조사우수사례 평가보고서

('25上 평가번호 : 21)

개인·법인	업종(코드)	조사유형	외형구간	조사청
법인	제조(271902)	비정기	280억원대	지방청

Ⅰ 조사성과(결과)

가. 조사대상 개요

○ '1X년 전장 부품 표면 및 도금처리로 신규 설립된 법인임

- **(매출증가)** '22년부터 로봇을 활용한 무인도금 공장을 설치하고 자동차 제조사에 도금처리 부품을 납품하며 매출이 증가하는 추세임

- **(대표자 현황)** ○○시 상공회의소 의원을 역임하고 어려운 이웃에 꾸준히 기부하는 등 사회공헌 활동으로 지역신문에도 보도됨

- **(사업현황)** 금·은·니켈 도금처리하면서 000명이 3개 공장에서 작업함

○ '21~'24 사업연도 법인통합조사 착수

- **(법인조사)** 장기간 세무조사 이력이 없으며 외주용역비가 과다하게 계상된 혐의로 비정기 법인세 통합조사 선정

나. 적출성과

○ 주요 적출 내역

연번	조사항목	코드	적출요지(결정경정 사유)
①	매입세액 불공제	20402	미등록사업자에게 인력을 공급받았음에도 불구하고 사실과 다른 세금계산서를 수취하여 매입세액 불공제함
②	외주용역비	11201	실물 없는 세금계산서 손금불산입
		11201	실제 외주용역비 지급하여 손금산입 (증빙불비 가산세 추징)

○ **(적극적 설득)** 임직원들은 휴대폰, e-mail은 개인정보로 협조 거부함

- 일시보관 과정에서 자연스러운 직원면담을 통해 도급업체와 연락은 **카카오톡**으로 한다는 정보 입수함

- 또한 일시보관 과정에서 작은 단서하나 놓치지 않고 폐지묶음에서 거래처와의 e-mail 발송한 내용을 발견하였고 직원 개인 네이버 e-mail을 업무로 사용하고 있음을 발견함

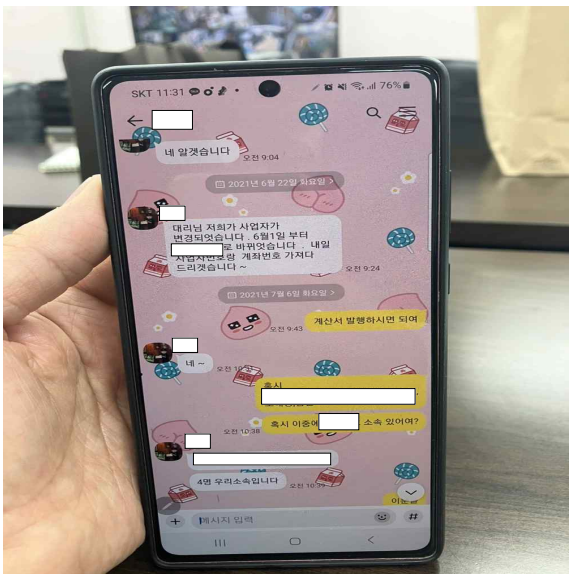
- 이에 회사계정이 아닌 개인 네이버 e-mail을 업무로 사용하였으므로 같이 열람하여 **업무용 내용만 포렌식 조사 하겠다고 설득**함

○ **(카카오톡 증빙)** 지속적인 설득으로 마침내 **본인 동의하에 휴대폰, 개인 e-mail을 포렌식 조사**하여 미등록사업자인 실행위자 박○○외 2명과 지속적으로 연락한 문자를 포착함

- **(실행위자 특정)** 개인 **휴대폰, PC 포렌식 조사 실시 결과 실사업자** 박○○외 2명에게 도급용역을 제공 받았음에도 불구하고 위장업체 ㈜□□외 22개로부터 5년간 모자바꿔쓰기 수법으로 거짓 세금계산서 수취한 사실에 대한 **증거를*** 확보함

* 위장업체가 바뀔 때마다 카카오톡 문자, e-mail 로 서로 공모하여 사업자등록함

< 카카오톡 증거 내용 >

공급자: ㈜○○○○	
	2021년 6월 22일 오전 9:24 박○○ : 대리님 저희가 **사업자가 변경** 되엇습니다. 6월 1일 부터 (○○○○)로 바뀌엇습니다. 내일 **사업자번호**랑 **계좌번호** 가져다 드리겟습니다~

Text ○ (e-mail 증빙) 확보한 e-mail의 치밀한 분석으로 명확한 증거 확보

Text - 실제 행위자들은 위장업체를 다른 업체로 변경할 때 조사법인에게

Text e-mail 로 사업자등록증, 통장사본을 발송함

Table

실해위자 박○○이 회사 경리팀에 발송한 이메일

[redacted]7월 청구내역서.xlsx

보낸사람 [redacted]2@naver.com>

받는사람 [redacted]

2023년 8월 7일 (월) 오후 2:47

첨부 3개 929KB 모두저장 이미지로 보기 ! 파일 저장 시 바이러스 검사 자동 수행

[redacted]7월 청구내역서.xlsx 46.3KB

사업자등록증.jpg 366.2KB

[redacted]통장사본.jpg 516.1KB

안녕하십니까

[redacted]대리입니다.

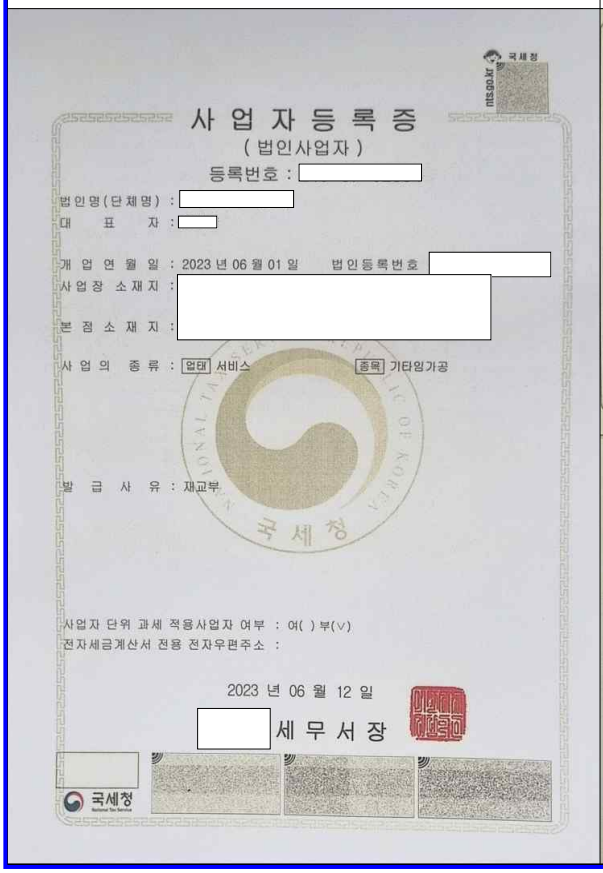
7월 마감내역서 보내드립니다.

새로 사업자등록증 및 통장사본 보내드립니다.

확인부탁드리겠습니다.

감사합니다.

첨부파일: 사업자등록증.pdf	첨부파일: ◇◇◇◇통장사본.jpg



사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호 : [redacted]

법인명(단체명) : [redacted]

대 표 자 : [redacted]

개 업 연 월 일 : 2023 년 06 월 01 일 법인등록번호 [redacted]

사업장 소재지 : [redacted]

본 점 소 재 지 : [redacted]

사 업 의 종 류 : 업태 서비스 종목 기타임가공

발 급 사 유 : 재교부

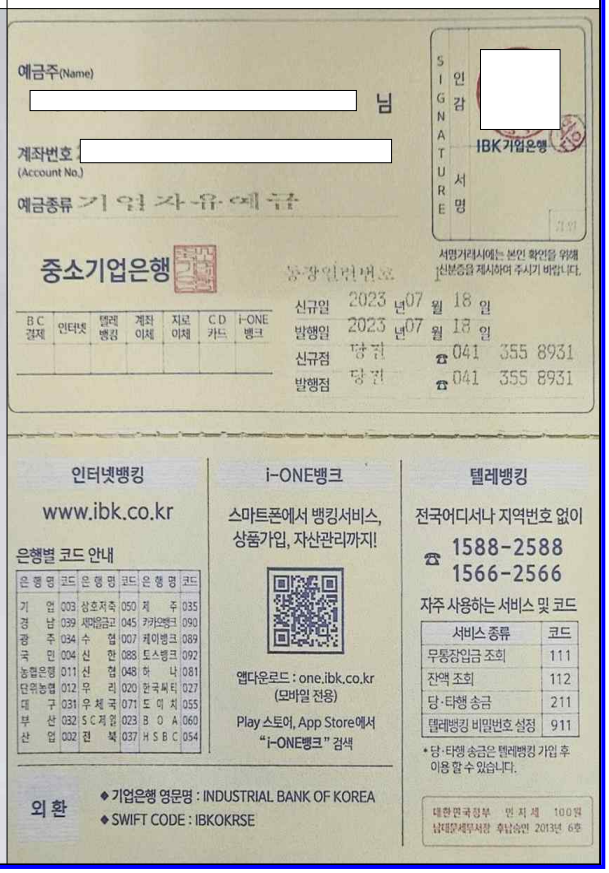
사업자 단위 과세 적용사업자 여부 : 여( ) 부(V)

전자세금계산서 전용 전자우편주소 :

2023 년 06 월 12 일

[redacted] 세 무 서 장

국세청



예금주(Name) [redacted] 님

계좌번호 [redacted]
(Account No.)

예금종류 기업자유예금

중소기업은행

BC 결제	인터넷	텔레 뱅킹	계좌 이체	지로 이체	CD 카드	i-ONE 뱅크

통장일련번호

신규일 2023 년 07 월 18 일

발행일 2023 년 07 월 18 일

신규점 당 김 ☎ 041 355 8931

발행점 당 김 ☎ 041 355 8931

SIGNATURE 인감 서명 [redacted]

IBK기업은행

서명거래시에는 본인 확인을 위해 신분증을 제시하여 주시기 바랍니다.

인터넷뱅킹

www.ibk.co.kr

은행별 코드 안내

은행명	코드	은행명	코드	은행명	코드
기 업	003	상호저축	050	제 주	035
경 남	039	새마을금고	045	카카오뱅크	090
광 주	034	수 협	007	케이뱅크	089
국 민	004	신 한	088	토스뱅크	092
농협은행	011	신 협	048	하 나	081
단위농협	012	우 리	020	한국씨티	027
대 구	031	우체국	071	도이치	055
부 산	032	SC제일	023	BOA	060
산 업	002	전 북	037	HSBC	054

i-ONE뱅크

스마트폰에서 뱅킹서비스, 상품가입, 자산관리까지!

앱다운로드 : one.ibk.co.kr (모바일 전용)

Play 스토어, App Store에서 "i-ONE뱅크" 검색

텔레뱅킹

전국어디서나 지역번호 없이

☎ 1588-2588 1566-2566

자주 사용하는 서비스 및 코드

서비스 종류	코드
무통장입금 조회	111
잔액 조회	112
당·타행 송금	211
텔레뱅킹 비밀번호 설정	911

* 당·타행 송금은 텔레뱅킹 가입 후 이용 할 수 있습니다.

외 환

◆ 기업은행 영문명 : INDUSTRIAL BANK OF KOREA

◆ SWIFT CODE : IBKOKRSE

○ **(자백확보)** 대표자와 임직원들은 당초 모른다고 주장하였으나 카카오톡, e-mail 등 명확한 증빙으로 모자바꿔쓰기 수법을 인지하였다고 자백함

명확한 증거와 고도의 심문기법으로 자백을 받음
문 [ ]가 다른 사람을 대표자로 사업자등록을 개업할 때 ㈜[ ] 직원에게 연락하여 바뀐 상호, 사업자번호, 계좌번호를 알려주고 있는 것으로 확인이 되었습니다. 귀하는 ㈜[ ]의 대표자로 [ ]가 사업자번호를 바꿀 때마다 ㈜[ ] 직원들에게 정보를 알려주고 있다는 사실을 알고 있었나요? 답 업체명이 바뀌는 것은 보고를 받았습니다 문 [ ]은 왜 본인 명의로 사업자등록을 하지 않고 있는지 알고 있으신가요? 답 실제 인력공급하는 사람이 [ ]으로 알고 있습니다 문 귀사에서 아웃소싱 거래한 [ ]은 다른 사람 명의로 사업자등록을 개업하면서 단기간에 폐업하고, 다시 다른 상호로 개업과 폐업을 반복하였는지 알고 있으신가요? 답 매월 자금 결산시점에 업체명이 바뀌어서 보고가 올라오면 알게 됩니다

○ **(조사결과)** 조사법인은 위장업체 ㈜□□외 22개에게 거짓 세금계산서 ○○○억원 수취하여 ○○억원 추징하고, 미등록사업자인 박○○ 외 2명에게 지급한 도급금액은 손금산입하여 **적극 행정**을 노력함

- **(형사고발)** 조사법인은 도급업체와 **공모**하여 고의로 거짓 세금계산서를 수취하여 **특가법 위반, 조세범처벌법 제10조로 형사고발**하고 실행위자인 미등록사업자에게 과세자료 파생함

○ **(활용가치)** 인력을 공급받은 제조업체에서 인력도급 관리 직원들의 휴대폰, PC의 카카오톡, 텔레그램 등을 적극적으로 확보하여 **은폐된 사실을 포착**할 수 있는 조사 사례로 활용 가치가 높음

Text

Ⅱ 조사노하우

Special

적출1	❖ 매입세액 불공제(항목코드: 20402) 실제 인력을 공급하지 아니한 위장업체 23개에게 거짓 세금계산서 수취

Text

1. 조사착안

Text

가. 착안사항 도출 과정

Text ○ **(언론보도)** 대표자 언론보도로 공장 직원관리에 어려움이 있음에 주목함

Text - 사전분석 시 대표자의 지역 언론기사를 검색하여 조사법인이 심한

Text 인력난과 고임금, 중대재해법으로 경영상 어려움이 있다는 인터뷰

Text **언론기사로 인건비 이슈**가 있음을 파악함

Table

조사법인 대표이사가 지역 신문사와 인터뷰한 언론기사
[redacted]

Text ○ **(공시자료)** 전자공시시스템으로 외주용역비가 과다한 사실에 주목함

Text - 분석과정에서 감사보고서상 외주용역비가 과다한 사실에 주목하면서

Text 세금계산서 수취한 업체에 대하여 사전분석하는 계기가 됨

Text ○ **(세금계산서)** 세금계산서 DB 빅데이터 분석으로 수상한 거래 포착

Text - 세금계산서 수취한 내역에서 다수의 **도급업종 사업자들**에게 매년

Text 000억원에 달하는 세금계산서를 수취하며 일부 업체는 고액 체납

Text 법인으로 조회되어 **수상한 거래** 발견함

Text - 세금계산서 흐름 도식화 DB를 활용하여 고액체납, IP중복, 단기간

Text 휴폐업한 인력도급업체들을 발췌하여 **거짓 세금계산서 혐의 포착**

Text ○ **(거래처 분석)** 수상한 거래로 포착한 도급업종 사업자들의 부가가치세 신고서와 세금계산서 발행으로 사업구조를 분석함

Text - 도급업종 사업자들은 기계설비, 공장건물 등을 매입한 사실이 없이 매출 세금계산서가 발행되면서 동시에 다수의 일용근로 지급조서도 신고하고 고액 체납한 사실로 미루어 볼 때, **도급업종 거래처들은 위장업체로 분석**되어 착수이전에 **맞춤형 조사 준비**를 할 수 있었음

Text

나. 착안사항 관련 법령 검토

Table

법령	부가가치세법 제39조【공제하지 아니하는 매입세액】
① 다음 각호의 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다. 2. 세금계산서 또는 수입세금계산서를 발급받지 아니한 경우 또는 발급받은 세금계산서 또는 수입세금계산성 제32조 제1항 1호부터 제4호까지의 규정에 따른 기재사항의 전부 또는 일부가 적히지 아니하였거나 사실과 다르게 적힌 경우의 매입세액	

Table

법령	대법원-2024-두-32812, 2024.05.17.
① 원고의 대표자 aaa은 이 사건 매입세금계산서상의 공급자가 bb의 요청에 따라 여러 차례 변경되었음에도 cccc 등의 대표를 실제로 만난다거나 외국인 근로자를 동원하고 운용할 만한 능력이 있는지에 관하여 조사해본 적이 없었던 점, ② 공급자 변경에도 불구하고 공급받는 외국인 근로자의 구성이나 거래방식에 변동이 없었고, 인력을 공급받는 거래방식에도 아무런 변동이 없었던 점, ③ 원고는 근태관리대장으로 근로자들을 관리하면서 공급받은 외국인 근로자의 공급업체를 bb으로 기재하여 온 점 등을 종합하여 보면, 원고는 cccc 등이 bb의 명의 위장사업자임을 알고 있었다고 보이고, 이를 알지 못하였다하더라도 그들이 명의 위장사업자라고 의심할 만한 충분한 사정이 있었다 할 것이므로 이를 알지 못한데 대한 과실이 있다고 봄이 타당함	

Table

법령	대법원-2016두62726, 2019.08.30.
세금계산서에 기재된 매입세액을 공제하도록 규정한 취지는 거래당사자 사이에서 특정 과세기간에 상호 거래가 있었다는 사실이 노출되도록 함에도 중요한 의의가 있으므로 공급받는 자의 등록번호를 사실과 다르게 기재한 세금계산서의 매입세액은 불공제 대상임	

2. 조사기법

가. 적출항목 조사 방법

○ **(사전분석)** 조사착수 이전에 **철저한 사전분석**으로 도급업종이 아니라 인력공급업 쟁점인 사실을 미리 포착함

- 도급업종인 업체들에게 수취한 세금계산서에서 수상한 거래*를 포착하고 부가가치세 신고 내용으로 도급업종이 아니라 인력공급업임을 확신함

* 고액 체납, 단기간 개업과 폐업, 서로 다른 사업자 간에 전자 세금계산서 IP 중복

○ **(판례분석)** 조사준비에서 인력공급업 쟁점에 대해 다양한 판례 연구

- 세무조사 준비과정에서 인력공급업체에게 과세하여 **국승 및 국패한 판례와 형사고발로 기소유지**한 사례들까지 분석하면서 동시에 고용노동부에서 관리하는 파견, 도급, 알선에 대하여도 폭넓게 연구함

○ **(업종분석)** 인력도급업이 왜 거짓 세금계산서를 발행하는지 연구

- 인력도급업체는 근로자들을 직접 채용하여 제조공장 등에 파견하고 있음에도 부가가치세 및 4대보험 납부를 회피할 목적으로 무자력자 명의로 위장업체를 설립한 후 위장업체에 부가가치세 및 4대보험을 전가시키는 사실을 미리 파악하여 **맞춤형 세무조사 전략**을 세움

○ **(처벌 회피)** 제조업체는 선의의 거래당사자로 인정되면 처벌되지 않음

- 인력을 공급받은 제조업체는 대부분 인력을 실제 공급받아 위장 세금계산서에 해당하여 선의의 피해자를 주장하며 처벌을 회피함

- 명백한 증거가 확보되지 아니하면 사실과 다른 세금계산서로 매입세액 불공제 처분을 하기 어려운 상황이 중요한 이슈로 분석됨

○ **(증거확보)** 선의의 거래당사자가 아닌 사실을 입증할 증거 확보 노력

- 조사착수 시 대표자, 임원, 회계팀, 공장책임자 등 인력도급업체와 직접 연락을 주고받았을 사람들을 집중적으로 면담하고 특히 인력도급업체와 주고받은 휴대폰 문자, e-mail 등을 요청함

Text ○ **(과학 조사)** 위장업체를 설립하여 부가가치세를 탈루하는 인력공급과

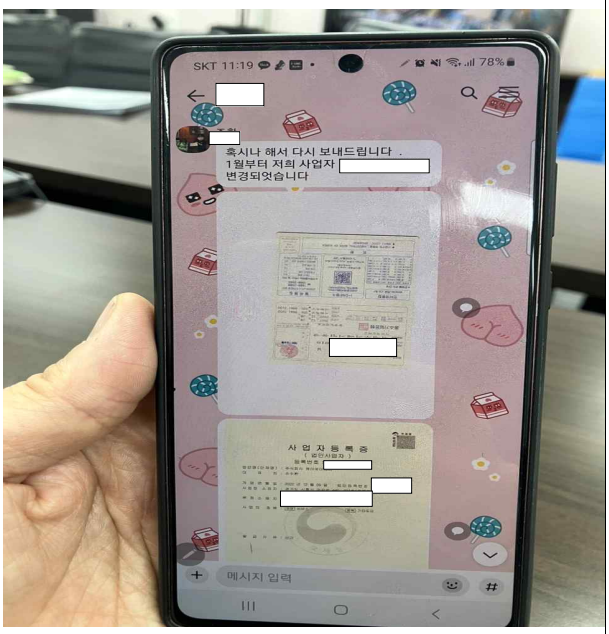
Text 제조업체의 은밀한 거래는 실질적인 성과를 기대하기 어려우나 철저한

Text 포렌식 조사로 5년간 카카오톡 문자, e-mail을 확보하여 **마치 실제**

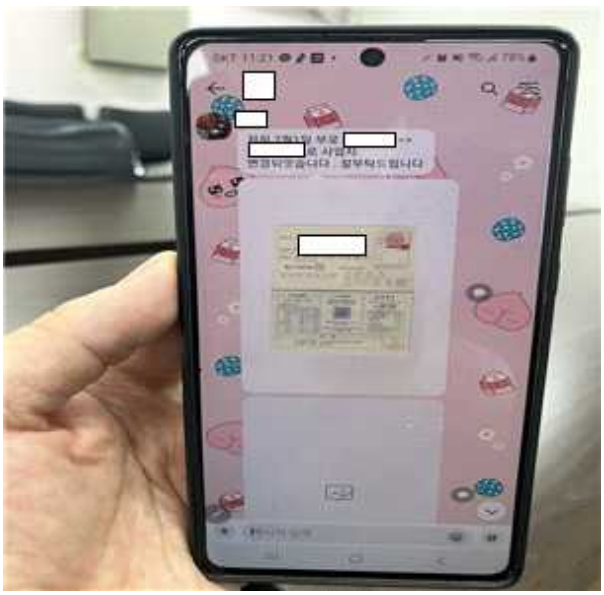
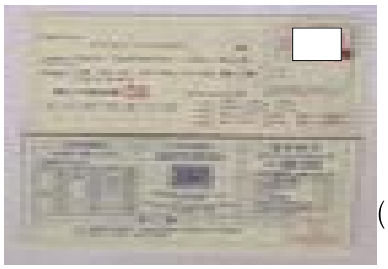
Text **범죄현장을 목격하는 것**처럼 **명백한 증거**를 확보함

Text **< 카카오톡 증거 내용 >**

Table

공급자: ㈜◇◇◇◇	
	2023년 1월 27일 오후 3:59 박○○ : 혹시나 해서 다시 보내드립니다. 1월부터 저희 사업자 ◇◇◇◇로 **변경**되엇습니다 2023년 1월 27일 오후 3:59 박○○ : (통장 사진) (위) (사업자등록증 사진) (아래)

Table

공급자: ㈜△△△	
	2022년 7월 18일 오전 11:16 박○○ : 저희 7월1일 부로 ▲▲▲▲ => △△△로 사업자 변경되엇습니다. 잘부탁드립니다  (통장사진)

나. 납세자 주장 및 과세논리

○ (**납세자 주장**) 근로자들을 실제 공급을 받았고 대금도 모두 지급함

- 제조업체는 공장에 지문 타각기가 있어 파견 근로자들이 모두 출근과 퇴근시 지문 등록을 하여 실제 인력 공급받은 사실은 틀림이 없음

- 부가가치세를 포함한 대금을 모두 지급하였으므로 비록 거래상대방이 위장업체라 하더라도 사기를 당한 **선의의 거래당사자에 해당함**

○ (**조사팀 과세논리**) 위장업체가 실제 거래당사자가 아님을 인지하여 선의의 거래당사자에 해당하지 아니함

- 증거확보한 임직원의 카카오톡과 e-mail 을 살펴보면, 미등록사업자인 박○○외 2명에게 파견 받을 인원수를 요청하면 그 다음날 승합차로 외국인 근로자들이 공장에 출근하는 과정을 문자내용으로 알 수 있음

- 위장업체가 **다른 업체로 바뀔 때 마다 카카오톡, e-mail로 새로 바뀐 상호와 사업자등록증으로 공모**하는 수법은 선의의 거래당사자로 볼 수 없어 쟁점 세금계산서는 거짓 세금계산서로 매입세액 불공제 대상임

다. 핵심 증거자료 확보

○ (**e-mail 증거**) 실행위자가 조사법인에게 발송한 e-mail 증거 확보

- 미등록사업자 박○○외 2명은 5년간의 e-mail에서 조사법인 직원에게 위장업체를 다른 위장업체로 바꾸는 내용을 공모한 사실이 확인됨

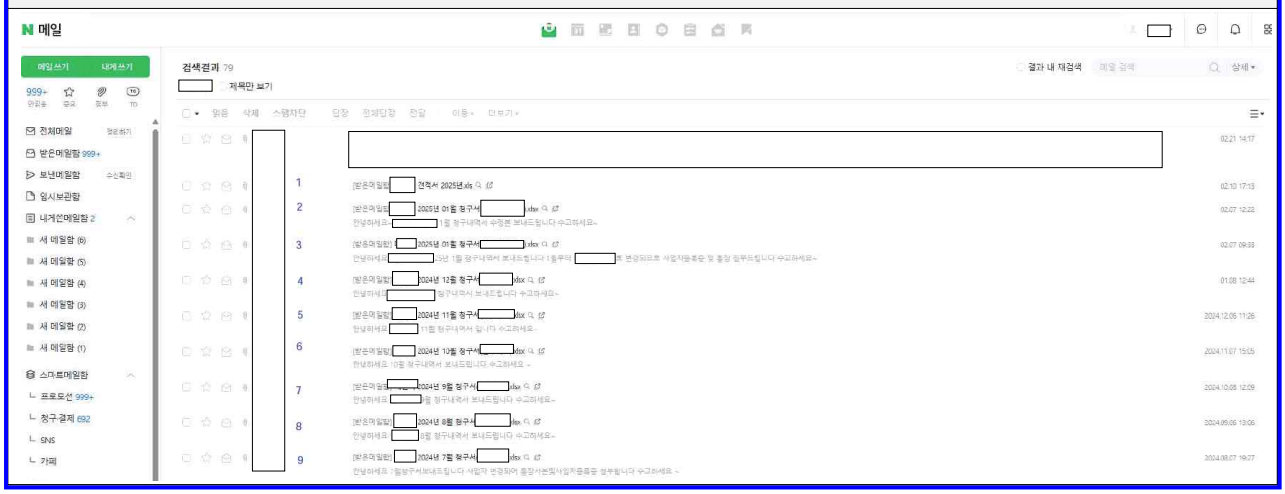
e-mail 수신 내용은 사업자 변경 사실이 기재되어 있음	
[받은메일함] 24년1월 [redacted] 청구내역서 - [redacted] [받은메일함] 24년1월부터 사업자변경되었습니다 - [redacted] [받은메일함] 12월 [redacted] 청구내역서 - [redacted]	【받은메일함】 - 24년1월 ○○○○○○ 청구내역서 - 24년1월부터 사업자 변경되었습니다_ ○○○○○○ - 12월 ○○○○○ 청구내역서

Text ○ **(증거 분석)** 확보한 e-mail의 치밀한 분석으로 명확한 증거 확보

Text - e-mail, 세금계산서, 통장을 비교하여 위장업체 모자바꿔쓰기를 입증

Table

실행위자가 조사법인에게 위장업체를 바꾸면서 e-mail 발송



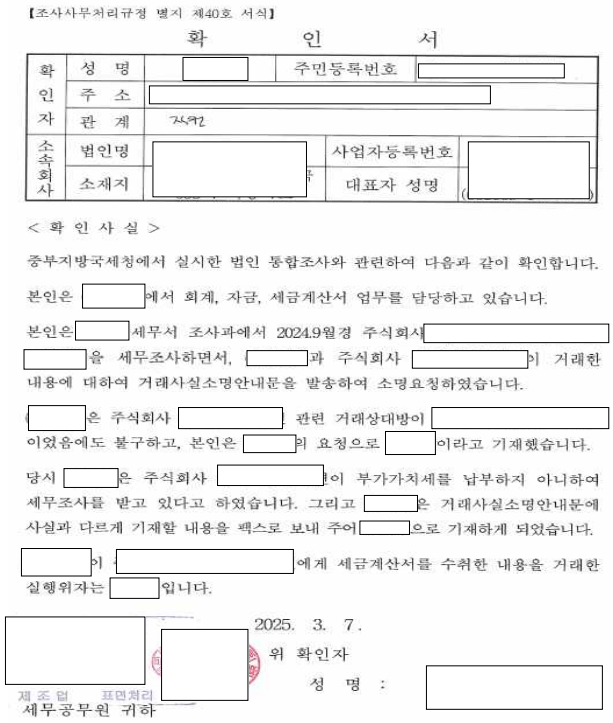
Text ○ **(거짓진술에 확인서 증취)** 위장업체의 실행위자가 박○○으로 특정

Text 되자 조사법인은 **거짓진술로 혼선**을 주었으나, 조사팀은 신속하고

Text 현명한 대처로 오히려 중요한 증거를 확보

Table

거짓 진술에서 오히려 실행위자를 밝히는 진실을 확보



【조사사무처리규정 별지 제40호 서식】

확 인 서

확인자	성 명		주민등록번호	
	주 소			
	관 계	자영		
소속회사	법인명		사업자등록번호	
	소재지		대표자 성명	

< 확 인 사 실 >

중부지방국세청에서 실시한 법인 통합조사와 관련하여 다음과 같이 확인합니다.

본인은 에서 회계, 자금, 세금계산서 업무를 담당하고 있습니다.

본인은 세무서 조사과에서 2024.9월경 주식회사 을 세무조사하면서, 과 주식회사 이 거래한 내용에 대하여 거래사실소명안내문을 발송하여 소명요청하였습니다.

은 주식회사 관련 거래상대방이 이었음에도 불구하고, 본인은 이 요청으로 이라고 기재했습니다.

당시 은 주식회사 이 부가가치세를 납부하지 아니하여 세무조사를 받고 있다고 하였습니다. 그리고 은 거래사실소명안내문에 사실과 다르게 기재할 내용을 팩스로 보내 주어 으로 기재하게 되었습니다.

이 에게 세금계산서를 수취한 내용을 거래한 실행위자는 입니다.

2025. 3. 7.

위 확인자

성 명 :

제 조 업 표면처리

세무공무원 귀하

㈜○○○은 주식회사 ○○○○○○ 관련 거래상대방이 박○○이었음에도 불구하고 본인은 박○○이 요청으로 하○○이라고 기재하였습니다

그리고 박○○은 거래사실소명안내문에 사실과 다르게 기재할 내용을 팩스로 보내주어 하○○으로 기재하게 되었습니다

㈜○○○이 주식회사 ○○○○○○ 에게 세금계산서를 수취한 내용을 거래한 실행위자는 박○○입니다.

- 위장업체의 실행위자 박○○은 조사팀에 혼선을 주고 행정처분에서 회피할 목적으로 조사법인의 직원 심○○에게 실제 행위자를 다른 제3자로 거짓 진술을 요청함

- 그러나 조사팀은 명백한 카카오톡 대화 증거와 e-mail 등을 증거로 **거짓진술에 대한 허점을 지적**하며 사실관계를 맞춰보자 실행위자를 다른 무자력자로 바꿔치기 하려고 한 증언을 확보하는 성과를 이룸

- 동 확인서는 누가 거짓 진술을 지시하였는지와 구체적인 방법으로 거짓 진술할 내용을 팩스로 받았다는 등 확인할 내용을 명확하게 기재하여 차후 **확인서의 작성방법에 도움될 자료**임

○ **(진술조서)** 대표자는 거짓 답변을 일관하다 결국 본인 스스로 자백하게되는 고도의 심문기법으로 진술조서 징취하여 증명력을 확보

- 대표자는 세무조사 기간동안에 본인이 선의의 거래당사자라고 주장하여 지속적으로 왜곡된 주장을 하여 조사진행에 어려움이 있었음

당초 대표자는 실행위자를 모른다고 진술함
문 (회사가 제출한 아웃소싱 업체들 명단을 보여주면서) [ ]는 본인 명의로 사업자등록을 하였나요? 답 모릅니다 문 (회사가 제출한 아웃소싱 업체들 명단을 보여주면서) [ ]는 아웃소싱 업체들의 대표자나 직원 인가요? 답 대표자 인지는 모르고 그 회사에 근무하는 것으로 알고 있습니다 문 귀사에서 아웃소싱 거래한 [ ]가 사업자등록을 하였는지 혹은 어느 회사의 대표자나 직원인지 알고 있는 사람이 있나요? 답 모릅니다

Text - 명확한 카카오톡 증거와 사실을 정확하게 지적하는 질문, 지속적이고
Text 반복적인 질문으로 스스로 거짓말임을 자백하게 하는 심문기법으로
Text 결국 **대표자는 실행위자 박○○이 위장업체를 동원하여 사업자번호를**
Text **바꾸면서 인력을 공급한 사실을 알고 있음을 자백함**

Table

○○○ 상무는 거래 상대한 실행위자가 박○○외 2인이라고 자백함
문 귀사가 [ ]에 입사한 시점부터 현재까지 아웃소싱 업체는 [ ] [ ] 총 3곳 인가요? 답 제가 24.3월에 상무로 승진하였는데, 그 이후에 아웃소싱 업체들이 [ ], [ ]인 사실을 보고 받았습니다. 문 (회사가 거래한 아웃소싱 업체들 명단을 보여주면서) 아웃소싱 [ ]개는 사실상 [ ]와 [ ]이 거래한 업체들이 맞나요? 답 [ ]는 [ ]이 아니고 나머지 업체들은 모두 [ ]과 거래한 아웃소싱 파견 거래한 회사들입니다.

Text ○ **(지속적 면담)** 조사법인에서 주요 임직원에 대한 지속적인 인터뷰를
Text 통해 위장업체의 실행위자를 특정함

Text - 대표이사, 상무 2명을 질문조사하고 실제 인력을 공급한 거래 당사자가
Text 허위의 인력공급업체들이 아니라 박○○, 박□□, 김◇◇을 입증함

Text - 조사법인은 실제 인력공급업자를 알고 있음에도 허위의 인력공급업체로
Text 부터 세금계산서를 수취한 사실에 대해 인터뷰 실시 및 문답서를
Text 작성하여 **구체적인 정황을 마치 남겨 증거력을 높임**

Table

문 (아웃소싱 업체들 명단을 보여주면서) 아웃소싱 업체들이 맞지요?

답 제가 아웃소싱 업체로 [ ]호은 보고를 많이 받아서 알고 있으나 상호는 잘 모릅니다. 방금 회계팀 담당인 [ ] 차장과 통화하여 [ ] [ ]는 아웃소싱 업체가 맞다고 확인을 받았습니다.

문 세금계산서를 수취하면서 지급한 금액는 어떻게 산출하나요?

답 아웃소싱 파견 근로자 인건비에 아웃소싱 관리비 명목으로 인건비의 12%를 더하고, 다시 그 합계에다가 부가가가치세 10%를 곱하면 세금계산서에 기재된 공급대가 입니다.

문 ㈜[ ]에게 도급계약한 아웃소싱 업체들에 대하여 귀하는 대표자로 충분히 숙지하고 있으신가요?

답 네

문 (아웃소싱 업체들 명단을 보여주면서) ㈜[ ]에게 외국인 근로자들을 파견한 아웃소싱 업체들이 맞지요?

답 네 맞습니다 저는 [ ]과 [ ]은 알고 있는데 [ ]는 실무진들과 연락을 합니다.

문 귀사에서 아웃소싱 거래한 [ ]은 다른 사람 명의로 사업자등록을 개업하면서 단기간에 폐업하고, 다시 다른 상호로 개업과 폐업을 반복하였는지 알고 있으신가요?

답 매월 자금 결산시점에 업체명이 바뀌어서 보고가 올라오면 알게 됩니다

Text ○ **(어려운 쟁점)** 위장거래로 인력을 공급받은 제조업체는 선의의 거래

Text 당사자에 해당하는지 여부 쟁점으로 매입세액 불공제 추징하기 어려움

Text - 조사착수 이전에 어떠한 증빙을 확보할지 판례분석으로 명확하게

Text **방향을 설정하고 준비를 철저**하게 하고,

Text - 조사착수 당일에 임원과 장시간 면담과 설득으로 어렵게 상대방의

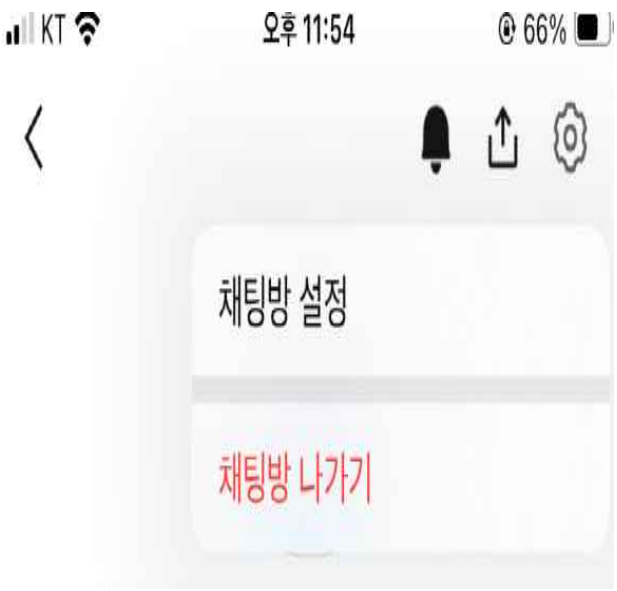
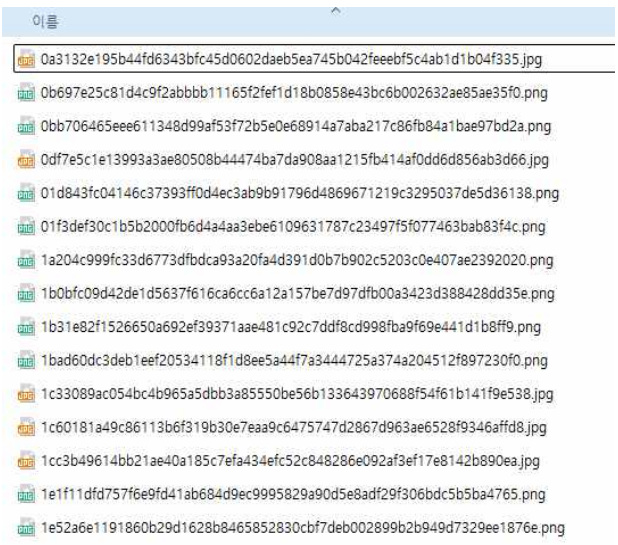
Text 동의를 받아 개인 카카오톡 문자와 e-mail을 포렌식 조사하여 거짓

Text **세금계산서 000억원 수취를 공모한 증거 확보하여 00억원 추징**

Text ○ **(카카오톡 포렌식 방법)** 카카오톡 **문자와 사진을 모두 다운로드**하는

Text 기능을 충분히 활용한 우수사례로 **포렌식 방법을 전파**하는 사례임

Table

휴대폰 카카오톡 포렌식 조사 노하우	
	
카카오톡 오른쪽 상단 **톱니바퀴** ⚙ 클릭	'채팅방 설정'에서 '**대화 내용 내보내기**'
	
'**모든 메시지 도큐멘트로 저장하기**' 클릭	(다운로드한) 텍스트 문자, 사진, 동영상