

3) 특별징수세액, 가감세액(조정액) 입력 및 납부세액 확인

특별징수세액, 가감세액(조정액)을 입력하고 납부세액을 확인합니다. [지방세법 시행규칙 별지 제42호 서식]

특별징수 (특별징수) - 단건 납부

특별징수 2. 납부세액 및 가감조정

① 납부세액

항목	인원	과세표준	특별징수세액
이자소득	1	10,000,000	1,000,000
배당소득	0	0	0
사업소득	0	0	0
근로소득	0	0	0
연금소득	0	0	0
기타소득	0	0	0
퇴직소득	0	0	0
저축해지추징세액 등	0	0	0
비거주자 양도소득	0	0	0
법인원천(내국법인)	0	0	0
법인원천(외국법인)	0	0	0

② 가감세액(조정액) 내역입력 [입기]

과세표준 합계	10,000,000	특별징수세액 합계	1,000,000
가산세	81,890	차감후 환급잔액 (환급부족액)	0
금융 납부할 세액	1,081,890		
비고	※ 원단위 결사로 인하여 발생한 차익이 있을 경우에만 항목별 지방소득세액을 수정하고 그 내용을 한글 50자 이내로 간략하게 입력하십시오.		

① 납부세액

항목	인원	과세표준	특별징수세액
이자소득	1	10,000,000	1,000,000
배당소득	0	0	0
사업소득	0	0	0
근로소득	0	0	0
연금소득	0	0	0
기타소득	0	0	0
퇴직소득	0	0	0
저축해지추징세액 등	0	0	0
[소득세법] 제119조(양도소득)에 대한 원천징수	0	0	0
[법인세법] 제73조(내국법인)에 따른 원천징수	0	0	0
[법인세법] 제98조(외국법인)에 따른 원천징수	0	0	0
외국인으로부터 받은 소득(구서식)	0	0	0

① 특별징수세액 내역을 입력합니다.

- 이자소득, 배당소득 등 각 소득종류에 대한 인원, 과세표준을 입력합니다.(과세표준은 원천징수세액을 말합니다.)
- 특별징수세액은 과세표준의 10%로 자동 계산되어 입력됩니다.

특별징수 2. 납부세액 및 가감조정

① 납부세액

항목	인원	과세표준	특별징수세액
이자소득	1	10,000,000	1,000,000
배당소득	0	0	0
사업소득	0	0	0
근로소득	0	0	0
연금소득	0	0	0
기타소득	0	0	0
퇴직소득	0	0	0
저축해지추징세액 등	0	0	0
비거주자 양도소득	0	0	0
법인원천(내국법인)	0	0	0
법인원천(외국법인)	0	0	0

② 가감세액(조정액) 내역입력 [입기]

과세표준 합계	10,000,000	특별징수세액 합계	1,000,000
가산세	81,890	차감후 환급잔액 (환급부족액)	0
금융 납부할 세액	1,081,890		
비고	※ 원단위 결사로 인하여 발생한 차익이 있을 경우에만 항목별 지방소득세액을 수정하고 그 내용을 한글 50자 이내로 간략하게 입력하십시오.		

③ 가감세액(조정액) 내역입력 [입기]

환급액	추가납부액
당월기타환급액	당월추가납부액
연말정산환급액	연말정산추가납부액
중도퇴사자환급액	가산세대상 추가납부액
환급합계금액	추가납부합계금액
가감조정금액(차감액)	

② 가감세액(조정액)을 입력합니다.(선택사항)

- 당월기타환급액, 연말정산환급액, 중도퇴사자 환급액을 입력합니다.
- 당월추가납부액, 연말정산추가납부액을 입력합니다.
 - ↳ 가산세대상 추가납부액이란 전월 혹은 그 이전에 이미 납부하였으나, 일부 납부하지 못하여 추가 납부하는 경우 해당 납부액에 대해 붙는 가산세를 말합니다.
- 가감조정금액(차감액) : 가감조정금액(차감액)이 표시됩니다. 단, 환급액이 추가납부액보다 큰 경우 음수로 표시됩니다.
 - ※ 가감조정 내역 작성 시 반드시 오른쪽 상단 도움말을 확인하시기 바랍니다.

지방소득세(특별징수) - 단건 납부

특별징수

2. 납부세액 및 가감조정

① 납부세액

항목	인원	과세표준	특별징수세액
이자소득	1	10,000,000	1,000,000
배당소득	0	0	0
사업소득	0	0	0
근로소득	0	0	0
연금소득	0	0	0
기타소득	0	0	0
회식소득	0	0	0
저축해지추징세액 등	0	0	0
비거주자 양도소득	0	0	0
법인원천(내국법인)	0	0	0
법인원천(외국법인)	0	0	0

② 가감세액(조정액) 내역입력 [열기]

과세표준 합계	10,000,000	특별징수세액 합계	1,000,000
가산세	81,890	차감후 환급잔액 (환급부족액)	0
금월 납부할 세액	1,081,890		
비고	※ 원단위 결사로 인하여 발생한 차익이 있을 경우에만 항목별 지방소득세액을 수정하고 그 내용을 한글 50자 이내로 간략하게 입력하십시오.		

과세표준 합계 10,000,000 특별징수세액 합계 1,000,000

가산세 81,890 차감후 환급잔액 (환급부족액) 0

금월 납부할 세액 1,081,890

비고 ※ 원단위 결사로 인하여 발생한 차익이 있을 경우에만 항목별 지방소득세액을 수정하고 그 내용을 한글 50자 이내로 간략하게 입력하십시오.

4) 지방소득세 특별징수 계산서 및 명세서 입력

지방소득세 특별징수 계산서 및 명세서를 입력합니다.

[지방세법 시행규칙 별지 제42호의2 서식]

지방소득세(특별징수) - 단건 납부

특별징수

3. 지방소득세 특별징수 계산서 및 명세서 (별지 제42호의2서식)

① 특별징수 의무자 ※ 특별징수 명세서 작성은 선택사항입니다.

성명/법인명: 위덕스법인 주민/법인등록번호: []

상호/대표자: 위덕스본점 사업자등록번호: 1234567800 -없이 입력

사업장주소: 무면번호검색 476-06 부산광역시 연제구 연제로1 (연산동)

② 특별징수 명세서 ※ 동일한 소득종류에 중복된 납세의무자 주민번호를 입력하시면 안됩니다. [추가] [삭제]

소득종류	징수연월일	성명	주민번호	과세표준	산출세액	조정액(환급액)	납부액	비고
이자소득(1)	2017-08-01	태스트1	111111-1111111	100,000	10,000	0	10,000	
배당소득(12)	2017-08-01	태스트2	222222-2222222	100,000	10,000	0	10,000	
사업소득(13)	2017-08-01	태스트3	333333-3333333	100,000	10,000	0	10,000	

※ 특별징수 명세서 내역이 있을 경우 아래의 서식을 다운로드 작성하신 후 올려주시기 바랍니다.

특별징수명세서서식 내려받기 특별징수명세서 올리기

③ 금월 납부할 세액을 계산하여 자동 입력됩니다.

· 과세표준 합계, 특별징수세액 합계, 가산세가 자동 입력됩니다.

㉞ 가산세 계산 방법

※ 가산세(특별징수납부 등 불성실 가산세)

※ 소득지급일이 2013년 1월 1일 이전 분 = 납부세액 × 0.1

2016년 1월 1일 이전 : 미납 또는 과소납부한세액 × 0.05 + 미납 또는 과소납부한 세액 × 지연기간 × 0.0003

2016년 1월 1일 이후 : 미납 또는 과소납부한세액 × 0.03 + 미납 또는 과소납부한 세액 × 지연기간 × 0.0003

단, 가산세 금액이 (지방소득세 × 0.1)보다 큰 경우 (지방소득세 × 0.1) 금액을 입력한다.

· 금월 납부할 세액이 계산되어 자동 입력됩니다.

㉞ 금월 납부할 세액 = 특별징수세액 합계 + 가산세 + 가감조정금액

① 지방소득세 특별징수 계산서 및 명세서를 입력하고 제출합니다.

※ 개인지방소득세의 경우 첨부하지 않을 수 있습니다. 단 지방자치단체의 장이 민원처리를 위하여 요구하는 경우는 첨부해야 합니다.(지방세법 시행령 제100조의5)

· 추가 버튼을 눌러 입력 칸을 생성하고 각 항목에 입력합니다.

· 각 항목은 필수입력사항입니다.

· 하단부의 제출버튼을 클릭하고, 팝업 내용을 확인 한 후, [예] 혹은 [아니요] 버튼을 선택하여 클릭합니다.

5) 접수증 확인 및 납부

✎ 전송이 완료되어 정상적으로 접수되는 경우, 접수내용을 확인할 수 있습니다.

✎ [납부서 출력], [인터넷납부], [신고결과서출력], [명세서조회], [신고취소]가 가능합니다.

<접수증>

<납부서 출력>

<인터넷 납부>

<신고취소>

<신고결과서 출력>

printIncomeReport - Internet Explorer

파일(F) 편집(E) 보기(V) 출겨찾기(A) 도구(T) 도움말(H)

관리번호

지방소득세 특별징수 신고결과서

신고납부관할지	부산광역시 연제구	전자납부번호	26470-1-30-17-80000117
		납세번호	470-7-30-140-004-2017-01-3-610-000003-9
신고인 (납세자)	사업장명	위탁스지점	사업자등록번호
	사업장소재지 (과세대상물건주소)	부산광역시 연제구 연제로2 (연산동,연제구청)	123-45-67001
	법인명	위탁스지점	법인등록번호
	전화번호	0513265478	

2017년 12월분 신고납부(납입)세액

구분	인원	과세표준액 (소득세액)	납부세액
이자소득	0	0	0
배당소득	0	0	0
사업소득	0	0	0
근로소득	1	10,000	1,000
기타소득	0	0	0
연금소득	0	0	0
퇴직소득	0	0	0
비거주자 양도소득	0	0	0
저축해지추징세액 등	0	0	0
법인원천(내국법인)	0	0	0
법인원천(외국법인)	0	0	0
외국인으로부터 받은 소득(구서식)	0	0	0
계		10,000	1,000
가산세	0		1,000
		총 납부세액	1,000

※가감조정내역

완급액	추가납부액
당월기타환급액	0
연말정산환급액	0
기타환급액(중도퇴사자등)	0
환급합계금액	0
가감조정금액(차감액)	0
납부총금액	1,000
차감후환급잔액(환급부족액)	0
금월신고납입할세액	1,000

지방세법 제96조제2항 규정에 의하여 위와 같이 신고되었습니다.

6) 신고내역조회 및 납부

비회원 납부한 내용을 조회하고 납부할 수 있습니다.

특별징수

·매월 납부 기한 지급월의 다음날 10일까지
·반기 납부 기한 1-6월 지급: 7월 10일, 7-12월 지급: 1월 10일까지
·근로소득 및 퇴직소득에 대한 지방소득세의 납세지는 납세의무자의 근무지로 해야 합니다. 다만 퇴직 후 연금계좌(연금신탁보험)를 포함한다면 연금과수령의 방식으로 인출하는 퇴직소득의 경우에는 그 소득을 지급하는 사명의 주소지로 합니다. [지방세법 제89조제3항제1호]
·근무지라 함은 본래의 소속된 근무지를 말하나 파견근무의 경우에는 그 파견지를 근무지로 합니다. [지방세법 기본통칙 89-7]

·2014년 이전 귀속분 납부시엔 우측 하단 버튼을 클릭하여 납부해 주세요.

※ 신고납부 대행서비스를 이용하기 위해서는 위택스 포털 부가서비스 메뉴에서 [대행인 신청]을 하시기 바랍니다.
 ※ 지방소득세 특별징수 신고납부 매뉴얼입니다. 특별징수 신고납부시 참고하시기 바랍니다. [\(다운로드\)](#)

<h4>● 단건 납부</h4> <p>동일한 지급연월 1회 이상의 자치단체에 특별징수내역 및 납부세액을 입력하고 납부할 수 있는 서비스입니다.</p> <p>※ 은행에 수기용지로 납부하시는 경우에는 단건 납부서를 다시 제출하실 필요가 없습니다.</p>	<h4>● 일괄 납부 (엑셀 이용)</h4> <p>사업장이 두개 이상의 자치단체에 소재할 경우 엑셀파일을 작성하여 복수건의 특별징수 내역 및 납부세 액을 입력하고 납부할 수 있는 서비스입니다.</p> <p>※ 은행에 수기용지로 납부하시는 경우에는 엑셀 납부서를 다시 제출하실 필요가 없습니다.</p>	<h4>● 일괄 납부 (회계 프로그램 이용)</h4> <p>회계 프로그램에서 작성한 특별징수내역 및 납부세액을 위택스 변환프로그램으로 변환하여 납부할 수 있는 서비스입니다.</p> <p>※ 은행에 수기용지로 납부하시는 경우에는 파일을 다시 제출하실 필요가 없습니다.</p> <p>※ 회계프로그램으로 작성시 처리일자 1번함프로그램 실행 후 오류검증 2신고서 전송</p>
--	---	---

비회원 납부

<h4>● 단건 납부 내역 조회</h4> <p>단건납부를 통해 납부한 내역을 조회하는 서비스입니다. 신고내역, 신고귀소, 납부세입수영증, 액, 즉시납부 등의 기능을 이용하실 수 있습니다.</p>	<h4>● 일괄 납부 내역 조회</h4> <p>엑셀 및 회계 프로그램을 통해 납부한 내역을 조회하는 서비스입니다. 신고내역, 신고귀소, 납부세입수영증, 액, 즉시납부 등의 기능을 이용하실 수 있습니다.</p>	<h4>● 세액 미리 계산</h4> <p>지방소득세 특별징수세액을 미리 계산합니다.</p>
--	--	--

자주 묻는 질문

- 특별징수의무자의 지방소득세 특별징수유무가 발생하는 시점이 어떻게 되나?
- 특별징수 회계프로그램 신고시 파일오류가 안되요?
- 법인소득분 납세의무자가 기 납부세액 정산을 위한 자치단체별 특별징수 납부세액을 확인하는 방법 알려주세요.
- 내국법인의 이자·배당소득에 대한 법인지방소득세 특별징수 시할일은 언제인가요?
- 특별징수용 법인지방소득세의 납세지의 기준을 알려주세요.

고객센터

110번

- 월 ~ 금 (공휴일예외)
09:00 ~ 21:00
- 토요일
09:00 ~ 13:00
- 위택스 신고납부시간
07:00 ~ 23:30

① 지방소득세 특별징수 안내화면으로 돌아와, [비회원 내역조회] 버튼을 클릭합니다.

- [비회원 내역조회] 버튼을 누르면 비회원신고내역을 조회할 수 있는 화면으로 이동합니다.

지발소득세(특별징수) - 단건납부 내역조회

① 신고내역조회

※ 비회원으로 신고하신 경우 신고자주민번호, 비밀번호를 입력하고 조회하시기 바랍니다.
 ※ 납기일자가 지난 자료는 납부가 불가능합니다. 재신고 후 납부하시기 바랍니다.

• 신고자주민번호 : 111111-1111111111 • 비밀번호 : [*****] (영문/숫자 5-9자리)
 • 납부자주민번호 : • 신고일자 : 2016-01-01 ~ 2017-09-22 Q 조회

• 조회건수 : 1 건 ※ 목록에서 대상을 더블클릭 하시면 납부서, 신고결과서 출력, 인터넷납부, 신고취소를 하실 수 있습니다. (납부, 명세, 미납건 만 가능) 미신고채권소

신고일자	관할시군구	전자납부번호	신고세목	납부세액	납기일차	납부여부
2017-08-08	부산광역시 연제구	2647013017800389342	특별징수	10,470	2017-08-08	미납

②

- ① 비회원납부 시 입력한 신고자주민번호/비밀번호 및 조회기간 입력 후, 검색버튼을 클릭하면 비회원 신고납부한 내역을 확인할 수 있습니다.
- ② 조회된 내용 중 해당 건을 더블클릭하면 상세내역조회 화면이 팝업 됩니다.

② 접수내용

신고자	위택스지점	접수일자	2017-07-12
전자납부번호	26470-1-30-17-8-0037701-5		
접수결과	정상		
신고세목	특별징수	귀속년도	2017
주민/법인번호	311112-*****		
성명/법인명	위택스지점	신고세액	1,000

위와 같이 접수되었습니다

납부서출력 인터넷납부 신고결과서출력 명세서조회 신고취소 확인

- ① 상세내역 조회 화면에서 [납부서 출력], [인터넷납부], [신고결과서 출력], [명세서조회], [신고취소]가 가능합니다.