

일차원세법 (법인세, 소득세, 부가세) 정오표 2017.2.10.

페이지	수정전	수정후
18	상단 자가공급 영업용자동차는 매입세액공제 대상임	~ 매입세액공제 대상임
29	㉠ 국내에서 ~ * 비거주자에게는 국내에 기소를 ~	* 비거주자에게는 국내에 기소를 ~
30	하단 ㉢ 토지(과세:토지임대) ㉣ 인적용역(과세:전문직~)	2) 토지(과세:토지임대) 3) 인적용역(과세:전문직~)
44	3. 과세표준포함 (3) 공제 × ※ 체선료와 조출료	3. 과세표준포함 (3) 공제 × 삭제
62	중간 박스안 ㉡ 경정기관 확인 제출(가산세 1%)	0.5% [개정]
64	재활용폐자원매입세액공제 ㉡ 한도 : ~ 5/105	~ 3/103
71	박스안 (7) 위 자료 이외에는 ~	(7) 위 자료 이외에는~
86	4. 재화수입에 대한 납부유예 (3) 납부유예취소 ㉢ 중소기업자의 요건을 ~	㉢ 중소·중견사업자의 요건을 ~
86	(1) 등록불성실가산세 ㉡ 타인명의등록가산세(배우자, ~)	~(배우자, ~
90	해설 09 ○	09 × 재화는 대리납부의무가 없다.
95	(2) 계산 1) 재고매입세액의 공제 승인을 ~	승인을~
104	문제3 해설 (2) ① 매출세액 44,000,000 × $\frac{100}{110} = 4,000,000$	~ 10/110 ~
105	박스안 (2) 건물 2012.8.1.	(2) 건물 2014.8.1.
115	문제 21 ~ 이 경우 smith는 비거주 자로 본다.	~ 거주자로 본다.

126	해설 조건부 이자 ① 비영업 ② 일반 5,000,000	조건부 이자 ① 비영업 5,000,000 ② 일반																												
149	⑱ 종교인 소득 <추가>	⑲ 종업원 등 또는 대학의 교직원이 퇴직후에 지급받는 직무발명보상금[개정]																												
151	하단 2) 무조건 종합과세 ② 계약의 위약 ~ <추가>	③ [구분] 종업원 등 또는 대학의 교직원이 퇴직후에 지급받는 직무발명보상금(A) [개정] [원천징수세율] 20%																												
162	(4) 결손금 소급공제 ① 중소기업의 사업소득 결손금 ② ~ * 중소기업의 ~	① 중소기업의 사업소득 결손금(부동산임대업 제외) * 삭제																												
180	상단 3) 배우자·직계비속·입양자·위탁아동·형제자매가 학자금 대출을 받아 지급하는 교육비는 제외	~ 대출받아 지급하는 교육비는 제외																												
200	문제1 (주)A의 대표이사인 ~甲의 2017년 과세기간의 퇴직소득산출세액은 얼마인가? 박스안 <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>과세기간</th> <th>총급여액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td></td></tr> <tr><td>2012</td><td></td></tr> <tr><td>2013</td><td></td></tr> <tr><td>2014</td><td></td></tr> <tr><td>2015</td><td></td></tr> <tr><td>2016</td><td></td></tr> </tbody> </table>	과세기간	총급여액	2011		2012		2013		2014		2015		2016		문제1 (주)A의 대표이사인 ~甲의 2017년 과세기간의 퇴직소득금액은 얼마인가? 박스안(과세기간 수정) <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>과세기간</th> <th>총급여액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2012</td><td></td></tr> <tr><td>2013</td><td></td></tr> <tr><td>2014</td><td></td></tr> <tr><td>2015</td><td></td></tr> <tr><td>2016</td><td></td></tr> <tr><td>2017</td><td></td></tr> </tbody> </table>	과세기간	총급여액	2012		2013		2014		2015		2016		2017	
과세기간	총급여액																													
2011																														
2012																														
2013																														
2014																														
2015																														
2016																														
과세기간	총급여액																													
2012																														
2013																														
2014																														
2015																														
2016																														
2017																														
212	문제 04 ~ 양도에 해당되지 않는다.	~ 양도에 해당된다.																												
235	2. 결산조정사항 박스안 비교 ③ 감가상각비 의제의 경우 강제신고 조정	삭제(중복)																												
245	문제3 보기 ⑤ 일 당해 유가증권을 ~	⑤ 만일 당해 유가증권을 ~																												

250	하단 박스 자기주식처분이익 ✕	자기주식 처분이익 ○
252	2. 익금불산입 세부사항 (1) 주식발행액면초과액 요건충족법인* * ③ 주무부처장으로부터 사업개편 계획을 승인받은 법인	* ③ 주무부처장으로부터 사업개편 계획을 승인받은 법인
254	1. 손금항목 ⑨ 생활용품 음식료품의 제조업 ~	⑨ 생활용품 및 음식료품의 제조업~
257	상단 박스 기타사항 4) 음식료품의 제조업 ~	4) 생활용품 및 음식료품의 ~
260	상단 박스 업무용승용차 감가상각비 ✕ 업무사용 비율(한도초과 △유보)	(한도초과 유보)
261	하단 2) 상각자산 ② 과소계상 ㉠ 건설중인자산:손급불산입 유보	㉠ 건설중인자산 : 손급불산입 유보
262	3. 업무무관자산 등에 대한 지급이자 (1) 계산 지급이자 × (분자) 업무무관자산 적수 - 업무무관가지급금적수	(1) 계산 지급이자 × (분자) 업무무관자산 적수 ± 업무무관가지급금적수
293	문제07 법인세법상 재고자산의 평가방법을 원가법으로 신고한 경우라도 ~	~ 신고한 경우라도 ~
303	하단 2) 예외 박스안 ② 단기사용자산 ㉠ 개별자산의 취득가액이 30만원인 대여사업용 ~	㉠ 개별자산의 취득가액이 30만원미 만인 대여사업용 ~
328	상단 해설 ③ 한도 (500,000,000 - 28,000,000) × $\frac{2}{10}$ × $\frac{6}{12}$ = 11,800,000	~ $\frac{1}{20}$ ~
357	문제1 내국법인(주)A 는 제10기(2015.1.1. ~	내국법인(주)A 는 제10기(2017.1.1. ~

	12.31.)에 ~	
360	2. 결손금소급공제 (1) 소급공제요건 ① 결손금이 발생한 중소기업(부동산 임대업 제외)	(1) 소급공제요건 ① 결손금이 발생한 중소기업(삭제)
361	최저한세 1. 최저한세 대상 ⑥ 중소기업 설비투자자산의 감 가상각비 손금산입 특례 <추가>	⑦ 중소기업 접대비한도특례[개정]
374	문제2 박스안 (2) ~ 연구개발출연금에 대한 ~	(2) ~ 연구개발출연금에 대한 ~
374	해설과 보기 수정	아래 참고*1)
375	문제3 다음은 제조1업을 영위하는 ~	다음은 제조업을 영위하는 ~

\*1)

보기 ④ 9,345,000을 9,765,000원으로 수정.

해설을 다음과 같이 수정

	당기순이익	350,000,000
(+)	법인세비용	2,000,000
(+)	접대비한도초과	1,500,000
(-)	연구개발출연금	10,000,000
	<u>각사업연도소득금액</u>	<u>343,500,000</u>
	산출세액	48,700,000
(-)	공제감면세액	30,000,000
	<u>감면후세액</u>	<u>18,700,000</u>

최저한세

$$(343,500,000 + 10,000,000 + 6,000,000) \times 7\% = 25,165,000$$

$$* \text{중소기업접대비 } 24,000,000 - 18,000,000 = 6,000,000$$

$$18,700,000 < 25,165,000$$

	최저한세	25,165,000
(-)	공제감면세액	14,000,000*
(-)	기납부세액	1,400,000
	<u>차감납부할 세액</u>	<u>9,765,000</u>

$$* 10,000,000 + 4,000,000 = 14,000,000$$