

1. 정답 ③

공동으로 소유한 자산에 대한 양도소득금액을 계산하는 경우에는 해당 자산을 공동으로 소유하는 거주자가 연대하여 납세의무를 지지 않는다.

2. 정답 ④

국외자료의 수집·제출 또는 상호합의절차 개시에 따라 외국 과세기관과의 협의가 필요한 경우는 세무조사 중지사유에 해당된다.

3. 정답 ③

채무의 출자전환으로 액면금액 이상의 주식등을 발행하는 경우에는 그 주식등의 시가를 초과하여 발행된 금액은 채무면제이익에 해당하므로 익금에 해당된다.

4. 정답 ①

과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자는 소득이나 그 밖의 과세물건의 귀속을 제3자에게로 변경시키는 결정 또는 경정이 있을 때에는 후발적 사유에 해당된다.

5. 정답 ②

성립과 동시에 확정되는 세액은 다음과 같다.

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

6. 정답 ④

- ① 근로소득을 원천징수할 때에는 근로소득 간이세액표에 따라 원천징수한다.
- ② 공적연금을 원천징수할 때 연금소득 간이세액표에 따라 원천징수한다.
- ③ 비거주자가 원천징수하는 경우 국내사업장이 있으면 사업장소재지를 납세지로 한다.

7. 정답 ③

이자소득이 발생하는 상속재산이 상속되는 경우에는 상속개시일을 수입시기로 한다.

8. 정답 ④

모두 부당행위계산의 부인대상 소득에 해당된다.

9. 정답 ④

- ① 공급한 시가인 500원을 과세표준으로 한다.
- ② 특수관계인에 대한 사업용부동산의 무상임대는 공급한 시가를 과세표준으로 한다.
- ③ 무상건본품은 공급에 해당하지 않는다.

10. 정답 ②

ㄱ. 개별소비세, 주세 및 교통-에너지-환경세가 부과되는 재화는 개별소비세, 주세 및 교통-에너지-환경세의 과세표준에 해당 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통-에너지-환경세 상당액을 포함한 금액을 공급가액으로 한다.

ㄴ. 사업자가 재화 또는 용역을 공급하고 그 대가로 받은 금액에 부가가치세가 포함되어 있는지가 분명하지 아니한 경우에는 받은 대가의 100/110을 공급가액으로 한다.

11. 정답 ①

관할 세무서장은 재판상의 가압류 또는 가처분 재산이 강제징수 대상인 경우에는 「국세징수법」에 따른 강제징수를 할 수 있다.

12. 정답 ②

세무공무원은 재산을 압류하기 위하여 필요한 경우에는 체납자의 주거등의 폐쇄된 문·금고 또는 기구를 열게 할 수는 있으며 직접 열 수 있다.

13. 정답 ③

부가가치세를 무신고한 경우에는 7년의 제척기간을 적용한다.

14. 정답 ②

사업자는 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일(폐업하는 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일) 이내에 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 하며, 조기에 환급을 받기 위하여 신고한 사업자는 이미 신고한 과세표준과 환급받은 환급세액은 제외한다.

15. 정답 ③

중간지급조건부로 용역을 공급하는 경우 역무의 제공이 완료되는 날 이후 받기로 한 대가의 부분에 대해서는 역무의 제공이 완료되는 날을 공급시가로 한다.

16. 정답 ①

국민연금법」에 따라 지급되는 유족연금은 비과세 대상에 해당된다.

17. 정답 ④

내국법인의 필수첨부서류는 재무상태표, 포괄손익계산서, 이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서), 세무조정계산서이다. 따라서 성실신고확인서는 필수첨부서류에 해당하지 않는다.

18. 정답 ①

적법하게 납부된 후 법률이 개정되어 환급하는 경우는 개정된 법률의 시행일을 환급금발생일로 한다.

19. 정답 ③

소득처분은 비영리외국법인에게도 적용된다.

20. 정답 ②

장기임대의 경우에는 기간경과분에 대한 임대료 상당액과 이에 대응하는 비용을 익금과 손금으로 한다.

2021년 국가직 9급 세법시험은 전체적으로 중하의 정도 난이도의 문제로 출제되었다. 계산문제는 출제하지 않았으며 지엽적인 문제도 출제되지 않았다. 1년정도 준비한 수험생이라면 충분히 좋은 점수를 받을 수 있는 시험이었다.