

문 22. 「특허법」과 「상표법」이 공통으로 규정하고 있는 심판제도만을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 특허(또는 상표등록) 무효심판
- ㄴ. 통상실시권 허락의 심판
- ㄷ. 권리범위 확인심판
- ㄹ. 보정각하결정에 대한 심판
- ㅁ. 거절결정에 대한 심판

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

문 23. 「특허법」과 「디자인보호법」의 비교에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 「특허법」의 경우와는 달리 「디자인보호법」에서는 일부심사 등록제도가 운영되고 있다.
- ② 특허권과 디자인권의 존속기간의 기산점에는 차이가 없다.
- ③ 「특허법」의 경우와는 달리 「디자인보호법」에서는 출원인의 신청이 있는 경우에만 출원을 공개한다.
- ④ 디자인권도 일정한 요건이 충족되면 존속기간의 연장등록출원을 할 수 있다.
- ⑤ 「디자인보호법」에는 정정심판제도가 존재하지 않는다.

문 24. 다음 중 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 연구 또는 시험을 하기 위한 특허발명의 실시에는 특허권의 효력이 미치지 않는다.
- ㄴ. 상표권의 전용사용권의 설정은 특허청에 등록하지 아니하면 제3자에게 대항할 수 없다.
- ㄷ. 방송·신문 그 밖의 방법에 의하여 시사보도를 하는 경우에 그 과정에서 보이거나 들리는 저작물은 보도를 위한 정당한 범위 안에서 복제·배포·공연 또는 공중송신할 수 있으며, 인용되는 저작물의 출처를 명시하여야 한다.
- ㄹ. 등록상표의 지정상품과 동일 또는 유사한 상품에 대하여 관용하는 상표와 현저한 지리적 명칭 및 그 약어 또는 지도로 된 상표에는 상표권의 효력이 미치지 않는다.
- ㅁ. 글자체가 디자인권으로 설정등록된 경우 그 디자인권의 효력은 타자·조판 또는 인쇄 등의 통상적인 과정에서 글자체를 사용하는 경우에 그 효력이 미친다.

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

문 25. 「상표법」상 상표와 인접한 표장에 관한 설명 중 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 상표와 서비스표 등록출원은 상호 간 출원의 변경이 가능하다.
- ㄴ. 업무표장권을 목적으로 하는 질권을 설정할 수 없다.
- ㄷ. 지리적 표시 단체표장등록은 상품에 대해서만 인정되므로 서비스업에 대한 등록을 할 수 없다.
- ㄹ. 증명표장권자가 증명표장을 자기의 상품이나 서비스업에 사용하는 경우에 그 등록이 취소될 수 있다.

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

조 세 법

문 1. 「국세기본법」상 용어의 뜻으로 옳은 것은?

- ① ‘국세’에는 소득세, 법인세, 부가가치세, 재산세 등이 포함된다.
- ② ‘세법’에는 「국세징수법», 「조세특례제한법», 「조세범처벌법», 「관세법」 등이 포함된다.
- ③ ‘가산금’이란 국세를 납부기한까지 납부하지 아니한 경우에 「국세징수법」에 따라 고지세액에 가산하여 징수하는 금액과 납부기한이 지난 후 일정 기한까지 납부하지 아니한 경우에 그 금액에 다시 가산하여 징수하는 금액을 말한다.
- ④ ‘연대납세의무자’란 납세자가 납세의무를 이행할 수 없는 경우에 납세자를 갈음하여 납세의무를 지는 자를 말한다.
- ⑤ ‘납세의무자’란 ‘세법’에 따라 국세를 납부할 의무(국세를 징수하여 납부할 의무를 포함함)가 있는 자를 말한다.

문 2. 「국세기본법」상 서류 송달에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 서류를 교부하였을 때에 수령인이 송달서에 서명 또는 날인을 거부하면 공시송달하여야 한다.
- ② 교부에 의해 서류를 송달하는 경우 송달할 장소에서 서류를 송달받아야 할 자를 만나지 못하였을 때에는 그 사용인이나 그 밖의 종업원 또는 동거인으로서 사리를 판별할 수 있는 사람에게 송달할 수 있다.
- ③ 교부에 의하여 서류를 송달받아야 할 자가 송달할 장소와 다른 장소에서 송달받기를 거부하지 아니하면 그 다른 장소에서 서류를 교부하는 방법으로 송달할 수 있다.
- ④ 교부 또는 우편송달을 받아야 할 자가 정당한 사유 없이 서류 수령을 거부할 때에는 송달할 장소에 서류를 두는 방법으로 송달할 수 있다.
- ⑤ 전자송달의 경우에는 송달받을 자가 지정한 전자우편주소에 입력된 때(국세정보통신망에 저장하는 경우에는 저장된 때)에 그 송달을 받아야 할 자에게 도달한 것으로 본다.

문 3. 「국세기본법», 「소득세법」 및 「법인세법」상 법인으로 보는 단체에 관한 설명 중 옳은 것은?

- ① 법인 아닌 단체 중 단체의 조직과 운영에 관한 규정을 가지고 대표자 또는 관리인을 선임하고 있으며 단체의 수익을 구성원에게 분배하는 경우에는 그 단체를 법인으로 본다.
- ② 법인으로 보는 법인 아닌 단체의 국세에 관한 의무는 그 대표자 또는 관리인이 이행하여야 한다.
- ③ 「국세기본법」상 법인으로 보는 단체 외의 법인 아닌 단체는 1거주자로 보아야 한다.
- ④ 주무관청의 허가 또는 인가를 받아 설립된 사단으로서登記되지 아니한 것은 대표자 또는 관리인이 관할 세무서장에게 신청하여 승인을 얻어야 법인으로 본다.
- ⑤ 법인으로 보는 법인 아닌 단체는 영리법인으로 본다.

문 4. 「국세기본법」상 국세부과의 원칙에 관한 설명 중 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 과세의 대상이 되는 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래의 귀속이 명의일 뿐이고 사실상 귀속되는 자가 따로 있을 때에는 명의자를 납세의무자로 하여 세법을 적용한다.
- ㄴ. 납세자가 그 의무를 이행할 때에나 세무공무원이 직무를 수행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 한다.
- ㄷ. 국세를 조사·결정할 때 장부의 기록 내용이 사실과 다르거나 장부의 기록에 누락된 것이 있을 때에는 추계에 의해서만 과세할 수 있다.
- ㄹ. 정부는 국세를 감면한 경우에 그 감면의 취지를 성취하거나 국가정책을 수행하기 위하여 필요하다고 인정하면 세법에서 정하는 바에 따라 감면한 세액에 상당하는 자금 또는 자산의 운용 범위를 정할 수 있다.

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

문 5. 「국세기본법」상 국세의 우선에 관련된 법정기일에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 과세표준과 세액의 신고에 따라 납세의무가 확정되는 소득세의 경우 신고한 해당 세액에 대해서는 그 신고일
- ② 과세표준과 세액을 정부가 수시부과 결정을 하는 경우 고지한 해당 세액에 대해서는 그 납세고지서의 발송일
- ③ 원천징수의무자로부터 징수하는 소득세의 경우 징수하는 세액에 대해서는 그 납세고지서의 발송일
- ④ 제2차 납세의무자의 재산에서 국세를 징수하는 경우에는 납부통지서의 발송일
- ⑤ 양도담보재산에서 국세를 징수하는 경우에는 납부통지서의 발송일

문 6. 「국세기본법」상 세무조사에 관한 설명 중 옳은 것(○)과 옳지 않은 것(×)을 올바르게 조합한 것은?

- ㄱ. 세무조사 대상자가 세금탈루혐의에 대한 해명 등을 위하여 세무조사 기간의 연장을 신청한 경우로서 납세자보호관이 이를 인정하는 경우 세무공무원은 세무조사 기간을 연장할 수 있다.
- ㄴ. 납세자는 세무조사를 받는 경우에 변호사, 공인회계사, 세무사로 하여금 조사에 참여하게 하거나 의견을 진술하게 할 수 있다.
- ㄷ. 세무공무원은 납세자의 동의가 없는 경우에는 세무조사의 목적으로 납세자의 장부 또는 서류 등을 세무관서에 임의로 보관할 수 없다.

- ① ㄱ(○), ㄴ(×), ㄷ(×)
- ② ㄱ(×), ㄴ(○), ㄷ(×)
- ③ ㄱ(○), ㄴ(×), ㄷ(○)
- ④ ㄱ(×), ㄴ(○), ㄷ(○)
- ⑤ ㄱ(○), ㄴ(○), ㄷ(○)

문 7. 「국세기본법」상 납세의무의 성립시기로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 청산소득에 대한 법인세 - 과세기간이 끝나는 때
- ㄴ. 증여세 - 증여에 의하여 재산을 취득하는 때
- ㄷ. 증권거래세 - 해당 매매거래가 확정되는 때
- ㄹ. 수입재화에 대한 부가가치세 - 과세기간이 끝나는 때
- ㅁ. 원천징수하는 소득세·법인세 - 소득금액 또는 수입금액을 지급하는 때

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

문 8. 「국세기본법」상 국세부과의 제척기간에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 납세자가 국내거래에서 발생한 부정행위로 포탈한 국세가 법인세이면 이와 관련하여 소득처분된 금액에 대한 소득세는 그 소득세를 부과할 수 있는 날부터 10년간을 제척기간으로 한다.
- ② 납세자가 법정신고기한 내에 소득세 과세표준신고서를 제출하지 아니한 경우에는 해당 소득세를 부과할 수 있는 날부터 7년간을 제척기간으로 한다.
- ③ 「국세기본법」에 따른 심사청구에 대한 결정이 있는 경우에는 해당 결정이 확정된 날부터 1년간을 제척기간으로 한다.
- ④ 납세자가 부정행위로 증여세를 환급·공제받은 경우에는 부과할 수 있는 날부터 10년간을 제척기간으로 한다.
- ⑤ 심사청구 또는 심판청구에 대한 결정에서 명의대여 사실이 확인된 경우에는 그 결정이 확정된 날부터 1년 이내에 명의대여자에 대한 부과처분을 취소하고 실제로 사업을 경영한 자에게 경정결정이나 그 밖에 필요한 처분을 할 수 있다.

문 9. 「국세기본법」상 제2차 납세의무에 관한 설명 중 옳은 것(○)과 옳지 않은 것(×)을 올바르게 조합한 것은?

- ㄱ. 법인의 재산으로 그 법인에 부과되거나 그 법인이 납부할 국세·가산금과 체납처분비에 상당하여도 부족한 경우에는 그 국세의 납세의무 성립일 현재 무한책임사원은 그 부족한 금액에 대하여 제2차 납세의무를 진다.
- ㄴ. 법인의 제2차 납세의무는 그 법인의 자산총액에서 부채총액을 뺀 가액을 그 법인의 발행주식 총액 또는 출자총액으로 나눈 가액에 그 출자자의 소유주식 금액 또는 출자액을 곱하여 산출한 금액을 한도로 한다.
- ㄷ. 사업이 양도·양수된 경우에 양도일 이전에 양도인의 납세의무가 확정된 그 사업에 관한 국세·가산금과 체납처분비를 양도인의 재산으로 상당하여도 부족할 때에는 대통령령으로 정하는 사업의 양수인은 그 부족한 금액에 대하여 양수한 재산의 가액을 한도로 제2차 납세의무를 진다.

- ① ㄱ(○), ㄴ(×), ㄷ(×)
- ② ㄱ(×), ㄴ(○), ㄷ(×)
- ③ ㄱ(○), ㄴ(○), ㄷ(○)
- ④ ㄱ(×), ㄴ(×), ㄷ(○)
- ⑤ ㄱ(○), ㄴ(×), ㄷ(○)

문 10. 「국세기본법」상 경정 등의 청구에 관한 설명 중 옳지 않은 것은? (경정 등의 청구기간은 고려하지 않음)

- ① 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자는 과세표준 신고서에 기재된 과세표준 및 세액이 세법에 따라 신고하여야 할 과세표준 및 세액을 초과한 때에는 신고한 국세의 과세표준 및 세액의 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.
- ② 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자는 최초의 신고에서 과세표준 및 세액의 계산 근거가 된 거래가 그에 관한 소송에 대한 판결에 의하여 다른 것으로 확정되었을 때에는 신고한 국세의 과세표준 및 세액의 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.
- ③ 국세의 과세표준 및 세액의 결정을 받은 자는 과세물건의 귀속을 제3자에게로 변경시키는 결정 또는 경정이 있을 때에는 경정을 청구할 수 있다.
- ④ 결정 또는 경정청구를 받은 세무서장은 그 청구를 받은 날부터 2개월 이내에 과세표준 및 세액을 결정 또는 경정하거나 결정 또는 경정하여야 할 이유가 없다는 뜻을 그 청구한 자에게 통지하여야 한다.
- ⑤ 결정 또는 경정청구를 한 자가 세무서장으로부터 결정 또는 경정하여야 할 이유가 없다는 통지를 받은 경우에는 이의의신청에 대한 기각 결정으로 본다.

문 11. 「국세기본법」상 가산세에 관한 설명 중 옳은 것은?

- ① 가산세는 해당 의무가 규정된 세법의 해당 국세의 세목으로 한다. 다만, 해당 국세를 감면하는 경우에 가산세는 그 감면 대상에 포함시키지 않는다.
- ② 납세의무자가 법정신고기한까지 법인세 과세표준 신고를 하지 않은 경우에는 그 신고로 납부해야 할 세액의 100분의 10에 상당하는 금액을 가산세로 한다.
- ③ 납세의무자가 부정행위로 법정신고기한까지 소득세 과세표준을 과소신고한 경우에는 부정행위로 인한 과소신고 납부세액의 100분의 20에 상당하는 금액을 가산세로 한다.
- ④ 납세의무자가 법정신고기한이 지난 후 3개월 이내에 수정 신고를 한 경우에는 해당 가산세액 전부를 감면한다.
- ⑤ 납세의무자가 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 기한 후 신고를 한 경우에는 해당 가산세액의 100분의 20에 상당하는 금액을 감면한다.

문 12. 「소득세법」상 거주자와 비거주자에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 비거주자에게는 「소득세법」에서 규정하는 국내원천소득에 대해서만 과세한다.
- ② 국외에서 근무하는 공무원은 거주자로 본다.
- ③ 외국인도 거주자가 될 수 있다.
- ④ 「소득세법」상 주소는 국내에서 생계를 같이하는 가족 및 국내에 소재하는 자산의 유무 등 생활관계의 객관적 사실에 따라 판정한다.
- ⑤ 내국법인의 국외사업장에 파견된 직원은 비거주자로 본다.

문 13. 「국세기본법」상 불복에 관한 설명 중 옳은 것은?

- ① 「감사원법」에 따라 심사청구를 한 처분에 대해서는 심판청구를 제기할 수 있다.
- ② 동일한 처분에 대해서는 심사청구와 심판청구를 중복하여 제기할 수 없다.
- ③ 이의신청을 거친 후 심판청구를 하려면 이의신청에 대한 결정이 확정된 후 90일 이내에 제기하여야 한다.
- ④ 세법에 따른 처분으로서 위법이 중한 경우에는 「국세기본법」에 따른 심사청구 또는 심판청구를 거치지 아니하고 취소소송을 제기할 수 있다.
- ⑤ 심사청구가 있는 경우에는 「국세기본법」 및 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 해당 처분의 집행이 정지된다.

문 14. 「소득세법」상 납세의무에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 피상속인의 소득금액에 대해서 과세하는 경우에는 그 상속인이 납세의무를 진다.
- ② 주된 공동사업자에게 합산과세되는 경우에 주된 공동사업자의 특수관계인인 공동사업자는 합산과세되는 소득금액에 대해서 납세의무를 지지 아니한다.
- ③ 소득세는 납세의무자의 과세표준확정신고에 의해서 납세의무가 확정되는 것이 원칙이다.
- ④ 신탁의 수익자가 정해지지 아니한 경우에는 신탁재산에 귀속되는 소득은 그 신탁의 위탁자 또는 그 상속인에게 귀속되는 것으로 본다.
- ⑤ 원천징수되는 소득으로서 종합소득과세표준에 합산되지 않는 소득이 있는 자는 그 원천징수되는 소득세에 대해서 납세의무를 진다.

문 15. 「소득세법」상 국내에서 거주자가 지급받는 과세소득 중 원천징수 대상 소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 내국법인이 발행한 채권의 이자소득
- ② 내국법인으로부터 받는 배당소득
- ③ 공적연금 관련법에 따라 받는 연금소득
- ④ 계약금이 위약금으로 대체되는 경우의 그 위약금
- ⑤ 근로자가 외국법인의 국내지점으로부터 받는 근로소득

문 16. 소득세에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 소득세는 「소득세법」에서 열거하는 소득에 대해서만 과세하는 것이 원칙이다.
- ② 종합소득은 이자소득, 배당소득, 사업소득, 근로소득, 연금소득, 기타소득으로 구성된다.
- ③ 거주자의 각 과세기간 총수입금액 및 필요경비의 귀속연도는 총수입금액과 필요경비가 확정된 날이 속하는 과세기간으로 한다.
- ④ 소득세는 개인 단위로 과세하는 것이 원칙이나 배당소득은 부부 단위로 합산하여 과세한다.
- ⑤ 거주자가 사망한 경우의 소득세 과세기간은 1월 1일부터 사망한 날까지로 한다.

문 17. 「소득세법」상 종합소득과세표준 확정신고를 하여야 하는 자는?

- ① 1인으로부터 받은 근로소득만 있는 자
- ② 1인으로부터 받은 퇴직소득만 있는 자
- ③ 변호사업으로 인한 사업소득만 있는 자
- ④ 분리과세이자소득만 있는 자
- ⑤ 1인으로부터 받은 공적연금소득과 분리과세기타소득만 있는 자

문 18. 배당세액공제 제도에 관한 설명 중 옳은 것은?

- ① 법인 단계의 법인세 과세와 그 구성원 단계의 소득세 과세에 따른 경제적 이중과세를 완화하기 위한 제도이다.
- ② 법인의 소득 중 배당으로 지급한 금액을 손금에 산입하여 법인세의 대상으로부터 제외하는 방식이다.
- ③ 법인 단계에서 부담한 법인세액을 그 구성원 단계의 소득세 산정에서 모두 공제하는 방식이다.
- ④ 구성원이 지급받은 배당금액을 그 구성원 단계에서 소득공제하는 방식이다.
- ⑤ 「소득세법」상 배당소득금액에 가산한 귀속법인세의 110분의 100에 해당하는 금액을 종합소득 산출세액에서 공제하는 방식이다.

문 19. 「법인세법」상 소득처분에 관한 설명 중 옳은 것은? (다툼이 있는 경우 판례에 의함)

- ① 소득처분에 따른 소득금액변동통지는 원천징수의무자인 법인에게는 행정처분에 해당하지 아니하여 항고쟁송의 대상이 되지 아니한다.
- ② 사외유출된 금액의 귀속자가 내국법인인 경우에는 배당으로 처분한다.
- ③ 익금에 산입한 금액의 귀속이 불분명한 경우에는 기타 사외유출로 처분한다.
- ④ 납세의무자가 각 사업연도 소득에 대한 법인세의 과세표준을 신고하거나 과세관청이 법인세의 과세표준을 결정 또는 경정할 때 익금에 산입한 금액은 그 귀속자 등에게 상여·배당·기타사외유출·사내유보 등으로 처분한다.
- ⑤ 익금에 산입한 금액이 사외에 유출되지 아니한 경우에는 대표자에 대한 상여로 처분한다.

문 20. 「법인세법」상 과세소득의 범위에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 비영리내국법인의 경우 각 사업연도의 소득과 「법인세법」 제55조의2에 따른 토지 등 양도소득에 대하여 법인세를 부과한다.
- ② 외국법인의 경우 각 사업연도의 소득과 「법인세법」 제95조의2에 따른 토지 등 양도소득에 대하여 법인세를 부과한다.
- ③ 법인세 과세대상이 되는 비영리내국법인의 각 사업연도의 소득은 법인세법령이 정하는 수익사업에서 생기는 소득을 말한다.
- ④ 법인세 과세대상이 되는 영리외국법인의 각 사업연도의 소득은 법인세법령이 정하는 국내원천소득을 말한다.
- ⑤ 법인세 과세대상이 되는 비영리외국법인의 각 사업연도의 소득은 고유목적사업에서 생기는 소득을 포함한다.

문 21. 「소득세법」상 이자소득이나 배당소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 비영업대금의 이익
- ② 의제배당
- ③ 「법인세법」에 따라 배당으로 처분된 금액
- ④ 승마투표권의 구매자가 받는 환급금
- ⑤ 내국법인 발행주식에 대한 배당금

문 22. 「부가가치세법」상 국경세 조정에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 우리나라는 소비지국 과세원칙을 채택하고 있다.
- ② 내국법인이 국외에서 공급하는 용역에 대해서는 '영세율'이 적용된다.
- ③ 재화를 수입하는 경우도 부가가치세 과세대상이 된다.
- ④ 국내사업장이 없는 비거주자로부터 용역을 제공받는 것은 「부가가치세법」상 과세거래가 아니다.
- ⑤ 재화의 수출에 대해서는 '영세율'이 적용된다.

문 23. 「법인세법」상 내국법인의 익금에 해당하는 것은?

- ① 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자
- ② 액면금액 이상으로 주식을 발행한 경우에 그 액면금액을 초과한 금액(시가로 주식을 발행한 것으로 가정함)
- ③ 환급받을 법인세액을 다른 세액에 충당한 금액
- ④ 감자차익
- ⑤ 이익준비금을 자본에 전입함으로써 취득하는 주식의 가액

문 24. 「부가가치세법」상 매출세액에서 공제되는 매입세액에 해당하는 것은?

- ① 소득세법령상 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
- ② 운수업에 직접 영업용으로 사용되는 자동차의 임차에 관한 매입세액
- ③ 재화 또는 용역을 공급받지 아니하고 교부받은 세금계산서상 매입세액
- ④ 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭이 세금계산서에 적히지 아니한 경우의 매입세액
- ⑤ 소득세법령상 접대비에 관련된 매입세액

문 25. 「부가가치세법」상 과세대상 및 납세의무에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 권리는 「부가가치세법」상 재화의 범위에 포함되지 않는다.
- ② 사업자는 사업자등록 여부에 불구하고 과세재화의 공급에 대하여 부가가치세를 신고·납부할 의무가 있다.
- ③ 영리를 목적으로 하지 않더라도 사업상 독립적으로 재화를 공급하는 자는 부가가치세 납세의무자이다.
- ④ 어음할인은 부가가치세 과세대상이 아니다.
- ⑤ 국가도 부가가치세 납세의무자가 될 수 있다.