

2016 세법핵심기출문제 정오표(2016.02.23.)

페이지	수정전	수정후
122	12. (1) 납부세액 $20,000,000 \times 20\% \times 10\% = 400,000$ (4) 차가감납부할세액 $400,000 + 2,080,000 - (2,600,000 + 130,000) = \triangle 250,000$	(1) 납부세액 공급대가가 2,400만원 미만이므로 납부세액은 없다. (4) 차가감납부할세액 $2,080,000 - (2,600,000 + 130,000) = \triangle 650,000$
25	문제 09 박스지문에서 소모품의 세금계산서 또는 계산서 작성 및 교부일 <u>2016.7.3.</u>	2016.7. <u>31.</u>
120	04 Min(㉠, ㉡) = <u>750,000</u>	<u>875,000</u>
31	05 르. ~ 공급시가가 속하는 과세기간의 <u>확정신고 기한</u> 이내 ~	르. ~ 공급시가가 속하는 <u>과세기간의 이내</u> ~
107	03 ㉠ <u>99,029,200원</u>	03 ㉠ <u>79,130,600</u>
147	03 3) $574,700,000 \times \text{기본세율} \div 12 \times 6 = 198,986,000$ (3) 퇴직소득산출세액 $74,040,000 \times 80\% + 198,986,000 \times 20\% = 99,029,200$	03 3) $574,700,000 \times \text{기본세율} \div 12 \times 6 = 99,493,000$ (3) 퇴직소득산출세액 $74,040,000 \times 80\% + 99,493,000 \times 20\% = 79,130,600$
132	04 (3)세무조정 손금산입 채권 500,000 △유보	04 (3)세무조정 손금불산입 채권 500,000 유보
70	04 ㉤ ~ 해당 <u>사업연도에</u> 한정하여 당좌대출이자율을 시가로 한다.	04 ㉤ ~ 해당 <u>차입금 또는 대여금에</u> 한정하여 당좌대출이자율을 시가로 한다.
84	05 박스안 (4) 공익신탁의 이익 <u>…4,000,000</u>	05 박스안 (4) 공익신탁의 이익 4,000,000