2023년 대비 세무회계 2급 정오표(23.07.04)

구분	수정 전	수정 후
45 위에서 16번째	국세부과 제척기간이란 국세를 부과할 수 있는 부과할 수 있는 권리의 존속기간을 말한다	국세부과 제척기간이란 국세를 부과할 수 있는 권리의 존속기간을 말한다.
57 밑에서 7번째	이 경우 총당된 세액의 총당청구를 한 날에 국세를 납부한 것으로 본다.	이 경우 총당된 세액의 총당청구를 한 날에 국세를 납부한 것으로 본다. 총당한 후 남은 금액은 국세환급금의 결정을 한 날부터 30일 내에 납세자에게 지급하여야 한다.
78 밑에서 17번째	국세·강제징수비를 상속으로 납부할.....	국세·강제징수비를 납부할.....
115 밑에서 7번째	및 비지정기부금의.....	및 비일반기부금의.....
145 밑에서 9번째	또는 협회에 지급한 회비를 지정기부금으로 보았으나 2018년 세법개정 시 삭제됨.(현실적으로 영업자가 조직한 단체 중 기부금단체인 경우가 거의 없으므로 비지정기부금으로 손금불산입될 것임	또는 협회에 지급한 회비를 일반기부금으로 보았으나 2018년 세법개정 시 삭제됨.(현실적으로 영업자가 조직한 단체 중 기부금단체인 경우가 거의 없으므로 비일반기부금으로 손금불산입될 것임
147 밑에서 16번째	㉠ 법정기부금·지정기부금 한도초과액	㉠ 특례기부금·일반기부금 한도초과액
203 위에서 12번째	(주1) 기준소득금액 =	(주1) 법정 소득금액 =
205 위에서 13번째	해외지정기부금단체에....	해외일반기부금단체에....
207 밑에서 7번째	단체 등에 지정기부금을.....	단체 등에 일반기부금을.....
208 밑에서 6번째	① 20×1년도 : 일반기부금한도초과액 1,000만 원 20×2년도 : 일반기부금한도초과이월액 1,000만 원 20×2년도 : 일반기부금한도초과 500만 원 ② 20×1년도 : 일반기부금한도초과액 1,000만 원 20×2년도 : 일반기부금한도초과이월	①20×1년도 : 손금불산입, 일반기부금한도초과액 1,000만 원 20×2년도 : 손금산입, 일반기부금한도초과이월액 1,000만 원 20×2년도 : 손금불산입, 일반기부금한도초과 500만 원 ②20×1년도 : 손금불산입, 일반기부금한도초과액 1,000만 원 20×2년도 : 손금산입, 일반기부금한도

	액 1,000만 원 ③ 20×1년도 : 일반기부금한도초과액 1,000만 원 20×2년도 : 세무조정 없음	초과이월액 1,000만 원 ③20×1년도 : 손금불산입, 일반기부금 한도초과액 1,000만 원 20×2년도 : 세무조정 없음
209 위에서 7번째	③ 정부로부터 인·허가를 받기 이전의 설립 중인 공익법인 및 단체 등에 지정기부금을 지출하는 경우에는 그 법인 및 단체가 정부로부터 인가 또는 허가를 받은 날이 속하는 사업년도의 기부금으로 한다.	③ 정부로부터 인·허가를 받기 이전의 설립 중인 공익법인 및 단체 등에 일반 기부금을 지출하는 경우에는 그 법인 및 단체가 정부로부터 인가 또는 허가를 받은 날이 속하는 사업년도의 기부금으로 한다.
221 밑에서 1번째	정답 06. 1,320,000원	정답 06. 1,340,000원
223 밑에서 4번째	세법상 비지정기부금으로서....	세법상 비 일반 기부금으로서....
239		책에 직접 표시
257 위에서 3번째	① 6촌 이내의 혈족(2012. 2. 2. 신설) ② 4촌 이내의 인척(2012. 2. 2. 신설)	① 4촌 이내의 혈족 ② 3촌 이내의 인척
248 밑에서 2번째	④ 기부금 : 비지정기부금을 손금불산입했는지 검토한다	④ 기부금 : 비 일반 기부금을 손금불산입했는지 검토한다
290 밑에서 11번째	② 직전 사업연도 법인세 산출세액 기준으로 계산한 중간예납세액이 30만 원 미만인 중소기업	② 직전 사업연도 법인세 산출세액 기준으로 계산한 중간예납세액이 50만 원 미만인 중소기업
300 밑에서 7번째	③ 원천징수한 세액을 납부기한까지 납부하지 않은 경우 원천징수불성실 가산세를 부과한다.	③ 원천징수한 세액을 납부기한까지 납부하지 않은 경우 원천징수납부지연가산세를 부과한다.
363 밑에서 4번째	소득세법상 종합과세와 분리과세를 선택할 수 있는 사적연금소득은 연 얼마 이하인가?	소득세법상 종합과세와 원천징수 분리과세를 선택할 수 있는 사적연금소득은 연 얼마 이하인가?
364 밑에서 10번째	② 이연퇴직소득을 연금수령하는 경우 연금외수령시 원천징수세액의 70%를 원천징수한다.	② 이연퇴직소득을 연금수령(연금수령 연차가 10년 이하인 경우)하는 경우 연금외수령시 원천징수세액의 70%를 원천징수한다.
364 밑에서 5번째	④ 연금계좌에서 연금 형태로 인출한 금액 중 연금소득으로 과세되는 금액이 연 1,200만 원 이하인 경우 납세의무자가 종합과세 또는 분리과세 여부를 선택하여 적용받을 수 있다.	④ 연금계좌에서 연금 형태로 인출한 금액 중 연금소득으로 과세되는 금액이 연 1,200만 원 이하인 경우 납세의무자가 종합과세 또는 원천징수 분리과세 여부를 선택하여 적용받을 수 있다.
368 위에서 9번째	부동산임대소득 ⇨ 근로 ⇨ 연금 ⇨ 기타 ⇨ 이자 ⇨ 배당 순서로 공제	사업소득 ⇨ 근로 ⇨ 연금 ⇨ 기타 ⇨ 이자 ⇨ 배당 순서로 공제
369 밑에서 14번째	소득세법상 부당행위계산 부인규정의 적용되는 조세 부담을 부당하게 감소시킨 것으로 인정되는 경우는 다음과 같다.	소득세법상 부당행위계산 부인규정의 적용(사업소득 또는 기타소득이 있는 자)되는 조세 부담을 부당하게 감소시킨 것으로 인정되는 경우는 다음과 같다.
376 위에서 2번째	① 근로소득이 있는 거주자에게 2022년 12월 31일까지 신용카드 등 사용금액에 대해 적용함.	① 근로소득이 있는 거주자에게 2025 년 12월 31일까지 신용카드 등 사용금액에 대해 적용함.
376 밑에서	추가	④ 국외사용 신용카드

1번째		
377 위에서 5번째	주택자금 소득공제 보험료공제	주택자금 소득공제 등 국민건강보험료 등 소득공제
381 밑에서 3번째	특별	본인 등(70세 부모)
382	⑦ 교복 구입비용(중·고등학교의 학생만 해당하며, 학생 1명당 연50만 원을 한도로 한다) ⑧ 학자금대출 원리금상환액은 본인이 상환시 공제 ⑨ 대학입학전형료, 대학수학능력시험응시수수료	⑦ 학교급식비(어린이집,유치원,초,중,고) ⑧ 교복 구입비용(중·고등학교의 학생만 해당하며, 학생 1명당 연50만원을 한도) ⑨ 학자금대출의 원리금 상환액(본인이 상환하는 경우에만 해당) ⑩ 대학입학전형료, 대학수학능력응시료
391 위에서 12번째	법정기부금 등을 공제한....	특례기부금 등을 공제한....
391 밑에서 7번째	외국납부세액공제는 5년간.....	외국납부세액공제는 10년간.....
405 밑에서 6번째	10,826,000원	108,260,000원
410 밑에서 17번째	...주택은 적용되지 않는다.	...주택은 적용되지 않는다(중과세율 유예기간 중에는 적용됨).
431 밑에서 3번째	과세시간 개시일로부터....	과세기간 개시일로부터....
472 밑에서 10번째	① 완성도기준 중간지급조건부 계속적공급	① 완성도기준지급조건부, 장기할부판매, 중간지급조건부, 계속적공급
482 밑에서 7번째	② 제조담배 중 일부(갑당 200 이하, 군용담배)	② 제조담배 중 일부(갑당 200원 이하, 군용담배)
519 밑에서 3번째	과세기간 종료 후 20일 이내 사업자등록 신청시 공급시기가 속하는 과세기간 기산일까지 역산한 기간 내 매입세액은 공제가능하다.	과세기간 종료 후 20일 이내 사업자등록 신청시 공급시기가 속하는 과세기간 기산일(1/1, 7/1)까지 역산한 기간 내 매입세액은 공제가능하다.
520 밑에서 11번째	개인음식점(개별소비세법 상 과세유흥장소 제외)의 경우 의제매입세액 공제율은 108분의 8이다(다만, 과세표준이 2억 원 이하인 경우 2021.12.31.까지 109분의 9이다).	개인음식점(개별소비세법 상 과세유흥장소 제외)의 경우 의제매입세액 공제율은 108분의 8이다(다만, 과세표준이 2억 원 이하인 경우 2023.12.31.까지 109분의 9이다).
522 위에서 6번째	③ 해당 과세시간의 면세비율과 취득일 또는 직전에 재계산하였던 과세기간의 면세비율 간의 차이가 5퍼센트 이상인 경우에만 적용한다.	③ 해당 과세기간의 면세비율과 취득일 또는 직전에 재계산하였던 과세기간의 면세비율 간의 차이가 5퍼센트 이상인 경우에만 적용한다.
536 위에서 11번째	주사업장총괄납부 또는 사업자단위신고납부 승인을 받은 사업자도 타인에게 직접 판매할 목적으로 ...	주사업장총괄납부 또는 사업자단위신고납부 적용 사업자도 타인에게 직접 판매할 목적으로 ...
550 밑에서 8번째	④ 주사업장 총괄납부승인을 얻은 자	④ 주사업장 총괄납부적용 사업자