

2015 세무회계연습(법인세) 정오표

(이철재, 선성관 공저)

2015년 2월 26일에 세무회계연습[법인세]를 출간한 후 그 동안 발견된 오류를 알려드리기 위하여 정오표를 발간하게 되었습니다. 오류가 발생하게 된 점에 대하여 사과드리며, 독자 여러분의 건승을 기원합니다.

2015. 4. 1.

저자 올림

☞ 정오표

위 치	수정 전	수정 후
515쪽 하5줄	2011년에 취득했고 2014년 4월	2011년에 취득했고 2015년 4월
527쪽 상2줄	Max[①, ②]	Min[①, ②]
533쪽 상8줄	② 수정신고시 추가자진납부를 하지 않은 경우	삭 제
535쪽 상13줄	$\times \text{연 } 2.9\% \times \frac{\text{연장일수}^*}{365(\text{윤년 } 366)}$	$\times \text{국세환급가산율} \times \frac{\text{연장일수}^*}{365(\text{윤년 } 366)}$
535쪽 하9줄	국세환급가산율 수준인 연 2.9%로	국세환급가산율로
573쪽 상6줄	(2) 일반집대비 15,000,000원 중	(2) 일반집대비 18,000,000원 중
617쪽 하1줄	일반수입금액의 한도율을 적용하여 계산한 금액 $\times 20\%$	일반수입금액의 한도율을 적용하여 계산한 금액 $\times 10\%$
612쪽 상2줄	B(주)는 2015년부터 연결납세방식을	B(주)는 2014년부터 연결납세방식을
626쪽 상13줄	317,010,000	317,000,000
626쪽 상15줄	317,010,000	317,000,000

☞ 287쪽의 도표를 다음의 도표로 교체해 주십시오.

구 분		선택가능한 상각방법	무신고시 상각방법
유형자산	① 건축물	정액법	정액법
	② 광업용 유형자산	정액법 · 정률법 · 생산량비례법	생산량비례법
	③ 위 이외의 유형자산	정액법 · 정률법	정률법
무형자산	① 개발비	20년 이내에서 선택한 내용연수에 따른 정액법 ^(*)	5년간 정액법 ^(*)
	② 사용수익기부자산가액	사용수익기간에 따른 정액법 ^(*)	좌 등
	③ 주파수이용권과 공항시설관리권	사용기간 ^(*) 에 따른 정액법	좌 등
	④ 광업권(해저광물자원채취권 포함)과 폐기물매립시설	정액법 · 생산량비례법	생산량비례법
	⑤ 위 이외의 무형자산	정액법	정액법

☞ 287쪽 하4줄부터 1줄까지의 개정내용을 다음으로 교체해 주십시오.

개정 폐기물매립시설 감가상각시 생산량비례법 적용

폐기물매립시설은 매립량에 따라 자산가치가 감소하는 특성을 고려하여 2015.2.3. 이후 취득분부터 생산량비례법과 정액법 중 감가상각방법을 선택할 수 있도록 하였다.

☞ 574쪽 상8줄과 9줄을 다음으로 교체해 주십시오.

(1) 한도액 : $24,000,000 \times \frac{6}{12} + 700,000,000 \times \frac{2}{1,000} = 13,400,000$

(2) 한도초과액 : $18,000,000 - 13,400,000 = 4,600,000$ (비용 4,000,000, 토지 600,000)

☞ 619쪽 상12줄과 13줄을 다음으로 교체해 주십시오.

② 접대비한도초과액	(+) 6,770,824 ^(*2)	(+) 2,821,176 ^(*2)
5. 연결조정 후 연결법인별 소득금액	41,770,824	82,556,176

☞ 627쪽 (1) 연결과세표준 아래 부분을 다음으로 교체해 주십시오.

(1) 연결과세표준

	연결단위	A(주)	B(주)
연 결 소 득 금 액	432,000,000	317,000,000	115,000,000
연 결 이 월 결 손 금	(-) -	(-) -	(-) -
비 과 세 소 득	(-) 10,000,000	(-) 10,000,000	(-) -
소 득 공 제	(-) -	(-) -	(-) -
연 결 과 세 표 준	422,000,000	307,000,000	115,000,000

(2) 연결 차감납부세액

	연결단위	A(주)	B(주)
연 결 과 세 표 준	422,000,000	307,000,000	115,000,000
세 율	(×) 세 율	(×) 세 율	(×) 세 율
연 결 산 출 세 액	64,400,000	46,850,237*	17,549,763
감 면 공 제 세 액	(-) 4,000,000	(-) -	(-) 4,000,000
가 산 세	(+) -	(+) -	(+) -
연 결 총 부 담 세 액	60,400,000	46,850,237	13,549,763
연 결 중 간 예 납 세 액	(-) -	(-) -	(-) -
연결법인의 원천납부세액	(-) -	(-) -	(-) -
차 감 납 부 할 세 액	60,400,000	46,850,237	13,549,763

* $64,400,000 \times \frac{307,000,000}{422,000,000} = 46,850,237$