

해커스 패스닷컴 공무원학원 - 세법 이송원 교수 - 2013 9급국가직 기출해설

1. <해설> 상속세의 납세의무 성립시기는 상속이 개시되는 때이다.

해답 : 4

최종정리 문제풀이 9번 일치

2. <해설> 가. 대물변제에 의한 소유권 이전 : 양도

나. 공유물의 공유지분별 분할(공유지분 변동 없음) : 양도 아님

다. 경매에 의한 소유권 이전 : 양도

르. 도시개발법에 의한 보류지 총당 : 양도 아님

코. 이혼시 재산분할에 따른 소유권 이전 : 양도 아님

해답 : 1

최종정리 문제풀이 50번 일치

3. <해설> ① 부동산 양도시 대금을 청산하기 전에 소유권 이전 등기를 먼저하는 경우에는 소유권 이전등기일이다.

② 상품·제품 또는 기타의 생산품의 판매손익(부동산은 제외)은 그 상품·제품 또는 생산품을 인도한 날이 속하는 사업연도이다.

③ 위탁판매는 수탁자가 당해 자산을 매매·양도한 날이 속하는 사업연도이다.

해답 : 4

기본문제풀이 법인세법 3번 일치

최종정리 문제풀이 60번 일치

4. <해설> 부가가치세의 과세표준인 공급가액에는 부가가치세를 포함하지 아니한다. 즉, 부가가치세를 뺀 공급가액이 과세표준이 된다. 또한 공급가액과 세액이 별도로 표시되지 아니하는 경우와 부가가치세 포함여부가 불분명한 경우에는 부가가치세가 포함된 것으로 본다. 그러나 공급하는 재화 또는 용역에 대한 개별소비세·주세·교통에너지환경세·교육세와 농어촌특별세 상당액은 과세표준에 포함된다. 여기서 부가가치세의 과세표준이 되는 공급가액은 다음의 것으로 한다.

구 분	공 급 가 액
① 금전으로 대가를 받은 경우	금전으로 받은 그 대가
② 금전 이외의 대가를 받은 경우	자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가
③ 특수관계자와의 거래에 있어서 재화와 용역의 공급가액에 대한 조세의 부담을 부당하게 감소시킬 것으로 인정되는 시가보다 현저히 낮은 대가를 받는 경우	자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가
④ 대가를 받지 아니하는 경우	자기가 공급한 재화의 시가 (단, 용역의 무상공급은 과세거래가 아님.)
⑤ 폐업시 잔존재화	잔존재화의 시가

해답 : 3

최종정리 문제풀이 34번 일치

5. <해설> ① 불완전분할(분할법인이 존속하는 경우) : 분할법인에 대하여 분할일 또는 분할합병일 이전에 부과되거나 납세의무자가 성립한 국세·가산금 및 체납처분비를 다음의 법인이 연대납세의무를 부담한다(「국세기본법」 제25조 제2항).

㉠ 분할법인

㉡ 분할신설법인

㉢ 존속하는 분할합병의 상대방법인

② 완전분할(분할하는 법인이 소멸하는 경우) : 분할 또는 분할합병으로 인하여 해산되는 법인에 대하여 부과되거나 그 법인이 납부할 국세·가산금 및 체납처분비를 다음의 법인이 연대납세의무를 부담한다(「국세기본법」 제25조 제3항).

㉠ 분할신설법인

㉡ 존속하는 분할합병의 상대방법인

해답 : 4

최종정리 문제풀이 12번 일치

6. <해설> ㄱ. 업무에 관련하여 고의 또는 중대한 과실로 타인의 권리를 침해한 경우에 지급되는 손해배상금 : 필요경비 불산입

ㄴ. 세법의 의한 징수의무의 불이행으로 인하여 납부하였거나 납부할 세액(가산세액 포함) : 필요경비 불산입

ㄷ. 부가가치세 매입세액은 필요경비 불산입한다. 다만, 매입세액 불공제액 중 해당 사업자에게 귀책사유가 없는 부가가치세 매입세액은 필요경비에 산입한다.

ㄹ. 선급비용 : 필요경비 불산입

ㅁ. 법령에 따른 의무의 불이행에 대한 제재로서 부과되는 공과금 : 필요경비 불산입

해답 : 3

7. <해설> 납세자(미과세된 자를 포함한다)는 다음의 경우에는 납세증명서를 제출하여야 한다(「국세징수법」 제5조).

① 국가·지방자치단체 또는 정부관리기관으로부터 대금의 지급을 받을 때. 다만, 국가 등으로부터 대금을 지급받는 자가 원래의 계약자 이외의 자인 경우에는 다음의 구분에 따라 납세증명서를 제출하여야 한다(「국세징수법시행령」 제4조).

- ㉠ 채권양도로 인한 경우 : 양도인과 양수인의 납세증명서
- ㉡ 법원의 전부명령(轉付命令)에 따른 경우 : 압류채권자의 납세증명서
- ㉢ 「하도급거래 공정화에 관한 법률」에 따라 건설공사의 하도급대금을 직접 지급받는 경우 : 수급사업자의 납세증명서

② 국세 납부의무(징수납부의무 포함)가 있는 외국인이 출국할 때(출국심사를 할 때를 말한다)

③ 내국인이 외국에 이주하거나 1년을 초과하여 외국에 체류할 목적으로 외교통상부장관에게 거주목적으로 여권을 신청하는 경우

해답 : 2

최종정리 문제풀이 21번 일치

8. <해설> ㄱ. 사립학교에 시설비로 지출하는 기부금 : 법정기부금

ㄴ. 국립대학의 고유목적사업비로 지출하는 기부금 : 지정기부금

ㄷ. 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 따른 산학협력단체에 연구비로 지출하는 기부금 : 법정기부금

ㄹ. 지역새마을사업을 위하여 지출하는 기부금 : 지정기부금

ㅁ. 불우이웃을 돕기 위하여 지출하는 기부금 : 지정기부금

해답 : 3

9. <해설> 부동산매매업을 영위하는 사업자는 간이과세배제 업종이다.

해답 : 4

기본문제풀이 부가가치세법 129번 일치

10. <해설> 재고자산의 세무상 평가금액은 다음과 같이 한다.

구 분	세무상 평가금액
무신고	① 원칙 : 선입선출법에 의한 평가금액 ② 매매를 목적으로 소유하는 부동산 : 개별법에 의한 평가금액
임의변경	①과 ② 중 큰 금액으로 한다. ① 당초 신고한 평가방법에 의한 평가금액 ② 무신고시 평가방법에 의한 평가금액

해답 : 1

기본문제풀이 법인세법 11번 일치

11. <해설> 제3자를 통한 간접적인 방법이나 2 이상의 행위 또는 거래를 거치는 방법으로

「국세기본법」 또는 세법의 혜택을 부당하게 받기 위한 것으로 인정되는 경우에는 그 경제적 실질내용에 따라 당사자가 직접 거래를 한 것으로 보거나 연속된 하나의 행위 또는 거래를 한 것으로 보아 「국세기본법」 또는 세법을 적용한다.

해답 : 4

기본문제풀이 국세기본법 41번 일치

최종정리 문제풀이 8번 일치

12. <해설> 종합과세란 소득을 그 종류에 관계없이 일정한 기간(1월 1일부터 12월 31일)을 단위로 합산하여 과세하는 방식을 말한다. 즉, 이자소득·배당소득·사업소득·근로소득·연금소득·기타소득을 종합소득으로 하여 과세하는 것을 말한다.

- ㉠ 종합소득 : 이자소득·배당소득·사업소득·근로소득·연금소득·기타소득
- ㉡ 분류소득 : 퇴직소득·양도소득
- ㉢ 분리과세 : 이자소득 중 일부·배당소득 중 일부·근로소득 중 일용근로자의 급여·연금소득 중 일부·기타소득 중 일부

해답 : 4

기본문제풀이 소득세법 2번 일치

13. <해설> 법인유형별 과세소득에 대한 법인세의 납세의무는 다음과 같다.

법인의 유형		과세소득의 범위		
		각 사업연도소득	청산 소득	토지 등 양도소득에 대한 법인세
내국법인	영리법인	국내·국외의 모든 소득	과 세	과 세
	비영리법인	국내·국외의 모든 수익사업소득	과세 제외	과 세
외국법인	영리법인	국내원천소득	과세 제외	과 세
	비영리법인	국내원천 수익사업소득	과세 제외	과 세
국가·지방자치단체		과세 제외	과세 제외	과세제외

해답 : 2

최종정리 문제풀이 55번 일치

14. <해설> 주된 사업에 부수되는 재화 또는 용역은 독립된 거래이기는 하나 별도의 독립된 사업으로 보지 아니하고 주된 사업의 일부를 구성하는 것으로 본다. 다음의 경우를 주된 사업에 부수되는 재화 또는 용역이라 한다.

구 분	주된 사업에 부수되는 재화 또는 용역
우발적·일시적공급	주된 사업과 관련하여 우발적·일시적으로 공급되는 재화·용역(예 : 은행의 사업용 고정자산 매각)
부산물	주된 사업과 관련하여 주된 재화의 생산에 필수적으로 부수하여 생산되는 재화(예 : 부산물 판매)

따라서 주된 사업과 관련하여 우발적 또는 일시적으로 공급되는 재화 또는 용역의 과세·면

세여부는 다음과 같이 판정한다.

구 분	내 용	과세·면세여부
과세사업	과세대상 재화 또는 용역의 공급	과세
	면세대상 재화 또는 용역의 공급	면세
면세사업	과세대상 재화 또는 용역의 공급	면세
	면세대상 재화 또는 용역의 공급	면세

해답 : 3

최종정리 문제풀이 30번 일치

15. <해설> 피상속인이 생존시 증여한 다음의 증여재산가액은 상속재산에 가산한다.

- ㉠ 상속개시일 전 10년 이내에 피상속인이 상속인에게 증여한 재산가액
- ㉡ 상속개시일 전 5년 이내에 피상속인이 상속인이 아닌 자에게 증여한 재산가액

해답 : 3

최종정리 문제풀이 27번 일치

16. <해설> 이의신청은 임의적인 절차에 해당된다. 따라서 국세기본법상 불복절차는 원칙적으로 1급심, 선택적 2급심이다. 다만, 다음과 같이 국세청장이 조사·결정 또는 처리하였거나 하였어야 할 것에 대하여는 이의신청이 배제된다(「국세기본법 시행령」 제44조의2). 그 취지는 상급기관인 국세청장이 결정처분한 것을 하급기관인 세무서장 등에게 이의신청하도록 하는 것은 불합리하기 때문이다.

- ① 국세청장의 과세표준 조사·결정에 따른 처분
- ② 국세청의 감사결과에 따른 시정지시에 따른 처분
- ③ 국세청의 세무사찰 결과에 따른 처분
- ④ 국세청장의 특별한 지시에 따른 처분
- ⑤ 세법에 의하여 국세청장이 하여야 할 처분
- ⑥ 감사원장의 시정요구에 의하여 국세청장이 지시한 과세처분

해답 : 3

최종정리 문제풀이 18번 일치

17. <해설> 비거주자의 납세지는 국내사업장의 소재지로 하며, 국내사업장이 없는 경우에는 국내원천소득이 발생하는 장소로 한다(「소득세법」 제6조 제2항). 국내에 2 이상의 사업장이 있는 비거주자의 경우 주된 국내사업장소재지로 하나, 그 주된 사업장을 판단하기가 곤란한 때에는 당해 비거주자가 납세지로 신고한 장소를 납세지로 한다.

해답 : 2

최종정리 문제풀이 41번 일치

18. <해설> 세무서장은 다음에 해당하는 경우에는 그 압류를 즉시 해제하여야 한다(「국세징수법」 제53조 제1항).

- ① 납부·충당·공매(公賣)의 중지·부과취소 그 밖의 사유로 압류할 필요가 없게 된 경우

- ② 제3자의 소유권 주장이 상당한 이유가 있다고 인정하는 경우
- ③ 제3자가 채납자를 상대로 소유권에 관한 소송을 제기하여 승소판결을 받고 그 사실을 증명한 경우
- ④ 다음의 확정 전 보전압류의 해제요건을 충족하는 경우
- ㉠ 확정 전 보전압류의 통지를 받은 자가 납세담보를 제공하고 압류해제를 요구한 경우
- ㉡ 압류한 날부터 3개월이 지날 때까지 압류에 의하여 징수하려는 국세를 확정하지 않은 아니한 경우

해답 : 1

최종정리 문제풀이 24번 일치

19. <해설> 법인이 자기주식을 보유한 상태에서 과세되지 않은 잉여금의 자본전입을 함에 따라 그 법인 외의 주주의 지분비율이 증가한 경우 그 증가한 지분비율에 상당하는 주식가액은 의제배당에 해당한다. 이는 익금불산입항목인 자본잉여금의 자본전입시 발행될 무상주 중 자기주식 배정분을 해당 법인 외 주주에게 배정하는 경우는 물론이고, 배정하지 않는 경우에도 다른 주주들의 지분비율이 증가하게 되는데, 그 증가한 지분비율에 상당하는 주식가액은 이익잉여금과 동일하게 취급하기 위하여 배당으로 의제하는 것이다.

해답 : 2

기본문제풀이 법인세법 49번 일치

20. <해설> 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 재화와 한국국제협력단·한국국제보건의료재단에 공급하는 재화는 영세율이 적용되는 경우라도 세금계산서를 발부하여야 한다.

해답 : 1

최종정리 문제풀이 36번 일치