

## < 세무회계 >

본 문제는 2017년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 41 】 다음 중 조세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 간접세란 조세를 부담하는 자와 조세를 납부하는 자가 동일한 조세이다.
- ② 조세는 국가가 규정하는 법의 내용을 근거로 국민에게 징수하는 것으로 법에서 정하는 요건에 해당하는 국민은 자신의 의사와 관계없이 조세를 납부하여야 한다.
- ③ 국가는 법의 규정에 근거하지 아니하고 필요에 따라 국민으로부터 세금을 자유롭게 부과·징수할 수 없다.
- ④ 조세는 부과 주체에 따라 국세와 지방세로 구분할 수 있다.

【 42 】 국가 또는 지방자치단체가 세금을 부과·징수하는 경우 준수해야 할 원칙 중 다음 신문기사와 가장 관계 깊은 것은 무엇인가?

### 조세회피 목적 페이퍼컴퍼니 악용 관행에 '철폐'

법원이 조세회피 목적의 페이퍼컴퍼니(유령회사) 악용 관행에 철폐를 가했다. 자회사를 통해 법인 지분을 분산 취득하더라도 지분율의 합계가 51 % 이상이면 '모회사를 과점 주주로 보고 취득세를 과세한 것은 정당하다'는 법원의 확정 판결이 나온 것이다.

2006년 6월 싱가포르 소재 법인 R사는 자회사 2개사(R1, R2)를 설립해 (주)X타워(X타워 빌딩 소유 법인)의 주식을 각각 50.01 %, 49.99 % 씩 분산 취득했다. 당시 지방세법에 따르면 일반적인 주식 취득은 취득세 부과 대상이 아니지만, 법인이 주식을 51 % 이상 취득해 과점주주가 되면 취득세 등을 부과하였으므로, R사는 이를 회피하기 위하여 2개의 자회사를 통해 51 % 가 되지 않도록 지분을 취득하였던 것이다. 이에 대해 서울시는 사실상 모회사인 R사가 2개의 자회사의 지분취득 합계인 100 % 를 취득한 것으로 간주하고 모회사에 취득세 등 169 억을 부과했다.

(중략)

서울시는 "사법부의 이번 판결은 외국자본이 수천억대의 도심 빌딩을 취득하면서 취득세 한푼도 납부하지 않고 조세회피만을 목적으로 페이퍼컴퍼니를 악용하는 관행에 철폐를 가한 것"이라고 풀이했다.

- ① 신의성실의 원칙
- ② 근거과세의 원칙
- ③ 조세감면의 사후관리
- ④ 실질과세의 원칙

【 43 】 다음 중 법인세법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비영리내국법인은 토지 등 양도소득에 대해서 법인세법 상 법인세 납세의무를 부담하지 않는다.
- ② 납세지란 법인세를 부과·징수하는 기준이 되는 장소를 의미한다.
- ③ 법인의 사업연도는 1년을 초과하지 못한다.
- ④ 영리외국법인은 국내원천소득에 한하여 법인세 납세의무를 진다.

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

구분	결산조정사항	신고조정사항
① 대상	법에서 정하는 일정항목	모든 익금항목 및 결산조정사항 이외의 손금 항목
② 손금 귀속시기	손금귀속시기 선택가능	손금귀속시기 선택불가
③ 결산서상 누락한 경우	세무조정(손금산입) 할 수 없음	반드시 세무조정 실시해야함
④ 예시	조세특례제한법 상 준비금	퇴직급여충당금

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

- ① 용역제공기간이 1년 이상인 장기용역손익의 귀속시기: 착수일로부터 목적물의 인도일까지 건설 등을 완료한 정도(작업진행률)에 따라 결정
- ② 제품 인도일 다음날부터 최종 할부금 지급일까지의 기간이 1년 미만인 단기할부판매의 귀속시기: 대금을 회수하였거나 회수를 약정한 날
- ③ 계약 등에 의하여 임대료 지급일이 정하여진 경우 임대손익의 귀속시기: 계약에 의한 지급약정일
- ④ 상품 제품 이외의 자산 판매손익의 귀속시기: 해당 자산의 대금청산일, 소유권이전등기일(또는 등록일), 인도일 또는 사용수익일 중 가장 빠른 날

【 46 】 다음 자료를 기초로 법인세법 상 익금금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 법인세환급액	5,000,000 원
ㄴ. 감자차익	10,000,000 원
ㄷ. 채무면제이익(단, 세무상 결손금은 없다)	3,000,000 원
ㄹ. 간주임대료	20,000,000 원
ㅁ. 임대료수익	50,000,000 원

- ① 50,000,000 원                      ② 70,000,000 원  
③ 73,000,000 원                      ④ 83,000,000 원

【 47 】 (주)삼일이 임원 및 종업원에게 지급한 상여금은 다음과 같다. 손금불산입으로 세무조정해야 하는 금액의 합계는 얼마인가?

ㄱ. 임원 상여금 지급액: 70,000,000 원 (임원 상여지급기준상 한도액: 50,000,000 원)
ㄴ. 종업원 상여금 지급액: 50,000,000 원 (종업원 상여지급기준상 한도액: 20,000,000 원)

- ① 세무조정 금액 없음                      ② 20,000,000 원  
③ 50,000,000 원                      ④ 70,000,000 원

【 48 】 (주)삼일은 결산서 상 당기 취득한 원재료의 금액을 시가로 평가하여 2,000,000 원의 재고자산평가손실을 계상하였다. 제 14 기(2017 년 1 월 1 일 - 2017 년 12 월 31 일)말 현재 취득원가와 시가는 다음과 같다. 당초에 법인세법 상 재고자산의 평가방법이 원가법으로 신고된 경우 다음 사항 중 가장 옳은 것은?

구분	취득원가	시가
원재료	10,000,000 원	8,000,000 원

- ① 재고자산평가방법은 법인세법 상 원가법만이 인정된다.  
② 파손·부패 등의 사유로 계상한 재고자산평가손실은 손금으로 인정되지 않는다.  
③ 재고자산평가손실 2,000,000 원을 손금불산입(유보)로 세무조정을 실시하여야 한다.  
④ 회계처리가 적정하므로 세무조정은 발생하지 않는다.

【 49 】 다음 중 법인세법 상 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 감가상각방법을 신고하지 않았을 때는 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 냉·난방장치의 설치 등은 수익적 지출에 해당한다.

【 51 】 ㈜삼일은 건물을 2011 년 1 월 1 일에 취득하여 당기말 현재 보유중이다. 다음 자료에 의할 경우 법인세법 상 당해 사업연도(2017 년 1 월 1 일 - 2017 년 12 월 31 일)에 필요한 세무조정은?

ㄱ. 건물취득가액: 100,000,000 원  
ㄴ. 신고내용연수: 40 년(정액법상각률: 0.025)  
ㄷ. 전기말 결산서상 감가상각누계액: 9,000,000 원  
ㄹ. 당기말 결산서상 감가상각누계액: 12,000,000 원

- ① (손금산입) 감가상각비 500,000 원 (△유보)
- ② (손금산입) 감가상각비 500,000 원 (기타)
- ③ (손금불산입) 감가상각비 500,000 원 (유보)
- ④ 세무조정 없음

【 52 】 다음 자료를 이용하여 (주)삼일의 제 1 기(2017 년 7 월 1 일 - 2017 년 12 월 31 일) 접대비에 대한 세무조정을 수행하고자 할 때 접대비 손금산입한도액은 얼마인가?

ㄱ. 매출액: 300 억원(특수관계인에 대한 매출은 100 억원이다)	
ㄴ. 문화접대비 지출액은 없다.	
ㄷ. (주)삼일은 제조업을 영위하고 중소기업이 아니며, 세법 상 손금한도를 계산하기 위한 수입금액 기준적용률은 다음과 같다.	
수 입 금 액	적 용 률
100 억원 이하	0.2 %
100 억원 초과 500 억원 이하	2 천만원 + 100 억원 초과분 $\times$ 0.1 %
500 억원 초과	6 천만원 + 500 억원 초과분 $\times$ 0.03 %

- ① 31,000,000 원                      ② 37,000,000 원  
 ③ 43,000,000 원                      ④ 60,000,000 원

【 53 】 다음 중 법인세법 상 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 대표 자상여로 처리한다.

【 54 】 다음에 열거한 채권 중에서 (가)신고조정에 해당하는 대손요건을 충족한 채권, (나)결산조정에 해당하는 대손요건을 충족한 채권을 가장 올바르게 구분한 것은?

- ㄱ. 부도발생일로부터 6개월 이상 경과한 어음상의 채권  
 ㄴ. 부도발생일로부터 6개월 미만 경과한 어음상의 채권  
 ㄷ. 채권의 상법에 따른 소멸시효가 완성된 채권  
 ㄹ. 채무자의 파산으로 회수할 수 없는 채권

	(가)	(나)
①	ㄱ, ㄹ	ㄴ, ㄷ
②	ㄱ, ㄷ	ㄹ
③	ㄴ, ㄷ	ㄱ, ㄹ
④	ㄷ	ㄱ, ㄹ

【 55 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 대손충당금 관련 자료이다. 이를 기초로 (주)삼일의 당해 사업연도 (2017년 1월 1일 - 2017년 12월 31일) 손금불산입 금액을 계산하면 얼마인가(단, 전기 대손충당금 부인액은 없다)?

- ㄱ. 대손충당금설정대상 채권금액: 1,000,000,000 원  
 ㄴ. 대손충당금:  
     - 기초잔액                      30,000,000 원  
     - 대손액                        40,000,000 원  
     - 당기추가설정액            60,000,000 원  
     - 기말잔액                    50,000,000 원  
 ㄷ. 전기말 현재 대손충당금설정대상 채권금액: 3,000,000,000 원  
 ㄹ. 당기 대손액 중 10,000,000 원은 세법 상 대손사유를 충족하지 못하였다.

- ①                      0 원                                      ② 10,000,000 원  
 ③ 50,000,000 원                                    ④ 60,000,000 원

- 【 56 】 (주)삼일은 당기에 건물 공사를 위한 자금을 차입하고, 해당 차입금에서 발생한 이자 10,000,000 원을 다음과 같이 회계처리 하였다. 이 경우 당기에 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 해당 차입금은 건물공사를 위한 특정차입금에 해당하고, 당기 말 현재 해당 건물은 건설 중이다)?

(차) 이자비용 10,000,000 원	(대) 현금 10,000,000 원
-----------------------	---------------------

- ① (손금산입) 이자비용 10,000,000 (기타)  
 ② (손금불산입) 이자비용 10,000,000 (상여)  
 ③ (손금불산입) 이자비용 10,000,000 (유보)  
 ④ 세무조정 없음
- 【 57 】 (주)삼일은 제 11 기(2017 년 1 월 1 일 - 2017 년 12 월 31 일) 초 대표이사로부터 비품(시가 35,000,000 원)을 구입하면서 현금 지급액 50,000,000 원을 장부에 자산으로 계상하였다. (주)삼일이 제 11 기 초 비품 취득 시 수행할 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 소득처분은 생략하시오)?

	익금산입 · 손금불산입	익금불산입 · 손금산입
①	부당행위계산부인 15,000,000 원	비품 15,000,000 원
②	부당행위계산부인 15,000,000 원	세무조정 없음
③	세무조정 없음	비품 15,000,000 원
④	세무조정 없음	세무조정 없음

- 【 58 】 다음 중 법인세 과세표준 계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 결손금이란 사업연도의 손금총액이 익금총액보다 큰 경우 동 차액을 말한다.  
 ② 비과세소득이란 법인의 소득 중 법인세를 과세하지 아니하는 소득으로서 법인세법 상으로는 공익신탁의 신탁재산에서 생기는 소득 등이 있다.  
 ③ 법인세법 상 결손금은 손익계산서의 당기순손실 금액과 항상 일치한다.  
 ④ 법인세 과세표준은 각 사업연도소득에서 이월결손금(법 규정 내 금액), 비과세소득, 소득공제를 차감하여 계산한다.

【 59 】 다음은 (주)삼일의 제 11 기(2017 년 1 월 1 일 - 2017 년 12 월 31 일) 법인세신고를 위한 자료이다.

ㄱ. 법인세비용차감전순이익: 200,000,000 원

ㄴ. 감가상각비는 30,000,000 원이나 세무상 한도액은 40,000,000 원이다.

ㄷ. (주)삼일은 제 11 기에 사회복지법인(지정) 기부금으로 20,000,000 원 지급을 결의하였고, 아래와 같이 회계처리 하였다.

(차) 기부금	20,000,000	(대) 미지급금	20,000,000
---------	------------	----------	------------

ㄹ. 비과세소득: 5,000,000 원

ㅁ. 이월결손금: 법인세과세표준 계산 시 한번도 공제되지 않은 이월결손금의 발생사업연도와 금액은 다음과 같다.

제 1 기 : 10,000,000 원

제 7 기 : 20,000,000 원

위 자료에 의하여 올바른 세무조정을 수행한 경우에 과세표준을 계산하면 얼마인가(단, 위 자료 이외에 각사업연도소득금액 계산에 영향을 미치는 항목은 없다)?

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| ① 195,000,000 원 | ② 215,000,000 원 |
| ③ 200,000,000 원 | ④ 220,000,000 원 |

【 60 】 다음 중 법인세법에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- |  |
|--|
| ㄱ. 청산소득은 법인의 청산과정에서 발생하는 소득을 말한다.<br>ㄴ. 청산소득의 세율은 각 사업연도소득에 대한 법인세율보다 높다.<br>ㄷ. 외국법인은 대표자가 대한민국 국민이 아닌 법인을 말한다.<br>ㄹ. 영리내국법인은 국내외 원천의 모든 소득에 대하여 납세의무를 진다. |
|--|

- |        |        |
|--------|--------|
| ① ㄱ, ㄷ | ② ㄴ, ㄷ |
| ③ ㄷ, ㄹ | ④ ㄱ, ㄹ |



- ① 부양가족이 장애인에 해당하는 경우에는 연령의 제한을 받지 않는다.
- ② 부양가족의 범위에는 계부 및 계모는 포함되나 의붓자녀는 포함되지 않는다.
- ③ 직계비속이 장애인이고 그 직계비속의 배우자가 장애인인 경우 당해 배우자도 기본공제 대상자에 포함된다.
- ④ 부양가족의 범위에는 아동복지법에 따라 6개월 이상 위탁 양육한 위탁아동도 포함된다.

- ① 퇴직소득에 속하지 않는 퇴직위로금 : 기타소득
- ② 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금 : 기타소득
- ③ 복권당첨소득 : 기타소득
- ④ 연금저축에 가입하고 연금형태로 지급받는 소득 : 연금소득

【 67 】 근로소득자인 김삼일씨는 연초부터 매월 국민건강보험료 5 만원, 고용보험료 3 만원을 납부하였으며 연간 자동차 보험료로 120 만원을 납부하였다. 김삼일씨가 연말정산 시 공제대상이 되는 보험료는 얼마인가?

- ① 1,200,000 원                      ② 1,800,000 원  
③ 1,960,000 원                      ④ 2,160,000 원

【 68 】 다음 거주자 박양도씨의 2017년 거래내역 중 양도소득세 과세대상을 모두 고르면?

- ㄱ. 보유 중인 상장주식 1,000 주(지분율 0.01%) 전부를 유가증권시장에서 10,000,000 원에 매도하였다.
- ㄴ. 서울 지역에 1년 동안 보유하던 아파트를 3억 원에 양도하였다.
- ㄷ. 보유하고 있던 자동차를 중고자동차 매매상에 처분하고 8,000,000 원을 수령하였다.
- ㄹ. 보유하고 있던 골프회원권을 양도하고 5,000,000 원을 수령하였다.

- ①  $\neg$ ,  $\exists$   
②  $\neg$ ,  $\cup$ ,  $\subset$   
③  $\cup$ ,  $\exists$   
④  $\cup$ ,  $\subset$ ,  $\cap$

【 69 】 다음 중 소득세법 상 연말정산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 연말정산이란 근로소득을 지급하는 자가 다음 해 2월분 급여를 지급할 때에 직전 1년간의 총급여액에 대한 근로소득세액을 세법에 따라 정확하게 계산한 후, 원천징수 납부한 세액과 비교하여 정산하는 절차를 말한다.
- ② 근로소득을 지급하는 개인·법인·국가 등은 근로소득세를 연말정산할 의무가 있다.
- ③ 근로소득 외 다른 소득이 없는 자는 종합소득세를 신고·납부할 필요 없이 연말정산으로 납세의무를 종결할 수 있다.
- ④ 사업소득만 있는 개인은 연말정산으로 납세의무를 종결한다.

【 70 】 다음 중 완납적원천징수와 예납적원천징수를 나누는 기준으로 가장 옳은 것은?

- ① 원천징수의무자가 누가 되느냐의 여부
- ② 원천징수로 납세의무가 종결되는지 여부
- ③ 부담하는 세액의 크기
- ④ 관할세무서가 어디냐의 여부

【 71 】 다음 중 소득세법 상 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.

【 72 】 다음 중 부가가치세의 납세의무자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 서로 다른 간접세에 해당한다.
- ② 부가가치세의 납세의무자는 사업자이며, 사업자가 아닌 자는 납세의무를 부담하지 않는다.
- ③ 부가가치세법 상 사업자란 ‘사업상 독립적으로 재화나 용역을 공급하는 자’를 말하며, 영리목적의 사업을 영위하는 자만을 의미한다.
- ④ 사업자의 정의 중 ‘사업상’은 재화 또는 용역의 공급을 계속적·반복적으로 하는 것을 말한다.

【 73 】 다음은 (주)삼일의 2017 년 제 1 기 예정신고기간의 공급내역이다. 2017 년 제 1 기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준 및 매출세액 신고금액으로 가장 옳은 것은?

공급일자	공급가액 (부가가치세 미포함)	내역
01-07	10,000,000 원	세금계산서 발행 매출액
01-28	20,000,000 원	신용카드매출전표 발행 매출액
02-15	30,000,000 원	내국신용장에 의한 공급 매출액
03-29	20,000,000 원	해외 직수출 매출액

과세표준	매출세액
(a)	(b)

- ① (a) 80,000,000 원, (b) 8,000,000 원      ② (a) 80,000,000 원, (b) 3,000,000 원  
 ③ (a) 60,000,000 원, (b) 6,000,000 원      ④ (a) 60,000,000 원, (b) 3,000,000 원

【 74 】 다음 중 부가가치세의 과세표준의 계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세표준에는 재화와 용역의 공급대가로서 거래상대방으로부터 받은 모든 금전적 가치가 있는 것을 포함한다.  
 ② 재화와 용역의 공급과 관련하여 손해배상금을 수령한 경우에는 부가가치세 신고기간 내에 수령한 경우에 한하여 과세표준에 포함한다.  
 ③ 단기할부판매의 경우에 공급한 재화의 총 가액을 과세표준으로 한다.  
 ④ 장기할부판매의 경우에 계약에 따라 받기로 한 대가의 각 부분을 해당 기간의 과세표준으로 한다.

- ① 2월 13일 : 사업준비를 위해 원재료, 장비 등을 1,500,000 원에 구입하였다.
- ② 3월 13일 : 비영업용 소형승용차를 10,000,000 원에 구입하였다.
- ③ 3월 15일 : 거래처에 접대할 목적으로 개업 축하 기념품을 500,000 원에 구입하였다.
- ④ 3월 17일 : 사업확장을 위해 토지를 5,000,000 원에 구입하였다.

< 신고내용 >

구	분	금	액
세금계산서 발행	국내매출액(VAT 미포함)	10,000,000	원
신용카드매출전표 발행	분(VAT 포함)	22,000,000	원
현금영수증 발행	(VAT 포함)	5,500,000	원
내국신용장에 의한	공급분(Local 수출분)	20,000,000	원
직수출분		60,000,000	원

- ① 5,500,000 원                      ② 25,000,000 원  
③ 25,500,000 원                      ④ 60,000,000 원

【 77 】 다음 중 세법 상 가산세를 부과하지 않는 경우로 가장 옳은 것은?

- ① 법인이 주식 등 변동상황명세서를 제출하지 않은 경우
- ② 원천징수의무자인 법인이 원천징수한 세액을 납부기한이 경과한 후에 납부하는 경우
- ③ 거래처 임직원 경조사비로 100,000 원을 지출한 경우
- ④ 납세의무자가 법정 신고기한까지 과세표준 신고를 하였으나 전액을 신고기한 이후에 납부한 경우

【 78 】 다음 중 세금계산서의 작성방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 공급받는자의 상호, 성명, 주소가 기재되지 않았거나 잘못 기재된 경우에도 세금계산서의 효력에는 영향이 없다.
- 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.

【 79 】 다음 중 세법상 영수증을 대신하는 증빙이 아닌 것은?

- ① 금전등록기계산서
- ② 거래성립계약서
- ③ 여객운송업자가 발급하는 승차권, 승선권, 항공권
- ④ 전기사업자 또는 가스사업자가 각 가정에 발급하는 전력 또는 가스요금의 영수증

【 80 】 다음 중 부가가치세법 상의 거래 증빙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자가 재화나 용역을 공급하는 경우 세금계산서를 발급하는 것이 원칙이지만, 법에서 정한 소비자 대상 업종의 경우 영수증을 발급할 수 있다.
- ② 과세사업자가 아닌 면세사업자는 다른 사업자와의 거래 시에 세금계산서가 아닌 계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 면세사업자가 사업자가 아닌 최종소비자와 거래하는 경우 영수증을 발행하여야 한다.
- ④ 신용카드매출전표를 수취하는 경우 부가가치세액이 별도로 구분 가능하지 않아도 신용카드매출전표 수령명세서만 제출하면 매입세액으로 공제받을 수 있다.

< 정답 >

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