

“변화를 선도하는 강남, 희망을 선사하는 강남”

등록번호	세무2과-24103
등록일자	2016.6.30.
결재일자	2016.6.30.
공개구분	부분공개

주무관	지방소득세1팀장	세무2과장	기획경제국장		
배진열	이덕배	代이정현	06/30 김용운		
협조자	지방소득세4팀장	박종수			
	지방소득세3팀장	최선균			
	지방소득세2팀장	代조삼숙	지방소득세5팀장	표지영	



2015년 12월말 결산법인

법인지방소득세 확정신고분 누락세원 발굴계획

개요

- 대상 : 12월말 결산법인(2015년 귀속 법인소득)
- 신고납부기간 : 2016.4.1~5.31

2016년 확정신고·납부 현황(4~5월)

(단위 : 건/억원)

2015년		2016년		비고
건수	금액	건수	금액	
30,778	2,474	36,324	2,377	전년대비 97억원 감소

확정신고분 대사

- 추진기간 : 2016. 7. 1 ~ 8. 10
- 추진내용
 - 국세(법인세)신고자료와 법인지방소득세 확정신고자료 상호 비교대사
 - 무신고, 과소신고, 납부세액 불일치자료 분석 후 기한후, 수정신고 안내
 - 신고 미이행시 수시분 부과·징수

2016. 6. .

강 남 구
(세 무 2 과)

【 관련 규정 및 제반사항 사전검토서 】

검토분야	확인 및 적시사항
관련 규정 및 근거	현행 관련 법, 시행령, 조례, 규칙, 관련 지침 등 근거를 모두 검토하고 적시하였습니까? • 지방세법 제103조19~103조의63
추진 경위	추진 경위는 무엇입니까? • 추진경위 : 2016년 법인지방소득세 확정신고자료 적정부부 검토
예산 사항	산출 근거 및 기준 또는 예산확보 및 투입우선순위 등의 내용을 검토하고 적시하였습니까? • 해당없음
수혜자 및 범위	이 업무(사업)관련 수혜자는 누구이며 수혜범위를 파악해 보았습니까?
분야별 검토사항	이 업무(사업)과 관련하여 아래 등 제반사항을 검토해 보았습니까? 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 ----- () • 위 언급한 사항은 반드시 검토하고 해당되는 사항에 체크한 다음, 해당 사항을 요약 작성하세요
타 기관 사례	타 구 사례를 파악, 비교해 보았습니까? • 25개구 공동사항
전문가문	전문가의 자문이나 검토를 받았습니까? • 해당없음

2015년 12월말 결산법인

법인지방소득세 확정신고분 누락세원 발굴계획

법인지방소득세 확정신고자료와 국세청 법인세 신고자료의 상호 대사를 실시하여 적정신고 여부를 확인하고, 불성실신고 법인은 부과·징수함으로써 누락세원을 발굴하여 세입목표 달성에 기여하고자 함

1 법인지방소득세 확정신고

□ 개 요

- 신고대상 : 법인세 신고의무가 있는 12월말 결산법인
- 납세지 : 법인세법 제9조에 따른 납세지
- 신고납부기간 : 2016. 4. 1 ~ 5. 31(일반법인 4월말, 연결법인 5월말까지)

□ 2016년 법인지방소득세 확정신고·납부 현황(4~5월)

(단위 : 건/억원)

2015년		2016년		비 고
건 수	금 액	건 수	금 액	
30,778	2,474	36,324	2,377	전년대비 97억원 감소

○ 2016년 신고유형별

- 납부세액 유무 : 일반법인 14,520건(40%), 결손법인 21,804건(60%)
- 신고유형별 : 전자신고 35,381건(97%), 서면신고 943건(3%)



2 확정신고 관련 추진사항

□ 신고납부 홍보 추진

- 찾아가는 설명회 2회 개최(세무2과-5286 2016.2.18. 세무2과-10490 2016.3.28.)
 - 대 상 : 강남구소재 법인 실무자, 통반장회의 참석자
 - 참가인원 : 199명
 - 내 용 : 2016년 법인지방소득세 신고 안내, 2016년 지방세 개정내용 등



○ 신고납부 안내문 발송(세무2과-10751 2016.3.29.)

- 대 상 : 2015년 법인지방소득세 신고법인 (**** 등 30,428개 법인)
- 내 용 : 납세자가 알아야할 주요사항(신고방법, 신고서류, 신고기한 등)

○ 다양한 매체 활용한 홍보(세무2과-10751 2016.3.31.)

- 구 홈페이지, 강남구청뉴스, 옥외전광판 등

□ 특별징수명세서 제출 홍보 추진(세무2과-11124 2016.3.29.)

- 기 간 : 2016. 3. 9 ~ 3. 31
- 대 상 : 이자·배당소득에 대한 법인지방소득세 특별징수의무자
- 내 용 : ***** 등 2,919개 법인에 안내문 우편발송

3 세부추진계획

□ 확정신고 자료 대사

- 추진기간 : 2016. 7. 1 ~ 8. 10
- 법인세 국세청 자료 및 법인지방소득세 확정신고 자료를 상호 확인하여 적정 신고·납부 대사
- 대상 신고자료 현황

법인세 통보자료	대 상 자 료 (금액불일치 등)	기 타 (완납, 소액부징수, 환급 등)
22,975건	6,162건	16,813건

○ 법인세 국세청 자료와 상호 확인하여 적정 신고납부 대사

- 무신고 법인 파악 및 관리
 - ▶ 신고대상 법인과 전산등록된 신고 자료를 비교하여 무신고 법인 명단추출
 - ▶ 기한 후 신고 안내 또는 부과·징수(결정)
- 신고·납부세액 불일치 법인 사유 분석 및 대사
 - ▶ 과세표준이 법인세와 불일치하거나, 세액공제·감면제도가 없음에도 국세와 동일하게 공제·감면 적용한 법인 분석
 - ▶ 해당 법인 수정신고 안내 후 미이행시 부과·징수(경정)
- 신고 후 미납부 법인 분석 후 부과·징수
- 우편으로 신고서 제출하였으나 전산상 미등록된 자료 확인 후 등록처리

□ 중복 신고자료 대사

- 중복 과세자료 대사
 - 동일 과세자료를 여러 차례 신고한 자료 대사 후 최종 신고자료로 확정
 - 전자신고 후 수기납부서로 납부하여 이중 과세자료가 생성된 경우 상호 과세자료를 연결하여 한 건으로 관리
- ⇒ 적정 신고여부 확인, 신고불성실 가산세등 적용여부 확인

□ 전국 신고자료 활용 대사

- 강남구 사업장 소재 법인의 전국 신고자료 확인
- 전국 신고자료를 기준으로 해당 법인의 지자체별 안분내역 확인
- 국세청 신고, 경정·결정자료 확인
 - ⇒ 신고·납부 누락법인 부과·징수

4 추진일정

일 정	추진내용	비 고
7.1~7.11	<ul style="list-style-type: none"> • 중복신고자료 확정처리 • 법인세 확정신고자료와 상호 비교대사 • 미신고, 부적정 신고법인 부과·징수 	
7.12~8.10	<ul style="list-style-type: none"> • 법인세 확정신고자료와 상호 비교대사 • 전국 신고자료 확인 강남구 사업장 소재법인 신고납부 조사 • 신고납부 누락법인 부과·징수 	

- 붙임 1. 법인지방소득세 확정신고분 대사업령
 2. 법인지방소득세 중복신고자료 대사업령