

2024년  
고2  
6월 학평

## 2024년 시행 고2 6월 학평 국어 독서 | 납세 의무의 성립, 확정, 소멸 분석

이 서적은 「저작권법」에 따라 보호됩니다. 본 자료의 무단 배포, 도용 시, 저작권법에 의거하여 책임을 질 수 있습니다.

### 지문 분석

세금은 국가 또는 지방 자치 단체가 각종 행정 서비스 등에 필요한 경비를 마련하기 위해 어떤 대가를 지급하지 않고 납세 의무자로부터 징수하는 금전 또는 재물로서, **조세 채권의 안정적인 확보와 보전을 위해**(세금을 징수하는 이유) 법률에 따라 강제적으로 징수한다. **조세 채권 이행**(=세금 납부)을 이해하기 위해서는 납세 의무의 성립, 확정, 소멸의 과정을 알아야 한다.

#### ▶ 세금을 징수하는 이유

납세 의무는 과세 요건을 만족하면 법률상 자동으로 성립하는데, **과세 요건은 세금을 낼 의무가 있는 납세 의무자, 세금의 대상이 되는 물건이나 행위인 과세 물건, 과세 물건의 수량이나 금액인 과세 표준, 과세 표준에 대한 세금의 법정 비율인 세율로 이루어져 있다.**(내용 일치나 내용 이해 문제의 선지로 활용될 수 있으므로 각각의 개념을 잘 이해해야 합니다.) 납세 의무의 성립 시기는 세금별로 다른데, 1년 단위를 과세 기간으로 하는 소득세는 해당 과세 기간이 끝나는 때에, 상속세는 피상속인의 사망으로 상속이 개시되는 때에 **납세 의무가 성립한다.**(내용 일치나 내용 이해 문제의 선지로 활용될 수 있으므로 차이점을 잘 이해해야 합니다.) 납세 의무의 성립 시기는 법의 적용 기준이 되는 것으로, 만약 세법이 개정된 후 시행되면서 별도의 경과 규정을 두지 않았다면 납세 의무가 성립한 당시의 법령이 적용된다. 납세 의무 성립 단계에서는 **납세 의무가 아직 추상적인 상태**(납부 세액과 납부 기한이 정해지지 않은 상태)이므로 과세 관청이 과세권을 행사할 수 없다.

#### ▶ 납세 의무의 성립 시기

납세 의무가 성립되었다면 납세 의무를 확정해야 세금을 징수할 수 있는데, 납부할 세액과 납부 기한 등이 정해지는 것을 납세 의무의 확정이라고 한다. 이때 **‘확정’은 변경이 허용되는 잠정적인 확정을 의미한다.**(‘확정’이라도 변경이 허용된다는 것을 이해해야 합니다. 내용 이해 문제로 활용될 수 있습니다.) 납세 의무는 원칙적으로 절차에 따라 확정해야 하지만, 예외적으로 특정한 절차 없이 납세 의무 성립과 동시에 세액 등이 정해지는 방식이 있는데 이를 **자동 확정 방식**(이 글에서 설명하는 확정 방식들은 모두 잘 이해해야 합니다. 비교하는 문제로 출제될 수 있습니다.)이라고 한다. 국가는 이 방식을 통해 세금 수입을 조기에 확보할 수 있다.

#### ▶ 납세 의무의 확정과 자동 확정 방식

절차에 따른 확정 방식에는 신고 납세 방식과 부과 과세 방식이 있다. **이 두 방식은 납세 의무자가 과세 표준 신고서를 제출하는, 즉 신고를 한다는 점에서 동일하나 이후의 절차는 다르다.**(신고 납세 방식과 부과 과세 방식의 공통점과 차이점을 묻는 문제로 출제될 수 있습니다.) **신고 납세 방식**(납세 의무자가 직접 신고하는 방식)은 납세 의무자 스스로 해당 세금의 세액을 계산하여 신고함으로써 납세 의무를 확정하는 것이다. 프리랜서나 개인사업자의 소득세 신고가 대표적이다. 이 방식은 납세 의무자 스스로 납세 의무를 확정하기 때문에 국민의 재정권 행사라는 측면에서 본다면 다른 방식보다 더 민주적인 방식으로 여겨진다. 신고 납세 방식의 1차적인 확정권은 납세 의무자에게 있다. 하지만 납세 의무자가 미신고하거나 자진 신고했으나 법률을 위반한 경우 등이 발견되면 세무조사를 거쳐 과세 관청에서 세액을 결정한 때에 2차적으로 납세 의무가 확정되고, 1차적으로 확정된 납세 의무는 효력을 상실한다.

#### ▶ 납세 의무의 확정 방식 ①-신고 납세 방식

**부과 과세 방식은 납세 의무 확정권을 과세 관청에만 부여**(신고 납세 방식과 다른 점)하는 것으로, 납세 의무자의 신고를 토대로 이상이 없으면 과세 관청이 확정한다. 만약 신고에 탈루의 정황이 발견되면 과세 관청이

추가 조사해서 세액을 확정한다. 이 방식에서 납세 의무자의 신고는 협력 의무로서 확정 효력은 가지지 못한다. 과세 관청은 세액을 결정하여 납세 의무자에게 통지하고, 그 납세 고지서가 납세 의무자에게 도달했을 때 납세 의무의 확정 효력이 발생한다. 증여세, 상속세는 탈루의 위험이 높기 때문에 이 방식으로 납세 의무를 확정한다.

▶ 납세 의무의 확정 방식 ②-부과 과세 방식

그런데 [ 신고 의무가 있는 납세 의무 확정 방식에서 신고해야 할 세액보다 적게 신고한 경우에는 수정 신고를 해서 이를 바로잡으면 되는데, 과세 표준 신고서의 법정 신고 기한으로부터 2년이 지나기 전에 하면 과소 신고 가산세를 감면받을 수 있다. 반대로 신고해야 할 세액보다 많이 신고했다면 과세 관청을 상대로 경정\*을 청구할 수 있다. **경정 청구는 수정 신고와 마찬가지로 원칙적으로 과세 표준 신고서를 법정 신고 기한까지 과세 관청에 제출한 경우에 한해서**(수정 신고, 경정 청구 모두 과제 표준 신고서를 법정 신고 기한까지 과세 관청에 제출해야 가능함.) 과세 관청의 경정 통지가 있기 전까지만 가능하고, 과세 표준 신고서의 법정 신고 기한으로부터 5년이 지나기 전에 해야 한다. ](수정 신고와 경정 청구의 기간과 그 내용을 잘 이해하고 있어야 합니다. 문제로 출제될 가능성이 아주 높습니다.)

▶ 수정 신고와 경정 청구

확정 효력이 발생된 세금은 누구든지 납부하기만 하면 납세 의무가 소멸한다. 비록 납부하지 못했다 하더라도 다른 세금에서 환급금이 발생하는 경우에는 과세 관청의 직권으로 미납 세금을 먼저 충당함으로써 납세 의무가 소멸하기도 한다.

▶ 납세 의무의 소멸

\* 경정 : 과세 표준과 세액에 오류 또는 탈루가 있는 경우에 이미 확정된 세액을 과세 관청이 변경하는 것.

지문 확인

■ 주제: 납세 의무의 성립, 확정, 소멸 과정

■ 각 단락 중심 내용

1문단: 세금을 징수하는 이유

- 국가 또는 지방 자치 단체가 필요한 경비를 마련하기 위해 세금을 징수함.
- 세금은 법률에 따라 강제 징수함.

2문단: 납세 의무의 성립 시기

- 납세 의무의 성립 시기
  - 과세 요건을 만족하면 자동으로 성립함.
  - 소득세: 해당 과세 기간이 끝나는 때 납세 의무 성립
  - 상속세: 상속이 개시되는 때 납세 의무 성립

3문단: 납세 의무의 확정과 자동 확정 방식

- 납세 의무의 성립 이후에 납세의 의무가 확정됨.

- 자동 확정 방식: 특정한 절차 없음. 국가가 세금을 조기에 확보할 수 있음.

4문단: 납세 의무의 확정 방식 ①-신고 납세 방식

- 신고 납세 방식
  - 납세 의무자 스스로 세액을 계산하여 납세 의무를 확정함.
  - 국민의 재정권 행사라는 측면에서 민주적인 방식
  - 미신고나 법률 위반 시 세무조사를 거쳐 과세 관청에서 세액 결정함.

5문단: 납세 의무의 확정 방식 ①-부과 과세 방식

- 부과 과세 방식
  - 납세 의무 확정권을 과세 관청에만 부여함.
  - 증여세, 상속세는 탈루의 위험이 높아 부과 과세 방식으로 납세 의무를 확정함.

6문단: 수정 신고와 경정 청구

- 수정 신고
    - 신고해야 할 세액보다 적게 신고한 경우에 해당함.
    - 법정 신고 기한으로부터 2년이 지나기 전에 신고해야 함.
  - 경정 청구
    - 신고해야 할 세액보다 많이 신고한 경우에 해당함.
    - 법정 신고 기한으로부터 5년이 지나기 전에 신고해야 함.
- 단, 수정 신고와 경정 신고 모두 과세 표준 신고서를 법정 신고 기한까지 과세 관청에 제출해야 함.

7문단: 납세 의무의 소멸

- 납세 의무의 소멸
  - 세금을 납부하기만 하면 납세 의무가 소멸됨.
  - 납부를 못한 경우에는 과세 관청의 직권으로 다른 환급금으로 먼저 충당함.

서지정보  
저자 김웅

발행처 나무아카데미

isbn 979-11-377-7065-2

제본형태 hwp pdf 파일

발행일

가격 500원

값 500 원



9 791137 770652

ISBN 979-11-377-7065-2 (PDF)