

세무인사이드 12회차_원천세

세무법인청년들_250826

1. 인건비 신고 유형 중 '사업소득자'에 해당하는 경우는 무엇인가요?

① 고용관계 없이 독립적으로 노무를 제공하는 사람

② 출퇴근 시간을 정해진 사무실에서 일하며 월급을 받는 사람

③ 3개월 미만으로 근무하며 시급이나 일당을 받는 사람

④ 회사와 4대보험료를 절반씩 부담하는 사람

2. 정규직 직원의 인건비 신고 시 '비과세 식대'와 '차량 유지비'를 활용했을 때 얻을 수 있는 혜택으로 가장 적절한 것은?

① 사장님에게만 세금 혜택이 있으며 직원에게는 해당되지 않는다.

② 해당 금액에 대해서는 4대보험과 세금(과세)이 모두 발생하지 않아 회사와 직원 모두에게 유리하다.

③ 4대보험은 절감되지만, 소득세는 직원에게 그대로 부과된다.

④ 비과세 한도 없이 원하는 만큼 월급에 추가할 수 있어 회사의 비용을 무한정 줄일 수 있다.

3. 상용근로자(정규직 직원)의 4대보험료 부담에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 4대보험료의 총 합계는 대략 20% 정도이며, 이 중 사장님이 약 10% 정도, 직원이 약 10% 정도를 부담한다.

② 4대보험료의 총 합계는 대략 10% 정도이며, 회사와 직원이 절반씩 부담한다.

③ 4대보험 요율은 매년 크게 변동하므로 정확한 수치를 외울 필요가 없다.

④ 직원은 4대보험료를 전혀 부담하지 않으며, 전액 회사가 부담한다.

4. 사업주가 근로자를 '사업소득자'로 잘못 신고했을 때 발생할 수 있는 문제점이 아닌 것은?

① 직원이 실업급여 등 4대보험 혜택을 받지 못하게 된다.

② 관계 악화 시 직원이 고용노동부에 근로자임을 주장하며 진정을 제기할 수 있다.

③ 사업주는 밀린 4대보험료와 퇴직금을 소급하여 납부해야 할 수 있다.

④ 사업주는 4대보험료와 퇴직금을 절감할 수 있으므로 항상 유리하다.

5. 인건비 신고를 하지 않았을 때 사업주(사장님)가 받게 될 불이익으로 가장 적절한 것은?

① 사업주의 실제 소득이 과대 계산되어 더 많은 소득세 및 4대보험료를 부담하게 된다.

② 직원이 4대보험 혜택을 받지 못하는 것 외에는 사업주에게 별다른 불이익이 없다.

③ 세무서에서 모든 인건비 내역을 자동으로 파악하여 사업주에게 유리하게 처리해준다.

④ 인건비 신고는 필수가 아니므로, 신고하지 않아도 아무런 불이익이 발생하지 않는다.

6. 원천징수 이행상황신고서에서 '전월 미환급 세액'이 의미하는 바는?

① 지난달에 환급받아야 했으나, 다음 달에 낼 세금에서 차감하기 위해 아직 환급받지 않은 금액.

세무인사이드 12회차_원천세

세무법인청년들_250826

② 이번 달에 납부해야 할 세금이 없는 경우 자동으로 발생하는 금액.

③ 회사에서 임의로 세금을 환급받은 경우 발생하는 금액.

④ 다음 달에 낼 세금을 미리 납부한 금액.

7. 회사의 원천세 신고 주기(매월 또는 반기)를 가장 정확하게 확인할 수 있는 방법은?

① 사장님에게 직접 문의한다.

② 세무사 사무실 프로그램에서 전임자가 신고한 리스트를 확인한다.

③ 홈택스에 접속하여 '세무대리 납세관리'의 '기본사항조회'를 통해 확인한다.

④ 원천징수 이행상황신고서의 '신고 구분'란을 확인한다.

8. 상용근로자(정규직 직원)의 인건비 신고를 위해 회사 측에서 세무사 사무실에 가장 중점적으로 제공해야 할 핵심 자료로 가장 적절한 것은?

① 직원의 이름, 주민등록번호, 입사일과 같은 기본 인적 사항

② 기본급, 비과세 식대 및 차량 유지비, 보육수당 등 직원의 월급여 세팅 내역과 최종 세전 지급액

③ 직원의 4대보험 요율 및 회사와 직원의 각각의 4대보험 납부액 계산 내역

④ 직원의 소득세 및 지방소득세 계산 내역

9. 원천세 신고에서 '귀속월'과 '지급월'의 개념을 올바르게 설명한 것은?

① 귀속월은 직원이 노무를 제공한 달을, 지급월은 월급을 실제로 지급한 날짜가 속한 달을 의미한다.

② 귀속월은 월급을 지급한 날짜, 지급월은 직원이 실제로 일한 달을 의미한다.

③ 귀속월과 지급월은 항상 동일해야 하며, 다를 경우 신고 오류이다.

④ '1귀1지'는 귀속월과 지급월이 다르다는 의미이며, '1귀2지'는 같다는 의미이다.

10. 상용근로자의 건강보험 피부양자 등록 시, 주민등록상 같이 살지 않는 가족(예: 부모님)을 등록하려면 추가로 필요한 서류는?

① 가족관계증명서 상세본 (피부양자 등록을 신청하는 본인 기준)

② 소득금액증명원 (피부양자가 소득이 없음을 증명)

③ 근로소득원천징수영수증 (피부양자가 소득이 없음을 증명)

④ 가족관계증명서 상세본 (피부양자 기준)