

<2025년 세무회계1급 정오표> 2025년 10월 6일 현재

위치	수정전	수정후
p56 정답 ⑤ 영세율	영세율적용대상, 사업설비투자, 재무구조개선계획을 이행 중인 사업자	수출하는 재화, 국외에서 제공하는 용역, 선박 또는 항공기의 외국항행용역, 기타외화획득 재화 또는 용역
p66 문제1 단서 추가	(단, ~ 없음)	(단, ~ 없음. 1년을 366일로 가정함)
p95 맨밑 정답 수정	04 ②	04 ③
p112 문제8 해설 ①	~ : 346,450,000원	~ : 346,500,000원
p113 문제10 ·8월22일 맨밑 정답 수정	15,000,000원 부채자를 08 ②	15,000,000원 부자재를 08 ④
p131 문제4 표안	과세기간 : 23년(2개), 24년(2개)	과세기간 : 24년(2개), 25년(2개)
p135 ㉔ 가산세액칸	세금계산서 등에 적힌 공급금액	세금계산서 등에 적힌 공급가액
p148 문제4 해설 3.	40,000,000×1%(지연발급)	40,000,000×1%(부실기재)
p177 문제5 ① 맨밑 정답 02	~ 비거주자가 된다. ⑤	~ 비거주자가 된다. ④
p180 문제9 ④ 해설 ④	~ 2과세기간에 걸쳐 ~ 2과세기간이 아닌, 1과세기간	~ 3과세기간에 걸쳐 ~ 3과세기간이 아닌, 1 또는 2과세기간
p204 맨위 표안 2칸	감가상각의제와 소득처분간의 내용을 서로 교체바랍니다.	
p205 맨밑 내용추가	~ 얻는 소득	~ 얻는 소득, 이자소득은 제외
p207 맨위 표밑 추가	*1) ② 미가입시 업무~	*1) ② 미가입시 위 ①제외한 복식부기의무자는 2025년12월 31일까지 업무~
p239 6 (2) ② ㉔	~ (세액의 5%에	~ (세액의 3%에
p261 1 (1) 마지막줄	~ 사진에 소하는 창작품에	~ 사진에 속하는 창작품에
p278 문제4 예문삭제	① 204,000원 ② 328,000원 ③ 4,328,000원 ④ 4,728,000원	
p295 예제 풀이	신용카드등소득공제 1,805,000원	신용카드등소득공제 1,550,000원
p305 ③ 표밑 5번째줄	~ (수급자에게 제공되는	~ (수급자에게 제공되는
p331 ④ 표 소득세법	가능	불가능
p360 문제9 예문삭제	① 5,500,000원 ② 6,565,000원 ③ 6,990,000원 ④ 6,900,000원	
p433 표밑 *5)	*5) 내국법인이	*6) 내국법인이
p435 맨밑 정답	01 ② 02 ③	01 ③ 02 ②
p443 문제5 2째줄 정답 ·나 :	~ 세무조정 시 기타사외유출로 ~ 등록면허세는 기타사외유출로	~ 세무조정 시 기타사외유출로 ~ 등록면허세는 기타사외유출로
p500 문제5 정답 1.	~ 7,000,000원(유보)	~ 7,000,000원(△유보)
p535 문제2정답 물음1	(1) ~ (익금불산입·유보)	(1) ~ (익금불산입·△유보)
p538 (2) ①,② (2개)	취득당기 시가	취득당시 시가
p565 정답 (3)	~ 1,520,547원(유보)	~ 1,520,547원(기타사외유출)
p657 맨위 표안 3개	0.025%	0.022%
p686 문제14 (3) 해설 2째줄	~ 2025년 제1기 ~ 2025년 6월 30일을	~ 2024년 제1기 ~ 2024년 6월 30일을
p693 문제9 자료,해설	2. 채납처분비, 해설 : 채납처분비	2. 강제징수비, 해설 : 강제징수비

<2025년 세무회계1급 정오표>-7.21 추가분

위치	추가 및 수정사항
p190 <요건 ② 위배> 추가	<p>① ㉠ 주식의 소각, 자본의 감소, 퇴사, 탈퇴, 출자의 감소로 인한 의제배당(법인의 소득에 법인세가 과세되지 아니한 배당으로서 자본의 감소로 인한 경우로 한정)(2025년 개정세법, 신설)</p> <p>② 자본준비금의 감액으로 받은 다음의 배당금액(2025년 개정세법, 신설)</p> <p>③ 자산재평가법의 재평가적립금 처분 규정을 위반하여 3% 재평가세율 적용분 재평가적립금을 감액하여 지급받은 수입배당금액</p> <p>④ 적격합병·분할에 따른 합병·분할차익 중 승계된 3% 재평가세율 적용분 재평가적립금을 감액하여 지급받은 수입배당금액</p>
p195 맨위 해설	<ul style="list-style-type: none"> • 배당소득(gross-up ○) $\Gamma. 15,000,000\text{원} + \Delta. 4,000,000\text{원} + \text{㉠. } 6,000,000\text{원} = 19,000,000\text{원}$ • 배당소득(gross-up ×) $\text{㉡. } 8,000,000\text{원} + \text{㉢. } 3,000,000\text{원} + \text{㉣. } 2,000,000\text{원} + \text{㉤. } 6,000,000\text{원} = 19,000,000\text{원}$ □ 주식의 포괄적 교환차익을 재원으로 하는 자본잉여금의 자본금 전입은 의제배당이 아님 • 배당소득금액 : $19,000,000\text{원} + 19,000,000\text{원} + \text{MIN}[2\text{천만원초과액 } 16,000,000\text{원, gross-up 대상금액 } 19,000,000\text{원}] \times 10\% = 39,600,000\text{원}$

<2025년 세무회계1급 정오표>-9.2 추가분

위치	수정전	수정후
p56 정답 ⑤ 영 세율	영세율적용대상, 사업설비투자, 재무구조 개선계획을 이행 중인 사업자	수출하는 재화, 국외에서 제공하는 용역, 선박 또는 항공기의 외국항행용역, 기타외화획득 재화 또는 용역

<2025년 세무회계1급 정오표>-10.10 추가분

위치	수정사항
p327 정답 1. 의료비 세액 공제액 아래 내용	<p>① 일반의료비 : 5,000,000원(장남 + 입양자)</p> <p>② 본인 등 의료비 : 800,000원(본인) + 700,000원(65세 이상) + 900,000원(장애인) + 4,000,000원(입양자) = 6,400,000원</p> <p>③ 난임시술비 : 3,000,000원</p> <p>(2) 세액공제액</p> <p>① 일반의료비 : $\text{MIN}[(5,000,000\text{원} - 5\text{천만원} \times 3\%), 7\text{백만원}] \times 15\% = 525,000\text{원}$</p> <p>② 본인 등 의료비 : $6,400,000\text{원} \times 15\% = 960,000\text{원}$</p> <p>③ 난임시술비 : $3,000,000\text{원} \times 30\% = 900,000\text{원}$</p> <p>④ 세액공제액 : ① + ② + ③ = 2,385,000원</p>