

Text 【별지 제1호 서식】

Text 조사우수사례 평가보고서

Text (‘25上 평가번호 : 30 )

Special

| 개인·법인 | 업종(코드)     | 조사유형 | 외형구간     | 조사청 |
|-------|------------|------|----------|-----|
| 법인    | 운수(630102) | 비정기  | 7,000억원대 | 지방청 |

Text I 조사성과(결과)

Text 가. 조사대상 개요

Text ○ (업체개황) 전국 주요 항만 및 물류거점을 통해 항만하역 및 육상·  
Text 해상운송 사업을 영위하는 코스피 상장 물류기업(‘23년 기준 국내 00위)

Text ○ (사업현황) 최근 대형크레인 및 담수설비, 원유 정제시설 등 플랜트  
Text 시장의 지속적인 성장에 따라 중량물 해상운송을 위해 자항선을  
보유·운용하고 있으며,

Text - 코로나 이후 온라인 쇼핑 물동량 증가로 인한 수혜로 ‘22년 창사  
Text 이래 최대 매출을 달성하는 등 외형 증가세에 있음

Text 나. 적출성과

Text ○ 주요 적출 내역

Special

| 연<br>번 | 조사항목              | 코드    | 적출요지(결정경정 사유)                    |
|--------|-------------------|-------|----------------------------------|
| ①      | 퇴직급여,<br>퇴직급여 총당금 | 10602 | 지배지분 확보 목적의 퇴직급여 중간<br>정산액 손금 부인 |
| ②      | 자산부채 평가           | 10301 | 무상 취득한 자산(고박장치) 계상 누락            |

## Text II 조사노하우

Special

적출<sup>1</sup>

❖ 퇴직급여, 퇴직급여 총당금 (항목코드:10602)  
- 지배지분 확보 목적의 퇴직급여 중간정산액 손금 부인

### Text 1. 조사착안

#### Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ 조사법인은 사주일가의 지분 보유율이 22% 수준인 상장법인으로 오너가

Text 회장 직책으로 직접 경영활동을 하고 있으며, 오너 2세대로의 안정적인 경영권 이전을 위해 보유지분 확대를 꾸준히 준비해 옴

Text - 조사법인은 사주에게 『법인세법』에서 규정하는 임원의 현실적인 퇴직 사유가 불분명한 것으로 나타남에도 고액의(27억원) 퇴직급여를 중간정산 명목으로 지급한 점과,

Text - 동일 시기에 사주(오너2세)가 조사법인이 발행한 전환사채 30억원의

Text 콜옵션 행사자로 단독 지정하였고 이후 동 콜옵션을 행사하여 100억원 상당의 막대한 차익을 향유하고 지배지분을 확대한 배경에 의문을 가짐

#### Text 나. 사실관계

Text ○ (임원 지위) 사주는 '03년 상무직책으로 조사법인에 입사 후 '09년부터

Text 현재까지 대표이사로 역임하는 등 입사 시점부터 현재까지 임원으로 재직 중임

Text < 사주의 인사기록 >

Table

| 발생일시          | 세부내역                     |
|---------------|--------------------------|
| 1992. 02. 01. | 조사법인 수습사원 입사(기획부, 기획조정실) |
| 1997. 07. 31. | 면직                       |
| 2003. 01. 01. | 이사보(신규채용, 본사 임원실)        |
| 2005. 01. 01. | 상무 승진                    |
| 2014. 12. 18. | 부회장 승진                   |

Text ○ (퇴직급여) 조사법인은 회사에서 매년 부담금을 금융회사에 적립하여  
 Text 책임지고 운용하며, 근로자의 평균임금과 근속연수를 기준으로 퇴직  
 급여를 계산하는 확정급여형(DB형) 퇴직연금을 운영 중

Text ○ (퇴직급여 지급) 조사법인은 '20년 4월 사주에게 퇴직급여 중간정산 명목  
 Text 으로 27억원을 지급하고 퇴직소득세 7억원을 원천징수·납부

Text ○ (전환사채 매입) 사주는 현금여력이 없던 차에 위 퇴직금을 재원으로  
 조사법인의 전환사채 콜옵션을 행사하여(30억원) 자기자본 없이 조사  
 법인의 지배지분을 확대하고 평가차익을 향유

## Text 다. 세무상 문제점

Text ○ 사주의 전환사채 콜 옵션 행사 자금 지원 목적으로 임의로 퇴직급여를  
 Text 중간정산·지급한 경우 『법인세법』상 과다경비 등(퇴직급여)의 손금  
 불산입 대상인지 여부 및 콜옵션 분여이익 과세 여부

Table

| 법령   | 법인세법 시행규칙 제22조 【현실적인 퇴직의 범위등】 |
|--|-------------------------------|
| ③ 영 제44조제2항제5호에서 “정관 또는 정관에서 위임된 퇴직급여지급규정에 따라 장기요양 등 기획재정부령으로 정하는 사유”란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우를 말한다 |                               |
| 1. 중간정산일 현재 1년 이상 주택을 소유하지 아니한 세대의 세대주인 임원이 주택을 구입하려는 경우(중간정산일부터 3개월 내에 해당 주택을 취득하는 경우만 해당한다)      |                               |
| 2. 임원(임원의 배우자 및 소득세법 제50조제1항제3호에 따른 생계를 같이하는 부양가족을 포함한다)이 3개월 이상의 질병 치료 또는 요양을 필요로 하는 경우           |                               |
| 3. 천재·지변, 그 밖에 이에 준하는 재해를 입은 경우  |                               |

## Text 2. 조사기법

### Text 가. 적출항목 조사 방법

Text ○ (퇴직급여 중간정산) 퇴직급여 중간정산 사유의 적정성 검토를 위해  
 Text 당해 지급시점('20년 4월)을 전후하여 사주의 재산상태, 생활수준 및  
 건강상태와 의료기록 등에 대한 사실관계 조사 실시

Text - (① 주택보유) 당시 사주는 서울과 부산 소재 아파트 2채를 보유, 퇴직  
 Text 급여 중간정산 기준인 무주택 요건에 부합되지 않음을 확인

Text < 사주의 주택 보유 현황 >

|       |                                    |               |
|-------|------------------------------------|---------------|
| Table | 물 건 소 재 지                          | 취득일자          |
|       | 부산 해운대 O동 1***-1 해운대 아*** 1**-3*** | 2006. 10. 25. |
|       | 서울 용산 2*-1 파*** 1**-1***           | 2009. 07. 10. |

Text - (② 장기요양) '20년 기준 사주 본인, 처, 부, 자녀3인의 의료비 지출액 (7백만원)을 확인한 결과 다른 연도의 지출액 대비 낮은 수준이고, 장기를 요하는 진료·요양 사유가 존재하지 않음을 확인

Text < 사주일가 의료비 지출 현황(지급명세서) >

|       |                  |     |      |      |      |      |      |
|-------|------------------|-----|------|------|------|------|------|
| Table | 구 분              | 합 계 | '19년 | '20년 | '21년 | '22년 | '23년 |
|       | 의료비<br>(부양가족 포함) | 55  | 8    | 7    | 15   | 17   | 8    |

(백만원)

Text - (③ 천재·지변) 사주는 '20년 당시 서울 서초구 반포동 서래마을 소재의 고급빌라에 거주하였으며, 해당 지역은 치안과 주거 인프라가 잘 갖추어진 부촌으로 천재·지변이 일어난 사실이 없음을 확인

Text 나. 조사법인 주장의 타당성 조사 실시

Text ○ (조사법인 주장) 조사법인은 퇴직급여 중간정산 시 작성된 내부 품의문을 제시하며 사주의 부친 \*\*\* (창업주, 명예회장)의 장기 요양과 치료를 사유로 퇴직금을 정산한 것으로 주장

Text ○ (증거조사) 조사팀에서는 다음과 같이 우리나라의 건강보험 실태 및 사주의 소득 및 생활실태 검증을 통해 조사법인 주장에는 타당성이 없음을 확인

Text - (건강보험) 사주의 부친은 '1X년 파킨슨 병을 진단받은 것으로 확인되며, 동일 질병 환자 커뮤니티 등 검색을 통해 동 질병이 건강보험 산정특례 대상임과 약물 치료 외 별다른 치료방법이 없음을 확인

Text ⇒ 건강보험 산정특례(파킨슨병)

Text 희귀질환자로 확진받은 자가 등록 절차에 따라 국민건강보험공단에 신청한 경우, 본인부담율을 10%로 경감하는 제도로, 파킨슨 병의 경우 레보도파 약물 복용에 따라 월 20만원 가량이 소요

Text (소득수준) 사주의 부친 본인은 장기요양을 사유로 '19년 퇴직급여 1.2억원을 중간정산하여 수령한 점과 본인의 연간 급여 수준(1.9억원)을 볼 때, 질병 치료를 위한 비용으로 부족하지 않음을 확인

#### Text 다. 과세근거 확보

Text ○ (일시보관) 조사착수 당일, 조사요원 20여명을 본사에 투입, 조사법인 전 직원의 전산 파일(약 1,100만 건) 및 수동 보관 자료 확보

Text ○ (관련자 조사) 일시보관된 전산자료 분석 결과, 전환사채 인수 및 콜옵션 부여 등 일련의 과정이 조사법인 기획실의 주도하에 은밀히 이루어진 것으로 확인되어 기획실장(\*\*\*)에 대한 조사 실시

Text 기획실장은 사주의 처남으로, 조사팀과의 문답에서 사주의 퇴직급여 중간정산은 전환사채 인수 및 콜옵션 행사에 따른 경영권 확보에 목적이 있었음을 시인함

#### Text 라. 조사결과 (사익편취)

Text ○ (업무무관가지급금) 사주에게 지급된 명목상 퇴직급여 중간정산은 현실적 퇴직 요건을 갖추지 못한 업무무관 가지급금에 해당, 퇴직급여 및 지급 이자 등 손금부인(35억원)하고 인정이자 상여 처분(4.5억원)

Text ○ (부당행위계산부인) 조사법인의 사주에 대한 전환사채 콜옵션 무상 부여 이익(2억원)에 따른 부당행위계산부인 상여 처분 ⇨ 사익편취

Text ○ (불복여부) 조사법인은 조사팀의 조사결과를 인정하고, 불복 없이 세금 전액을 현금 납부

**적출<sup>2</sup>****❖ 자산부채 평가 (항목코드:10301)****- 무상 취득한 자산(고박장치) 계상 누락****Text 1. 조사착안****Text 가. 착안사항 도출 과정****Text** ○ 조사법인은 운송업을 영위하는 법인으로 최근 대형크레인 및 담수설비,**Text** 원유 정제시설 등 플랜트 시장의 지속적인 성장에 따라 중량물 해상운송을 위해 자항선을 보유·운용**Text** ⇨ 자항선 : 자체 동력을 갖춘 특수화물선으로 중량물 해상운송에 사용**Text** ○ 조사법인의 중량물 사업부문 인터뷰 과정에서 중량물 해상운송에는**Text** 대규모의 선박 적재물 고박장치(철재로 구성된 화물 고정장치)가 필요하다는 사실을 확인**Text** < 선박(자항선) 고박장치 예시 >**Table****Text** ○ 세금계산서 및 중량물 사업부문에서 발생한 전표 등 분석 결과, 고정**Text** 설비의 설치 용역비의 지출은 확인되나, 고정설비 취득 관련 지출이 불분명한 점에 착안하여 고박장치 자산 계상 누락에 대한 조사 실시**Text 2. 조사기법****Text 가. 적출항목 조사 방법****Text** ○ (운송계약) 화주와의 운송계약 상 고박장치를 설치하는 비용은 통상**Text** 화주가 부담하며(조사법인이 설치하고, 이를 화주에게 청구), 운송 완료 시점까지의 고박장치 소유권은 화주에게 있는 것을 확인

Text ○ (소유권포기) 운송계약 상 고박장치는 하역 후 화주의 책임으로 반드시  
Text 해체하여야 하며, 화주의 입장에서는 국외 현장에서 해당 고박장치를  
처분할 방법이 마땅치 않으므로 소유권을 포기하는 경우가 다수 발생

Text ○ (재사용) 화물의 유형에 따라 고박장치의 형태와 배치가 달라지며,  
Text 운송 프로젝트별 고박장치 설치 도면과 자재 매입 내역을 비교한 바,  
도면 대비 자재 매입이 과소한 사실을 확인, 조사법인 소명 요구

Text 조사법인측은 기존 프로젝트에서 설치된 고박장치 중 화주가 소유권을  
Text 포기한 고박장치를 무상 취득하여 재사용하고 있는 것으로 소명

Text ○ (현장확인) 조사팀의 현장확인(마산항) 결과, 재사용하는 고박장치는  
Text 항구에 별도 보관하고 있었으며 수량, 자재의 가액, 재사용현황 등을  
장부로 관리하고 있음을 확인

Text ○ (장부대조) 현장확인에서 확보한 장부를 기초로 재무제표, 결산명세서  
Text (유형자산)와 대조한 바, 무상 취득한 고박장치를 자산 계상 누락한  
것으로 확인

Text ○ (자산가액산정) 해당 고박장치는 해체 후 고철의 형태로 존재하므로,  
Text 수량(중량)에 기말 기준 고철 시세를 반영한 금액을 자산가액으로 산정

## Text 나. 과세근거 확보

Text ○ (자료확보) 화물운송이 종료된 프로젝트로 대상으로 그릴리지 해체  
Text 외부 용역비 발생 · 정산자료 등을 특정하여 화주로부터 무상 취득한  
그릴리지의 수량(중량)에 대한 일부 전산자료 확보

Text ○ (현장확인) 전산자료로 확인되지 않는 물량에 대해서는 각 프로젝트  
Text 별 현장확인(관련자 인터뷰, 항구/항차별 프로젝트 관리자료 확인)을  
통해 무상취득한 그릴리지 특정

## Text 다. 조사결과 (신종탈루)

Text ○ (자산누락) 화물 운송 종료 후 화주로부터 무상 취득한 고박장치 가액  
Text 17억원 익금 산입(유보처분) ⇨ 신종탈루

Text ○ (불복여부) 조사법인은 조사팀의 조사결과를 인정 및 불복없이 세액 전액 납부