

# Contents

## Contents

## 제1부 세금의 기초

### 제1장 세금의 개념과 분류

1. 세금의 의의.....	19
① 세금과 생활의 밀접성.....	19
② 세금의 정의.....	20
2. 세금의 분류.....	22
① 국세와 지방세.....	22
② 과세대상에 따른 분류.....	23
3. 세법의 체계.....	26
① 법 률.....	26
② 명 령.....	27
③ 행정규칙.....	29
4. 세금계산의 2요소.....	29
① 과세표준.....	30
② 세 율.....	31

## 제2부 원천징수와 연말정산

### 제2장 소득세의 기초개념

1. 종합소득과 종합과세.....	35
① 소득의 의미.....	35
② 종합소득의 종류.....	37
2. 분류과세.....	40



3. 분리과세	42
4. 소득세의 신고와 납부	42
① 확정신고와 납부	43
② 중간예납	44
5. 납세의무자	44
6. 소득세의 계산구조	44
① 총수입금액	45
② 소득금액	46
③ 과세표준	46
④ 산출세액	47
⑤ 결정세액	47
⑥ 납부할 세액	47

## 제3장 원천징수의 개요

1. 원천징수란?	49
2. 원천징수의무자와 원천징수대상소득	51
3. 원천징수해야 할 세금	52
① 소득세의 원천징수	52
② 법인세의 원천징수	53
③ 농어촌특별세의 원천징수	53
④ 지방소득세의 특별징수	53
4. 완납적 원천징수와 예납적 원천징수	54
① 완납적 원천징수	54
② 예납적 원천징수	54
5. 원천징수를 하지 않았을 경우	55
① 원천징수납부불성실가산세	55
② 조세범처벌법에 의한 처벌	56
6. 원천징수 관련서류	56
① 원천징수영수증	56

② 원천징수세액의 납부와 납부서	59
③ 납부서의 작성요령	60
④ 지급명세서	62
⑤ 원천징수이행상황신고서	63
⑥ 납입서의 작성과 납부	65

## 제4장 근로소득 외 다른 소득의 원천징수

1. 퇴직소득의 원천징수	67
① 퇴직소득의 범위와 비과세퇴직소득	68
② 퇴직소득세의 계산구조	69
③ 퇴직소득세의 계산	71
2. 사업소득의 원천징수	73
① 원천징수해야 하는 사업소득은?	73
② 원천징수세율	74
③ 사업소득원천징수세액의 신고와 납부	74
3. 기타소득의 원천징수	76
① 기타소득의 필요경비	76
② 기타소득의 원천징수	77
③ 기타소득원천징수세액의 신고와 납부	78
④ 기타소득의 과세최저한	79
4. 이자소득·배당소득의 원천징수	79

## 제5장 간이세액표에 의한 근로소득세원천징수

1. 근로소득원천징수의 의미	81
① 근로소득의 정의	81
② 근로소득원천징수의 필요성	82
③ 일반급여자와 일용근로자	84
2. 근로소득과 비과세소득	84
① 근로소득	84
② 비과세근로소득	85



③ 근로소득충급여액의 계산.....	92
3. 간이세액표의 원천징수세액.....	93
① 간이세액표의 구조.....	94
② 월급여액과 공제대상 가족수.....	95
③ 세액감면액·세액공제액의 공제.....	98
④ 일용근로자의 근로소득세원천징수.....	100
4. 상여 등이 있는 경우의 원천징수.....	102
① 지급대상기간이 있는 상여에 대한 원천징수.....	102
② 지급대상기간이 없는 상여에 대한 원천징수.....	104
③ 지급대상기간이 서로 다른 상여를 같은달에 지급하는 경우의 원천징수..	105
④ 근무지가 2 이상인 근로소득자에 대한 원천징수.....	105

## 제6장 연말정산에 의한 근로소득세의 계산

1. 연말정산의 의의와 계산구조.....	107
① 연말정산의 의의.....	107
② 연말정산의 계산구조.....	108
2. 근로소득금액의 계산.....	110
① 근로소득공제.....	111
3. 근로소득과세표준의 계산.....	113
① 종합소득공제.....	114
② 조세특례제한법상의 소득공제.....	120
③ 소득공제 종합한도.....	123
4. 산출세액·결정세액·납부세액의 계산.....	123
① 산출세액의 계산.....	123
② 결정세액의 계산.....	123
③ 납부세액의 계산.....	128

## 제7장 연말정산의 절차

1. 연말정산대상자가 제출할 서류의 수집..... 129
2. 중도입사자 등의 근로소득합산에 의한 연말정산의 요건 검토... 131
  - ① 중도퇴직자의 연말정산..... 131
  - ② 이종근로소득자의 연말정산..... 132
  - ③ 중도입사자에 대한 연말정산..... 132
3. 소득자별 근로소득원천징수부의 작성..... 133
4. 근로소득원천징수영수증(지급명세서)의 작성..... 133
5. 원천징수이행상황신고서의 작성..... 134
6. 납부서·납입서의 작성..... 134
7. 세액납부 및 관계서류의 제출..... 134
8. 납부세액·환급세액의 처리..... 134

## 제3부 부가가치세

### 제8장 부가가치세의 기초

1. 부가가치세의 의의..... 139
  - ① 부가가치는 무엇인가?..... 139
  - ② 부가가치는 어떻게 계산하나?..... 142
  - ③ 부가가치세란?..... 144
2. 부가가치세의 개요..... 151
  - ① 사업자와 사업장..... 151
  - ② 사업자의 종류..... 154



③ 부가가치세를 위한 거래증빙	159
④ 과세기간	164
⑤ 세금계산서합계표와 부가가치세신고서	167
⑥ 부가가치세의 납부와 환급	179
⑦ 수정신고와 경정청구	179
⑧ 결정·경정과 징수	182
⑨ 가산세	184
3. 사업자등록과 납세지	184
① 사업자등록	184
② 납세지	198

## 제9장 거래증빙

1. 세금계산서	211
① 세금계산서의 기재사항	212
② 세금계산서의 작성방법	213
③ 세금계산서의 교부	215
④ 수정세금계산서	218
⑤ 수입세금계산서	219
⑥ 전자세금계산서	219
⑦ 세금계산서의 교부면제	220
⑧ 세금계산서 미교부·불성실 작성시의 가산세	220
2. 영수증	221
① 영수증의 의의와 종류	221
② 영수증 교부의무자	223
③ 영수증 교부의무면제	224
④ 영수증의 기재와 교부	224
⑤ 수정영수증	226
3. 신용카드매출전표와 금전등록기계산서	227
① 신용카드매출전표 등	227
② 금전등록기계산서	228
4. 부가가치세의 기장의무	229
① 기장의무	229
② 기장사항 및 장부의 종류	229

③ 구분기장 및 사업장별 기장	230
④ 기장으로의 간주	230
⑤ 장부 등 보관의무	230
⑥ 기장 및 장부보관 의무불이행에 대한 제재	231

## 제10장 매출세액

1. 과세거래	234
① 재화의 실질공급	235
② 재화의 간주공급	244
③ 용역의 공급	253
2. 영세율거래	256
① 영세율적용의 의의	254
② 영세율이 적용되는 거래	257
③ 영세율적용 구비서류	258
3. 대손세액가감	260
① 대손세액공제의 의의	260
② 대손세액공제액의 계산	261
③ 대손세액공제액의 회수	261
④ 대손세액의 공제요건	261
⑤ 부가가치세신고서상 과세표준란의 검토	262
4. 면세거래	264
① 면세제도의 의의	264
② 면세대상	265
③ 경영사업의 과세표준 안분계산	267

## 제11장 매입세액과 납부할 세액의 계산

1. 매입세액	273
① 일반매입과 고정자산매입	273
② 신용카드매출전표수취명세서제출분	274
③ 의제매입세액공제	276
④ 재활용폐자원 등의 매입세액공제	278



⑤	재고매입세액공제	279
⑥	변제대손세액	282
2.	공제받지 못할 매입세액	283
①	매입처별세금계산서합계표의 미제출 또는 부실·허위기재인 경우의 매입세액	285
②	세금계산서의 미수취 또는 부실·허위기재의 경우 매입세액	285
③	업무와 관련없는 지출에 대한 매입세액	286
④	비영업용소형승용자동차의 구입과 임차 및 유지에 대한 매입세액	286
⑤	접대비 관련 매입세액	287
⑥	사업자등록 전 매입세액	287
⑦	공동매입세액 면세사업분	287
⑧	대손처분받은 세액	290
3.	경감·공제세액의 계산	291
①	신용카드 등의 사용에 따른 세액공제	291
②	기타 경감·공제세액	292
③	예정신고기간 미환급세액	292
④	예정신고기간 고지세액	292
4.	가산세	293
①	부가가치세법상 가산세	293
②	가산세의 중복 적용배제와 가산세의 경감	297
③	국세기본법상 가산세	297
5.	환 급	299
①	환급의 의의	299
②	환급의 구분	300

## 제12장 간이과세자

1.	의 의	303
2.	간이과세자	304
①	간이과세자의 의의	304
②	신고와 납부	304
③	재고납부세액	309



## 제4부 법인세

### 제13장 법인세의 개요

1. 법인세란.....	315
① 법인이란.....	315
② 법인세의 계산구조.....	320
③ 법인세의 신고와 납부절차.....	328
④ 세무조정.....	336

### 제14장 매출액과 매출원가의 세무조정

1. 매출액의 세무조정.....	359
① 매출액과 수입금액.....	359
② 매출액 세무조정의 예.....	361
2. 매출원가의 세무조정.....	363
① 기업회계와 세법상의 차이.....	363
② 재고자산의 종류와 평가방법.....	364
③ 평가방법의 신고와 변경신고.....	365
④ 평가방법을 신고하지 않은 경우.....	366
⑤ 평가방법을 임의로 변경한 경우.....	367
⑥ 재고자산평가손실.....	368
⑦ 재고자산감모손실.....	369
⑧ 재고자산 세무조정의 예.....	370

### 제15장 판매비와관리비의 세무조정

1. 기타 판매비와관리비의 조정.....	374
① 급여 등.....	374



② 세금과공과.....	375
③ 여비교통비.....	376
2. 퇴직급여의 세무조정.....	376
① 세법상 퇴직급여충당금.....	377
② 퇴직금전환금의 처리.....	378
③ 세무조정.....	379
3. 접대비의 조정.....	379
① 접대비와 기밀비의 의의.....	379
② 접대비의 범위.....	380
③ 접대비의 세무조정계산절차.....	382
④ 접대비조정명세서.....	385
4. 감가상각비의 세무조정.....	387
① 세무상 감가상각제도의 특징.....	387
② 상각범위액의 계산방법.....	391
③ 상각범위액의 계산요소.....	392
④ 시부인액의 계산.....	397
⑤ 고정자산양도시의 처리.....	400
⑥ 즉시상각, 즉시상각의 의제와 감가상각의제.....	402
5. 대손상각비와 대손충당금의 세무조정.....	409
① 대손충당금의 의의.....	409
② 대손충당금의 손금한도액.....	409
③ 총액법과 보충법.....	410
④ 대손금의 범위.....	414

## 제16장 영업외손익의 세무조정

1. 영업외수익.....	415
① 기타 영업외수익.....	415
② 가지급금 등에 대한 인정이자.....	420
③ 임대보증금 등의 간주임대료.....	427
2. 영업외비용.....	432
① 지급이자.....	432
② 기타 영업외비용.....	437

## 제17장 자본금적립금의 세무조정

1. 소득의 처분과 소득금액조정합계표의 작성..... 439
  - ① 소득처분의 의의와 종류.....439
  - ② 소득금액조정합계표의 작성..... 451
2. 자본금과 잉여금의 정리.....454
  - ① 유보소득의 정리.....454
3. 기부금의 세무조정..... 459
  - ① 기부금..... 459

## 제18장 과세표준과 납부세액의 계산

1. 과세표준의 계산..... 467
  - ① 이월결손금..... 467
  - ② 비과세소득..... 471
  - ③ 소득공제.....472
2. 총부담세액의 계산..... 472
  - ① 총부담세액의 계산구조..... 472
  - ② 법인세율.....474
  - ③ 공제감면세액..... 474
  - ④ 가산세..... 483
3. 납부세액의 계산..... 484