세법

【 문제 1 】 법인세법상 결산서의 당기순이익과 각사업연도소득 간의 차이인 세무조정금액은 사외유출과 유보(△유보) 또는 기타로 소득처분된다. 사외유출에 대한 다음 물음에 답하시오. (30점)

1. ① 사외유출의 개념과 ② 귀속자의 세금납부에 미치는 영향에 관하여 설명하시오. (5점)

2. 세무조정금액이 분명히 사외유출되었고 귀속자도 분명한 경우이다. 다음 물음에 답하시오. (15점)

(1) 소득처분에 대한 원천징수의무가 해당 법인에게 발생하는 경우 ① 소득의 귀속자와 소득처분을 설명하고, ② 소득처분별 세법상 귀속시기와 귀속자의 소득신고에 관하여 설명하시오. (10점)

(2) 소득처분에 대한 원천징수의무가 해당 법인에게 발생하지 않는 경우 ① 소득의 귀속자와 소득처분을 설명하고, ② 원천징수의무가 발생하지 않는 이유를 설명하시오. (5점)

3. 사외유출의 귀속자가 불분명한 경우와 추계 등의 경우이다. 다음 물음에 답하시오. (6점)

(1) 사외유출이 분명하나 귀속자가 불분명한 경우 소득처분액의 귀속자와 소득처분을 설명하시오. (2점)

(2) 추계결정 및 경정의 경우 소득처분되는 금액의 산정방법, 귀속자 및 소득처분을 설명하시오. (4점)

4. 소득처분의 실질귀속자를 밝히기 어려운 점을 감안하여 무조건 '기타사외유출'로 처분하는 경우를 4가지만 기술하시오. (4점)

【 문제 2 】 상속세및증여세법상 변칙적 거래에 따른 이익의 증여에 해당하는 '금전무상대출 등에 따른 이익의 증여'에 대한 다음 사항에 관하여 설명하시오. (30점)

1. 금전무상대출 등에 대한 이익의 증여 제도의 취지 (6점)
2. 금전무상대출 등에 대한 이익의 과세요건 (6점)
3. 증여재산가액의 계산 방법 (6점)
4. 대출기간의 계산 (6점)
5. 경정청구의 특례 요건 (6점)

【 문제 3 】 소득세법상 1세대 2주택인 경우에 1주택을 양도하여도 1세대 1주택으로 보아 양도소득세가 비과세되는 경우가 있다. 다음의 사례별로 양도소득세가 비과세되기 위한 요건에 관하여 설명하시오. (10점)

1. 대체취득을 위한 1세대 2주택 (3점)
2. 취학 등의 사유로 취득한 1세대 2주택 (4점)
3. 직계존속의 동거봉양을 위한 1세대 2주택 (3점)

【 문제 4 】 부가가치세법상 전자세금계산서의 발급의무자, 발급명세 전송의무, 전송불성실가산세에 관하여 설명하시오. (10점)

【 문제 5 】 국세기본법상 기한후신고의 요건, 절차 및 효력, 가산세 감면에 관하여 설명하시오. (10점)

【 문제 6 】 국세징수법상 체납처분 유예의 개념과 사유, 유예기간, 담보제공, 유예효과(가산금 및 중가산금, 징수권 소멸시효)에 관하여 설명하시오. (10점)