

이진욱 세법 9급 동형모의고사(2021.3.18.) <해설>						1/4
회차	3 회차	출제범위	전범위	강사명	이진욱 CTA	

【 정답표 】

구 분	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1~10	㉔	㉑	㉒	㉓	㉓	㉑	㉓	㉑	㉓	㉓
11~20	㉔	㉓	㉓	㉔	㉓	㉒	㉓	㉓	㉒	㉔

【해설 1】

- ① 청산인은 분배·인도한 재산가액을 한도로, 잔여재산을 분배·인도받은 자는 분배·인도받은 잔여 재산가액을 한도로 하여 제2차 납세의무를 진다.
- ② 유가증권시장 상장법인과 코스닥시장 상장법인의 과점주주는 제2차 납세의무가 없으며(2021년 개정사항), 제2차 납세의무를 적용함에 있어 과점주주의 자격은 의결권 없는 주식은 제외하고 판단한다.
- ③ 불복청구가 진행중인 사유로 공매할 수 없는 경우는 법인의 제2차 납세의무의 매각불능요건에 해당되지 아니한다.

【해설 2】

- 가. 개별소비세 : 과세물품을 제조장으로부터 반출하거나 판매장에서 판매하는 때 또는 과세장소에 입장하거나 유흥음식행위를 한때(수입물품은 세관장에게 수입신고를 하는 때)
- 나. 증권거래세 : 매매거래가 확정되는 때
- 다. 무신고가산세 : 법정신고기한이 경과하는 때
- 라. 국세에 부과되는 교육세 : 본세의 납세의무가 성립하는 때(단, 금융보험업자의 수익금액에 부과되는 교육세 : 과세기간이 끝나는 때)
- 마. 증여세 : 증여재산을 취득하는 때
- 바. 인지세 : 과세문서를 작성한 때

【해설 3】 제2차 납세의무자도 국세기본법상 납세자에 해당되므로 제2차 납세의무자의 소유재산에 대한 양도담보권자도 제2차 납세의무에 대한 물적납세의무를 진다.

【해설 4】 상속세 및 증여세의 물납재산환급의 순서는 납세자의 신청이 있는 경우 그 신청에 따르되, 납세자의 신청이 없는 경우에는 상속세 및 증여세법상 물납충당재산 허가순서의 역순으로 환급하여야 한다.

【해설 5】

- ① 세무서장 또는 지방국세청장은 다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 미리 납세자에게 그 내용을 서면으로 통지(과세예고통지)하여야 한다.
  - ㉠ 세무서 또는 지방국세청에 대한 지방국세청장 또는 국세청장의 업무감사 결과(현지에서 시정조치하는 경우를 포함한다)에 따라 세무서장 또는 지방국세청장이 과세하는 경우
  - ㉡ 세무조사에서 확인된 것으로 조사대상자 외의 자에 대한 과세자료 및 현지 확인조사에 따라 세무서장 또는 지방국세청장이 과세하는 경우
  - ㉢ 납부고지하려는 세액이 1백만원 이상인 경우. 다만, 「감사원법」에 따른 시정요구에 따라 세무서장 또는 지방국세청장이 과세처분하는 경우로서 시정요구 전에 과세처분 대상자가 감사원의 지적사항에 대한 소명안내를 받은 경우는 제외한다.

이진욱 세법 9급 동형모의고사(2021.3.18.) <해설>					2/4
회차	3 회차	출제범위	전범위	강사명	이진욱 CTA

- ② 세무조사결과통지 및 과세예고통지를 하는 날부터 국세부과제척기간의 만료일까지의 기간이 3월 이하인 경우에는 과세전적부심사를 배제한다.
- ④ 조기결정신청의 경우에는 과세전적부심사의 청구기간이 도래하기 전이라도 이에 대한 과세표준 및 세액의 결정이나 경정결정을 즉시 하여야 한다.

【해설 6】 원천징수의무자가 납세의무자로부터 국세를 징수하는 경우에는 각 세법이 정하는 바에 따르며, 국세징수법이 적용되지 아니한다.

【해설 7】

- ① 확정전보전압류의 승인권자는 관할지방국세청장이다.
- ② 관할세무서장은 국세의 확정 전에 압류한 재산이 금전, 납부기한 내 추심할 수 있는 예금 및 유가증권인 경우에는 납세자의 신청이 있는 때에 확정된 국세에 이를 충당할 수 있다.
- ④ 확정전보전압류를 한 날부터 3개월이 지날 때까지 압류에 의하여 징수하려는 국세를 확정하지 않은 경우에는 해당 압류를 즉시 해제하여야 한다.

【해설 8】 신규사업자의 경우 원칙적으로 사업개시일부터 해당과세기간의 종료일까지를 최초과세기간으로 하는 것이나, 예외적으로 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우에 한하여 사업자등록 신청일부터 해당 과세기간의 종료일을 최초과세기간으로 한다.

【해설 9】

- ① 주사업장은 법인의 본점 또는 개인의 주사무소로 하되, 법인에 한하여 지점 또는 분사무소를 주사업장으로 할 수 있다. 즉, 개인은 분사무소를 주사업장으로 할 수 없다.
- ② 주사업장총괄납부사업자는 경우 사업장별로 신고하되, 세액의 납부와 환급만 총괄한다.
- ④ 추가사업장의 사업개시일부터 20일 이내에 주사업장총괄납부를 신청하면 해당 신청일이 속한 과세기간부터 총괄납부를 적용받을 수 있다.

【해설 10】 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우에는 계약이 해제된 때에 그 작성일자는 계약해제일을 적고 비고란에 처음 세금계산서 작성일자를 덧붙여 적은 후 붉은색 글씨로 쓰거나 음(陰)의 표시를 하여 발급한다.

【해설 11】

- ① 공통매입세액은 해당 과세기간의 공급가액비율에 의하여 안분계산한다.
- ② 신규사업자의 경우라면 안분계산을 생략하고 공통매입세액 전액을 공제하는 것이나, 계속사업자의 경우에는 직전과세기간의 공급가액을 기준으로 공통매입세액의 안분계산을 하여야 한다.
- ③ 공통사용재화를 공급하는 경우의 과세표준 안분계산에 있어 휴업 등으로 인하여 직전과세기간의 공급가액이 없는 경우에는 공급일이 속하는 과세기간으로부터 가장 가까운 과세기간의 공급가액비율에 의하여 안분계산한다.

이진욱 세법 9급 동형모의고사(2021.3.18.) <해설>					3/4
회차	3 회차	출제범위	전범위	강사명	이진욱 CTA

【해설 12】 법인은 납세지가 변경된 경우는 그 변경된 날부터 15일 이내에 변경 후의 납세지 관할세무서장에게 이를 신고하여야 한다.

【해설 13】 임대손익의 귀속시기는 임대기간이 아닌 ‘임대료 지급기간’, ‘1년 이상’이 아닌 ‘1년 초과’를 기준으로 장기 또는 단기의 귀속시기를 적용한다.

【해설 14】 단기소각주식의 취득가액은 W0으로 한다.

【해설 15】

- ① 개발비는 해당 개발비와 관련된 제품의 판매 또는 사용시점부터 감가상각한다.
- ② 합병시 합병법인이 결산에 계상한 영업권은 법인세법상 감가상각대상자산으로 보지 않고 합병특례에 따라 자산조정계정 등으로 처리한다.
- ④ 업무용승용차의 감가상각비는 정액법에 따라 내용연수 5년을 적용한 금액을 손금에 산입하여야 한다.(강제 신고조정)

【해설 16】 연예인 및 직업운동선수 등이 계약기간 1년을 초과하는 일신전속계약에 대한 대가를 일시에 받는 경우에는 계약기간에 따라 해당 대가를 균등하게 안분한 금액을 각 과세기간 종료일에 수입한 것으로 한다.

【해설 17】 산업재산권 등을 양도하고 그 대가로 받은 금품의 수입시기는 그 대금을 청산한 날, 자산을 인도한 날 또는 사용수익일 중 빠른 날로 하는 것이나, 산업재산권 등을 대여하고 그 대가로 받은 금품은 원칙적인 기타소득의 귀속시기인 그 지급을 받은 날로 한다.

※ 관련주제정리 : 기타소득의 수입시기

- ① 원칙 : 그 지급을 받은 날(현금주의)
  - ② 인정기타소득 : 법인의 해당 사업연도 결산확정일
  - ③ 광업권 등 각종 권리의 양도(대여×)소득 : 대금청산일, 인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날
  - ④ 손해배상금 중 계약금이 위약금으로 대체되는 경우의 기타소득 : 계약의 위약·해약이 확정된 날
  - ⑤ 기타소득으로 분류되는 연금계좌에서 연금외수령한 소득 : 연금외수령한 날

【해설 18】 법인이 채권 등에서 발생하는 이자 등의 계산기간 중에 해당 채권 등을 다른 법인에게 매도하는 경우 채권 등의 보유기간에 따른 이자 등에 대해서는 해당 채권을 매도하는 법인이 원천징수의무자를 대리하여 원천징수하여야 한다.

이진욱 세법 9급 동형모의고사(2021.3.18.) <해설>					4/4
회차	3 회차	출제범위	전범위	강사명	이진욱 CTA

※ 관련주제정리 : 채권 등에 대한 원천징수 특례(중도매매시)

- ① 채권소득금액의 계산 : 채권 등에서 발생하는 이자와 할인액은 채권의 상환기간 중에 보유한 개인에게 그 보유기간의 이자상당액이 각각 귀속되는 것으로 본다.
- ② 보유기간 이자상당액에 대한 원천징수

매도자	매수자	보유기간 이자에 대한 원천징수의무자
법인	법인	매도하는 법인
	개인	
개인	법인	매수하는 법인
	개인	원천징수의무 없음

【해설 19】 ①의 경우는 지분율기준과 시가총액기준 중 어느 하나의 요건도 충족하지 못한 경우이며, ③과 ④의 경우는 기준 적용시점이 양도일이 속하는 사업연도 종료일 현재이므로 대주주의 판단기준에 해당하지 아니한다.

※ 관련주제정리 : 양도소득세가 과세되는 대주주의 범위

상장주식 양도시 양도소득세가 과세되는 대주주란 주주 1인과 그의 특수관계자의 주식합계가 양도일이 속하는 직전 사업연도 종료일 현재 다음의 지분율기준과 시가총액기준 중 어느 하나에 해당하는 경우를 말한다.

구 분	지분율기준	시가총액기준
유가증권시장 상장법인의 대주주	주식 합계액의 1% 이상 소유	주식 시가총액이 10억원 이상 소유
코스닥시장 상장법인의 대주주	주식 합계액의 2% 이상 소유	주식 시가총액의 10억원 이상 소유
코넥스시장 상장법인의 대주주	주식 합계액의 4% 이상 소유	주식 시가총액의 10억원 이상 소유

【해설 20】

- ① 사망을 원인으로 하는 재산의 무상이전인 상속, 유증 및 사인증여에 대해서는 상속세를, 증여에 대해서는 증여세를 과세하고 있다.
- ② 현행 상속세는 피상속인의 유산총액에 누진세율을 적용하는 유산과세형을 취하고 있다.
- ③ 상속세와 증여세는 부의 무상이전에 대한 취득자가 비영리법인인 경우에도 과세된다.