

“변화를 선도하는 강남, 희망을 선사하는 강남”

등록번호	세무2과-7996
등록일자	2016.3.8.
결재일자	2016.3.9.
공개구분	부분공개

주무관	지방소득세1팀장	세무2과장	기획경제국장		
배진열	이덕배	김광수	전결 03/09 김용운		
협조자	지방소득세4팀장 지방소득세3팀장 지방소득세2팀장	박종수 최선균 윤미라	지방소득세5팀장	표지영	



이자·배당소득에 대한 법인지방소득세

『특별징수명세서』 제출 홍보 계획

■ 법인지방소득세 특별징수 도입 (2015년 시행)

- 법인에 이자·배당소득을 지급하는 자(특별징수의무자)가 그 소득에서 법인지방소득세를 미리 공제하여 지자체에 납부
- 특별징수한 내역에 대한 「특별징수명세서」 제출의무 신설
- 추진근거 : 지방세법시행령 제100조의19, 서울시 세무과-4794(2016.3.4.)

■ 홍보내용

- 제출대상 : 이자·배당소득에 대한 법인지방소득세 특별징수의무자
- 제출자료 : 2015년도 특별징수명세서
- 제출방법 : 온라인(위택스, 이택스) 또는 직접방문 제출
- 제출기한 : 2016. 3. 31까지

■ 홍보방법

- 특별징수의무자 대상으로 안내문 발송 : ***** 등 2,919개법인
- 유관기관(세무사회, 회계사회, 은행연합회 등) 홍보 협조요청 ☞ 서울시 주관
- 구 홈페이지, 전광판 등을 활용 홍보

2016. 3. 8.

강 남 구
(세 무 2 과)

【 관련 규정 및 제반사항 사전검토서 】

검토분야	확인 및 적시사항
<p style="color: green; font-weight: bold;">관련 규정 및 근거</p>	<p>현행 관련 법, 시행령, 조례, 규칙, 관련 지침 등 근거를 모두 검토하고 적시하였습니까?</p> <p>· 지방세법 제103조의29, 지방세법시행령 제100조의 19</p>
<p style="color: green; font-weight: bold;">추진 경위</p>	<p>추진 경위는 무엇입니까?</p> <p>· 추진경위 : 이자·배당소득에 대한 특별징수명세서 제출 홍보</p>
<p style="color: green; font-weight: bold;">예산 사항</p>	<p>산출 근거 및 기준 또는 예산확보 및 투입우선순위 등의 내용을 검토하고 적시하였습니까?</p> <p>· 해당없음</p>
<p style="color: green; font-weight: bold;">수혜자 및 범위</p>	<p>이 업무(사업)관련 수혜자는 누구이며 수혜범위를 파악해 보았습니까?</p>
<p style="color: green; font-weight: bold;">분야 별 검토사항</p> <p style="color: green;">[계속 :]</p> <p style="color: green;">[신규 :]</p>	<p>이 업무(사업)과 관련하여 아래 등 제반사항을 검토해 보았습니까?</p> <p>① 관련부서 협조 ----- ()</p> <p>② 이해관계인 및 예상되는 민원 ----- ()</p> <p>③ 추진상 사전 걸림돌 ----- ()</p> <p>④ 미래행정 수요예측 ----- ()</p> <p>⑤ 시장조사 ----- ()</p> <p>⑥ 민간부분(시설 등)과의 경제성 및 효율성 등 비교 ----- ()</p> <p>⑦ 업무 매뉴얼 및 관련 법규 ----- ()</p> <p>⑧ 행사관련 의전 및 선거법 ----- ()</p> <p>⑨ 투융자 심사 등 관련절차 준수 ----- ()</p> <p>· 위 언급한 사항은 반드시 검토하고 해당되는 사항에 체크한 다음, 해당 사항을 요약 작성하세요</p>
<p style="color: green; font-weight: bold;">타 기관 사례</p>	<p>타 구 사례를 파악, 비교해 보았습니까?</p> <p>· 25개구 공통사항</p>
<p style="color: green; font-weight: bold;">전문가 자문</p>	<p>전문가의 자문이나 검토를 받았습니까?</p> <p>· 해당없음</p>

『특별징수명세서』 제출 홍보 계획

법인의 이자·배당소득에 대한 특별징수제도 도입에 따른 특별징수명세서 서류제출 기한이 다가옴에 따라, 특별징수의무자를 대상으로 서류제출에 관한 적극적인 홍보 추진을 통해 납세편의를 제공하고자 함

I 개 요

■ 법인지방소득세 특별징수 도입(2015년 시행)

- 내국법인 및 외국법인(국내원천소득)의 이자·배당소득에 대한 지방소득세를 그 소득의 지급자(금융기관 등 ☞ 특별징수의무자)가 소득에서 미리 공제하여 지자체에 납부
- 특별징수한 내역에 대한 「특별징수명세서」 제출의무 신설
- 법령근거 : 지방세법 제103조의29, 같은법시행령 제109조의19

■ 특별징수 납부

- 특별징수세액 : 원천징수하는 법인세액의 10%
- 납부기한 : 징수일의 다음달 10일까지 납부
- 납 세 지 : 이자·배당소득의 지급지 관할 지자체
- 특별징수 명세서 제출 : 다음 해 3월 31일까지 제출

II 추진목표

- 특별징수명세서 제출에 관한 적극적인 홍보추진을 통해 납세편의 제공
- 법인지방소득 확정신고시 기납세액 적정여부 확인 누락세원 방지

III

추진계획

홍보내용

- 제출대상 : 이자·배당소득에 대한 법인지방소득세 특별징수의무자
- 제출기한 : 2016년 3월 31일까지
- 제출내용 : 내국법인 및 외국법인(국내원천소득)의 이자·배당소득에 대한 법인지방소득세를 특별징수한 내역
- 제출장소 : 특별징수의무자 소재지 관할 지방자치단체
- 제출근거 : 지방세법시행령 제109조의19 【특별징수의무】
- 제출방법

제출유형	제출 방법	제출장소
온라인 제출	위택스를 이용한 전자제출	위택스(www.wetax.go.kr)
직접방문 제출	전산매체(CD, DVD, USB) 제출	특별징수의무자 소재지 지방자치단체
	서면제출 ※ 지방세법 시행규칙 [별지 제42호의4]	

※ 서면제출의 경우 엑셀파일로 제출 권장 (엑셀 레이아웃 : 위택스·이택스 제공)

※ 제출특례 : 지점법인 자료를 일괄 제출하는 본점법인, 수입업체 자료를 일괄 대리 제출하는 세무대행인은 특별징수의무자 본점 법인 관할 지방자치단체로 제출

※ 위택스를 이용한 특별징수명세서 제출방법

1) 위택스 접속 - 지방소득세(법인소득분) 선택



2) 특별징수명세서 제출버튼 클릭

<p>파일첨부 신고 (개정 이전)</p>	<p>2016년 1월 1일 시행규칙 서식 개정전 파일 신고 레이아웃 기준에 의해 작성된 파일을 신고합니다. 해당 서비스는 3월말 까지 운영 후 서비스를 중단합니다.</p>
<p>파일첨부 신고 (개정 이후)</p>	<p>회계 프로그램에서 작성한 신고서를 워텍스 변환프로그램으로 변환하여 신고할 수 있는 서비스입니다. ※ 대량파일 신고 시 문제 발생 가능성으로 인하여 부득이하게 파일첨부 신고 가능한 법인수를 100개로 제한하오니 양지바랍니다. (사업연도가 2014년부터인 일반법인, 연결법인, 비영리법인, 외국법인)</p>
<p>- 회계프로그램으로 신고서 작성 1. 변환프로그램 실행 후 오류검증 2. 신고서 전송</p>	
<p>신고내역 조회 (세무대리인용)</p>	<p>일반법인신고, 이자소득만 있는 비영리법인신고, 파일첨부신고 후 신고 내역을 조회하는 서비스입니다. 내역(접수증)출력, 신고서출력, 신고취소, 납부서출력, 인터넷납부 등의 기능을 이용하실 수 있습니다.</p>
<p>신고내역 조회 및 납부 (납세의무자용)</p>	<p>법인지방소득세를 조회·납부하기 위한 서비스입니다. 신고서출력, 납부서출력, 인터넷납부 등의 기능을 이용하실 수 있습니다.</p>
<p>세액미리 계산</p>	<p>지방세 납부세액을 미리계산하는 서비스입니다. 법인지방소득세를 미리 계산합니다.</p>
<p>특별징수명세서 제출 ('15년 귀속 이자배당소득)</p>	<p>내국법인 및 국내에 사업장이 있는 외국법인에 지방소득세를 특별징수한 특별징수의무자는 특별징수일이 속하는 해의 다음 해 3월 31일까지 특별징수의무자 소재지 관할 지방자치단체의 장에게 제출하여야 합니다. (지방세법 시행령 제100조의19 참조) * 본 메뉴는 특별징수의무자들이 사용하는 메뉴입니다.</p>

■ 홍보방법

● 안내문 발송

- 대 상 : 2015년 이자·배당소득에 대한 법인지방소득세 특별징수의무자
- ***** 등 2,919개 법인
 - ※ 서울시 전체 11,201개 법인 (강남구 비중 26%)

● 미제출 법인 특별관리 등 집중 홍보

- 특별징수의무자 명단관리 및 제출대상 법인이 기한 임박시까지 미제출시 전화로 제출 독려

● 유관기관(세무사회, 회계사회, 은행연합회 등) 홍보 협조 ☞ 서울시 주관

- 홈페이지 등 자체 인프라를 통한 자체적인 서류제출 안내 협조

● 구 홈페이지, 전광판 등을 활용한 홍보강화

IV

기대효과

- 특별징수명세서 제출에 관한 적극적인 홍보로 납세편의 제공
- 법인지방소득 확정신고시 기납세액 적정여부 검증으로 누락세원 방지

- 붙임
1. 특별징수명세서 제출 안내문(안) 1부.
 2. 홈페이지 홍보문(안) 1부.
 3. 특별징수명세서 제출 안내문 발송대상 1부.
 4. 위택스를 통한 특별징수명세서 제출 메뉴얼 1부.
 5. 특별징수명세서 제출 Q&A 1부.

특별징수명세서 제출 안내문

3월말까지 특별징수명세서를 제출해주세요!

- 지방세법 개정(2015.6.1)에 따라 특별징수의무자는 2016년3월31일까지 '15년도에 내국법인 및 외국법인(국내원천소득)의 이자배당소득에 대해 특별징수한 내역을 특별징수명세서를 통해 제출하셔야 합니다.

- ◇ 대 상 자 : 법인지방소득세 특별징수의무자
- ◇ 근 거 : 지방세법 시행령 제100조의19
- ◇ 제출자료 : 내국법인 및 외국법인(국내원천)의 이자배당소득 특별징수 내역
- ◇ 제출서식 : 지방세법 시행규칙 별지 42호의4
(전산파일로 제출시 파일 레이아웃에 따라 제출 가능)
- ◇ 제출기한 : 2016년 3월 31일까지(최초 시행)

제출방법은 다음과 같습니다.

제출유형	제출방법	제출장소
온라인 제출	위택스를 이용한 전자제출	위택스(www.wetax.go.kr)
직접방문 제출	전산매체(CD, DVD, USB) 제출	특별징수의무자 소재지 지방자치단체
	서면제출※ 지방세법 시행규칙(별지 제42호의4)	

- ※ 서면제출의 경우 엑셀파일로 제출 권장 (엑셀 레이아웃 : 위택스·이텍스 제공)
- ※ 제출특례 : 지점법인 자료를 일괄 제출하는 본점법인, 수입업체 자료를 일괄 대리제출하는 세무대행인은 특별징수의무자 본점 법인 관할 지방자치단체로 제출
- ※ 위택스로 제출했던 자료를 자치단체로 중복 제출하는 사례가 없도록 유의하시기 바랍니다.

- 작성요령 및 자세한 사항은 위택스 공지사항을 참조하여 주시기 바랍니다.

강 남 구 청 장

① 홈페이지 배너 및 전광판

법인지방소득세 특별징수명세서 제출 안내

- 대 상 : 법인지방소득세(이자배당소득) 특별징수 의무자
- 제출기한 : 2016년 3월 31일(목)
- 제출방법 : 위택스 또는 지자체 방문제출

※ 홍보배너 클릭시 인터넷 위택스 홈페이지(www.wetax.co.kr)로 안내로 이동

② 홈페이지 팝업창

법인지방소득세 특별징수명세서 제출 안내

- ◇ 대 상 자 : 법인지방소득세(이자·배당소득) 특별징수 의무자
- ◇ 근 거 : 지방세법 시행령 제100조의 19
- ◇ 제출자료 : 법인지방소득세 특별징수명세서(지방세법 시행규칙 별지 42호의4)
- ◇ 제출기한 : 2016.3.31일까지 제출
- ◇ 제출방법

제출유형	제출방법	제출장소
온라인 제출	위택스를 이용한 전자제출	위택스(www.wetax.go.kr)
직접방문 제출	전산매체(CD, USB, DVD) 제출	특별징수 의무자의 본점 소재지 자치단체
	서면제출	

- ◇ 자세한 사항은 위택스 홈페이지 공지사항을 참고하세요

※ 팝업창 클릭시 인터넷 위택스 홈페이지(www.wetax.co.kr)로 안내로 이동