

2022 서브노트(세법개론 목차) 정오표 - 7. 29. 현재

I. 수정사항 개요

부가가치세법 시행령과 부가가치세법 시행규칙이 2022년 6월 말에 개정되었으며, 주요 개정 내용은 다음과 같습니다.

(1) 신탁관련 납세의무자 관련

자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 투자신탁은 위탁자인 집합투자업자의 지시에 따라 신탁업자가 신탁재산을 투자·운용하는 점을 감안하여 위탁자가 신탁재산을 통제·지배하는 경우로서 위탁자가 납세의무자가 되는 사유에 추가함

(2) 면세하는 미가공식품의 범위 확대

- ① 면세하는 미가공식품 중 단순가공식품에 해당하는 데친 채소류·김치·단무지·장아찌·젓갈류·게장·두부·메주·간장·된장·고추장을 2023년말까지 한시적으로 포장여부와 상관없이 부가가치세를 면세함
- ② 커피·코코아두 등을 수입시 2023년말까지 한시적으로 부가가치세를 면세함

(3) 의제매입세액공제 한도 확대

의제매입세액공제 한도 계산시 과세표준에 적용되는 한도 적용률을 기존 적용률에서 10%p 상향 조정함

II. 수정사항

Page	행	수 정 전	수 정 후																																										
3-10	상10	~·소규모재건축사업의 사업시행자인 ~)	~·소규모재건축사업·소규모재개발사업의 사업시행자인 ~)																																										
	상12	~·소규모재건축사업의 사업대행자인 ~)	~·소규모재건축사업·소규모재개발사업의 사업대행자인 ~)																																										
	상16	< 추 가 >	르. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따른 투자신탁의 경우																																										
3-53	하11	~ 독립된 거래단위로 포장판매: 과세	~ 독립된 거래단위로 포장판매: 과세(2023년말까지는 면세)																																										
3-58	상17	미가공 식품(비식용은 과세), ~	미가공 식품(커피·코코아두* 및 비식용은 과세), ~ *2023년 12월 31일까지 수입하는 커피·코코아두는 면세함.																																										
3-94	하8	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #ccccff;"> <th colspan="2" style="text-align: center;">구 분</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">적용률</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th style="text-align: center;">음식점업</th> <th style="text-align: center;">이외 업종</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">개인사업자</td> <td>과세표준이 1억원 이하인 경우</td> <td style="text-align: center;">65%</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">55%</td> </tr> <tr> <td>과세표준이 2억원 이하인 경우</td> <td style="text-align: center;">60%</td> </tr> <tr> <td>과세표준이 2억원 초과인 경우</td> <td style="text-align: center;">50%</td> <td style="text-align: center;">45%</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">법인사업자</td> <td style="text-align: center;">40%</td> <td style="text-align: center;">40%</td> </tr> </tbody> </table>	구 분		적용률				음식점업	이외 업종	개인사업자	과세표준이 1억원 이하인 경우	65%	55%	과세표준이 2억원 이하인 경우	60%	과세표준이 2억원 초과인 경우	50%	45%	법인사업자		40%	40%	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #ccccff;"> <th colspan="2" style="text-align: center;">구 분</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">적용률</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th style="text-align: center;">음식점업</th> <th style="text-align: center;">이외 업종</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">개인사업자</td> <td>과세표준이 1억원 이하인 경우</td> <td style="text-align: center;">75%</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">65%</td> </tr> <tr> <td>과세표준이 2억원 이하인 경우</td> <td style="text-align: center;">70%</td> </tr> <tr> <td>과세표준이 2억원 초과인 경우</td> <td style="text-align: center;">60%</td> <td style="text-align: center;">55%</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">법인사업자</td> <td style="text-align: center;">50%</td> <td style="text-align: center;">50%</td> </tr> </tbody> </table>	구 분		적용률				음식점업	이외 업종	개인사업자	과세표준이 1억원 이하인 경우	75%	65%	과세표준이 2억원 이하인 경우	70%	과세표준이 2억원 초과인 경우	60%	55%	법인사업자		50%	50%
구 분		적용률																																											
		음식점업	이외 업종																																										
개인사업자	과세표준이 1억원 이하인 경우	65%	55%																																										
	과세표준이 2억원 이하인 경우	60%																																											
	과세표준이 2억원 초과인 경우	50%	45%																																										
법인사업자		40%	40%																																										
구 분		적용률																																											
		음식점업	이외 업종																																										
개인사업자	과세표준이 1억원 이하인 경우	75%	65%																																										
	과세표준이 2억원 이하인 경우	70%																																											
	과세표준이 2억원 초과인 경우	60%	55%																																										
법인사업자		50%	50%																																										
3-95	상6	2. 확정신고시: $\text{Min}[\text{㉠}, \text{㉡}] - 2 = 1.13$ 공제	(2) 확정신고시: $\text{Min}[\text{㉠}, \text{㉡}] - 2 = 1.92$ 공제																																										
	상8	㉡ 한도: $(200+200) \times 40\% (\text{법인가정}) \times \frac{2}{102} = 3.13$	㉡ 한도: $(200+200) \times 50\% (\text{법인가정}) \times \frac{2}{102} = 3.92$																																										
3-96	상13	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #ccccff;"> <th colspan="2" style="text-align: center;">구 분</th> <th style="text-align: center;">적용률</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">개인사업자</td> <td>1억원 과세표준이 4억원 이하인 경우</td> <td style="text-align: center;">55%</td> </tr> <tr> <td>1억원 과세표준이 4억원 초과인 경우</td> <td style="text-align: center;">45%</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">법인사업자</td> <td style="text-align: center;">40%</td> </tr> </tbody> </table>	구 분		적용률	개인사업자	1억원 과세표준이 4억원 이하인 경우	55%	1억원 과세표준이 4억원 초과인 경우	45%	법인사업자		40%	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #ccccff;"> <th colspan="2" style="text-align: center;">구 분</th> <th style="text-align: center;">적용률</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">개인사업자</td> <td>1억원 과세표준이 4억원 이하인 경우</td> <td style="text-align: center;">65%</td> </tr> <tr> <td>1억원 과세표준이 4억원 초과인 경우</td> <td style="text-align: center;">55%</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">법인사업자</td> <td style="text-align: center;">50%</td> </tr> </tbody> </table>	구 분		적용률	개인사업자	1억원 과세표준이 4억원 이하인 경우	65%	1억원 과세표준이 4억원 초과인 경우	55%	법인사업자		50%																				
구 분		적용률																																											
개인사업자	1억원 과세표준이 4억원 이하인 경우	55%																																											
	1억원 과세표준이 4억원 초과인 경우	45%																																											
법인사업자		40%																																											
구 분		적용률																																											
개인사업자	1억원 과세표준이 4억원 이하인 경우	65%																																											
	1억원 과세표준이 4억원 초과인 경우	55%																																											
법인사업자		50%																																											
3-96	상21	1. 1기 공제액: $\text{Min}[\text{㉠}, \text{㉡}] = 3.92$	1. 1기 공제액: $\text{Min}[\text{㉠}, \text{㉡}] = 4.9$																																										
	상23	㉡ $500 \times 40\% (\text{법인 가정}) \times \frac{2}{102} = 3.92$	㉡ $500 \times 50\% (\text{법인 가정}) \times \frac{2}{102} = 4.9$																																										
	상24	2. 2기 공제액: $\text{Min}[\text{㉠}, \text{㉡}] - 3.92 = 3.92$	2. 2기 공제액: $\text{Min}[\text{㉠}, \text{㉡}] - 4.9 = 4.9$																																										
	상26	㉡ $(500+500) \times 40\% \times \frac{2}{102} = 7.84$	㉡ $(500+500) \times 50\% \times \frac{2}{102} = 9.8$																																										