

상장사 · 중소기업의 투명회계 · 적법세금 · 성공경영 정보



안세회계법인 재경저널

공인회계사 조세 eAnSe.com

온라인 30분내 Q&A 문서답변과 방송



중기업
경영관리
외주화

2023/ 7/19 통권 1632호

CEO·CFO·COO·회계책임자·조세전문가·재경실무자·총무담당자·모든 관리자용 **必需品** 주간지

CEO 에세이 - 이해익원장

동서교류의 선구자, 정화 vs 콜럼버스

7월은
부가가치세 신고의 달입니다

CFO·회계실무자·조세전문가 정보

- 화재나 수재등으로 사업용 자산에 손실이 발생된 경우 재해손실세액공제 적용이 가능하다
- 7월 부가가치세 신고는 세무서 방문 없이 홈택스로
- '아름다운 납세자'를 소개합니다
- 회계법인 품질관리 감리 결과에 따른 개선권고사항
- 「2023년도 주권상장법인 감사인 설명회」 개최

MO·마케팅 Tax consulting 섹션

- 결산조정사항인 대손금은 채권자법인이 손비로 계상한 연도의 손금에 산입함 (p.15)

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營戰略

〈가족간 재산이전 위한 생시 증여와 사후 상속의 비교〉

개념, 구분	생시증여	사후상속
개념, 정의	부모생시 자유의사로 생전 증여	부모 사망 후 유언이나 상속법 정배분
과세방법	증여재산별 취득세	전체 상속재산 유산세(통합)
과세범위	각자 증여받은 재산마다 과세	사망자의 전체 재산에 과세
과세기간	재산증여시부터 10년내 합산 (일생동안 여러번)	사망당시 재산+상속인 10년내 (비상속인 5년내) 증여재산
재산이전	증여자와 수증자간 개별이전	사망자와 상속인간 총괄이전
일생실행횟수	50대부터 10년 단위 5회	일생동안 1회(사망시)
계산방법	(10년 단위) 개별증여재산 - 배우자 공제 6억원, 직계존비속 5천(20세), 2천만원	(사망 당시) 총 상속재산 - 자녀일괄공제 5억원 - 배우자공제 5억원(배우자 상속액 ≤ 30억원)
적용세율	1억까지 10%, 초과 5억까지 20%, 초과 10억까지 30%, 초과 30억까지 40%, 30억 초과부터는 50%	
최소보장	없음(재산증여자 임의)	유류분 제도(법정상속배분액의 50% 이상)

(안세회계법인 세무자문본부 제공)

안세회계법인
02-829-7557

회계·경리·세무·재무·인사·노무·총무·법무·기획·재경(AnSe consulting)
경영관리 · 총무 outsourcing + secretarial 서비스 + 중소기업창업·보육·지원센터

안건조세정보
02-829-7575

주간 안세회계법인 재경저널

통권 1632호 / 주간 29호

2023. 7. 19. (수)

· 발 행 인 : 이 윤 선
· 제 작 : (주) 안세회계정보
· 대표전화 : (02) 829-7575
FAX : (02) 718-8565

목 차

♣ 회원가입 문의 안내

· 서울·수도권·경기·인천
전화 : (02) 829 - 7575
팩스 : (02) 718 - 8565
· 부산·경남
전화 : (051) 642 - 3988
팩스 : (051) 642 - 3989
· 대구·경북
전화 : (053) 654 - 9761
팩스 : (053) 627 - 1630
· 대전·충청
전화 : (010) 3409 - 2427
팩스 : (042) 526 - 1686
· 수원·안산
전화 : (010) 5255 - 6116

♣ 매월 구독·자문료 5만원

온라인 입금계좌

· 우리은행
594 - 198993 - 13 - 001

**정회원(주간+월간 등)
월 구독료
5만원**

eAnSe.com의 차별화특장

- ① 오늘 30분내 Q&A 전송
- ② 핵심내용 영문번역
- ③ 재경전반 동영상강의
- ④ 즉답(010-2672-2250)
- ⑤ 온라인 세무상담실
- ⑥ 모든 정보 통합검색
- ⑦ 마케팅 세무회계전략
- ⑧ CEO·CFO 경영에세이
- ⑨ 전담회계사 파견자문
- ⑩ 세무·회계·재경고문
- ⑪ 최고경영자의 세금전략

본지는 한국간행물 윤리위원회의
윤리강령 및 실천요강을 준수합니다.

최고경영자 재경전략	가족간 재산이전 위한 생시 증여와 사후상속의 비교	표지
C E O 에 세 이	동서교류의 선구자, 정화 vs 콜럼버스	2
세 무 · 회 계 상 담 자 문 (남들은 무슨 고민할까?)	- "전자 매입계산서" (세금계산서 아님·계산서 임) 누락하여 부가가치세 신고 시 가산세 - 국제운송용역 영세 처리 - 차량렌트 관련 세금계산서 발행 - 면세사업자가 발행한 부가세가 있는 신용카드매입세액공제 가능 여부	4 5
눈 에 맞 는 절 세 미 인	화제나 수재등으로 사업용 자산에 손실이 발생한 경우 재해손실세액공제 적용이 가능하다	6
매 일 절 세 재 무 요 점	- 결혼자금 증여세 공제한도 확대 개요 - 부동산 취득세 과세표준 및 세율	8 9
직 장 인 Survival	리더십 기술을 향상시키는 방법 ②	10
최 신 판 례 예 규 (이런저런 유권해석)	- 창업기획자 지위에서 비교세 대상 주식을 취득 후 창업기획자에서 창투사로 전환하고 창투사의 지위에서 정점주식을 양도하는 경우 주식의 양도차익에 대해 비교세 규정이 적용됨 (서면법안-2180, 2022.08.24) - 법인 아닌 단체의 구성원간 주식공동구매사업을 결의하고 각자 출자금 납입하여 단체 명의로 주식을 취득한 후, 사업 종료를 원인으로 구성원 출자지분 비율대로 주식을 배분하는 것은 소득세법상 양도가 아니므로 배분받은 주식가액은 양도소득세 과세대상에 해당하지 않음 (서면법규재산-5962, 2023.01.30)	11 12
세 정 뉴 스 와 해 설	부가가치세 신고 25일까지... 일반과세자 등 100만명에 세금비서 서비스	13
마케팅 Tax consulting		13
세 무 정 보	- 7월 부가가치세 신고는 세무서 방문 없이 홈택스로 - '아름다운 납세자'를 소개합니다	14 29
회 계 정 보	- 회계법인 품질관리 감리 결과에 따른 개선권고사항 - 「2023년도 주관상정법인 감사인 설명회」 개최	36 46
세 무 환 율 정 보	부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·제한율	3

동서교류의 선구자, 정화 vs 콜럼버스



이해익 원장 : 리즈경영컨설팅 대표컨설턴트·CEO칼럼니스트

- 한국CEO연구 포럼 연구위원장, 머니투데이에 CEO 에세이 연재
- (전)진로그룹 이사·캠브리지총괄전무, 한국능률협회 교수요원
- 경실련 경제정의연구소 기업평가위원장으로 활동
- (겸임)한국팔기회고문, 한국표준협회 경영고문, 최고경영자 과정 출강
- 서울상대졸업 011-241-8558, haeikrhee@hotmail.com

미국의 제이크 설리반 백악관 국가안보보조관은 중국의 왕이 공산당중앙정치국위원(당중앙외사판공실주임)과 오스트리아 빈에서 회동했다. 중국은 “대화의사를 표명하는 한편 한 입으로 두 말해선 곤란하다”고 강조했다. 미국 네브라스카주 오마하에서 열린 주주총회에서 워렌버핏의 평생파트너인 100세의 찰스 멩거 버크셔 헤밍웨이 부회장은 “미·중의 갈등을 고조시키는 건 매우 멍청한 짓”이라고 강조했다. 지난해 말 대만 TSMC주식을 매각하기도 했다.

미국은 기술 소유권을 주장하면서 중국을 압박하고 있다. 하지만 중국은 일대일로를 시작으로 넘쳐나는 수출로 벌어들인 외환보유고를 자원 확보에 쏟았다. 배터리의 핵심소재는 지금 중국이 전 세계시장의 60~90%를 장악했다. 희토류도 58%, API도 40%, 반도체도 미국12%보다도 많은 15%를 장악하고 있다. 중국은 지금 핸드폰과 전기자동차의 세계최대생산국이자 소비국이다. 기술은 시장을 결코 이길 수 없다.

이래서들 독일 슈츠총리는 독일의 거대기업 폭스바겐, 지멘스, 바스프(BASF)등 재계유력인사 100여명을 이끌고 2022년 11월4일, 베이징 인민대회당에서 시진핑 중국국가주석과 정상회담을 가졌다. 2023년 4월5일~7일까지 프랑스의 에마뉼엘 마크롱 대통령이 시진핑중국국가주석의 초청으로 국빈 방문했다. 독일 슈츠총리에게 기왕에 140대 요청했던 것을 20대 늘려 에어버스로부터 200억 달러(약26조원) 상당의 여객기 160대를 구매하고 50대 헬리콥터도 추가했다.

대륙세력과 해양세력, 미·중사이에 한반도가 존재한다. 반도국가란 사실상 어느 곳에 치중할 수 없는 브릿지(Bridge), 다리국가여서 균형외교로 미래를 열 수밖에 없다. 여러 고통을 한반도가 겪게 된 것은 대륙과 해양세력의 충돌 속에 이루어졌다.

세계2차대전 마무리에서도 카이로 회담(1943년11월), 포츠담선언(1945년7월26일)에 따른 전범국가인 독일은 분할점령 실시, 전범국가 일본의 분할 점령은 없어지고 한반도가 남북으로 분할, 이 고통을 이겨내고 50-30클럽으로 우뚝 선 한국이다. 한·미·일 안보도 중요하지만 미국

의 일방적인 반도체과학법등 비시장경제적 조치에 따른 피해를 어떻게 극복하느냐가 과제가 아닐 수 없다.

이런 고통의 뿌리는 해양시대를 열면서 동서교류의 선구자인 중국대륙 명나라의 정화(1371년~1433년)와 이탈리아 출신, 에스파냐왕국 지원을 받은 크리스토퍼 콜럼버스(1451년~1506년)를 보면 도움이 된다. 정화(鄭和)는 한족이 아니라 여러 문화에 익숙한 색목인이다. 정화는 거세된 자답지 않게 기골이 장대했다. 1405년부터 30년간 콜럼버스보다 1세기전 해양시대를 열어 조공 무역을 뿌리내리고자 열성을 다했다.

정화원정단의 특기할 사항이 있다. 바로 방문지역의 종교와 문화, 주권을 존중했다. 또 지휘부가 환관들이라 방문지에서 강간도 없이 대인관계가 깨끗했다.

이에 비해 콜럼버스 일당은 1492년10월12일 남미 바하마제도의 산살바도르섬에 착륙했다. 곧 그곳을 에스파냐 식민지로 선언, 항해로 지친 콜럼버스 일당을 도운 그곳 원주민들을 학살, 강간, 노예화하고 모든 것을 탈취했다. 서양역사의 뿌리다.

부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율

통 화 명				7월 7일 (금)	7월 10일 (월)	7월 11일 (화)	7월 12일 (수)	7월 13일 (목)
미	달	러	(USD)	1303.80	1307.30	1303.80	1295.00	1291.40
일	본	엔	(JPY)	905.51	919.11	922.82	923.25	932.92
영	국	파	운 드	(GBP)	1661.69	1677.85	1677.21	1675.41
캐	나	다	달 러	(CAD)	975.53	984.56	982.02	979.13
홍	콩	달	러	(HKD)	166.68	167.02	166.56	165.45
중	국	원	(CNH)	179.44	180.29	180.16	179.26	179.43
유	로	화	(EUR)	1420.36	1433.39	1434.44	1426.12	1437.97
호	주	달	러	(AUD)	864.42	874.26	870.48	866.74
싱	가	폴	달 러	(SGD)	963.74	970.74	969.84	965.95
말	레	이	시 아 링 기 트	(MYR)	279.67	279.97	279.19	278.05
							278.05	277.66

"전자 매입계산서" (세금계산서 아님-계산서 임) 누락하여 부가가치세 신고시 가산세

- Q** 2022년 2기 확정 부가세 신고시
"전자 매입계산서" (세금계산서 아님-계산서 임) 를 누락하여 신고를 하였습니다.
매입계산서 이다 보니 부가세 가산세는 해당되지 않는것으로 판단되고, 법인세신고시 계산서 합
계표 미제출 가산세가 해당되는지 여부가 궁금합니다.
참고로 당사가 수취한 매입계산서는 모두 전자계산서로 국세청 전송은 완료된 상태입니다.
- A** 계산서합계표의 제출기한은 다음연도 2월10일까지이므로 부가가치세신고시에 제출한 계산서를 제외
한 나머지를 다음연도인 올해 2월10일까지 제출하시면 가산세가 적용되지 않습니다.

국제운송용역 영세 처리

- Q** 현재 당사에서는 포워더 업체를 통하여 운송을 진행하고 있습니다. 해외로부터 받을 때 각각 해
외(업체)->국내(공항)->국내(회사창고) 운송비가 발생하는데, 포워더 업체에서 이 때 발생한 비
용 중 공항도착 후 회사창고까지 오는 국내 운송비용을 영세율 적용하여 청구하였습니다. 업체
에서 청구받은 그대로 처리해도 부가세법 상 문제가 없는지 문의 드립니다. 만일 문제가 된다면,
해외(업체)=>국내(공항) 만 영세율 적용하고 국내(공항)=>국내(회사창고) 운송비는 과세로 처
리하는 것이 적합할지 또한 검토 바랍니다.
- A** 국제운송업체가 해외출발지부터 국내도착지까지의 운송용역을 하나의 용역으로 연결하여 국제간의
화물을 운송하여 주고 화주로부터 그 대가를 받는 경우에는 영세율이 적용되는 것이므로, 포워더업체
의 청구대로 처리하시면 됩니다.

차량렌트 관련 세금계산서 발행

Q

당사에서 테스트를 위해 차량을 렌트 하려고 합니다.

<사례1>

보증금 200만원, 월 렌트료 350만원

렌트기간: 22/01/17~22/02/17 (비용지급: 1/20)

이 경우 세금계산서는 사용 완료 후 2/17 반납 시점에 발행되어야 하는 것이 맞는지, 세금계산서 발행 시점 문의 드립니다.

<사례2>

업체에서 차량 렌트 비용 중 50% 선수 요청, 나머지 비용 50%는 반납 시점에 지급 예정

렌트기간: 1/24~1/31 (선수금: 1/20일 지급, 잔금: 2/10 지급)

이 경우 하기 방법 중 어떻게 처리되는 것이 적절한지 문의 드립니다.

- 선수금 세금계산서 + 잔금 세금계산서

or - 거래종료시점에 총 금액 세금계산서

A

일반적으로 용역공급의 경우는 역무의 제공이 완료되는 시점이 공급시기이며 세금계산서 발급일이 됩니다. 따라서 역무 완료시점인 2/17일을 공급일자로 하여 세금계산서 발급하면 되는데, 공급시기 전이라도 대금의 일부나 전부를 수수하면 대금 수수시점에도 세금계산서를 발급할 수 있으므로 선수금 지급일인 1/20을 공급시기로 하여 선수금액에 대해서도 세금계산서 발급할 수 있습니다.

귀사가 질의하신 두가지 방법이 모두 세법상 적법한 방법이므로 선택 적용하시면 됩니다.

면세사업자가 발행한 부가세가 있는 신용카드매입세액공제 가능 여부

Q

신용카드세액공제를 받기 위해 홈텍스에서 사업자번호를 조회하니 면세사업자라고 확인되는데, 신용카드매입세액공제가 가능한지 문의드립니다.

신용카드매출전표에는 공급가액과 부가세가 구분되어 있습니다.

A

면세사업자는 부가가치세액이 기재된 세금계산서나 신용카드전표를 발급할 수 없으며 발급했다 하더라도 매입세액공제를 적용받을 수 없습니다.

화재나 수재등으로 사업용 자산에 손실이 발생한 경우 재해손실세액공제 적용이 가능하다

상담실 백종훈 차장

우리나라의 경우 지역적으로 약간의 차이가 있긴 하지만 대체적으로 연간 1,000~1,400mm 정도의 비가 내리며, 이중 50~60% 정도가 여름철에 집중된다고 한다.

이렇듯 1년 중 비가 가장 많이 내리는 시즌이다 보니 여름철이 다른 계절보다 비에 의한 재산적·물질적 피해가 빈번하며 그 피해금액도 큰 것이 현실이다.

이렇게 수재나 혹은 기타의 재해로 인해 기업들이 재산적 손실을 입어 납세가 곤란하게 된 경우 일정정도의 세액을 공제해 주는 재해손실세액공제가 시행되고 있는데, 재해손실세액공제의 적용요건 및 방법에 대해 간략히 살펴본다.

재해손실세액공제의 이유와 재해의 범위

재해란 우리가 흔히 알고 있는 화재·수재·지진·화산·폭발·냉해 등 천재지변에 의한 자연재해뿐만 아니라 방화·화재·실화·붕괴·교통사고·인위적 폭발 등의 산업재해와 인재 등도 모두 포함되는 개념이다.

기업의 정상적 운영과정에서도 화재나 수재와 같은 자연재해 또는 기타의 산업재해가 발생되기도 하는데, 최근에는 많은 기업들이 고가의 첨단설비를 갖추고 있는 경우가 많아서 재해가 발생했을 경우 그 손실도 막대해지는 경우가 많다.

물론 대다수의 회사들이 재해보험에 가입하는 등 재해로 인한 손실을 대비하고 있기는 하지만 설사 보험금이 지급되더라도 회사가 입는 유·무형의 재산적 타격은 쉽게 복구되지 않는다. 이렇게 재해로 인한 재산적·물질적 손해를 입은 기업을 지원하자는 취지에서 법인세(개인사업자의 경우는 종합소득세)를 경감해주는 제도가 시행되고 있는데 재해손실세액공제가 바로 그것이다.

재해손실세액공제의 적용요건

자연재해나 산업재해 등에 의해 기업이 보유하고 있는 총자산의 20% 이상을 상실한 경우에만 재해손실세액공제를 받을 수 있는데, 재해가 아닌 임의사유(즉, 노사쟁의 파괴 등)로 인해 20% 이상의 손해를 입은 경우에는 재해손실세액공제에 해당되지 않는다.

또한 재해로 손실을 입었다고 하더라도 그 손실의 규모가 총자산의 20% 미만이라면 역시 재해손실세액공제를 받을 수 없게 된다.

여기서 손실비율을 산정하기 위한 총자산이란 토지를 제외한 사업용 자산과 타인소유자산 중 상실로 인한 변상책임이 당해 기업에게 있는 자산을 말하며, 재해손실세액공제를 받기 위한 기준이 되는 재산 상실비율은 재해로 인해 상실된 재산가액이 상실되기 전의 총자산(토지가액은 제외)에서 차지하는 비율로 산출하는데, 앞에서 보았듯이 상실된 비율이 20% 이상이어야 재해손실세액공제가 가능하다. 총자산의 가액과 상실후의 가액은 모두 법인의 장부가액을 원칙으로 계산하며, 장부가액을 알 수 없는 경우는 세무서결정일의 현재가액으로 계산하게 된다.

재해손실공제의 내용

재해로 인해 총자산의 20% 이상의 손실을 받은 기업은 재해 상실비율에 해당하는 만큼의 비율을 법인세(개인사업자의 경우는 종합소득세)에서 공제받을 수 있다.

예를 들어 재해로 인해 총자산의 35%를 상실한 경우 납부해야 할 법인세액(개인사업자의 경우 종합소득세)에서 35%를 공제받을 수 있다는 뜻이다.

재해손실세액공제의 대상이 되는 재해발생일 현재 부과되지 아니한 법인세와 부과된 법인세로서 미납된 세액을 의미한다(개인사업자의 재해손실공제대상이 되는 소득세는 재해발생일 현재 과세하였거나 과세할 소득세로서 납부하여야 할 소득세액, 재해발생일이 속하는 연도의 소득에 대한 소득세액임).

여기서 부과되지 아니한 법인세란 재해발생일 현재 과세표준의 신고기한은 경과하였으나 법인이 무신고 하거나 과소신고하여 향후 정부의 결정이나 경정에 의해 추가로 발생될 법인세와 과세표준 신고기한이 경과하지 않은 법인세를 뜻한다.

또한 미납된 세액이란 정부의 결정이나 경정으로 고지된 법인세 중 미납된 세액과 법인의 자진신고절차에 따른 법인세 신고금액 중 아직 납부하지 않은 세액을 말한다.

재해손실세액공제의 신청

재해로 인한 손실을 입은 기업이 재해손실공제를 받으려면 재해발생일로부터 미납된 세액은 1월내에, 과세표준 신고기한 미경과법인세는 신고기한내에 신청하면 되는데 신고기한이 1월 미만이면 1월내에 재해손실세액공제 신청서를 관할세무서장에게 제출하면 된다.

- 안건조세총서, 기업경영회계·세무, 법인세법상세해설서
- 경제신문자료와 공공기관발표자료 등



결혼자금 증여세 공제한도 확대 개요

현행 규정	10년간 5000만원까지 증여세 공제
개선 방향	결혼자금에 한해 증여세 공제한도 확대 검토
관련 법률	<ul style="list-style-type: none"> • 상속세 및 증여세법(직계존비속으로부터 증여를 받은 경우 5000만원 공제) • 상속세 및 증여세법 시행령(혼수용품으로서 통상 필요하다고 인정되는 금품은 비과세)



소득공제 대상에 영화관람료 추가

현행		개정	
소득공제 대상	공제율	소득공제 대상	공제율
도서 · 공연 · 미술관 · 박물관 등	30%	도서 · 공연 · 미술관 · 박물관 · 영화관람료 등	30%



부동산 취득세 과세표준 및 세율

구분		취득세	농어촌특별세	지방교육세	합계세율	
6억이하주택	85㎡ 이하	1%	비과세	0.1%	1.1%	
	85㎡ 초과	1%	0.2%	0.1%	1.3%	
6억 초과 9억 이하 주택	85㎡ 이하	1.01% ~ 2.99%	비과세	0.2%	해당취득세액 + 0.2%	
	85㎡ 초과		0.2%	0.2%	해당취득세액 + 0.4%	
9억 초과주택	85㎡ 이하	3%	비과세	0.3%	3.3%	
	85㎡ 초과	3%	0.2%	0.3%	3.5%	
다주택자 · 법인		8% ~ 12%	비과세 or 0.6 ~ 1%	0.4%	9% ~ 13.4%	
주택외매매(토지, 건물 등)		4%	0.2%	0.4%	4.6%	
원시취득, 상속(농지 외)		2.8%	0.2%	0.16%	3.16%	
무상취득(증여)		3.5%	0.2%	0.3%	4%	
농지	매매	신규	3%	0.2%	0.2%	3.4%
		2년 이상 자경	1.5%	비과세	0.1%	1.6%
	상속		2.3%	0.2%	0.06%	2.56%

※ 6억 ~ 9억 구간 세율 계산법 : $((\text{취득가액} \times 2/3 \text{억원} - 3) \times 1/100\%)$ (소수점 다섯째자리 반올림)

※ 농어촌특별세 및 지방교육세는 요건에 따라 적용세율이 달라짐



농어촌주택 양도세 특례 요건

지역 요건	수도권 · 규제지역(조정대상지역) 제외한 지역의 읍 · 면 · 동에 소재한 주택 도시 지역 가운데 인구감소지역으로서 대통령령으로 정한 지역에 소재한 주택
가액 요건	취득 당시 기준시가 3억원(한옥은 3억원) 이하
취득 및 매각 요건	일반 주택 보유 중 농어촌 주택 취득 후 일반주택 매각
보유 요건	농어촌주택 취득 후 3년 이상 보유



리더십 기술을 향상시키는 방법 ②

5. 창의성 옹호

지적 자극은 리더십 기술에 필요한 인증입니다. 이를 위해 직원들의 창의성을 장려해야 한다. 꿈을 이룰 수 있도록 지원과 함께 새로운 도전을 제공해야 합니다. 직원들이 자신의 능력 내에서 해낼 수 있는 도전 과제를 제공함으로써 창의성을 키울 수 있습니다.

이러한 활동 유형의 핵심 이유는 직원이 자신의 한계 내에서 확장할 수 있고 성공이 장애물에 의해 우회될 때 결코 좌절감을 느끼지 않기 때문입니다.

6. 효과적인 경청

경청은 업무 분위기에서 무슨 일이 일어나고 있는지, 팀이 프로젝트 주변에서 무엇을 하고 있는지 알 수 있는 핵심 역할을 하는 리더십 기술을 향상시키는 방법 중 하나입니다. 듣기는 피드백을 받는 데 도움이 되므로 듣기 능력에 집중하기 위해서는 눈을 마주치고 대답하는 등 간섭 없이 듣기가 필요합니다.

리더가 고객과 사람들에게 주의를 기울이는 기술을 소유하면 강력한 일이 일어날 수 있습니다. 의사 소통 외에도 신체 언어와 몸짓도 의사 소통의 한 형태입니다.

7. 역할 모델을 따르기

당신이 이상화된 영향력을 가지고 있을 때, 그것은 당신의 리더십 자질을 향상시키는 또 다른 방법입니다. 좋은 리더가 되기 위해서는 짝트고 있는 리더가 자신의 역할 모델을 따르고 자신의 행동과 특성을 모범으로 보여 리더로서 의욕을 느끼는 방법이기도 하다.

영감을 받은 지도자를 보고 그들의 행동을 본받는 회원들이 많이 있습니다. 훌륭한 리더가 되려면 롤모델에서 존경하는 특정 자질과 원칙에 따라 작업하십시오.

최신 판례예규

Marketing Tax consulting

결산조정사항인 대손금은
채권자법인이 손비로 계상한 연도의 손금에 산입함

**결산조정사항에 해당하는 대손금의 경우에는
채권자인 법인이 「손비로 계상한 날이 속하는
사업연도」의 손금에 산입하는 것임**

사전법규법인-949, 2022.11.30

질 의

- 채무자의 파산으로 회수불가능한 채권(영§19의2①(8))의 손금산입시기

회 신

내국법인이 보유하고 있는 채권이 「법인세법 시행령」 제19조의2 제1항 제8호에 따른 "채무자의 파산으로 회수할 수 없는 채권"에 해당하는 경우로서, 채무자가 파산한 날이 속하는 사업연도에 손비로 계상하지 아니하고 그 다음 사업연도(채권의 소멸시효 완성 전)에 손비로 계상한 경우, 대손금은 같은 조 제3항 제2호에 따라 손비로 계상한 날이 속하는 사업연도의 손금에 산입하는 것입니다.

**창업기획자 지위에서 비과세 대상 주식을
취득 후 창업기획자에서 창투사로 전환하고
창투사의 지위에서 쟁점주식을 양도하는
경우 주식의 양도차익에 대해 비과세 규
정이 적용됨**

서면법인-2180, 2022.08.24

질 의

- 창업기획자 지위에서 쟁점 주식을 취득한 질의법인이 창투사로 지위를 전환한 이후 쟁점주식을 양도하는 경우
- 「조세특례제한법」제13조에 따른 중소기업창업투자회사 등의 주식양도차익 등에 대한 비과세 규정이 적용되는 지 여부

회 신

구「중소기업창업지원법」(2020.2.11. 법률 제16998호로 개정되기 전의 것)에 따른 창업기획자(엑셀러레이터)의 지위에서 구「조세특례제한법」(2020.2.11. 법률 제16998호로 개정되기 전의 것) 제13조 제1항 제1호 또는 제3호의 요건에 적합한 창업자 등의 주식을 취득하고 같은 법 제13조 제1항 제3호의 중소기업창업투자회사로 전환한 이후 발생하는 양도차익에 대해서는 법인세를 부과하지 아니하는 것임

경정청구기간이 경과한 후 경정을 청구한 경우에는 해당 경정청구를 인용할 수 없음

재산세제과-1003, 2022.08.19

질 의

- 19.2.12. 개정된 상속세 및 증여세법 시행령 제16조 제3항의 「영농상속공제」요건의 부칙 적용 범위

회 신

「상속세 및 증여세법 시행령」(2019.2.12. 대통령령 제29533호로 개정되기 이전의 것) 제16조 제3항 제1호 가목의 요건을 충족하지 못하여 같은 법 제18조 제2항 제2호에 따른 공제를 적용받지 못한 상속인이 관할 세무서장의 결정으로 인해 증가된 과세표

준 및 세액에 대하여 경정청구기간이 경과한 후 「국세기본법」 제45조의2에 따른 경정을 청구한 경우에는, 관할 세무서장은 개정된 「상속세 및 증여세법 시행령」(2019.2.12. 대통령령 제29533호로 개정된 것) 제16조 제3항 제1호 가목 단서를 근거로 하여 해당 경정청구를 인용할 수는 없는 것입니다.

법인 아닌 단체의 구성원간 주식공동구매사업을 결의하고 각자 출자금을 납입하여 단체 명의로 주식을 취득한 후, 사업 종료를 원인으로 구성원 출자지분 비율대로 주식을 배분하는 것은 소득세법상 양도가 아니므로 배분받은 주식가액은 양도소득세 과세대상에 해당하지 않음

서면법규재산-5962, 2023.01.30

■ 질 의

- 법인 아닌 단체의 회원간에 주식공동구매를 결의하고 각자 출자금을 납입하여 단체 명의로 주식(이하 '쟁점주식')을 취득한 후 사업종료일에 회원들 각자의 출자금 비율대로 쟁점주식을 배분받는 경우
 - 회원들이 배분받은 주식가액에서 출자금을 초과하는 부분은 양도소득세 과세대상에 해당하는지

■ 회 신

귀 서면질의 신청의 경우, 기획재정부의 해석(기획재정부 금융세제과-46, 2023.1.26.)을 참고하시기 바랍니다. 끝

- 기획재정부 금융세제과-46, 2023.1.26.

법인 아닌 단체의 구성원간 주식공동구매사업을 결의하고 각자 출자금을 납입하여 단체 명의로 주식을 취득한 후, 사업 종료를 원인으로 구성원 출자지분 비율

대로 주식을 배분하는 것은 소득세법상 양도가 아니므로 배분받은 주식가액은 양도소득세 과세대상에 해당하지 않습니다.

자동차용 폐배터리는 조세특례제한법시행령 제110조 제4항 제1호 사목에 열거된 '폐건전지'에 해당하지 아니하는 것임

기준법무부가-5, 2023.01.25

■ 질 의

- 납세자는 재사용할 수 없는 상태의 자동차용 폐배터리, 산업용 폐배터리 등을 매입하여 폐배터리를 분해하여 재활용하는 업체에 납품하는 업체로
 - 부가가치세 신고서 상에 비사업자로부터 매입한 폐배터리에 대해 재활용폐자원 매입세액 공제를 적용하여 부가가치세 확정신고함

질의

- 자동차용 폐배터리가 재활용폐자원에 대한 부가가치세 매입세액 공제적용 대상에 해당하는지 여부

■ 회 신

자동차용 폐배터리는 「조세특례제한법시행령」 제110조 제4항에 규정하는 재활용폐자원등에 해당되지 아니하는 것입니다.



세무·회계·경영(TAM)쟁점뉴스 요약

부가가치세 신고 25일까지... 일반과세자 등 100만명에 세금비서 서비스

부가가치세 확정신고 대상자 645만명은 오는 25일까지 부가가치세를 신고납부해야 한다.

올해 상반기 내 세금계산서를 발급한 간이과세자도 부가가치세를 신고납부해야 한다.

국세청은 6월 이러한 내용의 2023년 1기 부가가치세 확정신고 안내문을 일반과세자 522만명, 법인사업자 123만개에 발송했다고 밝혔다.

사업자 118만명에게는 홈택스 신고도움서비스를 통해 맞춤형 도움자료를 제공했다고 전했다.

올해는 간단한 문답으로 신고서를 자동 완성하는 '세금비서' 서비스를 일부 일반과세자를 포함해 100만명에게 적용된다.

부동산임대업만 영위하거나 5종 서식(확정신고서, 매출매입세금계산서 합계표, 신용카드 매출전표 발행금액집계표·수령명세서)만 제출하는 일반과세자가 대상이다.

중소혁신기업, 수출기업 등에 기한 연장 및 환급금을 조기지급한다.

국세청 측은 불성실 신고자에 대해서는 신고내용확인을 실시하고 있으니 성실한 신고를 당부드린다고 전했다.

중기부, 'R&D 우수 중소기업' 공모... 50개사 선정 예정

중소벤처기업부는 9일 중소기업의 연구개발(R&D) 참여 활성화를 위해 R&D 우수성과 중소기업 50개사를 선정한다고 밝혔다.

사업화(경제적 성과), 전략기술(기술적 성과), 한계·재도전(위기 극복 스토리), 공공혁신(공공·사회 기여) 등 4개 분야에 걸쳐 모집하며, 선정된 기업에는 중기부장관 표창, 기획홍보, 해외전시, 후속 R&D 추진 우대 등의 인센티브를 제공한다.

중기부는 우수성과 사례를 '중소기업 R&D 대표성과 50선'으로 브랜드화해 매년 사업화 성과확산 주간행사를 개최하는 등 홍보 강화에 힘을 쏟을 예정이다.

중소기업 R&D 우수기업 선정 공모에 참여를 희망하는 기업은 오는 24일부터 내달 4일까지 중소기업 기술개발사업 종합관리시스템 누리집에서 신청할 수 있다.

국세청장 만난 AI 업계... 투자자 소득공제 확대 등 세제지원 요청

광주 지역 인공지능 기업 경영자들이 11일 김창기 국세청장을 만난 자리에서 벤처기업 개인 투자자 소득공제 확대 등 연구개발특구 입주기업에 대한 세제 혜택 확대 등을 건의했다.

국세청은 이날 광주AI창업캠프에서 인공지능(AI) 분야 창업기업 대표들을 만나 현장소통 간담회를 개최했다.

최근 디지털 중심의 새로운 경제성장 동력을 확보하고 수출창업 활성화를 지원하는 방안을 논의하기 위해서다.

김형수 인공지능기업협력센터장은 "세계적인 인공지능 기업 육성을 위해서는 적극적인 세제지원이 필요하며, 세금 고민 없이 경영에 전념할 수 있는 환경이 조성될 수 있도록 힘써 달라"고 전했다.

정우주 주식회사 인디제이 대표는 "인공지능 스타트업에게 '자금 확보'는 성장을 위한 필수 요소이므로 기업의 자금 유입을 원활히 하기 위해 투자자에게 다양한 세제 혜택이 마련돼야 한다"고 건의했다.

김창기 국세청장은 "최근 챗지피티(ChatGPT)의 등장 등 인공지능 기술 발전이 경제사회 전반에 걸쳐 큰 변화를 가져오고 있으며, 이러한 변화가 우리 기업이 도약할 수 있는 새로운 기회가 될 수 있도록 정책적 역량을 집중할 필요가 있다"고 전했다.

이어 "현장에서 제기된 의견들은 적극 검토하여 법령개정을 건의하는 등 세정에 반영하기 위해 노력하고, 기업의 안정적인 경영을 뒷받침하기 위한 세정지원도 적극적으로 실시하겠다"고 덧붙였다.

국세청은 7월 진행 중인 1기 부가가치세 확정신고에서 신산업 분야 중소기업, 스타트업 등에 대해 납부기한 연장, 부가가치세 환급금 조기지급 등을 통해 자금 유동성을 지원할 방침이다.

또한, 연구인력개발비 세액공제 사전심사, 법인세 공제 감면 컨설팅 등 기업지원 정책에 대한 신청을 받고 있다.

국세청 측은 앞으로도 경제 현장의 목소리를 청취하고, 인공지능 분야 등 국내 창업기업이 글로벌 경쟁력을 갖고 성장해 나갈 수 있는 산업 생태계가 조성되도록 적극행정을 구현해 나가겠다고 전했다.

7월 부가가치세 신고는 세무서 방문 없이 홈택스로

- 국세청, 2023. 7

-
- (신고개요) 2023년 제1기 부가가치세 확정신고 대상자 645만 명*은 7월 25일(화)까지 부가가치세를 신고·납부하여야 합니다.
 - * 개인 일반과세자 522만 명, 법인사업자 123만 개
 - 올해 상반기('23.1.1.~6.30.)에 세금계산서를 발급한 간이과세자도 7월 25일(화)까지 부가가치세를 신고·납부하여야 합니다.
 - 세금계산서를 발급하지 않은 간이과세자는 고지된 세액을 7월 25일(화)까지 납부하면 됩니다.

 - (신고도움) 성실신고 지원을 위해 118만 명의 사업자를 대상으로 홈택스 「신고도움서비스」를 통한 맞춤형 도움자료*를 최대한 제공합니다.
 - * ('22년 1기 확정) 96종, 113만 명 → ('23년 1기 확정) 96종, 118만 명 (4.4% ↑)
 - (세금비서 서비스 확대) 간단한 문답형 대화로 편리하게 신고서가 자동 완성되는 '세금비서' 서비스를 일반과세자*까지 확대(약 100만 명)하였습니다.
 - * 부동산임대업만 영위하거나 5종 서식(확정신고서, 매출·매입세금계산서 합계표, 신용카드 매출전표 발행금액집계표·수령명세서)만 제출하는 일반과세자

 - (세정지원) 국세청(청장 김창기)은 기업의 자금 유동성 제고와 수출·투자 지원을 위해 중소기업, 수출기업 등에 기한 연장 및 환급금을 조기지급 합니다.

 - (신고검증) 신고 후에는 신고내용을 분석하여 불성실 신고자에 대해서는 신고내용확인을 실시하고 있으니 성실한 신고를 당부드립니다.
-

I '23년 1기 부가가치세 확정신고·납부는 7월 25일까지

- (신고개요) 개인 일반과세자, 법인사업자는 신고대상 기간의 사업실적에 대한 부가가치세를 7월 25일(화)까지 신고·납부하여야 합니다.
 - 이번 신고 대상자는 645만 명*으로, '22년 1기 확정신고(613만 명) 보다 약 32만 명 증가하였습니다.
 - * 개인 일반과세자 522만 명(26만 명 ↑), 법인사업자 123만 개(6만 개 ↑)
 - 또한, 세금계산서 발급의무가 있는 간이과세자(직전연도 공급대가 합계액이 48백만 원 이상)가 예정부과기간('23.1.1.~6.30.) 세금계산서를 발급한 경우 7월 25일(화)까지 부가가치세를 신고·납부하여야 합니다.

I 신고대상 과세기간 I

개인사업자	일반과세자	'23. 1. 1. ~ '23. 6. 30.
	세금계산서를 발급한 간이과세자	'23. 1. 1. ~ '23. 6. 30.
법인사업자	예정고지 대상*	'23. 1. 1. ~ '23. 6. 30.
	예정고지 미대상	'23. 4. 1. ~ '23. 6. 30.

- * 직전 과세기간(6개월) 공급가액 합계액이 1억 5천만 원 미만(부가법 제48조 제3항)
 - 세금계산서를 발급하지 않은 간이과세자는 직전 과세기간('22.1.1.~12.31.) 납부세액의 1/2에 해당하는 예정부과세액(50만 원 미만 제외)을 7월 25일(화)까지 납부하면 되고, 납부한 세액은 '24.1월 신고 시 공제하면 됩니다.
- (전자신고) 신고 대상 사업자는 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)를 통해 신고서 주요 항목을 바로 조회하여 채울 수 있는 '미리채움'(총 30종) 서비스를 이용하면 더욱 쉽고 편리하게 신고할 수 있습니다.
 - 또한, 홈택스 이용시간을 다음날 새벽 1시까지 연장 운영* 합니다.
 - * 7. 1.(토) ~ 7. 9.(일) / 7. 11.(화) ~ 7. 24.(월) ⇒ 매일 06:00 ~ 다음날 새벽 1시까지 1시간 연장(다만, 7. 10.(월)과 신고마감일인 7. 25.(화)은 24시까지 운영함에 유의)
- (전자납부) 자진 납부할 세금은 홈택스 또는 모바일을 통해 계좌이체, 신용카드, 간편결제로 편리하게 납부할 수 있으며,
 - 세무서 무인수납창구(신용카드) 또는 금융기관에서 직접 납부할 수 있습니다.



2

자발적 성실신고 지원을 위한 맞춤형 신고도움자료 제공

- (신고도움서비스) 사업자의 성실신고에 도움이 되도록 홈택스 「신고도움서비스」를 통해 다양한 안내자료를 제공합니다.

- (공통 도움자료) 모든 사업자가 쉽게 이해할 수 있도록 시각화한 자료*와 동일업종 매출·매입 분석자료, 세법개정내용, 세법해석사례, 대법원 주요판례, 실수하기 쉬운 사례 등 신고 시 유의할 사항을 안내합니다.

* 최근 2년 부가가치세 신고상황, 신용카드 및 현금영수증 매출 비중, 면세매출 비중

- (개별 도움자료) 빅데이터, 외부기관 과세자료, 과세기반(세금계산서·신용카드·현금영수증) 등을 분석하여, 업종별 특성에 따른 맞춤형 도움자료*를 118만 명의 사업자에게 추가 제공합니다.

* ('22년 1기 확정) 96종, 113만 명 → ('23년 1기 확정) 96종, 118만 명 (4.4%↑)

| 업종별 주요 안내 항목(예시) |

공통	• 신용카드 사적 사용분 및 비영업용승용차 구입내역 분석자료 안내
전문직	• 세무대리인 불복수임료 성실신고 안내, 피부과 과세매출 성실신고 안내
부동산	• 임대업자 부당환급 혐의 분석 자료, 토지분 증개수수료 매입세액 불공제 안내
서비스	• 웹툰 등 저작권료에 대한 성실신고 안내, 유튜버 사업자의 간접광고 수익 성실신고 안내
건설업	• 근로복지공단 산재보험료 관련 건설공사 자료, 소방시설공사 착공 내역 안내
도소매	• 재활용폐자원 부당공제 혐의분석 자료, 장애인보장구 보조금 관련 지급 자료

- (조회방법) 홈택스 접속 시 좌측 상단에 있는 내비게이션 펼치기 버튼을 클릭한 후 「신고도움서비스」에 바로 접근이 가능하며, 세무대리인은 수임한 납세자에게 제공된 신고도움자료를 일괄하여 조회할 수 있으므로,

- 신고 전에 「신고도움서비스」를 반드시 조회한 후, 도움자료를 반영하여 성실하게 신고하여 주시기 바랍니다.

* [접근경로]

[납세자용] 홈택스 > 신고/납부 > 부가가치세 > 부가가치세 신고도움서비스

[세무대리인용] 홈택스 > 세무대리/납세관리 > 세무대리인 공통 > 부가가치세 신고도움서비스

3 간단한 문답형 대화로 신고하는 '세금비서' 일반과세자 확대

- (세금비서 서비스 확대) 올해 1월 세금계산서 매출이 없는 간이과세자를 대상으로 최초 도입한 「세금비서 서비스」를 일반과세자까지 확대하여 7.12.(수)부터 제공합니다.

<'23.1월> 최초 도입	<'23.7월> 일반과세자까지 확대 제공
1개 업종을 영위하고 세금계산서 매출이 없는 간이과세자	부동산임대사업자
	부동산임대업만 영위하는 사업자 중 부동산임대공급가액 명세서와 5종의 서식으로 신고를 완료하는 일반과세자(35만 명)
	5종 서식* 신고자
	업종과 상관없이 가장 많이 작성하는 5종의 서식만으로 신고를 완료하는 일반과세자(65만 명)

* 제출 상위 5종 서식 : ①확정신고서, ②매출세금계산서 합계표, ③매입세금계산서 합계표, ④신용카드 매출전표 수령명세서, ⑤신용카드 매출전표 발행금액 집계표

- (서비스 접속) 금번 부가가치세 신고에는 7월 1일(토)부터 임시 홈페이지를 운영 예정이며 7월 12일(수)부터는 부가가치세 신고를 선택하면 직전분기 제출서식을 분석하여 세금비서 이용 대상 여부를 안내할 예정입니다.
- 홈택스 메뉴를 이용해서도 세금비서 서비스에 접속할 수 있습니다.
 - * (접속경로) 신고/납부 > 부가가치세 > 일반과세자 탭 > 정기신고(세금비서 서비스)

4 홈택스 시스템 개선을 통한 납세자 신고편의 증진

- (신고자료 통합조회 개선) 부가가치세 신고에 필요한 과세정보 등을 하나의 화면에서 확인하여 편리하게 신고할 수 있는 「신고자료 통합조회 서비스」의 제공기간을 개선*하였습니다.('23.7.12.~)
- * [7.1. 간이 → 일반 유형전환] (종전) 과세기간 12개월 단위 조회 → (개선) 6개월 단위 조회
- (현금영수증 매출내역 화면개선) 현금영수증 매출내역 조회 후 화면 이동 없이 해당 화면에서 바로 입력할 수 있도록 팝업 입력창을 추가* 하였습니다.
- * 현금영수증 매출내역 조회 후 신고화면으로 이동하여 별도 입력하던 불편 개선
- (의제매입세액공제 개선) 농어민으로부터 매입한 면세농수산물 등에 대한 의제매입세액공제 신고서 작성 시 제조업종만 입력할 수 있도록 프로그램을 개선하고, 해당 화면에 관련 규정 에 대한 안내문구*를 추가하였습니다.



* (안내문구 추가) 농어민으로부터 직접 공급받은 면세농산물 등에 대한 의제매입세액공제는 제조업을 영위하는 사업자만 공제 가능하니 참고하시기 바랍니다.

- (ARS 신고화면 개선) 사업실적이 없는 사업자에게 제공하는 보이는 ARS(☎1544-9944) 간편신고 서비스 화면의 「종료」 버튼이 '신고서 제출' 바로 밑에 위치하여 신고서 작성 오류* 방지를 위해 삭제하였습니다.

* '신고서 제출' 버튼을 누른 후 최종 '종료'하여야 정상적인 신고서 제출로 인식

5

수출 중소기업 등에 대한 적극적 세정지원

- (환급금 조기지급) 기업의 자금 유동성을 원활히 하고 수출·투자 지원을 위해 적극행정의 하나로 중소·혁신기업, 수출기업 등에 환급금을 조기에 지급하고 있습니다.
- (조기환급) 세정지원 대상 기업이 7월 25일(화)까지 조기환급을 신청하는 경우, 부당환급 혐의가 없으면 환급금을 8월 4일(금)까지 조기 지급*합니다.
 - * 법정지급기한인 '23. 8. 9. 보다 5일 앞당겨 지급
 - (일반환급) 세정지원 대상 기업이 7월 25일(화)까지 일반환급을 신청하는 경우, 부당환급 혐의가 없으면 환급금을 8월 14일(월)까지 조기 지급*합니다.
 - * 법정지급기한인 '23. 8. 24. 보다 10일 앞당겨 지급

I 세정지원 대상 기업 I

- ① 직전년도 매출액 1,500억 원 이하 & 3년 이상 계속 사업한 중소기업
- ② 매출액 10억 원 이하 영세사업자
- ③ 납세자의 날 정부포상·표창 수상자 (모범납세자관리규정 제3조)
- ④ 혁신성장 기업, 신산업 분야 중소기업 (반도체, 바이오, 환경 등)
- ⑤ 일본 수출규제 피해 중소기업
- ⑥ 수출기업 세정지원 대상 사업자* ['23. 4월 추가]
- * (개인) '22년 수출액이 매출액의 50% 이상 & 매출과표 5억 이상 + 관세청·KOTRA 선정 수출기업
(법인) '21년, '22년 수출액이 매출액의 50% 이상인 중소기업 + 관세청·KOTRA 선정 수출기업
- ⑦ 코로나19 관련 특별재난지역 사업자 및 직접 피해 사업자
- ⑧ 고용위기지역, 산업위기대응특별지역, 특별재난지역 사업자

- (납부기한 연장) 복합 경제위기, 재난 피해 등으로 경영상 어려움을 겪고 있는 사업자가 납부기한 연장을 신청하는 경우 최대 9개월까지 지원하겠습니다.
- 납부기한 연장은 세무서 방문 없이 홈택스¹⁾, 모바일 손택스²⁾, 우편으로 신청할 수 있습니다.

- 1) [홈택스] ① 신청/제출 → ② 일반세무서류 신청 → ③ 민원명 '납부기한' 또는 '신고기한' 검색 → ④ '인터넷 신청'에서 신청
2) [손택스] ① 신청/제출 → ② 세무서류신청-공통분야 → ③ 일반세무서류신청 → ④ 민원명 '납부기한' 또는 '신고기한' 검색 → ⑤ '모바일 신청'에서 신청

6 불성실 신고자에 대한 신고 후 검증 강화

- ☐ 국세청은 사업자가 성실하게 신고할 수 있도록 실질적으로 도움이 되는 자료를 신고 전에 최대한 제공하고 있습니다.
- 다만, 불성실 신고자에 대해서는 신고내용확인을 실시하고 있으며, 특히 탈루혐의가 큰 불성실 신고자는 조사대상자로 선정하여 철저히 검증할 예정입니다.
- ☐ 또한, 부당한 환급신청에 대해서는 '부당환급 검색시스템'과 '전자세금계산서 조기경보시스템' 등을 통하여 철저히 검증할 예정입니다.

| 신고내용확인 및 부당환급 추징 주요 사례 |

- ① 농·수산물 제조업자가 수입되는 면세 농·수산물 가격을 과다하게 산정하여 의제매입세액을 부당하게 공제받은 사례
- ② 소득분산을 목적으로 특수관계자 간 사업양도를 통해 음식점 사업자 명의를 위장하여 부가가치세와 소득세를 탈루한 사례
- ③ 부가가치세 과세대상 품목을 영세율 매출로 허위 신고하여 부당하게 환급받은 사례
- ④ 배우자가 운영하는 특수관계법인으로부터 사실과 다른 세금계산서를 수취하고 매출누락을 통해 부당하게 환급받은 사례

- ☐ 부가가치세 신고 대상 사업자는 성실신고가 최선의 절세방법임을 인식하고 제공해 드린 신고 도움자료를 참고하여 성실 신고하여 주실 것을 당부드립니다.

'23년 제1기 부가가치세 확정신고 참고자료

참고 1 - 부가가치세 제도 개요

① 계속사업자

○ 일반과세자(법인·개인 일반사업자)

－ 일반적인 경우 법인*은 1년에 4회, 개인은 2회 신고

* 소규모 법인사업자(1억 5천만 원 미만)는 '21년 4월부터 예정고지 제도 시행

과세기간	과세대상기간		신고납부기간	신고대상자
제1기 1.1.~6.30.	예정신고	1.1.~3.31.	4.1.~4.25.	법인사업자
	확정신고	4.1.~6.30.	7.1.~7.25.	법인사업자
		1.1.~6.30.	7.1.~7.25.	개인 일반사업자
제2기 7.1.~12.31.	예정신고	7.1.~9.30.	10.1.~10.25.	법인사업자
	확정신고	10.1.~12.31.	다음 해 1.1.~1.25.	법인사업자
		7.1.~12.31.	다음 해 1.1.~1.25.	개인 일반사업자

－ 개인 일반과세자와 소규모 법인사업자는 직전 과세기간(6개월) 납부세액의 50%*를 예정고지·납부(4월, 10월 예정신고 의무 없음)

* 다만, 징수하여야 할 금액이 50만 원 미만이거나 과세기간 개시일 현재 일반과세자로 과세유형 전환된 사업자 제외

－ 사업이 부진*하거나 조기환급이 발생하는 경우에 예정신고 하는 방법을 선택하면, 예정고지세액은 결정취소

* 휴업 등으로 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 사업자

○ 간이과세자

－ (과세기간) 1.1. ~ 12.31.까지 1년

－ (신고·납부 기간) 다음 해 1.1. ~ 1.25.까지 신고·납부

－ 간이과세자*는 직전 과세기간(1년) 납부세액의 50%를 예정부과세액(7월)으로 고지서에 의해 납부(고지세액 50만 원 미만, 유형전환자 제외)

* 다만, 7월 1일 기준 과세유형전환 사업자(간이→일반)와 예정부과기간(1.1.~6.30.)에 세금계산서를 발행한 간이과세자는 1.1.~6.30. 기간의 실적을 7.25.까지 신고·납부

② 신규사업자

－ (과세기간) 사업개시일로부터 그날이 속하는 과세기간 종료일까지

－ (신고·납부 기간) 계속사업자와 동일

③ 폐업자

- (과세기간) 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지
- (신고·납부 기간) 폐업일이 속하는 달의 다음 달 25일까지

참고 2 - 부가가치세 신고·납부방법 안내

1. 부가가치세 신고

구 분	주 요 내 용
전자신고 (PC)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 대상자: 모든 사업자 <ul style="list-style-type: none"> - 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr)에서 회원 가입 - 처음 이용하는 경우 국세청 홈택스 회원가입 필요 <ul style="list-style-type: none"> · (개인) 공동·금융인증서(주민등록번호 발급), 본인명의 휴대전화, 본인명의 신용카드 번호 중 하나 선택 · (법인) 공동·금융인증서(사업자등록번호 발급), 전자세금계산서 발급용 보안카드 중 하나 선택 ○ 접근방법: 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr) <ul style="list-style-type: none"> ※ 회원 접속 → '신고/납부' → '세금신고 - 부가가치세' 메뉴 선택 또는 회원 접속 → 홈택스 내비게이션 → 신고서 작성 ○ 이용시간: 7.1.-7.9. / 7.11.-7.24. 매일 06:00~다음날 01:00 7.10. / 7.25.(신고마감일) 06:00~24:00 <ul style="list-style-type: none"> ※ (전자신고 장점) 전자세금계산서 합계표, 신용카드·현금영수증 매출·매입 등 30가지 항목을 조회할 수 있음 ○ 전자신고 요령은 국세청 누리집(www.nts.go.kr) 참조 <ul style="list-style-type: none"> ※ (매뉴얼) 국세신고안내 > 개인신고안내 > 부가가치세 > 참고자료실 ※ (동영상) 국세신고안내 > 개인신고안내 > 부가가치세 > 동영상자료실
모바일 신고 (스마트폰)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 대상자: 개인 일반과세자 ○ 접근방법: 스마트폰에서 '홈택스 앱'을 내려받아 설치 <ul style="list-style-type: none"> ※ 회원 접속 후 '신고/납부' → '부가가치세 간편신고' 선택 ○ 모바일 신고 요령은 국세청 누리집(www.nts.go.kr) 참조 <ul style="list-style-type: none"> ※ (매뉴얼) 국세신고안내 > 개인신고안내 > 부가가치세 > 참고자료실 ※ (동영상) 국세신고안내 > 개인신고안내 > 부가가치세 > 동영상자료실
우편신고 · 방문신고	<ul style="list-style-type: none"> ○ 이용시간: 2023. 7. 25.(화) 18:00까지 ○ 부가가치세 신고서와 부속서류를 작성하여 납세지 관할 세무서에 우편 또는 직접 접수



2. 부가가치세 납부

구 분	주 요 내 용
홈택스 (PC, 모바일)	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 국세청 홈택스 납부(공동·금융인증서 접속) <ul style="list-style-type: none"> - 전자신고 후 전자납부 하는 경우 <ul style="list-style-type: none"> ☞ '신고/납부' → '세금납부' → '국세납부' → '납부할세액 조회납부' - 서면신고 후 전자납부 하는 경우 <ul style="list-style-type: none"> ☞ '신고/납부' → '세금납부' → '국세납부' → '자진납부' ◦ 계좌이체, 신용카드, 간편결제 납부 ◦ 신용카드 납부대행 수수료*는 사업자가 부담 <ul style="list-style-type: none"> * 납부세액의 0.8%(체크카드는 0.5%) ◦ 페이코, 앱카드*, 삼성·카카오·네이버페이 이용자는 간편결제로 납부 가능 <ul style="list-style-type: none"> * 6개 카드사(국민·농협·롯데·삼성·신한·현대) ◦ 납부시간: 07:00 ~ 23:30(연중 무휴)
금융결제원 (인터넷지로, 카드로택스)	<ul style="list-style-type: none"> ◦ 금융결제원 사이트 납부(www.giro.or.kr, www.cardrotax.kr) ◦ 공동·금융인증서로 접속 후 기본정보(납세자 정보, 세목, 납부금액 등)를 조회 또는 입력한 후 납부 ◦ 계좌이체, 신용카드, 간편결제 납부 ◦ 납부시간: 00:30 ~ 23:30(연중 무휴)
금융기관 (수납창구, CD/ATM, 인터넷뱅킹 등)	<ul style="list-style-type: none"> ◦ (수납창구) 현금, 계좌이체, 가상계좌 납부 ◦ (CD/ATM) 계좌이체, 신용카드(분할납부불가), 가상계좌 납부 ◦ (인터넷뱅킹) 계좌이체, 가상계좌 납부 ◦ (ARS) 계좌이체, 가상계좌 납부 ◦ (공과금수납기)* 계좌이체 납부 <ul style="list-style-type: none"> * 금융기관에서 공과금 납부 전용을 위해 설치된 단말기 ◦ 납부시간: 은행 운영에 따라 변동 가능
세무서 (무인수납 창구 등)	<ul style="list-style-type: none"> ◦ (무인수납창구)* 신용카드 납부 <ul style="list-style-type: none"> * 신용카드수납기로 납세자가 직접 이용

참고 3 - 미리채움 서비스 제공 항목 및 일정

No	구분	제공 항목(총 30개)	제공일정
1	매출	전자세금계산서(거래처별 명세 포함) 매출 합계	23.7.12.
2		신용카드 매출	23.7.14.
3		판매·결제대행자료	23.7.17.
4		현금영수증 매출	23.7.1.
5		내국신용장·구매확인서 전자발급금액	23.7.15.
6		수출실적 내역 (수출신고번호, 선적일, 수출액, 환율)	23.7.11.
7	매입	전자세금계산서(거래처별 명세 포함) 매입 합계	23.7.12.
8		수출 중소기업의 수입 부가가치세 납부유예세액	23.7.14.
9		사업용 신용카드 매입	23.7.14.
10		화물운전자복지카드 매입	23.7.1.
11		현금영수증 매입	23.7.1.
12		면세농산물등 매입가액(의제매입세액 공제신고서)	23.7.14.
13	공제	직전기 재고매입세액	23.7.1.
14		재고납부세액	23.7.1.
15		신용카드 매출전표 발행세액공제 기공제세액	23.7.1.
16		일반과세자 예정신고 미환급세액	23.7.1.
17		일반과세자 예정고지세액	23.7.1.
18		간이과세자 예정부과세액	23.7.1.
19		간이과세자 예정신고세액	23.7.1.
20		철스크랩 등 매입자납부특례 기납부세액	23.7.15.
21		재활용폐자원 의제매입세액공제 신고서상 계산서 금액	23.7.14.
22		신용카드사를 통한 대리납부 관련 세액공제금액	23.7.11.
23	기타	부동산임대공급가액명세서 직전기 임차인 명세	23.7.1.
24		수정신고·경정청구 시 당초 부가세 신고서 및 부속서류	신고마감후
25		전자세금계산서 발급세액 공제액	23.7.12.
26		전자계산서 매출 합계, 거래처별 명세	23.7.12.
27		전자계산서 매입 합계, 거래처별 명세	23.7.12.
28		국고입금 예정세액 정보(세무대리인)	23.7.15.
29		전자세금계산서 지연 발급·수취·전송 관련 가산세 내역	23.7.15.
30		음식·숙박업 직전기 사업장현황명세서	23.7.1.



참고 4 - 부가가치세 신고도움서비스

□ 일반 접근경로 (납세자)

01. 홈택스 접속 후 '신고/납부' 클릭 - '세금신고' 메뉴에서 '부가가치세' 클릭
02. '부가가치세 신고도움 서비스' 클릭

□ 일반 접근경로(세무대리인)

01. 홈택스 접속 후 세무대리인 → 수임납세자 정보조회 → 부가가치세 신고도움 서비스
02. '과세기간' 선택 후 '수임사업자 조회' 클릭
03. '개별분석자료 제공' 선택 후 조회하기 클릭하여 목록 확인

참고 5 - '세금비서'홈택스 이용 요령

1

서비스 접속 방법

- ① 금번 부가가치세 신고에는 7월 1일(토)부터 임시 홈페이지를 운영 예정이며 7월 12일(수)부터는 부가가치세 신고를 선택하면 직전분기 제출서식을 분석하여 세금비서 이용 대상 여부를 안내 예정임
 - 화면 중간에 있는 「세금비서 이용 대상 여부 확인해 보기」 버튼을 클릭하여 본인이 세금비서 이용 대상인지 확인할 수 있음
- ② 홈택스 메뉴를 이용해서도 「세금비서 서비스」에 접속할 수 있음
 - * (접속경로) 신고/납부 > 부가가치세 > 일반과세자 탭 > 정기신고(세금비서 서비스)

2

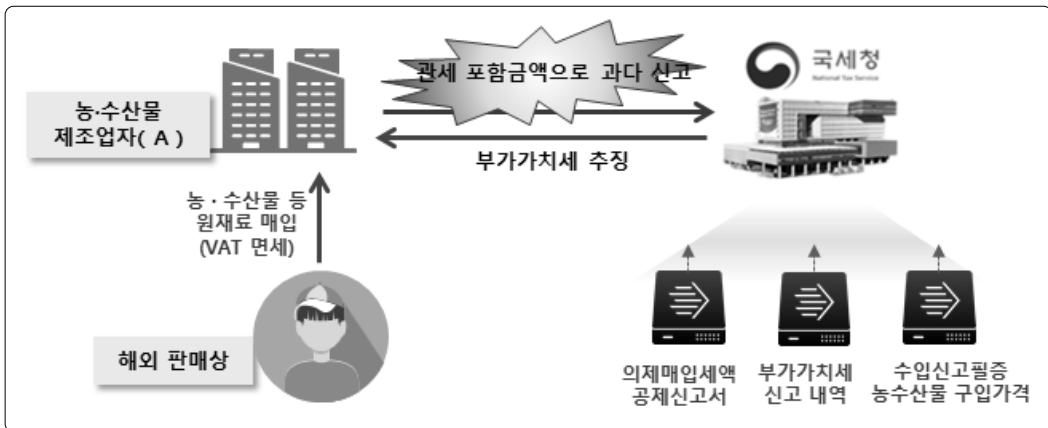
「세금비서」 화면 구성

- PC 화면을 두 개로 분리하여 좌측은 「신고서 서식」 화면, 우측은 대화형으로 질문 · 답변하는 「세금비서」 화면으로 구성하였음
 - 납세자가 「세금비서」 화면에서 제시하는 질문에 따라 순서대로 답변하면 「신고서 서식」이 자동으로 작성됨
 - 「세금비서」를 통해 작성되고 있는 신고서 항목은 「신고서 서식」 화면에 붉은색 점선으로 작성 위치가 표시됨
- 신고서를 더욱 쉽게 작성할 수 있도록 어려운 세법 용어는 쉽게 풀어 설명하였으며, 국세청

- 에서 수집·보유하고 있는 자료는 미리 채우고 납세자 맞춤형으로 질문을 제공함
- 현금영수증, 사업용 신용카드, 전자세금계산서 등 국세청 보유 자료가 있는 경우 질문단계를 생략하고 자동으로 조회하여 작성할 수 있도록 간소화하였음

참고 6 - 신고내용확인 및 부당환급 추징 주요 사례

사례 1 (신고확인)	농·수산물 제조업자가 수입되는 면세 농·수산물 가격을 과다하게 산정하여 의제매입세액을 부당하게 공제받은 사례
----------------	--



□ 사실관계 및 확인과정

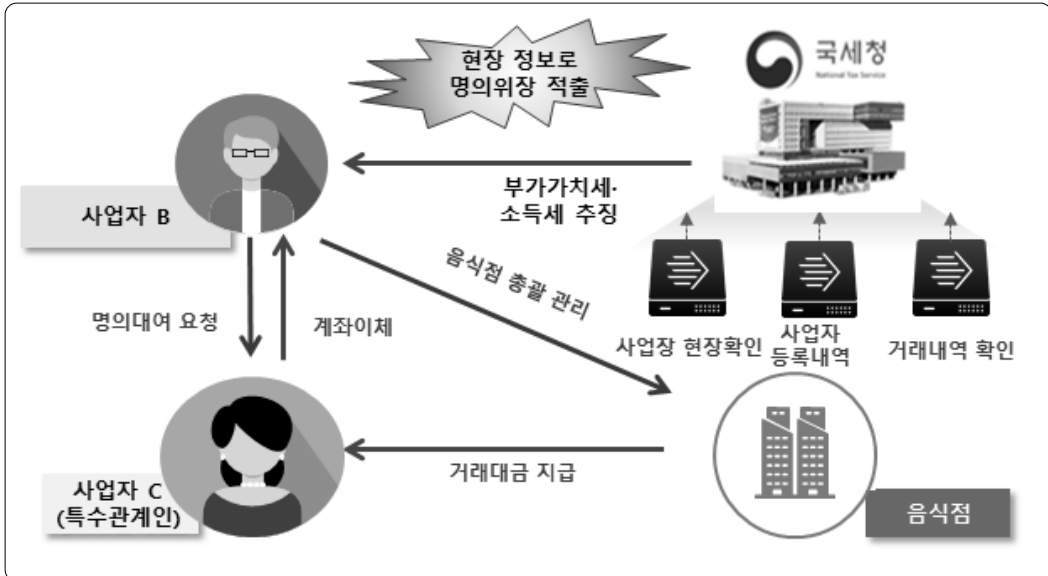
- 농·수산물 제조업자 A는 해외에서 면세 농·수산물을 수입하여 국내에서 2차 제조·가공하여 판매하는 업체임
- － 부가가치세를 면제받아 수입한 농·수산물을 원재료로 제조·가공한 재화가 부가가치세 과세되는 경우 그 구입가액에 일정률을 의제매입세액으로 공제함

□ 확인 결과

- 수입신고필증, 전자계산서, 농·수산물 거래계약서 및 대금 이체 내역 등을 검토한 결과,
 - － 사업자A는 수입되는 면세 농·수산물 등에 대하여 의제매입세액을 계산할 때 그 수입가액은 관세의 가격*으로 하여야 하나,
 - － 관세가 포함된 가액으로 신고하여 의제매입세액을 과다하게 공제받은 사실이 확인됨
- * 부가가치세법 시행규칙 제56조【의제매입세액 계산】
- 공제대상 금액을 과다하게 계상하여 의제매입세액을 부당 공제받은 사업자 A에게 부가가치세 000백만 원 추징



사례 2 (신고확인)	소득분산을 목적으로 특수관계자 간 사업양도를 통해 음식점 사업자 명의를 위장하여 부가가치세와 소득세를 탈루한 사례
-----------------------	---



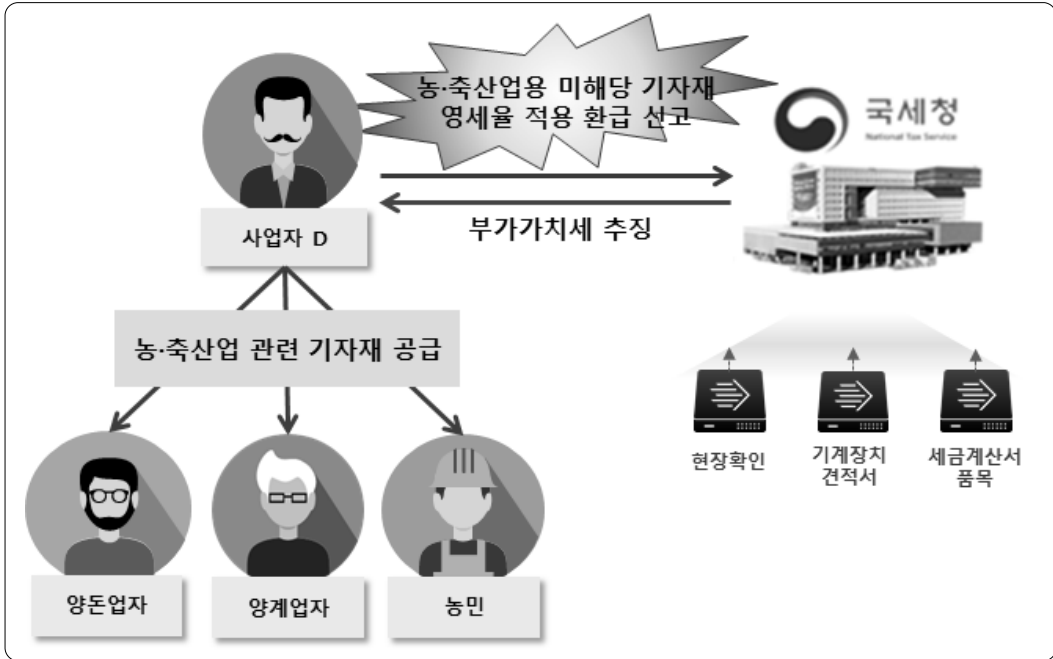
□ 사실관계 및 확인과정

- 지역에 인기 있는 음식점(한식)을 여러 개 운영하는 사업자 B는 사업자 C에게 그중 한 개의 사업장을 양도하고 폐업 신고함
 - 국세청은 현장정보를 통해 사업자 C가 사업자 B 배우자의 여동생이며 실제 사업은 사업자 B가 운영한다는 정보 수집

□ 확인 결과

- 사업양·수도 계약서, 가족관계 확인, 세금계산서, 사업자등록 신청서, 거래대금 이체 내역, 인건비 지급 내역 등 검토한 결과,
 - 음식점(한식)은 형식상 사업자 C 명의로 운영하면서 부가가치세 신고하였으나, 사업장 운영관리 현황 및 금융거래 내역을 통해 실제 운영 주체는 사업자 B가 사업장을 총괄하여 관리하는 것으로 확인
- 부가가치세법에 따라 실사업자(B)로 사업자등록을 직권 정정하고, 부가가치세·소득세 000백만 원 추징 후 명의대여자(C)와 실사업자(B)에게 각각의 00백만 원 통고처분

사례 3 부가가치세 과세대상 품목을 영세율 매출로 허위 신고하여 부당하게 환급받은 사례
(부당환급)



□ 사실관계 및 확인과정

- 사업자 D는 농·축산업용 기자재를 주로 취급하는 기계 및 장비 도매업자로 영세율 적용에 따른 부가가치세 환급을 신고함
- 환급 신고서상 과세 매출이 타 업체에 비해 현저히 낮고, 매출세금계산서상 영세율 대상여부가 불분명한 품목이 확인되어 실제 영세율 매출 여부를 확인함

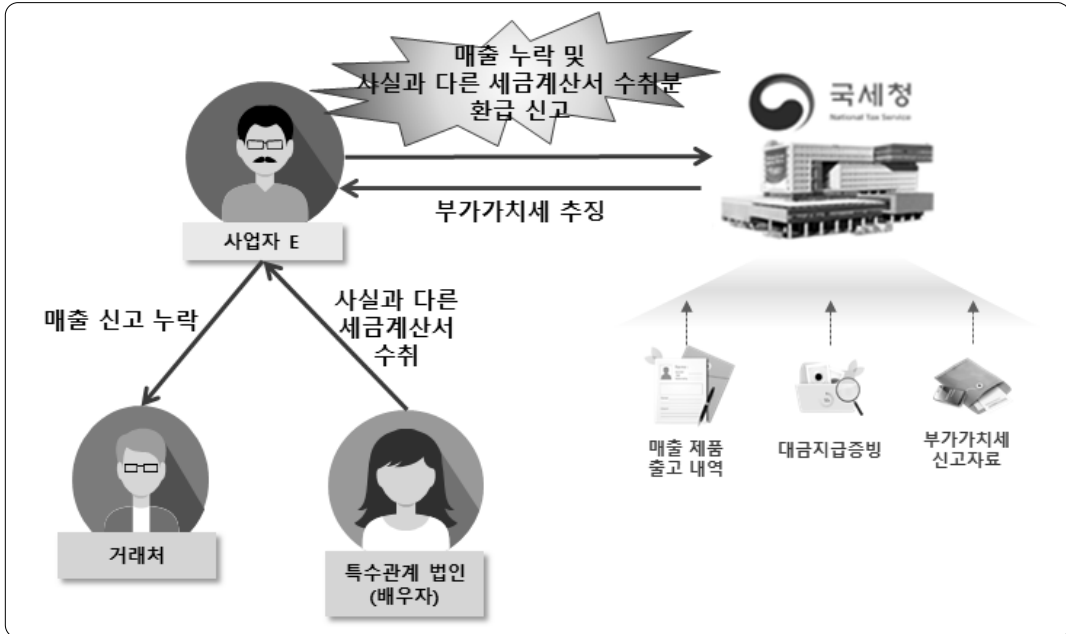
□ 확인 결과

- 기계장치 견적서 등 관련 서류 및 설치 현황 등을 현장확인한 바, 과세 대상 품목(환기시설 등)을 영세율 매출로 허위신고한 사실이 확인되어 과세분 매출누락에 따른 부가가치세 000백만 원 추징



사례 4 (부당환급)

배우자가 운영하는 특수관계법인으로부터 사실과 다른 세금계산서를 수취하고 매출누락을 통해 부당하게 환급받은 사례



□ 사실관계 및 확인과정

- 사업자 E는 장기간 광고대행업을 영위하여 온 자로, 일반매입 과다 사유로 부가가치세 환급을 신고함
- 사업자 E는 사업이 궤도에 올라 거래처·거래규모가 일정하게 유지되던 자로,
 - － 환급신고서상 사업실적이 없는 특수관계 법인(배우자)으로부터 고액의 매입세금계산서를 수취한 것으로 나타나 실제 거래 여부를 확인함

□ 확인 결과

- 특수관계 법인으로부터 수취한 매입세금계산서는 대금지급내역 및 매입실물을 확인할 수 없고, 이에 상응하는 매출도 확인되지 않는 등 사실과 다른 세금계산서로 확인되어 매입세액 불공제하고,
- 검토과정에서 또 다른 매출처와 분쟁을 이유로 세금계산서를 미발급한 사실을 추가로 확인하여, 매출누락분을 포함한 부가가치세 000백만 원 추정

'아름다운 납세자'를 소개합니다

- 국세청, 2023. 7

-
- 국세청(청장 김창기)은 2023. 7. 10.(월) 세종청사 대강당에서 2023년 '아름다운 납세자' 상(賞) 수상자를 초청하여 그동안의 노고와 헌신에 감사하는 축하 행사를 개최하였습니다.
 - 국세청은 매년 성실납세와 더불어 기부·봉사를 실천한 '아름다운 납세자'를 초청하여 상징패를 수여하고, 국립조세박물관에 홍보관을 설치하여 '아름다운 납세자' 상의 선정 의미와 가치를 널리 알리고 있습니다.
 - 이날 행사에는 50여 년간 기부활동을 이어오며 대한적십자사로부터 '헤비급 기부천사'로 불리고 있는 주식회사 럭키산업의 박홍석 대표와
 - 사업을 통해 얻은 이익을 기부를 통해 지역사회에 환원한다는 생각으로 아들·며느리와 함께 기부에 동참하며 나눔문화 지킴이 역할을 하고 있는 촌당의 손응연 대표 등이 참석하였습니다.
 - 이 자리에서 국세청장은 "아름다운 납세자 여러분이 미치는 나눔과 연대의 선한 영향력은 어려울 때마다 우리 사회의 든든한 버팀목이 되어왔으며 보다 나은 미래에 대한 희망을 키우게 한다"고 하면서 수상자들에게 축하와 감사의 말씀을 전하였습니다.
 - 주식회사 럭키산업의 박홍석 대표는 "한 사람이 큰 금액을 기부하는 것보다 적은 금액이라도 여러 사람이 뜻을 모아 다 함께 나눔에 동참하는 것이 중요하다."며 우리 사회의 어려운 이웃들을 위한 나눔문화 확산의 중요성을 강조하였습니다.
 - 국세청은 올해 다양한 분야에서 노약자·노숙인 등 사회취약계층을 위해 꾸준히 나눔과 봉사를 실천하거나, 본인의 직업적 능력을 활용하여 재능을 기부하고 있는 납세자 총 30인을 찾아 '아름다운 납세자'로 선정하였습니다.
 - 특히, 지난 2020년 수상 범위에 근로자를 포함¹⁾한 이후 그동안 사업자에 비해 상대적으로 적었던 근로자 선정 인원을 올해에는 10명으로 확대²⁾하였습니다.
-



- 1) 근로자 선정 현황 : ('20) 7명 → ('21년) 5명 → ('22년) 5명 → ('23년) 10명
 2) 납세자 유형별 선정 현황(30명) : 법인사업자 10명, 개인사업자 10명, 근로자 10명

- '아름다운 납세자'에게는 세무조사 유예, 납세담보 면제 등 세정상 우대혜택과 공항출입 국 우대심사대 및 전용 보안검색대 이용, 철도운임·콘도요금 할인 등의 다양한 사회적 우대혜택이 제공되고 있습니다.
- 앞으로도 국세청은 우리 사회의 빛이 되는 '아름다운 납세자'를 찾아 우대하여 성실납세 문화 정착과 더불어 나눔·연대의 사회적 가치가 널리 확산될 수 있도록 더욱 노력하겠습니다.

I

2023년 '아름다운 납세자' 초청행사 개최

- 국세청(청장 김창기)은 2023. 7. 10.(월) 세종청사 대강당에서 2023년 '아름다운 납세자' 상(賞) 수상자를 초청하여 그동안의 노고와 헌신에 감사하는 축하 행사를 개최하였습니다.
- 국세청은 매년 성실납세와 더불어 기부·봉사를 실천한 '아름다운 납세자'를 초청하여 상징패를 수여하고, 국립조세박물관에 홍보관을 설치하여 '아름다운 납세자' 상의 선정 의미와 가치를 널리 알리고 있습니다.
 - 이날 행사에서 국세청장은 '나눔은 주는 자와 받는 자를 두루 축복하는 것이니 최고의 미덕'이라는 윌리엄 셰익스피어의 말을 인용하며,
 - "아름다운 납세자 여러분이 미치는 나눔과 연대의 선한 영향력은 어려울 때마다 우리 사회의 든든한 버팀목이 되어왔으며 보다 나은 미래에 대한 희망을 키우게 한다"고 하면서 수상자들에게 축하와 감사의 말씀을 전하였습니다.
 - 주식회사 럭키산업의 박홍석 대표는 "한 사람이 큰 금액을 기부하는 것보다 적은 금액이라도 여러 사람이 뜻을 모아 다 함께 나눔에 동참하는 것이 중요하다."며 우리 사회의 어려운 이웃들을 위한 나눔문화 확산의 중요성을 강조하였습니다.

'아름다운 납세자'상(賞)이란?

- '아름다운 납세자' 상(賞)은 매년 성실납세와 더불어 기부·봉사를 통해 사회공헌을 실천하거나 고용 창출 등으로 사회적 귀감이 되는 우리 사회의 숨은 공로자를 찾아 수여하는 상으로
- 수상자가 성실한 세금 납부와 사회공헌에 대한 보람과 자긍심을 느끼고 사회적으로 존경과 우대를 받는 선진납세문화를 확산하기 위해 2011.7월 최초로 시행하였습니다.

- 올해에도 각 분야에서 묵묵히 나눔과 봉사를 실천한 30인의 납세자를 찾아 제57회 납세자의 날('23.3.3.)에 표창을 수여하였습니다.

| '23년 '아름다운 납세자' 상 수상자 현황 |

(명)

'11년	'12년	'13년	'14년	'15년	'16년	'17년	'18년	'19년	'20년	'21년	'22년	'23년
33	33	33	33	18	24	24	24	24	30	30	30	30
총 366명 선정			* '20년 근로자 최초 선정									

2 2023년 '아름다운 납세자' 소개

① 선정 현황

- 올해 수상자들은 제조, 도소매, 보건, 서비스 등 다양한 업종에 종사하는 자영업자·소상공인 및 근로자로서 전국에서 골고루 선정하였으며,
- 노약자·노숙인 등 사회에서 소외된 취약계층을 위해 꾸준히 나눔과 봉사를 실천하거나, 본인의 직업적 능력을 활용하여 재능을 기부하고 있는 납세자를 다수 선정하였습니다.

근로자 최대 인원 선정

- 특히, 지난 2020년 수상 범위에 근로자를 포함1)한 이후 그동안 사업자에 비해 상대적으로 적었던 근로자 선정 인원을 올해에는 10명으로 확대2)하였습니다.
- 1) 근로자 선정 현황 : ('20) 7명 → ('21년) 5명 → ('22년) 5명 → ('23년) 10명
 - 2) 납세자 유형별 선정 현황(30명) : 법인사업자 10명, 개인사업자 10명, 근로자 10명 \

② 주요 사회공헌 사례

- 수상자들은 어려운 여건 속에서도 성실한 납세와 함께 소외계층을 위한 나눔과 봉사를 실천하고 지역인재 육성 및 고용확대 등 지역사회의 발전을 위해 헌신하였습니다.

더불어 잘 살기 위해 나눔을 실천하는 사람들

- 주식회사 럭키산업의 박홍석 대표는 수술비가 부족해 치료를 받지 못하는 심장병 어린이에게 성금을 전달한 것을 시작으로 1973년부터 현재까지 기부활동을 이어오고 있으며, 대한적십자사로부터 '헤비급 기부천사'라는 칭호를 듣고 있습니다.



- "고객과 사회로부터 받은 사랑은 반드시 사회에 환원해야 한다"는 원칙과 "인재가 미래다"라는 교육관에 따라 각종 교육단체, 장학단체, 기부단체 등에서 사회공헌활동을 펼치고 있습니다.
 - 또한, 협력업체와의 상생을 위해 거래대금을 전액 현금으로 결제하고 있으며, 코로나로 인한 회사 경영의 어려움을 '노사상생협력 공동선언'을 통해 극복하는 등 화합경영을 위해서도 최선을 다하고 있습니다.
- '촌당(음식)'의 손응연 대표는 사업을 통해 얻은 이익을 기부를 통해 지역사회에 환원한다는 생각으로 아들·며느리와 함께 기부에 동참하며 나눔문화 지킴이 역할을 톡톡히 하고 있습니다.
- 특히, 지역 내 창업도우미협회 회장으로서 예비창업자들에게 경영노하우 전수를 위한 재능기부를 실천하는 등 봉사와 나눔을 통해 모두가 함께 만들어가는 공동체 의식 확산에 노력하고 있습니다.

지역사회와 공존을 꿈꾸는 사람들

- 박언휘내과위원의 박언휘 원장은 직접적인 의료활동뿐만 아니라 언론을 통해 장애인에 대한 이해와 봉사·후원의 필요성을 적극 홍보하고 인권신장을 위해 노력하여 '대구의 슈바이처'로 불리고 있으며,
- '박언휘슈바이처 나눔재단'을 설립하여 지난 20여 년간 노숙자와 불우이웃을 위해 무료병원, 농촌지역 순회 무료진료, 사회복지단체 의료봉사, 중증장애인을 위한 생필품 보내기 등 다양한 사회봉사 활동을 펼쳐왔습니다.
 - 또한, 순수 재능기부 회원으로 구성된 '박언휘슈바이처 나눔봉사단'을 창단하여 매월 요양원을 찾아 정기적으로 봉사를 실천하고 있습니다.
- 연합외과위원의 양동호 원장은 도움의 손길이 필요한 외국인 근로자를 찾아 술선수범하여 의료봉사활동을 실시하는 등 '마을 중심, 사람 중심 공동체 복지' 운동을 통해 사회공헌활동에 앞장서고 있습니다.
- 코로나로 모두가 힘겹던 시기에는 광주광역시 코로나19 민관공동대책 위원장으로 선임되어 대구 시민을 위해 마스크를 기증하고 예방접종 의료인력지원 봉사에 참여하는 등 코로나19 극복에 크게 기여하였습니다.

일하는 즐거움, 행복한 기억을 만드는 사람들

- 세아전설 주식회사의 박근욱 대표는 기초생활수급자 등 취약계층을 대상으로 매년 무료 전기 설비 보수 및 초등학교의 낡은 에어컨 교체·방한 외투 전달 등 따뜻한 나눔을 이어오고 있

습니다.

- 지역 내 고등학교·대학교와 협력하여 전기분야 현장 실무과정을 직접 강의하는 등 재능기부를 통해 전문기술 인력을 양성하고, 지역인재를 채용하여 사회공헌을 실천하고 있습니다.
- 주식회사 오토뱅크의 문승현 대표는 어려운 환경에 있는 사회적 약자들이 정상적인 사회의 일원으로서 일익을 담당할 수 있도록 나눔을 실천하고 있습니다.
- 범죄피해자들이 삶을 포기하지 않고 정상적인 사회 구성원으로 활동할 수 있도록 법률적으로 지원하는 한편, 자조 모임을 조직하여 직업 훈련비, 학자금 등 경제적 지원도 하고 있습니다.

근로자들의 아름다운 가치 실현

- 여수해양경찰서의 신동환 경감은 30년이 넘는 기간 동안 무의탁 독거노인과 소년·소녀 가장을 위해 청소·생필품 지원·보일러 수리·연탄 나눔배달 등 사회 봉사활동을 실천해오고 있습니다.
- 특히, 2021년에는 안전교육에 교육생으로 참석하였다가 갑자기 의식을 잃고 쓰러진 다른 교육생을 발견하자마자 기도확보 등 초동 구호조치를 성공적으로 실시하여 '여수시 슈퍼맨'으로 불리고 있습니다.
- 참좋은치과의원의 이은희 사원은 고등학생 시절에는 독거노인을 위한 사랑의 도시락 배달, 연탄배달 등의 봉사활동을 하였으며 대학시절에는 특수학교를 방문하여 지적장애인들과 다양한 학습활동을 하며 사랑나눔을 실천하였습니다.
- 의료분야에 근무한 이후에는 의료봉사재단과 나눔재단 등을 통해 몽골, 베트남, 카자흐스탄을 방문하여 의료혜택을 받기 힘든 외국인을 위한 의료봉사활동을 펼쳤습니다.

3 '아름다운 납세자'를 위한 다양한 우대혜택

- 국세청은 기부와 봉사로 사회공헌을 실천하거나 고용 창출 등으로 사회적 귀감이 되는 '아름다운 납세자'가 보람과 자긍심을 느낄 수 있도록 다양한 세정상·사회적 우대혜택을 제공하고 있습니다.

세정상 우대혜택

- '아름다운 납세자'는 선정일로부터 ① 3년 동안 세무조사 유예, ② 납세담보 면제, ③ 인천공항



납세지원센터 내 모범납세자 전용 비즈니스센터를 이용할 수 있습니다.

사회적 우대혜택

- 또한, 사업에 도움이 될 수 있도록 ① 무역보험료 할인 및 가입한도 우대, ② 보증보험료 할인 및 보증한도 우대, ③ 대출금리 우대 등의 혜택과 함께
 - ④ 공항 출입국 시 우대심사대와 전용 보안검색대 이용, ⑤ 공영주차장 및 국립공원 주차장 무료 이용, ⑥ 철도운임·의료비·콘도요금 할인 등 다양한 사회적 우대혜택을 제공하고 있습니다.

4

성실납세 문화 조성을 위한 국세청의 노력

나눔과 연대의 가치 공유

- 국세청은 국립조세박물관에 '아름다운 납세자' 홍보관을 설치하여 수상자의 사진과 공적을 상시 게시하고 7개 지방청에도 수상자의 사진과 공적을 게시하여 학생 단체 관람 등 미래 세대의 세금 교육에 활용하는 한편,
 - '아름다운 납세자'의 따뜻한 선행과 사회공헌활동을 소개하는 홍보 동영상을 제작·배포하여 기부와 봉사에 대한 국민적 관심이 확산되는 계기로 삼고 있습니다.

■ '아름다운 납세자'의 따뜻한 선행과 사회공헌활동을 소개하는 홍보동영상은 납세자권익24에서 시청하실 수 있습니다.

☞ (접속경로) 납세자권익24(www.nts.go.kr/taxpayer_advocate/main.do) >

최근 소식 알림 > 홍보자료/채널 > 동영상자료

* 국세청·지방청 전시TV, 전국 세무서 민원봉사실TV, SNS 온라인 매체 등을 통해 상영

'아름다운 납세자'상시 추천

- 국세청은 우리 사회에서 성실하게 세금을 납부하는 것은 물론 기부와 봉사를 통해 우리 사회를 빛내는 숨은 영웅을 찾기 위해 '아름다운 납세자' 후보자를 연중 상시 추천받고 있습니다.
 - 대한민국 국민이라면 누구나 사회적으로 모범이 될 만한 주변의 다른 사람을 후보자로 추천할 수 있고, 본인이 직접 신청할 수도 있습니다.
 - '아름다운 납세자' 후보자에 대해서는 매년 11월*부터 공정하고 엄격한 선정 과정을 거쳐 수상자를 선발한 후 다음해 '납세자의 날'(3월 3일) 행사 시 표창을 수여하고 있습니다.

* 11월 말 추천기준일 이후 접수분은 다음연도 후보자로 이월

■ (신청·추천 방법) '아름다운 납세자' 신청(추천)서를 작성하여 국세청 납세자보호담당관실 e-mail(besttaxpayer@nts.go.kr)로 온라인 접수하거나, 전국 세무관서 납세자보호담당관실에 우편으로 제출하시면 됩니다.

☞ (신청서 다운로드) 국세청 누리집 > 납세자권익24 > 성실납세우대 > 아름다운 납세자

□ 앞으로도 국세청은 우리 사회의 빛이 되는 '아름다운 납세자'를 찾아 우대하고 적극 홍보하여 성실납세문화 정착과 나눔·연대의 사회적 가치가 널리 확산될 수 있도록 더욱 노력하겠습니다.

참고 - '아름다운 납세자' 우대혜택

구 분		우대 사항
세정상 혜 택	세무조사 유예	▪ 선정일로부터 3년간 세무조사 유예 * 구체적 탈루행위 등 확인 시 세무조사 유예 혜택 배제
	납세담보 면제	▪ 선정일로부터 3년간 납부기한 등의 연장, 납부고지의 유예, 압류·매각의 유예 시 5억 원 한도 담보 면제
	모범납세자 전용 비즈니스센터	▪ 인천국제공항 납세지원센터 내 전용 비즈니스센터를 설치하여 사무·휴식공간과 세정서비스 제공
사회적 우 대	무역보험 우대	▪ 무역보험료 20% 할인 및 무역보험 가입한도 50% 우대 제공
	철도운임 할인	▪ 업무 목적 철도 이용 시 주중 철도운임 할인 (10% ~ 30%)
	무료주차	▪ 지자체 운영 공영주차장 및 국립공원 주차장 1년 무료
	의료비 할인	▪ 아름다운 납세자와 소속 임직원이 지정병원 이용 시 비급여 항목 및 건강검진 등 의료비 할인
	신용카드 발급	▪ 아름다운 납세자와 소속 임직원에게 전용 신용카드 발급
	콘도요금 할인	▪ 아름다운 납세자와 소속 임직원이 지정 콘도 이용 시 준회원 수준 요금 할인 혜택 제공 * 콘도별 성수기 제외
	금융우대	▪ (대출금리 우대) 시중 은행(11개) 이용 시 대출금리 경감 ▪ (보증지원 우대) 보증보험료 10% 할인, 보증한도 확대 신용보증기금 보증료율 0.2%p 할인 및 보증비율 90%까지 우대
	공항출입국 우대	▪ 공항출입국 시 우대심사대와 전용 보안검색대 이용 * 동반자 3인까지 혜택 제공
	기타	▪ 국방부, 방위사업청 물품·용역 입찰 적격 심사 시 우대

회계법인 품질관리 감리 결과에 따른 개선권고사항

- 금융위원회 - 2023. 7

증권선물위원회는 4월 19일 제8차 및 6월 28일 제12차 회의에서, 회계법인의 품질관리기준 준수 여부에 대한 감리 결과 개선권고사항을 의결하였으며, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제6항에 따라 그 주요 내용을 공개합니다.

금번 공개사항은 상장회사 감사인으로 등록된 41개 회계법인 중 삼정회계법인 등 17개 회계법인에 대한 개선권고사항이며, 개선권고를 한 날부터 3년간 「금융감독원 홈페이지(www.fss.or.kr)-업무자료-회계」에 게시될 예정입니다.

금번 공개사항 포함시 현재('23.6월말) 41개 등록 회계법인 중 금년 신규 등록한 1개 회계법인을 제외한 40개 회계법인의 품질관리 감리결과 개선권고사항이 공개됩니다.

증권선물위원회는 개선권고사항 공개를 통해 회계법인 품질관리 업무의 실질적인 개선을 적극 유도하고, 기업 및 투자자 등은 감사인에 대한 평가·선택의 의사결정을 함에 있어 유용한 정보로 활용할 수 있을 것으로 기대합니다.

1. 품질관리 감리 개요

1. 품질관리 감리의 정의 등

- (정의 및 목적) 품질관리 감리는 「외부감사법」 제26조제1항제3호에 따라, 감사인이 감사업무의 질적 수준 향상 및 유지를 위하여 품질관리시스템을 적절히 설계·운영하고 있는지를 점검함으로써 회계감사의 공정한 수행과 감사에 대한 사회적 신뢰를 확보하기 위한 제도
- (재무제표 심사·감리 및 감사보고서 감리와의 차이점) 재무제표 심사·감리는 재무제표에 회계처리기준 위반사항이 있는지를 검토하여 발견된 특이사항에 대하여 회사로부터 소명을 들은 후에 위반사항이 있는 경우 수정을 권고하거나(심사), 회계처리 위반가능성이 높은 경우 등에 해당하면 자료제출 요구 또는 의견진술 요구 등을 통해 조사하는(감리) 업무이며,
 - 감사보고서 감리는 감사인이 재무제표에 대한 감사업무를 수행하면서 회계감사기준 등을 준수하였는지를 사후 점검하는 업무로서,
 - 상기의 심사·감리는 특정 재무제표 또는 개별 감사업무에 대하여 점검하는 업무인 반면,

품질관리 감리는 감사인의 감사업무와 관련한 품질관리 정책과 절차의 전반에 대하여 그 구축 및 운영 실태를 종합적으로 점검하는 업무임

- (품질관리시스템의 6대 요소) 감사인은 품질관리기준* 등에 따라 품질관리제도를 수립할 때 다음과 같은 6가지 구성요소 별로 정책과 절차를 설계하여 운영하여야 함 [(참고1) 품질관리시스템의 구성요소별 품질관리기준의 주요 내용' 참조]

* 「외부감사법」 제17조에 따라 한국공인회계사회가 금융위원회의 승인을 얻어 정하며, 감사인의 업무 설계 및 운영에 관한 기준으로서 감사업무의 품질관리 절차, 감사인의 독립성 유지를 위한 내부통제 등 감사업무의 품질보장을 위하여 필요한 사항을 포함

- ① 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임 - 회계법인의 경영진 등 감사업무의 품질관리를 위한 제도를 만들고 운영하는 자의 책임
- ② 관련 윤리적 요구사항 - 감사인의 독립성 등 윤리적 요구사항을 준수하는데 필요한 내부통제 방안
- ③ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지 - 감사대상 회사의 위험에 대한 평가 등 감사업무를 맡고 유지하는데 필요한 내부통제 방안
- ④ 인적자원 - 감사업무수행 인력 및 감사업무의 품질관리 인력의 운영
- ⑤ 업무의 수행 - 감사업무의 품질관리에 필요한 업무방식
- ⑥ 모니터링 - 상기 사항을 지속적으로 점검하고 평가하는 업무와 관련된 사항

2. 품질관리 감리 대상선정 및 감리 수행방법

- (대상 선정) 금융감독원은 「외부감사법 시행령」 제44조제2항제15호에 따라 증권선물위원회로부터 위탁받아 '주권상장법인 감사인으로 등록된 회계법인'('등록회계법인')을 대상으로 품질관리 감리를 실시하고 있으며,

- '감사인 지정군 분류기준*'을 참고하여 소속 공인회계사 수, 감사대상 상장사 수 등에 따라 회계법인의 규모를 분류하고, 규모별 목표 감리주기 또는 외국 회계감독기관의 공동감리 요청 등을 고려하여 연도별 품질관리 감리 대상을 선정**

* 감사인 지정대상 회사의 규모에 따라 지정 가능한 회계법인을 구분하기 위하여 등록 회계사 수, 감사업무 매출액, 손해배상 능력 등을 고려하여 '가,나,다,라 및 마군'으로 분류하며, 상세한 내용은 '(참고2) 舊감사인 지정군 분류기준' 참조

** 감리 대상 선정시 “군” 분류는 「감사인 지정제도 보완방안(‘22.7.18.발표)」에 따른 “군” 분류 요건이 조정되기 이전 기준

- (감리 수행방법) 감사인의 본점(주사무소)을 직접 방문하여 실시하는 현장감리를 원칙으로 하고 있으며,
 - 관련 법령에 따라 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고 요구 등의 방법을 활용하되, 필요시 경영진 및 관련자에 대한 질의 및 답변 등도 실시



3. 품질관리 감리결과 처리절차 및 공개범위

- (처리절차) 감사인의 품질관리시스템에 개선이 필요하다고 인정되는 사항(개선권고사항)이 있는 경우 감리위원회 심의 및 증권선물위원회 의결을 거쳐 확정하며, 그 결과는 해당 감사인에게 통보하고, 외부에도 공개

- (공개범위) 개선권고사항은 공개를 원칙으로 하되, '경영상 비밀', '경미한 개선권고사항*' 등은 예외적으로 비공개

* 경미한 개선권고사항 여부는 위반행위의 반복여부, 표본검사(Sampling test) 결과 위반정도(건수, 비율 등), 개선여부 및 증권선물위원회 판단 등을 종합적으로 고려하여 판단

II. 2022년 품질관리 감리 실시내용

1. 감리대상 회계법인 개요

- 금융감독원은 2022년 17개 회계법인을 대상으로 품질관리 감리를 실시
 - 동 회계법인들을 '22.3월말 기준으로 감사인 지정군에 따라 구분하면, 가군 2개, 나군 3개, 다군 6개, 라군 6개로 분류됨

<2022년 품질관리 감리 대상 회계법인 현황>

* 회계법인별 최근 사업연도말 기준

(단위: 사, 명, 백만원)

분류	회계법인	일반현황*			재무현황*			
		등록 회계사수	외부감사 회사수	주권 상장	총자산	자기 자본	매출액	외부 감사
가군	삼정	1,947	1,083	220	249,328	95,433	761,020	191,829
	안진	1,017	682	113	216,383	35,521	447,701	113,278
나군	대주	461	1,452	202	78,800	15,054	129,550	58,415
	신한	278	876	121	51,009	20,725	80,238	34,548
	우리	211	649	86	32,806	9,657	59,676	25,515
다군	삼화	129	426	42	22,930	10,479	41,866	12,565
	안경	66	214	36	10,549	5,064	16,302	10,310
	예교지성	66	292	18	15,614	6,903	23,211	7,011
	정진세림	76	292	39	11,887	5,027	21,635	10,561
	진일	66	198	23	7,589	3,953	19,174	6,453
	태성	120	450	46	21,106	10,946	42,926	14,651
라군	동아송강	65	165	21	7,693	2,407	18,613	3,721
	선일	56	199	29	9,765	5,235	2,984	986
	선진	46	205	19	8,247	2,581	19,645	6,191
	세일원	52	193	18	10,020	3,846	12,626	5,811
	예일	53	115	16	8,846	2,902	18,964	4,564
	한길	52	192	11	12,190	7,470	15,073	6,210

2. 회계법인 분류별 감리실시 현황

분류	가군	나군	다군	라군
평균 감리일수	27일	26일	17.8일	17.8일
평균 투입연인원*	135명	104명	67.7명	67.7명

* 연인원 : 감리일수 × 투입인원

3. 주요 감리사항

- 감사품질 제고 및 사전예방 중심의 회계감독업무를 수행하기 위해 과거 품질관리 감리 결과 주요 미흡사항 등을 감안하여 다음의 사항들을 중심으로 감리를 실시하였음
 - '22.3월말 기준 40개 등록법인이 등록 이후 1년 이상 경과하였으므로 등록요건 유지 여부에 대해 점검
 - 감사업무 수행시 감사인의 비감사용역 관련 독립성 정책의 효과적 구축 및 적절한 운영 여부
 - 과도한 업무수입에 따른 감사품질 저하 방지 및 감사보수 상승에 상응한 적정시간 투입 등을 위한 감사시간 관리시스템 구축 및 운영
 - 내부회계관리제도 감사감리 제도의 안정적 정착을 지원하고 효과적인 감사 유도를 위하여 관련 절차 구축 현황 등 점검
 - 기타 주요 회계감사기준 등 준수, 품질관리 모니터링 시스템 작동 여부 등

Ⅲ. 2022년 품질관리 감리 결과

1. 감리결과 개요

< 회계법인 분류별·구성요소별 평균 지적건수* >

(단위: 건, %)

분류	전체		리더십 책임		윤리적 요구사항		업무의 수용과유지		인적자원		업무의 수행		모니터링	
	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율
전체	10.1	100.0	1.6	15.7	1.9	18.6	0.9	8.7	2.1	20.3	2.8	27.9	0.9	8.7
가군	2.0	100.0	-	-	-	-	-	-	1.0	50.0	1.0	50.0	-	-
나군	10.7	100.0	2.0	18.8	2.0	18.8	1.0	9.4	2.0	18.8	3.0	28.1	0.7	6.3
다군	11.0	100.0	1.5	13.6	2.3	21.2	1.0	9.1	2.0	18.2	3.0	27.3	1.2	10.6
라군	11.7	100.0	2.0	17.1	2.0	17.1	1.0	8.6	2.5	21.4	3.2	27.1	1.0	8.6

* 공개제외된 경미한 개선권고사항 제외



2. 감사인별 품질관리 감리 지적현황

- 17사의 품질관리 감리결과 총 지적건수는 172건(법인당 10.1건)이며, '가'군을 제외한 '나~라'군 회계법인 평균 지적건수는 전체 회계법인 평균 지적건수를 상회
 - (가군) '가'군 회계법인은 구성요소별 지적건수가 '나~다'군에 속한 회계법인에 비해 현저히 적음
 - － 이는 해외 대형법인과와의 제휴를 통한 품질관리시스템 개선 노력 및 품질지향의 조직문화 달성을 위한 통합관리 체계 마련에 주로 기인
 - (나~라군) '가'군 외 나머지 회계법인은 군별 평균 지적건수 차이가 크지 않음
 - － 품질관리에 대한 구성원의 인식 부족, 통합관리 체계의 실질적 운영 미흡 등에 따른 미흡 사항 다수 발견
 - － 품질관리 감리 지적건수는 군별로 라군(11.7건), 다군(11.0건), 나군(10.7건) 순

3. 품질관리 구성요소별 지적사항

- 17사의 품질관리 6대 요소에 대해 점검한 결과 6대 요소 전반에서 미흡사항이 발견
 - 평균 지적건수는 업무의 수행(2.8건, 27.9%), 인적자원(2.1건, 20.3%), 윤리적 요구사항(1.9건, 18.6%) 순으로 많으며, 업무의 수행 및 인적자원 관련 지적사항이 전체 지적사항의 48.2% 차지
- 품질관리 6대 구성요소별 주요 점검 및 지적사항은 다음과 같음
 - (리더십 책임) 품질 지향의 조직문화 구축을 위한 법인의 정책과 절차의 적정성 및 운영 실태 점검
 - － 품질관리 업무에 대한 대표이사에게 적절한 권한과 책임 부여 등 미흡
 - － 구성원의 성과평가시 구체적 평가 기준이 미흡하거나, 성과급 지급시 품질 관련 구성원의 기여도를 반영하는 절차 운영 등이 미흡
 - (윤리적 요구사항) 감사업무 수행시 재무적 이해관계 등 이해상충에 따른 독립성 위반을 방지하기 위한 절차 및 운영체계 점검
 - － 독립성 준수 의무자가 독립성 신고를 누락 또는 지연하는 등 독립성 정보의 수집·관리가 미흡
 - － 감사업무 등 수임시 독립성 점검절차 운영이 미흡 등
 - (업무의 수용과 유지) 감사계약 및 감사계획 단계에서 기업에 대한 이해 등을 통한 위험평가의 적절성 및 그 결과를 반영한 감사절차의 수행여부 점검
 - － 계약 전 위험평가를 형식적으로 운영하거나, 위험평가과정에서 파악된 위험 등의 감사절차에 반영하는 절차 운영 등이 미흡
 - (인적자원) 과도한 업무수임에 따른 감사품질 저하 방지 및 감사 보수 상승에 상응한 적정 시간 투입 등을 위한 감사시간 관리실태 점검
 - － 감사투입시간을 지연 입력·승인한 사례 등이 발견

- 감사대상기업의 특성, 감사참여자의 전문성 등을 고려하지 않고 감사업무를 배정하는 등 업무배정의 절차 운영이 미흡
- (업무의 수행) 감사보고서 발행전 사전심리 등 업무품질관리검토 관련 통제절차와 운영실태 및 감사조서의 관리실태 등을 점검
- 사전심리 관련 통제절차를 운영하는 과정에서 미흡하거나, 감사조서 취합 및 관련 내부통제절차 운영 등이 미흡
- (모니터링) 품질관리시스템에 대한 자체 모니터링 절차 구축 및 운영, 감사업무수행 관련 모니터링(사후심리)의 적정성 점검
- 사후심리 절차 운영이 미흡하거나 사후심리 결과 파악된 미비점에 대한 후속조치 등의 문서화가 미흡 등

(참고1)

품질관리시스템의 구성요소별 품질관리기준의 주요 내용

1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

- 회계법인은 품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 인식할 수 있는 내부분화를 촉진할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 하며, 이러한 정책과 절차는 회계법인의 최고경영자나 사원총회가 회계법인의 품질관리시스템에 대한 궁극적인 책임을 지도록 요구하여야 함
- 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무를 수행하는 회계법인의 대표자는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지며, 이를 담당하는 이사 1명을 지정하여야 함
- 회계법인은 회계법인의 최고경영자나 사원총회로부터 품질관리시스템의 운영책임을 부여 받은 사람이 그 책임을 맡기에 충분하고 적합한 경험과 능력, 그리고 필요한 권한을 갖도록 정책과 절차를 수립하여야 함

2. 관련 윤리적 요구사항

- 회계법인은 회계법인 및 그 구성원이 관련 윤리적 요구사항을 준수하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 회계법인과 그 구성원 등이, 관련 윤리적 요구사항이 요구하는 독립성을 유지하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 독립성에 관한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 함
 - 독립성 요구사항에 미치는 전반적인 영향을 회계법인이 평가할 수 있도록 업무수행이사는



의뢰인 업무와 관련된 정보를 회계법인에게 제공함

- 회계법인의 구성원은 독립성에 위협을 발생시키는 상황이나 관계를 회계법인에게 신속히 통보하여 적합한 조치가 취해질 수 있도록 하여야 함
- 관련된 정보를 축적하고 적합한 구성원에게 커뮤니케이션하여 다음 사항이 가능하도록 하여야 함
 - 회계법인과 그 구성원이 독립성 요구사항을 충족하고 있는지 여부를 용이하게 확인할 수 있게 하여야 함
 - 회계법인이 독립성 관련 기록을 유지하고 갱신할 수 있게 하여야 함
 - 수용 가능한 수준을 초과한 독립성 훼손위협에 대해 회계법인이 적합한 조치를 취할 수 있게 하여야 함

● 회계법인은 관련 윤리적 요구사항에 따라 독립성이 요구되는 모든 구성원으로부터 최소한 연 1회 독립성에 대한 정책과 절차를 준수하고 있다는 서면확인서를 받아야 함

● 또한, 회계법인은 다음의 정책과 절차를 수립하여야 함

- 동일한 상위직 구성원을 장기간 인증업무에 참여시킬 때 발생할 수 있는 유착위험을 수용 가능한 수준으로 감소시키기 위한 안전장치의 필요성을 결정하는 기준을 설정함
- 상장기업의 재무제표감사의 경우, 관련 윤리적 요구사항에 따라, 명시된 기간이 경과한 후에는 업무수행이사과 업무품질관리검토에 책임을 지는 개인, 그리고 해당되는 경우, 기타 교체 대상자를 교체하도록 요구함

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

● 회계법인은 다음 모두에 해당하는 경우에만 의뢰인 관계 및 특정 업무를 수용하고 유지할 것이라는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 구축하여야 함

- 회계법인은 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량을 가지고 있음
- 회계법인은 관련 윤리적 요구사항을 준수할 수 있음
- 회계법인은 의뢰인의 성실성을 고려하였으며, 성실성이 결여되었다고 결론을 내리게 할 것 같은 정보를 가지고 있지 아니함

● 이러한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 함

- 새로운 의뢰인과 업무를 수용하기 전, 기존의 업무를 유지할 것인지 여부를 정할 때, 그리고 기존 의뢰인과의 새로운 업무를 수용할 것인지를 고려할 때, 회계법인은 해당 상황에서 필요하다고 생각한 정보를 입수함
- 새로운 의뢰인이나 기존 의뢰인의 업무를 수용할 때 잠재적인 이해상충이 식별된 경우, 회계법인은 해당 업무를 수용하는 것이 적합한지 여부를 결정함

- 이슈가 식별되었음에도 회계법인이 의뢰인 관계나 특정 업무를 수용하거나 유지하기로 정한 경우, 회계법인은 이러한 이슈가 어떻게 해결되었는지를 문서화함

4. 인적 자원

- 회계법인은 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력을 보유하고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 각각의 업무에 대한 책임을 업무수행이사에게 배정하여야 하며, 다음 사항을 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 업무수행이사의 성명과 역할을 의뢰인의 경영진의 핵심구성원과 지배기구에게 커뮤니케이션함
 - 업무수행이사는 그 역할을 수행하기 위한 적격성, 역량 및 권한을 가짐
 - 업무수행이사의 책임은 명확히 정의되고 있으며 해당 업무수행이사에게 커뮤니케이션됨
- 회계법인은 또한 다음 사항을 위해 필요한 적격성과 역량을 보유한 적합한 구성원에게 업무를 배정하는 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행함
 - 회계법인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함

5. 업무의 수행

- 회계법인은 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무가 수행되며, 회계법인이나 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신을 제공할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 다음 사항에 대한 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대하여 적합한 자문이 이루어짐
 - 적합한 자문이 이루어질 수 있도록 충분한 자원이 이용 가능함
 - 이러한 자문의 성격과 범위, 그리고 해당 자문에 따른 결론이 문서화되며, 이에 대하여 자문을 구하는 사람과 자문을 제공한 사람이 모두 동의함
 - 자문에 따른 결론이 실행됨
- 회계법인은 적합한 업무에 대해서, 보고서를 작성할 때 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론에 대한 객관적인 평가를 제공하는 업무품질관리검토를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 하며, 이러한 정책과 절차는 다음을 포함하여야 함
 - 모든 상장기업 재무제표감사에 대해서 업무품질관리검토를 요구함



- 상장기업 재무제표 감사 외의 모든 역사적 재무정보에 대한 감사와 검토, 기타 인증업무 및 관련 서비스 업무에 대하여 업무품질관리검토를 수행하여야 하는지 여부를 결정하기 위한 평가기준을 정함
- 상기 내용에 따라 정해진 기준을 충족하는 모든 업무에 대하여 업무품질관리검토를 요구함
- 회계법인은 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위를 정하는 정책과 절차를 수립하여야 하며, 이러한 정책과 절차는 보고서일자가 업무품질관리검토 전의 일자가 되지 않도록 요구하여야 함
- 회계법인은 업무품질관리검토에 다음 사항이 포함되도록 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 유의적 사항을 업무수행이사와 토의
 - 재무제표 또는 기타 인증대상정보 그리고 보고서 초안을 검토
 - 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 일부 업무문서를 선정하여 검토
 - 보고서를 작성할 때 도달된 결론을 평가하고 보고서 초안이 적절한지 여부를 고려
- 회계법인은 다음에 관한 문서화를 요구하는, 업무품질관리검토의 문서화에 관한 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 업무품질관리검토에 대한 회계법인의 정책에서 요구되는 절차를 수행하였음
 - 업무품질관리검토는 보고서일 이전에 완료되었음
 - 검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달된 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 어떠한 미해결 사항도 인지하고 있지 아니함
- 회계법인은 해당 업무의 보고서가 확정된 후 업무팀이 적시에 최종업무파일의 취합을 완료하도록 하는 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 업무문서의 비밀유지, 안전한 보관, 무결성, 접근성 및 재생가능성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 회계법인의 필요나 법규의 요구사항을 충족할 수 있는 충분한 기간 동안 업무문서를 보존하는 정책과 절차를 수립하여야 함

6. 모니터링

- 회계법인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 모니터링 절차를 수립하여야 하며, 다음 사항을 포함하여야 함

- 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가를 포함함(주기적으로 각 업무수행 이사마다 최소한 1개의 완료된 업무에 대한 검사를 포함)
- 회계법인에서 모니터링 절차를 수행하기에 충분하고 적합한 경험과 권한을 가진 파트너(들) 혹은 다른 사람들에게 해당 책임이 배정되도록 요구함
- 업무수행자나 업무품질관리검토자가 해당 업무 검사에 관여하지 못하도록 함
- 회계법인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점과 적합한 개선조치를 위한 권고사항을 관련 업무수행이사와 적절한 타 구성원들에게 커뮤니케이션하여야 하며, 발견된 미비점에 대한 적합한 개선조치 권고사항에는 다음 중 하나 이상이 포함되어야 함
 - 개별 업무나 개별 구성원에 대한 적합한 개선조치를 취함
 - 발견사항을 교육 훈련 및 전문성 개발 업무 책임자와 커뮤니케이션함
 - 품질관리정책과 절차를 변경함
 - 회계법인의 정책과 절차를 준수하지 못한 사람(특히 반복적 미준수자)에게 징계 조치를 내림
- 회계법인은 다음 사항을 적절히 다루고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 회계법인이 수행한 업무가 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하지 못하고 있다는 고충과 진정
 - 회계법인의 품질관리시스템을 준수하지 않는다는 주장

「2023년도 주권상장법인 감사인 설명회」 개최

— 금융감독원 2023. 7

I 개 요

- 금융감독원은 주권상장법인 감사인 품질관리실장 등을 대상으로 「2023년도 주권상장법인 감사인 설명회」를 '23.6.27.(화) 개최하였음
 - 新외감법에서 추가된 감사인에 대한 주요조치*가 '23년부터 본격화됨에 따라 관련 제도 및 조치내용 등을 안내함으로써 감사품질제고를 유도하는 한편,
 - * 주권상장법인 감사인의 등록요건 유지의무 위반, 중요한 감사절차 위반 등
 - 회계법인 사업보고서 작성시 유의사항*1, 외감법규 개정사항*2 등을 안내하고 품질관리업무 및 제도 관련 건의사항 등도 청취하였음
 - *1 회계법인은 3월말 결산법인이 많으며 사업연도 종료 후 3개월내 사업보고서 제출
 - *2 법원의 감리자료요구권 신설, 회계부정신고자에 대한 감경요건 완화 등

2023년도 주권상장법인 감사인 설명회 개요

- 일 시: '23.6.27.(화) 14:00~16:30
- 장 소: 금융감독원 2층 대강당
- 대상자: 주권상장법인 감사인 품질관리실장, 품질관리업무 담당자 등

II 주요 내용

1 주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 관련 안내

- 주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 및 위반시 조치사항, 등록요건 자체점검 등을 설명하고 감사인에게 관련 사항 준수를 촉구

등록요건 유지의무 관련 준수 필요사항

- 주권상장법인 감사인은 주권상장법인 감사인으로 등록한 이후 등록요건*을 계속 유지해야하며, 금융감독원은 감사인 감리시 동 등록요건 유지의무 준수여부를 점검하고 위반시 시정권고, 지정제외점수부과 등 조치('23년중 최초 조치 예정)
 - * 「외감규정」 [별표] 주권상장법인 감사인 등록요건 : 상시 근무 등록회계사 40명 이상 등 인력요건(5개), 인사·자금 등 경영전반의 통합관리체계 구축·운영 등 물적설비 및 업무방법(6개), 감사업무에 대한 심리체계(5개), 이사 성과평가시 품질평가지표 비중을 70%이상 반영 등 보상체계(2개) 등 18개 요건
 - 한편, 등록감사인은 등록요건 유지의무 준수여부를 매 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 자체점검하고 점검결과를 8년간 보관해야하며, 등록요건 유지의무 위반사항 발생시 동 사실을 증권선물위원회에 보고(수시보고서 제출)해야함

2 주요 회계제도 보완방안 안내

- 금융위가 발표('23.6.12.)한 주요 회계제도 보완방안 중 ①감사인 직권지정사유 완화, ②감사인 지정점수 산정방식 개선, ③지정감사인 전문성 확보 유도 등 주권상장법인 감사인과 관련된 사항 안내

3 중요한 감사절차 위반 사례

- 감사인 감리결과 중요한 감사절차 위반*으로 조치된 사례('23.5월 최초조치)를 설명하고, 감사인에게 철저한 감사절차 준수를 촉구
 - * 회사의 회계처리기준 위반사항이 적발되지 않더라도, 감사인이 회계감사기준에서 명백히 규정하고 있는 중요한 감사절차를 함리적인 근거 및 그 근거에 대한 문서화 없이 생략하거나 현저히 미흡하게 실시한 경우 감사인 및 공인회계사에 대해 조치부와 가능[「외감규정 시행세칙」 별표1 V.8.]

중요한 감사절차 위반 사례

- A회계법인(등록감사인)은 코스닥 상장사 B사에 대한 재무제표 감사를 실시함에 있어 재고자산의 실재성과 상태에 관한 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 함에도
 - B사가 본사에서 보관 중인 재고자산에 대해서만 실사 입회를 수행하고, 제3자 보관 재고자산의 실재성 확인을 위한 감사절차를 수행하지 않는 등 재고자산에 대한 감사절차를 소홀히 하여 증권선물위원회에서 중요한 감사절차 위반으로 조치 의결

4 회계법인의 사업보고서 작성시 유의사항

- 회계법인의 사업보고서 점검결과 주요 미흡사항을 설명하고 사업보고서 작성시 유의사항 안내



내

회계법인 사업보고서 작성 미흡사례

- A회계법인 : 사업연도 종료 후 3개월내 제출하여야 함에도 기한 경과 후 제출
- B회계법인 : 사업보고서에 회계법인 품질관리 관련 정보 미기재
- C회계법인 : 특수관계자 및 분할합병 관련 사항 미기재

5 업계와의 소통을 위한 질의응답

- ☐ 회계법인 품질관리업무 담당자들의 업무 관련 애로·건의사항 등을 청취하고, 감사인 감리 관련 질의 사항에 대해 의견을 공유하고 토론하는 등 쌍방향 소통 실시

III**기대 효과**

- ☐ 금융감독원에서 관련 업무를 직접 담당하고 있는 직원이 미흡사례 등을 상세하게 설명함에 따라
 - 향후 회계법인이 감사업무 품질관리, 등록요건 유지의무 준수 등 업무를 수행하는 데 실질적인 도움을 줄 수 있을 것으로 기대

IV**향후 계획**

- ☐ 향후에도 설명회에서 논의된 건의사항 등을 업무에 적극 반영하고 새로운 제도에 대해 설명회·간담회 등을 통해 안내하는 한편,
 - 실효성 있는 감사인 감리업무 수행을 위해 현장과의 소통을 강화해나갈 예정