

[CH2. #1]

증여세	배우자	모친	복친	조부	동생
+과세	850	120	70+120	30	25
-공제	600	50	50		10
수령 -공제	19				
=과표	31	70	140	30	15
x세율	1%	1%	1%	1%×1.3	1%
=산출	3.1	7	18	3.9	1.5
-공제	0.093	0.21	7+0.33	0.117	0.045
=납부	3.007	6.79	10.67	3.783	1.455

## [CH2 #2]

### < 문제 1 >

증여세	외조모	조부	낙권	모친	조모
+ 고세	0	10	15	50+15	25+10
- 증여 공제		10	15	32.5	17.5
- 상속 공제					
= 과표		0	0	32.5	17.5
x 세율				1%	1% x 1.3
= 산출				3.25	2.275

\* 증여공제

$$\left[ \begin{array}{l} \text{모친: } 50 \times \frac{65}{65+35} = 32.5 \\ \text{조모: } 50 \times \frac{35}{65+35} = 17.5 \end{array} \right.$$

[CH 1. #11]

1. 증여세	토지	토지 시가상승
+ 과세	200	500 = 1000 - (200 + 200 × 20% + 260)
- 공제	20	30
- 상속 공제		
= 과표	180	470
× 세율	4%	4%
= 산출	26	84
- 공제	0.78	2.52
= 납부	25.22	81.48

2. 상속세

1) 과세가액

+	총상속	1470	= 500 + 250 + <sup>균용</sup> 500 + 220
-	비과세 보상금	0	
-	공제	415	= <sup>균용</sup> 400 + <sup>장제</sup> 15
+	사전증여	200	
=	과세가액	1255	

2) 상속공제

① 인적: 500

② 배우자: 500

③ 균용: (500 - 40) × 20% = 20

④ 상속공제: Min [②, ③] = 1020

$$\begin{cases} \textcircled{A} 500 + 500 + 20 = 1020 \\ \textcircled{B} 1255 - (200 - 20) = 1075 \end{cases}$$

### 3) 차간상복

$$+ \text{과표} \quad 235 = 1255 - 1020$$

$$\times \text{세율} \quad 4\%$$

$$= \text{산출} \quad 37 = 10 + (235 - 100) \times 20\%$$

$$- \text{증여공제} \quad 26$$

$$- \text{선고공제} \quad 0.33 = (37 - 26) \times 3\%$$

$$= \text{차간상복} \quad 10.67$$

[CH2. #10]

1. 분석	실제배당	과등배당	크라배당
* 강 40%	1400	2000	△600
* 을 20%	1800	1000	800
병 30%	1100	1500	△400
정 10%	700	500	200
100%	5000	5000	0

2. 증여세	신고	정산
+ 과세	313.4	264
- 증여공제	10	10
= 과표	303.4	254
× 세율	±%	±%
= 산출	50.68	40.8
- 신고공제	1.5204	1.224
= 차감납부	49.1596	39.576
- 기납부		49.1596
= 정산		△9.5836

\*1. 재산가액 (신고) : ① - ② = 313.4.

① 크라배당:  $800 \times \frac{600}{1000} = 480$

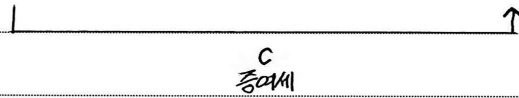
② 후정소득세:  $480 \times \pm\% = 166.6$

\*2 재산가액 (정산): ① - ② = 264

① 크라배당:  $800 \times \frac{600}{1000} = 480$

② 소득세:  $\text{MAX} \left[ \begin{array}{l} 2000 \times \pm\% - (2000 - 480) \times \pm\% = 480 \times 45\% = 216 \\ 480 \times 14\% = 67.2 \end{array} \right] = 216$

[CH2. #17]



a. 양도세

양도	500
취득	(600)
차익	<del>100</del> <sup>0</sup>

b. 양도세

양도	600
취득	(500)
차익	100
보유 공제	0
소득 기본 공제	100 (2.5)
과표	97.5
세율	×1%
산출	18.685

C. 증여세

과세	600
공제	(50)
과표	550
세율	×1%
산출	105

## [ CH2. #7 ]

### I. 비적격

#### 1. 甲

1) 의제배당: ① - ② = 144

① 대가: 15주  $\times$  60%  $\times$  57.5 = 517.5

② 취득가: 30주  $\times$  60%  $\times$  20.75 = 373.5

(주) 시가:  $\frac{2000 + 300}{25주 + 15주} = 57.5$

2) 증여재산가액: 25주  $\times$  (80 - 57.5)  $\times$  60% - 144 = 193.5

#### 2. 乙

1) 의제배당: ① - ② = 213.75

① 대가: 15주  $\times$  30%  $\times$  57.5 = 258.75

② 취득가: 30주  $\times$  30%  $\times$  5 = 45

2) 증여재산가액: 25주  $\times$  (80 - 57.5)  $\times$  30% - 213.75 =  $\Delta 45 \rightarrow 0$

### II. 적격

#### 1. 甲

1) 의제배당: 0

2) 증여재산가액: 25주  $\times$  (80 - 57.5)  $\times$  60% = 337.5

#### 2. 乙

1) 의제배당: 0

2) 증여재산가액: 25주  $\times$  (80 - 57.5)  $\times$  30% = 168.75

## [CH2. #13]

### <문제2>

#### 1. 증여 의제이익 (배당공제전)

$$1) \text{세후영의이익: } 80\text{억} - 20\text{억} \times \frac{80\text{억}}{1000\text{억}} = 64\text{억}$$

$$2) \text{특수거래비용: } \frac{800\text{억}}{1000\text{억}} = 80\%$$

$$3) \text{주식보유비용} \begin{cases} \text{① 간접: } 60\% \times 30\% = 18\% \\ \text{② 직접: } 40\% \end{cases}$$

$$4) \text{증여의제이익} \begin{cases} \text{① 간접: } 64\text{억} \times (80\% - 50\%) \times (18\% - 10\%) = 153.6 \\ \text{② 직접: } 64\text{억} \times (80\% - 50\%) \times (40\% - 0\%) = 768 \end{cases}$$

#### 2. 배당소득공제

$$1) \text{간접: } 153.6 \times \frac{20}{(300\text{억} \times 30\% + 200\text{억}) \times 60\%} = 1.765517$$

$$2) \text{직접: } 768 \times \frac{30}{300\text{억} \times 40\%} = 19.2$$

$$3. \text{증여재산가액: } 1) + 2) = 900.634483$$

$$1) \text{간접: } 153.6 - 1.765517 = 151.834483$$

$$2) \text{직접: } 768 - 19.2 = 748.8$$

[CH 2 #14]

1. 특수거래 비율:  $\frac{8000\% - 5000\%}{10000\% - 5000\%} = 60\% \geq 30\%$

2. 세후 영업이익

1) 영업이익:  $(10000\% - 7000\%) + 10\% + 20\% = 3300\%$

2) 각자소득:  $(3000\% + 2000\% - 900\%) + 30\% = 4400\%$

3) 과세배분비율:  $1 - \frac{5000\%}{10000\%} = 50\%$

4) 세후영업이익:  $(3300\% - 800\% \times \frac{3300\%}{4400\%}) \times 50\% = 1350\%$

3. 증여의제이익

1) 간접증자 (2):  $3000\% \times (60\% - 5\%) \times 36\% = 5940$

2) 직접증자

甲:  $3000\% \times (60\% - 5\%) \times 10\% = 1650$

乙:  $3000\% \times (60\% - 5\%) \times 20\% = 3300$