세 법

1. 문제 유형과 비중

① 국세기본법(5문제, 25%) : 국세 부과의 제척기간과 소멸시효의 기산일, 서류송달, 제2차 납세의무, 납세자의 권리, 실질과세의 원칙
② 법인세법(5문제, 25%) : 손익의 인식기준, 대손충당금 세무조정, 신탁소득에 대한 납세의무자, 양도자산의 상각부인액, 유가증권의 취득가액
③ 소득세법(4문제, 20%) : 사업소득 필요경비, 원천징수대상, 미등기주택의 양도, 외국법인의 개념
④ 부가가치세법(4문제, 20%) : 매입세액공제, 사업장, 면세대상, 과세표준
⑤ 국세징수법(1문제 5%) : 압류절차
⑥ 상속세및증여세법(1문제 5%) : 추정상속재산가액

2. 문제 분석

전반적인 난이도는 예년에 비해 높았다. 특히 수험생 입장에서는 지문이 길었고 계산문제 비슷한 유형이 다수 출제되어서 체감난이도가 높았으리라 본다. 그러나 실제로 출제된 내용은 모두 수업시간에 강조한 부분이었기 때문에 수업에 충실한 수험생은 그리 어렵지 않았으리라 판단된다. 상속세 문제를 포함하여 올해도 모의고사 문제풀이시간에 풀어본 문제들과 유사한 문제들이 다수 출제가 되었다. 앞으로도 수험생들은 마지막 문제풀이 수업에 충실히 임해야 할 것이다.결론적으로 실력을 갖춘 수험생들에게 유리한 문제였다고 판단된다.

3. 문제 평가 및 대책

정상적으로 수업에 맞추어 공부한 수험생은 100점 만점을 받았겠지만 긴 지문과 풀이시간을 고려한다면 80점 이상의 점수면 합격하는 데에 있어 지장이 없다고 보며 다른 과목에서 선전한다면 70점 이상만 맞아도 합격이 예상된다. 반면에 평균점수는 많이 하락할 것으로 보는데 50점 이하가 될 것으로 본다. 결국은 실력있는 수험생들은 고득점이 예상되고 실력이 아직 부족한 수험생들은 상당히 낮은 점수가 예상되기에, 출제자의 의도가 있는지는 모르겠지만 세법을 선택한 수험생들에게 표준점수에서 유리하게 작용될 것으로 보인다. 내년도의 출제 경향도 이와 크게 다르지 않을 것으로 예상되는 바, 방대한 범위의 세법을 목적적합하고 효율적으로 공부하기 위해서는 수험생 나름대로 공부하는 것을 지양하고 수업에 맞춰서 착실하게 학습해 나가는 것은 합격을 위해 무엇보다도 중요하다고 판단된다.

문 1. 「소득세법」상 거주자가 해당 과세기간에 지급한 금액 중 사업소득금액을 계산할 때 필요경비에 산입하는 것은?

① 소득세와 개인지방소득세
② 「국세징수법」에 따른 가산금과 체납처분비
③ 부가가치세 간이과세자인 거주자가 납부한 부가가치세액
④ 선급비용(先給費用)

[해설] 정답 ③

부가가치세 간이과세자인 거주자가 납부한 부가가치세액은 필요경비에 산입한다.

문 2. 영리내국법인 (주)A는 제10기 사업연도(2015년 1월 1일 ~ 12월 31일) 7월 1일에 다음과 같은 조건으로 제품을 할부판매하였다. (주)A가 할부판매 거래에 대해 선택지와 같이 각각 회계처리했다고 가정할 경우 세무조정이 필요한 것은? (단, (주)A는 중소기업에 해당하지 아니하며, 회계처리의 기업회계기준 위배여부와 대응하는 매출원가는 고려하지 아니함)

○ 총 할부매출채권 : 40백만 원
○ 대금회수조건 : 매월 25일에 2백만 원씩 20개월간 회수
○ 제10기 중 현금 회수액 : 14백만 원(2016년 1월분 선수금액이 포함되어 있음)
○ 총 할부매출채권의 기업회계기준에 의한 현재가치 : 36백만 원

① (차) 장기매출채권 40백만 원 (대)매출 40백만 원
② (차) 장기매출채권 40백만 원 (대)매출 36백만 원
현재가치할인차금 4백만 원
③ (차) 현금 14백만원 (대) 매출 14백만 원
④ (차) 현금 14백만 원 (대) 매출 12백만 원
선수금 2백만 원

[해설] 정답 ③

장기할부판매 거래에 대해 회수기일도래기준이나 현재가치 평가는 결산조정을 전제로 수용되지만, 회수기준은 인정되지 아니하므로 세무조정 하여야 한다.

문 3. 다음 자료에 의하여 영리내국법인 (주)B의 제5기(2015년 1월 1일 ~ 12월 31일) 대손충당금 손금산입 한도초과액을 계산하면?

○ 제5기 회계장부상 대손충당금 당기상계액 : 20,000,000원(전액 「법인세법」상 대손금의 손금산입 요건을 충족함)
○ 제5기 회계장부상 대손충당금 당기설정액 : 30,000,000원
○ 제5기 회계장부상 대손충당금 기말잔액 : 50,000,000원
○ 제4기말 「법인세법」상 대손충당금 설정대상 채권잔액 : 10억 원
○ 제5기말 「법인세법」상 대손충당금 설정대상 채권잔액 : 12억 원

① 6,000,000원
② 24,000,000원
③ 26,000,000원
④ 28,000,000원

[해설] 정답 ③

대손충당금 기말잔액 50,000,000원과 대손충당금한도액 24,000,000원(=12억원×2%)을 비교하여 한도초과 세무조정을 하여야 한다.

문 4. 「소득세법」상 국내에서 거주자에게 소득을 지급하는 경우 원천징수대상이 되는 소득을 모두 고른 것은? (단, 원천징수의 면제 또는 배제 등 원천징수의 특례는 고려하지 아니함)

ㄱ. 이자소득
ㄴ. 배당소득
ㄷ. 뇌물
ㄹ. 연금소득
ㅁ. 알선수재 및 배임수재에 의하여 받는 금품

① ㄱ, ㄴ, ㄷ
② ㄱ, ㄴ, ㄹ
③ ㄴ, ㄹ, ㅁ
④ ㄷ, ㄹ, ㅁ

[해설] 정답 ②
뇌물과 알선수재 및 배임수재에 의하여 받는 금품은 기타소득에 해당하지만 원천징수대상이 아니다.

문 5. 「법인세법」상 법인 및 과세소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외국의 정부는 비영리외국법인에 해당한다.
② 「법인세법」상 신탁재산에 귀속되는 소득은 그 신탁의 이익을 받을 수익자가 특정되지 아니하였다 하여도, 수익자가 해당 신탁재산을 가진 것으로 보고 「법인세법」을 적용한다.
③ 「민법」 제32조에 따라 설립된 법인으로서 국내에 주사무소를 둔 법인은 비영리내국법인에 해당한다.
④ 비영리내국법인이 신주인수권의 양도로 생기는 수입에 대하여는 법인세를 부과한다.

[해설] 정답 ②
신탁재산에 귀속되는 소득은 그 신탁의 이익을 받을 수익자(수익자가 특정되지 아니하거나 존재하지 아니하는 경우에는 그 신탁의 위탁자 또는 그 상속인)가 그 신탁재산을 가진 것으로 보고 법인세법을 적용한다.

문 6. 내국법인 (주)C는 제9기에 건물의 일부(취득 당시의 장부가액 3,000,000원)를 양도하였는데, 양도직전 건물 전체에 관한 자료는 다음과 같다. 제9기에 양도한 건물에 대한 세무조정으로 옳은 것은?

○ 건물 전체의 취득 당시의 장부가액 : 15,000,000원
○ 건물 전체의 감가상각누계액 : 7,000,000원
○ 건물 전체의 상각부인액 : 2,500,000원

① 익금산입 500,000원(유보)
② 손금산입 500,000원(△유보)
③ 익금산입 2,500,000원(유보)
④ 손금산입 2,500,000원(△유보)

[해설] 정답 ②
양도부분에 대한 상각부인액 500,000원을 손금산입(△유보)한다.
2,500,000원×(3,000,000원/15,000,000원) = 500,000원

문 7. 내국법인 (주)D는 제20기(2015년 1월 1일 ~ 12월 31일) 귀속분 법인세 과세표준 및 세액을 법정 신고기한까지 신고·납부하지 않았다. 관할 세무서는 2016년 4월 29일 과세표준과 세액을 결정하여 납세고지서를 발송하였다(발송일 : 2016년 5월 2일, 도달일 : 2016년 5월 4일, 고지서상 납부기한 : 2016년 5월 31일). (주)D의 제20기 귀속분 법인세 납세의무의 소멸에 대한 견해 중 옳은 것만을 모두 고른 것은?

○ 갑 : 법정 신고기한의 다음 날 즉, 2016년 4월 1일이 법인세 부과 제척기간의 기산일이다.
○ 을 : 납세고지서를 발송하지 않았다면 제척기간이 만료된 후의 부과처분은 당연히 무효가 되므로, 납세고지를 2026년 3월 31일까지 하여야 한다.
○ 병 : 납세고지서 발송일의 다음 날(2016년 5월 3일)이 징수권 소멸시효의 기산일이다.
○ 정 : 소멸시효가 완성되는 경우 법인세의 가산금, 체납처분비 및 이자상당세액에도 그 효력이 미친다.

① 갑, 을
② 갑, 정
③ 을, 병
④ 병, 정

[해설] 정답 ②
법인세 무신고시 제척기간은 7년(2013년3월31일까지)이며, 징수권 소멸시효의 기산일은 납세고지서상 납부기한의 다음 날(2016년 6월 1일)이다.

문 8. 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)E의 2016년 제1기 부가가치세 과세기간 중의 거래내역이다. 2016년 제1기 부가가치세 납부세액을 계산할 때 공제 가능한 매입세액 총액은? (단, 거래대금을 지급하고 세금계산서를 적법하게 수취한 것으로 가정함)

○ 4월 18일 : 배기량이 3,000 cc인 승용자동차의 구입과 관련된 매입세액 100만 원
○ 4월 22일 : 사업에 사용할 목적으로 매입한 원료 매입세액 100만 원. 세금계산서의 필요적 기재사항 중 일부가 착오로 사실과 다르게 기재되었으나 그 세금계산서에 적힌 나머지 임의적 기재사항으로 보아 거래사실이 확인됨
○ 5월 12일 : 「법인세법」 제25조에 따른 접대비의 지출과 관련된 매입세액 100만 원
○ 6월 10일 : 공장부지의 조성과 관련된 매입세액 100만 원
○ 6월 20일 : 사업에 사용할 목적으로 매입하였으나 과세기간 말 현재 사용하지 않은 재료의 매입세액 100만 원

① 100만 원
② 200만 원
③ 300만 원
④ 400만 원

[해설] 정답 ②
비영업용소형승용차 구입 관련 매입세액, 접대비 관련 매입세액, 공장부지의 조성과 관련된 매입세액은 모두 불공제 대상이다.

문 9. 「부가가치세법」상 사업장에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
① 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업은 무인자동판매기가 설치된 장소를 사업장으로 한다.
② 사업장을 설치하지 아니하고 사업자등록도 하지 아니하는 경우에는 과세표준 및 세액을 결정하거나 경정할 당시의 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
③ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소는 사업장으로 본다.
④ 재화를 보관하고 관리할 수 있는 시설만 갖춘 장소로서 법령이 정하는 바에 따라 하치장으로 신고된 장소는 사업장으로 보지 아니한다.

[해설] 정답 ①
무인자동판매기가 설치된 장소는 사업장이 될 수 없다.

문 10. 상속세 과세가액을 계산할 때 가산(또는 산입)하지 않는 것은? (단, 피상속인과 상속인 모두 거주자이며, 증여재산은 「상속세 및 증여세법」상 비과세, 과세가액불산입 및 합산배제증여재산에 해당하지 아니함)
① 피상속인이 상속개시일 8년 전에 상속인에게 증여한 재산가액
② 피상속인이 상속개시일 4년 전에 상속인이 아닌 자에게 증여한 재산가액
③ 피상속인이 상속개시일 6개월 전에 토지를 처분하고 받은 금액 3억 원의 용도가 객관적으로 명백하지 아니한 경우 그 금액
④ 피상속인이 상속개시일 1년 6개월 전에 부담한 금융회사에 대한 채무 4억 원의 용도가 객관적으로 명백하지 아니한 경우 그 금액

[해설] 정답 ④
피상속인이 상속개시일 1년 6개월 전에 부담한 금융회사에 대한 채무는 5억원 이상인 경우이고 용도가 객관적으로 명백하지 아니한 경우 그 금액을 상속세 과세가액에 가산한다.

문 11. 국세징수절차에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
① 세무서장은 국세를 징수하려면 납세자에게 그 국세의 과세기간, 세목, 세액 및 그 산출 근거, 납부기한과 납부장소를 적은 납세고지서를 발급하여야 한다.
② 납세고지서는 납부기한이 일정한 경우에는 납기가 시작되기 5일 전에 발급하여야 한다.
③ 세무서장은 세법에서 정하는 경우 외에는 국세의 납부기한을 납세의 고지를 하는 날부터 30일 내로 지정할 수 있다.
④ 연대납세의무자에게 납세의 고지에 관한 서류를 송달할 때에는 그 대표자를 명의인으로 하며, 대표자가 없을 때에는 연대납세의무자 중 국세를 징수하기에 유리한 자를 명의인으로 한다.

[해설] 정답 ④
연대납세의무자에게 납세의 고지와 독촉에 관한 서류를 송달할 때에는 연대납세의무자 모두에게 각각 송달하여야 한다.

문 12. 영리내국법인 (주)F는 제7기 사업연도(2015년 1월 1일 ~ 12월 31일) 중 특수관계인인 개인 갑으로부터 상장법인 (주)G주식 1,000주(시가 1,000만 원)를 500만 원에 매입하였다. 이에 대한 「법인세법」상 처리로 옳지 않은 것은?
① (주)F가 매입한 (주)G주식 1,000주의 취득가액은 500만 원으로 보지 아니한다.
② (주)F는 매입가액과 시가와의 차액인 500만 원을 익금산입(유보)한다.
③ (주)F는 갑에게 500만 원을 배당한 것으로 소득처분한다.
④ 만약 (주)G주식이 아니라 건물을 500만 원에 매입하였다면 (주)F는 세무조정을 할 필요가 없다.

[해설] 정답 ③
법인이 특수관계인인 개인으로부터 유가증권을 저가에 매입한 경우에는 매입가액과 시가와의 차액을 익금에 산입(유보)한다.

문 13. 「국세기본법」상 납세의무의 확장에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
① 피상속인이 체결한 보험계약의 수익자로서 단독 상속인이 피상속인의 사망으로 보험금을 수령하고 상속을 포기한 경우 상속포기를 한 상속인은 피상속인이 납부할 국세를 그 보험금의 한도 내에서 납부할 의무를 진다.
② 공동사업에 관계되는 부가가치세, 가산금 및 체납처분비는 공동사업자가 연대하여 납부할 의무를 진다.
③ 법령이 정하는 바에 따라 제2차 납세의무를 지는 법인에는 비상장법인뿐만 아니라 상장법인도 포함된다.
④ 사업양수인은 양도일 이후 성립된 사업양도인의 국세에 대해 납부의무가 있다.

[해설] 정답 ④
사업양수인은 양도일 이후 확정된 사업양도인의 국세에 대해 납부의무가 있다.

문 14. 「국세기본법」에서 규정하고 있는 납세자의 권리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
① 세무조사의 사전통지를 받은 납세자가 장기출장을 사유로 조사를 받기 곤란한 경우에는 조사의 연기를 신청할 수 있다.
② 세무공무원은 납세자가 세법에서 정하는 신고 등의 납세협력의무를 이행하지 아니한 경우에도 납세자가 성실하며 납세자가 제출한 신고서 등이 진실한 것으로 추정하여야 한다.
③ 납세자의 과세정보에 대한 비밀유지원칙에 불구하고 지방자치단체가 지방세 부과·징수 등을 위하여 사용할 목적으로 과세정보를 요구하는 경우 세무공무원은 이를 제공할 수 있다.
④ 납세자 본인의 권리행사에 필요한 정보를 납세자가 요구하는 경우 세무공무원은 이를 신속하게 제공하여야 한다.

[해설] 정답 ②
납세자가 세법에서 정하는 신고 등의 납세협력의무를 이행하지 아니한 경우에는 성실성추정 배제 사유에 해당한다.

문 15. 「부가가치세법」상 면세에 대한 설명으로 옳은 것만을 모두 고른 것은?

> ㄱ. 면세사업만을 경영하는 자는 「부가가치세법」에 따른 사업자등록의무가 없다.
> ㄴ. 국가나 지방자치단체에 유상 또는 무상으로 공급하는 용역에 대하여는 부가가치세를 면제한다.
> ㄷ. 면세의 포기를 신고한 사업자는 신고한 날부터 3년간 부가가치세를 면제받지 못한다.
> ㄹ. 부가가치세가 면세되는 미가공 식료품에는 김치, 두부 등 기획재정부령으로 정하는 단순가공 식료품이 포함된다.

① ㄱ, ㄴ, ㄷ
② ㄱ, ㄴ, ㄹ
③ ㄱ, ㄷ, ㄹ
④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

[해설] 정답 ③
국가나 지방자치단체에 유상으로 공급하는 용역에 대하여는 부가가치세를 면제하지 아니한다.

문 16. 「소득세법」상 거주자가 국내에 소재하는 주택을 취득에 관한 등기를 하지 아니하고 양도하는 경우 적용될 수 있는 것은? (단, 주택은 「소득세법」상 미등기양도제외자산 및 고가 주택에 해당하지 아니함)

① 1세대 1주택(양도일 현재 5년 보유)을 양도하는 경우 양도소득세 비과세
② 양도소득기본공제
③ 주택을 3년 이상 보유한 경우의 장기보유특별공제
④ 취득가액을 실지거래가액에 의하지 않는 경우 주택 취득당시 법령이 정하는 가격에 일정비율을 곱한 금액을 필요경비로 공제

[해설] 정답 ④
미등기 주택의 양도시에도 취득가액을 실지거래가액에 의하지 않는 경우에 필요경비 개산공제(기준시가×0.3%)를 적용한다.

문 17. 「국세기본법」상 실질과세의 원칙에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 세법 중 과세표준의 계산에 관한 규정은 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래의 명칭이나 형식에 관계없이 그 실질내용에 따라 적용한다.
② 과세의 대상이 되는 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래의 귀속이 명의일 뿐이고 사실상 귀속되는 자가 따로 있을 때에는 명의자를 납세의무자로 하여 세법을 적용한다.
③ 제3자를 통한 간접적인 방법이나 둘 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.
④ 세법에서 「국세기본법」상 실질과세원칙에 대한 특례규정을 두고 있는 경우에는 그 세법에서 정하는 바에 따른다.

[해설] 정답 ②
과세의 대상이 되는 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래의 귀속이 명의일 뿐이고 사실상 귀속되는 자가 따로 있을 때에는 사실상 귀속되는 자를 납세의무자로 하여 세법을 적용한다.

문 18. 「부가가치세법」상 일반과세자의 과세표준으로 보는 공급가액에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자기가 공급한 재화에 대해 금전 외의 대가를 받는 경우에는 부가가치세를 포함한 그 대가를 공급가액으로 한다.
② 폐업하는 경우에는 폐업 시 남아 있는 재화의 시가를 공급가액으로 한다.
③ 완성도기준지급조건부로 재화를 공급하는 경우에는 계약에 따라 받기로 한 대가의 각 부분을 공급가액으로 한다.
④ 조세의 부담을 부당하게 감소시킬 것으로 인정되는 경우로서 특수관계인에게 아무런 대가를 받지 아니하고 재화를 공급하는 경우에는 공급한 재화의 시가를 공급가액으로 본다.

[해설] 정답 ①
자기가 공급한 재화에 대해 금전 외의 대가를 받는 경우에는 자기가 공급한 재화의 시가를 공급가액으로 한다.

문 19. 「소득세법」에서 사용하는 용어의 뜻으로 옳지 않은 것은?

① 거주자란 국내에 주소를 두거나 183일 이상의 거소(居所)를 둔 개인을 말한다.
② 비거주자란 거주자가 아닌 개인을 말한다.
③ 내국법인이란 국내에 본점이나 주사무소 또는 사업의 실질적 관리장소를 둔 법인을 말한다.
④ 외국법인이란 외국에 본점이나 주사무소를 둔 단체(국내에 사업의 실질적 관리장소가 소재하는 경우 포함)로서 구성원이 유한책임사원으로만 구성된 단체를 말한다.

[해설] 정답 ④
국내에 사업의 실질적 관리장소가 소재하는 경우에는 내국법인에 해당한다.

문 20. 「국세징수법」상 체납처분의 절차에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 세무공무원이 재산을 압류하기 위하여 필요하다 하더라도 폐쇄된 문이나 금고를 직접 열 수 없다.
② 세무공무원은 제3자의 가옥에 체납자의 재산을 은닉한 혐의가 있다고 인정되는 때에는 제3자의 가옥을 수색할 수 있다.
③ 주로 야간에 주류를 제공하는 영업을 하는 장소에 대하여는 해가 진 후에도 영업 중에는 수색을 시작할 수 있다.
④ 세무공무원이 체납처분을 하기 위하여 재산을 압류할 때에는 그 신분을 표시하는 증표를 지니고 이를 관계자에게 보여 주어야 한다.

[해설] 정답 ①
세무공무원은 재산을 압류하기 위하여 필요할 때에는 체납자의 가옥·선박·창고 또는 그 밖의 장소를 수색하거나 폐쇄된 문·금고 또는 기구를 열게 하거나 직접 열 수 있다.