

2022년 국가직 세법개론 해설

2022년 9급 세법 시험문제는 전체적으로 쉽게 출제되었다. 난이도 상에 해당하는 문제는 출제되지 않았으며 대부분 중 또는 중하 정도였다. 시험시간이 부족하지만 않았다면 세법에서 점수를 잘 받았을 걸로 생각된다.

1. 정답 ④

재화를 수입하는 자의 부가가치세 납세지는 수입신고하는 세관의 소재지로 한다.

2. 정답 ②

원천징수하는 소득세의 납세의무 성립시기는 소득금액을 지급하는 때로 한다.

3. 정답 ①

납세자란 납세의무자(연대납세의무자와 제2차납세의무자 및 보증인 포함)와 세법에 따라 국세를 징수하여 납부할 의무를 지는 자를 말한다.

4. 정답 ④

일용근로자의 경우도 근로소득세액공제를 적용한다.

5. 정답 ③

수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 것은 재화의 수입에 해당하지 않는다.

6. 정답 ①

- ㄴ. 등기된 부동산임차권의 양도가 양도소득에 해당된다.
- ㄷ. 지상권의 양도는 양도소득에 해당된다.
- ㄹ. 영업권의 양도는 기타소득에 해당된다.

7. 정답 ③

이재민 구호금품(법정기부금)을 현물로 제공한 경우에는 장부가액으로 평가한다.

8. 정답 ④

ㄱ. 손금에 산입하지 아니한 법인세를 환급받은 금액은 익금불산입에 해당된다.

9. 정답 ①

1억원(당기순이익) - 1천만원(토지 평가이익)\* = 9천만원

\* 토지의 평가이익은 법률에 따른 평가이익이 아니므로 익금으로 인정되지 않는다.

10. 정답 ③

명의위장, 차명계좌의 이용을 통하여 세금을 탈루한 혐의에 대한 확인이 필요한 경우에 해당하는 사유로 인한 부분조사는 같은 세목 및 같은 과세기간에 대하여 2회를 초과할 수 없다.

11. 정답 ③

재해를 입은 자산에 대한 외장의 복구·도장 및 유리의 삽입에 대한 지출은 수익적 지출에 해당한다.

12. 정답 ②

납세담보를 법에서 열거한 것만 대상으로 하기 때문에 열거되지 않은 자동차나 보석은 담보로 제공할 수 없다.

13. 정답 ④

공적연금의 수입시기는 연금을 지급받기로 한 날로 한다.

14. 정답 ③

소득세의 과세기간은 사업의 개시 및 폐업에 영향을 받지 않으므로 1.1.부터 12.31.을 과세기간으로 한다.

15. 정답 ④

지정납부기한이 법에 따라 연장된 경우에는 소멸시효가 정지된다.

16. 정답 ②

부도발생일부터 6개월이 지난 어음은 대손사유 중 결산조정 사유에 해당하므로 대손금으로 계상한 날이 속하는 사업연도의 손금에 해당된다.

17. 정답 ③

매입세액불공제 금액을 찾는 문제이므로 면세사업과 공통매입세액 중 면세분을 계산하면 된다.

$$10\text{만원} + 8\text{만원}^* = 18\text{만원}$$

$$* 20\text{만원} \times 200\text{만원}/500\text{만원} = 8\text{만원}$$

18. 정답 ④

① 수시부과 후 추가소득이 없는 경우에는 신고하지 않을 수 있다.

② 부담부증여의 채무액은 양도일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내 예정신고를 하면 된다.

③ 과세전적부심사는 서면통지를 받고 30일 이내에 청구할 수 있다.

19. 정답 ③

① 역무의 제공이 완료되는 때 또는 대가를 받기로 한 때를 공급시기로 볼 수 없는 경우에는 역무제공이 완료되고 공급가액이 확정되는 때를 공급시기로 본다.

② 공급시기 전에 세금계산서를 발급하고 7일 이내 대가를 받은 경우에는 세금계산서의 발급일을 공급시기로 한다.

④ 완성도기준지급조건부로 용역을 공급하는 경우 역무의 제공이 완료되는 날 이후 받기로 한 대가의 부분에 대해서는 역무의 제공이 완료된 날을 공급시기로 본다.

20. 정답 ②

산업재산권, 원고료, 강연료의 실제 필요경비가 최소 필요경비인 60%금액보다 작으므로 기타 소득의 60%를 필요경비로 차감한다. 직무발명보상금은 500만원을 비과세하므로 과세되는 금액은 없다.

$$120\text{만원} + 120\text{만원} + 160\text{만원} = 400\text{만원}$$