세법학 2부

【문제 1】 「부가가치세법」은 재화의 수출, 용역의 국외공급, 외국항행용역의 공급, 기타 외화 획득 재화 또는 용역의 공급 등에 대해 영세율을 적용함으로써 소비지국 과세원칙을 실현하고 외화획득사업을 지원하고 있다. 이와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (35점)

물음 1) 영세율이 적용되는 재화의 수출 중 재화가 국내에서 국외로, 국외에서 국외로 공급되는 경우를 열거하시오. (8점)

물음 2) 영세율이 적용되는 재화의 수출 중 재화가 국내에서 국내로 공급되는 경우를 열거하시오. (7점)

물음 3) 부동산임대업과 건설업의 사업장을 제시하고, 내국법인이 국외에서 공급하는 부동산 임대용역과 건설용역의 부가가치세 과세 여부와 영세율 적용 여부에 대해 서술하시오. (7점)

물음 4) 영세율 적용대상이 되는 외국항행용역의 개념을 제시하고, 외국항행사업자가 자기의 사업에 부수하여 공급하는 재화 또는 용역으로서 영세율 적용대상이 되는 외국항행용역에 포함되는 것을 열거하시오. (단, 운송주선업자의 국제운송용역과 상업서류 송달용역은 제외한다.) (8점)

물음 5) 국내에서 국내사업장이 없는 비거주자 또는 외국법인에 공급되는 무형재산권 임대업은 그 대금을 외국환은행에서 원화로 받거나, 원화로 받지 아니하는 경우에도 일정한 지급방법에 따라 받는 경우에 한하여 영세율을 적용한다. 그 일정한 지급방법에 대해 서술하시오. (5점)

【문제 2】 「개별소비세법」 과 관련하여 다음 <사례>를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

「개별소비세법」은 이미 개별소비세가 납부되었거나 납부될 물품 또는 그 원재료가 일정한 사유에 해당하는 경우에는 해당 세액을 납부 또는 징수할 세액에서 공제하는 규정을 두고 있다. 또한, 이미 개별소비세가 납부되었거나 납부될 물품 또는 그 원재료가 일정한 사유에 해당하는 경우에는 이미 납부한 세액을 환급하는 규정도 두고 있다. 그리고 이러한 공제 또는 환급을 받으려는 자는 법령으로 정하는 서류를 신고와 함께 관할 세무서장 또는 세관장에게 제출하여야 한다. 개별소비세를 납부한 甲은 법령에서 정한 공제 또는 환급 사유에 해당하면 개별소비세의 공제 또는 환급을 신청하고자 한다.

물음 1) 甲이 세액공제를 받기 위한 일정한 사유와 신청 방법에 대하여 설명하시오. (8점)

물음 2) 甲이 세액환급을 받기 위한 일정한 사유와 세액환급 신청을 받은 관할세무서장의 환급 절차에 대하여 설명하시오. (8점)

물음 3) 세액환급을 받으려는 자가 개별소비세를 납부한 자가 아닌 경우의 환급 신청 방법에 대하여 설명하시오. (4점)

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

물음 1) 1세대 1주택자인 거주자 A는 조정대상지역에 소재하는 취득세 중과대상 1주택(고급주택 아님)을 유상승계취득하여 2주택자가 되었으나 일시적 2주택을 주장하여 일반세율로 취득세를 신고납부하였다. 그러나 일시적 2주택 기간 이내에 종전 주택을 처분하지 아니하였는데 이 경우 취득세 중과대상 1주택의 취득세 신고납부방법에 대하여 신고기한, 취득세율 및 납부세액 계산방법을 명시하여 서술하시오. (단, 주어진 상황 외에는 고려하지 아니한다.) (5점)

물음 2) 다음 <사례>를 읽고 각 물음에 답하시오. (15점)

<사례>

거주자 甲이 사망함에 따라 상속인 乙(국내에 주소가 있음)과 상속인 丙(외국에 주소가 있음)은 거주자 甲의 소유인 국내 소재 부동산 B(사치성 재산이 아닌 상가)를 상속받게 되었다. 거주자 甲은 사망 전, 상속인이 아닌 丁에게 본인 소유의 국내 소재 부동산 C(사치성 재산이 아닌 상가)를 유증(포괄유증 아님)하였다. 상속인 乙이 부채가 많아 상속등기를 지연하려 하자 乙의 채권자인 武가 채권자대위권을 행사하고자 한다.

(1) 상속인 乙과 상속인 丙의 취득세 신고납부방법에 대하여 신고기한, 과세표준 및 취득세율을 명시하여 서술하시오. (단, 주어진 상황 외에는 고려하지 아니한다.)

(2) 수유자 丁의 취득세 신고납부방법에 대하여 신고기한, 과세표준 및 취득세율을 명시하여 서술하시오. (단, 주어진 상황 외에는 고려하지 아니한다.)

(3) 채권자 武의 취득세 신고납부에 대하여 서술하시오. (단, 주어진 상황 외에는 고려하지 아니한다.)

【문제 4】 「조세특례제한법」 과 관련하여 다음 <사례>를 읽고 물음에 답하시오. (25점)

<사례>

최근 들어 K-콘텐츠의 열풍으로 영상콘텐츠 산업과 웹툰콘텐츠 산업 등의 수출이 증가하고, 우리 경제에 미치는 긍정적 영향도 확대되고 있다. 하지만 대규모 자본을 앞세운 글로벌 기업과의 치열한 경쟁으로 해당 산업에 속한 기업들은 어려움에 직면해 있다. 「조세특례제한법」 은 영상콘텐츠 산업과 웹툰콘텐츠 산업의 글로벌 경쟁력 제고를 위해 ‘투자촉진을 위한 조세특례’에 각종 세액공제를 규정하고 있다. (주)한국은 영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제, 내국법인의 문화산업전문회사에의 출자에 대한 세액공제, 웹툰콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제를 신청하려고 한다.

물음 1) ‘영상콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제’에서 공제대상 영상콘텐츠의 범위, 세액공제액 및 추가공제 대상이 되는 영상콘텐츠의 요건에 대하여 각각 설명하시오. (13점)

물음 2) ‘내국법인의 문화산업전문회사에의 출자에 대한 세액공제’에서 세액공제액과 공제 시기에 대하여 설명하시오. (6점)

물음 3) ‘웹툰콘텐츠 제작비용에 대한 세액공제’에서 공제대상 웹툰콘텐츠의 범위, 세액공제액 및 공제 시기에 대하여 각각 설명하시오. (6점)