

Text **조사우수사례 평가 보고서**

Text (‘25上 평가번호 : 22)

Special

개인·법인	업종(코드)	조사유형	외형구간	조사청
법인	제조업(242301)	비정기	7천억 원대	지방청

Text

I 조사성과(결과)

Text

가. 조사대상 개요

Text

○ (기업현황) 조사법인은 의약품 제조 및 판매업을 영위하는 사업자로,

Text

각종 영양수액 및 고지혈증 치료제 등 다양한 의약품을 생산·공급 중임

Text

(유통과정) 계열사 ○○○○(주)로부터 수액류를 매입하고 있으며,

Text

정제·캡슐제 등 의약품은 당사 ○○공장에서 생산하여 병의원 등에 공급함

Text

나. 적출성과

Text

○ 주요 적출 내역

Special

연번	조사항목	코드	적출요지(결정경정 사유)
①	과다경비 부인	11201	해시(HASH)값 비교를 통한 새로운 전산조사로 중복등록된 지출증빙 관련 손금 부인
②	접대비 한도초과	11003	이행의무 없는 반품거래를 통한 거래처 매출채권 임의 포기
③	매출 과세표준 과소계상	20102	유통기한 지난 반품거래를 ‘재화의 환입’으로 편법 처리하여 VAT 과세표준 과소계상
④	기타 이전가격	18003	제품 고가매입 등을 통한 (결손)해외현지법인 부당 지원

Text

⇒ 조사팀은 서울청 과학조사담당관실과 협업, 120만건에 이르는 납

Text

세자의 방대한 비용 증빙 중 중복 증빙을 자동으로 추출*해내는

Text

‘새로운 전산조사기법’ 등을 적극 활용하여 ○○○억원 적출 및

Text

○○○○억원 과세

Text

* 해시(HASH)값을 대사하여 중복자료 추출

Text 납세자는 과세 정당성을 인정하여 전체 적출항목에 대하여 확인서

Text 작성하고 불복 없이 전액 현금납부 예정(조기결정 신청)

Text II 조사노하우

Special

적출¹

❖ 과다경비 부인 (항목코드 : 11201)

해시값 비교를 통해 중복등록된 지출증빙 관련 손금 부인

Text 1. 조사착안

Text 가. 제약업체 제품설명회 관련 일반현황

Text ○ 제약사가 당사 의약품에 대한 정보제공 목적으로 제품설명회를 개최

Text 하고 참석한 의사들에게 약사법 규정에 따라 1일 10만 이하의

Text 식사 등을 제공하는 경우 그 지출액은 판매부대비용에 해당함

Text (조심2021전6948)

Table

허용되는 경제적 이익등의 범위

※ 약사법 시행규칙 [별표2]

■ 제품설명회

나. 사업자가 개별 요양기관을 방문하여 의사들에게 그 사업자의 의약품에 대한 정보를 제공하는 방식으로 주최하는 제품설명회에 참석한 의사들에게 제공하는 1일 10만원 이하의 식음료...

* 제품설명회는 의약품에 대한 정보제공을 목적으로 개최하는 것만을 말하며, 보건의료인의 모임 등에 필요한 식음료를 지원하기 위하여 개최하는 것은 포함하지 않는다.

Text 나. 착안사항 도출 과정

Text ○ 제약사가 접대성 경비를 제품설명회 관련 판매부대비용으로 편법적

Text 으로 인정받기 위하여 동일한 사진을 서로 다른 제품설명회

Text 개최 증빙으로 중복하여 사용하고 있는 사례 등 중요 혐의사항 발견

Text 조사법인은 제품설명회 관련 비용을 판매부대비용으로 처리하고

Text 있으며, 영업활동을 기록하는 자체 프로그램(○○-web)을 개발하여

Text 모든 지출 건에 대하여 증빙자료(사진)를 첨부(저장)하고 있음

Text 하지만, 프로그램에 접속하여 증빙자료 샘플링한 결과 서로 다른

Text 지출 건에 대해 동일 증빙이 사용된 부적정 사례를 확인하고

Text 조사역량 집중

Text 2. 조사기법

Text 가. 업종 특성 및 전산자료 현황 분석

Text 1) 제약업종 및 조사법인 특성 파악

Text ○ 국내 제약산업은 내수용 완제품 중심의 의약품 위주*로 운영되어

Text 구조적으로 영업비 지출(리베이트)에 따라 매출 상관성이 크게 좌우됨

Text * 의약품의 라이프 사이클이 짧고, 신약개발 투자비 보다는 상대적으로 판매

Text 비용의 비중이 높으며, 특허권으로 보호되는 의약품에 비해 부가가치 및 영업 기반이 취약

Text ○ 조사법인은 수십년간 운영된 전통적인 중견 제약사로 수익 보다는

Text 영업비 등 비용 측면에서 문제점이 있을 것으로 판단

Text 다만, 제약사 특성상 우리청 외에도 관계기관(공정위, 식약처, 검·경)에서

Text 집중 관리(압수수색 등)하므로 기존의 조사기법으로는 조사목표

Text 달성에 한계

Text 2) 신속하고 체계적인 전산자료 확보

Text ○ 최근 기업들의 보안강화 추세 및 대용량 파일 규모 등으로 전산

Text 자료를 조기에 확보하기가 어려운 점을 고려, 착수 당일에 전산

Text 시스템별 운영 현황을 우선 파악하여 위변조 방지 조치하고, 체계

Text 적인 자료 확보 실시

Text < 조사법인의 전산시스템 별 자료확보 현황 분석(착수 당일) >

Table

전산시스템		확보 필요 자료	확보일정	비고
SAP	○○서버	SAP 리포트 (회계,물류,판매)	확보	
		SAP 기초자료		
		KPIS_공급내역 보고자료(연도별)	제출 예정	
문서중앙화	○○서버	파일목록, 조회용 ID/PW	확보	별도 장비 투입
		부서폴더(25T) 및 개인폴더(13T)	제출 예정	
이메일		삭제 로그 및 삭제 관련 내부지침, 계약문서	제출 예정	Outlook 사용 현황에 따라 추가 예치 준비
		Outlook 사용승인자 목록	제출 예정	
그룹웨어	전자결재, ○○○ 해외서버	그룹웨어 목록	확보	첨부 파일은 필요시 요청
		그룹웨어 본문(HTML)	제출 예정	
		조회용 관리자권한 ID/PW	확보	
모바일 영업	SFA	SFA system _ ERD, 테이블레이아웃, 테이블명세서	확보	
		SFA system(관리자계정): 활동관리 (영업직 활동내역자료)	확보	
영업관리 웹	○○-Web	관리자권한 ID/PW	확보	
인터넷 물	○○-Mail	주문관리, 정산관리 헤더(년도별), 정산관리 상세목록	작업중	
		ERD, 테이블레이아웃, 테이블명세서	확보	
생산	MES	생산현황, ERD, 테이블레이아웃, 테이블명세서	작업중	
포장	DTS	출하현황, ERD, 테이블레이아웃, 테이블명세서		

Text < 전산 운용 관련 주요 인터뷰 내용(착수 당일) >

Table

분야	주요 인터뷰 확인내용
회계	SAP 사용
문서중앙화	개별 단말기에 파일 저장 불가능, 서버에서 직접 다운로드 * 상당시일 소요되어 조회용 ID 우선 발급
이메일	1개월단위 삭제, 저장기간 1개월 → 삭제로그 확인
기타 시스템	영업관련(SFA, ○○-Web), 인터넷물(○○-Mail), 생산관리시스템(MES), 생산포장시스 템(DTS), 창고관리시스템(WMS) 등 5개 프로그램 및 2개 웹사이트 확인

Text ※ 착수 당일에 파일 목록, 조회권한 등을 우선 확보 및 위변조 방지 조치하고,

Text 파일 본문과 기안문서 등 기타 자료들은 조기에 순차적으로 확보

Text - 주요 시스템(문서중앙화, 전자결재, 영업관리 웹)에 대한 접근권한 및 외부

Text 접속용 노트북 확보 완료하고, 자료 제출상황 철저 관리

Text 나. 기본적인 전산조사로 주요 협의사항 도출

Text ○ 체계적으로 확보한 전산자료를 심층분석하여 제품설명회 관련 편법

Text 적인 경비 처리 협의를 유형별로 확인

Text 1) (혐의유형 ①) 유사한 사진 증빙 등록

Text ○ 조사법인은 제품설명회의 개최 증빙으로 영업사원들로부터 현장

Text 사진 및 방명록 등을 제출받고 있으나, 유사한 사진 및 방명록 등을

Text 등록하여 제품설명회 없이 식사 등만을 제공한 혐의

Text (같은 날 촬영사진 활용) '21. 11월과 12월에 개최한 제품설명회의

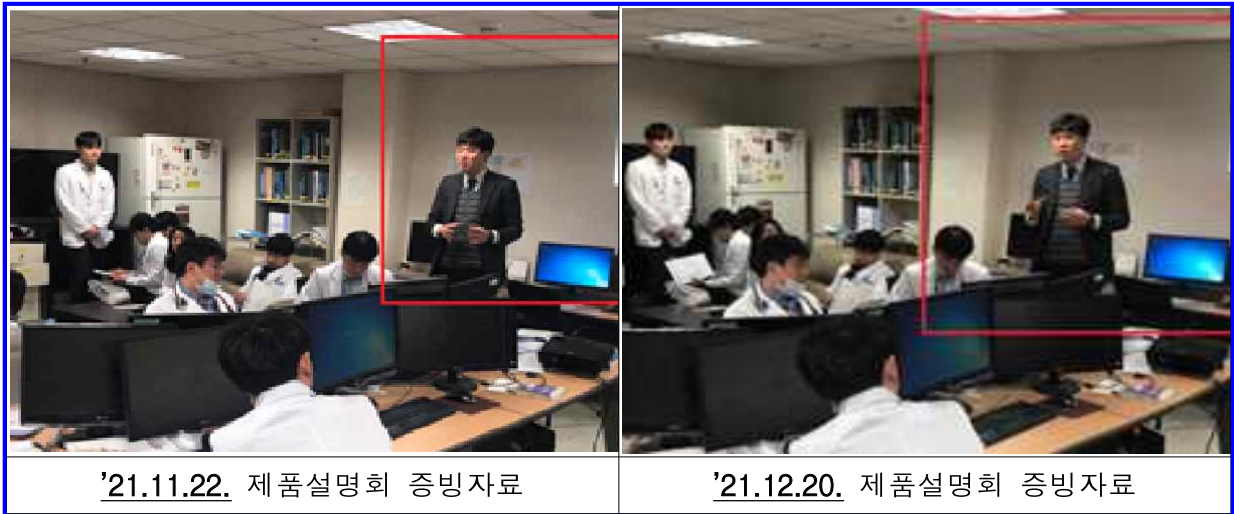
Text 증빙사진을 보면, 등장인물 및 배경이 아래와 같이 거의 유사한

Text 것으로 보아 같은 날 여러 장 촬영한 사진을 다른 일자의 증빙으로

Text 사용한 혐의

Text < ○○병원 제품설명회 사진 증빙(예시) >

Table



'21.11.22. 제품설명회 증빙자료

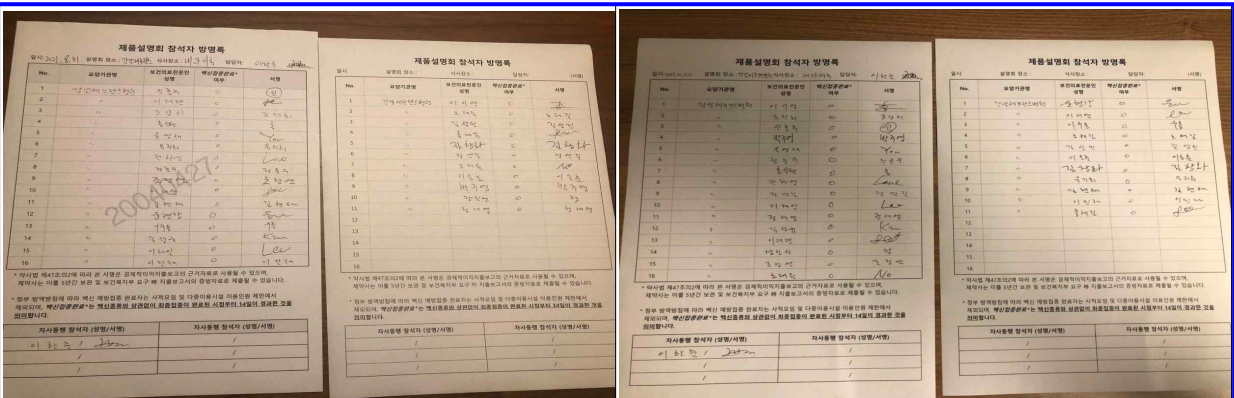
'21.12.20. 제품설명회 증빙자료

Text (방명록 필체 유사) 제품설명회 참석 방명록을 확인한바, 참석자

Text 이름 및 서명의 필체가 한 명이 작성한 것처럼 유사한 혐의

Text < ○○병원 제품설명회 방명록 자료(예시) >

Table



'21.8.31. 제품설명회 방명록

'21.12.20. 제품설명회 방명록

Text 2) (협의를 유형 ②) 동일한 제품에 대해 수차례 제품설명회 개최

Text ○ '경제적 이익 지출보고서('21년~'23년)'상 소규모 병의원에는 A제품,

Text 대형병원에는 B제품이라는 동일한 정보를 3년간 제공한 것처럼

Text 처리하고, 매년 20~40차례 식사 등을 제공

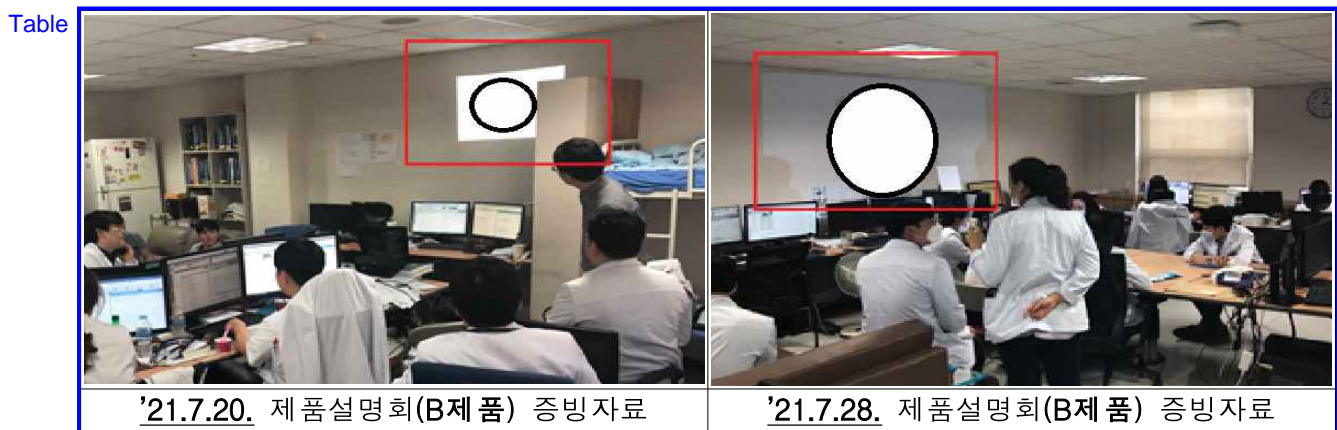
Text < 특정 의약품에 대한 제품설명회 개최 후 식사제공 횟수(예시) >

(천원)

Table

정보제공 제품명	요양기관	의료인	식사 등 제공 횟수			
			2021년	2022년	2023년	합계
A제 품	박○○의원	박○○	28	36	43	107
A제 품	정○○내과의원	정○○	26	40	37	103
A제 품	○○○○의원	강○○	23	34	43	100
B제 품	강남○○○○병원	김○○	28	33	43	104
B제 품	강남○○○○병원	이○○	28	33	43	104
B제 품	강남○○○○병원	이○○	28	33	43	104

Text < 동일 의약품의 제품설명회 증빙 사진(예시) >



Text 3) (협의를 유형 ③) 참석인원 수를 부풀려 제품설명회 개최

Text ○ '경제적 이익 지출보고서'에 따르면 강남○○○○병원 내과의국에

Text 매주 월요일, 동일한 의사들(27명)에게 식사를 제공

Text 조사법인은 의사 등이 휴가 등 사유로 매년 제품설명회 참석이 불

Text 가할 수 있음에도 동일한 인원에게 식사 등을 제공한 것처럼 신고

Text 하여, 제품설명회 참석 인원 수를 부풀린 혐의

Text * 증빙 사진상으로도 27명의 인원이 참석한 사실을 확인할 수 없음

Text < 제품설명회 후 식사 제공 인원 수(예시) >

(명)

Table

정보제공 제품명	요양기관	제공 요일	회당 식사제공 인원 수			비고
			2021년	2022년	2023년	
B제 품	강남○○○○병원	매 주 월	27	27	25	

Text 4) (협의유형 ④) 코로나19 기간 중 제품설명회 없이 식사 제공

Text ○ 조사대상 기간은 코로나19 팬데믹 기간으로 당시 대학병원 등은

Text 전염병 확산을 방지하기 위하여 일반인들의 병원 출입을 엄격히

Text 제한하였음

Text 영업사원이 제출한 특정 병원 식사 제공 증빙사진에 따르면 도시

Text 락을 병원 외부에서 수령하여 반입한 것으로 확인되며, 실제 영업

Text 사원은 병원 출입이 제한됨에 따라 제품 설명회 없이 식사(도시락)만

Text 제공한 협의

Text < 코로나 기간 중 출입제한 안내문 > < 코로나 기간 중 식사 제공 증빙 >

Table



Text 다. 새로운 전산조사 기법으로 적출 확정

Text ○ 서울청 과학조사담당관실과 긴밀히 협업하여 중복된 전산증빙을

Text 일괄 추출하는 새로운 전산조사 기법을 추가로 활용하여 최종

Text 적출금액 산출

Text 조사팀은 기본적인 전산조사를 통해 제품설명회 개최 증빙이 중복된
 Text 일부 샘플링 자료를 유형별로 확인하였으나, 이는 수많은 방대한
 Text 전체 증빙 중 극히 일부에 불과하여 실제 적출금액으로 연결하기는
 Text 어려운 상황

Text 이에 회사 자체개발 프로그램(○○-web)에 연동된 전자증빙의 해시
 Text (HASH)* 값을 대사하여 중복자료 추출하는 창의적인 전산조사
 Text 기법을 추가로 활용하여 한정된 조사기간 내에 효율적인 전산자료
 Text 검증 실시

Text * 해시(HASH)란 디지털 파일이 가진 숫자와 알파벳을 특정 함수에 넣어서
 Text 얻어지는 파일의 고유값으로 디지털포렌식에서 파일의 동일성을 입증하
 Text 는 증거로 쓰임

Text 서울청 과학조사담당관실에 협조 요청하여 전체 전자증빙에 대한
 Text 고유한 해시값을 생성하고 중복자료 일괄 대사 및 검증 실시

Table

해시값 활용 전산조사 방법
① 법인카드 지출에 대한 전자증빙자료(이미지, 문서파일 등) 확보, 국세청 통합조사프로그램(NFT 1.2.5)을 사용하여 해시값 생성
② 생성된 해시값 목록에서 동일한 해시값을 가지는 중복증빙 일괄 추출
③ 중복증빙 건에 대해 영업사원 활동기록, 회계전표와 비교하여 부당경비 확정

Text 1) (전자증빙 확보) 회사 자체개발 프로그램(○○-web)으로부터 추출한
 Text 120만 건에 이르는 대량 전자증빙자료(이미지파일.jpg)에 대해
 Text 국세청 통합조사 프로그램(NFT 1.2.5)을 사용하여 해시(hash)값 생성

Text < 통합조사 프로그램 활용 방법(예시) >

Table

통합조사 프로그램 Ver 1.2.5 (64bit) - 2025.12.31 까지 사용 가능합니다. (일반모드)	
<div> <div>사건분석</div> <div>필터설정</div> <div>목록작성</div> <div>옵션설정</div> <div>이미징</div> <div>TOOL</div> </div>	
고급옵션 수신서버설정	
<div> <div>드라이브 정보</div> <div> <div>컴퓨터(NTSNTS-C7GV33TJ)</div> <div> <div>C: (206.00GB) Fixed</div> <div><input checked="" type="checkbox"/> D: (931.51GB) Fixed</div> </div> </div> </div>	<div> <div>고급옵션</div> <div> <div>검색기간 설정</div> <div> <div><input checked="" type="radio"/> 전체검색</div> <div><input type="radio"/> 기간설정</div> <div>시작 : 2021</div> <div>종료 : 2023</div> </div> </div> </div>
<div> <div>※기간설정시 확보되는 파일</div> <div> <div>1. 파일 생성, 수정, 접근 일자가 하나라도 기간내 존재하는 자료</div> <div>2. 파일 생성일 시작 이전자료 중 수정, 접근 일자가 종료이후 자료</div> </div> </div>	
<div> <div><input type="checkbox"/> 고급모드 검색 사용 (사전분석, 삭제 파일 포함 확보, 논리 이미지 활성화 됨)</div> <div><input type="checkbox"/> 논리 이미지로 자료확보</div> <div><input checked="" type="checkbox"/> 일반모드 목록 작성시 HASH(MD5)값 생성하기</div> </div>	
<div> <div>파일 저장위치 정보</div> <div><input checked="" type="checkbox"/> 서버로 전송(일반모드 기능)</div> </div>	

Text 2) (중복증빙 추출) 통합조사 프로그램에서 생성된 해시값 목록

Text (Excel)에서 동일한 해시값을 가지는 파일을 함수로 일괄 추출하여

Text 중복증빙 검토

Table

이름	확장자	파일경로	파일크기	속성	증빙파일 상위폴더		FW2021W2021	
					HASH	중복건수	해당파일 바로가기	해당폴더 바로가기
2021	JPG	W2021W12W2200141895WRe	727208	32	01570ae4f0e5fa042b4a585d5b322ea6f54a61f688c9f14dce93b28e11405184	2	GO	GO
2021	JPG	W2021W12W2200142267WRe	727208	32	01570ae4f0e5fa042b4a585d5b322ea6f54a61f688c9f14dce93b28e11405184	2	GO	GO
0	PNG	W2021W10W2200126198W10	243042	32	0159cfb942c9043ca6996202f4f68e9c70486a27350a2233ae0943f1a08ddeb	3	GO	GO
0	PNG	W2021W10W2200126201W10	243042	32	0159cfb942c9043ca6996202f4f68e9c70486a27350a2233ae0943f1a08ddeb	3	GO	GO
0	PNG	W2021W10W2200127675W10	243042	32	0159cfb942c9043ca6996202f4f68e9c70486a27350a2233ae0943f1a08ddeb	3	GO	GO
1	PNG	W2021W12W2200164342W7.1	24508	32	015b36ccc7b082fca6c2d895475b655765cd72a6f761d090e1debc54345819a7	2	GO	GO
1	PNG	W2021W12W2200164345W7.1	24508	32	015b36ccc7b082fca6c2d895475b655765cd72a6f761d090e1debc54345819a7	2	GO	GO
2	JPG	W2021W07W2200078074WRe	109065	32	01663d9e1a5e7858bb4167892fdd0ceb0e42260b57b7445b1aa649306a66d902	4	GO	GO
2	JPG	W2021W07W2200078075WRe	109065	32	01663d9e1a5e7858bb4167892fdd0ceb0e42260b57b7445b1aa649306a66d902	4	GO	GO
2	JPG	W2021W07W2200078076WRe	109065	32	01663d9e1a5e7858bb4167892fdd0ceb0e42260b57b7445b1aa649306a66d902	4	GO	GO
2	JPG	W2021W07W2200078027WRe	109065	32	01663d9e1a5e7858bb4167892fdd0ceb0e42260b57b7445b1aa649306a66d902	4	GO	GO
2	JPG	W2021W01W2200006198WRe	532884	32	017041fa216d29ce1b04372db1cfe2c6c628c4cba97999adff791d9952c8fa60	2	GO	GO
2	JPG	W2021W02W2200012451WRe	532884	32	017041fa216d29ce1b04372db1cfe2c6c628c4cba97999adff791d9952c8fa60	2	GO	GO
2	JPG	W2021W03W2200026603WRe	345412	32	017642e4240bdcf1662815ecd8b47a27ce508be7230a93876edafoeaa8a9673c	2	GO	GO
2	JPG	W2021W11W2200140089WRe	345412	32	017642e4240bdcf1662815ecd8b47a27ce508be7230a93876edafoeaa8a9673c	2	GO	GO
2	3.jp	W2021W06W2200063529WRe	788049	32	017c37b8fb521d0a67f630868051dc5b8be535cad3b3f5a46559869b3e31c5	2	GO	GO
2	3.jp	W2021W05W2200057471WRe	788049	32	017c37b8fb521d0a67f630868051dc5b8be535cad3b3f5a46559869b3e31c5	2	GO	GO
2	JPG	W2021W02W2200020794WRe	282751	32	01867f9f1d2d94b3b7b0c9b785d9575b8562885a35b6ae438727ad6adf6130	3	GO	GO
2	JPG	W2021W02W2200020794WRe	282751	32	01867f9f1d2d94b3b7b0c9b785d9575b8562885a35b6ae438727ad6adf6130	3	GO	GO
2	JPG	W2021W01W2200007433WRe	282751	32	01867f9f1d2d94b3b7b0c9b785d9575b8562885a35b6ae438727ad6adf6130	3	GO	GO
0	XLSX	W2021W03W2200033986W10	21707	32	01877df4c3075da25e26ca8bceab36cd587aec6d3c51795d3a92bf835260ed	2	GO	GO
0	XLSX	W2021W04W2200038001W10	21707	32	01877df4c3075da25e26ca8bceab36cd587aec6d3c51795d3a92bf835260ed	2	GO	GO
2	JPG	W2021W07W2200082372WRe	546735	32	018811f071bfcd06212edea9f5a9fdd8eb486b5aaebb09374aa49b1c5951779	2	GO	GO
2	JPG	W2021W08W2200090672WRe	546735	32	018811f071bfcd06212edea9f5a9fdd8eb486b5aaebb09374aa49b1c5951779	2	GO	GO
2	PDF	W2021W04W2200038911W출?	328146	32	018bf6d32ec5c14e36370ece0e05b2385aa7f5a102c9be5ce122bae92c159e	3	GO	GO
2	PDF	W2021W04W2200038912W출?	328146	32	018bf6d32ec5c14e36370ece0e05b2385aa7f5a102c9be5ce122bae92c159e	3	GO	GO
2	PDF	W2021W03W2200032600W출?	328146	32	018bf6d32ec5c14e36370ece0e05b2385aa7f5a102c9be5ce122bae92c159e	3	GO	GO
2	JPG	W2021W09W2200101840WRe	443400	32	019134dfcd52b3188c5f46b049430b7dddf8a6659d3b2053531b0b9ca7cfd	2	GO	GO
2	JPG	W2021W09W2200108829WRe	443400	32	019134dfcd52b3188c5f46b049430b7dddf8a6659d3b2053531b0b9ca7cfd	2	GO	GO
2	JPG	W2021W08W2200086288WRe	48158	32	019a1b25ea7bbd9d9c12ba29afc13a2ddcece190b1c964fb350ac17643112dbbc	2	GO	GO

Text 3) (부당경비 확정) 중복증빙 지출 건에 대하여 영업사원 활동기록 및

Text 회계전표와 비교하여 부당경비 일괄 적출

< 동일 해시값 추출 결과 중복된 증빙자료(예시) >

Table

전표번호	2200111882	2200110560
계정과목	판매촉진비(선물대) (제품홍보를 위한 디테일시 다과대)	회의비 (인지도 향상차 자사제품 설명회 진행 시 식대)
파일제목	Re_210913 ○○○커피 48,500원.jpg	Re_210901 ○○○ 43,500원.jpg
해시값 (동일)	003f66c672fac4337b57851e92569cd6 c330b4a6e9dd5c84e47009eae28d9f79	003f66c672fac4337b57851e92569cd6 c330b4a6e9dd5c84e47009eae28d9f79
이미지 (동일)		

Text 라. 적출 내역

Text ○ 제품설명회 관련 경비로 손금 처리한 판매부대비용 중 중복증빙
Text 첨부 등으로 제품설명회 개최 여부가 확인되지 않는 경비 ○○억원
Text 부인하고 그 귀속자 불분명하여 대표자 상여처분함 (관련 VAT도 추정)
Text 조사법인의 전산에 등록된 전자증빙 약 120만 건의 해시값을 비교한
Text 결과 중복값을 가지는 파일 약 ○만 건을 확인하고, 관련 자료와 회사
Text 프로그램 상 활동기록 및 회계전표와 대사
Text ⇒ 중복증빙 지출 건에 대해 회사에 일괄 소명요구하고, 소명되지 않은
Text ○만여 건에 대한 지출을 사용처와 귀속이 불분명한 경비로 보아
Text ○○억원 적출

Text 마. 납세자 주장 및 과세논리

Text ○ (납세자 주장) 개별 지출 건에 대한 제품설명회의 업무 연관성은
Text 저장된 사진(이미지파일)을 통하여 입증 가능하다고 주장
Text - 회사는 제품설명회 관련 경비의 경우 접대성 경비와 구분이 모호하여
Text 소액 (50만원 이하)도 업무 관련성 여부를 입증하기 위해 자체 개발한
Text 프로그램에 관련 증빙사진을 모두 이미지파일로 첨부하는 등 철저히
Text 관리한다고 답변
Text ○ (조사팀 과세) 조사팀은 일부 전자 증빙자료가 중복으로 사용된
Text 혐의에 착안하여 120만 건에 이르는 대량 증빙의 해시값을 전부
Text 대사하고 전자증빙 중 상당수를 변칙적으로 중복사용한 사실을 규명
Text - 제품설명회 개최여부가 확인되지 않는 사용처 불분명 경비
Text ○○억원 적출

Text 바. 핵심 증거자료 확보

Text ○ 조사팀은 영업관련 경비 지출액이 소액(전별 50만 원 이하)이고 회사가
Text 증빙자료를 모두 전산에 수록하여 해당 경비는 모두 적법한 업무
Text 관련 경비일 것이라고 일반화하여 판단하지 않고,

Text 국세청 통합조사프로그램(NFT 1.2.5)을 사용하여 120만 건에 이르는
Text 대량의 증빙자료를 해쉬값으로 대사하여 중복자료를 일괄 추출
Text 추출한 중복 증빙자료를 근거로 납세자부터 해당 지출 건이 업무
Text 관련성을 입증할 수 없는 비용임을 최종 확인받음

Table	적출 2,3	❖ 접대비 한도초과(코드 : 11003)/ 매출과표 과소계상(코드 : 20102) 이행의무 없는 반품 거래를 통한 매출채권 임의 포기 등
-------	-------------------------	---

Text **1. 조사착안**

Text **가. 착안사항 도출 과정**

Text ○ 조사법인은 매출처에 대한 대금회수 기한이 6개월이 초과되는
Text 시점부터 거래처에 대한 강제집행 등 추심 절차를 진행하는 것으로
Text 확인(채권관리팀 소속 직원과의 인터뷰 실시)

Text 하지만 대구·경북지역 소재 특정 도매상*(이하 ‘특정 도매상’)에
Text 대하여는 3년 이상 경과한 고액의 장기 매출채권을 보유하고
Text 있음에도 불구하고 추심절차를 진행하지 않은 특이사항 발견

Text * 조사법인과 현재도 계속 거래 중인 사업자들임

Text **< 연도별 특정 도매상 매출채권 내역 >**

(백만원)

거래처명	매출채권 잔액				비고
	2021년	2022년	2023년	2024년	
□□팜	4,918	4,639	4,101	2,676	
△△약품	3,078	2,697	2,309	1,364	
○○메디칼	4,909	4,238	3,437	2,094	
□□약품-경북	3,536	2,131	1,056	-	

Text 또한 조사법인은 이들 장기 미회수 매출채권을 보유한 특정 도매상을

Text 대상으로 매년 고액의 (-)세금계산서를 발행한 사실을 추가 확인

Text 나. 착안 내용

Text ○ 조사법인이 장기 매출채권을 보유한 특정 도매상에 대한 채권을

Text 정리하기 위하여 강제 추심 등 통한 현금회수가 아니라, 고액의

Text (-)세금계산서를 발행하여 매출채권 및 VAT 매출 과세표준을

Text 차감하고 있는 점에 착안함

Text 2. 조사기법

Text 가. 주요 사실관계

Text ○ (특판매출) 조사법인은 '15년~'19년 의약품 시장 확장을 위하여 일부

Text 경구제 의약품을 대구·경북지역 특정 도매상을 대상으로 외상으로

Text 대량 판매(특판)

Text 이후 판매가 부진하자 당초 판매가격으로 다시 반품(이하 '특수_반품')

Text 받으면서 ○○○억원의 (-)세금계산서를 발급

Text < 특정거래처 반품 거래 내역 >

(백만원)

Table

거래처명	2021년	2022년	2023년	2024년	비고
□□팜	(-)307	(-)160	(-)322	-	
△△약품	(-)419	(-)202	(-)637	(-)419	
○○메디칼	(-)738	(-)880	(-)971	(-)1,155	
■■약품-경북	(-)1,546	(-)1,182	(-)1,161	-	

Text 회사는 '특수_반품' 거래에 대해 (-)세금계산서를 발행하여 매출과표

Text 에서 차감하면서, 동시에 기존 매출채권에서 상계 처리함

Text **나. 적출 내역**

Text ○ (접대성 경비) 조사법인이 반품 의무가 없는 의약품을 특정 도매상

Text 으로부터 당초 판매가격으로 반품 받아 매출액 및 매출채권에서 차감한

Text 것은 거래처에 대한 접대 목적의 접대성 경비에 해당함

Text - 조사법인이 도매상과 체결한 [표준대리점 거래계약서]에 따르면

Text '유통기한까지 12개월 이상 남아 있고, 재판매가 가능한 의약품의

Text 경우'에 한해 반품 의무가 있는 것으로 확인

Table

제약업종 표준대리점거래계약서

제11조 [반품]

① 대리점은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 공급업자가 직접 공급한
수량과 범위내에서 상품의 반품을 요청할 수 있다.

4. 사용기한까지 12개월 이상 남아 있고 재판매가 가능한 의약품의 경우

Text **다. 납세자 주장 및 과세논리**

Text **1) 납세자 주장**

Text ○ 조사법인은 반품거래를 통한 매출채권 감액이 사회통념 또는

Text 상관행에 비추어 제품의 판매에 직접 관련하여 정상적으로 소요되는

Text 비용이며, 이는 손비로 인정되는 판매부대비용에 해당한다고 주장

Text - 국내 제약업계는 과거부터 치열한 경쟁관계 속에서 일반적인

Text '표준대리점거래계약서'에도 불구하고 거래처가 요구하는 반품을

Text 임의로 받아주는 관행이 업계 전반에 걸쳐 광범위하게 지속되어

Text 왔다고 답변

Text **2) 반품거래 내역 중점 조사**

Text ○ 조사법인의 '특수_반품' 거래는 통상적인 일반 반품거래와 달리

Text 대부분 유통기한이 경과하여 재판매가 불가능하고, 오히려 폐기처분

Text 대상에 해당하여 조사법인이 폐기비용까지 부담하는 것으로 확인

Text 가) (유통기한 경과) 특정 도매상으로부터 반품받은 제품들의 거래명
 Text 세서 확인 결과, 조사법인은 '특수_반품' 거래를 통하여 유통기한이
 Text 2~4년이나 지나 재판매가 불가능한 의약품을 인수한 사실 확인

Text < 특판_반품 거래명세서 예시 >

Table

거 래 명 세 서							
출하위치 : 제약_							
증빙일자 : 2021-03-10 인수일자 :							
<div style="text-align: center;"><공급받는자용></div>							
주문문서번호	60457203	주문유형	특수_반품	공급자	등록번호 :		
납품번호	87422563	거래처코드	1013318		상 호 :		
운송번호/차량코드	1000213250/ T117	공급받는자 등록번호	5020956717		대 표 자 :		
판매처	상호	약품-경북			대표자	김	
	주소	대구광역시 수성구					
간납처	상호				대표자		
	주소						
담당부서		담당자명	항정신성의약품취급번호		비 고		
B74		도매관리팀	임				
제품코드	품명	규격	LOT.NO.	EXP.	수량	단가	금액
1001275	정-30T	30T	1119716007	191016	-3,000		-118,
★ 조사법인은 '□□약품-경북'으로부터 유통기한(EXP.)이 '19.10.16'인 의약품 품을 '21.3.10. 반품받은							

Text 나) (폐기처분) 조사법인은 유통기한 내 의약품을 반품받는 일반적인
 Text 경우 반품제품을 A급으로 분류하여 재판매하고 있으나, '특수_반
 Text 품'의 경우 유통기한이 경과하여 반품 즉시 전량 폐기처분하고
 Text 있는 것으로 확인됨

Text ○ 지방 ○○시에 소재한 조사법인의 ○○물류창고를 현장방문하여
 Text '특수_반품' 처리 현황 확인한 바, 전량 폐기 처분해 온 사실 확인

Text 3) 과세논리

Text 가) 법인세법상 접대비 시부인 대상

Text ○ (접대성 경비) 조사법인은 반품 이행 의무가 없는 대량의 폐기대상
 Text 의약품을 반품 받은 것은 거래처와의 관계 개선 등의 목적으로 매출

Text 채권을 임의로 포기하였다고 봄이 타당하며, 통상적인 판매부대

Text 비용으로 볼 수 없음

Text ⇒ 반품 거래를 통하여 거래 매출채권을 임의 포기한 금액을 법인세

Text 법§25에 따른 접대성 경비로 보아 접대비 시부인 대상 ○○○억원 적출

Text 나) VAT 매출 과세표준 신고누락

Text ○ (제품환입 여부) 부가법§29 ①에 따르면 매출 과세표준은 해당 과세

Text 기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액을 합한 금액으로 한다고

Text 규정하고 ⑤항에서 공급가액에 포함하지 아니하는 항목을 예외적

Text 으로 열거

Text - 2호에서 환입된 재화의 가액을 규정하고 있으며, 부가령 §70조는

Text 재화의 환입 등 일정한 경우 수정세금계산서를 발급할 수 있다고

Text 규정함

Text - 하지만, 조사법인의 특수_반품 거래금액은 거래계약서에 기재된

Text 반품기준을 위반하였을 뿐 아니라, 손실을 감수하면서까지 반품을

Text 받아준 금액임

Text - 반드시 이행할 의무가 없음에도 거래처와의 관계 개선 등의 목적

Text 으로 매출채권을 임의로 포기하여 거래상대방에게 경제적 이익을

Text 제공한 것이므로 이는 매출과표에서 차감하는 매출의 환입으로

Text 볼 수 없는 것임

Text ⇒ '특수_반품' 거래금액은 VAT 매출 과세표준에서 차감되는 공급가액

Text (매출환입)에 해당하지 아니하므로 매출과표 임의 차감액 ○○○

Text 억원 적출

Text 라. 핵심 증거자료 확보

Text ○ (진술 확보) 조사법인은 '특수_반품' 거래가 업계의 통상적인 관행

Text 이라고 주장하였으나, 회사의 채권관리 업무를 담당하는 채권관리팀

Text 이○○ 부장 및 기타 관련 업무 종사자들과 인터뷰를 통해 해당

Text 거래는 통상적이지 않은 특수한 상황이었음을 입증함

Text 일반반품과 달리 '특수_반품'의 경우 거래처뿐 아니라 조사법인 역시

Text 관리책임을 소홀히 한 점을 인정함

Text < 채권관리팀 이○○부장 문답서 내용 中 >

Table

문) 그렇다면 반품 제품에 대한 유효기간이 지나 버린 것은 도매상의 귀책 사유에 따른 것이 맞나요?

답) 원래대로라면 제품을 보냈고 유효기간이 6개월이 임박하면 교환이든 어떤 조치를 해줘야 하는건데 그쪽에서 요청을 안한 것 같고 저희도 인지를 했었을수도 있습니다.. 도매팀에서 재고관리, 유통기한 등을 했어야 하는데 도매관리가 일을 안한거고 저희 쪽의 도매관리팀의 책임도 있다고 생각합니다.

Text ○ (현장증빙 확보) 조사팀은 조사법인이 특수_반품 제품에 대한 폐

Text 기처분 여부 소명요청에 대한 회신을 회피하자, 물류창고 현장 방문

Text 하여 폐기처리 담당 여직원으로부터 당시 촬영해 놓은 폐기처분

Text 사진 확보

Text 회사는 대량 폐기처분 증빙으로 사용할 목적으로 폐기대상 의약품을

Text 촬영한 사진 보관 중에 있었으며, 담당 직원을 설득하여 관련

Text 사진을 확보함

Text < 회사가 촬영한 폐기처분 前 증빙사진 확보 >

Table



Text ○ (의약품 관리자료 참고) 제약회사 및 도매상은 '17년 이후부터

Text 제품 출하 시 제조번호, 유효기간, 일련번호 등의 공급내역 정보를

Text 의약품관리종합정보센터(건강보험심사평가원 지정)에 보고하므로 관련

Text 원시자료도 적극 활용

Text < 의약품 묶음번호 구성 체계 >

Table

* 표준 물류코드(GTIN-14) + 일련번호

자릿수	2	1	7		5	1	2	20이내
			3	4				
내용	응용 식별자	물류 식별자	국가 식별코드	업체 식별코드	제품코드	검증번호	응용 식별자	일련번호
부여 예	(01)	1 (1~8)	880	6411	12345	6	(21)	1234567



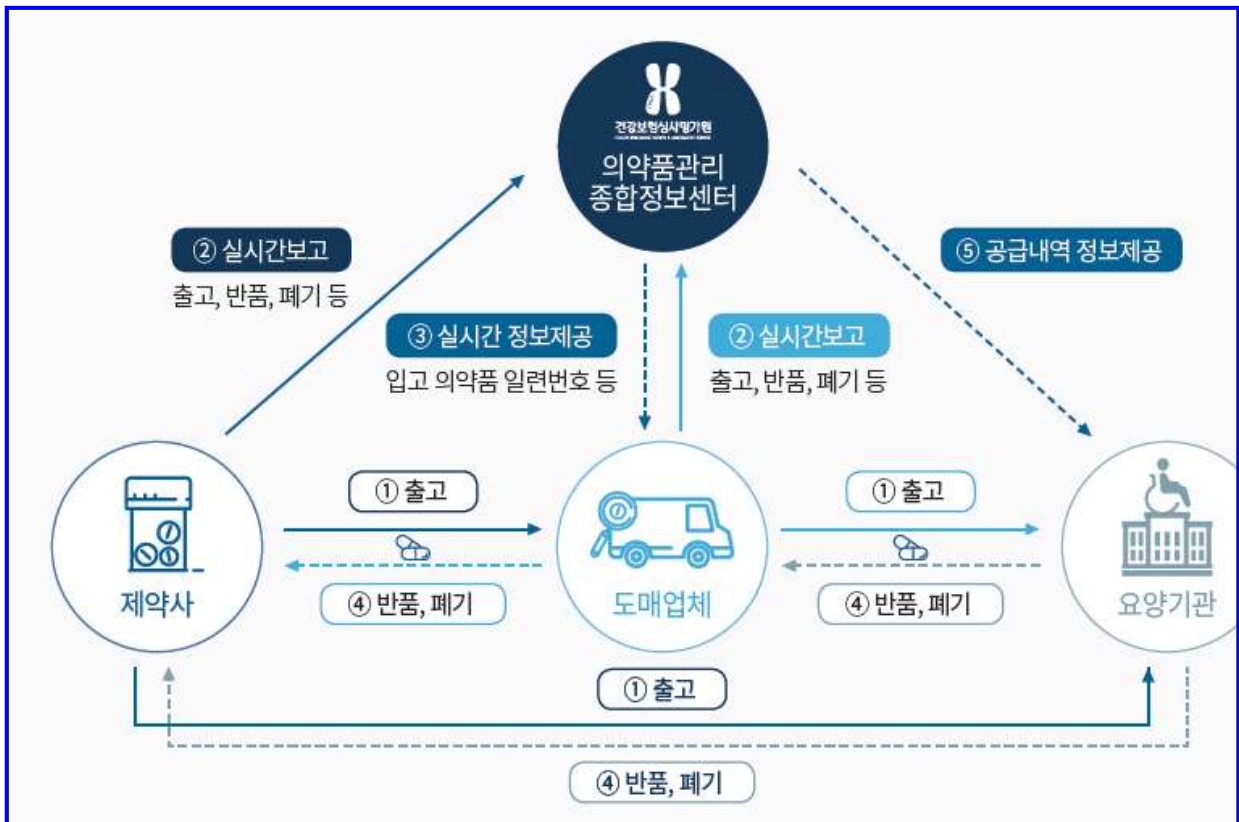
(01)18806411123456(21)12345678
<GS1-DataMatrix>



(01)18806411123456(21)12345678
<GS1-128바코드>

Text < 의약품 일련번호 보고 업무흐름도 >

Table



Text **마. 적출항목 관련 법령 검토**

Text ○ 관련 법령 및 예규·판례를 심층 검토하여 조사팀의 접대성 경비 해당
Text 여부 판단 등에 대한 과세논리가 타당함을 입증함

Text ⇒ 최신 서울청 적부심에서 유사 사례에 대한 과세 처분이 정당하다고
Text 판결(2024.1.11.)

Table	<table><tr><th>최근 예규판례</th><th>서울청 적부-2023-0135('24.1.11)</th></tr><tr><td colspan="2"><p>라. 판 단</p><p>4) 쟁점 반품거래 금액은 청구법인의 내부 업무처리지침이나 거래계약서 상 명확히 기재된 반품기준을 위반한 것으로 반드시 이행할 의무가 없음에도 거래처와의 관계 개선 등의 목적으로 매출채권을 임의로 포기하였다고 봄이 타당하며, 회피불가능한 통상적인 판매부대비용이나 제품의 판매에 직접 관련하여 소요 되는 비용으로 보기 어렵다.</p><p>5) 조사청에서 쟁점 반품거래 및 할인거래 금액을 매출과세표준에서 차감되는 공급가액에 해당하지 아니하는 것으로 보아, 청구법인에게 한 이 건 세무조사결과 통지에 달리 잘못이 없는 것으로 판단된다.</p></td></tr></table>	최근 예규판례	서울청 적부-2023-0135('24.1.11)	<p>라. 판 단</p> <p>4) 쟁점 반품거래 금액은 청구법인의 내부 업무처리지침이나 거래계약서 상 명확히 기재된 반품기준을 위반한 것으로 반드시 이행할 의무가 없음에도 거래처와의 관계 개선 등의 목적으로 매출채권을 임의로 포기하였다고 봄이 타당하며, 회피불가능한 통상적인 판매부대비용이나 제품의 판매에 직접 관련하여 소요 되는 비용으로 보기 어렵다.</p> <p>5) 조사청에서 쟁점 반품거래 및 할인거래 금액을 매출과세표준에서 차감되는 공급가액에 해당하지 아니하는 것으로 보아, 청구법인에게 한 이 건 세무조사결과 통지에 달리 잘못이 없는 것으로 판단된다.</p>	
최근 예규판례	서울청 적부-2023-0135('24.1.11)				
<p>라. 판 단</p> <p>4) 쟁점 반품거래 금액은 청구법인의 내부 업무처리지침이나 거래계약서 상 명확히 기재된 반품기준을 위반한 것으로 반드시 이행할 의무가 없음에도 거래처와의 관계 개선 등의 목적으로 매출채권을 임의로 포기하였다고 봄이 타당하며, 회피불가능한 통상적인 판매부대비용이나 제품의 판매에 직접 관련하여 소요 되는 비용으로 보기 어렵다.</p> <p>5) 조사청에서 쟁점 반품거래 및 할인거래 금액을 매출과세표준에서 차감되는 공급가액에 해당하지 아니하는 것으로 보아, 청구법인에게 한 이 건 세무조사결과 통지에 달리 잘못이 없는 것으로 판단된다.</p>					

Table

적용 법령

■ 법인세법 제25조 【접대비의 손금불산입】

① 이 조에서 “접대비”란 접대, 교제, 사례 또는 그 밖에 어떠한 명목이든 상관 없이 이와 유사한 목적으로 지출한 비용으로서 내국법인이 직접 또는 간접 적으로 업무와 과련이 있는 자와 업무를 원활하게 진행하기 위하여 지출한 금액을 말한다.

■ 부가가치세법 제29조 【과세표준】

① 재화 또는 용역의 공급에 대한 부가가치세의 과세표준은 해당 과세기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액을 합한 금액으로 한다.

⑤ 다음 각 호의 금액은 공급가액에 포함하지 아니한다.

2. 환입된 재화의 가액

3. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손되거나 훼손되거나 멸실한 재화의 가액

Special

적출4

❖ 기타 이전가격 (항목코드: 18003)
제품 고가매입 등을 통한 (결손)해외현지법인 부당지원

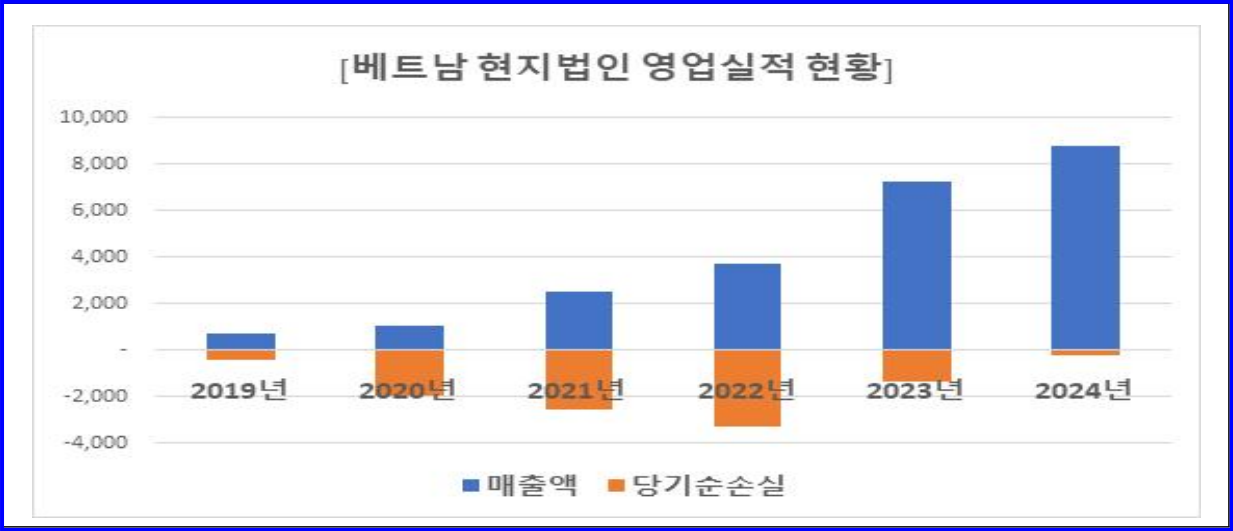
Text 1. 조사착안

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ (해외법인 인수) 조사법인은 '1X.9월 베트남 ○○성에 본사를 둔
Text 의약품 원료 및 완제품 생산업체인 □□□ 지분 100%를 인수(이하
Text '해외 자회사')

Text - (영업손실) 조사법인이 □□□를 인수한 이후 해외 자회사는 매년
Text 영업적자를 기록하고 있음

Table



Text ○ (내부거래) 조사법인은 ①해외 자회사에 법인장을 포함하여 4명의
Text 직원을 파견하고 있으며, ②'23년부터 해외 자회사로부터 ■■■정 등
Text 3가지 품목의 의약품을 수입하기 시작함

Text 나. 착안 내용

Text ○ 조사법인이 해외 자회사를 인수 이래로 적자 폭이 매년 증가하였
Text 으나, '23년 해외 자회사에서 생산한 제품을 조사법인에서 매입(수입)
Text 하기 시작하면서 적자 폭이 크게 감소한 점에 착안함

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 사실관계

Text 1) (제품매입) 조사법인은 '23년부터 해외 자회사에서 생산한 의약품을 수입하기 시작하였으며, 수입 의약품은 ■■■정 등 3가지 품목임

Text 수입 품목인 ■■■정에 대한 의약품 정보를 약학정보원(www.health.kr) 사이트에 검색한 바, ■■■정은 조사법인이 '9X. 8월 허가(신약) 받아 이미 국내 공장에서 생산 중인 품목인 것으로 확인

Text < △△정, 약학정보원 의약품 상세정보 자료 >

Table

	제품 기본정보	
	제품명	정50mg Tab. 50mg
	성분 / 함량	Itopride Hydrochloride 이토프리드염산염 50mg
	첨가제	옥수수전분
	도핑금지 약물정보	경기기간중: ○허용 경기기간외: ○허용 상세정보 확인 ※ 국소투여경로 등 예외 적용이 있을 수 있으나, KADA 누리집으로 연결되는 "상세정보"
	전문 / 일반	전문 단일 / 복합 단일
	제조 / 수입사	제약

Text 이에 수입한 품목들에 대한 수입단가와 자체(국내) 생산단가를 비교한 바 자체생산 단가는 수입단가의 절반 정도 수준인 것으로 확인

< 생산단가 vs 수입단가 비교 내역 > (원)

Table

품 목	자체생산 단가(①)	수입단가 (②)	단가차이 (②-①)	단가비율 (①/②)	비고
△△정 50mg-100TP	2,738	6,179	3,442	44.3%	
△△정 50mg-100T	3,638	5,599	1,961	64.9%	
△△정 50mg-1000T	20,760	52,058	31,298	39.8%	
△△정 50mg-500TP	9,615	26,382	16,767	36.4%	

2) (파견직원) 조사법인은 해외 자회사에 4명의 직원을 파견하여 현지 생산관리 업무 등을 수행하게 하고, 파견직원에게 대한 인건비 및 각종 체재비 등을 조사법인에서 지급하고 있는 것으로 확인

Text **나. 적출 내역**

Text **1) (고가 매입)** 해외 자회사로부터의 의약품 매입거래에 대하여 거래순

Text 이익률법(TNMM)을 기초로 정상가격 산출한 바 조사법인은 정상가격

Text 보다 고가로 매입한 사실을 확인

Text 정상가격보다 고가 매입한 이전가격 과세표준 누락액 〇〇억원 적출

Text **2) (용역수수료 누락)** 조사법인은 해외 자회사에 직원을 파견하여 생산

Text 관리 업무 등을 수행하게 하면서 파견 직원에 대한 인건비 및

Text 체재비 등을 부담하고 있으나, 해외 자회사로부터 용역수수료 등을

Text 수취하고 있지 않음

Text 조사법인이 해외파견 직원에 대하여 지급한 인건비 등에 5% 이윤을

Text 가산(Mark-up)한 용역수수료 누락액 〇〇억원 적출

Text **다. 핵심 증거자료 확보**

Text ○ (내부보고서) 해외 자회사가 계속적인 적자가 발생하자 이익을

Text 분여할 목적으로 국내 생산품목을 해외 자회사가 생산하게 하고

Text 고가로 매입하는 전략을 수립한 '해외자회사 흑자전환 운영

Text 보고서'를 예치서류에서 확보함

Text **< 해외자회사 흑자전환 운영 보고서 말췌 >**

Table

▣ **P 흑자전환 운영 보고 (P 운영 방향성관련 후속보**

1. 검토 개요

: 23년 P 경영정상화 (영업이익 BEP 달성)를 위한 운영방안 구체화 및
주요사항 사전 점검

※ 사전점검사항

가. P 고정비 현황 및 적용규모

나. 칸, 질 제조원가 검토

다. 이전가격 운영(안) 및 BEP를 위한 생산규모(매출규모)

2) 이전가 적용(안)

→ 상기 검토방향성을 감안하여 22년기준 제조원가 및 매입가의 35% 인상안 적

가) 이전가 적용 검토안(단위: 원)

구 분	기존	적용	증감	G/R
	16.2	35.0	18.8	116%
10	115.7	156.2	40.5	35%
5	91.4	123.4	32.0	35%

나) 총이익률 변동현황 (변동을 10%p 이하 운영안)

구 분	기존	적용	증감	비고
	74%	51%	-23%	
10	81%	77%	-4%	
5	83%	80%	-3%	

Text - '흑자전환 운영 보고서'에 따르면, 조사법인은 해외 자회사의 경영

Text 정상화를 위하여 의약품 수입단가를 상향하고, 이에 따라 매입

Text 처인 조사법인은 총이익률이 감소한다는 내용이 담겨 있음