

신종 · 호황분야 탈세자 67명 세무조사

- 국세청, 2021. 5

- (추진배경) 국세청(청장 김대지)은 최근 경제회복의 흐름 속에서 산업별 양극화 현상(호황·불황)이 심화되는 점을 고려하여 내·외부 빅데이터를 활용한 산업별·업종별 경제동향 분석·진단을 통해 호황분야를 도출하고,
- 이를 바탕으로 코로나19로 인해 반사적 이익을 누리는 코로나 승자(winners in a post-pandemic) 분야의 탈세혐의자에 대한 세무조사에 착수하게 되었습니다.

- (조사대상) 이번 조사대상은 그 도출과정을 통해 코로나19에도 내·외부 모든 자료의 결과 값이 공통적으로 호황인 분야의 탈세혐의자 67명을 선정하였습니다.

- ▶ (유형1) 재택근무가 확대되고 야외활동 위주의 여가생활을 선호하면서 호황을 누리는 레저·취미 관련분야의 탈세혐의자 35명*

* '20년 수입금액 28% ↑ (모빌리티 37.3%, 레저·취미 용품 29.7%, 골프 24.1%)

- ▶ (유형2) 비대면 생활이 일상화되고 건강에 대한 관심 증가로 호황을 누리는 비대면·건강 관련 분야의 탈세혐의자 32명*

* '20년 수입금액 19% ↑ (집콕산업(home-cook) 16.8%, 건강식품 26.0%, 호황의료 14.2%)

- (향후계획) 이번 조사는 최근 우리경제가 회복되고 있으나 아직도 힘든 시기를 보내고 있는 한계기업이 다수인 점을 고려하여 코로나19 신종·호황 탈세분야 위주로 선정하였고,
- 앞으로도 다양한 유형의 최신 빅데이터 자료를 통해 적시성 있는 경제동향을 분석하여 필요한 분야에 대한 효과적인 세무조사를 추진할 계획입니다.



I

추진배경

- 우리 경제가 최근 코로나19 이전 수준의 회복세를 보이며 정상궤도에 올라서고 있는 가운데,

【'21년 1/4분기 실질GDP 속보(한국은행, '21.4.27.)】

| GDP 증감(전년동기대비) | 상승 | 하락 |
|-------------------|------------|------------------|
| '21년 1/4분기 1.8% ↑ | 광공업 3.8 ↑ | 도소매, 음식·숙박 0.5 ↓ |
| | 제조 3.9 ↑ | 운수업 6.0 ↓ |
| | 금융보험 9.8 ↑ | 문화 기타서비스 7.4 ↓ |

* '20년 1/4분기('20년 3월 코로나19 대유행)는 전년동기대비 1.4% ↑

- 아직도 일부 서비스 분야 및 자영업자·소상공인의 어려움은 계속되는 반면 일부 코로나 승자(winners in a post-pandemic)만이 반사적 이익을 향유하는 현상이 심화되고 있습니다.
- 이러한 위기와 기회가 공존하는 산업별 양극화 상황에서 영세자영업자·소상공인들은 코로나 19로 극한의 어려움을 감내하고 있는 반면,
 - 위기상황에서 일부 코로나 승자들은 호황을 누리면서도 성실납세를 통한 이익을 공유하는 노력 없이 다양한 탈세수법으로 국민들에게 상실감을 주고 있습니다.
- 이에, 국세청(청장 김대지)은 경제회복의 흐름을 해치지 않도록 호황분야 위주의 정밀한 조사대상 선정(Accurate Targeting)을 위해 내·외부 빅데이터를 활용한 산업별·업종별 경제동향을 분석·진단하였습니다.

【산업별·업종별 경제동향('20년) 진단·분석】

- ① NTIS 빅데이터(잠정) : 부가가치세 매출액(1.6% ↓), 신용카드·현금영수증 발급액(3.4% ↑)
- ② 온라인 쇼핑: 총 거래액 161조(전년대비 19% ↑)
- ③ 국내포털사이트 국민 이동량 DB : 전반적 이동량 ↓, 야외시설 등 이동 ↑

- 이러한 분석·진단 결과를 바탕으로 코로나19로 인해 떠오른 신종·호황 탈세분야를 발굴하여 조사대상자를 선정하게 되었습니다.

II

호황분야 도출 과정

- 정밀한 조사대상 선정을 위해 국세청 NTIS 빅데이터 자료와 다양한 외부자료를 연계하여 비교분석한 산업별·업종별 경제동향을 토대로 다각적인 시각에서 호황분야*를 도출하였습니다.

* '19년 대비 '20년(코로나19 대유행) 수입금액이 증가한 분야

- ① 국세청 NTIS 빅데이터 자료 ⇨ 전자제품 · 골프장 · 안과 등 관련 산업은 호황, 실내운동 · 주점 · 숙박업 등은 불황

【'20년 부가가치세 매출액, 신용카드 · 현금영수증 금액(국세청)】

| 구분 | 호황분야 | 불황분야 |
|---------|----------------|------------------|
| 제조·도소매 | 주방가전, 컴퓨터, 이륜차 | 연료, 상품종합 도매 |
| 스포츠·공연 | 골프장, 골프연습장 | 실내운동, 노래연습장, PC방 |
| 보건 · 복지 | 피부과, 안과 | 이비인후과, 소아과 |
| 음식 · 숙박 | 커피, 패스트푸드, 제과 | 유흥주점, 숙박, 일반주점 |

- ② 온라인 쇼핑동향 ⇨ 전자제품 · 스포츠 · 레저 · 반려동물 관련 산업은 호황, 여행 · 교통 · 문화 관련 산업은 불황

【'20년 온라인 쇼핑동향(통계청)】

| 구분 | 호황분야 | 불황분야 |
|-------|--------------------|---------------|
| 가 전 | 컴퓨터, 주방가전, 통신기기 | |
| 패 션 | 스포츠, 레저, 아동·유아용품 | 패션용품, 액세서리 |
| 식품·생활 | 식음료, 이륜차, 가구, 반려동물 | |
| 서 비 스 | 음식, e쿠폰 | 여행·교통, 문화, 공연 |

* 온라인 쇼핑 : 코로나19로 인한 비대면 소비증가 반영

- ③ 국민 이동량 데이터베이스 ⇨ 반려동물 · 골프장 · 피부과 등 관련 산업은 이동량 증가, 면세점 · 축제 · 산후조리 · 영화관 등은 이동량 감소

【'20년 국민 이동량 DB(국내포털사이트)】

| 구분 | 이동량 증가 | 이동량 감소 |
|--------|-----------------|---------------|
| 일상·쇼핑 | 반려동물, 가구, 주방가전 | 면세점, 음식점, 찜질방 |
| 스포츠·레저 | 골프장, 골프연습장, 낚시터 | 축제, 체육관, 호텔 |
| 의료·건강 | 피부, 안과, 정신, 성형 | 산후조리, 이비인후과 |
| 교육·문화 | 독서실, 자동차극장 | 전시관, 공연장, 영화관 |

* 이동량 : 국민들이 이동수단의 목적지로 선택한 국내포털사이트 자료

III 조사대상 선정

- 이번 조사대상은 코로나19 위기에 따른 산업별 · 업종별 변화양상(과거자료보다 '20년 이후의 최근 상황 집중)을 신속하게 분석하여 현장경제 상황에 맞는 세무조사 필요분야를 최적화하였고,
- 그 결과, 호황분야 도출과정에서 대 · 내외 경제동향 자료의 결과 값이 공통적으로 호황이고,



코로나19에도 수입금액이 증가한 업종의 탈세혐의자 67명을 선정하였습니다.

- (유형1 : 레저·취미 관련) 코로나19로 재택근무가 확대되고 야외활동 위주의 여가생활을 선호하면서 호황을 누리는 레저·취미 관련분야의 탈세혐의자가 35명입니다.
 - 조사대상자 중 수입차·자전거 등 모빌리티 분야①의 지난해 수입금액이 전년대비 37.3% 급증하였고, 홈-트레이닝·낚시 등 레저·취미용품②, 골프관련 분야③도 각각 29.7%, 24.1% 증가하였습니다.
- (유형2 : 비대면·건강 관련) 비대면 생활이 일상화되고, 건강에 대한 관심도 증가하면서 호황을 누리는 비대면·건강 관련분야의 탈세혐의자가 32명입니다.
 - 조사대상자 중 밀키트(meal-kit)·포장용기 등 집콕산업(home-cook)①의 지난해 수입금액이 전년대비 16.8% 증가하였고, 건강·다이어트 식품 분야②, 안과·피부과 등 호황 의료 분야③의 수입금액도 각각 26.0%, 14.2% 증가하였습니다.

IV 조사대상자 주요 탈루혐의

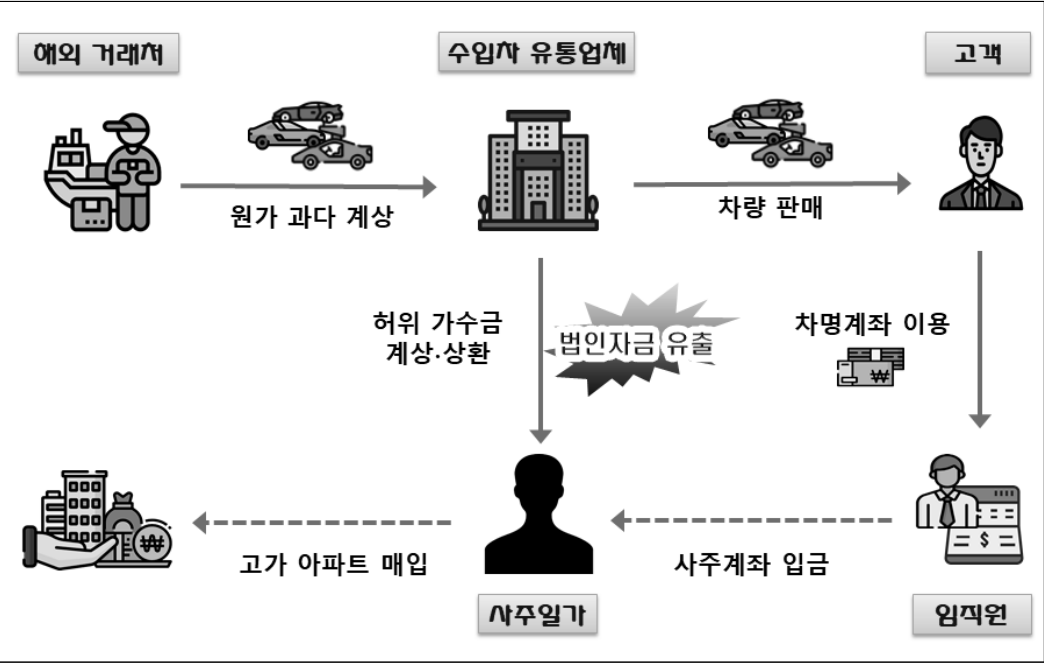
- 이번 조사대상자 대부분은 코로나19 경제위기를 통해 오히려 호황을 누리는 코로나 승자(winners in a post-pandemic)들로
 - 이들에게서 급격히 증가한 소득을 숨기기 위한 의도적이고 적극적인 탈세혐의가 다수 포착되었습니다.

V 향후 계획

- 이번 조사는 우리 경제가 최근 회복세를 보이고 있다고 하나 아직도 코로나19 여파로 힘든 시기(death valley)를 보내고 있는 한계기업이 다수 존재한다는 점을 고려하여
 - 영세자영업자·소상공인 등 피해가 큰 사업자는 검증대상에 포함되지 않도록 세심하게 검토하였고,
 - 반면, 코로나19로 반사적 이익을 얻는 등 새롭게 등장한 신종·호황 탈세분야 위주로 조사대상을 선정하였습니다.
- 앞으로도 국세청은 다양한 유형의 최신 빅데이터 자료를 통해 산업별·업종별 경제동향을 적시성 있게 정밀 분석하여
 - 세무검증 배제 등 세정지원이 필요한 분야와 신종·호황 탈세분야를 정확하게 도출함으로써 선택과 집중을 통한효과적인 세무조사를 추진할 계획입니다.

붙임 – 이번 착수 사례(6개)

사례 1 **코로나 보복소비로 반사이익을 누리는 고가 수입차 유통업체**
* 차량 수입단가를 조작하는 방법으로 소득을 축소하고, 변칙적인 회계처리로 법인
자금을 유출하여 사주일가 부동산 취득



- 주요 탈루 혐의
- ○ ○ 법인은 고가 외제차를 수입하여 판매하는 업체로 수입단가를 조작하여 원가를 과다 계상하고, 차량 판매 대금을 임직원 명의 차명계좌로 받아 현금매출 탈루
 - 또한, 사주는 가수금 수십억 원을 허위로 계상하고 본인 및 배우자 통장으로 돌려받아 법인자금을 유출
 - 사주일가는 법인의 탈루소득으로 고가 아파트 십여 채를 취득·양도하여 10억 원이 넘는 시세차익을 얻고도 양도소득세 등 과소 신고

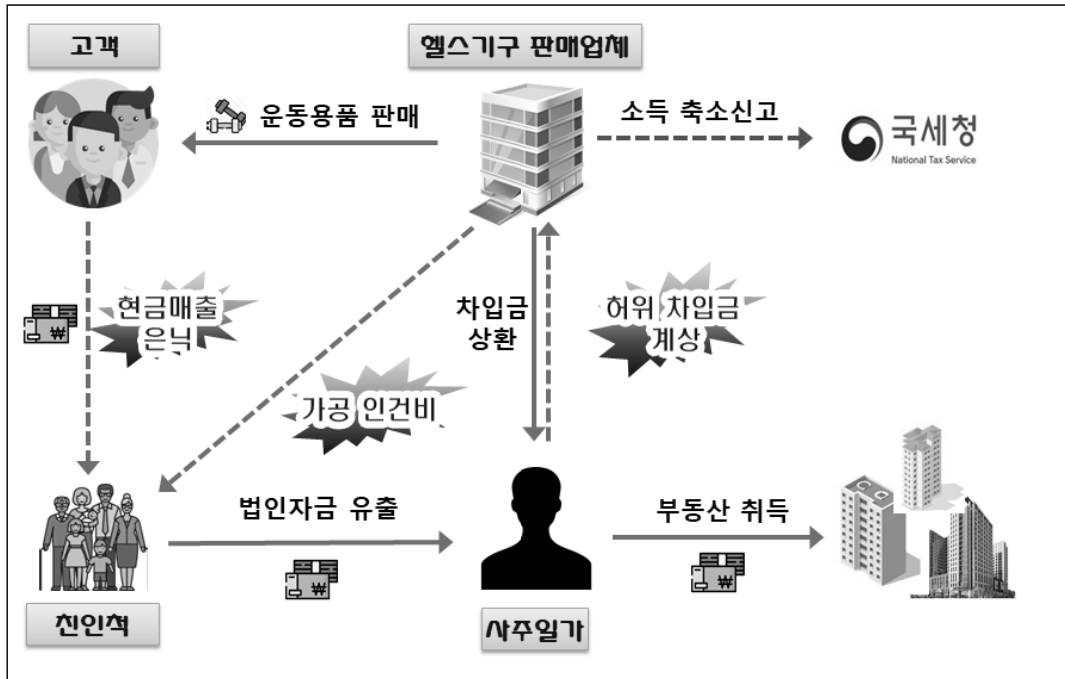
- 조사 방향
- ⇒ 법인 수입금액 누락 및 사주의 부동산 취득자금 등 엄정 조사



사례 2

홈-트레이닝 유행으로 급성장 중인 헬스기구 판매업체

* 현금매출 누락 및 허위 차입금 계상 등을 통해 법인자금을 유출하고, 탈루소득으로 사주일가 부동산 취득



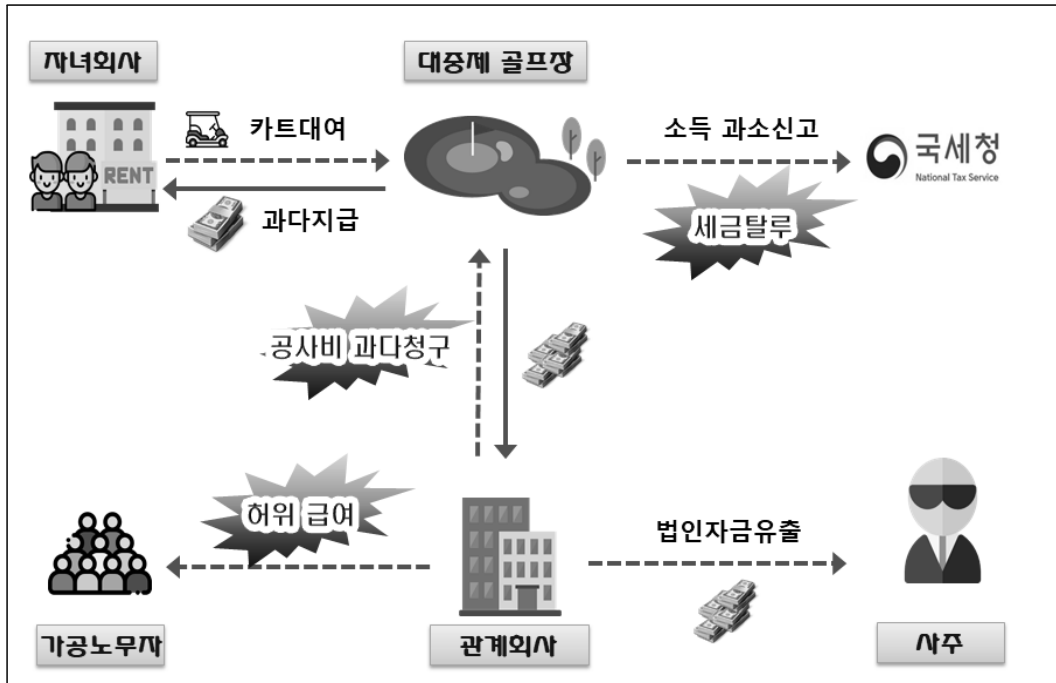
□ 주요 탈루 혐의

- (주)○○○은 최근 홈-트레이닝 유행으로 매출이 급증하게 되자 판매대금을 친인척 계좌로 수취하는 등 현금매출을 탈루하고,
 - 자금여력이 없는 사주일가로부터 자금을 차입한 것처럼 허위로 차입금 수십억 원을 계상하고 상환하는 방법으로 법인자금 유출
 - 또한, 실제 근무하지 않은 친인척 다수를 직원으로 등재하여 고액의 인건비를 가공 계상하는 등 법인소득을 과소신고
- 사주일가는 부당하게 유출한 법인자금으로 서울 지역에 고가의 아파트·상가 등 부동산 10여 건을 취득한 혐의

□ 조사 방향

⇒ 허위 차입금 계상 및 부동산 취득 자금출처 등 엄정 조사

사례 3 * 코로나19 위기에서도 초호황을 누린 대중제 골프장
* 골프장 조경관리 공사비 및 골프카트 대여 비용을 과다 지급하는 방식으로 법인 자금을 유출하는 등 소득 탈루



□ 주요 탈루 혐의

- ○ ○ CC는 유명 대중제 골프장으로 코로나19 확산 속에서도 그린피 등 사용료를 비정상적으로 인상하는 등 초호황을 누리면서
 - 건설업을 영위하는 관계회사에 매월 골프장 조경관리 명목의 공사비를 과다 지급하고, 인건비 허위 계상 후 법인자금 유출
 - 또한, 100여대의 골프카트 공급을 독점하는 자녀 회사에 시세보다 고가의 대여료를 지급하는 등 자녀 회사를 편법 지원
- 사주일가는 20대 자녀들에게 해당 골프장 주식을 시가에 비해 현저하게 낮은 수준으로 저가 증여하여 증여세 탈루

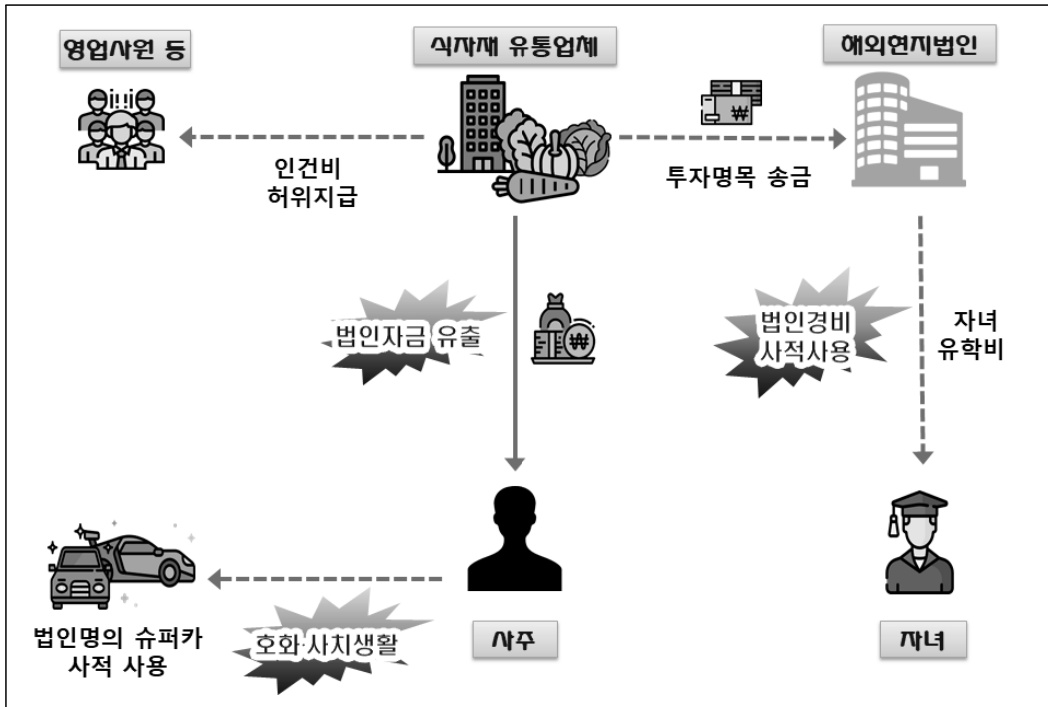
□ 조사 방향

⇒ 골프장 법인세 및 사주 증여세 탈루 혐의 등 엄정 조사



집콕 유행에 따라 특수를 누리고 있는 식자재 업체

사례 4 * 서류를 조작하여 직원 성과급 등 허위 인건비를 계상하고, 사주일가가 슈퍼카 등
 십여 대의 고가 외제차를 사적 사용



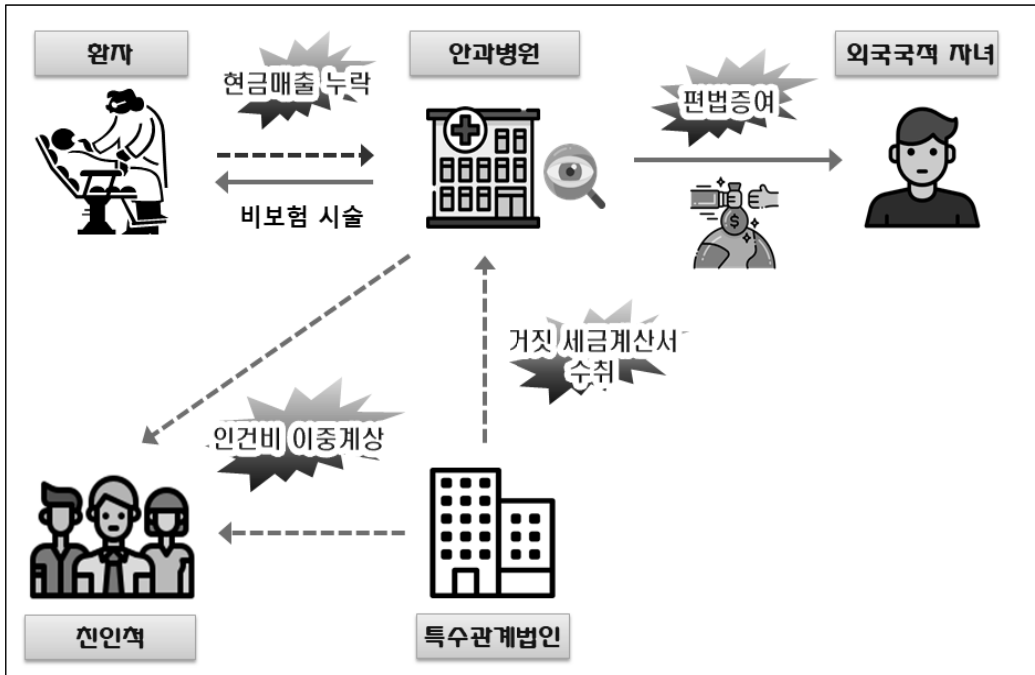
□ 주요 탈루 혐의

- ○ ○ 법인은 영업사원 성과급을 허위로 지급하고, 근무하지 않는 다수의 친인척을 직원으로 등재하여 인건비를 가공 계상하는 방법으로 법인자금을 유출하여 사주의 개인부채 상황에 사용
- 사주일가는 법인 명의 슈퍼카 등 십여 대의 고가 외제차를 사적으로 사용하면서 과시적 호화생활을 영위하고,
 - 사업장이 없는 해외현지법인에 투자명목으로 고액을 송금하여 유학중인 사주 자녀의 학비·생활비 등에 사용

□ 조사 방향

⇒ 허위 인건비 및 법인 명의 슈퍼카 사적 사용 등에 대해 엄정 조사

사례 5 재택시간 증가로 환자가 늘어 호황인 안과
* 비보험 진료비용을 과소신고하여 수입금액을 누락하고 특수관계법인으로부터 거짓세금계산서 수취



□ 주요 탈루 혐의

- ○ ○ 안과병원은 최근 재택근무로 안과 수술 환자가 증가하자 전문 코디네이터를 고용해 내방환자에게 고가의 비보험시술을 권유하여 호황을 누리고 있는 시력교정전문 병원으로
 - 고가의 비보험 진료비용을 과소신고하는 방법으로 소득을 누락하고 배우자 명의의 특수관계법인으로부터 허위 용역에 대한 거짓세금계산서를 수취하여 가공경비를 계상함
 - 또한, 병원과 특수관계법인에 친인척 등의 인건비를 이중으로 허위 계상하여 소득을 탈루함
- 누락한 소득으로 외국국적 자녀에게 지속적으로 외환 송금하여 편법증여함

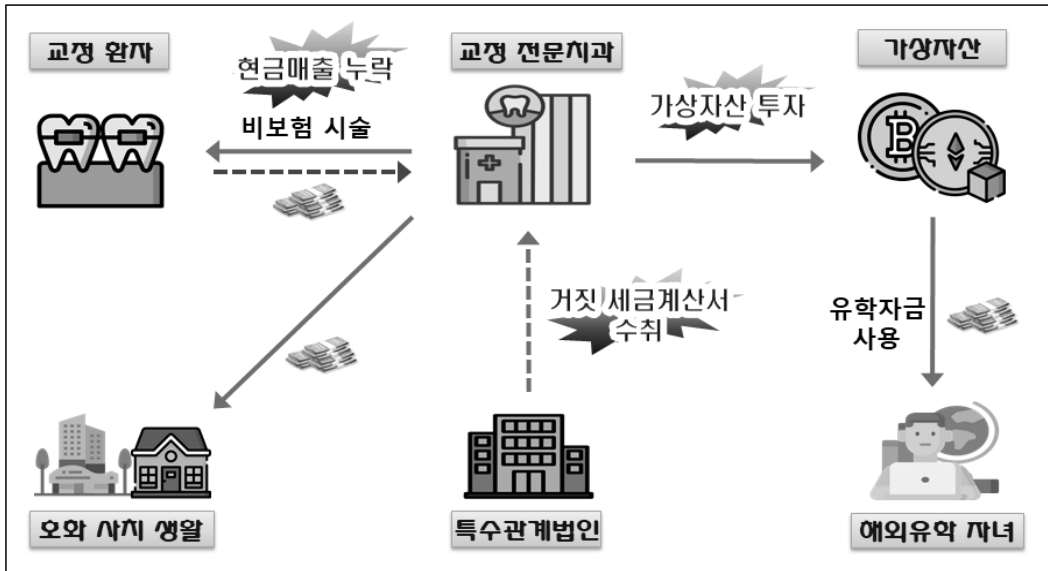
□ 조사 방향

⇒ 병원 수입금액 누락 및 가공경비 계상 혐의 등 조사



탈루소득을 은닉하기 위해 가상자산을 취득한 치과원장

사례 6 * 비보험 현금매출을 신고누락하고 수익을 은닉하기 위해 가상자산을 취득하고 자녀의 유학자금으로 사용



□ 주요 탈루 혐의

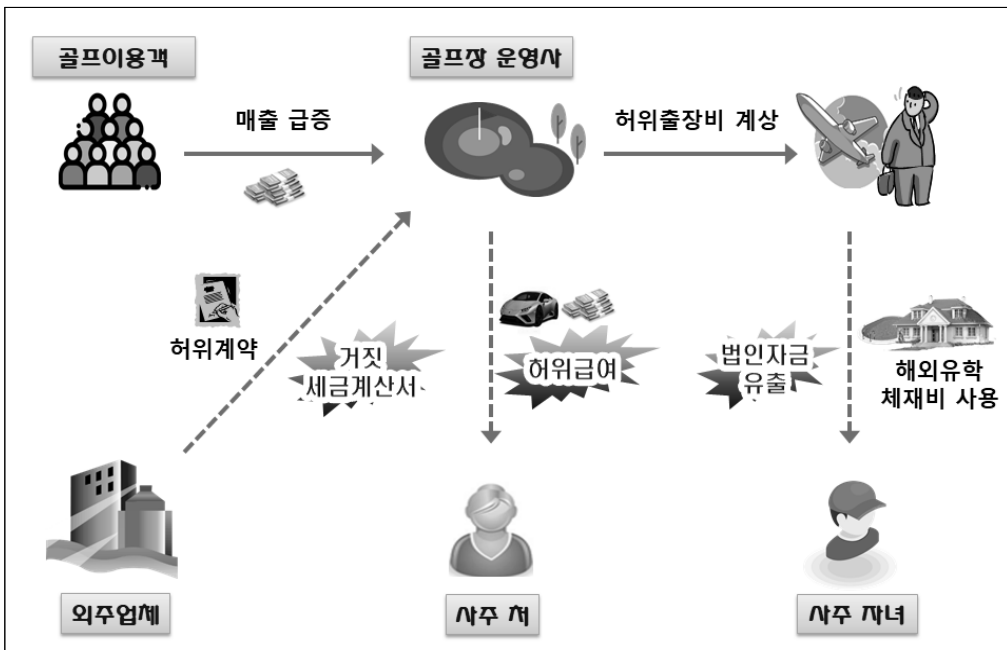
- ○ ○ 치과는 지역에서 호황을 누리는 교정 전문치과로 비보험 현금매출을 신고누락하고 수익을 은닉하기 위해 수십억 원을 가상자산에 투자하면서
- 일부 가상자산을 해외에서 체류중인 자녀에게 편법증여하여 유학자금으로 사용
- 또한, 특수관계법인으로부터 거짓 세금계산서를 수취하는 등 가공경비를 계상하여 탈루한 소득으로 고가의 주택과 리조트 회원권을 취득하는 등 호화·사치생활 영위

□ 조사 방향

⇨ 수입금액 누락 및 가공경비 계상 등 조사

붙임 2 - 지난 조사 사례(3개)

사주일가의 거짓거래를 통해 법인자금을 유출한 골프장
 사례 1 * 외주업체에서 거짓세금계산서를 수취하여 소득을 탈루하고, 사주일가에 급여 등을 부당 지급하여 법인자금 유출



□ 조사 내용

- 골프장을 운영하는 법인 ○○○은 골프수요 확대로 매출이 급증하자 사주의 친척이 운영하는 컨설팅업체와 허위계약서를 꾸며 자문료 명목으로 거짓세금계산서를 수취하고
 - － 용역업체로부터 사주 소유의 주택수리 및 빌딩관리 용역을 제공받고 골프장 관리용역을 제공받은 것처럼 경비를 부당계상
- 사주의 배우자는 실제 근무한 사실 없이 법인 소유 고급 외제차 및 고액의 급여를 부당하게 지급받고
 - － 해외골프장 연구 명목으로 수십여회 해외출장비를 계상한 다음 해외 유학중인 자녀의 체재비와 유학비 지원에 사적사용

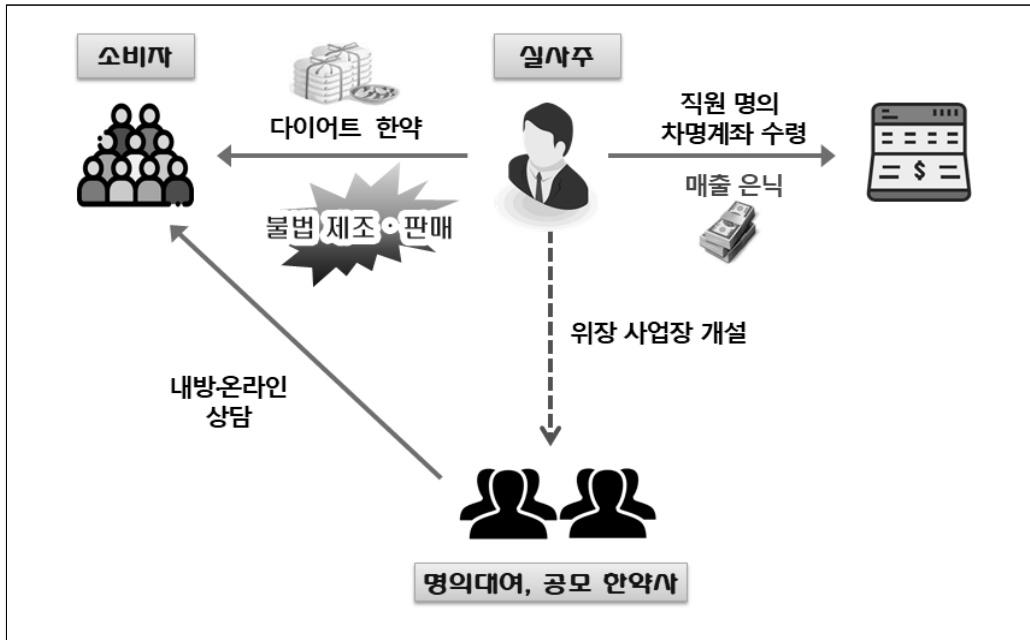
□ 조사 결과

⇒ 법인세 등 00억 원 추징



불법다이어트 한약을 판매한 미등록 건강식품 제조업자

사례 2 * 명의대여 한약국을 개설하고 불법 다이어트 한약을 제조·판매하면서 차명계좌를 이용하여 수입금액 탈루



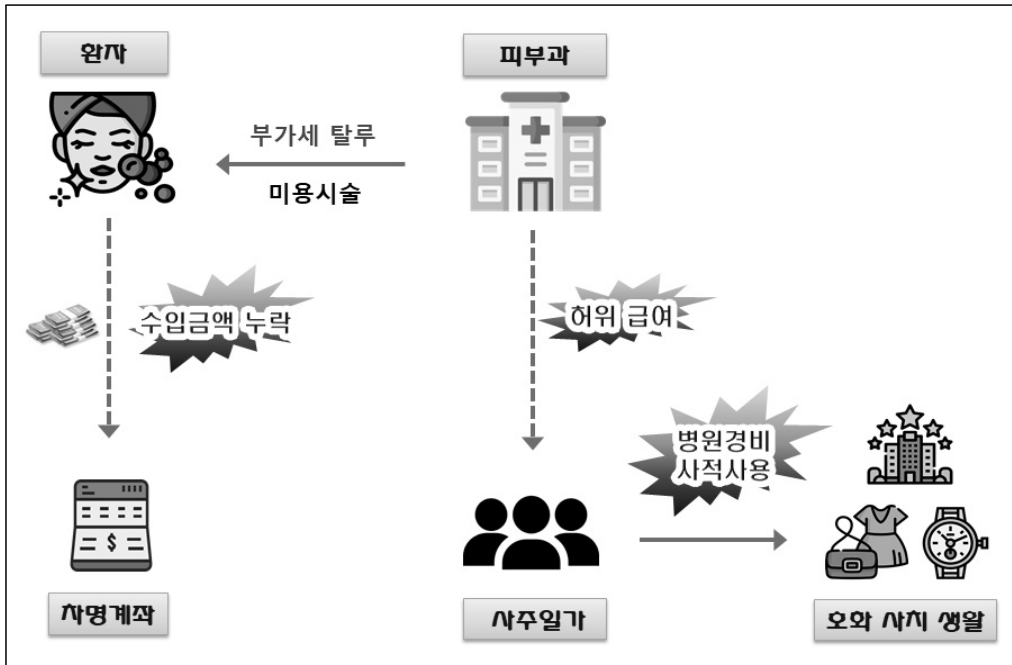
□ 조사 내용

- 일상생활 활동량 감소에 따른 체중 증가로 건강 및 다이어트에 대한 관심이 높아지는 상황에서
 - ○○○은 한약사 면허가 없는 자로 한약사들의 명의를 빌리거나 한약사와 공모하여, 사전에 제조한 불법 한약을 상담을 통한 맞춤형 다이어트 한약으로 위장하여 판매
 - 저가 재료를 사용하여 폭리를 취하고 다수의 직원 차명계좌로 판매대금을 수취하여 수입금액 00억 원을 신고 누락
- 한약사들은 명의대여 대가로 수취한 수수료를 신고 누락하고, 공모한 한약사들도 수입금액을 신고 누락하여 소득세 등을 탈루

□ 조사 결과

- ⇒ 소득세 및 부가가치세 등 00억 원을 추징하고 명의대여행위에 대해 조세범처벌법에 따라 통고처분

사례 3 차명계좌를 통해 현금매출을 누락한 피부과
* 상담실장 명의 차명계좌를 이용하여 현금매출을 누락하고 미용목적 과세매출을 면세로 신고하여 부가가치세 탈루



□ 조사 내용

- 피부과를 운영하는 ○○○은 재택근무의 증가로 회복기간이 필요한 미용시술 수요가 급증하자
 - 상담실장을 고용하여 고객에게 고가의 미용시술을 안내하면서, 할인을 미끼로 현금결제를 유도하여 상담실장 명의 차명계좌로 관리하며 현금영수증을 미발행함
- 또한, 피부관리 등 미용목적의 부가가치세 과세매출을 면세인 진료수입으로 속여 신고하는 방법으로 탈루하고
 - 실제 근무하지 않은 배우자 인건비 허위 계상 및 백화점, 명품, 고급호텔 사용료 등 사적비용을 병원 경비로 계상하여 소득을 탈루

□ 조사 결과

- ⇒ 소득세 · 부가가치세 등 00억 원 추정하고 현금영수증 미발급 과태료 00억 원 부과, 조세범처벌법에 따라 통고처분