세법학 2부

【문제 1】「부가가치세법」과 관련하여 다음의 <사례>를 읽고 각 물음에 답하시오. (단, 관련 법령상 소멸시효는 고려하지 않음) (35점)

<사례 1>

(1) (주)한국은 A지역과 B지역에 각각 사업장을 두고 2010.08.02. 사업자단위 과세를 신청하여 사업을 운영하고 있다. (주)한국의 업종은 '토목건축공사업'이며, 주로 관공서 및 기업체를 상대로 도급공사를 수행한다.
(2) (주)세무는 2017.01.12. (주)한국에게 토목공사를 의뢰하였다. 공사기간은 10개월이며, 공사 용역 금액은 부가가치세를 포함하여 총 11억원에 계약하였다. (주)한국은 계약한 공사기간 내에 공사를 완료한 후 적법하게 세금계산서를 발행하였다. 다만, (주)세무의 자금사정이 악화되어 당초 공사 대금 지급일인 2017.11.11. (주)한국은 대금을 수령하지 못하였다. 한편, (주)세무는 2017년 제2기 부가가치세 확정신고 시 관련 공사에 대한 매입세액을 공제받았다.
(3) (주)세무는 관할 회생법원으로부터 2024.08.12. 회생계획인가 결정을 받았으며, 동 결정에 따라 (주)세무의 채무액 11억원은 2024.08.13. 출자전환 되었고, 출자전환으로 발행된 신주는 2024.08.14. 전부 무상 소각되었다.

물음 1) 「부가가치세법」상 대손세액의 공제특례 적용요건을 설명하시오. (10점)

물음 2) 위 <사례 1>에서 (주)한국과 (주)세무가 2024년 제2기 부가가치세 확정신고 시 각각 반영할 대손세액의 적용방법에 대해 설명하시오. (5점)

물음 3) (주)세무가 공사대금 11억원 전부를 2025.06.17. (주)한국에게 변제하였다면, (주)한국과 (주)세무가 2025년 제1기 부가가치세 확정신고 시 각각 반영할 대손세액(또는 변제대손세액)의 적용방법에 대해 설명하시오. (5점)

<사례 2>

(1) 거주자 甲은 C지역에 프랜차이즈 커피숍을 창업하기 위해 400평 규모의 사업장을 임차(보증금 3억원, 월세 1,000만원)하여 2025.02.23. 인테리어 공사를 착수하였다. 인테리어 공사가 마무리 되는 시점에 甲은 C지역 관할 세무서에 임대차계약서 및 영업허가증 등 필요서류를 구비하여 '간이과세자'로 사업자등록을 신청하였다.
(2) 관할 세무서장은 甲이 신청한 사업자등록 신청서 및 제출한 서류를 확인한 뒤 간이과세자 요건에 충족되지 않아 일반과세자로 통지하였다.

물음 4) 부가가치세법령상 간이과세자 제도의 입법취지 및 요건, 납부의무의 면제에 대해 설명하시오. (10점)

물음 5) 위 <사례 2>와 같이 간이과세자로 사업자등록을 신청하더라도 간이과세가 적용되지 않는 경우 3가지를 서술하시오. (5점)

【문제 2】「지방세법」과 관련하여 다음 물음에 답하시오. (25점)

<사례>

건설업을 영위하고 있는 (주)A는 건설공사용으로 사용되는 기계장비에 해당하는 건설기계를 무상으로 취득하고, 해당 건설기계에 대한 소유권을 공부에 등록하고자 한다. 동 건설기계는 「건설기계관리법」에 규정된 것으로서 행정안전부령으로 정하는 것에 해당되며, 동 건설기계의 등록 당시 「지방세기본법」 제38조에 따른 취득세 부과제척기간이 경과하였다.

물음 1) 상기 <사례>와 같이 건설기계를 취득하는 경우, 해당 건설기계의 취득을 원인으로 하는 등록에 대한 등록면허세의 과세표준을 정하는 방법에 대하여 서술하시오. (13점)

물음 2) 상기 <사례>에서 (주)A가 해당 건설기계의 취득을 원인으로 하는 소유권의 등록에 대한 등록면허세의 세액 계산 시 적용해야 할 세율은 무엇이며, 해당 세율을 적용하는 방법에 대하여 서술하시오. (4점)

물음 3) 등록에 대한 등록면허세의 신고 및 납부와 관련하여 다음과 같이 규정하고 있다.

「지방세법」 제30조(신고 및 납부) ① 등록을 하려는 자는 제27조에 따른 과세표준에 제28조에 따른 세율을 적용하여 산출한 세액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 "<u>등록을 하기 전까지</u>" 납세지를 관할하는 지방자치단체의 장에게 신고하고 납부하여야 한다.

상기 법에서 밑줄 친 "등록을 하기 전까지"란 무엇을 말하는지 관련 「지방세법」 시행령에서 규정하고 있는 원칙적인 내용을 서술하시오. 또한 동 「지방세법」 시행령에서 규정하고 있는 예외로써 특허권・실용신안권・디자인권 및 상표권의 등록에 대한 등록면허세의 경우에 상기 "등록을 하기 전까지"란 무엇을 말하는지 서술하시오. (4점)

물음 4) 「지방세법」 상 관련 법령에 따라 등록에 대한 등록면허세를 신고하려는 자가 「지방세법」 시행규칙 [별지 제9호서식]의 '등록에 대한 등록면허세 신고서'에 첨부해야 할 서류 4가지를 서술하시오. (4점)

【문제 3】「개별소비세법」과 관련하여 다음 물음에 답하시오. (20점)

물음 1) 다음 <사례>에서 탄력세율 적용에 따른 개별소비세 경감에 대한 자동차 영업사원 의견에서 오류는 무엇인지 근거와 함께 서술하시오. (단, 다음 <사례>의 승용자동차는 개별소비세 과세대상 및 탄력세율 적용대상에 해당한다고 가정함) (12점)

<사례>

중소기업을 경영하는 甲은 개인적으로 사용하는 승용자동차의 교체를 생각하고 있는데, 신규로 구입하고자 하는 승용자동차는 물품가격이 1억 5천만원에 달하는 고가여서 개별소비세 부담이 고민되는 상황이었다. 이에 甲은 자동차 영업사원에게 해당 승용자동차를 보다 저렴하게 취득하는 방법이 없는지 문의하던 중, "2025년 3월에 구매하는 경우 개별소비세의 탄력세율이 적용되기 때문에 기본세율을 적용할 때에 비해 경감되는 개별소비세가 2백만원 이상 된다."는 영업사원의 얘기를 듣고 구매를 결정했다. 하지만 甲의 담당 세무사는 이와 같은 승용자동차 구입 시 탄력세율 적용에 따른 개별소비세 경감에 대한 자동차 영업사원의 의견에 오류가 있음을 발견하고, 이를 甲에게 알려주려고 한다.

물음 2) 개별소비세의 탄력세율이 적용될 수 있는 경우를 2가지로 구분하여 서술하고, 과세물품 중 잠정세율이 적용될 수 있는 대상을 2가지로 구분하여 서술하시오. (8점)

【문제 4】「조세특례제한법」과 관련하여 각 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

(1) 거주자 甲(30세)은 가구를 제작하여 납품하기 위해 수도권 과밀억제권역 외 지역에 2023.05.27. 창업을 하였다. 甲의 사업장은 「소득세법」 시행령 별표3의3에 따른 현금영수증가맹 대상 사업장이나, 甲은 정당한 사유 없이 현금영수증가맹점으로 가입하지 아니하였다.
(2) 甲의 2023년 귀속분 총수입금액은 6억원, 2024년 귀속분 총수입금액은 7억원이며, 甲의 사업장 상시근로자 고용인원은 2023년 4명에서 2024년 5명으로 증가하였다. 甲은 2023년과 2024년 귀속 종합소득세 신고 시 '창업중소기업 등에 대한 세액감면'을 신청하였다.
(3) 한편, 甲의 관할 세무서장은 甲의 종합소득세 신고 내역을 점검한 뒤「조세특례제한법」제128조 제4항을 근거로 '창업중소기업 등에 대한 세액감면'을 배제하여 2023년 귀속분 5천만원과 2024년 귀속분 6천만원을 경정·고지하였다.

물음 1) 조세특례제한법령상 '창업중소기업 등에 대한 세액감면'의 적용요건과 감면기간, 감면비율, 감면한도를 설명하시오. (4점)

물음 2) 조세특례제한법령상 '창업중소기업 등에 대한 세액감면'에 대한 감면배제에 해당하는 경우를 3가지 이상 설명하고, 위 <사례>에서 과세관청의 처분이 적법한지 설명하시오. (단,「조세특례제한법」제128조 제4항을 근거로 물음에 답할 것) (8점)

물음 3) 조세특례제한법령상 '현금영수증사업자 및 현금영수증가맹점에 대한 과세특례'에서 현금영수증사업자의 과세특례와 현금영수증가맹점의 과세특례를 각각 설명하시오. (8점)