

2024 세무회계연습 추록 ②

이철재·정우승 공저 | 상경사 출간
2024년 6월 17일 발행

- 이 추록은 『2024 세무회계연습』 제35판에 적용되는 수정사항입니다.
- 이 추록은 행정해석 및 그 밖의 수정사항을 반영하였습니다.

1. 정오사항

면	행	증전의 내용	고칠 내용
법인-669	하 7	제9기 무상주 발행을	제10기 무상주 발행을
소득-230	하 9	5. 사회보험료에 대한 사용자 부담분은 비과세 근로소득이며,	5. 사회보험료에 대한 사용자 부담분은 비과세 근로소득(국민연금보험료 사용자 부담액은 과세제외대상)이며,
소득-372	하 1	외국정부의 평가가액 등 일정한 평가방법에 따른다.	「상속세 및 증여세법」상 보충적평가방법을 준용하여 평가한 가액으로 한다.

2. 수입배당금 익금불산입 출자비율의 계산방법에 대한 행정해석 반영

최근에 발표된 행정해석(사전-2023-법규법인-0747)에서는 내국법인 수입배당금 익금불산입 규정 적용 시, 출자비율을 산정함에 있어 피출자법인이 보유한 자기주식은 발행주식총수에서 제외하도록 하고 있습니다. 이 행정해석의 내용을 교재에 다음과 같이 반영합니다.

❖ p.법인-37 하 1행에 다음의 내용을 추가해 주세요.

예설 자기주식을 제외한 지분율 : $\frac{10\%}{80\%} = 12.5\% \rightarrow$ 익금불산입률 : 30%

❖ p.법인-40 하 1행에 다음의 내용을 추가해 주세요.

4. 자기주식을 제외한 지분율 : $\frac{20\%}{80\%} = 25\% \rightarrow$ 익금불산입률 : 80%