

세법학 2부

【문제 1】 「부가가치세법」상 세금계산서 제도와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (35점)

- 물음 1) 「부가가치세법」상 과세사업과 면세사업을 겸영하는 일반과세자인 甲이 계약상 또는 법률상의 원인에 의하여 재화를 인도하거나 양도하는 경우, 「부가가치세법」상 세금계산서 발급대상인 경우와 발급대상이 아닌 경우를 구분하여 설명하시오. (10점)
- 물음 2) 사업자가 부가가치세 과세대상 재화 또는 용역을 공급하는 경우와 재화를 수입하는 경우, 「부가가치세법」상 세금계산서를 발급하여야 하는 자에 대하여 원칙과 예외로 구분하여 설명하시오. (5점)
- 물음 3) 일반과세자인 乙이 부가가치세 과세대상 재화를 공급하는 경우, 「부가가치세법」상 세금계산서 발급시기에 대하여 대가의 전부를 해당 재화의 공급시기 이전에 수령한 경우와 공급시기 이후에 수령한 경우로 구분하여 설명하시오. (10점)
- 물음 4) 丙은 관할 세무서장으로부터 사업자등록증(일반과세자)을 발급받고, 세금계산서(공급가액 1억 원, 세액 1천만 원)를 사업자인 丁에게 발급한 후, 부가가치세를 신고·납부하였다. 그러나 관할 세무서장은 丙이 실제로는 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자에 해당하지 않기 때문에 「부가가치세법」상 사업자가 아닌 것으로 판단하였고, 세금계산서(공급가액 1억 원, 세액 1천만 원)는 재화 또는 용역을 공급하지 아니하고 발행한 사실을 확인하였다. 이에 대하여 관할 세무서장이 丙에 대한 부가가치세 부과처분시 그 근거로 적용할 「부가가치세법」상의 규정을 그 취지와 내용으로 구분하여 설명하시오. (10점)

【문제 2】 세무사업을 영위중인 甲은 골프장업을 영위하려고 하는 乙과 유흥주점업을 영위하려고 하는 丙의 요청으로 개별소비세와 관련한 세무상담을 준비하고 있다. 다음 물음에 답하시오. (20점)

- 물음 1) 乙이 영위하려고 하는 골프장업과 관련한 「개별소비세법」상 과세장소의 과세요건·과세표준·세율에 대하여 설명하시오. (7점)
- 물음 2) 乙이 영위하려고 하는 골프장이 「개별소비세법」상 과세장소인 골프장에 해당하는 경우, 해당 골프장에서 열리는 골프대회(대한체육회의 회원단체인 대한골프협회가 개최하는 대회임)에 참가하는 선수가 대회기간 중 입장행위에 대해 개별소비세의 과세여부를 설명하시오. (3점)
- 물음 3) 丙이 영위하려고 하는 유흥주점업과 관련한 「개별소비세법」상 과세유흥장소의 과세요건에 대하여 설명하시오. (5점)
- 물음 4) 丙이 영위하려고 하는 「개별소비세법」상 과세유흥장소의 과세표준과 세율에 대하여 설명하시오. (5점)

【문제 3】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

- (1) 「주택법」 제11조에 따른 주택조합 甲(이하 ‘甲조합’이라 함)은 재건축한 공동주택(이하 ‘이 사건 공동주택’이라 함)을 2015년 3월경 조합원용과 비조합원용(일반분양분)으로 구분하여 분양하였다. 2017년 3월 8일 甲조합은 이 사건 공동주택에 관하여 乙구청장으로부터 준공인가 전 사용허가를 받았다. 2017년 4월 2일 甲조합은 동·호수 추첨에 따른 집합건축물대장 작성절차를 경료하였다. 그 후 조합원들은 2017년 4월 22일부터 2018년 3월 13일까지 그 분양대금을 납부하면서 입주하였고, 2020년 12월 14일까지 소유권보존등기를 마쳤다.
- (2) 乙구청장은 2017년 3월 사용승인일부터 조합원들이 소유권보존등기를 마친 2020년 12월까지의 기간 동안 甲조합이 이 사건 공동주택의 사실상 소유자라고 보아 재산세를 부과하는 처분(이하 ‘이 사건 처분’이라 함)을 하였다. 이에 甲조합은 조합규약 등에 의하여 조합원용 주택을 배정받은 조합원으로 하여금 소유권을 취득하도록 할 의무를 부담하므로 원칙적으로 이를 조합원의 의사에 반하여 처분하거나 사용·수익할 수 없으며, 조합원용 주택이 신축되어 건축물대장이 작성된 후에는 「부동산등기법」 제65조 제1호에 의하여 건축물대장에 최초 소유자로 등록된 조합원이 소유권보존등기를 신청할 수 있음을 근거로 乙구청장의 이 사건 처분에 대해 위법하다고 주장하고 있다.

물음 1) 지문 (1)에서 ‘이 사건 공동주택’의 「지방세법」상 취득세 납세의무자를 조합원용과 비조합원용으로 구분하여 설명하시오. (4점)

물음 2) <사례>에서 ‘이 사건 처분’에 대한 「지방세법」상 甲조합의 주장이 타당한지를 논하시오. (12점)

물음 3) 지문 (2)에서 만일 甲조합이 재산세를 납부한 후 ‘이 사건 처분’의 하자가 중대하고 명백하여 당연무효가 되었다면, 「지방세기본법」상 乙구청장이 취해야 할 조치에 대하여 설명하시오. (4점)

【문제 4】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (25점)

<사례>

○ 2021년 현재 甲(65세)의 가족관계는 배우자 乙(61세), 장남 丙(30세), 차남 丁(28세)이다. 이들은 모두 「소득세법」상 거주자이다.

- (1) 甲은 2007년 8월경부터 중소기업(상속세 및 증여세법령상 가업상속공제요건을 갖춤)인 A주식회사(이하 'A회사'라 함)의 대표이사이며 발행주식총수의 100분의 40에 해당하는 주식을 소유한 최대주주로 10년 이상 계속하여 A회사를 경영해 왔고, 丙에게 가업을 승계시키려고 하였다. 이에 甲은 2021년 5월 30일 乙이 10년 이상 보유하던 A회사 발행주식총수의 100분의 20에 해당하는 주식을 증여받고, 그 다음 날 자신이 보유하던 주식과 乙로부터 받은 주식을 丙에게 모두 증여하였다. 2021년 8월 20일 丙은 증여세과세표준신고와 함께 주식등 특례신청서를 관할 세무서장에게 제출하였다.
- (2) 丁은 평소 소프트웨어와 앱 개발에 관심을 가지고 사업을 준비하던 중 2021년 6월 15일 甲에게 중소기업(제조업) 창업을 위한 자금을 부탁하였다. 2021년 6월 20일 甲은 丁에게 창업자금으로 현금 10억 원을 증여하였다. 2021년 8월 25일 丁은 증여세과세표준신고와 함께 창업자금 특례신청서 및 사용내역서를 관할 세무서장에게 제출하였다.

물음 1) 지문 (1)에서 「조세특례제한법」상 '가업의 승계에 대한 증여세 과세특례'의 취지, 증여자, 수증자, 특례내용을 설명하고, 丙이 과세특례를 적용받을 수 있는지에 대하여 판단하시오. (15점)

물음 2) 지문 (2)에서 「조세특례제한법」상 '창업자금에 대한 증여세 과세특례'의 취지, 증여자, 수증자, 특례내용을 설명하고, 丁이 과세특례를 적용받을 수 있는지에 대하여 판단하시오. (10점)