

세법

【문제 1】 소득세법상 양도소득의 필요경비 계산 특례 중 ‘거주자가 배우자 등으로부터 증여받은 증여재산에 대한 이월과세’에 관하여 다음 물음에 답하시오. (30점)

- (1) 이월과세의 적용요건(증여자의 범위, 경과규정을 포함한 대상기간, 대상자산)과 적용방법에 관하여 설명하시오. (15점)
- (2) 이월과세의 적용이 배제되는 경우 3가지와 그 이유를 설명하시오. (10점)
- (3) 납부한 증여세가 있을 경우 납부한 증여세 상당액의 적용방법에 관하여 설명하시오. (5점)

【문제 2】 주주A와 내국법인 (주)P의 거래에 관한 아래 자료를 읽고 다음 물음에 답하시오. 각 물음은 상호 독립적이다. (30점)

- 주주A는 (주)P의 보통주 10,000주(1주당 액면금액 500원)를 1주당 1,000원에 취득하였다.
- 주주A와 (주)P는 세법상 특수관계인에 해당한다.

- (1) (주)P가 개인인 주주A로부터 보통주 100주를 1주당 2,000원(1주당 시가 3,000원)에 매입하였다. 해당 거래에 대한 (주)P의 법인세법의 적용방법(금액 포함)을 기술하시오. (10점)
- (2) (주)P가 이익준비금의 자본전입으로 인하여 영리내국법인인 주주A에게 보통주 100주의 무상주를 교부하였다. 해당 거래에 대한 주주A의 법인세법의 적용방법(금액 포함)을 기술하시오. (10점)
- (3) (주)P가 자기주식(취득가액 1주당 2,000원)을 소각하여 생긴 이익을 자본에 전입하고 영리내국법인인 주주A에게 보통주 100주의 무상주를 교부하였다. 소각 당시의 1주당 시가가 3,000원인 경우와 1,000원인 경우로 구분하여 해당 거래에 대한 주주A의 법인세법의 적용방법(금액 포함)을 기술하시오. (10점)

【문제 3】 부가가치세법상 재화의 장기할부판매와 중간지급조건부 공급에 관한 공급 시기와 적용요건을 각각 설명하시오. (단, 공급계약의 변경 및 불이행 사항은 존재하지 않으며, 재화의 수출은 없는 것으로 가정한다.) (10점)

【문제 4】 국세기본법상 설립등기를 하지 아니하여 법인격을 취득하지 못한 사단, 재단, 그 밖의 단체를 법인으로 보기 위해 갖추어야 할 요건과 절차를 ‘당연법인(특정한 절차 없이 법인으로 보는 단체)’과 ‘승인법인(특정한 절차를 거쳐 법인으로 보는 단체)’으로 구분하여 설명하시오. (10점)

【문제 5】 소득세법상 다음의 사업소득금액을 계산할 때 발생한 결손금의 공제방법에 대해 기술하시오. (10점)

(1) 부동산임대업(주거용 건물 임대업 제외) (3점)

(2) 주거용 건물 임대업 (3점)

(3) 위 (1)과 (2)를 제외한 사업 (4점)

【문제 6】 상속세 및 증여세법상 ‘특정법인과 거래를 통한 이익의 증여 의제’에 관하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) 특정법인에 대해 기술하시오. (4점)

(2) 증여 의제에 해당하는 거래의 유형 3가지만 기술하시오. (6점)