

Text **조사우수사례 평가 보고서**

Text ("25上 평가번호 : 9")

Special

개인·법인	업종(코드)	조사유형	외형구간	조사청
법인	도소매(513320)	비정기	700억원대	지방청

Text **I 조사성과(결과)**

Text **가. 조사법인 현황**

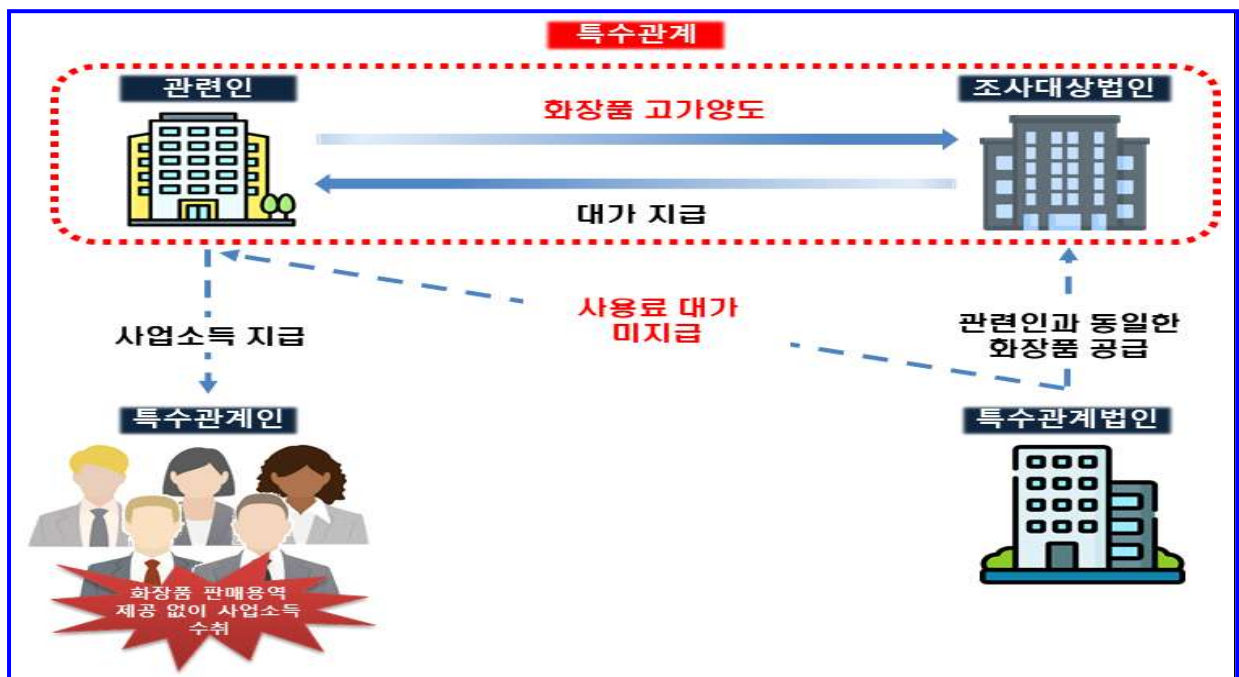
Text ○ (주)◆◆◆은 특수관계법인 (주)□□가 제조하는 화장품 '○○○' 및 건강
Text 기능식품을 독점적으로 판매하는 다단계업체 0위의 다단계 판매
법인임

Text — 당초 (주)□□가 후원방문판매법인으로 화장품 등을 판매하였으나
Text '20년 6월 (주)◆◆◆이 다단계 판매업 등록하면서 (주)□□는 화장품
제조업으로 업종 변경함

Text **나. 조사대상법인 혐의내용 요약**

Text < 혐의사항 사실관계 >

Table



Text 다. 적출성과

Text ○ 주요 적출 내역

Special

연번	조사항목	코드	적출요지(결정경정 사유)
①	부당행위 계산의 부인	011301	제품 고가매입 부인(특정법인 증여의제)
②	인건비	010508	후원수당 부당지급(사업소득→기타)
③	인건비	010501	가공 사업소득자 대표자 상여처분
④	수익항목 누락	010101	현금매출 수입금액 누락 상여처분
⑤	수익항목 누락	010101	사용료 소득 수입금액 누락

Text II 조사노하우

Special

적출1	❖부당행위계산부인(항목코드: 011301) 특수관계법인가 자산 고가양수도
-----	---

Text 1. 조사작업

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ 조사착수 전 철저한 재무제표 분석

Text - 조사 착수 전 (주)□□의 전반적인 재무상태 및 외형을 파악하기 위해

Text 재무제표 검토 중 (주)□□가 제조업으로 업종을 전환한 시점부터 손익

Text 계산서상의 당기순이익이 급격히 증가한 점에 주목함

Text < (주)□□ 연도별 당기순이익 자료 >

(단위 : 백만원, %)

Table

계정과목명	2020년	2021년	2022년	2023년
당기순이익	1,###	5,###	3,###	2,###
당기순이익률	#	2#	2#	1#

Text - (주)□□의 당기순이익의 증가 요인을 찾기 위해 (주)□□의 매출 및 매입

Text 세금계산서를 검토하던 중 (주)□□의 매출 대부분이 특수관계법인

Text (주)◆◆◆(주)□□의 대표자 동생이 설립한 법인임)인 사실을 확인하고, (주)□□의

Text 매출 중 약 90%가 특수관계법인 (주)◆◆◆에 납품되는 점에 착안,

Text - (주)□□가 (주)◆◆◆에 화장품을 고가 양도 했을 가능성을 염두에 둠

Text < 정보분석상 조사대상법인 매입 세금계산서 분석 자료 >

Table

공급받는자사업자등록번호	상호(공급받는자)	2019	2020	2021	2022	2023	합계	매출비율
								89%
								8%
								0%
								0%
								0%
								0%
								0%
								0%
								0%
								0%
								0%
								0%

Text - (주)□□의 최대 매출처가 특수관계법인이므로, 해당 매출거래의 품목,

Text 수량, 가액을 확인하기 위하여 조사대상기간의 세금계산서목록을

Text 검토함

Text - 세금계산서 목록의 품목 중 가장 많은 비중을 차지하는 것이 ‘화장품’







Text 품목이었으나, 화장品的 자세한 제품명은 세금계산서에 기재되지

Text 않아 (주)□□의 홈페이지에 방문하여 직접 제품 판매 목록을 수집

Text 하였음

Text < (주)□□ 판매 목록 수집 >

Table

상품명	제품사진	상품명	제품사진
			
			
			

Text - 위와같이 수집한 제품 목록을 토대로 조사 착수 후 단기간 내에

Text (주)◆◆◆의 최대 매출품목 및 해당 품목의 고가매입 여부를 빠르게

Text 파악할 수 있었음

Text 나. 착안사항 법령 검토

Table

법령	법인세법 제52조 【부당행위계산부인】
① 납세지 관할 세무서장 또는 관할지방국세청장은 내국법인의 행위 또는 소득 금액의 계산이 특수관계인과의 거래로 인하여 그 법인의 소득에 대한 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 것으로 인정되는 경우에는 그 법인의 행위 또는 소득금액의 계산(이하 "부당행위계산"이라 한다)과 관계없이 그 법인의 각 사업연도의 소득금액을 계산한다. <개정 2011.12.31, 2018.12.24>	

Table

법령	상속세 및 증여세법 제45조의5 【특정법인과 거래를 통한 이익의 증여의제】
① 지배주주와 그 친족(이하 이 조에서 "지배주주등"이라 한다)이 직접 또는 간접으로 보유하는 주식보유비율이 100분의 30 이상인 법인(이하 이 조 및 제 68조에서 "특정법인"이라 한다)이 지배주주의 특수관계인과 다음 각 호에 따른 거래를 하는 경우에는 거래한 날을 증여일로 하여 그 특정법인의 이익에 특정법인의 지배주주등이 직접 또는 간접으로 보유하는 주식보유비율을 곱하여 계산한 금액을 그 특정법인의 지배주주등이 증여받은 것으로 본다. <개정 2023.12.31, 2025.3.14>	
1. 재산 또는 용역을 무상으로 제공받는 것	
2. 재산 또는 용역을 통상적인 거래 관행에 비추어 볼 때 현저히 낮은 대가로 양도·제공받는 것	

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

Text ○ 관련인(특관법인)의 거래 관련 서류 예치에 집중

Text - 조사착수 당일 조사팀은 거래내용을 면밀히 확인하기 위하여 (주)◆◆◆과 (주)□□와의 거래시 작성하였던 발주서, 거래명세표, 재고명세표, 생산단가표, 원가표 등을 확보하는 데 주력하였음

Text - 착수 당일 각 부서의 자리위치, 담당 업무, 조직도를 빠르게 파악

Text 하여 조사의 핵심 자료인 생산지시서, 발주서, 재고관리, 단가표

Text 작성 등을 담당하는 (주)□□ 직원 ○○○의 컴퓨터 및 (주)◆◆◆

Text 대표 ●●●의 컴퓨터를 집중적으로 예치함

Text - 그 결과 ○○○의 폴더에 저장되어 있던 (주)□□와 제3자 및 (주)□□와

Text (주)◆◆◆과 거래시 작성한 거래명세서를 확보 할 수 있었고 해당

Text 거래명세서를 통해 (주)◆◆◆과 (주)□□의 고가 양수도 사실을 확인할

Text 수 있었음

Text ○ 확보자료 검증을 통한 혐의내용 분석의 신뢰성 제고

Text - 조사법인으로부터 확보한 발주서 내역을 제품명, 규격, 수량, 단가, 공급

Text 가액, 부가세, 발주일, 납기일자, 납품처별로 정리하여 제품별 및 일자별

Text 공급가액을 확인하고,

Text - 위와 같이 정리된 일자별 발주서 내역을 세금계산서 작성일자를

Text 기준으로 한 발급 금액과 일치하는지 하나씩 대사하여 세금계산서

Text 발급 내용의 사실관계를 명확히 하고, 조사팀이 확보한 자료의

Text 신뢰성을 제고함

Text < (주)□□ 세금계산서, 발주서 대사 >

[illegible]

Text - 발주서, 세금계산서 대사를 통해 세금계산서 발급 내역이 발주서와

Text 일치하여 화장품 공급에 따른 세금계산서 발급이 확인되고, 화장품의

Text 수량 및 단가도 확인되었다고 판단한 조사팀은 다음 단계로 화장품

Text 공급에 따른 판매 단가를 검토하였음

Text ○ 품목별 마진을 높은 화장품 면밀 분석

Text - 조사팀은 마진이 가장 높은 제품 위주로 비특수관계 매출처와

Text 특수관계 매출처 (주)◆◆◆의 발주서, 거래명세서상의 제품별 가격을

Text 비교하였고,

Text - 그 결과 (주)□□의 최대 매출 품목 '○○○○ 애플'이 (주)◆◆◆에

Text 납품하는 단가와, 비특수관계인 거래처에 납품하는 단가가 다른

Text 것을 확인함

Text ○ 제3자에 판매한 개당 단가 확인하여 고가매입 적출

Text - 조사팀은 (주)□□에 동일한 제품에 대하여 특수관계 거래처와 비특수관계

Text 거래처의 거래명세서 및 발주서 납품 단가가 다른 이유를 소명요청

Text 하였고, (주)□□는 특수관계법인에 고가로化妆품을 납품한 사실을 시인함

Text ○ 상증세법 제45조의5 적용

Text - (주)□□의 대주주 ○○○은 (주)◆◆◆의 대표자와 형제관계이고 (주)

Text □□가 (주)◆◆◆에 고가양도를 하였으므로 (주)□□가 수혜법인으로서

Text 특정법인에 해당되는 사실을 확인,

Text - 상속세 및 증여세법 특정법인과 거래를 통한 이익의 증여의제를

Text 적용하여 ○○○에 증여세 부과함

Text ○ 핵심 증거자료 확보를 통한 과세처분으로 납세자 현금납부 유도

Text - 조사 착수 전 고가양수도 사실에 착안하여 예치 자료 확보시 고가

Text 양수도를 확인할 수 있는 증거자료를 빠짐 없이 확보하여 조사시

Text 시가 확인을 용이하게 하였고

Text - 납세자로 하여금 특수관계법인간 고가양수도 사실을 시인하게 하여

Text 불복 없이 전액 현금납부 하게 함

Special

적출²

❖인건비(급여, 상여, 복리후생비 등)(항목코드: 010508)

인건비 소득처분 변경

1. 조사착안

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ 특수관계자에 고액의 사업소득 지급된 사실 착안

Text - (주)□□는 당초 후원방문판매업체였으므로 다수의 후원방문판매사원에
Text 사업소득을 지급한 사실이 있고, 조사대상기간 중 화장품 제조업으로
Text 업종을 변경하여 후원방문판매사원에 사업소득을 지급할 사유가
Text 없었음에도 불구하고,

Text - 법인세 신고서상 판매수수료 명목으로 고액의 수수료가 나가는 점,
Text 해당 판매수수료가 사업소득지급명세서 금액과 거의 일치하는 점,
Text 사업소득지급명세서 수령자가 (주)□□의 특수관계인에 해당하는
Text 점에 착안하여

Text - 전체 사업소득 지급액 중 특수관계자에 지급한 사업소득금액을 검토
Text 대상에 상정하고 특수관계인에게 사업 용역의 제공 없이 허위로
Text 지급명세서를 제출하였을 가능성이 있다고 판단함

Text < 지급명세서 전체 내역 분석 >

Table

			합계											
소속자			근로			사업			근로			사업		
주민번호	성명	관계	소득금액	권수	지급액	소득금액	권수	지급액	소득금액	권수	지급액	소득금액	권수	지급액

Text ○ 특수관계자들의 사업소득 수취 이전 경력 검토

Text - (주)□□가 사업소득을 지급한 특수관계자는 조사법인 대표의 가족
Text (배우자, 자녀), 조사법인의 특수관계법인 대표자와 그 자매, 조사법인
Text 대표 동생의 가족(배우자, 자녀) 등이었으므로,

Text - 해당 특수관계인들의 실제 사업 관련 용역(화장품 판매 용역)을 제공
Text 하였는지 검토하기 위하여 사업소득 수취 이력 및 근로소득 수취
Text 이력을 조회하였고

Text - 특수관계인 대부분이 화장품 판매 관련 소득이 없는 사실을 확인하여
Text 실제 화장품 판매 관련 용역 제공하지 않았을 개연성을 포착함

Text 2. 조사방법

Text 가. 적출항목 조사 방법

Text ○ 전체 사업소득 및 근로소득 명단 파악

Text – 조사법인의 인건비는 근로소득 및 사업소득 두 종류로 이루어져
 Text 있어 근로 및 사업소득 전체 명단 추출 후 회사의 인건비 지출
 Text 흐름을 파악하기 위하여 전체 소득자의 연도별 근로소득금액 및
 Text 사업소득 지급총액, 건수를 파악함

Text ○ 인건비 관련 계정과목 및 지급명세서 금액 대사

Text – 소득자별 지급명세서 전체 금액을 확인 후 해당 금액이 조사법인의
 Text 전표에 비용처리 된 인건비와 일치하는지, 인건비가 과다하게 계상된
 Text 내용이 없는지 등을 확인하기 위하여

Text – 인건비가 계상된 판매수수료 계정과목 분개내역(차변 판매수수료, 대변
 Text 미지급금, 예수금 등)을 추출하여 월별 판매수수료 금액을 확인하고,

Text – 월별 판매수수료 금액을 연도별로 합산 후 지급명세서 금액과 대사하여
 Text 지급명세서 금액 대비 인건비 항목이 과다하게 계상되었는지 여부
 Text 검토함

Text < 미지급금 전표 분석 >

Table

전표일자	전표번호	분개구분	계정코드	계정과목명	차변금액	대변금액	금액	거래처코드	거래처명	사업자번호	적요
		차변	25300	미지급금				00129			
		대변	10300	보통예금				98000			
		차변	25300	미지급금				00129			
		차변	13400	가치급금				00200			
		대변	10300	보통예금				98000			
		차변	25300	미지급금				00129			
		대변	10300	보통예금				98000			

Text < 판매수수료 전표 분석 >

Table

전표일자	전표번호	분개구분	계정코드	계정과목명	차변금액	대변금액	금액	거래처코드	거래처명	사업자번호	적요	계정대분류명	계정중분류명	계정소분류명	년도	과세기간
		차변	13100	선급금				00129				자산	유동자산	당좌자산		
		대변	10300	보통예금				98000				자산	유동자산	당좌자산		
		차변	83900	판매수수료				00129				손익	판매관리비	판매관리비		
		대변	25400	예수금				00201				부채	유동부채	유동부채		
		대변	25400	예수금				00202				부채	유동부채	유동부채		

Text ○ 조사처에 특수관계인 관련 해명자료 요청

Text - 지급명세서 금액이 인건비 등 계상 금액과 일치함을 확인하였으나

Text 특수관계인들이 (주)□□에 화장품 판매 용역을 제공한 사실은 확인

Text 되지 않았으므로, 해당 내용을 확인하기 위하여 (주)□□에 화장품

Text 판매용역과 관련한 해명자료 요청

Text ○ 전체 판매사원의 수당자료 검토

Text - 조사팀은 조사 착수시 확보했던 전체 판매사원의 수당지급자료 백데이터

Text 중 판매원등록현황자료 및 수당 지급일자, 마감일자, 회원번호, 회원명,

Text 수당계산내역, 후원 회원 등이 기재된 수당 상세내역 파일을 검토하여

Text - 특수관계인들이 화장품 판매 내역이 없음을 확인하고, 해당 내용을

Text 해명자료 요청시 기재하여 소명 요청함

Text ○ 해명요청에 대한 답변 대신 혐의사항 시인

Text - (주)□□의 주요 매출처는 특수관계법인 (주)◆◆◆이고 특수관계인이

Text 화장품 판매 용역을 제공하여 판매한 화장품은 없었으므로 (주)□□는


Text 특수관계인에 화장품 판매용역 없이 대금을 지급하였다고 시인하여

Text - 불복 없이 전액 현금납부를 유도하였으며 해당 사업소득금액을

Text 기타소득으로 변경하여 소득처분 함

Text ○ 사회적 문제로 대두되는 다단계 수당 문제점 적출

Text < 불법다단계 관련 기사 발췌 >

Table	<div data-bbox="188 1541 1316 1646">공정위, 불법다단계 檢 고발...상품가격 절반이 후원수당</div> <div data-bbox="188 1680 782 1742">아야이유니온, 2년간 49%~43% 후원수당 지급 "한도초과 후원수당, 사행성 유발해 피해 양산"</div> <div data-bbox="1045 1702 1388 1742"><div>등록 2025-04-21 오후 4:07:01</div><div>수정 2025-04-21 오후 6:57:01</div><div>가가</div></div> <div data-bbox="199 1787 316 1870"></div> <div data-bbox="199 1877 316 1899">하상렬 기자</div> <div data-bbox="383 1792 1388 1881">[세종=이데일리 하상렬 기자] 다단계 판매원에게 상품가격 절반 수준을 수당으로 지급한 건강기능식품 판매업체가 공정거래위원회 제재를 받았다. 공정위는 시정명령과 검찰 고발 처분을 내렸다.</div> <div data-bbox="188 1899 1388 2016">후원수당은 다단계판매업자가 소속 판매원 본인 실적과 연계해 지급하거나, 판매원의 판매활동을 장려·보상하기 위해 지급하는 일체의 경제적 이익이다. 방문판매법은 후원수당을 공급한 재화 등 가격 합계액의 35%를 초과하지 않도록 규정한다. 고객의 후원수당을 미끼로 사행성을 조장해 저품질 상품이 유통될 우려가 있기 때문이다.</div>
-------	---

Text - 조사팀은 다단계 판매 업체에서 발생하는 사회적 문제점 중 하나인
Text 판매사원에 고액의 수당을 지급하면서 저품질의 상품이 유통되는
Text 현상을 포착하여

Text - 이를 조사대상 법인 조사시 특수관계인에 비정상적으로 지급한
Text 수당을 적출하는 데 적용함으로써 사회적 문제가 되는 현상에
Text 적시성 있는 조사가 진행될 수 있게 함

Special

적출 3

❖인건비(급여, 상여, 복리후생비 등)(항목코드: 010501)
특수관계인 인건비 가공지급액 손금 부인

Text 1. 조사착안

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ 특수관계자에 고액의 사업소득, 근로소득 지급된 사실 착안

Text - (주)□□의 특수관계자 ○○○은 (주)□□의 근로소득 및 사업소득을
Text 동시에 수령하고 있는 것으로 확인되어 조사착수 전 ○○○의 전체
Text 근로소득 및 사업소득 수령액을 조회하였음

Text ○ 특수관계인 ○○○의 근무이력 검토

Text - ○○○의 근로소득 내역 및 사업소득 내역을 조회한 바, ○○○은
Text 화장품 판매와 관련한 근무 이력은 없었음을 확인하여 ○○○이
Text 실제로 화장품 판매에 따른 수당을 사업소득으로 지급 받을 가능성은
Text 거의 없을 것으로 판단하였음

Text ○ 조사착수시 특수관계인 ○○○의 업무일지 확보

Text - 위와 같은 사전 분석자료를 토대로 ○○○이 제공하는 용역의 종류를
Text 파악하기 위하여 조사 착수시 ○○○의 자리 위치를 파악하고, 업무
Text 내용을 집중적으로 인터뷰하여 (주)□□에서 생산지시, 발주서 관리,
Text 재고관리, 단가표 관리, 거래처 관리 등을 담당한다는 사실을 확인함

Text - 또한 위의 사실을 뒷받침하는 증거를 확보하기 위하여 ○○○의
Text 컴퓨터 전산자료를 집중적으로 검토하였고, 그 결과 일일업무일지를
Text 확보하여 ○○○이 (주)□□에 근로소득을 제공한 사실을 확인함

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

Text ○ 특수관계자 ○○○ 계좌 조회

Text - 특수관계자 ○○○의 계좌 전체 조회를 통하여 주로 사용하는 계좌와
Text 사업소득을 수취하는 계좌 등을 확인하여 입출금 내역이 맞고,
Text 근로 및 사업소득이 주로 입금되는 3~4개의 계좌를 검토대상으로 설정

Text ○ 특수관계자 ○○○ 계좌 입출금내역 검토

Text - ○○○의 주요 검토대상 계좌를 거래일 및 거래시간 순으로 나열
Text 하여 전체적인 입금 및 출금내역의 흐름을 검토함

Text - 특히 사업소득 금액이 입금된 경우 해당 입금액이 어느 계좌로
Text 출금되는지를 집중적으로 검토하여 실제 사업소득의 귀속자를
Text 밝히는 데 조사 역량을 집중함

Text ○ 사업소득 입금액이 (주)□□의 개인적 용도로 사용됨을 확인

Text - 그 결과, 사업소득 입금액이 (주)□□의 대표자 계좌로 즉시 출금되어
Text 가지급금 등을 상계하는 데 사용되거나 대표자 개인적 용도로
Text 사용됨을 확인하여 대표자 상여처분 금액으로 확정함

Special

적출⁴

❖수익항목 누락(항목코드: 010101)

현금영수증 매출 수입누락액 익금 산입

Text 1. 조사작업

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ 월별 대상매출금 정산 패턴 검토

Text - 조사법인은 개별 홈페이지를 보유하고 있어, 해당 홈페이지에서
Text 최종소비자의 계좌이체, 간편결제, 신용카드 결제 등을 통해 매출이
Text 일어나며, 해당 매출대금을 매월말에 매출로 인식하는 정산 방식을
Text 취하고 있음

Text - 조사팀은 해당 매출 대금 정산방식이 매월말인 점, 매월말 정산시
Text 당초 인식하였던 임시계정을 차변에, 임시계정의 상대계정인 매출
Text 계정을 대변에 인식하여 월말에 임시계정을 매출계정과 상계하는
Text 회계처리를 하는 점에 착안,

Text - 임시계정의 상대계정이 전부 매출계정인지, 아니면 가지급금 등의
Text 자산계정인지를 검토함

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

Text ○ 매출계정 아닌 상대계정 검토

Text - NFT를 사용하여 DB분석기→계정별분개분석→계정과목필드 : 계정
Text 과목명, 계정과목 값 : 외상매출금, 전표번호 필드(기준) 전표번호
Text 선택하여 외상매출 상대계정 검토 결과

Text - 현금영수증 매출 일부를 매출(수익)로 인식하지 않고 대표자 가지급금
Text (자산계정)과 상계한 내역이 있음을 확인함

Text < 계정별 분개 분석 >

Table

계정별분개분석	
[필수] ① 계정과목필드(계정코드 or 계정명)	계정과목명
계정과목 값	<input type="text"/>
	<input checked="" type="radio"/> 포함 <input type="radio"/> 일치 <input type="button" value="전제값 지우기"/>
[필수] ② 전표번호 필드(기준)	<input type="text"/>
	<input checked="" type="checkbox"/> 회계기수 <input type="checkbox"/> 전표일자 <input checked="" type="checkbox"/> 전표번호 <input type="checkbox"/> 전표연번
	<input checked="" type="radio"/> 기본자료 <input type="radio"/> 통계자료
	<input checked="" type="checkbox"/> 정렬

Text < 전표 분석 >

Table	1	3	대체	차변	10800		자산	유동자산	당좌자산	8,816,200	0 현금영수증조정
	2	4	대체	대변	13400	가자금금	자산	유동자산	당좌자산	0	8,816,200 대표자 가자금금 반제

Text - 조사팀은 현금영수증 매출 일부를 가지급금 계정과 상계한 전표

Text 내역 전체를 조사법인에 소명요구 하였고, 조사법인은 해당 금액

Text 전체가 매출누락임을 시인하였음

Text - 그 결과 해당 매출누락액 전액을 대표자 상여처분함

Special **적출**⁵ ❖수익항목 누락(항목코드: 010101)
 사용료 소득 수입누락액 익금 산입

Text 1. 조사착안

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ 주력 판매상품의 제조 및 판매업체 확인

Text - (주)□□의 주요 매출 품목 ‘○○○○ 애플’은 (주)□□의 주력 판매

Text 상품이며, (주)◆◆◆ 매출의 대부분을 차지하는 품목으로 사업구조상

Text 핵심 제 품 입

Text - 당초 (주)□□가 해당 제품을 개발 및 생산하면서 (주)◆◆◆에 독점

Text 적으로 납품해왔으나 '23년부터 해당 애플을 (주)□□와 특수관계법인인

Text (주)★★★가 각각 제조 및 생산하여 (주)◆◆◆에 납품하는 사실을

Text 발주서를 통해 확인함

Text < 발주서 검토 >

Table

(주)□□		(주)★★★					
품목명	연월	수량	단가	공급가액	수량	단가	공급가액

Text ○ (주)□□와 (주)★★★의 특수관계 및 매출구조 유사성 검토

Text - (주)★★★은 (주)□□의 대표자가 지분 49%를 투자한 법인으로, (주)

Text □□와 특수관계법인이며 (주)★★★ 대표자의 자매가 (주)□□의 경리

Text 직원으로 일하는 등 (주)□□와 서로 긴밀한 관계를 맺고 있는 점과

Text - (주)★★★의 최대 매출처가 (주)□□와 동일한 (주)◆◆◆인 점 등에

Text 착안하여 (주)★★★의 매출 구조가 (주)□□와 유사한 구조로 되어

Text 있을 가능성을 검토하였고

Text - 그 결과 (주)★★★이 납품하는 품목 00개 중 0개 품목이 (주)□□과

Text 동일하다는 사실을 확인함

Text ○ (주)★★★의 생산 품목 검토

Text - 또한 (주)★★★은 ‘○○○○ 애플’ 외에 바디 전용 디바이스 등을

Text 개발 및 납품하는 업체이나, (주)□□와 동일한 품목인 ‘○○○○

Text 애플’이 전체 매출의 53%를 차지한다는 점에 착안하여,

Text - (주)□□가 당초 생산 및 납품하던 상품 및 사업구조 등을 동일하게

Text 설계하여 (주)★★★이 (주)◆◆◆에 납품할 수 있도록 한 정황이 있다고

Text 판단하여 그에 따른 사용료 소득 수취 여부를 검토하게 됨

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

Text ○ 사업장 방문하여 실제 납품받은 제품 확인

Text - (주)□□가 당초 생산하던 제품을 (주)★★★이 동일하게 생산하게 된

Text 사실관계를 바탕으로 (주)◆◆◆이 생산한 ‘○○○○ 애플’ 등이 실제로

Text (주)□□가 생산한 제품과 일치하는지 여부를 검토하기 위해

Text - (주)◆◆◆의 사업장을 방문하여 ‘○○○○ 애플’ 재고를 확인하면서

Text 재고 관리 담당자로부터 (주)★★★이 (주)□□와 동일한 품목 등을 제공

Text 한다는 사실을 확인받음

Text ○ **사용료 소득 과세를 위해 특허청 자료 검토**

Text – 조사팀은 (주)□□가 본인들이 당초 생산하던 동일한 제품을 (주)★★★이

Text 생산 및 납품하는 것에 대한 아무런 대가(로열티 등)를 받지 않은

Text 사실을 세금계산서 발급 내역 등을 통해 확인하였고,

Text – 위 사실을 토대로 특허청이 발행한 ‘가치평가 가이드’에 수록된 동종

Text 업종의 산업 로열티율(3%)을 (주)□□와 동일 품목의 공급가액에

Text 적용하여 사용료 대가 미수취 금액 산정하여 과세함