

2022 객관식세법(이승원·이승철 저, 나무경영아카데미) 추록 및 정오표 - 2. 19. 현재

세법 시행령이 확정 공포되고 시행규칙 개정안이 입법예고되었습니다. 시행령 확정 과정에서 현재 교재에 반영되어 있는 내용과 다르게 변경된 사항과 교재출간 후 발견된 수정사항 및 시행규칙 입법예고안 중 주요사항을 정리하였습니다.

현재 세법 시행규칙은 3월 중순에 확정 공포될 예정으로 2022년 회계사 1차 시험과는 무관하며, 2022년 세무사 1차 시험에는 출제가능하므로 참고하시기 바랍니다.

표현방식의 단순한 변화 등 중요하지 않은 사항은 수험목적에 고려하여 생략하였습니다.

1. 시행령 및 시행규칙 관련 변경사항

Page	행	수 정 전	수 정 후
1-92	하8	③ 근로자퇴직급여보장법에 따른 퇴직급여 중간정산을 현실적 퇴직으로 보아 손금에 산입하는 경우는 중간정산 대상기간의 종료일의 다음 날부터 새로 근무연수를 기산하여 퇴직급여를 계산하는 경우에 한정한다.	③ 근로자퇴직급여보장법에 따른 퇴직급여 중간정산은 현실적 퇴직으로 보아 손금에 산입하되 종전에 퇴직급여를 중간정산하여 지급한 적이 있는 경우에는 직전 중간정산 대상기간이 종료한 다음 날부터 기산하여 퇴직급여를 중간정산한 경우에 한정한다.
1-208	하9	* 퇴직급여의 중간정산을 현실적인 퇴직으로 보는 규정은 근무연수를 직전 퇴직급여 중간정산 대상기간의 종료일의 다음 날부터 기산하여 중간정산 이후 퇴직급여를 계산하는 경우에 한하여 적용한다.	* 종전에 퇴직급여를 중간정산하여 지급한 적이 있는 경우에는 직전 중간정산 대상기간이 종료한 다음날부터 기산하여 퇴직급여를 중간정산한 것을 말한다.

(註) 퇴직급여의 중간정산 관련 문구를 정비한 것입니다. 내용상 변화는 없습니다.

1-131	하14	④ 가상자산(2023. 1. 1. 시행)	④ 가상자산 개정
1-134	상6	5. 가상자산(2023. 1. 1. 시행)	5. 가상자산 개정
1-147	상13	⑤ 특정 금융거래정보의 ~ 허용되지 않는다(2023. 1. 1. 시행).	⑤ 특정 금융거래정보의 ~ 허용되지 않는다.
1-247	하12	* 주식 및 가상자산(2023. 1. 1. 시행)에 대하여는 ~	* 주식 및 가상자산에 대하여는 ~
1-255	하12	① 주식 및 가상자산(2023. 1. 1. 시행)을 제외한 자산의 ~	① 주식 및 가상자산을 제외한 자산의 ~

(註) 법인세법상 가상자산에 대한 기말평가 규정과 감정가액 적용배제 규정에 대한 시행시기를 2022. 1. 1.에서 2023. 1. 1.로 늦추려는 당초 입법예고 내용을 수정하여 계획대로 2022. 1. 1. 시행합니다. 다만, 소득세법상 가상자산의 과세시기는 변동없이 2023. 1. 1.부터입니다.

1-332	하9	양도소득 또는 양도손실×양도손익이연자산의 소각비용	양도소득 또는 양도손실× $\frac{\text{소각자산의 장부가액}}{\text{양수법인의 장부가액}}$
2-89	하10	④ 주식매수선택권의 행사 당시 실제 매수가액이 해당 주식매수선택권 부여 당시의 시가보다 낮은 경우에는 벤처기업육성에 관한 특별조치법 상의 일정요건을 모두 갖춘 것 개정	(삭제)
2-97	하10 하9	2. ③의 경우에는 ~ 1. ③의 사유로 ~	2. ③ 또는 ⑥ 개정의 경우에는 ~ 1. ③ 또는 ⑥ 개정의 사유로 ~
2-204	하4	① 미숙아의 경우 : 보건소장 또는 의료기관의 장이 특별한 의료적 관리와 보호가 필요하다고 인정함에 따라 지급한 의료비	① 미숙아의 경우 : 보건소장 또는 의료기관의 장이 미숙아 출생을 원인으로 미숙아가 아닌 영유아와는 다른 특별한 의료적 관리와 보호가 필요하다고 인정하는 치료를 위하여 지급한 의료비
3-7	상10	다만, 부동산 담보신탁계약(수탁자가 위탁자로부터 부동산 및 부동산 관련 권리에 해당하는 재산을 위탁자의 채무이행을 담보하기 위하여 수탁으로 운용하는 내용으로 체결한 신탁계약)을 체결한 경우에는 다수의 부동산 담보신탁계약의 신탁재산을 대표하여 하나의 사업자등록을 할 수 있다. 개정	다만, 다음의 요건을 모두 갖춘 경우에는 둘 이상의 신탁재산을 하나의 사업장으로 보아 신탁사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 관할하는 세무서장에게 사업자등록을 신청할 수 있다. 개정 a. 수탁자가 하나 또는 둘 이상의 위탁자와 둘 이상의 신탁계약을 체결하였을 것 b. 신탁계약이 수탁자가 위탁자로부터 부동산 및 부동산 관련 권리를 위탁자의 채무이행을 담보하기 위해 수탁으로 운용하는 내용으로 체결되는 신탁계약일 것
3-142	상17	g. 위탁자의 책임과 계산 하에 수탁자가 위탁자를 대신하여 사업비를 단순 대리집행하였음에도 불구하고 거래 당사자 간 계약에 따라 이를 용역의 공급가액에 포함하여 세금계산서를 발급받은 경우 개정 h. 위탁자의 책임과 계산 하에 수탁자가 위탁자를 대신하여 사업비를 단순 대리집행한 것이 아님에도 불구하고 거래 당사자 간 계약에 따라 이를 용역의 공급가액에서 제외하여 세금계산서를 발급받은 경우 개정	g. 다른 사업자로부터 사업(용역 공급사업으로 한정)을 위탁받아 수행하는 사업자가 위탁받은 사업의 수행에 필요한 비용을 사업을 위탁한 사업자로부터 지급받아 지출한 경우로서 해당 비용을 공급가액에 포함해야 함에도 불구하고 거래 당사자 간 계약에 따라 이를 공급가액에서 제외하여 세금계산서를 발급받은 경우 개정 h. 다른 사업자로부터 사업(용역 공급사업으로 한정)을 위탁받아 수행하는 사업자가 위탁받은 사업의 수행에 필요한 비용을 사업을 위탁한 사업자로부터 지급받아 지출한 경우로서 해당 비용을 공급가액에서 제외해야 함에도 불구하고 거래 당사자 간 계약에 따라 이를 공급가액에 포함하여 세금계산서를 발급받은 경우 개정
4-96	상9	n : 평가기준일부터 수익시기까지의 연수	n : 평가기준일부터 법인세법상 기준내용연수까지의 잔여 기간
5-96	상13	~ 다만, 법정신고기한까지 개정 환급세액을 신고하지 않음에 따른 결정으로 인하여 환급세액을 환급하는 경우에는 ~	~ 다만, 환급세액을 신고하지 않은 경우(기한 후 신고를 한 경우 포함 개정)로서 결정에 의하여 환급세액을 환급하는 경우에는 ~

2. 교재 수정사항

Page	행	수 정 전	수 정 후
1-84	상3	상업어음 할인료	상업어음 할인료(매각거래인 경우)
2-225	하16	~ 한도는 고려하지 않는 것으로 한다.	~ 한도는 고려하지 않으며, 산출세액은 일반산출세액이 적용된 것으로 가정한다.
2-242	하17	~ 2021년초 이후의 근무기간 ~	~ 2020년초 이후의 근무기간 ~
2-251	상10	06. ~ 한도초과액은 5년간 이월공제가 ~ 5년간 이월공제가 적용된다.	06. ~ 한도초과액은 이월공제가 ~ 10년간 이월공제가 적용된다.
3-227	상5	매입세액에 부가가치율을 ~	매입세액에 5.5%를 ~
7-87	상12	11%	23.7%(2023년부터는 25.3%) 개정
	하6	21%	23.7%(2023년부터는 25.3%) 개정