

2025 객관식세법 추록

정지선 · 윤성만 · 유은종 · 정우승 공저
리즈북스 출간

· 이 추록은 『2024 객관식세법』 제14판에 적용되는 수정사항입니다.

◆ 1권 p. 법인-38 문제 07 자료 (4)의 제목을 다음의 내용으로 대체하세요.

[종전] (4) 수입배당금액 익금불산입률

[변경] (4) 문제 풀이 시 적용할 수입배당금액 익금불산입률은 다음과 같다.

◆ 1권 p. 소득-32 문제 01의 해답을 다음의 내용으로 대체하세요.

01 (1) 사업소득 총수입금액

① A임대료 : $8,000,000 \times 12\text{개월} =$	96,000,000
② A간주임대료 : $(300,000,000 - 100,000,000) \times 7.3\% - 1,200,000 =$	13,400,000
③ A관리비수입 : $(300,000 - 100,000) \times 12\text{개월} =$	2,400,000
④ B임대료 : $4,000,000 \times 12\text{개월} =$	48,000,000
⑤ B간주임대료 : $[(4\text{억} - 3\text{억}) \times 181 + (4\text{억} - 0) \times 184] \times 60\% \times 7.3\% \times 1/365 - 3,000,000 =$	8,004,000
⑥ C간주임대료 : [$(6\text{억} - 3\text{억}) \times 184 \times 60\% \times 7.3\% \times 1/365 =$	6,624,000
합 계	<u>174,428,000</u>

(2) 사업소득금액 : $174,428,000 - 100,000,000 = 74,428,000$

① 보증금을 받은 주택이 2주택 이상인 경우에는 보증금의 적수가 가장 큰 주택의 보증금부터 순서대로 3억원을 뺀다. 이 경우 보증금의 합계액이 변동하는 경우에는 보증금의 합계액이 변동하는 임대기간 구간별로 보증금의 적수가 가장 큰 주택의 보증금부터 순서대로 3억원을 차감한다.

구분	1.1.~6.30. (181일)	7.1.~12.31. (184일)
주택 B	400,000,000 - 300,000,000	400,000,000 - 0 ^②
주택 C	-	600,000,000 - 300,000,000 ^①

◆ 1권 p. 소득-111 문제 09의 해답을 다음의 내용으로 대체하세요.

09 (1) 사업소득금액

① 총수입금액	
주택 A 간주임대료 : $[(1\text{억} - 1\text{억}) \times 304 + (1\text{억} - 0) \times 61] \times 60\% \times 7.3\% \times 1/365 =$	732,000
주택 B 간주임대료 : [$(5\text{억} - 3\text{억}) \times 61 \times 60\% \times 7.3\% \times 1/365 =$	1,464,000
기타의 주택임대 총수입금액 :	40,000,000
합 계	<u>42,196,000</u>

② 사업소득금액 : $42,196,000 - 20,000,000 = 22,196,000$

(2) 기장세액공제

Min(①, ②) = 554,900

① $10,000,000 \times \frac{22,196,000}{80,000,000} \times 20\% = 554,900$

② 1,000,000

① 보증금을 받은 주택이 2주택 이상인 경우에는 보증금의 적수가 가장 큰 주택의 보증금부터 순서대로 3억원을 뺀다. 이 경우 보증금의 합계액이 변동하는 경우에는 보증금의 합계액이 변동하는 임대기간 구간별로 보증금의 적수가 가장 큰 주택의 보증금부터 순서대로 3억원을 차감한다.

구분	1.1.~10.31. (304일)	11.1.~12.31. (61일)
주택 A	100,000,000 - 100,000,000	100,000,000 - 0 ^②
주택 B	-	500,000,000 - 300,000,000 ^①