

## 세 법

### 2014년 시행 5급(행정) 공채 제2차시험

응시번호 :

성명 :

제 1 문. A회사는 2001년에 고의로 가공매출액을 계상하여 분식결산을 하고 법인세를 과다신고하였다가, 분식결산의 효과를 상쇄하기 위하여 2002년 이후부터는 가공비용을 계상하여 분식결산을 하고 법인세를 과소신고하였다. (총 20점)

- 1) 2003년 9월 A회사의 대표이사 甲이 분식결산을 이유로 유죄판결을 받았다. A회사가 2001년에 과다신고납부한 법인세액에 대하여 분식회계를 이유로 경정청구를 하는 경우 관할 세무서장이 신의칙을 이유로 거부할 수 있는지 근거를 들어 논하시오. (10점)
- 2) 2006년 9월 과세관청이 2002년 사업연도 법인세를 증액경정합에 따라 2001년에 이루어진 분식결산의 효과가 상쇄되지 못하게 되었다면, A회사는 당초 신고한 2001년 사업연도 법인세액에 대하여 「국세기본법」 제45조의2 제2항의 경정청구가 가능한지 근거를 들어 논하시오. (10점)

제 2 문. 감가상각이란 자산의 취득가액에서 잔존가액을 차감한 감가상각대상 금액을 내용연수 동안 체계적이고 합리적인 방법으로 배분하는 과정을 말한다. 「법인세법」은 기업회계와 달리 감가상각대상 자산, 감가상각 계산방법, 내용연수 등에 대해 상세한 규정을 두고 있다. 「법인세법」상 감가상각과 관련하여 다음 물음에 답하시오. (총 15점)

- 1) 「법인세법」상 감가상각의 특징인 ‘임의상각제도’와 ‘결산조정의 원칙’에 대하여 설명하시오. (10점)
- 2) 「법인세법」상 ‘감가상각 의제’의 개념과 취지 및 효과를 ‘즉시상각 의제’와 비교하여 설명하시오. (5점)

제 3 문. 甲은 국내에 「소득세법」상 주소가 있고 미국에도 미국세법상 주소를 두고 있다. 또한, 甲은 국내에서 사업소득이 있고 미국에서는 미국소재 법인으로부터 받은 배당소득이 있다. 이와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (총 15점)

- 1) 甲이 「소득세법」상 거주자인지 여부를 구별할 수 있는 「소득세법」상 거주자와 비거주자의 구분 기준에 대하여 설명하시오. (7점)
- 2) 甲이 「소득세법」상 거주자인 경우와 비거주자인 경우로 구분하여 甲이 미국에서 배당받은 소득에 대해 우리나라에서 과세할 수 있는지의 여부와 근거를 설명하시오. (8점)

## 안전행정부 시험출제과장



안전행정부

세 법

1 1