

## 회계학 2부

<문제 공통 적용> <자료>에서 다른 언급이 없는 한 조세 부담 최소화를 가정하며, 금액 계산의 경우 원 단위 미만에서 반올림한다. 각 문제의 물음에 대해 계산근거를 표시하여 답하시오.

【문제 1】 다음 자료를 이용하여 각 물음에 답하시오. 답은 주어진 양식에 작성하시오. (30점)

거주자 갑은 (주)산업테크의 인사팀 과장으로 재직 중이다. (주)산업테크는 기본급, 상여금 및 수당 등을 급여지급일인 매월 25일에 지급한다. 거주자 갑은 근로소득만 있으며, 이외의 소득은 없다고 가정한다.

<자료 1> 다음은 거주자 갑의 2021. 1. 1.부터 2021. 12. 31. 까지 소득 및 이에 관련된 지출 자료이다.

- (주)산업테크와 거주자 갑 간의 근로계약에 따르면 기본급은 월 ₩3,500,000이며, 상여금은 연간 월 기본급의 600%이다. 이와는 별도로 과장 직책수당은 월 ₩250,000이다.
- (주)산업테크는 사내 식당에서 식사를 제공하고 있으며, 이와는 별도 규정에 의해 월 ₩150,000의 식대를 급여일에 지급한다. 거주자 갑은 사내 식당에서 식사를 하였으며, 식대를 급여일에 수령하였다.
- (주)산업테크는 시내출장에 대해서는 실제 여비를 지급하지 않고 직책에 따라 자가운전 보조금을 차등 지급하는 ‘자가운전보조금 지급규정’이 있다. 거주자 갑은 시내출장 시 본인의 승용차를 이용하였고, 실제 여비를 받는 대신에 자가운전보조금 ₩300,000을 매 월 급여일에 수령하였다.
- (주)산업테크는 임직원의 자녀가 대학원 또는 대학에 재학 중인 경우, 실제 등록금을 넘지 않는 범위에서 자녀 1인당 학기별로 ₩4,000,000의 학비보조금을 회사의 복리후생비로 지급하는 ‘장학금 규정’이 있다. 거주자 갑은 대학원 재학 중인 자녀 A와 대학에 재학 중인 자녀 B의 학비보조금으로 3월과 9월에 각각 ₩8,000,000을 수령하였다.
- (주)산업테크와 거주자 갑이 2021년 동안 납부한 사회보험료 내역은 아래와 같다.

구 분	총 액	사용자부담금	본인부담분
국민연금보험료	₩6,000,000	₩3,000,000	₩3,000,000
국민건강보험료	2,400,000	1,200,000	1,200,000
노인장기요양보험료	200,000	100,000	100,000
고용보험료	400,000	200,000	200,000

- (주)산업테크가 거주자 갑의 근로소득에 대해 원천징수한 소득세는 총 ₩4,750,000이다.

<자료 2> 다음은 거주자 갑이 2021년 귀속 근로소득 연말정산을 하기 위해 회사에 제출한 자료이다. 각 자료에 대한 증빙은 적법하게 제출되었다.

1. 거주자 갑과 생계를 같이 하는 기본공제대상자는 다음과 같다.

관 계	생년월일	연간소득금액	비 고
본 인	1976. 5. 25.	<자료 1>	
배 우 자	1972. 5. 30.	-	전업주부
모 친	1953. 4. 15.	₩17,000,000*	
자녀 A	1998. 8. 20.	-	대학원생
자녀 B	2000. 7. 17.	-	대학생, 장애인
자녀 C	2004. 9. 25.	-	고등학생

\* 모친은 국내 상장주식에 직접투자를 하고 있으며, 2021년 12월 31일 현재 보유하고 있는 상장주식의 평가액은 ₩150,000,000이다. 위의 연간소득금액은 원천징수를 하기 전의 현금배당금액이다.

2. 거주자 갑은 본인을 피보험자로 하는 자동차 손해보험의 보험료 ₩1,300,000을 지출하였고, 자녀 B를 피보험자로 하는 장애인전용보험의 보험료 ₩1,200,000을 지출하였다.

3. 거주자 갑과 그 배우자 및 생계를 같이 하는 자녀 등의 소득공제 대상 신용카드 등 사용금액의 연간 합계액은 다음과 같다. 2020년에 신용카드 등으로 사용한 금액은 ₩42,000,000이다.

구 분	신용카드	직불카드	현금영수증	합 계
전통시장	₩3,500,000	₩500,000	₩200,000	₩4,200,000
대중교통	500,000	100,000	-	600,000
위 외의 사용분*	28,300,000	4,900,000	1,000,000	34,200,000
합 계	₩32,300,000	₩5,500,000	₩1,200,000	₩39,000,000

\* 위 외의 사용분은 백화점과 대형마트에서 식료품을 구매하기 위하여 지출한 금액이다.

4. 거주자 갑이 기본공제대상자를 위하여 지출한 의료비 내역은 다음과 같다. 거주자 갑과 기본공제대상자는 실손의료보험에 가입하지 않았다.

관 계	지출 내역	금 액
본 인	질병예방비, 치료목적 의약품 구입	₩ 860,000
모 친	입원치료비, 치료목적 의약품 구입	870,000
자녀 A	입원치료비, 치료목적 의약품 구입	750,000
자녀 B	의사처방에 따른 의료기기 구입	1,580,000
자녀 C	입원치료비	350,000
	콘택트 렌즈 구입비	650,000
	치료목적 의약품 구입	50,000

5. 거주자 갑이 기본공제대상자를 위하여 지출한 교육비 내역은 다음과 같다. 교육비와 관련된 학자금 대출을 받지 않았으며, 교육비 지출액 중 소득세나 증여세가 비과세되는 장학금은 없다. 모친은 2021년에 만학도로 4년제 대학에 입학하여 언론에 기사화된 바가 있다.

관 계	교육비 내역	금 액	비 고
모 친	입학금과 수업료	₩6,000,000	일반대학 재학
자녀 A	대학원 수업료	14,000,000	
자녀 B	대학 수업료	9,500,000	일반대학 재학
자녀 C	교복구입 비용	700,000	
	학교에서 구입한 교과서 대금	50,000	
	방과후학교 수업료	900,000	
	학교 급식비	550,000	
	사설 입시학원 수강료	4,000,000	

<자료 3> 근로소득 공제, 기본세율 및 근로소득 세액공제는 아래 표를 참고하십시오.

1. 근로소득공제액

총급여액	근로소득공제액
1,500만원 초과 4,500만원 이하	750만원 + (총급여액 - 1,500만원) × 15%
4,500만원 초과 1억원 이하	1,200만원 + (총급여액 - 4,500만원) × 5%
1억원 초과	1,475만원 + (총급여액 - 1억원) × 2%

2. 소득세 기본세율

과세표준	기본세율
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 + (과세표준 - 4,600만원) × 24%
8,800만원 초과 1억5천만원 이하	1,590만원 + (과세표준 - 8,800만원) × 35%
1억5천만원 초과 3억원 이하	3,760만원 + (과세표준 - 1억5천만원) × 38%

3. 근로소득 세액공제

근로소득산출세액	근로소득 세액공제액
130만원 초과	세액공제액=Min <ul style="list-style-type: none"> <li>① 공제세액 : 715,000원 + (근로소득산출세액 - 130만원) × 30%</li> <li>② 한도액 : 총급여액 구간별 한도액(74만원~50만원)</li> </ul>

[총급여액 구간별 한도액]

총급여액	한 도 액
3,300만원 초과 7,000만원 이하	MAX(①, ②) ① 74만원 - (총급여액 - 3,300만원) × 0.8% ② 66만원
7,000만원 초과	MAX(①, ②) ① 66만원 - (총급여액 - 7,000만원) × 50% ② 50만원

물음 1) 총급여액과 근로소득금액을 계산하시오. (5점)

(1) 총급여액	(2) 근로소득금액

물음 2) 인적공제를 기본공제액과 추가공제액으로 구분하여 계산하시오. (3점)

(1) 기본공제액	(2) 추가공제액	(3) 인적공제 합(1+2)

물음 3) 건강보험료 등 소득공제액과 연금보험료 소득공제액을 계산하시오. (2점)

(1) 건강보험료 등 소득공제액	(2) 연금보험료 소득공제액

물음 4) 물음 1)과 관계없이 총급여액을 ₩82,000,000이라고 가정하고, 신용카드 등 사용 금액에 대한 소득공제액을 계산하시오. (4점)

(1) 기본한도내 공제액	(2) 추가공제액	(3) 신용카드 등 소득공제액 합(1+2)

물음 5) 물음 1)부터 물음 4)까지의 답을 적용하여 근로소득 과세표준과 산출세액을 계산하시오. (2점)

(1) 과세표준	(2) 산출세액

물음 6) 물음 1) 및 물음 5)와 관계없이 총급여액은 ₩82,000,000, 산출세액이 ₩7,300,000이라고 가정하고, 세액공제를 계산하시오. (단, 해당 세액공제 금액이 없으면 금액란에 '없음'이라고 표시한다.) (12점)

세액공제 항목	금 액
(1) 근로소득 세액공제	
(2) 자녀 세액공제	
(3) 보장성보험료 세액공제	
(4) 의료비 세액공제	
(5) 교육비 세액공제	
합 계	

물음 7) 산출세액이 ₩7,300,000이라고 가정하고 물음 6)의 답을 적용하여 거주자 갑의 결정세액을 계산한 후, 연말정산시 추가 납부할 세액 혹은 환급받을 세액을 계산하시오. (2점)

(1) 결정세액	(2)원천징수세액(기납부세액)	(3) 추가납부(환급세액)

【문제 2】 다음은 비상장 영리내국법인 (주)A의 제9기(2020.1.1.~2020.12.31.)와 제10기(2021.1.1.~2021.12.31.)의 자산 고가양수와 감자에 관한 자료이다. 각 물음에 답하시오. (20점)

<자료 1>

- 제9기 2020년 1월 2일에 출자임원으로부터 기계장치를 ₩100,000,000(시가: ₩80,000,000)에 매입하고, 매입대금을 전액 현금 지급하였다. (주)A는 기계장치의 취득가액으로 ₩100,000,000을 계상하였다.
- 기계장치의 내용연수는 5년, 감가상각방법은 정률법(상각률은 40%로 가정함)으로 하여 납세지 관할세무서장에게 신고하고, 이를 기준으로 계산한 감가상각비를 손익계산서에 반영하였다.
- 제10기 2021년 12월 31일에 기계장치를 현금 ₩20,000,000에 양도하였다.

물음 1) <자료 1>에서 기계장치와 관련된 제9기 및 제10기의 회계처리와 세무조정을 행하시오. (세무조정이 없는 경우 “세무조정 없음”으로 표시한다.) (5점)

<자료 2> 제10기에 (주)A는 주주 甲, 乙, 丁의 보유주식을 감자 목적으로 다음과 같이 일부 소각하였다. 주주 甲, 乙, 丙, 丁 모두 영리내국법인이며, 주주 甲과 丙은 법인세법상 특수관계에 있다. (그 외 특수관계는 없음) (주)A의 1주당 액면가액은 ₩5,000이며, 감자 전 1주당 평가액은 ₩10,000이다.

주주	소각 전 주식수	주식소각	소각 후 주식수
甲	10,000주	4,000주	6,000주
乙	6,000주	2,000주	4,000주
丙	8,000주	-	8,000주
丁	6,000주	4,000주	2,000주
합계	30,000주	10,000주	20,000주

<답안양식>

구분	세무상 처리에 대한 설명
주주 甲	
주주 乙	
주주 丙	
주주 丁	

구분	익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
	과목	금액(단위: 원)	소득처분	과목	금액(단위: 원)	소득처분
주주 甲						
주주 乙						
주주 丙						
주주 丁						

물음 2) <자료 2>에서 (주)A가 감자대가로 1주당 ₩4,000을 지급한 경우, 계산과정을 제시하고 <답안양식>을 이용하여 각 주주의 세무상 처리에 대한 설명과 세무조정 및 소득처분을 행하시오. (세무조정이 없는 경우 “세무조정 없음”으로 표시한다.) (5점)

물음 3) <자료 2>에서 (주)A가 감자대가로 1주당 ₩8,000을 지급한 경우, 계산과정을 제시하고 <답안양식>을 이용하여 각 주주의 세무상 처리에 대한 설명과 세무조정 및 소득처분을 행하시오. (세무조정이 없는 경우 “세무조정 없음”으로 표시한다.) (5점)

물음 4) <자료 2>에서 (주)A가 감자대가로 1주당 ₩13,000을 지급한 경우, 계산과정을 제시하고 <답안양식>을 이용하여 각 주주의 세무상 처리에 대한 설명과 세무조정 및 소득처분을 행하시오. (세무조정이 없는 경우 “세무조정 없음”으로 표시한다.) (5점)

【문제 3】 다음은 제조업을 영위하는 (주)국세(중소기업에 해당함)의 제12기(2020.1.1.~2020.12.31.)와 제13기(2021.1.1.~2021.12.31.)에 관한 자료이다. 각 물음에 답하시오. (30점)

<자료>

1. (주)국세는 제12기 법인세 신고기한 내에 다음과 같이 법인세를 신고·납부하였다.

구 분	금 액
과세표준	₩500,000,000
산출세액	80,000,000
공제감면세액	(38,000,000)
가산세액	3,000,000
충부담세액	45,000,000
기납부세액	(20,000,000)
차감납부세액	25,000,000

2. 제13기에 경기상황의 악화로 인해 (주)국세는 불가피하게 사업부를 축소함에 따라 일부 임직원을 2021년 7월 1일에 명예퇴직 시키면서 다음과 같이 퇴직금을 지급하였다. (단, (주)국세는 모든 임직원에게 확정급여형 퇴직연금제도를 적용하고 있으며, 퇴직금에 대한 중간정산은 실시하지 않았다.)

퇴직자성명 (직책) 근속연월	2020.7.1.~ 2020.12.31. 비용 계상한 일반급여	2020.7.1.~ 2020.12.31. 비용 계상한 상여금	2021.1.1.~ 2021.6.30. 비용 계상한 일반급여	2021.1.1.~ 2021.6.30. 비용 계상한 상여금	2021.7.1. 지급한 퇴직금
김세무 (전무이사) 5년 8개월	₩60,000,000	₩15,000,000	₩75,000,000	₩0	₩105,000,000
이국민 (부장) 8년 6개월	55,000,000	12,000,000	47,000,000	6,000,000	112,000,000
최미래 (과장) 6년 9개월	37,000,000	8,000,000	33,000,000	2,000,000	64,000,000

- 제12기에 비용 계상한 임직원의 일반급여와 상여금은 세법의 규정에 의해 지급한 것으로 전액 손금에 산입되었다.
- (주)국세는 임직원에 대한 퇴직급여지급규정을 별도로 두고 있지 않으며, 퇴직급여충당금을 설정하지 않는다.

3. (주)국세는 경기상황의 악화에 따른 재무구조 개선과 퇴직금 재원을 마련하기 위해 제13기에 보유하고 있던 비사업용 토지를 다음과 같이 양도하였다. (단, 비사업용 토지의 양도와 취득은 특수관계인이 아닌 제3자와 정상적인 금액으로 이루어진 것이다.)

(1) 양도와 관련된 자료는 다음과 같다.

- ① 양도 시점 : 2021.4.15.(잔금청산일)
- ② 양도 당시 실지거래가액 : ₩600,000,000
- ③ 양도에 따른 양도비용(중개수수료 등) : ₩10,000,000

(2) 양도 당시의 장부가액과 관련된 자료는 다음과 같다.

- ① 취득 시점 : 2016.5.10.(소유권이전등기일)
- ② 취득 당시 실지거래가액 : ₩245,000,000
- ③ 취득에 따른 부대비용(취득세 등) : ₩5,000,000
- ④ 2017.1.15. 발생한 자본적 지출액 : ₩10,000,000

4. 2021년 7월 1일에 임직원에게 현금으로 지급한 퇴직금을 전액 손금산입하여 계산된 (주)국세의 제13기 세법상 결손금은 ₩220,000,000이다. 제13기 세법상 결손금은 퇴직금 지급에 대한 세무조정을 제외한 금액이고, 익금항목·손금항목 및 비사업용 토지의 양도 등에 관한 세무조정은 법인세법에 따라 처리되었다.

5. 제12기와 제13기에 적용되는 법인세율은 다음과 같다.

과세표준	세 율
2억원 이하	과세표준 × 10%
2억원 초과 200억원 이하	2천만원 + (과세표준 - 2억원) × 20%

물음 1) 임직원의 퇴직금 지급에 대한 세무조정을 하고, 퇴직금 지급에 대한 세무조정을 반영한 (주)국세의 제13기 세법상 결손금을 계산하십시오. (8점)

물음 2) 결손금 소급공제를 신청할 경우 최대한 소급공제 받을 수 있는 결손금과 (주)국세가 제12기 납부한 법인세액 중 최대한으로 환급받고자 할 경우 제13기 소급공제 받을 수 있는 결손금을 각각 계산하십시오. (8점)

물음 3) (주)국세는 결손금에 대한 소급공제를 최대한 받기 위해 제13기 법인세 신고기한 내에 소급공제법인세액환급신청서를 제출하였다면, 제13기 환급받을(납부할) 세액을 계산하십시오. (단, 제13기 기중에 납부한 세액(원천납부, 수시납부, 중간예납 등)은 없었으며, 제12기에 납부한 세액은 금전으로 일시납입 하였다고 가정한다.) (14점)



【문제 4】 다음 자료를 바탕으로 물음에 답하시오. 각 자료는 상호 독립적이다. (20점)

<자료 1> 다음은 제조업과 부동산임대업을 겸영하는 일반과세자인 (주)대한의 2021년 제2기 부가가치세 과세기간 최종 3개월(2021.10.1.~2021.12.31.)의 거래 자료이다. (단, 별도의 언급이 없는 한 자료에 제시된 금액은 부가가치세가 포함되지 아니한 금액이며 세금계산서는 공급시기에 적법하게 발급되었다.)

- 2021.10.2. 본사 건물 일부에 대한 전세임대계약(임대기간 2021.10. 3.~2022.10. 2.)을 체결하고, 2021년 10월 5일에 임대보증금 ₩730,000,000을 수령하였다. 2021년 12월 31일 기준 국세청장이 고시하는 이자율은 1.2%로 가정한다.
- 2021.10.4. 제품 A를 운송비 ₩50,000과 하자보증금 ₩150,000을 포함하여 ₩2,000,000에 판매하고, 판매장려금 ₩100,000을 차감한 ₩1,900,000을 수령하였다.
- 2021.10.11. 제품 B를 거래처 (주)ABC에게 시가인 ₩1,000,000에 판매하였다. 판매대금은 (주)ABC에게 제품 인도시 ₩500,000을 현금으로 수령하였고 ₩400,000은 (주)대한이 (주)ABC에게 적립해 준 자기적립마일리지로 결제받았으며, 나머지 ₩100,000은 (주)S카드가 (주)ABC에게 제공한 마일리지로 결제받았다. (단, (주)대한과 (주)S카드는 세법상 특수관계인이 아니며, (주)대한은 마일리지 결제액에 대하여 거래일이 속한 월의 말일에 (주)S카드로부터 전액 현금으로 보전받았다.)
- 2021.11.1. 판매가액 ₩6,000,000인 제품 C를 잔금회수일에 인도하기로 하는 판매계약을 체결하였으며 판매대금의 회수약정일은 다음과 같다.

구분	금액	회수약정일
계약금	₩1,000,000	2021. 11. 5.
중도금	3,000,000	2022. 3. 5.
잔금	2,000,000	2022. 7. 5.

- 2021.11.10. 거래처로부터 원재료(시가 ₩1,000,000)를 차용하여 사용한 후 2021.12.10.에 다른 종류의 원재료(취득원가 ₩1,000,000, 시가 ₩1,200,000)를 구입하여 반환하였다.
- 2021.11.11. 제품 E에 대해 해외 K사와 \$10,000 수출계약을 체결하고 2021년 11월 15일에 제품을 선적하였다. 수출대금 중 \$3,000는 2021년 11월 12일에 수령하여 원화 ₩3,150,000으로 환가하였으며, 나머지 \$7,000는 2021년 11월 20일에 수령하여 2021년 11월 30일에 원화로 환가하였다.

구분	2021.11.11.	2021.11.12.	2021.11.15.	2021.11.20.	2021.11.30.
기준환율/\$	₩1,000	₩1,050	₩1,100	₩1,150	₩1,200

7. 2021.12.1. 제조업에 사용하던 토지, 건물 및 기계장치를 일괄하여 매각하면서 현금 ₩400,000,000을 수령하였다. 양도자산의 장부가액과 기준시가는 매각일 현재가액이며, 감정가액은 2021년 6월 30일 평가가액이다.

구분	취득가액	장부가액	기준시가	감정가액
토지	₩100,000,000	₩100,000,000	₩300,000,000	₩500,000,000
건물	160,000,000	50,000,000	100,000,000	200,000,000
기계장치	100,000,000	50,000,000	-	-

물음 1) <자료 1>을 이용하여 (주)대한의 2021년 제2기 과세기간 최종 3개월(2021.10.1.~2021.12.31.)의 부가가치세 과세표준을 다음의 <답안양식>에 따라 작성하십시오. (10점)

<답안양식>

번호	과세표준
1	
.	
.	
7	

<자료 2> 다음은 제조업을 영위하며 과세사업과 면세사업을 겸영하는 (주)한국의 2021년 제2기 과세기간 최종 3개월(2021.10.1.~2021.12.31.)의 부가가치세 확정신고 관련 자료이다. (단, 별도의 언급이 없는 한 자료에 제시된 금액은 부가가치세가 포함되지 아니한 금액이며 세금계산서는 적법하게 발급하고 수취한 것으로 가정한다.)

1. 2021년 제2기 과세기간 최종 3개월 동안 세금계산서를 수취한 매입내역은 다음과 같다.

월 일	내역	공급가액	세액
10. 2.	과세원재료 구입	₩ 50,000,000	₩ 5,000,000
10. 10.	과세사업용 비품 구입	10,000,000	1,000,000
10. 20.	수리비	1,000,000	100,000
11. 1.	거래처 접대용 선물 구입	3,000,000	300,000
11. 5.	운송비	2,000,000	200,000
12. 11.	공장부지 조성비	20,000,000	2,000,000
	계	86,000,000	8,600,000

- (1) 2021년 10월 20일에 지출한 수리비 ₩1,000,000은 영업부 사원이 업무용으로 사용하기 위한 10인승 승용자동차의 수리비용이다.
- (2) 2021년 11월 5일에 지출한 운송비 ₩2,000,000은 면세농산물의 구입 시에 운송업자에게 지급한 운송비용이다.
- (3) 2021년 12월 11일에 지출한 공장부지 조성비 ₩20,000,000은 새로운 공장을 건설하기 위하여 신규 취득한 토지에 있는 기존 건물의 철거비용이다.

2. 2021년 제2기 과세기간 공급가액

구분	2021.7.1.~2021.9.30.	2021.10.1.~2021.12.31.	합계
과세	₩ 600,000,000	₩ 800,000,000	₩ 1,400,000,000
면세	400,000,000	200,000,000	600,000,000
계	1,000,000,000	1,000,000,000	2,000,000,000

- 3. 2020년 7월 10일 취득 후 면세사업에서 사용하던 업무용트럭(취득시 매입세액 ₩3,000,000)을 2021년 10월 15일부터 과세사업에 공통으로 사용하는 것으로 전환하였다.
- 4. (1) 2021년 제2기 7월 1일 현재 2021년 제1기 과세기간으로부터 이월된 면세농산물은 없다.  
 (2) 2021년 제2기 예정신고기간에 구입한 면세농산물은 모두 과세제품 제조에 사용하였으며, 2021년 제2기 예정신고기간에 공제받은 의제매입세액은 ₩1,000,000이다.  
 (3) 2021년 10월 1일부터 2021년 12월 31일까지 면세농산물을 ₩80,000,000 매입하였고 그 사용내역은 다음과 같다.

구분		매입가액
사용	과세사업	₩ 38,000,000
	면세사업	22,000,000
미사용		20,000,000

- (4) 의제매입세액 공제율은 4/104로 하고 의제매입세액 공제한도는 고려하지 않는다.

물음 2) <자료 2>를 이용하여 (주)한국의 2021년 제2기 부가가치세 과세기간 최종 3개월 (2021.10.1.~2021.12.31.) 확정신고 시 매입세액공제액을 계산하기 위한 세액 중 다음 세액을 <답안양식>에 따라 작성하시오. (5점)

<답안양식>

구분	세액
(1) 의제매입세액	
(2) 과세사업전환 매입세액	
(3) 공제받지 못할 매입세액	

<자료 3> 개인사업자 甲씨는 제조업(최종소비자에게 직접 재화를 공급하는 사업)을 영위하는 일반과세자였다가 2021년 7월 1일부터 간이과세자로 전환되었다. 다음은 간이과세자 甲씨의 2021년 과세기간(2021.7.1.~2021.12.31.)의 부가가치세 신고 관련 자료이다.

1. 재화의 공급 시에 공급가액과 세액을 구분 기재하여 발급한 영수증이다.

구분	공급가액	세액
영수증	₩60,000,000	₩6,000,000

2. 사업 관련 매입내역은 다음과 같으며, 세금계산서는 모두 일반과세자로부터 발급받았다.

구분	공급대가
세금계산서	₩44,000,000
영수증	4,000,000

3. 2021년 7월 1일 현재 사업 관련 보유자산의 현황은 다음과 같다. 해당가액은 부가가치세가 포함되지 않은 금액이며, 보유자산 매입 시 부가가치세는 적법하게 처리되었다.

구분	취득일	취득가액	장부가액	시가
제품	2020.6.10.	-	₩ 2,000,000	₩ 1,500,000
기계장치	2021.3.20.	₩ 10,000,000	8,000,000	9,000,000

4. 제조업의 부가가치율은 다음과 같다고 가정한다.

구분	2020.1.1.~2020.12.31.	2021.1.1.~2021.12.31.
부가가치율	10%	20%

물음 3) <자료 3>를 이용하여 개인사업자 甲씨의 2021년 과세기간(2021.7.1.~2021.12.31.)의 부가가치세 신고시 다음 세액을 <답안양식>에 따라 작성하시오. (5점)

<답안양식>

구분	세액
(1) 납부세액	
(2) 재고납부세액	
(3) 세금계산서등 수취세액공제	