

## 세 법

문 1. 「국세기본법」상 당초처분과 경정처분 간의 관계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (다툼이 있는 경우 판례에 의함)

- ① 당초처분보다 증액하는 경정처분이 있는 경우 당초처분의 소멸시효는 영향을 받지 않고 진행된다.
- ② 당초처분보다 감액하는 경정처분이 있는 경우 당초처분에 대한 채납처분절차는 감액된 범위 안에서 계속 진행된다.
- ③ 감액경정처분은 당초처분과 별개의 독립된 과세처분이 아니라 그 실질은 당초처분의 변경이다.
- ④ 당초처분에 대해 전치절차를 거친 경우라 하더라도 경정처분은 형식적으로 별개의 행위이므로 전치절차를 생략할 수 없다.

문 2. 「소득세법」상 납세의무의 범위에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 피상속인의 소득금액에 대한 소득세로서 상속인에게 과세할 것과 상속인의 소득금액에 대한 소득세는 구분하여 계산하여야 하며, 피상속인의 소득금액에 대해서 과세하는 경우에는 그 상속인이 납세의무를 진다.
- ② 원천징수되는 소득(이자소득, 배당소득 등)으로서 종합소득 과세표준을 계산할 때 합산되지 아니하는 소득이 있는 자는 그 원천징수되는 소득세에 대해서 납세의무를 진다.
- ③ 신탁업을 경영하는 자는 각 과세기간의 소득금액을 계산할 때 신탁재산에 귀속되는 소득과 그 밖의 소득을 구분하여 정리하여야 한다.
- ④ 신탁재산에 귀속되는 소득은 그 신탁의 수익자(수익자가 특별히 정해지지 아니하거나 존재하지 아니하는 경우에는 신탁의 위탁자 또는 그 피상속인)에게 귀속되는 것으로 본다.

문 3. 법인소득의 이중과세 문제를 완화하기 위한 세법상의 조치에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유동화전문회사 또는 기업구조조정투자회사 등이 배당가능 이익의 90% 이상을 배당하는 경우 그 금액을 해당 사업연도의 소득금액에서 공제한다.
- ② 비영리내국법인이 출자총액 전액을 출자한 다른 내국법인 으로부터 받은 수입배당금에 대해서는 전액을 익금불산입할 수 있다.
- ③ 지주회사가 자회사인 벤처기업으로부터 수취한 배당금에 대하여 익금불산입을 적용받기 위해서는 벤처기업 발행주식 총수 또는 출자총액의 20% 이상을 보유해야 한다.
- ④ 지주회사가 자회사 주식을 보유하여 수취한 배당금에 대하여 익금불산입을 적용받기 위해서는 그 주식을 배당기준일 현재 3개월 이상 계속 보유하고 있어야 한다.

문 4. 「부가가치세법」상 세금계산서제도에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 납세의무자는 사업자등록을 하지 않더라도 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화를 자기의 사업을 위하여 직접 사용하는 경우 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 세관장은 수입되는 재화에 대하여 대통령령이 정하는 바에 따라 세금계산서를 수입자에게 발급하여야 한다.
- ④ 사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 도래하기 전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일부터 10일 이내에 대가를 지급받는 경우에는 정당한 세금계산서를 발급한 것으로 본다.

문 5. 국세환급가산금의 기산일에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 국세는 분할납부하지 않는다고 가정한다)

- ① 「법인세법」, 「소득세법」, 「부가가치세법」, 「개별소비세법」, 「주세법」 또는 「교통·에너지·환경세법」에 따른 환급세액의 신고 또는 잘못 신고함에 따른 경정으로 인하여 환급하는 경우 - 경정결정일
- ② 적법하게 납부된 후 법률이 개정되어 발생한 국세환급금 - 개정된 법률의 시행일
- ③ 착오납부, 이중납부 또는 납부 후 그 납부의 기초가 된 신고 또는 부과를 경정하거나 취소함에 따라 발생한 국세환급금 - 국세의 납부일
- ④ 적법하게 납부된 국세의 감면으로 발생한 국세환급금 - 감면 결정일

문 6. 「국세징수법」상 납기 전에 국세를 징수할 수 있는 사유에 해당 하는 것은 모두 몇 개 인가?

- 세무서장의 통고처분을 받은 때
- 법인이 해산한 때
- 경매가 시작된 때
- 기업의 구조조정절차가 시작된 때
- 국세의 채납으로 채납처분을 받을 때
- 「어음법」 및 「수표법」에 따른 어음교환소에서 거래 정지처분을 받은 때
- 납세자의 사업이 중대한 위기에 처한 때
- 강제집행을 받을 때

- ① 4개
- ② 5개
- ③ 6개
- ④ 7개

문 7. 증여세와 소득세의 상관관계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소득세의 과세대상인 소득의 개념을 순자산증가설로 이해하면 수증자산도 소득세의 과세대상이 될 수 있다.
- ② 「상속세 및 증여세법」은 기본적으로 수증자에게 증여세가 과세되는 경우에는 소득세를 부과하지 않도록 규정하고 있다.
- ③ 특수관계인에게 양도한 재산을 그 특수관계인(이하 “양수자”라 한다)이 양수일부터 3년 이내에 당초 양도자의 배우자 등에게 다시 양도한 경우에는 양수자가 그 재산을 양도한 당시의 재산가액을 그 배우자 등이 증여받은 것으로 추정하여 이를 배우자 등의 증여재산가액으로 한다. 다만, 당초 양도자 및 양수자가 부담한 「소득세법」에 따른 결정세액을 합친 금액이 그 배우자 등이 증여받은 것으로 추정할 경우의 증여세액보다 큰 경우에는 그러하지 아니하다.
- ④ 거주자가 양도일부터 소급하여 5년 이내에 그 배우자로부터 증여받은 토지를 양도한 경우에 양도차익을 계산함에 있어서 취득가액을 그 배우자의 취득가액으로 하여 계산할 수 있는 경우가 있는데, 이 경우 거주자가 증여받은 자산에 대하여 납부한 증여세는 그 거주자의 양도차익 계산에서 필요경비로 산입한다.

문 8. 다음은 (주)甲의 제5기(2012년 1월 1일 ~ 12월 31일)에 발생한 할부판매와 관련된 자료이다. 회사는 결산상 회수기일도래기준을 적용하여 수익을 인식하고 있다. 아래의 자료 이외에 고려해야 할 다른 사항이 없다고 가정할 때, (주)甲이 제5기에 익금으로 인식할 금액은? (단, 회사는 제5기에 익금을 최대한 적게 인식하는 방향으로 결정하였다고 가정한다)

| 구분  | 총판매대금        | 인도일          | 제5기 대금 회수액  | 계약서상의 대금회수조건                 |
|-----|--------------|--------------|-------------|------------------------------|
| A제품 | 120,000,000원 | 2012년 3월 30일 | 30,000,000원 | 인도 후 매 6개월마다 30,000,000원씩 회수 |
| B제품 | 60,000,000원  | 2012년 6월 30일 | 40,000,000원 | 인도 후 매 3개월마다 20,000,000원씩 회수 |

- ① 30,000,000원                      ② 70,000,000원  
 ③ 90,000,000원                      ④ 180,000,000원

문 9. 「국세기본법」상 기간과 기한에 대한 설명으로 옳지 않은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 우편으로 과세표준신고서를 제출한 경우로서 통신일부인이 찍히지 아니하였거나 분명하지 아니한 경우에는 신고서가 도달한 날에 신고된 것으로 본다.  
 ㄴ. 신고기한일이나 납부기한일에 프로그램의 오류로 국세 정보통신망의 가동이 정지되어 전자신고 또는 전자납부를 할 수 없게 되는 경우에는 그 장애가 복구되어 신고 또는 납부할 수 있게 된 날을 기한으로 한다.  
 ㄷ. 천재지변 등의 사유로 세법에서 규정하는 신고 또는 납부를 정해진 기한까지 할 수 없다고 관할 세무서장이 인정하는 경우에는 납세자의 신청이 없는 경우에도 그 기한을 연장할 수 있다.  
 ㄹ. 「국세기본법」 또는 세법에서 규정하는 신고, 신청, 청구, 그 밖에 서류의 제출, 통지, 납부 또는 징수에 관한 기한이 공휴일, 토요일이거나 「근로자의 날 제정에 관한 법률」에 따른 근로자의 날일 때에는 공휴일, 토요일 또는 근로자의 날의 다음날을 기한으로 한다.

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

문 10. 「법인세법」상 소득처분에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 배당, 상여 및 기타사의유출로 소득처분하는 경우 당해 소득 처분하는 법인에게는 원천징수의무가 있다.  
 ② 업무무관자산에 대한 지급이자의 손금불산입액은 기타사의 유출로 소득처분한다.  
 ③ 채권자가 불명분한 사채이자에 대한 원천징수세액 상당액은 상여로 소득처분한다.  
 ④ 익금산입한 금액의 귀속자가 법인의 출자임원인 경우에는 그 귀속자에 대한 배당으로 소득처분한다.

문 11. 「소득세법」상 양도소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업용 고정자산(토지, 건물 및 부동산에 관한 권리)과 함께 양도하는 영업권은 양도소득세의 과세대상에 포함된다.  
 ② 양도란 자산에 대한 등기 또는 등록과 관계없이 매도·교환·법인에 대한 현물출자 등으로 인하여 그 자산이 유상 또는 무상으로 사실상 이전되는 것을 말한다.  
 ③ 손해배상에 있어서 당사자간의 합의에 의하거나 법원의 확정 판결에 의하여 일정액의 위자료를 지급하기로 하고, 동 위자료의 지급에 갈음하여 당사자 일방이 소유하고 있던 부동산으로 대물변제한 때에는 그 자산을 양도한 것으로 본다.  
 ④ 상속받은 주택과 그 밖의 주택을 국내에 각각 1개씩 소유하고 있는 1세대가 그 밖의 주택을 양도하는 경우 국내에 1개의 주택을 소유하고 있는 것으로 보아 1세대 1주택 비과세 여부를 판정한다.

문 12. 「법인세법」상 거래형태별 권리의무확정주의에 의한 손익의 귀속 시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「자본시장과 금융투자에 관한 법률」 제9조 제13항에 따른 증권시장에서 같은 법 제393조 제1항에 따른 증권시장 업무 규정에 따라 보통거래방식으로 한 유가증권의 매매의 경우에는 인도일로 한다.  
 ② 법인세가 원천징수되지 않는 이자수익으로 결산 확정시에 기간 경과분을 수익으로 계산한 경우에는 익금으로 인정한다.  
 ③ 사채할인발행차금은 기업회계기준에 의한 사채할인발행차금의 상각방법에 따라 손금에 산입해야 한다.  
 ④ 물품을 수출하는 경우에는 수출물품을 계약상 인도하여야 할 장소에 보관한 날에 익금으로 확정된다.

문 13. 「부가가치세법」상 환급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 사업설비 확장을 위해 토지를 취득하는 경우 사업장 관할 세무서장은 일반환급절차에도 불구하고 환급세액을 조기환급할 수 있다.  
 ② 환급세액은 원칙적으로 각 과세기간별로 그 확정신고기한 경과후 30일내에 사업자에게 환급하여야 한다.  
 ③ 결정·경정에 의하여 추가로 발생한 환급세액은 지체없이 사업자에게 환급하여야 한다.  
 ④ 제1기 과세기간의 경우에는 3월과 6월은 조기환급기간이 될 수 없다.

문 14. 「국세기본법」상 용어의 정의로 옳지 않은 것은?

- ① 국세란 국가가 부과하는 조세로서 소득세, 법인세, 부가가치세, 관세, 주세, 증권거래세 등을 말한다.  
 ② 가산세란 세법에서 규정하는 의무의 성실한 이행을 확보하기 위하여 세법에 따라 산출한 세액에 가산하여 징수하는 금액을 말하며, 가산금은 포함하지 아니한다.  
 ③ 과세표준이란 세법에 따라 직접적으로 세액산출의 기초가 되는 과세대상의 수량 또는 가액을 말한다.  
 ④ 전자신고란 과세표준신고서 등 「국세기본법」 또는 세법에 따른 신고 관련 서류를 국세정보통신망을 이용하여 신고하는 것을 말한다.

- ① 납세자가 의무를 이행하지 아니한 데 대한 정당한 사유가 있는 경우에는 가산세를 부과하지 아니한다.
- ② 법정신고기한이 지난 후 6개월 초과 1년 이내에 「국세기본법」 제45조에 따라 수정신고한 경우에는 과소신고·초과환급신고 가산세액의 20%에 상당하는 금액을 감면한다. 다만, 과세표준과 세액을 결정할 것을 미리 알고 과세표준수정신고서를 제출한 경우는 제외한다.
- ③ 법정신고기한이 지난 후 「국세기본법」 제45조의3에 따라 기한후신고납부를 한 경우에 그 신고납부가 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 이루어진 경우에는 무신고가산세의 50%에 상당하는 금액을 감면한다. 다만, 과세표준과 세액을 결정할 것을 미리 알고 기한후과세표준신고서를 제출한 경우는 제외한다.
- ④ 「국세기본법」 제81조의15에 따른 과세전적부심사 결정·통지 기간에 그 결과를 통지하지 아니한 경우에는 신고·납부관련 가산세의 50%에 상당하는 금액을 감면한다.

- ① 납세자가 국세·가산금 또는 체납처분비를 체납한 경우에 그 납세자에게 양도담보재산이 있을 때에는 그 납세자의 다른 재산에 대하여 체납처분을 집행하여도 징수할 금액에 미치지 못하는 경우에만 「국세징수법」에서 정하는 바에 따라 그 양도담보재산으로써 납세자의 국세·가산금과 체납처분비를 징수할 수 있다.
- ② 양도담보계약에 의하여 자산의 소유권을 이전하더라도 「소득세법」상 양도로 보지 아니한다.
- ③ 양도담보의 목적으로 동산이나 부동산을 제공하더라도 「부가가치세법」상 재화의 공급에 해당하지 아니한다.
- ④ 양도담보설정자인 사업자가 양도담보로 제공한 자산을 사업에 직접 사용하고 있는 경우에는 양도담보권자가 그 자산에 대한 감가상각비를 손금에 산입할 수 있다.

문 19. 다음은 과세채화와 면세채화를 제조 및 판매하고 있는 甲회사의 2012년도 제2기 부가가치세 과세기간에 대한 자료이다. 한편, 2012년도 제2기 과세기간의 매입가액에 대한 부가가치세는 모두 매입세액공제대상이다. 2012년도 제2기 甲회사의 부가가치세 납부세액은?

- 공급가액
  - 2012년 제1기
    - － 총공급가액 : 200,000,000원
    - － 면세공급가액 : 100,000,000원
  - 2012년 제2기
    - － 총공급가액 : 200,000,000원
    - － 면세공급가액 : 80,000,000원
- 매입가액
  - － 과세재화용 원재료 : 65,000,000원
  - － 면세재화용 원재료 : 35,000,000원
  - － 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 부재료 : 25,000,000원

- ① 2,000,000원                      ② 2,250,000원  
③ 4,000,000원                      ④ 4,250,000원

문 20. 관할세무서장은 개인사업자인 甲에 대한 세무조사 결과 종합소득세를 9,000만원으로 결정하고 납세고지서를 2012년 5월 30일에 발송하여 2012년 6월 4일에 송달되었다. 그러나 甲이 종합소득세를 기한 내에 납부하지 않아 관할세무서장은 甲 소유의 주택을 압류하여 공매하였으며, 매수인은 공매대금 1억원을 전액 납부하였다. 공매과정에서 배당을 신청한 채권자 및 채권액이 다음과 같을 때, 관할세무서장이 배당받을 수 있는 금액은?

- 「주택임대차보호법」에 따라 우선 변제받는 임차인의 임차보증금 중 일정액 : 1,000만원
- 종업원 乙에 대한 임금채권 : 2,400만원(월 200만원 × 12개월, 퇴직금과 재해보상금은 없는 것으로 가정한다)
- 압류된 주택에 대한 A은행의 채권 : 4,000만원(채권최고액 5,000만원, 근저당권 설정등기일 : 2012년 6월 2일)

- ① 44,000,000원                      ② 66,000,000원  
③ 84,000,000원                      ④ 90,000,000원