

< 세무회계 >

본 문제는 2015 년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 41 】 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비영리법인은 수익사업에서 소득이 발생하더라도 법인세법상 법인세 납세의무를 지지 않는다.
- ② 납세지란 법인세를 부과·징수하는 기준이 되는 장소를 의미한다.
- ③ 법인의 사업연도는 1 년을 초과하지 못한다.
- ④ 외국법인은 일정한 국내원천소득에 한하여 법인세 납세의무를 진다.

【 42 】 역외탈세와 관련된 다음 신문기사와 가장 관계가 깊은 법인세법의 내용은?

첨단 걷는 `역외탈세` 추정액만 4,100 억..실제 매출규모는 조단위!

이번 역외탈세 조사결과에서 가장 눈에 띄는 업체는 A 사다. 외국법인으로 위장해 국제 선박 임대와 국제 해운, 선박 리베이트 등을 통해 벌어들인 소득을 모두 탈루했기 때문이다. 추정액 규모만 4,100 억원이 넘는다. 추정액인 4,000 억원대면 매출규모는 조 단위가 넘는다는 게 국세청의 설명이다.

(후략)

- ① 외국법인과 내국법인은 본점이나 주사무소 또는 사업의 실질적 지배관리장소에 의해 구분된다.
- ② 외국법인은 국내원천소득에 한하여 법인세 납세의무를 진다.
- ③ 영리법인은 청산소득에 대한 납세의무가 있다.
- ④ 토지 등을 양도함으로써 발생하는 소득에 대해서는 한시적으로 토지 등 양도소득에 대한 법인세를 과세하지 않는다.

【 43 】 다음 중 소득처분의 종류가 동일하지 않은 것은?

- ① 퇴직급여충당금한도초과액
- ② 감가상각비한도초과액
- ③ 접대비한도초과액
- ④ 단기매매증권평가손실

【 44 】 결산조정사항과 신고조정사항의 차이점을 비교한 다음 표의 내용 중 가장 옳바르지 않은 것은?

구분	결산조정사항	신고조정사항
ㄱ. 대상	법에서 정하는 일정항목	결산조정사항 이외의 항목
ㄴ. 손금 귀속시기	손금귀속시기 선택가능	손금귀속시기 선택불가
ㄷ. 결산서상 누락한 경우	세무조정(손금산입) 할 수 없음	세무조정 할 수 있음
ㄹ. 예시	조세특례제한법상 준비금	퇴직급여충당금

- ① ㄱ ② ㄴ ③ ㄷ ④ ㄹ

【 45 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융기관 이외의 법인이 수입하는 이자수익의 귀속시기: 실제 받은 날 또는 약정에 의하여 받기로 한 날
- ② 계약 등에 의하여 임대료 지급일이 정하여진 경우 임대손익의 귀속시기: 계약에 의한 지급일
- ③ 용역제공기간이 1년 이상인 장기용역손익의 귀속시기: 착수일로부터 목적물의 인도일까지 건설 등을 완료한 정도(작업진행률)에 따라 결정
- ④ 상품·제품 판매손익의 귀속시기: 대가를 실제로 받은 날

【 46 】 다음 중 법인세법상 세무조정이 불필요한 것은?

- ① (주)역삼은 특별한 사유없이 대표이사에게 회사 정관에 기재된 상여금 지급기준보다 3,000,000 원을 초과하여 지급하였다.
- ② (주)성수는 채권자가 불분명한 사채이자 2,000,000 원을 비용으로 계상하였다.
- ③ (주)잠실은 감자를 수행하면서 액면가액 5,000 원인 주식에 대하여 2,000 원만 지급하고, 차액 3,000 원을 감자차익으로 처리하였다.
- ④ 자동차 부품 제조회사인 (주)서초는 발생한 미수이자(원천징수해당분) 500,000 원을 계상하고 동 금액을 이자수익으로 인식하였다.

【 47 】 (주)삼일이 임원 및 종업원에게 지급한 인건비의 내용은 다음과 같다. 다음 중 손금불산입 세무조정이 필요한 금액의 합계로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 임원 급여 지급액:	150,000,000 원
ㄴ. 종업원 급여 지급액:	300,000,000 원
ㄷ. 임원 상여금 지급액:	50,000,000 원
(임원 상여지급기준상 한도액:	30,000,000 원)
ㄹ. 종업원 상여금 지급액:	50,000,000 원
(종업원 상여지급기준상 한도액:	40,000,000 원)

- ① 20,000,000 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 50,000,000 원
- ④ 170,000,000 원

【 48 】 다음 중 익금산입 · 손금불산입 세무조정사항으로 출자자인 임원에 대한 소득처분으로 가장 옳은 것은?

- ① 상여
- ② 기타사외유출
- ③ 배당
- ④ 기타

【 49 】 다음 중 법인세법상 고정자산의 감가상각에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 감가상각비는 원칙적으로 장부에 비용으로 계상한 경우에만 상각범위내의 금액을 손금에 산입한다.
- ② 내용연수는 기준내용연수의 50 %를 가감한 범위 내에서 법인이 선택하여 신고할 수 있으며 이를 신고내용연수라고 한다.
- ③ 한국채택국제회계기준을 도입한 법인의 경우 일정 한도 내에서 추가로 손금산입할 수 있도록 허용하고 있다.
- ④ 건축물에 대한 감가상각방법 무신고시는 정액법을 적용하여 상각범위액을 계산한다.

【 50 】 다음 중 법인이 고정자산에 대하여 지출하는 수선비에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정자산의 내용연수를 증가시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 수선비를 자본적 지출이라고 한다.
- ② 고정자산의 원상을 회복하거나 능률유지를 위하여 지출하는 수선비를 수익적 지출이라고 한다.
- ③ 자본적 지출에 해당하는 수선비는 자산의 취득원가에 더해져 감가상각과정을 통해 법인의 손금에 산입한다.
- ④ 본래의 용도를 변경하기 위한 개조나 엘리베이터 또는 냉난방장치의 설치 등은 수익적 지출에 해당한다.

【 51 】 다음 중 법인세법상 기부금과 접대비의 처리에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 접대비와 기부금은 모두 일정한 한도 내에서만 손금으로 인정하고 이를 초과하는 금액은 손금으로 인정하지 않는다.
- ② 접대비의 귀속시기는 발생주의를 기준으로 하나, 기부금의 귀속시기는 현금주의를 기준으로 한다.
- ③ 현물로 제공한 접대비는 시가(시가가 장부가액보다 낮은 경우는 장부가액)로 평가한다.
- ④ 손금으로 인정되지 않는 접대비 한도초과액은 기타사외유출로 처분하고 기부금의 한도초과액은 대표자상여로 처리한다.

【 52 】 다음은 ㈜삼일의 제 12 기(2015 년 1 월 1 일 ~ 2015 년 12 월 31 일) 기부금 관련 자료이다. 이를 기초로 기부금 지출액 중 손금으로 인정되지 않는 금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 기부금 지출액

- 법정기부금: 20,000,000 원
- 지정기부금: 30,000,000 원
- 비지정기부금: 5,000,000 원

ㄴ. 기부금 한도액

- 법정기부금: 55,000,000 원
- 지정기부금: 9,000,000 원

- ① 5,000,000 원 ② 20,000,000 원
- ③ 26,000,000 원 ④ 손금불산입되는 금액 없음

【 53 】 다음은 ㈜삼일의 제 5 기(2015 년 1 월 1 일 ~ 2015 년 12 월 31 일) 접대비 보조원장을 요약 정리한 것이다. 다음 중 법인세법상 접대비한도액이 18,000,000 원일 경우의 세무조정으로 가장 옳은 것은?

접대비 보조원장

2015 년 1 월 1 일 ~ 2015 년 12 월 31 일

(주)삼일

적 요	금 액	비 고
거래처 접대비(1 건)	500,000 원	증빙이 없는 접대비
거래처 접대비(1 건)	5,000 원	영수증 수취분
거래처 접대비(25 건)	22,300,000 원	신용카드매출전표 수취분
합 계	22,805,000 원	

- | | | |
|---|------------------|---------------------|
| ① | (손금불산입) 증빙없는 접대비 | 505,000 원(상여) |
| ② | (손금불산입) 접대비한도초과액 | 4,750,000 원(기타사외유출) |
| ③ | (손금불산입) 증빙없는 접대비 | 505,000 원(상여) |
| | (손금불산입) 접대비한도초과액 | 4,300,000 원(기타사외유출) |
| ④ | (손금불산입) 증빙없는 접대비 | 500,000 원(상여) |
| | (손금불산입) 접대비한도초과액 | 4,305,000 원(기타사외유출) |

- 【 54 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 대손충당금 관련 자료이다. 이를 기초로 (주)삼일의 대손충당금 한도초과액을 계산하면 얼마인가(단, 전기 대손충당금 부인액과 당기 중 발생한 대손액에 관한 부인액은 없다)?

ㄱ. 대손충당금설정대상 채권금액:	1,000,000,000 원
ㄴ. 대손실적률:	2 %
ㄷ. 대손충당금:	
- 기초잔액	25,000,000 원
- 당기추가설정액	50,000,000 원
- 기말잔액	31,000,000 원

- ① 한도초과액 없음
- ② 11,000,000 원
- ③ 25,000,000 원
- ④ 31,000,000 원
- 【 55 】 (주)삼일은 특수관계자인 대표이사 김성희씨로부터 시가 8 억원인 건물을 20 억원에 매입하였다. (주)삼일은 20 년 동안 동 건물을 감가상각하기로 하였고 당기 감가상각비로 1 억원을 계상하였다. 이와 관련한 세무상 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은(단, 감가상각비 한도는 고려하지 않는다)?
- ① 김성희씨는 이 거래로 인하여 소득세를 추가로 부담하여야 한다.
- ② 특수관계자와의 거래를 통해 과다하게 지급한 12 억원을 세무상 건물의 자산가액으로 인정할 수 없으므로 12 억원을 익금불산입(△유보) 으로 처분한다.
- ③ (주)삼일이 시가보다 낮은 가격으로 건물을 매입한 경우에도 (주)삼일에게 부당행위계산부인 규정이 적용되어 세무조정 사항이 발생한다.
- ④ 당기에 계상한 감가상각비 1 억원 중 60 % 인 6 천만원은 손금으로 인정할 수 없으므로 손금불산입(유보)으로 처분한다.

【 56 】 다음 중 법인세법상 대손의 요건에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 채무자 파산 등의 사유로 채권을 회수할 수 없는 경우
- ② 회수기일로부터 1 년 이상 경과한 수표 또는 어음상의 채권
- ③ 상법 등에 따른 채권의 소멸시효가 완성된 경우
- ④ 부도발생일로부터 6 개월 이상 경과한 수표 또는 어음상의 채권

【 57 】 다음은 법인세의 계산구조이다. 다음 중 (가) ~ (라)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	각 사업연도 소득금액				
(-)	이월결손금				
(-)	비과세소득			· · · ·	(가)
(-)	소득공제			· · · ·	(나)
	<hr/>				
(x)	과세율				
	<hr/>				
	산출세액				
(-)	세액공제			· · · ·	(다)
(-)	세액감면				
(+)	가산세				
(+)	<hr/>				
	총부담세액				
(-)	기납부세액			· · · ·	(라)
	<hr/>				
	차감납부할세액				

- ① (가): 법인의 소득 중 법인세를 과세하지 아니하는 소득으로서 다음 연도로 이월하여 공제받을 수 있다.
- ② (나): 법인세법 등에서 규정한 요건에 해당하는 경우 법인의 소득금액에서 일정액을 공제하여 주는 제도를 말한다.
- ③ (다): 법인세 총부담세액 계산 시 일정금액을 공제하도록 규정한 제도로써 대표적인 세액공제로는 외국납부세액공제, 재해손실세액공제 등이 있다.
- ④ (라): 법인이 사업연도 중에 미리 납부한 법인세액으로 중간예납세액, 원천징수세액 및 수시부과세액이 이에 해당된다.

【 58 】 다음 자료를 기초로 (주)삼일의 제 18 기(2015 년 1 월 1 일 ~ 2015 년 12 월 31 일) 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 각사업연도소득금액: 130,000,000 원

ㄴ. 비과세소득: 10,000,000 원

ㄷ. 이월결손금: 법인세 과세표준 계산시 한번도 공제되지 않은 이월결손금의 발생 사업연도와 금액은 다음과 같다.

- 제 6 기: 10,000,000 원
- 제 7 기: 5,000,000 원
- 제 13 기: 3,000,000 원
- 제 14 기: 14,000,000 원

ㄹ. 법인세율: 과세표준 2 억원 이하는 10 %, 2 억원 초과 200 억 이하 분은 20 %, 200 억 초과분은 22 %

- ① 9,710,000 원 ② 10,300,000 원
③ 14,250,000 원 ④ 18,000,000 원

【 59 】 다음은 12 월말 결산법인인 (주)삼일의 두 직원이 나눈 대화이다. 다음 중 (주)삼일의 법인세 신고 및 납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

오과장: 이대리, 법인세 신고서류 제출 준비는 끝났나?

이대리: 네. 지금 누락된 서류는 없는지 최종 확인하고 있습니다.

오과장: 그래. 신고기한을 잘 확인하고, 법인세 납부품의서를 빨리 작성해서 출금에 문제 없도록 하게.

이대리: 알겠습니다. 그런데, 자금팀 김대리에게 들으니 회사 자금 사정이 좋지 않다고 하던데, 법인세 납부에는 문제가 없을까요?

오과장: 큰일이군. 기한을 넘기게 되면 가산세를 납부해야하니 손해가 클텐데... 우선 자금팀에 필요자금을 통보해 주고, 회계사에게 연락해서 방법이 없는지 확인해 보게.

- ① ㈜삼일이 당기순손실을 기록했다면 법인세를 신고하지 않아도 세무상불이익이 없다.
- ② ㈜삼일은 다음년도 3월 31일까지 법인세를 신고·납부하여야 한다.
- ③ ㈜삼일이 신고기한내 법인세를 납부하지 못할 경우 납부불성실가산세를 부담하게 된다.
- ④ 납부할 법인세액이 1천만원을 초과할 때에는 법인세를 분납할 수도 있다.

【 60 】 조세정책적 목적에 의해 조세감면을 적용받는 경우라도 과도한 조세감면은 조세형평에 어긋나므로 일정한도의 세액은 납부하도록 하는 제도를 무엇이라 하는가?

- ① 과세표준 ② 차감납부할세액
③ 최저한세 ④ 공제감면세액

【 61 】 다음 중 소득세법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 소득세법에 따라 개인 사업자는 1 년을 초과하지 않는 범위 내에서 선택에 의해 사업연도를 임의로 정할 수 있다.
- ② 소득세는 개인의 소득에 대해 과세되는 조세이므로 개인의 인적사항에 관계없이 소득이 동일하다면 동일한 세액을 부담하도록 하고 있다.
- ③ 거주자의 경우 소득세의 납세지는 원칙적으로 주소지로 하며 주소가 없을 때에는 거소지를 소득세의 납세지로 한다.
- ④ 종합소득세율은 단일 비례세율 구조로 되어 있으며 소득재분배의 효과가 있다.

【 62 】 다음 중 종합과세, 분류과세 및 분리과세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 종합과세는 1년 동안 개인이 벌어들인 모든 소득을 합산하여 과세하는 방법이다.
- ② 분류과세는 각각의 소득을 합산하지 않고, 원천에 따른 소득의 종류별로 과세하는 방법이다.
- ③ 종합소득 중 일정한 소득은 과세정책상 분리하여 과세한다.
- ④ 300만원 이하의 기타소득금액은 무조건 분리과세한다.

【 63 】 소득세법상 이자 및 배당소득에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 국가나 공공기관에서 발행한 채권에서 발생하는 이자는 소득세법상 이자소득에 포함되지 않는다.
- ② 외국회사로부터 받는 이익의 배당은 배당소득에 해당하지 않는다.
- ③ 현물배당이나 주식배당의 경우 배당소득으로 보지 않는다.
- ④ Gross-up 제도는 동일소득에 대한 이중과세를 방지하기 위함이다.

【 64 】 다음 중 소득세법상 사업소득금액과 법인세법상 각사업연도소득금액의 차이에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세법에 따르면 소득의 종류를 구분하지 않고 모든 소득을 각사업연도소득에 포함하여 종합과세하므로 분리과세나 분류과세가 없다.
- ② 개인사업의 대표자에게 지급하는 급여는 필요경비에 산입되지 않지만, 법인의 대표자에게 지급하는 급여는 법인의 손금에 산입된다.
- ③ 개인사업의 대표자와 법인의 대표자 모두 출자금의 임의 인출이 불가능하다.
- ④ 소득세법상 사업과 무관한 유형자산의 처분손익은 사업소득의 총수입금액과 필요경비에 산입하지 않는다.

【 65 】 다음 중 사업소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업소득은 개인이 타인에게 고용되지 않고 독립적으로 일함으로써 얻게되는 소득을 말한다.
- ② 사업소득금액은 사업소득 총수입금액에서 필요경비를 차감하여 계산한다.
- ③ 소득세법상 사업소득금액은 불규칙적, 우발적으로 발생하는 소득도 과세소득으로 포함시킨다.
- ④ 소득세법상 사업소득금액은 종합과세 대상에 포함시킨다.

【 66 】 김삼일씨의 2015년도 급여내역이 다음과 같을 때 총급여액을 계산하면 얼마인가?

- 급여 : 매월 2,500,000 원
- 식사대 : 매월 120,000 원(구내식당에서 별도로 식사를 제공받음)
- 상여 : 연간 1,000,000 원
- 연월차수당 : 연간 300,000 원

김삼일씨는 연중 계속 근무하였으며, 위 사항 이외의 근로소득은 없다.

- ① 32,440,000 원 ② 32,740,000 원
③ 33,460,000 원 ④ 34,900,000 원

【 67 】 다음 자료에 의하여 김삼일씨의 2015 년도 근로소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 총급여내역	
- 매 월 급 여	: 2,000,000 원
- 연 간 상 여	: 6,000,000 원(실제로 지급받은 상여금)
- 연 월 차 수 당	: 260,000 원(연간 지급받은 금액)
- 매 월 식 사 대	: 120,000 원(식사를 제공받지 아니함)
ㄴ. 김삼일씨는 2015 년도 연중 계속 근무하였으며, 상기사항 이외의 근로소득은 없다.	
ㄷ. 근로소득공제	
총급여액	근로소득공제액
500 만원 이하	총급여액×70 %
500 만원 초과 1,500 만원 이하	350 만원 + 500 만원초과액×40 %
1,500 만원 초과 4,500 만원 이하	750 만원 + 1,500 만원초과액×15 %
4,500 만원 초과 1 억원 이하	1,125 만원 + 4,500 만원초과액× 5 %
1 억원 초과	1,475 만원 + 1 억원초과액× 2 %

- ① 16,800,000 원 ② 20,675,000 원
 ③ 21,695,000 원 ④ 23,000,000 원

【 68 】 당해연도의 종합소득금액이 있는 거주자는 각 소득의 과세표준을 해당 과세기간의 다음년도 5 월 1 일 부터 5 월 31 일까지 신고해야 한다. 다음 중 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

김철수: 저는 근로소득만 있어서 연말정산으로 납세의무가 종결될 것 같아요.
이영희: 저의 근로소득은 연말정산으로 납세의무가 종결되고 이자소득 3,000 만원은 분리과세가 되었으니 확정신고를 할 필요는 없습니다.
김영호: 저는 사업소득과 기타소득이 있어 확정신고를 해야 합니다.
김영수: 저는 올해 퇴직했기 때문에 근로소득은 연말정산으로, 퇴직소득은 원천징수로써 납세의무가 종결되었습니다.

- ① 김철수 ② 이영희
 ③ 김영호 ④ 김영수

【 69 】 다음의 소득공제와 세액공제 항목 중 근로소득이 없는 경우 공제받을 수 없는 항목은?

- ① 신용카드 소득공제 ② 경로우대공제
③ 자녀양육비공제 ④ 장애인공제

【 70 】 다음 중 소득세법상 원천징수에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원천징수에 있어서 세금을 실제로 부담하는 납세의무자와 이를 신고·납부하는 원천징수의무자는 서로 다르다.
- ② 원천징수의무자는 정부를 대신하여 원천징수를 하게 되므로 원천징수와 관련하여 가산세가 존재하지 않는다.
- ③ 원천징수의무자는 납세의무자에게 원천징수세액을 차감한 금액을 지급하게 된다.
- ④ 정부는 원천징수를 통해 세원의 탈루를 최소화 할 수 있다.

【 71 】 다음 중 부가가치세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세법에서는 세금계산서 등에 의해 확인되는 매입세액만을 매출세액에서 공제하는 전단계 세액공제법을 채택하고 있다.
- ② 부가가치세는 납세의무자의 신고에 의하여 납세의무가 확정되는 신고납세제도를 채택하고 있다.
- ③ 비영리법인은 어떠한 경우에도 부가가치세법상 납세의무자가 될 수 없다.
- ④ 부가가치세는 납세의무자의 인적 사정을 고려하지 않는 물세이다.

【 72 】 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자는 재화 또는 용역의 공급시기에 세금계산서를 발급해야 한다.
- ② 일반적인 상품 및 제품은 재화가 인도되는 때가 공급시기이다.
- ③ 장기할부판매의 경우 원칙적으로 대가의 각 부분을 받기로 한 때가 공급시기이다.
- ④ 수출재화의 경우 수출재화가 수입지에 도착하는 날짜가 공급시기이다.

【 73 】 다음 중 부가가치세 과세대상이 아닌 경우는?

- ① 자동차 점검서비스를 무상으로 제공한 경우
- ② 부동산 임대회사가 유상으로 상가건물을 임대하는 경우
- ③ 상가건물을 공장과 교환한 경우
- ④ 컴퓨터를 현금으로 판매한 경우

【 74 】 다음 중 공제받을 수 있는 매입세액으로 가장 옳은 것은?

- ① 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
- ② 면세사업 관련 매입세액
- ③ 접대비 및 이와 유사한 비용 관련 매입세액
- ④ 신용카드매출전표상의 매입세액

【 75 】 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일은 2015 년에 기계장치를 새로 구입하면서 그 동안 사용하던 기계장치를 매각하였다. 계약조건이 다음과 같다면, 기계장치 매각과 관련한 2015 년도 제 1 기 예정신고 기간(2015 년 1 월 1 일 ~ 2015 년 3 월 31 일)의 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

대금의 회수는 다음과 같이 이루어졌으며 잔금을 수령한 이후 기계장치를 인도하였다.

- 2015 년 1 월 5 일 : 계약금 6,000,000 원
- 2015 년 4 월 5 일 : 중도금 42,000,000 원
- 2015 년 7 월 15 일 : 잔 금 12,000,000 원

- ① 6,000,000 원
- ② 12,000,000 원
- ③ 48,000,000 원
- ④ 60,000,000 원

【 76 】 (주)삼일의 2015 년 제 1 기 예정신고기간의 매입과 관련된 내역이 다음과 같을 때, 부가가치세 매입세액 공제액은 얼마인가(특별한 언급이 없는 한 적격증빙을 구비하였으며 매입액에는 부가가치세가 포함되어 있지 않다)?

ㄱ. 과세대상 원재료 매입:	20,000,000 원
ㄴ. 신용카드로 구입한 기계장치:	40,000,000 원
ㄷ. 공장부지 매입:	30,000,000 원
ㄹ. 영업부장이 법인카드로 지출한 접대비:	400,000 원
ㅁ. 비영업용 소형승용차 구입비:	3,000,000 원

- | | |
|---------------|----------------|
| ① 6,000,000 원 | ② 9,000,000 원 |
| ③ 9,400,000 원 | ④ 10,400,000 원 |

【 77 】 다음 중 수정세금계산서를 교부할 수 없는 경우는?

- ① 작성연월일을 착오로 잘못 기재한 경우
- ② 공급한 재화 또는 용역이 반품 또는 환입된 경우
- ③ 재화 공급 후에 계약금이 변경된 경우
- ④ 과세를 면세로 잘못 알고 계산서를 교부한 경우

【 78 】 다음 중 세금계산서의 작성과 관련하여 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 세금계산서상 공급가액과 부가가치세액을 기재하지 아니하여도 실제 거래가 확인되는 경우 정당한 세금계산서라고 볼 수 있다.
- ② 세금계산서는 일반거래에서 송장의 역할이나 외상거래의 청구서의 역할도 한다.
- ③ 기본적으로 세무서에 사업자등록을 한 사업자는 개인이나, 법인 모두 세금계산서 발급 의무가 있다.
- ④ 사업자는 원칙적으로 제품, 상품을 판매할 때마다 세금계산서를 발급하여야 한다.

【 79 】 다음 자료는 (주)삼일의 거래내역이다. (주)삼일의 부가가치세신고서상 (ㄱ)에 기록될 금액은 얼마인가?

< 신고내용 >

구 분				금 액	세 율	세 액
과 세 표 준 및 매 출 세 액	과 세	세 금 계 산 서 발 급 분	(1)		10/100	
		매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	(2)		10/100	
		신용카드·현금영수증발행분	(3)		10/100	
		기타(정규영수증외매출분)	(4)			
	영 세 율	세 금 계 산 서 발 급 분	(5)	(ㄱ)	0/100	
		기 타	(6)		0/100	
	예 정 신 고 누 락 분		(7)			
	대 손 세 액 가 감		(8)			
	합 계		(9)			

구 분	금 액
세금계산서 발행 국내매출액(부가가치세 미포함)	50,000,000 원
신용카드매출전표 발행분(부가가치세 포함)	33,000,000 원
현금영수증 발행(부가가치세 포함)	7,700,000 원
내국신용장에 의한 공급분(Local 수출분)	10,000,000 원

- ① 없음
- ② 10,000,000 원
- ③ 50,000,000 원
- ④ 87,000,000 원

【 80 】 다음은 세금계산서(공급자 보관용)의 양식이다. 세금계산서의 작성방법을 서술한 다음의 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

세금계산서(공급자보관용)															
책 번 호 <input type="text"/> 권 <input type="text"/> 호															
일련 번호 <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>															
공 급 자	등 록 번 호	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	공 급 받 는 자	등 록 번 호	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	상 호(법인명)	<input type="text"/>				성 명 (대표자)	<input type="text"/>				상 호(법인명)	<input type="text"/>			
	사 업 장 주 소	<input type="text"/>								사 업 장 주 소	<input type="text"/>				
	업 태	<input type="text"/>				종 목	<input type="text"/>				업 태	<input type="text"/>			
작성	공 급 가 액				세 액				비 고						
연 월 일	공	란	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
월 일	품 목				규 격	수 량	단 가	공 급 가 액				세 액	비 고		
<input type="text"/>	<input type="text"/>				<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				<input type="text"/>	<input type="text"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>				<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				<input type="text"/>	<input type="text"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>				<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				<input type="text"/>	<input type="text"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>				<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				<input type="text"/>	<input type="text"/>		
합 계 금 액		현 금		수 표		어 음		외 상 미 수 금		영 수 합 이 금액을 청구					
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>					

- ① 법인과세사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ② 공급받는 자가 부가가치세 면세사업자인 경우에 “공급받는 자의 등록번호”에 소득세법 또는 법인세법의 규정에 의한 등록번호 또는 고유번호를 기재한다.
- ③ 제품을 판매하고 총 11,000 원(부가가치세 포함)을 수령하였다면, 공급가액에는 11,000 원을 기재한다.
- ④ 제품을 판매하고 총 11,000 원(부가가치세 포함)을 수령하였다면, 세액에는 1,000 원을 기재한다.

<정답>

번호	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
정답	1	2	3	4	4	3	1	1	2	4
번호	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
정답	4	3	4	2	3	2	1	2	1	3
번호	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
정답	3	4	4	3	3	2	2	2	1	2
번호	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
정답	3	4	1	4	1	1	4	1	2	3