



「2024년 시험대비」

# 세법 난이도별 모의고사 및 해설(2)

| 김용민 교수 | 박문각 공무원 노량진학원

[난이도: 하]

## 06. 법인세법상 기부금 중 법정기부금에 해당하지 않는 것은?

- ① 국가나 지방자치단체에 무상으로 기증하는 금품의 가액
- ② 「국립대학병원 설치법」에 따른 국립대학병원에 시설비·교육비·장학금 또는 연구비로 지출하는 기부금
- ③ 「사립학교법」에 따른 사립학교에 시설비·교육비·장학금 또는 연구비로 지출하는 기부금
- ④ 천재지변으로 생기는 이재민을 위한 구호금품의 가액

정답: ② 출제영역: 법인세법

- ② 「국립대학병원 설치법」에 따른 국립대학병원에 시설비·교육비 또는 연구비로 지출하는 기부금. 즉, 장학금은 법정기부금 대상이 되지 않는다.

[난이도: 중]

## 07. 법인세법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익자가 특별히 정하여지지 아니하거나 존재하지 아니하는 신탁 또는 위탁자가 신탁재산을 실질적으로 통제하는 등 대통령령으로 정하는 요건을 충족하는 신탁의 경우에는 신탁재산에 귀속되는 소득에 대하여 그 신탁의 수탁자가 법인세를 납부할 의무가 있다.
- ② 사업연도는 법령이나 법인의 정관(定款) 등에서 정하는 1회계기간으로 한다. 다만, 그 기간은 1년을 초과하지 못한다.
- ③ 납세자가 변경된 법인이 「부가가치세법」에 따라 그 변경된 사실을 신고한 경우에는 납세지 변경 신고를 한 것으로 본다.
- ④ “외국법인”이란 본점 또는 주사무소가 외국에 있는 단체(사업의 실질적 관리장소가 국내에 있지 아니하는 경우만 해당)로서 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 법인을 말한다.

정답: ① 출제영역: 법인세법

- ① 수익자가 특별히 정하여지지 아니하거나 존재하지 아니하는 신탁 또는 위탁자가 신탁재산을 실질적으로 통제하는 등 대통령령으로 정하는 요건을 충족하는 신탁의 경우에는 신탁재산에 귀속되는 소득에 대하여 그 신탁의 위탁자가 법인세를 납부할 의무가 있다.

[난이도: 중]

## 08. 소득세법상 사업소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 그 종업원에게 지급한 경조금 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 금액은 해당 과세기간의 소득금액 계산에 있어서 이를 필요경비에 산입한다.
- ② 물품의 판매에 있어서 그 품질·수량 및 인도·판매대금 결제 기타 거래조건에 따라 그 물품의 판매당시에 통상의 매출가액에서 일정액을 직접 공제하는 금액은 사업상거래임에도 불구하고 이자소득으로 본다.

- ③ 작물재배업에서 발생하는 소득으로서 해당 과세기간의 수입금액의 합계액이 10억 원 이하인 것은 소득세를 과세하지 아니한다.
- ④ 부동산업에서 발생하는 소득은 사업소득에 해당하나 「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」에 따른 공익사업과 관련하여 지역권·지상권을 설정하거나 대여함으로써 발생하는 소득은 제외한다.

정답: ② 출제영역: 소득세법

다음의 금액은 총수입금액에서 제외하는 매출에누리에 해당한다.

- 1. 물품의 판매에 있어서 그 품질·수량 및 인도·판매대금 결제 기타 거래조건에 따라 그 물품의 판매당시에 통상의 매출가액에서 일정액을 직접 공제하는 금액
- 2. 매출한 상품 또는 제품에 대한 부분적인 감량·변질·파손 등으로 매출가액에서 직접 공제하는 금액

[난이도: 하]

## 09. 국제징수법상 압류금지재산에 해당하지 않는 것은?

- ① 발명 또는 저작에 관한 것으로서 공표되지 아니한 것
- ② 사망보험금 중 1억 원 이하의 보험금
- ③ 체납자 또는 그 동거가족에게 필요한 3개월간의 식료품 또는 연료
- ④ 체납자 또는 그 동거가족의 학업에 필요한 서적과 기구

정답: ② 출제영역: 국제징수법

압류금지대상 소액금융자산이란 다음의 구분에 따른 보장성보험의 보험금, 해약환급금 및 만기환급금과 개인별 잔액이 185만원 미만인 예금(적금, 부금, 예탁금과 우편대체를 포함한다.)을 말한다.

- 1. 사망보험금 중 1천만원 이하의 보험금
- 2. 상해·질병·사고 등을 원인으로 체납자가 지급받는 보장성보험의 보험금 중 다음 각 목에 해당하는 보험금 가. 진료비, 치료비, 수술비, 입원비, 약제비 등 치료 및 장애 회복을 위하여 실제 지출되는 비용을 보장하기 위한 보험금 나. 치료 및 장애 회복을 위한 보험금 중 가목에 해당하는 보험금을 제외한 보험금의 2분의 1에 해당하는 금액
- 3. 보장성보험의 해약환급금 중 150만원 이하의 금액
- 4. 보장성보험의 만기환급금 중 150만원 이하의 금액

[난이도: 중]

## 10. 법인세법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「평생교육법」에 따른 전공대학의 명칭을 사용할 수 있는 평생교육시설 및 원격대학 형태의 평생교육시설에 시설비·교육비·장학금 또는 연구비로 지출하는 기부금은 법정기부금에 해당한다.
- ② 채무의 출자전환에 따라 취득한 주식 등의 취득가액은 취득 당시의 시가로 한다.

- ③ 내국법인의 각 사업연도 소득 중 「공익신탁법」에 따른 공익신탁의 신탁재산에서 생기는 소득에 대하여는 각 사업연도의 소득에 대한 법인세를 과세하지 아니한다.
- ④ 납세지 관할 세무서장 또는 관할 지방국세청장은 내국법인의 행위 또는 소득금액의 계산이 특수관계인과의 거래인 경우에는 그 법인의 행위 또는 소득금액의 계산과 관계없이 그 법인의 각 사업연도의 소득금액을 계산하여야 한다.

정답: ④ 출제영역: 법인세법

- ④ 납세지 관할 세무서장 또는 관할 지방국세청장은 내국법인의 행위 또는 소득금액의 계산이 특수관계인과의 거래로 인하여 그 법인의 소득에 대한 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 것으로 인정되는 경우에는 그 법인의 행위 또는 소득금액의 계산과 관계없이 그 법인의 각 사업연도의 소득금액을 계산한다.

[난이도: 상]

## 11. 법인세법상 법인과세 신탁재산의 법인세 과세특례에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인과세 수탁자는 법인과세 신탁재산에 귀속되는 소득에 대하여 그 밖의 소득과 구분하여 법인세를 납부하여야 한다.
- ② 법인과세 수탁자는 법인과세 신탁재산에 대한 사업연도를 따로 정하여 제109조에 따른 법인 설립신고 또는 제111조에 따른 사업자등록과 함께 납세지 관할 세무서장에게 사업연도를 신고하여야 한다. 이 경우 사업연도의 기간은 1년을 초과하지 못한다.
- ③ 법인과세 신탁재산이 수익자에게 배당한 경우에는 그 금액은 잉여금처분액에 해당하므로 소득금액에서 공제하지 않는다.
- ④ 수탁자의 변경에 따라 법인과세 신탁재산의 수탁자가 그 법인과세 신탁재산에 대한 자산과 부채를 변경되는 수탁자에게 이전하는 경우 그 자산과 부채의 이전가액을 수탁자 변경일 현재의 장부가액으로 보아 이전에 따른 손익은 없는 것으로 한다.

정답: ③ 출제영역: 법인세법

- ③ 법인과세 신탁재산이 수익자에게 배당한 경우에는 그 금액을 해당 배당을 결의한 잉여금 처분의 대상이 되는 사업연도의 소득금액에서 공제한다.

## 세법 김용민 교수



"체계적 세법강의"

강의 일정 및 2024년도 행정법 강성빈 합격 커리큘럼을 확인할 수 있습니다.