

위치	오류유형	수정 전		수정 후
37p 번호 : 75	문제-문항	수정 전	75 <부가가치세법> 「부가가치세법」상 면세대상에 관한 설명으로 옳은 것은? ① 「항공사업법」에 따른 항공기에 의한 여객운송 용역은 면세한다. ② 면세되는 도서·신문·잡지 등의 인쇄·제본 등을 위탁받아 인쇄·제본 등의 용역을 제공하는 것에 대하여는 면세한다. ③ 피부과 의원에 부설된 피부관리실에서 제공하는 피부관리용역은 면세한다. ④ 우리나라에서 생산되어 식용으로 제공되지 아니하는 관상용의 새에 대하여는 면세하지 아니한다. ⑤ 김치를 거래단위로서 포장하여 최종소비자에게 그 포장의 상태로 직접 공급하는 것에 대하여는 면세하지 아니한다.	
		수정 후	75 <부가가치세법> 「부가가치세법」상 면세대상에 관한 설명으로 옳은 것은? ① 「항공사업법」에 따른 항공기에 의한 여객운송 용역은 면세한다. ② 면세되는 도서·신문·잡지 등의 인쇄·제본 등을 위탁받아 인쇄·제본 등의 용역을 제공하는 것에 대하여는 면세한다. ③ 피부과 의원에 부설된 피부관리실에서 제공하는 피부관리용역은 면세한다. ④ 우리나라에서 생산되어 식용으로 제공되지 아니하는 관상용의 새에 대하여는 면세하지 아니한다. ⑤ 김치를 거래단위로서 포장하여 최종소비자에게 그 포장의 상태로 2024년 1월 1일부터 직접 공급하는 것에 대하여는 면세하지 아니한다.	
		수정사유	문항 오류로 인한 수정	

위치	오류유형	수정 전		수정 후
47p 번호 : 54	문제-문항	수정 전	54 <소득세법> 「소득세법」상 거주자의 주택임대소득의 과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 소득세 법령에 정한 해당 요건을 모두 충족하며, 공동소유 및 공동사업자인 경우는 고려하지 않음) ① 해당 과세기간에 주거용 건물 임대업에서 발생한 총수입금액의 합계액이 2천만원 이하인 자의 주택 임대소득은 주택임대소득에 대한 세액 계산의 특례가 적용된다. ② 1개의 주택을 소유하는 자(부부 합산 제외)의 주택임대소득은 소득세를 과세하지 아니하지만, 과세 기간 종료일 또는 해당 주택의 양도일 현재 기준시가가 9억원을 초과하는 주택 및 국외에 소재하는 주택의 임대소득은 제외한다. ③ 주택을 대여하고 보증금 등을 받은 경우에는 3주택(법령에 정한 요건을 충족한 주택 제외) 이상을 소유하고 해당 주택의 보증금 등의 합계액이 3억원을 초과하는 경우에는 총수입금액 계산의 특례가 적용된다. ④ 임차 또는 전세받은 주택을 전대하거나 전전세하는 경우에는 당해 임차 또는 전세받은 주택을 임차인 또는 전세받은 자의 주택으로 계산한다. ⑤ 등록임대주택의 임대사업에서 발생한 사업소득금액은 총수입금액에서 필요경비(총수입금액의 100분의 60)를 차감한 금액으로 하되, 분리과세 주택임대소득을 제외한 해당 과세기간의 종합소득금액이 2천만원 이하인 경우에는 추가로 200만원을 차감한 금액으로 한다.	
		수정 후	54 <소득세법> 「소득세법」상 거주자의 주택임대소득의 과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 소득세 법령에 정한 해당 요건을 모두 충족하며, 공동소유 및 공동사업자인 경우는 고려하지 않음) ① 해당 과세기간에 주거용 건물 임대업에서 발생한 총수입금액의 합계액이 2천만원 이하인 자의 주택 임대소득은 주택임대소득에 대한 세액 계산의 특례가 적용된다. ② 1개의 주택을 소유하는 자(부부 합산 제외)의 주택임대소득은 소득세를 과세하지 아니하지만, 과세 기간 종료일 또는 해당 주택의 양도일 현재 기준시가가 12억원을 초과하는 주택 및 국외에 소재하는 주택의 임대소득은 제외한다. ③ 주택을 대여하고 보증금 등을 받은 경우에는 3주택(법령에 정한 요건을 충족한 주택 제외) 이상을 소유하고 해당 주택의 보증금 등의 합계액이 3억원을 초과하는 경우에는 총수입금액 계산의 특례가 적용된다. ④ 임차 또는 전세받은 주택을 전대하거나 전전세하는 경우에는 당해 임차 또는 전세받은 주택을 임차인 또는 전세받은 자의 주택으로 계산한다. ⑤ 등록임대주택의 임대사업에서 발생한 사업소득금액은 총수입금액에서 필요경비(총수입금액의 100분의 60)를 차감한 금액으로 하되, 분리과세 주택임대소득을 제외한 해당 과세기간의 종합소득금액이 2천만원 이하인 경우에는 추가로 200만원을 차감한 금액으로 한다.	
		수정사유	문항 오류로 인한 수정	

위치	오류유형	수정 전		수정 후
58p 번호 : 73	문제-문항	수정 전	73 <부가가치세법> 「부가가치세법」상 세금계산서에 관한 설명으로 옳은 것은? ① 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세공급가액 포함)의 합계액이 2억원 이상인 개인사업자는 세금계산서를 발급하려면 전자세금계산서를 발급하여야 한다. ② 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우 수정세금계산서의 작성일은 처음 세금계산서 작성일로 적고, 비교란에 계약해제일을 덧붙여 적은 후 붉은색 글씨로 쓰거나 음(陰)의 표시를 하여 발급할 수 있다. ③ 처음 공급한 재화가 환입된 경우에는 재화가 환입된 날을 작성일로 적고 비교란에 처음 세금계산서 작성일을 덧붙여 적은 후 붉은색 글씨로 쓰거나 음(陰)의 표시를 하여 발급할 수 있다. ④ 전자세금계산서 발급명세 전송기한이 지난 후 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 국세청장에게 전자세금계산서 발급명세를 전송하는 경우 그 공급가액의 0.5%를 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. ⑤ 매입자발행세금계산서를 발행하려는 자는 거래건당 공급가액이 100만원 이상인 거래에 한하여 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간의 종료일부터 6개월 이내에 신청인 관할 세무서장에게 거래사실의 확인을 신청하여야 한다.	
		수정 후	73 <부가가치세법> 「부가가치세법」상 세금계산서에 관한 설명으로 옳은 것은? ① 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세공급가액 포함)의 합계액이 1억원 이상인 개인사업자는 세금계산서를 발급하려면 전자세금계산서를 발급하여야 한다. ② 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우 수정세금계산서의 작성일은 처음 세금계산서 작성일로 적고, 비교란에 계약해제일을 덧붙여 적은 후 붉은색 글씨로 쓰거나 음(陰)의 표시를 하여 발급할 수 있다. ③ 처음 공급한 재화가 환입된 경우에는 재화가 환입된 날을 작성일로 적고 비교란에 처음 세금계산서 작성일을 덧붙여 적은 후 붉은색 글씨로 쓰거나 음(陰)의 표시를 하여 발급할 수 있다. ④ 전자세금계산서 발급명세 전송기한이 지난 후 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 국세청장에게 전자세금계산서 발급명세를 전송하는 경우 그 공급가액의 0.5%를 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다. ⑤ 매입자발행세금계산서를 발행하려는 자는 거래건당 공급가액이 100만원 이상인 거래에 한하여 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간의 종료일부터 6개월 이내에 신청인 관할 세무서장에게 거래사실의 확인을 신청하여야 한다.	
		수정사유	문항 오류로 인한 수정	

98p
번호 : 75

문제-본문

수정 전

2023.1.1. 현재 보유자산 현황(취득가액은 모두 부가가치세 포함)

구 분	취득일자	취득가액	장부가액	시 가
건 물	2019.6.5.	220,000,000원	120,000,000원	230,000,000원
비 품	2021.4.25.	44,000,000원	18,000,000원	24,000,000원
상 품	2022.12.20.	22,000,000원	22,000,000원	26,000,000원

※ 건물과 비품은 타인으로부터 매입한 자산이다.

※ 건물과 비품은 세금계산서에 의해 확인되는 금액이나, 상품은 세금계산서 없이 장부가액만 확인된다.

① 7,200,000원

② 12,600,000원

③ 14,400,000원

④ 15,600,000원

⑤ 17,010,000원

수정 후

2023.1.1. 현재 보유자산 현황(취득가액은 모두 부가가치세 포함)

구 분	취득일자	취득가액	장부가액	시 가
건 물	2019.6.5.	220,000,000원	120,000,000원	230,000,000원
비 품	2021.4.25.	44,000,000원	18,000,000원	24,000,000원
상 품	2022.12.20.	22,000,000원	22,000,000원	26,000,000원

※ 건물과 비품은 타인으로부터 매입한 자산이다.

※ 건물과 비품은 세금계산서에 의해 확인되는 금액이나, 상품은 세금계산서 없이 장부가액만 확인된다.

※ 해당 업종의 부가가치율은 10%로 가정한다.

① 7,200,000원

② 12,690,000원

③ 14,400,000원

④ 15,600,000원

⑤ 17,010,000원

수정사유

문제 오류로 인한 지문 추가 및 보기 수정

223p
번호 : 75

해설

수정 전

⑤ 김치를 거래단위로서 포장하여 최종소비자에게 그 포장의 상태로 직접 공급하는 것에 대하여는 면세하지 아니한다.

수정 후

⑤ 김치를 거래단위로서 포장하여 최종소비자에게 그 포장의 상태로 2024년 1월 1일부터 직접 공급하는것에 대하여는 면세하지 아니한다.

수정사유

해설 오류로 인한 수정

위치	오류유형	수정 전		수정 후
267p 번호 : 73	해설	수정 전	정답해설 ① 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세공급가액 포함)의 합계액이 2억원 이상인 개인사업자는 세금계산서를 발급하려면 전자세금계산서를 발급하여야 한다. → 1억원	
		수정 후	정답해설 ① 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세공급가액 포함)의 합계액이 1억원 이상인 개인사업자는 세금계산서를 발급하려면 전자세금계산서를 발급하여야 한다. → 2억원. 2023년 7월 1일 이후 공급하는 경우부터 1억원으로 하향	
		수정사유	해설 오류로 인한 수정	

위치	오류유형	수정 전	수정 후
359p 번호 : 75	해설	수정 전 ❶ 제3자로부터 취득한 건물 $= \text{취득가액} \times (1 - 10/100 \times \text{경과된 과세기간의 수}) \times 10/110 \times (1 - 0.5\% \times 110/10)$ $= 220,000,000 \times (1 - 10/100 \times 4) \times 10/110 \times (1 - 0.5\% \times 110/10)$ $= 11,340,000$ ❷ 비 품 $= \text{재고금액} \times 10/110 \times (1 - 0.5\% \times 110/10)$ $= 44,000,000 \times 10/110 \times (1 - 0.5\% \times 110/10)$ $= 3,780,000$ ❸ 상 품 재고품등의 금액은 장부 또는 세금계산서에 의하여 확인되는 해당 재고품등의 취득가액(부가가치세를 포함한다)으로 한다. $= \text{재고금액} \times 10/110 \times (1 - 0.5\% \times 110/10)$ $= 22,000,000 \times 10/110 \times (1 - 0.5\% \times 110/10)$ $= 1,890,000$ ❹ 재고매입세액 $= 11,340,000 + 3,780,000 + 1,890,000$ $= 17,010,000$ ∴ 재고매입세액 : 17,010,000	수정 후 ❶ 제3자로부터 취득한 건물 $= \text{취득가액} \times (1 - 10/100 \times \text{경과된 과세기간의 수}) \times 10/110 \times (1 - \text{업종별 부가가치율})$ $= 220,000,000 \times (1 - 10/100 \times 4) \times 10/110 \times (1 - 10\%)$ $= 10,800,000$ ❷ 비 품 $= \text{취득가액} \times (1 - 50/100 \times \text{경과된 과세기간의 수}) \times 10/110 \times (1 - \text{업종별 부가가치율})$ $= 44,000,000 \times (1 - 50/100 \times 2) \times 10/110 \times (1 - 10\%)$ $= 0$ ❸ 상 품 재고품등의 금액은 장부 또는 세금계산서에 의하여 확인되는 해당 재고품등의 취득가액(부가가치세를 포함한다)으로 한다. $= \text{재고금액} \times 10/110 \times (1 - 0.5\% \times 110/10)$ $= 22,000,000 \times 10/110 \times (1 - 0.5\% \times 110/10)$ $= 1,890,000$ ❹ 재고매입세액 $= 10,800,000 + 0 + 1,890,000$ $= 12,690,000$ ∴ 재고매입세액 : 12,690,000
		수정사유	해설 오류로 인한 정답 수정(㉑ → ㉒)

도서의 오류로 학습에 불편드린 점 진심으로 사과드립니다.
 더 나은 도서를 만들기 위해 노력하는 시대교육그룹이 되겠습니다.