13 증여세 관할 세무서장이 갑의 토지(A)를 압류하여 2025년 12월 10일 ₩180,000,000에 매각하고 강제징수비 ₩10,000,000이 발생한 경우 다음 자료를 이용하여 부가가치세로 징수할 수 있는 금액을 계산한 것으로 옳은 것은? [2018년 CPA]

(1) 증여세: ₩50,000,000

(갑은 토지(A)를 2023년 6월 1일에 증여받고 증여세를 신고·납부하지 않았으며, 관할 세무서장은 갑에게 2024년 6월 5일에 증여세 납부고지서를 발송하였으나 갑은 이를 체납함)

(2) 대한은행 대출금: ₩60,000,000(2025년 7월 5일 토지(A)에 저당권이 설정됨)

- (3) 갑의 사업체에 종사하는 근로자들의 임금채권
 - 최종 3월분 임금채권: ₩10,000,000
 - 기타 임금채권: ₩20,000,000
- (4) 부가가치세: ₩100,000,000(2025년 7월 15일에 신고하였으나 납부하지 못함)
- (5) 부가가치세 관할 세무서장은 토지(A) 매각대금에 대해 중여세 관할 세무서장에게 부가가치 세의 교부를 청구함

① ₩0

② ₩30,000,000

③ ₩50,000,000

⊕ №90,000,000

⑤ ₩100,000,000

[정답] ②

[해설]

13	순위	채 권 내 역	채 권 액	배 분 액
	1	강제징수비	₩10,000,000	₩10,000,000
	2	최종 3월분 임금채권	10,000,000	10,000,000
	3	증여세	50,000,000	50,000,000
	4	대한은행 대출금	60,000,000	60,000,000
	5	기타 임금채권	20,000,000	20,000,000
	6	부가가치세	100,000,000	30,000,000
		합계	₩250,000,000	₩180,000,000

- *1. 증여세는 저당권의 설정일에 관계없이 담보채권에 항상 우선한다.
- *2. 저당권 설정일이 부가가치세의 법정기일보다 빠르므로, 최종 3월분 임금채권뿐 아니라 기타 임금채권도 부가가치세에 우선 한다.