

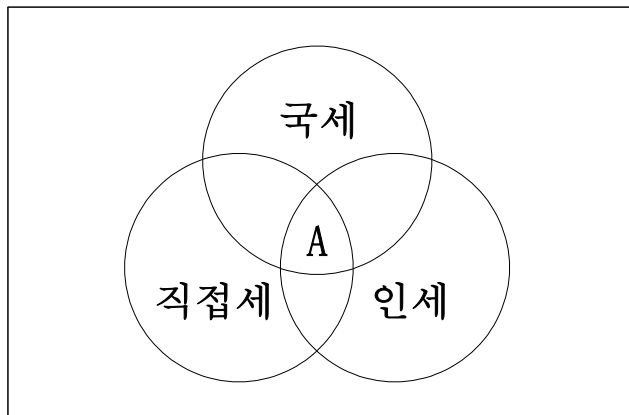
< 세무회계 >

본 문제는 2021년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 41 】 다음은 여러가지 기준에 따른 조세의 분류 중 일부를 예시한 것이다.

기 준	조 세
조세를 부과하는 주체에 따른 분류	국세, 지방세
조세를 부담하는 자와 납부하는 자가 동일한지 여부에 따른 분류	직접세, 간접세
납세의무자의 인적사항이 고려되는지 여부에 따른 분류	인세, 물세

다음 중 아래 그림의 A에 해당하는 조세만으로 묶인 것으로 가장 옳은 것은?



ㄱ. 법인세 ㄴ. 소득세 ㄷ. 상속세
ㄹ. 재산세 ㅁ. 인지세 ㅂ. 자동차세

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ② ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ③ ㄱ, ㅂ, ㅁ
- ④ ㄱ, ㄷ, ㄹ, ㅁ, ㅂ

【 42 】 다음 중 납세의무의 확정방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 신고납세제도는 조세를 납부하여야 하는 자의 자진신고에 의하여 과세표준 등이 확정되는 제도이다.
- ② 부과과세제도는 국가 또는 지방자치단체의 결정에 따라 과세표준 등이 확정되는 제도이다.
- ③ 법인세와 부가가치세는 신고납세제도를 채택하고 있으며 상속세와 소득세는 부과과세제도를 채택하고 있다.
- ④ 부과과세제도하에서 납세의무자가 착오로 과다신고한 경우에는 그 후 정부의 조사결정과정에서 이를 결정·환급해주게 된다.

【 43 】 다음 중 법인세 납세의무자에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 영리내국법인은 일정 수익사업에 대해서만 법인세 납세의무를 진다.
- ② 비영리내국법인은 국내·외 원천소득에 대해 법인세 납세의무가 없다.
- ③ 영리외국법인은 국외원천소득과 미환류소득에 대해 법인세 납세의무를 진다.
- ④ 영리외국법인의 경우에는 국내원천소득에 한하여 법인세 납세의무를 진다.

【 44 】 다음 중 결산상 비용으로 계상하는 경우에만 법인세법상 손금으로 인정되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 감가상각비
- ② 조세특례제한법상 준비금
- ③ 퇴직급여충당금
- ④ 대손상각비

【 45 】 다음은 (주)삼일의 세무조정에 대한 세부항목이다. 이를 이용하여 [법인세 과세표준 및 세액조정계산서] 중 일부를 작성하고자 할 때 (가)와 (나)에 해당하는 금액을 바르게 짝지은 것은?

ㄱ. 단기매매증권평가이익	2,000,000 원
ㄴ. 임원상여금한도초과액	4,000,000 원
ㄷ. 감가상각비한도초과액	5,000,000 원
ㄹ. 대손충당금한도초과액	2,000,000 원

법인세 과세표준 및 세액조정계산서		
		결산서상 당기순이익
(가) (+)		익금산입 · 손금불산입
(나) (-)		손금산입 · 익금불산입
		각사업연도소득금액

	(가)	(나)
①	9,000,000 원	4,000,000 원
②	9,000,000 원	2,000,000 원
③	11,000,000 원	2,000,000 원
④	13,000,000 원	0 원

【 46 】 다음 자료를 기초로 법인세법상 익금금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 법인세환급액	5,000,000 원
ㄴ. 감자차익	10,000,000 원
ㄷ. 국세환급금에 대한 이자	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 】 다음 중 법인세법상 손금항목과 손금불산입항목으로 올바르게 짝지은 것은?

- ㄱ. 종업원에게 상여지급기준을 초과하여 지급된 상여금
- ㄴ. 양도한 자산의 양도당시의 장부가액
- ㄷ. 업무무관경비
- ㄹ. 주식할인발행차금

	손금항목	손금불산입항목
①	ㄱ, ㄴ	ㄷ, ㄹ
②	ㄱ, ㄷ	ㄴ, ㄹ
③	ㄴ, ㄷ	ㄱ, ㄹ
④	ㄷ, ㄹ	ㄱ, ㄴ

【 48 】 (주)삼일은 2019년 1월 1일에 건물을 취득하여 당기말 현재 보유중이다. 다음 자료에 의할 경우 법인세법상 당해 사업연도(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일) 건물의 감가상각범위액은 얼마인가?

- ㄱ. 건물취득가액: 200,000,000 원
- ㄴ. 신고내용연수: 20년 (정액법상각률: 0.050, 정률법상각률: 0.140)
- ㄷ. 전기말 결산서상 감가상각누계액: 20,000,000 원

- ① 9,000,000 원
- ② 10,000,000 원
- ③ 25,200,000 원
- ④ 28,000,000 원

【 49 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 21 기 사업연도(2021 년 1 월 1 일 ~ 2021 년 12 월 31 일)의 접대비에 관한 자료이다. 접대비 한도초과액은 얼마인가?

- ㄱ. 접대비 지출액: 70,000,000 원(전액 신용카드를 사용함)
- ㄴ. 매출액: 8,000,000,000 원
- ㄷ. (주)삼일은 중소기업이고, 법인세법상 특정수입금액은 없다.
- ㄹ. 수입금액 100 억원 이하분에 대한 접대비 한도액 적용률은 0.3 % 이다.

- ① 10,000,000 원
- ② 20,000,000 원
- ③ 30,000,000 원
- ④ 40,000,000 원

【 50 】 다음 중 법인세법상 접대비와 기부금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 접대비는 발생주의에 의하여 귀속시기를 판단한다.
- ② 현물접대비의 경우 시가가 장부가액보다 낮은 경우 시가로 평가한다.
- ③ 기부금은 법인의 사업과 관련 없이 타인에게 지출한 비용을 말한다.
- ④ 국방헌금, 수재의연금은 법정기부금에 해당한다.

【 51 】 다음 중 법인세법상 대손충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 대손충당금은 법인이 보유하고 있는 채권의 회수가 불가능하게 될 가능성에 대비하여 설정하는 충당금이다.
- ② 법인세법상 대손충당금 설정대상 채권에는 매출채권, 대여금, 미수금 등이 해당된다.
- ③ 대손충당금 기말잔액과 한도액을 비교하여 한도초과액을 계산한다.
- ④ 대손충당금 한도 미달액은 손금산입하고 △유보로 소득처분한다.

【 52 】 다음 중 법인세법상 지급이자 손금불산입 규정과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인의 차입금에 대한 이자비용은 일반적으로 전액 손금으로 인정되나, 일정한 요건을 충족하는 이자비용은 손금불산입된다.
- ② 건설중인 고정자산에 대한 건설자금이자는 취득부대비용이므로 법인이 장부상 비용으로 계상한 경우 손금불산입된다.
- ③ 채권자불분명 사채이자에 대해서는 지급이자 손금불산입 규정이 적용되며, 원천징수액을 제외한 이자지급액에 대해 대표자상여로 소득처분한다.
- ④ 업무무관자산을 취득, 보유하고 있는 법인의 경우 업무무관자산에 관련된 이자비용은 손금불산입하고 대표자상여로 소득처분한다.

【 53 】 (주)삼일상사가 특수관계인인 (주)삼일공업에 시가 10 억원인 토지를 6 억원에 매각한 경우 (주)삼일상사가 수행할 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 법인의 법인세 부담이 부당하게 감소되었다는 기준은 시가와 대가와의 차액이 3 억원 이상 이거나 시가의 5 % 이상인 경우를 의미한다)?

- ① (익금산입) 부당행위계산부인 400,000,000 원(유보)
- ② (익금산입) 부당행위계산부인 400,000,000 원(배당)
- ③ (익금산입) 부당행위계산부인 400,000,000 원(기타사외유출)
- ④ 세무조정 없음

【 54 】 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 법인세법상으로는 공익신탁의 신탁재산에서 생기는 소득 등이 있다.
- ③ 법인세법상 결손금은 손익계산서의 당기순손실 금액과 항상 일치한다.
- ④ 법인세 과세표준은 각 사업연도소득에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제를 차감하여 계산한다.

【 55 】 다음 자료를 기초로 중소기업인 (주)삼일의 제 21 기(2021 년 1 월 1 일 ~ 2021 년 12 월 31 일) 법인세 산출세액을 계산한 것으로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 세법에서 정하는 중소기업이다)?

- 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 15 기 : 3,000,000 원
- 제 16 기 : 14,000,000 원
ㄹ. 법인세율 : 10 %

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

【 56 】 다음 중 괄호 안에 들어갈 내용으로 가장 옳은 것은?

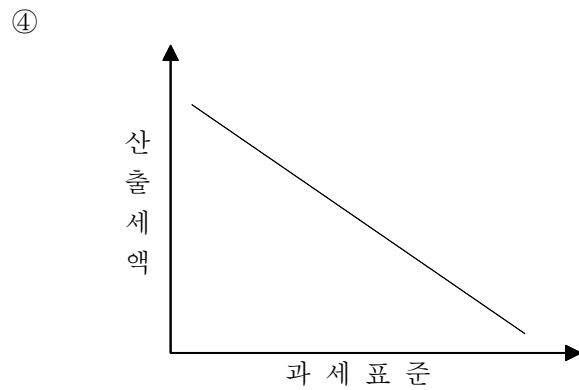
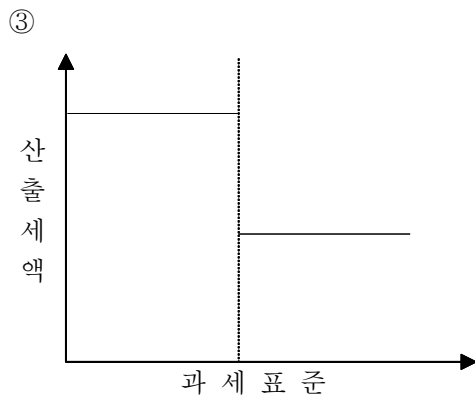
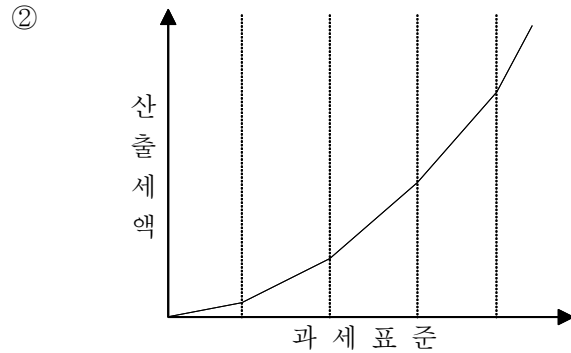
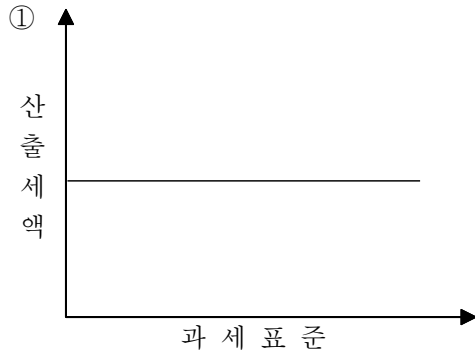
세법은 여러 가지 사회·경제적 정책목적 상 개별세법과 조세특례제한법에서 각종 비과세, 세액공제 및 세액감면 등을 해주고 있어 세금을 전혀 납부하지 않는 사업자도 발생할 수 있다. 하지만 이는 세부담의 형평성에 어긋나는 것이므로, 세법에서는 최소한 세법이 규정한 일정한도의 세금은 납부하도록 하는 ()규정을 두고 있다.

- ① 이연법인세
② 차감납부할 세액
③ 최저한세
④ 공제감면세액

【 57 】 다음 중 소득세법의 특징에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 소득세법은 원칙적으로 순자산증가설에 의한다.
- ② 소득세 확정신고는 과세표준과 세액을 확정하는 효력이 없다.
- ③ 비거주자는 국내원천소득에 대해서만 납세의무를 진다.
- ④ 소득세의 과세기간은 역년과세원칙에 의하나, 개인의 선택에 따라 이를 변경할 수 있다.

【 58 】 다음 중 소득세법상 종합소득 과세표준과 산출세액의 관계를 가장 바르게 나타낸 것은?



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

- ① 종합과세는 1년 동안 개인이 벌어들인 모든 소득(분리과세, 분류과세 제외)을 합산하여 과세하는 방법이다.
- ② 분류과세는 각각의 소득을 합산하지 않고, 원천에 따른 소득의 종류별로 과세하는 방법이다.
- ③ 300만원 이하의 기타소득은 무조건 분리과세한다.
- ④ 종합소득 중 일정한 소득은 과세정책상 분리하여 과세하는데 이를 분리과세라고 한다.

【 60 】 다음 중 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 현행 소득세법에서는 배당소득에 대해서 필요경비를 인정하고 있지 않다.

【 61 】 다음 중 사업소득과 각사업연도소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세법은 원칙적으로 소득원천설에 의하여 과세하나, 법인세법은 순자산증가설에 의하여 과세한다.
- ② 법인의 경우 법인의 대표자에게 지급하는 보수는 손금에 해당하지만, 개인의 경우 개인사업의 대표자에게 지급하는 보수는 필요경비에 산입하지 않는다.
- ③ 소득세법에 따르면 개인사업의 대표자는 퇴직급여충당금의 설정대상이 아니다.
- ④ 사업상의 운영자금을 일시 예금하여 발생한 이자는 사업소득에 해당한다.

【 62 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일의 2021 년 사업소득 총수입금액의 합계액으로 가장 옳은 것은?

- 건물 A 를 1 월 1 일에 임대하고 매월 초 2,000,000 원을 받기로 하였다.
- 건물 B 를 4 월 1 일에 임대하고 1 년간의 임대료로 12,000,000 원을 선수하였다.

- ① 24,000,000 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 33,000,000 원
- ④ 36,000,000 원

【 63 】 다음 근로소득과 관련한 대화에서 이대리의 마지막 질문에 대한 김대리의 답변으로 가장 옳바르지 않은 것은?

김대리: 아, 피곤해. 어제 밤에 급여 중에서 식대, 차량유지비, 양육비 등을 확인하고 나눠서 입력 하느라 한숨도 못 잤어.
이대리: 그래? 고생이 많구나. 우리 회사는 각종 수당을 전부 합산해서 신고하니까 편한데.
김대리: 뭐? 그럼 안되지! 각종 비과세 항목들을 구분해서 신고하지 않으면 세금을 더 많이 내게 되잖아.
이대리: 정말? 그럼 그런 비과세 항목에는 어떤 것들이 있는거야?

- ① 장기근속의 대가로 지급하는 특별공로금은 과세하지 않아.
- ② 생산직근로자가 받는 야간근로수당 중에서도 비과세되는 부분이 있어.
- ③ 일직식료 중 실비변상정도의 지급액은 비과세에 속해.
- ④ 식사와 그 밖의 음식물을 제공받지 않는 근로자가 받는 식사대는 월 10 만원까지 비과세지.

【 64 】 다음 중 소득세법상 기타소득에 포함되지 않는 것은?

- ① 경매에 투표하여 얻는 이익
- ② 복권당첨으로 수령한 금액
- ③ 계약의 위약 또는 해약으로 수령한 위약금과 배상금
- ④ 집합투자기구로부터의 이익

【 65 】 거주자 김삼일씨와 함께 살고 있는 다음 부양가족 중 소득세법상 기본공제대상자로 가장 옳바르지 않은 사람은?

- ① 근로소득금액이 150 만원 있는 33 세의 아내
- ② 소득금액이 전혀 없는 57 세의 장애인인 부친
- ③ 이자소득금액이 60 만원 있는 7 세의 아들
- ④ 소득금액이 전혀 없는 61 세의 장모님

【 66 】 다음 중 연말정산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 연말정산은 다음해 1 월분 급여를 지급하는 때에 하여야 한다.
- ② 근로소득을 지급하는 모든 개인, 법인 및 국가, 지방자치단체는 연말정산할 의무가 있다.
- ③ 중도에 퇴직한 자의 연말정산은 퇴직한 달의 급여를 지급하는 때에 한다.
- ④ 원천징수의무자는 연말정산한 다음 달의 10 일까지 법정서류를 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

【 67 】 다음 중 예납적원천징수와 완납적원천징수에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 예납적원천징수의 대표적인 예가 분리과세대상소득에 대한 원천징수이다.
- ② 완납적원천징수의 세금부담은 원천징수세액이 된다.
- ③ 예납적원천징수는 완납적원천징수와 달리 확정신고 의무가 있다.
- ④ 예납적원천징수와 완납적원천징수를 나누는 기준은 원천징수로 납세의무가 종결되는지 여부이다.

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

- ① 일반적인 이자소득과 배당소득의 원천징수율은 14 % 이다.
- ② 기타소득은 일반적으로 필요경비를 뺀 기타소득금액에 20 % (복권당첨소득의 경우 3 억 초과분은 30 %)를 원천징수 한다.
- ③ 소득세법에서 열거하는 특정사업소득에 대해서는 3 % (봉사료는 5 %)의 세율로 원천징수한다.
- ④ 원천징수의무자는 원천징수한 세액을 그 징수일이 속하는 달의 다음달 15 일까지 납부하여야 한다.

【 69 】 다음 중 부가가치세법상 사업장에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 과세대상 재화와 용역의 공급장소인 사업장이 아닌 사업자별로 과세함이 원칙이다.
- ② 사업자는 사업장마다 사업자등록을 하여야 하며, 사업장별로 구분하여 부가가치세를 신고 · 납부하는 것이 원칙이다.
- ③ 사업자가 신청하는 경우 주된 사업장에서 다른 사업장의 부가가치세를 총괄하여 납부할 수 있다.
- ④ 주사업장 총괄납부제도를 적용하더라도 부가가치세의 신고는 사업장별로 이루어져야 한다.

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

- ① 사업자등록은 사업개시일로부터 20 일 이내에 해야 하며, 기한 내에 사업자등록을 신청하지 않은 경우 미등록가산세가 적용된다.
- ② 신규로 사업을 개시한 경우 사업개시일 전에는 사업자등록을 할 수 없다.
- ③ 제조업은 제조장별로 재화 제조를 개시하는 날이 사업개시일이다.
- ④ 부가가치세 과세사업을 개시하고 부가가치세법에 의한 사업자등록을 한 경우 소득세법이나 법인세법에 의한 사업자등록은 별도로 하지 않아도 된다.

【 71 】 다음 중 부가가치세법상 재화와 용역의 공급시기에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일반적인 상품 및 제품과 같이 재화의 이동이 필요한 경우 재화가 인도되는 때를 공급시기로 본다.
- ② 장기할부판매의 경우 재화의 이동이 필요한 경우 재화가 인도되는 때를 공급시기로 본다.
- ③ 재화의 공급시기 특례에 해당하는 장기할부판매란 대가를 2 회 이상 분할하여 받고, 재화의 인도일의 다음날부터 최종 할부금의 지급기일까지의 기간이 1 년 이상인 경우를 말한다.
- ④ 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우 재화가 이용가능하게 되는 때를 공급시기로 본다.

【 72 】 다음 자료는 (주)삼일의 거래내역이다. (주)삼일의 부가가치세신고서상 (ㄱ)과 (ㄴ)에 기록될 금액은 각각 얼마인가?

구분				금액	세율	세액
과세 표준 및 매출 세액	과세	세금계산서 발급분	(1)		10/100	
		매입자발행세금계산서	(2)		10/100	
		신용카드·현금영수증 발행분	(3)		10/100	
		기타(정규영수증 외 매출분)	(4)			
	영세율	세금계산서 발급분	(5)	(ㄱ)	0/100	
		기 타	(6)	(ㄴ)	0/100	
	예 정 신 고 누 락 분		(7)			
	대 손 세 액 가 감		(8)			
	합 계		(9)		㉞	

구분	금 액
세금계산서 발급분 국내매출액	300,000,000 원
현금영수증 발급분 국내매출액	80,000,000 원
미국 A회사와 수출계약에 따른 직수출액	120,000,000 원
내국신용장에 의한 공급	50,000,000 원

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	50,000,000 원	120,000,000 원
②	80,000,000 원	300,000,000 원
③	120,000,000 원	50,000,000 원
④	300,000,000 원	80,000,000 원

【 73 】 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 면세의 목적이 기초 생필품 또는 국민후생증진과 관련한 최종소비자의 세부담 완화에 있다면 영세율의 목적은 소비지국 과세에 있다.
- ② 면세사업자는 면세를 포기하지 않는 한 영세율을 적용받을 수 없다.
- ③ 영세율제도를 적용받는 사업자도 가산세를 부담할 수 있다.
- ④ 면세제도는 당해 거래단계에서 창출된 부가가치뿐만 아니라 그 이전 단계에서 창출된 부가가치에 대하여도 과세되지 않는 효과를 가져오므로 완전면세제도라고 한다.

【 74 】 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화 또는 용역만을 모은 것은?

- | | |
|------------------|-----------|
| a. 과실류 | b. 수돗물 |
| c. 우등고속버스 여객운송용역 | d. 상가임대용역 |
| e. 주택임대용역 | f. 토지의 공급 |
| g. 일반건물의 공급 | h. 신문사 광고 |

- ① a, b, c, e, g
- ② a, b, e, f
- ③ a, b, e, f, h
- ④ b, e, f, g

【 75 】 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일은 2021 년에 기계를 새로 구입하면서 그동안 사용하던 기계장치를 매각하였다. 계약서상 조건이 다음과 같다면, 기계장치 매각과 관련한 2021 년 제 1 기 예정신고기간의 과세표준은 얼마인가?

대금은 다음과 같이 지급한다.

- 2021 년 1 월 15 일: 계약금 20,000,000 원
- 2021 년 4 월 15 일: 중도금 30,000,000 원
- 2021 년 7 월 30 일: 잔금 10,000,000 원
- 잔금을 수령한 이후 기계장치를 인도한다.

- ① 0 원
- ② 20,000,000 원
- ③ 50,000,000 원
- ④ 60,000,000 원

- 【 76 】 (주)삼일은 2020 년 11 월 12 일 (주)용산에게 책상을 공급하고 부가가치세를 포함한 매출대금 55,000,000 원을 어음으로 교부받았다. 그런데 2021 년 4 월 20 일 (주)용산의 부도로 인하여 (주)삼일은 동 어음에 대하여 은행의 부도확인을 받았다. (주)삼일이 대손세액공제를 받을 수 있는 공제시기 및 그 금액은 얼마인가?

	공제시기	금 액
①	2021 년 1 기 예정신고	55,000,000원
②	2021 년 1 기 확정신고	5,000,000원
③	2021 년 2 기 예정신고	55,000,000원
④	2021 년 2 기 확정신고	5,000,000원

- 【 77 】 김삼일씨는 2021 년 중 사업을 개시하였다. 2 월 24 일에 사업자등록을 신청했을 때 다음 중 매입세액공제를 받을 수 있는 경우로 가장 옳은 것은(단, 특별한 언급이 없는 한 세금계산서 등을 적법하게 수취한 것으로 가정한다)?

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

- 【 78 】 다음 중 부가가치세의 신고와 납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자는 원칙적으로 각 예정신고기간 또는 과세기간의 말일로부터 25 일 이내에 부가가치세를 신고하고 세액을 자진납부하여야 한다.
- ② 예정신고누락분과 가산세가 있을 경우 확정신고 시 추가하여 신고한다.
- ③ 사업자가 폐업한 경우 별도의 부가가치세 신고절차는 불필요하다.
- ④ 예정신고 시 대손세액공제는 적용하지 아니한다.

【 79 】 다음 중 가산세가 부과되는 경우로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 납세자가 세법에 따른 납부기한 내에 부가가치세를 납부하지 않은 경우
- ② 납세의무자가 세금계산서 발급시기가 지난 후 해당 재화·용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 세금계산서를 발급한 경우
- ③ 제출한 매출처별세금계산서합계표의 기재사항 중 공급가액의 일부가 기재되지 아니한 경우
- ④ 납세의무자가 부가가치세 환급세액을 신고하여야 할 금액보다 적게 신고한 경우

【 80 】 다음 중 세금계산서의 작성방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은(단, 영세율이 아닌 일반과세를 가정한다)?

- 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.

<정 답>

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