세법학 2부

【문제 1】부가가치세와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (35점)

물음 1) 수탁자 甲이 위탁자 乙의 특수관계인 丙에게 신탁재산과 관련된 재화 또는 용역을 공급함에 있어 공급한 재화 또는 용역의 시가를 공급가액으로 보는 경우(금전 외의 대가를 받는 경우는 제외)에 대하여 설명하고, 시가의 기준을 서술하시오. (7점)

물음 2) (주)한국은 직전 사업연도에 「조세특례제한법」 시행령에 따른 중소기업에 해당하는 법인(제조업을 주된 사업으로 경영하는 기업임)이다. (주)한국이 물품을 제조하기 위해 원재료 등 자기의 과세사업에 사용하기 위한 재화를 수입함에 있어 부가가치세의 납부유예를 미리 신청하고자 한다. 이 경우 재화의 수입에 대한 부가가치세 납부유예의 요건 및 정산·납부에 대하여 설명하시오. (7점)

물음 3) (주)한국은 (주)대한에게 부가가치세 과세사업을 포괄 양도하였다. (주)대한은 재화의 공급으로 보지 않는 사업 양도에 해당하는지 여부가 분명하지 않아 대리납부를 하고자 한다. 이 경우 대리납부 절차에 대해 서술하고, 이러한 절차가 (주)한국의 세금계산서 발급과 부가가치세 신고·납부에 미치는 영향에 대하여 설명하시오. (7점)

물음 4) 甲은 직전 연도의 사업장별 재화의 공급가액 합계액이 2억원인 개인사업자로서 재화를 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 이 경우 甲의 전자세금계산서 발급명세 전송의무에 대해 서술하고, 전자세금계산서 발급명세를 전송한 경우의 혜택과 전송의무를 제대로 이행하지 않았을 때의 불이익을 구체적으로 설명하시오. (7점)

물음 5) 甲은 신규로 사업을 시작한 겸영사업자로서 해당 과세기간에 구입한 재화를 그 과세기간에 공급하였다. 사업자가 과세사업과 면세사업등을 겸영하는 경우에 매입세액의 계산은 실지귀속에 따라 하되, 실지귀속을 구분할 수 없는 매입세액은 총공급가액에 대한 면세공급가액의 비율 등을 적용하여 안분하여 계산한다. 이와 관련하여 '면세사업등'과 '면세공급가액'의 개념을 서술하고, 甲이 신규로 사업을 시작한 과세기간의 공통매입세액 안분계산방법에 대하여 설명하시오. (7점)

【문제 2】개별소비세와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (20점)

물음 1) 다음 <사례>를 읽고 과세관청의 개별소비세 부과처분이 타당하다고 할 때, 이에 대한 논거를 '과세대상'과 '제조' 측면에서 제시하고, 신고·납부가 누락된 부분을 세율을 이용하여 구체적으로 설명하시오. (단, 세율은 기본세율을 적용하며, 천연가스는 발전용 외의 것이다.) (10점)

<사례>

A법인은 천연가스 생산국으로부터 수입한 저열량의 천연가스(생산국에서 수입 당시 프로판 등 고열량 가스를 분리하여 별도 판매된 천연가스)를 국내 도시가스 사업자에게 도시가스로 공급할 때, 천연가스 공급규정의 표준열량기준을 충족시키기 위하여 국내 생산기지에서 열량조절설비를 통하여 저열량의 천연가스에 프로판을 혼합하였고, 이와 같이 천연가스와 프로판을 혼합한 가스를 도시가스로 공급하였다. A법인은 천연가스를 수입할 때 kg당 천연가스의 세율에 의한 개별소비세를 납부하였고, 프로판의 경우 kg당 프로판의 세율에 의한 개별소비세가 포함된 가격으로 매입을 하였다. 이 외에 A법인의 개별소비세 관련 신고·납부 내역은 없다. 이에 대해 과세관청은 혼합된 프로판 부분에 대한 개별소비세 신고·납부가 누락되었다고 보아 부과처분을 하였다.

물음 2) 제조장에서 반출하는 물품의 가격을 제조자가 실제로 반출하는 금액이 아닌 '해당 물품의 판매가격(해당 물품에 대한 개별소비세와 부가가치세를 포함하지 않는 금액으로 한다)에서 기준판매비율과 판매가격을 곱하여 계산한 금액을 뺀 금액'으로 하는 특례가 있다. 이러한 특례가 적용되는 경우를 서술하고, 기준판매비율의 개념과 적용 기간에 대하여 설명하시오. (5점)

물음 3) 캠핑용자동차의 제조를 위탁하는 경우의 반출가격을 개별소비세 과세대상에 해당하는 자동차를 튜닝한 경우와 개별소비세 과세대상에 해당하지 않는 자동차를 튜닝한 경우로 나누어 설명하시오. (단, 튜닝은「자동차관리법」에 따른 것이다.) (5점)

【문제 3】「지방세법」상 취득세와 재산세에 대하여 다음 물음에 답하시오. (20점)

물음 1) 부동산 취득의 취득세 표준세율에 대하여 서술하시오. (10점)

물음 2) 개인사업자 甲은 공장을 신설하기 위하여 토지를 승계취득하고 토지 취득 후 5년 이내에 공장을 신설하였다. 甲이 취득한 토지에 대하여 취득세가 중과세되는 요건과 중과세율을 서술하고, 공장 보유 단계에서 공장용 건축물에 대하여 재산세가 중과세되는 요건과 중과세율을 서술하시오. (10점)

【문제 4】「조세특례제한법」과 관련하여 다음 <사례>를 읽고 물음에 답하시오. (25점)

<사례>

○ A는 「농어업경영체 육성 및 지원에 관한 법률」 제4조에 따라 농어업경영정보를 등록한 영농조합법인이다. A의 소득은 식량작물재배업소득과 식량작물재배업소득 외의 소득으로 이루어진다.
○ 법령으로 정하는 농업인에 해당하는 甲은 농작물재배업 등에 직접 사용되는 부동산을 A에 현물출자하였다. 당해 부동산은 관련법에 따른 주거지역 등에 편입되거나 환지예정지 지정을 받은 바 없고, 현물출자와 관련하여 A가 인수한 채무가액은 없다.
○ 조합원인 乙은 A로부터 받은 배당소득이 있다.

물음 1) 위 <사례>에서 A의 법인세 면제에 대하여 서술하시오. (5점)

물음 2) 위 <사례>에서 甲이 현물출자한 부동산이 농지(초지 포함)인 경우와 농지(초지 포함) 외의 부동산인 경우로 구분하여 양도소득세 감면 또는 이월과세에 대하여 서술하시오. (10점)

물음 3) 위 <사례>에서 乙이 받은 배당소득에 대한 소득세의 면제 범위에 대하여 서술하고, 소득세가 면제되지 않는 배당소득에 대한 원천징수세율과 종합소득과세표준 합산 여부를 서술하시오. (10점)