

2024년 세무회계연습 추록 및 정오표

Page	행	수정전	수정후
84p	하6	C법인 주식은 취득일로부터 3개월 이내에 수령한 배당이므로 수입배당금 익금불산입대상이 아니다.	C법인 주식에 대한 의제배당은 주식발행초과금을 자본전입함에 따라 지분비율이 증가한 금액이므로 수입배당금 익금불산입대상이 아니다.
416p	상2	종합소득금액	₩104,960,000
497p	상3	② 총연금액_사적연금(연금계좌) : ₩6,000,000 → 사적연금의 총연금액이 ₩12,000,000 이하이므로~~	② 총연금액_사적연금(연금계좌) : ₩6,000,000 → 사적연금의 총연금액이 ₩15,000,000 이하이므로~~
785p	하7	(3) 건물 : ₩40,000,000 × (1 - 5% × 12기)~~	(3) 건물 : ₩40,000,000 × (1 - 5% × 11기)~~

[참고] 수입배당금 익금불산입 규정 적용 시, 출자비율을 산정함에 있어 피출자법인이 보유한 **자기주식은 제외하고 계산함**(사전-2023-법규법인-0747, 2023.11.23.). → 질의회신 내용에 따라 교재의 답이 변경되는 부분은 없으나 75p 9번 문제에서 (주)나눔에 대한 (주)스케치의 지분율은 아래와 계산된다는 점 참고하셨음 합니다.

구분	명목지분율 (자기주식 포함)	유효지분율 (자기주식 제외)	비고
(주)스케치	10%	14%	$10\% \div 70\% = \text{약 } 14\%$
기타주주	60%	86%	$60\% \div 70\% = \text{약 } 86\%$
자기주식	30%	-	
합계	100%	100%	

* 유효지분율이 약 14%로 20% 이하이므로 익금불산입률은 30%를 적용함.