

세법학 2부

【문제 1】 부가가치세와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (35점)

- 물음 1) 위탁판매를 할 때의 위탁자의 부가가치세 납세의무 여부와 「신택법」에 따른 신탁 재산과 관련된 재화 또는 용역을 공급할 때의 위탁자의 부가가치세 납세의무 여부에 대하여 비교하여 설명하시오. (7점)
- 물음 2) 일반과세자인 甲은 부가가치세 과세대상 재화를 공급하면서 甲을 포함한 여러 사업자가 적립하여 줄 수 있거나 여러 사업자를 대상으로 사용할 수 있는 마일리지로 대금의 전부 또는 일부를 결제받았다. 그 마일리지로 받은 금액이 甲의 부가가치세 과세표준에 포함되지 않기 위한 요건을 서술하시오. (7점)
- 물음 3) 일반과세자인 乙은 세금계산서 발급의무가 있는 사업자로부터 부가가치세 과세 대상인 재화를 공급받았으나 법령에 따른 세금계산서 발급 시기에 세금계산서를 발급받지 못하였다. 매입세액공제를 받기 위하여 乙이 이행하여야 할 매입자발행 세금계산서의 발행 절차를 서술하시오. (7점)
- 물음 4) 부가가치세 과세사업과 면세사업을 겸영하는 (주)A는 국내사업장이 없는 외국 법인으로부터 국내에서 부가가치세가 과세되는 권리를 공급받고 그 대가를 보유 중인 외화로 지급하였다. 공급받은 권리는 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되어 그 실지귀속을 구분할 수 없다. 이 거래와 관련하여 (주)A의 「부가가치세법」상 의무를 서술하고, 그 의무에 따라 납부할 세액이 있다면 그 계산방법에 대해 설명하시오. (7점)
- 물음 5) 사업을 개시할 때부터 간이과세자였던 丙이 일반과세자로 변경되는 경우 그 변경 당시 매입한지 1년 이내인 기계장치(매입 시 부가가치세액은 일반과세자에게 적용되는 매입세액 공제 대상임)에 대하여 매입세액을 공제받기 위한 절차를 서술하고, 공제할 매입세액을 계산하는 방법을 설명하시오. (7점)

【문제 2】 개별소비세와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (20점)

물음 1) (주)A는 (주)B의 의뢰에 따라 개별소비세 과세대상인 고급 시계를 제조하여 (주)B에 납품하고 있으며, 그 납품한 고급 시계에 대한 개별소비세는 (주)A가 신고·납부하고 있다. (주)A가 (주)B에 납품하고 있는 개별소비세 과세대상인 고급 시계에 대한 개별소비세 과세표준에 대해 설명하고, 위탁자가 실제로 판매하는 가격을 반영하여 과세표준을 산정하여야 하는 경우에 대해 설명하시오. (6점)

물음 2) (주)C는 개별소비세 과세대상인 고급 모피의류를 제조하여 직접 수출하거나 내국 신용장에 의하여 수출업자에게 판매한다. (주)C가 제조장에서 제조한 고급 모피의류를 국외로 반출하여 직접 수출하는 경우와 원내국신용장에 의하여 수출업자에게 판매하기 위하여 반출하는 경우 각각의 개별소비세 납세의무에 대해 설명하고, 각각의 경우 (주)C가 개별소비세를 납부하지 않을 수 있다면 이를 위한 개별소비세법령상 절차에 대해 서술하시오. (7점)

물음 3) 액화석유가스충전사업자인 (주)D는 2023년 5월에 판매한 가정용부탄에 대한 개별소비세 환급신청서를 제출하였다. 한편 (주)D로부터 2023년 5월에 가정용부탄을 공급받은 액화석유가스판매업자가 그 중 일부를 취사난방용 등이 아닌 다른 용도로 전용하였다. (주)D가 2023년 5월에 판매한 가정용부탄 전량에 대해 개별소비세 환급신청을 하는 경우 환급세액으로 신청할 금액의 계산방법에 대해 설명하고, 용도 전용에 대한 제재에 대해 서술하시오. (7점)

【문제 3】 「지방세법」상 취득세와 관련하여 다음 사례를 읽고 물음에 답하십시오. (20점)

<사례>

- (1) 甲은 2018. 12. 18. (주)A로부터 토지 2필지(이하 ‘이 사건 토지’라 한다)를 매수하고 매매대금을 모두 지급하였다. 한편, 3자간 등기명의신탁 약정에 따라 2018. 12. 27. 甲의 직원인 乙 명의로 취득세(이하 ‘제1차 납부 취득세’라 한다)를 납부하고 같은 날 乙의 명의로 소유권이전등기를 하였다.
- (2) 관할 지방자치단체장은 甲이 이 사건 토지의 실제 취득자라는 이유로 2022. 11. 8. 甲에게 취득세를 부과하였고, 甲은 2022. 11. 30. 그 취득세(이하 ‘제2차 납부 취득세’라 한다)를 납부하였다.
- (3) 甲은 (주)A로부터 매수한 이 사건 토지의 소유권이전등기를 자신의 명의로 하기 위하여 2023. 1. 10. 매도인을 乙로 하는 소유권이전등기를 마쳤으며, 이와 관련하여 같은 날 관할 지방자치단체장에게 취득세(이하 ‘제3차 납부 취득세’라 한다)를 신고·납부하였다.
- (4) 甲은 2023. 2. 1. 관할 지방자치단체장에게 ‘이 사건 토지의 취득에 따른 취득세를 이증으로 납부하였다’는 이유로 ‘제3차 납부 취득세’를 환급하여 달라는 내용의 경정청구를 하였는데, 관할 지방자치단체장은 2023. 3. 23. 위 경정청구를 거부하는 처분을 하였다.

물음 1) 관할 지방자치단체장이 한 경정청구 거부처분의 적법 여부에 대하여 논하십시오. (15점)

물음 2) 위 <사례>와 달리 甲과 乙 사이에 체결한 계약명의신탁 약정에 따라 乙이 (주)A와 매매계약을 체결한 경우 甲이 취득세 납세의무를 부담하는지 여부에 대하여 논하십시오. (5점)

【문제 4】 「조세특례제한법」과 관련하여 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (25점)

<사례>

- (1) 거주자인 甲과 乙은 3년 전에 각각 (주)A와 (주)B를 자본금 1억 원으로 하여 설립한 후 1인 주주이자 대표이사로서 운영하여 왔다. (주)A와 (주)B는 설립 이후 각 사업연도의 소득이나 배당과 관련하여 세무 상의 상이점 없이 각각 2억 원의 세후 이익을 실현하였고, 그 결과 자산은 현금 3억 원으로만 구성되어 있으며 부채는 없다.
- (2) 甲과 乙은 사업을 같이 하기로 합의하였는바, 이를 위하여 각각 보유하는 (주)A와 (주)B의 발행 주식 전부를 신설하는 (주)C에게 양도하고, (주)C가 발행하는 주식 50%씩을 취득하였다.
- (3) 甲과 乙은 「조세특례제한법」 제38조 및 관련 법령에 따라 ‘주식의 포괄적 교환 등 과세특례신청서’를 제출하였다.

물음 1) 주식의 포괄적 교환·이전에 따라 甲과 乙의 주식양도차익에 상당하는 금액에 대한 양도소득세 과세를 이연받는 경우 (주)A와 (주)B의 발행 주식 양도일이 속하는 과세기간의 양도소득 계산방법에 대하여 설명하시오. (9점)

물음 2) 甲 또는 乙이 취득한 (주)C의 발행 주식 전부 또는 일부를 양도함으로써 양도소득세가 과세되는 경우 (주)C의 발행 주식의 취득가액에 대하여 설명하시오. (8점)

물음 3) 甲 또는 乙이 과세를 이연받은 양도소득세를 납부하여야 하는 사유에 대하여 설명하시오. (8점)