

Chapter
02 | 증여세

[CH2. #1]

증여세	배우자	모친	부친	조부	동생
+과세	650	120	70+120	30	25
-증여 -공제	600	50	50		10
-수수료 -공제	19				
=과표	31	70	140	30	15
×세율	7.1	7.1	7.1	7.1×1.3	7.1
=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]

<문제11>

증여세	외조모	조부	부친	모친	조부
+ 고세	0	10	15	$50+15$	$25+10$
- 증여 공제		10	15	32.5	17.5
- 수수료 공제					
= 고액		0	0	32.5	17.5
× 세율				7%	$7\% \times 1.3$
= 산출				3.25	2.275

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

[CH 1. #11]

1. 종여세	토지	토지 사가상승
+ 과세	200	500
= 1000 - (200 + 200 × 20% + 260)		
- 종여 증여	20	30
- 수수료 공제		
= 과세	180	470
× 세율	7%	7%
= 산출	26	84
- 공제	0.78	2.52
= 납부	25.22	81.48

2. 상속세

1) 과세가액

+ 총상속	1470	= 500 + 250 + 500 + 220
- 비과세 불산입	0	
- 공제	415	= 400 + 15
+ 사전증여	200	
= 과세가액	1255	

2) 상속공제

① 인적: 500

② 배우자: 500

③ 금융: $(500 - 40) \times 20\% = 20$

④ 상속공제: $Min [①, ⑥] = 1020$

[① $500 + 500 + 20 = 1020$]

[⑥ $1255 - (200 - 20) = 1075$]

3) 차간납부

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

$$\times \text{ 세율} \quad 6\%$$

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

$$- \text{ 증여공제} \quad 26$$

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

$$= \text{ 차간납부} \quad 10.67$$

[CH2. #10]

1. 분석	실제배당	표준배당	초과배당
* 기 40%	1400	2000	△600
* 을 20%	1800	1000	800
* 영 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	t%	t%
= 신출	50.68	40.8
- 신공제	1.5204	1.224
= 차감납부	49.1596	39.576
- 기납부		49.1596
= 정산		<u>△9.5836</u>

*1. 재산가액 (신고) : ① - ② = 313.4.

$$\textcircled{1} \text{ 초과배당: } 800 \times \frac{600}{1000} = 480$$

$$\textcircled{2} \text{ 추정소득세: } 480 \times t\% = 166.6$$

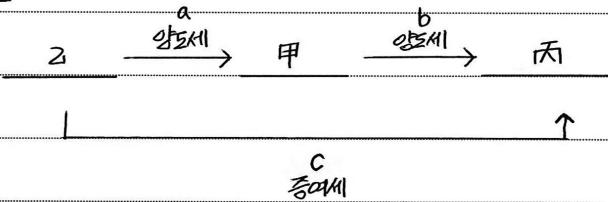
*2 재산가액 (정산): ① - ② = 264

$$\textcircled{1} \text{ 초과배당: } 800 \times \frac{600}{1000} = 480$$

$$\textcircled{2} \text{ 소득세: } \text{MAX} \left[2000 \times t\% - (2000 - 480) \times t\% = 480 \times 45\% = 216 \right] = 216$$

$$480 \times 14\% = 67.2$$

[CH2. #17]



a. 양도세	b. 양도세	c. 증여세
양도 500	양도 600	과세 600
취득 (600)	취득 (500)	공제 (50)
차익 $\cancel{+100}$	차익 100	과표 550
불유 공제 0	세율 x%	세율 x%
소득 100	산출 105	
기본 공제 (2.5)		
과표 97.5		
세율 x%		
산출 18.685		

[CH2. #7]

I. 비적격

1. 甲

1) 실제배당: $① - ② = 144$

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

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

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

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

2. 乙

1) 실제배당: $① - ② = 213.75$

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

② 주가: $30주 \times 30\% \times 5 = 45$

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

II. 적격

1. 甲

1) 실제배당: 0

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

2. 乙

1) 실제배당: 0

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

[CH2. #13]

<문제12>

1. 증여의제이익 (배당금제한)

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

$$2) 흐수거래비용: \frac{800\%}{10000\%} = 80\%$$

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

$$4) 증여의제이익 \quad \begin{cases} ① 간접: 64억 \times (80\% - 50\%) \times (18\% - 10\%) = 153.6 \\ ② 직접: 640\% \times (80\% - 50\%) \times (40\% - 0\%) = 768 \end{cases}$$

2. 배당소득공제

$$1) 간접: 153.6 \times \frac{20}{(300\% \times 30\% + 200\%) \times 60\%} = 1,765.517$$

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

$$3. 증여재산가액 : 1) + 2) = 900,634,483$$

$$1) 간접: 153.6 - 1,765.517 = 151,834,483$$

$$2) 직접: 768 - 19.2 = 748.8$$

[CH 2 #14]

1. 특수거래비율: $\frac{8000\text{억} - 5000\text{억}}{10000\text{억} - 5000\text{억}} = 60\% \geq 30\%$

2. 세후영업이익

1) 영업손익: $(10000\text{억} - 7000\text{억}) + 10\% + 20\% = 3300\text{억}$

2) 각자소득: $(3000\text{억} + 200\text{억} - 900\text{억}) + 30\% = 4400\text{억}$

3) 고시배당비율: $1 - \frac{5000\text{억}}{10000\text{억}} = 50\%$

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

3. 증여의제이익

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

2) 직접증자 甲: $3000\text{억} \times (60\% - 5\%) \times 10\% = 1650$

乙: $3000\text{억} \times (60\% - 5\%) \times 20\% = 3300$