

회계학 2부

<문제공통적용> <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 바탕으로 물음에 답하시오. 각 자료는 상호 독립적이며, 같은 자료에 세무조정이 2개 이상 있는 경우 상계하지 말고 모두 표시하시오. (단, 전기까지의 세무조정은 적정하게 처리되었으며 주어진 자료 이외의 사항은 고려하지 않는다.) (30점)

<자료 1> 다음은 제조업을 영위하는 중소기업이 아닌 내국영리법인 (주)대한과 관련된 자료이며, (주)대한의 제23기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.) 중간예납기간의 중간예납세액을 계산하기 위한 자료는 다음과 같다. 아래의 자료를 기초로 물음에 답하시오.

- (주)대한의 제22기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.) 토지 등 양도소득에 대한 법인세 관련 자료는 다음과 같다.
 - (주)대한은 제22기에 등기되어 있는 비사업용 토지를 양도하였다.
 - 양도가액은 ₩1,000,000,000(실지거래가액)이며, 매입가액은 ₩550,000,000(실지거래가액)이고, 매입부대비용은 ₩30,000,000이다.
 - (주)대한은 2019년 1월 1일에 토지를 취득하였다.
- (주)대한의 제22기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)에 대한 법인세 신고 및 납부내역은 다음과 같다.
 - 과세표준 : ₩450,000,000
 - 산출세액 : ₩70,000,000 (토지 등 양도소득에 대한 법인세가 제외되어 있다.)
 - 원천징수세액 : ₩6,000,000
 - 수시부과세액 : ₩8,000,000
 - 중간예납세액 : ₩18,000,000
 - 공제·감면세액 : ₩7,000,000
 - 가산세 : ₩5,000,000
- (주)대한의 제23기 중간예납기간(2023.1.1. ~ 2023.6.30.)에 대한 자료는 다음과 같다.
 - 손익계산서상 당기순이익 : ₩500,000,000
 - 익금산입 및 손금불산입 : ₩120,000,000
 - 손금산입 및 익금불산입 : ₩150,000,000
 - 원천징수세액 : ₩5,000,000
 - 수시부과세액 : ₩2,000,000

(6) 연구·인력개발비에 대한 세액공제 : ₩30,000,000

(7) 고용창출투자세액공제 : ₩10,000,000

4. 법인세율

구분	제22기	제23기
과세표준 2억원 이하	10 %	9 %
과세표준 2억원 초과 200억원 이하	2천만원 + 2억원을 초과하는 과세표준 × 20 %	1천 800만원 + 2억원을 초과하는 과세표준 × 19 %

5. (주)대한에 적용되는 최저한세율은 10%이다.

물음 1) (주)대한의 제22기 토지 등 양도소득과 토지 등 양도소득에 대한 법인세의 산출세액을 다음 양식에 따라 ① ~ ②의 금액을 제시하시오. (2점)

구분	금액
토지 등 양도소득	①
토지 등 양도소득에 대한 법인세 산출세액	②

물음 2) (주)대한의 직전 사업연도 산출세액에 의한 중간예납세액을 계산하려고 한다. 다음의 양식에 따라 ① ~ ④의 금액을 제시하시오. (4점)

구분	금액
직전 사업연도 산출세액	①
공제·감면세액	②
기납부세액	③
중간예납세액	④

물음 3) (주)대한의 중간예납기간의 실적기준(가결산)에 의한 중간예납세액을 계산하려고 한다. 다음의 양식에 따라 ① ~ ③의 금액을 제시하시오. (6점)

구분	금액
감면후세액	①
최저한세	②
중간예납세액	③

<자료 2> 다음은 제조업을 영위하는 비상장 내국영리법인 (주)한국이 제22기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)와 제23기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.)에 보유하고 있는 기계장치에 대한 내역이다. 아래의 자료를 기초로 물음에 답하시오.

- (주)한국은 2022년 1월 1일에 취득원가 ₩50,000,000의 기계장치 A를 취득하였다. 기계장치 A의 잔존가액은 없으며, 신고내용연수는 5년이다.
- (주)한국은 기계장치 A를 취득하여 사용하던 중에 물리적 손상 등에 따라 시장가치가 급격히 하락하여 제22기 말에 기계장치 A의 회수가능가액이 ₩18,000,000으로 하락된 것으로 파악되었다. 회수가능가액과 장부가액과의 차이는 중요하다고 판단된다.
- 제23기 말 기계장치 A의 회수가능가액은 ₩21,000,000으로 확인되었다.
- (주)한국은 2023년 7월 1일에 기계장치 A에 대한 부품교체비용 ₩10,000,000을 수선비로 처리하였다. 기계장치 A에 대한 부품교체비용은 3년 미만의 기간마다 주기적 수선을 위해 지출한 것은 아니다.
- (주)한국이 기계장치 A에 대한 상각방법을 정액법으로 신고하고, 제22기와 제23기 사업연도 말에 한국채택국제회계기준에 따라 다음과 같이 회계처리 하였다.

(1) 제22기 사업연도 말

(차) 감가상각비	10,000,000	(대) 감가상각누계액	10,000,000
유형자산손상차손	22,000,000	손상차손누계액	22,000,000

(2) 제23기 사업연도 말

(차) 감가상각비	4,500,000	(대) 감가상각누계액	4,500,000
손상차손누계액	7,500,000	손상차손환입액	7,500,000

6. 내용연수에 따른 상각률은 다음과 같다.

구 분	4년	5년
정액법	0.250	0.200
정률법	0.528	0.451

물음 4) (주)한국의 제22기와 제23기 사업연도의 세무조정과 소득처분을 다음의 양식에 따라 제시하시오. (6점)

사업연도	익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
	과목	금액	소득처분	과목	금액	소득처분
제22기						
제23기						

<자료 3> 다음은 제조업을 영위하는 비상장 내국영리법인 (주)민국의 제22기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)와 제23기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.) 감가상각 관련 자료이다. 아래의 자료를 기초로 물음에 답하시오.

- 2022년 1월 1일에 기계장치 B를 ₩50,000,000에 취득하였다.
- 2022년 7월 1일에 기계장치 B에 대한 부품교체비용 ₩6,000,000을 수선비로 회계처리하였다. 기계장치 B에 대한 부품교체비용은 3년 미만의 기간마다 주기적 수선을 위해 지출한 것은 아니다.
- 제22기에 기계장치 B의 내용연수를 신고하지 않았으며 기준내용연수는 5년이다.
- 제22기에 기계장치 B의 감가상각방법은 정률법으로 신고하였고, 제22기에 정률법에 따른 기계장치 B에 대한 감가상각비를 다음과 같이 회계처리 하였다.

(차) 감가상각비	22,550,000	(대) 감가상각누계액	22,550,000
-----------	------------	-------------	------------

- 제23기에 정률법에서 정액법으로 기계장치 B의 상각방법을 변경하고 소급법을 적용하여 다음과 같이 회계처리 하였다. 제23기에 기계장치 B의 감가상각방법 변경의 신청 및 승인은 모두 「법인세법」에 따라 이루어졌다.

(차) 감가상각누계액	12,550,000	(대) 회계변경누적효과 (이익잉여금)	12,550,000
(차) 감가상각비	10,000,000	(대) 감가상각누계액	10,000,000

- 내용연수에 따른 상각률은 다음과 같다.

구 분	4년	5년
정액법	0.250	0.200
정률법	0.528	0.451

물음 5) (주)민국의 제22기와 제23기 사업연도의 세무조정과 소득처분을 다음의 양식에 따라 제시하시오. (8점)

사업연도	익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
	과목	금액	소득처분	과목	금액	소득처분
제22기						
제23기						

<자료 4> 다음은 중소기업인 내국영리법인 (주)국세의 제23기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.) 지급 이자와 관련된 내용이다. 다음의 자료를 기초로 물음에 답하시오.

1. (주)국세의 차입금 내역은 다음과 같다.

구 분	지급이자	차입금적수
채권자불분명사채*	₩5,000,000	₩8,250,000,000
금융기관 차입금	70,000,000	191,625,000,000
합계	₩75,000,000	₩199,875,000,000

* 채권자불분명 사채이자에 대하여 소득세 및 지방소득세 ₩2,475,000을 원천징수하여 납부하였다.

2. 제22기 말에 업무와 무관한 토지(취득당시 시가 : ₩100,000,000)를 대주주로부터 현금 ₩120,000,000을 지급하고 매입하였으며, 취득당시 매입가액으로 장부에 계상하였다. (주)국세는 제23기 말 현재 해당 토지를 보유하고 있다.

3. 제22기에 귀속자가 불분명하여 대표자에 대한 상여로 처분한 금액에 대한 소득세 및 지방소득세 ₩5,000,000을 당기에 회사가 대납하고 해당 금액을 대여금으로 계상하였다. 대여금에 대한 적수는 ₩7,530,000,000이다.

4. 2023년 7월 1일에 지배주주가 아닌 직원에게 상환기간 3년의 조건으로 주택구입자금 ₩100,000,000을 무상으로 대여하였다.

물음 6) (주)국세의 제23기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.) 세무조정과 소득처분을 다음의 양식에 따라 제시하시오. (4점)

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	소득처분	과목	금액	소득처분

【문제 2】 다음 자료를 바탕으로 물음에 답하시오. 각 자료는 상호 독립적이며, 주어진 자료 이외의 사항은 고려하지 않는다. (20점)

<자료 1> 다음은 제조업을 영위하는 내국영리법인 (주)한국(중소기업 및 사회적기업이 아니며, 회생계획을 이행 중인 기업 등의 범위에 포함되지 않음)의 제23기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.) 법인세 신고 관련 자료이다.

1. 법인세비용차감전순이익 : ₩85,000,000

2. 손익계산서상 기부금 내역

- (1) 사립대학교에 연구비로 지출한 기부금 : ₩6,000,000(회사는 3년 동안 총 ₩6,000,000을 지급하기로 약정한 후 당기분으로 ₩2,000,000을 지급하고, 나머지 금액은 미지급기부금으로 회계처리한 것임)
- (2) 천재지변으로 생긴 이재민을 위한 구호금품 : ₩9,500,000(이는 장부가액 ₩8,000,000, 시가 ₩9,500,000인 제품을 기부하고 시가로 계상한 것임)
- (3) 「평생교육법」에 따른 전공대학 형태의 평생교육시설의 고유목적사업비로 지출한 기부금 : ₩7,000,000
- (4) 대학교 총장이 추천하는 개인에게 지급한 장학금 : ₩3,000,000
- (5) 대표이사 동창회 기부금 : ₩1,500,000

3. 제22기 자본금과 적립금조정명세서(을)의 기말잔액은 다음과 같다.

- (1) 기계장치 A 감가상각부인액 : ₩300,000
- (2) 미수수익 : △₩600,000(1년 만기 정기예금 B의 이자를 기간경과 비율에 따라 이자수익으로 인식한 것임)
- (3) 미지급기부금 : ₩700,000(「사회복지사업법」에 따른 사회복지법인의 고유목적사업비로 지출한 기부금으로서 어음 C로 지급한 것임)

4. 제23기 세무조정 관련 사항은 다음과 같다.

- (1) 기계장치 A(재무상태표상 장부가액 : ₩4,200,000)를 ₩5,000,000에 처분하고, 처분이익 ₩800,000을 손익계산서에 계상하였다.
- (2) 당기 중 정당한 사유 없이 서울시에 토지(장부가액 : ₩15,000,000, 시가 : ₩30,000,000)를 ₩20,000,000에 매각하고, 처분이익으로 ₩5,000,000을 계상하였다.
- (3) (주)민국의 주식을 보유하고 있으며, (주)민국이 이익잉여금을 자본전입함에 따라 무상주(₩1,800,000)를 수령하고 장부상 회계처리하지 않았다(수입배당금 익금불산입 대상은 아님).
- (4) 유형자산을 재평가하여 발생한 재평가이익 ₩6,000,000을 수익으로 회계처리하였다(「보험업법」이나 그 밖의 법률에 따른 평가는 아님).
- (5) 재산세 환급금 이자 ₩500,000을 수익으로 회계처리하였다.
- (6) 정기예금 B의 만기가 도래하여 ₩1,200,000의 이자를 수령하였다.
- (7) 전기에 어음 C로 지급한 기부금이 당기에 결제되었다.

5. 제22기 일반기부금 한도초과액은 ₩1,700,000이다.

6. 이월결손금 내역은 다음과 같다.

- (1) 제12기(2012.1.1. ~ 2012.12.31.) 발생분 : ₩20,000,000
- (2) 제18기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.) 발생분 : ₩30,000,000

물음 1) <자료 1>을 이용하여 다음 물음에 답하시오. (12점)

(1) 제23기 기말 유보 잔액과 법인세 과세표준 및 세액조정계산서에 기재할 차가 감소득금액을 계산하여 다음의 양식에 따라 ① ~ ②의 금액을 제시하시오.

기말 유보 잔액	①
차가감소득금액	②

(2) 「법인세법」에 따른 특례기부금과 일반기부금 해당 금액을 계산하여 다음의 양식에 따라 ③ ~ ④의 금액을 제시하시오.

특례기부금 해당 금액	③
일반기부금 해당 금액	④

(3) 일반기부금 한도액과 법인세 과세표준 및 세액조정계산서에 기재할 기부금한도초과액을 계산하여 다음의 양식에 따라 ⑤ ~ ⑥의 금액을 제시하시오.

일반기부금 한도액	⑤
기부금한도초과액	⑥

<자료 2> 다음은 제조업을 영위하는 내국영리법인 (주)대한(중소기업임)의 제23기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.) 법인세 신고 관련 자료이다.

1. 제22기 자본금과 적립금조정명세서(을)의 기말잔액과 발생내역 및 이와 관련된 당기 처리 자료는 다음과 같다.

과목 또는 사항	기말잔액
(주)A 외상매출금 대손부인액	₩12,000,000
(주)B 외상매출금 소멸시효 완성에 따른 신고조정액	△3,000,000
받을어음 대손부인액	8,000,000
대손충당금 한도초과액	1,200,000

- (1) 대손부인된 (주)A 외상매출금 중 ₩2,600,000은 당기 중 회수하여 대손충당금의 증가로 회계처리하였으며, ₩900,000은 2023년 4월 8일 「민사조정법」에 따른 조정으로 회수 불능채권으로 확정되었다.
- (2) 받을어음 대손부인액은 2022년 7월 26일 부도가 발생한 어음에 대한 세무조정이며, 2023년 6월 15일에 회수하여 손익계산서상 수익으로 계상하였다.

2. 제23기 채무상태표상 대손충당금 계정의 내역은 다음과 같다.

- (1) 기초잔액 : ₩9,000,000
- (2) 당기 상계액 : ₩5,000,000
- (3) 상각채권 회수 : ₩2,600,000
- (4) 당기 설정액 : ₩2,500,000

3. 대손충당금의 당기 상계액은 다음과 같다. (단, 채무자의 재산에 대해 저당권을 설정하고 있지 않음)

- (1) 거래처의 파산으로 회수할 수 없는 채권 ₩950,000
- (2) (주)B 외상매출금 ₩1,000,000 : 제22기에 「상법」상 소멸시효 완성에 따라 신고조정으로 손금산입한 ₩3,000,000의 일부이다.
- (3) 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 따른 회생계획인가의 결정에 따라 회수불능으로 확정된 채권 ₩1,350,000
- (4) 「민사집행법」에 따라 채무자의 재산에 대한 경매가 취소된 압류채권 ₩1,200,000
- (5) (주)C 외상매출금 ₩500,000 : 회사 채권관리규정에 따라 회수가 불가능하다고 판단한 것으로 「법인세법」상 대손요건을 충족하지는 못하였다.

4. 제23기 채무상태표상 기말 채권 잔액은 다음과 같다.

과목	금액	비고
외상매출금	₩185,000,000	2023년 7월 2일로 「상법」상 소멸시효가 완성된 (주)D 외상매출금 ₩1,000,000이 포함되어 있음
받을어음	68,000,000	2023년 3월 5일 부도가 발생한 어음상의 채권이나 제23기에 대손처리하지 않음(소멸시효는 완성되지 않음)
미수금	87,000,000	기계장치를 할부로 매각한 대금임
대여금	55,000,000	「법인세법」상 특수관계인에 대한 금전소비대차계약에 따른 대여금으로서, 대여시점에는 특수관계인이 아니었으나 당기말 현재 특수관계인에 해당됨
합계	₩395,000,000	

5. 전기말 채무상태표상 채권 잔액은 ₩373,000,000이다.

6. 전기 이전의 모든 세무조정은 적정하게 이루어졌고, 조세부담 최소화를 가정한다.

물음 2) <자료 2>를 이용하여 다음 물음에 답하시오. (8점)

- (1) 당기 대손실적률 계산과 관련하여 ① ~ ②에 해당하는 금액을 제시하시오.
(단, 대손실적률 계산시 백분율 기준 소수점 둘째 자리에서 반올림한다.)

당기 대손금	①
당기 대손실적률	②

- (2) 당기 대손충당금 한도초과액 계산과 관련하여 ③ ~ ④에 해당하는 금액을 제시하시오.

당기말 대손충당금 설정대상 채권잔액	③
당기 대손충당금 한도초과액	④

【문제 3】 다음 자료를 바탕으로 물음에 답하시오. 각 자료는 상호 독립적이며, 주어진 자료 이외의 사항은 고려하지 않는다. (30점)

<자료 1> 다음은 소프트웨어 개발업을 영위하는 (주)A에서 차장으로 근무하고 있는 거주자 갑(남성 48세)의 2023년도 소득에 관한 자료이다. 다음 자료를 바탕으로 각 물음에 답하시오. (단, 제시된 금액은 원천징수 전의 금액으로 별도의 언급이 없는 한 원천징수는 적법하게 이루어졌고, 연말정산 및 종합소득 과세표준확정신고를 위한 관련 증명서류도 모두 제출하였다.)

[금융소득 자료]

1. 지방자치단체가 발행한 채권의 할인액 : ₩10,000,000
2. 외국법인으로부터 받은 배당금(국내에서 원천징수되지 않음) : ₩8,000,000
3. 공모부동산집합투자기구 집합투자증권의 배당소득(「조세특례제한법」상 요건을 모두 갖추) : ₩2,000,000
4. 개인종합자산관리계좌의 이자소득(「조세특례제한법」상 요건을 모두 갖추) : ₩1,000,000
5. 법인과세 신탁재산(「법인세법」에 따라 내국법인으로 보는 신탁재산)으로부터 받은 배당금 : ₩5,000,000
6. 「상법」에 따른 파생결합사채로부터의 이익 : ₩3,000,000
7. 국내 비상장법인으로 부터 받은 배당금 : ₩12,000,000

[근로소득 및 기타소득 자료]

1. 갑은 (주)A로부터 월 ₩5,000,000의 급여를 12회 수령하였고, 분기마다 ₩2,000,000씩 4회에 걸쳐 상여금을 수령하였다.
2. (주)A는 종업원을 보험계약자 및 수익자로 하는 단체환급부보장성보험을 보험사와 계약하고 보험료를 지급하고 있다. (주)A가 갑을 위하여 지급하는 보험료는 월 ₩125,000으로 보험사에 12회 지급하였다.
3. (주)A는 종업원에게 식사 기타 음식물을 제공하지 않는 대신에 매월 식대를 지급하고 있다. 갑은 (주)A로부터 월 ₩200,000의 식대를 12회 수령하였다.
4. (주)A는 임직원의 자녀보육을 지원하기 위해 자녀보육수당을 매월 지급하고 있다. 갑은 자녀 중 8세 자녀가 있으며 (주)A로부터 월 ₩100,000의 자녀보육수당을 12회 수령하였다.

5. 갑은 연구원으로 근무하다 2022년에 퇴사한 (주)B로부터 직무발명보상금 ₩15,000,000을 퇴사 후 수령하였다.
6. 갑은 감상용으로 보유하고 있던 회화 1점을 미술관에 ₩80,000,000에 양도하였다. 본 회화의 원작자는 2020년에 사망하였다. 갑은 본 회화를 양도하기 전 20년간 보유하고 있었고, 양도에 따른 필요경비는 확인되지 않는다.
7. 갑은 고등학생을 대상으로 한 특강료 ₩2,000,000을 수령하였다. 갑이 본 특강을 위해 사용된 필요경비는 확인되지 않는다.
8. 근로소득공제액 계산을 위한 자료는 다음과 같다.

총급여액	근로소득공제액
500만원 이하	총급여액 × 70 %
500만원 초과 1,500만원 이하	350만원 + (총급여액 - 500만원) × 40 %
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 %

[종합소득공제 및 세액공제 자료]

1. 본인(갑)과 생계를 같이하는 가족의 나이 및 소득내역 등은 다음과 같다.

구분	나이	소득내역	비고
배우자	45세	총급여액 ₩5,000,000	
모친	78세	-	
아들	18세	-	고등학생
딸	8세	-	초등학생, 장애인

2. 본인(갑) 및 생계를 같이하는 가족의 교육비 지출내역은 다음과 같다.

구분	지출내역	금액
본인	대학원 박사과정 수업료	₩10,000,000
배우자	대학원 석사과정 수업료	8,000,000
아들	교복 구입비	1,000,000
	학교에서 구입한 교과서 대금	200,000
	사설 수학학원 수강료	3,000,000
	학교에서 교육과정으로 실시한 현장체험학습비	800,000
딸	교복 구입비	500,000
	장애인 특수교육비*	5,000,000

* 장애인의 재활교육을 위한 사회복지시설에 지급하는 교육비이며, 국가 또는 지방자치단체로부터 지원받는 금액은 없음

3. 갑의 연금저축계좌 납입액은 ₩53,000,000이고 퇴직연금계좌 납입액은 ₩5,000,000이다. 연금저축계좌 납입액 중 ₩50,000,000은 개인종합자산관리계좌(「조세특례제한법」상 요건을 모두 갖춘)의 계약만료된 계좌잔액 전부를 계약만료일 다음 날 연금계좌로 납입된 금액이다.

물음 1) 갑의 종합소득금액에 합산될 이자소득금액, 배당소득금액, 분리과세되는 금융소득 총수입금액, 금융소득에 대한 소득세 원천징수세액을 다음의 양식에 따라 제시하시오. (8점)

항목	금액
종합소득금액에 합산될 이자소득금액	①
종합소득금액에 합산될 배당소득금액	②
분리과세되는 금융소득 총수입금액	③
금융소득에 대한 소득세 원천징수세액	④

물음 2) 갑의 총급여액, 근로소득금액, 종합소득금액에 합산될 기타소득금액, 기타소득에 대한 소득세 원천징수세액을 다음의 양식에 따라 제시하시오. (8점)

항목	금액
총급여액	①
근로소득금액	②
종합소득금액에 합산될 기타소득금액	③
기타소득에 대한 소득세 원천징수세액	④

물음 3) 갑의 종합소득금액에서 차감되는 기본공제액, 추가공제액을 다음의 양식에 따라 제시하시오. (4점)

항목	금액
기본공제액	①
추가공제액	②

물음 4) 갑의 종합소득산출세액에서 공제되는 자녀세액공제액, 교육비 세액공제액, 연금계좌 세액공제액을 다음의 양식에 따라 제시하시오. (6점)

항목	금액
자녀세액공제액	①
교육비 세액공제액	②
연금계좌 세액공제액	③

<자료 2> 다음은 거주자 을의 2023년도 상가건물의 증여에 관한 자료이다. 다음 자료를 바탕으로 물음에 답하시오.

- 거주자 을은 2015년 3월 5일 ₩500,000,000에 상가건물을 취득하고 등기한 후, 2018년 2월 10일 본 상가건물을 은행에 근저당권 설정을 통해 담보로 제공하고 ₩300,000,000을 차입하였다. 이후 을은 2023년 5월 10일 거주자인 자녀 병에게 은행 차입금 전부를 인수하는 조건으로 본 상가건물을 증여(「상속세 및 증여세법」상 시가 : ₩1,000,000,000)하였다.
- 을의 본 상가건물에 대한 자본적 지출액 및 양도비용 등 기타필요경비는 ₩50,000,000으로 실제 지출사실이 금융거래 증명서류에 의해 확인된다. 병의 본 상가건물에 대한 은행 차입금 인수사실도 객관적으로 입증된다.
- 양도소득세 장기보유특별공제율은 다음과 같다.

보유기간	공제율	보유기간	공제율
3년 이상 4년 미만	6%	10년 이상 11년 미만	20%
4년 이상 5년 미만	8%	11년 이상 12년 미만	22%
5년 이상 6년 미만	10%	12년 이상 13년 미만	24%
6년 이상 7년 미만	12%	13년 이상 14년 미만	26%
7년 이상 8년 미만	14%	14년 이상 15년 미만	28%
8년 이상 9년 미만	16%	15년 이상	30%
9년 이상 10년 미만	18%		

- 소득세 기본세율은 다음과 같다.

과세표준	기본세율
1,200만원 이하	과세표준 × 6%
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원 + (과세표준 - 1,200만원) × 15%
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%
3억원 초과 5억원 이하	9,460만원 + (과세표준 - 3억원) × 40%
5억원 초과 10억원 이하	1억7,460만원 + (과세표준 - 5억원) × 42%
10억원 초과	3억8,406만원 + (과세표준 - 10억원) × 45%

물음 5) 을의 상가건물에 대한 양도차익과 양도소득산출세액을 다음의 양식에 따라 제시하시오. (4점)

항목	금액
양도차익	①
양도소득산출세액	②

【문제 4】 다음 자료를 바탕으로 각 물음에 답하시오. 각 자료는 상호 독립적이며, 주어진 자료 이외의 사항은 고려하지 않는다. (20점)

<자료 1> 다음은 의류제조업과 부동산임대업을 영위하는 일반과세자인 (주)대한의 2023년 제1기 부가가치세 과세기간 최종 3개월(2023.4.1. ~ 2023.6.30.)의 거래 자료이다. (단, 제시된 자료는 별도의 언급이 없는 한 부가가치세가 포함되지 아니한 금액이며, 적법하게 세금계산서를 발급하였다고 가정한다.)

1. 의류의 판매 내역은 다음과 같다.

- (1) 국내 판매액은 ₩1,010,000,000이다. 국내 판매액 중 ₩105,000,000은 소비자에게 직접 판매하면서 신용카드매출전표를 발행한 금액으로서 매출에누리 ₩5,000,000이 차감되기 전의 금액이며, 나머지 국내 판매액 ₩905,000,000은 도매사업자 (주)ABC에게 판매한 금액으로서 외상매출금 회수지연에 따라 받은 연체이자 ₩5,000,000이 포함되어 있는 금액이다.
- (2) 수출액은 ₩500,000,000이다. 수출액 중에서 ₩100,000,000은 외국환은행의 장이 개설한 내국신용장에 의해 공급한 것으로서 ₩30,000,000은 2023년 6월 30일에, 나머지 ₩70,000,000은 2023년 7월 20일에 내국신용장이 개설되었다. 영세율 관련 기타 부속서류는 모두 제출되었다.

2. 제조한 의류의 공급과 관련된 기타 내역은 다음과 같다.

- (1) 직매장에 광고 및 전시의 목적으로 반출한 의류의 시가는 ₩1,000,000(원가 ₩500,000)이다.
- (2) 고객에게 추첨을 통하여 경품으로 제공한 의류의 시가는 ₩2,000,000(원가 ₩1,000,000)이다.
- (3) 「재난 및 안전관리기본법」의 적용을 받아 특별재난지역에 무상으로 공급한 의류의 시가는 ₩800,000(원가 ₩600,000)이다.

3. 「국토의 계획 및 이용에 관한 법률」에 따른 도시지역 내에 소재한 주택과 상가를 겸용하는 단층건물을 다음과 같이 임대하고 있다.

- (1) 임대기간 : 2023.4.1. ~ 2024.3.31.
- (2) 임대료 : 월임대료 ₩1,000,000, 임대보증금 ₩73,000,000
- (3) 임대면적 : 주택 40m², 상가 60m², 부수토지 400m²
- (4) 2023년 6월 30일 기준 장부가액 및 기준시가는 다음과 같다.

구 분	장부가액	기준시가
건 물	₩10,000,000	₩20,000,000
토 지	20,000,000	30,000,000
합 계	₩30,000,000	₩50,000,000

- (5) 2023년 제1기 과세기간 종료일 현재 계약기간 1년의 정기예금이자율은 연 3.5%로 가정한다.

4. 2023년 제1기 예정신고 누락분의 확정신고시 내역은 다음과 같다.

- (1) 2023년 2월 1일 한국국제협력단에 국제협력사업을 위해 외국으로 무상으로 반출하는 의류를 ₩50,000,000에 공급하였으나 예정신고에 포함하지 아니하였다.
- (2) 2023년 3월 31일 (주)A에 의류를 ₩10,000,000에 외상으로 판매하였으나 예정신고에 포함하지 아니하였다.

5. 대손채권 관련 내역은 다음과 같다.

- (1) 2019년 1월 10일 (주)B에 판매한 의류에 대한 매출채권 ₩4,400,000(부가가치세 포함) 중 2023년 4월 10일에 (주)B의 과산으로 확정된 대손액 ₩2,200,000(부가가치세 포함)에 대해 대손세액공제신고서와 대손사실을 증명하는 서류를 제출하였다.
- (2) 2022년 제2기 확정신고시 대손세액공제를 받았던 (주)C의 부도어음 ₩9,900,000(부가가치세 포함) 중 ₩7,700,000(부가가치세 포함)을 2023년 5월 8일에 회수하였다.

물음 1) (주)대한의 2023년 제1기 부가가치세 확정신고시 신고할 내용을 다음의 양식에 따라 ① ~ ⑦의 금액을 제시하시오. (8점)

구분		과세표준	세율	세액
과세	세금계산서 발급분	①		
	신용카드·현금영수증 발행분	②		
	기타(정규영수증 외 매출분)	③		
영세율	세금계산서 발급분	④		
	기 타	⑤		
예정신고 누락분				⑥
대손세액 가감				⑦

<자료 2> 다음은 전자제품제조업을 영위하는 일반과세자인 (주)민국의 2023년 제1기 부가가치세 과세기간 최종 3개월(2023.4.1. ~ 2023.6.30.)의 거래 자료이다. (단, 제시된 자료는 별도의 언급이 없는 한 부가가치세가 포함되지 아니한 금액이다.)

1. 원재료 매입시 세금계산서를 수취한 내역은 다음과 같다.

- (1) 2023년 6월 30일 원재료를 ₩50,000,000에 매입하여 공급받았으며, 원재료 매입액 중 ₩30,000,000에 대한 세금계산서는 2023년 7월 10일에 발급받았고 나머지 ₩20,000,000에 대한 세금계산서는 2023년 7월 30일에 발급받았다.

2. 2023년 제1기 예정신고 누락분을 확정신고시에 신고한 내역은 다음과 같다.

- (1) 2023년 2월 22일 부품을 ₩20,000,000에 매입하며 세금계산서를 발급받았으나 예정신고시 매입처별세금계산서합계표에서 누락하였다.
- (2) 2023년 3월 25일 3월분 사무실 임차료 ₩2,000,000을 지급하면서 발급받은 세금계산서를 예정신고시 매입처별세금계산서합계표에 ₩1,000,000으로 기재하여 매입세액공제를 받았다.

3. 운반용으로 사용하는 트럭에 대한 유류비와 출장용으로 사용하는 개별소비세 과세대상 승용자동차(배기량 1,998cc, 정원 5인)에 대한 유류비의 지급내역은 다음과 같았다.

구 분	트럭 유류비	승용자동차 유류비
신용카드매출전표	₩5,000,000	₩2,000,000

(1) 트럭 및 승용자동차의 유류비에 대한 신용카드매출전표는 일반과세자로부터 발급받은 것으로 부가가치세액이 별도로 구분표시 되어 있으며, 위 금액 전부에 대하여 신용카드 매출전표등수령명세서를 제출하였다.

4. 2023년 5월 8일 사무용비품을 매입하며 ₩1,000,000을 지급하고 세금계산서를 발급받았으나, 매입한 사무용비품은 2023년 7월 25일에 인도받았다.

5. 2023년 5월 20일 토지만 사용하기 위하여 건축물이 있는 토지를 ₩150,000,000(토지 ₩100,000,000, 건축물 ₩50,000,000)에 매입하여 건축물은 철거하고 철거비로 ₩5,000,000을 지급하였다. 건축물의 취득 및 철거비에 대해서 세금계산서를 발급받았다.

물음 2) (주)민국의 2023년 제1기 부가가치세 확정신고시 신고할 내용을 다음의 양식에 따라 ① ~ ⑤의 금액을 제시하시오. (단, 세금계산서 수취분 매입세액과 그 밖의 공제매입세액, 공제받지 못할 매입세액은 총액으로 표시하시오.) (7점)

구분		금액	세율	세액
세금계산서 수취분	일 반 매 입			①
	고정자산 매입			②
예정신고 누락분				③
그 밖의 공제매입세액				④
공제받지 못할 매입세액				⑤

<자료 3> 2021년 7월 1일 제조업(과자점업)을 시작하여 일반과세자로 사업을 해왔던 개인사업자 김한국은 2023년 7월 1일부터 간이과세자로 전환되었다. 개인사업자 김 한국의 2022년도 공급대가는 ₩60,000,000이며 2023년 과세기간(2023.7.1. ~ 2023.12.31.)의 거래는 다음과 같다.

1. 2023년 7월 1일부터 2023년 12월 31일까지 공급대가는 다음과 같다.

구분	공급대가	비고
전자세금계산서 발급	₩33,000,000	발급건수 300건
신용카드매출전표 발급	16,500,000	
영수증 발급	5,500,000	
합계	₩55,000,000	

(1) 김한국은 세금계산서 발급의무가 있는 간이과세자로서 세금계산서 발행거래에 대해 전자세금계산서를 발급하고 그 발급명세를 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 국세청장에게 전송하였다.

2. 2023년 7월 1일부터 2023년 12월 31일까지 공급받은 재화의 매입액(부가가치세 미포함) 과 매입세액은 다음과 같다.

구분	매입액	매입세액	비고
원재료(밀가루)	₩5,500,000	-	계산서를 발급받음
부재료(설탕)	4,000,000	400,000	영수증만을 발급해야 하는 간이과세자로부터 매입하고 현금영수증을 발급받음
부재료(생크림)	1,000,000	100,000	일반과세자로부터 매입하고 세금계산서를 발급받지 않음
합계	₩10,500,000	₩500,000	

3. 일반과세자에서 간이과세자로 변경된 2023년 7월 1일 현재 보유하고 있는 자산은 다음과 같다.

구분	취득시기	취득가액	시가
원재료(밀가루)	2023.3.2.	₩5,000,000	₩7,000,000
제품(과자)	2023.5.31.	2,000,000	3,000,000
기계장치	2022.1.7.	40,000,000	20,000,000

4. 제조업(과자점업)의 업종별 부가가치율은 20%이며, 부가가치세 신고는 전자적 방법으로 하지 아니한다.

물음 3) 간이과세자 김한국의 2023년 과세기간(2023.7.1. ~ 2023.12.31.)의 부가가치세 신고 시 다음의 양식에 따라 ① ~ ④의 금액을 제시하시오. (5점)

구분	금액
납부세액	①
재고납부세액	②
공제세액	③
가산세액	④