

07 지방소득세

종전의 지방소득세가 국세인 소득세 및 법인세의 부과세 형태로 부과, 징수되어 왔던 것을 2014년부터 지방자치단체의 자주재원의 확충목적으로 독립세의 방식으로 전환

1. 과세대상 : 개인지방소득과 법인지방소득으로 구분

- 개인지방소득 : 종합소득(이자·배당·사업·근로·연금·기타소득), 퇴직소득, 양도소득
 - 법인지방소득 : 각 사업연도소득, 청산소득*, 양도소득, 미환류소득
- * 각 사업연도소득에 포함되지 않은 잔여재산의 자산가치 증가액에 과세

2. 납세의무자

- 소득세 및 법인세 납세의무가 있는 자(개인 및 법인)

구 분	거주자(국내에 주소 또는 183일 이상 거소를 둔 자), 내국법인	비거주자, 외국법인
과세범위	국내·외 원천소득	국내 원천소득

3. 과세기간 및 사업연도

- 개인지방소득세 : 매년 1월 1일부터 12월 31일 (「소득세법」 제5조)
 - 법인지방소득세 : 법령이나 정관상 1년 이내의 회계기간 (「법인세법」 제6조)
- ※ 1회계기간은 1년을 초과하지 못함

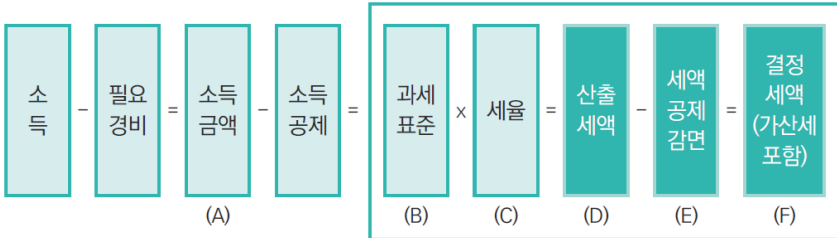
4. 과세표준 및 세율

과세표준		소득세·법인세법상 과세표준과 동일		
세 율	개인분	1,400만원 이하	과세표준의 0.6%	
		1,400만원 초과 ~ 5,000만원	8만4천원 + (1천400만원을 초과하는 금액의 1.5%)	
		5,000만원 초과 ~ 8,800만원	62만4천원 + (5천만원을 초과하는 금액의 2.4%)	
		8,800만원 ~ 1억5천만원	153만6천원 + (8천800만원을 초과하는 금액의 3.5%)	
		1억5천만원 초과 ~ 3억원 이하	370만6천원 + (1억5천만원을 초과하는 금액의 3.8%)	
		3억원 초과 ~ 5억원 이하	940만6천원 + (3억원을 초과하는 금액의 4.0%)	
		5억원 초과 ~ 10억원 이하	1천740만6천원 + (5억원을 초과하는 금액의 4.2%)	
		10억원 초과	3천840만6천원 + (10억원을 초과하는 금액의 4.5%)	
	법인분	2억원 이하	과세표준의 0.9%	
		2억원 초과 ~ 200억원 이하	180만원 + (2억원을 초과하는 금액의 1.9%)	
		200억원 초과 ~ 3천억원 이하	3억7천800만원 + (200억원을 초과하는 금액의 2.1%)	
		3천억원 초과	62억5천800만원 + (3천억원을 초과하는 금액의 2.4%)	
	특별징수	원천징수의무자가 내국법인으로부터 법인세를 원천징수하는 경우, 법인세의 10%에 해당하는 금액을 법인지방소득세로 특별징수		
	탄력세율	자자체별로 세율의 50% 가감 적용		

※ 2025.1.1. 개인지방소득세 과세표준 구간 조정 및 법인지방소득세의 세율조정 개정함

5. 과세구조

〈지방소득세 과세구조〉



* (~13년) 국세 부가세 형식 : 결정세액(F) × 10% = 지방소득세

* (14년 이후) 독립세 전환 : 과세표준(B) × 지방소득세율(C) - 공제·감면(E) = 지방소득세

6. 납세지(해당 특·광역시, 시·군)

- (개인) 원칙적으로 주소지이며, 특별징수 납세지는 종류별로 따로 규정

〈소득종류별 개인지방소득세 특별징수 납세지〉

구 분	근로소득	이자·배당소득	연금소득	퇴직소득
납세지	근무지	소득 지급지	주소지	근무지

- (법인) 각 사업장 소재지(종업원 수, 건축물 연면적 1:1 기준 안분)
 - 각 사업장 소재지 관할 자치단체에 안분하여 신고·납부해야 함

〈법인지방소득세 안분 계산식〉

$$\left[\left(\frac{\text{관할 지방자치단체 안 종업원수}}{\text{법인의 총 종업원수}} \right) + \left(\frac{\text{관할 지방자치단체 안 건축물 연면적}}{\text{법인의 총 건축물 연면적}} \right) \right] \div 2$$

7. 납부(징수)방법

- (신고납부) 관할 지자체에 신고·납부(종합소득은 전국 지자체 가능, 무관할)

개인	근로소득	• 매월 특별징수(원천징수) 후 다음해 2월에 연말정산
	사업소득 등 종합소득	• 다음해 5월에 확정신고·납부
	양도소득	<ul style="list-style-type: none"> • (예정신고 납부) 해당 신고기한에 2개월을 더한 날까지 양도 소득에 대한 개인지방소득세 과세표준과 세액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할 지방자치단체의 장에게 신고 • (확정신고 납부) 해당 신고기한에 2개월을 더한 날까지 양도 소득에 대한 개인지방소득세 과세표준과 세액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할 지방자치단체의 장에게 확정신고·납부
법인	사업연도소득 등	• 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 4개월(법인세는 3개월) 이내 신고·납부
	청산소득	• 해산 시 잔여재산가액 확정일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내 신고·납부

- (특별징수) 원천징수의무자(급여, 이자 등 소득을 지급하는 자)가 관할 지자체에 납부(기준과 동일)

- 징수한 날의 다음 달 10일까지 신고납부

- (결정·경정) 관할 지자체에서 결정·경정·수시부과

※ (2020년) 개인지방소득세 납세편의제도 도입

- 1) 무관할 신고제도 : 납세자 편의를 위해 개인지방소득세 지자체신고가 시행되는 2020년부터 납세지 관할 지자체에 관계없이 **전국 지자체에서 신고·경정청구 가능**

- 2) 소규모사업자 신고간소화 제도 : 소규모사업자*에게 개인지방소득세 신고안내시 납부할 세액까지 기재한 신고서와 납부서를 발송하고 납부하는 경우 종합소득에 대한 개인지방소득세로 신고한 것으로 간주

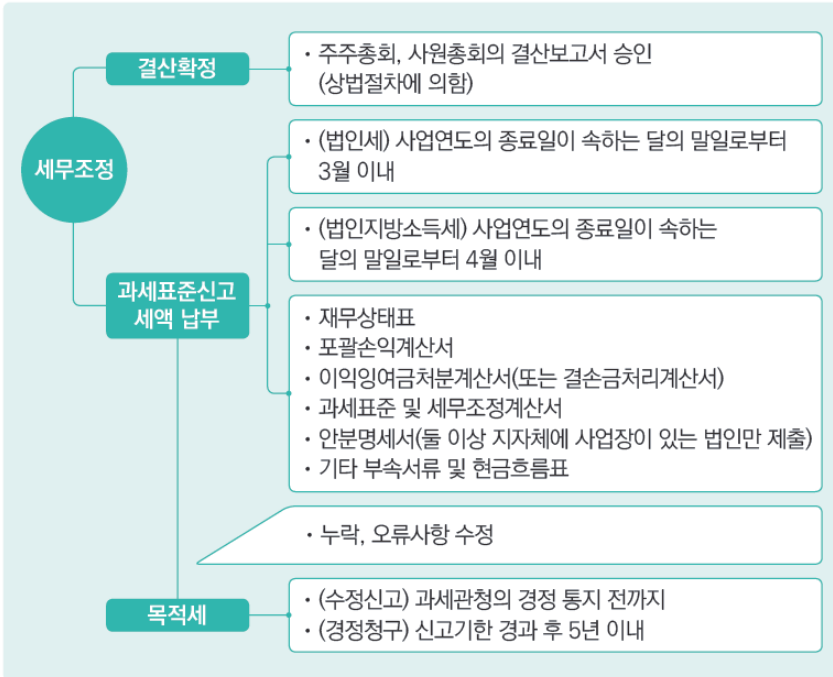
* 직전년도 수입금액이 업종별로 2천4백만원 ~ 6천만원 미만 단순경비율 적용 대상자로 「소득세법 시행규칙」40호 서식(4)로 신고

- 3) 양도소득분 신고기한 연장 및 신고간소화 제도 도입

- 국세보다 신고납부기한을 2개월 연장하고 납세자의 신고행위 없이도 관할 자치단체에서 세액까지 기재한 납부서를 발송하고 납세자는 납부시 신고간주토록 신고간소화

8. 납부체계

〈법인지방소득세 신고·납부 절차〉



I. 지방세 개관

II. 지방세 세목별 주요내용

III. 유영한 세금정보

IV. 종과세와 비과세 · 감면제도

〈개인지방소득세 납부(징수) 체계〉

