

# - 지방소득세 특별징수 - 위택스로 납부하기 매뉴얼

2017. 11. 9.

## ☐ 목 차 ☐

I. 지방소득세 특별징수 개요 .....	1
II. 위택스로 지방소득세 특별징수 납부하기	
1. 개요 .....	2
2. 비회원 납부하기 .....	5
3. 단건 납부하기 .....	17
4. 엑셀로 일괄납부하기 .....	30
5. 회계프로그램을 이용하여 일괄납부하기 .....	38
III. 위택스 지방소득세 미리계산하기 .....	47

### I. 지방소득세 특별징수 개요

- 「소득세법」, 「법인세법」, 「조세특례제한법」에 따른 원천징수 의무자로부터 소득세, 법인세를 원천징수하는 경우, 원천징수하는 소득세·법인세의 10%에 해당하는 금액을 특별징수 하여야 합니다. (지법 §103의13, §103의 17, §103의18, §103의29, §103의52, §103의56)

**[특별징수 제도]**

- ➔ 특별징수의무자 : 「소득세법」, 「법인세법」, 「조세특례제한법」에 따른 원천징수의무자
- ➔ 과세표준
  - 「소득세법」 또는 「법인세법」 상 원천징수세액(「조세특례제한법」 및 다른 법률에 따라 조세감면 또는 중과세 등의 조세특례가 적용되는 경우에는 이를 적용한 소득세액 또는 법인세액)
- ➔ 세율
  - 과세표준(원천징수세액) × 10%
- ➔ 신고납부
  - 특별징수의무자가 징수 후 다음달 10일까지 해당 지방자치단체에 신고·납부
  - ※ [반기납부기한] 1~6월 지급 : 7월 10일까지, 7~12월 지급 : 1월 10일까지
  - 법인 특별징수분 지방소득세는 반기납부 할 수 없습니다.

※ 내국법인의 이자·배당소득에 대한 특별징수 예시

<b>이자소득 (10,000원)</b>	<b>원천징수 (1,400원)</b>	<b>세무서</b>
	<b>특별징수 (140원)</b>	<b>지방자치단체</b>
	<b>실지금액 (8,460원)</b>	<b>소득자(내국법인)</b>

### II. 위택스로 지방소득세 특별징수 납부하기

#### 1. 개요

- 1) 위택스를 통해 지방소득세 특별징수를 납부할 수 있습니다.
  - 위택스에 회원으로 가입하여 납부하거나 비회원 납부도 가능합니다. 단 비회원 납부 시에는 단건 납부만 가능하며 일괄 납부는 불가능 합니다.

#### 2) 위택스 접속 및 로그인 방법

- 인터넷 주소란에 「위택스」 주소(<http://www.wetax.go.kr>)를 입력합니다.
- 공인인증서를 이용하여 접속할 경우 오른쪽 상단의 ‘회원 접속(공인인증서)’ 를 클릭합니다.

※ 비회원으로 지방소득세 특별징수 신고납부 시, 회원접속 불필요



### 3) 지방소득세 선택하기

- 위택스 상단의 메뉴 중 [신고하기-지방소득세]에서 [특별징수]를 클릭합니다.



### 4) 위택스 특별징수 납부 방법




- 1. 비회원 납부**
  - 위택스 회원가입 없이 납부 할 수 있는 서비스. (비회원은 단건 납부만 가능하며 일괄납부는 회원가입 필요)
- 2. 단건 납부**
  - 동일한 지급연월, 1개의 지방자치단체에 특별징수내역을 납부해야 하는 경우 위택스 화면에서 직접 특별징수세액내역을 입력하고 납부할 수 있는 서비스
- 3. 일괄납부 엑셀 이용**
  - 법인 사업장이 두 개 이상의 지방자치단체에 소재하여 각각의 해당 지방자치단체에 특별징수를 납부해야 하는 경우 엑셀을 이용하여 특별징수세액 내역을 입력하고 납부할 수 있는 서비스
- 4. 일괄납부 회계프로그램 이용**
  - 회계프로그램을 이용하여 작성한 특별징수세액 내역 및 납부세액을 위택스 변환프로그램으로 변환하여 납부할 수 있는 서비스

## 2. 비회원 납부하기

### 1) 처리순서

순서	메뉴	소메뉴	설명
작성	새로 작성하기	① 납부흐름도	특별징수 납부를 위한 자료 입력 순서를 설명합니다.
		② 기본사항	신고인정보, 특별징수의무자 인적사항, 납부구분 정보를 입력합니다.
		③ 납부세액 및 가감조정	과세표준을 입력하면 특별징수세액이 자동 계산됩니다. 가감세액(조정액)을 입력합니다. 납부할 세액을 확인합니다.
		④ 특별징수 명세서	소득종류별 세부항목을 입력합니다.
제출	-	-	작성된 내용을 제출합니다.
접수 확인	-	-	제시된 접수증을 통해 접수된 내용을 확인 합니다.
납부	-	-	접수증 화면에서 납부서 출력, 인터넷 납부를 선택하여 납부할 수 있습니다.

## 2) 기본사항 입력

 신고인정보 및 특별징수의무자 인적사항, 납부구분 정보를 입력합니다.

① 신고인정보

주인번호, 전전화번호, 성명, 비밀번호 (영문/숫자 5~9자리)

② 납부자 인적사항

개인/법인구분, 주민/법인번호, 사업자번호, 전화번호, 사업장주소, 신고납부관할지, 성명/법인명, 상호/대표자, 휴대전화번호

③ 납부구분

납부구분, 소득지급일, 신고일자, 납부기한, 귀속년월, 당초납기

① 신고인정보를 입력합니다.

- 주민등록번호등 : 특별징수의무자와 상관없이 현재 신고행위를 하고 있는 본인의 주민등록번호/성명/전화번호를 입력합니다. 특별징수의무자와 동일해도 되고 달라도 됩니다.
- 비밀번호 : 비회원 신고내역 조회 시 사용 할 비밀번호를 입력합니다.

② 특별징수의무자의 인적사항을 입력합니다.

- 개인/법인 구분 : 특별징수의무자가 개인인지 법인인지를 구분하여 선택합니다.
- 사업자등록번호 : 사업자등록번호를 입력합니다.
- 상호/대표자 : 상호(혹은 법인인 경우 대표자)를 입력합니다.
- 사업장 주소 : 사업장 주소를 입력합니다. 입력된 내용에 따라 신고 납부 관할지가 자동 선택됩니다.(행정동만 별도 입력)
- 휴대폰번호 : 연락이 가능한 전화번호를 입력합니다.(필수항목 아님)

③ 납부구분 정보를 입력합니다.

- 납부구분 : 월 또는 반기를 선택합니다.
  - ※ 원천징수한 소득세를 반기별로 납부하는 경우, 지방소득세도 반기로 납부 가능합니다. 단, 법인 특별징수분 지방소득세는 반기 납부할 수 없습니다.
  - ※ 반기 납부를 선택하였을 경우 귀속연월은 반기의 시작 월입니다.  
(예) 2017년 1~6월 : 2017년 1월, 2017년 7~12월: 2017년 7월
- 소득지급일 : 소득을 지급한 연월을 입력합니다.
- 귀속연월 : 특별징수세액의 귀속연월을 입력합니다.
- 소득지급일을 입력하면 당초납기일과 납부기한일이 자동입력 됩니다.