

Text

조사우수사례 평가 보고서

Text (25上 평가번호 : 24)

Special

개인·법인	업종(코드)	조사유형	외형구간	조사청
법인	도소매(513320)	비정기	1조원대	지방청

Text

I 조사성과(결과)

Text

가. 조사대상 개요

Text

○ 건강기능식품, 화장품, 치약 등을 판매하는 다단계 판매업체로 '0X년

Text

서울에서 설립되어 '1X년 충남 OO로 본사 이전함.

Text

— 국내 등록 판매원수 업계 O위로 매출액 기준 한국OOO(주)에 이은

Text

업계 O위이며, 국내 O개 관계사, 해외현지법인 OO개 운영 중.

Text

나. 적출성과

Text

○ 주요 적출 내역

Special

연번	조사항목	코드	적출요지(결정경정 사유)
①	이전가격	18002	해외현지법인 경영지원용역 수수료 과소수취, 매출채권 지연회수
②	세액공제, 세액감면 (본사지방이전세액감면)	11505	장기 해외출장자를 이전본사 근무 인원에서 제외하여 세액감면 부인
③	세액공제, 세액감면 (외국납부세액공제)	11504	공제한도 계산 시 국외원천소득에서 감면비율 50% 포함하여 과다공제
④	원천징수 관련 과세 (원천세 과소신고)	11606	근로소득을 지급하고 일용근로소득으로 원천징수하여 원천세 과소신고

Text

— (현황) 본사가 해외현지법인에 상품을 매출하면서 해외현지법인을

Text

위해 마케팅, 상품개발, 전산유지보수 등의 용역을 제공함.

Text

— (과세) 해외현지법인에 소요된 인건비, 전산비용 등 용역제공 원가

Text

상세내역 및 현지법인별 청구대상 금액 검토하여 용역 수수료 과소
수취액 00억원 익금산입등 상기 적출내용으로 과세함.

Text II 조사노하우

Special

적출 1

❖ 이전가격 (항목코드: 18002)

해외현지법인 경영지원용역 수수료 과소수취 등

Text 1. 조사작업

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ (정보수집) 다단계판매업은 업무상 쉽게 접하기 어려운 분야로 조사

Text 착수 전 기본자료를 수집하기 위하여 다단계판매 거래를 규제하는

Text 한국직접판매산업협회에 접속하여 동향 정보를 수집함.

Text < 한국직접판매산업협회 홈페이지 >

Table

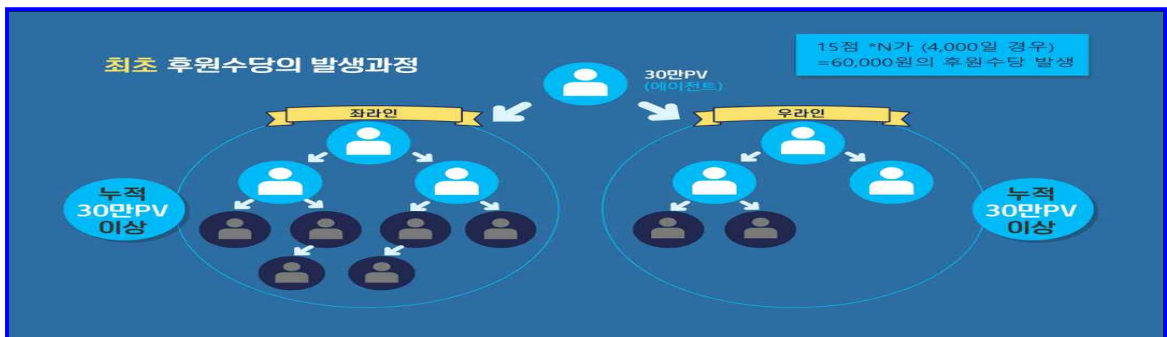


Text ○ (사업구조) 회원에게 상품을 판매하고 총매출의 35%를 회원에게 후원

Text 수당으로 지급하며 회원이 증가하면 회사의 수익이 극대화되는 구조임.

Text < 마케팅 플랜 >

Table



Text * 모집한 회원들의 상품 구입액에 따라 수당을 지급하며, 좌우측 회원집단 중 구입액이

Text 적은 쪽을 기준으로 수당이 계상됨. ∴ 좌우측 편차가 적어야 유리

Text ○ (언론보도) 조사법인이 해외현지법인을 설립하여 해외시장을 적극

Text 개척하는 중이라는 언론보도를 접함.

Text < 언론보도 >

Table



OOO 석세스 아카데미 현장

Text ○ (조사 착안) 조사법인은 해외현지법인에 상품을 수출하고 해외 판매

Text 네트워크를 이용하여 상품을 판매하고 있는 상황에서,

Text - 경영사정이 좋지 않은 현지법인을 대상으로 고·저가 거래 등 직·

Text 간접적 지원이 존재할 가능성에 착안하여 조사를 시작함.

Text 나. 착안사항 관련 법령 검토

Table

법령	국제조세조정에 관한 법률 제7조 【정상가격에 의한 결정 및 경정】
①	과세당국은 거주자와 국외특수관계인 간의 국제거래에서 그 거래가격이 정상가격보다 낮거나 높은 경우에는 정상가격을 기준으로 거주자의 과세표준 및 세액을 결정하거나 경정할 수 있다.
②	과세당국은 제1항을 적용할 때 제8조에 따른 정상가격 산출방법 중 같은 정상가격 산출방법을 적용하여 둘 이상의 과세연도에 대하여 정상가격을 산출하고 그 정상가격을 기준으로 일부 과세연도에 대한 과세표준 및 세액을 결정하거나 경정하는 경우에는 나머지 과세연도에 대해서도 그 정상가격을 기준으로 과세표준 및 세액을 결정하거나 경정하여야 한다.

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

- Text ○ (이익률 비교) 조사법인이 출자한 해외현지법인의 재무상황표를
Text 비교한 결과 현지법인별 이익 편차가 크다는 사실을 확인.

< 2022년 해외현지법인 재무상황표 >

(억 원, %)

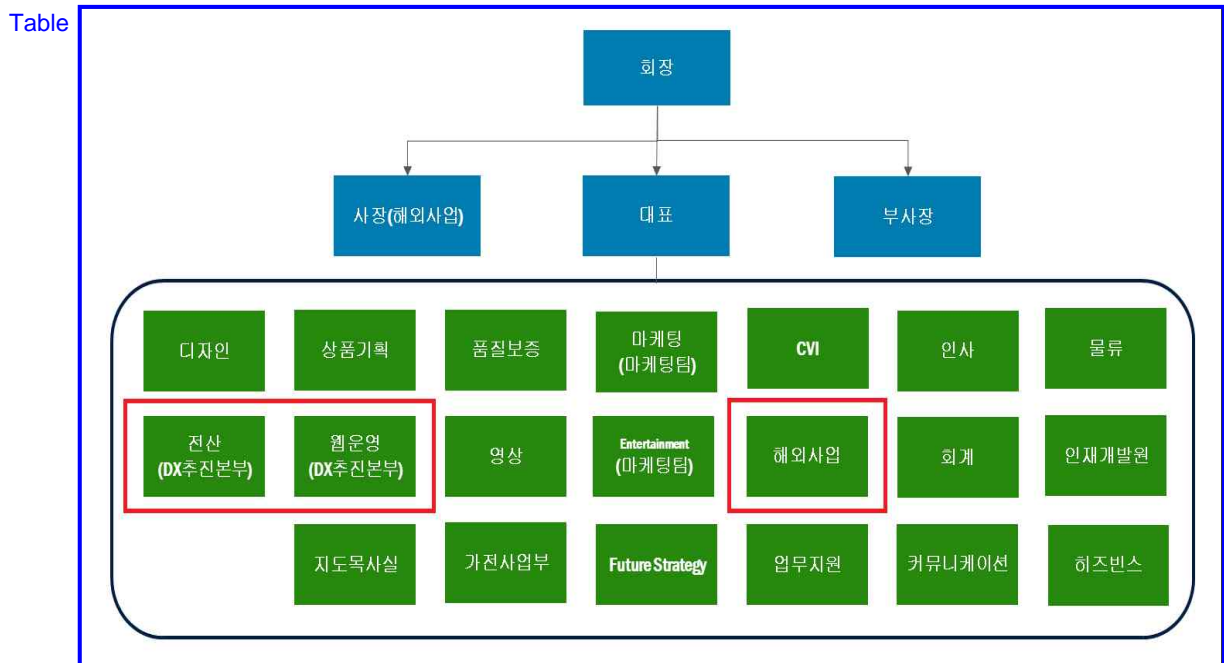
Table	구 분	중 국	호 주	캐 나 다	브 라 질
	매 출	2,750	119	203	29
	영업이익	229	4	△3	△19
	영업이익률	8.3	3.1	△1.6	△59.9

- Text — 중국현지법인의 경우 매출이 많고 영업이익률이 준수하여 자체
Text 능력만으로 매입채무 결제 및 용역료 부담이 가능하지만,

- Text — 최근 설립된 타국 현지법인의 경우는 이익 실적 및 재무상황이
Text 저조하여 직·간접적인 지원이 요구되는 상황임을 확인.

- Text ○ (담당자 인터뷰) 업무에 대한 질의 중 DX(디지털전환)추진본부와 해외
Text 사업부 직원들이 주기적으로 장기 해외출장을 나간다는 사실 확인.

Text < 조직도 >



Text - 해외현지법인은 본사로부터 매입한 상품을 회원에게 판매하고 후원

Text 수당을 지급하는 등 본사와 동일 업종의 사업을 영위하고 있는 바,

Text - 본사는 현지법인을 위해 마케팅, 상품개발, 전산유지보수 등의 경영

Text 지원용역을 제공하고 있음을 확인하였으며,

Text < 해외현지법인 >

Table



Text - 회계 담당자와의 인터뷰에서 해외현지법인의 매출채권 회수기일이

Text 일정하지 않다는 사실을 확인.

Text ○ (정보분석) 정보분석 보고서 '해외현지법인 인건비 부담계상 혐의

Text 내역 분석'[RTNANCT546] 조회.

Text - 해외현지법인이 설립된 국가에 장기 체류한 직원 명단을 추출하여

Text 해외에서 수행한 업무 소명 요구.

Text < 정보분석 화면 >

Table

로

기능별

→

신고신청

→

법인세

→

중상신고분석

→

해외현지법인 인건비 부담계상 혐의 내역 분석

홈

→

→

→

☆ 해외현지법인 연건비 부담계상 혐의 내역 분석 [PRINT]

→

해외현지법인 인건비 부담계상 혐의 내역 분석 프로그램

*과세기간

2020년

▼

2024년

▼

*사업자등록번호

1888188139

연월

1008188139

▼

연간계류일수

이상

*주민등록번호

연월

연차

▼

원문Clear

조회

* 거주지국에 해외현지법인 다수가 존재할 경우 1) 매출액에 가장 큰 해외현지법인, 2) 매출액이 없다면 두개에 가장 오래된 해외현지법인을 출력

보고서 조회가 완료되었습니다. (해당조회된 기록이 없을시 통째로만 표시됨)

순번	사업자번호()	법인명	과세기간	직원주민등록번호()	성명	근로소득금액	해외계류일수	출국일	입국일	목적지	해외현지법인명	해외현지법인 고유번호	해외현지법인 거주지국	해외현지법인 주파일	해외지
1		주식회사	2021		최	13,305,900	74	2021-10-18	2021-12-31	중국			중국	1009	
2		주식회사	2020		최	8,133,333	8	2020-01-01	2020-01-09	대만					
3		주식회사	2023		박	2,393,550,355	21	2023-01-25	2023-02-15	인도네시아			인도네시아	3210	
4		주식회사	2023		박	2,393,550,355	13	2023-02-28	2023-03-13	타이완			대만	3508	
5		주식회사	2023		박	2,393,550,355	14	2023-03-20	2023-04-03	오스트레일리아			오스트레일리아(호주)	3314	
6		주식회사	2023		박	2,393,550,355	6	2023-04-18	2023-04-24	우즈베키스탄					
7		주식회사	2023		박	2,393,550,355	4	2023-05-10	2023-05-14	일본			일본	3301	
8		주식회사	2023		박	2,393,550,355	5	2023-05-23	2023-05-28	중국			중국	3207	
9		주식회사	2023		박	2,393,550,355	15	2023-10-04	2023-10-19	영국			영국	3929	
10		주식회사	2022		박	2,472,040,042	22	2022-10-21	2022-11-12	미국			미국	3325	
11		주식회사	2022		박	2,472,040,042	7	2022-11-21	2022-11-28	말레이시아			말레이시아	3210	
12		주식회사	2020		박	2,108,996,529	2	2020-01-07	2020-01-09	중국	D CO., LTD.		중국	3181	
13		주식회사	2023		도	924,908,578	21	2023-01-25	2023-02-15	인도네시아			인도네시아	3210	
14		주식회사	2023		도	924,908,578	13	2023-02-28	2023-03-13	타이완			대만	3508	
15		주식회사	2023		도	924,908,578	14	2023-03-20	2023-04-03	오스트레일리아			오스트레일리아(호주)	3314	
16		주식회사	2023		도	924,908,578	6	2023-04-18	2023-04-24	우즈베키스탄					
17		주식회사	2023		도	924,908,578	4	2023-05-10	2023-05-14	일본			일본	3301	

Text - 또한, 해외현지법인 매출채권 및 용역수수료의 회수내역 제출요구.

Text ○ (Orbis 분석) 쟁점 경영지원수수료의 국제적 정상가격을 산정하기
Text 위하여 Orbis 사분위 분석 수행함.

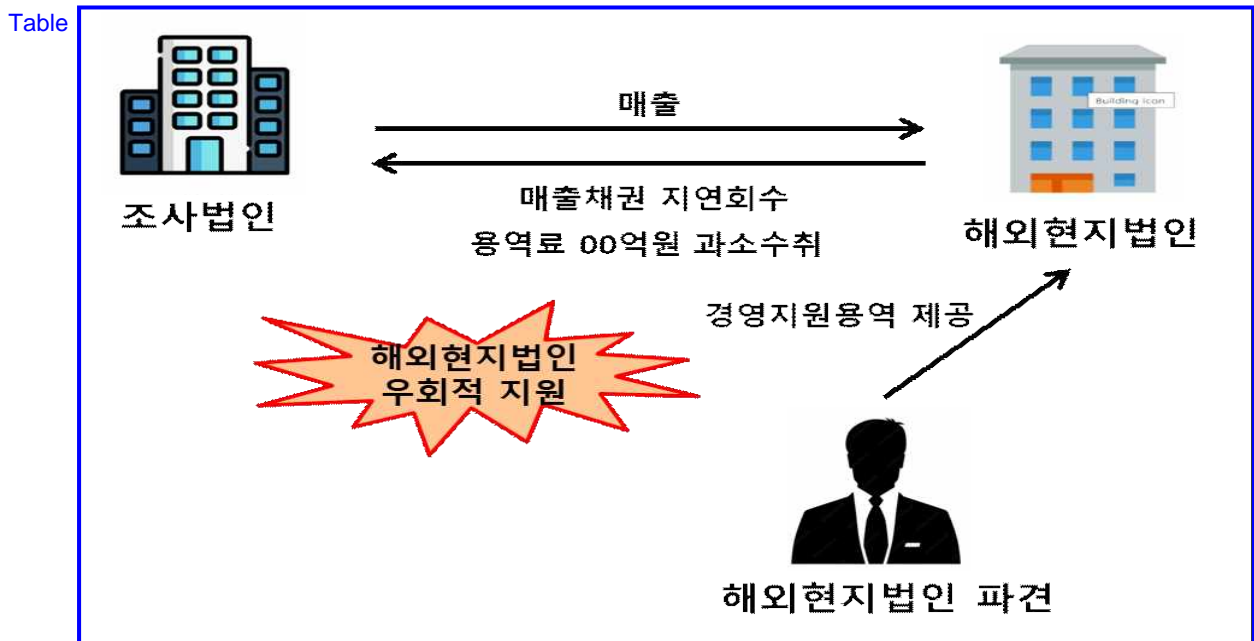
Text ○ (경영지원수수료 과소수취) 조사 결과 해외현지법인에 제공한 마케팅,
Text 상품개발, 전산유지보수 등 용역에 대한 대가의 수취가 정상가격에
Text 비하여 과소하게 이루어진 것으로 확인된 바,

Text - 적정 경영지원수수료에 비하여 과소 수취한 금액을 정상가격에 의한
Text 과세조정으로 00억원 익금산입 임시유보 처분.

Text ○ (매출채권 지연회수) 해외현지법인 00개 중 00개의 현지법인에서
Text 매출채권 지연회수 발생이 확인되어,

Text - 해외현지법인별 정상회수기일보다 지연회수한 금액은 정상회수
Text 기일에 의한 과세조정으로 00억원 익금산입 임시유보 처분.

Text < 해외현지법인 우회적 지원 >



Text 나. 납세자 주장 및 과세논리

Text ○ (납세자 주장) 장기 해외출장 임직원들이 수행한 업무에는 현지
Text 법인의 업무만이 아니라 조사법인의 고유업무가 명백히 존재하며,

Text - 현지법인에 용역수수료를 청구하면 현지법인의 재무상태가 악화되어
Text 조사법인이 재차 자금지원을 해야 하는 상황이 발생함.

Text - 해외현지법인 결손 등을 고려하며 매출채권을 지연회수한 것은 그

Text 지연회수에 정당한 사유가 있다고 인정되는 경우에 해당함.

Text ○ (조사팀 과세논리) 조사법인의 관리·감독 하에 장기 해외출장 임직원들이 조사법인의 업무를 수행한 사실이 확인되지 않으며,

Text - 조사법인이 현지법인에게 제공한 경영지원용역은 조사법인의 고유

Text 업무로 볼 수 없음.

Text - 현지법인의 결손은 제3자와의 거래에서 통용될 수 있는 합리적인 지연

Text 회수 사유가 아닌 조사법인이 현지법인에게 자금지원을 하게 된 이유임.

Text - 현지법인의 운송, 통관, 재고 보유기간 등을 분석, 현지법인별 채권

Text 정상회수기일을 산정하여 지연회수 부분에 대한 정상가격 조정 필요.

Text 다. 핵심 증거자료 확보

Text ○ 조사법인은 해외에 OO개 현지법인을 설립하였고 지속적으로 현지

Text 법인을 늘려가고 있는 상황에서 본사의 시스템을 현지법인에 이식하는 데 인력을 지원할 필요가 있음.

Text - 조직도와 업무분장 자료를 기반으로 해외사업팀, 마케팅팀, DX추진

Text 본부의 이메일 자료 등을 확보하여 동 부서에서 해외현지법인을 지원하는 사실 확인.

Table

부서명	업무개요
해외사업팀	○ 해외법인 설립 후 각종 영상 제작 및 번역 지원 ○ 해외법인 요청에 따른 콘텐츠 제작, 마케팅, CS 등 ○ 해외법인 상품개발 지원 ○ 해외법인 임직원 교육
마케팅팀	○ 해외 마케팅 플랜 수립 ○ 등록회원 관리 및 정기적인 세미나 주최 ○ 회사의 브랜드 이미지 강화 ○ 세미나 기획, 운영, 지원, 조직관리 ○ 교육센터 관리 및 운영
DX추진본부	○ 쇼핑몰 관리 어플리케이션 개발 및 운영 ○ 회원 데이터 관련 프로그램 개발 및 운영 ○ SCM 출고, 물류, 데이터 통계 관련 프로그램 개발 ○ 해외법인 전산 지원

Text 라. 적극적 과세 및 처분 유지

Text ○ 조사항목에 대한 세법 해석자료, 심판례 등 합리적 과세근거를 제시하고

Text 조사법인에 충분한 의견제출 기회를 제공하여 과세품질 제고에 힘씀.

Text - 조사법인은 과세 타당성을 인정하고 확인서를 작성하였으며, 조사

Text 종결 후 불복 없이 고지세액 전액을 납기 내 현금 납부함.

Special

적출2

❖ 세액공제, 세액감면 (항목코드: 11505)
본사 지방이전 세액감면 과다계상분 부인

Text 1. 조사착안

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ (본사이전) 조사법인은 '13년 본사를 서울에서 충남 OO으로 이전
Text 하여 수도권 밖으로 본사를 이전하는 법인에 대한 세액감면 대상에
Text 해당하여 조사대상기간 중 법인세액의 50%를 감면*받음.
Text * 본사 이전 직후인 '14년부터 5년간 100%, 그 후 '20년부터 '22년까지 50% 감면

Text < 이전 본사 >



Text ○ (학교 설립) '19년 조사법인이 사회사업의 일환으로 충남 OO시에
Text 폐교된 OOO중학교를 인수하여 대안학교를 설립한 사실 확인.

Text < 언론보도 >

Table

OOO 회장 OOO OO OO 기독교 대안학교 'OOO 고등학교' 설립

Text < 000학교 전경 >

Table



Text ○ (조사 착안) 본사 지방이전 세액감면 계산에 본사 이전 후 영위

Text 업종인 교육서비스업의 근무인원과 이익을 반영하였을 가능성과,

Text - 해외현지법인의 파견자와 출장자를 이전본사 근무인원으로 반영

Text 하였을 가능성에 착안하여 조사를 시작함.

Text 나. 착안사항 관련 법령 및 판례 검토

Table

법령	조세특례제한법 제63조2【수도권 밖으로 본사를 이전하는 법인에 대한 세액감면 등】
<p>① 제1호 각 목의 요건을 모두 갖추어 본사를 이전하여 2025년 12월 31일까지 사업을 개시하는 법인은 제2호에 따른 감면대상소득에 대하여 제3호의 구분에 따라 법인세를 감면한다. 다만, 대통령령으로 정하는 부동산업, 건설업, 소비성서비스업, 무점포판매업 및 해운중개업을 경영하는 법인인 경우에는 그러하지 아니하다.</p> <p>1. 세액감면 요건</p> <p>가. 수도권과밀억제권역에 3년 이상 계속하여 본사를 둔 법인일 것. 다만, 본사의 이전등기일이 속하는 과세연도 개시일부터 소급하여 10년 이내에 이 조에 따라 감면받은 법인은 제외한다.</p> <p>나. 본사를 수도권 밖으로 대통령령으로 정하는 바에 따라 이전할 것</p> <p>다. 수도권 밖으로 이전한 본사에 대한 투자금액 및 이전본사의 근무인원이 지역경제에 미치는 영향 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 기준을 충족할 것</p> <p>⑤ 제1항 및 제4항을 적용받으려는 본사이전법인은 대통령령으로 정하는 분류를 기준으로 이전 전의 본사에서 본사의 이전등기일부터 소급하여 2년 이상 영위하던 업종과 이전 후의 본사에서 영위하는 업종이 같아야 한다.</p>	

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

- Text ○ (내부자료 검토) 법인세 신고서상 이전본사 근무인원 명세에 학교
Text 교직원이 포함된 사실 확인.

Text < 교직원 현황 >

Table			
	강 교장		이 교감
2022-1 수업: 3학년 신앙, 가치기초소양		2022-1 수업: 학교 사례연구, 가치기초소양	
	김 교사		유 교사
2022-1 수업: 웹개발 프로그래밍			
	유 교사		윤 교사
2022-1 수업: 1학년 신앙, 영어 Writing, 가치기초소양		2022-1 수업: 예수님을 닮은 사람들, 가치기초소양	
	조 교사		지 교사
2022-1 수업: 3학년 신앙, 1학년 믿음, 고 품격 에듀메이커, Servant Drama		2022-1 수업: 영어	
	채 교사		최 교사
2022-1 수업: 그리스도인의 스포츠, 홀 리워크		2022-1 수업: 1학년 신앙, Change Maker, 심화수학	

- Text — 감면대상소득 산출 과정에서 본사 이전 후 업종인 교육서비스업의
Text 소득금액이 제외되지 않은 사실 확인.

- Text ○ (출입국 자료 분석) 해외현지법인이 설립된 국가로 출국한 직원 중
Text 해외 체류일수가 과다한 직원의 명단 추출.

- Text — 해외출장 관련 기안, 수행 업무 등을 소명 요구하여 해외출장 중
Text 해외현지법인 업무 수행자는 본사 지방이전 세액감면 제외 검토.

- Text ○ (세액감면 과다계상) 개정된 법령을 적용하지 않아 세액감면 대상에
Text 포함된 본사 이전 후 업종의 근무인원, 소득금액을 제외하고,

- Text — 장기해외출장자의 경우 월 15일 이상 해외체류 직원을 이전본사
Text 근무인원에서 제외한 판례를 적용하여 근무인원에서 제외.

- Text — 이전본사 근무인원과 감면대상소득 재계산 하여 본사를 수도권
Text 밖으로 이전하는 법인에 대한 세액감면 0억원 감액경정함.

Text **나. 납세자 주장 및 과세논리**

Text ○ **납세자 주장**

Text **(이전 후 추가업종)** '16년 조특법이 개정되어 본사 이전 후 추가한 업종

Text 에서 발생한 소득과 근무인원을 감면계산에서 제외하는 것이 타당하나,

Text 학교에서 발생한 소득금액은 수익사업과 관련한 소득이 아니며

Text 금액도 미미하여 감면금액 재계산에 실익이 없음.

Text 한편, 교직원을 이전본사 근무인원에서 제외한다면 법인전체 근무

Text 인원에서도 제외하는 것이 타당하며 그 경우 감면세액에 영향 없음.

Text **(장기해외출장)** 조사청에서 제시한 판례는 해외출장자를 단순히 출장

Text 일수만을 기준으로 이전본사 근무인원에서 제외한 것이 아니라,

Text 오로지 세액감면만을 위하여 인위적으로 해외파견직원과 해외출장

Text 직원을 구분한 것이므로 조사법인의 해외출장자에 적용할 수 없음.

Text ○ **조사팀 과세논리**

Text **(이전 후 추가업종)** 본사 이전 후 추가한 업종에서 발생한 소득은

Text 금액의 크기와 관계없이 감면대상소득에서 제외하는 것이 타당하고,

Text 교직원을 이전본사 근무인원(분자)과 법인전체 근무인원(분모)에서

Text 동시 제외하면 해외출장자 고려 시 인원 비율 변동에 영향이 있어

Text 근무인원 계산에서 제외하는 것이 타당.

Text **(장기해외출장)** 조사법인은 해외출장자의 업무 내용과 근무형태를

Text 파악할 수 있는 자료를 제출하지 못하고 있어,

Text 법인의 직원이 해외에 출장하여 조사법인의 업무를 수행하였다는

Text 주장을 신뢰할 수 없어 이전본사 근무인원에서 제외하는 것이 타당.

Table

판례	대전지방법원-2016-구합-105908(2017.08.09.)
수도권 외의 지역으로 본사를 이전하여 수도권 과밀을 억제하고 수도권과 지방의 균형발전을 도모한다는 구 조세특례제한법의 입법취지에 비추어 볼 때, 해외현지법인에 월 15일 이상 체류한 장기해외출장직원들을 이전본사 근무인원에서 제외한 것이 심히 불합리한 기준으로 위법하다고 보기 어렵다.	

적출3

❖ 세액공제, 세액감면 (항목코드: 11504)

외국납부세액공제 과다계상분 부인

Text1. 조사착안

Text가. 착안사항 도출 과정

- Text○ (세액공제) 조사법인은 중국 등 현지법인으로부터 국외원천소득인

Text사용료소득 등을 수취하면서 현지법인 소재 국가에 납부한 외국납부

Text세액을 공제 받음.
- Text－ 조사법인은 '13년 본사를 서울에서 지방으로 이전하여 수도권 밖으로

Text본사를 이전하는 법인에 대한 세액감면을 신청하여 법인세액의

Text50%를 감면 받음.
- Text－ 외국납부세액공제의 공제한도금액 계산 시 국외원천소득에 세액감면

Text비율을 곱한 금액을 제외해야 함에도 계산과정에서 이를 누락한

Text사실 확인함.

Text< 공제 한도 계산 오류 >

Table2. 국가별 세액공제 총괄명세 ('1. 외국납부세액공제 적용'에서 '예'를 선택한 경우만 작성)

(단위 : 원)

① 연번	② 국가명	③ 국가 코드	당기 공제대상 세액		⑥ 국가별 공제한도	⑦ 당기 실제 세액공제액	⑧ 이월배제액	⑨ 차기이월액
			④ 전기 이월액	⑤ 당기 외국납부세액 발생액				
1	브라질	BR	0	19,125,346	13,412,680	13,412,680	5,712,666	0
2	중국	CN	0	310,533,841	268,925,291	268,925,291	41,608,550	0
3	인도	IN	0	11,800,885	11,476,648	11,476,648	324,237	0
4	일본	JP	0	67,861,395	55,643,366	55,643,366	12,218,029	0
5	러시아	RU	0	56,990,062	0	0	56,990,062	0
6	베트남	VN	0	9,287,999	30,887,441	9,287,999	0	0
합 계			0	475,599,528	380,345,426	358,745,984	116,853,544	0

Text **나. 착안사항 관련 법령 검토**

Table	<table><tr><th>법령</th><th>법인세법 제57조 【외국 납부 세액공제 등】</th></tr><tr><td colspan="2"><p>① 내국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 과세표준에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우로서 그 국외원천소득에 대하여 대통령령으로 정하는 외국법인세액을 납부하였거나 납부할 것이 있는 경우에는 다음 계산식에 따른 금액 내에서 외국법인세액을 해당 사업연도의 산출세액에서 공제할 수 있다.</p><p>공제한도금액 = A × B ÷ C</p><p>A : 해당 사업연도의 산출세액</p><p>B : 국외원천소득(조세특례제한법이나 그밖의 법률에 따라 세액감면 또는 면제를 적용받는 경우에는 <u>세액감면 또는 면제 대상 국외원천소득에 세액감면 또는 면제 비율을 곱한 금액은 제외한다</u>)</p><p>C : 해당 사업연도의 소득에 대한 과세표준</p></td></tr></table>	법령	법인세법 제57조 【외국 납부 세액공제 등】	<p>① 내국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 과세표준에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우로서 그 국외원천소득에 대하여 대통령령으로 정하는 외국법인세액을 납부하였거나 납부할 것이 있는 경우에는 다음 계산식에 따른 금액 내에서 외국법인세액을 해당 사업연도의 산출세액에서 공제할 수 있다.</p> <p>공제한도금액 = A × B ÷ C</p> <p>A : 해당 사업연도의 산출세액</p> <p>B : 국외원천소득(조세특례제한법이나 그밖의 법률에 따라 세액감면 또는 면제를 적용받는 경우에는 <u>세액감면 또는 면제 대상 국외원천소득에 세액감면 또는 면제 비율을 곱한 금액은 제외한다</u>)</p> <p>C : 해당 사업연도의 소득에 대한 과세표준</p>	
법령	법인세법 제57조 【외국 납부 세액공제 등】				
<p>① 내국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 과세표준에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우로서 그 국외원천소득에 대하여 대통령령으로 정하는 외국법인세액을 납부하였거나 납부할 것이 있는 경우에는 다음 계산식에 따른 금액 내에서 외국법인세액을 해당 사업연도의 산출세액에서 공제할 수 있다.</p> <p>공제한도금액 = A × B ÷ C</p> <p>A : 해당 사업연도의 산출세액</p> <p>B : 국외원천소득(조세특례제한법이나 그밖의 법률에 따라 세액감면 또는 면제를 적용받는 경우에는 <u>세액감면 또는 면제 대상 국외원천소득에 세액감면 또는 면제 비율을 곱한 금액은 제외한다</u>)</p> <p>C : 해당 사업연도의 소득에 대한 과세표준</p>					

Text **2. 조사기법**

Text **가. 적출항목 조사 방법**

- Text ○ (세액공제) 국가별 외국납부세액공제 명세서상 국외원천소득과 대응
- Text 비용 검토 시 누락되거나 과다 반영된 국외원천소득 또는 대응
- Text 비용이 있는지 확인하여 공제대상 국외원천소득 확정.
- Text - 산출세액에 국외원천소득을 곱하고 해당 사업연도의 소득에 대한
- Text 과세표준으로 나누어 공제한도 계산하되, 수도권 밖으로 본사를
- Text 이전하는 법인에 대한 세액감면의 감면을 50% 반영.
- Text ○ 당기 공제대상세액과 이월배제액, 차기이월액까지 확정하여 세액
- Text 공제액 확정.
- Text ○ 조사법인은 외국납부세액공제의 공제한도 계산의 오류로 인하여
- Text 세액공제액을 과다계상하였으므로 법인세 0억원 경정.

Special

적출4

❖ 원천징수 관련 과세 (항목코드: 11606)

근로소득 원천세 과소신고

Text1. 조사착안

Text가. 착안사항 도출 과정

- Text○ (일용근로) 조사법인은 건물 유지 보수 및 관리를 담당하는 직원들을

Text퇴사시킨 후 일용근로소득을 지급한 사실이 지급명세서에 의해 확인됨.

Text— 한편, 마케팅 업무를 담당하는 외국인을 3년 이상 계속 고용하고

Text일용근로소득을 지급함.

Text나. 착안사항 관련 법령 검토

법령	소득세법 시행령 제20조 【일용근로자의 범위 및 주택임대소득의 산정 등】
	<div>① 법 제14조제3항제2호에서 "대통령령으로 정하는 일용근로자"란 근로를 제공한 날 또는 시간에 따라 근로대가를 계산하거나 근로를 제공한 날 또는 시간의 근로성과에 따라 급여를 계산하여 받는 사람으로서 다음 각 호에 규정된 사람을 말한다.</div> <div>1. 건설공사에 종사하는 자로서 다음 각목의 자를 제외한 자</div> <div>2. 하역작업에 종사하는 자로서 다음 각목의 자를 제외한 자</div> <div>3. 제1호 또는 제2호외의 업무에 종사하는 자로서 근로계약에 따라 동일한 고용주에게 3월이상 계속하여 고용되어 있지 아니한 자</div>

Text2. 조사기법

Text가. 적출항목 조사 방법

- Text○ (담당자 인터뷰) 인사담당자 인터뷰 과정에서 일부 근로자의 경우

Text본인 요청에 의하여 퇴사 후 일용근로자로 고용한 내역 확인.

Text○ (자료 분석) 정보분석 TIPS의 일용근로소득지급명세서를 분석하여

Text3개월 이상 계속 근로한 자를 추출함.

Text < 지급명세서 분석 >

Table

연월	구분	종류	상고구분명	성명(소속)	만용번호(소)	정(소속)	지급월	근무월	근무일	총지급금액	소득세액	주인세	
2019	1	주식회사	정기신고	유	00	대전정	공주	3	20	1,670,000	0	0	
2020	1	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	1	1	25	4,420,000	0	0
2020	1	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	2	2	21	3,060,000	0	0
2020	1	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	3	3	7	780,000	0	0
2020	2	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	4	4	23	3,057,000	0	0
2020	2	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	5	5	23	3,177,000	0	0
2020	2	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	6	6	20	2,577,000	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	7	7	16	1,761,000	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	8	8	27	4,980,000	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	9	9	28	1,608,000	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	김	96	충부정	강릉	8	8	1	120,960	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	김	99	서울정	관악	8	8	2	220,000	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	배	97	서울정	강동	8	8	3	361,130	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	홍	98	대전정	아산	8	8	25	2,000,000	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	홍	98	대전정	아산	9	9	24	1,910,000	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	이	96	충부정	구리	8	8	1	120,960	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	양	97	대전정	북대전	8	8	1	120,960	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	정	00	대전정	서대전	8	8	1	120,960	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	현	99	광주정	순천	8	8	24	1,910,000	0	0
2020	3	주식회사	정기신고	현	99	광주정	순천	9	9	26	2,050,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	10	10	17	1,386,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	11	11	18	1,320,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	12	12	23	2,724,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	구	00	대전정	공주	11	11	1	70,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	김	99	대전정	아산	10	10	1	100,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	김	99	인천정	동고양	11	11	1	70,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	김	98	서울정	성북	10	10	1	100,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	서	92	대전정	공주	11	11	2	200,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	서	92	대전정	공주	12	12	2	200,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	서	97	인천정	동고양	10	10	1	100,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	서	97	인천정	동고양	11	11	1	100,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	양	98	대전정	공주	10	10	1	100,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	이	00	대전정	공주	11	11	1	70,000	0	0
2020	4	주식회사	정기신고	황	95	충부정	화성	10	10	2	200,000	0	0
2021	1	주식회사	정기신고	유	93	대전정	북대전	1	1	26	3,120,000	0	0

Text ○ (퇴직금 지급내역 확인) 일용근로자로 고용한 자에게 퇴직금을 지급할

Text 의무가 없음에도 불구하고 퇴직금을 지급한 내역 확인.

Text ○ (원천징수 누락) 동일한 고용주에게 3월 이상 계속하여 고용되어

Text 있는 자는 상용근로자로 보아 근로소득을 지급하여야 함.

Text - 근로자가 소득세 원천징수를 회피하기 위하여 일용근로소득 지급을

Text 요청하는 경우에도 상용근로자에게는 근로소득을 지급해야 함.

Text - 상용근로자에게 근로소득 00억원을 지급하면서 신고누락한 원천세

Text 0억원과 근로소득 지급명세서 불성실 가산세 경정함.

Text < 원천세 과소신고 >

Table

