

2024년 세무사 1차 전국모의고사 세법 해답 수정

[문제 75] ① → 모두 정답

(1) 일괄공급시 과세표준 안분계산(취득가액비율로 안분)

$$\text{건물} : 660,000,000\text{원} \times \frac{450,000,000\text{원}}{527,500,000\text{원}^*} = 563,033,175\text{원}$$

$$\text{기계장치} : 660,000,000\text{원} \times \frac{50,000,000\text{원}}{527,500,000\text{원}^*} = 62,559,241\text{원}$$

* 건물 취득가액 450,000,000원

+ 기계장치 취득가액 50,000,000원

+ 건물 취득가액 기준 부가가치세 상당액 450,000,000원 \times 50%(전기 과세사용면적비율) \times 10%

+ 기계장치 취득가액 기준 부가가치세 상당액 50,000,000원 \times 10%

= 527,500,000원

(2) 겸용재화 공급시 과세표준 안분계산(직전 과세기간의 사용면적비율에 의함)

$$563,033,175\text{원} \times 50\%(\text{직전 과세기간의 과세사용면적비율}) = 281,516,587\text{원}$$

(3) 과세표준 계

$$100,000,000\text{원} + 62,559,241\text{원}(\text{기계장치}) + 281,516,587\text{원}(\text{건물}) = 444,075,828\text{원}$$