

제117회 세무회계1급

(A형)

[illegible]

(B형)

[illegible]

(A형)

[illegible]

(B형)

[illegible]

세법1부 : 법인세법(조세특례제한법 포함) · 부가가치세법

객관식

문항당 4점

1. 다음 중 법인세법상 성실신고확인서를 제출하지 않아도 되는 내국법인을 모두 고른 것은? 단, 해당 법인의 지배주주가 전체주식의 80%를 소유한 것으로 가정한다.

- ㄱ. 부동산 임대업에 대한 매출액이 해당 법인의 총매출액에 해당하며, 상시근로자 수가 10명인 법인
- ㄴ. 부동산 임대업에 대한 매출액이 해당 법인의 총매출액에 해당하며, 상시근로자가 없으나, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따라 회계감사를 받은 법인
- ㄷ. 기업회계기준에 따라 계산한 이자소득이 총매출액에 해당하며, 상시근로자 수가 10명인 법인

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

[답] ④ 법인세법 제60조의2, 제42조 제2항 및 시행령 제97조의4, 법인세법상 성실신고 확인서의 제출 대상은 다음의 요건을 모두 만족하여야 한다.

- (1) 사업연도 종료일 현재 지배주주등이 보유한 주식등의 합계가 발행주식총수 50% 초과
- (2) 부동산 임대업을 주된 사업으로 하거나 부동산 또는 부동산상의 권리의 대여로 인하여 발생하는 수입금액, 이자소득 및 배당소득이 매출액의 50% 이상인 경우
- (3) 상시근로자수가 5명 미만인 경우(다만, 위의 조건을 만족하여도 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따라 감사를 받은 경우에는 제출하지 않을 수 있다.)

2. 다음 중 법인세법상 시가에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 법인세법상 규정한 일반적인 시가 적용방법을 적용할 수 없는 용역 제공거래 중 건설용역을 제공하는 경우 해당 용역의 시가는 당해 용역 제공에 직접 소요된 금액과 해당 사업연도 중 특수관계인 외의 자에게 제공한 유사한 용역제공거래를 할 때 수익률을 곱하여 계산한 금액을 합한 금액을 시가로 본다.
- ② 가상자산의 시가가 불분명한 경우 감정평가법인등이 감정한 가액이 있는 경우 그 가액을 시가로 본다.
- ③ 주권상장법인이 발행한 주식을 증권시장 외에서 거래하는 경우 그 시가는 거래일 전후 2개월 평균을 시가로 본다.
- ④ 법인이 당좌대출이자율을 시가로 선택하는 경우 선택한 사업연도와 이후 2개 사업연도는 당좌대출 이자율을 시가로 본다.

[답] ④ 법인세법 시행령 제89조 제3항

- ① 법인세법 시행령 제89조 제4항, 건설용역에 대한 시가의 경우 용역의 제공에 소요된 직접비 및 간접비의 금액에 수익률을 곱한 금액의 합계액을 시가로 본다.
- ② 법인세법 시행령 제89조 제2항, 가상자산의 경우 감정평가법인의 감정가액을 시가로 보지 아니한다.
- ③ 법인세법 시행령 제89조 제1항, 주권상장법인의 주식을 증권시장 외에서 거래하는 경우 시가는 거래일의 최종 시세가액을 시가로 본다.

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

- ① 주권상장법인이 발행주식총수의 100분의 10의 범위에서 상법에 따라 부여한 주식매수선택권의 행사로 주식을 시가보다 낮은 가액으로 양도한 경우에는 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 것으로 보지 아니한다.
- ② 법인에 30% 이상 출자하고 있는 법인에 30% 이상을 출자하고 있는 법인이나 개인은 특수관계인으로 본다.
- ③ 연결납세방식을 적용받는 연결법인 간에 연결법인세액의 변동이 없는 등 법 소정 요건을 갖추어 용역을 제공하는 경우 부당행위로 간주하지 않는다.
- ④ 법인이 특수관계 있는 자와 주식을 거래하는 경우 부당행위계산의 판단기준이 되는 시가가 없다면 감정평가 받은 금액을 사용하며, 감정한 가액이 2 이상인 경우에는 그 감정한 가액의 평균액을 감정평가 받은 금액으로 본다.

[답] ④

- ① 법인세법 시행령 제88조 제1항 제6호
- ② 법인세법 시행령 제2조 제8항
- ③ 법인세법 시행령 제88조 제1항 제7호
- ④ 법인세법 시행령 제89조 제2항, 법 제52조 제2항을 적용할 때 시가가 불분명한 경우에는 다음 각 호를 차례로 적용하여 계산한 금액에 따른다.

1. 「감정평가 및 감정평가사에 관한 법률」에 따른 감정평가법인등이 감정한 가액이 있는 경우 그 가액(감정한 가액이 2 이상인 경우에는 그 감정한 가액의 평균액). 다만, 주식등 및 가상자산은 제외한다.

4. 다음 중 법인세법상 손금으로 인정하는 대손사유로 성격이 다른 하나는?

- ① 회수기일이 6개월 이상 지난 채권 중 채권가액이 30만원 이하(채무자별 채권가액의 합계액을 기준으로 함)인 채권
- ② 채무자의 파산, 강제집행, 형의 집행, 사업의 폐지, 사망, 실종 또는 행방불명으로 회수할 수 없는 채권
- ③ 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 따른 회생계획인가의 결정 또는 법원의 면책결정에 따라 회수불능으로 확정된 채권
- ④ 재판상 화해 등 확정판결과 같은 효력을 가지는 것으로서 「민사소송법」에 의한 화해, 조정등으로 회수 불능으로 확정된 채권

[답] ③ 법인세법 시행령 제19조의2, 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 따른 회생계획인가의 결정 또는 법원의 면책결정에 따라 회수불능으로 확정된 채권은 해당 사유가 발생한 날이 속하는 사업 연도의 손금으로 산입하고 ①, ②, ④는 해당 사유가 발생하여 손비로 계상한 날이 속하는 사업 연도의 손금으로 산입한다.

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

- ① 법인이 잉여금의 전부 또는 일부를 자본이나 출자에 전입함으로써 주주인 내국법인이 취득하는 주식의 가액(무상주, 주식배당)은 법인으로부터 이익이나 잉여금을 배당받았거나 분배받은 금액으로 보는 것이 원칙이다.
- ② 법인이 자기주식을 보유한 상태에서 익금불산입 항목인 자본잉여금을 자본금에 전입함에 따라 그 법인 외의 주주가 지분비율이 증가한 경우 증가한 지분비율에 상당하는 주식의 가액은 배당으로 본다.
- ③ 자본잉여금 중 주식액면발행초과금, 주식의 포괄적 교환차익, 주식의 포괄적 이전차익의 자본금 전입으로 인하여 받은 무상주의 가액은 배당으로 보지 않는다.
- ④ 자기주식처분이익을 자본금에 전입하는 경우 주주가 받은 무상주는 자기주식 취득시기와 관계없이 배당으로 본다.

[답] ③

- ① 법인세법 제16조 제1항 제2호
- ② 법인세법 제16조 제1항 제3호
- ③ 법인세법 시행령 제12조, 주식액면발행 초과액 중 출자전환에 따라 시가를 초과하여 발행된 가액과 상법에 따른 상환주식의 주식액면발행 초과액 중 이익잉여금으로 상환된 금액의 자본전입에 따른

무상주는 배당으로 본다.

6. 다음 중 법인세법상 합병에 관한 특례에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 적격합병에 따라 양도손익이 없는 것으로 한 경우 합병법인은 피합병법인의 자산을 장부가액으로 양도 받은 것으로 본다. 이 경우 장부가액과 시가와의 차액을 자산별로 계상하여야 한다.
- ② 합병법인이 합병등기일 전에 취득한 피합병법인의 주식에 있는 경우로서 그 합병포합주식에 대하여 합병교부주식을 교부하지 않았더라도 그 지분비율에 따라 합병교부주식을 교부한 것으로 보아 합병교부주식가액을 계산한다.
- ③ 적격합병에 해당하여 합병법인이 피합병법인으로부터 승계한 자산별로 계상한 자산조정계정은 해당 자산의 상각이나 처분 시에 익금 또는 손금에 산입한다.
- ④ 비적격합병에 해당하는 경우 합병법인이 피합병법인의 순자산을 시가보다 저렴한 대가로 취득하여 발생한 합병매수차익은 합병등기일이 속하는 사업연도 개시일부터 5년이 되는 날이 속하는 사업연도까지 월수에 따라 균등 익금산입한다.

[답] ④

- ① 법인세법 시행령 제80조 제1항 제1호
- ② 법인세법 시행령 제80조 제1항 제2호
- ③ 법인세법 시행령 제80조의4 제1항
- ④ 법인세법 시행령 제80조의3(합병 시 양도가액과 순자산 시가와의 차액 처리) 제1항, 합병매수차익은 합병등기일이 속하는 사업연도의 합병등기일부터 5년이 되는 날이 속하는 사업연도까지 월수에 따라 균등 익금산입한다.

7. 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중소기업이 수행하는 계약기간 1년 미만인 건설등 용역의 제공으로 인한 수익은 그 목적물의 인도일이 속하는 사업연도에 익금에 산입할 수 있다.
- ② 중소기업의 경우 장기할부매출에 대하여 결산상 회계처리에 관계없이 장기할부조건에 따라 각 사업연도에 회수하였거나 회수할 금액과 이에 대응하는 비용을 각각 해당 사업연도의 익금과 손금에 산입할 수 있다.
- ③ 법인이 결산을 확정함에 있어 차입일부터 이자지급일이 1년을 초과하는 특수관계인과의 거래에 따른 기간경과분 미지급이자를 해당 사업연도의 손비로 계상한 경우에는 그 계상한 사업연도의 손금으로 한다.
- ④ 법인이 매출할인을 하는 경우 그 매출할인금액은 상대방과의 약정에 의한 지급기일(그 지급기일이 정해져 있지 아니한 경우에는 지급한 날)이 속하는 사업연도의 매출액에서 차감한다.

[답] ③

- ① 법인세법 시행령 제69조 제1항
- ② 법인세법 시행령 제68조 제2항
- ③ 법인세법 시행령 제70조 제1항 제2호, 특수관계인과의 거래에 따른 미지급이자를 해당 사업연도의 손비로 계상한 경우에는 손금으로 인정되지 않는다.
- ④ 법인세법 시행령 제68조 제5항

8. 다음의 자료를 통해 영리내국법인 (주)국세(제조업, 중소기업)의 제25기(2025.1.1.~2025.12.31.)의 익금산입(인정이자) 합계액을 계산하면 얼마인가?

(1) 대여금 내역			
구분	대여금	연간 약정이자(수익계상)	비고
갑(대표이사)	70,000,000원	2,700,000원	사업자금 대여
을(전무이사)	30,000,000원	700,000원	별장 구입자금 대여
병(부장, 지배주주에 해당하지 아니함)	20,000,000원	500,000원	주택 전세자금 대여

(2) 대여금은 모두 제24기에 대여하였으며 제25기 중 변동은 없다.

(3) (주)국세는 갑(대표이사)으로부터 별도의 상환 약정없이 차입한 차입금 10,000,000원(연중 변동없음)이 있다.

(4) (주)국세는 과세표준을 신고할 때 가지급금 인정이자 계산 시 적용할 이자율로 당좌대출이자율(4.6%)을 적법하게 신고하였다.

(5) 1년은 365일로 가정한다.

- ① 60,000원
- ② 680,000원
- ③ 1,160,000원
- ④ 1,620,000원

[답] ②

(1) 대표이사(갑) : 0원

- ① 약정이자 : 2,700,000원
- ② 적정이자 : $(70,000,000\text{원} - 10,000,000\text{원}) \times 365 \times 4.6\% \times 1/365 = 2,760,000\text{원}$
※ 가수금은 제외한다.
- ③ 중요성 판단 : $2,760,000\text{원} - 2,700,000\text{원} < \text{Min}(3\text{억원}, 2,760,000\text{원} \times 5\%)$
- ④ 세무조정 : 없음

(2) 전무이사(을) : 680,000원

- ① 약정이자 : 700,000원
- ② 적정이자 : $30,000,000\text{원} \times 365 \times 4.6\% \times 1/365 = 1,380,000\text{원}$
- ③ 중요성 판단 : $1,380,000\text{원} - 700,000\text{원} \geq \text{Min}(3\text{억원}, 1,380,000\text{원} \times 5\%)$
- ④ 세무조정 : <익금산입> 인정이자 680,000원(상여)

(3) 집행기준 52-89-6(인정이자 계산 대상에서 제외되는 가지급금), 부장(병)에게 중소기업이 대여하는 주택 전세자금은 인정이자 계산 대상에 해당하지 아니한다.

9. 다음은 부가가치세법상 사업자단위과세제도에 대한 설명이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 사업자단위과세 사업자가 당초 사업자단위 과세를 포기하려는 경우 포기하려는 과세기간 개시 20일 전에 사업자단위 과세 포기신고서를 제출하고, 관할 세무서장의 승인을 받아야 한다.

ㄴ. 사업자단위과세란 2 이상의 사업장이 있는 경우 사업장이 아닌 사업자 단위로 모든 납세의무를 이행하는 제도로써 납세편의를 도모함에 있다.

ㄷ. 사업자단위과세를 적용하는 법인의 경우 주사업장을 지점으로 선택할 수 있다.

ㄹ. 둘 이상의 간이과세 사업장을 가지고 있는 사업자의 납부의무 면제 여부는 모든 사업장의 수입금액을 통산하여 판단한다.

- ① ㄱ, ㄷ
② ㄴ, ㄹ
③ ㄷ, ㄹ
④ ㄱ, ㄴ

[답] ②

- ㄱ. 부가가치세법 제17조, 당초 사업자단위 과세를 포기하는 경우 과세기간 개시 20일 전에 포기신고서를 제출하면 되는 것이며, 관할 세무서장의 승인을 받을 필요는 없다.
- ㄷ. 부가가치세법 제6조, 사업자단위과세를 적용하는 법인의 경우 주사업장은 본점 소재지만 가능하다.
- ㄹ. 부가가치세법 집행기준 8-0-3

10. 다음은 도소매업을 영위하는 중소기업인 일반과세사업자인 (주)경영의 2025년 제1기 확정(4월~6월) 부가가치세 신고와 관련한 자료이다. 세부담 최소화를 가정하여 납부할 금액을 계산하면 얼마인가?

- (1) (주)경영의 제1기 확정(4월~6월) 공급가액은 20,000,000원이다.

(2) (주)경영이 보유한 채권은 다음과 같다.

 - 거래처에 운전자금으로 대여한 11,000,000원이 있으나, 2025.5.31. 법원의 회생계획인가 결정에 따라 주식으로 출자전환 되어 주식으로 수령하였다(주식의 시가는 5,000,000원임).
 - 2015.4.15. 재화를 공급한 채권 12,100,000원의 소멸시효가 제1기 확정기간 중에 완성됨.
 - 2022.3.30. 재화를 공급한 채권 3,300,000원에 대해서 채무자의 파산으로 인하여 회수할 수 없는 채권으로 확정(2025.4.30.)됨.
 - 2025.1.31. 재화를 공급하여 채권 5,500,000원이 있으나, 부도가 발생하였음(부도발생일 : 2025.5.31.)

- ① 100,000원 납부
② 200,000원 납부
③ 600,000원 납부
④ 900,000원 납부

[답] ③

- (1) 공급가액 : 20,000,000원
- (2) 대손세액공제 : 1,400,000원
 - $12,100,000 \times 10/110 = 1,100,000$ 원
 - $3,300,000 \times 10/110 = 300,000$ 원
- (3) $20,000,000 \times 10\% - 1,400,000$ 원 = 600,000원 납부

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

- ① 간이과세자란 직전 연도의 공급대가의 합계액이 1억 400만원 미만인 개인사업자를 말한다.
- ② 간이과세자의 1년간 공급대가가 4,800만원 미만인 경우 납부의무를 면제한다. 다만 재고납부세액의 납부의무는 면제하지 않는다.
- ③ 음식점업, 제조업을 영위하는 간이과세자는 의제매입세액공제를 받을 수 있다.
- ④ 간이과세자는 대손세액공제를 받을 수 없다.

[답] ③

- ① 부가가치세법 제61조 제1항
- ② 부가가치세법 제69조 제1항
- ③ 부가가치세법 제65조(현재 삭제된 규정), 간이과세자는 2021.7.1.부터 의제매입세액공제를 폐지하여 적용받지 않는다.

12. 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함되는 공급가액에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자기적립마일리지등 외의 마일리지등으로 결제받은 부분에 대하여 마일리지등을 적립해준 사업자로 부터 보전 받았거나 보전 받을 금액은 공급가액에 포함한다.
- ② 사업자가 재화 또는 용역을 공급받는 자에게 지급하는 장려금이나 이와 유사한 금액은 과세표준에서 공제하지 않는다.
- ③ 공급시기 이후에 외국통화나 그 밖의 외국환 상태로 보유하거나 지급받은 경우에는 대가를 지급받은 날의 기준환율 또는 재정환율에 따라 공급가액을 계산한다.
- ④ 용역의 무상공급은 과세거래에 해당하지 않으나, 특수관계인에게 무상으로 사업용 부동산 임대용역을 공급하는 경우에는 공급한 용역의 시가를 공급가액으로 본다.

[답] ③

- ① 부가가치세법 시행령 제61조 제1항 제9호
- ② 부가가치세법 제29조 제6항
- ③ 부가가치세법 시행령 제59조 제2호, 공급시기 이후에 대가를 지급받는 경우에도 공급시기의 기준환율

또는 재정환율에 따라 공급가액을 계산한다.

④ 부가가치세법 제12조 제2항

13. 다음 중 부가가치세법상 수정 세금계산서의 발급 절차에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 않은 경우에는 계약이 해제된 때에 그 작성일은 계약해제일로 적고 비교란에 처음 세금계산서 작성일을 덧붙여 적은 후 음의 표시를 하여 발급한다.
- ② 처음 공급한 재화가 환입된 경우 재화가 환입된 날을 작성일로 적고 비교란에 처음 세금계산서 작성일을 덧붙여 적은 후 음의 표시를 하여 발급한다.
- ③ 공급가액이 착오로 잘못 적힌 경우(법령에 따라 과세표준 또는 세액을 경정할 것을 미리 알고 있는 경우는 제외) 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 음의 표시를 하여 발급하고, 수정하여 발급하는 세금계산서는 검은색 글씨로 작성하여 발급한다.
- ④ 계약의 해지 등에 따라 공급가액이 증감되는 경우 처음에 발급한 세금계산서 내용대로 음의 표시를 하여 발급하고, 수정하여 발급하는 세금계산서는 검은색 글씨로 작성하여 발급한다.

[답] ④

- ① 부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제2호
- ② 부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제1호
- ③ 부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제5호
- ④ 부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제3호, 계약의 해지 등에 따라 공급가액이 증감되는 경우에는 증감 사유가 발생한 날을 작성일로 하여 증가부분은 검은색 글씨, 감소되는 금액은 음의 표시를 하여 발급한다.

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

- ① 「철도의 건설 및 철도시설 유지관리에 관한 법률」에 따른 고속철도에 의한 여객운송용역에 대해서는 부가가치세를 과세한다.
- ② 시외우등고속버스 및 시외고급고속버스운송사업 및 전세버스운송사업에 의한 여객운송 용역에 대해서는 부가가치세를 면제한다.
- ③ 「체육시설의 설치·이용에 관한 법률」에 따른 무도학원의 교육 용역은 부가가치세를 과세한다.
- ④ 면세의 포기를 신고한 사업자는 신고한 날부터 3년간 부가가치세를 면제받지 못한다.

[답] ②

- ① 부가가치세법 시행령 제37조 제1호 라목
- ② 부가가치세법 시행령 제37조 제1호 나목, 시외우등고속버스 및 시외고급고속버스운송사업 및 전세버스운송사업에 의한 여객운송 용역에 대해서는 부가가치세를 과세한다.

- ③ 부가가치세법 제36조 제2항
- ④ 부가가치세법 제28조 제2항

15. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 반환조건부 판매, 동의조건부 판매, 그 밖의 조건부 판매 및 기한부 판매의 경우에는 그 조건이 성취되거나 기한이 지나 판매가 확정되는 때를 공급시기로 본다.
- ② 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우 해당 사업자가 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ③ 현금판매, 외상판매 또는 할부판매의 경우 대가를 지급 받기로 한 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ④ 완성도기준지급조건부로 재화를 공급하는 경우에는 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 재화의 공급시기로 본다.

[답] ③

- ① 부가가치세법 시행령 제28조 제2항
- ② 부가가치세법 시행령 제28조 제5항
- ③ 부가가치세법 시행령 제28조 제1항, 현금판매 또는 외상판매 또는 할부판매의 경우 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ④ 부가가치세법 시행령 제28조 제3항

주관식(단답형)

문항당 4점

※ 반드시 OMR 카드 앞면의 주관식 답안란에 답안을 작성하시오(연필 또는 컴퓨터용 사인펜 사용 금지).

1. 다음은 영리내국법인인 (주)회계(중소기업이며, 사회적기업 아님)의 제3기(2025.1.1.~2025.12.31.) 기부금 세무조정을 위한 자료이다. 제3기의 각 사업연도 소득금액을 계산하면 얼마인가?

- (1) 차가감 소득금액은 50,000,000원이다.
- (2) 손익계산서에 계상된 기부금의 내역은 다음과 같다.
- 가. 국방헌금과 국군장병 위문금품 : 11,000,000원
- 나. 사립학교에 연구비로 지출한 기부금 : 7,000,000원
- 다. 사회복지법인에 고유목적사업비로 지출한 기부금 : 5,000,000원
- (3) 제3기 과세표준 계산 시 공제가능한 이월결손금은 8,000,000원이다.
- (4) 제2기 사업연도의 특례기부금 손금 한도초과액 10,000,000원이 있다.

[답] 41,300,000원

• 법인세법 제24조

(1) 기부금 한도 시부인

구분	특례기부금	일반기부금
해당액	11,000,000원 + 7,000,000원 = 18,000,000원	5,000,000원
한도액	65,000,000원 ^(주1) × 50% = 32,500,000원	(65,000,000원 - 18,000,000원 - 10,000,000원) × 10% = 3,700,000원
한도초과액	ㄱ. 한도초과 이월액 중 손금산입액 : Min[①, ②] = 10,000,000원 ① 10,000,000원(전기이전 한도초과이월액) ② 32,500,000원(한도액) 〈손금산입〉 10,000,000원(기타) ㄴ. 당기 지출액에 대한 세무조정은 없음 18,000,000원 - (32,500,000원 - 10,000,000원) = △4,500,000원	〈손금불산입〉 1,300,000원(기타사외유출)

(주1) 기준소득금액 : 50,000,000원 + (18,000,000원 + 5,000,000원) - 8,000,000원 = 65,000,000원

(2) 각 사업연도 소득금액 : 50,000,000원 - 10,000,000원 + 1,300,000원 = 41,300,000원

2. 내국법인인 중소기업 (주)국민의 사업연도 제24기(2024.1.1.~2024.12.31.)와 제25기(2025.1.1.~2025.12.31.)의 자료는 다음과 같다. 아래의 자료를 기준으로 결손금 소급공제를 받는 경우 환급세액을 계산하시오.

- (1) 제24기 과세표준은 250,000,000원, 산출세액은 27,500,000원, 감면·공제액은 10,000,000원이다.
 (2) 제24기 세율은 과세표준 2억원 이하분은 9%, 2억원 초과 200억원 이하분은 19%이다.
 (3) 제25기에 발생한 결손금 28,000,000원 중 20,000,000원을 소급공제로 신청했다.
 (4) 환급가산금은 존재하지 않는다고 가정한다.
 (5) (주)국민은 신고기한 내 신청서 제출 및 당기와 전기의 법인세는 적법하게 신고하였다.
 (6) 결손금 소급공제에 필요한 모든 요건은 충족하였다고 가정한다.

[답] 3,800,000원

Min((1), (2)) = 3,800,000원

- (1) 27,500,000원 - (250,000,000원 - 20,000,000원) × 세율 = 3,800,000원
- (2) 27,500,000원 - 10,000,000원(전기 감면·공제액) = 17,500,000원

3. 다음은 영리내국법인 (주)조세의 제10기(2025.1.1.~2025.12.31.) 외국납부세액공제와 관련된 자료이다. 이를 참고하여 A국과 C국의 외국납부세액공제액의 합계액을 구하시오. 단, 당기의 법인세 최소화를 가정하며, 외국납부세액에 대하여 세액공제방식을 선택한다.

(1) 각국의 소득 및 외국납부세액의 내역

구분	국내	A국 지점	B국 지점	C국 지점	합계
소득금액	120,000,000원	14,000,000원	(10,000,000원)	50,000,000원	174,000,000원
직접외국납부세액	-	6,000,000원	-	10,000,000원	16,000,000원

- (2) 외국납부세액과 관련한 회계처리 및 세무조정은 모두 적정하게 이루어졌다.
 (3) 비과세소득·이월결손금·소득공제액은 없다.

[답] 6,840,000원

(1) 과세표준

구분	국내	A국 지점	B국 지점	C국 지점	합계
소득금액	120,000,000원	14,000,000원	(10,000,000원)	50,000,000원	174,000,000원
직접외국납부세액	-	6,000,000원	-	10,000,000원	16,000,000원
국별 소득금액	120,000,000원	20,000,000원	(10,000,000원)	60,000,000원	190,000,000원
결손금 배분	(6,000,000원)	(1,000,000원)	10,000,000원	(3,000,000원)	-
배분 후 과세표준	114,000,000원	19,000,000원	-	57,000,000원	190,000,000원

※ 산출세액 : 190,000,000원 × 9% = 17,100,000원

(2) A국 외국납부세액공제액 : Min(①, ②) = 1,710,000원

① 6,000,000원

- ② $17,100,000\text{원} \times 19,000,000\text{원} / 190,000,000\text{원} = 1,710,000\text{원}$
- (3) C국 외국납부세액공제액 : $\text{Min}(\text{①}, \text{②}) = 5,130,000\text{원}$
- ① 10,000,000원
- ② $17,100,000\text{원} \times 57,000,000\text{원} / 190,000,000\text{원} = 5,130,000\text{원}$
- (4) 외국납부세액공제액 합계액 : $1,710,000\text{원} + 5,130,000\text{원} = 6,840,000\text{원}$

4. 2024년 3월 개업한 일반과세자 김국세씨는 2025년 9월 30일 폐업을 결정하였다. 폐업 시 남은 재화는 다음과 같다. 간주공급으로 과세되는 부가가치세의 과세표준을 계산하시오. 단, 모든 금액은 부가가치세가 제외된 금액이며, 별도의 언급이 없으면 세금계산서는 적법하게 수취한 것으로 본다.

- (1) 건물 : 취득시기(2024년 4월 10일), 취득가격(10,000,000원), 시가(8,000,000원)
- (2) 비품 : 취득시기(2024년 9월 29일), 취득가격(5,000,000원), 시가(4,500,000원)
- (3) 상품A : 취득시기(2025년 5월 31일), 취득가격(3,300,000원), 시가(4,400,000원)
- (4) 상품B : 취득시기(2025년 7월 25일), 취득가격(2,750,000원), 시가(1,650,000원)
- ※ 상품B 취득 시 수취한 세금계산서에는 김국세의 사업자 등록번호가 잘못 기재되어 매입세액공제를 받지 못하였다.

[답] 15,400,000원

- (1) 건물 : $10,000,000\text{원} \times [1 - (0.05 \times 3)] = 8,500,000\text{원}$
- (2) 비품 : $5,000,000\text{원} \times [1 - (0.25 \times 2)] = 2,500,000\text{원}$
- (3) 상품A : 4,400,000원(시가)
- (4) 상품B : 세금계산서 필요적 기재사항 미비로 매입세액 불공제

5. 다음은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 (주)세화의 2025년 제2기(7.1.~12.31.) 부가가치세 신고 관련 자료이다. 이를 토대로 제2기(7.1.~12.31.) 납부 또는 환급받을 세액을 구하시오.

(1) (주)세화는 2025.4.8. 설립하였으며, 제1기에 대한 매출액은 없었다.

(2) (주)세화는 2025.4.9. 사업용 목적으로 건물을 공급가액 500,000,000원에 매입하였다.

(3) (주)세화의 2025년 공급가액은 다음과 같으며, 과세와 면세 사용면적은 확인이 불가하다.

구분	면세공급가액	과세공급가액
제1기	0원	0원
제2기	20,000,000원	30,000,000원

(4) (주)세화는 세무대리인을 통하여 부가가치세 신고를 완료하였다.

[답] 22,000,000원

(1) 제1기 확정 매입세액 안분액 : 50,000,000원

(2) 제2기 확정

- 매출 공급가액 : 30,000,000원×10% = 3,000,000원
- 매입세액 정산 : 50,000,000원×(1 - 0.05×1)×40% = 19,000,000원

∴ 납부할 금액은 3,000,000원 + 19,000,000원 = 22,000,000원이다.

주관식(약술형)

※ 반드시 OMR 카드 뒷면의 약술형 답안란에 답안을 작성하시오(연필 또는 컴퓨터용 사인펜 사용 금지).

1. 다음의 자료를 이용하여 (주)테무의 제15기(2025.1.1.~2025.12.31.)의 소득금액조정합계표를 아래의 [답안양식]에 따라 작성하시오. 단, 당기의 세부담을 최소화하는 방향으로 세무조정 하기로 하며 당좌대출 이자율은 6%, 1년은 365일이다. [10점]

1. 가지급금의 적수 및 내역

대상	가지급금 적수(원)	가수금 적수(원)	비고
(주)A	7,000,000,000	2,800,000,000	가지급금은 (주)테무가 10% 출자한 회사에 대한 대여금(주1)이며, 가수금은 그 동일한 회사로부터의 차입금(상환기간 1년에 연 5% 이자율 약정)임
(주)B	4,000,000,000	-	법인 대주주에 대한 7년 전 대여액(주2)
영업부장	3,500,000,000	-	우리사주조합원에 대한 당사 주식의 취득자금 대여액(무이자)
대표이사 (4% 지분)	8,000,000,000	551,000,000	상환기간이나 이자율에 대한 약정은 없음

(주1)5.6%의 이자율로 약정하여 당기에 1,090,200원을 이자수익으로 계상하였다.

(주2)당기에 이자수익으로 계상한 약정이자 수령액은 400,000원이다.

2. 손익계산서상 지급이자 및 차입금 적수, 차입금과 이자율은 연중 변동이 없으며, 모든 차입금은 가지급금 발생 이전에 차입한 것으로, 차입 당시와 2025년의 가중평균차입이자율은 같다고 가정한다.

이자율	지급이자(원)	차입금 잔액(원)	차입금 적수(원)	비고
10%	1,500,000	15,000,000	5,475,000,000	-
9%	700,000	8,000,000	2,920,000,000	채권자불분명사채이자
8%	400,000	5,000,000	1,825,000,000	건설중인 자산에 대한 차입이자
5%	5,000,000	100,000,000	36,500,000,000	차입금 중 20%는 특수관계인으로부터의 차입금임
계	7,600,000	128,000,000	46,720,000,000	

[답안양식]

구분	익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
	과목	금액(원)	소득처분	과목	금액(원)	소득처분
1						
2						
3						
합계						

[답] 법인세법 시행령 제88조

구분	익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
	과목	금액(원)	소득처분	과목	금액(원)	소득처분
1	채권자불분명사채이자 (1점)	700,000	상여			
2	건설자금이자 (1점)	400,000	유보			
3	인정이자(주B) (3점)	257,534	기타사외유출			
4	인정이자(대표이사) (2점)	1,204,084	상여			
5	업무무관자산이자 (3점)	2,856,902	기타사외유출			
합계						

(1) 가지급금 적수

(주)A = 7,000,000,000원
(주)B = 4,000,000,000원
대표이사 = 8,000,000,000원 - 551,000,000원 = 7,449,000,000원
합계 = 18,449,000,000원

(2) 이자율 = Min(①, ②) = 5.9%

①
$$\frac{(15,000,000\text{원} \times 10\%) + (5,000,000\text{원} \times 8\%) + (100,000,000\text{원} \times 80\% \times 5\%)}{15,000,000\text{원} + 5,000,000\text{원} + 100,000,000\text{원} \times 80\%} = 5.9\%$$

② 당좌대출이자율 : 6%

(3) 인정이자 계산

구분	회사수익	인정이자	차이
(주)A	1,090,200원	7,000,000,000원 ^(주1) × 5.9% × 1/365 = 1,131,506원	41,306원 ^(주2)
(주)B	400,000원	4,000,000,000원 × 6% ^(주3) × 1/365 = 657,534원	257,534원
대표이사	0원	7,449,000,000원 × 5.9% × 1/365 = 1,204,084원	1,204,084원

(주1) 동일인에 대하여 가지급금과 가수금이 함께 있는 경우에는 상계한 금액으로 계산한다. 다만, 가수금에 대하여 별도로 상환기간 및 이자율 등에 대한 약정이 있어 가지급금과 상계할 수 없는 경우에는 이를 상계하지 아니하고 인정이자를 계산한다.

(주2) 41,306원/1,131,506원 = 3.65%로 5% 미만이므로 인정이자를 계상하지 않음.

(주3) 법인세법 시행령 제89조 제3항, 대여기간이 5년을 초과하는 대여금이 있는 경우, 해당 대여금 또는 차입금에 한정하여 당좌대출이자율을 시가로 한다.

(4) 업무무관자산 이자 계산

$$(1,500,000\text{원} + 5,000,000\text{원}) \times \frac{18,449,000,000\text{원}}{5,475,000,000\text{원} + 36,500,000,000\text{원}} = 2,856,902\text{원}$$

2. 도소매업을 운영하는 일반과세자 김국세씨의 2025년 제1기(1월~6월) 자료는 다음과 같다. 각 물음에 답하시오. 단, 모든 금액은 부가가치세가 제외된 금액이다. [10점]

- (1) 2025년 1월 3일 미국으로 제품을 직수출하고 받은 대금 \$20,000 중 \$15,000는 1월 5일에 수령하였고, 수령과 동시에 환전하였다. 선적일은 1월 10일이며 잔금 \$5,000은 6월 30일에 수령하였다.
- 1월 5일 환율 : 1,300원/\$
 - 1월 10일 환율 : 1,350원/\$
 - 1월 31일 환율 : 1,400원/\$
 - 6월 30일 환율 : 1,450원/\$
- (2) 김국세씨는 국내에서 수출물품의 원자재를 수출업자인 (주)B에게 공급하였고 그 구매확인서는 2025년 7월 30일에 발급되었다. 원자재의 공급가액은 3,000,000원이다.
- (3) 2025년 1월 31일 (주)부가에게 판매한 금액은 100,000,000원이다. 다만 대금은 수령하지 못했다.
- (4) 2025년 4월 7일 거래처 (주)B에게 판매장려 목적으로 상품(매입세액공제 받지 않음)을 무상제공 하였다. 상품의 취득가격은 20,000,000원, 시가는 30,000,000원이다.
- (5) 2025년 6월 12일 김국세씨의 다른 사업장인 (주)C에게 판매목적으로 상품(매입세액공제 받지 않음)을 반출하였다. 상품의 취득가격은 10,000,000원, 시가는 15,000,000원이다.
- (6) 김국세씨는 주사업장총괄납부, 사업자단위과세 적용 사업자에 해당하지 않는다.

<물음 1> 김국세씨의 2025년 제1기(1월~6월) 영세율 적용 과세표준 금액은 얼마인가?

<물음 2> 김국세씨의 2025년 제1기(1월~6월) 10% 세율 적용 과세표준 금액은 얼마인가?

[답]

<물음 1> 26,250,000원 (5점)

- (1) 수출금액 : $(1,300\text{원}/\$ \times 15,000\$) + (1,350\text{원}/\$ \times 5,000\$) = 26,250,000\text{원}$
- (2) 구매확인서 확인되는 공급 : 과세기간 종료일 후 25일 이내에 구매확인서가 발급되지 않았기 때문에 영세율 적용 불가능 → 10% 세율 적용

<물음 2> 113,000,000원 (5점)

- (2) 구매확인서 확인되는 공급 : 3,000,000원, 과세기간 종료일 후 25일 이내에 구매확인서가 발급되지 않았기 때문에 영세율 적용 불가능 → 10% 세율 적용
- (3) 판매한 금액 : 100,000,000원, 대금 수령을 하지 못했더라도 과세표준에 포함한다.
- (4) 0, 매입세액공제를 받지 않은 물건은 간주공급으로 과세 되지 않는다.
- (5) 10,000,000, 판매목적으로 타사업장에 반출하는 것은 매입세액공제 여부 불문하고 과세하며, 과세되는 금액은 취득가격이다.

세법2부 : 국세기본법 · 소득세법(조세특례제한법 포함)

객관식

문항당 4점

1. 다음 중 국세기본법상 가산세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정부는 세법에서 규정한 의무를 위반한 자에게 이 법 또는 세법에서 정하는 바에 따라 가산세를 부과할 수 있으며, 가산세는 납부할 세액에 가산하거나 환급받을 세액에서 공제한다.
- ② 가산세는 해당 의무가 규정된 세법의 해당 국세의 세목으로 한다. 해당 국세를 감면하는 경우에는 가산세는 그 감면 대상에 포함시킨다.
- ③ 예정신고 및 중간신고와 관련하여 무신고가산세 또는 과소신고·초과환급신고가산세가 부과되는 부분에 대해서는 확정신고와 관련하여 무신고가산세를 적용하지 아니한다.
- ④ 부가가치세법에 따라 재화 또는 용역을 공급하는 자가 대손세액공제를 받았으나 그 공급받은 사업자는 관련 대손세액을 자신의 매입세액에서 빼지 아니하여 그 사업자의 관할 세무서장이 빼야 할 매입세액을 결정 또는 경정한 경우에는 무신고가산세, 과소신고·초과환급신고가산세 및 납부지연가산세를 적용하지 아니한다.

[답] ② 국세기본법 제47조 제2항, 가산세는 해당 의무가 규정된 세법의 해당 국세의 세목으로 한다. 다만, 해당 국세를 감면하는 경우에는 가산세는 그 감면대상에 포함시키지 아니하는 것으로 한다.

2. 다음 중 국세를 납부할 의무의 성립시기에 대하여 옳은 설명을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 증여세 : 증여에 의하여 재산을 취득하는 때
- ㄴ. 금융·보험업자의 수입금액에 부과하는 교육세 : 수입금액이 확정되는 때
- ㄷ. 수시부과하여 징수하는 국세 : 수시부과할 때

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄱ, ㄷ
- ④ ㄴ, ㄷ

[답] ① 국세기본법 제21조

- ㄴ. 금융·보험업자의 수입금액에 부과하는 교육세는 과세기간이 끝나는 때 성립한다.
- ㄷ. 수시부과하여 징수하는 국세의 경우 수시부과할 사유가 발생한 때에 성립한다.

3. 다음 중 국세기본법상 연대납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인이 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」 제215조에 따라 신회사를 설립하는 경우 기존의 법인에 부과되거나 납세의무가 성립한 국세 및 강제징수비는 신회사가 연대하여 납부할 의무를 진다.
- ② 공유물, 공동사업 또는 그 공동사업에 속하는 재산과 관계되는 국세 및 강제징수비는 공유자 또는 공동사업자가 연대하여 납부할 의무를 진다.
- ③ 법인이 분할하여 소멸하는 경우 분할신설법인은 분할법인에 부과되거나 납부하여야 할 국세 및 강제징수비에 대하여 분할로 승계된 부채 가액을 한도로 연대하여 납부할 의무가 있다.
- ④ 법인이 합병한 경우 합병 후 존속하는 법인은 합병으로 소멸된 법인에 부과되거나 그 법인이 납부할 국세 및 강제징수비를 납부할 의무를 진다.

[답] ③ 국세기본법 제25조 제3항, 분할로 승계된 재산가액을 한도로 연대하여 납부할 의무가 있다.

- ① 국세기본법 집행기준 25-0-3
- ② 국세기본법 제25조 제1항
- ④ 국세기본법 제23조

4. 다음 중 국세기본법상 경정청구에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 과세표준신고서 또는 기한후과세표준신고서에 기재된 과세표준 및 세액이 세법에 따라 신고하여야 할 과세표준 및 세액에 미치지 못할 때 경정을 청구할 수 있다.
- ② 결정 또는 경정의 청구를 받은 세무서장은 그 청구를 받은 날부터 3개월 이내에 과세표준 및 세액을 결정 또는 경정하거나 결정 또는 경정하여야 할 이유가 없다는 뜻을 그 청구를 한 자에게 통지하여야 한다.
- ③ 최초의 신고·결정 또는 경정을 할 때 과세표준 및 세액의 계산 근거가 된 거래 또는 행위 등의 효력과 관계되는 관청의 허가나 그 밖의 처분이 취소된 경우 후발적 사유에 해당한다.
- ④ 결정·경정으로 증가된 과세표준 또는 세액에 대하여는 처분이 있음을 안 날부터 60일 이내에 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.

[답] ③ 국세기본법 시행령 제25조의2 제1호

- ① 국세기본법 제45조의2 제1항 제1호, 신고하여야할 과세표준 및 세액을 초과할 때
- ② 국세기본법 제45조의2 제3항, 2개월이내
- ④ 국세기본법 제45조의2 제1항, 90일 이내

5. 다음 중 국세기본법상 국세부과의 제척기간과 소멸시효에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국세징수권은 이를 행사할 수 있는 때부터 5년(5억원 이상의 국세는 10년) 동안 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ② 부담부증여에 따라 증여세와 함께 양도소득세가 과세되는 경우로서 납세자가 부정행위로 해당 증여세를 포탈한 경우, 부담부증여와 관련되어 과세되는 양도소득세의 제척기간은 이를 부과할 수 있는 날부터 10년, 포탈한 증여세의 제척기간은 이를 부과할 수 있는 날부터 15년간이다.
- ③ 소멸시효는 납세고지, 독촉 또는 납부최고, 교부청구, 압류의 사유로 중단된다.
- ④ 과세표준과 세액을 신고하는 국세의 경우 제척기간의 기산일은 해당 국세의 과세표준과 세액에 대한 신고기한 또는 신고서 제출기한(중간예납, 예정신고기한과 수정신고기한은 포함되지 않음)의 다음 날이다.

[답] ② 국세기본법 제26조의2 제4항, 부담부증여에 따라 증여세와 함께 양도소득세가 과세되는 경우에 그 양도소득세의 부과제척기간은 증여세의 제척기간으로 한다.

6. 다음 중 국세기본법상 조세불복제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「감사원법」에 따라 심사청구를 한 처분이나 그 심사청구에 대한 처분에 대해서 국세기본법에 따른 불복을 할 수 있다.
- ② 이의신청, 심사청구 또는 심판청구는 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 해당 처분의 집행에 효력을 미치지 아니한다. 다만, 해당 재결청이 필요하다고 인정할 때에는 그 처분의 집행을 중지하게 하거나 중지할 수 있다.
- ③ 동일한 처분에 대해서는 심사청구와 심판청구를 중복하여 제기할 수 없다.
- ④ 조세심판관회의는 담당 조세심판관 3분의 2 이상의 출석으로 개의하고, 출석조세심판관 과반수의 찬성으로 의결한다.

[답] ① 국세기본법 제55조 제1항 제2호, 「감사원법」에 따라 심사청구를 한 처분이나 그 심사청구에 대한 처분에 대해서 국세기본법에 따른 불복을 할 수 없다.

7. 다음 중 소득세법상 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원천징수하는 자가 비거주자인 경우 원천징수하는 소득세의 납세지는 그 비거주자의 주된 국내사업장 소재지로 하되, 주된 국내사업장 외의 국내사업장에서 원천징수를 하는 경우에는 그 국내사업장의 소재지로 하며, 국내사업장이 없는 경우에는 그 비거주자의 거주지 또는 체류지로 한다.
- ② 거주자가 사망하여 그 상속인이 피상속인에 대한 소득세의 납세의무자가 된 경우에는 그 소득세의 납세지는 피상속인의 주소지를 납세지로 본다.
- ③ 거주자가 주소지를 이전하면 자동으로 납세지도 이전된다.
- ④ 원천징수하는 자가 법인(지점 등이 독립채산제에 따라 독자적으로 회계사무를 처리하는 경우 제외)인 경우 그 법인의 본점 또는 주사무소의 소재지를 납세지로 본다.

[답] ② 소득세법 제6조, 제7조, 제8조 제1항, 거주자가 사망하여 그 상속인이 피상속인에 대한 소득세의 납세의무자가 된 경우에는 그 소득세의 납세지는 그 피상속인, 상속인 또는 납세관리인의 주소지나 거소지 중 상속인 또는 납세관리인이 관할 세무서장에게 신고하는 장소로 한다.

- ① 소득세법 제7조 제1항 제2호
- ④ 소득세법 제7조 제1항 제3호, 제4호

8. 다음 중 소득세법상 종합소득세의 납세절차에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 소득세법상 중간예납은 직전과세기간의 종합소득에 대한 소득세로서 납부하였거나 납부하여야 할 세액(중간예납 기준액)의 2분의 1에 해당하는 금액(중간예납세액)을 고지 납부한다. 다만, 중간예납추계액이 중간예납기준액의 100분의 50에 미달하는 경우 신고 납부도 가능하다.
- ② 동업기업 과세특례에 따라 배분받은 이자소득은 해당 동업기업의 과세기간 종료 후 2개월이 되는 날에 지급한 것으로 의제한다.
- ③ 부동산매매업자가 토지 또는 건물을 처분한 경우에는 매매일이 속하는 달의 말일부터 2개월이 되는 날까지 납세지 관할 세무서장에게 토지등 매매차익 예정신고를 하여야 하나, 매매차손이 발생한 경우에는 예정신고 의무는 없다.
- ④ 복식부기의무자가 추계신고(재무제표, 조정계산서 미제출)한 경우 중소기업특별세액감면은 적용되지 않는다.

[답] ④ 소득세법 제70조 제4항 및 조세특례제한법 제128조 제2항

- ① 소득세법 제65조 제3항, 중간예납추계액이 중간예납기준액의 100분의 30에 미달하는 경우 신고 납부도 가능하다.
- ② 소득세법 시행령 제190조 제1의3호, 동업기업 과세특례에 따라 배분받은 이자소득은 과세기간 종료 후 3개월이 되는 날에 지급한 것으로 의제한다.
- ③ 소득세법 제69조 제1항, 매매차손이 발생한 경우에도 예정신고 의무가 있다.

9. 다음 중 소득세법상 지급명세서 제출의무가 면제되지 않는 것은?

- ① 「고용보험법」에 따라 받는 육아휴직 급여
- ② 소득세법상 비과세 요건을 충족한 학자금
- ③ 「고용보험법」에 따라 받는 실업급여
- ④ 「공무원연금법」에 따라 신체, 정신상의 장애, 질병으로 인한 휴직기간에 받는 급여

[답] ② 소득세법 시행령 제214조 제1항 제2의2호, 비과세 요건을 충족한 학자금은 지급명세서 제출대상이다.

10. 다음 중 소득세법상 소득 구분이 다른 하나는?

- ① 별도의 퇴직급여 규정 없이 지급받은 임원의 법인세법상 퇴직금 한도 초과액
- ② 사용자가 30일 전에 예고를 하지 아니하고 근로자를 해고(부당해고 제외)하는 경우 근로자에게 지급하는 근로기준법 규정에 의한 해고예고수당
- ③ 폐업으로 인하여 소기업, 소상공인 공제에서 공제금을 지급받는 경우 공제금에서 실제 소득공제를 받은 금액을 초과하여 납입한 금액의 누계액을 뺀 금액
- ④ 종교관련종사자가 현실적인 퇴직을 원인으로 종교단체로부터 지급받은 소득

[답] ① 소득세법 제20조 제1항 제3호

- ② 퇴직소득, 소득세법 기본통칙 22-0-2(해고예고수당)
- ③ 퇴직소득, 조세특례제한법 제86조의3 제3항

11. 다음 중 소득세법상 공동사업에 대한 소득금액계산의 특례 및 공동사업장의 기장의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업소득이 발생하는 사업을 공동으로 경영하고 그 손익을 분배하는 공동사업의 경우에는 공동사업장을 1거주자로 보아 공동사업장별로 그 소득금액을 계산한다. 단, 구성원이 동일한 공동사업장이 여러 곳인 경우는 제외한다.
- ② 1거주자가 공동사업과 단독으로 경영하는 사업이 있는 경우 공동사업장의 장부비치·기장의무는 공동사업장의 총수입금액만을 기준으로 하여 판정하고 단독으로 경영하는 사업장에 대해서는 그 단독사업장의 총수입금액의 합계액을 기준으로 판정한다.
- ③ 단독사업을 경영하다가 공동사업으로 변경한 경우 단독사업장 및 공동사업장에 대하여 각각 별개로 장부를 비치·기장해야 한다.
- ④ 공동사업에서 발생한 채무에 대하여 무한책임을 부담하기로 약정한 자는 출자공동사업자에 해당한다.

[답] ④ 소득세법 시행령 제100조 제1항

- 출자공동사업자란 다음 중 어느 하나에 해당하지 아니하는 자로서 공동사업의 경영에 참여하지 아니

하고 출자만 하는 자를 말한다.

1. 공동사업에 성명 또는 상호를 사용하게 한 자
2. 공동사업에서 발생한 채무에 대하여 무한책임을 부담하기로 약정한 자

- ① 소득세법 제43조 제1항
- ②, ③ 소득세법 집행기준 43-0-2 공동사업장의 기장의무

12. 다음 중 소득세법상 가산세 및 세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무신고가산세와 장부의 기록·보관 불성실가산세가 동시에 적용되는 경우에는 그 중 가산세액이 큰 가산세만을 적용한다.
- ② 간편장부사업자 이외의 사업자가 복식부기에 따라 기장한 경우에는 기장세액공제를 받으며, 기장하지 않은 경우에는 장부의 기록·보관불성실 가산세가 적용된다.
- ③ 종합소득 산출세액이 비교산출세액을 초과하지 않는 경우에는 배당가산액이 있는 때에도 배당세액 공제를 받을 수 없다.
- ④ 거주자의 종합소득금액에 국외원천소득이 합산되어 있는 경우 그 국외원천소득에 대하여 국외에서 외국소득세액을 납부하였거나 납부할 것이 있을 때에는 외국납부세액공제를 적용받을 수 있다.

[답] ② 소득세법 제160조, 간편장부사업자가 복식부기에 따라 기장한 경우 기장세액공제를 받는다.

13. 다음 중 소득세법상 연금소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공적연금소득을 받는 사람이 해당 과세기간 중에 사망한 경우 원천징수의무자는 그 사망일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 그 사망자의 공적연금소득에 대한 연말정산을 하여야 한다.
- ② 연금계좌에서 인출된 금액이 연금수령한도를 초과하는 경우에는 연금수령분이 먼저 인출되고 그 다음으로 연금외수령분이 인출되는 것으로 본다.
- ③ 공적연금소득의 수입시기는 공적연금 관련법에 따라 연금을 지급받기로 한 날로 한다.
- ④ 연금소득이 있는 거주자에 대해서는 해당 과세기간에 받은 총연금액(분리과세 연금소득은 제외)에서 공제하는 연금소득공제액이 900만원을 초과하는 경우에는 900만원을 공제한다.

[답] ① 소득세법 제143조의4, 공적연금소득을 받는 사람이 해당 과세기간 중에 사망한 경우 원천징수의무자는 그 사망일이 속하는 달의 다음다음 달 말일까지 그 사망자의 공적연금소득에 대한 연말정산을 하여야 한다.

14. 다음 중 소득세법상 부당행위계산의 부인에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직계존비속에게 주택을 무상으로 사용하게 하고 직계존비속이 그 주택에 실제로 거주하는 경우는 부당 행위계산 부인의 대상에서 제외된다.
- ② 필요경비의 크기에 대하여 입증을 요구하지 않는 소득인 근로소득과 연금소득은 부당행위계산 부인의 대상이 되는 소득으로 규정되어 있지 않다.
- ③ 거주자 乙이 자금이 필요하여 자신의 상가건물을 시가의 절반 가격으로 친척 동생에게 매각하였다면 부당행위계산의 부인 대상이 된다.
- ④ 대금업을 영위하지 아니하는 거주자가 어머니에게 연 이자율 5%(자금대여 시 이자율의 시가는 연 10%임)의 조건으로 12억원을 대여한 경우 부당행위계산의 부인 대상이 된다.

[답] ④ 소득세법 제41조, 대금업을 영위하지 아니하는 거주자의 이자소득이 감소하므로 부당행위계산의 부인 대상이 아니다. 이자소득은 부당행위계산 대상 소득이 아니다.

15. 다음 중 소득세법상 납세의무의 범위에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 피상속인의 소득금액에 대해서 과세하는 경우에는 그 상속인이 납세의무를 진다.
- ② 원천징수되는 소득으로서 다른 법률에 따라 종합소득과세표준에 합산되지 아니하는 소득이 있는 자는 그 원천징수되는 소득세에 대해서 납세의무를 진다.
- ③ 증여자가 자산을 직접 양도한 것으로 보는 경우 그 양도소득에 대해서는 증여자가 납세의무를 진다.
- ④ 신탁재산에 귀속되는 소득은 그 신탁의 이익을 받을 수익자(수익자가 사망하는 경우에는 그 상속인)에게 귀속되는 것으로 본다.

[답] ③ 소득세법 제2조의2 제3항, 증여자가 자산을 직접 양도한 것으로 보는 경우 그 양도소득에 대해서는 증여자와 증여받은 자가 연대하여 납세의무를 진다.

- ① 소득세법 제2조의2 제2항
- ② 소득세법 제2조의2 제4항
- ④ 소득세법 제2조의3

주관식(단답형)

문항당 4점

※ 반드시 OMR 카드 앞면의 주관식 답안란에 답안을 작성하시오(연필 또는 컴퓨터용 사인펜 사용 금지).

1. 다음은 갑씨의 주식인수와 (주)병의 체납내역 등과 관련된 자료이다. 이를 참고하여 갑씨의 제2차 납세의무자로서 납부해야 할 금액을 구하시오.

(1) 갑은 2025년 5월 31일에 을로부터 비상장법인 (주)병의 의결권 있는 발행주식 중 90%를 인수하고 대금을 지급하였다.

(2) (주)병의 체납내역은 다음과 같다.

과세기간	세목	금액
2024.01.01. ~ 2024.12.31.	법인세	20,000,000원
2025.01.01. ~ 2025.12.31.	법인세	30,000,000원
2025년 제1기	부가가치세	10,000,000원
2025년 제2기	부가가치세	5,000,000원

(3) (주)병의 재산으로는 국세의 체납액을 충당할 수 없다. (주)병은 제조업을 영위하고 있다.

(4) (주)병의 주주 중 갑씨와 특수관계인은 없다.

[답] 40,500,000원

• 국세기본법 제39조, 제21조

(1) 법인세 체납액

• 2024년 귀속 납세의무 성립일 : 2024년 12월 31일

• 2025년 귀속 납세의무 성립일 : 2025년 12월 31일

• 2024년 귀속 법인세의 납세의무 성립일에 갑씨는 과점주주가 아니었고, 2025년 귀속 법인세 납세의무 성립일 현재 갑씨는 과점주주에 해당한다.

∴ 30,000,000원×90% = 27,000,000원에 대해서 제2차 납세의무가 있다.

(2) 부가가치세 체납액

• 2025년 제1기 납세의무 성립일 : 2025년 6월 30일

• 2025년 제2기 납세의무 성립일 : 2025년 12월 31일

• 2025년 제1기, 제2기 납세의무 성립일 현재 갑씨는 과점주주에 해당한다.

∴ 15,000,000원×90% = 13,500,000원에 대해서 제2차 납세의무가 있다.

(3) 합계 : 27,000,000원 + 13,500,000원 = 40,500,000원

2. 다음은 국세기본법상 과세전적부심사와 경정청구 기한에 대한 설명이다. 괄호 안에 들어갈 숫자의 합계를 적으시오.

1. 다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 과세전적부심사를 청구할 수 없다.

 - ① 납부기한 전 징수의 사유가 있거나 세법에서 규정하는 수시부과의 사유가 있는 경우
 - ② 조세범처벌법 위반으로 고발 또는 통고처분하는 경우. 다만 고발 또는 통고처분과 관련 없는 세목 또는 세액에 대해서는 그러하지 아니하다.
 - ③ 세무조사 결과 통지 및 과세예고통지를 하는 날부터 국세부와 제척기간의 만료일까지의 기간이 ()개월 이하인 경우
 - ④ 국제조세조정에 관한 법률에 따라 조세조약을 체결한 상대국이 상호합의 절차의 개시를 요청한 경우
 - ⑤ 불복청구의 인용결정 중 재조사 결정 또는 과세전적부심사 청구의 채택 결정 중 재조사 결정에 따라 조사를 하는 경우

2. 일반적인 경우 경정청구에 대한 기간은 법정신고기한 경과 후 5년이지만, 후발적 사유로 인한 경정 청구 기간은 그 사유가 발생한 것을 안 날로부터 ()개월 이내이다.

[답] 6

- 국세기본법 제81조의15 제3항 및 제45조의2 제2항
1. 세무조사 결과 통지 및 과세예고통지를 하는 날부터 국세부와 제척기간의 만료일까지의 기간이 (3) 개월 이하인 경우

2. 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자 또는 국세의 과세표준 및 세액의 결정을 받은 자는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 사유가 발생하였을 때에는 제1항에서 규정하는 기간에도 불구하고 그 사유가 발생한 것을 안 날부터 (3)개월 이내에 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.

3. 다음은 거주자 갑의 퇴직소득과 관련된 자료이다. 이를 이용하여 갑의 퇴직소득 산출세액을 구하시오.

- 근무기간 : 근무시작일 2021.1.1. ~ 퇴직일 2025.9.7.
- 퇴직소득금액 : 100,000,000원
- 근속연수에 따른 공제액 : 5년 이하 ⇒ 100만원×근속연수
- 환산급여공제액 : 119,300,000원
- 소득세율

과세표준	세율
5,000만원 초과 8,800만원 이하	6,240,000원 + 5,000만원 초과액×24%
8,800만원 초과 1억 5천만원 이하	15,360,000원 + 8,800만원 초과액×35%

[답] 9,418,750원

- 소득세법 제48조

1. 근속연수 : 5년(2021.01.01.~2025.09.07.), 근속연수를 계산할 때 1년 미만의 기간이 있는 경우에는 이를 1년으로 본다.
2. 퇴직소득 과세표준 : 108,700,000원
 - (1) 환산급여 : $(100,000,000\text{원} - 5,000,000\text{원}) \times 12/5 = 228,000,000\text{원}$
 - (2) 환산급여공제액 : 119,300,000원
 - (3) 퇴직소득 과세표준 : $228,000,000\text{원} - 119,300,000\text{원} = 108,700,000\text{원}$
3. 퇴직소득 산출세액 : 9,418,750원
$$[15,360,000\text{원} + (108,700,000\text{원} - 88,000,000\text{원}) \times 35\%] \times 5/12 = 9,418,750\text{원}$$

4. 다음은 거주자 김한강씨의 2025년도 부동산 임대자료이다. 김한강씨의 2025년도 총수입금액을 계산하면 얼마인가? 단, 김한강씨는 사업소득에 대하여 장부를 비치·기장하고 있으며, 정기예금이자율은 3.5%로 가정한다.

1. 임대자산 : 건물
2. 임대기간 : 2024.7.1. ~ 2026.6.30.
3. 취득가액 : 200,000,000원(부수토지 100,000,000원 포함)
4. 임대보증금 : 300,000,000원
5. 월 임대료 : 800,000원(2025년도 12월분 임대료는 수령하지 못하였음)
6. 월 관리비 : 200,000원(공공요금 징수 외 별도의 관리비 수입임)
7. 임대보증금 운용수익 : 정기예금이자 1,000,000원, 수입배당금 500,000원, 유가증권처분이익 1,500,000원

[답] 17,500,000원

• 소득세법 시행령 제53조

- (1) 간주임대료 : $(300,000,000\text{원} - 100,000,000\text{원}) \times 3.5\% - (1,000,000\text{원} + 500,000\text{원}) = 5,500,000\text{원}$
- (2) 임대료 : $800,000\text{원} \times 12 = 9,600,000\text{원}$ (수령하지 못한 12월분의 임대료도 2025년의 사업소득)
- (3) 관리비 : $200,000\text{원} \times 12 = 2,400,000\text{원}$

5. 다음은 거주자 갑의 2025년 귀속 금융소득과 관련된 자료이다. 이를 토대로 2025년 귀속 원천징수 세액을 구하시오.

순번	금액	비고
1	20,000,000원	2013.2.14. 이전에 계약을 체결한 보험으로 최초 보험료 납입일부터 만기일까지의 기간이 10년 이상인 저축성 보험차익 만기수령액
2	2,000,000원	직장공제회 초과반환이익(직장공제회 납입 연수는 1년 미만으로 납입 연수 공제액 300,000원 가정)
3	1,000,000원	출자공동사업자 배당금액
4	3,000,000원	영농조합법인의 조합원으로서 받은 배당으로 비과세분 제외
5	7,000,000원	「민사집행법」에 따라 법원에 납부한 보증금에서 발생한 비실명 이자

[답] 1,434,000원

• 소득세법 제129조

- (1) 계약기간 10년 이상 저축성보험의 만기수령액에 대한 이자는 비과세임
- (2) 직장공제회 초과반환이익 : $(2,000,000\text{원} - 2,000,000\text{원} \times 40\% - 300,000\text{원}) \times 6\% = 54,000\text{원}$
- (3) 출자공동사업자 배당액 : $1,000,000\text{원} \times 25\% = 250,000\text{원}$
- (4) 조합원 배당분 : $3,000,000\text{원} \times 5\% = 150,000\text{원}$
- (5) 법원 납부 보증금이자 : $7,000,000\text{원} \times 14\% = 980,000\text{원}$

주관식(약술형)

※ 반드시 OMR 카드 뒷면의 약술형 답안란에 답안을 작성하시오(연필 또는 컴퓨터용 사인펜 사용 금지).

1. 원칙적으로 세무조사는 기간이 최소한이 되도록 하여야 한다. 다만 일정한 사유가 있는 경우에는 세무조사 기간을 연장할 수 있다. 세무조사 기간 연장 사유를 5가지 이상 서술하시오. [10점]

[답] (사유 1개당 2점), 국세기본법 제81조의8

1. 납세자가 장부 서류 등을 은닉하거나 제출을 지연하거나 거부하는 등 조사를 기피하는 행위가 명백한 경우
2. 거래처 조사, 거래처 현지 확인 또는 금융거래 현지 확인이 필요한 경우
3. 세금탈루 혐의가 포착되거나 조사 과정에서 「조세범 처벌절차법」에 따른 조세범칙조사로 전환되는 경우
4. 천재지변이나 노동쟁의로 조사가 중단되는 경우
5. 납세자보호관 또는 담당관이 세금탈루 혐의와 관련하여 추가적인 사실 확인이 필요하다고 인정되는 경우
6. 세무조사 대상자가 세금탈루 혐의에 대한 해명 등을 위하여 세무조사 기간의 연장을 신청한 경우로서 납세자보호관 등이 이를 인정하는 경우

2. 다음은 거주자 갑(남성, 59세)의 2025년 귀속 연말정산과 관련한 자료이다. 이를 토대로 세부담 최소화를 가정하여, 다음 물음에 답하시오. [10점]

(1) 거주자 갑의 2025년 귀속 총급여는 120,000,000원이다.

(2) 거주자 갑의 부양가족은 다음과 같다.

관계	나이	비고
배우자	58세	퇴직소득 8,500,000원이 있음
자녀A	23세	장애인임
자녀B	21세	
자녀C	18세	

(3) 거주자 갑의 연금보험등 자기부담 납부내역은 다음과 같다.

- 국민연금 : 2,700,000원
- 건강보험 및 장기요양보험료 : 3,200,000원
- 고용보험 : 1,050,000원

(4) 거주자 갑의 의료비 지출내역은 다음과 같다.

관계	의료비 지출액	수령 실비의료보험금	비고
본인	800,000원	280,000원	
배우자	2,100,000원	1,500,000원	
자녀A	1,800,000원		
자녀B	2,500,000원		미용 목적의 수술 2,000,000원 포함

(5) 거주자 갑의 교육비 지출내역은 다음과 같다.

관계	교육비 지출액	비고
자녀B(대학생)	2,100,000원	대학 등록금
자녀C(고등학생)	3,700,000원	학원수강료 3,100,000원, 교복비 600,000원

(6) 위의 언급된 내역 외의 소득 및 지출은 없다고 가정한다.

<물음 1> 거주자 갑의 종합소득공제액을 구하시오.

<물음 2> 거주자 갑의 세액공제액을 구하시오.

[답]

<물음 1> (4점) 13,450,000원

- (1) 인적공제 : $1,500,000\text{원} \times 3\text{명} = 4,500,000\text{원}$ (본인, 자녀A, 자녀C)
(2) 추가공제(장애인공제) : 2,000,000원
(3) 연금보험료 공제 : 2,700,000원
(4) 보험료 공제 : $3,200,000\text{원} + 1,050,000\text{원} = 4,250,000\text{원}$

<물음 2> (6점) 1,440,000원

(1) 종합소득금액의 계산

: 120,000,000원 - [(14,750,000원 + (120,000,000원 - 100,000,000원)×2%)] = 104,850,000원

(2) 과세표준의 계산

: 104,850,000원 - 13,450,000원 = 91,400,000원

(3) 산출세액의 계산

: 15,360,000원 + (91,400,000원 - 88,000,000원)×35% = 16,550,000원

(4) 세액공제의 계산 : 1,440,000원(= ① + ② + ③ + ④)

① 근로소득세액공제 : 500,000원(한도)

② 자녀세액공제 : 550,000원(자녀B 제외)

③ 의료비공제 : 0원

관계	의료비 지출액	공제제외 대상	공제대상 의료비
본인	800,000원	280,000원	520,000원
배우자	2,100,000원	1,500,000원	600,000원
자녀1	1,800,000원		1,800,000원
자녀2	2,500,000원	2,000,000원	500,000원

※ 일반의료비 공제대상 금액이 총급여의 3%에 미달하므로, 의료비 공제 없음

④ 교육비공제 : (2,100,000원 + 500,000원)×15% = 390,000원

관계	교육비 지출액	공제제외 대상	공제대상 교육비
자녀2	2,100,000원		2,100,000원
자녀3	3,700,000원	3,200,000원	500,000원

※ 교육비공제대상 금액에서 고등학생 학원수강료는 제외하며, 교복비는 500,000원만 공제한다.