

세법개론

문 1. 국세기본법상 용어의 정의에 관한 설명으로 괄호 안에 알맞은 말로 짝 지워진 것은?

“채납처분비”라 함은 (가) 중 채납처분에 관한 규정에 의한 재산의 (나)·(다)·(라)과 매각에 소요된 비용을 말한다.

- | | 가 | 나 | 다 | 라 |
|---|---------|----|-----|----|
| ① | 「국세기본법」 | 공매 | 지방세 | 운반 |
| ② | 「국세징수법」 | 압류 | 보관 | 운반 |
| ③ | 「국세기본법」 | 압류 | 지방세 | 보관 |
| ④ | 「국세징수법」 | 공매 | 가산세 | 보관 |

문 2. 국세징수법상 징수유예에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세무서장은 주소·거소·영업소 또는 사무소의 불명으로 인하여 납세고지서를 송달할 수 없는 때에는 징수유예를 할 수 있다.
- ② 세무서장은 채납액에 대한 징수유예기간 중에는 그 유예한 당해 채납액에 대하여 교부청구를 할 수 없다.
- ③ 세무서장은 고지된 국세의 납부기한이 도래하기 전에 국세를 징수유예한 경우에는 그 징수유예기간이 경과할 때까지 가산금을 징수하지 아니한다.
- ④ 납세자가 납기개시 전에 도난으로 재산에 심한 손실을 받은 경우, 세무서장이 국세를 납부할 수 없다고 인정하는 때에는 징수유예를 할 수 있다.

문 3. 다음의 기타소득 중 거주자가 받은 금액의 80%에 상당하는 금액을 필요경비로 인정하는 것은? (단, 필요경비는 확인되지 않음)

- ① 전속계약금
- ② 사례금
- ③ 재산권에 관한 알선수수료
- ④ 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금과 배상금 (단, 주택임주지체상금은 제외)

문 4. 법인세법상 익금으로 보지 않는 항목으로 묶인 것은?

가. 자산의 일시적 임대수익 나. 보험업법에 의한 고정자산 평가차익
 다. 토지의 양도금액 리. 주식의 포괄적 교환차익
 마. 감자차익 바. 부가가치세 매출세액
 사. 이월익금 오. 자기주식 양도금액

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 가, 나, 다, 리 | ② 나, 다, 리, 마 |
| ③ 리, 마, 바, 사 | ④ 마, 바, 사, 오 |

문 5. 국세기본법에서 정한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 고지할 국세(인지세를 제외한다)·가산금 또는 채납처분비의 합계액이 1만원 미만인 때에는 그 금액은 없는 것으로 본다. 이 때 가산금으로서 고지할 금액이 없는 경우에도 「국세징수법」에 의한 독촉절차에는 영향을 미치지 아니한다.
- ② 납세자가 국내에 주소 또는 거소를 두지 아니한 때에는 국세에 관한 사항을 처리하게 하기 위하여 납세관리인을 정하여야 한다. 이 경우 납세관리인을 정한 납세자는 문서로 관할세무서장에게 신고하여야 한다.
- ③ 국세청장은 채납발생일부터 2년이 경과한 국세가 10억원 이상인 채납자라 하더라도 채납액의 100분의 50 이상을 납부한 경우에 한하여 그 인적사항·채납액 등을 공개할 수 없다.
- ④ 납세자는 각 세법이 규정하는 바에 따라 모든 거래에 관한 장부 및 증빙서류를 성실하게 작성하여 비치하여야 하며, 이를 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 당해 국세의 법정신고기한이 경과한 날부터 5년간 보존하여야 한다.

문 6. 부가가치세의 과세표준 계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 재화를 공급한 후의 그 공급가액에 대한 장려금은 과세표준에서 공제한다.
- ② 사업자가 그와 법령에서 정하는 특수관계 있는 자에게 부당하게 낮은 대가를 받고 재화를 공급한 경우에는 공급한 재화의 시가가 부가가치세 과세표준이 된다.
- ③ 사업자가 재화를 공급하고 거래상대방으로부터 대가의 일부로 받은 보험료 및 운송비·포장비·하역비 등은 부가가치세 과세표준에 포함된다.
- ④ 재화의 수입에 대한 부가가치세의 과세표준은 관세의 과세가격과 관세·특별소비세·주세·교육세·농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세의 합계액으로 한다.

문 7. 소득세법상 원천징수하는 소득세의 납세지에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원천징수하는 자가 거주자로서 사업장이 없는 경우에는 그 거주자의 주소지 또는 거소지를 납세지로 한다.
- ② 원천징수하는 자가 비거주자로서 주된 국내사업장에서 원천징수를 하는 경우에는 그 비거주자의 주된 국내사업장의 소재지를 납세지로 한다.
- ③ 소득세를 원천징수하는 자가 법인인 경우에는 그 법인의 대표자의 주소지 또는 거소지를 납세지로 한다.
- ④ 납세조합이 그 조합원의 읍중에 속하는 근로소득에 대한 소득세를 매월 징수하는 경우 그 납세조합의 소재지를 납세지로 한다.

문 8. 법인세법 제28조의 규정에 의한 지급이자 손금불산입액 중 「자본금과 적립금 조정명세서(을)」표에 반영될 수 있는 것은?

- ① 채권자가 불분명한 사채의 이자를 손금불산입한 경우
- ② 내국법인이 발행한 채권·증권의 이자를 지급받은 자가 불분명하여 손금불산입한 경우
- ③ 법인이 업무무관자산을 취득·보유함에 따라 지급한 차입금의 이자 중 법령이 정하는 바에 따라 계산한 지급이자를 손금불산입한 경우
- ④ 당기말 현재에 건설 중인 고정자산의 건설자금에 충당한 차입금의 지급이자를 법인이 기간의 비용으로 계상함에 따라 손금불산입한 경우

문 9. 우리나라의 부가가치세 제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 영세율적용대상 사업자인 경우에는 부가가치세법상의 사업자 등록을 하지 않아도 된다.
- ② 사업자가 조기환급기간에 대한 과세표준과 환급세액을 정부에 신고하는 경우에는 조기환급기간에 대한 환급세액을 당해 조기환급신고기한 경과 후 25일 이내에 사업자에게 환급하여야 한다.
- ③ 대리납부의무자가 대리납부를 하지 아니한 경우에는 그 납부하지 아니한 세액에 그 세액의 10%에 상당하는 금액을 가산한다.
- ④ 간이과세자에 대하여는 공급가액을 과세표준으로 한다.

문 10. 소득세법상 소득금액계산의 특례에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부동산임대소득이 있는 거주자에 대하여 당해연도의 소득금액을 추계결정하는 경우(천재·지변 기타 불가항력으로 장부 기타 증빙서류가 멸실되어 추계결정하는 경우는 제외)에는 이월결손금의 공제규정을 적용하지 않는다.
- ② 모든 배당소득·부동산임대소득·사업소득 및 기타소득은 부당행위계산부인 규정의 적용을 받는다.
- ③ 내국법인이 발행한 채권에서 발생하는 이자와 할인액은 당해 채권의 상환기간 중에 보유한 거주자 또는 비거주자에게 그 보유기간별 이자상당액이 각각 귀속되는 것으로 보아 소득금액을 계산한다.
- ④ 피상속인의 소득금액에 대한 소득세를 상속인에게 과세할 것은 이를 상속인의 소득금액에 대한 소득세와 구분하여 계산하여야 한다.

문 11. 국세기본법상 법인격이 없는 사단·재단·기타 단체에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인격이 없는 단체 중 공익을 목적으로 출연된 기본재산이 있는 재단으로서 등기되지 아니한 것은 이를 법인으로 보아 국세기본법과 세법을 적용한다.
- ② 법인격이 없는 단체 중 법령에 의하여 주무관청에 등록한 사단으로서 등기되지 아니한 것은 이를 법인으로 본다.
- ③ 법인으로 신청하여 관할세무서장의 승인을 얻은 법인격이 없는 단체는 승인을 얻은 날이 속하는 과세기간종료일로부터 5년이 되는 날이 속하는 과세기간까지는 거주자로 변경할 수 없다.
- ④ 법인으로 보는 법인격이 없는 단체의 국세에 관한 의무는 그 대표자 또는 관리인이 이행하여야 한다.

문 12. 국세징수에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 교부청구는 국세징수권 소멸시효의 정지사유에 해당한다.
- ② 퇴직금 그 밖에 이와 비슷한 성질을 가진 급여채권에 대하여는 그 총액의 3분의 1을 초과하여 압류할 수 없다.
- ③ 납기전징수를 위한 고지의 경우 당해 고지서가 도달한 날에 이미 납부기한이 경과한 때에는 도달한 날로부터 14일이 경과하는 날을 납부기한으로 한다.
- ④ 체납자가 사망한 후 체납자 명의의 재산에 대하여 한 압류는 그 재산을 상속한 상속인에 대하여 한 것으로 본다.

문 13. 부가가치세의 결정·경정이나 징수 및 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업장관할세무서장은 각 예정신고기간의 환급세액을 그 예정신고기한 경과 후 30일 이내에 사업자에게 환급하여야 한다.
- ② 사업장관할세무서장 등은 결정 또는 경정을 할 경우에 과세표준을 계산함에 있어서 필요한 세금계산서·장부 기타의 증빙이 없을 때에는 추계할 수 있다.
- ③ 사업장관할세무서장 등은 조사에 의하여 결정 또는 경정한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액에 오류 또는 탈루가 있는 것이 발견된 때에는 즉시 이를 다시 경정한다.
- ④ 사업장관할세무서장은 결정 또는 경정을 한 경우에는 추가로 납부하여야 할 세액을 국세징수의 예에 의하여 징수한다.

문 14. 법인세법상 고정자산의 감가상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기에 법인세 감면을 받아 감가상각의 의제가 적용되는 법인이 감가상각비를 손금으로 계상하지 아니한 경우에는 차기에 정률법에 의한 상각범위액 계산에는 영향을 미치지 않는다.
- ② 상각부인액은 이후 사업연도에 법인이 감가상각비를 계상하지 않은 경우에도 상각범위액을 한도로 하여 손금으로 추인한다.
- ③ 개별자산별로 수선비 지출액이 300만원 미만인 경우 그 수선비를 당해 사업연도의 손금으로 계상한 경우에는 감가상각 시부인계산 없이 손금으로 인정한다.
- ④ 정액법에 의해 상각범위액을 계산함에 있어서 감가상각자산의 잔존가액은 “0”으로 한다.

문 15. 국세기본법상 국세의 우선징수에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지방세의 체납처분에 있어서 그 체납처분금액 중에서 부가가치세를 징수하는 경우의 그 “지방세의 가산금”은 그 부가가치세에 우선한다.
- ② 경매에 의한 재산의 매각에 있어서 그 매각금액 중에서 법인세를 징수하는 경우의 그 “경매에 소요된 비용”은 그 법인세에 우선한다.
- ③ 종합소득세로 신고한 당해 세액에 대하여 그 신고일 이후에 저당권 설정등기를 한 재산의 매각에 있어서 그 매각대금 중에서 종합소득세를 징수하는 경우의 그 “저당권에 의하여 담보된 채권”은 그 종합소득세에 우선한다.
- ④ 파산절차에 의한 재산의 매각에 있어서 그 매각금액 중에서 증여세를 징수하는 경우의 그 “파산절차에 소요된 비용”은 그 증여세에 우선한다.

문 16. 법인세법상 소득처분에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 임대보증금 등의 간주익금은 귀속자를 묻지 않고 반드시 유보로 처분하여야 한다.
- ② 사외로 유출된 금액의 귀속이 불분명하여 대표자에게 상여로 처분한 후, 이에 대한 소득세를 당해 법인이 대납하고 이를 당해 법인의 손비로 계상한 경우에는 이를 손금불산입하고 기타사외유출로 처분한다.
- ③ 지정기부금 한도초과액 및 비지정기부금의 손금불산입액은 기타로 처분한다.
- ④ 손금불산입한 채권자가 불분명한 사채의 이자에 대한 원천징수세액 상당액은 상여로 처분한다.

문 17. 부가가치세법상 매입세액공제제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비영업용 소형승용자동차의 구입과 유지에 관한 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다.
- ② 사업자등록을 신청한 사업자가 사업자등록증 교부일까지의 거래에 대하여 당해 사업자 또는 대표자의 주민등록번호를 기재하고 세금계산서를 교부받은 경우에는 매입세액을 공제 받을 수 있다.
- ③ 간이과세자가 일반과세자로 변경되는 경우에는 당해 변경당시의 재고품과 감가상각자산에 대하여 법령이 정하는 바에 따라 계산한 금액을 매입세액으로 공제할 수 있다.
- ④ 과세재화를 원재료로 하여 면세재화를 공급하는 사업자는 의제매입세액공제를 받을 수 있다.

문 18. (주)서울의 대주주이자 대표이사인 김서울씨는 보유하고 있던 토지(시가 2억원, 취득가액 5천만원)를 (주)서울에 2억 5천만원을 받고 매각하였다. (주)서울이 장부상 당해 토지를 2억 5천만원으로 계상한 경우 (주)서울의 입장에서 필요한 세무조정과 소득처분으로 옳은 것은?

- ① 5천만원 익금산입(상여) 및 5천만원 손금산입(사내유보)
- ② 5천만원 익금산입(배당) 및 5천만원 손금산입(사내유보)
- ③ 5천만원 익금산입(상여) 및 5천만원 손금산입(기타)
- ④ 5천만원 익금산입(기타사외유출) 및 5천만원 손금산입(사내유보)

문 19. 소득세법상 공동사업에 대한 소득금액계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부동산임대소득 또는 사업소득이 발생하는 사업을 공동으로 경영하고 그 손익을 분배하는 공동사업의 경우에는 공동사업장을 1거주자로 보아 공동사업장별로 그 소득금액을 계산한다.
- ② 공동사업에서 발생한 소득금액은 공동사업자간에 약정된 손익분배비율(약정된 손익분배비율이 없는 경우에는 지분비율)에 의하여 분배되었거나 분배될 소득금액에 따라 각 공동사업자별로 분배한다.
- ③ 거주자 1인과 그와 법령에서 정하는 특수관계에 있는 자가 공동사업자에 포함되어 있는 경우로서 손익분배비율을 허위로 정하는 등 법령이 정하는 사유가 있는 때에는 당해 특수관계자의 소득금액은 주된 공동사업자의 소득금액으로 본다.
- ④ 공동사업장의 소득금액을 계산하는 경우 접대비한도액, 지정기부금 한도액 계산은 공동사업에 출자한 공동사업자별로 각각 계산한다.

문 20. 종합부동산세법상 주택에 대한 종합부동산세 과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세기준일 현재 주택분 재산세의 납세의무자로서 국내에 있는 재산세과세대상인 주택의 공시가격을 합산한 금액이 6억원을 초과하는 법인은 종합부동산세를 납부할 의무가 있다.
- ② 주택에 대한 종합부동산세의 과세표준은 납세의무자별로 주택의 공시가격을 합산한 금액에서 6억원을 공제한 금액으로 하되, 그 금액이 영보다 작은 경우에는 종합부동산세를 환급하여 준다.
- ③ 종합부동산세의 과세기준일은 매년 6월 1일로 한다.
- ④ 주된 주택소유자 외의 세대원은 그가 소유한 주택의 공시가격을 한도로 주된 주택소유자와 연대하여 종합부동산세를 납부할 의무가 있다.