

세법학 2부

【문제 1】 부가가치세 과세대상은 사업자가 행하는 재화 또는 용역의 공급과 재화의 수입이다. 재화와 용역의 구분은 공급의 특례 차이, 공급시기 차이, 영세율 또는 면세 차이 등을 결정하는데 영향을 미친다. 다음 물음에 답하시오. (35점)

[물음 1] 「부가가치세법」상 재화와 용역의 정의, 재화나 용역을 공급하는 사업의 구분기준에 대하여 서술하고, 수탁가공업자의 업태에 대하여 설명하시오. (9점)

[물음 2] 토지임대용역과 주택(겸용주택 포함)의 부수토지임대용역의 유상공급에 대한 부가가치세 규정에 대하여 서술하고, 임야임대에 따른 부가가치세 과세여부에 대하여 설명하시오. (9점)

[물음 3] 미가공식료품의 면세규정에 대하여 서술하고, 음식점업 사업자가 미가공수산물인 생선을 주원료로 가공하여 생선회로 판매하는 경우의 부가가치세 과세여부에 대하여 설명하시오. (9점)

[물음 4] 「부가가치세법」상 부수 재화 및 부수 용역의 공급규정에 대하여 서술하고, 유통업 사업자가 정육상태인 돼지고기와 고기양념소스를 각각 포장 후 전체를 하나의 제품으로 포장판매하는 경우의 부가가치세 과세여부에 대하여 설명하시오. (8점)

【문제 2】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

A회사의 대표이사였던 甲은 2017년 5월 3일 토지를 乙에게 사인증여하는 계약을 체결하고, 2017년 5월 20일 사망하였다. 이에 乙은 위 토지에 대한 취득세를 신고·납부하고자 한다. (단, 乙의 토지 취득 시 또는 취득 전·후에 그 토지는 토지거래허가나 취득세 중과세, 비과세, 과세면제 또는 과세경감의 대상이 아니다.)

[물음 1] 「지방세법」상 취득세 신고·납부에 대하여 설명하시오. (단, 「지방세법」 제20조 제1항의 범위로 한정한다.) (5점)

[물음 2] 위 사례의 토지 취득에 대한 乙의 취득세 신고·납부의 기한에 대하여 설명하시오. (5점)

[물음 3] 「지방세법」상 토지 취득에 대한 취득세 표준세율에 대하여 설명하시오. (6점)

[물음 4] 위 사례의 토지 취득에 대한 乙의 취득세 세율에 대하여 설명하시오. (4점)

2017년 세무사 2차 세법학2부 2-1 [4교시]

【문제 3】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (20점)

<사례>

개별소비세 과세대상인 승용자동차 A를 제조한 甲은 독일에서 개최되는 자동차박람회에 출품하기 위하여 A를 국외로 반출하였다가 박람회가 끝난 후 다시 甲의 제조장으로 환입하였다. 그 이후 甲은 A를 자신의 판매장에 30일 이상 전시하기 위하여 제조장에서 반출하였다.

[물음 1] 「개별소비세법」상 미납세반출의 취지와 절차에 대하여 설명하시오. (10점)

[물음 2] 위 사례에서 A를 독일로 반출한 것에 대한 「개별소비세법」상 과세여부에 대하여 설명하시오. (3점)

[물음 3] 위 사례에서 A를 甲의 제조장으로 환입한 것에 대한 「개별소비세법」상 과세여부에 대하여 설명하시오. (3점)

[물음 4] 위 사례에서 A를 자신의 판매장으로 반출한 것에 대한 「개별소비세법」상 과세여부에 대하여 설명하시오. (4점)

【문제 4】 다음 사례를 읽고 물음에 답하시오. (25점)

<사례>

도매업을 영위하는 내국법인 A회사는 수도권과밀억제권역 내에 있는 사업에 사용하기 위하여 사업용 자산에 해당하는 유통산업합리화시설을 2017년 8월 현재 새로 취득하는 투자를 하고자 한다. 이에 A회사는 세무사 甲에게 어떠한 조세특례가 있는지를 문의하면서 고용창출투자세액공제를 적용받을 수 있는지에 관하여 자문을 구하였다. (단, 2017년도 상시 근로자 수는 2016년도의 상시근로자 수보다 증가할 것으로 가정한다.)

[물음 1] 「조세특례제한법」상 조세특례의 정의(定義)에 대하여 설명하시오. (5점)

[물음 2] 「조세특례제한법」상 고용창출투자세액공제의 적용요건을 대상자, 적용대상 업종, 투자대상 자산의 범위 및 고용 요건으로 구분하여 설명하시오. (15점)

[물음 3] 위 사례에서 A회사가 「조세특례제한법」상 고용창출투자세액공제를 적용받을 수 있는지에 대하여 설명하시오. (5점)