

Text **조사우수사례 평가 보고서**

Text (25上 평가번호 : 19)

Special

개인·법인	업종(코드)	조사유형	외형구간	조사청
법인	건설(451300)	정기	6,000억 원대	지방청

Text

I 조사성과(결과)

Text

가. 조사대상 개요

Text

○ (연혁) '9X.8月 ○○그룹에서 ○○산업개발로 계열분리 후 '9X.9月

Text

○○정보기술로부터 홈네트워크 서비스를 제공하는 IBS사업부를

Text

양수받아 XX컨트롤스(주) 설립, '1X.9월에 상장

Text

'1X.3月 ☆☆☆XX컨트롤스(주)로 사명 변경, '2X.12月 부동산종합관리

Text

업을 영위하는 ☆☆☆XX서비스(주) 흡수합병 후 현재 사명으로 변경

Text

'21년까지 2천억원 중반대 매출에 그쳤으나 합병 이후 부동산종합

Text

관리부문과 조경·인테리어 부문 신설하여 매출액 6천억원대로 성장

Text

○ (사업부문) ①부동산 종합관리, ②건설솔루션, ③홈서비스 부문 영위

Text

① 부동산종합관리 상업시설 FM(시설관리), PM(부동산관리) 용역 제공

Text

② 건설솔루션 IBS(시스템을 이용한 건축물의 온도, 소방시스템 조명, 통신시설

Text

관장), M&E(냉난방·배관설비 및 소방시스템 설치), 인테리어 및 조경사업

Text

③ 홈서비스 ☆☆☆○○산업개발 아파트 브랜드 'XXXX'에 홈네트워크 특화

Text

시스템 제공, 그룹사 준공단지 및 건물 유지관리

Text

나. 적출성과

Text

○ 주요 적출 내역

Special

연번	조사항목	코드	적출요지(결정경정 사유)
①	과다한 복리후생비 계상	10507	거짓 영수증으로 계상한 복리후생비
②	사실과다른 세금계산서	20402	역무 제공 없는 사실과다른 세금계산서 수수

Text

II 조사노하우

Special

적출¹

❖ 과다한 복리후생비 계상 (항목코드: 10507)
거짓 영수증으로 계상한 복리후생비(일용직 식대)

1. 조사착안

가. 착안사항 도출 과정

○ (비정상적 일용식대) 조사법인은 건설업 영위 법인으로 업종 특성상

상당한 규모의 일용직 급여가 발생하여 인건비를 통한 조세 탈루

개연성이 농후하여 관련 비용에 대한 표본 검증 실시하여 검토한 결과

조사법인은 건설 공사에 참여하는 일용직의 식대는 건설현장 인근에

위치한 속칭 '함바식당'과 실제 일용직 식수에 따른 정산내역에 근

거하여 세금계산서를 지출 증빙으로 수취하고 있으나

이와 별도로 개인이 사용한 신용카드 영수증을 첨부하여 매월 일용직

식대로 지출 증빙 처리한 전표가 상당수 확인되어 식대 외 목적으로

사용되었을 가능성이 높을 것으로 착안하여 검증을 실시

< 개인 신용카드 영수증으로 일용직 식대 처리한 다수 전표 내역 >

Table

회계연도	회계일자	전표번호	계정명	차변	대변	차대차C	적요	C/C	관리항목명2	관리항목명3
2020	2020-10-31	WC2020102000019	복리후생비(원가)-복리후생비	6,779,600	0	6779600	식대[75건]	기계설비	서울영원	복리후생비
2020	2020-11-30	WC2020112500017	복리후생비(원가)-복리후생비	5,512,100	0	5512100	식대[65건]	기계설비	서울영원	복리후생비
2021	2021-07-31	WC2021073100206	복리후생비(원가)-복리후생비	3,996,000	0	3996000	식대[68건]	기계설비	청주가경	복리후생비
2020	2020-08-31	WC2020082700001	복리후생비(원가)-복리후생비	3,521,420	0	3521420	식대[72건]	기계설비	벌택재유	복리후생비
2021	2021-03-31	WC2021032500078	복리후생비(원가)-복리후생비	3,457,000	0	3457000	식대[35건]	기계설비	청주가경	복리후생비
2020	2020-08-31	WC2020082600015	복리후생비(원가)-복리후생비	3,417,000	0	3417000	식대[4건]	기계설비	청주가경	복리후생비
2020	2020-11-30	WC2020112000001	복리후생비(원가)-복리후생비	3,063,770	0	3063770	식대[49건]	기계설비	고양덕은	복리후생비
2020	2020-08-31	WC2020082000001	복리후생비(원가)-복리후생비	2,936,760	0	2936760	식대[29건]	기계설비	속초2차	복리후생비
2020	2020-08-31	WC2020082600012	복리후생비(원가)-복리후생비	2,497,000	0	2497000	식대[4건]	기계설비	청주가경	복리후생비
2021	2021-06-30	WC2021060100035	복리후생비(원가)-복리후생비	2,422,000	0	2422000	식대[24건]	기계설비	청주가경	복리후생비
2021	2021-01-31	WC2021010100002	복리후생비(원가)-복리후생비	2,382,500	0	2382500	식대[56건]	기계설비	청주가경	복리후생비
2020	2020-06-30	WC2020061500004	복리후생비(원가)-복리후생비	2,382,450	0	2382450	식대[29건]	기계설비	공주초월	복리후생비

Text ○ (담당 인터뷰) 비정상적인 지출증빙 내용에 대한 사실관계 확인을
Text 위해 3차례에 걸친 담당 부서 책임자 인터뷰 실시

Text [일용직 노무자의 식대를 복리후생비로 처리하는 과정]

Text - 인터뷰 내용 비정상 지출이 의심되는 전표의 담당 부서(기계설비팀)

Text 본사 현장 관리책임자(PM) 인터뷰에서 ①현장 일용 작업자가 식대로

Text 지출한 영수증을 계약직 현장 소장이 취합 후 담당 PM에게 제출하면

Text - ②PM은 실행예산 내 소모품비, 식대 등과 함께 현장 경비로 자금

Text 지출 부서에 청구하고 ③PM 개인 계좌로 청구받은 同 금액을 수령 후

Text 현장 소장 계좌로 현금 또는 통장으로 이체하여 지급한다고 진술

Text - 또한 일용 노무자에게 일과시간 외 지급하는 쟁점 식대는 관행상

Text 지급하기에 일용 급여로 원천징수는 하지 않았으며,

Text - 첨부된 식대 영수증 및 작성된 전표는 예산 범위 내 집행되는 내역

Text 이라 꼼꼼히 검토하지 않았다는 취지로 진술

Text ○ (소극적 대응) 비정상적인 지출 사례와 관련하여 담당 PM은 업계의

Text 일반적인 관행이며 복리후생비 성격으로 일용직이 사용한 식대 영수

Text 증이 통상적인 지출로 조사팀이 납득할 수 있는 객관적인 근거없이

Text 부외 자금을 조성한 사실이 없다는 주장만 되풀이 함

Text ○ (전략적 압박) PM의 개인 출금계좌 확보 및 비정상적인 신용카드

Text 사용 내역을 토대로 조사법인 경영진에게 '쟁점이 해소될때까지는

Text 절대로 조사종결은 없다'라는 전략적 압박을 실시

Text ○ (PM계좌확보) PM이 1차적으로 현장 경비를 수령하고 있어 PM이

Text 수령한 자금의 사용처 확인 등 실귀속자를 확인할 필요가 있어 촉박한

Text 조사기간을 고려하여 PM 동의하에 개인 계좌 내역을 확보

Text - 확보한 계좌 내역을 검토한 결과 타행으로 송금한 내역도 확인되지만

Text 다수의 현금 출금 이력이 확인되므로 실제 일용직 노무자의 식대

Text 목적으로 자금은 지출하였는지에 대한 객관적 확인이 불가능한 상황으로

Text - 따라서 일용직 식대의 지출 증빙으로 제시한 신용카드가 실제 일용직

Text 노무자의 카드인지 여부 등에 대한 추가 확인 불가피

Text < 일용직 노무자 식대와 관련된 PM 개인계좌 거래 내역 >

Table

과거거래내역조회						
거래일시	구분	계좌	출금액	입금액	잔액	거래처명
2020-01-16 14:02	타월이체	현장기타경비(12)	0	4,479,700	6,088,842	한국주택은행(국민은행)5197
2020-01-16 14:05	타월송금	유부장	700,000	0	5,388,842	인터넷뱅킹
2020-01-20 10:33	타월송금	부산사직기타경비	2,000,000	0	3,388,842	인터넷뱅킹
2020-01-20 13:10	현금	-	1,000,000	0	2,388,842	현금자동입출금기
2020-01-20 13:10	현금	-	1,000,000	0	1,388,842	현금자동입출금기
2020-02-18 14:12	타월이체	1월현장기타경비	0	1,212,050	2,600,892	한국주택은행(국민은행)5197
2020-02-28 10:16	타월송금	부산사직	1,000,000	0	1,600,892	인터넷뱅킹
2020-03-26 08:55	타월이체	현장기타경비	0	2,445,080	4,045,972	한국주택은행(국민은행)5197
2020-04-17 10:37	타월이체	기타경비	0	2,100,970	6,146,942	한국주택은행(국민은행)5197
2020-04-29 15:57	현금	-	1,000,000	0	5,146,942	현금자동입출금기
2020-05-19 15:20	타월이체	기타경비	0	4,165,650	9,312,592	한국주택은행(국민은행)5197

Text ※ 거래분석 PM계좌 입금액이 귀속이 불분명한 현금 등으로 반복 출금

Text ○ (전수 검증) 조사팀은 비정상 지출 관련 전수 검증을 위해 전표에

Text 사용된 영수증의 사용자를 특정할 수 있는 필수 내용(상호, 사업자번호,

Text 주소, 카드사, 카드번호, 사용금액)이 기재된 소명 자료를 조사법인에 요청

Text - 조사법인은 조사대상 기간에 비전자적 형태의 전표철을 사용하고

Text 있어 자료 제출을 위하여 해당 계정으로 회계처리한 증빙서류를 일일이

Text 확인하고 기재하여야 하므로 자료 제출에 소극적 태도를 보였으나

Text - 전략적 압박과 향후 세무조사시 리스크를 선 해소하는 기회가 될 수

Text 있다는 양온 전략을 구사하여 비정상적 지출 신용카드 증빙의 사용

Text 자를 특정할 수 있는 필수 내용이 기재된 전체 자료를 제출 받음

Text - 제출 자료 검토결과 실제 해당 현장에서 근무한 일용노무자가 실제

Text 사용한 영수증이 아닌 자료가 다수 확인되어 조사법인을 강하게 압박

Text < 비정상적인 지출관련 카드 증빙의 필수 내용을 기재한 소명자료 >

Table

영수증번호	현장명	일자	상호	사업자번호	사업장주소	카드사	카드번호 (노출된 번호 그대로 표시)	사용금액	승인번호	사용자명	재발행 여부
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-01	동명이국밥	226-04-56934	강원도강릉시강랑로2491번지	간이영수증	4092-16***-1220	14000	423580099	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-04	도토리과일국수	2260930604	강릉시강랑로2500	NH	4092-16***-1220	14000	67692977	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-05	장학식당	식별불가	식별불가	식별불가	식별불가	25000	식별불가	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-06	식별불가	식별불가	식별불가	식별불가	식별불가	126000	식별불가	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	식별불가	식별불가	식별불가	식별불가	식별불가	식별불가	32000	식별불가	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-15	송정농촌공원	122-08-94600	강원도강릉시강랑로2510	현대	4330-87***-2634	36000	00349112	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-15	육다정강통점	178-22-00585	강원강릉시강랑로2519	현대	4330-87***-2634	54000	00545344	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-17	술집현우	226-11-49093	강원강릉시해안로286	NH	4092-16***-1220	20000	47201117	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	식별불가	식별불가	식별불가	식별불가	식별불가	식별불가	28000	식별불가	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-18	24시간주방가용	102-17-65423	강릉대우436	식별불가	식별불가	35000	59465459	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-20	서지대장	520-34-00396	강원강릉시강랑로120	K&Q	457973***-8052	24000	식별불가	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-21	복문연가	226-04-56934	강원강릉시강랑로2533	식별불가	식별불가	64000	식별불가	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-22	동명이국밥	226-04-56934	강원도강릉시강랑로2491번지	NH	4092-16***-1220	483000	식별불가	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-18	술집현우	226-11-49093	강원강릉시해안로286	식별불가	4579-73***-8052	200000	30017392	황전수	X
PJT20180300005	김동송정역기계설비공사	2020-01-22	자현회순두부국	226-11-70803	강원강릉시해안로2533	NH	4092-16***-1220	20000	49244367	황전수	X

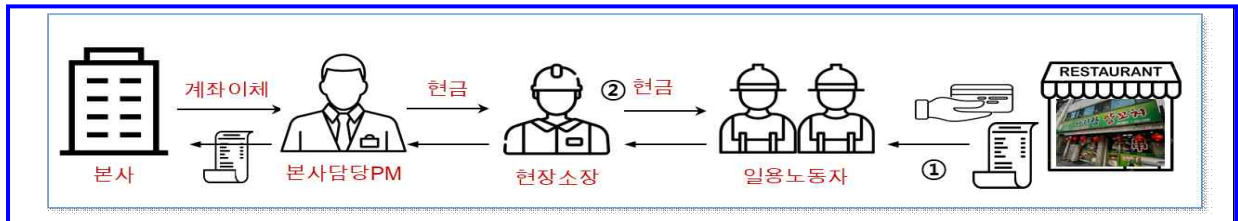
Text ○ (최종소명) 조사법인은 해당 내용을 자체 검증한 후 총 '21~'22년 5억원

Text 상당액의 신용카드전표가 실제 일용노무자가 사용한 신용카드전표가

Text 아닌 타인이 사용한 신용카드 전표가 첨부된 사실에 대해 최종 시인

Text < 거짓증빙이 사용된 일용직 식대 흐름도 >

Table



Text - 다만 실제 자금 용처와 관련하여 건설현장 근처 식당에서 신용카드

Text 전표를 대량 수집하여 본사에 청구한 다음 현금을 지급받아 현장에서 부외 경비로 사용하였을 뿐 비자금을 조성한 사실은 없다고 주장

Text < 거짓 증빙으로 복리후생비 처리한 일용직 식대 금액 >

(백만원)

Table

구 분	합 계	'20년	'21년
복리후생비	558	365	193

Text 나. 납세자 주장 및 과세논리

Text ○ (납세자 주장) 거짓 증빙을 사용하였으나 비자금 등을 조성한 것이

Text 아니며 '타워 크레인 월레비' 등 현장에서 법적 증빙 처리가 불가능한

Text 부분에 대한 부외 경비로 사용되어 정상 손금에 해당

Text ○ (조사팀 의견) 거짓증빙이 조사팀에 의해 상당한 정도로 입증되어

Text 부외경비의 입증은 특별한 사정이 없는한 주장자에게 입증책임이 전환

Text - 사용처를 확인할 수 있는 객관적 증빙을 갖추지 못하였으므로 실제

Text 귀속자를 밝히지 못한다면 전액 부인하고 대표자 상여처분 함이 타당

Text 다. 핵심 증거자료 확보

Text ○ (인터뷰·확인서) 3차례에 걸친 PM에 대한 엄정한 인터뷰를 통해

Text 여러 사실관계를 확인하고 이와 관련되어 약 5억원의 일용 노무자

Text 식대 신용카드 증빙이 거짓 증빙임을 입증할 수 있는 자료를 확보

Text - 특히 수차례 PM 인터뷰 실시하여 사실관계 등을 문서화함으로써

Text 이는 최초 진술과 상반된 내용의 진술등을 문서화 하여 일부

Text 사실과 다른 진술을 근거로 처분 유지에 활용할 핵심 증거로 활용

Table

확 인 서

확 인 자	성 명	생년월일	1967.01.01.
	주 소		
	관 계	대표자	
소속 회사	법인명 (상호)	사업자등록번호	
	소재지		

< 확 인 사 실 >

1. 2024.10.20까지 서울지방국세청 조사1국에서 실시한 에이치디씨(주)의 세무조사와 관련하여 작성하는 확인서입니다.
2. 당사는 조사기간 동안 청구가 1개월간 공사 현장 외 72곳 현장에서 일용근로자가 특정 식당에서 개인카드로 식대 지출한 영수증을 첨부하여 총 5억5천만원의 복리후생비로 처리된 사실이 있습니다.
3. 당사는 조사기간 동안 청구가 1개월간 공사 현장에서 사용한 개인카드 영수증을 현장소장이 취합하여 PM에게 제출하고 PM은 청구한 대가를 본인 개인계좌로 수령 후 현장소장에게 계좌 또는 현금으로 지급하였다고 진술한 사실이 있습니다.
4. 당사는 2024.10.10. 조사공무원으로부터 공사현장 식대 지출 증빙을 요청 받은 사실이 있으며, 2024.10.30. 조사공무원으로부터 일용직 식대와 일용노무대장을 대서한 자료의 제출을 요청받은 사실이 있습니다.
5. 당사는 확인서 작성일 현재 공사현장 식대 관련 지출 증빙 및 일용직 식대와 일용노무대장을 대서한 자료를 제출하지 못한 사실을 확인합니다.
6. 위 내용이 틀림없음을 서명·날인하여 확인합니다.

2024. 11. 01.

위 확인자

성 명 :

국세공무원 귀하

확 인 서

확 인 자	성 명	생년월일	1977.09.17
	주 소		
	관 계	직원	
소속 회사	법인명 (상호)	사업자등록번호	
	소재지	시 (동)	

< 확 인 사 실 >

1. 2024.10.20까지 서울지방국세청 조사1국에서 실시한 에이치디씨(주)의 세무조사와 관련하여 작성하는 확인서입니다.
2. 확인자 본인은 2024.11.01. 소속회사의 세무조사와 관련하여 아래와 같은 사실을 확인합니다

<현장 작업자(일용직노무자)의 식대를 복리후생비로 처리하는 과정>

2020년~2021년 기간동안 당사는 현장 작업자에게 합바식당에서 아침, 점심, 저녁을 제공하고 합바식당으로부터 식수 인원에 대한 음식용역 대가를 정산하면서 세급계산서를 수수하고 있으나,

위 3명 식사 3명 현장 작업자가 특정식당에서 야간에 술, 안주, 식사를 (이하 '정식식대') 하고 개인카드로 사용한 카드명세를 제공하면 결제대금을 현금 및 계좌이체로 제공하고 있습니다.

현장 작업자의 개인카드 결제대금을 지급하는 과정은 다음과 같습니다. 먼저, 현장 작업자가 사용한 개인카드 영수증을 제각각 현장소장이 현장에서 취합하여 본사PM이 현장을 방문할 때 주거나, 본사에 우편으로 보내주게 되면

본사의 과전직 여직원들이 영수증을 A4용지에 붙이고, 이를 집계해 주면, 담당PM 또는 후계PM이 집계된 금액을 송금받을 거래상대방을 담당 PM으로 하여 전표를 생성하고, 이를 출력하면 담당PM이 송금을 한 후 담당팀장에게 결제(전결)를 받아 경영지원실 재경팀에 수동 결재문을

Text 라. 과세 타당성 피력 및 처분 유지

Text ○ 업무 담당자(PM)에 대한 수차례 인터뷰 및 핵심 자료 소명 요청을

Text 통해 복리후생비로 처리된 일용직 식대 증빙이 거짓 증빙이라는

Text 사실을 확인하여 단호하고 엄정하게 납세자에게 과세 타당성을 피력

Text - 명백한 증거 확보와 관련 법령에 따른 타당한 과세 논리 제시를 통해

Text 조사법인은 끝내 과세 타당성을 인정하고 확인서를 작성

Text - 조사종결 후 불복 없이 고지세액 전액을 납기내 현금 납부하고 귀속

Text 불분명에 따른 대표자 상여 처분과 관련하여 소득금액 변동과 관련된

Text 원천징수 의무를 기한내 자진 이행

Special

적출²

❖ 사실과다른 세금계산서 (항목코드: 20402)
역무 제공 없는 사실과다른 세금계산서 수수

Text 1. 조사착안

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ (언론보도) ●●은행 청소용역 담당자가 조사법인이 하도급 계약을 맺은
Text 청소 하도급사로부터 청소 인력을 제공 받지 않았음에도 받은 것처럼
Text 허위로 꾸미고 근무시간을 부풀려 서류를 조작하는 등의 방식으로
Text 00억 상당의 부당이득을 취한 혐의로 구속된 사실 및 ●●은행과
Text 청소용역을 담당하고 있는 조사법인과 조사법인의 청소 하도급사
Text 관계자가 검찰에 송치될 예정임을 보도한 언론보도에서 착안하여
Text 조사법인이 페이퍼컴퍼니인 하도급 업체를 통해 ●●은행에 제공한
Text 청소용역에 기하여 수수한 세금계산서의 조세범처벌법 10조 「세금
Text 계산서 발급의무 등」 위반 범칙 행위 해당 여부에 대한 조사 실시

Text 나. 착안사항 관련 법령 검토

Table

법령	부가가치세법 법률 제32조 【세금계산서 등】
<p>① 사업자가 재화 또는 용역을 공급(부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역의 공급은 제외한다)하는 경우에는 다음 각 호의 사항을 적은 계산서(이하 "세금계산서"라 한다)를 그 공급을 받는 자에게 발급하여야 한다.</p> <ol style="list-style-type: none">1. 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭2. 공급받는 자의 등록번호. 다만, 공급받는 자가 사업자가 아니거나 등록한 사업자가 아닌 경우에는 대통령령으로 정하는 고유번호 또는 공급받는 자의 주민등록번호3. 공급가액과 부가가치세액4. 작성 연월일5. 그 밖에 대통령령으로 정하는 사항	

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

- Text ○ (공판자료 확보) 조사 착수시 언론 보도상 확인되는 조사법인 직원
 Text 들의 ●●은행 직원과의 횡령 공모 내용과 관련하여 세무 대리인을
 Text 통해 검사가 정식 기소한 사실을 확인하여 공소장 부분을 요청하였으나

Table	법령 형사소송법 제266조 【공소장부분의 송달】 법원은 공소의 제기가 있는 때에는 지체없이 공소장의 부분을 피고인 또는 변호인 에게 송달하여야 한다. ...
-------	--

- Text 조사법인은 해당 자료를 보관하고 있었음에도 자료 제출에 따른
 Text 불이익을 우려하여 변호사법의 직무상 비밀유지 조항을 근거로 '직원
 Text 개인 관련 공판'과 관련된 자료를 제출할 수 없다는 터무니 없는
 Text 주장을 내세우며 부분 제출을 지속적으로 거부

- Text 이에 조사팀은 조사법인이 직원 소송과 관련하여 법무법인으로부터
 Text 세금계산서를 수취하고 자금을 집행한 내역을 확인하고 이를 토대로
 Text 법인의 지출증빙과 관련된 자료 제출의 정당성을 주장하고 조사법인을
 Text 끈질기게 설득한 결과 검찰 기소관련 공소장 부분 자료를 확보

- Text ○ (사실관계 확인) 조사팀은 확보한 공소장 부분 자료를 확보하여 검경
 Text 수사기록 및 피의자신문조서 등을 토대로 전반적인 사실 관계를
 Text 조속히 확정된 상태에서 법률 행위 위반에 대한 신속한 조사 진행

Text [사실과 다른 세금계산서 수수와 관련된 사실관계]



Text - **용역 계약** 조사법인은 '15년부터 ●●은행과 전국 1,000여개 영업점

Text 청소·주차·시설관리용역을 수행하는 일괄도급 계약을 체결

Text - **용역구분** 조사법인이 ●●은행에 제공하는 청소용역은 정산 방법에

Text 따라 크게 ① 정기 인원 투입 청구<일반 청소, 주차관리, 시설관리>, ②

Text 비정기 실비정산 청구<바닥 청소, 대청소(평단위 청구)>로 구분

Text - **사건 경위** '19년 ●●은행 총무부 송○○은 전국 지점의 미세먼지 문

Text 제로 조사법인에 해결 요청하여 냉난방장치 청소업무를 비정기 실비

Text 정산 방법으로 추가 수행하기로 함

Text . 송○○은 조사법인에 친구 허○○이 대표로 등재된 인적·물적 설비가

Text 존재하지 않는 페이퍼컴퍼니 (주)◇◇◇◇을 협력사로 등록하여 하도급을

Text 주도록 조사법인 담당자 안○ 및 이○○에게 구두로 요구

Text . 작업지시서와 작업확인서는 ●●은행(송○○)이 (주)◇◇◇◇에 직접 지시·

Text 수취하는 것으로 하면서 조사법인이 ●●은행에 청구할 금액을 통보

Text . 송○○은 조사법인의 청구서에 특별청소 항목의 “기타” 란에 냉난방

Text 장치 청소 항목으로 기재하도록 지시하고, ●●은행 내부보고 시에는

Text ‘기타’ 항목을 삭제하고 청소항목에 포함하여 처리하여 은닉

Text - **사실과다른세금계산서** 조사법인의 담당자 안○과 이○○은 위와 같은

Text 역무 제공 없는 거짓 청소용역 거래에 기하여 (주)◇◇◇◇ 으로부터 가공

Text 세금계산서를 수취하고 ●●은행에 거짓 기재한 세금계산서를 교부

Text ○ (실거래 입증자료) 조사팀은 (주)◇◇◇◇을 통한 ●●은행 청소용역의

Text 실거래 확인을 위해 ①계약서 및 ②작업확인서를 조사법인에 제출 요청

Text - **회사측 답변** ①(주)◇◇◇◇과 계약서 작성 사실 불분명하여 계약서 미보관,

Text ②발주처 담당자 송○○의 구두 확인 외 별도 작업확인서 등의 문서를

Text 전달받은 사실이 없다고 회신하여 자료제출 불가함에 대한 확인서 징취

Text ○ (실거래 검토) 검·경 조사결과 (주)◇◇◇◇은 청소 용역을 제공할 수 있는

Text 인적·물적 시설이 없었던 것으로 확인되고, 조사법인은 (주)◇◇◇◇으로

Text 부터 청소용역을 제공받은 객관적 자료를 미제출하여 가공거래로 확정

Text ○ (선의의 거래상대방 검토) (주)◇◇◇◇과의 거래당사자로서 가공 세금계

Text 산서 수취와 관련하여 거래사실 확인에 대한 주의의무를 소홀히 하여

Text 인식있는 과실에 해당하므로 선의의 거래상대방 해당되지 않음을 확정

Text ○ (공판방청) 조사 당시 조사법인 담당 직원 안○, 이○○은 사기 방조

Text 죄로 기소되어 형사재판이 예정되어 있어

Text - 조사팀은 공판 변론 기일에 형사재판 법정에 직접 참가하여 방청하면서

Text 공소 자료에서 확인되지 않는 사실관계 및 증언등을 피고인 및 참고인에 대한 증인 신문 내용 등을 통해 추가로 수집하여

Text - 고의와 상당히 관련성이 있는 간접 사실을 증명하는데 있어 정상적인

Text 경험칙에 해당하지 않는다는 근거로 범칙 혐의자 심문조서 작성시 활용

Text < 조사법인 직원의 형사재판 관련 공판기일 >

Table	공판일자	주요내용
	24.11.21	피고인 ●●은행 청소담당 송○○ 증인신문
	24.11.22	피고인 (주)◇◇◇◇ 대표 허○○ 증인신문
	24.11.28.	참고인 조사법인 직원 박○○ 및 양○○ 증인신문
	24.12.09	피고인 조사법인 직원 안○ 및 이○○ 증인신문
	25.01.09	1심 선고

Text ○ (범칙선정) 조사법인의 가공 청소용역 거래에 기한 거짓세금계산서

Text 수수 행위가 확인되어 세금계산서 범칙조사 대상으로 선정

Text - 피합병법인 범칙 선정 거짓 세금계산서 수수 행위 대부분 피합병법인

Text ☆☆☆XX서비스 존속 기간에('19.9월 ~ '21.11월) 이뤄진 행위로 확인되어

Text 피합병법인을 관련인으로 부가가치세 부분 범칙조사 선정

Text - 조사법인 범칙 선정 조사법인이 합병이후 거짓 세금계산서 수수 행위에

Text 대해 일반통합조사에서 세금계산서 의무 발급 등 위반으로 범칙 전환

Text ○ (심문조서) 공판과정에서 증인 신문등을 참고하여 범칙 진행시 거짓

Text 세금계산서 수수와 관련하여 고의성 입증을 위한 실행위자 심문 진행

Text ○ (고의성 입증) 조사법인의 직원들은 조세범처벌법 제10조 세금계산서

Text 발급 의무 등 위반 행위와 관련하여 그 고의성을 부인하였으나

Text - 고의 등과 같이 조세범처벌법 위반죄의 주관적 요소로 되는 사실은 사

Text 물의 성질상 고의와 상당히 관련성이 있는 간접사실을 증명하는 방법에 의하여 입증할 수밖에 없고

Text 무엇이 상당한 관련성이 있는 간접사실에 해당할 것인가는 정상적인 경

Text 험칙에 바탕을 두고 치밀한 관찰력이나 분석력에 의하여 사실의 연결상

Text 태를 합리적으로 판단하는 방법에 의하여 하므로

Text 범칙혐의자 심문조서, 조사법인 확인서, 인사자료, 공소관련 자료 등을

Text 종합하여 세금계산서 의무 위반 행위와 관련하여 아래와 같은 사정을

Text 근거로 이를 인식하고 실행하였음이 분명한 것으로 확인

Text ①실행위자로 확인되는 조사법인의 직원 안○, 이○○은 ●●은행 청소

Text 용역 거래의 담당자로 범칙행위 발생 이전부터 10년이상 관련 업무를 담당

Text 해왔던 자들로 재화 또는 용역을 공급하지 아니하면 세금계산서를 발급

Text 하지 아니하여야 한다는 세금계산서 발급 의무 등에 대해 잘 알고 있던 점

Text ②실행위자들은 (주)●●은행 총무부 담당자 송○○의 말만 듣고 (주)◇◇◇의

Text 정상업체 여부 확인 없이 하도급 업체로 등록하고, 모법인 ☆☆☆(주)의

Text 감사 적발까지 상당기간 계약서를 작성하지 않은 사실이 확인 되는 점과

Text 또한 모법인 감사 후 (주)◇◇◇과 하도급 계약서를 작성하였다고 진술하고

Text 있으나 사업장 이전에 따른 분실 등 사유로 해당 계약서를 제출하지

Text 못한다는 주장만 되풀이하는 점은 정상적인 경험칙에 해당하지 않는 점

Text ③실행위자들은 비정기 청소에서 작업확인서가 용역을 제공 했다는 사실을

Text 확인하기 위한 중요한 근거라는 사실을 잘 알고 있으면서도 유독 ●●

Text 은행 총무부 송○○이 소개한 (주)◇◇◇만 작업확인서를 미수취 하였고 또한

Text 다년간의 업무 경험에 따라 해당 용역의 실제 제공 여부를 의심한 점

Text < 실행위자 안○ 조세범칙 심문조서 >

Table

문	귀하는 [redacted]에 유독 [redacted]점만 작업확인서를 직접 확인하여 처리하겠다고 하는 사실에 대해 이상하다고 생각한 사실이 있는가요
답	당연히 이상하다고 생각했기 때문에 두차례 이상 [redacted] 소장에게 작업 확인서를 요청하라고 지시하였으나 갑을 관계 때문에 결과적으로 요청 하지 못하였습니다.
문	비정기 청소에서 작업확인서가 제공을 했다는 사실을 확인하기 위한 중요한 근거인가요
답	네, 지점 담당자의 사인을 통해 청소용역 제공 확인이 들어가니까 용역 제공의 중요한 자료라 생각합니다.
문	그렇다면 귀하도 실제 비정기 청소가 이뤄졌는지 확인해야 할 필요가 있다고 느껴서 [redacted]통해, 2 차례 작업확인서를 요구한 것이 아닌가요
답	네, 맞습니다.

Text ④피고발인들은 실거래를 의심하였음에도 발주처로부터 용역 대가가
 Text 정상적으로 들어온다는 사실만으로 이를 정상 용역으로 간주한 사실은
 Text 다년간 동일 업무를 수행한자로서 통상적이라고 보기 어렵고 그 실질은
 Text 실제 청소용역 거래가 일어나지 않았다는 사실을 인식하였음에도
 Text 절대적 갑을 관계인 발주처 송○○의 요청에 따라 이를 묵인한 점

Text < 실행위자 안○ 조세범칙 심문조서 >

Table 문 귀하와 ○○○○○○ 작업확인서를 통해 실제 용역제공 여부를 확인해야 했지만
 지속적으로 자금이 들어온다는 점과 을의 입장에서 갑에게 강압적으로
 무언가를 요구하기 어려운 상황임을 고려하여 ○○○○○○가 실제 작업을
 했는지 확인하지 않은 채 계속 ○○○○○○ 말만 믿고 ○○○○○○에 대금을
 청구하고 ○○○○○○에 대금을 지급한 것인가요
 답 네, 맞습니다.

Text ⑤피고발인들은 모법인 감사를 통해 발주처의 비위에 연루될 수 있다
 Text 라는 지적을 받아 중간에 실거래 사실을 확인할 수 있는 기회가 충분히
 Text 있었음에도 청소용역 대금이 정상적으로 집행된다는 사실만으로
 Text (주)◇◇◇◇의 실제 용역제공 여부를 실사하여 확인하지 않고 실물 거래가
 Text 없다는 사실을 계속하여 묵인한 점

Text < 실행위자 안○ 조세범칙 심문조서 >

Table 문 ○○○○○○ 감사시 미계약 거래에 대한 주의가 필요하며 발주처의 비
 위에 연루될 수 있다라는 지적이 있었음에도 실제 청소용역 제공 여부에
 대해 확인하는 절차를 거치지 않은 이유는 무엇인가요
 답 ○○○○○○로부터 청소용역 대금이 정상적으로 집행되고 있기 때문에
 청소용역이 실제 제공되고 있는 것으로 알았기 때문입니다.

Text ⑥피고발인들은 청소용역비 청구 서류상 하도급업체 명의로 기재하지
 Text 않은채 '기타' 항목으로 청구하여 타 정상업체와 다르게 유독 (주)◇◇◇◇
 Text 과 관련된 용역 금액만 통상적이지 않은 방법으로 용역 대금을 청구
 Text 한 것으로 보이는 점

Text < ●●은행 비정기 용역 청구시 세부 항목 >

Table

영업점 바닥청소/대청소 현황 (2021. 12. 31 현재)															
구	동	호	영업점명	지적접합종류	지적분류	조리/기타	영업점	바닥면적(대청소/대청소) ㎡(㎡)	잔여잔여 ㎡(㎡)	잔여잔여 ㎡(㎡)	잔여잔여 ㎡(㎡)	잔여잔여 ㎡(㎡)	잔여잔여 ㎡(㎡)	잔여잔여 ㎡(㎡)	
단위: ㎡(㎡)															
838	94	7018	821	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	212.2	119.1	540,000	610,000	2021-02-09	101	340,000
839	93	4532	822	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	2,217.8	672.1	701,000	741,000	2021-02-11	209	340,000
840	96	7231	823	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	393.3	119.8	540,000	610,000	2021-02-11	101	340,000
841	87	5438	824	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	382.3	119.8	540,000	610,000	2021-02-09	101	340,000
842	98	4613	825	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	407.8	123.5	540,000	610,000	2021-02-11	147	340,000
843	99	7453	826	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	6,667.6	1,481.0	701,000	741,000	2021-02-02	170	340,000
844	100	5496	827	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	419.7	199.8	540,000	610,000	2021-02-11	101	400,000
845	101	5423	828	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	486.7	148.1	540,000	610,000	2021-02-07	148	340,000
846	102	4533	829	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	3,811.9	852.7	701,000	741,000	2021-02-08	283	340,000
847	103	5461	830	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	2,332.3	615.6	701,000	741,000	2021-02-09	201	340,000
848	104	8121	831	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	790.1	239.4	540,000	610,000	2021-02-14	88	400,000
849	105	8779	832	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	413.0	126.7	540,000	610,000	2021-02-06	112	340,000
850	106	7941	833	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	900.0	268.0	540,000	610,000	2021-02-02	120	340,000
851	107	7214	834	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	1,966.3	400.0	701,000	741,000	2021-02-21	182	340,000
852	108	4529	835	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	1,516.1	466.1	701,000	741,000	2021-01-21	240	701,000
853	109	8107	836	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	473.8	144.0	540,000	610,000	2021-01-28	144	340,000
854	110	7620	837	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	506.1	153.4	540,000	610,000	2021-02-01	111	340,000
855	111	5964	838	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	414.4	251.6	540,000	610,000	2021-02-14	238	340,000
856	112	8747	839	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	613.7	188.0	540,000	610,000	2021-02-15	189	340,000
857	113	3498	840	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	8,186.3	966.2	701,000	741,000	2021-02-17	366	701,000
858	114	4552	841	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-01-01	811.4	258.0	540,000	610,000	2021-01-20	250	340,000
859	115	8880-4	842	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-01-24	198	340,000
860	116	7620	843	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
861	117	7620	844	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
862	118	7620	845	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
863	119	7620	846	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
864	120	7620	847	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
865	121	7620	848	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
866	122	7620	849	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
867	123	7620	850	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
868	124	7620	851	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
869	125	7620	852	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
870	126	7620	853	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
871	127	7620	854	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
872	128	7620	855	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
873	129	7620	856	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
874	130	7620	857	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
875	131	7620	858	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
876	132	7620	859	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
877	133	7620	860	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
878	134	7620	861	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
879	135	7620	862	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
880	136	7620	863	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
881	137	7620	864	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
882	138	7620	865	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
883	139	7620	866	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
884	140	7620	867	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
885	141	7620	868	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
886	142	7620	869	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
887	143	7620	870	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
888	144	7620	871	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
889	145	7620	872	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
890	146	7620	873	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
891	147	7620	874	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
892	148	7620	875	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
893	149	7620	876	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
894	150	7620	877	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
895	151	7620	878	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
896	152	7620	879	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
897	153	7620	880	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
898	154	7620	881	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
899	155	7620	882	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
900	156	7620	883	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
901	157	7620	884	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
902	158	7620	885	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
903	159	7620	886	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
904	160	7620	887	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
905	161	7620	888	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
906	162	7620	889	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
907	163	7620	890	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
908	164	7620	891	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
909	165	7620	892	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
910	166	7620	893	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
911	167	7620	894	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4
912	168	7620	895	영업점	영업점	영업점	영업점	2021-04-01	2,637.8	786.2	701,000	741,000	2021-02-23	739	801,000-4

Text - 피고발인 안◎의 경우에도 (주)●●은행이 담당하고 있는 업체중 가장
 Text 큰 도급계약을 체결한 업체이며 갖고 인사 평가시 당시 대표이사 이
 Text 만희가 안◎에 대한 평가 의견 내용에 (주)●●은행을 직접적으로 언급
 Text 했을 정도로 상당한 영향력을 행사하던 업체가 분명한 것으로 확인되어

Text < 실행위자 안◎ 조세범칙 심문조서 >

Table

문	●●●●●●●●●● 입장에서 ●●●●●●●●●● 고액의 도급계약을 체결한 업체라고 볼 수 있는가요
답	네, 맞습니다.
문	귀하가 담당하고 있는 기타 업체들과 비교할 때 ●●●●●●●●●● 도급금액 규모는 어느 정도인가요
답	●●●●●●●●●● 경우 대략 300억원정도로 확인됩니다. 다른 업체의 경우 한국 타이어는 100억, 나머지는 20억 안쪽입니다.

Text < 실행위자 안◎ 2019년 인사평가 자료 >

Table

평가 의견	1차평가자	원가관리나 데이터 수집과 정보 가공능력은 타 팀원 대비 우수합니다. 스타트업, 고객사 응대 및 일반적 사업소 운영관리 능력은 양호하지만, 문제 발생 시 해결방안 도출관련 다각적인 사고력은 다소 미흡합니다.	●●●●●●●●●●
	2차평가자	본인의 주관적 판단에 의한 업무처리 방식 개선필요. 문제점 해결가능 능력은 키워야함.	●●●●●●●●●●
	3차평가자	●●●●●●●●●● 등 원가관리, 사업소 관리, 고객사 응대 능력은 우수하나, 문제 발생 시 해결방안 도출관련 다각적인 사고력은 다소 미흡합니다. 원가관리, 사업소 관리, 고객사 응대 능력은 우수하나, 문제 발생 시 해결방안 도출관련 다각적인 사고력은 다소 미흡합니다.	●●●●●●●●●●

Text - 발주처 (주)●●●●은행은 피고발인들의 인사권 등을 갖고 있는 경영진 입장
 Text 에서도 계약 유지에 큰 관심을 갖고 있는 주요 거래처임이 확인됨
 Text - 따라서, 하급자인 피고발인들 입장에서 절대적 갑을 관계인 (주)●●●●은행
 Text 총무부 송○○과의 관계 악화로 인한 계약유지에 대한 악영향으로 향후
 Text 초래할 수 있는 급여 및 인사(고용유지, 승진) 등의 불이익을 우려하지
 Text 않을 수 없는 객관적 사실이 확인되는 점

Text < 실행위자 안◎ 조세범칙 심문조서 >

Table

문 ■■■■■■■■■■ 같은 전국단위 중요 거래처의 경우 ■■■■■■■■■■ 사업부를
비롯하여 경영진 차원에서도 계약 유지가 상당한 관심 사항일 것 같은데
맞는가요
답 네, 당연히 관심을 갖습니다.

Text ○ (양벌책임) 조사법인은 안◎, 이◎◎의 세금계산서의 발급의무 위반

Text 등을 방지하기 위하여 상당한 주의·감독을 기울인 사실이 확인되지

Text 않는바 조세범처벌법 제18조 단서 조항에 따른 양벌규정 면책사유에

Text 해당되지 않으므로 심의를 통해 양벌규정 적용

Text * 양벌심의 피합병법인 ☆☆☆XX서비스는 법인격 소멸로 형사소송법 제328조에

Text 따라 제외하고 합병법인 ☆☆☆랩스만 조세범칙위원회 심의 후 대상자 확정

Text ○ (범칙확정) 실행위자들은 실제 청소 용역 제공을 하지 않은 거래에

Text 기한 거짓 세금계산서를 수수한 사실을 인식하고 이를 실행하였음이

Text 분명하여 ①안◎, ②이◎◎ 및 ③☆☆☆랩스(양벌)에 대한 범칙 처분실시

Text ○ (범칙종결) 조사법인은 통고처분에 따른 벌금 상당액을 스스로 납부하여

Text 고발 제외하고 직고발 대상*(조세범처벌절차법 17조 제1항 제2호) 안◎, 이◎◎만

Text 세금계산서 수수의무 위반으로 검찰 고발하고 범칙조사 최종 종결

Text * 직고발 사유 통고금액을 이행할 자금이나 납부 능력 부족

Text 나. 납세자 주장 및 과세논리

Text ○ (납세자 주장) 조사법인 및 실행위자들은 거래 당시 (주)◇◇◇◇이 폐

Text 이퍼컴퍼니인줄 몰랐고 ●●은행이 정상적으로 용역대금을 지급하

Text 고 있어 고의성 없이 정상거래에 기한 세금계산서 수수라는 주장

Text ○ (조사팀 의견) 범칙 조사 진행에 따른 심문조서 및 간접 증빙에 따

Text 라 고의성 확인되므로 주의 감독을 게을리한 조사법인에 양벌규정

Text 적용하고 통고 처분 후 고발함이 타당

Text 다. 핵심 증거자료 확보

Text ○ (인터뷰·확인서) 실행위자의 범칙행위 관련 법원 공소장 부분, 심문조서,

Text 내부 그룹웨어, 공판 방청 및 인사 자료 등 범칙 고의성 입증에 위한

Text 직·간접 증빙을 수집하여 범칙 처분 유지에 활용할 핵심 증거 확보

Text 라. 과세 타당성 피력 및 처분 유지

Text ○ 핵심증거자료 확보 및 업무 담당자 심문을 통해 실제적 진실에 다

Text 가서는 등 조사법인에 사실과다른 세금계산서 수수에 따른 고지 및

Text 범칙 처분 타당성을 엄정하게 피력하여

Text - 조사법인은 부가가치세 경정과 관련하여 사실과다른 세금계산서 수수에

Text 대해 거짓 거래임을 인정하는 확인서 제출하고, 범칙처분과 관련하

Text 여서는 양벌규정 적용에 따른 벌금 상당액을 스스로 기한내 납부함