2016년도 제53회 세무사 2차 국가자격시험

교 시	시험과목	시험시간	수험번호	성 명	향후 일정안내
4교시	세법학2부	90분			

【문제 1】 「부가가치세법」 제4조는 사업자가 행하는 재화 또는 용역의 공급과 재화의 수입을 과세대상거래로 규정하고 있다. 「부가가치세법」 상 과세대상거래에 관한 다음 물음에 답하시오. (35점)

[물음 1] 사업자가 대가를 받지 아니하고 용역을 공급하는 경우 부가가치세 과세여부에 대하여 설명하시오. (5점)

[물음 2] 사업장이 둘 이상인 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 판매할 목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 경우 부가가치세 과세여부에 대하여 설명하시오. (5점)

[물음 3] 「부가가치세법」 상 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 따라 재화를 인도하거나 양도하였음에도 불구하고 재화의 공급으로 보지 않는 경우를 열거하고 그 이유를 각각 설명하시오. (10점)

[물음 4] 「부가가치세법」 상 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 따라 재화를 인도하거나 양도하지 않았음에도 불구하고 재화의 공급으로 보는 경우(이하 '재화의 간주공급')를 열거하고, 이러한 재화의 간주공급을 당해 재화의 매입 시 매입세액을 공제받은 경우로 한정하는 것이 타당한지 여부를 판단하고 그 논거를 제시하시오. (15점)

청렴韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

【문제 2】 「개별소비세법」상 장애인이 구입한 승용자동차에 대하여는 개별소비세를 조건부 면세하고 있다. 이와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (20점)

[물음 1] 장애인이 구입한 승용자동차에 대한 면세특례의 내용을 장애인의 범위와 장애인 승용자동차의 범위(명의 등 요건), 그리고 면세특례의 적용절차로 구분하여 설명하시오. (15점)

[물음 2] 면세특례를 적용받은 장애인이 구입한 승용자동차에 대하여 관할 세무서장이 개별소비세를 추징할 수 있는 경우를 설명하시오. (5점)

【문제 3】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

비상장법인 A는 취득세 과세대상인 소유 부동산을 2015년 10월 20일 「신탁법」에 따라 신탁회사 B에 신탁하고 B의 명의로 해당 부동산의 소유권 이전등기를 경료하였으며, B는 신탁재산을 위탁자별로 구분하여 관리하고 있다. 2016년 4월 15일 A의 주주인 甲은 A의 주식을 추가로 취득하여 「지방세기본법」상 과점주주가 되었다.

[물음 1] 「지방세법」상 위 사례의 신탁재산이 甲의 취득세 과세대상인지의 여부를 판단하고 그 판단에 대한 논거를 제시하시오. (10점)

[물음 2] 「지방세법」상 위 사례의 신탁재산에 대한 재산세 납세의무자가 누구인지를 밝히고, 이와 관련된 규정의 취지를 설명하시오. (10점)

청년韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

【문제 4】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (25점)

<사례>

「벤처기업육성에 관한 특별조치법」에 따른 벤처기업인 A회사는 회사의 기술혁신에 우수인력인 甲이 반드시 필요하다고 판단하고 甲을 상대로 영입조건을 협상하면서 주식매수선택권 부여를 제안하였다. 이에 甲은 주식매수선택권을 받더라도 그 행사에 따른 소득세가 부담이 된다고 하면서 절세대책에 관하여 문의해왔다.

[물음 1] 위 사례에서 甲에게 적용될 수 있는 「조세특례제한법」상의 벤처기업 주식매수선택권 행사이익에 대한 특례제도와 관련하여, 그 행사이익의 범위와 납부특례의 내용에 대하여 설명하시오. (10점)

[물음 2] 위 사례에서 甲에게 적용될 수 있는 「조세특례제한법」상의 벤처기업 주식매수선택권 행사이익에 대한 과세특례의 요건, 내용 및 사후관리에 대하여 설명하시오. (15점)