



## | 2020년 개정판을 내면서 |

어느덧 2020년으로 응용논제 120선이 19번째 출간하게 되었습니다. 저자들은 응용논제 120선의 19번째 출판을 기쁘게 생각하며, 독자 여러분께 머리 숙여 감사드립니다.

다행히 작년을 포함하여 최근 몇년간 응용논제 120선에서도 시험문제와 유사한 문제가 출제되어 저희 책이 최근의 출제 경향을 잘 반영하고 있음을 확신하게 되었습니다.

2020년 개정판에서는 다음 사항에 역점을 두었습니다.

첫째, 2019년말 세법 개정 및 2020년 시행령 개정으로 수정이 필요한 부분을 업데이트하였으며 교재 전반에 걸쳐서 중요도가 떨어지거나 이미 출제된 부분의 문제를 교체함으로써 최신 법령과 판례의 흐름을 충실히 반영하였습니다.

둘째, 2019년 세무사 2차 시험문제를 부록으로 실어 수험생들이 시험문제 출제 경향을 보다 잘 파악하고 실전에 대비할 수 있도록 하였습니다.

셋째, 기존 문제와 답안 중 필자들이 강의를 하면서 미흡했다고 생각했던 부분을 수정 및 보완하여 문제와 답안의 내용에 충실을 기했습니다.

저자들의 노력에도 불구하고 응용논제 120선이 여전히 미흡한 점이 있으면 계속 보완해 나갈 것을 약속드립니다. 마지막으로 본 교재가 출판되기까지 물심양면으로 지원을 보내주신 도서출판 어울림 허병관 사장님과 편집하느라 고생하신 강정숙실장님께 감사의 말씀을 드리며 머리말을 마칠까 합니다.

2020.2.

공저자 원용대 · 홍재봉



## | 2011년 개정판을 내면서 |

응용논제 120선을 2008년 9번째로 출간한 후 2년간 출간하지 않다가 2011년 10번째로 재출간을 하게 되었습니다. 2년간 출간을 하지 않은 동안 수많은 수험생들의 문의와 독려가 있었기에 이렇게 10번째 출간이 가능하게 된 점 고개숙여 감사드립니다.

최근 세무사 2차시험의 세법학은 1부의 경우 거의 대부분의 문제가 케이스(사례) 문제로 출제되고 있고 2부의 경우 세법의 이해도를 테스트하기 위한 깊이있는 다양한 문제가 출제되고 있습니다. 응용논제 120선은 이러한 출제경향을 반영하여 실제 기출문제와 비슷한 유형의 문제들을 종합적으로 다루고 있습니다.

응용논제 120선에서 다루고 있는 문제는 저자들의 강의와 실무를 통한 연구의 산물로서 세법학 1부의 경우 판례 등을 반영하여 다양한 케이스문제를 추가반영하였고, 세법학 2부의 경우 역시 사례형 문제와 각 규정의 취지, 출제가능성이 높은 논제 등을 문제화하였습니다.

다행히 매년 응용논제 120선에서 다룬 문제가 실제 시험에서 다수 출제되고 있고 많은 수험생 여러분께 도움이 됐다는 격려에 저자들은 보람을 느끼고 있습니다.

2011년판 응용논제 120선은 다음과 같은 사항들에 중점을 두어 집필하였습니다.

첫째, 최근 출제경향에 맞도록 기출문제를 철저히 분석하여 출제예상문제 위주로 구성하였습니다. 응용논제 120선은 1부, 2부 각 15회씩으로 구성되어 있으며 각 회당 4문제를 신고 있어 세법학 시험에 필수적인 120문제를 선별하였습니다.

둘째, 실제 시험과 똑같은 모의고사 형태로 구성함으로써 직접 답안 작성을 해보고 답안을 보면서 채점 및 보완을 할 수 있도록 하였습니다. 세무사 2차 세법학을 준비하는 가장 좋은 방법은 좋은 문제를 많이 접해보고 직접 써 보는 것이라고 저자들은 확신하고 있습니다. 이러한 저자들의 생각을 최대한 반영하여 최대한 실전과 유사하게 구성하였습니다.

셋째, 최근 10년간(2001년~2010년)의 기출문제를 실어 수험생들이 최근의 출제경향을 파악하는데 도움이 되도록 하였습니다.



저희 저자들은 본 응용문제 120선이 세무사 2차 수험생들이 세법학 시험을 준비하는데 있어서 최고의 수험서라는 자부심을 가지고 집필하고 있습니다. 하지만 여전히 부족함이 많은 것도 사실입니다. 저자들의 부족함은 앞으로 더 노력해서 개선하고 보완해 나갈 것을 약속드립니다.

본 책이 출간되기까지 많은 분들의 도움과 희생이 있었습니다. 좋은 책을 만들기 위해 노력해 주신 (주)한성문화 관계자분들과, 책의 출간을 독려하고 조언해 주신 세무법인 WE의 박민경 세무사님, 그리고 결정적으로 저희 책을 다시 출간하도록 성원해 주신 수험생 여러분께 깊이 감사드립니다.

2011. 5. 19

공저자 변천수·홍재봉·원용대



# 목 차

## 세법학 I 부

### 제 1 회 ..... 25

- 문제 1 - 국세부과와 세법적용CASE (30점)
  - 〈사례 1〉
    - ? 물음1 납세의무자 등과 근거
    - ? 물음2 제척기간 만료일
  - 〈사례 2〉
    - ? 물음1 구체적 근거없는 확인서
    - ? 물음2 세무사 서명날인한 확인서
    - ? 물음3 비밀장부에 근거한 확인서
- 문제 2 - 소득세법상 양도소득세 과세대상자산(30점)
  - ? 물음1 거주자 적용
  - ? 물음2 비거주자 적용대상 자산의 차이
- 문제 3 - 손금산입 요건 및 업무무관비용 (30점)
  - ? 물음1 손금의 일반적인 산입 요건
  - ? 물음2 업무와 관련없는 비용의 손금불산입
  - ? 물음3 제약회사 리베이트 손금산입 사례
- 문제 4 - 상속세 과세가액 중(20점)

### 제 2 회 ..... 41

- 문제 1 - 국세부과제척기간과 국세징수권 소멸시효(30점)
  - ? 물음1 시효제도 규정의 의의
  - ? 물음2 시효의 기산일 등
  - ? 물음3 〈사례〉



- 문제 2 - 소득처분 CASE(30점)
  - ? 물음1 (주)무등산의 익금산입과 소득처분
  - ? 물음2 개인의 고정자산 처분손익 처리
  - ? 물음3 부당행위계산부인규정의 적용 효과
- 문제 3 - 금융소득 범위 및 과세 관련(25점)
  - ? 물음1 이자소득과 배당소득의 성격 및 범위
  - ? 물음2 분리과세 금융소득
  - ? 물음3 매매대금 지급지연에 따른 이자 Case
- 문제 4 - 상속법상 기업상속공제와 배우자상속공제(25점)
  - ? 물음1 기업상속공제규정의 취지
  - ? 물음2 현행 기업상속공제 규정
  - ? 물음3 배우자상속공제

**제 3 회** ..... **61**

- 문제 1 - <사례 1> 재산관련 국세우선 해당 여부 CASE(20점)  
          <사례 2> 납세자에 대한 신의성실원칙 적용 과세
- 문제 2 - 부동산의 저가양도 관련(30점)
  - ? 물음1 특수관계인 경우 소득금액 계산
  - ? 물음2 특수관계 아닌 경우 소득금액 계산
  - ? 물음3 부동산의 시가규정
- 문제 3 - 소득세법상 소득구분(30점)
  - ? 물음1 과세소득 구분이유
  - ? 물음2 어업권포기보상금
  - ? 물음3 부동산매매업 관련
  - ? 물음4 건축사의 업종 외 일시적인 수수료
- 문제 3 - 증여이행시기 관련(20점)
  - ? 물음1 본래 증여재산의 취득시기
  - ? 물음2 유형별 증여재산 취득시기



? 물음3 부동산 명의신탁 해지사례

**제 4 회** ..... 76

- 문제 1 - 경정청구 관련(25점)
  - ? 물음1 경정청구 규정 약술
  - ? 물음2 사례별 경정청구 가능여부
- 문제 2 - 소득세법상 부당행위계산 부인(20점)
  - ? 물음1 납세자 주장의 타당성 여부
  - ? 물음1 적정임대료 산정기준
- 문제 3 - 법인의 가지급금(30점)
  - ? 물음1 가지급금의 개념 및 범위
  - ? 물음2 세무상 불이익
  - ? 물음3 국세처분의 타당성
- 문제 4 - 보험금 관련 사례 (20점)

**제 5 회** ..... 88

- 문제 1 - 서류송달 관련 CASE(20점)
  - ? 물음1 서류송달의 의의
  - ? 물음2 유치송달의 효력발생요건
  - ? 물음3 공시송달 사유
  - ? 물음4 아파트경비원 송달
  - ? 물음5 법인소재지가 불분명하여 공시송달한 경우
  - ? 물음6 세무사에게 송달한 경우
- 문제 2 - 소득세법상 공동사업 CASE(25점)
  - ? 물음1 과세소득금액에 가산되는 금액
  - ? 물음2 손익분배비율을 준수하지 아니할 경우
  - ? 물음3 실용신안권 대신 노무를 출자할 경우
  - ? 물음4 출자공동사업자 해당요건 · 원천징수시기



- 문제 3 - 외국법인 납세의무 관련(30점)
  - ? 물음1 외국법인에 대한 과세방법·국내사업장 의제
  - ? 물음2 국내법과 조세조약
  - ? 물음3 거부처분의 타당성 검토
- 문제 4 - 주식의 소유권이전 관련(25점)

**제 6 회** ..... 100

- 문제 1 - 불복청구대상 CASE(25점)
  - ? 물음1 재차증여 합산과세시 불복대상
  - ? 물음2 인용결정에 대한 불가변력
  - ? 물음3 행정심판법상 절차의 준용규정
- 문제 2 - 법인세법상 부당행위계산부인 CASE(25점)
- 문제 3 - 양도차익 계산관련 CASE(30점)
  - ? 물음1 중복과세방지 규정
  - ? 물음2 실지거래가액 추계사유 및 추계방법
  - ? 물음3 부과처분의 타당성 검토
- 문제 4 - 상증법상 상속세 연부연납(25점)
  - ? 물음1 연부연납요건
  - ? 물음2 연부연납기간
  - ? 물음3 연부연납 신청·허가절차
  - ? 물음4 연부연납가산금

**제 7 회** ..... 114

- 문제 1 - 세무조사관련 CASE(20점)
  - ? 물음1 세무조사권의 세법적 근거
  - ? 물음2 세무조사권 남용금지 중 중복조사금지 관련 CASE
  - ? 물음3 세무조사 입회의뢰 받은 세무사 검토사항



- 문제 2 - 소득세법상 부당행위계산부인(20점)
  - ? 물음1 종합소득 중 부당행위계산 부인규정 적용대상
  - ? 물음2 양도소득세의 부당행위계산부인규정
  - ? 물음3 부과처분 사례
- 문제 3 - 합병관련 (20점)
  - ? 물음1 수정신고 · 경정청구 가능여부
  - ? 물음2 세무조정사항 승계범위
- 문제 4 - 명의신탁재산의 증여의제(30점)
  - ? 물음1 규정의 취지 및 규정의 내용
  - ? 물음2 납세의무자의 변경 또는 확장
  - ? 물음3 세무상담 사례

**제 8 회** ..... 126

- 문제 1 - 국기법상 납세자권리 관련(30점)
  - ? 물음1 국세기본법에 규정된 신의성실 원칙
  - ? 물음2 납세자에게 적용되는 신의성실원칙 적용요건
  - ? 물음3 과세관청의 부과처분 타당성 사례
- 문제 2 - 비거주자의 납세의무 관련(30점)
- 문제 3 - 비영리내국법인 관련 구분 서술(25점)
  - ? 물음1 수익사업소득의 범위
  - ? 물음2 자산양도소득에 대한 과세특례
  - ? 물음3 이자소득에 대한 과세표준신고특례
  - ? 물음4 고유목적사업준비금
- 문제 4 - 상증법상 재산의 평가(20점)
  - ? 물음1 상속·증여재산 평가의 일반원칙
  - ? 물음2 토지 평가조사 결정의 타당성



**제 9 회** ..... **141**

- 문제 1 - 국기법상 시효제도 (20점)
  - ? 물음1 일반적인 제척기간(상속·증여세 제외)
  - ? 물음2 부과처분의 타당성
- 문제 2 - 소득처분 CASE · 부당행위계산부인 CASE(30점)
  - ? 물음1 “경정이 있을 것을 미리 알고”의 범위
  - ? 물음2 매출누락액이 사외유출되지 아니한 경우 수정신고 방법
  - ? 물음3 상계처리 후 수정신고
  - ? 물음4 확인조사시 확인서 작성 후 수정신고 등
  - ? 물음5 추계매출누락액에 대한 상여처분 타당성
- 문제 3 - 원천징수제도(30점)
  - ? 물음1 제도의 취지 등
  - ? 물음2 원천징수대상소득과 세율 구분
  - ? 물음3 원천징수세액 납부 특례
  - ? 물음4 납세의무자에게 직접부과 여부
- 문제 4 - 상속법상 납세의무(20점)
  - ? 물음1 상속세 납부의무
  - ? 물음2 사전증여재산이 있는 경우 상속세 납세의무 사례
  - ? 물음3 증여세 납세의무 관련
  - ? 물음4 증여자의 증여세 납부

**제 10 회** ..... **158**

- 문제 1 - 국세부과의 원칙 중 (25점)
  - ? 물음1 실질과세와 부담부 증여
  - ? 물음2 신의성실원칙 관련사항
- 문제 2 - 법인세법상 부당행위계산의 부인 Case(30점)
  - ? 물음1 부당행위계산 부인규정 적용요건
  - ? 물음2 조세의 부담을 부당히 감소시킨 것으로 인정되는 경우



? 물음3 과세관청의 부과처분 타당성

• 문제 3 - 소득세법상 소득구분(25점)

? 물음1 부동산 매매업에 대한 소득구분 규정

? 물음2 세액차이발생이유

? 물음3 부과처분의 타당성

• 문제 4 - 물 납(20점)

**제 11 회** ..... **171**

• 문제 1 - 재산관련 국세의 우선범위 Case(20점)

? 물음1 우선순위

? 물음2 재산관련조세의 우선범위

• 문제 2 - 비거주자의 납세의무 관련(20점)

? 물음1 주식양도 관련 과세문제 CASE

? 물음2 상장시장에서의 시간 外 대량매매

• 문제 3 - 재산취득자금 등의 증여추정(20점)

? 물음1 재산취득자금등의 증여추정규정

? 물음2 부과처분 타당성

• 문제 4 - 자산·부채의 평가(30점)

? 물음1 자산·부채의 평가에 대한 일반원칙

? 물음2 평가증감 대상 자산·부채

**제 12 회** ..... **184**

• 문제 1 - 국세우선관련 CASE (30점)

? 물음1 국세우선권 규정의 당위성

? 물음2 재산관련 국세우선 이유 및 내용

? 물음3 상속세와 다른 채권과의 우선순위 CASE

? 물음4 증여로 공시되지 아니한 재산에 대한 증여세와 피담보채권과의 우선순위



- 문제 2 - 소득세법 - 소득금액변동통지에 따른 Case(30점)
  - ? 물음1 인정상여와 통상적상여금의 조세법률관계
  - ? 물음2 소득금액 변동통지에 대한 조세법률관계
  - ? 물음3 원천징수의무의 조세법률 관계
- 문제 3 - 양도소득 부당행위계산부인 CASE(30점)
- 문제 4 - 타인의 기여에 의한 가치증가분에 대한 증여재산가액 Case(20점)

**제 13 회** ..... 199

- 문제 1 - 가산세관련(25점)
  - ? 물음1 가산세 구분구정의 특징
  - ? 물음2 국세기본법상 가산세
  - ? 물음3 가산세 부과사례
- 문제 2 - 영리내국법인의 소득처분 관련(30점)
  - ? 물음1 사내유보와 사외유출의 판단기준
  - ? 물음2 가지급금과 가수금의 사법상 권리의무관계
  - ? 물음3 익금산입액과 소득처분의 타당성
- 문제 3 - 임업소득과 양도소득의 소득구분 CASE(20점)
  - ? 물음1 임목이 임업에 해당하기 위한 요건
  - ? 물음2 임업소득의 비과세 요건
  - ? 물음3 3억원 부과처분의 타당성 여부
  - ? 물음4 임야와 임목의 구분이 불분명한 경우 구분기준
- 문제 4 - 상장 등에 따른 이익의 증여예시 규정 CASE(25점)
  - ? 물음1 사례 및 증여재산가액 계산
  - ? 물음2 문제점 및 개선방안

**제 14 회** ..... 216

- 문제 1 - 경정 등 효력(25점)
  - ? 물음1 당초처분과 경정처분과의 관계에 대한 주요 학설



- ❓ 물음2 입법의 필요성
- ❓ 물음3 현행 국세기본법 규정
- ❓ 물음4 경정청구에 대한 일부 거부처분CASE

- 문제 2 - 비거주자의 납세의무 관련(25점)
- 문제 3 - 소득처분 관련사항 CASE(30점)
  - ❓ 물음1 관계인 경우 소득금액 계산
  - ❓ 물음2 법령에 규정된 소득처분 내용
  - ❓ 물음3 실무상 소득처분
  - ❓ 물음4 소득처분과 조세부담과의 관계
  - ❓ 물음5 현행 법령 내용 중 문제점 및 개선방안
- 문제 4 - 특수관계법인과와의 거래를 통한 이익의 증여의제(20점)
  - ❓ 물음1 특정법인과와의 거래를 통한 이익의 증여
  - ❓ 물음2 부과처분 타당성

**제 15 회** ..... 229

- 문제 1 - 경정 등의 효력 Case (25점)
- 문제 2 - 양도소득의 양도 및 취득시기(25점)
  - ❓ 물음1 양도 및 취득시기
  - ❓ 물음2 사례별 양도 및 취득시기
- 문제 3 - 법인세법상 접대비·기부금 및 Case (25점)
  - ❓ 물음1 접대비 관련
  - ❓ 물음2 기부금 의의 및 범위
  - ❓ 물음3 접대비와 기부금의 비교
  - ❓ 물음4 무상기증 토지의 세무상 처리
- 문제 4 - 상속개시일 전 처분재산 등의 상속추정 등 서술과 CASE(25점)
  - ❓ 물음1 상속추정 규정의 취지 및 위헌성 여부
  - ❓ 물음2 재산처분일의 기준 case
  - ❓ 물음3 상속재산가액 등



## 세법학 II 부

### 제 1 회 ..... 243

- 문제 1 - 부가가치세법 : 총칙(40점)
  - ? 물음1 부가가치세 과세유형과 계산방법
  - ? 물음2 부가가치세의 과세표준
  - ? 물음3 부가가치세법상 납세의무자
  - ? 물음4 사업자등록의 정정
- 문제 2 - 개별소비세법 : 부가가치세와의 공통점과 차이점(15점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 총칙(30점)
  - ? 물음1 조세감면제도
  - ? 물음2 조세감면의 사전·사후 관리
- 문제 4 - 지방세법 : 취득의 개념과 과세대상자산(20점)

### 제 2 회 ..... 259

- 문제 1 - 부가가치세법 : 신고·납세지(30점)
  - ? 물음1 부가가치세법상 신고·납세지
  - ? 물음2 주사업장 총괄납부의 개념과 요건
  - ? 물음3 사업자단위 과세제도 적용의 효력
- 문제 2 - 개별소비세법 : 과세대상과 세율(20점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 중소기업에 대한 조세특례(30점)
- 문제 4 - 취득세의 납세의무자(20점)

### 제 3 회 ..... 277

- 문제 1 - 부가가치세법 : 재화의 공급(30점)
  - ? 물음1 재화의 실질공급(10점)
  - ? 물음2 재화의 공급의제(10점)
  - ? 물음3 재화의 공급으로 보지 아니한 것(10점)



- 문제 2 - 개별소비세법 : 입장행위에 대한 과세(10점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 연구·인력개발에 대한 지원제도(30점)
  - ? 물음1 연구·인력개발준비금의 손금산입
  - ? 물음2 연구·인력개발비에 대한 세액공제
  - ? 물음3 연구 및 인력개발에 대한 조세특례 요약
- 문제 4 - 지방세법 : 취득세의 과세표준과 세율(30점)
  - ? 물음1 취득세의 과세표준(20점)
  - ? 물음2 취득세율 : 부동산 취득시(10점)

**제 4 회** ..... **302**

- 문제 1 - 부가가치세법 : 판례 케이스 문제(30점)
  - ? 물음1 계약해제시 재화의 공급 해당여부(10점)
  - ? 물음2 부당행위계산부인 적용시 사실과 다른 세금계산서 해당여부(10점)
  - ? 물음3 주택신축판매업의 범주와 의의(10점)
- 문제 2 - 개별소비세법 : 석유류에 대한 개별소비세(20점)
  - ? 물음1 개별소비세 등의 과세요건(15점)
  - ? 물음2 유가상승이 유류세 부담을 증가시키는지 여부(5점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 벤처산업에 대한 지원(30점)
  - ? 물음1 창업벤처중소기업에 대한 지원 규정
  - ? 물음2 기업구조조정을 위한 조세특례 중 벤처기업 지원 규정
  - ? 물음3 벤처투자자에 대한 지원
- 문제 4 - 지방세법 : 취득시기(20점)

**제 5 회** ..... **318**

- 문제 1 - 부가가치세법 : 사업양도(35점)
  - ? 물음1 사업양도의 취지와 요건(15점)
  - ? 물음2 사업양도여부에 따른 매입세액공제 여부(10점)
  - ? 물음3 임대용 부동산의 증여(10점)



- 문제 2 - 개별소비세법 : 과세대상의 판정기준(15점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 중소기업의 구조조정(25점)
- 문제 4 - 지방세법 : 등록에 관한 등록면허세(25점)
  - ? 물음1 등록에 관한 등록면허세의 납세의무자, 과세표준, 납세절차(10점)
  - ? 물음2 법인등기의 세율(15점)

**제 6 회** ..... 332

- 문제 1 - 부가가치세법상 면세제도(35점)
  - ? 물음1 면세제도의 개요 및 문제점
  - ? 물음2 부가가치세법상 면세대상
  - ? 물음3 면세의 포기
- 문제 2 - 개별소비세법 : 납세의무 성립시기(15점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 자녀장려세제 (35점)
  - ? 물음1 자녀장려세제의 취지
  - ? 물음2 자녀장려금의 신청자격
  - ? 물음3 자녀장려금의 산정 및 신청
- 문제 4 - 지방세법 : 취득세의 납세절차(15점)
  - ? 물음1 취득세의 신고·납부절차
  - ? 물음2 취득세의 가산세
  - ? 물음3 취득세의 면세점

**제 7 회** ..... 344

- 문제 1 - 부가가치세법 : 기부채납 관련 사례(35점)
  - ? 물음1 기부채납 건물의 부가가치세 과세표준
  - ? 물음2 기부채납 댐 사용권의 부가가치세 과세여부와 매입세액공제여부
  - ? 물음3 기부채납절차가 완료되지 않은 지하상가의 기부채납 거래시기
  - ? 물음4 기부채납한 진입도로 건설비용의 매입세액 공제여부
- 문제 2 - 개별소비세법 : 과세표준(10점)



- 문제 3 - 조세특례제한법 : 과세표준양성화(30점)
  - ? 물음1 성실사업자에 대한 의료비 등 공제 적용요건과 사후관리
  - ? 물음2 현금영수증제도 및 현금영수증 사업자와 가맹점에 대한 과세특례
  - ? 물음3 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제
- 문제 4 - 지방세법 : 취득세율 특례 및 증과세율(20점)
  - ? 물음1 이혼에 의한 재산분할청구권의 행사로 인한 취득에 대한 과세여부
  - ? 물음2 별장에 대한 증과

**제 8 회** ..... **358**

- 문제 1 - 부가가치세법 : 과세표준(40점)
  - ? 물음1 공통사용재화의 공급시 과세표준
  - ? 물음2 부동산임대시의 과세표준 계산특례
  - ? 물음3 무상공급에 대한 부가가치세 과세표준
  - ? 물음4 계약서상 건물가액이 없는 것으로 한 경우의 과세표준
- 문제 2 - 개별소비세법 : 과세표준신고(10점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 우리사주 조합원등에 대한 과세특례(25점)
- 문제 4 - 지방세법 : 재산세의 과세대상(25점)

**제 9 회** ..... **373**

- 문제 1 - 부가가치세법 : 매입세액공제(35점)
  - ? 물음1 매입세액공제의 요건
  - ? 물음2 불공제 매입세액
  - ? 물음3 의제매입세액공제
- 문제 2 - 개별소비세법 : 총괄납부(15점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 지역간 균형발전을 위한 조세특례(25점)
  - ? 물음1 공장의 대도시 밖 이전에 대한 법인세 과세특례
  - ? 물음2 법인 본사를 수도권과밀억제권역 밖으로 이전하는 데 따른 양도차익에 대한 법인세 과세특례
  - ? 물음3 수도권과밀억제권역 밖으로 이전하는 중소기업에 대한 세액감면
  - ? 물음4 법인의 공장 및 본사를 수도권 밖으로 이전하는 경우 법인세 등 감면



- 문제 4 - 지방세법 : 재산세의 과세표준과 세율(25점)

**제 10 회** ..... **391**

- 문제 1 - 부가가치세법 : 과세전용 등(30점)
  - ? 물음1 면세전용과 면세전용과세 후 과세사업에 사용하는 경우
  - ? 물음2 면세사업용 감가상각자산의 과세사업용 전환시 공제세액의 계산(10점)
  - ? 물음3 기부채납시 부가가치세 과세여부
- 문제 2 - 개별소비세법 : 미납세반출(20점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 동업기업 과세특례(35점)
  - ? 물음1 동업기업 과세특례의 의의
  - ? 물음2 적용범위와 적용 및 포기신청
  - ? 물음3 동업기업 소득금액 등의 계산 및 배분
  - ? 물음3 특수관계인 경우 소득금액 계산
- 문제 4 - 지방세법 : 재산세의 납세의무자(15점)

**제 11 회** ..... **407**

- 문제 1 - 부가가치세법 : 세금계산서(35점)
  - ? 물음1 전자세금계산서의 발급등(10점)
  - ? 물음2 전자세금계산서 관련 가산세와 세액공제(10점)
  - ? 물음3 세금계산서의 발급시기와 수정세금계산서(15점)
- 문제 2 - 개별소비세법 : 소비지국 과세원칙 관련 규정(15점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 그 밖의 조세특례(30점)
  - ? 물음1 정비사업조합에 대한 과세특례(15점)
  - ? 물음2 해운기업에 대한 법인세 과세표준 계산 특례(15점)
- 문제 4 - 지방세법 : 재산세의 납세절차(20점)
  - ? 물음1 재산세의 부과징수
  - ? 물음2 재산세의 물납과 분납



**제 12 회** ..... 423

- 문제 1 - 부가가치세법 : 환급, 경정, 가산세(35점)
  - ? 물음1 부가가치세법상 환급(10점)
  - ? 물음2 부가가치세의 추계경정방법(10점)
  - ? 물음3 가공세금계산서 교부시 가산세(10점)
  - ? 물음4 관계인 경우 소득금액 계산(5점)
- 문제 2 - 개별소비세법 : 부가가치세 영세율과 개별소비세 면세의 비교(15점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 외국인투자에 대한 과세특례(30점)
  - ? 물음1 외국인투자에 대한 감면 요건
  - ? 물음2 외국인투자에 대한 조세특례내역
- 문제 4 - 지방세법 : 과밀억제권역에서 공장 신·증설 등의 경우 중과세율(20점)

**제 13 회** ..... 440

- 문제 1 - 부가가치세법 : 간이과세자(35점)
  - ? 물음1 간이과세자의 범위(15점)
  - ? 물음2 과세유형변경시 적용시기(10점)
  - ? 물음3 간이과세자의 경정 등의 납부세액계산특례 및 납부의무 면제(10점)
- 문제 2 - 개별소비세법 : 개별소비세의 면세대상의 개요(10점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 스크랩 및 재활용폐자원 거래의 탈세방지를 위한 규정 (30점)
  - ? 물음1 스크랩등에 대한 부가가치세 매입자 납부특례 (12점)
  - ? 물음2 스크랩등사업자의 스크랩등에 대한 부가가치세 매입세액 공제특례 및 부가가치세 예정부과 특례(10점)
  - ? 물음3 재활용폐자원 등에 대한 부가가치세 매입세액 공제특례
  - ? 물음4 금사업자와 스크랩등사업자의 부가가치세 예정부과 특례
- 문제 4 - 지방세법 : 사치성 재산에 대한 중과(25점)



**제 14 회** ..... **456**

- 문제 1 - 부가가치세법 : 간이과세자(35점)
  - ? 물음1 과세유형변경시 세액계산특례(20점)
  - ? 물음2 과세유형변경시 적용시기(10점)
  - ? 물음3 간이과세제도의 문제점(5점)
- 문제 2 - 개별소비세법 : 면세등의 사후관리(15점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 면세유 부정유통방지 등을 위한 사후관리(30점)
- 문제 4 - 지방세법 : 공장에 대한 재산세(20점)

**제 15 회** ..... **472**

- 문제 1 - 부가가치세법(25점)
  - ? 물음1 부수 재화 및 용역의 취급(10점)
  - ? 물음2 부가가치세법상 대리납부의무(10점)
  - ? 물음3 금전등록기(5점)
- 문제 2 - 개별소비세법 : 세액공제와 환급(20점)
- 문제 3 - 조세특례제한법 : 과다한 조세감면의 배제(35점)
- 문제 4 - 지방세법 : 시가표준액(20점)

**부록 - 기출문제**

**세법학 I 부** ..... **487**

**세법학 II 부** ..... **546**

## ■ 저 자 소 개 ■

저자 **원 용 대** 세무사

**학 력** 성균관 대학교 경영학부 졸업

**경 력** 前) 교보생명 Specialist Financial Adviser  
ING생명 상속설계 강의  
Dr.Tax 세무회계컨설팅 대표세무사  
세무법인 위더스 논현지점 대표세무사  
성균관대학교 산학협력단 자문세무사  
한국기술진흥원주최 : 세법강의  
소상공인진흥원 자영업 컨설턴트(경영진단, 사업타당성분석)  
現) 세무사  
스마트경영아카데미 강사  
세무법인 해안 대표세무사

**저 서** 세법학응용논제 120선(도서출판어울림)  
원세법학(도서출판어울림)  
최신세법판례집(도서출판어울림)  
세법개론(도서출판어울림)  
부가가치세 이론과 실무(도서출판어울림)  
재산세제법 강의-양도소득, 상속증여(도서출판어울림)

저자 **홍 재 봉** 세무사

**경 력** 現) 세무사  
세무법인 WE근무  
세종회계학원 대표강사  
부산지방국세청 세법강사  
부산지방국세청 공정과세협의회 위원

**저 서** 세법학 응용논제 120선(도서출판어울림, 공저)

## 세법학 응용논제 120선

발 행 일 : 2020년 2월 21일  
저 자 : 원 용 대 · 홍 재 봉  
발 행 인 : 허 병 관  
발 행 처 : 도서출판 어울림  
주 소 : 서울시 영등포구 양평동3가 14번지 이노플렉스 707호  
전 화 : 02) 2232-8607, 8602  
팩 스 : 02) 2232-8608  
등 록 : 제2-4071호  
출 페 이 지 : www.aubook.co.kr  
I S B N : 978-89-6239-719-2-13320  
정 가 : 25,000원

저자와  
협의하여  
인지는  
생략합니다

※ 본서의 무단전재 및 복제행위는 저작권법 97조 5항에 의거, 5년 이하의 징역 또는 5000만원 이하의 벌금에 처하거나 이를 병과할 수 있습니다.

※ 도서출판 어울림의 발행도서는 정확하고 권위있는 해설 및 정보의 제공을 목적으로 하고 있습니다. 그러나 항상 그 완전성이 보장되는 것은 아니기 때문에 적용결과에 대하여 당사가 책임지지 않습니다. 따라서 실제 적용할 경우에는 충분히 검토하시고 저자 또는 전문가와 상의하시기 바랍니다.

※ 파본은 구입하신 서점이나 출판사에서 교환해 드립니다.