

## 내국소비세법

1. 부가가치세법상 사업자등록의무가 없는 자는?

- ① 영세율이 적용되는 거래만을 영위하는 사업자
- ② 영세율이 적용되지 않는 과세사업과 영세율이 적용되는 거래를 겸하는 사업자
- ③ 면세사업만을 영위하는 자
- ④ 영세율이 적용되지 않는 과세사업만을 영위하는 사업자
- ⑤ 면세사업과 영세율이 적용되지 않는 과세사업을 겸업하는 자

2. 부가가치세법상 사업장에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지상권만을 대여하는 경우에는 그 지상권이 설정된 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다.
- ② 사업자단위과세사업자의 본점 또는 주사무소는 신고·납부와 관련하여 부가가치세법을 적용할 때 각 사업장으로 본다.
- ③ 비거주자의 경우에는 소득세법상 국내사업장을 사업장으로 한다.
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소는 사업장으로 본다.
- ⑤ 건설업을 영위하는 사업자가 법인인 경우에는 그 법인의 등기부상의 소재지(등기부상의 지점소재지 포함)를 사업장으로 한다.

3. 부가가치세법상 과세대상인 재화의 범위에 속하지 않는 것은? (단, 재산적 가치가 있는 것으로 가정한다.)

- ① 흙
- ② 상가건물
- ③ 퇴비
- ④ 회원제 골프장의 시설이용권
- ⑤ 화폐대용증권인 수표

4. 부가가치세법상 주사업장총괄납부제도에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 법인은 지점을 주된 사업장으로 할 수 있다.
- ㄴ. 주사업장총괄납부사업자가 종된 사업장을 신설하는 경우에는 주된 사업장 관할 세무서장에게 주사업장총괄납부변경신청서를 제출하여야 한다.
- ㄷ. 주사업장총괄납부사업자가 주된 사업장의 이동이 빈번한 때에는 주사업장총괄납부를 적용하지 아니할 수 있다.
- ㄹ. 주된 사업장에서 총괄하여 납부하려는 자는 그 납부하려는 과세기간 개시 20일전에 주사업장총괄납부신청서를 주된 사업장의 관할 세무서장에게 제출하여 승인을 받아야 한다.

① ㄱ, ㄴ

② ㄱ, ㄷ

③ ㄱ, ㄹ

④ ㄴ, ㄷ

⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ

5. 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 부가가치세 납세의무를 부담하는 사업자는 영리를 사업목적으로 하는 경우에 한한다.
- ② 국가는 부가가치세 납세의무자에 포함되지 않는다.
- ③ 청산중에 있는 내국법인은 계속등기 여부에 불구하고 사실상 사업을 계속하는 경우에는 납세의무가 있다.
- ④ 법인격 없는 사단·재단은 부가가치세 납세의무자에 포함되지 않는다.
- ⑤ 재화를 수입하는 자가 사업자에 해당하는 경우에만 재화의 수입에 대하여 부가가치세 납세의무가 있다.

6. 부가가치세법상 용역의 공급에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 상대방으로부터 인도받은 재화에 주요 자재를 전혀 부담하지 아니하고 단순히 가공만 하여 주는 것은 용역의 공급으로 보지 않는다.
- ② 재산적 가치가 있는 권리를 사용하게 하고 그 대가를 받는 것은 용역의 공급으로 보지 않는다.
- ③ 용역이 무상으로 자가공급되어 다른 동업자와의 과세형평이 침해되는 것으로 볼 수 있는 모든 경우에는 용역의 자가공급으로 과세한다.
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 사업장 내에서 그 사용인에게 음식용역을 무상으로 제공하는 경우에는 부가가치세를 과세하지 않는다.
- ⑤ 사업자가 지방자치단체로부터 노상주차장에 대한 유지 등의 포괄적 관리·운영을 위탁받아 자기책임과 계산하에 해당 시설의 이용자로부터 사용료를 받는 경우에는 과세되는 용역의 공급으로 보지 않는다.

7. 부가가치세법상 재화의 수입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국선박에 의하여 공해(公海)에서 채취되거나 잡힌 수산물을 우리나라에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.
- ② 수출신고가 수리(受理)된 물품으로서 선적(船積)되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우는 재화의 수입에 해당하지 아니한다.
- ③ 보세구역에는 관세법에 의한 보세구역은 물론 자유무역지역의 지정 및 운영에 관한 법률에 의한 자유무역지역도 포함된다.
- ④ 재화의 수입에 대해 부가가치세를 부과하는 이유는 소비지국과세원칙을 구현하기 위해서이다.
- ⑤ 외국으로부터 우리나라에 들어온 물품이 보세구역을 거치는 경우에는 보세구역에 반입된 것만으로 재화의 수입이 있다고 본다.

8. 부가가치세법상 재화의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 인도대가로서 다른 재화를 받고 재화를 인도하는 것은 재화의 공급이다.
- ② 사업자가 위탁가공을 위하여 원자재를 국외의 수탁가공사업자에게 대가없이 반출하는 것은 재화의 공급이다.
- ③ 민사집행법에 따른 경매에 따라 재화를 양도하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ④ 법인 또는 공동사업자가 출자지분을 현물로 반환하는 것은 재화의 공급이다.
- ⑤ 화재로 인하여 재화가 멸실된 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.

9. 부가가치세법상 재화의 공급시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재화의 공급 이후에도 사업은 계속된다고 가정한다.)

- ① 위탁자를 알 수 있는 위탁매매의 경우에는 위탁자의 공급을 기준으로 공급시기를 결정한다.
- ② 외상판매의 경우에는 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때를 공급시기로 본다.
- ③ 상품권을 현금판매하고 그 후 해당 상품권이 현물과 교환되는 경우에는 재화가 실제로 인도되는 때를 공급시기로 본다.
- ④ 내국물품을 외국으로 반출하는 경우에는 수출재화의 선(기)적일을 공급시기로 본다.
- ⑤ 과세거래로 보는 재화의 개인적 공급의 경우에는 재화가 사용 또는 소비되는 때를 공급시기로 본다.

10. 부가가치세법상 영세율 적용에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수출품 생산업자가 직접 수출신용장을 받아 수출업자에게 양도하고 수출대행계약을 체결하여 수출업자 명의로 수출하는 경우에 수출품생산업자가 외국으로 반출하는 재화에 대해서 영세율을 적용한다.
- ② 우리나라 선박에 의해 채포된 수산물을 외국으로 반출하는 경우에 영세율을 적용한다.
- ③ 사업자가 재화를 수출하고 수출금액과 신용장상의 금액과의 차액을 별도로 지급받는 경우 그 금액에 대하여는 영세율을 적용하지 않는다.
- ④ 법령이 정하는 내국신용장에 의해 공급하는 재화(금지금은 제외)는 수출하는 재화로 보아 영세율을 적용한다.
- ⑤ 사업자가 견본품이 아닌 재화를 국외로 무상으로 반출하는 경우에는 영세율을 적용한다.

11. 부가가치세법상 부가가치세가 면제되지 않는 것은? (단, 재화 또는 용역의 공급은 국내에서 이루어진 것으로 가정한다.)

- ① 도로교통법상 자동차운전학원에서 수강생에게 자동차운전지식·기술을 가르치는 것
- ② 모자보건법에 따른 산후조리원에서 분만 직후의 임산부에게 제공하는 급식·요양용역
- ③ 무연탄의 공급
- ④ 토지의 공급
- ⑤ 국민기초생활보장법상 수급자가 기르는 동물에 대하여 수의사법에 규정하는 수의사가 제공하는 진료용역

12. 부가가치세법상 재화의 수입 중 부가가치세가 면제되지 않는 것은?

- ① 외국으로부터 지방자치단체에 기증되는 재화
- ② 여행자의 휴대품으로서 관세가 면제되는 재화
- ③ 수입하는 상품견본과 광고용 물품으로서 관세가 면제되는 재화
- ④ 담배사업법에 따른 담배(특수용 담배는 아님)로서 이 법 제18조 제1항에 따른 판매가격이 20개비 기준 500원 이상 2,000원 이하인 것
- ⑤ 이사(移徙)로 인하여 수입하는 재화로서 관세가 면제되는 재화

13. 부가가치세법상 신고와 납부 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화를 수입하는 자가 관세법에 따라 관세를 신고·납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고·납부하여야 한다.
- ② 1월 1일 부터 12월 31일 까지가 과세기간인 간이과세자는 그 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 과세표준과 납부세액을 사업장 관할 세무서장에게 신고·납부하여야 한다.
- ③ 사업자인 외국법인은 각 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액을 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 신고하여야 한다.
- ④ 일반과세자인 개인사업자가 사업부진으로 각 예정신고기간의 공급가액이 직전 과세기간의 공급가액의 3분의 1에 미달하는 경우 과세표준과 납부세액을 예정신고할 수 있다.
- ⑤ 세금계산서를 발급받은 지방자치단체는 매입처별 세금계산서합계표를 사업장 관할 세무서장에게 제출할 의무는 없다.

14. 부가가치세법상 일반과세자의 과세표준과 납부세액을 결정 또는 경정하는 사유로 옳지 않은 것은? (단, 영수증을 발급하여야 하는 사업자가 아니라고 가정한다.)

- ① 확정신고를 하였으나 그 과세기간에 대한 납부세액을 확정신고기한 내에 납부하지 아니한 경우
- ② 확정신고내용에 오류가 있는 경우
- ③ 확정신고를 할 때 매출처별세금계산서를 제출하지 아니한 경우
- ④ 휴업상태에 있어 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우
- ⑤ 영세율등조기환급신고의 내용에 오류가 있어 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우

- ① 재화의 수입에 대한 부가가치세는 세관장이 관세법에 따라 징수한다.
- ② 세관장으로부터 부가가치세를 징수당한 수입재화가 관세법 제106조에 규정하는 위약물품에 해당하는 경우에는 관할 세관장은 부가가치세를 지체없이 환급하여야 한다.
- ③ 영세율을 적용하는 사업자가 적법하게 예정신고하는 경우 환급세액은 그 예정신고기한 경과 후 15일 이내에 환급받을 수 있다.
- ④ 영세율을 적용하는 사업자가 예정신고기간 중 매월에 대한 과세표준과 환급세액을 법정기한 내에 신고하는 경우 조기환급 받을 수 있다.
- ⑤ 사업자가 내국물품을 외국으로 반출하는 경우의 수출하는 재화에 대해서는 세금계산서 발급의무가 있으며, 이를 영세율등조기환급신고서에 첨부하여 신고하여야 한다.

① 공급가액의 1,000분의 1                      ② 공급가액의 1,000분의 3  
③ 공급가액의 1,000분의 5                      ④ 공급가액의 100분의 1  
⑤ 공급가액의 100분의 2

- ① 간이과세자의 과세표준은 공급대가이다.
- ② 간이과세자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ③ 해당 과세기간의 공급대가가 2천400만원 미만인 간이과세자는 납부세액의 납부의무가 면제되는 제도를 적용받을 수 있다.
- ④ 일반과세가 적용되는 사업장을 보유하는 사업자가 신규로 부동산매매업을 영위하기 위한 사업장에 대해서는 간이과세를 적용하지 아니한다.
- ⑤ 해당 과세기간의 공급대가가 5천만원인 제조업을 영위하는 간이과세자의 납부세액은 150만원이다.

18. 부가가치세법상 간이과세에 관한 규정이 적용되지 않는 사업은? (단, 간이과세 적용에 관한 다른 요건은 충족하는 것으로 가정한다.)

- ① 주로 최종소비자에게 직접 재화를 공급하는 과자점업
- ② 통관업
- ③ 주로 최종소비자에게 직접 재화를 공급하는 떡방앗간
- ④ 재생용 재료수집 및 판매업
- ⑤ 소매업

19. 부가가치세법상 현금수입을 기준으로 과세표준을 계산할 수 있는 요건에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 영수증을 발급할 수 있는 사업자에 해당할 것
- ㄴ. 금전등록기를 설치하고 금전등록기에 의하여 계산서를 발급할 것
- ㄷ. 감사테이프를 보관할 것
- ㄹ. 국세 또는 지방세를 체납한 사실이 없을 것

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ

20. 부가가치세법상 부가가치세가 과세되는 재화를 공급한 사업자의 대손세액공제에 관한 설명이다. (     )안에 들어 갈 내용으로 모두 옳은 것은?

대손세액은 그 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 ( ㉠ )에서 뺄 수 있으며, 그 금액은 대손금액에 ( ㉡ )을 곱한 금액으로 한다.

- ① ㉠ 매입세액, ㉡ 100분의 10
- ② ㉠ 매출세액, ㉡ 100분의 10
- ③ ㉠ 납부세액, ㉡ 100분의 10
- ④ ㉠ 매출세액, ㉡ 110분의 10
- ⑤ ㉠ 매입세액, ㉡ 110분의 10



21. 부가가치세법상 일반과세자인 사업자의 매입세액 공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 매입세액 공제요건은 충족된 것으로 가정한다.)

- ① 발급받은 전자세금계산서로서 국세청장에게 전송되지 아니하였으나 발급한 사실이 확인되는 경우, 당해 매입세액은 매출세액에서 공제된다.
- ② 재화 또는 용역의 공급시기가 속한 과세기간 후의 과세기간에 발급받은 세금계산서의 매입세액은 매출세액에서 공제된다.
- ③ 사업자가 자기 사업과 관련하여 타인의 재산에 손해를 입혀 해당 피해재산의 수리에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제한다.
- ④ 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액은 매출세액에서 공제되지 아니한다.
- ⑤ 사업자 등록을 신청한 사업자가 사업자등록증 발급일까지의 거래에 대하여 해당 사업자 또는 대표자의 주민등록번호를 적어 발급받은 경우, 당해 매입세액은 매출세액에서 공제된다.

22. 부가가치세법상 전자세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 10억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ② 세무서장은 개인사업자가 전자세금계산서 의무발급 개인사업자에 해당하는 경우에는 전자세금계산서를 발급하여야 하는 기간이 시작되기 1개월 전까지 그 사실을 해당 개인사업자에게 통지하여야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급한 사업자가 국세청장에게 세금계산서 발급명세를 전송한 경우에도 발급한 세금계산서를 5년간 보존하여야 한다.
- ④ 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 법령으로 정하는 세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ⑤ 전자세금계산서를 발급하여야 하는 사업자가 아닌 일반과세자인 사업자도 전자세금계산서를 발급·전송할 수 있다.

23. 부가가치세법상 의제매입세액공제제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 공급받은 면세농산물 등을 원재료로 하여 제조·가공한 재화의 공급 또는 창출한 용역의 공급이 과세(면세를 포기하고, 영세율이 적용되는 경우는 제외)되는 경우에는 법령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액을 매입세액으로 공제할 수 있다.
- ② 수입되는 면세농산물 등에 대하여 의제매입세액을 계산함에 있어서의 그 수입가액은 관세의 과세가격으로 한다.
- ③ 제조업을 영위하는 사업자가 농·어민으로부터 면세농산물 등을 직접 공급받는 경우에는 의제매입세액공제신고서만을 관할세무서장에게 제출(국세정보통신망에 의한 제출 포함)한다.
- ④ 의제매입세액의 공제를 받은 면세농산물 등을 그대로 양도 또는 인도하는 때에는 그 공제한 금액을 납부세액에 가산하거나 환급세액에서 공제하여야 한다.
- ⑤ 음식점업을 영위하는 개별소비세법에 따른 과세유흥장소를 경영하는 법인에 대한 의제매입세액공제율은 106분의 6이다.

24. 부가가치세법상 일반과세자인 사업자의 부가가치세 과세표준에 포함되지 않는 것은? (단, 모든 가액은 부가가치세를 포함하지 않은 금액이다.)

- ① 현물로 받는 경우에는 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가
- ② 장기할부판매의 경우 이자 상당액
- ③ 대가의 일부로 받는 산재보험료
- ④ 계약 등에 따라 확정된 대가의 지급지연으로 인하여 지급받는 연체이자
- ⑤ 사업자가 고객에게 매출액의 일정비율에 해당하는 마일리지를 적립해 주고 향후 해당 고객이 재화를 공급받고 그 대가의 일부 또는 전부를 적립된 마일리지로 결제하는 경우 해당 마일리지 상당액

25. 부가가치세법상 일반과세자인 사업자가 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 재화를 공급할 때, 과세표준을 안분계산하지 않고 해당 재화의 공급가액을 과세표준으로 하는 경우는? (단, 당해 과세기간에 신규로 사업을 개시하지 않은 것으로 가정한다.)

- ① 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 1%이고 해당 재화의 공급가액이 6천만원인 경우
- ② 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 6%이고 해당 재화의 공급가액이 3천만원인 경우
- ③ 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 10%이고 해당 재화의 공급가액이 40만원인 경우
- ④ 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 10%이고 해당 재화의 공급가액이 4천만원인 경우
- ⑤ 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 6%이고 해당 재화의 공급가액이 1천만원인 경우

26. 부가가치세법상 세금계산서 발급의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 위탁판매의 경우에 수탁자가 재화를 인도한 때에는 위탁자가 자기 명의의 세금계산서를 발급한다.
- ② 부가가치세가 면세되는 재화를 공급하는 자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ③ 사업자가 하치장으로 반출한 재화를 해당 하치장에서 거래상대자에게 인도하는 경우에 세금계산서는 그 재화를 하치장으로 반출한 사업장을 공급하는 자로 하여 발급하여야 한다.
- ④ 부동산 임대애 따른 간주임대료에 대한 부가가치세를 임대인·임차인 중 어느 편이 부담하는지에 관계없이 세금계산서를 발급하거나 발급받을 수 없다.
- ⑤ 영세율적용사업자가 내국신용장에 의하여 공급하는 재화에 대하여는 세금계산서를 발급하여야 한다.

27. 부가가치세법상 공급을 받는 자가 사업자등록증을 제시하고 세금계산서 발급을 요구하는 경우, 공급하는 자가 일반과세자 중 영수증을 발급하여야 하는 사업자라 하더라도 세금계산서를 발급할 수 없는 사업은? (단, 감가상각자산을 공급하거나 영수증발급대상 역무 외의 역무를 공급하는 경우가 아니라고 가정한다.)

- ① 소매업                      ② 음식점업  
③ 부동산중개업          ④ 숙박업  
⑤ 입장권을 발행하여 영위하는 사업

28. 휴대폰을 제조하는 (주)대한의 2013년 제1기의 거래내역이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가? [단, (주)대한은 주사업장총괄납부사업자 또는 사업자단위과세사업자가 아닌 것으로 가정한다.]

- 국내 판매분 공급가액 10,000,000원(매출에누리 500,000원, 매출환입 2,500,000원이 차감된 금액임) 중 2,500,000원은 외상거래이며, 나머지는 현금거래이다.
- 거래처에 대가를 받지 아니하고 인도한 견본품의 제조원가 5,000,000원 (시가 6,500,000원)
- 직매장에 반출한 제품의 제조원가 8,000,000원

- ① 16,500,000원                      ② 18,000,000원                      ③ 21,000,000원  
④ 24,500,000원                      ⑤ 27,500,000원

29. (주)대한은 2012년 초에 신규로 사업을 개시하여 농산물 가공(과세)과 도매(면세)를 겸영하고 있다. (주)대한은 농산물의 가공(과세)과 도매(면세)에 공통으로 사용하는 포장기계를 2012년 6월 29일 33,000,000원(부가가치세 포함)에 국내에 매각하였다. (주)대한의 2012년 제1기 농산물의 공급가액이 가공업 400,000,000원, 도매업 100,000,000원인 경우 이 포장기계 매각에 따른 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

- ① 6,000,000원                      ② 6,600,000원                      ③ 26,400,000원  
④ 30,000,000원                      ⑤ 33,000,000원

30. 보세구역 내에서 제조업을 영위하는 사업자 甲은 외국에서 도착한 물품에 국내 물품을 첨가하여 만든 제품을 국내사업자 乙에게 공급하였으며 그 내역은 아래와 같다. 사업자 甲이 거래징수하여야 할 부가가치세는 얼마인가? (단, 관할 세관장은 부가가치세를 적법하게 징수하였으며 자료에 제시된 이외의 세금은 부과되지 않는 것으로 가정한다.)

|                   |               |
|-------------------|---------------|
| · 관세의 과세가격        | : 20,000,000원 |
| · 관세              | : 5,000,000원  |
| · 원재료비 · 가공비      | : 4,000,000원  |
| · 甲이 乙에게 공급한 공급가액 | : 30,000,000원 |

- ① 100,000원      ② 500,000원      ③ 900,000원      ④ 3,000,000원      ⑤ 3,400,000원

31. 개별소비세법상 과세물품의 해당 세율이 그 물품가격의 100분의 20인 것은?

- ① 전기승용자동차                      ② 방향용 화장품  
③ 텔레비전수상기                      ④ 오락용 사행기구(射倖器具)  
⑤ 전기냉장고

32. 개별소비세법상 과세물품이 판매장에서 판매되거나 제조장에서 반출되는 것으로 보는 경우는?

- ① 동일 제조장에서 과세물품의 원재료로 사용되는 경우
- ② 동일 제조장에서 과세물품이 시험·연구 및 검사의 목적으로 사용되는 경우
- ③ 판매장이나 제조장에 있다가 공매로 환가되는 경우
- ④ 개별소비세가 과세되지 않는 석유류의 제조용 원재료로 정유공정에 그대로 사용되는 경우
- ⑤ 과세물품의 판매를 사실상 폐지한 당시 해당 판매장에 남아 있는 과세물품이 매월분의 통상적인 판매수량보다 많은 경우에 해당하여 관할 세무서장의 승인을 받은 경우

33. 개별소비세법상 판매장 또는 제조장에서 판매 또는 반출하는 물품의 가격계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외상 또는 할부로 판매하는 경우에는 해당 물품을 인도한 날의 실제 판매가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ② 원재료 또는 자금의 공급을 조건으로 낮은 가격으로 판매하는 경우에는 판매한 날의 실제 판매가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ③ 입찰의 방법으로 물품을 판매할 때 입찰견적서에 운송비가 따로 계상되어 있더라도 그 낙찰가격에 운송비를 포함하고 있는 경우에는 그 운송비를 포함한 가격에 상당한 금액으로 계산한다.
- ④ 물품을 판매한 후 일정한 금액을 매수자에게 되돌려 주는 경우에는 되돌려 주는 날의 판매가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ⑤ 판매장 또는 제조장에서 무상으로 반출하는 경우에는 그 물품을 반출한 날의 실제 판매가격 또는 반출가격에 상당하는 금액으로 계산한다.

34. 개별소비세법상 무조건 면세에 해당하는 물품이 아닌 것은?

- ① 재수출할 물품을 보세구역에서 반출하는 것으로서 관세가 면제되는 것
- ② 수출 물품의 용기로서 재수입하는 것
- ③ 외국의 자선 또는 구호기관·단체에 기증하는 물품
- ④ 거주 이전을 목적으로 입국하는 사람이 입국할 때에 휴대하여 수입하거나 따로 수입하는 이사(移徙) 화물로서 관세가 면제되는 물품
- ⑤ 거주자에게 기증되는 소액물품으로서 기증받은 사람이 사용할 것으로 인정되어 관세가 면제되는 물품

35. 개별소비세법상 납세의무자에 해당하지 않는 것은?

- ① 과세물품을 제조하여 반출하는 자
- ② 귀금속 제품에 해당하는 과세물품을 일시적으로 직접 판매하는 소비자
- ③ 관세법에 따라 관세를 납부할 의무가 있는 자로서 과세물품을 관세법에 따른 보세구역에서 반출하는 자
- ④ 과세장소인 골프장의 경영자
- ⑤ 과세유흥장소인 외국인전용 유흥음식점의 경영자

36. 주세법상 납세담보 및 보증에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관할세무서장은 주세보전상 필요하다고 인정하는 때에는 주류제조자에 대하여 금액 및 기간을 정하여 주세에 대한 담보의 제공이나 주류의 보존을 명할 수 있다.
- ② 납세의무자가 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류에 대하여 기한까지 주세를 납부하지 아니하는 경우 납세 보증으로서 보존하는 주류를 국세징수법에서 정하는 공매절차에 부쳐 공매한 금액으로 주세를 충당하여야 한다.
- ③ 관할 세무서장은 납세 보증으로 보존한 주류의 가액이 미납부세액을 초과하는 때에는 그 초과하는 가액에 상당하는 주류의 보존을 해제할 수 있다.
- ④ 주류 제조자는 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류를 처분하거나 제조장에서 출고할 수 없다.
- ⑤ 납세의 보증으로 보존하는 주류의 가격은 제조원가로 한다.

37. 주세법상 세율이 가장 낮은 발효주류는? (단, 경감세율은 고려하지 않는다.)

- ① 탁주              ② 약주              ③ 과실주              ④ 청주              ⑤ 맥주

38. 주세법상 주세를 면제하는 경우에 해당하지 않는 것은?

- ① 우리나라에 주둔하는 외국 군대에 주류를 납품하는 경우  
② 문화재보호법에 따른 무형문화재로 지정받은 기능보유자가 제조한 주류를 제조장에서 판매목적으로 출고하는 경우  
③ 약사법에 따라 의약품 제조할 때 원료로서 주류가 사용되는 경우  
④ 외국 선원 휴게소에 주류를 납품하는 경우  
⑤ 외국에 주둔하는 국군부대에 주류를 납품하는 경우

39. 주세법상 주류의 용기 또는 상표에 표시하여야 할 사항이 아닌 것은?

- ① 주류의 판매이윤  
② 주류의 종류  
③ 원료의 명칭 및 함량  
④ 제조자의 명칭 및 제조장의 위치  
⑤ 상표명

40. 주세법상 면허 신청이 있을 때 관할 세무서장이 면허를 하지 아니할 수 있는 경우를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 면허 신청인이 부정한 방법으로 주류 제조면허를 받은 사유로 인하여 제조면허가 취소된 후 2년이 지나지 아니한 경우  
ㄴ. 면허 신청인이 신청 당시 국세 또는 지방세를 체납한 경우  
ㄷ. 면허 신청인이 금고 이상의 형의 집행유예를 선고받고 그 유예기간 중에 있는 경우  
ㄹ. 면허 신청인이 파산선고를 받은 후 복권된 경우

- ① ㄱ, ㄴ              ② ㄴ, ㄷ              ③ ㄷ, ㄹ              ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ              ⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ