>																											
<b>전문가 자 문</b>	<p>전문가의 자문이나 검토를 받았습니까?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 해당사항 없음</li> </ul>																											

# 2014년 12월말 결산법인 『법인지방소득세 신고납부의 달』 세부운영계획

지방소득세의 독립세 적용 첫해의 신고·납부의 달(법인지방소득세)을 맞아 세부운영계획을 수립, 신고·납부 홍보와 정확하고 신속한 민원안내를 통해 신뢰받는 대민행정서비스 구현에 만전을 기하고자 함

## I 법인지방소득세 개요

- 납세의무자 : 「법인세법」에 따른 법인세 납세의무가 있는 자
- 과세표준 : 법인세 과세표준액과 동일한 금액
- 세율 : 법인세율의 10% 수준 누진세율
- 납세지 : 「법인세법」 제9조에 따른 납세지(본점·주사무소 등)
- 신고납부기간 : '15. 4. 1 ~ 4. 30(연결법인 '15.6.1 까지)
- 사업장안분 : 둘이상 지자체 사업장이 있는 법인 안분 신고·납부  
(단, 특별시·광역시 안에 둘 이상의 구에 사업장이 있을 때에는 본점 또는 주사무소 등 소재지에 일괄 납부)

## II 세입현황

- '15년 법인지방소득세 세입목표 : 315,472백만원
- '14년 확정신고( '13년 사업연도) 신고·납부 현황

[단위 : 건, 백만원]

구분	합계		4월 신고납부		5월 신고납부 (기한후신고)	
	건수	세액	건수	세액	건수	세액
법인세분 지방소득세	9,897	235,398	9,237	222,826	660	12,572

※ 전자신고납부 : 3,830건 131,530백만원(확정신고납부 건수의 38.7%)

※ 2014년 법인지방소득세 징수액(18,226건 248,519백만원)의 94.72%

### Ⅲ 세 부 추 진 계 획

#### ① 신고·납부 홍보 및 민원처리 방안

##### 신고·납부 관련 개정사항 안내 및 친절한 민원상담

- 납세상담소 설치 운영
  - 운영 기간 : 2015. 4. 15 ~ 4. 30.
  - 설치 장소 : 세무2과 민원창구(등록면허세(등록분) 발급창구 옆))
  - 운영 방안 : 1일 3교대로 지방소득세팀 전직원 순번제(9급 제외)
- 인터넷 전자납부 문의에 대한 전화민원 안내
  - ETAX 활용 및 가상계좌, 위택스, 인터넷 banking 등 편리 납부시스템 안내

##### 다양한 매체를 통한 신고·납부 홍보 강화

- 우리구 홈페이지 팝업창 및 옥외전광판을 통한 홍보
  - 기간 : 2015. 4. 1 ~ 4. 30.
- 강남구청 뉴스 게재
  - 2015. 3. 9. 공보실에 공문 기발송
- 동주민센터 홍보포스터 부착
  - 기간 : 2015. 3월 ~ 4월

※ “2015년 지방소득세 개편사항 홍보 계획” 세무2과-4265(2015.2.6.) 방침  
⇒ 안내문 기 발송 및 대규모 지방소득세 설명회 개최

##### 신고·납부 현황 분석을 통한 향후 별도 신고·납부 창구 운영 여부 결정

- 2015. 4. 20일까지 신고·납부 현황(신고율) 분석을 통해 별도 창구 운영 여부 결정
- 신고·납부기한 막바지에 신고집중 예상 시 아카데미교육장 등 활용을 통한 별도 전담창구 운영(개설)
- 운영방안 : 지방소득세 팀별 직원 1/2 직급별 안배 근무

##### 문의사항에 대한 친절하고 정확한 안내를 위해 신고 필수서류 등

## 안내자료 전 직원 배포

- 신고 시 필요서류 및 검토 사항(별첨)
- ETAX를 통한 전자신고 방법 안내(별첨)

## ② 신고서류 처리 방안

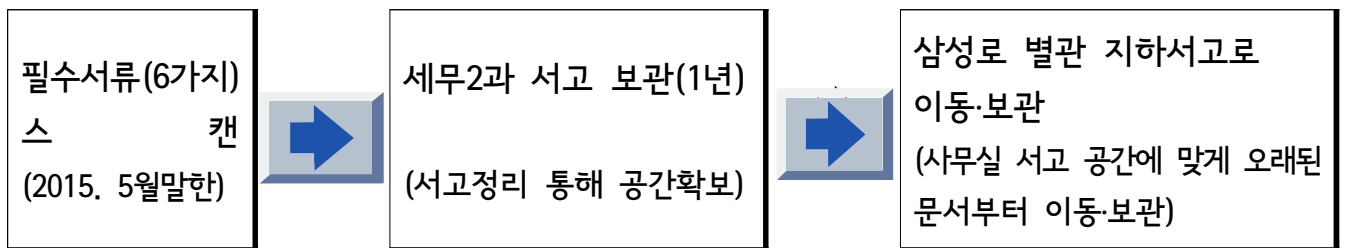
### 신고서류 세무종합시스템에 전산 입력

- 전산 입력 기간 : 2015. 4. 1 ~ 5. 31
- 방법 :

- 우편 및 방문민원 제출서류 세무종합시스템에 전산 입력
- 필수서류(6가지) 스캔을 통한 세무종합시스템에 전산 등록

- ※ 필수서류 : ① 법인지방소득세 과세표준 및 신고서  
② 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서  
③ 안분신고서 및 안분명세서  
④ 재무상태표  
⑤ 포괄손익계산서  
⑥ 이익잉여금 처분(결손금 처리) 계산서

### 제출서류 보관 방안



※ 생산연도 오래된 문서부터 삼성로 별관 지하서고로 이동하여 공간 확보 - 2015. 5월말한

※ 서류 스캔후 세무종합시스템에 전산 등록하여 보관하는 관계로 서류 폐기 여부 추후 서울시와 협의 후 처리

## IV 향후 조치사항

- 필수서류 미제출 법인 제출 독촉 ----- 2015. 6월말한
  - 재무제표 등 필수서류 미제출 법인 제출 독촉

- **적정 신고·납부 여부 일제 대사 및 수시분 부과** ---- 2015. 8월말한
  - 국세청 통보(6~7월 예정)자료와 신고서류 일제 대사
    - 과세표준 및 세율 적정 여부
    - 공제·감면 배제 여부
    - 기납부세액 적정 여부
      - ▶ 법인세 중간예납분 신고·납부 누락 여부(법인지방소득세는 중간예납규정 없음)
      - ▶ 특별징수 납부세액 정당납부 여부
    - 가산세 적정 여부
      - ▶ 무기장가산세와 무신고 등 가산세 각각 적용 여부
      - ▶ 기한 후 신고 시 가산세 적정 적용 여부
  - 미신고 및 과소신고 법인 수시분 부과

## V 기 대 호 과

- 궁금사항에 대한 정확하고 신속한 민원처리로 신뢰세정 구현
- 신고·납부 홍보 강화로 민원 사전방지 및 세입목표 달성에 기여

## VI 행 정 사 항

- 서울시에 신고·납부 현황 제출
  - 2015. 5. 15일한
- 별도 신고·납부 창구 운영시 PC, 복사기, 전화기 등 장비 대여
  - 총무과에 장소 협조
  - 전산정보과에 IP주소 부여 협조
  - 공보실 및 전산정보과에 홍보(홈페이지 팝업창 및 옥외전광판) 협조

- 붙임 : 1. 전년도 법인세분 지방소득세 자치구별 신고·납부 현황 1부**
- 2. ETAX를 통한 전자신고 방법 안내자료 1부**
- 3. 홈페이지 팝업창 및 옥외전광판 홍보문(안) 1부**
- 4. 납세상담소 근무자 명단 1부**
- 5. 법인지방소득세 신고 시 필요서류 안내 및 검토사항 1부**

# [별첨1] '14년 4~5월 법인세분 지방소득세 신고납부 현황

[단위:건,백만원]

구 분	합 계		4월 신고납부		5월 신고납부	
	건수	세액	건수	세액	건수	세액
총 합 계	58,746	1,094,815	54,825	948,231	3,921	146,583
총 로 구	2,642	85,249	2,444	50,557	198	34,692
중 구	3,965	304,637	3,612	231,054	353	73,583
용 산 구	2,022	16,139	1,869	14,113	153	2,026
성 동 구	2,202	22,969	2,109	22,780	93	190
광 진 구	1,231	6,425	1,145	6,317	86	109
동 대 문 구	1,473	11,614	1,398	11,437	75	176
중 량 구	699	3,545	648	3,498	51	47
성 북 구	802	2,352	716	2,284	86	68
강 북 구	510	3,605	452	3,566	58	39
도 봉 구	462	1,128	423	1,113	39	15
노 원 구	757	3,583	698	3,393	59	190
은 평 구	688	3,214	625	3,178	63	36
서 대 문 구	783	6,922	703	6,356	80	565
마 포 구	3,320	30,225	3,128	29,001	192	1,224
양 천 구	1,168	12,849	1,079	12,665	89	184
강 서 구	2,319	14,230	2,181	13,717	138	513
구 로 구	3,177	19,022	3,011	18,634	166	388
금 천 구	3,230	22,020	3,077	21,665	153	355
영 등 포 구	4,468	133,873	4,121	118,012	347	15,861
동 작 구	808	6,979	773	6,931	35	49
관 약 구	903	6,171	824	5,858	79	313
서 초 구	6,216	104,951	5,871	102,450	345	2,501
<b>강 남 구</b>	<b>9,897</b>	<b>235,398</b>	<b>9,237</b>	<b>222,826</b>	<b>660</b>	<b>12,572</b>
송 파 구	3,741	28,053	3,528	27,302	213	751
강 동 구	1,263	9,662	1,153	9,524	110	138



## [별첨2] ETAX를 통한 전자신고 방법 안내자료

### □ ETAX 접속(<https://etax.seoul.go.kr>)

- 신고납부 → 지방소득세 → 법인세분 순으로 선택하여 → 납세의무자 정보 → 신고내역 → 산출세액 등 입력, 하단에 신고하기 클릭 → 납부

The screenshot shows the ETAX website interface. The '신고납부' (Report and Payment) menu is highlighted with an orange circle. Below it, the '법인세분' (Corporate Tax) option is also highlighted with an orange circle. The main form area contains fields for '성명(법인명)\*', '전화번호\*', '대표자명\*', '소재지', '업체\*', '주업종코드\*', '법인유형별구분\*', '사업장명\*', '전자우편주소\*', '종목\*', and '사업연도\*'. The '신고인사항' (Report Item) section is also visible, showing '주민(법인)등록번호' and '성명(법인명)'.

### □ 납부방법

#### ○ 계좌이체 : 전 은행

- 납부시간 : 365일 24시간 가능(은행 결산-시스템 마감작업 시간 불가)

#### ○ 신용카드 납부

- 납부시간 : 365일 24시간 가능(카드사 결산-시스템 마감작업 시간 불가)
- 납부가능 카드 : 우리, BC, 삼성, 현대, 롯데, 신한, 외환, KB국민, NH, 하나, 씨티, 광주, 전북VISA, 제주VISA, 수협

### [별첨3] 홈페이지 팝업창 및 옥외전광판 홍보문(안)

**4월은 법인지방소득세 신고. 납부의 달입니다.**

- 신고·납부 기간 : 2015. 4. 1 ~ 4. 30
- 납세의무자 : 법인세법에 따른 법인세 납세의무자
- 문의 : 강남구청 세무2과

- 지방소득세 1팀(역삼동) ☎ 3423-5712~5718
- 지방소득세 2팀(논현·수서·세곡동) ☎ 3423-5702~5707
- 지방소득세 3팀(대치·개포동) ☎ 3423-5732~5736
- 지방소득세 4팀(청담·삼성·일원동) ☎ 3423-5742~5746
- 지방소득세 5팀(도곡·압구정·신사동) ☎ 3423-5752~5756

※ 법령 개정사항이 있으므로 변경된 사항을 반드시 확인하시고 신고·납부 하시기 바랍니다.!

### [별첨4] 납세상담소 근무자 명단

구 분	근 무 자			비 고
	09:00~12:00	13:00~15:00	15:00~18:00	
4.15(수)	6급 이덕배	6급 윤미라	6급 김태영	
4.16(목)	6급 최종권	6급 표지영	7급 이제상	
4.17(금)	7급 정광모	7급 최주환	7급 최상수	
4.20(월)	7급 김현옥	7급 배진열	7급 엄태영	
4.21(화)	7급 정미진	7급 최필순	7급 이기동	
4.22(수)	7급 조삼숙	8급 김효진	7급 김용경	
4.23(목)	8급 박성호	8급 이지영	7급 이민주	
4.24(금)	8급 송두영	6급 이덕배	6급 윤미라	
4.27(월)	6급 김태영	6급 최종권	6급 표지영	
4.28(화)	7급 이제상	7급 정광모	7급 최주환	
4.29(수)	7급 최상수	7급 김현옥	7급 배진열	
4.30(목)	7급 엄태영	7급 정미진	7급 최필순	

## [별첨5] 법인지방소득세 신고시 필요서류 안내 및 검토사항

### 신고시 필요서류 [제출서류]

- 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서(별지 43호)
- 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서(별지 43호의 2)
- 안분신고서 및 안분명세서(사업장이 둘 이상의 지방자치단체에 있는 경우)
- 재무상태표, 포괄손익계산서 및 이익잉여금처분(결손금처리) 계산서

### 법인지방소득세 신고서 검토 사항

#### 법인지방소득세 과세표준 및 세액신고서 (별지 43호)

##### ① 사업연도 : 2014.1.1. 이후 개시되었는지 여부 확인

- ☞ 2014.1.1. 이전 개시 : 종전 규정 적용 (부가세 방식)
- 2014.1.1. 이후 개시 : 현행 규정 적용 (독립세 방식)

##### ② 법인구분[내국, 외국, 외투(비율 %)] 및 종류별 구분(중소, 일반 등)을 정확하게 기재하였는지 여부 검토

- ☞ 종류별 구분이 당기순이익 과세(50)인 경우 0.9% 세율을 적용했는지 여부(지특법§167 조합법인 등 과세특례)

##### ③ 결손금소급공제 환급신청 여부

- ☞ 소급공제 법인지방소득세액 환급신청서(별지 43호의9)와 첨부서류인 소급공제 법인세액 환급신청서(법칙 별지 68호)가 제출되었는지 확인

##### ④ 산출세액과 총부담세액 차이가 있는지?

- ☞ 「세액조정계산서」의 가산세 및 공제감면분 추가 납부세액 착오 기재사항 확인
  - 공제감면 배제로 과세전환, 착오기재 여부 반드시 확인

##### ⑤ 기납부세액 공제액의 적정 여부

- ☞ 「세액조정계산서」의 중간예납세액·수시부과세액·특별징수납부세액·간접투자 회사 등의 외국납부세액 착오 기재사항이 있는지 확인

### 법인지방소득세 안분 신고서

- ① 안분율에 의해 사업장별 산출세액이 적정 기재되었는지 확인
- ② 가산세액 확인
  - ☞ 지방세법상 가산세가 안분되었는지 확인
- ③ 경정·수정신고 등 가감액 확인
  - ☞ 경정고지일(수정신고일)이 속하는 사업연도분에 적정히 가감되었는지 확인

### 법인지방소득세 과세표준 및 세액조정계산서

- ① 서식의 음영 부분을 착오로 기재하였는지 여부 확인
- ② 기납부세액을 착오로 잘못 기재하였는지 여부 확인
  - ☞ 중간예납세액은 발생하지 않음
  - ☞ 수시부과세액이 있는 경우 적정한지 여부 확인

### 법인지방소득세 가산세액계산서

- ① 무기장가산세와 무신고 등 가산세가 각각 적용되었는지 여부 확인
  - ☞ 법인세는 큰 금액만 적용, 법인지방소득세는 각각 적용
- ② 기한 후 신고 시 지방세법 가산세 감면 적용했는지 여부 확인
  - ☞ 법인세법상 제출불성실 가산세의 경우 기한 후(1개월 내) 제출 시 가산세 감면 하나, 지방세법상 제출불성실 가산세의 경우 감면 규정 없음