

2021년 4월 17일 시행 국가직 9급 세법 기출문제(나 책형) 해설 및 총평

공단기고시학원 세법 전임
CTA 이진욱

[총평] 2021년 국가직 9급 세법개론 시험문제의 수준은 최근의 시험 중 가장 어려웠던 2020년 보다는 다소 평이했으며, 통상적인 연도의 시험과 비교하자면, 어려웠다고 보다는 지엽적인 규정들이 다소 출제가 된 특징을 보인다.

출제범위는 국세기본법 5문항, 국세징수법 2문항, 법인세법 4문항, 소득세법 4문항, 부가가치세법 4문항 및 상속세 및 증여세법 1문항의 구성으로 가장 전형적인 9급 시험문제의 구성으로 출제가 되었고, 본 강사의 주관적 입장에서 판단한 문항별 난이도는 상수준 3문항, 중수준 9문항, 하수준 8문항이 출제되어, 역시 전형적인 9급 세법시험의 난이도의 구성을 보이고 있다.

세법이 선택과목으로서 시행되는 마지막 시험으로서 역시 조정점수를 적용한다면 사회, 수학, 과학 등 타과목에 비해 상대적으로 높은 조정을 받을 것은 당연할 것이다.

최근 몇 년간 세법기출문제의 특징은 상당히 어려운 문제 및 긴 지문들로 구성되는 문제들이 출제되어 학생들의 체감난이도를 어렵게 하였으나, 올해 시험은 난이도의 문제가 아닌 지엽성의 문제가 특징적인 시험이었다. 따라서 내년부터 세법이 필수과목으로 전환되어 시행되는 과목이 되는 만큼 간단한 규정의 이해와 정리 뿐 아니라, 본규정 외의 세부규정에 대한 학습범위를 확장하는 노력도 고득점을 위해서는 필요할 것으로 생각된다. (공단기고시학원 세법전임 이진욱세무사)

<문제1> 소득세법상 납세의무 (하)

정답> ③

해설> 공유물 및 공동사업에서 발생한 국세에 대한 국세기본법상 연대납세의무 규정에도 불구하고 소득세법은 공유물 소유자 및 공동사업자에 대한 개별납세의무를 규정하고 있으며, 이러한 소득세법 규정이 국세기본법상 규정에 우선 적용된다.

<문제2> 국세기본법상 세무조사 기간 연장사유 (중)

정답> ④

해설> 국외자료의 수집, 제출 또는 상호합의절차 개시에 따라 외국 과세기관과의 협의가 필요한 경우는 세무조사기간의 연장사유가 아닌 “세무조사 중지사유”에 해당한다.

<문제3> 법인세법상 익금불산입 항목 (중)

정답> ③

해설> 채무의 출자전환으로 주식등을 발행하는 경우 그 주식 등의 시가를 초과하여 발행된 금액은 주식발행액면초과액에 해당하지 아니한다. 즉, 익금으로 본다.

<문제4> 국세기본법상 후발적사유에 의한 경정청구 (하)

정답> ①

해설> 소득이나 그 밖의 과세물건의 귀속을 제3자에게로 변경시키는 결정 또는 경정은 후발적사유에 해당하므로, 이에 따른 경정청구를 할 수 있다.

<문제5> 국세기본법상 납세의무의 확정(자동확정국세) (하)

정답> ②

해설> 국세기본법상 자동확정국세는 다음과 같다.

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

<문제6> 소득세법상 원천징수 (중)

정답> ④

해설>

- ① 근로소득에 대한 원천징수는 근로소득 간이세액표에 의한다.
- ② 공적연금소득에 대한 원천징수는 공적연금 간이세액표에 의한다.
- ③ 비거주자가 원천징수하는 소득세의 납세지는 그 비거주자의 국내사업장 소재지로 하되, 국내사업장이 없는 경우에는 그 비거주자의 거주지 또는 체류지를 납세지로 한다.

<문제7> 소득세법상 이자소득의 수입시기 (상)

정답> ③

해설> 이자소득이 발생하는 상속재산이 상속 또는 증여되는 경우에는 상속개시일 또는 증여일을 이자소득의 수입시기로 본다.

<문제8> 소득세법상 부당행위계산부인규정의 적용대상 소득 (하)

정답> ④

해설> 소득세법상 부당행위계산부인규정이 적용되는 소득은 필요경비가 인정되는 소득으로서 출자공동사업자의 배당소득, 사업소득, 기타소득 및 양도소득이 이에 해당한다.

<문제9> 부가가치세 과세표준 (중)

정답> ④

해설>

- ① 재화를 공급하고 금전 이외의 대가를 받은 경우에는 자기가 공급한 재화의 시가(500원)를 과세표준으로 한다.
- ② 특수관계인에 대한 사업용부동산 임대용역은 용역의 무상공급임에도 불구하고 해당 용역의 시가를 과세표준으로 하여 과세한다.
- ③ 무상 견본품은 부가가치세법상 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 비상각자산의 공급의제시 과세표준은 시가(1,000원)로 한다.

<문제10> 부가가치세 공급가액(과세표준) (중)

정답> ②

해설> ‘ㄱ’ 과 ‘ㄴ’은 다음과 같은 이유로 옳지 않다.

- ㄱ. 개별소비세, 교통·에너지·환경세 및 주세가 과세되는 재화 또는 용역에 대해서는 해당 개별소비세, 교통·에너지·환경세, 주세, 교육세 및 농어촌특별세 상당액은 과세표준에 포함한다.
- ㄴ. 대가로 받은 금액에 공급가액과 세액이 별도로 표시되어 있지 않은 경우 및 부가가치세가 포함되어 있는지 불분명한 경우에는 거래금액 또는 영수할 금액의 100/110에 해당하는 금액을 과세표준으로 한다.

<문제11> 국세징수법상 강제징수 (하)

정답> ①

해설> 관할 세무서장은 재판상의 가압류 또는 가처분 재산이 강제징수 대상인 경우에도 국세징수법에 따른 강제징수를 한다.

<문제12> 국세징수법상 압류 (하)

정답> ②

해설> 세무공무원은 재산을 압류하기 위하여 필요한 경우에는 체납자의 주거등을 수색할 수 있고, 해당 주거등의 폐쇄된 문·금고 또는 기구를 열게 하거나 직접 열 수 있다.

<문제13> 국세기본법상 납세의무 소멸 (하)

정답> ③

해설> 법정신고기한까지 과세표준신고서를 제출하지 아니한 경우의 제척기간은 일반거래는 7년, 역외거래는 10년으로 한다.

<문제14> 부가가치세법상 조기환급 (중)

정답> ②

해설> 예정신고분 및 조기환급신고분은 확정신고시에 이를 제외하고 신고한다.

<문제15> 부가가치세법상 용역의 공급시기 (상)

정답> ③

해설> 완성도기준지급조건부 및 중간지급조건부로 용역을 공급하는 경우 역무의 제공이 완료되는 날 이후 받기로 한 대가의 부분에 대해서는 역무의 제공이 완료되는 날을 그 용역의 공급시기로 본다.

<문제16> 상속세 및 증여세법상 상속재산 (하)

정답> ①

해설> 국민연금법에 따라 지급되는 유족연금은 비과세 연금소득에 해당한다.

<문제17> 법인세법상 과세표준과 세액의 신고 (중)

정답> ④

해설> 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 따라 감사인에 의한 감사를 받은 내국법인은 성실 신고확인서를 제출하지 아니할 수 있다.

<문제18> 국세기본법상 국제환급금의 발생일 (상)

정답> ①

해설> 적법하게 납부된 후 법률이 개정되어 환급하는 경우의 국제환급금 발생일은 그 개정된 법률의 시행일로 한다. (참고: 국제환급금 발생일은 국제환급가산금 기산일의 전날, 즉, 국제환급가산금 기산일은 국제환급금 발생일의 다음날이 된다. 따라서 국제환급금 발생일은 국제환급가산금의 기산일에서 ‘다음날’을 뺀 날로 기억하면 된다.)

<문제19> 법인세법상 소득처분 (중)

정답> ③

해설> 법인세법상 소득처분은 비영리내국법인과 비영리외국법인에 대해서도 적용된다.

<문제20> 법인세법상 손익의 귀속시기 (중)

정답> ②

해설> 임대료지급기간이 1년을 초과하는 경우 이미 경과한 기간에 대응하는 임대료 상당액과 비용은 이를 각각 당해 사업연도의 익금과 손금으로 한다. 즉, 임대손익에 있어서 장기의 경우는 발생주의가 적용되므로 “실제 지급일이 속하는 사업연도의 익금과 손금으로 한다”는 표현은 옳지 않다.