

세법 박창한

① 기타인건비 ② 인건비
③ 기타사외유출 ④ 상여

- ① 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역의 공급이 영세율 적용의 대상이 되는 경우, 부가가치세의 면제를 받지 아니하고자 하는 사업자는 면세포기신고를 할 수 있으며 신고한 날로부터 3년간은 부가가치세의 면제를 받지 못한다.
- ② 영세율은 사업자가 비거주자나 외국법인인 경우에는 그 외국에서 대한민국의 거주자 또는 내국법인에 대하여 동일한 면세를 하는 경우에만 적용한다.
- ③ 토지의 공급은 면세되나 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역을 제외한 토지의 임대용역의 공급은 과세된다.
- ④ 임대주택에 부가가치세가 과세되는 사업용건물이 함께 설치된 경우에는 주택면적과 사업

용건물면적의 상대적인 크기에 상관없이 주택부분에 대하여는 면세하고 사업용건물에 대하여는 과세한다.

정답 3 ④

주택부분의 면적이 사업용 건물부분의 면적보다 큰 때에는 그 전부를 주택의 임대료 보고, 주택부분의 면적이 사업용 건물부분의 면적과 같거나 그보다 작은 때에는 주택부분 이외의 사업용 건물부분은 주택의 임대료 보지 아니한다.

4. 법인세법상 영리내국법인의 익금과 손금에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내국법인이 근로자(임원 제외)와 사전에 서면약정을 하고, 이에 따라 잉여금의 처분에 의하여 그 근로자에게 지급하는 성과배분상여금은 손금에 산입하지 않는다.
- ② 특수관계자가 아닌 개인으로부터 유가증권을 시가에 미달하는 가격으로 매입하는 경우 시가와 당해 매입가격의 차액에 상당하는 금액은 익금에 해당하지 않는다.
- ③ 법인의 감자에 있어서 주주의 소유주식의 비율에 의하지 아니하고 일부 주주의 주식을 소각하는 자본거래로 인하여 법인이 특수관계자인 다른 주주에게 이익을 분여한 경우 그 분여받은 이익은 익금에 해당한다.
- ④ 비영업용 소형승용차의 유지에 관한 부가가치세 매입세액(자본적 지출은 제외)은 손금에 산입한다.

정답 4 ①

잉여금의 처분에 의한 성과금은 원칙적으로는 손금으로 처리할 수 없지만, 내국법인이 근로자[임원은 제외]와 성과산정지표 및 그 목표, 성과의 측정 및 배분방법 등에 대하여 사전에 서면으로 약정하고 이에 따라 그 근로자에게 지급하는 성과배분상여는 예외적으로 손금으로 인정한다.

5. 다음 중 결산조정과 신고조정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 파손·부패로 인한 채고자산의 평가차손의 손금산입은 결산조정사항이다.
- ② 일시상각충당금의 손금산입은 본래 결산조정사항이나, 신고조정도 허용된다.
- ③ 「상법」에 따른 소멸시효가 완성된 외상매출금 및 미수금의 손금산입은 결산조정사항이다.
- ④ 대손충당금의 손금산입은 결산조정사항이다.

정답 5 ③

소멸시효가 완성된 외상매출금 및 미수금의 손금산입은 신고조정사항이다.

6. 법인세법은 일정한 자산에 대하여 법인이 기한 내에 평가방법을 신고하지 않는 경우에는 납세지 관할세무서장이 법인세법에서 규정한 방법에 따라 평가하도록 규정하고 있다. 이러

한 경우 재고자산(매매목적 부동산 제외)과 유가증권에 대한 법인세법상 평가방법이 바르게 연결된 것은?

- | | 재고자산 | 유가증권 |
|---|-------|-------|
| ① | 후입선출법 | 총평균법 |
| ② | 선입선출법 | 총평균법 |
| ③ | 총평균법 | 이동평균법 |
| ④ | 이동평균법 | 개별법 |

정답 6 ②

무신고시의 평가방법은 재고자산은 선입선출법(부동산은 개별법), 유가증권은 총평균법으로 한다.

7. 상속세 및 증여세법상 상속세의 과세대상 및 납세의무에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 상속재산에는 피상속인의 일신에 전속하는 것으로서 피상속인의 사망으로 인하여 소멸되는 것도 포함된다.
- ② 피상속인의 사망으로 인하여 지급받는 생명보험의 보험금으로서 피상속인이 보험계약자인 보험계약에 의하여 지급받는 것은 상속재산에서 제외된다.
- ③ 수유자가 영리법인인 경우에는 상속세를 납부할 의무가 있다.
- ④ 비거주자가 사망한 경우에는 상속개시일 현재 국내에 있는 비거주자의 모든 상속재산에 대하여 상속세를 부과한다.

정답 7 ④

- ① 상속재산에는 피상속인의 일신에 전속하는 것으로서 피상속인의 사망으로 인하여 소멸되는 것은 상속재산에서 제외한다.
- ② 피상속인의 사망으로 인하여 지급받는 생명보험의 보험금으로서 피상속인이 보험계약자인 보험계약에 의하여 지급받는 것은 상속재산으로 본다.
- ③ 수유자가 영리법인인 경우에는 납부할 상속세를 면제한다. 즉, 영리법인은 상속세를 납부할 의무가 없다.

8. 부가가치세법상 부가가치세의 과세대상이 되는 재화의 공급으로만 묶인 것은?

- ㄱ. 질권의 목적으로 동산을 제공하는 것
- ㄴ. 사업자가 사업을 폐업하는 경우 남아 있는 재화
(매입세액이 공제되지 아니한 재화 제외)
- ㄷ. 장기할부판매계약에 의하여 재화를 양도하는 것
- ㄹ. 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도 또는 양도하는 건본품
- ㅁ. 현물출자에 의하여 재화를 양도하는 것

① ㄱ, ㄴ, ㄷ

② ㄱ, ㄷ, ㄹ

③ ㄴ, ㄷ, ㄹ

④ ㄷ, ㄹ, ㄹ

정답 8 ③

1) 재화의 공급은 다음에 규정하는 것으로 한다.

- ① 현금판매·외상판매·할부판매·장기할부판매·조건부 및 기한부판매·위탁판매 기타 매매계약에 의하여 재화를 인도 또는 양도하는 것
- ② 자기가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화에 공작을 가하여 새로운 재화를 만드는 가공계약에 의하여 재화를 인도하는 것
- ③ 재화의 인도대가로서 다른 재화를 인도받거나 용역을 제공받는 교환계약에 의하여 재화를 인도 또는 양도하는 것
- ④ 경매·수용·현물출자 기타 계약상 또는 법률상의 원인에 의하여 재화를 인도 또는 양도하는 것

2) 재화의 공급으로 보지 않는 것

위의 규정에 불구하고 다음 중 어느 하나에 해당하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

1. 특정 창고증권의 양도

- ① 조달청장이 발행하는 창고증권의 양도로서 임치물의 반환이 수반되지 아니하는 것
- ② 런던금속거래소의 지정창고(보세구역 안에 소재한 것에 한함)에 보관된 물품에 대하여 동 거래소의 지정창고가 발행하는 창고증권의 양도로서 임치물의 반환이 수반되지 아니하는 것
- ③ 사업자가 위탁가공을 위하여 원자재를 국외의 수탁가공사업자에게 대가 없이 반출하는 것

2. 공매·강제경매·담보권 실행을 위한 경매

3. 수용(수용절차에 있어서 수용대상인 재화의 소유자가 해당 재화를 철거하는 조건으로 그 재화에 대한 대가를 받는 것)

4. 담보(양도담보 포함)

5. 사업양도(포괄적양도)

6. 물납

9. 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 신탁법상 신탁재산의 개발·관리 등 신탁업무를 처리함에 있어서의 사업자 및 이에 따른 부가가치세 납세의무자는 수탁자가 된다.

② 부가가치세의 납세의무자는 국가, 지방자치단체, 지방자치단체조합 및 법인격 없는 재단을 포함한다.

③ 청산 중에 있는 내국법인은 상법의 규정에 의한 계속등기여부에 불구하고 사실상 사업을

계속하는 경우에는 납세의무가 있다.

④ 농민이 자기농지의 확장 또는 농지개량작업에서 생긴 토사석을 일시적으로 판매하는 경우에는 납세의무가 없다.

정답 9 ①

위탁매매 또는 대리인에 의한 매매를 할 때에는 위탁자 또는 본인이 직접 재화를 공급하거나 공급받은 것으로 본다.

10. 소득세법상 토지의 소유권이 다음의 사유로 이전되었을 경우 양도소득세 과세대상에 해당되는 것만을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 채무자의 변제에 충당
- ㄴ. 타인의 건물과 교환
- ㄷ. 체비지로 충당
- ㄹ. 공익사업 시행자의 수용
- ㅁ. 부동산업자의 상가 신축판매

① ㄱ, ㄴ, ㄷ

② ㄱ, ㄴ, ㄹ

③ ㄴ, ㄷ, ㄹ

④ ㄷ, ㄹ, ㅁ

정답 10 ②

등기 또는 등록에 관계없이 매도, 교환, 법인에 대한 현물출자, 대물변제, 수용 등으로 인하여 그 자산이 유상으로 사실상 이전되는 것을 과세대상으로 한다.

다만, 환지처분·체비지충당, 양도담보, 신탁해지원인 소유권이전등기, 매매원인무효의 소에 의한 소유권 환원, 공유지분 단순분할 등은 양도로 보지 아니한다.

또한, 부동산업자의 상가신축판매는 계속·반복적인 행위로서 사업소득에 해당한다.

11. 소득세법상 소득세의 과세대상소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 연예인 및 직업운동선수 등이 사업활동과 관련하여 받는 전속계약금은 기타소득이다.

② 주식의 소각 또는 자본감소로 인하여 주주가 취득하는 금전의 가액이 주주가 그 주식을 취득하기 위하여 사용한 금액을 초과하는 금액은 배당소득에 해당한다.

③ 종업원이 주택의 구입에 소요되는 자금을 저리로 대여받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당한다.

④ 대통령령으로 정하는 일용근로자의 근로소득의 금액은 종합소득과세표준을 계산할 때 합산하지 아니한다.

정답 11 ①

연예인 및 직업운동선수 등이 사업활동과 관련하여 받는 전속계약금은 사업소득이다.

12. 국세기본법상 국세환급가산금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세자의 국세환급가산금에 관한 권리는 행사할 수 있는 때로부터 5년간 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ② 국세의 이중납부에 따라 발생한 국세환급금을 지급할 때에는 그 국세 납부일의 다음 날부터 지급결정을 하는 날까지의 기간과 금융회사 등의 예금이자율 등을 고려하여 법령으로 정하는 이자율에 따라 계산한 금액을 국세환급금에 가산하여야 한다.
- ③ 국세환급금으로 결정한 금액을 법으로 정하는 바에 따라 국세·가산금 또는 체납처분비에 충당하게 되는 경우에는 국세환급가산금을 국세환급금에 가산하지 아니한다.
- ④ 납세자가 법인세를 물납한 후 그 부과의 일부를 감액하는 경정 결정에 따라 환급하는 경우에는 국세환급가산금을 국세환급금에 가산하지 아니한다.

정답 12 ③

세무서장은 국세환급금(국세환급가산금을 포함한다.)을 다른 국세·가산금 또는 체납처분비에 충당한다.

13. 국세징수법상 결손처분사유로 옳지 않은 것은?

- ① 체납처분이 종결되고 체납액에 충당된 배분금액이 그 체납액에 부족한 때
- ② 체납처분의 목적물인 총재산의 추산가액이 체납처분비에 충당하고 잔여가 생길 여지가 없는 때
- ③ 사업에 현저한 손실을 받은 때
- ④ 체납자의 행방이 불명하거나 재산이 없음이 판명된 때

정답 13 ③

[결손처분 사유]

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">① 체납처분이 종결되고 체납액에 충당된 배분금액이 그 체납액에 부족한 때② 체납처분의 중지 규정에 해당하는 때③ 국세징수권의 소멸시효가 완성한 때④ 다음에 정하는 바에 의하여 징수할 가망이 없다고 인정되는 때<ul style="list-style-type: none">㉠ 체납자의 행방이 불명하거나 재산이 없다는 것이 판명된 때㉡ 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」 규정에 의하여 체납한 회사가 납부의무를 면제받게 된 때 |
|--|

14. 국세기본법상 가산세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소득세법상 지급명세서 제출의무를 부담하는 자가 이를 고의적으로 위반한 경우에는 가

산세의 한도를 두지 아니한다.

② 정부가 국세기본법에 따라 가산세를 부과하는 경우 납세자가 의무를 이행하지 아니한 데 대한 정당한 사유가 있는 때에는 해당 가산세를 부과하지 아니한다.

③ 가산세는 해당 의무가 규정된 세법의 해당 국세의 세목(稅目)으로 한다. 다만, 해당 국세를 감면하는 경우에는 가산세는 그 감면대상에 포함시키지 아니하는 것으로 한다.

④ 납세의무자가 대법원 판결과 다른 조세심판원의 결정취지를 그대로 믿어 세법에 규정된 신고·납부의무를 해태한 경우에는 가산세를 부과하지 않는다.

정답 14 ④

세법이 아닌 대법원 판결과 다른 조세심판원의 결정취지는 가산세 감면의 정당한 사유가 될 수 없다. 수험생의 입장에서 이 문제는 ①, ②, ③ 이 확실한 답이므로 ④를 택하는 방식으로 풀이하는 것이 더 낫다.

15. 국세기본법상 조세심판에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 감사원법에 따라 심사청구를 한 처분이나 그 심사청구에 대한 처분은 심판청구의 대상이 되는 처분에 포함되지 아니한다.

② 심판청구인은 변호사 이외에도 세무사 또는 세무사법의 규정에 따라 등록한 공인회계사를 대리인으로 선임할 수 있다.

③ 심판청구는 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 그 결정이 있기 전까지 당해 과세처분의 집행을 중지시킨다.

④ 조세심판관회의는 심판청구에 대한 결정을 할 때 심판청구를 한 처분보다 청구인에게 불리한 결정을 하지 못한다.

정답 15 ③

불복청구의 집행부정지의 원칙에 대한 지문이다. 이의신청·심사청구 또는 심판청구는 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 당해 처분의 집행에 효력을 미치지 아니한다.

16. 소득세법상 이자소득, 배당소득의 과세에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 이자소득금액 또는 배당소득금액을 계산할 때 필요경비에 산입할 금액은 해당 과세기간의 총수입금액에 대응하는 비용으로서 일반적으로 용인되는 통상적인 것의 합계액으로 한다.

② 발행일부터 원금 전부를 일시에 상환하기로 약정한 날까지의 기간이 10년 이상인 국가가 발행한 장기채권(조건부 채권 제외)의 이자와 할인액으로서 그 장기채권을 보유한 거주자가 그 지급자에게 분리과세를 신청한 경우 그 이자와 할인액에 대해서는 100분의 30의 세율로 원천징수한다.

③ 공동사업에서 발생하는 소득금액 중 출자공동사업자에 대한 손익분배비율에 상당하는 금액은 100분의 25의 세율로 원천징수하고 분리과세한다.

④ 직장공제회 초과반환금은 분리과세하는 것이 원칙이나 기준금액을 초과하는 경우에는 중

합과세한다.

정답 16 ②

- ① 이자소득금액 또는 배당소득금액은 필요경비가 인정되지 아니한다.
- ③ 공동사업에서 발생하는 소득금액 중 출자공동사업자에 대한 손익분배비율에 상당하는 금액은 100분의 25의 세율로 원천징수하며, 무조건 종합과세항목이다.
- ④ 직장공제회 초과반환금은 무조건 분리과세항목이다.

17. 국세기본법상 출자자의 제2차 납세의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비상장법인인 합자회사의 재산으로 그 법인이 납부할 국세에 충당하여도 부족한 경우에도 그 국세의 납세의무 성립일 현재 과점주주가 아닌 유한책임사원은 그 부족한 금액에 대하여 제2차 납세의무를 부담하지 않는다.
- ② 비상장주식회사의 재산으로 그 법인이 납부할 국세에 충당하여도 부족한 경우에도 그 국세의 납세의무 성립일 현재 과점주주로서 법인의 경영을 사실상 지배하는 자의 배우자는 그 부족한 금액에 대하여 제2차 납세의무를 부담하지 않는다.
- ③ 비상장주식회사의 재산으로 그 법인이 납부할 국세에 충당하여도 부족한 경우에는 과점주주로서 그 국세의 납세의무 성립일 현재 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하는 주식에 대한 권리를 실질적으로 행사하는 자는 그 부족한 금액에 대하여 제2차 납세의무를 진다.
- ④ 비상장주식회사의 재산으로 그 법인이 납부할 국세에 충당하여도 부족한 경우에는 그 국세의 납세의무 성립일 현재 명예회장, 회장, 사장, 부사장, 전무, 상무, 이사, 그 밖에 그 명칭에 관계없이 법인의 경영을 사실상 지배하는 과점주주는 그 부족한 금액에 대하여 제2차 납세의무를 진다.

정답 17 ②

출자자의 2차납세의무 대상자

- (1) 무한책임사원
- (2) 과점주주 중 다음 중 어느 하나에 해당하는 자
 - ① 당해 법인의 발행주식 총수 또는 출자총액의 100분의 50을 초과하는 주식 또는 출자지분에 관한 권리를 실질적으로 행사하는 자
 - ② 명예회장·회장·사장·부사장·전무·상무·이사 기타 그 명칭에 불구하고 법인의 경영을 사실상 지배하는 자
 - ③ 위의 ① 및 ②에 규정하는 자의 배우자(사실상 혼인관계에 있는 자를 포함) 및 그와 생계를 같이하는 직계존비속

18. 소득세법상 기타소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업용 고정자산과 함께 영업권을 양도하는 경우 그 대가로 받는 금품은 기타소득으로 본다.

- ② 뇌물과 알선수재 및 배임수재에 따라 받은 금품은 기타소득에 해당한다.
- ③ 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금과 배상금 중 주택임주 지체상금의 필요경비산입액은 거주자가 받은 금액의 100분의 80에 상당하는 금액과 실제 소요된 필요경비 중 큰 금액으로 한다.
- ④ 한국마사회법에 따른 승마투표권의 구매자가 받는 환급금에 대해서는 그 구매자가 구입한 적중된 투표권의 단위투표금액을 필요경비로 한다.

정답 18 ①

사업용 고정자산과 함께 영업권을 양도하는 경우 그 대가로 받는 금품은 양도소득으로 본다.

19. 국세징수법상 납세자가 국세를 체납한 때에 세무서장이 허가 등을 요하는 사업의 주무관서에 당해 납세자에 대하여 그 허가 등을 하지 아니할 것을 요구할 수 있는 사유로 옳은 것은?

- ① 국세를 포탈하고자 하는 행위가 있다고 인정되는 때
- ② 공시송달의 방법에 의하여 납세가 고지된 때
- ③ 납세자의 질병으로 납세가 곤란한 때
- ④ 납세자가 그 사업에 심한 손해를 입어 납세가 곤란한 때

정답 19 ①

[사전적 관허사업제한의 배제되는 체납의 사유]

- ① 공시송달의 방법에 의하여 납세가 고지된 때
- ② 납세자가 천재·지변·화재·전화 기타 재해를 입거나 도난을 당하여 납세가 곤란한 때
- ③ 납세자 또는 그 동거가족의 질병으로 납세가 곤란한 때
- ④ 납세자가 그 사업에 심한 손해를 입어 납세가 곤란한 때
- ⑤ 납세자에게 다음의 사유가 있는 때
 - ㉠ 강제집행을 받을 때
 - ㉡ 어음법 및 수표법에 의한 어음교환소에서 거래정지처분을 받은 때
 - ㉢ 경매가 개시된 때
- ⑥ 납세자의 재산이 다음에 해당하는 때
 - ㉣ 체납처분의 목적물인 총재산의 추산가액이 체납처분비에 충당하고 잔여가 생길 여지가 없는 때
 - ㉤ 체납처분의 목적물인 재산이 법정기일 전에 전세권·질권 또는 저당권의 설정을 등기 또는 등록한 채권의 담보가 된 재산인 경우에 그 추산가액이 체납처분비와 당해 채권금액에 충당하고 잔여가 생길 여지가 없는 때
- ⑦ 위의 ① 내지 ⑥에 준하는 사유가 있는 때

납세자에게 납세가 곤란한 사정이 있는 사실을 세무서장이 인정하는 때는 관허사업제한이 사후적으로 배제되는 사유이다.

20. 법인세법상 법인에게 귀속되는 지급이자의 손금불산입이 다음에 열거한 항목들에서 동시에 발생하는 경우, 지급이자 손금불산입의 순서로 옳은 것은?

- ㄱ. 건설자금에 충당한 차입금의 이자
- ㄴ. 채권자가 불분명한 사채이자
- ㄷ. 업무무관자산에 대한 지급이자
- ㄹ. 국외지배주주에게 지급하는 배당간주이자

- ① ㄱ → ㄴ → ㄷ → ㄹ
- ② ㄴ → ㄱ → ㄷ → ㄹ
- ③ ㄷ → ㄴ → ㄱ → ㄹ
- ④ ㄹ → ㄴ → ㄱ → ㄷ

정답 20 ④

국제조세조정에 관한 법률은 국세와 지방세에 관하여 규정하는 다른 법률보다 우선하여 적용한다. 그리고, 법인세법상 지급이자 손금불산입순서는 채권자가 불분명한 사채(私債)의 이자, 지급받은 자가 불분명한 채권·증권의 이자·할인액, 건설자금이자, 업무무관자산 등에 대한 지급이자의 순서로 한다.

참고) 국외지배주주에게 지급하는 배당간주이자
내국법인의 차입금 중 국외지배주주로부터 차입(借入)한 금액과 국외지배주주의 지급보증에 의하여 제3자로부터 차입한 금액이 그 국외지배주주가 주식 등으로 출자한 출자지분의 3배를 초과하는 경우에는 그 초과분에 대한 지급이자 및 할인료는 배당 또는 기타 사외유출로 처분된 것으로 보고 그 내국법인의 손금(損金)에 산입하지 아니한다.