

세법학 1부

【문제 1】 다음 각 독립적인 사례를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례 1>

주식회사 A(이하 'A 회사'라 함)는 2023년 3월경 부가가치세 환급결정을 받았고, 이 부가가치세 환급금이 A 회사의 2022 사업연도(1.1. ~ 12.31.) 법인세에 충당되었다.

물음 1) 「국세기본법」상 국세환급금의 발생원인, 환급결정시기와 충당방법을 설명하시오. (10점)

<사례 2>

甲은 2022년 12월 16일 양도소득세 과세처분을 고지받고, 2023년 1월 5일 관할 세무서장에게 양도소득세 과세처분을 취소하여 달라는 명백한 취지로 양도소득세 해명자료제출서(이하 '해명자료제출서'라 함)를 제출하였다. 그 후 甲은 2023년 4월 3일 심사청구 또는 심판청구를 하지 아니하고 양도소득세 과세처분에 관한 소송(이하 '조세 소송'이라 함)을 제기하였다.

물음 2) 「국세기본법」상 甲이 관할 세무서장에게 해명자료제출서를 제출한 것을 이의신청으로 볼 수 있는지와 그 사유를 설명하고, 甲이 조세 소송을 제기한 것이 타당한지를 논하시오. (4점)

물음 3) 「국세기본법」상 甲이 조세 소송을 제기하기 전에 할 수 있는 구제절차(이의신청제외)를 설명하시오. (6점)

【문제 2】 다음 각 독립적인 사례를 읽고 물음에 답하시오. (30점)

<사례 1>

거주자 甲은 2020년 10월 1일 국외에 있는 자산 X를 100,000달러에 취득한 후 2024년 8월 1일 300,000달러에 양도하였다. 甲은 2024년 중 X 이외에 다른 자산을 양도한 적이 없다.

물음 1) 「소득세법령」상 국외자산 양도에 대한 양도소득세와 관련하여 납세의무자의 요건 및 과세대상 자산을 설명하시오. (7점)

물음 2) 「소득세법령」상 국외자산 양도소득에 대한 외국납부세액의 공제와 관련하여 외국 납부세액의 공제방법 및 절차를 설명하고, 외국납부세액의 공제가 허용되는 ‘국외 자산 양도소득세액’의 범위를 제시하시오. (9점)

<사례 2>

거주자 乙은 미국이민을 위해 2024년 2월 1일 출국하였다. 乙은 출국일 전 30년 동안 국내에 주소를 두고 있었으며, 출국일 현재 코스닥시장 상장법인 A사의 주식 Y(乙은 「소득세법령」상 A사의 대주주에 해당)와 국내소재 상가건물 Z를 보유하고 있었다. 乙은 2024년 중 Y와 Z를 양도하지 않았으며, Y와 Z 이외에 다른 자산을 보유한 적이 없다.

물음 3) 「소득세법령」상 거주자의 출국 시 국내주식 등에 대한 과세 특례(이하 ‘과세 특례’)와 관련하여 다음 (1), (2), (3)에 대하여 답하시오. (14점)

(1) 과세 특례의 입법취지, 조정공제의 요건 및 계산규정을 설명하시오.

(2) 과세 특례의 납부유예 규정을 설명하시오.

(3) <사례 2>에서 乙의 주식 Y와 상가건물 Z의 양도소득세 과세여부를 논하시오.

【문제 3】 다음 각 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) 「법인세법」상 법인과세 신탁재산, 그 신탁재산의 납세의무자, 그리고 신탁재산에 대한 법인세 과세의 적용에 대하여 설명하시오. (15점)

<사례>

내국법인인 A 주식회사(이하 'A 회사'라 함)는 어음차입금의 이자비용을 과소계상하는 방법으로 2021 사업연도(1.1. ~ 12.31.)에 분식결산을 하였다. A 회사는 2022년 8월경 회계감사를 받던 중 위와 같은 분식결산 사실이 드러났다. 이에 따라 2023년 11월경 대표이사이던 甲은 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 위반 사건으로 기소되어 유죄판결을 받아 형이 확정되었다. 위 확정 판결 이후 A 회사는 “2021 사업연도 법인세 부과처분에는 위 연도에 과소계상되었던 비용을 손금산입하지 않았다.”고 주장하면서 2024년 3월경 「국세기본법」 제45조의2에 따라 경정을 청구하여 2024년 5월경 관할 세무서장으로부터 경정을 받았다.

물음 2) 「법인세법령」상 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제를 도입한 입법취지와 그 세액공제의 요건, 그리고 사실과 다른 회계처리로 인하여 과다 납부한 세액을 공제하는 방법에 대하여 설명하시오. (10점)

물음 3) <사례>에서 A 회사가 해산하는 경우, 「법인세법」상 사실과 다른 회계처리로 인하여 남겨진 과다 납부한 세액의 공제방법에 대하여 설명하시오. (5점)

【문제 4】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

비상장법인 X는 2024년 3월 5일 2023 사업연도(1.1. ~ 12.31.)의 이익처분에 의한 현금배당 10억원을 지급하기로 주주총회에서 결의하고, 2024년 4월 10일 지급하였다. X의 주주는 거주자 甲(지분율 50%), 乙(지분율 30%), 丙(지분율 20%)이며 甲 1억원, 乙 8억원, 丙 1억원의 배당금을 지급받았다. 甲과 乙은 「상속세 및 증여세법령」상 특수관계인에 해당하며, 甲, 乙, 丙은 「소득세법령」상 성실신고확인대상사업자에 해당하지 않는다.

물음 1) 「상속세 및 증여세법령」상 초과배당에 따른 이익의 증여규정의 입법취지와 증여세 과세요건을 설명하시오. (9점)

물음 2) <사례>와 관련하여 다음 (1), (2)에 대하여 답하시오. (11점)

- (1) 「상속세 및 증여세법령」상 乙의 초과배당에 따른 이익의 증여와 관련한 초과배당 금액을 계산하고, 계산과정과 근거규정을 제시하시오.
- (2) 「상속세 및 증여세법령」상 乙의 당초 증여재산가액에 대한 증여일 및 증여세 과세 표준 신고기한, 정산 증여재산가액에 대한 증여세 과세표준 신고기한을 다음 (예시)와 같이 각각 제시하시오. (예시) 2024년 8월 1일, 2024년 8월 15일, 2024년 10월 20일