

※ 답안 작성시 유의사항

1. 답안은 문제 순서대로 작성할 것
2. 계산문제는 계산근거를 반드시 제시할 것
3. 답안은 아라비아 숫자로 원단위까지 작성할 것
(예: 2,000,000 - 1,000,000 = 1,000,000원)
4. 별도의 언급이 없는 한 관련 자료·증빙의 제출 및 신고·납부절차는 적법하게 이행된 것으로 가정할 것
5. 별도의 언급이 없는 한 합법적으로 세금부담을 최소화하는 방법으로 풀이할 것

【문제 1】 (25점)

거주자 갑, 을, 병의 2022년 귀속 종합소득 신고를 위한 자료이다. 제시된 금액은 원천징수하기 전의 금액이다.

(붙임 1) 거주자 갑은 2022년 5월 31일까지 (주)A의 영업사원으로 근무하다 퇴직한 후, 2022년 10월 1일에 (주)B에 재취업하여 상무이사(비출자임원)로 근무하고 있다. 갑의 2022년 근로소득과 관련된 자료이다.

< 자료 >

1. (주)A와 (주)B는 모두 「조세특례제한법」 상 중소기업에 해당한다.
2. (주)A가 갑의 근무기간(2022년 1월 1일~2022년 5월 31일) 중 갑에게 지급한 내역은 다음과 같다.

구 분	금 액
기본급	15,000,000원
벽지수당*1	2,500,000원
식사대*2	750,000원
여비*3	1,200,000원
자가운전보조금*4	1,000,000원
주택임차 소요자금 저리 대여 이익	3,000,000원

- *1 매월 500,000원씩 지급됨
- *2 갑은 식사를 제공받지 않았으며 매월 150,000원씩 지급받음
- *3 시내출장에 소요된 실제 경비로 실비를 지급받음
- *4 회사의 지급기준에 따라 매월 200,000원씩 지급됨

3. 갑은 실직기간(2022년 6월 1일~2022년 9월 30일)에 「고용보험법」에 따라 2,000,000원의 실업급여를 받았다.
4. (주)B가 갑의 근무기간(2022년 10월 1일~2022년 12월 31일) 중 갑에게 지급한 내역은 다음과 같다.

구 분	금 액
기본급	24,000,000원
이직 지원금*1	4,500,000원
건강보험료*2	1,500,000원
단체순수보장성 보험료*3	800,000원
사택제공이익*4	4,000,000원

- *1 지방에 소재하는 회사에 이직함에 따라 지급됨
- *2 갑이 부담하여야 할 부분으로 (주)B가 대납함
- *3 갑(계약자)의 사망·상해 또는 질병을 보험금의 지급 사유로 하고 갑을 피보험자와 수익자로 하는 보험으로서 만기에 납입보험료를 환급하지 않는 보험의 보험료로 (주)B가 부담함
- *4 (주)B가 소유하고 있는 주택을 갑에게 무상으로 제공한 이익임

5. 근로소득공제

총급여액	근로소득공제액
1,500만원 초과 4,500만원 이하	750만원+1,500만원을 초과하는 금액의 15%
4,500만원 초과 1억원 이하	1,200만원+4,500만원을 초과하는 금액의 5%

<요구사항>

갑의 2022년 귀속 근로소득금액을 답안 양식에 따라 제시하시오.

총급여액	
근로소득공제	
근로소득금액	

(물음 2) 거주자 을은 2021년 국내에서 제조업(중소기업)을 개시하여 영위하고 있다. 다음은 을의 2022년 사업소득 손익계산서와 추가자료이다.

< 자 료 >		
1. 손익계산서(2022년 1월 1일~2022년 12월 31일) (단위: 원)		
I. 매출액		3,200,000,000
II. 매출원가		(1,700,000,000)
III. 매출총이익		1,500,000,000
IV. 판매비와 관리비		
1. 급여	890,000,000	
2. 광고선전비	25,000,000	
3. 접대비	50,000,000	
4. 감가상각비	10,000,000	(975,000,000)
V. 영업이익		525,000,000
VI. 영업외수익		
1. 이자수익	14,000,000	
2. 배당금수익	5,000,000	
3. 유형자산처분이익	20,000,000	39,000,000
VII. 영업외비용		
1. 지급이자	30,000,000	(30,000,000)
VIII. 당기순이익		534,000,000
2. 판매비와 관리비 추가자료		
① 급여에는 을의 급여 90,000,000원과 사업에 직접 종사하지 않는 을의 배우자 급여 60,000,000원이 포함되어 있다.		
② 광고선전비는 불특정 다수인에게 지급된 것이다.		

③ 접대비는 모두 업무용으로 사용하였으며 적격 증명서류를 수취한 것이다. 접대비 한도 계산 시 수입금액에 대한 적용률은 수입금액 100억원 이하는 0.3%이다.

④ 감가상각비는 회사 사무실로 사용하는 건물A에 대한 것이며, 세법상 상각범위액은 7,000,000원이다.

3. 영업외수익 및 비용 추가자료

① 배당금수익은 국내기업으로부터 받은 것이다.

② 유형자산처분이익은 건물A를 당기에 처분하여 발생한 것이며, 전기로부터 이월된 상각부인액 4,000,000원이 있다.

③ 지급이자 중 초과인출금에 대한 것은 없으며, 채권자불분명 차입금에 대한 이자 5,000,000원이 포함되어 있고 그 외는 업무와 관련된 것이다.

<요구사항>

을의 사업소득과 관련된 소득조정과 사업소득금액을 답안 양식에 따라 제시하시오.

손익계산서상 당기순이익		534,000,000원
구 분	과 목	금 액
가산조정		
차감조정		
사업소득금액		

(붙임 3) 거주자 병(여성, 40세)의 2022년 종합소득 관련 자료이다.

< 자 료 >

1. 종합소득금액 내역

① 근로소득 총급여액: 82,000,000원

② 기타소득*1

구 분	금 액
특허권의 양도	50,000,000원
대학교 특강료 및 원고료	2,000,000원
발명경진대회 상금*2	10,000,000원

*1 실제 필요경비는 확인되지 않으며 원천징수 전의 금액임

*2 공익법인이 주무관청의 승인을 얻어 시상하는 상금임

③ 이자소득

구 분	금 액
국내은행 예금이자	4,000,000원
비영업대금의 이익*	3,000,000원

* 온라인투자연계금융업자를 통해 받은 이자가 아님

2. 생계를 같이하는 부양가족의 현황

구 분	나 이	내 용
모친	64세	정기예금이자 10,000,000원 있음
배우자	49세	소득 없음. 2022년 11월에 법적으로 이혼함
딸	9세	소득 없음. 장애인

3. 병의 보험료 지출내역

구 분	본인 부담분
국민연금보험료	4,500,000원
국민건강보험료	3,500,000원
생명보험료*1	1,200,000원
장애인전용상해보험료*2	1,800,000원

*1 본인을 피보험자로 하는 보장성 보험임

*2 딸을 피보험자로 함

4. 병의 신용카드 등 사용내역*

구 분	금 액
전통시장 사용액	3,000,000원
대중교통 이용액	1,500,000원
신용카드 사용액	40,000,000원

* 2022년 신용카드 등 사용금액은 2021년 신용카드 등 사용금액의 105%를 초과하지 않음

5. 의료비 지출내역

구 분	금 액
모친의 치과치료비	10,000,000원
본인의 건강진단비	1,000,000원
딸의 선천성이상아 치료비	5,000,000원

<요구사항 1>

종합소득에 포함될 기타소득금액 및 이자소득금액과 소득세 원천징수세액을 답안 양식에 따라 제시하시오. 단, 원천징수는 적법하게 이루어졌다.

종합소득에 포함될 기타소득금액	
종합소득에 포함될 이자소득금액	
소득세 원천징수세액	

<요구사항 2>

병의 소득공제액을 답안 양식에 따라 제시하시오.

인적 공제액	기본공제액	
	추가공제액	
연금보험료·국민건강보험료 소득공제액		
신용카드 등 사용 소득공제액		

<요구사항 3>

병의 세액공제액을 답안 양식에 따라 제시하시오.

보험료 세액공제액	
의료비 세액공제액	

【문제 2】 (5점)

거주자 갑이 아들에게 양도한 주택A의 양도소득 관련 자료이다.

< 자 료 >

1. 주택A의 양도거래내용은 다음과 같다.

양도일	2022. 5. 29.
취득일	2015. 4. 24.
실지양도가액	2,300,000,000원
실지취득가액	1,300,000,000원
기타의 필요경비	48,000,000원*

* 8,000,000원은 부동산 중개수수료로 지급한 금액이며, 40,000,000원은 주택A를 경매를 통해 매입하는 과정에서 발생한 것으로 갑이 당해 주택의 소유권을 확보하기 위해 지출한 소송비용임

2. 주택A는 부동산투기지역에 소재하고 있는 등기된 주택이다. 갑은 주택A에 대해 1세대 1주택 비과세요건을 충족하고 보유기간동안 거주하였으며, 다른 주택을 보유한 사실이 없다.

3. 갑이 주택A를 아들 을에게 양도할 당시 시가는 확인되지 않으며 매매사례가액은 2,500,000,000원이다. 주택A는 2022년 갑의 유일한 양도자산이다.

4. 주택A의 양도당시 기준시가는 2,000,000,000원이며, 취득당시 기준시가는 1,075,000,000원이다.

5. 7년 이상 8년 미만 장기보유특별공제율은 보유기간별 공제율과 거주기간별 공제율이 각각 28%이다.

6. 종합소득세율

과세표준	세 율
8,800만원 초과 1억5천만원 이하	1,590만원 + 8,800만원을 초과하는 과세표준의 35%
1억5천만원 초과 3억원 이하	3,760만원 + 1억5천만원을 초과하는 과세표준의 38%

<요구사항 1>

갑의 주택A 양도로 인한 양도소득금액을 답안 양식에 따라 제시하시오.

양도가액	
취득가액	
기타의 필요경비	
양도차익	
장기보유특별공제	
양도소득금액	

<요구사항 2>

갑의 주택A 양도에 따른 양도소득산출세액을 제시하시오. 단, 양도소득금액은 200,000,000원이라고 가정한다.

【문제 3】 (10점)

(물음 1) 과세사업을 영위하고 있는 (주)갑의 2022년 제1기 부가가치세 관련 자료이다. (주)갑은 사업자단위과세 사업자와 주사업장 총괄납부 사업자가 아니다. 제시된 금액은 부가가치세를 포함하지 않은 금액이다.

< 자 료 >

1. 국내사업장이 없는 비거주자에게 국내에서 2022년 4월 8일에 직접 제품을 인도하고 대가 400,000원을 원화로 수령하였다.
2. 2022년 4월 5일 거래처에 제품A를 운송비 50,000원을 포함하여 3,000,000원에 판매하고, 판매장려금 200,000원과 하자보증금 150,000원을 차감한 2,650,000원을 수령하였다.
3. 2022년 7월 출시예정인 신제품K(판매가 1,000,000원)의 사전예약으로 2022년 6월 23일 환불이 불가능한 모바일교환권을 950,000원 (5% 할인된 금액)에 현금판매하였다.
4. 2022년 5월 7일 영동직매장에 판매목적으로 제품B를 반출하였다. 제품B는 개별소비세 과세대상으로 개별소비세의 과세표준은 45,000,000원, 개별소비세는 3,000,000원, 교육세는 300,000원, 장부가액은 43,000,000원, 시가는 50,000,000원이다. 제품B의 매입세액은 불공제되었다.
5. 2022년 2월 8일 해외로 제품 \$50,000의 수출 계약을 체결하고 2022년 6월 7일 제품을 인도하였다. 판매대금 \$10,000는 2022년 4월 10일에 선수령하여 11,800,000원으로 환가하고, 제품인도일에 \$40,000를 수령하여 2022년 6월 30일에 47,700,000원으로 환가하였다. 각 일자별 기준환율은 다음과 같다.

구 분	계약일	선수금	잔금
일 자	2022.2.8.	2022.4.10.	2022.6.7.
수령액(\$)	-	10,000	40,000
기준환율 (₩/\$)	1,100	1,180	1,200

6. 남동직매장에 2022년 4월 30일 화재가 발생하여 제품(시가 12,000,000원, 원가 10,000,000원)이 소실되었으나 화재보험에 가입되어 있어 2022년 6월 15일 보상금 12,000,000원을 지급 받았다.

7. 2022년 4월 3일에 제품 판매계약을 체결 하였으나 2022년 4월 10일에 거래처의 자금 사정 악화로 계약조건을 다음과 같이 변경 하였다. 변경 후 조건에 따라 대금회수가 이루어졌으며, 제품은 잔금지급약정일에 인도 하기로 하였다.

구 분	기존일자	변경일자	금 액
계약금	2022.4. 3.	2022.4. 3.	5,000,000원
중도금	2022.6.15.	2022.6.30.	15,000,000원
잔 금	2022.8. 7.	2022.12.30.	30,000,000원

<요구사항>

(주)갑이 2022년 제1기 부가가치세 확정신고 시 신고해야 할 과세표준을 답안 양식에 따라 제시하시오.

자료번호	과세표준	
	과 세	영세율
1		
:		
7		

(물음 2) 부동산임대업을 영위하는 개인사업자A의 겸용주택 임대와 관련된 자료이다.

< 자 료 >

1. 겸용주택은 단층으로 도시지역 안에 소재하고 있으며, 건물면적은 200m²(상가 80m², 주택 120m², 지하층과 주차장 면적은 제외), 부수토지면적은 1,500m²이다.

2. 임대계약조건

구 분	내 용
임대기간	2020.12.1. ~ 2022.11.30.
월임대료	3,000,000원* ¹
임대보증금	500,000,000원* ²

- *1 월임대료는 부가가치세 제외금액으로 매달 말일에 받기로 계약하였으나, 임차인의 자금사정으로 2022년 6월분은 2022년 7월초에 수령함
- *2 임대보증금 운용수입으로 289,000원의 이자수익이 발생함

3. 2022년 6월 30일 현재 겸용주택의 감정가액 등의 내역

구분	장부가액	감정가액	기준시가
건물	150,000,000원	210,000,000원	128,000,000원
토지	250,000,000원	370,000,000원	192,000,000원
합계	400,000,000원	580,000,000원	320,000,000원

4. 2022년 6월 30일 현재 계약기간 1년의 정기예금 이자율은 2%라고 가정한다.

<요구사항>

A의 2022년 제1기 과세기간(2022년 1월 1일~2022년 6월 30일)의 부가가치세 과세표준을 답안 양식에 따라 제시하시오.

구 분	과세표준
건 물	
토 지	

【문제 4】 (10점)

(물음 1) 공인회계사 갑은 2022년 7월 20일에 (주)과오의 2022년 제1기 부가가치세 예정신고서를 검토하던 중 다음 사항을 발견하였다. 단, 다음 사항에 포함된 오류는 회사 직원의 단순 실수로 발생한 것으로 조세회피를 위한 고의적인 오류가 아니며, 제시된 금액은 부가가치세를 포함하지 않은 금액이다.

< 자 료 >

1. 영업부서의 특관활동에 따른 매입 80,000,000원과 매출 130,000,000원에 대하여 세금계산서 수취 및 발급이 이루어지지 않았으며, 매입과 매출에 대한 신고도 누락되었다. 회사는 2022년 7월 20일에 매입·매출에 대하여 전자세금계산서를 수취 및 발행하고 전송하였다.
2. 회사는 일정금액 이상의 매출거래처에 대해 판매용 상품으로 판매장려금을 지급하고 있는데, 당해 기간 동안에 판매장려금으로 지급된 상품은 시가 3,000,000원(원가 2,000,000원)이다. 회사는 판매장려 상품에 대해 원가를 판매비로 회계처리하였으며, 이를 예정신고서 과세표준에 포함하지 않았다.
3. 2022년 3월 31일 직수출한 제품 28,000,000원이 신고누락되었으며, 세금계산서도 발급되지 아니하였다.

<요구사항>

(주)과오가 2022년 7월 25일 확정신고서에 위 오류를 수정하여 신고할 경우 추가로 납부해야 하는 부가가치세(지방소비세 포함)와 가산세액을 답안 양식에 따라 제시하시오. 단, 납부지연가산세는 고려하지 않는다.

자료 번호	부가가치세 추가납부세액	가산세 종류	계산식	가산 세액
1				
2				
3				
과소신고·초과환급신고 가산세				

(붙임 2) 2021년 7월 1일 사업을 개시한 (주)갑(중소기업 아님)의 자료이다. 2022년 제1기 과세기간에 대한 부가가치세 납부세액(지방소비세 포함)을 계산하시오. 단, 제시된 금액은 부가가치세가 포함되지 않은 금액이며 세금계산서 및 계산서는 적법하게 발행 및 수취하였다.

< 자 료 >

1. 미국산 소고기를 수입하여 가공(과세) 또는 미가공(면세) 상태로 판매하고 있으며, 과세기간별 과세공급가액과 면세공급가액은 다음과 같다.

구 분	축산도매업	가공품제조업
2021년 제2기	100,000,000원	100,000,000원
2022년 제1기	66,000,000원	154,000,000원

2. 가공품 관련 과세매입내역은 다음과 같다.

구 분	2021년 제2기	2022년 제1기
가공품 관련매입액	60,000,000원	42,000,000원

3. 2022년 제1기 소고기 수입액(관세과세가액으로 관세 25,000,000원 미포함) 및 사용내역은 다음과 같다.

구 분	금 액
기초재고	0원
(+)매입액	210,000,000원
(-)축산도매업 사용	30,000,000원
(-)가공품제조업 사용	150,000,000원
기말재고	30,000,000원

4. 2021년 8월 5일 제품보관용 대형냉동고를 100,000,000원에 구입하여 과세사업 및 면세 사업에 공통으로 사용 중이다.

5. (주)갑의 의제매입세액공제율은 $\frac{2}{102}$ 이다.

<요구사항>

2022년 제1기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 6월 30일) 부가가치세 신고 시 납부세액을 답안 양식에 따라 제시하시오.

구 분		금 액
매출세액		
매입 세액	세금계산서수취분	
	의제매입세액	
	공통매입세액재계산	
	차가감 계	
납부세액		

【문제 5】 (15점)

(물음 1) 제조업을 영위하는 (주)한국(영리내국법인)의 제22기 사업연도(2022년 1월 1일~2022년 12월 31일) 법인세 관련 자료이다. 전기까지의 세무조정은 적법하게 이루어졌다.

< 자 료 >

1. 전기말 현재 「자본금과적립금조정명세서(을)」는 다음과 같다.

(단위: 원)

과 목	기초잔액	당기증감		기말잔액
		감소	증가	
대손충당금 한도초과	2,000,000	2,000,000	7,000,000	7,000,000
미수이자	△3,000,000	-	△5,000,000	△8,000,000
토지	-	-	10,000,000	10,000,000
건설중인 자산	-	-	8,000,000	8,000,000

① 미수이자는 2020년 5월 15일에 가입한 원본전입 특약이 없는 2년 만기 정기적금에서 발생한 것이다. (주)한국은 당기에 정기적금 이자를 국내에서 수령하고 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 현 금 11,000,000
 (대) 미수수익 8,000,000
 이자수익 3,000,000

② 제21기에 토지 매입시 개발부담금을 손익계산서상 세금과공과로 처리하였고, (주)한국은 제22기에 오류를 수정하여 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 토 지 10,000,000
 (대) 전기오류수정이익(잉여금) 10,000,000

③ 건설중인자산은 공장건설(2023년 10월 준공 예정)을 위한 차입금이자를 자본화한 것이다. 제21기부터 차입금 변동은 없으며, 제22기 손익계산서상 지급이자의 세부 내역은 다음과 같다.

이자율	지급이자	비 고
5%	9,000,000원	공장건설을 위한 차입금이자
4%	10,000,000원	용도 미지정의 일반 차입금이자

2. 제21기에 15,000,000원의 업무무관자산을 취득하여 제22기말 현재 보유하고 있다.

3. 제22기에 대표이사로부터 시가 300,000,000원의 특허권을 200,000,000원에 매입하여 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 특허권 200,000,000
 (대) 현 금 200,000,000

4. 단기투자목적으로 (주)금강(비상장)의 주식을 2022년 11월 11일에 취득하였다. (주)금강은 자기주식처분이익 30%, 주식발행초과금 70%를 재원으로 하는 무상주를 지급하였다. (주)한국은 무상주 100주를 수령하여 액면가액으로 평가한 후 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 매도가능증권 9,000,000
 (대) 배당금수익 9,000,000

5. (주)한국에서 8년 6개월간 근무하다가 2022년 12월 31일에 현실적 퇴직을 한 상무이사의 상여 및 퇴직금은 다음과 같다.

구 분	일반급여	상여금	퇴직급여
비 용	90,000,000원	30,000,000원	100,000,000원
이익처분	-	10,000,000원	10,000,000원

① (주)한국은 이사회 결의에 따라 연간 급여액의 30%를 상여로 지급하는 상여지급규정을 두고 있다.

② (주)한국은 퇴직급여지급규정이 없으며, 퇴직 급여충당금도 설정하고 있지 않다.

<요구사항>

<자료>와 관련하여 (주)한국이 해야 하는 제22기 세무조정 및 소득처분을 답안 양식에 따라 제시하시오.

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

(물음 2) 제조업을 영위하는 (주)태백(중소기업 아님)의 제22기 사업연도(2022년 1월 1일~2022년 12월 31일) 법인세 관련 자료이다.

< 자 료 >

- 손익계산서상 매출액은 15,000,000,000원이며 이 중 8,000,000,000원은 특수관계인과의 거래에서 발생한 것이다.
- (주)태백의 제22기 사업연도 접대비 지출액은 128,000,000원으로 이 중 23,500,000원은 손익계산서에 비용으로 계상하였으며, 4,500,000원은 건설중인자산(차기 완공예정)의 원가로 계상하였고, 나머지 100,000,000원은 건물(당기 완공)의 원가로 계상하였다.
- 손익계산서상 비용으로 계상한 접대비의 내역은 다음과 같다.

구 분	건당 3만원 이하	건당 3만원 초과	합 계
영수증수취	500,000원	2,500,000원	3,000,000원
신용카드 매출전표수취	200,000원	11,300,000원*1	11,500,000원
현물접대비	-	9,000,000원*2	9,000,000원
합 계	700,000원	22,800,000원	23,500,000원

*1 문화예술공연 입장권 6,000,000원을 신용카드로 구입하여 거래처에 제공한 금액이 포함됨

*2 (주)태백의 제품(원가 8,000,000원, 시가 10,000,000원)을 제공한 것으로 회사는 다음과 같이 회계처리함

(차) 접 대비	9,000,000
(대) 제 품	8,000,000
부가가치세예수금	1,000,000

4. 제22기에 취득한 건물의 원가는 300,000,000원(접대비 포함)이며, 감가상각비로 15,000,000원을 계상하였고 이는 법인세법상 상각범위액을 초과하지 않는다.

5. 접대비 수입금액 적용률

수입금액	적용률
100억원 이하	0.3%
100억원 초과 500억원 이하	0.2%

<요구사항>

<자료>와 관련하여 (주)태백이 해야 하는 제22기 세무조정 및 소득처분을 답안 양식에 따라 제시하시오.

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

【문제 6】 (25점)

(물음 1) 제조업을 영위하는 (주)한국의 제22기 사업연도(2022년 1월 1일~2022년 12월 31일) 법인세 관련 자료이다. 전기까지의 세무조정은 적법하게 이루어졌고 재고자산에 대한 유보사항은 없다.

< 자 료 >

1. 제22기 사업연도 말 현재 재무상태표상 재고자산 금액과 각 평가방법에 따른 평가금액은 다음과 같다. 회사는 재고자산 평가방법을 원가법으로 신고하였다.

(단위: 원)

구분	장부금액	총평균법	선입선출법	후입선출법
제품	86,000,000	86,000,000	84,000,000	88,000,000
재공품	64,000,000	65,000,000	61,000,000	64,000,000
원재료	50,000,000	56,000,000	50,000,000	45,000,000
저장품	15,000,000	13,000,000	14,000,000	12,000,000

2. 제품은 회사 설립시부터 총평균법으로 신고하여 적용하였으며, 당기에 제품의 판매가 하락으로 인한 저가법 평가에 따라 다음과 같이 재고자산평가손실을 계상하였다.

(차) 재고자산평가손실	10,000,000
(대) 재고자산평가충당금	10,000,000

- 3. 재공품은 평가방법을 신고한 바 없으며 당기에는 후입선출법으로 평가하였다.
- 4. 원재료는 제21기 사업연도까지 총평균법으로 신고하여 평가하였으나, 제22기부터 선입선출법으로 변경하기로 결정하고 2022년 10월 1일에 재고자산 평가방법 변경신고를 하였다.
- 5. 저장품은 총평균법으로 신고하여 전기 이전부터 적용하고 있다. 당기말에 저장품에 대해 신고한 총평균법으로 평가하였으나, 계산 착오로 실제 금액과 다른 금액으로 평가하였다.

<요구사항>

<자료>와 관련하여 (주)한국이 해야 하는 제22기 세무 조정 및 소득처분을 답안 양식에 따라 제시하시오.

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

(붙임 2) 제조업을 영위하는 (주)한국의 제22기 사업연도 (2022년 1월 1일~2022년 12월 31일) 법인세 관련 자료이다.

< 자 료 >

- 1. 2022년 3월 1일에 자회사인 (주)A에 200,000,000원을 3년 후 상환하는 조건으로 대여하고 약정이자율 1.2%로 계산한 2,000,000원을 이자수익으로 계상하였다. (주)한국은 전기에 과세표준신고를 할 때 당좌대출이자율(연4.6%)을 시가로 선택하였으며, 2022년 3월 1일의 가중평균차입이자율은 4%이다.
- 2. 2022년 4월 1일에 대표이사로부터 토지B를 150,000,000원에 매입하고, 매입가액을 취득원가로 회계처리하였다. 매입당시 시가는 불분명하며, 감정평가법인의 감정가액은 100,000,000원, 개별 공시지가는 120,000,000원이다.

- 3. 출자임원에게 임대기간에 대한 약정없이 사택C를 임대보증금 100,000,000원, 월임대료 500,000원에 2021년 7월 1일부터 임대 중이다. 사택C에 대한 적정임대료는 불분명하고, 사택 건물의 시가는 800,000,000원이며, 기획재정부령으로 정하는 정기에금이자율은 3%로 가정한다.
- 4. 2022년 10월 1일에 특수관계인인 대주주에게 2020년 3월 1일에 취득한 비사업용토지D(미등기)를 350,000,000원에 양도하였다. 양도 당시 시가는 500,000,000원(취득원가 50,000,000원)이었으며, 보유기간 동안 장부가액의 변동은 없었다.

<요구사항 1>

<자료>와 관련하여 (주)한국이 해야 하는 제22기 세무 조정 및 소득처분을 답안 양식에 따라 제시하시오.

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

<요구사항 2>

(주)한국의 제22기 토지 등 양도소득에 대한 법인세를 제시하시오.

(붙임 3) 제조업을 영위하는 중소기업인 (주)한국의 제22기 사업연도(2022년 1월 1일~2022년 12월 31일) 법인세 신고 관련 자료이다.

< 자 료 >

1. 전기말 재무상태표상 채권잔액은 9,500,000,000원이며, 전기 「자본금과적립금조정명세서(을)」의 기말잔액은 다음과 같다.

과 목	기말잔액
대손충당금 한도초과액	30,000,000원
외상매출금 대손부인액*	65,000,000원
소멸시효 완성채권	△20,000,000원

* 대손부인된 외상매출금 중 40,000,000원은 제22기에 소멸시효가 완성됨

2. 제22기 대손충당금계정의 변동내역은 다음과 같다.

대손충당금

당기상계	120,000,000원	전기이월	150,000,000원
차기이월	230,000,000원	당기설정	200,000,000원
합 계	350,000,000원	합 계	350,000,000원

3. 대손충당금의 당기상계 내역은 다음과 같다.

- ① 당기에 소멸시효가 완성된 대여금: 45,000,000원
- ② 2022년 3월 1일에 매출한 거래처가 2022년 5월 1일에 부도가 발생하여 받을 수 없게 된 외상매출금: 25,000,000원
- ③ 법원의 면책결정에 따라 회수불능으로 확정된 채권: 10,000,000원
- ④ 물품의 수출로 발생한 채권으로 법정 대손사유에 해당하여 한국무역보험공사로부터 회수불능으로 확인된 채권: 30,000,000원
- ⑤ 특수관계법인의 파산으로 회수불가능한 업무무관 대여금: 10,000,000원

4. 당기말 재무상태표상 채권 내역은 다음과 같다.

구 분	금 액
외상매출금	8,700,000,000원
할부판매 미수금	500,000,000원
원재료 매입을 위한 선급금	300,000,000원
채무보증으로 인하여 발생한 구상채권	2,000,000,000원
금전소비대차에 따라 대여한 금액	1,000,000,000원
전기 소멸시효 완성채권	20,000,000원
합 계	12,520,000,000원

<요구사항 1>

(주)한국의 당기 대손실적률을 답안 양식에 따라 제시하시오. 단, 대손실적률 계산시 소수점 둘째 자리에서 반올림하시오(예: 2.57% → 2.6%).

당기 대손금	
전기말 대손충당금 설정대상 채권잔액	
당기 대손실적률	

<요구사항 2>

대손금 및 대손충당금과 관련하여 (주)한국이 해야 하는 제22기 세무조정과 소득처분을 답안 양식에 따라 제시하시오. 단, 당기 대손실적률은 1.5%로 가정한다.

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

(물음 4) 제조업을 영위하는 (주)한국(중소기업 아님)의 제22기 사업연도(2022년 1월 1일~2022년 12월 31일) 법인세 관련 자료이다.

< 자 료 >

1. 2022년 6월 1일에 발생한 화재로 인해 다음과 같이 자산의 일부가 소실되었다.

구 분	화재 전 자산가액	화재 후 자산가액
토지	500,000,000원	450,000,000원
건물	300,000,000원	50,000,000원
기계장치	80,000,000원	50,000,000원
재고자산	150,000,000원	58,000,000원
합 계	1,030,000,000원	608,000,000원

- ① 건물과 기계장치에 대해서 각각 100,000,000원과 20,000,000원의 보험금을 수령하였다.
- ② 기계장치는 자회사의 자산이며, 화재로 인해 상실된 가치에 대해 (주)한국이 변상할 책임은 없다.
- ③ 재고자산의 재해손실에는 거래처로부터 수탁 받은 상품의 소실액 12,000,000원이 포함되어 있으며, 동 상품에 대한 변상책임은 (주)한국에 있다.

2. 재해발생일 현재 미납된 법인세 및 재해가 발생한 당해연도의 법인세와 관련된 사항은 다음과 같다.

- ① 재해발생일 현재 미납된 법인세액은 21,200,000원(납부지연가산세 1,200,000원 포함)이다.
- ② 당해연도의 법인세 산출세액은 12,000,000원이며, 외국납부세액공제액 2,000,000원과 「조세특례제한법」에 의한 투자세액공제액 1,000,000원이 있다.

<요구사항>

(주)국국의 제22기 사업연도 재해손실세액공제액을 답안 양식에 따라 제시하시오. 단, 재해상실비율 계산시 소수점 둘째 자리에서 반올림하시오(예: 2.57% → 2.6%).

구 분	금 액
재해상실비율	
공제대상 법인세액	
재해손실세액공제액	

(물음 5) 제조업을 영위하는 (주)국국의 제22기 사업연도(2022년 1월 1일~2022년 12월 31일)의 감가상각 관련 법인세 신고 자료이다.

< 자 료 >

- 1. 2022년 7월 1일에 특수관계가 없는 (주)동해로부터 정당한 사유 없이 시가 300,000,000원인 기계장치A를 450,000,000원에 매입하였다.
- 2. 2022년 9월 1일에 기계장치A에 대한 수선비(자본적 지출이며 주기적 수선에 해당하지 않음)로 25,000,000원을 지출하였으며, 이를 손익계산서상 비용으로 계상하였다.
- 3. 제22기말 기계장치A가 진부화됨에 따라 시장가치가 급락하여, 이에 대한 회수가능가액을 검토하여 5,000,000원의 손상차손을 손익계산서상 비용으로 계상하였다.
- 4. 손익계산서상 감가상각비는 22,500,000원이다.
- 5. 회사는 기계장치에 대한 감가상각방법으로 정액법을 신고하였으나 내용연수는 신고하지 아니하였다. 기준내용연수는 8년이며, 내용연수별 정액법 상각률은 다음과 같다.

내용연수	6년	8년	10년
상각률	0.166	0.125	0.100

<요구사항>

<자료>와 관련하여 (주)국국이 해야 하는 제22기 세무 조정 및 소득처분을 답안 양식에 따라 제시하시오.

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

【문제 7】 (10점)

(물음 1) 2022년 5월 3일 사망한 거주자 갑의 상속세 관련 자료이다.

< 자 료 >

1. 상속재산 현황은 다음과 같다.
 - ① 토지: 1,100,000,000원
 - ② 생명보험금: 200,000,000원*
* 생명보험금의 총납입보험료는 50,000,000원으로 상속인이 전부 부담함
 - ③ 퇴직금: 20,000,000원*
* 사망으로 인하여 「국민연금법」에 따라 지급되는 반환 일시금임
2. 갑이 사망 전에 처분한 재산은 없었고, 상속일 현재 갑의 채무 현황은 다음과 같다.
 - ① 은행차입금: 300,000,000원*
* 상속개시 10개월 전에 차입한 금액으로 상속개시일까지 상환하지 않았으며, 차입한 자금의 용도가 객관적으로 명백하지 않음
 - ② 소득세 미납액: 20,000,000원
3. 장례비용은 4,000,000원(봉안시설 비용 제외)이고, 봉안시설 비용은 7,000,000원이며, 모두 증빙서류에 의해 입증된다.
4. 상속인은 배우자(58세)와 자녀 3명(27세, 25세, 22세)이며, 자녀들은 상속을 포기하고 배우자가 단독 상속을 받았다.

<요구사항>

갑의 사망에 따른 상속세 과세표준을 답안 양식에 따라 제시하시오.

구 분	금 액
총상속재산가액	
과세가액 공제액	
상속세 과세가액	
상속세 과세표준	

(물음 2) 거주자 을(30세)의 증여세 관련 자료이다.

< 자 료 >

1. 을이 2022년 이모로부터 증여받은 내용은 다음과 같다.
 - ① 토지: 200,000,000원*
* 2022년 2월 27일에 토지를 증여받으면서 동 토지에 담보된 은행차입금 150,000,000원을 채무인수함
 - ② 부동산: 300,000,000원*
* 2022년 7월 16일에 증여받았으나 2022년 10월 16일에 이모에게 반환하였고, 반환 전에 증여세 과세표준과 세액을 결정받지는 않음
2. 을은 2022년 3월 3일에 이모로부터 시가 400,000,000원인 비상장주식을 40,000,000원에 양수하였다.
3. 을은 증여재산에 대한 감정평가수수료로 6,000,000원을 부담하였고, 과거 10년 이내에 증여 받은 사실이 없다.

<요구사항>

을의 2022년도 증여세 과세표준을 답안 양식에 따라 제시하시오.

구 분	금 액
증여재산가액	
증여세 과세표준	

- 끝 -

여 백

여 백