

# 법인지방소득세 신고·납부 안내

## ☐ 대 상 자: 2024년 12월 결산 법인

1. 영리법인
2. 수익사업을 영위하는 비영리법인
3. 국내 원천소득이 있는 외국 법인

## ☐ 신고·납부 기간: 2025. 4. 30.(수)까지

- 사업연도 종료일 현재 사업장 소재지 관할 지자체 신고·납부
  - 둘 이상의 지자체에 사업장이 있는 경우 각각 안분하여 신고·납부
- 연결법인의 경우 사업연도 종료일의 말일부터 5개월 이내 신고·납부 ~6.2.(월)
  - ※ 각 사업연도의 소득금액이 없거나 결손금이 있는 법인도 반드시 신고

## ☐ 신고방법: 위택스(wetax) 전자파일 제출을 통한 전자 또는 우편방문 신고

※ 우편주소: 전남 순천시 장명로 30(장천동) 순천시청 세정과, 지방소득세(법인소득) 담당자 (우)57956

## ☐ 제출서류

- 사업장이 여러 자치단체에 있는 경우 「과세표준 및 세액신고서」, 「기타 서류」를 자치단체마다 각각 제출
- 「첨부 서류」는 본점 소재지 지자체에만 제출해도 무방
  - 본점 소재지 지자체에 미제출 할 경우 무신고가산세 부과

분류	종류	서식 (지방세법 시행규칙)
신고서	과세표준 및 세액신고서	별지 제43호
첨부서류	과세표준 및 세액조정계산서	별지 제43호의2
	안분명세서	별지 제44호의6
	공제(감면)세액 및 추가납부세액 합계표	별지 제43호의3
	가산세액 계산서	별지 제43호의4
	특별징수세액명세서	별지 제43호의5
	재무상태표/포괄손익계산서	
	이익잉여금처분(결손금처리)계산서	
	현금흐름표 → 외부감사 대상 법인만	
	소급공제한급신청서 → 해당 법인만	별지 제43호의9,10
	사실과 다른 회계처리로 인하여 과다 납부한 세액의 차감액 명세서 → 해당 법인만	별지 제43호의12
	재해손실세액 차감신청서 → 해당 법인만	별지 제43호의14
기타서류	외국법인세액 과세표준 차감 명세서 → 해당 법인만	별지 제43호의13

## ☐ 분할납부

- 납부할 세액이 100만원을 초과하는 경우 납부할 세액의 일부를 납부 기한이 지난 후 1개월(중소기업\* 2개월) 이내 분납 가능
  - \* 「조세특례제한법」 제6조 제1항에 따른 중소기업
- 납부할 세액 100만원 초과 200만원 이하: 100만원을 초과하는 금액 납부할 세액 200만원 초과: 납부할 세액의 50% 이하의 금액
- 관련법령: 지방세법 제103조의23, 지방세법 시행령 제100조의13

## ☐ 법인지방소득세 납부기한 연장

- 대상: 건설·제조·수출 중소기업 및 고용위기지역 소재 중소기업
  - 직권연장: 3개월(4월 말까지 → 7월 말까지)
- 대상: 사업에 현저한 손실이 발생하여 경영에 어려움을 겪는 기업
  - ※ 「지방세기본법 시행령」 제6조 각 호 사유에 해당하는 법인
  - 신청연장: 6개월 이내(※ 위택스 신청 불가, 지자체 직접 신청)  
(해당 사유가 소멸되지 않을 경우 최대 6개월 이내 추가 연장)

## ☐ 재해손실세액 차감

- 천재지변이나 그 밖의 재해로 인하여 재산상 손실(자산총액의 100분의 20 이상)이 발생하여 납세의무 이행에 어려움을 겪는 법인
  - 해당 소득에 대해 「법인세법」에 따라 법인세 재해손실세액공제를 받은 경우, 같은 소득에 대한 법인지방소득세액에서도 재해손실에 따른 세액 차감을 받을 수 있음.
- 관련법령: 지방세법 제103조의65, 지방세법 시행령 제100조의39 동법 제100조의40 및 지방세법 시행규칙 제48조의18

### < 재해손실세액 차감액 계산식 >

$$\text{차감액} = \left[ \left( \begin{array}{c} \text{법인지방소득세} \\ \text{산출세액} \end{array} + \text{가산세액} - \begin{array}{c} \text{공제·감면} \\ \text{금액} \end{array} \right) \times \begin{array}{c} \text{「법인세법」상의} \\ \text{자산상실비율}^* \end{array} \right]$$

\* 법인세에서 재해손실세액공제를 받을 때 산출된 자산상실비율을 그대로 적용

## ☐ 관련법령: 지방세법 제86조, 제103조의19 ~ 제103조의58

## ☐ 문의: 순천시청 세정과 지방소득세팀 ☎061-749-6111