제115회 세무회계2급

1부 법인세법 · 부가가치세법

(A형)

문제	정답	문제	정답	문제	정답	문제	정답	문제	정답
<1>	2	<6>	1	<11>	4	<16>	3	<21>	4
<2>	4	<7>	3	<12>	4	<17>	3	<22>	2
<3>	3	<8>	2	<13>	4	<18>	4	<23>	2
<4>	3	<9>	1	<14>	2	<19>	2	<24>	3
<5>	2	<10>	2	<15>	2	<20>	4	<25>	4

(B형)

문제	정답	문제	정답	문제	정답	문제	정답	문제	정답
<1>	1	<6>	2	<11>	4	<16>	4	<21>	3
<2>	3	<7>	4	<12>	4	<17>	2	<22>	3
<3>	2	<8>	3	<13>	4	<18>	2	<23>	4
<4>	1	<9>	3	<14>	2	<19>	3	<24>	2
<5>	2	<10>	2	<15>	2	<20>	4	<25>	4

2부 국세기본법 · 소득세법(조세특례제한법)

(A형)

문제	정답	문제	정답	문제	정답	문제	정답	문제	정답
<1>	1	<6>	1	<11>	1	<16>	4	<21>	4
<2>	3	<7>	3	<12>	1	<17>	2	<22>	1
<3>	1	<8>	3	<13>	2	<18>	4	<23>	4
<4>	4	<9>	4	<14>	2	<19>	3	<24>	4
<5>	2	<10>	1	<15>	1	<20>	1	<25>	4

(B형)

문제	정답	문제	정답	문제	정답	문제	정답	문제	정답
<1>	1	<6>	1	<11>	1	<16>	4	<21>	4
<2>	3	<7>	3	<12>	1	<17>	1	<22>	2
<3>	3	<8>	1	<13>	2	<18>	4	<23>	4
<4>	4	<9>	4	<14>	2	<19>	4	<24>	3
<5>	1	<10>	2	<15>	1	<20>	4	<25>	1

세법1부 : 법인세법・부가가치세법

객관식 | **문항당 4점**

1. 다음 중 법인세법상 내국법인과 외국법인에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 내국법인이란 본점, 주사무소 또는 사업의 실질적 관리장소가 국내에 있는 법인을 말한다.
② 내국법인 중 법인으로 보는 법인 아닌 단체(법인으로 보는 단체)는 영리 내국법인에 해당한다.
③ 본점 또는 주사무소가 외국에 있고 설립된 국가의 법에 따라 법인격이 부여된 단체는 외국법인에 해당한다.
④ 외국의 지방자치단체는 비영리외국법인에 해당한다.

[답] ② 법인세법 제2조 제2호 다목, 내국법인 중 법인으로 보는 법인 아닌 단체(법인으로 보는 단체)는 비영리 내국법인에 해당한다.

2. 다음 중 법인세법상 사업연도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업연도는 법령이나 법인의 정관 등에서 정하는 1회계기간으로 한다. 다만, 그 기간은 1년을 초과하지 못한다.
② 사업연도를 신고하지 않은 경우에는 매년 1월 1일부터 12월 31일까지를 그 법인의 사업연도로 한다.
③ 외국법인의 경우에는 국내사업장을 가지게 된 날을 최초 사업연도 개시일로 본다.
④ 사업연도를 변경하려는 법인은 그 법인의 직전 사업연도 종료일부터 1개월 이내에 납세지 관할세무서장에게 신고하여야 한다.

[답] ④ 법인세법 제7조 제1항, 사업연도를 변경하려는 법인은 그 법인의 직전 사업연도 종료일부터 3개월 이내에 납세지 관할세무서장에게 신고하여야 한다.

3. 다음 중 법인세법상 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 내국법인의 납세지는 그 법인의 등기부에 따른 본점이나 주사무소의 소재지로 한다.
② 관할지방국세청장은 납세지가 그 법인의 납세지로 적당하지 아니하다고 인정되는 경우에 그 납세지를 지정할 수 있다.
③ 법인은 납세지가 변경된 경우 그 변경된 날부터 20일 이내에 변경 후의 납세지 관할세무서장에게 이를 신고하여야 한다.
④ 납세지 변경신고를 기한 내 하지 않은 경우에는 종전의 납세지를 그 법인의 납세지로 한다.

[답] ③ 법인세법 제11조 제1항, 법인은 납세지가 변경된 경우 그 변경된 날부터 15일 이내에 변경 후의 납세지 관할세무서장에게 이를 신고하여야 한다.

4. 다음 중 법인세법상 소득의 귀속자와 소득처분의 연결이 가장 옳지 않은 것은?

① 임원 또는 직원인 경우 : 상여
② 임직원이 아닌 개인주주인 경우 : 배당
③ 출자임원인 경우 : 배당
④ 주주가 아닌 법인인 경우 : 기타사외유출

[답] ③ 법인세법 시행령 제106조 제1항, 귀속자가 출자임원인 경우 상여처분한다.

5. 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기로 옳지 않은 것은?

① 상품(부동산 제외)·제품의 판매 : 그 상품 등을 인도한 날
② 상품 등 외의 자산의 양도 : 그 자산을 양도한 날
③ 자산의 위탁매매 : 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날
④ 상품 등의 시용판매 : 상대방이 그 상품 등에 대한 구입의 의사를 표시한 날

[답] ② 법인세법 시행령 제68조, 상품 등 외의 자산의 양도 시 그 대금을 청산한 날, 소유권이전등기일, 인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날로 한다.

6. 다음 중 법인세법상 자산의 취득가액에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 타인으로부터 매입한 기업회계기준에 따른 단기금융자산 등 : 매입가액에 부대비용을 더한 금액
② 자기가 제조·생산 또는 건설하는 방법으로 취득한 자산 : 제작원가에 부대비용을 더한 금액
③ 채무의 출자전환에 따라 취득한 주식 등 : 취득 당시의 시가
④ 적격합병에 따라 취득한 자산 : 피합병법인의 장부가액

[답] ① 법인세법 시행령 제72조 제2항 제5의2호, 단기금융자산 등의 취득가액은 매입가액이며, 취득 관련 부대비용은 취득가액에 포함하지 않고 발생 당시 손금 산입한다.

7. 다음 중 법인세법상 기업업무추진비에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기업업무추진비란 접대, 교제, 사례 또는 그 밖에 어떠한 명목이든 상관없이 이와 유사한 목적으로 지출한 비용으로서 내국법인이 직접 또는 간접적으로 업무와 관련이 있는 자와 업무를 원활하게 진행하기 위하여 지출한 금액을 말한다.
② 재화 또는 용역을 공급하는 신용카드 등의 가맹점이 아닌 다른 가맹점의 명의로 작성된 매출전표 등을 발급받은 경우 해당 지출금액은 신용카드 등을 사용하여 지출하는 기업업무추진비로 보지 아니한다.
③ 한 차례의 접대에 지출한 업무추진비 중 15만원 상당의 경조금 지출은 적격증명서류를 수취해야만 손금 산입이 가능하다.
④ 기업업무추진비가 지출된 국외 지역의 장소에서 현금 외에 다른 지출 수단이 없어 법인세법상 신용카드 등 증거자료를 구비하기 어려운 경우에 해당 국외지역에서의 지출은 손금에 산입한다.

[답] ③ 법인세법 제25조 제2항 및 시행령 제41조 제1항 제1호, 한 차례의 접대에 지출한 업무추진비 중 20만원을 초과하지 않는 경조금의 지출은 적격증명서류의 수취 없이도 손금 산입이 가능하다.

8. 다음 중 법인세법상 지급이자 손금불산입이 동시에 적용될 경우 그 순서가 가장 늦은 것은?

① 건설자금이자
② 업무무관 가지급금이자
③ 채권자불분명사채이자
④ 수령자가 불분명한 채권이자

[답] ② 법인세법 시행령 제55조, 업무무관 가지급금이자가 가장 후순위이다.

9. 다음 중 법인세법상 대손충당금을 설정할 수 있는 채권은?

① 업무와 관련하여 특수관계 없는 자에게 대여한 금액
② 할인어음, 배서양도한 어음
③ 채무보증으로 인하여 발생한 구상채권
④ 부당행위계산 부인규정을 적용받는 시가초과액에 상당하는 채권

[답] ① 법인세법 제34조 및 시행령 제61조, 특수관계 없는 자에게 대여한 금액은 대손충당금을 설정할 수 있는 채권에 해당한다.

10. 다음 중 법인세법상 기준내용연수의 100분의 50을 가감하는 범위에서 내용연수를 적용하거나 변경할 수 있는 사유에 해당하지 않는 것은?

① 사업장의 특성으로 자산의 부식·마모 및 훼손의 정도가 현저한 경우
② 영업개시 후 5년이 경과한 법인으로서 당해 사업연도의 생산설비의 가동률이 직전 5개 사업연도의 평균가동률보다 현저히 증가한 경우
③ 새로운 생산기술 및 신제품의 개발·보급 등으로 기존 생산설비의 가속상각이 필요한 경우
④ 경제적 여건의 변동으로 조업을 중단하거나 생산설비의 가동률이 감소한 경우

[답] ② 법인세법 시행령 제29조, 영업개시 후 3년이 경과한 법인으로서 당해 사업연도의 생산설비의 가동률이 직전 3개 사업연도의 평균가동률보다 현저히 증가한 경우

11. 다음 중 법인세법상 업무용승용차의 범위에 포함되지 않는 것은?

① 승용자동차(정원 8인 이하이며 배기량 1,000cc 초과인 차량)
② 이륜자동차(배기량 125cc 초과하는 것만 해당)
③ 캠핑용자동차
④ 연구개발 목적으로 임시운행허가를 받은 자율주행자동차

[답] ④ 법인세법 제27조의2 제1항, 연구개발 목적으로 임시운행허가를 받은 자율주행자동차는 업무용 승용차에서 제외된다.

12. 다음 중 법인세법상 중간예납에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 사업연도의 기간이 6개월을 초과하는 내국법인은 각 사업연도 중 중간예납기간에 대한 법인세액을 납부할 의무가 있다.
② 중간예납기간 중 휴업 등의 사유로 수입금액이 없는 법인에 대하여 그 사실이 확인된 경우에는 해당 중간예납기간에 대한 법인세를 징수하지 아니한다.
③ 납부할 중간예납세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 분납할 수 있다.
④ 직전 사업연도의 중소기업으로서 직전 사업연도의 산출세액을 기준으로 하는 방법에 따라 계산한 금액이 100만원 미만인 내국법인은 중간예납세액을 납부할 의무가 없다.

[답] ④ 법인세법 제63조, 직전 사업연도의 중소기업으로서 직전 사업연도의 산출세액을 기준으로 하는 방법에 따라 계산한 금액이 50만원 미만인 내국법인은 중간예납세액을 납부할 의무가 없다.

13. 다음 중 법인세법상 결손금의 공제 방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 중소기업만이 결손금 소급공제의 적용 대상이 된다.
② 결손금의 이월공제는 모든 법인에게 적용 가능하다.
③ 이월결손금의 공제기간은 15년(2019.12.31. 이전 발생분은 10년)이다.
④ 해당 사업연도에 법인세 과세표준을 추계결정 또는 경정함에 따라 공제받지 못한 이월결손금은 그 후의 사업연도에서도 공제가 불가능하다.

[답] ④ 법인세법 시행규칙 제4조 제2항, 해당 사업연도에 법인세 과세표준을 추계결정 또는 경정함에 따라 공제받지 못한 이월결손금은 공제기간이 지나지 않았다면 그 후의 사업연도에서도 공제가 가능하다.

14. 다음 중 부가가치세법상 사업장에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 부동산임대업(법인) : 부동산의 등기부상 소재지
② 부동산매매업(개인) : 부동산의 등기부상 소재지
③ 제조업(개인) : 최종제품을 완성하는 장소
④ 무인자동판매기를 통하여 재화를 공급하는 사업(개인) : 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소

[답] ② 부가가치세법 시행령 제8조 제1항, 부동산매매업 : 개인의 경우 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소

15. 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업자는 사업장마다 사업개시일부터 20일 이내에 사업장 관할세무서장에게 등록하여야 한다.
② 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업개시일 이전에는 사업자등록을 신청할 수 없다.
③ 상속으로 사업자 명의가 변경되는 경우 지체없이 사업자등록 정정신고를 하여야 한다.
④ 사업자등록 정정신고를 이행하지 아니하더라도 미등록가산세가 적용되지 아니한다.

[답] ② 부가가치세법 제8조, 사업개시일 이전이라도 사업자등록을 신청할 수 있다.

16. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것은?

① 사업자단위과세 적용을 받는 사업자가 판매목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 재화
② 광고선전을 위한 상품진열 등의 목적으로 자기의 다른 사업장으로 반출하는 경우
③ 사업용 건물을 사업자가 현물출자하는 경우
④ 공매에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 경우

[답] ③ 부가가치세법 제9조, 현물출자는 재화의 공급에 해당한다.

17. 다음 중 부가가치세법상 부수공급에 대한 과세여부의 연결이 옳지 않은 것은?

① 은행(면세)이 은행업에 사용하던 건물을 양도하는 경우 : 면세
② 미술학원에서 미술교육용역(면세)에 포함하여 실습자재를 공급하는 경우 : 면세
③ 파인애플 통조림 제조업자(과세)가 통조림 제조에 사용하지 않고 남은 파인애플(면세)을 그대로 판매하는 경우 : 과세
④ 조경공사업체(과세)가 조경공사에 포함하여 수목(면세)을 공급하는 경우 : 과세

[답] ③ 부가가치세법 제14조, 독립된 거래로 면세된다.

18. 다음 중 부가가치세법상 면세되는 여객운송용역에 해당하는 것은?

① 고속철도에 의한 여객운송용역
② 전세버스운송사업에 제공되는 자동차에 의한 여객운송용역
③ 자동차대여사업에 제공되는 자동차에 의한 여객운송용역
④ 시내버스 등 대중교통수단에 의한 여객운송용역

[답] ④ 부가가치세법 시행령 제37조
・①, ②, ③은 면세되지 않는 여객운송용역에 해당한다.

19. 다음 중 부가가치세법상 공급시기로 옳지 않은 것은?

① 현금판매, 외상판매 또는 할부판매의 경우 : 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때
② 상품권 등을 현금으로 판매하고 그 후 그 상품권 등이 현물과 교환되는 경우 : 상품권 등을 인도하는 때
③ 장기할부판매의 경우 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
④ 전력이나 그 밖에 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때

[답] ② 부가가치세법 시행령 제28조 제1항, 재화가 실제로 인도되는 때

20. 다음 중 부가가치세법상 영수증 발급 대상 사업자에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 세무사업을 영위하는 자는 원칙적으로 거래상대방에게 영수증 발급을 해야 한다(다만, 사업자에게 공급하는 것은 제외).
② 직전연도의 공급대가 합계액이 4,800만원 미만인 간이과세자는 영수증만을 발급해야 한다.
③ 직전연도의 공급대가 합계액이 4,800만원 이상 1억 400만원 미만인 간이과세자는 원칙적으로 세금계산서를 발급해야 한다.
④ 외국법인연락사무소에 재화를 공급하는 경우에는 세금계산서를 발급하지 않아도 된다.

[답] ④ 부가가치세법 시행령 제71조 제1항 제9호 나목, 외국법인연락사무소에 재화를 공급하는 경우에는 세금계산서 발급의무가 있다.

21. 다음 중 부가가치세법상 공급가액에 포함되지 않는 것은?

① 할부판매의 이자상당액
② 대가의 일부로 받는 운송비
③ 대가의 일부로 받는 운송보험료
④ 재화의 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금

[답] ④ 부가가치세법 제29조 제5항 제4호, 재화의 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금은 공급가액에 포함되지 않는다.

22. 다음 중 부가가치세법상 신용카드 매출전표 등에 대한 매입세액공제와 관련된 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 과세사업자가 일반과세자로부터 재화·용역을 공급받고 신용카드 매출전표 등을 수취한 경우 매입세액의 공제가 가능할 수 있다.
② 간이과세자가 발급한 신용카드 매출전표 등을 사업자가 수취한 경우 이는 매입세액의 공제가 불가능하다.
③ 신용카드 매출전표 등에 대한 매입세액 공제를 적용 받기 위한 요건 중 하나로서 해당 영수증에서 공급가액과 부가가치세액이 별도로 구분되어 있어야 한다.
④ 신용카드 매출전표 등에 대한 매입세액 공제를 적용 받기 위한 요건 중 하나로서 공급받은 사업자는 신용카드 매출전표등 수령명세서를 제출해야 한다.

[답] ② 부가가치세법 제36조, 세금계산서 발급 대상인 간이과세자가 발급한 신용카드 매출전표 등을 사업자가 수취한 경우 이는 매입세액의 공제가 가능하다.

23. 다음 중 부가가치세법상 수정세금계산서 발급 시 작성일자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 처음 공급한 재화가 환입된 경우 : 재화가 환입된 날
② 계약의 해제로 재화의 공급이 되지 않은 경우 : 계약 해제 사유가 발생한 날
③ 계약의 해지 등에 따라 공급가액에 변동이 발생한 경우 : 증감 사유가 발생한 날
④ 재화 공급 후 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 구매확인서가 발급된 경우 : 처음 세금계산서 작성일

[답] ② 부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제2호, 계약의 해제로 재화의 공급이 되지 않은 경우의 수정세금계산서 작성일자 : 계약해제일

24. 다음 중 부가가치세법상 신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업자가 폐업한 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일까지 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
② 부가가치세는 분납을 적용하지 아니한다.
③ 의제매입세액공제는 부가가치세 확정신고 시에만 적용된다.
④ 조기환급을 받기 위하여 신고한 사업자는 이미 신고한 과세표준과 환급받은 환급세액은 신고하지 아니한다.

[답] ③ 부가가치세법 제42조, 의제매입세액공제는 예정신고 시에도 적용된다.

25. 다음 중 부가가치세법상 간이과세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 간이과세자의 해당 과세기간에 대한 공급대가의 합계액이 4,800만원 미만이면 그 과세기간의 납부세액의 납부의무를 면제한다.
② 음식점업의 업종별 부가가치율은 15%이다.
③ 간이과세자의 과세표준은 해당 과세기간(1.1.~12.31.)의 공급대가의 합계액으로 한다.
④ 간이과세자의 신용카드 매출전표 발급 등에 대한 세액공제율은 1%이다.

[답] ④ 부가가치세법 제46조 제1항 제3호, 1.3%

세법2부 : 국세기본법 · 소득세법(조세특례제한법)

객관식 | **문항당 4점**

1. 다음 중 국세기본법상 기간 및 기한에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 국세기본법 또는 세법에서 규정하는 기간의 계산이 민법의 규정과 상충되면 민법의 규정에 따른다.

② 국세기본법 또는 세법에 규정하는 신고, 신청, 청구, 그 밖에 서류의 제출, 통지, 납부 또는 징수에 관한 기한이 공휴일인 경우에는 그 공휴일의 다음 날을 기한으로 한다.

③ 금융회사 등 또는 체신관서의 휴무 그 밖의 부득이한 사유로 정상적인 세금납부가 곤란하다고 국세청장이 인정하는 때는 기한 연장사유에 해당된다.

④ 납세자 동거가족의 사망으로 상중이어서 세법에 규정하는 신고·납부를 정하여진 기한까지 할 수 없다고 인정되는 경우에는 관할 세무서장은 신고·납부 기한을 연장할 수 있다.

[답] ① 국세기본법 제4조, 기간의 계산에 대해 국세기본법 또는 세법에서 규정하고 있는 경우에는 그 법에 따른다.

2. 다음 중 국세기본법상 서류의 송달에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 납부고지와 독촉에 관한 서류는 연대납세의무자 모두에게 각각 송달해야 한다.

② 납부고지·독촉·강제징수·세법에 따른 정부의 명령에 관계되는 서류의 송달을 우편으로 할 때에는 등기우편으로 하여야 한다.

③ 주소 또는 영업소가 국내에 있으나 송달하기 곤란한 경우는 공시송달의 사유 중 하나이다.

④ 교부·우편 및 전자송달의 경우 송달하는 서류는 송달받아야 할 자에게 도달한 때부터 효력이 발생한다.

[답] ③ 국세기본법 제11조 제1항 제1호, 주소 또는 영업소가 국외에 있고 송달하기 곤란한 경우가 공시송달의 사유 중 하나가 된다.

3. 다음 중 국세기본법상 실질과세원칙에 해당하는 것은?

① 과세의 대상이 되는 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래의 귀속이 명의일 뿐이고 사실상 귀속되는 자가 따로 있을 때에는 사실상 귀속되는 자를 납세의무자로 하여 세법을 적용한다.
② 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 한다.
③ 납세의무자가 세법에 따라 장부를 갖추어 기록하고 있는 경우에는 해당 국세 과세표준의 조사와 결정은 그 장부와 이와 관계되는 증거자료에 의하여야 한다.
④ 국세를 납부할 의무가 성립한 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래에 대해서는 그 성립 후의 새로운 세법에 따라 소급하여 과세하지 아니한다.

[답] ① 국세기본법 제14조, 소득귀속자에 따른 실질과세에 해당한다.

4. 다음 중 국세기본법상 납세의무의 성립시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 증여세 : 증여에 의하여 재산을 취득하는 때
② 수시부과하여 징수하는 국세 : 수시부과할 사유가 발생한 때
③ 농어촌특별세 : 본세의 납세의무가 성립하는 때
④ 원천징수하는 소득세·법인세 : 과세기간이 끝나는 때

[답] ④ 국세기본법 제21조, 소득금액 또는 수입금액을 지급하는 때

5. 다음 중 국세기본법상 납세의무의 승계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인이 합병한 경우 합병 후 존속하는 법인 또는 합병으로 설립된 법인은 합병으로 소멸된 법인에 부과되거나 그 법인이 납부할 국세 및 강제징수비를 납부할 의무를 진다.
② 상속으로 인한 납세의무 승계의 경우 상속인이 있는지 분명하지 아니할 때에는 세무서장은 상속개시지를 관할하는 법원에 상속재산관리인의 선임을 청구하여야 한다.
③ 상속인이 2명 이상일 때에는 각 상속인은 피상속인에게 부과되거나 그 피상속인이 납부할 국세 등을 상속분에 따라 나누어 계산한 국세 등을 상속으로 받은 재산의 한도에서 연대하여 납부할 의무를 진다.
④ 피상속인에게 한 처분 또는 절차는 상속으로 인한 납세의무를 승계하는 상속인이나 상속재산관리인에 대해서도 효력이 있다.

[답] ② 국세기본법 제23조, 제24조, 상속으로 인한 납세의무 승계의 경우 상속인이 있는지 분명하지 아니할 때에는 상속인에게 하여야 할 고지 등 필요한 사항을 상속재산관리인에게 하여야 하며, 상속재산관리인도 없을 때에는 세무서장은 상속개시지를 관할하는 법원에 상속재산관리인의 선임을 청구할 수 있다.

6. 다음 중 국세기본법상 국세부과 제척기간에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? 단, 역외거래는 제외한다.

① 행정소송법에 따른 소송에 대한 결정이 있는 경우 : 판결이 확정된 날부터 2년
② 납세자가 법인세 법정신고기한까지 과세표준신고서를 제출하지 아니한 경우 : 7년
③ 상속세 및 증여세법에 따른 신고서를 제출하지 아니한 경우 : 15년
④ 납세자가 부정행위로 국세(상속세 및 증여세 제외)를 포탈하거나 환급 공제받은 경우 : 10년

[답] ① 국세기본법 제26조의2, 행정소송법에 따른 소송에 대한 결정이 있는 경우 판결이 확정된 날부터 1년이 지나기 전까지 필요한 처분을 할 수 있다.

7. 다음 중 국세기본법상 사업양수인의 제2차 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업의 양수란 사업장별로 그 사업에 관한 모든 권리(미수금에 관한 것은 제외)와 모든 의무(미지급금에 관한 것은 제외)를 포괄적으로 승계하는 것을 말한다.
② 사업양수인으로서 양도인과 특수관계인인 자는 사업양수인의 제2차 납세의무를 진다.
③ 사업양수인은 양도일 이전에 양도인의 납세의무가 성립된 그 사업에 관한 국세 및 강제징수비에 대하여 제2차 납세의무를 진다.
④ 사업양수인은 양수한 재산가액을 한도로 제2차 납세의무를 진다.

[답] ③ 국세기본법 제41조 제1항, 사업양수인은 양도일 이전에 양도인의 납세의무가 확정된 그 사업에 관한 국세 및 강제징수비에 대하여 제2차 납세의무를 진다.

8. 다음 중 국세기본법상 가산세로 옳지 않은 것은?

① 부정행위로 인한 무신고가산세 : 100분의 40
② 부정행위 외에 무신고가산세 : 100분의 20
③ 부정행위로 인한 과소신고·초과환급신고 가산세 : 100분의 20
④ 부정행위 외에 과소신고·초과환급신고 가산세 : 100분의 10

[답] ③ 국세기본법 제47조의3, 부정행위로 인한 과소신고·초과환급신고 가산세 : 100분의 40

9. 다음 중 국세기본법상 후발적 사유로 인한 경정 등의 청구에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자 및 과세표준과 세액의 결정을 받은 자에게 청구자 적격이 있다.
② 후발적 사유로 인해 당초 신고·결정·경정 등이 과대한 것으로 되는 경우가 그 청구 사유이다.
③ 후발적 사유가 발생한 것을 안 날로부터 3개월 이내가 그 청구기한이다.
④ 종합부동산세를 경정 청구하기 위해서는 신고·납부를 선택한 경우에만 가능하다.

[답] ④ 국세기본법 제45조의2 제6항, 종합부동산세에 대한 경정청구는 신고·납부를 선택한 경우뿐만 아니라 부과·고지 받은 자에 대해서도 가능하다.

10. 다음 중 국세기본법상 과세전적부심사에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 과세예고통지를 받은 자는 통지를 받은 날부터 2개월 이내에 통지를 한 세무서장이나 지방국세청장에게 통지 내용의 적법성에 관한 심사를 청구할 수 있다.
② 세법에서 규정하는 납부기한 전 징수의 사유가 있는 경우에는 과세전적부심사를 청구할 수 없다.
③ 과세예고통지를 하는 날부터 국세부과 제척기간의 만료일까지의 기간이 3개월 이하인 경우 과세전적부심사를 청구할 수 없다.
④ 조세범 처벌법 위반으로 고발 또는 통고처분하는 경우 과세전적부심사를 청구할 수 없다.

[답] ① 국세기본법 제81조의15, 과세예고통지를 받은 자는 통지를 받은 날부터 30일 이내에 통지를 한 세무서장이나 지방국세청장에게 통지 내용의 적법성에 관한 심사를 청구할 수 있다.

11. 다음 중 국세기본법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 국세기본법상 고지금액의 최저한은 1,000원으로 한다.
② 납세자가 국내에 주소 또는 거소를 두지 아니하거나 국외로 주소 또는 거소를 이전할 때에는 납세관리인을 정하여야 한다.
③ 체납자의 은닉재산을 신고한 자에게는 30억원의 범위에서 포상금을 지급할 수 있다.
④ 납세자는 장부 및 증거서류를 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 국세의 법정신고기한이 지난 날부터 5년간 보존하여야 한다.

[답] ① 국세기본법 제83조, 국세기본법상 고지금액의 최저한은 10,000원이다.

12. 다음 중 소득세법상 신탁재산에 귀속되는 소득에 대한 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 신탁재산에 귀속되는 소득은 그 신탁의 이익을 받을 수탁자에게 귀속되는 것으로 본다.
② 수익자가 특별히 정해지지 않거나 존재하지 않는 신탁의 경우 그 신탁재산에 귀속되는 소득은 위탁자에게 귀속되는 것으로 본다.
③ 위탁자가 신탁재산을 실질적으로 지배·통제하는 경우 그 신탁재산에 귀속되는 소득은 위탁자에게 귀속되는 것으로 본다.
④ 신탁재산 원본을 받을 권리에 대한 수익자는 위탁자로, 수익을 받을 권리에 대한 수익자는 그 배우자로 설정한 경우 그 신탁재산에 귀속되는 소득은 위탁자에게 귀속되는 것으로 본다.

[답] ① 소득세법 제2조의3 제1항, 신탁재산에 귀속되는 소득은 그 신탁의 이익을 받을 수익자(수익자가 사망하는 경우에는 그 상속인)에게 귀속되는 것으로 본다.

13. 다음 중 소득세법상 배당소득의 수입시기로 옳지 않은 것은?

① 잉여금의 처분에 의한 배당 : 당해 법인의 잉여금처분결의일
② 무기명주식의 이익이나 배당 : 주주총회 등에서 배당을 결의한 날
③ 해산 등으로 인한 의제배당 : 잔여재산의 가액이 확정된 날
④ 법인세법에 따라 처분된 배당 : 해당 법인의 사업연도의 결산확정일

[답] ② 소득세법 시행령 제46조, 무기명주식의 이익이나 배당은 지급을 받는 날이 수입시기이다.

14. 다음 중 소득세법상 주택의 임대소득에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 2주택을 보유한 거주자가 주택을 임대하고 받은 보증금액에 대해서는 소득세를 과세하지 않는다.
② 1개의 주택을 소유한 자의 월세에 대한 임대소득에 대하여 소득세가 과세되는 경우는 없다.
③ 3주택 이상의 주택을 소유한 자라 하더라도 주택을 전세로만 임대하고 받은 전세금의 합계액이 3억원 이하이면 소득세가 과세되지 않는다.
④ 본인과 배우자가 각각 주택을 소유하는 경우에는 이를 합산하여 주택수를 계산한다.

[답] ② 소득세법 제12조 제2호 나목, 고가주택의 경우는 월세 임대소득에 대하여 소득세가 과세된다.

15. 다음 중 소득세법상 사업소득에 대한 필요경비에 산입되지 않는 것은?

① 판매한 상품 또는 제품에 대한 원료의 매입에누리 금액
② 종업원의 급여
③ 「국민건강보험법」에 따라 사용자로서 부담하는 보험료
④ 「국민건강보험법」에 따른 지역가입자로서 부담하는 보험료

[답] ① 소득세법 시행령 제55조 제1항 제1호, 판매한 상품 또는 제품에 대한 원료의 매입가격(매입에누리 및 매입할인 금액을 제외한다)은 필요경비에 산입한다.

16. 다음 중 소득세법상 근로소득에 해당하지 않는 것은?

① 종업원의 수학 중인 자녀가 사용자로부터 받는 학자금
② 종업원이 주택의 구입·임차에 소요되는 자금을 저리 또는 무상으로 대여받음으로써 얻는 이익
③ 계약기간 만료 전 또는 만기에 종업원에게 귀속되는 단체환급부보장성보험의 환급금
④ 법인의 임원 또는 종업원이 해당 법인으로부터 부여받은 주식매수선택권을 해당 법인 등에서 퇴직한 후에 행사함으로써 얻은 이익

[답] ④ 소득세법 시행령 제38조 제1항 제17호, 법인의 임원 또는 종업원이 해당 법인으로부터 부여받은 주식매수선택권을 해당 법인 등에서 근무하는 기간 중 행사함으로써 얻은 이익이 근로소득에 해당한다.

17. 거주자 A는 AI 인공지능 개발자로서 현재 ㈜세무에서 근무하고 있는데, 다음과 같은 소득이 발생하였다. 다음 중 소득세법상 기타소득에 해당하지 않는 것은?

① TV에서 AI에 관한 해설을 하고 받은 보수
② 신입사원을 위한 사내교육의 대가로 받은 강사료
③ 산업재산권을 대여하고 받은 대가
④ AI 개발자 경진대회에 참가하고 받은 상금

[답] ② 소득세법 제21조, 사내교육을 하고 근로자가 받는 강사료 명목의 금액은 근로의 연장으로서 근로소득으로 본다.

18. 다음 중 소득세법상 납세의무의 특례에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 공동사업에 관한 소득금액을 계산하는 경우에는 해당 공동사업자별로 납세의무를 진다.
② 공동으로 소유한 자산에 대한 양도소득금액을 계산하는 경우에는 해당 자산을 공동으로 소유하는 각 거주자가 납세의무를 진다.
③ 상속의 경우에 피상속인의 소득금액에 대해서 과세하는 경우에는 그 상속인이 납세의무를 진다.
④ 주된 공동사업자에게 합산과세되는 경우 그 합산과세되는 소득금액에 대해서는 주된 공동사업자의 특수관계인은 한도 없이 주된 공동사업자와 연대하여 납세의무를 진다.

[답] ④ 소득세법 제2조의2 제1항 단서, 주된 공동사업자에게 합산과세되는 경우 그 합산과세되는 소득금액에 대해서는 주된 공동사업자의 특수관계인은 손익분배비율에 해당하는 그의 소득금액을 한도로 주된 공동사업자와 연대하여 납세의무를 진다.

19. 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기본공제요건에 해당하는 자의 수에 인당 연 150만원을 곱하여 종합소득금액에서 공제한다.
② 해당 거주자가 배우자가 없는 사람으로서 기본공제대상자인 직계비속 또는 입양자가 있는 경우 연 100만원을 추가공제한다.
③ 경로우대자공제를 받기 위한 최소한의 나이는 65세이다.
④ 총급여액 500만원 이하의 근로소득만 있는 배우자는 연령에 상관없이 기본공제가 가능하다.

[답] ③ 소득세법 제51조 제1항, 경로우대자공제를 받기 위한 최소한의 나이는 70세이다.

20. 다음 중 소득세법상 이월공제가 가능한 세액공제로 옳은 것은?

① 외국납부세액공제
② 배당세액공제
③ 연금계좌세액공제
④ 재해손실세액공제

[답] ① 소득세법 제57조, 외국납부세액공제는 이월공제가 가능하다.

21. 다음 중 소득세법상 근로소득만 있는 거주자가 적용받을 수 없는 세액공제는?

① 보험료 세액공제
② 의료비 세액공제
③ 교육비 세액공제
④ 기장세액공제

[답] ④ 소득세법 제56조의2, 사업소득이 있는 거주자만 적용이 가능하다.

22. 다음 중 소득세법상 양도소득으로 과세되는 것은?

① 골프회원권의 양도
② 사업용 기계장치의 양도
③ 상표권의 양도
④ 사업적으로 상가를 신축판매

[답] ① 소득세법 제94조
② 기계장치는 양도소득세 과세대상이 아니다.
③ 기타소득으로 과세된다.
④ 사업소득으로 과세된다.

23. 다음 중 소득세법상 원천징수세율로 옳지 않은 것은?

① 직장공제회 초과반환금 : 기본세율
② 출자공동사업자의 배당소득 : 100분의 25
③ 복권당첨금으로서 소득금액이 3억원을 초과하는 경우 그 초과분 : 100분의 30
④ 일용근로자의 근로소득 : 기본세율

[답] ④ 소득세법 제129조, 일용근로자의 근로소득은 100분의 6으로 한다.

24. 다음 중 소득세법상 성실신고 확인에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 음식점업으로서 해당 과세기간의 수입금액이 8억원인 경우 성실신고확인대상사업자에 해당한다.
② 성실신고확인대상사업자가 성실신고확인서를 제출하는 경우 종합소득과세표준 확정신고를 그 과세기간의 다음 연도 5월 1일부터 6월 30일까지 하여야 한다.
③ 성실신고확인대상 수입금액 판단 시 사업용 유형자산을 양도함으로써 발생한 수입금액은 제외한다.
④ 사업장이 둘 이상인 경우에는 사업장별로 성실신고대상 여부를 판단한다.

[답] ④ 소득세법 시행령 제133조, 업종을 겸영하거나 사업장이 2이상인 경우에는 주업종을 기준으로 전체 수입금액에 대하여 성실신고대상 여부를 판단한다.

25. 다음 중 소득세법상 지급명세서의 제출시기가 다른 하나는?

① 근로소득
② 퇴직소득
③ 원천징수대상 사업소득
④ 이자소득

[답] ④ 소득세법 제164조, 이자소득은 다음 연도 2월 말까지이며, 나머지는 모두 다음 연도 3월 10일까지이다.

OMR 카드의 수험번호, 종목, 급수, 유형 및 감독관확인란을 한 번 더 확인하신 후 제출하시기 바랍니다.