

## 세법학 1부

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

<사례 1>

2023년 6월 5일 제조업을 영위하는 사업자 甲은 사업을 乙에게 양도하였다. 사업자 甲은 그 사업에 관한 모든 권리(미수금에 관한 것은 제외)와 모든 의무(미지급금에 관한 것은 제외)를 乙에게 포괄적으로 양도하였다. 또한 양도일 이전 甲의 사업과 관련하여 확정되었으나 미납된 국세 및 강제징수비가 있다.

물음 1) 乙이 양수한 사업과 관련하여 「국세기본법령」상 제2차 납세의무를 지는 요건 중 사업양수인에 관한 요건을 모두 제시하시오. (4점)

물음 2) 양도일 이전 甲의 사업과 관련하여 납세의무가 확정된 국세 및 강제징수비를 甲의 재산으로 충당하여도 부족할 때, 乙이 부담하여야 할 「국세기본법령」상 제2차 납세의무의 한도에 대하여 설명하시오. (4점)

<사례 2>

가구판매업을 영위하는 사업자 A는 2022 사업연도(1.1.~12.31.)에 발생한 사업소득을 종합소득세 법정신고기한인 2023년 5월 31일까지 과세표준신고서를 제출하지 아니하여 기한후과세표준신고서를 제출하려고 한다. 단, 사업자 A는 사업소득 외에 다른 소득은 없으며, 기한후과세표준신고서 제출은 부정행위를 원인으로 하는 것은 아니다.

물음 3) 사업자 A는 기한후과세표준신고서를 언제까지 제출할 수 있는 지 설명하시오. (2점)

물음 4) 사업자 A가 기한후과세표준신고서를 적법하게 제출한 경우 관할 세무서장이 납세의무 확정과 관련하여 수행할 행정 절차를 설명하시오. (2점)

물음 5) 사업자 A가 기한후과세표준신고서를 적법하게 제출한 경우 이와 관련한 가산세 및 가산세 감면율에 관하여 설명하시오. (단, 사업자 A는 관할 세무서장이 과세표준과 세액을 결정할 것을 미리 알지 못하였음) (8점)

【문제 2】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (30점)

<사례>

1. 경상북도 소재 읍지역에서 작물재배업 등을 영위하는 거주자 甲(농민)은 2023 사업연도(1.1.~12.31.)에 다음과 같은 소득이 발생하였다.

소득 종류	소득금액
ㄱ. 곡물(보리)재배업	15억원
ㄴ. 과실(사과)재배업* <sup>1)</sup>	1억2천만원
ㄷ. 민박업* <sup>2)</sup>	5천만원
ㄹ. 전통주제조업* <sup>3)</sup>	2천만원

\*<sup>1)</sup> 과실(사과)재배업의 2023년 수입금액은 12억원, 필요경비는 10억8천만원, 소득금액은 1억2천만원임

\*<sup>2)</sup> 농가부업으로 경영하는 「농어촌정비법」에 따른 농어촌민박사업임

\*<sup>3)</sup> 「주세법」 제2조 제8호에 따른 전통주임

2. 상기 거주자 甲은 창고(주거용 건물 아님)를 임대하고 매월 일정 금액의 임대료를 수취하는 부동산임대업을 함께 영위하고 있다.

3. 상기 거주자 甲은 전통주 주문이 집중되는 명절 전후에는 전통주 제조에 필요한 일용근로자를 일시적으로 고용하고 있다.

물음 1) 「소득세법령」상 사업소득과 관련하여 다음 ①, ②에 대하여 답하시오. (18점)

① 특정 소득이 「소득세법」상 사업소득에 해당되기 위한 기본적인 요건을 「소득세법」 제19조 제1항 제21호에 근거하여 서술할 때, 다음 ( )에 들어갈 내용을 쓰시오.

( )를 목적으로 자기의 ( )과 책임 하에 ( )으로 행하는 활동을 통하여 얻는 소득

② <사례>에 제시된 ㄱ~ㄹ의 각 소득 종류별로 「소득세법령」상 사업소득으로 과세되어야 하는지 여부에 대하여 ‘전액 과세’, ‘일부 과세’, ‘전액 비과세’, ‘과세 제외’ 중 1개를 선택하여 제시하고, 그 선택의 이유를 설명하시오.

물음 2) 거주자 甲은 창고(주거용 건물 아님) 임대에 따른 부동산임대업에서 발생하는 소득 금액을 별도로 구분하지 않고 작물재배업 사업소득금액에 포함하여 회계처리하고 있다. 거주자 甲의 담당 세무사로 신규 선임된 당신이 이 같은 사실을 발견하고 거주자 甲에게 조언해야 할 사항은 무엇이며, 그렇게 조언해야 하는 근거를 제시 하시오. (5점)

물음 3) 「소득세법령」상 일용근로자의 근로소득과 관련하여 다음 ①, ②에 대하여 답하시오. (7점)

- ① 거주자 甲이 고용하는 일용근로자가 「소득세법령」상 일용근로자의 범위에 해당되기 위해 갖추어야 할 요건을 「소득세법」시행령 제20조에 근거하여 제시 하시오.
- ② 거주자 甲이 고용하는 일용근로자가 「소득세법령」상 일용근로자의 범위에 해당하는 경우, 동 일용근로자에게 지급하는 근로소득에 대한 「소득세법령」상 과세 방법 및 세액 계산 절차를 설명하시오.

【문제 3】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (30점)

<사례>

2023년 5월 1일 (주)A는 (주)B를 흡수합병 하였다. 피합병법인인 (주)B는 합병에 따른 양도손익 등에 대한 세무조정, 합병법인인 (주)A는 합병매수차손익에 따른 세무조정이 각각 발생할 수 있다. 또한 합병법인 (주)A 및 피합병법인 (주)B의 주주는 의제배당, 불공정합병에 따른 부당행위계산부인 및 증여세 등 과세 문제가 발생할 수 있다.

물음 1) 합병 시 「법인세법령」상 적격합병 요건을 갖추고 있다면 합병과 관련한 조세의 과세이연을 규정하고 있다. 「법인세법령」상 적격합병 요건(법령상 부득이한 사유 제외)을 모두 제시하시오. (12점)

물음 2) 합병 시 「법인세법령」상 적격합병의 요건을 갖추지 못한 경우에도 적격합병으로 보는 부득이한 사유에 해당하는 경우 중 5가지를 제시하시오. (5점)

물음 3) 적격합병 이후 과세이연의 중단사유가 발생하면 과세이연 항목의 익금산입으로 법인세를 징수하는 사후 관리를 하고 있다. 「법인세법령」상 적격합병 과세이연 중단 사유(법령상 부득이한 사유 제외)를 모두 제시하시오. (9점)

물음 4) 합병법인 및 피합병법인의 주주는 불공정합병에 대한 부당행위계산부인이 발생할 수 있는데 「법인세법령」상 부당행위계산부인 요건을 모두 제시하시오. (4점)

【문제 4】 다음 사례를 읽고 물음에 답하십시오. (20점)

<사례>

중소기업을 오랫동안 운영하던 거주자 甲의 사망으로 2023년 중 상속이 개시되었다. 甲의 직계비속으로서 상속인인 거주자 乙은 피상속인이 영위하던 사업을 승계하여 기업 경영을 계속하고자 하지만, 상속세 부담에 대한 걱정으로 담당 세무사인 당신에게 자문을 의뢰하였다. 이에 「상속세 및 증여세법」상 가업상속공제의 적용을 통해 상속세 부담을 경감할 수 있는 규정이 있음을 乙에게 알려주고, 동 상속이 가업상속공제 적용 대상이 될 수 있는지 검토하고자 한다.

물음 1) 상속세 과세대상이 되는 상속의 정의 및 상속에 포함되는 것에 대하여 「상속세 및 증여세법」 제2조의 규정을 근거로 설명하십시오. (6점)

물음 2) 「상속세 및 증여세법」상 가업상속공제와 관련하여 다음 ①, ②에 대하여 답하십시오. (14점)

- ① 「상속세 및 증여세법」상 가업상속공제를 적용할 수 있는 ‘가업’에 해당되기 위한 요건을 「상속세 및 증여세법」 제18조의2 제1항의 규정을 근거로 설명하십시오.
- ② 가업상속공제의 사후 관리에 대한 다음 설명에서 밑줄 친 ‘일정한 요건’에 해당하는 사례 3가지를 제시하십시오.

「상속세 및 증여세법령」상 가업상속공제를 받은 상속인이 상속개시일로 부터 5년 이내에 정당한 사유 없이 일정한 요건에 해당하면 가업상속공제를 받은 금액에 해당일까지의 기간을 고려하여 법령에 따라 계산한 금액을 상속개시 당시의 상속세 과세가액에 산입하여 상속세를 부과한다. 이 경우 법령으로 정하는 바에 따라 계산한 이자상당액을 그 부과하는 상속세에 가산한다.