

## < 세무회계 >

본 문제는 2020년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

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

- ① 조세평등주의란 조세법의 입법과 조세의 부과 및 징수과정에서 모든 납세의무자는 평등하게 취급되어야 한다는 원칙을 말한다.
- ② 국세기본법에서 규정하고 있는 실질과세의 원칙에 반하는 규정을 다른 세법에서 규정하고 있는 경우 국세기본법에서 규정하고 있는 실질과세의 원칙을 우선하여 적용한다.
- ③ 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행하거나 세무공무원이 그 직무를 수행함에 있어서 신의에 따라 성실히 하여야 한다는 원칙을 말한다.
- ④ 납세의무자가 세법에 따라 장부를 갖추어 기록하고 있는 경우에는 해당 국세 과세표준의 조사와 결정은 그 장부와 이에 관계되는 증거자료에 의하여야 한다.

【 42 】 다음 중 세법상 특수관계인에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 개인의 4촌이내의 인척은 특수관계인에 해당한다.
- ② 특수관계자인 배우자는 사실혼 관계에 있는 자를 제외한다.
- ③ 법인과 경제적 연관관계가 있는 임원은 특수관계인에 해당한다.
- ④ 법인과 경영지배관계에 있는 주주는 특수관계인에 해당한다.

【 43 】 다음 내용과 관련이 있는 국세부과의 원칙으로 가장 옳은 것은?

철 수: 작년 부가가치세 신고시 A 거래처와의 거래에 대해서 국세종합상담센터에 부가가치세 관련 상담받은 답변을 토대로 처리했음에도 불구하고 이번 세무조사에서 A 거래처에 대한 부가세처리가 부가가치세법상 적절하지 않다고 합니다. 사전 국세종합상담센터에서 받은 답변과 유사예규를 토대로 처리한 것인데 왜 과세가 되어야 하는지 모르겠습니다.

국세청: 국세종합상담센터의 답변은 단순한 상담내지 안내수준인 행정서비스의 한 방법이고, 국세청 예규 또한 과세관청 내부의 세법해석 기준 및 집행기준을 시달한 행정규칙에 불과하므로 과세관청의 상담 및 예규는 납세자가 신뢰하는 공적인 견해표명에 해당되지 않습니다.

- ① 실질과세의 원칙
- ② 소급과세 금지의 원칙
- ③ 신의성실의 원칙
- ④ 조세감면의 사후관리

【 44 】 다음은 신문기사의 일부를 발췌한 것이다. 빈칸에 들어갈 가장 적절한 용어는 무엇인가?

지난 2015년 귀속 법인세 1,000 만원을 신고납부한 중소기업 A사는 뒤늦게 300 만원을 초과납부한 사실을 알게 됐다. A사는 어떻게 300 만원을 돌려 받을 수 있을까? A사와 같이 세금을 덜 냈거나 더 냈을 때에 이를 바로잡기 위해서는 (가)또는 (나)의 절차를 거쳐야 한다.

내야할 세금보다 적게 신고한 경우에는 (가)를, 내야할 세금보다 많이 신고한 경우에는 (나)를 해야한다. (나)는 더 낸 세금을 돌려받아야 할 납세자의 권리행사이기 때문에 납세자가 적극적으로 행사하게 마련이지만, (가)는 꺼릴 수 있는데, 이는 아주 위험한 일이다. 일부러 적게 신고하진 않았지만 적극적으로 (가)를 하지 않는다면 과세관청인 국세청에서 고의적인 탈루로 보고, 직접 나서서 가산세까지 물릴 수 있기 때문이다. 그렇다고 아무 때나 (가)나 (나)를 할 수 있는 것은 아니다. 법정신고기한 내에 신고한 경우에만 신청할 수 있다.

만약 법정 신고기한 내에 신고하지 않았다면, (다)를 해야한다. A사의 경우 2015년 귀속 법인세를 신고·납부했기 때문에 신고기한인 2016년 3월 31일로부터 5년이 되는 시점인 2021년 3월 31일이 (나)를 할 수 있는 기한이 된다.

만약 2021년 9월 현재 A사가 (나)를 하지 못했다면 A사는 기한을 놓쳤기 때문에 (나)를 통해서도 더 낸 세금 300 만원을 환급 받을 수 없다.

	(가)	(나)	(다)
①	수정신고	경정청구	기한 후 신고
②	경정청구	수정신고	기한 후 신고
③	기한 후 신고	수정신고	경정청구
④	수정신고	기한 후 신고	경정청구

【 45 】 다음 중 납세자권리구제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국세처분을 받기 전에 납세의무자의 청구에 의해 그 국세처분의 타당성을 미리 심사하는 제도로써 과세전적부심사가 있다.
- ② 세무조사결과에 관하여 납세의무자가 과세전적부심사를 청구하려면 세무조사결과통지서를 받은 날로부터 30일 이내에 통지서를 보낸 해당 세무서장(또는 지방국세청장)에게 청구서를 제출하여야 한다.
- ③ 국세의 과세처분 등이 있는 경우에 그 처분에 불복이 있는 자가 처분행정청에 대해서 그 처분을 취소하거나 변경을 구하는 제도로써 이의신청, 심사청구, 심판청구 및 행정소송이 있다.
- ④ 납세자가 심사청구 또는 심판청구를 하기 위해서는 이의신청을 거쳐야만 한다.

【 46 】 다음 거래에 대한 세무조정 결과 기타사외유출로 소득처분하는 것은?

- ① 대주주에 대한 사택유지비용을 손익계산서에 비용으로 계상하였다.
- ② 토지를 취득하며 부담한 취득세를 손익계산서에 비용으로 계상하였다.
- ③ 간이영수증을 받고 10 만원을 지출한 금액을 손익계산서에 접대비로 계상하였다.
- ④ 대표이사에게 업무무관 가지급금을 이자를 받지 않고 대여해 주었다.

【 47 】 다음 중 법인세법상 결산조정사항과 신고조정사항에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 결산조정사항은 원칙적으로 회계상 비용으로 계상한 경우에만 세무상 손금으로 인정받을 수 있는 사항이다.
- ② 신고조정사항은 기업회계 결산 시 회계처리하지 않고 법인세 과세표준신고의 과정에서 세무조정계산서에만 계상함으로써 손금으로 인정받을 수 있다.
- ③ 신고조정사항은 법인세신고기한 후 경정청구 대상에서 제외된다.
- ④ 조세특례제한법상 준비금은 이익잉여금 처분시 별도의 적립금으로 적립해야만 신고조정이 가능하다.

【 48 】 다음 중 법인세법상 세무조정이 필요 없는 항목으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 특수관계에 있는 개인으로부터 저가로 매입한 유가증권을 실제매입가액으로 계상하였다.
- ㄴ. 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자를 수령하고 이자수익으로 계상하였다.
- ㄷ. 장기할부판매시 발생한 채권에 대하여 K-IFRS에서 정하는 바에 따라 현재가치로 평가하여 현재가치할인차금을 계상하였다.
- ㄹ. 사용인에 대한 확정기여형 퇴직연금의 부담금을 납입하고 퇴직급여로 비용 처리하였다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄷ, ㄹ

【 49 】 제빵업을 영위하는 (주)삼일은 2020 년 결산시 다음과 같은 평가손실을 계상하였다. 다음 중 세무상 손금으로 인정되는 것으로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 장부금액 1 억원인 기계장치가 태풍으로 파손되어 처분가능한 시가인 1 천만원으로 감액하고 손상차손 9 천만원을 계상하였다.
- ㄴ. 제품인 빵이 유통기한 경과로 부패하여 전량 폐기처분하고 재고자산폐기손실 1 억원을 계상하였다.

- ① 모두 인정되지 않음
- ② ㄱ
- ③ ㄴ
- ④ ㄱ, ㄴ

【 50 】 다음은 (주)삼일의 제 6 기(2020 년 1 월 1 일 - 2020 년 12 월 31 일) 손익계산서 상 인건비 내역이다. 급여 지급규정에 의하여 임원과 사용인의 상여금은 급여의 40 % 를 지급하도록 하고 있는 경우 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 건설본부의 인건비는 당기말 현재 공사가 진행 중인 자산과 관련된 것으로 장부상 자산처리 한 것으로 가정한다)?

구 분		급 여	상 여 금
본사	임 원	150,000,000 원	50,000,000 원
	사 용 인	350,000,000 원	170,000,000 원
건설본부	임 원	100,000,000 원	70,000,000 원
	사 용 인	200,000,000 원	120,000,000 원
합 계		800,000,000 원	400,000,000 원

- ① (손금불산입) 상여금 한도초과액 30,000,000 원 (상여)
- ② (손금불산입) 상여금 한도초과액 100,000,000 원 (상여)
- ③ (손금산입) 건설 중인 자산 30,000,000 원 (△유보)  
(손금불산입) 상여금 한도초과액 30,000,000 원 (상여)
- ④ (손금산입) 건설 중인 자산 100,000,000 원 (△유보)  
(손금불산입) 상여금 한도초과액 100,000,000 원 (상여)

【 51 】 다음 중 법인세법상 업무무관경비 관련 손금불산입항목에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무무관경비 관련 손금불산입항목의 범위에는 업무무관부동산 및 업무무관자산의 취득과 관리에 따른 비용, 유지비, 수선비와 이에 관련있는 비용이 포함된다.
- ② 출자자(소액주주 제외)나 출연자인 임원 또는 그 친족이 사용하고 있는 사택의 유지비, 사용료 및 이에 관련되는 지출금은 업무무관경비에 속한다.
- ③ 업무무관부동산 및 업무무관자산을 취득하기 위한 자금의 차입과 관련있는 비용 또한 업무무관경비에 포함된다.
- ④ 업무무관자산의 취득에 따른 취득세 등은 취득부대비용으로 인정하지 아니하므로 자산의 취득가액에 산입하지 아니한다.

【 52 】 다음 중 법인세법상 손익귀속시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세법상 손익귀속시기는 기업회계기준과 다를 수 있다.
- ② 금융보험업 이외의 법인이 이자비용을 발생주의에 따라 회계처리한 경우에도 법인세법상 이를 인정하지 않으므로 반드시 세무조정을 하여야 한다.
- ③ 임대료 지급기간이 1년을 초과하는 경우 이미 경과한 기간에 대응하는 임대료 상당액과 비용을 각각 해당 사업연도의 익금과 손금으로 한다.
- ④ 원칙적으로 제품 판매의 경우 법인세법상 손익귀속시기는 인도시점이다.

【 53 】 다음 자료에 의하여 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 20 기(2020 년 1 월 1 일 ~ 12 월 31 일) 세법에 따른 재고자산평가액으로 옳은 것은?

ㄱ. 회사는 제 20 기 10 월 20 일에 제품의 평가방법을 총평균법에서 후입선출법으로 변경신고하였으나, 실제로 장부에는 총평균법에 따른 평가액을 기록하였다.

ㄴ. 저장품은 신고한 평가방법인 총평균법으로 평가하였으나, 계산 실수로 500,000 원을 과소계상하였다.

ㄷ. 제 19 기 재고자산에 대한 총평균법, 후입선출법, 선입선출법에 따른 평가액은 다음과 같다.

구분	총평균법	후입선출법	선입선출법
제품	19,000,000 원	18,000,000 원	20,000,000 원
저장품	8,000,000 원	6,800,000 원	8,800,000 원

- ① 26,500,000 원
- ② 27,000,000 원
- ③ 28,000,000 원
- ④ 28,500,000 원

【 54 】 용산역에 위치한 (주)삼일은 투자 목적으로 회사 주변의 건물을 소유하고 있다. (주)삼일의 김삼일대표이사는 자신의 향우회로부터 60 억원의 현금을 받는 조건으로 회사의 건물을 매각하라는 제안을 받았고, 동 제안을 수락할 경우 어떤 효과가 있을지 고민하고 있다. 동 건물의 시가는 100 억원이다. 건물을 위의 조건으로 매각할 경우 다음 중 올바른 세무조정은 어느 것인가(단, 대표이사 향우회는 (주)삼일과 특수관계자가 아니다)?

- ① 비지정기부금 10 억원
- ② 지정기부금 10 억원
- ③ 법정기부금 30 억원
- ④ 비지정기부금 40 억원

【 55 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 퇴직급여충당금조정명세서이다. 고문회계사인 박영규 회계사가 퇴직급여충당금조정명세서를 검토한 결과, 퇴직급여 지급대상이 되는 임직원에게 지급한 총급여액의 정확한 금액은 200,000,000 원이나 직원의 실수로 235,000,000 원으로 기록되어 있음을 발견하였다. 다음의 퇴직급여충당금조정명세서를 정확하게 작성할 경우 퇴직급여충당금 한도초과액은 얼마인가?

사 업	2020. 1. 1.	퇴직급여충당금조정명세서	법인명	(주)삼일
연 도	2020. 12. 31.		사업자등록번호	123-45-12345

1. 퇴직급여충당금 조정							
「법인세법 시행령」 제 60 조 제 1 항에 따른 한도액	① 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액			② 설정률	③ 한도액 (①×②)		비 고
	235,000,000			5/100	11,750,000		
「법인세법 시행령」 제 60 조 제 2 항 및 제 3 항에 따른 한도액	④장부상 충당금 기초잔액	⑤기중충당금 환입액	⑥기초충당금 부인누계액	⑦기중 퇴직금 지급액	⑧차감액 (④-⑤-⑥ -⑦)	⑨누적한도액 (⑦ + 퇴직금 전환금)	⑩한도액 (⑨-⑧)
	40,000,000	-	5,000,000	30,000,000	5,000,000	45,000,000	40,000,000
한도초과액 계 산	⑪ 한 도 액 (③과 ⑩중 적은 금액)			⑫ 회사계상액		⑬ 한도초과액 (⑫-⑪)	
	11,750,000			25,000,000		13,250,000	

- ① 한도초과액 없음
- ② 13,250,000 원
- ③ 15,000,000 원
- ④ 20,000,000 원

- 【 56 】 다음은 (주)삼일의 제 7 기(2020 년 1 월 1 일 ~ 2020 년 12 월 31 일) 대손충당금과 관련된 자료이다. 이 자료를 이용하여 대손충당금에 대한 세무조정 결과를 ‘자본금과 적립금조정명세서(을)’에 기입하고자 할 때, 빈칸에 들어갈 금액으로 올바르게 짝지어진 것은?

<자료 1> 대손충당금 관련 자료

ㄱ. 결산서상 대손충당금 내역	
기초 대손충당금 잔액	25,000,000 원
당기 대손 처리액	5,000,000 원(소멸시효 완성 채권)
당기 추가 설정액	3,000,000 원
ㄴ. 전기 대손충당금 부인액	10,000,000 원
ㄷ. 세법상 대손충당금 설정대상 채권금액	500,000,000 원
ㄹ. 당기 대손실적률은 2 % 임	

<자료 2> 자본금과 적립금조정명세서(을)

과목 또는 사항	기초잔액	당기증증감		기말잔액
		감소	증가	
대손충당금한도초과액	10,000,000	( ㄱ )	xxx	( ㄴ )

	( ㄱ )	( ㄴ )
①	10,000,000	13,000,000
②	10,000,000	23,000,000
③	10,000,000	18,000,000
④	0	23,000,000

- 【 57 】 다음은 지급이자손금불산입 항목을 나열한 것이다. 지급이자손금불산입을 적용하는 순서를 나타낸 것으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 업무무관자산 등에 관한 지급이자
ㄴ. 건설자금이자
ㄷ. 채권자불분명사채이자
ㄹ. 지급받는 자가 불분명한 채권·증권이자

- ① ㄱ → ㄴ → ㄷ → ㄹ  
 ② ㄴ → ㄷ → ㄹ → ㄱ  
 ③ ㄷ → ㄹ → ㄱ → ㄴ  
 ④ ㄷ → ㄹ → ㄴ → ㄱ

【 58 】 법인세법에서는 ‘특수관계인에게 법인의 업무에 직접적인 관련이 없이 대여한 자금’을 업무무관 가지금으로 보아 불이익을 주고 있다. 업무무관 가지금에 대한 법인세법상 처리내용 중 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 업무무관가지금에 대하여 이자를 받지 않거나 또는 법인세법상 적정이자율보다 낮은 이율로 대여한 경우 적정이자율로 계산한 이자상당액 또는 이자상당액과의 차액을 익금산입한다.
- ㄴ. 업무무관가지금에 대하여 설정한 대손충당금은 손금으로 인정되지 않는다.
- ㄷ. 업무무관가지금 관련 지급이자는 전액 손금 인정된다.
- ㄹ. 업무무관가지금을 대손 처리한 경우 손금으로 인정되지 않는다.

① ㄱ, ㄴ, ㄷ

② ㄴ, ㄷ, ㄹ

③ ㄱ, ㄴ, ㄹ

④ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

【 59 】 (주)삼일은 대표이사인 홍길동씨에게 2020년 1월 1일 자금을 무상으로 대여하였으며, 2020년 12월 31일 현재 동 대여금의 적수는 1,000,000,000원이다. (주)삼일의 차입금은 모두 특수관계자 외의 자로부터 차입한 것이고 가중평균차입이자율이 8%인 경우 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 가지금금 인정이자 계산시 가중평균차입이자율을 사용하고, 1년은 365일로 가정하며 소수점 이하는 절사한다)?

① (익금산입) 가지금금 인정이자 219,178원(상여)

② (익금불산입) 가지금금 인정이자 219,178원(기타)

③ (익금산입) 가지금금 인정이자 232,876원(상여)

④ (익금불산입) 가지금금 인정이자 232,876원(기타)





【 63 】 다음 중 무조건 종합과세대상 금융소득에 해당되는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 국외에서 지급받는 금융소득
- ② 상장법인 소액주주가 받는 배당금
- ③ 비실명금융소득
- ④ 직장공제회 초과반환금

【 64 】 다음은 2020 년 김삼일씨의 상가임대 관련 소득 내역이다. 김삼일씨의 2020 년도 부동산임대 관련 사업 소득의 총수입금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 임대기간 : 2020 년 7 월 1 일 - 2021 년 6 월 30 일  
 ㄴ. 임대료 : 100,000,000 원(2020 년 7 월 1 일에 선불로 수령함)

- ① 0 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 50,000,000 원
- ④ 100,000,000 원

【 65 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일씨의 2020 년도 근로소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 월급여 : 2,000,000 원  
 ㄴ. 상여 : 월급여의 500 %  
 ㄷ. 실비변상비적 성격의 자가운전보조금 : 월 250,000 원  
 ㄹ. 중식대 : 월 100,000 원(식사를 제공받지 않음)  
 ㅁ. 연간 연월차수당 총합계 : 1,000,000 원  
 \* 거주자는 당해 1 년 동안 계속 근무하였다.

연간급여액	근로소득공제액
1,500만원 초과 4,500만원 이하	750만원 + 1,500만원 초과액 × 15 %
4,500만원 초과 1억원 이하	1,200만원 + 4,500만원 초과액 × 5 %

- ① 21,330,000 원
- ② 25,010,000 원
- ③ 27,700,000 원
- ④ 28,108,000 원

【 66 】 다음의 대화에서 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

김철수 : 영희야, 너 로또 당첨됐다며? 축하한다.

이영희 : 고마워. 근데 세금이 엄청나네. 로또당첨금으로 1 억원을 받았는데 기타소득에 해당되어 소득 금액의 20 % 를 소득세로 납부해야 하더라.

성영수 : 거기에 개인 지방소득세로 소득세의 10 % 를 추가로 납부하면 실수령액이 더 적어지겠구나.

김순희 : 그럼 영희는 내년에 종합소득확정신고를 해야겠네. 근로소득자는 연말정산으로 납세의무가 종결되지만, 로또가 당첨되어 기타소득이 발생되었으니 종합소득을 신고해야 하거든.

박삼일 : 복권당첨소득의 경우에는 금액이 크면 더 높은 원천징수세율이 적용될 수도 있으니 알아두렴.

- ① 이영희
- ② 성영수
- ③ 김순희
- ④ 박삼일

【 67 】 다음 중 소득세법상 결손금공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산임대업(주거용 건물임대업 제외)에서 발생한 결손금은 다른 소득금액에서 공제하지 아니하며 다음 연도로 이월시킨다.
- ② 2020 년 발생한 이월결손금은 발생연도 종료일로부터 5 년 내에 종료하는 과세기간의 소득금액계산시 먼저 발생한 것부터 순차로 공제한다.
- ③ 사업소득(주거용 건물임대업 포함)의 결손금은 다른 소득금액에서 공제 후 남은 결손금을 다음 연도로 이월시킨다.
- ④ 해당 과세기간의 소득금액에 대해 추계신고를 하거나 추계조사결정하는 경우에는 이월결손금 공제규정을 적용하지 않는다.



【 70 】 근로소득 연말정산에 대한 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일반적으로 다음 해 2 월분 급여를 지급하는 때에 1 년간의 총급여에 대한 근로소득세액을 정산하는 절차를 말한다.
- ② 중도 퇴직한 경우에는 퇴직한 달의 급여를 지급하는 때 정산한다.
- ③ 해외에서 지출한 신용카드 사용액은 신용카드소득공제 대상에 포함되지 않는다.
- ④ 자동차보험은 보험료세액공제를 받을 수 없다.

【 71 】 다음 중 양도소득세 과세대상자산이 아닌 것은?

- ① 부동산을 취득할 수 있는 권리
- ② 과점주주가 보유하는 부동산과다보유법인 주식
- ③ 대주주소유 상장주식
- ④ 사업용고정자산과 별개로 양도하는 영업권

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

- ① 부가가치세는 원칙적으로 재화 또는 용역을 과세대상으로 하는 일반 소비세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 납세의무자와 실질적인 담세자가 일치하지 않는 간접세이다.
- ③ 부가가치세는 일정기간 동안 사업자가 공급한 매출액에서 매입액을 차감하여 부가가치를 계산한 다음 세율을 적용하는 전단계거래액공제방법을 채택하고 있다.
- ④ 부가가치세는 10 % 의 비례세율로 과세한다.

【 73 】 다음 중 부가가치세 납세의무자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 납세의무를 부담하므로 국가·지방자치단체도 납세의무자가 될 수 있다.
- ② 재화를 수입하는 자는 사업자인지 여부에 관계없이 납세의무자에 해당한다.
- ③ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 종업원은 납세의무자에 해당하지 않는다.
- ④ 계속·반복적인 의사로 재화 또는 용역을 공급하는 자에 해당하더라도 사업자등록을 하지 않은 경우에는 납세의무자에 해당하지 않는다.

【 74 】 다음 중 부가가치세법상 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 1년을 2과세기간으로 나누어 매 6개월마다 확정신고·납부하도록 규정하고 있다.
- ② 신규사업자의 경우 사업자등록일로부터 등록한 연도의 12월 31일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ③ 간이과세자의 경우 과세기간을 1월 1일부터 12월 31일로 적용한다.
- ④ 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은(단, 해당재화는 매입세액공제를 받았음을 가정한다)?

- ① 과세사업을 위해 생산·취득한 재화를 부가가치세 면세사업을 위하여 사용·소비하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ② 과세사업을 위하여 생산·취득한 재화를 비영업용 소형승용차의 유지를 위하여 사용하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ③ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 개인적인 목적으로 사용하는 것은 재화의 공급으로 본다.
- ④ 사업자 단위과세를 적용받는 사업자가 자기사업과 관련하여 생산·취득한 재화를 타인에게 직접 판매할 목적으로 다른 사업장에 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.



【 79 】 다음 중 세금계산서에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산 임대용역 중 간주임대료가 적용되는 부분에 대해서는 세금계산서 교부의무가 있다.
- ② 필요적 기재사항이 일부라도 기재되지 아니하거나 기재된 사항이 사실과 다를 때에는 적법한 세금계산서로 인정되지 않는다.
- ③ 세금계산서는 원칙적으로 재화 또는 용역의 공급시기에 발급한다.
- ④ 한 번 발행된 세금계산서라도 기재사항에 착오나 정정사유가 있다면 수정세금계산서를 발행할 수 있다.

【 80 】 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 간이과세자는 개인사업자를 대상으로 하므로 법인사업자는 간이과세를 적용받지 못한다.
- ② 간이과세자는 간이과세를 포기함으로써 일반과세자가 될 수 있다.
- ③ 간이과세자의 납부세액은 공급대가에 업종별 부가가치율을 곱한 것에 10 % 의 세율을 적용해서 계산한다.
- ④ 간이과세자는 부가가치세법 상 사업자가 아니다.

<정 답>

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