

## 2026년 제43회 2차 관세법 해설

## 1. 출제 주요특징

## ① 서술형 + 단답형으로 출제

단답형 비중 41점

단답형 출제는 2020년부터 시작되었는데 이번 기출에서는 단답형 비중이 많이 줄었음  
단답형으로 지엽적인 문제를 출제하는 비중 하락

## ② 지엽적인 문제 출제비중 하락

신청서 기재사항 : 3점 출제

시행규칙 출제비중 : 관세법 15점 / 환급특례법 5점 / 중요한 시행규칙이 출제됨

## ③ 사례형 출제

사례형은 2016년 이후 처음으로 출제됨

## ④ 다양한 배점

대부분 10점 물음으로 출제하고 물음 한 개 정도를 20점으로 하는 경향이 있었는데,  
이번 기출에서는 5점, 15점, 9점, 11점 등 다양한 배점으로 출제됨

※ 총평 : 출제자의 고민 흔적

## 2. 출제범위

3장 (세율 및 품목분류)	30
8장 (운송)	20
9장 (통관)	28
11장 (벌칙)	2
환급특례법	20

### 3. 문제해설

【문제 1】 관세법령상 세율 및 품목분류에 관한 내용이다. 다음 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) 수입자 A는 물품을 수입하기 전에 관련 신청서와 물품의 견본, 설명자료를 갖추어 관세청장에게 품목분류 사전심사를 신청하였으나 해당 신청이 반려되었다. 관세청장이 품목분류 사전심사를 반려할 수 있는 사유를 모두 설명하시오. (10점)

- ① 보정기간 내에 보정하지 아니한 경우
- ② 신청인이 사전심사 또는 재심사를 신청한 물품과 동일한 물품을 이미 수출입신고한 경우
- ③ 신청인이 반려를 요청하는 경우
- ④ 이의신청 등 불복 또는 소송이 진행 중인 경우
- ⑤ 그 밖에 사전심사 또는 재심사가 곤란한 경우로서 재정경제부령으로 정하는 경우

“재정경제부령으로 정하는 경우”는 다음과 같다.

- ① 물리적·화학적 분석이 필요한 경우로서 신청인이 해당 물품의 견본을 제출하지 않거나 물품의 특성상 그 구성재료의 물리적·화학적 분석을 하기 곤란한 경우
- ② 물리적·화학적 분석수수료를 납부하지 않은 경우
- ③ 농산물 혼합물로서 제조공정이 규격화되어 있지 않아 성분·조성의 일관성 확보가 곤란한 경우
- ④ 냉장·냉동 물품과 같이 운송수단 및 저장방법 등에 따라 상태가 달라질 수 있는 경우
- ⑤ 신청인이 동일한 물품에 대해 사전심사 또는 재심사를 반복하여 신청한 경우
- ⑥ 그 밖에 ①부터 ⑤까지에 준하는 사유로 사전심사 또는 재심사가 곤란하다고 관세청장이 정하여 고시하는 경우

#### ※ 특징

- ✓ 올해 개정된 규정
- ✓ 시행규칙이 출제되었지만 중요한 시행규칙이 출제됨

물음 2) (1)조정관세와 할당관세의 적용 세율을 각각 쓰고, (2)조정관세와 할당관세의 부과대상에 해당하는 경우를 각각 쓰시오. (11점)

### 1. 조정관세와 할당관세 적용세율

#### (1) 조정관세

100분의 100에서 해당 물품의 기본세율을 뺀 율을 기본세율에 더한 율의 범위에서 관세를 부과할 수 있다. 다만, 농림축수산물 또는 이를 원재료로 하여 제조된 물품의 국내외 가격차가 해당 물품의 과세가격을 초과하는 경우에는 국내외 가격차에 상당하는 율의 범위에서 관세를 부과할 수 있다.

#### (2) 할당관세

##### ① 인하하는 경우

100분의 40의 범위의 율을 기본세율에서 빼고 관세를 부과할 수 있다.

##### ② 인상하는 경우

100분의 40의 범위의 율을 기본세율에 더하여 관세를 부과할 수 있다. 다만, 농림축수산물인 경우에는 기본세율에 동종물품·유사물품 또는 대체물품의 국내외 가격차에 상당하는 율을 더한 율의 범위에서 관세를 부과할 수 있다.

### 2. 조정관세와 할당관세 부과대상

#### (1) 조정관세

- ① 산업구조의 변동 등으로 물품 간의 세율 불균형이 심하여 이를 시정할 필요가 있는 경우
- ② 공중도덕 보호, 인간·동물·식물의 생명 및 건강 보호, 환경보전, 한정된 천연자원 보존 및 국제평화와 안전보장 등을 위하여 필요한 경우
- ③ 국내에서 개발된 물품을 일정 기간 보호할 필요가 있는 경우
- ④ 농림축수산물 등 국제경쟁력이 취약한 물품의 수입증가로 인하여 국내시장이 교란되거나 산업기반이 붕괴될 우려가 있어 이를 시정하거나 방지할 필요가 있는 경우

#### (2) 할당관세

##### ① 인하하는 경우

다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 할당관세를 부과할 수 있다. 이 경우 필요하다고 인정될 때에는 그 수량을 제한할 수 있다.

- ㉠ 원활한 물자수급 또는 산업의 경쟁력 강화를 위하여 특정물품의 수입을 촉진할 필요가 있는 경우
- ㉡ 수입가격이 급등한 물품 또는 이를 원재료로 한 제품의 국내가격을 안정시키기 위하여 필요한 경우
- ㉢ 유사물품 간의 세율이 현저히 불균형하여 이를 시정할 필요가 있는 경우

##### ② 인상하는 경우

특정물품의 수입을 억제할 필요가 있는 경우에는 일정한 수량을 초과하여 수입되는 분에 대하여 할당관세를 부과할 수 있다.

### ※ 주의점

✓ 주어진 목차 순서대로 서술해야 함

물음 3) 간이세율의 적용 물품과 비적용 물품을 각각 쓰시오. (9점)

### 1. 간이세율 적용 물품

다음의 어느 하나에 해당하는 물품 중 대통령령으로 정하는 물품에 대하여는 다른 법령에도 불구하고 간이세율을 적용할 수 있다.

- ① 여행자 또는 외국을 오가는 운송수단의 승무원이 휴대하여 수입하는 물품
- ② 우편물. 다만, 수입신고를 하여야 하는 우편물은 제외한다.
- ③ 탁송품 또는 별송품

### 2. 간이세율 비적용 물품

다음의 물품에 대하여는 간이세율을 적용하지 아니한다.

- ① 관세율이 무세인 물품과 관세가 감면되는 물품
- ② 수출용원재료
- ③ 법 제11장의 범칙행위에 관련된 물품
- ④ 종량세가 적용되는 물품
- ⑤ 다음에 해당하는 물품으로서 관세청장이 정하는 물품
  - ㉠ 상업용으로 인정되는 수량의 물품
  - ㉡ 고가품
  - ㉢ 당해 물품의 수입이 국내산업을 저해할 우려가 있는 물품
  - ㉣ 법 제81조 제4항의 규정에 의한 단일한 간이세율의 적용이 과세형평을 현저히 저해할 우려가 있는 물품
- ⑥ 화주가 수입신고를 할 때에 과세대상물품의 전부에 대하여 간이세율의 적용을 받지 아니할 것을 요청한 경우의 당해 물품

**【문제 2】 수출용 원재료에 대한 관세 등 환급에 관한 특례법령(이하 '관세환급특례법령'이라 함)과 관련된 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (20점)**

중소기업 B사는 간이정액환급을 신청하여 관세환급을 계속 받아 왔으나 최근 세관의 안내에 따라 품목분류 사전심사를 신청하였고 그 결과, 간이정액환급률표의 적용 대상에서 제외되는 다른 품목분류에 해당한다는 통지를 받았다. 이후 세관은 이를 근거로 간이정액환급액 및 가산금액을 징수하는 절차를 진행하였다. 현재 B사는 수출용원재료 전량을 국내 공급업체들로부터 내국신용장 거래를 통해 구매하여 완제품을 생산하고 있다.

**물음 1) 위 사례에서 B사가 관세환급(개별환급)을 신청하기 위해 취해야 할 조치들을 관세환급특례법령에 근거하여 설명하시오. (15점)**

※ 사례형 문제에서는 답안서술에 필요한 부분과 필요없는 부분을 구분할 수 있어야 함.

※ 문제 해석

수출용원재료 전량을 국내 공급업체들로부터 내국신용장 거래를 통해 구매하여 완제품을 생산하고 있는 B사가 관세환급(개별환급)을 신청하기 위해 취해야 할 조치들을 관세환급특례법령에 근거하여 설명하시오.

※ 개별환급 신청하기 위해 취해야 할 조치 정리

수출이행기간 이내에 수출 → 환급신청을 위한 서류 준비 → 환급신청

**1. 수출이행기간 이내에 수출**

(1) 수출이행기간

세관장은 물품이 수출 등에 제공된 경우에는 다음의 날부터 소급하여 2년 이내에 수입신고수리·수입신고수리전 반출승인·수입신고전 즉시반출신고 또는 내국신용장 등에 의하여 거래된 경우에는 최후의 거래가 행하여진 해당 물품의 수출용원재료에 대한 관세 등을 환급한다.

- ① 법 제4조 제1호에 따른 수출의 경우에는 수출신고를 수리한 날이 속하는 달의 말일
- ② 법 제4조 제2호부터 제4호까지의 규정에 따른 수출 등의 경우에는 수출·판매·공사 또는 공급을 완료한 날이 속하는 달의 말일

(2) 수출용원재료가 국내거래를 거치는 경우

수출용원재료가 내국신용장 등에 의하여 거래되고, 그 거래가 직전의 내국신용장 등에 의한 거래(직전의 내국신용장 등에 의한 거래가 없는 경우에는 수입을 말한다)가 있는 날부터 1년(다만, 물품의 특성상 또는 거래의 사정상 부득이한 사유로 6개월의 범위에서 추가하여 관할지세관장의 연장 승인을 받은 경우에는 그 기간) 이내에 이루어진 경우에는 해당 수출용원재료가 수입된 날부터 내국신용장 등에 의한 최후의 거래가 있는 날까지의 기간은 수출이행기간에 산입하지 아니한다.

다만, 수출용원재료가 수입된 상태 그대로 거래된 경우에는 국내거래기간을 수출이행기간에 산입하여야 한다.

## 2. 환급신청을 위한 서류 준비

### (1) 납부세액 증명서류

세관장은 수출용원재료가 내국신용장 등에 의하여 거래된 경우(법 제5조 제3항을 적용받는 경우는 제외한다) 관세 등의 환급업무를 효율적으로 수행하기 위하여 제조·가공 후 거래된 수출용원재료에 대한 납부세액을 증명하는 서류(이하 “기초원재료납세증명서”라 한다)를 발급하거나 수입된 상태 그대로 거래된 수출용원재료에 대한 납부세액을 증명하는 서류(이하 “수입세액분할증명서”라 한다)를 발급할 수 있다.

상기에도 불구하고 세관장은 다음의 어느 하나에 해당하는 자 중 관세청장이 정하는 기준에 해당되는 자로 하여금 기초원재료납세증명서 또는 수입세액분할증명서를 발급하게 할 수 있다.

- ① 내국신용장 등에 의하여 물품을 공급한 자
- ② 관세사(상기 ①에 해당하는 자로부터 위임받은 자로 한정한다)

### (2) 소요량계산서

환급신청자는 수출물품에 대한 원재료의 소요량을 계산한 서류(이하 “소요량계산서”라 한다)를 작성하고 그 소요량계산서에 따라 환급금을 산출한다.

## 3. 환급신청

### (1) 환급신청기간 이내에 환급신청

환급을 받고자 할 때에는 법 제4조 제1호의 경우는 수출신고수리일, 법 제4조 제2호 내지 제4호의 규정에 의한 수출·판매·공사 또는 공급 등을 한 경우는 당해 수출·판매·공사 또는 공급 등을 완료한 날부터 5년 이내에 신청하여야 한다.

### (2) 환급신청 요건

관세 등의 환급신청은 다음에 해당하는 경우에 할 수 있다.

- ① 법 제4조제1호의 규정에 의한 수출의 경우에는 수출물품이 선적 또는 기적된 경우
- ② 법 제4조제2호 내지 제4호의 규정에 의한 수출의 경우에는 수출물품의 수출·판매·공사 또는 공급 등을 완료한 경우

### (3) 환급신청 서류제출

관세 등의 환급을 받고자 하는 자는 관세 등의 환급신청서에 다음의 서류를 첨부하여 관할지세관장에게 제출하여야 한다.

- ① 수출 등에 제공한 사실을 확인할 수 있는 서류
- ② 소요량계산서
- ③ 소요원재료의 납부세액을 확인할 수 있는 서류
- ④ 기타 환급금의 확인과 관련하여 관세청장이 정하는 서류

## 물음 2) 간이정액환급률표의 적용 대상자를 쓰시오. (5점)

간이정액환급률표는 중소기업자로서 다음의 요건을 모두 갖춘 자가 생산하는 수출물품에만 적용한다. 이 경우 수출자와 수출물품의 생산자가 다른 경우에는 수출물품의 생산자가 직접 관세 등의 환급을 신청하는 경우에 한한다.

- ① 환급신청일이 속하는 연도의 직전 2년간 매년도 환급실적(기초원재료납세증명서상의 발급 금액을 포함하며, 법 제3조 제1항 제2호(원상태수출)의 수출물품을 대상으로 하여 받은 환급실적은 제외한다. 이하 이 조에서 같다)이 8억원 이하일 것
- ② 환급신청일이 속하는 연도의 1월 1일부터 환급신청일까지의 환급실적(해당 환급신청일에 기초원재료 납세증명서의 발급을 신청한 금액과 환급을 신청한 금액을 포함하며, 법 제3조 제1항 제2호(원상태수출)의 수출물품을 대상으로 환급을 신청한 금액은 제외한다)이 8억원 이하일 것

**【문제 3】 관세법령상 원산지의 확인 등과 통관의 제한에 관한 내용이다. 다음 물음에 답하시오. (30점)**

**물음 1) (1)실질적 변형기준에 의해 2개국 이상에 걸쳐 생산·가공 또는 제조된 물품의 원산지를 인정하는 결정기준을 쓰고, (2)실질적 변형기준에 의해 2개국 이상에 걸쳐 생산·가공 또는 제조 작업이 수행된 국가를 원산지로 인정하지 아니하는 작업 6가지를 쓰고, (3)수출입 금지품목과 이를 위반한 자에 대한 처벌 내용에 대하여 각각 쓰시오. (15점)**

### 1. 실질적 변형기준 (법 제229조 제1항 제2호)

해당 물품이 2개국 이상에 걸쳐 생산·가공 또는 제조된 경우에는 그 물품의 본질적 특성을 부여하기에 충분한 정도의 실질적인 생산·가공·제조 과정이 최종적으로 수행된 나라를 원산지로 한다.

#### (1) 세번변경기준 (규칙 제74조 제2항)

실질적 변형기준에 의하여 2개국 이상에 걸쳐 생산·가공 또는 제조(이하 “생산”이라 한다)된 물품의 원산지는 당해 물품의 생산과정에 사용되는 물품의 품목분류표상 6단위 품목번호와 다른 6단위 품목번호의 물품을 최종적으로 생산한 국가로 한다.

#### (2) 부가가치기준 및 주요공정기준 (규칙 제74조 제3항, 제5항)

- ① 관세청장은 세번변경기준에 의하여 6단위 품목번호의 변경만으로 실질적 변형기준에 의한 본질적 특성을 부여하기에 충분한 정도의 실질적인 생산과정을 거친 것으로 인정하기 곤란한 품목에 대하여는 주요공정·부가가치 등을 고려하여 품목별로 원산지기준을 따로 정할 수 있다.
- ② 관세청장은 부가가치기준 및 주요공정기준에 따른 품목별 원산지기준을 정하는 때에는 기획재정부 장관 및 해당 물품의 관계부처의 장과 협의하여야 한다.

### 2. 세번변경기준이 적용될 수 없는 불인정공정기준 (규칙 제74조 제4항)

- ① 운송 또는 보세구역장치 중에 있는 물품의 보존을 위하여 필요한 작업
- ② 판매를 위한 물품의 포장개선 또는 상표표시 등 상품성 향상을 위한 개수작업
- ③ 단순한 선별·구분·절단 또는 세척작업
- ④ 재포장 또는 단순한 조립작업
- ⑤ 물품의 특성이 변하지 아니하는 범위 안에서의 원산지가 다른 물품과의 혼합작업
- ⑥ 가축의 도축작업

### 3. 수출입 금지품목과 이를 위반한 자에 대한 처벌 내용

#### (1) 수출입 금지품목 (법 제234조)

다음의 어느 하나에 해당하는 물품은 수출하거나 수입할 수 없다.

- ① 헌법질서를 문란하게 하거나 공공의 안녕질서 또는 풍속을 해치는 서적·간행물·도화, 영화·음반·비디오물·조각물 또는 그 밖에 이에 준하는 물품
- ② 정부의 기밀을 누설하거나 첩보활동에 사용되는 물품
- ③ 화폐·채권이나 그 밖의 유가증권의 위조품·변조품 또는 모조품

#### (2) 처벌 (법 제269조 제1항)

상기 (1)의 ①부터 ③의 물품을 수출하거나 수입한 자는 7년 이하의 징역 또는 7천만원 이하의 벌금에 처한다.



물음 2) (1)원산지 허위표시물품 등의 통관 제한과 품질 등 허위·오인 표시물품의 통관 제한에 대하여 각각 설명하고, (2)원산지증명서의 제출 등과 관련하여 대통령령으로 정하는 원산지증명서 제출생략 대상 물품 5가지를 쓰시오. (15점)

### 1. 통관 제한

#### (1) 원산지 허위표시물품 등의 통관 제한 (법 제230조)

세관장은 법령에 따라 원산지를 표시하여야 하는 물품이 다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 물품의 통관을 허용하여서는 아니 된다. 다만, 그 위반사항이 경미한 경우에는 이를 보완·정정하도록 한 후 통관을 허용할 수 있다.

- ① 원산지 표시가 법령에서 정하는 기준과 방법에 부합되지 아니하게 표시된 경우
- ② 원산지 표시가 부정한 방법으로 사실과 다르게 표시된 경우
- ③ 원산지 표시가 되어 있지 아니한 경우

#### (2) 품질 등 허위·오인 표시물품의 통관 제한 (법 제230조의2)

세관장은 물품의 품질, 내용, 제조 방법, 용도, 수량(이하 “품질 등”이라 한다)을 사실과 다르게 표시한 물품 또는 품질 등을 오인할 수 있도록 표시하거나 오인할 수 있는 표지를 부착한 물품으로서 「부정경쟁방지 및 영업비밀보호에 관한 법률」, 「식품 등의 표시·광고에 관한 법률」, 「산업표준화법」 등 품질 등의 표시에 관한 법령을 위반한 물품에 대하여는 통관을 허용하여서는 아니 된다.

### 2. 원산지증명서 제출 생략 대상 (영 제236조 제2항)

- ① 세관장이 물품의 종류·성질·형상 또는 그 상표·생산국명·제조자 등에 의하여 원산지를 확인할 수 있는 물품
- ② 우편물(수입신고를 하여야 하는 우편물은 제외한다)
- ③ 과세가격(종량세의 경우에는 과세표준을 수량으로 하여 산출한 가격)이 15만원 이하인 물품
- ④ 개인에게 무상으로 송부된 탁송품·별송품 또는 여행자의 휴대품
- ⑤ 기타 관세청장이 관계행정기관의 장과 협의하여 정하는 물품

**【문제 4】 관세법령상 보세운송에 관한 내용이다. 다음 물음에 답하시오. (20점)**

**물음 1)** (1)보세운송의 신고인을 모두 쓰고, (2)간이 보세운송에서 세관장이 취할 수 있는 3가지 조치와 그 조치를 위한 고려사항을 각각 쓰고, (3)보세운송 기간의 연장을 받고자 하는 자가 제출하여야 할 신청서의 기재사항을 쓰시오. (10점)

**1. 보세운송의 신고인 (법 제214조)**

보세운송의 신고 또는 승인신청은 다음의 어느 하나에 해당하는 자의 명의로 하여야 한다.

- ① 화주
- ② 관세사·관세법인 또는 통관취급법인(이하 “관세사 등”이라 한다)
- ③ 보세운송업자

**2. 간이 보세운송 (법 제220조)**

세관장은 보세운송을 하려는 물품의 성질과 형태, 보세운송업자의 신용도 등을 고려하여 보세운송업자나 물품을 지정하여 다음의 조치를 할 수 있다.

- ① 보세운송 신고절차의 간소화
- ② 검사의 생략
- ③ 담보 제공의 면제

**3. 보세운송 기간 연장신청서 기재사항 (영 제227조)**

- ① 보세운송의 신고 또는 승인연월일과 신고번호 또는 승인번호
- ② 당해 물품의 품명·규격 및 수량
- ③ 연장신청기간 및 신청사유

물음 2) (1)보세운송기간 경과 시의 관세 징수에 대하여 설명하고, (2)조난물품이 운송될 수 있는 장소를 6가지만 쓰고, (3)국제항 안에서 국제무역선을 이용한 보세운송의 특례에서 “환적물품 등 재정경제부령으로 정하는 물품”에 해당하는 물품을 쓰시오. (10점)

### 1. 보세운송기간 경과 시의 관세 징수 (법 제217조)

보세운송 신고를 하거나 승인을 받아 보세운송하는 외국물품이 지정된 기간 내에 목적지에 도착하지 아니한 경우에는 즉시 그 관세를 징수한다. 다만, 해당 물품이 재해나 그 밖의 부득이한 사유로 망실되었거나 미리 세관장의 승인을 받아 그 물품을 폐기하였을 때에는 그러하지 아니하다.

### 2. 조난물품 운송 (법 제219조 제1항)

재해나 그 밖의 부득이한 사유로 선박 또는 항공기로부터 내려진 외국물품(이하 “조난물품”이라 한다)은 그 물품이 있는 장소로부터 다음의 장소로 운송될 수 있다.

- ① 국제항
- ② 보세구역
- ③ 보세구역 외 장치허가 규정(관세법 제156조)에 따라 허가된 장소
- ④ 세관관서
- ⑤ 통관역
- ⑥ 통관장
- ⑦ 통관우체국

### 3. 국제항 안에서 국제무역선을 이용한 보세운송의 특례에서 “환적물품 등 재정경제부령으로 정하는 물품”

- ① 환적컨테이너
- ② 수출신고가 수리된 외국물품으로서 관세청장이 정하여 고시하는 물품