



머리말

회계는 기업의 언어입니다. 또한 이러한 회계의 자료를 가지고 기업의 경영성과에 대하여 기업은 사회적 책임을 집니다.

회계는 매우 논리적인 학문이고, 세법은 회계보다 상대적으로 비논리적이거나, 세법이 달성하고자 목적이 있으므로 **세법의 이면에 있는 법의 취지를 이해하셔야 합니다.**

회계와 세법을 매우 잘하시려면

왜(WHY) 저렇게 처리할까? 계속 의문을 가지세요!!!

1. 회계는 이해하실려고 노력하세요.
2. 세법은 법의 제정 취지를 이해하십시오.
3. 이해가 안되시면 동료들과 전문가에게 계속 질문하십시오.

회계를 잘하시는 분이 세무회계도 잘합니다. 세무회계도 회계입니다.

특히 법인세는 회계이론이 정립된 상태에서 공부하셔야 합니다. 법인세는 세무회계의 핵심입니다. 법인세는 회계나 마찬가지로입니다. 법인세는 세법의 꽃입니다. 법인세를 모르면 세법을 안다고 할 수 없을 정도로 우리나라의 가장 중요한 세법입니다.

또한 부가가치세법과 소득세법도 회계에서 나왔을 정도로 회계는 세법의 뿌리입니다. 마냥 암기하는게 세무회계가 아닙니다. 회계라고 생각하시면서 공부하시면 됩니다.

세법은 우리들의 실생활과 밀접한 관계가 있습니다. 그리고 세법은 매년 변경됩니다. 이러한 변경은 수험생들에게 짜증날 정도입니다. 그러나 **큰 틀에서 세법은 똑같습니다. 뼈대를 공부하십시오.** 지엽적인 것에 너무 깊게 공부하지 마시고, 큰 흐름에서 세법의 흐름을 이해하십시오.

저 역시 세법을 외우고 세무사가 되었습니다. 그러나 여러분은 저처럼 무식하게 공부하지 마십시오. 세법은 시대의 흐름을 반영합니다. 외우지 마시고 이해하려고 노력하십시오.

LOGIN세무회계2급은 한국세무사회 주관 세무회계 2급/1급 뿐만 아니라, 나중에 공인회계사/세무사를 도전하는 수험생을 위하여 집필하였습니다.



자신을 이기십시오!!

그리고 회계와 세법의 전문가가 되실 여러분의 미래를 상상하십시오. 여러분들의 무한한 능력과
저의 LOGIN세무회계 2급이 밑거름이 되어,

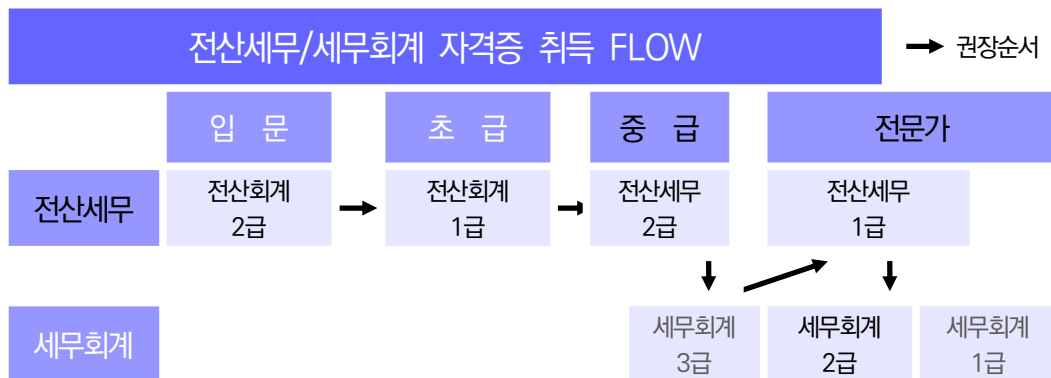
여러분이 장차 미래 회계/세무 전문가가 될 것이라고 확신합니다.

그리고 조세특례제한법은 별도의 장으로 구성되어 있지 않고 각 세법에 포함되어 있으므로 참고하
시기 바랍니다. 그리고 이 책의 오류사항에 대해서 저의 카페 “로그인과 함께하는 전산회계/전산세무”
게시판에 올려주시면 매우 고맙겠습니다. 저 역시 오류사항과 추가 세법개정사항을 수시로 카페에 올
리므로 시험 전에 확인 부탁드립니다.

마지막으로 이 책 출간을 마무리해 주신 도서출판 어울림 임직원에게 감사의 말을 드립니다.

2020년 2월

김 영 철





차례

머리말	3
합격수기	5
2020년 세무회계 자격시험(국가공인) 일정공고	8

제1편 부가가치세

제1장 부가가치세의 기본개념	18
제1절 부가가치세의 특징	18
제2절 납세의무자	19
제3절 납세지(사업장별 과세원칙)	19
제4절 과세기간	23
제5절 사업자등록	24
제2장 과세거래	33
제1절 과세거래의 개념	33
제2절 재화의 공급	33
제3절 용역의 공급	38
제4절 부수재화 또는 용역	39
제5절 재화의 수입	40
제6절 거래시기(= 공급시기)	41
제7절 거래 장소(재화 또는 용역의 공급장소)	44
제3장 영세율과 면세	53
제1절 영세율	53
제2절 면세	56
제4장 과세표준과 세금계산서	69
제1절 과세표준	69
제2절 세율	85



제3절 세금계산서	85
제5장 납부세액의 계산	98
제1절 납부세액의 계산	98
제2절 매출세액의 계산	99
제3절 매입세액의 계산	101
제4절 자진납부세액의 계산	114
제6장 신고와 납부	126
제1절 예정신고와 납부	126
제2절 확정신고와 납부	127
제3절 결정·경정	128
제4절 환급	129
제5절 대리납부	130
제6절 가산세	131
제7장 간이과세자	145
제1절 개요	145
제2절 과세유형의 변경	147
제3절 간이과세자의 세액계산	148
제4절 과세유형변경시의 세액계산 특례	150

제2편 법인세

제1장 총 설	160
제1절 법인세란?	160
제2절 사업연도와 납세지	163
제2장 법인세의 계산구조	174



제1절 세무조정	175
제2절 소득처분	180
제3장 익금 및 익금불산입	205
제1절 익금	205
제4장 손금 및 손금불산입	226
제1절 손금 및 손금불산입	226
제2절 인건비	230
제3절 세금과공과금	233
제4절 업무무관경비	236
제5장 손익의 귀속	248
제1절 권리의무확정주의	248
제2절 자산의 판매손익 등의 귀속사업연도	249
제3절 용역제공 등에 의한 손익의 귀속사업연도	250
제4절 이자소득 등의 귀속사업연도	252
제6장 자산부채의 평가	261
제1절 자산의 취득가액	261
제2절 자산·부채의 평가기준	262
제3절 재고자산의 평가	263
제4절 유가증권의 평가	266
제5절 기타 자산·부채의 평가	270
제7장 감가상각비	280
제1절 감가상각제도의 특징	280
제2절 감가상각자산의 범위	281
제3절 감가상각 시부인 계산구조	282



제4절 감가상각방법	284
제5절 상각범위액의 결정요소	285
제6절 상각범위액의 계산(정액법과 정률법)	289
제7절 감가상각의제	291
제8장 접대비와 기부금	299
제1절 접대비	299
제2절 기부금	303
제9장 지급이자	318
제1절 지급이자 손급불산입의 의의	318
제2절 채권자불분명사채이자	319
제3절 비실명 채권증권이자	320
제4절 건설자금이자	320
제5절 업무무관자산 등에 대한 지급이자	321
제10장 총당금과 준비금	329
제1절 퇴직급여총당금	329
제2절 퇴직연금부담금	330
제3절 대손금 및 대손총당금	333
제4절 일시상각총당금과 압축기장총당금	338
제5절 기타 총당부채	339
제6절 준비금	339
제11장 부당행위계산부인	347
제1절 의의	347
제2절 자산의 고가양수 및 저가양도	350
제3절 가지금금 인정이자	352
제12장 과세표준과 세액의 계산	359



제1절 과세표준의 계산	359
제2절 산출세액 및 총부담세액의 계산	363
제3절 최저한세	368
제4절 자본금과 적립금조정명세서	369
제5절 가산세	372
 제13장 납세절차	 386
제1절 법인세의 신고 및 납부	386
제2절 사업연도 중의 신고·납부	388
제3절 결정·경정	390
제4절 비영리법인에 대한 법인세	391

제3편 소득세

제1장 소득세 기본개념	400
제1절 소득세의 의의	400
제2절 소득세의 계산구조	405
 제2장 종합소득	 411
제1절 금융소득(이자·배당소득)	411
제2절 사업소득	424
제3절 근로소득	440
제4절 연금소득	453
제5절 기타소득	456
 제3장 소득금액계산의 특례	 469
제1절 부당행위계산의 부인	469
제2절 공동사업	469



제3절 결손금과 이월결손금의 공제	471
제4장 종합소득 과세표준 및 세액계산	477
제1절 종합소득 과세표준의 계산구조	477
제2절 종합소득인적공제	478
제3절 소득공제	482
제4절 종합소득세액의 계산	491
제5장 퇴직소득	511
제1절 퇴직소득의 범위	511
제2절 퇴직소득의 계산	513
제6장 납세절차 등	519
제1절 원천징수	519
제2절 연말정산(근로소득)	522
제3절 소득세 신고·납부절차	522
제4절 결정·경정	527
제7장 양도소득세	539
제1절 양도소득세 과세대상자산	540
제2절 양도소득세 과세표준	543
제3절 양도소득세액의 계산	549
제4절 양도소득세액의 납세절차	550

제4편 국세기본법

제1장 총칙	562
제1절 국세기본법 개요	562



제2절 기간과 기한	565
제3절 서류의 송달(과세관청⇒납세자)	569
제4절 인격	571
제2장 국세부과와 세법적용의 원칙	583
제1절 국세부과의 원칙	584
제2절 세법적용의 원칙	586
제3장 납세의무의 성립·확장·소멸	593
제1절 납세의무의 성립(=추상적납세의무)	594
제2절 납세의무의 확정(=구체적납세의무)	595
제3절 납세의무의 소멸	596
제4장 납세의무의 확장	609
제1절 납세의무의 승계	609
제2절 연대납세의무	610
제3절 제 2차 납세의무	610
제4절 양도담보권자의 물적납세의무	612
제5절 납세담보	613
제5장 국세와 일반채권의 관계	621
제1절 국세의 우선의 원칙	621
제6장 과세와 환급	630
제1절 관할관청	630
제2절 수정신고	631
제3절 경정청구	632
제4절 기한후신고	633



제5절 가산세	634
제6절 국세의 환급	638
제7장 납세자권리구제	649
제1절 조세불복절차 개요	649
제2절 불복청구의 구체적 내용	652
제3절 조세심판관회의	654
제8장 납세자권리	664
제1절 납세자 권리헌장	664
제2절 납세자의 권리	665
제3절 보칙	673

제5편 기출문제 (84~80)

• 84회 기출문제(합격률:40%)	683
• 83회 기출문제(합격률:30%)	700
• 82회 기출문제(합격률:27%)	718
• 81회 기출문제(합격률:21%)	737
• 80회 기출문제(합격률:24%)	756

[로그인 시리즈]				
전전기	전기	당기	차기	차차기
20yo	20x0	<u>20x1</u>	20x2	20x3
2018	2019	<u>2020</u>	2021	2022

저자약력

■ 김영철 세무사

- 고려대학교 공과대학 산업공학과
- 한국방송통신대학 경영대학원 회계·세무전공
- (전)POSCO 광양제철소 생산관리부
- (전)삼성 SDI 천안(사) 경리/관리과장
- (전)강원랜드 회계팀장
- (전)코스닥상장법인CFO(ERP,ISO추진팀장)
- (전)농업진흥청/농어촌공사/소상공인지원센터 세법·회계강사
- (현)두목넷 전산회계/전산세무/세무회계 강사

로그인 세무회계2급

7 판 발 행 : 2020년 02월 03일

저 자 : 김 영 철

발 행 인 : 허 병 관

발 행 처 : 도서출판 어울림

주 소 : 서울시 영등포구 양평동3가 14번지 이노플렉스 707호

전 화 : 02-2232-8607, 8602

팩 스 : 02-2232-8608

등 록 : 제2-4071호

Home page : <http://www.aubook.co.kr>

저자와의
협의하에
인지생략

ISBN 978-89-6239-713-0-13320

정 가 : 30,000원

도서출판 어울림 발행도서는 정확하고 권위 있는 해설 및 정보의 제공을 목적으로 하고 있습니다. 그러나 항상 그 완성성이 보장되는 것은 아니기 때문에 적용결과에 대하여 당사가 책임지지 아니합니다. 따라서 실제 적용할 경우에는 충분히 검토하시고 저자 또는 전문가와 상의하시기 바랍니다.

본서의 무단전재 및 복제행위는 저작권법 97조 5항에 의거, 5년 이하의 징역 또는 5000만원 이하의 벌금에 처하거나 이를 병과할 수 있습니다.

파본은 구입하신 서점이나 출판사에서 교환해 드립니다.