

세법학 1부

【문제 1】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

중소규모 납세자인 甲은 2019년 7월에 국내에서 음식점을 개업하였으나 ‘코로나 바이러스감염증-19’가 발생하여 사업에 심각한 경영난을 겪고 있고, 질병으로 6개월 이상 치료를 요하는 상태이다. 甲은 소득세 신고기한이 임박하였으며, 상속세와 관련하여 관할세무서장으로부터 세무조사 사전통지서를 수령하였다.

물음 1) <사례>와 관련하여 자문세무사가 甲에게 권유할 수 있는 「국세기본법」 상 권리보호제도에는 무엇이 있는지 설명하고, 만일 세무조사의 기간이 연장되는 경우 적용 가능한 「국세기본법」 상 권리보호제도에 대하여 설명하시오. (6점)

물음 2) <사례>와 관련하여 甲이 소득세 신고기한 연장을 원하는 경우 「국세기본법」 상 ① 기한연장의 신청기한 ② 과세관청의 승인 기한 및 이의 통지방법 ③ 과세관청의 승인 시 기한연장의 기간에 대하여 설명하시오. (8점)

물음 3) 물음 2)와 관련하여 과세관청이 甲의 정당한 소득세 신고기한 연장신청을 부당하게 거부하는 처분을 할 경우, 甲의 권리 보호를 위해 「국세기본법」에서 규정하고 있는 권리구제 수단의 내용을 쓰시오. (6점)

【문제 2】 소득세와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) 금융소득(이자소득 및 배당소득) 과세와 관련하여 ①, ②, ③에 대하여 답하시오. (17점)

- ① 「소득세법」상 종합소득과세표준 계산 시 종합과세되는 금융소득의 금액을 계산하는 과정을 설명하시오.
- ② 거주자의 금융소득이 종합과세기준금액을 초과하는 경우, 「소득세법」상 종합소득산출세액을 계산하고 결정하는 방법에 대하여 설명하시오.
- ③ 거주자의 배당소득 중 출자공동사업자의 소득분배금이 포함되어 있을 경우, 이에 대한 과세방법과 그 이유를 설명하시오.

물음 2) 거주자의 배당소득 중 「소득세법」상 배당소득 총수입금액에 가산하는 금액(배당가산액)이 있을 경우, 이와 관련하여 ①, ②에 대하여 답하시오. (13점)

- ① 「소득세법」상 배당가산액 제도의 입법취지를 설명하고 그에 입각하여 현행 배당가산액 제도의 미비점에 대하여 설명하시오.
- ② 배당가산액 제도의 적용대상이 되는 배당소득의 요건에 대하여 설명하시오.

【문제 3】 다음 각 사례를 읽고 물음에 답하시오. (30점)

<사례 1>

내국법인인 A주식회사는 법인의 결산을 앞두고 대손금의 처리와 관련한 「법인세법」 시행령 제19조의2 제3항의 내용을 결산에 어떻게 적용할 것인지를 고민하고 있다. 「법인세법」 시행령 제19조의2 제3항에 따르면 대손금을 손금에 산입하는 사업연도가 ‘해당 사유가 발생한 날’과 ‘해당 사유가 발생하여 손비로 계상한 날’로 구분하여 규정되어 있기 때문이다.

<사례 2>

법인의 세무팀에 근무하고 있는 김과장은 세무업무 지침서에 제시된 다음의 내용을 검토하고 있다.
“법인의 과세소득은 결산서상 당기순이익에 가산조정(익금산입·손금불산입)과 차감조정(손금산입·익금불산입)을 가감하여 구한다. 그리고 이러한 조정사항에 대하여는 그 소득의 귀속을 확인하는 절차인 소득처분 규정을 두고 있다.”

- 물음 1) <사례 1>에서 언급한 ① ‘해당 사유가 발생한 날’에 손금에 산입하는 경우와 ② ‘해당 사유가 발생하여 손비로 계상한 날’에 손금에 산입하는 경우를 각각 3가지씩 제시하시오. (6점)
- 물음 2) 신고조정과 결산조정의 의미를 제시하고 <사례 1>에서 대손금의 귀속시기를 달리 규정하고 있는 이유를 신고조정과 결산조정 방식의 입장에서 설명하시오. (5점)
- 물음 3) 세법상 준비금과 충당금에 대하여는 원칙적으로 결산조정을 통하여 손금에 산입하도록 하고 있다. 그러나 특정한 경우에는 신고조정방식을 허용하는 특례규정을 두고 있는데 이러한 특례규정을 둔 이유를 설명하고 이에 해당되는 경우 중 2가지를 제시하시오. (4점)
- 물음 4) <사례 2>와 관련하여 소득처분의 유형은 크게 유보와 사외유출로 나뉘는데 그렇게 구분하는 기준은 무엇인지 제시하고, 유보와 사외유출 처분이 법인 또는 소득귀속자의 세금부담에 미치는 영향의 차이를 설명하시오. (5점)
- 물음 5) <사례 2>와 관련하여 기타사외유출로 소득처분하는 사유와 그 논리적 근거가 무엇인지 설명하시오. (5점)
- 물음 6) <사례 2>와 관련하여 세무상 소득처분 중 해당 법인의 미래 법인세부담에 영향을 미치는 처분은 어떤 것이 있는지를 제시하고, 해당 처분이 미래 법인세 부담에 미치는 영향의 내용을 설명하시오. (5점)

【문제 4】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

2022년 중 거주자 甲이 사망하여 상속이 개시되었다. 甲의 자녀로서 상속인 중 한 사람인 乙은 법정기한 내에 상속포기신고를 하였다. 乙은 상속개시일 4년 전에 甲으로부터 20억 원을 증여받은 바 있다.

물음 1) 상속세를 과세하는 방식으로 유산과세방식과 취득과세방식이 거론된다. 두 방식 각각의 장점과 그 내용을 설명하시오. (8점)

물음 2) <사례>에서 乙에게 적용되는 「상속세 및 증여세법」의 과세규정을 제시하고 그렇게 규정된 취지를 설명하시오. (8점)

물음 3) <사례>에서 사전 증여재산의 취득자가 甲의 상속인이 아니라 영리법인이라면 적용되는 과세 결과가 어떻게 되는지를 제시하고 그렇게 되는 이유를 설명하시오. (4점)