

세 법

2015년 시행 5급(행정) 공채 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. 원천징수의무자인 내국법인 A가 원천납세의무자인 외국법인 B에게 소득을 지급하면서 외국법인 B로부터 원천징수대상이 아닌 소득에 대하여 세액을 징수하고 관할 세무서에 지급명세서를 제출기한까지 제출하면서 같은 금액을 납부하였다. 다음 물음에 답하시오. (총 20점)

- 1) 세법상 납세의무는 「국세기본법」 제21조가 정하는 바에 따라 성립하고 같은 법 제22조가 정하는 바에 따라 확정된다. 이 경우 원천징수하는 법인세는 어떤 방식으로 확정되는지에 관하여 설명하시오. (5점)
- 2) 「국세기본법」 제51조 제1항이 정하는 오납금, 과납금, 환급세액의 개념을 설명하고, 위 사안에서 발생하는 국세환급금은 그 중 어디에 해당하는지에 관하여 설명하시오. (5점)
- 3) 위 사안에서 원천납세의무자인 외국법인 B가 「국세기본법」 제51조 제1항이 정하는 바에 따라 관할 세무서에 국세환급금 결정을 구하는 신청을 하였으나 관할 세무서장이 이를 거부하는 결정을 한 경우, 그 결정이 「행정소송법」상 항고소송의 대상이 되는 처분에 해당하는지에 관하여 논하시오. (5점)
- 4) 위 사안에서 원천징수의무자 또는 원천납세의무자의 법률상 구제방법은 어떠한 것이 있는지에 관하여 설명하시오. (5점)

제 2 문. 자녀의 교육비 부담으로 생계가 곤란해진 거주자 甲은 자신이 대표이사로서 근무하고 있는 내국법인 A로부터 1억원을 무이자로 차입하고 해당 사업연도의 종료일까지 상환하지 않았다. 다음 물음에 답하시오. (총 15점)

- 1) 거주자 甲에 대한 무이자 자금 대여가 내국법인 A의 해당 사업연도 법인세 과세표준에 미치는 영향에 관하여 설명하시오. (12점)
- 2) 내국법인 A로부터의 무이자 자금 차입이 거주자 甲의 세금 부담에 미치는 영향에 관하여 설명하시오. (3점)

제 3 문. 우리나라의 부가가치세 과세체계는 전단계세액공제법의 원리를 따르고 있다. 다음 물음에 답하시오. (총 15점)

- 1) 「부가가치세법」상 과세대상, 과세표준 및 매입세액공제에 관한 규정 등과 관련하여 전단계세액공제법의 원리를 설명하시오. (5점)
- 2) 국제거래에 있어서 과세권 조정의 원칙에는 생산지국 과세원칙과 소비지국 과세원칙이 있다. 위 양 원칙의 내용을 비교하여 설명하고, 우리나라가 채택하고 있는 원칙과 「부가가치세법」상 그 원칙을 구현하기 위한 제도에 관하여 논하시오. (10점)

인사혁신처 시험출제과장



인사혁신처

세 법

1 / 1