



- ③ 세무공무원은 세무조사를 시작할 때 조사원증을 납세자 또는 관련인에게 제시한 후 납세자권리헌장을 교부하고 그 요지를 직접 낭독해 주어야 한다.
- ④ 납세자가 세무조사 연기신청 사유가 있어 조사중지를 신청한 경우 세무공무원은 세무조사를 중지할 수 있으며, 그 중지 기간은 세무조사 기간에 산입한다.

9. 「법인세법」상 부당행위계산의 부인에 관한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

- ① 부당행위계산의 부인규정은 그 행위당시를 기준으로 해당 법인과 특수관계인 간의 거래(특수관계인 외의 자를 통하여 이루어진 거래를 포함한다)에 대하여 적용한다.
- ② 부당행위계산의 부인규정을 적용할 때에는 건전한 사회통념 및 상거래 관행과 특수관계인이 아닌 자 간의 정상적인 거래에서 적용되거나 적용될 것으로 판단되는 가격 등을 기준으로 한다.
- ③ 특수관계인에게 자산을 무상 또는 시가보다 낮은 가액으로 양도하는 경우 시가와 거래가액의 차액이 시가의 5% 이상이거나 3억 원 이상인 경우에 한하여 부당행위계산의 부인규정을 적용한다.
- ④ 주주 등이나 출연자가 아닌 임원(소액주주 중인 임원을 포함한다) 및 사용인에게 사택을 제공하는 경우 부당행위계산의 부인규정을 적용한다.

10. 「법인세법」상 기업의 미환류소득에 대한 법인세에 관한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

- ① 미환류소득에 대한 법인세는 기업부문의 투자 활성화와 가계부문의 소득증대를 위하여 2015년부터 3년간 한시적으로 도입하였다.
- ② 미환류소득에 대한 법인세는 각 사업연도 종료일 현재 자기자본이 500억 원을 초과하는 법인(중소기업은 제외) 또는 상호출자제한 기업집단에 속하는 법인에 대해서만 과세한다.
- ③ 직전 사업연도에 차기환류적립금을 적립한 경우 그 차기환류적립금에서 해당 사업연도의 초과환류액을 공제한 금액의 15%를 당기 법인세에 추가 납부하여야 한다.
- ④ 합병 또는 분할에 따라 피합병법인 또는 분할법인이 소멸하는 경우 합병법인 또는 분할신설법인은 미환류소득 및 초과환류액을 승계할 수 있다.

11. 다음 중 「법인세법」상 익금산입 또는 익금불산입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무상으로 받은 자산의 가액과 채무의 면제 또는 소멸로 인한 부채의 감소액은 순자산을 증가시키므로 익금에 산입한다.
- ② 주식발행액면초과액은 법정자본금은 아니지만 자본납입 또는 출자납입의 일부이므로 익금에 산입하지 않는다.
- ③ 법인이 그의 특수관계인인 개인으로부터 유가증권을 저가로 매입하는 경우 시가와 그 매입가액의 차액을 익금에 산입한다.
- ④ 법인세·법인지방소득세 또는 농어촌특별세를 환급받았거나 환급받을 금액을 다른 세액에 충당한 경우에는 익금에 산입한다.

12. 다음은 「법인세법」상 대손금에 관한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

- ① 「어음법」에 따른 소멸시효가 완성된 어음은 해당 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도의 손금으로 한다.
- ② 부도발생일부터 6개월 이상 지난 채권은 해당 사유가 발생하여 손금으로 계상한 날이 속하는 사업연도의 손금으로 한다.
- ③ 대손금에는 회수할 수 없는 부가가치세 매출세액 미수금 중에서 「부가가치세법」에 따라 대손세액공제를 받은 것도 포함된다.
- ④ 손금산입한 대손금 중 회수한 금액은 그 회수한 날이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금에 산입한다.

13. 다음 보기 중 「법인세법」상 손익의 귀속시기와 자산·부채의 평가에 관한 설명으로 옳은 것은 모두 몇 개 인가?

**<보기>**

- ㉠ 투자회사 등이 결산을 확정할 때 증권 등의 투자와 관련된 수익 중 이미 경과한 기간에 대응하는 이자 및 할인액과 배당소득을 해당 사업연도의 수익으로 계상한 경우에는 그 계상한 연도의 익금에 산입한다.
- ㉡ 장기할부조건으로 자산을 판매함으로써 발생한 채권에 대하여 기업회계기준이 정하는 바에 따라 현재가치로 평가하여 현재가치할인차금을 계상하고 이를 해당 채권의 회수 기간동안 기업회계기준이 정하는 바에 따라 환입한 금액은 각 사업연도의 익금에 산입하지 아니한다.
- ㉢ 자산을 장기할부조건으로 취득하는 경우 발생한 채무를 기업회계기준이 정하는 바에 따라 현재가치로 평가하여 계상한 현재가치할인차금은 취득가액에 포함하지 아니한다.
- ㉣ 「보험업법」이나 그 밖의 법률에 따라 고정자산을 증액하거나 감액(감가상각 제외)하는 경우에는 증액하거나 감액한 후의 금액을 장부가액으로 한다.

- ① 0개                      ② 1개                      ③ 2개                      ④ 3개

14. 다음 중 법인세 납세의무자가 신고한 법인세액이 최저한세에 미달하여 법인세를 경정하는 경우 가장 나중에 감면을 배제하는 것은?

- ① 세액감면                      ② 소득공제 및 비과세
- ③ 손금산입 및 익금불산입                      ④ 세액공제

15. 법인세 세무조정계산서 작성 시 자본금과 적립금 조정명세서(乙)표에서 관리하여야 할 항목은?

- ① 접대비 한도초과액                      ② 자기주식처분이익
- ③ 채권자 불분명 사채이자                      ④ 퇴직급여충당금 한도초과액

16. 다음 중 「법인세법」상 납세지에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 내국법인의 본점 등의 소재지가 등기된 주소와 동일하지 아니한 경우 관할 지방국세청장이나 국세청장은 그 법인의 납세지를 지정할 수 있다.
- ② 납세지가 변경된 법인이 「부가가치세법」의 규정에 의하여 그 변경된 사실을 신고한 경우에는 「법인세법」의 규정에 의한 변경 신고를 하여야 한다.
- ③ 법인세에 대한 원천징수의무자가 거주자인 경우 원천징수한 법인세의 납세지는 원칙적으로 해당 거주자의 주소지 또는 거소지로 한다.
- ④ 법인으로 보는 단체의 납세지는 관할 지방국세청장이 지정하는 장소로 한다.

17. 다음 보기 중 「법인세법」상 지정기부금에 해당하는 것은 모두 몇 개 인가?

**<보기>**

- ㉠ 사립학교에 시설비로 지출하는 기부금
- ㉡ 천재지변으로 생기는 이재민을 위한 구호금품의 가액
- ㉢ 지역새마을사업을 위하여 지출하는 기부금
- ㉣ 불우이웃을 돕기 위하여 지출하는 기부금
- ㉤ 국민체육진흥기금으로 출연하는 기부금

- ① 1개                      ② 2개                      ③ 3개                      ④ 4개

18. 일반기업과 중소기업의 「법인세법」 관련 규정의 적용에 차이가 없는 것은?

- ① 미환류소득에 대한 법인세 납세의무자
- ② 이월결손금 공제한도
- ③ 이자소득 원천징수세율
- ④ 최저한세율

19. 「소득세법」상 사업소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 거주자의 사업소득금액을 계산할 때 이전 과세기간으로부터 이월된 소득금액은 해당 과세기간에 소득금액을 계산할 때 총수입금액에 산입하지 아니한다.
  - ② 사업소득금액은 해당 과세기간의 총수입금액에서 이에 사용된 필요경비를 공제한 금액으로 하며, 필요경비가 총수입금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 없는 것으로 한다.
  - ③ 해당 과세기간 전의 총수입금액에 대응하는 비용으로서 그 과세기간에 확정된 것에 대해서는 그 과세기간 전에 필요경비로 계상하지 아니한 것만 그 과세기간의 필요경비로 본다.
  - ④ 법령에 따라 의무적으로 납부하는 것이 아닌 공과금은 사업소득금액을 계산할 때 필요경비에 산입하지 아니한다.

20. 「소득세법」상 근로소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 건설공사에 종사하는 자로서 동일한 고용주에게 계속하여 1년 이상 고용된 자는 일용근로자로 보지 아니한다.
  - ② 법인의 임원 또는 종업원이 해당 법인으로부터 부여받은 주식 매수선택권을 해당 법인 등에서 퇴직한 후 행사함으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당한다.
  - ③ 종업원이 주택의 구입·임차에 소요되는 자금을 저리 또는 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당한다.
  - ④ 주주 또는 출자자가 아닌 임원(주권상장법인의 소액주주인 임원 포함)과 임원이 아닌 종업원 및 국가·지방자치단체로부터 근로소득을 지급받는 사람이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당하지 아니한다.

21. 다음은 소득세 과세표준 확정신고 등에 관한 설명이다. 옳지 않은 것은?
- ① 납세지 관할 세무서장은 종합소득과세표준 확정신고시에 제출된 신고서나 그 밖의 서류에 미비한 사항 또는 오류가 있을 때에는 그 보정을 요구할 수 있다.
  - ② 종합소득금액이 있는 거주자가 사망한 경우 그 상속인은 다음 연도 5월 1일부터 5월 31일까지 사망일이 속하는 과세기간에 대한 그 거주자의 과세표준을 신고하여야 한다.
  - ③ 납부할 세액이 1천만 원을 초과하는 자는 납부할 세액의 일부를 납부기한이 지난 후 2개월 이내에 분할납부할 수 있다.
  - ④ 거주자가 출국하는 경우 출국일이 속하는 과세기간의 과세표준을 출국일 전날까지 신고하여야 한다.

22. 다음 보기 중 「소득세법」상 양도소득세 과세대상에 해당되는 것을 모두 고른 것은?

<보기>	
㉠ 이혼으로 인하여 재산분할하는 경우	㉡ 타인의 건물과 교환하는 경우
㉢ 환지처분으로 지목 또는 지번이 변경되거나 보류지로 중단되는 경우	㉣ 위자료를 부동산으로 대물변제하는 경우
㉤ 법인에 대한 현물출자의 경우	㉥ 법원의 확정판결에 의한 신탁해지를 원인으로 하는 소유권 이전의 경우
㉦ 공유토지의 소유지분별 단순분할의 경우	

- ① ㉠, ㉡, ㉣
- ② ㉠, ㉡, ㉣, ㉦
- ③ ㉡, ㉣, ㉤
- ④ ㉡, ㉣, ㉥, ㉦

23. 「소득세법」상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 거주자란 국내에 주소를 두거나 183일 이상의 거소를 둔 개인을 말한다.
  - ② 「소득세법」에 따른 거소는 주소지 외의 장소 중 상당기간에 걸쳐 거주하는 장소로서 주소와 같이 밀접한 생활관계가 형성된 장소를 말한다.
  - ③ 외국을 항행하는 항공기의 승무원의 경우 그 승무원이 근무기간 외의 기간 중 통상 체재하는 장소가 국내에 있는 때에는 해당 승무원의 주소는 국내에 있는 것으로 본다.
  - ④ 「소득세법」상 각자의 소득에 대한 소득세를 납부할 의무를 지고 있는 개인은 거주자와 비거주자로서 국내원천소득이 있는 개인뿐이다.

24. 「소득세법」상 이자소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 이자소득을 발생시키는 거래 또는 행위와 이를 기초로 한 파생상품이 결합된 경우 해당 파생상품의 거래 또는 행위로부터의 이익은 이자소득으로 과세된다.
  - ② 국외에서 받는 예금(적금·부금·예탁금 및 우편대체를 포함)의 이자는 이자소득이 아니다.
  - ③ 비영업대금의 이익은 이자소득에 해당하며, 금전의 대여를 사업목적으로 하지 아니하는 자가 일시적·우발적으로 금전을 대여함에 따라 지급받는 이자 또는 수수료 등으로 한다.
  - ④ 직장공제회 초과반환금은 이자소득에 해당하며, 그 수입시기는 약정에 따른 납입금 초과이익 및 반환금 추가이익의 지급일을 원칙으로 한다.

25. 「소득세법」의 기타소득 중 거주자가 받은 금액의 80%에 상당하는 금액(실제 소요된 금액이 80%를 초과하는 경우 그 초과금액 포함)을 필요경비로 인정하는 것은?
- ① 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 지급받는 강연료
  - ② 체육진흥투표권의 구매자가 받는 환급금
  - ③ 유실물의 습득으로 인한 보상금
  - ④ 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금과 배상금 및 부당이득 반환 시 지급받는 이자. 다만, 주택임주 지체상금은 제외한다.

26. 「소득세법」상 기본공제와 추가공제에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 한부모공제와 부녀자공제에 모두 해당하는 경우에는 한부모공제를 적용한다.
  - ② 인적공제대상자 판정에 있어 과세기간 종료일 전에 사망한 사람 또는 장애가 치유된 사람에 대해서는 사망일 전 날 또는 치유일 전 날의 상황에 따른다.
  - ③ 기본공제 대상자인 75세의 아버지가 대통령령으로 정하는 장애인에 해당한다면 인적공제액은 총 450만 원이다.
  - ④ 기본공제와 추가공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 공제액은 다음 과세기간으로 이월하여 공제할 수 있다.

27. 「소득세법」상 의제배당에 해당하는 것은?
- ① 법인으로 보는 단체로부터 받는 배당금 또는 분배금
  - ② 「법인세법」에 따라 배당으로 처분된 금액
  - ③ 외국법인으로부터 받는 이익이나 잉여금의 배당 또는 분배금
  - ④ 법인의 이익잉여금의 자본전입으로 인하여 받는 무상주의 액면가액

28. 다음 중 「소득세법」상 중간예납의무가 있는 자는?
- ① 해당 과세기간 중 사업을 개시한 자
  - ② 사업소득 중 수시부과하는 소득만 있는 자
  - ③ 이자소득, 배당소득, 근로소득, 연금소득 또는 기타소득만 있는 자
  - ④ 해당 과세기간에 사업소득이 있는 거주자로서 직전년도에 납부하였거나 납부할 세액이 없는 자

29. 「부가가치세법」상 매입세액에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 「개별소비세법」상 자동차(영업용 제외)의 구입과 유지에 관한 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다.
  - ② 공급자가 세금계산서를 발급하지 않는 경우 공급받는 자는 관할 세무서장의 확인을 받아 매입자발행세금계산서를 발급할 수 있으며 해당 매입세액은 매출세액에서 공제할 수 있다.
  - ③ 회사 업무에 관한 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액은 공제되지 않는다.
  - ④ 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액이라도 세금계산서를 교부받은 경우에는 그 관련 매입세액을 공제 받을 수 있다.

30. 「부가가치세법」상 공급시기와 관련된 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 부동산임대용역을 2013년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지 공급하고 그 대가를 선불로 받은 경우 해당 용역의 공급시기는 예정신고기간 또는 과세기간 종료일이 된다.
  - ② 기계장치를 2016년 2월 3일에 인도하고 그 대가를 3회에 걸쳐 분할하여 지급(같은 해 5월 3일, 7월 3일, 9월 3일)받기로 한 때에는 대가의 각 부분을 받기로 한 때가 공급시기가 된다.
  - ③ 세금계산서는 원칙적으로 재화 또는 용역의 공급시기에 교부되어야 한다.
  - ④ 재화를 외상판매할 경우 해당 거래의 공급시기는 재화가 인도되거나 이용이 가능하게 되는 때로 한다.
31. 「부가가치세법」상 간이과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 간이과세자 중 음식점업과 제조업을 영위하는 자는 의제매입세액공제를 받을 수 있으나, 그 이외의 업종을 영위하는 자는 의제매입세액공제를 받을 수 없다.
  - ② 납부세액은 해당 과세기간의 공급대가의 합계액에 해당 업종의 부가가치율과 세율을 곱하여 계산된다.
  - ③ 간이과세자는 재화나 용역의 공급 시 영수증을 교부하여야 한다. 다만, 상대방이 사업자등록증을 제시하고 세금계산서의 교부를 요구하는 경우에 한하여 세금계산서를 교부할 수 있다.
  - ④ 간이과세자가 일반과세자에 관한 규정을 적용받기 위하여 간이과세 포기신고를 한 경우에는 그 적용받고자 하는 달의 1일부터 3년이 되는 날이 속하는 과세기간까지는 일반과세자에 관한 규정을 적용받아야 한다.
32. 매입세액이 불공제된 경우에도 「부가가치세법」상 재화의 공급의제로 볼 수 있는 것은? (단, 사업자는 사업자단위과세자와 총괄납부사업자가 아니다.)
- ① 사업자가 취득한 재화를 자기의 고객이나 불특정 다수인에게 증여하는 경우
  - ② 사업장이 둘 이상 있는 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 판매할 목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 것
  - ③ 사업자가 폐업할 때 자기가 생산하거나 취득한 재화 중 남아 있는 재화
  - ④ 사업자가 생산한 재화를 사업과 관계없이 자기의 개인적인 목적으로 사용·소비한 것
33. 「부가가치세법」상 과세표준에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 금전 이외의 대가를 받는 경우에는 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가를 공급가액으로 함을 원칙으로 한다.
  - ② 계약 등에 의하여 확정된 대가의 지급지연으로 인하여 지급받는 연체이자도 과세표준에서 공제하지 않는다.
  - ③ 사업자가 재화 또는 용역을 공급받는 자에게 지급하는 장려금은 과세표준에서 공제하지 않는다.
  - ④ 통상적으로 용기 또는 포장물 해당 사업자에게 반환할 것을 조건으로 용기대금과 포장비용을 공제한 금액으로 공급하는 경우 그 용기대금과 포장비용은 공급가액에 포함하지 않는다.
34. 다음 중 「부가가치세법」상 영세율과 면세에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 면세사업자는 원칙적으로 「부가가치세법」상 납세의무를 부담하지 않는다.
  - ② 면세포기를 신고한 사업자는 신고한 날의 다음 달부터 3년간 부가가치세를 면제받지 못한다.

- ③ 영세율을 적용받기 위하여 면세를 포기할 수 있으며, 이때에는 과세관청의 승인을 필요로 하지 않는다.
  - ④ 영세율이 적용되는 경우 이전 단계까지 과세된 부가가치세가 환급되는 결과가 나타나지만, 면세의 경우에는 환급되지 않는다.
35. 「부가가치세법」상 사업자등록에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 사업자등록은 사업장마다 이루어져야 함이 원칙이나 둘 이상의 사업장이 있는 사업자의 경우 사업자단위로 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 등록을 신청할 수 있다.
  - ② 사업자등록을 하지 않을 경우 사업자등록 신청 전의 매입세액은 매출세액에서 원칙적으로 공제하지 못한다.
  - ③ 사업자등록에 따른 등록번호는 사업장마다 관할 세무서장이 부여한다. 다만, 사업자단위로 신청을 한 경우에는 예외적으로 한 개의 등록번호를 부여한다.
  - ④ 사업자등록 신청을 받은 세무서장은 사업자등록증을 신청일로부터 5일(토요일, 공휴일, 근로자의 날은 산정에서 제외한다)이내에 신청자에게 발급하여야 한다.
36. 「상속세 및 증여세법」상 상속세 비과세 항목 중 옳지 않은 것은?
- ① 「문화재보호법」에 따른 시지정문화재 보호구역의 토지
  - ② 3천만 원 상당의 족보와 제구
  - ③ 「정당법」에 따른 정당에 유증한 재산
  - ④ 근로복지진흥기금에 유증한 재산
37. 「상속세 및 증여세법」상 상속세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 배우자 상속공제의 최대금액은 20억 원이다.
  - ② 기초공제 금액은 2억 원이다.
  - ③ 상속개시일 전 10년 이내에 피상속인이 상속인에게 진 증여채무는 공제되는 채무에서 제외한다.
  - ④ 금융재산상속공제대상에 최대주주가 보유하고 있는 주식은 포함되지 않는다.
38. 「국세징수법」상 즉시 압류를 해제해야 하는 경우에 해당하지 않는 것은?
- ① 납부·충당·공매의 중지·부과의 취소 또는 그 밖의 사유로 압류할 필요가 없게 된 경우
  - ② 제3자의 소유권 주장이 상당한 이유가 있다고 인정하는 경우
  - ③ 확정 전 보전압류의 통지를 받은 자가 납세담보를 제공하고 압류 해제를 요구한 경우
  - ④ 압류 후 재산가치가 변동하여 그 재산가치가 징수하여야 할 체납액 전액을 현저히 초과한 경우
39. 다음 중 「국세징수법」에서 규정하고 있는 납기전 징수의 사유로 옳지 않은 것은?
- ① 납세관리인을 정하지 아니하고 국내에 주소 또는 거소를 두지 아니하게 된 때
  - ② 「어음법」 및 「수표법」에 따른 어음교환소에서 거래정지처분을 받은 때
  - ③ 법인이 해산한 때
  - ④ 「국제조세조정에 관한 법률」에 따라 상호합의절차가 진행 중인 때
40. 다음 중 「지방세기본법」에서 규정하고 있는 지방세는?
- ① 인지세
  - ② 교통·에너지·환경세
  - ③ 담배소비세
  - ④ 주세