

<2021년 4월 17일 9급 공무원 세법개론 총평> - 이훈업

1. 출제구분

구 분	국세기본법	국세징수법	부가가치세	소득세법	법인세법	상속세
20	5	2	4	4	4	1

2. 난이도 및 총평

시험보시느라 고생 많으셨습니다. 2020년 시험보다 난이도는 어렵지 않았으나, 까다로운 지문들이 꽤 있어 보기 중 2개를 지우고 2개가 남은 상황이 많았을 것으로 보입니다. 이러한 문제들을 잘 맞추셨다면 충분히 고득점도 가능할 것으로 보입니다.

【문 1】 ③

공동으로 소유한 자산에 대한 양도소득금액을 계산하는 경우에는 해당 자산을 공동으로 소유하는 각 거주자가 납세의무를 진다. ∴ 소득세법은 각자에 대한 소득에 대해 각자 납세의무를 지는 것이 원칙이다.

【문 2】 ④

세무공무원은 조사대상 세목·업종·규모, 조사 난이도 등을 고려하여 세무조사 기간이 최소한이 되도록 하여야 한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 세무조사 기간을 연장할 수 있다.

1. 납세자가 장부·서류 등을 은닉하거나 제출을 지연하거나 거부하는 등 조사를 기피하는 행위가 명백한 경우
2. 거래처 조사, 거래처 현지확인 또는 금융거래 현지확인이 필요한 경우
3. 세금탈루 혐의가 포착되거나 조사과정에서 「조세범 처벌절차법」에 따른 조세범칙조사를 개시하는 경우
4. 천재지변이나 노동쟁의로 조사가 중단되는 경우
5. 납세자보호관등이 세금탈루혐의와 관련하여 추가적인 사실 확인이 필요하다고 인정하는 경우
6. 세무조사 대상자가 세금탈루혐의에 대한 해명 등을 위하여 세무조사 기간의 연장을 신청한 경우로서 납세자보호관등이 이를 인정하는 경우

【문 3】 ③

채무의 출자전환으로 주식등을 발행하는 경우에는 그 주식등의 시가를 초과하여 발행된 금액은 주식발행액면초과액에서 제외하며 채무면제이익으로 보아 익금에 산입한다.

∴ 출자전환으로 발행된 주식의 시가를 초과하는 금액은 경제적 실질상 채무가 면제된 것과 동일함

【문 4】 ①

과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자 또는 국세의 과세표준 및 세액의 결정을 받은 자는 소득이나 그 밖의 과세물건의 귀속을 제3자에게로 변경시키는 결정 또는 경정이 있을 때에는 그 사유가 발생한 것을 안 날부터 3개월 이내에 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.

【문 5】 ②

다음의 국세는 납세의무가 성립하는 때에 특별한 절차 없이 그 세액이 확정된다.

1. 인지세
2. 원천징수하는 소득세 또는 법인세
3. 납세조합이 징수하는 소득세
4. 중간예납하는 법인세(세법에 따라 정부가 조사·결정하는 경우는 제외한다)
5. 납부지연가산세 및 원천징수 등 납부지연가산세(납부고지서에 따른 납부기한 후의 가산세로 한정한다)

【문 6】 ④

- ① 원천징수의무자가 매월분의 근로소득을 지급할 때에는 근로소득 간이세액표에 따라 소득세를 원천징수한다.
- ② 원천징수의무자가 공적연금소득을 지급할 때에는 연금소득 간이세액표에 따라 소득세를 원천징수한다.
- ③ 원천징수하는 자가 비거주자인 경우: 그 비거주자의 주된 국내사업장 소재지. 다만, 주된 국내사업장 외의 국내사업장에서 원천징수를 하는 경우에는 그 국내사업장의 소재지, 국내사업장이 없는 경우에는 그 비거주자의 거류지 또는 체류지로 한다.

【문 7】 ③

이자소득이 발생하는 상속재산이 상속되거나 증여되는 경우의 수입시기: 상속개시일 또는 증여일

【문 8】 ④

납세지 관할 세무서장 또는 지방국세청장은 출자공동사업자의 배당소득, 사업소득 또는 기타소득 및 양도소득이 있는 거주자의 행위 또는 계산이 그 거주자와 특수관계인과의 거래로 인하여 그 소득에 대한 조세부담을 부당하게 감소시킨 것으로 인정되는 경우에는 그 거주자의 행위 또는 계산과 관계없이 해당 과세기간의 소득금액을 계산할 수 있다.

【문 9】 ④

- ① 공급가액 500원 ∴ 금전 외의 대가를 받는 경우: 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가
- ② 공급가액 1,000원 ∴ 사업자가 특수관계인에게 사업용 부동산의 임대용역을 공급하는 경우 공급한 재화 또는 용역의 시가를 공급가액으로 본다.
- ③ 공급가액 없음 ∴ 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 건본품은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

【문 10】 ②

- ㄱ. 개별소비세, 주세 및 교통·에너지·환경세가 부과되는 재화에 대해서는 개별소비세, 주세 및 교통·에너지·환경세의 과세표준에 해당 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세 상당액을 합계한 금액을 공급가액으로 한다.
- ㄴ. 사업자가 재화 또는 용역을 공급하고 그 대가로 받은 금액에 부가가치세가 포함되어 있는지가 분명하지 아니한 경우에는 그 대가로 받은 금액에 110분의 100을 곱한 금액을 공급가액으로 한다.

【문 11】 ①

관할 세무서장은 재판상의 가압류 또는 가처분 재산이 강제징수 대상인 경우에도 강제징수를 한다.

【문 12】 ②

세무공무원은 재산을 압류하기 위하여 필요한 경우에는 체납자의 주거·창고·사무실·선박·항공기·자동차 또는 그 밖의 장소를 수색할 수 있고, 해당 주거등의 폐쇄된 문·금고 또는 기구를 열게 하거나 직접 열 수 있다.

【문 13】 ③

납세자가 부가가치세를 법정신고기한까지 과세표준신고서를 제출하지 아니한 경우: 해당 국세를 부과할 수 있는 날부터 7년(역외거래의 경우 10년)을 부과제척기간으로 한다.

【문 14】 ②

예정신고를 한 사업자 또는 조기에 환급을 받기 위하여 신고한 사업자는 이미 신고한 과세표준과 납부한 납부세액 또는 환급받은 환급세액은 확정신고대상에서 제외한다.

∴ 동일한 세액이 이중으로 신고되지 않도록 하기 위함

【문 15】 ③

중간지급조건부로 용역을 공급하는 경우로서 역무의 제공이 완료되는 날 이후 받기로 한 대가의 부분에 대해서는 역무의 제공이 완료되는 날을 그 용역의 공급시기로 본다.

【문 16】 ①

「국민연금법」에 따라 지급되는 유족연금 또는 사망으로 인하여 지급되는 반환일시금은 상속재산으로 보지 아니한다.

【문 17】 ④

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따라 감사인에 의한 감사를 받은 내국법인은 성실신고확인서를 제출하지 아니할 수 있다. ∴ 이미 감사인의 감사를 받았기 때문

【문 18】 ①

적법하게 납부된 후 법률이 개정되어 환급하는 경우: 그 개정된 법률의 시행일

【문 19】 ③

소득처분은 각 사업연도 소득에 대한 법인세의 납세의무가 있는 모든 법인에 대하여 적용되는 것으로서, 영리법인 뿐만 아니라 수익사업이 있는 비영리법인 및 외국법인에게도 적용된다.

【문 20】 ②

임대료 지급기간이 1년을 초과하는 경우 법인이 결산을 확정함에 있어서 수익과 비용으로 계상하지 않았더라도 이미 경과한 기간에 대응하는 임대료 상당액과 비용은 이를 각각 당해 사업연도의 익금과 손금으로 한다. ∴ 기간손익의 적정화 도모