- 지방소득세 특별징수 -위택스로 납부하기 매뉴얼

2017. 11. 9.

목차
I. 지방소득세 특별징수 개요1
표. 위택스로 지방소득세 특별징수 납부하기
1. 개요 ~~~~ 2
2. 비회원 납부하기 5
3. 단건 납부하기
4. 엑셀로 일괄납부하기
5. 회계프로그램을 이용하여 일괄납부하기 38
표. 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



Ⅱ. 위택스로 지방소득세 특별징수 납부하기

1. 개요

1) 위택스를 통해 지방소득세 특별징수를 납부할 수 있습니다.

 위택스에 회원으로 가입하여 납부하거나 비회원 납부도 가능 합니다. 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.

Metax		(LIS2 *)	회원철속(공인인증서)	회원가입 가입확인/재등록 글자크기 +
- Curr				P 90
1	신고하기 쌓 닡	『부하기 ↓ 납복	부결과 + 편의	의기능
취득세	등록면허세	지방소득세	주민세	신고내역
		특별징수		
		종합소득분	88	F
		양도소득분		
		법인소득분		
공지사항 [1] • (17.11.20)자치단체 예정 작업 공지		2017-11-20 (17.11.16)자치단	체 작업 공지	2017-11-16
· 다닌 고역상급 세립자 성진동세 원 (응약관 개인정보처리방침 위택	내 스이용안내 이메일 문의 실치프로.	2017-11-14 (171113)인전형 1혐 공인인증센터 FAQ 날부방	역시 세상구 서비스 성상화 신내 법안내 11 원격상담	2017-11-13 관련사이트 이동
> 행정안전부 增KLID 한	리키의정보개발원 고객센터 : 110번 Copyright(c) Ministry c	상당시간 : 별 ~ 금요일 (공휴일 : 제외) of the Interior and Safety, All rights reserved.	09:00 ~ 21:00 토요일 : 09:00 ~ 13	:00 전자신고·남부시간 07:00 ~ 23:30

T

N월 남부 기환] 지금을	실의 다음할 10일까지 	10 100(0)7		자주불눈질문 💽	
(기 업무 기관) 1~6월 8호수학 및 회직소학이 1식으로 인출하는 퇴7 5무지라 함은 문래의	(시급 : 7월 10일, 7~12월 시급 에 대한 지방소득세의 날세지! 히스뉴의 경우에는 그 소득을 소승된 근무지를 당하나 파견	- 1월 20일까지 는 날세의문자의 근무제로 해야 합니다. 다만 회장 후 연금 지금받는 사람의 주소지로 합니다. [지맘세법 제9963제3일 근무의 경우에는 그 파련지를 근무지로 합니다. [지맘세법	9계차(연금신탁)보험을 프랑한다)에서 연금있수렴의 2제1年] 기본통직 89-1]	 특별징수의무자의 지방소득세 특 별징수의무가 발생하는 시점이 어 떻게 되나요? 	
				 특별징수 회계프로그럴 신고 시 파일찾기가 안돼요. 	쾻메뉴
2014년 이전 귀속분 님	·부시에만 우축 하단 버튼을 :	= 리하여 남부해 주세요.		• 법연소록분 납세외무자가 기 납부	
		특별장수(2014년이전 귀속분) 탄건납	부 특별징수(2014년이전 귀속분) 역설납부	세약 정산을 위한 자지단체별 목 명징수 너무세약을 확인하는 방법 아끼즈네야	지평안내
고 남부 대행서비스를 방소득세 특별장수 신	: 이용하기 위해서는 위택스 3 3고·날부 매뉴열입니다. 특별3	프럴 부가서비스 메뉴에서 [대형인 신형]을 하시기 바랍니! 3수 신고 남부서 참고하시기 바랍니다 (다운토트)	9	· 내국법인의 이자 바탕소록에 대한 법인지방소록세 특별징수 시행일 은 인제인가요?	arrive a
0 단	건 납부	● 일괄 납부 (엑셸 이용)	일괄 납부 (회계 프로그램 이용)	 특별징수한 법인지방소득세의 납 세지의 기준을 알려주세요. 	요류신고
일한 지금연물, 1개의 '남부세약을 입력하고 다	자지단체에 특별칭수내역 - 납부할 수 있는 서비스일	사업장이 두개 이상의 자지단체에 소재할 경우 역 생파일로 작성하여 특수건의 특별장수 내면 및 납 문데 앤트 안전에고 남북화 수 있는 언제수인 [다	죄계 프로그램에서 작성한 특별장수내적 및 납부 세액을 위탁스 범왕프로그램으로 범왕하여 납부할 수 있는 서비스인니다.	 고객센터 	모르 사람
다. 운행에 수기용지로 납 납부서를 다시 제출하	2부하시는 경우에는 단건 사실 필요가 없습니다	 * 문항에 수기용지로 납부하시는 경우에는 역설 납부서를 다시 체술하실 필요가 없습니다. 	 수행에 수기용지로 납부하시는 경우에는 파일 을 다시 제출하실 필요가 없습니다. 	110.	
			※ 회겨프로그램으로 작성시 처리철자 1년황프로그램 실향 후 오류경증	- 월 ~ 금 (옹휴일제의) 0900 ~ 2100	11원레상달
			고신고서 전술	· ଅନ୍ଦର - ଅନ୍ଦର	(Ra)
비회원 남부	비회원 내명조립			- 위택스 친고·당부시간 07:00 ~ 23:30	지방세안니
● 단견 납	부 내역 조회	◎ 일괄 납부 내역 조회	● 세액 미리 계산		이용자가이:
단건법부를 통해 법부한 내명을 조회하는 서비스 역별 및 3 입니다 신고서울릭, 신고휘소, 남부서(접수증)을 하는 서비 릭, 목시달부 등의 기능을 이용하실 수 있습니다. (접수약)[1]		역설 및 관계 프로그램을 통해 납부한 내약을 조합 하는 서비스입니다. 신고셔술력, 신고웨소, 남부셔 (접수영)술력, 역시날부 등의 기능을 이용하실 수 이용하는	지방소득세 특별징수세액을 미리 계산합니다.		© 10P

4) 위택스 특별징수 납부 방법

· [매월 남부 기한] 지급철의 다음월 10일까지 · [반기 남부 기한] 1~6월 지금· 7월 10일, 7~12월 지급 · 근로소득 및 퇴직소득에 대한 지방소득세의 납세지 방식으로 인출하는 퇴직소득의 경우에는 그 소득을 · 근무지라 함은 분래의 소속된 근무지를 말하나 파견	: 1월 10일까지 는 납세의무자의 근무지 로 해야 합니다. 다만, 퇴직 후 연금 지급받는 사람의 주소지로 합니다.[지방세법 제99조제38 근무의 경우에는 그 파견지를 근무지로 합니다.[지방세법	구제좌(연금신탁보험을 포함한다)에서 연금외수령의 3제1호] 기본통직 89-1]
·2014년 이전 귀속분 납부시에만 우측 하단 버튼을 (클릭하여 납부해 주세요. 특별징수(2014년이전 귀속분) 단건납	부 특별징수(2014년이전 귀속분) 역설납부
신고납부 대행서비스를 이용하기 위해서는 위택스 프 방법소득세 특별징수 신고남부 매뉴얼입니다. 특별징	(중) 나서비스 매뉴에서 [대행인 신정]을 하시기 바랍니 (장소 남부시 참고하시기 바랍니다. (다운로드)	4
● 단건 납부 ^{새장}	● 일괄 납부 (엑셀 이용)	❶ 일괄 납부 (회계 프로그램 이용)
● 단건 납부 생장) 동일한 치급연료 1개의 자치단체에 복멸칭수내역 및 납부세액을 입력하고 납부할 수 있는 서비스입 니다.	● 일괄 납부 (엑셀 이용) 사업장이 두개 이상의 자치단체에 소재할 경우 예 셜파일로 작성하여 북수건의 특별징수 내역 및 납 부세 역을 입력하고 납부할 수 있는 서비스입니다.	● 일괄 납부 (회계 프로그램 이용) 회계 프로그램에서 작성한 특별장수내역 및 납부 세역읍 위적스 변환프로그램으로 변환하여 납부된 수 있는 서비스입니다.
• 단건 납부 생종) 동일한 지금연활 1개의 자치단체에 특별증수대역 및 남부세역을 입력하고 납부할 수 있는 서비스입 니다. ※ 은행에 수가용지로 납부하시는 경우에는 단건 납부서를 다시 제출하실 필요가 없습니다.	● 일괄 납부 (액셀 이용) 사업장이 두개 이상의 지치단체에 소개할 경우, 액 설파일도 작성하여 복수건의 특별장수 내역 및 납 부세 액을 입력하고 납부환수 있는 서비스입니다. ※ 운행에 수기용지도 납부하시는 경우에는 역설 납부서를 다시 개출하실 필요가 없습니다.	● 일괄 납부 (회계 프로그램 이용) 최계 프로그램에서 작성한 특별장수내역 및 납부 세역을 위탁소 변환프로그램으로 변환하여 납부로 수 있는 서비스입니다. ※ 은행에 수기용지로 납부하셔는 경우에는 파일 을 다시 제품에실 필요가 없습니다.
● 단건 납부 	● 일괄 납부 (액셀 이용) 사업장이 두개 이상의 자치단체에 소개할 경우 역 설파일로 작성하여 복수건의 특별장수 내역 및 납 부세 역을 입력하고 납부할 수 있는 서비스입니다. ※ 온행에 수가용지로 납부하시는 경우에는 역설 납부서를 다시 제출하실 필요가 없습니다.	 ● 알팔 납부 (회계 프로그램 이용) 회계 프로그램에서 학성한 특별장수내역 및 납부 세역을 위역스 변환프로그램으로 변환하여 납부를 수 있는 서비스입니다. ※ 온행에 수가중지도 납부하시는 경우에는 파일 을 다시 제출역실 필요가 있습니다. ※ 최계프로그램으로 학성시 처리철자 1년환프로그램 실렬 후 오류경영 2신고서 전송
● 단건 납부	 ● 일괄 납부 (액셀 이용) 사업장이 두개 이상의 자치단체에 소개할 경우 역 설파일도 작성하여 복수건의 특별장수 내역 및 납 부세 역을 입력하고 납부할 수 있는 서비스입니다. ※ 온행에 수가용지도 납부하시는 경우에는 액셀 납부서를 다시 제출하실 필요가 없습니다. 	 ● 일괄 납부 (회계 프로그램 이용 회계 프로그램에서 작성한 특별질수대역 및 납부 세역을 위역스, 변환프로그램으로 변환하여 납부 수 있는 서비스입니다. ※ 온행에 수가용고로 납부하시는 경우에는 파일 을 다시 제출하실 필요가 없습니다. ※ 최계프로그램으로 작성시 처리절자 1년환프로그램 실렬 후 오류검종 2신고서 전승

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 특별징수를 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				
		① 납부흐름도	특별징수 납부를 위한 자료 입력 순서를 설명합니다.				
작성 작성하기	② 기본사항	신고인정보, 특별징수의무자 인적사항, 납부구분 정보를 입력합니다.					
작성	새로 작성하기	새로 작성하기	새로 작성하기	새도 작성하기	새도 작성하기	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.				

• 사업장주소

2) 기본사항 입력

🖋 신고인정보 및 특별징수의무자 인적사항, 납부구분 정보를 입력합니다.

and the second s	10 million - 10 mi								
특별징수	○ 1 기보지비 드레	2						(H non
🛃 불러오기	-1.912-82-8-	τ.						수의사함 일 기	운 가용할
🧃 새로작성하기	③ 신고민정보			_					
(부호름도	• 주민번호					• 성명			
1본사항	• 전화번호					• 비밀번호		(영문/숫7	아 5~9자리)
부세액 및 가감조정									
별장수 명세서	③ 납부자 민적사항								
	•개이/번이구분	00 주식회사(21)	~					
		※국가학교등시	업자번호 4~	~5번째	자리가 82,	83인 경우 "광역자치단체	(82)", "기초자치딘	t체(83)"를 선택하시	기 바랍니다.
	• 주민/법인번호					 성명/법인명 			
	 사업자번호 				-없이 입력	 상호/대표자 			
	신파민포	(0.000 0.000)			-였이 입력	유대촌민포			-없이 압력
	• 사업상수소	우편번호검색						15.3	
	• 신고납부관활지	[시도선택]		×		×		~	
	③ 납부구분								도움말열기
	• 납부구분	9 1, 왕	02.85	71			1		
	• 소득지급일	2017	 ✓ 년 	07	~ 월	• 귀속년월	2017	✓ 년 07	~ 월
	• 신고일자	2017-08-22		199		• 당초납기	2017-08-10	10-91 (10-91	
	 납부기한 	2017-08-22		12.81					
	※ 홈택스신고정보(납부 홈택스접수번호는 국 대해이이 시체하는 2	구분, 납부세액)가져 세청 홈택스(www.how 북우에는 납부자 인적	오기 기능은 etax.go.kr) 사항을 입력	: 로그)에서 (하시)	인을 8 서야 조회 7 등합 기 바랍니다.	사용가능합니다. 니다.			
📑 PC 저장 🗰 종료						~	< 미전	내음 >	
 ■ PC 저장 ● 종료 신고인정보 주민번호 자의비용 					▼		< 비전		
PC 저장 * 종료 신고인정보 · 주민번호 · 전화번호					•성명 •비밀번	ž.	< 미천	나음 > (영문/숫	자 5~9자근
PC 저장 * 종료 전고만정보 적화번호 업부자 인적사항 개인/법인구분	00 주식회사(2))	Ж ХНД 24	82.6	•성명 •비밀번	् इ 	~ 비전	[(83)"를 서택하	자 5~9자리
PC 저장 * 종료 전고만정보 주민번호 전화번호 내인/범인구분 주민/범인가호	····································))	재 자리가	82, 8	• 성명 • 비밀번 33인 경우 • 성명/분	호 [호 [양역 자치[단체(82)",	< 미전 "기초자치단체	대용 > (영문/숫 ((83)*를 선택하	자 5~3자리 시기 바랍니
PC 저장 ● PC 저장 ● S 로 스고인정보 주민번호 적화번호 너희번호 내인/법인구분 주민/법인번호 사업자번호	00 주식회사(2 ※국가학교통 A	1) (입자번호 4~5번) 	재 자리가	82, 8	• 성명 • 비밀번 33인 경우 • 성명/법 • 상호/미	호 [호 2 '광역자치[단체(82)", 1일명 [표자 [< 미신 '기초자치단체	니용 > (영문/숫 ((83)*를 선택하	자 5~9자리 시기 바랍니

 신고납부관할지 	[시도선택]			\mathbf{v}			~			×		
③ 납부구분											-	도움말열
 납부구분 	🥥 1. 월	0) 2. 변	521								
• 소득지급일	2017	~	년	07	~	월	• 귀속년월	2017	~	년	07	> 월
• 신고일자	2017-08-22			100			• 당초납기	2017-08-1	0		10.21	
 납부기한 	2017-08-22			10-0-0-								

우편번호검색

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.

- 8 -