세법

【문제 1】 거주자 甲은 자신이 보유하는 A주택(부수토지 포함)을 거주자인 자녀 乙(나이 만 30세)에게 증여하였다. 증여 당시 거주자 甲은 A주택(시가 5억원)을 거주자 丙에게 임차보증금 2억원에 임대 중이며, 동 보증금 2억원의 반환채무는 乙이 인수하기로 하였다. 이 사례와 관련하여 다음 사항에 답하시오. (30점)

(1) 상속세 및 증여세법상 乙의 증여세 과세가액과 그 근거를 제시하시오. (10점)

(2) 상속세 및 증여세법상 乙의 증여세 과세표준과 그 근거를 제시하시오. (단, 시가와 관련하여 감정평가수수료는 없는 것으로 가정한다.) (10점)

(3) 상속세 및 증여세법상 거주자 甲이 증여세 납세의무를 지는 경우를 설명하시오. (10점)

【문제 2】 법인세법상 익금은 자본 또는 출자의 납입 및 법인세법에서 규정하는 것은 제외하고 해당 법인의 순자산(純資産)을 증가시키는 거래로 인하여 발생하는 이익 또는 수입의 금액으로 한다. 그러나 순자산의 증가 여부와 무관하게 익금으로 보는 다음 규정의 취지와 내용에 관해 설명하시오. (30점)

(1) 유가증권의 저가매입에 따른 차액 (5점)

(2) 외국자회사의 외국법인세액 (5점)

(3) 동업기업으로부터 배분받은 소득금액 (5점)

(4) 잉여금의 자본금 전입에 따른 의제배당 (10점)

(5) 보증금 등에 대한 간주익금 (5점)

【문제 3】 국세기본법상 재조사 금지의 원칙에 관해 설명하고, 예외적으로 재조사가 허용되는 법정사유 10가지를 쓰시오. (10점)

【문제 4】 부가가치세법상 세금계산서 또는 전자세금계산서의 기재사항을 착오로 잘못 적거나 세금계산서 또는 전자세금계산서를 발급한 후 그 기재사항에 관하여 대통령령으로 정하는 사유가 발생하면 대통령령으로 정하는 바에 따라 수정한 세금계산서 또는 수정한 전자세금계산서를 발급할 수 있다. 수정세금계산서 또는 수정전자세금계산서의 발급사유 9가지를 쓰시오. (10점)

【문제 5】 거주자 甲의 배당소득이 종합과세되는 경우 소득세법상 배당소득에 대한 이중과세의 조정방법에 관해 설명하시오. (10점)

【문제 6】 소득세법상 대통령령으로 정하는 부담부증여 시 수증자가 부담하는 채무액에 해당하는 부분은 양도로 본다. 이에 따른 부담부증여에 대한 양도차익의 계산에 대해 약술하시오. (10점)