세법

【문제 1】 소득세법상 공동사업의 납세의무에 관한 사례를 읽고 다음 물음에 답하시오. (30점)

<사례>

○ 甲은 자녀 A, 친구 B와 함께 음식점을 공동으로 경영하기로 약정한 후, 2023년 1월 1일에 창업하고 사업자등록증을 발급받았다. (단, 甲, A, B 모두 거주자이다.)

○ 甲과 A는 사업자등록일부터 현재까지 동거하고 있다.

○ 공동사업 계약서에 따르면 공동사업자간 약정된 손익분배비율은 甲 50 %, A 30 %, B 20 %이다. (단, B를 제외한 甲과 A의 손익분배비율은 사실과 다르다.)

○ 2023년 귀속분으로 공동사업장에 발생한 소득금액의 내역은 다음과 같다. (단, 총수입금액 및 필요경비는 모든 세무조정이 이루어진 후의 금액이다.)

총수입금액	10억원
필 요 경 비	6억원
사업소득금액	4억원

(1) 소득세법상 공동사업장의 소득금액 계산에 관한 규정을 설명하시오. (10점)

(2) 소득세법상 공동사업 합산과세의 요건을 설명하고, 거주자 甲의 사업소득금액을 계산하시오. (10점)

(3) 소득세법상 출자공동사업자가 되기 위한 요건을 설명하고, B가 출자공동사업자의 요건을 갖추고 있을 경우 B의 소득금액 및 그 소득에 대한 소득세 과세방법에 관해 설명하시오. (10점)

【문제 2】 법인세법상 감가상각비의 손금불산입에 관하여 다음의 사항을 논하시오. (30점)

(1) 정액법과 정률법의 정의 (10점)

(2) 전기이월 상각부인액이 있는 감가상각자산에서 시인부족액이 발생한 경우의 처리방법 (5점)

(3) 즉시상각의 의제와 감가상각의 의제 개념 (10점)

(4) 자본적지출을 손비로 계상하더라도 시부인 계산을 하지 아니하는 3가지 경우 (5점)

【문제 3】 국세기본법상 제2차 납세의무에 관한 사례를 읽고 다음 물음에 답하시오. (10점)

<사례>
(주)대한은 20×1년 1월 1일에 설립된 내국법인이며 비상장법인이다. (주)대한의 주주는 거주자 甲, 乙, 丙이다. 甲은 발행주식총수의 40％, 甲의 배우자 乙은 30％, 甲의 아들인 丙은 30％를 회사설립이후 현재까지 각각 소유하고 있다. 乙과 丙은 甲의 부탁을 받아 명의만 대여해 준 주주에 불과하다. (주)대한은 20×2사업연도 이후 법인세를 계속 체납하고 있고, 자본잠식상태에 이르렀다.

(1) 국세기본법상 제2차 납세의무를 지는 과점주주의 개념을 설명하시오. (5점)

(2) 과세관청이 (주)대한의 제2차 납세의무자로 乙과 丙을 지정하여 납부고지가 가능한지를 설명하시오. (5점)

【문제 4】 소득세법상 양도란 자산에 대한 등기 또는 등록과 관계없이 매도, 교환 등을 통하여 그 자산을 유상으로 이전하는 것을 말한다. 사례를 읽고 다음 물음에 답하시오. (10점)

<사례1>
채무자가 채무의 변제를 담보하기 위하여 자산을 양도하는 계약을 체결한 경우
<사례2>
위탁자와 수탁자 간 신임관계에 기하여 위탁자의 자산에 신탁이 설정되고 그 신탁재산의 소유권이 수탁자에게 이전된 경우

(1) <사례1>에서 자산의 양도에도 불구하고 소득세법상 양도로 보지 아니하는 요건을 기술하시오. (5점)

(2) <사례2>에서 신탁재산의 이전에도 불구하고 소득세법상 양도로 보지 아니하는 요건을 기술하시오. (5점)

【문제 5】 부가가치세법상 재화 공급의 특례로 신탁재산의 소유권 이전에 해당하지만 재화의 공급으로 보지 아니하는 3가지 경우를 기술하시오. (10점)

【문제 6】 상속세 및 증여세법상 다음의 각 경우별로 증여재산가액 계산의 일반원칙을 기술하시오. (10점)

(1) 재산 또는 이익을 무상으로 이전받은 경우 (3점)

(2) 재산 또는 이익을 현저히 낮은 대가를 주고 이전받거나 현저히 높은 대가를 받고 이전한 경우 (3점)

(3) 재산 취득 후 해당 재산의 가치가 증가하는 경우 (4점)