올해 9급 세법은 계산문제가 꾸준히 출제되고 있습니다. 작년은 제외하고 최근 3~4년 동안 계산문제를 2~3 문제씩 출제하고 있습니다. 앞으로 9급 시험은 계산에 좀 더 준비를 해야 할 것 같습니다.

이론문제의 경우 평소에 보지 않는 지문이 많이 출제되었습니다. 하지만 답은 비교적 찾기 쉽게 출제되었기 때문에 점수에 크게 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

1. 정답 ③

① 상장법인인 중소기업의 주식을 대주주가 아닌 자가 법령에 따른 증권시장에서의 거래에 의하지 아니하고 양도하는 경우 : 10%

② 주권비상장법인인 중견기업의 주식을 대주주가 아닌 자가 양도하는 경우 : 20%

④ 주권상장법인의 주식을 대주주가 아닌 자가 법령에 따른 증권시장에서의 거래에 의하여 양도하는 경우 : 과세하지 않음

2. 정답 ④

임원에 대한 퇴직급여는 법인의 정관 또는 정관에서 위임된 퇴직급여지급규정에 따른다. 다만, 정관 등의 규정이 없는 경우에는 다음 산식에 따라 계산한 금액까지 손금으로 인정된다.

퇴직전 1년간 총급여 × 1/10 × 근속연수

3. 정답 ③

문리해석을 할 수 없는 경우에는 보충적·제한적으로 논리해석을 허용한다. 따라서 유추해석이나 확장해석은 허용하지 않는다.

4. 정답 ①

자기가 주요자재의 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만드는 가공계약에 따라 재화를 인도하는 것은 재화의 공급에 해당된다.

5. 정답 ④

① 원가법으로 신고한 경우 시가하락으로 인한 평가는 인정하지 않는다.

② 환급금에 대한 이자는 익금에 해당하지 않는다.

③ 비화폐성 자산·부채는 평가를 인정하지 않는다.

6. 정답 ②

당기 과세비율에 해당하는 금액을 공제할 수 있다.

1천만원 × 4천만원/1억원 = 4백만원

7. 정답 ③

세무조사는 납세자의 사업과 관련된 세목을 통합하여 조사하는 것을 원칙으로 한다.

8. 정답 ④

국선대리인을 신청하기 위해서는 해당 세목이 상속세, 증여세 및 종합부동산세가 아닌 세목을 대상으로 한다.

9. 정답 ②

양도소득세는 원천징수를 하지 않고 예정신고를 한다. 이러한 예정신고를 한 경우에는 확정신고를 하지 않을 수 있다. 따라서 원천징수로 과세가 종결되지 않는다.

10. 정답 ③

전기 대손충당금 추인

<손금산입 대손충당금 3,000,000 △유보>

당기 대손충당금 한도초과

회사 계상액 : 15,000,000

세법상 한도액 : $300,000,000 \times \text{Max}(1\%, 4\%) = 12,000,000$

한도초과 : 손금불산입 3,000,000 유보

* $10,000,000 / 250,000,000 = 4\%$

세무조정 상계하면 소득에 미치는 영향은 없다.

11. 정답 ①

② 보증인이란 납세자의 국세 또는 체납처분비의 납부를 보증한 자를 말한다.

③ 체납액의 징수순위는 체납처분비, 국세, 가산금으로 한다.

④ 조세불복 중인 경우에는 정보를 제공할 수 없다.

12. 정답 ④

① 조세불복을 하는 경우에는 행정심판법을 배제하고 국세기본법이나 감사원법에 따라 불복절차를 거치도록 하고 있다.

② 재조사결정에 따른 행정소송은 심사청구 또는 심판청구를 거친 후에 할 수도 있고 심사청구 또는 심판청구를 거치지 않고 제기할 수도 있다.

③ 국세기본법에 따른 불복과 감사원법에 따른 불복 중 하나만 선택할 수 있다.

13. 정답 ④

공적연금소득만 있는 자는 연말정산으로 과세가 종결되므로 다른 종합소득이 없는 경우에는 신고를 하지 않아도 된다.

14. 정답 ②

① 물납에 충당하는 재산은 세무서장이 인정하는 정당한 사유가 없는 한 국채 및 공채를 1순위로 신청 및 허가하여야 한다.

③ 국내에 소재하는 부동산 등 물납에 충당할 수 있는 재산으로 한정한다.

④ 재산을 분할하거나 재산의 분할을 전제로 하여 물납신청을 하는 경우에는 물납을 신청한 재산의 가액이 분할 전보다 감소되지 아니하는 경우에만 물납을 허가할 수 있다.

15. 정답 ①

세무서장은 허가를 받아 사업을 경영하는 자가 국세를 3회 이상 체납한 경우로서 그 체납액이 5백만원 이상인 경우에는 그 사업의 정지 또는 허가의 취소를 그 주무관서에 요구할 수 있다.

다만, 정당한 사유로 인한 체납의 경우는 제외한다. 정당한 사유에는 공시송달이 해당되므로 주무관서에 사업의 정지 또는 허가의 취소를 요구할 수 없다.

16. 정답 ②

고유목적사업준비금 손금산입액

1억원(이자) + 1억원(수익사업) × 50% = 1억5천만원

소득금액

2억원 - 1억5천만원 = 5천만원

17. 정답 ④

보험업법이나 그 밖의 법률에 따른 유형자산 및 무형자산의 평가손실은 인정되지 않는다.

18. ③

법인세 과세표준을 결정 또는 경정할 때 익금에 산입한 금액을 배당으로 처분한 경우에는 소득금액변동통지서를 받은 날에 그 배당소득을 지급한 것으로 본다.

19. 정답 ④

간이과세자는 환급을 하지 않는다.

20. 정답 ②

5천만원 - 5백만원(환입액) + 2천만원(매각금액) = 6천5백만원

양도담보는 공급에 해당하지 않는다.