

세 법

문 1. 「국세기본법」상 국세징수권 소멸시효의 중단사유가 아닌 것은?

- ① 납세고지
- ② 세법에 따른 징수의 유예
- ③ 납부최고
- ④ 교부청구

문 2. 「국세징수법」상 가산금에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국세를 납부기한까지 완납하지 아니하였을 때에는 그 납부기한이 지난 날부터 가산금을 징수한다.
- ② 가산금으로는 체납된 국세의 100분의 3에 상당하는 금액을 징수한다.
- ③ 체납된 국세를 납부하지 아니하였을 때 가산금에 가산하는 증가산금은 체납된 국세의 납세고지서별·세목별 세액이 100만원 이상인 경우에 징수한다.
- ④ 증가산금을 징수하는 기간은 2년을 초과할 수 없다.

문 3. 소득세법령상 거주자에 해당하지 않는 경우는?

- ① 거주자인 내국법인의 직원이 국외사업장에 파견된 경우
- ② 외국인이 국내에 183일 이상 거소를 둔 경우
- ③ 내국법인이 출자지분의 100분의 90을 직접 출자한 해외현지법인에 임원이 파견된 경우
- ④ 거주자인 공무원이 국외에서 근무하는 경우

문 4. 법인세법령상 손금산입이 가능한 것은?

- ① 합명회사의 노무출자사원에게 지급하는 보수
- ② 양도한 자산의 양도 당시의 장부가액
- ③ 가산금 및 체납처분비
- ④ 업무무관자산에 대한 재산세

문 5. 「부가가치세법」상 세금계산서의 필요적 기재사항으로 옳은 것은?

- ① 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭, 공급받는 자의 등록번호, 공급가액과 부가가치세액, 작성 연월일
- ② 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭, 공급받는 자의 주소, 공급가액과 부가가치세액, 공급 연월일
- ③ 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭, 공급받는 자의 등록번호, 단가와 수량, 공급가액과 부가가치세액
- ④ 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭, 공급받는 자의 성명 또는 명칭, 공급품목과 규격, 공급가액과 부가가치세액

문 6. 부가가치세법령상 면세가 적용되는 것은?

- ① 「철도건설법」에 따른 고속철도에 의한 여객운송 용역
- ② 국가에 무상으로 공급하는 재화 또는 용역
- ③ 「수의사법」에 따라 수의사가 제공하는 애완동물 진료용역
- ④ 「도로교통법」에 따른 자동차운전학원의 교육용역

문 7. 소득세법령상 주택임대소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내에 소재하는 1주택을 소유하는 자의 주택임대소득은 조건 없이 비과세한다.
- ② 국외에 소재하는 주택의 임대소득은 주택 수에 관계없이 과세한다.
- ③ 주택 수를 계산함에 있어서 본인과 배우자가 각각 주택을 소유하는 경우에는 합산하여 계산한다.
- ④ 2016년 과세기간에 주거용 건물임대업에서 발생한 수입금액의 합계액이 2천만원 이하인 자의 주택임대소득은 비과세한다.

문 8. 법인세법령상 접대비와 기부금에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 접대비와 기부금 모두 일정 한도 내에서만 손금으로 인정된다.
- ② 접대비를 금전 외의 자산으로 제공한 경우 시가와 장부가액 중 큰 금액으로 평가한다.
- ③ 기부금 한도초과액은 이월하여 손금산입할 수 없으나, 접대비 한도초과액은 이월하여 손금산입할 수 있다.
- ④ 접대비 및 기부금의 한도초과액은 모두 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.

문 9. 부가가치세법령상 부가가치세가 과세되지 않는 것은? (단, 생산하거나 취득한 재화는 매입세액공제를 받은 것으로 가정한다)

- ① 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화를 면세사업에 직접 사용하는 경우
- ② 운수업을 경영하는 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화 중 개별소비세 과세대상 자동차를 직접 영업으로 사용하지 아니하고 다른 용도로 사용하는 경우
- ③ 사업자가 생산한 재화를 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 견본품으로 인도하거나 양도하는 경우
- ④ 사업자가 취득재화를 사업과 직접 관계없이 자기의 개인적인 목적으로 무상으로 사용·소비하는 경우

문 10. 甲이 국세를 체납하여 부동산이 압류되었는데, 그 부동산에는 체납된 국세의 법정기일 이후에 설정된 저당권이 있다. 당해 부동산을 공매하여 채권을 추심하는 경우 변제받을 수 있는 순위를 바르게 나열한 것은?

ㄱ. 최종 3개월분의 임금
ㄷ. 저당권의 피담보채권

ㄴ. 해당 재산에 부과된 국세
ㄹ. 체납된 국세와 그 가산금

- ① ㄱ → ㄴ → ㄷ → ㄹ
- ② ㄱ → ㄴ → ㄹ → ㄷ
- ③ ㄱ → ㄷ → ㄴ → ㄹ
- ④ ㄱ → ㄹ → ㄴ → ㄷ

문 11. 조세법률주의의 파생원칙이 아닌 것은?

- ① 과세요건 법정주의
- ② 과세요건 명확주의
- ③ 실질과세의 원칙
- ④ 엄격해석의 원칙

문 12. 「국세기본법」상 신의성실의 원칙에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (다툼이 있는 경우 판례에 의함)

- ① 과세관청의 언동에 의한 신의성실 원칙의 적용은 납세자가 과세관청의 언동이 정당하다고 신뢰함에 있어 귀책사유가 없을 것을 요한다.
- ② 과세관청의 언동에 의한 신의성실 원칙의 적용은 일반 공중을 상대로 한 언동에 한하고 특정한 납세자를 상대로 한 것은 해당되지 아니한다.
- ③ 비과세관행에 의한 소급과세금지 원칙이 적용되기 위해서는 과세관청이 상당한 기간에 걸쳐 특정한 과세요건 사실에 대하여 과세하지 아니하였다는 객관적 사실이 존재하여야 한다.
- ④ 비과세관행에 의한 소급과세금지 원칙이 적용되기 위해서는 과세관청이 특정한 과세요건 사실에 대하여 과세할 수 있음을 알면서도 과세하지 않는다는 의사를 표시한 경우이어야 한다.

문 17. 「국세기본법」상 서류 송달의 효력발생시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 우편의 방법으로 송달하는 서류는 송달받아야 할 자에게 발송한 때부터 효력이 발생한다.
- ② 교부의 방법으로 송달하는 서류는 송달받아야 할 자에게 도달한 때부터 효력이 발생한다.
- ③ 공시송달의 경우에는 서류의 주요 내용을 공고한 날부터 14일이 지나면 서류 송달이 된 것으로 본다.
- ④ 전자송달의 경우에는 송달받을 자가 지정한 전자우편주소에 입력된 때에 그 송달을 받아야 할 자에게 도달한 것으로 본다.

문 18. 소득세법령상 비과세 근로소득에 해당하는 것은?

- ① 임원이 주택과 그 부수토지의 구입에 소요되는 자금을 사용자로부터 저리로 대여 받음으로써 얻는 이익
- ② 「고용보험법」에 따라 받는 실업급여
- ③ 종업원의 수학 중인 자녀가 사용자로부터 받는 학자금·장학금
- ④ 「공무원 수당 등에 관한 규정」에 따라 공무원에게 지급되는 직급보조비

문 19. 법인세법령상 소득처분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 손금불산입한 금액이 사용인에게 귀속되는 경우에는 상여로 소득처분한다.
- ② 세무조정으로 인하여 회계상 자본과 세법상 자본의 차이를 유발하는 항목에 대한 소득처분은 유보 또는 △유보로 한다.
- ③ 익금산입한 금액이 출자임원에게 귀속되는 경우에는 배당으로 소득처분한다.
- ④ 한 차례에 1만원(경조금은 20만원) 초과 접대비로서 적격증명서류 미구비액의 손금불산입액은 기타사외유출로 소득처분한다.

문 20. 부가가치세법령상 사업자가 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액에 해당하는 것은? (단, 세금계산서는 적법하게 수취한 것으로 가정한다)

- ① 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액
- ② 토지의 취득 및 형질변경 등에 관련된 매입세액
- ③ 면세사업 등에 관련된 매입세액
- ④ 사업자등록을 신청한 사업자가 사업자등록증 발급일까지의 거래에 대하여 사업자 또는 대표자의 주민등록번호를 적어 발급받은 세금계산서상의 매입세액