**【문제1**】 (22점)

다음은 거주자 나국세(50세)의 2003년도 귀속 소득자료이다. 다음 자료를 이용하여 물음에 답하시오. 단, 조세부담의 최소화를 가정한다.

**(물음1)** 1. 근로소득금액, 2. 종합소득공제액, 3. 퇴직소득 산출세액을 계산하시오.

**(물음2)** 사업소득금액을 계산하시오.

**(물음3)** 1. 금융(이자·배당)소득금액, 2. 기타소득금액을 계산하시오.

**(물음4)** 종합소득산출세액을 계산하시오. 단, 종합소득금액은 100,000,000원, 종합소득공제액은 10,000,000원으로 가정한다.

**(물음5)** 양도소득 자진납부세액을 계산하시오.

<자료 1> 근로 및 퇴직소득 관련자료

(1) 나국세의 근무처 소득자료는 다음과 같다.

① 나국세는 한국(주)에 1998년 4월 1일부터 영업부장으로 근무하다가 2003년 9월 30일자(재직기간: 5년 6개월)로 퇴직하였다. 2003년 1월∼9월까지의 급여액은 매월 3,000,000원이었고, 상여금은 매 분기별로 월급여액의 100%씩 지급되었다.

② 위 급여액과 상여금 이외에도 나국세는 자녀학비보조금으로 700,000원, 가족수당으로 매월 150,000원 및 중식대로 매월 100,000원(식사를 제공받지 아니함)을 지급 받았다.

③ 나국세는 퇴직으로 인하여 다음과 같이 지급 받았다.

- 퇴직금지급규정에 의하여 한국(주)에서 직접 수령한 퇴직금: 15,000,000원

- 이사회의 특별결의에 의한 퇴직공로금: 5,000,000원

- 보험회사로부터 수령한 퇴직보험일시금: 4,000,000원

(2) 나국세의 부양가족으로는 배우자(48세, 소득없음), 장남(22세, 소득없음, 장애인), 장녀(18세), 모친(68세, 소득없음)이 있다. 한편, 모친은 2003년 7월 10일에 사망하였다.

(3) 보험료 지출내용은 다음과 같다.

국민연금보험료 1,500,000원, 건강보험료 본인부담액 200,000원, 본인의 자동차보험료 800,000원, 배우자의 생명보험료 500,000원(생명보험료는 만기환급금이 납입보험료를 초과하지 않는다)

**세 법**

**2/8**

**제1교시**

(4) 의료비 지출내용은 다음과 같다.

본인의 정밀건강진단비 500,000원, 장애인인 장남의 재활치료비 2,000,000원, 장녀의 시력교정용 안경구입비 600,000원, 모친의 병원치료비 3,500,000원

(5) 교육비 지출내용은 다음과 같다.

본인의 야간대학원 등록금 3,500,000원, 장녀의 고등학교 수업료 2,300,000원, 장남의 대학교 등록금 3,800,000원 및 장애인특수교육비 1,700,000원

(6) 신용카드사용액은 10,000,000원(배우자의 물품구입대금 3,000,000원과 제세공과금 납부액 1,000,000원 포함)이다.

(7) 위의 각 내용은 연말정산을 위하여 제출된 증빙자료에 의하여 모두 확인되는 금액이다.

<자료 2> 사업소득 관련자료

(1) 나국세는 경기도 성남시에 중소 제조업체를 설립하여 2003년 10월 1일부터 개인사업을 시작하였다. 2003년 10월 1일∼12월 31일까지의 수입금액은 140,000,000원(간편장부대상자임) 발생하였으나, 장부를 기장하지 아니하여 추계결정에 의해 신고하고자 한다.

(2) 경비 지출내역(증빙서류에 의하여 확인되는 지출액임)

- 원재료 구입 50,000,000원, 운반비 1,200,000원, 사업용고정자산에 대한 임차료 5,000,000원, 지급수수료 300,000원, 여비교통비 3,500,000원, 종업원급여 40,000,000원

(3) 당해 업종에 대하여 국세청장이 고시한 기준경비율은 5%, 단순경비율은 80%, 국세청장이 정하는 배율은 1.3배로 가정한다.

<자료 3> 기타의 소득관련 자료

나국세는 상기 소득 이외에도 다음과 같은 소득이 발생하였다.

(1) 금융(이자·배당)소득 관련자료

- 금융기관의 정기예금이자: 3,000,000원

- 비영업대금의 이익: 5,000,000원

- 비상장법인 A사로부터 받은 배당금수익: 5,000,000원

- 상장법인 B사의 소액주주로서 받은 현금배당: 10,000,000원

- 한공(주) 발행 회사채이자: 20,000,000원

- 외국법인인 C사로부터 받은 배당금(원천징수되지 아니한 것): 8,000,000원

(2) 업무와 관련없이 사보에 수필을 부정기적으로 게재하고 받은 원고료: 4,000,000원

(3) 고용관계 없는 공인(주)에서 특강을 하고 받은 강연료: 3,000,000원

(4) 광업권을 대여하고 받은 금액(필요경비가 확인되지 아니함): 5,000,000원

<자료 4> 양도소득 관련자료

나국세는 2003년도 중 본인 소유의 서울시 강남구 소재 아파트를 양도하였다. 동 아파트는 등기된 고가주택(전용면적 150㎡)으로서 1세대 1주택에 해당된다. 2003년도 중에 추가적인 양도소득세 과세대상 거래는 없다. 동 아파트의 양도와 관련된 자료는 다음과 같다.

(1) 취득 및 양도내역

- 양도일은 2003년 7월 1일이며, 취득일은 1995년 10월 13일이다.

- 양도당시 국세청 기준시가는 8억원이며, 취득당시 국세청 기준시가는 4억원이다.

- 양도당시 실지거래가액은 10억원으로 증빙서류에 의해서 확인할 수 있으나, 취득당시 실지거래가액은 확인할 수 없다.

(2) 동 아파트와 관련하여 자본적지출액 27,000,000원과 취득세·등록세 및 기타 양도비용 3,000,000원이 발생하였다.

(3) 취득당시의 매매사례가액과 감정가액은 확인되지 않는다.

<자료 5> 기타 참고자료

(1) 근로소득공제액을 구하는 산식

|  |  |
| --- | --- |
| 당해연도 총급여액 | 근로소득공제액 |
| 500만원 이하  500만원 초과 1,500만원 이하    1,500만원초과 3,000만원 이하  3,000만원초과 4,500만원 이하  4,500만원초과 | 전액  500만원＋500만원을 초과하는 금액의 100분의 45  950만원＋1,500만원을 초과하는 금액의 100분의 15  1,175만원＋3,000만원을 초과하는 금액의 100분의 10  1,325만원＋4,500만원을 초과하는 금액의 100분의 5 |

(2) 퇴직소득 근속연수에 따른 공제액

근속연수 공제액

- 5년 이하 : 30만원×근속연수

- 5년 초과 10년 이하 : 150만원+50만원×(근속연수-5년)

**세 법**

**제1교시**

**3/8**

(3) 장기보유특별공제액

- 보유기간이 5년 이상 10년 미만 : 양도차익×15%(기준면적 미만 고가주택의 경우 25%)

(4) 세율

|  |  |
| --- | --- |
| 과세표준 | 세 율 |
| 1,000만원 이하 | 9% |
| 1,000만원 초과 4,000만원 이하 | 900,000원＋1,000만원 초과×18% |
| 4,000만원 초과 8,000만원 이하 | 6,300,000원＋4,000만원 초과×27% |
| 8,000만원 초과 | 17,100,000원＋8,000만원 초과×36% |

**【문제2】** (20점)

다음은 제조업을 영위하는 중소기업인 세무(주)의 제12기 사업연도(2003. 1. 1 ∼ 2003. 12. 31) 자료이다. 회사는 상장되거나 등록되지 않았다. 아래의 각 물음에 답하시오. 단, 각 물음은 상호 관련이 없으며 독립적이고, 법인세부담이 최소화될 수 있도록 세무조정을 행하시오. 답안은 물음 순서에 따라 물음번호, 세무조정 내용(익금산입·손금불산입은 A, 손금산입·익금불산입은 B로 표시함), 금액, 소득처분 순으로 작성하시오.

**(물음1)** 다음 자료에 의하여 퇴직급여충당금에 대한 세무조정 및 기타 필요한 세무조정을 하고 소득처분을 하시오.

1. 퇴직급여충당금계정의 변동내역

기초잔액은 93,000,000원(세무상 한도초과 부인액 제10기 3,300,000원, 제11기 4,950,000원 포함)이며, 기중에 제11기 퇴직급여충당금 한도초과분 4,950,000원을 환입하고 영업외수익으로 회계처리하였으며, 기중 퇴직금 지급액은 21,000,000원(이중 근로기준법이 정하는 바에 의하여 지급된 중간정산퇴직금 11,000,000원 포함)이고, 퇴직급여충당금 당기설정액은 24,000,000원이다.

2. 사업연도 중 지급한 총급여액 및 퇴직금추계액

(단위 : 원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 과목 | 임원 | 사용인 | |
| 1년이상  계속근무자 | 1년미만  근무자 |
| 급여 | 58,000,000 | 107,000,000 | 19,000,000**1)** |
| 상여금 | 18,000,000**3)** | 54,000,000 | 3,500,000**1)** |
| 계 | 76,000,000 | 161,000,000 | 22,500,000 |
| 퇴직금  추계액 | 35,000,000 | 170,000,000 | 5,000,000**2)** |

1) 1년미만 근무자의 급여·상여금에는 중간정산퇴직자의 중간정산기준일 이후 급여 ·상여금 6,000,000원이 포함되어 있다.

2) 1년미만 근무자의 퇴직금추계액은 중간정산퇴직자의 퇴직금추계액이다.

3) 임원상여금은 사전에 서면으로 약정된 성과급배분기준에 의하여 잉여금처분으로 지급된 금액이다.

3. 당기말 현재 대차대조표상 퇴직금전환금누계액 8,000,000원

**(물음2)** 다음 자료에 의하여 대손충당금에 대한 세무조정 및 기타 필요한 세무조정을 하고 소득처분을 하시오.

1. 전기 대손금부인액(외상매출금) : 12,000,000원(거래처 부도발생일 : 2002. 8. 5, 외상매출금발생일 : 2002. 1. 25)

2. 대손충당금계정의 변동내역

전기이월 24,000,000원(전기 대손충당금 한도초과액 5,000,000원 포함), 기중감소액 8,000,000원(2003년 7월 21일 거래처의 부도발생으로 외상매출금을 대손처리한 것임), 당기설정액 10,000,000원

3. 기말현재 장부상의 매출채권은 다음과 같다.

(단위 : 원)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 과목 | 금액 | 비고 |
| 외상매출금 | 120,000,000 | 부가가치세미수금10,000,000포함 |
| 받을어음 | 600,000,000 | 할인어음25,000,000공제후잔액임 |
| 미수금 | 25,000,000 | 고정자산매각미수금 |
| 단기대여금 | 70,000,000 | 대표이사 업무무관 가지급금\* |
| 계 | 815,000,000 |  |

\* 대표이사 업무무관 가지급금의 인정이자 세무조정은 무시할 것

4. 전기의 대손실적률은 0.9%이다.

**세 법**

**4/8**

**제1교시**

**(물음3)** 다음 자료에 의하여 기계장치의 감가상각에 대한 세무조정을 하고 소득처분을 하시오. 회사는 감가상각방법 및 내용연수를 신고하지 않았다. 회사의 업종별자산의 기준내용연수는 10년(정액법상각률 0.100, 정률법상각률 0.284)이다.

1. 기계장치의 당기말 취득원가는 80,000,000원, 당기말 감가상각누계액은 40,000,000원, 당기 제조경비로 계상된 감가상각비는 18,000,000원, 전기 상각부족액은 2,000,000원(당기에 전기 상각부족액을 영업외비용으로 회계처리 하였다).

2. 기계장치의 당기 수선비는 2,700,000원이며 그 중 2,500,000원은 성능개량을 위한 지출이었다.

**(물음4)** 다음 자료에 의하여 재고자산에 대한 세무조정 및 기타 필요한 세무조정을 하고 소득처분을 하시오.

1. 회사는 제품 및 상품은 후입선출법으로(신고일 1996년 5월 15일), 원재료는 총평균법으로(신고일 1994년 5월 19일) 신고하였다.

2. 회사는 2003년 10월 2일에 원재료의 재고자산 평가방법을 총평균법에서 후입선출법으로 변경 신고하였다.

3. 재고자산의 내역 및 평가액

(단위 : 개, 원)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 과목 | 수량 | 단가 | | | 회 사  계상액 |
| 총평균법 | 후입선출법 | 선입선출법 |
| 제품  원재료 | 120,000  130,000 | 280  210 | 260  190 | 290  270 | 33,600,000  24,700,000 |
| 소계 | 250,000 |  |  |  | 58,300,000 |

4. 위와는 별도로 원가 5,000,000원(시가 7,000,000원)의 제품을 감모손실로 회계처리하였다. 감모손실의 내용은 정상파손 1,000,000원, 종업원의 개인적 사용 3,000,000원, 대표이사의 개인적 사용 1,000,000원이다.

**【문제3】** (20점)

다음은 제조업을 영위하는 한라(주)의 제12기 사업연도(2003. 1. 1 - 2003. 12. 31) 자료이다. 회사는 중소기업에 해당하지 않으며 상장되거나 등록되지 않았다. 아래의 각 물음에 답하시오. 단, 각 물음은 상호 관련이 없으며 독립적이고, 법인세부담이 최소화될 수 있도록 세무조정을 행하시오. (답안작성요령은 문제2와 같다.)

**(물음1)** 회사는 차입금이 자기자본의 2배(업종별 기준)를 초과하는 차입금과다법인이다. 다음 자료에 의하여 지급이자와 수입배당금에 대한 세무조정 및 기타 필요한 세무조정을 하고 소득처분을 하시오.

<자료 1>

1. 손익계산서상 이자비용 계상액은 235,000,000원이고 이자율별 지급이자 및 차입금적수는 다음과 같다.

(단위:원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 연이자율 | 지급이자 | 차입금적수 | 내역 |
| 24% | 30,000,000 | 45,625,000,000 | 채권자 불분명 사채이자 |
| 10% | 5,000,000 | 18,250,000,000 | 상업어음 할인액 |
| 8% | 200,000,000 | 912,500,000,000 | 회사채이자 |

2. 24% 이율로 지급된 지급이자 30,000,000원은 세무상 채권자불분명 사채이자로서 회사는 동 이자지급시 주민세를 포함하여 27.5%의 세율로 원천징수하여 납부하였다.

<자료 2>

1. 투자주식 보유현황 및 현금수입배당금에 관한 자료는 다음과 같다.

(단위: 백만원)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 발행  회사명 | 구분 | 장부가액 | 지분율 | 수입배당금\* | 주식 취득일 | 배당기준일 |
| A | 상장 | 70 | 25% | 7 | 2001. 7. 1 | 2003. 6.30 |
| B | 비상장·비등록 | 40 | 60% | 4 | 2003. 5.27 | 2003. 6.30 |
| C | 비상장·비등록 | 20 | 40% | 4 | 2003. 3.15 | 2003. 6.30 |
| D | 해외출자법인 | 30 | 100% | 3 | 2002. 1. 4 | 2003. 6.30 |
| 합계 |  | 160 |  | 18 |  |  |

\*수입배당금은 기업회계기준에 따라 2003사업연도의 영업외수익으로 처리되었다.

**세 법**

**제1교시**

**5/8**

2. B기업은 2003년 10월 20일 자본잉여금 중 일부를 자본에 전입하기로 결의하고, 주식발행액면초과액 20%, 자기주식처분이익 50%, 제4기 사업연도(1995. 1. 1 - 12. 31)에 취득한 토지에 대한 재평가적립금 30%를 재원으로 하는 무상주를 발행하여 한라(주)에게 800주(주당액면가 5,000원)를 교부하였으며, 회사는 기업회계기준에 따라 회계처리하였다.

3. 회사는 외국환거래법에 의한 해외직접투자에 의하여 2002년 1월 4일 D기업의 주식을 직접 취득하였다. D기업은 배당금 3,300,000원 송금시 조세협약에 의한 제한세율을 적용하여 해당세액 300,000원을 원천징수한 후 송금하였으며, 회사는 실수령액인 3,000,000원을 수입배당금으로 계상하였다. 회사는 원천징수세액에 대하여 외국납부세액공제를 적용하기로 하였다.

4. 회사의 2003사업연도 종료일 현재의 대차대조표상 자산총계는 45억원, 부채총계는 38억원(미지급법인세 5억원 포함), 자본금은 6억원, 주식발행액면초과액은 1억원이며, 당해 사업연도 중 회사의 자본금 변동은 없다.

**(물음2)** 다음의 외화자산 및 부채에 관한 자료에 의하여 외화평가손익에 대한 세무조정 및 기타 필요한 세무조정을 하고 소득처분을 하시오. 단 전기의 세무조정은 적정하게 처리된 것으로 가정한다.

1. 전기말 유보 금액 내역

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 계정과목 | 금 액 | 내 역 |
| 외화예금 | **△**2,000,000원 | 기말 외화 평가액과  장부가액의 차이 |
| 외화보증금 | 5,000,000원 | 기말 외화 평가액과  장부가액의 차이 |

2. 당기말 현재 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 계정과목 | 발생내역 | 외화금액 | 발생일 | 당기말  B/S가액 |
| 외화예금 | 여유자금예치 | USD 300,000 | 2002. 9.10 | 331,500,000원 |
| 외상매출금 | 상품직수출 | USD 50,000 | 2003.11.25 | 55,500,000원 |
| 선급금 | 기계장치수입 | USD 100,000 | 2003. 8.20 | 115,000,000원 |
| 대여금 | 해외현지법인  운영자금 | USD 100,000 | 2003.12. 1 | 110,000,000원 |
| 투자  유가증권 | 해외현지  법인출자 | USD 70,000 | 2000.11.20 | 77,700,000원 |
| 외상매입금 | 원자재수입 | USD 50,000 | 2003.10.15 | 57,000,000원 |
| 선수금 | 상품수출대금 중 일부 선수 | USD 30,000 | 2003. 7.18 | 35,100,000원 |
| 단기차입금 | 운영자금차입 | USD 20,000 | 2003. 5.10 | 24,400,000원 |
| 장기차입금 | 운영자금차입 | USD 120,000 | 2003. 6.10 | 144,000,000원 |

3. 외화예금은 전기 사업연도 중에 향후 해외출장시 전도자금의 용도로 이용하기 위하여 예금한 것으로 예금 당시의 환율로 평가된 금액이다.

4. 해외 사무소의 임대차계약이 당기 중에 만료되어 임차보증금 USD 100,000을 전액 회수하였으며, 전기말 유보금액 5,000,000원은 동 보증금의 평가와 관련하여 발생한 것이다.

5. 회사는 당기말 외화자산·부채에 대한 평가를 하지 아니하였으며, 당기말 현재의 기준환율은 1,100원/USD으로 가정한다.

**(물음3)** 다음은 회사와 대표이사의 거래 내역이다. 제11기 사업연도(2002. 1. 1∼2002.12.31) 및 제12기 사업연도(2003. 1 .1∼2003.12.31)의 각사업연도소득 계산시 필요한 세무조정과 소득처분을 행하시오.

회사는 2002년 1월 29일 대표이사로부터 상장법인 E주식 5,000주를 1주당 15,000원에 현금으로 구입하고, 지급액을 취득원가로 계상하였다. 동 유가증권의 구입일 시가는 1주당 18,000원이다. 회사는 E주식 2,500주를 2003년 10월 1일 대표이사에게 1주당 시가 19,000원에 양도하였으며, 회계상 유가증권처분이익 10,000,000원을 계상하였다.

**세 법**

**6/8**

**제1교시**

**(물음4)** 다음은 회사의 토지거래 내역이다. 제10기 사업연도(2001. 1. 1∼2001.12.31), 제11기 사업연도(2002. 1. 1∼2002.12.31) 및 제12기 사업연도(2003. 1 .1∼2003.12.31)의 각사업연도소득 계산시 필요한 세무조정과 소득처분을 행하시오.

1. 회사는 대표이사 개인소유의 토지를 법인의 업무용으로 이용하기 위하여 다음의 조건으로 구입하였다.

(1) 취득일자: 2001년 7월 10일(등기이전일)

(2) 회사의 장부상 취득가액: 100,000,000원

(3) 취득 당시의 시가: 60,000,000원

(4) 구입대금 분할지급조건

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 지급약정일자 | 금액 | 비고 |
| 2001년 7월 10일 | 50,000,000원 | 계약금 |
| 2002년 7월 10일 | 30,000,000원 | 중도금 |
| 2003년 7월 10일 | 20,000,000원 | 잔금 |

2. 토지 대금은 사전약정된 지급일자에 현금으로 지급되었다.

3. 회사는 취득한 토지를 2003년 10월 26일 당 법인과 특수관계가 없는 오수현에게 시가 70,000,000원에 양도하고 고정자산처분손실 30,000,000원을 영업외비용으로 계상하였다.

**【문제 4】** (20점)

**(물음1)** 다음은 자동차관리법에 의하여 중고자동차매매업 등록을 하고 중고자동차 매매상을 하는 사업자 잘나가의 2003년 제2기 부가가치세 예정신고를 위한 자료이다. 잘나가는 이전에는 간이과세자였으나 2003년 제2기부터 일반과세자로 전환되었다. 별도의 언급이 없는 한 자료에 제시된 금액은 부가가치세가 포함되지 아니한 금액이다. 대통령령으로 정한 이 업종의 업종별 부가가치율은 20%이다.

2003년 제2기 부가가치세 예정신고시 1. 매출세액, 2. 매입세액, 3. 납부세액(환급세액)을 계산하고, 만일 환급세액이 발생하는 경우에는 어떻게 처리되는지 설명하시오. (매출세액과 매입세액은 각 자료의 항목별로 계산하고, 세액이 없는 경우에는 그 이유를 쓰시오.)

<자료 1> 2003. 7. 1 - 2003. 9. 30의 매출내역

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | | 판매금액 |
| ① 직수출 | | 20,000,000원 |
| 국내판매 | ② 할부판매1: 6개월 할부판매  (2003년 7월 인도) | 6,600,000원 |
| ③ 할부판매2: 12개월 할부판매  (2003년 8월 인도) | 13,200,000원 |

\*국내판매는 2003년 제2기부터 모두 할부판매로 전환되었으며, 할부판매금액에는 현금판매가의 10%에 해당하는 이자상당액이 가산되어 있고, 판매대금은 인도일의 다음달부터 매월 말일에 판매금액을 할부월수로 나눈 금액을 받기로 되어 있다.

<자료 2> 2003. 7. 1 - 2003. 9. 30의 기타 거래 내역

① 일반과세자로부터 1,500,000원에 매입한 판매용 중고 소형자동차(시가 2,000,000원)를 회사를 알리기 위하여 지방자치단체의 행사에 경품으로 기증하였다.

② 일반과세자로부터 2,200,000원에 매입한 판매용 중고 소형자동차(시가 2,800,000원)를 영업부의 업무용으로 전환하였다.

③ 장부가액 2,000,000원(취득가액 3,000,000원, 취득일 2002. 1. 10, 시가 1,000,000원)의 사무용 중고 컴퓨터를 영업부 과장에게 500,000원에 매각하였다.

<자료 3> 2003. 7. 1 - 2003. 9. 30의 매입내역

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | | 금액 |
| 상품(중고자동차)\* | ① 면세사업자로부터  매입액 | 18,000,000원 |
| ② 일반과세자로부터  매입액 | 19,000,000원 |
| 업무용 소형승용차에 주유한 휘발유\*\* | ③ 일반과세자로부터  매입액 | 1,500,000원 |

\*세금계산서 또는 계산서를 교부받아 신고하였다.

\*\*신용카드로 매입하였으며, 이면확인을 받아 신고하였다.

<자료 4> 2003. 7. 1 현재 재고내역

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 구 분 | | 매입일 | 취득  가액\* | 장부  가액\* | 시가\* |
| 상품  (중고자동차) | ① 간이과세자  로부터 매입 | 2002.9.6 | 4,400,000원 | 4,400,000원 | 6,600,000원 |
| ② 일반과세자  로부터 매입 | 2003.2.8 | 5,500,000원 | 5,500,000원 | 7,700,000원 |
| 건물 | ③ 일반과세자  로부터 매입 | 2000.6.5 | 66,000,000원 | 56,100,000원 | 77,000,000원 |

\*부가가치세가 포함된 금액임. 잘나가는 위의 재고품에 대하여 법정 기한내에 신고하여 승인을 받았다.

**세 법**

**제1교시**

**7/8**

**(물음2)** 다음은 주택을 건설하여 분양하는 (주)내집의 2003년 제1기 부가가치세 확정신고를 위한 자료이다. 2002년 제2기 과세기간과 2003년 제1기 예정신고기간에 대한 부가가치세 신고와 납부는 정확하게 이루어졌다. 별도의 언급이 없는 한 자료에 제시된 금액은 부가가치세가 포함되지 아니한 금액이다. 법적으로 가능한 경우에는 세금계산서 또는 계산서를 정당하게 교부하였거나 교부받았다고 가정한다.

2003년 제1기 부가가치세 확정신고시 매출세액과 매입세액을 계산하시오.

<자료 1>

회사는 아파트를 건설하여 분양하는데, 분양대금은 계약금으로 10%(계약시), 1차 중도금으로 20%(계약일로부터 2월후), 2차 중도금으로 30%(계약일로부터 6월후), 입주시 잔금으로 40%(계약일로부터 12월후)를 받기로 계약하고 있으며, 실제로 연체없이 약정된 기간에 입금되었다.

2003. 4. 1 - 2003. 6. 30의 분양 내역은 다음과 같다. 분양금액의 20%는 토지의 가격이며, 80%는 주택의 가격이다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | | 금 액 |
| 국민주택 | 총 계약금액 | 400,000,000원 |
| 계약금 입금액 | 40,000,000원 |
| 중도금·잔금 입금액\* | 355,000,000원 |
| 진행기준에 따른 공사수익 계상액\*\* | 385,000,000원 |
| 국민주택  규모 초과 주택 | 총 계약금액 | 600,000,000원 |
| 계약금 입금액 | 60,000,000원 |
| 중도금·잔금 입금액\* | 545,000,000원 |
| 진행기준에 따른 공사수익 계상액\*\* | 615,000,000원 |

\*중도금·잔금 입금액에는 이전 기간 계약분이 포함되어 있다.

\*\*회사는 분기별로 결산을 하고 있으며, 공사수익은 분기 손익계산서상의 금액임.

<자료 2> 2003. 4. 1 - 2003. 6. 30 사이의 토지, 건설재료 및 용역의 매입내역

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | | 매입액 |
| 국민주택 건설 | 과세재화와 용역 | 100,000,000원  (이 중 접대비 지급액: 5,000,000원) |
| 면세재화와 용역 | 200,000,000원 |
| 국민주택규모 초과 주택건설 | 과세재화와 용역 | 300,000,000원  (이 중 접대비 지급액: 10,000,000원) |
| 면세재화와 용역 | 100,000,000원 |

<자료 3>

2002. 10. 5에 국민주택과 국민주택규모 초과 주택의 건설에 공통으로 사용하는 건설장비A(구입가: 60,000,000원, 장부가: 45,000,000원)를 구입하였는데, 이를 2003. 6. 5에 40,000,000원에 매각하고, 동 일자에 같은 용도의 건설장비B를 80,000,000에 구입하였다. 건설장비 A·B는 건물의 건설에 사용되는 장비로서 토지와는 관계가 없다. 국민주택과 국민주택 초과 규모의 공사수익 비율은 2002년 제2기(7. 1 ∼ 12. 31)는 65:35이고, 2003년 제1기(1. 1∼ 6. 30)는 45:55이다.

**【문제 5】**(18점)

**(물음1)** 국세기본법에 의하면 납세자가 신고한 신고내용에 오류나 변동이 있는 경우, 수정신고 또는 경정청구에 의하여 그 신고내용을 수정할 수 있는 바 수정신고와 경정청구의 사유, 기한, 효과에 대하여 10줄 이내로 각각 서술하시오.

**(물음2)** 미국법인인 International Ltd.가 100% 투자하여 설립한 내국법인인 ㈜인터내셔널한국(금융기관이 아님)은 사업연도 종료일인 2003년 12월 31일 현재 다음과 같은 자본구조를 가지고 있다.

⚫ 설립일 : 1999년 7월 3일

⚫ 자본 총계 : 10,000,000,000원

- 납입자본금 : 5,000,000,000원 (설립일이후 변동없음)

- 이익잉여금 : 5,000,000,000원

⚫ 부채총계 : 50,000,000,000원

- 퇴직급여충당금등 부채 : 5,000,000,000원

- 주주차입금 : 45,000,000,000원

주주차입금은 ㈜인터내셔널한국이 신규사업확장을 위하여 2002년 12월 31일에 주주인 International Ltd.로부터 국제금융시장의 실세이자율을 감안한 연 5%의 이자율로 차입한 것으로 당기분 상환이나 추가 차입은 없었다. 이와 관련하여 회사가 당기에 계상한 지급이자는 2,250,000,000원이다. 단, 동종의 사업을 영위하는 비교가능한 법인은 없다.

**세 법**

**8/8**

**제1교시**

(1) 국제조세조정에관한법률에서 규정하고 있는 과소자본제도는 어떠한 거래를 통제하기 위한 것인지 그 목적을 5줄이내로 설명하시오.

(2) ㈜인터내셔널한국의 당해 사업연도의 과소자본제도에 따른 세무조정 및 소득처분을 하시오.

**(물음3)** ㈜연철의 대주주 (전체주식의 30%소유)인 이지현씨가 동 소유주식 전량을 법인세법상 특수관계자인 관계회사에 2003년 6월 30일자로 양도하는 경우 다음의 질문에 답하시오.

⚫ ㈜연철은 3월말 법인으로 상속세 및 증여세법상 비상장주식 평가를 위해 적용되는 최근 3년간 순손익액은 다음과 같다.

2003. 3. 31 : 3,700,000,000원

2002. 3. 31 : 1,800,000,000원

2001. 3. 31 : 2,600,000,000원

⚫ ㈜연철의 2003년 6월 30일자 자산과 부채는 다음과 같다.

자산총계 : 42,000,000,000원 (제품개발 관련비용중 자산처리된 3,000,000,000원이 개발비로 포함되어 있다.)

부채총계 : 20,000,000,000원 (퇴직급여충당금 계상액 2,700,000,000원이 포함되어 있으며 이는 회사의 퇴직금 추계액과 일치한다.)

⚫ 세무상 영업권 평가액은 없다.

⚫ 국세청장이 정하여 고시하는 순손익가치 계산시 적용할 이자율은 10%이다.

⚫ ㈜연철의 총발행주식수는 회사설립일로부터 변동없이 1,000,000주이다.

⚫ 자산과 부채중 위에서 언급한 사항이외의 세무조정의 대상이 되는 자산과 부채는 없는 것으로 간주한다.

1. 상속세 및 증여세법상 ㈜연철의 1) 1주당 순손익가치, 2) 1주당 순자산가치, 3) 1주당 평가액은 얼마인가?

2. 법인세법상 시가의 적용순위에 대하여 5줄이내로 서술하시오.

**- 끝 -**