

제117회 세무회계3급

1부 법인세법 · 부가가치세법

(A형)

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

(B형)

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

2부 소득세법

(A형)

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

(B형)

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

세법1부 : 법인세법 · 부가가치세법

객관식

문항당 5점

1. 다음 중 법인세법상 용어의 정의로 옳지 않은 것은?

- ① 내국법인 : 본점, 주사무소 또는 사업의 실질적 관리장소가 국내에 있는 법인이다.
- ② 외국법인 : 본점 또는 주사무소가 외국에 있는 단체로 사업의 실질적 관리장소가 국내에 있지 아니한 법인이다.
- ③ 사업연도 : 법인의 소득을 계산하기 위해 법령 또는 정관 등에서 정하는 1회계기간으로 1년을 초과할 수 있다.
- ④ 비영리법인 : 학술, 종교, 자선 기타 영리 아닌 사업을 목적으로 하는 법인이다.

[답] ③ 법인세법 제2조 및 제6조, 사업연도는 법령이나 법인의 정관(定款) 등에서 정하는 1회계기간으로 한다. 다만, 그 기간은 1년을 초과하지 못한다.

2. 다음 중 법인세법상 감가상각자산에 포함되지 않는 것은?

- ① 사업에 사용하는 기계장치
- ② 건설 중인 자산
- ③ 유휴설비(가동할 수 있는 상태에 있으나 일시적인 사유로 가동을 중단한 설비)
- ④ 구축물

[답] ② 법인세법 시행령 제24조 제3항, 건설 중인 자산은 감가상각자산에 포함하지 않는다.

3. 다음 중 법인세법상 소득처분의 종류가 아닌 것은?

- ① 배당
- ② 상여
- ③ 기타사외유출
- ④ 인출

[답] ④ 법인세법 시행령 제106조, 배당, 상여, 기타사외유출은 소득처분의 종류이다.

4. 다음 중 법인세법상 익금에 해당하는 것은?

- ① 과오납된 지방세의 환급금이자
- ② 자산의 임대료
- ③ 법인세 환급금
- ④ 감자차익

[답] ② 법인세법 제18조, 자산의 임대료만이 익금에 해당하며 나머지는 익금불산입 항목이다.

5. 다음 중 법인세법상 과세표준에 대한 세율로 옳지 않은 것은? 단, 성실신고확인대상 소규모법인은 제외한다.

- ① 2억원까지 : 10%
- ② 2억원 초과 200억원 이하 : 19%
- ③ 200억원 초과 3천억원 이하 : 21%
- ④ 3천억원 초과 : 24%

[답] ① 법인세법 제55조, 과세표준 2억원 이하에 대한 적용 세율은 9%이다.

6. 다음 중 부가가치세법상 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자의 부가가치세 납세지는 각 사업장의 소재지이다.
- ② 부동산 임대업의 사업장은 사업자가 법인인 경우 그 법인의 등기부상 소재지이다.
- ③ 재화를 보관, 관리할 수 있는 하치장은 사업장이 아니다.
- ④ 무인자동판매기의 사업장은 그 사업에 대한 업무총괄장소이다.

[답] ② 부가가치세법 제6조 및 시행령 제8조, 부동산 임대업의 사업장은 그 부동산의 등기부상 소재지이다.

7. 다음 중 부가가치세법상 과세기간에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자 : 1월 1일 ~ 12월 31일
- ② 일반과세자 제2기 : 7월 1일 ~ 12월 31일
- ③ 신규 사업자의 최초 과세기간 : 사업 개시일부터 개시일이 속하는 과세기간의 종료일까지
- ④ 사업자가 폐업하는 경우 최종 과세기간 : 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일이 속하는 달의 말일까지

[답] ④ 부가가치세법 제5조, 사업자가 폐업하는 경우의 최종 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지이다.

8. 다음 중 부가가치세법상 사업자가 사실상 사업을 시작하지 않는 경우로서 세무서장이 직권으로 사업자 등록을 말소하는 사유가 아닌 것은?

- ① 사업 개시 후 6개월 이내에 근로자를 고용하지 않은 경우
- ② 부도발생, 고액채납 등으로 도산하여 소재가 불명인 경우
- ③ 사업자등록을 한 후 정당한 사유 없이 6개월 이상 사업을 시작하지 않는 경우
- ④ 사업을 수행할 수 없어 사실상 폐업 상태에 있는 경우

[답] ① 부가가치세법 시행령 제15조, 근로자의 고용 여부는 사업자등록 말소와 무관하다.

9. 다음 중 부가가치세법상 과세되는 재화에 해당하지 않는 것은?

- ① 업무용 승용자동차 처분
- ② 사업용 기계장치 처분
- ③ 상품권 판매
- ④ 임대사업용 건물의 양도

[답] ③ 부가가치세법 제4조 및 시행령 제2조, 상품권은 유가증권으로 부가가치세 과세대상 재화가 아니다.

10. 다음 중 부가가치세법상 부동산임대용역을 공급하는 경우에 임대계약 기간 중 전세금 또는 임대보증금에 대한 간주임대료의 공급시기는 언제인가?

- ① 그 대가를 받은 때
- ② 예정신고기간 또는 과세기간 종료일
- ③ 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 역무의 제공이 완료되는 때

[답] ② 부가가치세법 시행령 제29조, 부동산임대용역을 공급하는 경우에 전세금 또는 임대보증금에 대한 간주임대료의 공급시기는 예정신고기간 또는 과세기간 종료일이다.

11. 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용 대상 거래가 아닌 것은?

- ① 용역의 국외 공급
- ② 국외의 사업자에게 견본품 반출
- ③ 중계무역방식의 수출
- ④ 외국항행용역의 공급

[답] ② 부가가치세법 시행령 제31조, 국외의 사업자에게 견본품을 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 않으므로 영세율을 적용하지 않는다.

12. 다음 중 부가가치세법상 면세포기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업을 개시할 때에도 면세포기 신고를 할 수 있다.
- ② 면세포기신고일로부터 3년 간은 부가가치세의 면제를 받지 못한다.
- ③ 영세율의 적용을 위하여 면세포기를 할 수 없다.
- ④ 면세포기는 관할 관청의 승인을 필요로 하지 않는다.

[답] ③ 부가가치세법 제28조 제1항, 영세율의 적용을 위하여 면세포기를 할 수 있다.

13. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서의 필요적 기재사항이 아닌 것은?

- ① 작성연월일
- ② 공급가액
- ③ 부가가치세액
- ④ 공급받는 자의 성명

[답] ④ 부가가치세법 제32조, 공급받는 자의 경우 등록번호만 필요적 기재사항이다.

14. 다음 중 부가가치세법상 의제매입세액 공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 의제매입세액공제를 받을 수 있는 사업자는 면세사업자이다.
- ② 의제매입세액공제시기는 면세 농·축·수·임산물의 사용시기가 아닌 구입시점이다.
- ③ 음식점업을 영위하는 과세표준 2억원 초과인 개인 일반과세사업자의 의제매입세액공제율은 8/108이다.
- ④ 의제매입세액공제를 받기 위해서는 면세 농·축·수·임산물 매입을 증명하는 서류를 제출하여야 한다.

[답] ① 부가가치세법 제42조 및 시행령 제84조, 의제매입세액공제를 받을 수 있는 사업자는 일반과세사업자이다.

15. 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함하는 것으로 옳은 것은?

- ① 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손되거나 훼손되거나 멸실한 재화의 가액
- ② 재화의 수입 시 부과되는 관세, 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세
- ③ 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
- ④ 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액

[답] ② 부가가치세법 제29조, 재화의 수입에 대한 부가가치세의 과세표준은 그 재화에 대한 관세의 과세가격과 관세, 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세를 합한 금액으로 한다.

16. 다음 자료에 따라 부가가치세법상 공제되는 매입세액을 계산하면 얼마인가? 단, 아래의 금액은 부가가치세액을 포함하지 않은 공급가액이다.

- 원재료 구입 : 3,100,000원
- 업무와 관련 없는 자산 구입 : 1,500,000원
- 거래처 체육대회 증정용 물품 구입 : 700,000원
- 상품 홍보 광고비 지급 : 1,300,000원

- ① 310,000원
- ② 380,000원
- ③ 440,000원
- ④ 510,000원

[답] ③ 부가가치세법 제39조, $(3,100,000\text{원} + 1,300,000\text{원}) \times 10\% = 440,000\text{원}$

- 업무와 관련 없는 자산과 거래처 체육대회 증정용 물품은 공제되는 매입세액이 아니다.

17. 다음 중 부가가치세법상 공통매입세액 재계산의 대상으로 옳지 않은 것은?

- ① 비품 구입에 따른 매입세액
- ② 운반용 트럭 취득에 관련된 매입세액
- ③ 지급수수료 관련 매입세액
- ④ 건물의 구입에 관련된 매입세액

[답] ③ 부가가치세법 제41조, 감가상각자산이 공통매입세액 재계산의 대상이다.

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

- ① 부가가치세 납부세액이 1천만원을 초과하는 금액에 대해서는 분납신청을 할 수 있다.
- ② 사업자가 사업설비를 신설·취득·확장 또는 증축하는 경우 조기환급신청을 할 수 있다.
- ③ 주사업장 총괄납부사업자는 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다.
- ④ 개인사업자는 예정고지가 원칙이나 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 3분의 1에 미달하는 경우 예정신고를 할 수 있다.

[답] ① 부가가치세법 제49조 제1항, 부가가치세는 분납의 적용이 없다.

19. 다음 중 부가가치세법상 개인사업자가 적용받을 수 있는 신용카드매출전표등 발행세액공제의 연간 한도액은?

- ① 1,000,000원
- ② 5,000,000원
- ③ 10,000,000원
- ④ 20,000,000원

[답] ③ 부가가치세법 제46조 제3호, 최대로 공제받을 수 있는 신용카드매출전표등 발행세액공제는 연간 1천만원이다.

20. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자는 개인사업자와 법인사업자에게 공통으로 적용된다.
- ② 간이과세자는 의제매입세액공제가 적용되지 않는다.
- ③ 간이과세자의 범위는 직전연도 공급대가 1억 400만원 미만이다.
- ④ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.

[답] ① 부가가치세법 제61조~제70조, 간이과세자는 개인사업자를 대상으로 한다.

세법2부 : 소득세법

객관식

문항당 5점

1. 다음 중 소득세법상 거주자 또는 비거주자가 되는 시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비거주자는 국내에 주소를 둔 날에 거주자가 된다.
- ② 비거주자는 국내에 거소를 둔 기간이 183일이 되는 날에 거주자가 된다.
- ③ 거주자는 주소 또는 거소의 국외 이전을 위하여 출국하는 날 비거주자가 된다.
- ④ 거주자는 국내에 주소가 없거나 국외에 주소가 있는 것으로 보는 사유가 발생한 날의 다음 날에 비거주자가 된다.

[답] ③ 소득세법 시행령 제2조의2 제2항 제1호, 거주자가 주소 또는 거소의 국외 이전을 위하여 출국하는 날의 다음날에 비거주자가 되는 것이다.

2. 다음 중 소득세법상 이자소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 주무관청에 대금업으로 허가받은 자가 금전을 대여하고 받은 이자
- ② 내국법인이 발행한 채권 또는 증권의 이자와 할인액
- ③ 국가나 지방자치단체가 발행한 채권 또는 증권의 이자와 할인액
- ④ 비영업대금의 이익

[답] ① 소득세법 제16조, 주무관청에 대금업으로 허가받은 자가 금전을 대여하고 받은 이자는 사업소득이다.

3. 다음은 소득세법상 배당소득의 원천징수 특례에 대한 설명이다. 빈칸에 들어갈 내용은?

법인이 이익 또는 잉여금의 처분에 따른 배당 또는 분배금을 그 처분을 결정한 날부터 ()이 되는 날까지 지급하지 아니한 경우에는 그 ()이 되는 날에 배당소득을 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수 한다.

- ① 1개월
- ② 2개월
- ③ 3개월
- ④ 4개월

[답] ③ 소득세법 제131조 제1항, 법인이 이익 또는 잉여금의 처분에 따른 배당을 결정하고 3개월까지 지급하지 않으면 그 3개월이 되는 날에 지급한 것으로 본다.

4. 다음 중 소득세법상 비과세소득이 아닌 것은?

- ① 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 사업소득
- ② 복무 중인 군인이 받는 급여
- ③ 실비변상적 성질의 급여
- ④ 다수가 경쟁하는 대회에서 받는 상금

[답] ②, ④

※ ② 복무 중인 군인이 받는 급여 중 '복무 중인 병' 이외의 군인(장교, 부사관 등)에게 지급하는 급여는 비과세 급여에 포함되지 않아 보기 지문이 불명확하게 제시되었으므로 보기 ②번을 복수정답으로 인정합니다.

④ 소득세법 제12조 및 제21조, 다수가 경쟁하는 대회에서 받는 상금은 기타소득으로 과세된다.

5. 다음 중 소득세법상 연금소득공제 한도액은 얼마인가?

- ① 600만원
- ② 700만원
- ③ 800만원
- ④ 900만원

[답] ④ 소득세법 제47조의2, 연금소득공제액이 900만원을 초과하는 경우에는 900만원을 공제한다.

6. 다음 중 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금은 기타소득이다.
- ② 일시적 문예창작소득의 필요경비는 80%를 인정한다.
- ③ 소설가가 소설을 쓰고 받는 소득은 기타소득이 아니라 사업소득이다.
- ④ 일반적인 기타소득의 수입시기는 그 지급을 받은 날이다.

[답] ② 소득세법 제21조 및 제127조, 일시적 문예창작소득의 필요경비는 60%를 인정한다.

7. 다음 자료에 따라 소득세법상 근로소득을 구하면 얼마인가?

- 근로를 제공함으로써 받는 보수 : 10,000,000원
- 법인의 주주총회 결의에 따라 상여로 받는 소득 : 7,000,000원
- 직장공제회 초과반환금 : 3,000,000원
- 알선수재 및 배임수재에 의하여 받는 금품 : 5,000,000원

- ① 10,000,000원
- ② 17,000,000원
- ③ 20,000,000원
- ④ 25,000,000원

[답] ② 소득세법 제20조, 10,000,000원(보수) + 7,000,000원(상여) = 17,000,000원

- 직장공제회 초과반환금은 이자소득, 알선수재 및 배임수재에 의하여 받는 금품은 기타소득이다.

8. 다음 중 소득세법상 퇴직소득 계산 시 반드시 현실적인 퇴직으로 보는 경우는?

- ① 종업원이 임원이 된 경우
- ② 법인의 상근임원이 비상근임원이 된 경우
- ③ 비정규직 근로자가 정규직 근로자로 전환된 경우
- ④ 근로자퇴직급여 보장법 시행령에 해당하는 사유로 퇴직하기 전에 퇴직금을 미리 중간정산하여 받는 경우

[답] ④ 소득세법 시행령 제43조, 근로자퇴직급여 보장법 시행령에 해당하는 사유로 퇴직금을 퇴직하기 전에 미리 중간정산하여 지급 받은 경우는 현실적인 퇴직으로 본다.

9. 다음 중 소득세법상 사업소득 필요경비에 산입되는 항목은?

- ① 외화자산·부채의 외환상환차손
- ② 가사관련경비
- ③ 업무무관경비
- ④ 선급비용

[답] ① 소득세법 제27조, 소득세법 시행령 제97조, 화폐성 외화자산·부채의 외환상환차손은 사업소득의 필요경비에 해당한다.

10. 다음 중 소득세법상 부당행위계산부인의 대상이 되는 소득은?

- ① 이자소득
- ② 사업소득
- ③ 근로소득
- ④ 연금소득

[답] ② 소득세법 제41조, 출자공동사업자의 배당소득, 사업소득, 기타소득이 있는 거주자의 행위 또는 계산이 그 거주자와 특수관계인과의 거래로 인하여 그 소득에 대한 조세부담을 부당하게 감소시킨 것으로 인정되는 경우에는 그 거주자의 행위 또는 계산과 관계없이 해당 과세기간의 소득금액을 계산할 수 있다.

11. 다음 자료를 바탕으로 소득세법상 거주자인 A(여성, 만 39세)가 2025년도에 최대 적용받을 수 있는 종합소득공제금액은 얼마인가?

- 거주자 A의 종합소득금액은 25,000,000원이며, 2023년에 남편과 사별하였다.
- A의 부양가족은 다음과 같다.
 - 자녀B는 2022년 7월 3일에 출생하였으며, 장애인이고 소득은 없다.

- ① 1,500,000원
- ② 3,000,000원
- ③ 4,000,000원
- ④ 6,000,000원

[답] ④ 소득세법 제50조 및 제51조

• 6,000,000원 = 인적공제 1,500,000원×2명(본인, 자녀) + 한부모공제 1,000,000원 + 장애인공제 2,000,000원

12. 다음 중 소득세법상 특별세액공제 대상 의료비에 해당하지 않는 것은?

- ① 질병 치료를 위한 한약품 구입비용
- ② 건강증진을 위한 의약품 구입비용
- ③ 시력보정용 안경 및 콘택트렌즈 구입비용(1인당 연간 50만원 이내)
- ④ 보청기 구입비용

[답] ② 소득세법 시행령 제118조의5 제2항, 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 특별세액공제 대상 의료비에 해당하지 않는다.

13. 다음 중 소득세법상 일용근로자 원천징수세액 계산 시 1일 근로소득공제금액은 얼마인가?

- ① 10만원
- ② 12만원
- ③ 15만원
- ④ 20만원

[답] ③ 소득세법 제47조, 일용근로자 원천징수세액 계산 시 근로소득공제금액은 1일 15만원이다.

14. 다음 중 소득세법상 자녀세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 8세 이상 자녀 1명 : 25만원 공제
- ② 8세 이상 자녀 2명 : 50만원 공제
- ③ 8세 이상 자녀 3명 : 95만원 공제
- ④ 자녀세액공제는 종합소득이 있는 거주자를 대상으로 종합소득산출세액에서 공제한다.

[답] ② 소득세법 제59조의2, 기본공제대상자 자녀가 2명인 경우 55만원을 공제한다.

15. 다음 중 소득세법상 종합소득세 과세표준 확정신고의무가 있는 경우는?

- ① 복권당첨소득 300만원과 양도소득 200만원이 발생한 경우
- ② 이자소득 1,000만원과 제조업 사업소득 5,000만원이 발생한 경우
- ③ 공적연금소득 700만원과 배당소득 1,000만원이 발생한 경우
- ④ 퇴직소득 3,000만원과 근로소득 2,000만원이 발생한 경우

[답] ② 소득세법 제73조, 사업소득은 종합소득세 과세표준 확정신고 의무가 있다.

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

- ① 이자소득으로 원천징수 세액이 1천원 미만인 경우에도 원천징수 의무가 있다.
- ② 인적용역사업자에 대한 원천징수 세율은 14%가 적용된다.
- ③ 비영업대금의 이익에 대한 원천징수 세율은 25%가 적용된다.
- ④ 소득세가 과세되지 아니하는 소득에 대해서는 원천징수 의무가 없다.

[답] ② 소득세법 제129조 제1항 제3호, 인적용역사업자에 대한 원천징수 세율은 3%가 적용된다.

17. 다음 중 소득세법상 외국납부세액의 이월공제가 가능한 기간은?

- ① 7년
- ② 8년
- ③ 9년
- ④ 10년

[답] ④ 소득세법 제57조 제2항, 외국납부세액은 10년간 이월공제 할 수 있다.

18. 다음 중 소득세법상 복식부기의무자가 종합소득세 확정신고 시 제출하지 않아도 되는 서류는 무엇인가?

- ① 재무상태표
- ② 손익계산서
- ③ 결손금처리계산서
- ④ 합계잔액시산표

[답] ③ 소득세법 제70조 제4항, 결손금처리계산서는 법인사업자만 제출한다.

19. 거주자인 A가 2025년 3월 14일에 상가를 양도한 경우, 소득세법상 양도소득세 예정신고는 언제까지 하여야 하는가? 단, 공휴일 등은 고려하지 않는다.

- ① 3월 31일
- ② 4월 30일
- ③ 5월 31일
- ④ 6월 30일

[답] ③ 소득세법 제105조, 양도일이 속하는 달의 말일부터 2개월 이내에 예정신고를 하여야 한다.

20. 다음 중 소득세법상 중간예납에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 중간예납기간은 1월 1일부터 5월 31일까지로 한다.
- ② 중간예납 추계액이 중간예납기준금액의 3분의 1에 미달하는 경우 중간예납추계액으로 신고할 수 있다.
- ③ 직전연도 사업을 폐업하고 당해연도 근로소득만 있는 때에는 중간예납의무가 없다.
- ④ 중간예납세액의 추계액을 계산 시 이월결손금은 공제하지 않는다.

[답] ③ 소득세법 제65조, 직전연도 사업을 폐업하고 당해연도 근로소득만 있는 때에는 중간예납 의무가 없다.