

2017년 4월 8일 시행 9급 국가직 공무원 시험 세법개론(마책형)

1. 정답 ②

전자송달의 경우에는 송달받을 자가 지정한 **전자우편주소**에 입력된 때(국세정보통신망에 저장하는 경우에는 저장된 때)에 그 송달을 받아야 할 자에게 도달한 것으로 본다.

2. 정답 ①

세무서장은 국세를 징수하려면 납세자에게 그 국세의 과세기간, 세목, 세액 및 그 산출 근거, 납부기한과 납부장소를 적은 **납세고지서**를 발급하여야 한다.

3. 정답 ④

다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 재화의 공급가액 전부를 과세표준으로 한다.

1. 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간의 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 5퍼센트 미만인 경우. 다만, 해당 재화의 공급가액이 5천만원 이상인 경우는 제외한다.

2. 재화의 공급가액이 50만원 미만인 경우

3. 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간에 신규로 사업을 시작하여 직전 과세기간이 없는 경우

그러므로 공통사용재화의 과세표준은 480,000임

4. 정답 ③

상속인(특별연고자 중 **영리법인은 제외**한다) 또는 수유자(영리법인은 제외한다)는 상속재산(상속 재산에 가산하는 증여재산 중 상속인이나 수유자가 받은 증여재산을 포함) 중 각자가 받았거나 받을 재산을 기준으로 대통령령으로 정하는 비율에 따라 계산한 금액을 상속세로 납부할 의무가 있다.

5. 정답 ②

① 사업이 양도·양수된 경우에 양도일 이전에 양도인의 납세의무가 **확정된** 그 사업에 관한 국세·가산금과 체납처분비를 양도인의 재산으로 충당하여도 부족할 때에는 대통령령으로 정하는 사업의 양수인은 그 부족한 금액에 대하여 양수한 재산의 가액을 한도로 제2차 납세의무를 진다.

③ 사업의 양도인에게 둘 이상의 사업장이 있는 경우에 하나의 사업장을 양수한 자의 제2차 납세의무는 **양수한 사업장과 관계되는 국세·가산금과 체납처분비**(둘 이상의 사업장에 공통되는 국세·가산금과 체납처분비가 있는 경우에는 양수한 사업장에 배분되는 금액을 포함한다)에 대해서만 진다.

④ 사업장별로 그 사업에 관한 모든 권리(**미수금에 관한 것은 제외**한다)와 모든 의무(**미지급금**에

관한 것은 제외한다)를 포괄적으로 승계한 자를 말한다.

6. 정답 ②

- 다자녀세액공제: 3명 이상인 경우에는 연 30만원과 2명을 초과하는 1명당 연 30만원을 합한 금액
- 6세이하 자녀세액공제: 6세이하 자녀가 2명 이상인 경우 1명을 초과하는 1명당 연 15만원
- 출산,입양세액공제: 출산하거나 입양 신고한 공제대상자녀가 셋째 이상인 경우: 연 70만원

:60만원(다자녀세액공제)+15만원(6세이하자녀세액공제)+70만원(출산입양세액공제)=145만원

- ① 기장세액공제와 관련된 장부 및 증명서류를 해당 과세표준확정신고기간 종료일부터 5년간 보관하지 아니한 경우에는 기장세액공제를 적용받을 수 없다.
- ③ 근로소득이 있는 거주자(일용근로자는 제외한다. 이하 이 조에서 같다)가 해당 과세기간에 「국민건강보험법」, 「고용보험법」 또는 「노인장기요양보험법」에 따라 근로자가 부담하는 보험료를 지급한 경우 그 금액을 해당 과세기간의 근로소득금액에서 공제한다.
- ④ 외국정부에 납부하였거나 납부할 외국소득세액이 공제한도를 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 해당 과세기간의 다음 과세기간부터 5년 이내에 끝나는 과세기간으로 이월하여 그 이월된 과세기간의 공제한도 범위에서 공제받을 수 있다.

7. 정답 ①

- ② 새마을금고는 비지정기부금에 해당한다.
- ③ 국외지출접대비도 접대비로 보아 한도를 계산한다.
- ④ 특별회비는 지정기부금으로 보아 한도를 계산한다.

8. 정답 ④

수탁자는 위탁자의 명의로 세금계산서를 발급하여야 한다.

9. 정답 ④

상속인은 그 상속 개시일이 속하는 달의 말일부터 6개월이 되는 날(상속인이 출국하는 경우에는 출국일 전날)까지 사망일이 속하는 과세기간에 대한 그 거주자의 과세표준을 신고하여야 한다.

10. 정답 ③

	계산	=	과세표준
외상판매액	:20,000,000-1,000,000		19,000,000
판매장려금	:과세표준에 포함하지 않는다.		-
건본품	:과세표준에 포함하지 않는다.		
업무용소형승용차	:		1,500,000
할부판매액	:		10,000,000
			<u>30,500,000</u>

11. 정답 ②

「조세범처벌법」에 따른 범죄로 유죄판결이 확정된 자로서 「조세범처벌법」에 따른 포탈세액 등이 연간 **2억원** 이상인 자

12. 정답 ②

증여 후 양도행위의 부인규정에 따라 증여자가 자산을 직접 양도한 것으로 보는 경우에는 수증자와 **연대하여 납부할 의무가 있다.**

13. 정답 ③

대손세액공제는 **확정신고시** 적용받을 수 있다.

14. 정답 ④

① 적용순서

- 1.채권자가 불분명한 사채의 이자
- 2.지급받은 자가 불분명한 채권·증권의 이자·할인액 또는 차익
- 3.건설자금에 충당한 차입금의 이자
4. 업무무관자산등 지급이자
- ② 업무무관자산을 매입한 경우 부당행위계산의 부인규정에 의한 시가초과액을 포함하여 업무무관자산을 평가한 가액으로 한다.
- ③ 원본에 가산한 금액에 대한 지급이자는 손금으로 한다.

15. 정답 ③

공동사업의 경우 소득금액계산시 1거주자로 보아 계산한다.

16. 정답 ③

- 부당부인액: 200백만원 - 150백만원(시가)=50백만원
- 세무조정
- (손금산입) 토지 50백만원 (△유보)

(익금산입)부당부인 50백만원 (상여)

17. 정답 ①

납세자가 납세증명서를 제출하여야 하는 경우에 해당 주무관서 등은 국세청장(국세정보통신망을 통한 조회만 해당) 또는 세무서장에게 조회하거나 **납세자의 동의를 받아** 「전자정부법」에 따른 행정정보의 공동이용을 통하여 그 체납사실 여부를 확인함으로써 납세증명서의 제출을 갈음하여야 한다.

18. 정답 ①

손금항목

자기주식처분손실, 우리사주조합에 출연하는 자사주(장부가액)

19. 정답 ②

자산의 임대료 인한 익금과 손금의 귀속사업연도는 **다음의 날이 속하는 사업연도**로 한다. 다만, 결산을 확정함에 있어서 이미 경과한 기간에 대응하는 임대료 상당액과 이에 대응하는 비용을 당해 사업연도의 수익과 손비로 계상한 경우 및 임대료 지급기간이 1년을 초과하는 경우 이미 경과한 기간에 대응하는 임대료 상당액과 비용은 이를 각각 당해 사업연도의 익금과 손금으로 한다.

1. 계약 등에 의하여 임대료의 지급일이 정하여진 경우에는 그 지급일

2. 계약 등에 의하여 임대료의 지급일이 정하여지지 아니한 경우에는 그 지급을 받은 날

20. 정답 ①

우선변제금액: 95,000,000

① 체납처분비 : 3,000,000

② 임차보증금 : 12,000,000

③ 임금채권 : 15,000,000

④ 담보채권 : 50,000,000

⑤ 일반임금채권: 15,000,000

9급 세법개론 총평

1. 문제유형

: 일반적인 문제유형이 종전의 9급 세법문제보다 계산형의 문제가 1~2문항 더 출제되었으며 계산형문항의 계산정도는 평이한 정도였으나 해당 계산형문항을 풀기 위한 이론은 다소 함정

이 있었음

2. 난이도

9급 세법문제의 난이도 측면에서 중상정도의 난이도로 출제되었습니다. 법인세법에서는 1~2문항의 함정이 있었으며 부가가치세법에서는 2문항의 계산문제가 있었으나 1문항은 이론문제로 볼 수 있는 유형이었다. 대체로 옳은 것을 물어보는 문항이 5문항으로 체감난이도가 조금 어려웠을 것으로 판단됨