

1. 「국세기본법」상 납세의무의 확장에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 사업양수인의 제2차 납세의무는 사업양도인과 사업양수인이 「국세기본법」상의 특수관계인의 경우에 한하여 성립한다.

② 무한책임사원 또는 과점주주를 주된 납세자로 하는 법인의 제2차 납세의무는 비상장법인에만 적용된다.

③ 상속인이 2명 이상인 경우 각 상속인은 그들 중에서 피상속인의 국세 등을 납부할 대표자를 정하여 관할세무서장에게 신고하여야 하며, 이러한 신고가 없는 경우 세무서장은 상속인 중 1명을 대표자로 지정할 수 있다.

④ 「소득세법」에 따른 공동사업에서 발생하는 소득금액에 대하여 각 공동사업자가 손익분배비율에 의하여 분배되었거나 분배될 소득금액을 한도로 하여 연대납세의무를 진다.
2. 「국세기본법」상의 조세불복에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 「국세기본법」 또는 세법에 의한 동일한 처분에 대해서는 심사청구와 심판청구를 중복하여 제기할 수 없다.

② 국세청장의 과세표준 조사·결정에 따른 처분에 대하여는 이의신청을 할 수 없다.

③ 「조세범 처벌절차법」에 따른 통고처분에 대하여는 「국세기본법」에 따른 불복청구를 할 수 없다.

④ 이의신청을 받은 세무서장 또는 지방국세청장은 그 신청을 받은 날부터 90일 이내에 각각 국세심사위원회의 심의를 거쳐 결정하여야 한다.
3. 다음 중 「국세기본법」에서 정의하고 있는 용어에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 원천징수란 세법에 따라 원천징수의무자가 국세(이에 관계되는 가산세를 포함한다)를 징수하는 것을 말한다.

② 가산세란 세법에서 규정하는 의무의 성실한 이행을 확보하기 위하여 세법에 따라 산출한 세액에 가산하여 징수하는 금액을 말한다. 다만, 가산금은 포함하지 아니한다.

③ 체납처분비란 「국세징수법」 중 체납처분에 관한 규정에 따른 재산의 압류, 보관, 운반과 매각에 든 비용을 말하며, 매각을 대행시키는 경우 그 수수료를 포함한다.

④ 제2차 납세의무자란 납세자가 납세의무를 이행할 수 없는 경우에 납세자를 갈음하여 납세의무를 지는 자를 말한다.
4. 「국세기본법」상 세무조사에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 세무공무원은 납세자가 장부·서류 등의 제출을 거부하는 등 조사를 기피하는 행위가 명백한 경우에는 세무조사 기간을 연장할 수 있다.

② 2개 이상의 과세기간과 관련하여 잘못이 있는 경우에는 같은 세목 및 같은 과세기간에 대하여 재조사를 할 수 있다.

③ 세무공무원은 과세관청의 조사결정에 따라 과세표준과 세액이 확정되는 세목의 경우 과세표준과 세액을 결정하기 위하여 세무조사를 할 수 있다.

④ 세무공무원은 국세에 관한 조사를 위하여 해당 장부, 서류 또는 기타 물건을 조사하는 경우에는 조사를 받을 납세자에게 조사개시 7일 전에 조사대상 세목, 조사기간, 조사사유 및 기타 사항을 통지하여야 한다.
5. 「국세기본법」상 납세의무의 성립에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 납세의무의 성립이란 세법이 정하는 과세요건 사실이 파악됨으로써 구체적인 납세의무가 확인된 상태를 말한다.

② 국세를 납부할 의무가 성립한 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래에 대해서는 그 성립 후의 새로운 세법에 따라 소급하여 과세하지 않는다.

③ 증여세는 증여에 의하여 재산을 취득하는 때에 그 납세의무가 성립한다.

④ 과세요건 중의 하나인 과세표준이란 세법에 따라 직접적으로 세액산출의 기초가 되는 과세대상의 수량 또는 가액이다.
6. 「국세기본법」상의 실질과세원칙에 관한 설명 중 가장 옳지 않은 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 세법 중 과세표준의 계산에 관한 규정은 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래의 명칭이나 형식에 관계없이 그 실질 내용에 따라 적용한다.

③ 제 3자를 통한 간접적인 방법이나 둘 이상의 행위 또는 거래를 거치는 방법으로 「국세기본법」 또는 세법의 혜택을 부당하게 받기 위한 것으로 인정되는 경우에는 그 경제적 실질 내용에 따라 당사자가 직접 거래를 한 것으로 보거나 연속된 하나의 행위 또는 거래를 한 것으로 보아 「국세기본법」 또는 세법을 적용한다.

④ 실질과세원칙은 법적 형식과 경제적 실질이 일치하지 아니할 경우 경제적 실질에 따라 과세하여야 한다는 것으로 조세법률주의의 하부요소이다.
7. 다음 자료를 이용하여 계산한 「법인세법」상 접대비 한도초과액은 얼마인가?

[자료 1]

· 사업년도 2016. 7. 1. ~ 2016. 12. 31. · 중소기업이 아닌 내국법인 · 접대비 해당금액 95,000,000원(모두 적격증빙) · 당기 일반수입금액 70,000,000,000원 · 특수관계자와의 거래는 없음

[자료 2]

<수입금액>	<수입금액 적용률>
100억원 이하	1만분의 20(0.2%)
100억원 초과 ~ 500억원 이하	2천만원 + 100억원을 초과하는 금액의 1만분의 10(0.1%)
500억원 초과	6천만원 + 500억원을 초과하는 금액의 1만분의 3(0.03%)

- ① 17,000,000원

② 23,000,000원

③ 29,000,000원

④ 41,000,000원
8. 「국세기본법」상 납세자의 권리에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 세무공무원은 납세자가 폐업한 경우에도 서면으로 그 납세자에게 세무조사의 결과를 통지하여야 한다.

② 납세자에 대한 구체적인 탈세 제보가 있는 경우에도 세무공무원은 납세자가 성실하며 납세자가 제출한 신고서 등이 진실한 것으로 추정하여야 한다.

- ③ 세무공무원은 세무조사를 시작할 때 조사원증을 납세자 또는 관련인에게 제시한 후 납세자권리헌장을 교부하고 그 요지를 직접 낭독해 주어야 한다.
- ④ 납세자가 세무조사 연기신청 사유가 있어 조사중지를 신청한 경우 세무공무원은 세무조사를 중지할 수 있으며, 그 중지 기간은 세무조사 기간에 산입한다.

9. 「법인세법」상 부당행위계산의 부인에 관한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

- ① 부당행위계산의 부인규정은 그 행위당시를 기준으로 해당 법인과 특수관계인 간의 거래(특수관계인 외의 자를 통하여 이루어진 거래를 포함한다)에 대하여 적용한다.
- ② 부당행위계산의 부인규정을 적용할 때에는 건전한 사회통념 및 상거래 관행과 특수관계인이 아닌 자 간의 정상적인 거래에서 적용되거나 적용될 것으로 판단되는 가격 등을 기준으로 한다.
- ③ 특수관계인에게 자산을 무상 또는 시가보다 낮은 가격으로 양도하는 경우 시가와 거래가액의 차액이 시가의 5% 이상이거나 3억 원 이상인 경우에 한하여 부당행위계산의 부인규정을 적용한다.
- ④ 주주 등이나 출연자가 아닌 임원(소액주주 중인 임원을 포함한다) 및 사용인에게 사택을 제공하는 경우 부당행위계산의 부인규정을 적용한다.

10. 「법인세법」상 기업의 미환류소득에 대한 법인세에 관한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

- ① 미환류소득에 대한 법인세는 기업부문의 투자 활성화와 가계부문의 소득증대를 위하여 2015년부터 3년간 한시적으로 도입하였다.
- ② 미환류소득에 대한 법인세는 각 사업연도 종료일 현재 자기자본이 500억 원을 초과하는 법인(중소기업은 제외) 또는 상호출자제한 기업집단에 속하는 법인에 대해서만 과세한다.
- ③ 직전 사업연도에 차기환류적립금을 적립한 경우 그 차기환류적립금에서 해당 사업연도의 초과환류액을 공제한 금액의 15%를 당기 법인세에 추가 납부하여야 한다.
- ④ 합병 또는 분할에 따라 피합병법인 또는 분할법인이 소멸하는 경우 합병법인 또는 분할신설법인은 미환류소득 및 초과환류액을 승계할 수 있다.

11. 다음 중 「법인세법」상 익금산입 또는 익금불산입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무상으로 받은 자산의 가액과 채무의 면제 또는 소멸로 인한 부채의 감소액은 순자산을 증가시키므로 익금에 산입한다.
- ② 주식발행액면초과액은 법정자본금은 아니지만 자본납입 또는 출자납입의 일부이므로 익금에 산입하지 않는다.
- ③ 법인이 그의 특수관계인인 개인으로부터 유가증권을 저가로 매입하는 경우 시가와 그 매입가액의 차액을 익금에 산입한다.
- ④ 법인세·법인지방소득세 또는 농어촌특별세를 환급받았거나 환급받을 금액을 다른 세액에 충당한 경우에는 익금에 산입한다.

12. 다음은 「법인세법」상 대손금에 관한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

- ① 「어음법」에 따른 소멸시효가 완성된 어음은 해당 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도의 손금으로 한다.
- ② 부도발생일부터 6개월 이상 지난 채권은 해당 사유가 발생하여 손금으로 계상한 날이 속하는 사업연도의 손금으로 한다.
- ③ 대손금에는 회수할 수 없는 부가가치세 매출세액 미수금 중에서 「부가가치세법」에 따라 대손세액공제를 받은 것도 포함된다.
- ④ 손금산입한 대손금 중 회수한 금액은 그 회수한 날이 속하는 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금에 산입한다.

13. 다음 보기 중 「법인세법」상 손익의 귀속시기와 자산·부채의 평가에 관한 설명으로 옳은 것은 모두 몇 개 인가?

<보기>

- ㉠ 투자회사 등이 결산을 확정할 때 증권 등의 투자와 관련된 수익 중 이미 경과한 기간에 대응하는 이자 및 할인액과 배당소득을 해당 사업연도의 수익으로 계상한 경우에는 그 계상한 연도의 익금에 산입한다.
- ㉡ 장기할부조건으로 자산을 판매함으로써 발생한 채권에 대하여 기업회계기준이 정하는 바에 따라 현재가치로 평가하여 현재가치할인차금을 계상하고 이를 해당 채권의 회수 기간동안 기업회계기준이 정하는 바에 따라 환입한 금액은 각 사업연도의 익금에 산입하지 아니한다.
- ㉢ 자산을 장기할부조건으로 취득하는 경우 발생한 채무를 기업회계기준이 정하는 바에 따라 현재가치로 평가하여 계상한 현재가치할인차금은 취득가액에 포함하지 아니한다.
- ㉣ 「보험업법」이나 그 밖의 법률에 따라 고정자산을 증액하거나 감액(감가상각 제외)하는 경우에는 증액하거나 감액한 후의 금액을 장부가액으로 한다.

- ① 0개 ② 1개 ③ 2개 ④ 3개

14. 다음 중 법인세 납세의무자가 신고한 법인세액이 최저한세에 미달하여 법인세를 경정하는 경우 가장 나중에 감면을 배제하는 것은?

- ① 세액감면 ② 소득공제 및 비과세
③ 손금산입 및 익금불산입 ④ 세액공제

15. 법인세 세무조정계산서 작성 시 자본금과 적립금 조정명세서 (乙)표에서 관리하여야 할 항목은?

- ① 접대비 한도초과액 ② 자기주식처분이익
③ 채권자 불분명 사채이자 ④ 퇴직급여충당금 한도초과액

16. 다음 중 「법인세법」상 납세지에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 내국법인의 본점 등의 소재지가 등기된 주소와 동일하지 아니한 경우 관할 지방국세청장이나 국세청장은 그 법인의 납세지를 지정할 수 있다.
- ② 납세지가 변경된 법인이 「부가가치세법」의 규정에 의하여 그 변경된 사실을 신고한 경우에는 「법인세법」의 규정에 의한 변경 신고를 하여야 한다.
- ③ 법인세에 대한 원천징수의무자가 거주자인 경우 원천징수한 법인세의 납세지는 원칙적으로 해당 거주자의 주소지 또는 거소지로 한다.
- ④ 법인으로 보는 단체의 납세지는 관할 지방국세청장이 지정하는 장소로 한다.

17. 다음 보기 중 「법인세법」상 지정기부금에 해당하는 것은 모두 몇 개 인가?

<보기>

- ㉠ 사립학교에 시설비로 지출하는 기부금
- ㉡ 천재지변으로 생기는 이재민을 위한 구호금품의 가액
- ㉢ 지역새마을사업을 위하여 지출하는 기부금
- ㉣ 불우이웃을 돕기 위하여 지출하는 기부금
- ㉤ 국민체육진흥기금으로 출연하는 기부금

- ① 1개 ② 2개 ③ 3개 ④ 4개

18. 일반기업과 중소기업의 「법인세법」 관련 규정의 적용에 차이가 없는 것은?

- ① 미환류소득에 대한 법인세 납세의무자
② 이월결손금 공제한도
③ 이자소득 원천징수세율
④ 최저한세율

19. 「소득세법」상 사업소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 거주자의 사업소득금액을 계산할 때 이전 과세기간으로부터 이월된 소득금액은 해당 과세기간에 소득금액을 계산할 때 총수입금액에 산입하지 아니한다.
 - ② 사업소득금액은 해당 과세기간의 총수입금액에서 이에 사용된 필요경비를 공제한 금액으로 하며, 필요경비가 총수입금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 없는 것으로 한다.
 - ③ 해당 과세기간 전의 총수입금액에 대응하는 비용으로서 그 과세기간에 확정된 것에 대해서는 그 과세기간 전에 필요경비로 계상하지 아니한 것만 그 과세기간의 필요경비로 본다.
 - ④ 법령에 따라 의무적으로 납부하는 것이 아닌 공과금은 사업소득금액을 계산할 때 필요경비에 산입하지 아니한다.

20. 「소득세법」상 근로소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 건설공사에 종사하는 자로서 동일한 고용주에게 계속하여 1년 이상 고용된 자는 일용근로자로 보지 아니한다.
 - ② 법인의 임원 또는 종업원이 해당 법인으로부터 부여받은 주식 매수선택권을 해당 법인 등에서 퇴직한 후 행사함으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당한다.
 - ③ 종업원이 주택의 구입·임차에 소요되는 자금을 저리 또는 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당한다.
 - ④ 주주 또는 출자자가 아닌 임원(주권상장법인의 소액주주인 임원 포함)과 임원이 아닌 종업원 및 국가·지방자치단체로부터 근로소득을 지급받는 사람이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당하지 아니한다.

21. 다음은 소득세 과세표준 확정신고 등에 관한 설명이다. 옳지 않은 것은?
- ① 납세지 관할 세무서장은 종합소득과세표준 확정신고시에 제출된 신고서나 그 밖의 서류에 미비한 사항 또는 오류가 있을 때에는 그 보정을 요구할 수 있다.
 - ② 종합소득금액이 있는 거주자가 사망한 경우 그 상속인은 다음 연도 5월 1일부터 5월 31일까지 사망일이 속하는 과세기간에 대한 그 거주자의 과세표준을 신고하여야 한다.
 - ③ 납부할 세액이 1천만 원을 초과하는 자는 납부할 세액의 일부를 납부기한이 지난 후 2개월 이내에 분할납부할 수 있다.
 - ④ 거주자가 출국하는 경우 출국일이 속하는 과세기간의 과세표준을 출국일 전날까지 신고하여야 한다.

22. 다음 보기 중 「소득세법」상 양도소득세 과세대상에 해당되는 것을 모두 고른 것은?

<보기>	
㉠ 이혼으로 인하여 재산분할하는 경우	
㉡ 타인의 건물과 교환하는 경우	
㉢ 환지처분으로 지목 또는 지번이 변경되거나 보류지로 중단되는 경우	
㉣ 위자료를 부동산으로 대물변제하는 경우	
㉤ 법인에 대한 현물출자의 경우	
㉥ 법원의 확정판결에 의한 신탁해지를 원인으로 하는 소유권 이전의 경우	
㉦ 공유토지의 소유지분별 단순분할의 경우	

① ㉠, ㉡, ㉢

③ ㉡, ㉢, ㉤

② ㉠, ㉡, ㉢, ㉥

④ ㉡, ㉢, ㉤, ㉦

23. 「소득세법」상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 거주자란 국내에 주소를 두거나 183일 이상의 거소를 둔 개인을 말한다.
 - ② 「소득세법」에 따른 거소는 주소지 외의 장소 중 상당기간에 걸쳐 거주하는 장소로서 주소와 같이 밀접한 생활관계가 형성된 장소를 말한다.
 - ③ 외국을 항행하는 항공기의 승무원의 경우 그 승무원이 근무기간 외의 기간 중 통상 체재하는 장소가 국내에 있는 때에는 해당 승무원의 주소는 국내에 있는 것으로 본다.
 - ④ 「소득세법」상 각자의 소득에 대한 소득세를 납부할 의무를 지고 있는 개인은 거주자와 비거주자로서 국내원천소득이 있는 개인뿐이다.

24. 「소득세법」상 이자소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 이자소득을 발생시키는 거래 또는 행위와 이를 기초로 한 파생상품이 결합된 경우 해당 파생상품의 거래 또는 행위로부터의 이익은 이자소득으로 과세된다.
 - ② 국외에서 받는 예금(적금·부금·예탁금 및 우편대체를 포함)의 이자는 이자소득이 아니다.
 - ③ 비영업대금의 이익은 이자소득에 해당하며, 금전의 대여를 사업목적으로 하지 아니하는 자가 일시적·우발적으로 금전을 대여함에 따라 지급받는 이자 또는 수수료 등으로 한다.
 - ④ 직장공제회 초과반환금은 이자소득에 해당하며, 그 수입시기는 약정에 따른 납입금 초과이익 및 반환금 추가이익의 지급일을 원칙으로 한다.

25. 「소득세법」의 기타소득 중 거주자가 받은 금액의 80%에 상당하는 금액(실제 소요된 금액이 80%를 초과하는 경우 그 초과금액 포함)을 필요경비로 인정하는 것은?
- ① 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 지급받는 강연료
 - ② 체육진흥투표권의 구매자가 받는 환급금
 - ③ 유실물의 습득으로 인한 보상금
 - ④ 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금과 배상금 및 부당이득 반환 시 지급받는 이자. 다만, 주택임주 지체상금은 제외한다.

26. 「소득세법」상 기본공제와 추가공제에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 한부모공제와 부녀자공제에 모두 해당하는 경우에는 한부모공제를 적용한다.
 - ② 인적공제대상자 판정에 있어 과세기간 종료일 전에 사망한 사람 또는 장애가 치유된 사람에 대해서는 사망일 전 날 또는 치유일 전 날의 상황에 따른다.
 - ③ 기본공제 대상자인 75세의 아버지가 대통령령으로 정하는 장애인에 해당한다면 인적공제액은 총 450만 원이다.
 - ④ 기본공제와 추가공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 공제액은 다음 과세기간으로 이월하여 공제할 수 있다.

27. 「소득세법」상 의제배당에 해당하는 것은?
- ① 법인으로 보는 단체로부터 받는 배당금 또는 분배금
 - ② 「법인세법」에 따라 배당으로 처분된 금액
 - ③ 외국법인으로부터 받는 이익이나 잉여금의 배당 또는 분배금
 - ④ 법인의 이익잉여금의 자본전입으로 인하여 받는 무상주의 액면가액

28. 다음 중 「소득세법」상 중간예납의무가 있는 자는?
- ① 해당 과세기간 중 사업을 개시한 자
 - ② 사업소득 중 수시부과하는 소득만 있는 자
 - ③ 이자소득, 배당소득, 근로소득, 연금소득 또는 기타소득만 있는 자
 - ④ 해당 과세기간에 사업소득이 있는 거주자로서 직전년도에 납부하였거나 납부할 세액이 없는 자

29. 「부가가치세법」상 매입세액에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 「개별소비세법」상 자동차(영업용 제외)의 구입과 유지에 관한 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다.
 - ② 공급자가 세금계산서를 발급하지 않는 경우 공급받는 자는 관할 세무서장의 확인을 받아 매입자발행세금계산서를 발급할 수 있으며 해당 매입세액은 매출세액에서 공제할 수 있다.
 - ③ 회사 업무에 관한 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액은 공제되지 않는다.
 - ④ 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액이라도 세금계산서를 교부받은 경우에는 그 관련 매입세액을 공제 받을 수 있다.

