

2007. 12. 16 국세청 세무직 시험

김석주 **탕세법** 문제해설

합 격!
적 중!



김석주 교수

이그잼고시학원 세법 전임교수



수험의 정석! 합격의 테크닉!!

이그잼고시학원

1588-2976

www.exam.co.kr

노량진역 맞은편 맥도날드 옆 이그잼고시학원빌딩

격을 드립니다!

돌1강세법 (월 · 화 09:50~12:50)

국세청 12. 16일 세무직 시험 출제 해설 [(핵) 형]

01. [정답] ②

[해설] "체납처분비"라 함은 「국세징수법」 중 체납처분에 관한 규정에 의한 재산의 압류·보관·운반
과 매각에 소요된 비용(매각을 대행시키는 경우 그 수수료를 포함한다)을 말한다.

02. [정답] ②

[해설] 징수유예한 기간 중에 체납처분을 할 수 없지만, 교부청구를 하는 것은 가능하다.

03. [정답] ①

[해설] 기타소득금액을 계산할 때에 필요경비에 관한 규정은 다음과 같다.

구분	내 용
총수입금액 × 80%	1. 상금·현상금·포상금·보로금 또는 이에 준하는 금품 중 공익법인이 주무관청 의 승인을 얻어 시상하는 상금과 부상 2. 지역권·지상권(지하 또는 공중에 설정된 권리를 포함한다)을 설정 또는 대여하고 받는 금품 3. 전속계약금 4. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료 등의 대가를 받는 용역 5. 라디오·텔레비전방송 등을 통하여 해설·계몽 또는 연기의 심사 등을 하고 보수 또는 이와 유사한 성질의 대가를 받는 용역 6. 변호사·공인회계사등 기타 전문적 지식 또는 특별한 기능을 활용하여 보수 또는 기타 대가를 받고 제공하는 용역 7. 일시적 문예창작소득 8. 주택임주 지체상금
Max[①, ②] ① 증빙에 의하여 확인 되는 필요경비 ② 총수입금액 × 80%	광업권·어업권·산업재산권 및 산업정보, 산업상 비밀, 상표권·영업권(점포임 차권을 포함한다), 토사석의 채취허가에 따른 권리, 지하수의 개발·이용권 그 밖에 이와 유사한 자산이나 권리를 양도하거나 대여하고 그 대가로 받는 금품
증빙에 의하여 확인되 는 실제 필요경비	그 외의 기타소득

04. [정답] ③

[해설] 익금불산입하는 것은 다음과 같다.

- ㄹ. 주식의 포괄적 교환차익 : 상법상 자본준비금으로 지주회사의 설립의 지원을 목적으로 한다.
- ㄴ. 감자차익 : 상법상 자본준비금으로 자본거래로 인한 잉여금으로 익금불산입항목이다.
- ㄷ. 부가가치세 매출세액 : 부가가치세 예수금으로 부채에 해당된다.
- ㄷ. 이월익금 : 전년도에 과세된 소득으로 이중과세를 방지할 목적으로 익금불산입한다.

세법의 체계를 잡아주는 강의!

05. [정답] ③

[해설] 체납액의 100분의 30이상을 납부한 경우에는 명단을 공개하지 아니한다.

06. [정답] ①

[해설] 대손금과 장려금은 과세표준에서 공제하지 아니한다.

07. [정답] ③

[해설] 소득세의 원천징수의무자가 법인인 경우에는 법인의 본점 또는 주사무소를 납세지로 함을 원칙으로 한다.

08. [정답] ④

[해설] 자본금과 적립금조정명세서(을) 표에 반영되는 것은 세무조정사항 중 유보 또는 △유보로 처분된 금액이다. 당기말 현재 완공되지 아니한 고정자산에 대한 차입금의 지급이자를 법인이 기간비용(손금)으로 계상한 금액은 손금불산입·유보로 소득처분하며, 이는 완공된 사업연도에 상각부인액으로 본다.

09. [정답] ③

[해설] ① 영세율 사업자의 경우에는 부가가치세법상 사업자에 해당되므로 사업자등록을 하여야 한다.

② 조기환급기간을 신고한 경우 조기환급신고기한으로부터 15일 이내에 환급세액을 환급한다.

④ 간이과세자의 과세표준은 부가가치세액이 포함된 공급대가로 한다.

10. [정답] ②

[해설] 배당소득 중 출자공동사업자의 배당소득에 대하여만 부당행위계산부인규정을 적용하고, 그 외의 배당소득에 대하여는 부당행위계산부인규정을 적용하지 아니한다.

11. [정답] ③

[해설] 법인으로 보는 법인격이 없는 단체는 그 신청에 대하여 관할세무서장으로부터 승인을 얻은 날이 속하는 과세기간과 그 과세기간 종료일부터 **3년이 되는 날**이 속하는 과세기간까지는 거주자로 변경할 수 없다.

12. [정답] ④

[해설] ① 교부청구는 소멸시효의 중단의 사유이다.

② 퇴직금 등은 그 총액의 2분의 1을 초과할 수 없다.

③ 납기전징수의 경우 당해 고지서가 도달한 날에 이미 납부기한이 경과한 때에는 도달일을 납부기한으로 한다.

격을 드립니다!

돌1강세법 (월 · 화 09:50~12:50)

13. [정답] ①

[해설] 조기환급이 아닌 경우(일반환급)에는 과세기간 단위로 환급을 하므로, 예정신고할 때에는 환급을 허용하지 아니하고 확정신고할 때에만 환급을 허용한다.

14. [정답] ①

[해설] 감가상각의제규정이 적용되는 경우 당해 자산에 대하여 법인이 정률법을 적용하면, 다음 과세기간에 일반적인 경우보다 상각범위액이 축소되는 효과가 발생한다.

15. [정답] ③

[해설] 담보권이 설정된 재산을 매각하는 경우에 “저당권에 의하여 담보된 채권”과 “종합소득세”의 우선순위는 저당권설정일과 당해 국세의 법정기일과의 시간의 순서에 따라 배분순위를 정한다. 이 경우 종합소득세의 신고일(법정기일)이 저당권 설정일에 우선하므로 종합소득세가 저당권에 의하여 담보된 채권에 우선한다.

16. [정답] ②

[해설] ① 임대보증금에 대한 간주익금은 익금산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.
③ 지정기부금의 한도초과액과 비지정기부금은 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.
④ 채권자불분명사채이자자는 손금불산입하고, 원천징수세액에 상당하는 금액은 기타사외유출로 소득처분할 수 있다. 그러므로 상여로 처분하는 것은 틀린다.

17. [정답] ④

[해설] 면세재화를 원재료로 하여 과세재화를 공급하는 사업자에 대하여 의제매입세액공제를 받을 수 있다.

18. [정답] ①

[해설] 특수관계자로부터 고가매입을 하는 경우 법인세법의 두 가지 규정이 적용된다. 첫째는 세무상 취득가액에 관한 규정으로 시가초과액은 세무상 취득가액에 포함되지 아니한다. 둘째는 부당행위계산부인규정이 적용된다.

(1) 회사의 분개 : (차) 토지 2억5천만원 (대) 현금 2억5천만원

(2) 세무상 분개 : (차) 토지 2억원 (대) 현금 2억5천만원

손금 5천만원

(3) 세무조정

① 취득가액의 차이 <손금산입> 5천만원 △유보

② 부당행위계산부인 <익금산입> 5천만원 상여(귀속자가 출자자이며 임원이다)

세법의 체계를 잡아주는 강의!

19. [정답] ④

[해설] 공동사업장을 1거주자로 보아 소득금액을 계산하므로, 접대비한도초과액, 지정기부금한도초과액을 공동사업자별로 계산하는 것이 아니라, 공동사업장 전체를 1거주자로 보아 한도시부인을 한다.

20. [정답] ②

[해설] 주택에 대한 종합부동산세의 과세표준은 주택의 공시가격을 합산한 금액에서 6억원을 차감한 금액으로 하며, 이 경우 그 금액이 영보다 적은 경우에는 없는 것으로 본다.