

2024 경간부 후보 세무회계 해설

제작자 : TN

1. 「국세기본법」상 국세환급금에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은? (1)

① 납세자가 「상속세 및 증여세법」에 따라 상속세를 물납한 후 그 부과의 전부 또는 일부를 취소하거나 감액하는 결정 결정에 따라 환급하는 경우 해당 물납재산이 임대 중인 때에는 **금전으로 환급하여야 한다.**

- 국세기본법 제51조의2(물납재산의 환급)

2. 「국세기본법」상 용어의 정의에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (3)

③ “원천징수”란 세법에 따라 원천징수의무자가 국세(이와 관계되는 가산세를 **제외**한다)를 징수하는 것을 말한다.

- 국세기본법 제2조(정의)

3. 「국세기본법」상 국세의 우선권에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (3)

③ 지방세 체납처분에 의하여 납세자의 재산을 압류한 경우에 국세 및 강제징수비의 교부청구가 있으면 교부청구된 국세 및 강제징수비는 **압류에 관계되는 지방세의 다음 순위로 징수한다.**

- 국세기본법 제36조(압류에 의한 우선)

4. 「국세기본법」상 연대납세의무와 제2차 납세의무에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (4)

④ 법인(법령으로 정하는 증권시장에 주권이 상장된 법인은 제외)의 재산으로 그 법인에게 부과되거나 그 법인이 납부할 국세 및 강제징수비에 충당하여도 부족한 경우에는 그 국세의 납세의무 성립일 현재의 무한책임사원**과 과점주주**는 그 부족한 금액에 대하여 한도 없이 제2차 납세의무를 진다.

- 국세기본법 제39조(출자자의 제2차 납세의무) : 과점주주의 경우에는 그 부족한 금액을 그 법인의 발행주식 총수(의결권이 없는 주식은 제외한다. 이하 이 조에서 같다) 또는 출자총액으로 나눈 금액에 해당 과점주주가 실질적으로 권리를 행사하는 주식 수(의결권이 없는 주식은 제외한다) 또는 출자액을 곱하여 산출한 금액을 한도로 한다.

5. 「국세기본법」상 서류의 송달에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (3)

③ 소득세법에 따른 중간예납세액의 납부고지서는 **50만원 미만**에 해당할 경우 일반우편으로 송달할 수 있다.

- 국세기본법 제10조(서류 송달의 방법)

6. 「국세기본법」상 국세징수권의 소멸시효와 소멸시효의 중단과 정지에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (3)

③ 세무공무원이 사해행위 취소소송이나 채권자대위 소송을 제기하여 각하·기각 또는 취하된 경우에는 그 소송의 제기로 인한 시효정지의 효력이 없다.
- 국세기본법 제28조(소멸시효의 중단과 정지)

7. 「국세기본법」상 세무공무원이 같은 세목 및 같은 과세기간에 대하여 재조사할 수 있는 사유로 가장 적절하지 않은 것은? (2)

① 거래상대방에 대한 조사가 필요한 경우
② 정기적으로 성실도를 분석한 결과 불성실 혐의가 있다고 인정되는 경우
③ 조세탈루의 혐의를 인정할 만한 명백한 자료가 있는 경우
④ 2개 이상의 과세기간과 관련하여 잘못이 있는 경우

- 국세기본법 제81조의4(세무조사권 남용 금지) : 2번은 세무조사 정기선정 사유에 해당한다.

8. 「국세기본법」상 심사에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (1)

① 심사청구에 대한 결정에 잘못된 기재, 계산착오, 그 밖에 이와 비슷한 잘못이 있는 것이 명백할 때에는 국세청장은 직권으로 또는 심사청구인의 신청에 의하여 경정할 수 있다.

- 국세기본법 제65조의2(결정의 경정)

9. 「법인세법」상 익금에 산입한 금액이 사외에 유출된 것이 분명한 경우의 소득처분과 「소득세법」상 소득세 과세에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은? (4)

④ 귀속자가 주주등, 임원 또는 직원, 법인이거나 사업을 영위하는 개인이 아닌 경우 기타소득으로 소득처분하며, 「소득세법」상 기타소득으로 보아 과세한다.

- 법인세법 시행령 제106조(소득처분)

10. 다음의 자료를 이용하여 「법인세법」상 익금산입으로 세무조정하는 금액은? (2)

가. 자기주식을 취득한 후 소각하여 자본잉여금의 증가로 1억원을 인식하였다.
나. 보유하고 있던 자기주식을 처분하여 자본잉여금의 증가로 2억원을 인식하였다.
다. 법인세 초과납부로 인한 법인세 환급액 1억원을 수익으로 인식하였다.
라. 특수관계가 없는 개인으로부터 시가 2억원인 유가증권을 1억원에 취득하여 보유하고 있다.

① 1억원 ② 2억원 ③ 3억원 ④ 4억원

- 가 : 감자차익은 자본거래 항목이므로, 익금에 산입하지 않는다.
- 다 : 법인세 환급액은 이중과세 방지로 인하여 손금불산입한다.
- 라 : 특수관계 있는 개인으로부터 유가증권을 저가매입한 경우만 익금산입한다.

11. (주)A는 건물을 10억원에 취득하여 자산으로 인식하고 발생한 취득세 1억원은 비용으로 인식하였다. (주)A의 세무조정 및 소득처분으로 가장 적절한 것은? (3)

③ <손금불산입> 건물 1억원 (유보)

- 취득세는 자산의 취득원가를 구성하므로 즉시 손금으로 인정되지 않고 감가상각과정 또는 처분 시 손금에 산입된다.

12. 내국법인이 기부금을 금전 이외의 자산으로 제공한경우 해당 자산의 가액을 장부가액으로만 평가하는 것은 모두 몇 개인가? (2)

가. 특례기부금

나. 특수관계인에게 기부한 일반기부금

다. 특수관계인이 아닌 자에게 기부한 일반기부금

라. 특례기부금 및 일반기부금 이외의 기부금

① 1개 ② 2개 ③ 3개 ④ 4개

- 법인세법 시행령 제36조(기부금의 가액 등) : 가, 다의 경우 장부가액으로 평가하며, 나, 라의 경우 장부가액과 시가 중 큰 금액으로 한다.

13. 「법인세법」상 손금으로 인정되지 않는 대손금은? (3)

③ 특수관계인과의 거래로 인하여 발생한 중소기업의 외상매출금으로서 회수기일이 2년 이상 지난 외상매출금

- 법인세법 시행령 제19조의2(대손금의 손금불산입) : 특수관계인 외의 자와 거래해야 대손금으로 인정받을 수 있다.

14. 다음의 자료에서 「법인세법」상 특례기부금으로만 구성된 것은? (1)

가. 천재지변으로 생기는 이재민을 위한 구호금품의 가액

나. 「사립학교법」에 따른 사립학교(병원은 제외한다)에 시설비·교육비·장학금 또는 연구비로 지출하는 기부금

다. 「초·중등교육법」 및 「고등교육법」에 따른 학교의 고유목적사업비로 지출하는 기부금

라. 종교의 보급을 목적으로 「민법」 제32조에 따라 문화체육관광부장관 또는 지방자치단체의 장의 허가를 받아 설립한 비영리법인의 고유목적사업비로 지출하는 기부금

① 가, 나 ② 가, 다 ③ 나, 다 ④ 나, 라

- 법인세법 제24조(기부금의 손금불산입), 시행령 제39조(공익성을 고려하여 정하는 기부금의 범위 등) : 가, 나, 다는 특례기부금이며, 라, 라는 일반기부금이다.

15. 「법인세법」상 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 것으로 인정되는 경우(부당행위계산)가 아닌 것은? (단, 다른 요건은 모두 충족된 것으로 본다) (4)

④ 주주 등이나 출연자가 아닌 임원 및 직원에게 사택을 무상 또는 시가보다 낮은 임대료로 제공한 경우

- 법인세법 시행령 제88조(부당행위계산의 유형 등) : 4번의 경우는 부당행위계산에 해당하지 않는다.

16. 「법인세법」상 법인이 신고할 수 있는 감가상각방법에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은? (4)

④ 개발비: 생산량비례법 또는 정률법

- 법인세법 시행령 제26조(상각범위액의 계산) : 개발비는 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 20년의 범위에서 연단위로 신고한 내용연수에 따라 매 사업연도별 경과월수에 비례하여 상각하는 방법을 사용한다.

17. 다음의 자료에서 「법인세법」상 세액공제 중 이월공제가 되지 않는 것으로만 묶은 것은? (2)

가. 외국납부세액공제

나. **재해손실세액공제**

다. 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 대한 세액공제

- 법인세법 제57조(외국 납부 세액공제 등), 제58조의 3(사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 대한 세액공제) : 외국납부세액공제는 10년간 이월공제 가능하며, 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 대한 세액공제는 과다 납부한 세액의 100분의 20을 한도로 하고, 공제 후 남아 있는 과다 납부한 세액은 이후 사업연도에 이월하여 공제한다.

18. 「법인세법」상 배당금 또는 분배금의 의제에 해당하지 않는 것은? (4)

④ 법인이 「자산재평가법」에 따라 건물의 재평가차액에 해당하는 재평가적립금을 자본이나 출자에 전입함으로써 주주 등인 내국법인이 취득하는 주식 등의 가액

- 법인세법 제16조(배당금 또는 분배금의 의제) : 재평가적립금 중 토지의 재평가차액 중 1%의 재평가세율을 적용받는 재평가적립금만 자본전입 시 익금으로 보며, 그 외의 재평가적립금은 익금으로 보지 않는다.

19. 「소득세법」상 사업소득에 해당하지 않는 것은? (3)

③ **작물재배업 중 곡물 및 기타 식량작물 재배업에서 발생하는 소득**

- 소득세법 제19조(사업소득) : 작물재배업 중 곡물 및 기타 식량작물 재배업은 과세제외한다.

20. 「소득세법」상 사업소득의 수입시기에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은? (2)

② **무인판매기에 의한 판매: 무인판매기에서 상품이 판매되는 날**

- 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때가 수입시기이다.

21. 「소득세법」상 거소와 거주기간의 계산에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (2)

② 국내에 거소를 둔 기간은 입국하는 날의 **다음날**부터 출국하는 날까지로 한다.

- 소득세법 시행령 제2조(주소와 거소의 판정)

22. 「소득세법」상 이자소득과 배당소득에 관한 설명으로 옳은 것은? (3)

① 법인으로 보는 단체 외의 단체 중 수익을 구성원에게 배분하지 아니하는 단체로서 단체명을 표기하여 금융거래를 하는 단체가 금융회사 등으로부터 받는 이자소득은 종합소득과세표준을 계산할 때 **합산하지 아니한다.**

② 직장공제회 초과반환금에 대한 원천징수세율은 **기본세율**이다.

③ 출자공동사업자의 배당소득에 대한 원천징수세율은 100분의 25이다.

④ 거주자가 일정기간 후에 같은 종류로서 같은 양의 채권을 반환받는 조건으로 채권을 대여하고 해당 채권의 차입자로부터 지급받는 해당 채권에서 발생하는 이자에 상당하는 금액은 이자소득에 포함된다.

- 소득세법 제14조(과세표준의 계산), 제129조(원천징수세율), 시행령 제26조(이자소득의 범위)

23. 「소득세법」상 근로소득과 연금소득에 관한 설명으로 옳은 것은 모두 몇 개인가? (2)

가. 해당 사업연도의 소득금액을 법인이 신고함에 따라 발생한 그 법인의 임원 또는 주주·사원, 그 밖의 출자자에 대한 상여의 수입시기는 당해 법인의 잉여금처분 결의일이다.

나. 공무원이 국가로부터 공무 수행과 관련하여 받는 상금과 부상 중 연 240만원 이내의 금액에 대해서는 소득세를 과세하지 아니한다.

다. 공적연금소득을 지급하는 자가 연금소득의 일부 또는 전부를 지연하여 지급하면서 지연지급에 따른 이자를 함께 지급하는 경우 해당 이자는 공적연금소득으로 본다.

라. 공적연금소득의 수입시기는 해당 연금을 지급받기로 한 날로 한다.

① 1개 ② 2개 ③ 3개 ④ 4개

- 소득세법 시행령 제40조(공적연금소득의 계산), 제50조(기타소득 등의 수입시기)

24. 「소득세법」상 기타소득 중 거주자가 받은 금액의 60%에 상당하는 금액(실제 소요된 필요경비가 거주자가 받은 금액의 60%에 상당하는 금액을 초과하면 그 초과하는 금액)을 필요경비로 하는 것은 모두 몇 개인가? (2)

가. 산업재산권을 양도하거나 대여하고 그 대가로 받는 금품

나. 「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」제4조에 따른 공익사업과 관련하여 지역권을 설정하거나 대여함으로써 발생하는 소득

다. 저작자 또는 실연자·음반제작자·방송사업자 외의 자가 저작권 또는 저작인접권의 양도 또는 사용의 대가로 받는 금품

라. 「상훈법」에 따른 훈장과 관련하여 받는 부상

- 소득세법 제12조(비과세소득), 시행령 제87조(기타소득의 필요경비계산) : 다는 실제 소요된 필요경비만 인정하며, 라는 비과세소득이다.

25. 「소득세법」상 인적공제에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (1)

① 해당 과세기간에 종합소득과세표준을 계산할 때 합산하는 종합소득금액이 3천만원 이하인 거주자가 배우자가 있는 여성인 경우 연 50만원을 추가로 공제한다.

- 소득세법 제51조(추가공제)

26. 「소득세법」상 세액공제와 세액감면에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (1)

① 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국소득세액을 이월공제기간 내에 공제받지 못한 경우 그 공제받지 못한 외국소득세액은 이월공제기간의 종료일 다음 날이 속하는 과세기간의 소득금액을 계산할 때 필요경비에 산입할 수 있다.

- 소득세법 제57조(외국납부세액공제)

27. 다음 자료를 이용하여 거주자의 국내 소재 등기된 토지 A의 양도에 대한 「소득세법」상 양도소득 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료 외의

다른사항은 고려하지 않는다) (3)

- (1) 양도가액: 실질거래가액 80,000,000원, 기준시가 60,000,000원
- (2) 취득가액: 실질거래가액 50,000,000원, 기준시가 40,000,000원
- (3) 양도비 등 법령으로 정하는 것으로서 증빙서류에 의해 확인된 금액: 5,000,000원
- (4) 보유기간: 2년
- (5) 양도소득 기본공제를 적용하며, 토지 A 이외에 다른 양도소득세 과세대상은 없다.

① 15,000,000원 ② 21,000,000원 ③ 22,500,000원 ④ 25,000,000원

- 실질거래가액을 확인할 수 있는 경우, 양도/취득 당시의 실질거래가액으로 계산하며, 증빙을 갖춘 양도비는 필요경비로 인정한다. 보유기간이 3년 이상이 아니므로 장기보유특별공제는 적용하지 않으며, 양도소득기본공제는 그룹당 연 250만원이다.

따라서 양도소득 과세표준은 80,000,000원 - 50,000,000원 - 5,000,000원 - 2,500,000원 = 22,500,000원 이다.

28. 「부가가치세법」상 과세거래에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?
(2)

② 수출신고가 수리된 물품(수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우를 제외한다)을 국내에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.

- 부가가치세법 제13조(재화의 수입)

29. 「부가가치세법」상 외국항행용역의 공급에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (3)

③ 외국항행사업자가 자기의 사업에 부수하여 공급하는 용역으로서 자기의 승객만이 전용하는 버스를 탑승하게 하는 것은 외국항행용역에 포함한다.

- 부가가치세법 시행령 제32조(선박 또는 항공기에 의한 외국항행용역의 범위)

30. 「부가가치세법」상 면세에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (2)

② 「약사법」에 따른 약사가 제공하는 의약품의 조제용역은 면세하는 의료보건 용역에 해당한다.

- 부가가치세법 시행령 제35조(면세하는 의료보건 용역의 범위)

31. 과세사업을 영위하는 (주)A의 다음 자료를 이용하여 「부가가치세법」상 2023년 제2기 과세기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (2)

(주)A는 7월 1일 미국에 \$30,000의 제품 수출계약을 체결하고 7월 10일 수출물품을 선적하였다. 수출계약금액 중 \$10,000는 7월 2일 선수금으로 송금받아 당일에 1\$당 1,000원에 환가하였으며, 잔액 \$20,000는 7월 30일 송금받아 1\$당 1,300원에 환가하였다. 7월 10일 기준환율은 1\$당 1,200원이다.

① 30,000,000원 ② 34,000,000원 ③ 36,000,000원 ④ 39,000,000원

- 부가가치세법 시행령 제59조(외화의 환산) : 공급시기가 되기 전 원화로 환가한 경우, 환가한 금액으로 하며, 공급시기 이후에 환가한 경우에는 공급시기의 기준환율에 따라 계산한

금액으로 한다.

따라서 부가가치세 과세표준은 (\$10,000 x 1,000원) + (\$20,000원 x 1,200원) = 34,000,000 원이다.

32. 「부가가치세법」상 수정세금계산서(수정전자세금계산서)의 발급사유 및 발급절차에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (2)

② 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우: 계약이 해제된 때에 그 작성일은 **계약해제일**로 적고 비고란에 **처음 세금계산서 작성일**을 덧붙여 적은 후 붉은색 글씨로 쓰거나 음(陰)의 표시를 하여 발급

- 부가가치세법 시행령 제70조(수정세금계산서 또는 수정전자세금계산서의 발급사유 및 발급절차)

33. 「부가가치세법」상 신고와 납부 등에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (2)

② 국외사업자로부터 국내에서 용역을 공급받는 자(공급받은 그 용역을 과세사업에 제공하는 경우를 **제외**한다)는 그 대가를 지급하는 때에 그 대가를 받은 자로부터 부가가치세를 징수하여야 한다.

- 부가가치세법 제52조(대리납부)

34. 「부가가치세법」상 과세표준에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (4)

④ 사업자가 용역을 공급하고 그 대가로 받은 금액에 부가가치세가 포함되어 있는지가 분명하지 아니한 경우에는 그 대가로 받은 금액에 **110분의 100을 곱한 금액**을 공급가액으로 한다.

- 부가가치세법 제29조(과세표준)

35. 「국세징수법」상 징수 등에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (3)

③ 납부고지를 유예한 경우 납부고지서는 유예기간이 끝난 **날의 다음 날**에 발급한다.

- 국세징수법 제8조(납부고지서의 발급 시기)

36. 「국세징수법」상 압류에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은? (4)

④ 체납자 또는 그와 생계를 같이 하는 가족(사실상 혼인관계에있는 사람**을 포함**)에게 필요한 **3개월간**의 식료품 또는 연료는 압류할 수 없다.

- 국세징수법 제41조(압류금지 재산)

37. 「상속세 및 증여세법」상 증여세에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (1)

① 수증자가 비거주자인 경우에는 **증여자의 주소지**를 관할하는 세무서장이 증여세를 과세한다.

- 상속세 및 증여세법 제6조(과세 관할)

38. 「상속세 및 증여세법」상 상속세에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (3)

③ 피상속인의 사망으로 인하여 받는 생명보험 또는 손해보험의 보험금으로서 피상속인이 보험계약자인 보험계약에 의하여 받는 것은 상속재산으로 **본다**.

- 상속세 및 증여세법 제8조(상속재산으로 보는 보험금)

39. 「지방세법」상 재산세에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은? (2)

② 지방자치단체가 1년 이상 공공용으로 사용하는 재산으로서 유료로 사용하는 경우 재산세를 부과**한다**.

- 지방세법 제109조(비과세)

40. 「지방세법」상 등록면허세에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은? (1)

① 같은 등록에 관계되는 재산이 둘 이상의 지방자치단체에 걸쳐 있어 등록면허세를 지방자치단체별로 부과할 수 없을 때에는 **등록관청 소재지**를 납세지로 한다.

- 지방세법 제25조(납세지)