

Text 조사우수사례 평가보고서

Text ('25上 평가번호 : 10)

Special

개인·법인	업종(코드)	조사유형	외형구간	조사청
법인	제조(281100)	비정기	100억원대	지방청

Text I 조사성과(결과)

Text 가. 조사대상 개요

Text ○ 조사법인 (주)GG는 '9X년 설립 후 소형 타워크레인(유/무인)과 건설용
Text 리프트를 보유하면서 건설업체 등을 주요 매출처로 하여 타워크레
Text 인과 리프트에 대한 '임대 및 설치 해제용역'을 전문적으로 시행하는
Text 업체이며

Text '20년부터 타워크레인, 건설용 리프트 설치용역 등에 대한 매출이
Text 증가하면서 외형이 100억원대까지 안정적으로 성장하였음

Text < (주)GG 사업상 전경 >

Table



Text * (주)GG 야적장

* (주)GG 사무실

Text 나. 적출성과

Text ○ 주요 적출 내역

연번	조사항목	코드	적출요지(결정경정 사유)
①	전기오류 수정이익	10904	법인이 보유하지 않은 자산에 대한 감가 상각비 계상
②	수입금액 누락	10101	법인의 영업활동을 통해 발생한 매출 대금을 대표자가 차명계좌로 수령
③	특수관계인 인건비	10501	실제 근무하지 않은 특수관계인들에게 지급한 허위 인건비

Text II 조사노하우

Special

적출¹

❖ 전기오류 수정이익(감가상각비) 적출 (항목코드 : 10904)

기퇴직한 직원에게 지급된 상여 누락 및 조사법인의 감가상각비 과다계상

Text 1. 조사작업

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ 조사법인의 경우 사업장 소재지는 충북 △△군으로 되어 있으나

Text 해당 소재지는 크레인 등을 보관·관리하는 업무만 하면서 별도의

Text 지점 사업자등록 없이 경기도 안양시에서 법인의 실질적인 업무를

Text 관리하는 사무실을 따로 운영하고 있었으며,

Text 매출 세금계산서를 발급하는 IP주소 역시 경기도 안양시 소재의

Text 사무실로 확인되었음

Text < 전자세금계산서 발급IP 조회내역 >

Table	업체명	'20년	'21년	'22년	'23년
	(주)GG	100.200.100.90	100.200.100.90	100.200.100.90	100.200.100.90
		100.100.200.100			100.100.200.100
		100.70.200.10	100.100.200.100	100.100.200.100	200.200.100.100
		200.90.30.100	200.30.100.100		

Text ○ CC는 조사법인의 매입처 중 하나이며 CC의 대표자는 조사법인의

Text 주주인 김○○의 前 배우자*로 확인되었으나 대표자의 현금영수증

Text 내역 등에서 가사업무에 주로 활동한 것으로 파악되었음

Text * '20년 ~ '22년 거래 당시 특수관계인(배우자)에 해당

Text - CC의 사업장 소재지는 경기도 안양시로 조사법인과 사업장 소재지가

Text 동일하지만 층수만 다름에도 불구하고, 두 업체가 '20 ~ '21년도에

Text 세금계산서를 발급한 IP가 일치하였으며

Text - CC가 조사법인에게 타워크레인을 공급하고 세금계산서를 발급한

Text 것으로 신고하였으나, 국세청 내부전산망상에는 CC의 건설기계 등록

Text 사항이 전혀 확인되지 않음

Text 이에 따라 조사팀은 CC의 실운영자는 김○○으로 타워크레인을
 Text 보유하고 있지 않으면서 조사법인에게 실제 재화나 용역의 공급없이
 Text 거짓 세금계산서를 발급한 비정상 거래라고 판단하여 이에 대한
 Text 조사를 실시하였음

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

Table



Text ○ 조사팀은 조사대상 기간동안 CC가 사용한 타워크레인의 명목이
 Text 조사법인으로 등록되어 있었다는 점을 주목하여, 이에 대한 실제
 Text 소유자가 누구이며 거래대금이 어떻게 지급되었는지에 대하여 끈질
 Text 기게 요청하였으며,

Text 조사법인의 유형자산 상세명세서에서 주주이면서 근로자였던 김동
 Text 동에게 성과 명목으로 기지급된 타워크레인 4대를 발견하여 해당
 Text 자산에 대한 감가상각비 설정내역에 대하여 면밀히 검토한 바, 조사
 Text 법인에서 000백만원을 감가상각비로 계상하여 관련 제세를 누락한
 Text 사실을 확인하였음

Text < 조사법인과 CC의 지입계약서 >

Table

지 입 계 약 서				
건설기계 (타워크레인)에 있어 지입사(이하 "갑"이라고 칭함) 지입차주(이하 "을"이라고 칭함)간에 다음과 같이 지입 계약을 체결한다.				
*건설기계의 표기				
건설기계명	등록번호	형 식	차대일련번호	규 격
타워크레인	_____	_____	_____	_____
타워크레인	_____	_____	_____	_____
타워크레인	_____	_____	_____	_____
타워크레인	_____	_____	_____	_____
지입사 "갑"				
	상 호/법인등록번호	_____ / _____ (인)		
지입회사	주 소	_____		
	연락처(유선/무선)	_____		
지입차주 "을"				
	성명/주민번호	_____ (인)		
지입차주	주 소	_____		
	연락처(유선/무선)	_____		

Text 조사법인이 소유하지 않은 유형자산에 대하여 과다 계상된 감가

Text 상각비 000백만원을 적출 및 고지

Text < 조사법인의 타워크레인 감가상각비 계상액 >

(원)

Table

차량번호	2020년	2021년	2022년	2023년	합계
〇〇11가1111	0,000,000	0,000,000	-	-	0,000,000
〇〇22가2222	0,000,000	0,000,000	0,000,000	-	00,000,000
〇〇33가3333	0,000,000	0,000,000	0,000,000	0,000,000	00,000,000
〇〇44가4444	00,000,000	00,000,000	00,000,000	0,000,000	00,000,000
합계	00,000,000	00,000,000	00,000,000	00,000,000	000,000,000

Text 실질적으로 조사법인이 김동동에게 타워크레인 4대를 사용·수익

Text 하게 한 '19년도에 성과급을 지급한 것으로 보아,

Text 제척기한이 임박한 2019년 법인세 신고서상 상여처분으로 수정 신고

Text 하도록 하였으며, 조사법인이 타워크레인 4대에 대한 잔존가치에

Text 대하여 매년 계상한 감가상각비 000백만원에 대하여 손금불산입

Text 처분하였음

Table

법령	법인세법 제23조(감가상각비의 손금불산입)
제1항.	내국법인이 각 사업연도의 결산을 확정할 때 토지를 제외한 건물, 기계 및 장치, 특허권 등 대통령령으로 정하는 유형자산 및 무형자산(이하 이 조에서 "감가상각자산"이라 한다)에 대한 감가상각비를 손비로 계상한 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액(이하 이 조에서 "상각범위액"이라 한다)의 범위에서 그 계상한 감가상각비를 해당 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금에 산입하고, 그 계상한 금액 중 상각범위액을 초과하는 금액은 손금에 산입하지 아니한다.

적출2

❖ 수입금액 신고누락 (항목코드 : 10501)

조사법인의 매출대금을 대표자의 차명계좌로 수령

Text1. 조사작업

Text가. 착안사항 도출 과정

○ 조사법인과 대표이사의 금융계좌 내역에 대한 조사 중 지속적으로 거래처 DD가 대표이사 개인 계좌로 일정 금액을 입금하는 정황을 포착하였으며

조사법인 매출대금 중 일부를 대표이사의 개인계좌(차명)로 받았을 것이라는 의구심을 품고 거래 전반에 대한 검토를 실시하였음

Text < 대표이사의 금융거래내역 중 일부 >

날짜	시간	예금주	은행명	계좌번호	입금	지급	잔액	매체명	거래 내용	적요	상대방 예금주	상대방 은행	상대방계좌번호
2020-xx-xx	11:22:53	YY	OO	33333333333	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2020-xx-xx	13:07:09	YY	OO	33333333333	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2020-xx-xx	14:30:52	YY	OO	33333333333	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	9:47:05	GG	OO	44444444444	00,000,000	-	000,000,000	인터넷	대체	HH	HH	OO	88888888888
2021-xx-xx	11:49:20	GG	OO	44444444444	00,000,000	-	000,000,000	인터넷	대체	HH	HH	OO	88888888888
2021-xx-xx	18:58:37	YY	OO	33333333333	00,000,000	-	00,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	14:35:37	YY	OO	33333333333	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	15:21:44	YY	OO	33333333333	00,000,000	-	00,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	15:06:02	GG	OO	44444444444	00,000,000	-	00,000,000	인터넷	대체	HH	HH	OO	88888888888
2021-xx-xx	13:35:09	YY	OO	33333333333	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	13:57:18	YY	OO	77777777777	00,000,000	-	00,000,000	대외망	현금	HH		OO	88888888888
2021-xx-xx	16:56:40	YY	OO	55555555555	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	18:11:39	YY	OO	55555555555	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	19:48:33	YY	OO	33333333333	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	11:00:39	GG	OO	44444444444	00,000,000	-	000,000,000	인터넷	대체	HH	HH	OO	88888888888
2021-xx-xx	14:29:31	YY	OO	33333333333	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	14:49:54	YY	OO	55555555555	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2021-xx-xx	12:37:31	YY	OO	33333333333	00,000,000	-	00,000,000	인터넷	대체	HH	HH		88888888888
2022-xx-xx	11:58:25	YY	OO	66666666666	00,000,000	-	00,000,000	전자금융공동망	대체	HH		OO	88888888888

조사법인의 대표이사에게 소명 요청시 처음에는 '지인간의 개인적 대금'이라고 주장하였으며,

거래처 DD가 보유한 타워크레인(등록원부 확인)을 기준으로 매출 검토한 바, 보유한 장비에 대비하여 매출액이 높은 점에 대한 추궁 및 거래처에 대한 현장 확인과 조사대상자 추가 등 심리적 압박을 주는 동시에 조사팀이 내부전산자료를 이용하여 검토한 대표이사의 개인계좌가 실제 조사법인의 차명계좌라는 내역을 제시하였음

Text 이에 따라 조사법인과 DD의 영업으로 시행된 매출에 대하여 건설현장
 Text 타워크레인 설치 및 유지 용역 및 크레인 기사를 제공하고 수급한
 Text 거래대금 중 일정 부분이 대표이사의 개인계좌로 이체된 사실을
 Text 시인하였음

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

Text ○ 연결계좌에 대한 적극적 금융거래 현장확인 실시 및 거래처 신고
 Text 내용과 매출 구조에 대하여 면밀히 파악

Text 조사법인의 대표이사와 직원에 국한되지 않고 이와 연결된 계좌에
 Text 대하여 금융거래 현장확인을 적극 실시하였음

Text 개인계좌 입금내역 중 적요 부분은 정정이 가능하므로 상대방계좌
 Text 번호 등을 정보분석에 있는 가족관계 등을 접목시켜 추가 분석 및
 Text 활용으로 최대한 많은 정보를 확보하여 조사법인 거래처(상호, 대표자,
 Text 배우자 등)와 관련된 입금자를 색출하는 데 집중하였음

Text 거래처가 보유한 장비수량보다 매출이 과다한 점, 업종 특성상 단순
 Text 임대료 외 부대비용(타워크레인 설치, 유지·보수, 기사 운용)이 추
 Text 가로 발생하는 것이 필수적이나 관련 비용에 대한 금액이 매출액
 Text 대비 월등히 낮은 점을 발견

Text 거래처 현장확인 및 조사대상자 추가를 통해 좀 더 강도 높은 조
 Text 사를 실시할 수 있다는 심리적 압박과 회유를 통해 대표이사의 차명
 Text 계좌 사용 및 매출을 누락한 사실을 시인

법령	제14조 【실질과세】
제1항. 과세의 대상이 되는 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래의 귀속이 명의(名義)일 뿐이고 사실상 귀속되는 자가 따로 있을 때에는 사실상 귀속되는 자를 납세의무자로 하여 세법을 적용한다.	

Table

법령	제16조 【근거과세】
	<p>제1항. 납세의무자가 세법에 따라 장부를 갖추어 기록하고 있는 경우에는 해당 국세 과세표준의 조사와 결정은 그 장부와 이와 관계되는 증거자료에 의하여야 한다.</p> <p>제2항. 제1항에 따라 국세를 조사·결정할 때 장부의 기록 내용이 사실과 다르거나 장부의 기록에 누락된 것이 있을 때에는 그 부분에 대해서만 정부가 조사한 사실에 따라 결정할 수 있다.</p> <p>제3항. 정부는 제2항에 따라 장부의 기록 내용과 다른 사실 또는 장부 기록에 누락된 것을 조사하여 결정하였을 때에는 정부가 조사한 사실과 결정의 근거를 결정서에 적어야 한다.</p>

Special

적출³

❖ 허위 인건비 적출 (항목코드 : 10101)

특수관계인에게 지급한 허위 인건비를 대표자 계좌로 다시 수령

Text 1. 조사착안

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ 근로소득 지급명세서를 검토한 바, 대표이사의 특수관계자들이 다수

Text 발견되었으며, 이 중 일부 사람에게서 조사대상기간내 타지역에서

Text 사업소득이 발생하는 것을 확인하였음

Text 대표이사의 누나인 이○○는 해당 업종에 종사한 이력이 전혀 없고,

Text 2012년도부터 현재까지 주소지가 대전이었으며, 동장소에서 바이올린

Text 1인 교습소를 계속 운영 중임

Table

이○○ 바이올린교습소

○ 소재지 : 대전광역시 동구

○ 대표자 : 이○○

○ 업 종 : 교육서비스/교습소

○ 개업일(폐업일) : '12. 00. 00.

Text 대표이사의 제수인 박○○ 또한 해당 업종에 종사한 이력*이 전혀 없고,

Text 2022년부터 현재까지 주소지가 충남 예산으로, 동장소에서 정육점 및

Text 식당을 운영하고 있음

Text * 근로소득 내역 : '09년~'13년 어린이집 근무

Table

박○○ 숯불구이

○ 소재지 : 충남 예산

○ 대표자 : 박○○

○ 업 종 : 음식점업/한식

○ 개업일(폐업일) : '22. 00. 00.

Text ○ 이에 따라 조사팀은 조사법인이 기신고한 '20~'23년도 귀속분 근로

Text 소득지급명세서상 실제 근무하지 않은 것으로 판단되는 특수관계자

Text 이○○와 박○○에 대한 인건비 000백만원에 대하여 혐의금액을

Text 산정하였음

Text < 허위 인건비 계상 혐의금액 >

(백만원)

Table

근로자	소득구분	인건비 신고금액					사유
		2020년	2021년	2022년	2023년	합 계	
이○○	근로소득	00	00	00	00	00	특수관계인 (妹)
박○○		00	00	00	00	000	특수관계인(弟嫂)

Text 2. 조사기법

Text 가. 적출항목 조사 방법

Text ○ 직원 현황 및 배치표 등 증거 확보

Text - 조사착수 이전에 이○○와 박○○는 기퇴사한 직원이었으므로, 조사

Text 대상기간 중 실제 근무하지 않은 정황 및 당시 조직도 등에 대한

Text 증거확보가 필요하였으나

Text - 조사법인은 해당 직원들이 영업과 관련된 업무를 주로 하였으므로

Text 사무실 책상, 결재 및 작성한 문서 및 출퇴근 기록 등이 전혀 없다고

Text 주장하였음

Text - 인사팀 과장의 책상 옆 캐비넷이 잠겨있는 것을 확인하고 열어서

Text 확인한 결과 과거 직원들의 입사지원서에 대한 자료를 확보할 수

Text 있었음

Text ○ 조사 착수시 조사대상기간 내 조직도 확보

Text - 조사 착수시 조사법인 내 모든 PC에 대한 전산 파일을 예치하여

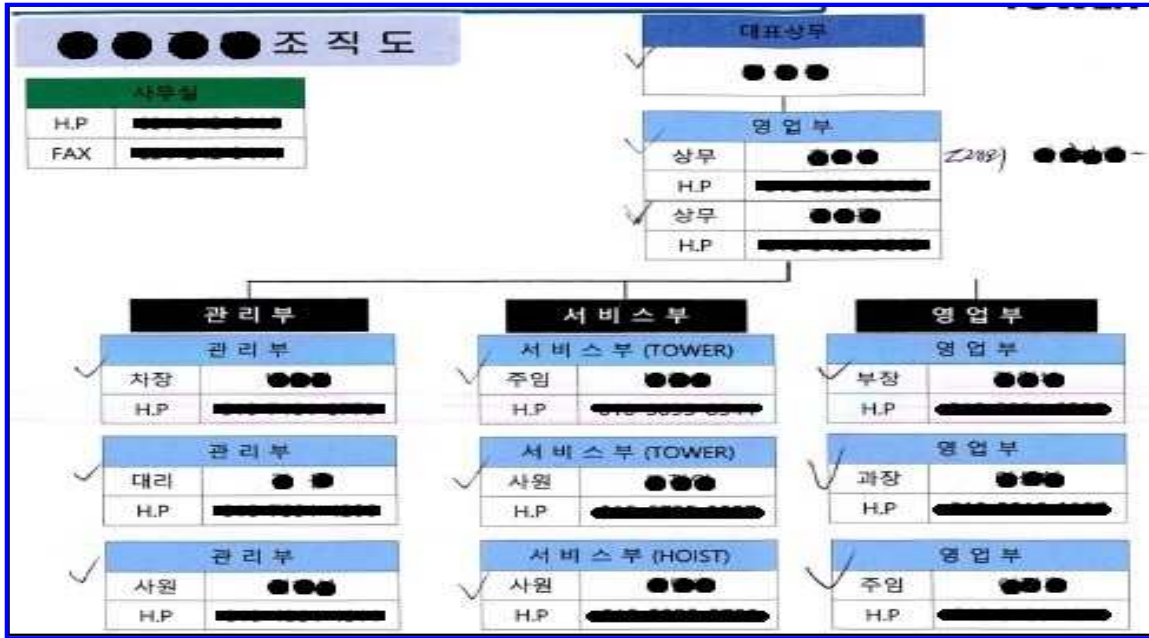
Text 검토한 바, 총무 부서의 파일에서 회사 조직도를 확보하였으며,

Text - 조직도상 영업부 및 그 외 부서에서도 이○○와 박○○의 이름이

Text 없음을 확인하였음

Text < 조사법인 조직도 >

Table



Text ○ 금융추적 조사

Text 이○○와 박○타의 연결계좌에 대한 금융거래 현장확인을 실시하여

Text 거래 내역을 확인한 바, 카드대금 결제·교육비 지출 등 개인적인

Text 지출이 전혀 없고,

Text 급여를 수령한 후 00백만원 단위로 현금을 출금하거나 조사법인의

Text 대표이사에게 송금하는 등 허위 인건비에 대한 증빙을 확보함

Text < 이○○ 급여계좌 거래내역 중 일부 >

Table

날짜	시간	예금주	은행명	계좌번호	입금	지급	잔액	매체명	거래내용	적요
2021-xx-xx	8:53	○	○○	11111111111111	-	0,000,000	0,000,000	타행송금	현금자동입출금기	YY
2021-xx-xx	8:54	○	○○	11111111111111	-	0,000,000	00,000	타행송금	현금자동입출금기	YY
2021-xx-xx	14:00	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	급여
2021-xx-xx	17:19	○	○○	11111111111111	-	0,000,000	0,000	타행송금	현금자동입출금기	YY
2021-xx-xx	11:50	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	급여
2021-xx-xx	15:35	○	○○	11111111111111	-	0,000,000	00,000	타행송금	○○은행2149	YY
2021-xx-xx	14:36	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	급여
2021-xx-xx	14:40	○	○○	11111111111111	000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	하계휴가비
2021-xx-xx	13:20	○	○○	11111111111111	-	0,000,000	00,000	타행송금	○○은행2149	YY
2021-xx-xx	10:13	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	급여
2021-xx-xx	13:55	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	상여금
2021-xx-xx	11:40	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	급여
2021-xx-xx	14:45	○	○○	11111111111111	-	0,000,000	00,000	타행송금	현금자동입출금기	YY
2021-xx-xx	8:55	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	급여
2021-xx-xx	16:22	○	○○	11111111111111	-	0,000,000	00,000	타행송금	현금자동입출금기	YY
2021-xx-xx	11:28	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	급여
2021-xx-xx	15:03	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	상여금
2022-xx-xx	11:01	○	○○	11111111111111	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○은행1859	급여
2022-xx-xx	14:01	○	○○	11111111111111	-	0,000,000	00,000	타행송금	○○은행2149	YY

Text < 박○○ 급여계좌 거래내역 중 일부 >

Table

날짜	시간	예금주	은행명	계좌번호	입금	지급	잔액	매체명	적요
2020-xx-xx	14:39:47	박○○	○○	22222222222222	-	0,000,000	00,000,000	이체	YYY
2020-xx-xx	14:52:40	박○○	○○	22222222222222	-	0,000,000	0,000,000	이체	YYY
2020-xx-xx	15:29:06	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	○○○
2020-xx-xx	12:09:16	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	0,000,000	핀뱅킹	○○○
2020-xx-xx	15:47:41	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	00,000,000	인터넷	급여
2020-xx-xx	10:44:54	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	00,000,000	타행이체	○○○
2020-xx-xx	12:04:19	박○○	○○	22222222222222	-	0,000,000	0,000,000	타CD	YYY
2020-xx-xx	12:05:11	박○○	○○	22222222222222	-	0,000,000	0,000,000	타CD	YYY
2020-xx-xx	16:37:36	박○○	○○	22222222222222	000,000	-	0,000,000	인터넷	○○○
2020-xx-xx	14:08:23	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○○
2020-xx-xx	17:45:32	박○○	○○	22222222222222	-	0,000,000	0,000,000	타CD	YYY
2020-xx-xx	13:10:22	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	급여
2020-xx-xx	14:35:03	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	0,000,000	핀뱅킹	○○○
2020-xx-xx	12:18:52	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	0,000,000	타행이체	○○○
2020-xx-xx	15:02:41	박○○	○○	22222222222222	-	000,000	0,000,000	CD	○○○
2020-xx-xx	15:03:44	박○○	○○	22222222222222	-	0,000,000	0,000,000	이체	YYY
2020-xx-xx	13:12:01	박○○	○○	22222222222222	-	0,000,000	0,000,000	CD	
2020-xx-xx	17:01:56	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	0,000,000	핀뱅킹	○○○
2020-xx-xx	12:39:16	박○○	○○	22222222222222	0,000,000	-	0,000,000	인터넷	급여

Text ○ 대표이사 시인

Text 건설 업종의 특성상(공사 현장의 노동조합과 관련된 비용, 현장

Text 소장과 거래처 접대 등) 부득히 사용되는 비용을 마련하기 위해

Text 개인계좌를 이용하였다는 진술을 확보하여

Text 이○○와 박○○에게 지급한 인건비 000백만원을 적출 및 고지

Table

법령	법인세법 제26조(과다경비 등의 손금불산입)
제1항. 다음 각 호의 손비 중 대통령령으로 정하는 바에 따라 과다하거나 부당하다고 인정하는 금액은 내국법인의 각 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금에 산입하지 아니한다. 1. 인건비 2. 복리후생비 3. 여비 및 교육·훈련비 4. 법인이 그 법인 외의 자와 동일한 조직 또는 사업 등을 공동으로 운영하거나 경영함에 따라 발생되거나 지출된 손비 5. 제1호부터 제4호까지에 규정된 것 외에 법인의 업무와 직접 관련이 적다고 인정되는 경비로서 대통령령으로 정하는 것	