세법학 1부

【문제 1】 다음 <사례>를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

거주자 甲은 개인사업에 필요한 자금을 조달하고자 자신의 유일한 자산인 부동산(담보가치 50억 원)에 대하여 양도담보권을 설정하고 친구 乙로부터 10억 원을 차용하였다.

물음 1) 甲이 위 자금조달에도 불구하고 관련 종합소득세를 체납하여 관할세무서장이 乙에게 국세기본법령상 양도담보권자의 물적납세의무를 지정하고자 할 경우, 양도담보권자의 물적납세의무의 취지와 요건에 대하여 설명하시오. (8점)

물음 2) 관할세무서장이 甲에게 종합소득세의 부과고지를 하였으나 그 송달일 이전에 甲이 유일한 상속인인 아들 丙을 두고 이미 사망하였을 경우 다음 물음에 답하시오. (12점)

(1) 甲의 납세의무가 소멸하는지 설명하시오. (단, 상속포기는 없는 것으로 가정한다.)

(2) 만약 관할세무서장이 甲의 사망 사실을 인지하지 못하고 甲의 체납을 이유로 乙에게 물적납세의무를 지우는 처분을 하는 경우 그 효력에 대하여 논하시오.

【문제 2】 「소득세법」과 관련한 다음 <사례>를 읽고 물음에 답하시오. (30점)

<사례>

- 거주자 甲은 2010.5.3. 국내 소재 토지를 친구인 乙로부터 10억 원을 주고 취득하였다(당시 시가는 15억 원이었고, 이 거래와 관련하여 甲에게 2억 원을 증여재산가액으로 하는 증여세가 부과되었다).
- 甲은 2025.6.2. 시가 20억 원인 위 토지를 甲이 대주주(소액주주가 아닌 주주)로 있는 A법인에게 23억 원에 양도하였다(이 거래와 관련하여 A법인에게 3억 원에 해당하는 부당행위계산 부인액이 확정되어 손금불산입하고 甲에게 배당으로 소득처분되었다).

물음 1) 甲이 위 토지에 대한 양도소득세를 실지거래가액으로 신고할 경우 취득가액과 양도가액을 계산하시오. (단, 주어진 자료 외에는 고려하지 않는다). (4점)

물음 2) 위 '물음 1)'과 같이 취득가액과 양도가액이 적용되는 이유에 대하여 설명하시오. (10점)

물음 3) 부당행위계산 부인 규정이 거래 당사자 일방에게 적용되는 경우 상대방에게는 시가로 환원하는 세무적 처리(이하 '대응조정'이라 한다)를 하지 않는다. 이러한 원리가 적용되는 이유를 설명하시오. (10점)

물음 4) 위 사례에서 토지의 양도와 관련하여 A법인에게 부당행위계산 부인 규정이 적용되면서 대응조정이 거주자 甲에게 이루어진 것(양도소득 계산 시 양도가액을 감액한 것)처럼 보인다. 부당행위계산 부인 시 대응조정을 하지 않는 원리에도 불구하고 甲의 양도가액에 대한 조정이 이루어지는 근거는 무엇인지 설명하시오. (6점)

【문제 3】 다음 <사례>를 읽고 물음에 답하시오. (30점)

<사례>

- A주식회사는 석유화학 제품의 제조 및 판매업을 영위하는 내국법인으로서 석유화학 분야의 전반적인 불황이 장기화되자 각광받고 있는 AI 데이터센터용 ESS 배터리의 생산에 역량을 집중하기 위하여 내국법인인 B주식회사를 100% 지분으로 설립하였다. B주식회사는 2024년 9월경 모회사인 A주식회사로부터 나프타 가공설비인 기계장치를 5억 원으로 평가하여 매입하였으나 ESS 배터리 제조에는 부적합하여 위 기계장치를 2025년 3월경 4천만 원을 들여 철거하고 9천만 원을 받고 고철로 매각하였다.
  (쟁점 1) 관할세무서장은 위 기계장치의 매입을 무수익자산의 매입이라 하여 B주식회사에 대하여 부당행위계산으로 부인하면서도 매입연도인 2024 사업연도에 있어서 그 매입대금에 철거비용을 합한 후 고철매각대금을 공제한 금액을 익금에 산입함과 동시에 같은 금액을 손금에 산입하여 소득금액계산상 아무런 영향이 없도록 처리하였다.
  (쟁점 2) 또한 관할세무서장은 위 기계장치가 매입 후 사용되지 않다가 7개월여 만에 철거되어 고철로 매각된 점과 관련하여 법인세법령상 손금부인 대상인 업무무관자산에 해당함도 확인하였다.
- 관할세무서장은 쟁점 1과 쟁점 2를 모두 반영하여 2024 사업연도 귀속 법인세를 경정고지하였다.

물음 1) 부당행위계산의 부인에 관한 「법인세법」 제52조의 규정 취지와 같은 법 시행령 제88조 제1항 제2호의 무수익자산의 의미에 대하여 설명하시오. (단, 다툼이 있는 경우 판례에 의한다.) (9점)

물음 2) 위 사례의 기계장치 매입이 법인세법령상 부당행위계산 부인의 대상인 무수익자산의 매입으로 인정되는 경우, 그 매입대금 상당의 자금과 관련한 세무상 처리방법과 그 취지에 대하여 설명하시오. (단, 다툼이 있는 경우 판례에 의한다.) (6점)

물음 3) 만약 B주식회사가 2024 사업연도 귀속 법인세에 대한 조세소송을 제기한다면 그 소송에서 쟁점 1 부분을 다툴 수 있는지 논하시오. (단, 다툼이 있는 경우 판례에 의한다.) (6점)

물음 4) 법인세법령상 업무무관자산의 범위를 설명하고, 위 사례에서 관할세무서장이 한 쟁점 2 부분 법인세경정처분은 적법한지에 관하여 논하시오. (9점)

【문제 4】 다음 <사례>를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

거주자 甲이 2026.1.1.에 사망함에 따라 상속이 개시되었다. 甲이 상속개시일 전에 처분한 재산 및 부담한 채무의 내역은 다음과 같다.

- 부동산의 처분: 2024.3.1.에 10억 원에 처분하였고 처분대금 중 5억 원은 사용용도가 입증되었다.
- 유가증권의 처분: 2025.4.10.에 4억 원에 처분하였고 처분대금 중 2억 원은 사용용도가 입증되었다.
- 채무부담: 2025.5.1.에 2억 원을 은행으로부터 대출받았으며 그 대출금 중 1억 원은 사용용도가 입증되었다.

물음 1) 「상속세 및 증여세법」 제15조는 상속개시일 전에 재산을 처분하거나 채무를 부담한 금액 중 일정요건에 해당하는 금액을 상속재산으로 추정하여 상속재산가액에 산입하도록 규정하고 있다. 이러한 규정의 취지를 설명하시오. (5점)

물음 2) 「상속세 및 증여세법」 제15조는 일정규모 이상의 처분행위 또는 채무부담 행위에 대하여 적용하는 바, 그 내용을 재산처분의 경우와 채무부담의 경우로 구분하여 설명하시오. (7점)

물음 3) 「상속세 및 증여세법」 제15조에 의한 상속추정액은 재산처분 등으로 받은 금액 중에 사용용도가 객관적으로 명백하지 않은 금액에 대하여 적용한다. 세법에서 규정한 “용도가 객관적으로 명백하지 아니한 경우”를 모두 제시하시오. (5점)

물음 4) 「상속세 및 증여세법」 제15조에 규정된 상속세 과세가액에 산입하는 최종금액은 어떻게 계산하는지 그 내용을 설명하시오. (3점)