

※ 아래의 문제에서 「 」로 표시한 국세기본법 및 각 세법은 법 조문의 내용과 함께 해당 법의 시행령 및 시행규칙의 내용까지 모두 포함해서 의미하는 것임

1. 「국세기본법」 및 「상속세및증여세법」상 특수관계인에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 甲과 혼인 신고를 한 배우자의 아버지 형제의 자녀 乙은 甲과 서로 특수관계인에 해당한다.
- ② 丙(남성)이 민법에 따라 인지한 혼인의 출생자의 생모 丁의 생활비를 본인이 부담하고 있는 경우 丙과 丁은 서로 특수관계인에 해당한다.
- ③ 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」에 따른 기업집단 A에 속하는 계열사 (주)B에서 임원으로 근무하다 퇴직한 지 2년이 된 戊가 이사장으로 있는 비영리법인 C는 기업집단 A의 계열사인 (주)D와 서로 특수관계인에 해당한다.
- ④ (주)E의 임원 己와 사실상 혼인 관계(혼인신고 하지 않음)에 있는 庚은 (주)E와 서로 특수관계인에 해당한다.

2. 「국세기본법」 및 「국세징수법」상 아래 납부고지서에 관한 사실관계에 따른 송달지연으로 연장된 지정납부기한은 언제인가?

가. 2024년 4월 2일(화요일)에 △△세무서장이 납부고지서를 발송
나. 납부고지서상 납부기한은 2024년 4월 30일(화요일)
다. 납부고지서가 2024년 4월 20일(토요일)에 납세자에게 도달
(납세자가 직접 등기우편 수령)
라. 본 납부고지서는 「국세징수법」 제9조에서 규정한 납부기한 전 징수사유에 해당하지 않음

- ① 2024년 4월 30일(화요일)
- ② 2024년 5월 3일(금요일)
- ③ 2024년 5월 6일(월요일)
- ④ 2024년 5월 7일(화요일)

3. 「국세기본법」상 법인으로 보는 단체가 아닌 것은?

- ① 대표자와 사단의 조직과 운영에 관한 규정이 있고, 단체 자신의 명의로 수익과 재산을 독립적으로 소유·관리하여 발생한 수익을 구성원에게 사전에 약정된 비율로 분배하는 단체
- ② 주무관청의 허가 또는 인가를 받아 설립된 단체로서 정관에 따라 수익을 구성원에게 분배하지 않으며 법인 설립 등기가 완료되지 않은 단체
- ③ 공익을 목적으로 출연된 기본재산이 있는 재단으로서 정관에 따라 수익을 구성원에게 분배하지 않으며 법인 설립 등기가 되지 않은 단체
- ④ 대표자와 재단의 조직과 운영에 관한 규정이 있고, 단체 자신의 명의로 수익과 재산을 독립적으로 소유·관리하여 발생한 수익을 재단에 귀속하여 구성원에게 분배하지 않는 단체

4. 「국세기본법」상 납세의무가 2024년 8월 3일 현재 소멸된 경우에 해당하지 않는 것은?

- ① 甲은 2016년 귀속 종합소득세를 법정신고기한 내 신고하지 않았고, 현재 2016년 귀속 종합소득세 납부고지서가 송달되지 않았다(甲은 「조세범처벌법」 제3조 제6항에 따른 행위를 하지 않았고 역외거래도 없음).
- ② 乙은 2013년 제1기 과세기간 귀속 부가가치세 5억 원에 대한 납부고지서(2015년 8월 31일 납기)를 2015년 8월 3일 송달받고 현재까지 납부하지 않았다(2015년 9월 20일 납기로 독촉장이 발부된 후 재산압류와 교부청구는 없음).
- ③ 丙은 2013년 귀속 양도소득세 2억 원에 대한 납부고지서(2014년 6월 30일 납기)를 당시 해외 체류로 송달받지 못하다가 2024년 6월 1일 귀국한 날 송달받았다.
- ④ 丁은 2023년 귀속 종합소득세 1억 원을 법정신고기한 내 신고하고 무납부하여 2024년 7월 31일 납기로 무납부에 대한 종합소득세 납부고지서를 받았으나, 2024년 7월 25일 다른 국세의 국세환급금 2억 원으로 2023년 귀속 종합소득세 납부고지액에 대하여 충당 청구를 하였다.

5. 「국세기본법」상 불복청구에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 조세심판원장은 「조세범처벌절차법」에 따른 통고처분을 받은 자가 통고처분을 받은 날(안 날)로부터 90일 이내에 심판청구를 하였더라도 '각하'결정을 하여야 한다.
- ② 甲이 납부고지서를 2024년 3월 3일(일요일)에 송달받아 2024년 4월 1일(월요일)에 심사청구하고 2024년 4월 30일(화요일)에 불복청구를 취하하였다. 이후 甲은 다시 불복 청구이유를 준비하여 2024년 6월 3일(월요일)까지 이의신청을 접수할 수 있다.
- ③ 과세전적부심사 청구에 대한 결정을 청구받은 날로부터 30일 이내 그 결과를 통지하지 않은 경우, 결정·통지가 지연된 기간에 부과되는 납부지연가산세와 과소신고·초과환급신고가산세의 50%를 감면한다.
- ④ 심판청구 금액이 국세 5천만원 미만인 경우에는 심판청구인은 자신의 배우자의 4촌 이내 혈족이 세무사 또는 변호사가 아니더라도 대리인으로 선임할 수 있다.

6. 「국세기본법」상 아래의 사실관계에 따라 계산되는 납세의무자 甲의 납부지연가산세는 얼마인가?

가. 2023년 귀속 종합소득세를 법정신고기한 내 신고하고 무납부하였다.
나. 위 종합소득세 무납부 금액은 10,000,000원인데, 관할 ○○세무서장은 甲의 종합소득세 무납부 세액을 따로 고지하지 않았다.
다. 甲은 2024년 9월 8일 위 무납부 금액 10,000,000원과 납부지연가산세를 모두 자진납부하였다.

- ① 200,000원
- ② 220,000원
- ③ 230,000원
- ④ 250,000원

7. 「국세기본법」상 벌칙 등에 관한 설명으로 가장 적절한 것은?

- ① 세무공무원이 그 직무와 관련하여 금품을 수수하였을 때에는 「국가공무원법」에 따른 징계절차에서 그 금품 수수액의 3배 이내의 징계부가금 부과 의결을 징계위원회에 요구하여야 한다.
- ② 관할 세무서장은 질문·조사권 규정에 따른 세무공무원의 질문에 대하여 거짓으로 진술하거나 그 직무집행을 거부 또는 기피하는 자에게 5천만원 이하의 과태료를 부과·징수한다.
- ③ 관할 세무서장 또는 세관장은 세무공무원에게 금품을 공여한 자가 「형법」 등 다른 법률에 따라 형사처벌을 받은 경우라도 그 금품상당액의 2배 이상 5배 이하의 과태료를 부과·징수한다.
- ④ 국세청장은 「국세기본법」 제81조의13 제1항에 따라 알게 된 과세정보를 타인에게 제공 또는 누설하거나 그 목적 외의 용도로 사용한 자에게 3천만원 이하의 과태료를 부과·징수한다.

8. 「국세기본법」상 국세 부과와 세법 적용의 원칙에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 명백히 법령 위반인 경우에는 행정처분의 선풐가 반복되었다 하더라도 세법의 해석이나 국세행정의 관행이 일반적으로 납세자에게 받아들여진 것으로 인정되지 않는다.
- ② 정부는 납세자의 장부 기록내용과 다른 사실 또는 장부기록에 누락된 것을 조사하여 결정하였을 때에는 정부가 조사한 사실과 결정의 근거를 결정서에 적어야 하며, 이 경우 해당 납세의무자 또는 그 대리인은 구술로 그 결정서의 열람 또는 복사를 요구한다.
- ③ 국세기본법 제18조의 기준에 맞는 세법의 해석 및 이와 관련되는 국세기본법의 해석에 관한 사항은 국세청장을 위원장으로 하는 국세예규심사위원회에서 심의하여 의결한다.
- ④ 명의신탁 부동산을 매각 처분한 경우에는 양도의 주체 및 납세의무자는 명의수탁자가 아니고 명의신탁자이다.

9. 「국세징수법」상 납세증명서에 관한 설명으로 가장 적절한 것은?

- ① 납세증명서는 발급일 현재 납부고지의 유예액, 독촉장에서 정하는 기한의 연장에 관계된 금액과 압류·매각 유예액을 포함한 체납액이 없다는 사실을 증명하는 것이다.
- ② 납세자가 계약대금 전액을 체납세액으로 납부하거나 계약대금 중 일부 금액으로 체납세액 전액을 납부하려는 경우 납세증명서를 제출하여야 한다.
- ③ 지방자치단체가 대금을 지급받아 그 대금이 국고 또는 지방자치단체금고에 귀속되는 경우 납세증명서를 제출하여야 한다.
- ④ 내국인이 해외이주 목적으로 「해외이주법」에 따라 재외동포청장에게 해외이주신고를 하는 경우 납세증명서를 제출하여야 한다.

10. 다음은 「국세징수법」상 체납자료의 제공에 관한 설명이다. ()에 들어갈 내용으로 모두 옳은 것은?

관할 세무서장(지방국세청장을 포함)은 국세징수 또는 공익 목적을 위하여 필요한 경우로서 신용정보기관, 그 밖에 대통령령으로 정하는 자가 다음의 어느 하나에 해당하는 체납자의 체납자료를 요구하는 경우 이를 제공할 수 있다.

가. 체납 발생일부터 1년이 지나고 체납액이 (㉠)만원 이상
인 자

나. 1년에 (㉠)회 이상 체납하고 체납액이 (㉡)만원 이상
인 자

	㊦	㊧	㊨
①	500	2	500
②	500	3	500
③	1,000	2	1,000
④	1,000	3	1,000

11. 「법인세법」상 세무조정과 소득처분에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 사외유출된 금액이 임원인 주주에게 귀속된 경우에는 상여로 처분하고 소득세법에 따른 근로소득으로 과세한다.
- ② 천재지변이나 그 밖의 불가항력으로 장부나 그 밖의 증빙서류가 멸실되어 추계결정을 하는 경우에는 기타사외유출로 처분한다.
- ③ 업무무관자산등에 대한 차입금의 지급이자는 관련 지급이자 해당액을 손금불산입하고 대표자상여로 처분한다.
- ④ 특례기부금·일반기부금·우리사주조합기부금 한도초과액의 손금불산입액은 귀속자를 묻지 않고 기타사외유출로 처분한다.

12. (주)A의 제24기 세무조정 항목이다. 다음의 보기에서 익금에 산입되는 금액은 모두 얼마인가?

가. (주)A가 특수관계인인 대주주 甲으로부터 시가가 10,000,000원인
유가증권을 8,000,000원에 매입하였다.

나. 전기에 과다납부한 재산세 3,000,000원이 당기에 환급되었는데, 이에 환급금이자 500,000원이 포함되어 있다.

다. 전기에 잉여금 처분결의가 이루어진 배당금 1,000,000원을 당기에 수령하였다.

라. (주)A는 당기에 자기주식을 처분하여 4,000,000원의 처분이익을 얻었다.

- ① 8,500,000원 ② 9,000,000원
③ 9,500,000원 ④ 10,000,000원

13. 「법인세법」상 납세절차에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 분할신설법인이 분할 후 최초의 사업연도인 경우 중간예납세액은 반드시 해당 중간예납기간의 법인세액을 기준으로 계산한다.
- ② 국내와 국외에서 법인에게 지급하는 모든 이자소득에 대해서는 원칙적으로 그 지급받는 법인의 법인세를 원천징수해야 한다.
- ③ 영리법인이 법인세과세표준신고할 때 이익잉여금처분계산서를 첨부하지 않은 경우 무신고로 본다.
- ④ 중소기업의 자진납부세액이 2천만원인 경우에는 1천만원을 초과하는 금액을 납부기한이 지난 날부터 2개월 이내에 분납할 수 있다.

14. 「법인세법」상 대손금에 대하여 해당 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도의 손금으로 산입할 수 없는 것은?

- ① 채무자의 파산으로 인하여 회수할 수 없는 채권
- ② 「상법」에 따른 소멸시효가 완성된 외상매출금
- ③ 「서민의 금융생활 지원에 관한 법률」에 따른 채무조정을 받아 신용회복지원협약에 따라 면책으로 확정된 채권
- ④ 「민사집행법」 제102조에 따라 채무자의 재산에 대한 경매가 취소된 압류채권

15. 「법인세법」상 외국자회사로부터의 수입배당금 익금불산입에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 내국법인(법인세법에 따른 간접투자회사 등에 해당하지 않음)이 10% 이상 출자(의결권 있음)한 외국자회사로부터 받은 수입배당금액의 95%에 해당하는 금액은 각 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금에 산입하지 않는다.
- ② 외국자회사란 내국법인이 직접 외국법인의 의결권있는 발행주식총수의 10%(해외자원개발사업을 하는 외국법인의 경우에는 5%) 이상을 배당기준일 현재 3개월 이상 계속하여 보유하고 있는 법인을 의미한다.
- ③ 「국제조세조정에 관한 법률」에 따라 특정외국법인의 유보소득에 대하여 내국법인이 배당받은 것으로 보는 금액에는 외국자회사 수입배당금액의 익금불산입 규정을 적용하지 않는다.
- ④ 혼성금융상품의 거래에 따라 내국법인이 외국자회사로부터 지급받는 수입배당금액은 익금불산입 규정을 적용하지 않고 익금에 산입한다.

16. 「법인세법」상 손금으로 인정되는 것은 모두 몇 개인가?

- 가. 유형자산의 수선비
나. 업무와 관련 있는 해외시찰비
다. 주식할인발행차금
라. 기업업무추진비 및 유사비용의 지출에 관련된 매입세액
마. 업무와 관련하여 발생한 교통사고 벌과금
바. 산업재해 보상보험료의 연체금

- ① 2개 ② 3개 ③ 4개 ④ 5개

17. 「법인세법」상 부당행위계산부인에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 자산을 시가보다 높은 가격으로 매입한 경우에는 시가와 거래가격의 차액이 시가의 5%에 상당하는 금액 이상이거나 3억 원 이상인 경우에만 부당행위계산부인규정을 적용한다.
- ② 부당행위계산부인규정을 적용할 때 주식의 시가가 불분명한 경우에는 감정평가법인 등이 감정한 가격과 「상속세및증여세법」에 따른 보충적 평가방법을 준용하여 평가한 가격을 차례로 적용한다.
- ③ 부당행위계산부인규정은 그 행위 당시를 기준으로 하여 해당 법인과 특수관계인 간의 거래(특수관계인 외의 자를 통하여 이루어진 거래 포함)에 대하여 적용한다.
- ④ 불공정합병으로 이익을 얻은 주주가 법인 주주일 경우에는 법인세법상 익금항목에 해당하므로 익금에 산입하고, 유보로 소득처분을 한다.

18. 「법인세법」상 감가상각에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 감가상각비는 법인이 결산서에 손비로 계상한 경우에만 손금으로 인정하며, 감가상각제도는 임의상각제도이다.
- ② 사업에 사용하지 않는 자산은 감가상각자산에 포함하지 않으나 조업도의 차이에 따라서 일시적으로 유휴하고 있는 유휴설비는 감가상각자산에 해당한다.
- ③ 금융리스자산은 리스이용자의 감가상각자산으로 하며, 금융리스 외의 리스자산은 리스회사의 감가상각자산으로 한다.
- ④ 기계장치에 대하여 법인이 감가상각방법을 신고하지 않은 경우 정액법을 적용하여 상각범위액을 계산한다.

19. 「법인세법」상 기업업무추진비에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 법인이 그 직원이 조직한 조합 또는 단체에 지출한 복리시설비는 해당 조합이나 단체가 법인인 경우에는 이를 기업업무추진비로 보며, 해당 조합이나 단체가 법인이 아닌 경우에는 해당 법인의 경리의 일부로 본다.
- ② 법인이 직접 생산한 제품 등으로 제공한 기업업무추진비 10만원은 적격증명서류를 수취하지 않더라도 손금불산입규정이 적용되지 않는다.
- ③ 「조세특례제한법」에 따른 국내 문화 관련 지출에 대해서 법인세법에서 인정하는 일반기업업무추진비 한도액에 추가하여 일반기업업무추진비 한도액의 20%에 상당하는 금액을 한도로 손금산입할 수 있다.
- ④ 전통시장에서 지출한 기업업무추진비에 대해서 일반기업업무추진비 한도액에 추가하여 일반기업업무추진비 한도액의 20%에 상당하는 금액을 한도로 손금산입할 수 있다.

20. 「소득세법」상 소득금액의 계산에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 복식부기의무사가 업무용 승용차를 매각하는 경우 그 매각가액을 매각일이 속하는 과세기간의 사업소득금액을 계산할 때 총수입금액에 산입한다.
- ② 건설업을 경영하는 거주자가 자기가 생산한 물품을 자기도급받은 건설공사의 자재로 사용한 경우 그 사용된 부분에 상당하는 금액은 해당 과세기간의 소득금액을 계산할 때 총수입금액에 산입하지 아니한다.
- ③ 전기사업을 경영하는 거주자가 자기가 생산한 전력을 자기가 경영하는 다른 사업의 동력으로 사용한 경우 그 사용한 부분에 상당하는 금액은 해당 과세기간의 소득금액을 계산할 때 총수입금액에 산입한다.
- ④ 거주자가 재고자산(在庫資産)을 가사용으로 소비하거나 종업원 또는 타인에게 지급한 경우에도 이를 소비하거나 지급하였을 때의 가액에 해당하는 금액은 그 소비하거나 지급한 날이 속하는 과세기간의 사업소득금액 또는 기타소득금액을 계산할 때 총수입금액에 산입한다.

21. 「소득세법」상 근로소득에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 「법인세법」에 따라 상여로 처분된 금액은 근로소득으로 한다.
- ② 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득으로 한다.
- ③ 종업원 등 또는 대학의 교직원이 퇴직한 후에 지급받는 직무발명보상금은 근로소득으로 한다.
- ④ 법인의 주주총회·사원총회 또는 이에 준하는 의결기관의 결의에 따라 상여로 받는 소득은 근로소득으로 한다.

22. 「소득세법」상 거주자 甲의 2024년 귀속소득 자료에 의해 종합과세되는 기타소득금액은? (단, 필요경비의 공제요건은 충족하며, 주어진 자료 이외의 다른 사항은 고려하지 않음)

가. 산업재산권의 양도로 인해 수령한 대가
: 200만원(실제 소요된 필요경비: 130만원)

나. 위약금 중 주택입주 지체상금
: 1,000만원(실제 소요된 필요경비: 600만원)

- ① 270만원 ② 280만원 ③ 470만원 ④ 480만원

23. 「소득세법」상 비과세소득이 아닌 것은?

- ① 「고용보험법」에 따라 받는 실업급여
- ② 「공익신탁법」에 따른 공익신탁의 이익
- ③ 사업소득 중 전통주의 제조에서 발생하는 소득으로서 연 1,300만원 이하의 금액
- ④ 사업소득 중 조림기간 5년 이상인 임지(林地)의 임목(林木)의 벌채 또는 양도로 발생하는 소득으로서 연 600만원 이하의 금액

24. 「소득세법」상 부당행위계산부인 규정이 적용되는 소득유형을 모두 고른 것은?

가. 이자소득 나. 퇴직소득 다. 양도소득 라. 기타소득
 마. 사업소득 바. 공동사업에서 발생한 소득금액 중 출자공동
 사업자의 손익분배비율에 해당하는 금액

- ① 가, 나, 다, 라 ② 가, 나, 마, 바
③ 나, 다, 라, 마 ④ 다, 라, 마, 바

25. 「소득세법」상 납세의무와 그 범위에 관한 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 피상속인의 소득금액에 대해서 과세하는 경우에는 그 상속인이 납세의무를 진다.
- ② 공동으로 소유한 자산에 대한 양도소득금액을 계산하는 경우에는 해당 자산을 공동으로 소유하는 거주자가 연대하여 납세의무를 진다.
- ③ 외국법인의 국내지점 또는 국내영업소(출장소, 그 밖에 이에 준하는 것을 포함)는 원천징수한 소득세를 납부할 의무를 진다.
- ④ 주된 공동사업자에게 합산과세되는 경우 그 합산과세되는 소득금액에 대해서는 주된 공동사업자의 특수관계인은 손익분배율에 해당하는 그의 소득금액을 한도로 주된 공동사업자와 연대하여 납세의무를 진다.

26. 「소득세법」상 세액공제에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 수시부와 결정의 경우에는 기본공제 중 거주자 본인에 대한 분(分)만을 공제한다.
- ② 종합소득공제 중 인적공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 공제액은 없는 것으로 한다.
- ③ 분리과세이자소득, 분리과세배당소득, 분리과세연금소득과 분리과세기타소득만이 있는 자에 대해서는 종합소득공제를 적용하지 아니한다.
- ④ 둘 이상의 거주자가 공제대상가족을 서로 자기의 공제대상가족(이전에 인적공제 받은 적 없음)으로 하여 신고서에 적은 경우에는 먼저 신고한 거주자의 공제대상부양가족으로 한다.

27. 「소득세법」상 조세에 관한 법률을 적용할 때 소득세의 감면에 관한 규정과 세액공제에 관한 규정이 동시에 적용되는 경우 그 적용순위를 순서대로 바르게 나열한 것은?

- 가. 해당 과세기간의 소득에 대한 소득세의 감면
- 나. 이월공제가 인정되지 아니하는 세액공제
- 다. 이전 과세기간에서 이월된 미공제 세액공제액(이월공제가 인정되는 세액공제임)
- 라. 과세기간 중에 발생한 세액공제액(이월공제가 인정되는 세액공제임)

- ① 가 → 나 → 다 → 라 ② 가 → 나 → 라 → 다
③ 나 → 가 → 다 → 라 ④ 나 → 가 → 라 → 다

34. 「부가가치세법」상 일반환급과 조기환급에 관한 설명으로 가장 적절한 것은? (일반환급은 조기환급 대상 매입이 없음)

- ① 일반과세자 甲은 2024년 1월 25일 사업용 고정자산(감가상각 자산)을 취득하고, 2024년 2월 3일 부가가치세를 신고하여 2024년 2월 25일 해당 매입세액을 환급받았다.
- ② 2024년 1월과 2월에 영세율 매출이 있는 (주)A는 2024년 3월 15일 조기환급 신고를 하였다. 이후 2024년 제1기 예정 신고시 2024년 3월에 거래된 내용만 신고하였다.
- ③ 일반과세자 乙은 2024년 제1기 예정 신고시 일반환급이 발생하여 2024년 5월 25일 부가가치세를 환급받았다.
- ④ 간이과세자 丙은 2024년 제1기 예정 신고시 영세율 매출을 포함하여 2024년 7월 20일에 조기환급 신고를 하여 환급받았다.

35. 「부가가치세법」상 간이과세자에 관한 설명으로 가장 적절한 것은?

- ① 음식점(일반과세 사업장)을 운영하는 甲은 인접 지역에 규모가 작은 분점을 신규로 만들면서 간이과세사업자로 사업자등록을 신청하여 간이과세 사업자등록증을 교부받았다.
- ② 간이과세자 乙은 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 공급대가가 1억 400만원을 초과하였다. 따라서 2024년 1월부터 6월까지의 간이과세자이고, 2024년 7월 1일부터 일반과세자가 적용된다.
- ③ 간이과세자는 납부세액에서 매입세금계산서 등에 대한 세액공제, 전자세금계산서 발급·전송에 대한 세액공제, 신용카드 매출전표 발급 등에 대한 세액공제, 의제매입세액공제가 적용되며, 납부세액을 초과하는 경우 그 초과하는 부분은 없는 것으로 한다.
- ④ 2023년 과세기간에 80만원을 납부한 간이과세자 丙은 2024년 예정부과기간에 직전 과세기간 납부세액의 50%인 40만원 납부고지서를 받았다.

36. 「부가가치세법」상 간이과세자에서 2024년 7월 1일 일반과세자로 변경된 음식점을 운영하는 甲은 2023년 하반기에 매입한 원재료 1,100,000원이 재고품으로 남아 있다. 甲의 재고매입세액은 얼마이며, 납부세액에 어떻게 반영하여야 하는가?

- ① 94,500원을 납부세액에서 공제
- ② 94,500원을 납부세액에 가산
- ③ 103,950원을 납부세액에서 공제
- ④ 103,950원을 납부세액에 가산

37. 「상속세및증여세법」상 상속세에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 상속인 또는 수유자 각자가 받았거나 받을 재산을 한도로 연대하여 납부할 의무를 진다.
- ② 피상속인이 신탁한 재산은 상속재산으로 보지만, 수익자의 증여재산가액으로 하는 해당 신탁의 이익을 받을 권리의 가액(價額)은 상속재산으로 보지 아니한다.

- ③ 상속개시일 전 5년 이내에 피상속인이 상속인에게 진 증여채무, 상속개시일 전 10년 이내에 피상속인이 상속인이 아닌 자에게 진 증여채무는 상속의 범위에 포함한다.
- ④ 피상속인의 사망으로 인하여 받는 생명보험 또는 손해보험의 보험금으로서 피상속인이 보험계약자인 보험계약에 의하여 받는 것은 상속재산으로 본다.

38. 「상속세및증여세법」상 상속공제와 증여공제에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 법률상 배우자로부터 재산을 증여받은 경우, 10년간 6억 원을 증여재산에서 공제한다.
- ② 만 19세 생일이 지난 자가 직계존속으로부터 재산을 증여받은 경우, 10년간 5천만원을 증여재산에서 공제한다.
- ③ 피상속인의 배우자와 자녀가 법정지분에 따라 배우자가 3억 원, 자녀가 2억 원을 상속(피상속인으로부터 사전 증여받은 재산 없음)받은 경우 배우자 상속공제는 3억 원으로 한다.
- ④ 상속세 과세표준 신고(기한후 신고를 하지 않은 경우 포함)가 없는 경우 일괄공제로 5억 원을 공제한다.

39. 「지방세법」상 취득세에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 甲은 A회사의 주식 30%를 보유하고 있다가, 추가로 30%를 취득하였다. 이 경우 과점주주가 되어 60% 주식 전체에 대하여 취득세를 납부해야 한다.
- ② 乙은 B회사 설립 시에 발행하는 주식 65%를 취득하여 과점주주가 되었다. 이 경우 취득세를 납부할 의무가 없다.
- ③ 丙은 C회사 설립 시 주식 55%를 보유하고 있던 중 20%를 추가로 취득하게 되었다. 이 경우 추가분 20%에 대하여 취득세를 납부해야 한다.
- ④ 丁은 D회사의 주식 65%를 보유하고 있던 중 25%를 처분하였다. 그 후 다시 20%의 주식을 취득하게 되었다면, 다시 취득한 20%에 대하여 취득세를 납부해야 한다.

40. 「지방세법」상 재산세에 관한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 상속이 개시된 재산으로서 상속등기가 이행되지 아니하고 사실상 소유자를 신고하지 아니하였을 때에 상속인이 여러 명인 경우에는 행정안전부령이 정하는 주된 상속자를 납세의무자로 한다.
- ② 건축물에 대한 재산세 납부세액이 50만원인 경우 재산세 납기는 매년 7월 16일부터 7월 31일까지이다.
- ③ 재산세 납부세액이 400만원인 경우, 250만원을 초과하는 세액에 대해 납부기한이 지난 날부터 3개월 내에 지방자치단체의 장에게 분할납부를 신청할 수 있다.
- ④ 신탁재산에 대하여 「지방세징수법」에 따라 체납처분을 하는 경우 수탁자가 「신탁법」에 따른 신탁재산의 보존 및 개량을 위하여 지출한 유익비는 우선변제 받을 수 없다.