제116회 세무회계2급

1부 법인세법 · 부가가치세법

(A형)

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

(B형)

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

2부 국세기본법 · 소득세법(조세특례제한법)

(A형)

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

(B형)

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

세법1부 : 법인세법・부가가치세법

객관식 **문항당 4점**

1. 다음 중 법인세법상 법인에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 내국법인 중 국가 및 지방자치단체는 법인세를 납부할 의무가 있다.
② 내국법인 중「민법」제32조에 따라 설립된 법인은 비영리 내국법인에 해당한다.
③ 법인세법에 따라 법인세를 원천징수하는 자는 해당 법인세를 납부할 의무가 있다.
④ 내국법인 중 '연결법인'이란 연결납세 방식을 적용받는 내국법인을 말한다.

[답] ① 법인세법 제3조 제2항, 내국법인 중 국가 및 지방자치단체는 법인세를 납부할 의무가 없다.

2. 다음 중 법인세법상 사업연도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업연도는 법령이나 법인의 정관 등에서 정하는 1회계기간으로 하며 그 기간은 1년을 초과하지 못한다.
② 사업연도를 변경하려는 법인은 그 법인의 직전 사업연도 종료일부터 3개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 이를 신고하여야 한다.
③ 내국법인이 해산등기를 하는 경우에는 사업연도의 의제가 적용되지 아니한다.
④ 내국법인의 최초사업연도 개시일은 설립등기일로 한다.

[답] ③ 법인세법 제8조, 내국법인이 해산등기를 한 경우 그 사업연도 개시일부터 해산등기일까지의 기간을 1사업연도로 본다.

3. 다음 중 법인세법상 과세표준에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 법인세 과세표준을 계산할 때 각 사업연도의 소득금액에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제액을 차례로 공제한다.
② 내국법인의 이월결손금은 각 사업연도의 개시일 전 발생한 각 사업연도의 결손금으로서 그 후의 각 사업연도의 과세표준을 계산할 때 공제되지 아니한 금액으로 한다.
③ 천재지변 등으로 과세표준과 세액을 추계결정하는 경우 이월결손금을 공제할 수 없다.
④ 중소기업의 이월결손금에 대한 공제는 각 사업연도의 소득금액의 100분의 100을 한도로 한다.

[답] ③ 법인세법 제13조, 천재지변 등으로 과세표준과 세액을 추계결정하는 경우 이월결손금을 공제할 수 있다.

4. 다음 중 법인세법상 세무조정이 필요하지 않은 것은?

① 전기요금의 납부지연으로 인한 연체가산금을 납부하고 세금과공과로 비용 처리하였다.
② 법인의 임원 또는 직원이 아닌 지배주주에게 교육훈련비를 지급하고 비용으로 처리하였다.
③ 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자를 수령하고 이자수익으로 계상하였다.
④ 자기주식을 시가에 양도하여 발생한 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 계상하였다.

[답] ① 법인세법 제14조, 법인세 기본통칙 21-0-2
② 손금불산입(배당)
③ 익금불산입(기타)
④ 익금산입(기타)

5. 다음 중 법인세법상 소득처분에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 사외유출된 소득의 귀속자가 불분명한 경우 대표자에 대한 상여로 처분한다.
② 부당하게 사외유출된 금액을 회수하고 수정신고한 경우 유보로 처분한다. 단, 경정이 있을 것을 미리 안 것으로 인정되는 경우는 제외한다.
③ 기업업무추진비 한도초과액은 기타사외유출로 처분한다.
④ 천재지변 등으로 장부나 그 밖의 증명서류가 멸실되어 추계로 결정된 과세표준과 당기순이익과의 차액은 대표자에 대한 상여로 처분한다.

[답] ④ 법인세법 시행령 제106조 제2항, 천재지변 등으로 장부나 그 밖의 증명서류가 멸실되어 추계하는 경우 기타사외유출로 처분한다.

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

① 자산수증이익과 채무면제이익은 익금항목이다.
② 특수관계인인 개인으로부터 저가매입한 유가증권의 시가와 매입가액의 차액은 익금항목이다.
③ 재산세 발생 시 결산서에 비용으로 처리했으나 추후 재산세가 환급되는 경우 익금항목으로 처리한다.
④ 채무의 출자전환 시 주식의 발행가액이 시가를 초과하는 금액은 주식발행초과금으로 처리한다.

[답] ④ 법인세법 시행령 제11조 제6호, 채무의 출자전환 시 주식의 발행가액이 시가를 초과하는 금액은 채무면제이익으로 처리한다.

7. 다음 중 법인세법상 자산의 평가손실항목에 해당하지 않는 것은?

① 재고자산이 부패하여 정상가격으로 판매할 수 없는 경우
② 상장주식 발행 법인이 회생계획인가의 결정을 받은 경우 해당 상장주식
③ 판매부진으로 인하여 재고자산을 정상가격보다 낮게 판매한 경우
④ 채굴예정량의 채진으로 인한 폐광으로 해당 유형자산이 파손·멸실된 경우

[답] ③ 법인세법 제42조 제3항 제1호, 판매부진으로 인하여 재고자산을 정상가격보다 낮게 판매한 경우 법인세법상 자산의 평가손실항목에 해당하지 않는다.

8. 다음 중 법인세법상 업무용승용차 관련비용에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 업무전용 자동차보험에 가입하지 않은 경우 업무사용금액의 50%를 업무사용금액으로 인정한다.
② 업무용승용차의 감가상각비는 강제신고조정사항이다.
③ 업무용승용차는 5년 정액법으로 감가상각한다.
④ 다른 요건을 모두 충족하였으나 운행기록을 작성하지 않은 경우에는 1,500만원 이하의 업무용승용차 관련 비용은 전액 업무사용금액으로 본다.

[답] ① 법인세법 제27조의2 및 시행령 제50조의2, 업무전용 자동차보험에 가입하지 않은 경우 전액을 업무사용금액으로 인정하지 않는다.

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

① 약정에 의한 채권포기액 중 업무 관련성이 있는 경우 기업업무추진비에 해당한다.
② 직원이 조직한 조합 또는 단체가 법인이 아닌 경우에도 해당 조합 또는 단체에 지출한 복리시설비는 기업업무추진비로 본다.
③ 현물 기업업무추진비의 경우 해당 물품의 시가와 장부가액 중 큰 금액을 기업업무추진비로 본다.
④ 기업업무추진비의 귀속시기는 접대행위가 이루어진 때이다.

[답] ② 법인세법 시행령 제40조 제2항, 직원이 조직한 조합 또는 단체가 법인인 경우에만 해당 조합 또는 단체에 지출한 복리시설비는 기업업무추진비로 본다.

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

① 타인으로부터 매입한 자산은 매입가액에 부대비용을 더한 금액으로 한다.
② 자기가 제조·생산 또는 건설한 경우 제작원가에 설치비를 포함한 금액으로 한다.
③ 단기금융자산은 취득당시의 시가로 한다.
④ 유형자산의 취득과 함께 국·공채를 매입하는 경우 기업회계기준에 따라 그 국·공채의 매입가액과 현재가치의 차액을 해당 유형자산의 취득가액으로 계상한 금액은 취득가액에 포함한다.

[답] ③ 법인세법 시행령 제72조, 단기금융자산 등은 매입가액을 취득가액으로 한다.

11. 다음 중 법인세법상 부당행위계산의 부인에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 부당행위계산의 부인은 원칙적으로 해당 사업연도 말을 기준으로 하여 해당 법인과 특수관계인 간의 거래에 대하여 적용한다.
② 해당 법인을 기준으로 상대방 법인이 특수관계인의 요건에 해당하지 않는 경우에도 상대방 법인을 기준으로 해당 법인이 특수관계인의 요건에 해당하면 상대방 법인은 해당 법인의 특수관계인에 해당한다.
③ 법인이 특수관계인으로부터 금전을 시가보다 낮은 이율로 차용한 경우에는 부당행위계산의 부인을 적용하지 아니한다.
④ 부당행위계산의 부인규정을 적용할 때 토지의 시가가 불분명한 경우에는 감정평가업자의 감정가액과 「상속세 및 증여세법」에 따른 보충적 평가방법을 준용하여 평가한 가액을 순차적으로 적용한다.

[답] ① 법인세법 제52조, 시행령 제88조 및 제89조, 부당행위계산의 부인은 원칙적으로 행위 당시를 기준으로 하여 해당 법인과 특수관계인 간의 거래에 대하여 적용한다.

12. 다음 중 법인세법상 중간예납의무가 있는 법인으로 옳은 것은?

① 「고등교육법」에 따른 사립학교를 경영하는 법인
② 직전 사업연도의 중소기업으로서 직전 사업연도의 산출세액을 기준으로 하는 방법으로 계산한 금액이 100만원인 내국법인
③ 합병이나 분할에 의하지 아니한 신설법인의 최초사업연도
④ 사업연도의 기간이 6개월인 내국법인

[답] ② 법인세법 제63조, 직전 사업연도의 중소기업으로서 직전사업연도의 산출세액 기준으로 하는 방법으로 계산한 금액이 50만원 미만인 내국법인은 중간예납 납부의무가 없다.

13. 제조업을 영위하는 중소기업 ㈜갑은 제25기 사업연도(2025.1.1.~2025.12.31.)의 법인세로 가산세 3,000,000원을 포함하여 자진납부할 세액 18,000,000원을 신고하였다. 분납할 수 있는 최대금액은 얼마인가?

① 10,000,000원
② 8,000,000원
③ 7,500,000원
④ 5,000,000원

[답] ④ 법인세법 제64조 및 시행령 제101조, 가산세는 분납대상이 아니며, 납부할 세액이 2천만원 이하인 경우 1천만원을 초과하는 금액을 분납할 수 있다.
・분납할 수 있는 최대금액 : (18,000,000원 - 3,000,000원) - 10,000,000원 = 5,000,000원

14. 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징으로 옳지 않은 것은?

① 전단계세액공제법으로 계산한다.
② 국세에 해당한다.
③ 직접세에 해당한다.
④ 소비지국과세원칙이 적용된다.

[답] ③ 우리나라 부가가치세는 간접세에 해당한다.

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

① 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화의 공급 시 부가가치세를 거래징수하지 못한 경우에는 부가가치세를 납부할 의무가 없다.
② 면세가 적용되는 사업자는 납세의무가 없지만, 영세율이 적용되는 사업자는 납세의무를 진다.
③ 영리목적 없이 사업상 독립적으로 과세용역을 공급하는 자도 납세의무자에 해당한다.
④ 사업자등록 없이 부가가치세가 과세되는 용역을 공급하는 사업자의 경우에도 부가가치세를 신고·납부할 의무가 있다.

[답] ① 부가가치세법 제3조, 사업자 등록 여부 및 공급 시 부가가치세의 거래징수 여부에 관계없이 부가가치세 과세대상인 재화 또는 용역의 공급자가 부가가치세 납세의무자가 된다.

16. 다음 중 부가가치세법상 사업장에 해당하지 않는 것은?

① 제조업 : 최종제품을 완성하는 장소
② 사업자가 사업장을 두지 않은 경우 : 사업자의 주소 또는 거소
③ 박람회 등 임시사업장 : 임시사업장으로 신고된 장소
④ 지방자치단체가 공급하는 부동산 임대 용역 : 업무 총괄 장소

[답] ③ 부가가치세법 시행령 제10조, 박람회 등 임시사업장은 기존 사업장에 포함되는 것으로 본다.

17. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳지 않은 것은?

① 상품권이 현물과 교환되는 경우 : 재화가 실제로 인도되는 때
② 조건부 판매 : 조건이 성취되어 판매가 확정되는 때
③ 내국물품을 외국으로 반출 시 : 수출재화의 선(기)적일
④ 위탁판매수출 : 위탁자가 수탁자에게 재화를 반출한 때

[답] ④ 부가가치세법 시행령 제28조 제6항, 위탁판매수출 : 수출재화의 공급가액이 확정되는 때

18. 다음 중 부가가치세법상 공급가액에 포함하지 않는 것은?

① 자기 적립 마일리지로 결제받은 금액
② 하역회사가 조기선적을 하고 선주로부터 받은 조출료
③ 장기할부판매 이자상당액
④ 대가의 일부로 받는 운송비

[답] ① 부가가치세법 시행령 제61조 제2항 제9호, 자기 적립 마일리지로 결제받은 금액은 공급가액에 포함하지 않는다.

19. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 일반과세자는 영세율 적용으로 환급세액이 발생할 수 있다.
② 사업자가 영세율을 적용받는 경우 조기환급 대상이다.
③ 영세율은 거주자 또는 내국법인에 대하여 적용하며, 비거주자나 외국법인은 상호주의에 따른다.
④ 면세사업자는 면세포기를 하더라도 영세율을 적용받을 수 없다.

[답] ④ 부가가치세법 제28조 제1항 제1호, 면세사업자는 영세율 적용이 불가능한 것이 원칙이나, 면세포기를 하는 경우에는 영세율 적용이 가능하다.

20. 다음 중 부가가치세법상 매입세액과 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 건축물이 있는 토지를 취득하여 그 건축물을 철거하고 토지만 사용하는 경우 철거한 건축물의 취득 및 철거 비용과 관련된 매입세액은 공제한다.
② 운전학원업에 직접 영업으로 사용되는 차량의 매입세액은 공제한다.
③ 면세사업을 위한 투자에 관련된 매입세액은 공제한다.
④ 필요적 기재사항의 일부가 기재되지 아니한 세금계산서를 수취한 경우 매입세액을 공제한다.

[답] ② 부가가치세법 제39조 및 시행령 제80조

21. 다음 중 부가가치세법상 대손세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 대손세액은 대손금액의 100분의 10으로 한다.
② 사업자가 대손되어 회수할 수 없는 금액의 전부 또는 일부를 회수한 경우에는 회수한 대손금액에 관련된 대손세액을 회수한 날이 속하는 과세기간의 매입세액에 더한다.
③ 대손세액공제는 대손이 확정된 과세기간의 예정신고 또는 확정신고 시 적용한다.
④ 대손세액공제의 범위는 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급한 후 그 공급일부터 10년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지로 한다.

[답] ④ 부가가치세법 제45조
・① 110분의 10
・② 대손세액을 회수한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에 더한다.
・③ 대손세액공제는 확정신고 시에만 적용한다.

22. 다음 중 부가가치세법상 예정신고 또는 확정신고 시의 제출서류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 전자세금계산서를 발급하거나 발급받고 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송한 경우에는 예정신고 또는 확정신고 시 매출·매입처별 세금계산서 합계표를 제출하지 아니할 수 있다.
② 예정신고를 하는 사업자가 각 예정신고와 함께 매출·매입처별 세금계산서 합계표를 제출하지 못하는 경우에는 해당 예정신고기간이 속하는 과세기간의 확정신고 시 함께 제출할 수 있다.
③ 건설업을 하는 사업자는 현금매출명세서를 예정신고 또는 확정신고를 할 때 함께 제출하여야 한다.
④ 영세율이 적용되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업자가 영세율 첨부서류를 함께 제출하지 아니한 경우에는 예정신고 또는 확정신고로 보지 아니한다.

[답] ③ 부가가치세법 제55조, 건설업을 하는 사업자는 현금매출명세서의 제출 대상에 해당하지 아니한다.

23. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 관한 규정을 적용받을 수 있는 사업자는? 단, 다른 소득은 없는 것으로 본다.

① 사업양수도에 따라 일반과세자로부터 양수한 도매업
② 당기 신규로 개업한 세무사
③ 일반과세 규정을 적용받는 골프용품 매장을 운영하는 사업자가 사업확장을 위하여 당기에 신규로 사업을 개시한 두 번째 골프용품 매장
④ 직전연도 공급대가 합계액이 3,000만원인 떡방앗간(최종소비자에게 공급)

[답] ④ 부가가치세법 제61조, 최종소비자에게 공급하는 직전연도 공급대가 합계액이 1억 400만원 미만인 떡방앗간은 간이과세자로 본다.

24. 다음 중 부가가치세법상 환급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 환급 규정은 일반과세자, 간이과세자 모두에게 적용된다.
② 조기환급의 경우 환급세액은 조기환급 관련 신고기한이 지난 후 15일 이내에 환급하여야 한다.
③ 일반환급의 경우 환급세액은 확정신고기한이 지난 후 30일 이내에 환급하여야 한다.
④ 부동산매매업을 영위하는 사업자가 매매목적의 건물을 신축하는 경우 신축과 관련된 매입세액은 조기환급 대상에 해당하지 아니한다.

[답] ① 부가가치세법 제59조, 간이과세자는 환급규정이 적용되지 아니한다.

25. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서를 교부하지 않은 경우에 세금계산서 불성실가산세가 적용되는 것은?

① 수출업자와 직접 도급계약에 의하여 수출하는 재화의 임가공 용역을 공급하는 경우
② 국내에서 국내사업장이 없는 외국법인에게 재화를 공급하고 그 대금을 외국법인으로부터 외국환은행에서 원화로 받는 경우(재화는 외국법인이 지정하는 국내사업자에게 인도되고 이는 해당 사업자의 과세사업에 사용)
③ 사업자가 자기생산·취득 재화를 자기의 고객에게 증여하는 경우
④ 부동산임대사업자가 수령한 임대보증금에 대한 간주임대료의 경우

[답] ① 부가가치세법 제33조 및 시행령 제71조, 수출업자와 직접 도급계약에 의하여 수출하는 재화의 임가공 용역을 공급하는 경우 세금계산서 발급의무 면제대상이 되지 않는다.

세법2부 : 국세기본법・소득세법(조세특례제한법)

객관식 **문항당 4점**

1. 다음 중 국세기본법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 원천징수란 세법에 따라 원천징수의무자가 국세를 징수하는 것을 말한다.
② 보증인이란 납세자의 국세 또는 강제징수비의 납부를 보증한 자를 말한다.
③ 납세의무자란 세법에 따라 국세를 납부할 의무가 있는 자를 말한다.
④ 가산금이란 세법에서 규정하는 의무의 성실한 이행을 확보하기 위하여 세법에 따라 산출한 세액에 가산하여 징수하는 금액을 말한다.

[답] ④ 국세기본법 제2조, 가산세에 대한 설명이다.

2. 다음 중 국세기본법상 서류를 송달하는 경우 송달의 효력 발생 시점으로 옳지 않은 것은?

① 교부송달 : 송달받아야 할 자에게 도달한 때
② 우편송달 : 우편날짜도장이 찍힌 날
③ 공시송달 : 공고한 날부터 14일이 경과한 때
④ 전자송달 : 송달받을 자가 지정한 전자우편주소에 입력된 때

[답] ② 국세기본법 제12조, 송달하는 서류는 송달받아야 할 자에게 도달한 때부터 효력이 발생한다.

3. 다음과 같은 사례에서 병이 주장할 수 있는 국세기본법상 국세부과의 원칙은?

・갑은 A부동산을 병에게 명의신탁하였다.
・갑이 A부동산을 정에게 양도하고 그 소득은 갑에게 귀속되었다.
・세무서장이 A부동산에 대한 양도소득세 부과처분을 병에게 하였다.

① 실질과세원칙
② 신의성실원칙
③ 세무공무원의 재량의 한계
④ 조세감면의 사후관리

[답] ① 국세기본법 제14조 제1항, 귀속에 관한 실질과세원칙을 근거로 병은 납세의무자가 아니고 갑이

납세의무자임을 주장할 수 있다.

4. 다음 중 국세기본법상 세목에 따른 납세의무의 성립시기로 옳지 않은 것은?

① 법인세, 소득세 : 과세기간이 끝나는 때
② 상속세 : 상속이 개시되는 때
③ 증여세 : 증여계약이 체결되는 때
④ 인지세 : 과세문서를 작성하는 때

[답] ③ 국세기본법 제21조, 증여세는 증여에 의하여 재산을 취득하는 때가 납세의무 성립일이 된다.

5. 다음 중 국세기본법상 국세징수권 소멸시효 정지사유에 해당하는 것은?

① 연부연납
② 납부고지
③ 독촉
④ 압류

[답] ① 국세기본법 제28조 제3항 제4호, 연부연납은 소멸시효 정지사유에 해당한다.

6. 다음 중 국세기본법상 제2차 납세의무에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 청산법인에 대한 제2차 납세의무자는 청산인 또는 잔여재산을 분배받거나 인도받은 자이다.
② 비상장법인의 과점주주는 해당 법인에 대하여 한도 없이 제2차 납세의무를 부담한다.
③ 국세의 납부기간 만료일 기준 과점주주에 대하여 법인은 제2차 납세의무를 부담한다.
④ 사업양도와 관련된 제2차 납세의무의 경우 양수한 재산가액을 한도로 한다.

[답] ② 국세기본법 제38조, 제39조, 제40조 및 제41조, 비상장법인의 과점주주는 징수부족액 중 지분비율에 해당하는 금액을 한도로 제2차 납세의무를 부담한다.

7. 다음은 거주자 갑의 2023년 귀속 소득세를 신고납부하지 않아 관할세무서장이 납세고지서를 2025년 2월 28일 우편발송하였으나, 갑은 이를 체납하여 관할세무서장이 갑의 주택을 2025년 8월 1일 압류하고 2025년 11월 10일 매각하였다. 갑에 대한 채권명세가 다음과 같은 경우 소득세의 국세 우선순위는?

가. 강제징수비 나. 해당 주택의 저당권설정된 담보채권(저당권 설정일 : 2024.4.20.) 다. 갑이 운영하는 개인기업 근로자의 최종 3개월 임금채권

① 1순위
② 2순위
③ 3순위
④ 4순위

[답] ④ 국세기본법 제35조 및 기본통칙 35-0-3, 소득세의 법정기일(납부고지서 발송일, 2025.2.28.)이 저당권 설정일(2024.4.20.)보다 늦은 날로 매각대금의 배분 순서는 강제징수비→최종 3개월 임금채권→피담보채권→소득세이다.

8. 다음 중 국세기본법상 가산세 감면 등이 적용될 수 없는 것은?

① 납세자가 입은 화재로 인한 신고의 지연이 가산세 부과의 원인인 경우로서 그 화재가 기한연장사유에 해당하는 경우
② 과세전적부심사 결정·통지기간에 그 결과를 통지하지 아니하고 지연됨으로써 그 지연된 기간에 부과되는 가산세인 경우
③ 납세자가 세법에서 정한 의무를 이행하지 아니한 데 대한 정당한 사유가 있는 경우
④ 과세표준과 세액을 경정할 것을 미리 알고 과세표준 수정신고서를 제출한 경우

[답] ④ 국세기본법 제48조, 과세표준과 세액을 경정할 것을 미리 알고 과세표준 수정신고서를 제출한 경우 가산세 감면 규정이 적용되지 않는다.

9. 다음 중 국세기본법상 물납재산의 환급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 납세자가 상속세를 물납한 후 그 부과를 취소함에 따라 환급하는 경우에는 해당 물납재산으로 환급하여야 한다.
② 물납재산 환급 시 국세환급가산금도 지급하여야 한다.
③ 물납재산이 매각된 경우에는 금전으로 환급하여야 한다.
④ 물납재산을 환급하는 경우에 국가가 물납재산을 유지 또는 관리하기 위하여 지출한 비용은 국가의 부담으로 한다.

[답] ② 국세기본법 제51조의2 제1항, 물납재산 환급 시 국세환급가산금은 지급하지 아니한다.

10. 다음 중 국세기본법상 불복청구에 대한 결정의 종류가 아닌 것은?

① 각하
② 기각
③ 거절
④ 인용

[답] ③ 국세기본법 제65조, 불복청구 결정의 종류는 각하, 기각, 인용이다.

11. 다음 중 국세기본법상 세무조사 대상자 선정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 세무공무원은 수입금액이 5억원 이하인 법인(장부 기록 등의 요건은 충족함)에 대하여 정기 선정에 의한 세무조사를 하지 않을 수 있다.
② 세무공무원은 과세관청의 조사결정에 의하여 과세표준과 세액이 확정되는 세목의 경우 과세표준과 세액을 결정하기 위하여 세무조사를 할 수 있다.
③ 국세청장이 납세자의 신고 내용에 대하여 정기적으로 성실도를 분석한 결과 불성실 혐의가 있다고 인정하는 경우에 세무공무원은 정기적으로 신고의 적정성을 검증하기 위하여 대상을 선정하여 세무조사를 할 수 있다.
④ 정기선정에 의한 세무조사의 경우 세무공무원은 객관적 기준에 따라 공정하게 그 대상을 선정하여야 한다.

[답] ① 국세기본법 제81조의6, 법인의 수입금액이 3억원 이하로서 장부 기록 등의 요건을 충족하는 경우 정기 선정에 의한 세무조사를 하지 않을 수 있다.

12. 다음 중 소득세법상 과세기간에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 계속사업자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
② 신규사업자의 과세기간은 사업개시일부터 12월 31일까지이다.
③ 거주자가 사망한 경우 과세기간은 1월 1일부터 사망일까지이다.
④ 거주자가 출국하여 비거주자가 되는 경우 과세기간은 1월 1일부터 출국일까지이다.

[답] ② 소득세법 제5조, 신규사업자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.

13. 다음 중 소득세법상 금융소득 중 무조건 분리과세대상 소득에 해당하지 않는 것은?

① 원천징수대상이 아닌 국외에서 받은 이자소득
② 직장공제회 초과반환금
③ 비실명 배당소득
④ 법원보관금의 이자소득

[답] ① 소득세법 제14조 제3항, 원천징수대상이 아닌 국외에서 받은 이자소득은 무조건 종합과세대상이다.

14. 다음 중 소득세법상 배당소득의 수입시기로 옳지 않은 것은?

① 무기명주식의 이익이나 배당 : 약정에 따른 지급일
② 잉여금 처분에 의한 배당 : 당해 법인의 잉여금 처분결의일
③ 출자공동사업자의 배당 : 과세기간 종료일
④ 법인세법에 따라 처분된 배당 : 당해 법인의 당해 사업연도의 결산확정일

[답] ① 소득세법 시행령 제46조, 무기명주식의 이익이나 배당은 그 지급을 받은 날을 수입시기로 한다.

15. 다음 중 소득세법상 사업소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 사업자가 재화나 용역을 공급하고 거래상대방이 대가를 늦게 지급함에 따라 사업자가 지급받는 연체료(외상매출금이나 미수금을 소비대차로 전환함)는 총수입금액에 산입한다.
② 건설업을 경영하는 거주자가 자기가 생산한 물품을 자기가 도급받은 건설공사의 자재로 사용한 경우 그 사용된 부분에 상당하는 금액은 해당 과세기간의 소득금액을 계산할 때 총수입금액에 산입하지 아니한다.
③ 제조업을 경영하는 거주자가 해당 과세기간에 지급한 소득세는 필요경비에 산입한다.
④ 벌금·과료(통고처분에 따른 벌금 또는 과료에 해당하는 금액 포함)와 과태료는 필요경비에 산입한다.

[답] ② 소득세법 제26조, 제33조 및 집행기준 24-51-15
・외상매출금이나 미수금이 소비대차로 전환된 연체료는 이자소득에 해당하여 사업소득의 총수입금액에 산입하지 않는다.

16. 다음 중 소득세법상 주택임대소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 국외에 소재하는 1주택자의 주택임대소득은 과세대상에 해당한다.
② 2주택을 소유한 자로서 해당 과세기간에 주택임대소득이 2천만원 이하인 경우 소득세를 과세하지 아니한다.
③ 기준시가가 12억원을 초과하는 1개의 주택을 소유하는 자의 주택임대소득은 과세대상에 해당한다.
④ 비과세 주택임대소득을 산정할 때 주택이란 상시 주거용으로 사용하는 건물을 말하고 사업을 위한 주거용의 경우는 제외한다.

[답] ② 소득세법 제12조, 2주택자는 주택임대소득이 2천만원 이하인 경우라도 과세한다.

17. 다음 중 소득세법상 근로소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사내급식으로 식사를 제공받는 근로자가 받는 월 20만원 이하의 식사대는 비과세소득이다.
② 병역의무 수행을 위해 복무 중인 현역병인 병장이 받는 급여는 근로소득으로 비과세소득이다.
③ 휴가비 기타 이와 유사한 성질의 급여는 근로소득에 포함된다.
④ 일용근로자의 근로소득은 종합소득 과세표준에 합산하지 않고 원천징수로써 과세를 종결한다.

[답] ① 소득세법 제12조, 식사 기타 음식물을 제공받는 근로자가 받는 식사대는 근로소득으로 과세한다.

18. 거주자 갑이 사진(창작품)에 대한 원작자로서 창작품에 대하여 받은 대가를 기타소득으로 신고하고자 한다. 갑의 창작품에 대하여 받은 대가와 실제 소요된 경비가 다음과 같을 때 갑의 종합과세 되는 기타소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 창작품에 대하여 받은 대가 : 16,000,000원 나. 실제 소요된 경비 : 10,000,000원

① 없음
② 3,200,000원
③ 6,000,000원
④ 6,400,000원

[답] ③ 6,000,000원
・소득세법 제37조 및 시행령 제87조
・16,000,000원 - Max(실제필요경비 10,000,000원, 의제필요경비 16,000,000원×60%) = 6,000,000원
・일시적인 문예창작소득의 필요경비 의제율은 60%이나, 실제 소요된 필요경비가 60%에 상당하는 금액을 초과하면 그 초과하는 금액도 필요경비에 산입한다.

19. 다음 중 소득세법상 공동사업에 대한 소득금액계산의 특례에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
① 사업소득이 발생하는 사업을 공동으로 경영하고 그 손익을 분배하는 공동사업의 경우 공동사업장을 1거주자로 보아 공동사업장별로 그 소득금액을 계산한다.
② 공동사업장에서 발생한 사업소득의 결손금은 각 공동사업자별로 분배된 금액의 범위 내에서 각 공동사업자의 다른 사업장의 동일 소득 또는 다른 종합소득과 통산한다.
③ 공동사업자의 소득금액을 계산하는 경우 기업업무추진비 한도액, 일반기부금 한도액은 공동사업에 출자한 공동사업자별로 각각 계산한다.
④ 공동사업에서 발생한 소득금액은 공동사업자 간(특수관계인이 아님)에 약정된 손익분배비율에 의하여 분배되었거나 분배될 소득금액에 따라 각 공동사업자별로 분배한다.

[답] ③ 소득세법 제43조, 공동사업장은 소득금액을 계산할 때 1거주자로 의제하는 것이므로 거주자 단위로 계산하는 기업업무추진비 및 기부금 한도 등도 공동사업자별로 각각 계산하는 것이 아닌 각 공동사업장별로 각각 계산한다.

20. 다음 중 거주자 정의 부양가족으로 기본공제대상자에 해당하지 않는 것은? 단, 제시된 소득 외에 해당 과세기간에 다른 소득은 없다.

① 배우자(46세) : 은행예금이자 500만원 있음
② 모친(68세) : 총급여액 600만원
③ 부친(72세) : 주거형편상 별거하고 있으며, 대학에서 일시적으로 강연하고 150만원의 강연료를 받음(그 외 소득 없음)
④ 아들(22세) : 장애인이며 소득 없음

[답] ② 소득세법 제50조, 총급여액 500만원 이하인 경우 기본공제가 가능하다.
④ 장애인은 소득요건(연간소득금액 100만원 이하)만 충족한다면 나이에 관계없이 기본공제를 받을 수 있다.

21. 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 사업소득이 있는 거주자로서 주택을 소유하지 않는 세대의 세대주는 주택자금 소득공제를 받을 수 있다.
② 종합소득이 있는 거주자가 연금보험료를 납입한 경우에는 해당 과세기간의 종합소득금액에서 그 과세기간에 납입한 연금보험료를 공제한다.
③ 연금소득이 있는 거주자가 주택담보노후연금을 받은 경우에는 그 받은 연금에 대해서 해당 과세기간에 발생한 이자비용 상당액을 해당 과세기간 연금소득금액에서 공제한다.
④ 근로소득이 있는 거주자(일용근로자 제외)가 「고용보험법」에 따라 근로자가 부담하는 보험료를 지급한 경우 그 금액을 해당 과세기간의 근로소득 금액에서 공제한다.

[답] ① 소득세법 제52조 제4항, 근로소득이 있는 거주자로서 주택을 소유하지 않는 세대의 세대주는 주택자금 소득공제를 받을 수 있다.

22. 다음 중 소득세법상 의료비세액공제의 대상이 아닌 것은?

① 진찰·진료·질병예방을 위하여 외국에 소재하는 의료기관에 지출한 비용
② 시력보정용 안경을 구입하기 위하여 지출한 비용으로서 기본공제대상자 1명당 연 50만원 이내의 금액
③ 산후조리원에 산후조리 및 요양의 대가로 지급하는 비용으로서 출산 1회당 200만원 이내의 금액
④ 장애인 보장구를 임차하기 위하여 지출한 비용

[답] ① 소득세법 시행령 제118조의5, 의료비 세액공제는 「의료법」 제3조에 따른 의료기관에 지급한 비용으로서 외국병원에 지출한 비용은 공제대상에 해당하지 아니한다.

23. 다음 중 소득세법상 거주자의 양도소득세 과세대상이 되는 것은?

① 등기되지 않은 부동산임차권의 양도
② 기계장치의 양도
③ 영업권의 단독 양도
④ 등기되지 않은 건물의 양도

[답] ④ 소득세법 제94조, 건물의 양도 시 등기여부와 관계없이 과세대상에 해당한다. 영업권은 사업에 사용하는 자산과 함께 양도하는 경우 양도소득세 과세대상이며, 단독 양도는 기타소득으로 분류된다.

24. 다음 중 소득세법상 과세방법에 대한 규정으로 옳지 않은 것은?

① 피상속인의 소득금액에 대한 소득세로서 상속인에게 과세할 것과 상속인의 소득금액에 대한 소득세는 구분하여 계산하여야 한다.
② 수시부과 후 추가로 발생한 소득이 없을 경우에도 과세표준확정신고를 하여야 한다.
③ 분리과세이자소득, 분리과세연금소득과 분리과세기타소득만이 있는 자에 대해서는 종합소득공제를 적용하지 아니한다.
④ 부동산매매업자는 토지 또는 건물의 매매차익과 그 세액을 매매일이 속하는 달의 말일부터 2개월이 되는 날까지 납세지 관할 세무서장에게 예정신고하여야 한다.

[답] ② 소득세법 제73조, 수시부과 후 추가로 발생한 소득이 없는 거주자는 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

25. 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 출자공동사업자의 배당소득에 대해서는 기본세율로 원천징수한다.
② 알선수재 및 배임수재에 의하여 받는 금품은 100분의 20으로 원천징수한다.
③ 종교단체는 상시고용인원수에 관계없이 반기별 납부신청이 가능하다.
④ 법인세법에 따라 처분되는 상여로서 법인세 과세표준을 수정신고하는 경우에는 소득금액변동통지서를 받은 날에 해당 소득을 지급한 것으로 보아 원천징수한다.

[답] ③ 소득세법 시행령 제186조, 종교단체는 상시고용인원에 관계없이 반기별 납부신청이 가능하다.

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