Chapter 11 법인세법 기타사항

[CH11. #3]

I. 18기

1. 기업소득

1) A: 2630 − 430 + 150 − 20 − 50 + 240 − 40 = 2480

2) B: 2480 − 240 = 2240

2. 환류

1) 투자: 1200

2) 임금증가: 200

3) 상생: 0

3. 비환류: Min (A, B) = 136

1) A: 2480 × 70% − (1200 + 200 + 0) = 336

2) B: 2240 × 15% − (200 + 0) = 136

4. 법인세: (136 − 100) × 20% = 7.2

Ⅱ. 19기

1. 기업소득

1) A: $1410-210+20-30=1190$

2) B: $1190-0=1190$

2. 환류

1) 투자: 800

2) 임금증가: $(5\times6)\times2$배 $+(90-30)\times1.5$배 $=150$

3) 상생: 0

3. 미환류: Min [A, B] = △117

1) A: $1190\times70\%-(800+150+0)=$ △117

2) B: $1190\times15\%-(150+0)=28.5$

4. 법인세: $(100-117)\times20\%=0$

[CH11. #6]

1. 청산소득 : 1)-2) = 40.5

1) 잔여재산가액 : (18+100+40)-60 = 98

2) 자기자본 : 50+(52-46)+1.5 = 57.5

(주) 잉여금 : 30+10+(4+8) = 52

[CH11. #7]

1. 청산소득 : 1)-2) = 278

1) 잔여재산가액 : (890+8)-500 = 398

2) 자기자본 : 120+(163-163)+0 = 120

(주) 자본금 : 20주×5+20 = 120

(주) 잉여금
- B : (758-500)-120 = 138
- T : 138+(20+5) = 163

[CH6. #26]

2. 한도 : 1)+2) = 350

1) 70+ (30+20) = 120

2) (500 − 120 − 50 − 100) × 100% = 230.

[CH11. #10]

I 종합과세

1. 수익사업소득금액 : 450

2. 고유목적사업준비금 손入 : ① + ② = 344

① 70 + 50 = 120

① (450 − 120 − 50 − 0) × 80% = 224

3. 각사업연도소득금액 : 450 − 344 = 106

4. 과표 : 106 − Min [50, 106 × 80% = 84.8] = 56

5. 산출 : 56 × 9% = 5.04

II. 분리과세 : 1.+2. = 14.8

1. 종합과세

1) 수익사업소득금액 : 450 − 70 = 380

2) 고유목적사업준비금 손入 : ① + ② = 274

① 50

② (380 − 50 − 50 − 0) × 80% = 224

3) 각사업연도소득금액 : 380 − 274 = 106

4) 과표 : 106 − Min [50, 106 × 80% = 84.8] = 56

5) 산출 : 56 × 9% = 5.04

2. 분리과세 : 70 × 14% = 9.8