



(03170)서울시 종로구 새문안로5가길 28 광화문플래티넘 12층 12호
Tel : 02)736-1940 Fax : 02)736-1931

www.koreatax.org

문서번호 : 제2021 - 0602호

시행일자 : 2021년 6월 일

수 신 : 세무(Tax)담당 본부(팀)장

참 조 : 불복 및 세무조사 대행 업무 담당자

제 목 : **세무대리인을 위한 불복 및 세무조사업무 경쟁력 강화를 위한 동영상(usb) 교육 안내**

1. 귀 사무소의 발전과 번영을 기원합니다.

2. 이해충돌방지법이 국회를 통과하여 내년 5월부터 시행됩니다. 이 법의 시행으로 조사공무원은 친분이 있는 국세청 출신 세무대리인이 선임되면 공정하게 조사를 할 수 없으므로 업무배제신청을 해야 합니다. 세무공무원 출신 세무사의 프리미엄이 축소됨을 의미합니다.

3. 세무조사 수임시장에서 고시출신 세무대리인이 진입하기 어려운 이유는 공무원 출신이 아니면 세무조사 선정과 조사 등이 구체적으로 어떻게 이루어지는지 알기가 힘들기 때문입니다. **이 문제를 해결하기 위해 지난 2년간 직접비만 1억 이상을 투자하여 세무조사동영상을 만들었습니다.** 동영상은 작년 4월에 첫 출시후 올해 5월 업그레이드 버전을 출시하였습니다.

4. 조사사무처리규정만 공개되었을 뿐, 그밖의 선정관리지침 등 모든 조사관련 실무지침이 비공개이기 때문에 이를 파헤치기 위해 수많은 사람을 만나고 정보를 입수하고 자료를 보았습니다.

감사원 감사보고서 520페이지	정보공개 31건	국정감사자료 3년치 6000페이지
판례,논문,보고서등 5000페이지	전직 공무원 강의수강 11번	세무조사받은 기업심층 면담 5개 회사

5. 최근 조사받은 기업들의 이야기를 종합하면 이제는 로비보다 실력이 더 중요하다는 것입니다. 세법 실력이란 곧 조세판례지식이라고 할 수 있습니다. 그러나 조세판례는 로스쿨을 다니지 않고 배우기가 쉽지 않은 문제가 있습니다. 그래서 새로운 형식의 조세판례 강의 동영상을 만들었습니다. **또 로스쿨 교수가 국세기본법, 조세소송, 조세형사법, 법인세 및 소득세 주요판례를 강의한 동영상(9시간)도 제작하였습니다.** 강의평점 7점만점에 6.8점의 평가를 받은 명강의입니다.

7. 불복과 세무조사 대응에서 실력가가 되기 위해서는 상당한 실전 경험이 필요합니다. 조세판례동영상을 구매한 분들에게 “A사가 3년간 당대 최고의 변호사들에게 자문받은 사례집을 드립니다. **조세문제의 쟁점을 확인하고 자문서와 불복이유서를 작성하는데 도움이 되는 귀중한 교육자료입니다.**

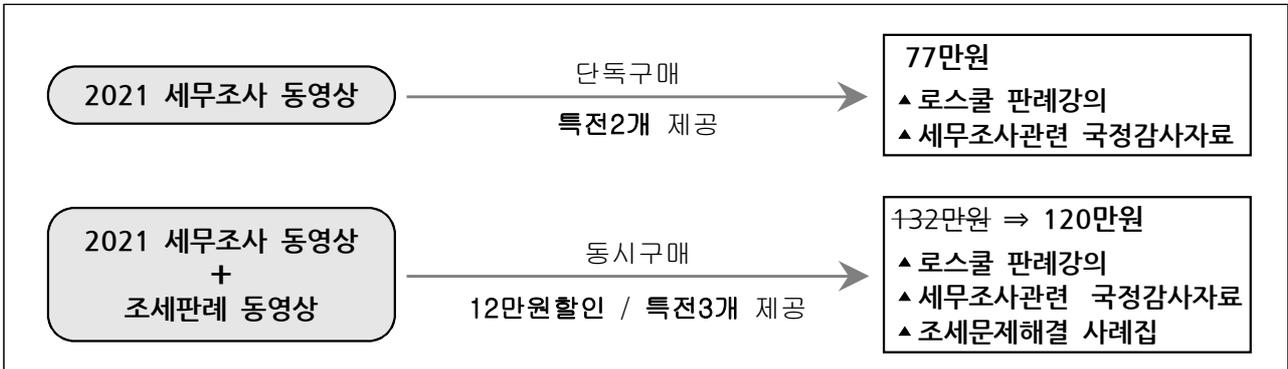
8. 120만원(vat포함)만 투자하면 세무조사동영상(15시간), 조세판례동영상(5시간), 국세기본법과 조세형사법 강의(9시간), 조세문제 자문사례집(164쪽), 2020년 세무조사관련 국정감사자료(37쪽) 등 연맹만이 드릴 수 있는 파격적인 특전을 드립니다. 그리고 동영상을 usb에 담아서 드리기 때문에 횡수 제한 없이 공부하고 싶을 때 보고, 직원들 교육용으로 사용이 가능합니다. 코로나 위기에 세무대리인이 대응하는 근본적이고 지속적인 대책은 남들보다 차별화된 지식을 먼저 습득하는 것입니다. 적극적인 검토를 부탁드립니다.

1. '세무조사 동영상' 및 '조세판례 동영상' 구성

세무조사 동영상(총 15시간)	조세판례 동영상(5시간)
1. 단계별 성공적인 세무조사 전략	1. 조세회피행위부인의 법리, 실질과세의 원칙
2. 세무조사와 적법절차, 납세자권리	2. 상식에 어긋나는 세금 법원의 구제방법
3. 팩트로 알아보는 세무조사 A~Z까지	3. 신의성실의 원칙
4. 세무조사 전략	4. 비과세관행
5. 탈세포상금 이론과 실제	5. 불리하게 세법개정시 신뢰보호 문제와 소급과세
6. 세무조사 리스크를 방지하는 5가지 방법	6. 개정세법을 개정전 사안에 소급적용이 가능한지
7. 금융거래 조사	

*자세한 목차와 내용은 홈페이지 '동영상교육' 코너 참고

2. 특전안내



*기존 '세무조사 동영상' 구매자분께는 다른 혜택과 특전을드립니다. (홈페이지 참조)

3. 결제 안내

(1) 구매신청

- 납세자연맹 홈페이지에서 '동영상교육'→'구매신청하기' 통해 신청하거나
- 첨부한 '세무조사 동영상 구입신청서'를 팩스(02-736-1931) 또는 webmaster@koreatax.org로 보내셔도 됩니다.

(2) 결제방법

- 입금계좌 : 국민은행 533301-01-027000 | 예금주 : 한국납세자연맹
- 법인(신용)카드 : 홈페이지 → '동영상교육' → '결제하기'에서 결제
- ※결제금액은 사업자등록증(메일주소 기재)을 팩스(02-736-1931) 또는 메일(webmaster@koreatax.org)으로 보내주시면 세금계산서가 발행됩니다. (관련 문의전화 070-7097-4617)

4. 기 타

- 좀더 자세한 내용은 납세자연맹 홈페이지의 '동영상교육' 페이지를 참고해주세요.
- 문의사항은 홈페이지 → '동영상교육' → '문의하기' 또는 010-3922-1940으로 문자남겨주세요.

#첨부

- (첨부1)'2021 세무조사 동영상' 목차 (첨부2)'조세판례 동영상' 목차
- (첨부3)<특전1>'로스쿨 판례강의' 목차 (첨부4)<특전2> '2020 세무조사관련 국정감사자료' 목차
- (첨부5)<특전3>'조세문제해결 사례집' 목차 (첨부6)<납세자연맹 교육동영상 구입신청서>

한 국 납 세 자 연 맹
회 장 김 선 택

'2021 세무조사동영상' 목차

'2021 세무조사동영상' 목차

【제1강】 단계별 성공적인 세무조사 대응전략

1. 세무조사 전 단계

- 가. 20021년 세무조사 환경
 - 세수감소 국가부채증가에 따른 조사대상자 예측
 - 부패추소
 - 납세자권리 강화입법
 - 추징실적 고과 x
- 나. 추징실적 고과 반영폐지, 그림 조사공무원의 인사고과는 무엇으로 할까?
- 다. 국세청이 탈세혐의자를 찾아내는 정확도가 높아지고 있는 이유는?
 - 라. 자금출처조사에 미리 대비해야
 - 지하경제에서 돈 벌여 부동산 취득시 대비요령
 - 마. 비정기조사 선정 가능성이 높은 경우
 - 바. 대주주, 친인척에 자금지출시 미리 증빙 등 갖춰야
- 사. 조사기법의 핵심은 금융조사, 어떻게 하나?
 - 수표조회는 몇 년까지 가능한가?
 - 계좌개설신청서를 통해 알 수 있는 것은
- 아. 비정기예치조사 대비 어떻게 하나?
 - 사전 사업장 현장확인 및 탐문조사
 - 당일 어떻게 들이닥치나 (예치 조사 실제사례 3가지)
 - 전산예치조사방법과 대응 전략
 - 포렌식조사 방법(삭제파일복구, 이메일, 문서검색, 문서검증)
- 자. 법해석이 다툼이 있는 것은 미리대비
- 차. 제보당하지 않게 조심
 - 탈세제보, 밀알정보, 해외정보요원 등

2. 세무조사 사전통지, 조사착수 당일

- 가. 질병 등 세무조사를 받기 곤란한 사유가 있는 경우는 연기신청
- 나. 사전준비조사시 확인하는 14가지는?
- 다. 세무조사 착수 당일 해야 하는 4가지
 - 국세청이 세무조사중 녹음입법을 강력 반대하는 이유는?
- 라. 공무원이 요청한다고 모든 서류를 줄 필요는 없다.
 - 무제한 전산 접속권한 요구
 - 회사이메일 예치 요구시 대응요령
- 마. 장부 등 일시보관
 - 장부 일시보관에 동의를 해주지 않을때는 영장 필요
 - 회사의 동의를 받지 않고 USB를 무단으로 수색하여 압수한 것은 위법 (대구지법)
- 바. 납세자보호위원회에 권리보호요청을 하여 세무조사 중지를 신청할 수 있다
 - 세무조사 선정사유가 없는데 조사(객관적인 증빙이 없는 탈세제보)
 - 중복세무조사
 - 부당선정 증거자료를 어떻게 확보하나요?
- 바. 탈세제보조사 대응전략
 - 탈세제보자료 관리규정
 - 탈세제보는 3호 사유인데 4호로 세무조사 통지
 - 탈세제보조사인지 알 수 있나?
 - 공무원이 탈세제보 조사를 싫어하는 이유
 - 탈세제보 대응 사례(권리보호요청 등)

3. 세무조사 초 중반 단계

- 가. 신중하면서 여유있는 대응, 거부할 것은 거부한다(납세자)
 - 퇴근하면서 내일 아침까지 소명해주세요
 - 자료 번역 요청 등
- 나. 항의할 것은 항의한다(세무대리인), 4가지 사례
 - 국세청 납보위 사례
- 다. 조금만한 근거자료가 조사 결과를 좌우한 사례

- 라. 조금만한 실수가 큰 낭패를 좌초한 사례
- 마. 세법실력이 상당하다는 것을 보여주라
 - 과다납부한 세금을 찾아 직권 경정을 요구(총액주의)
 - 가산세 판례, 부과제척기간 판례 등
- 바. 외주업체에 요구하는 자료 등 중요자료는 서면으로 요구해야 한다
- 사. 공무원의 잘못된 내용을 그대로 두는 것이 좋을 때도 있다
 - 5가지 사례
 - 나쁜 태도
 - 부적절한 언행을 하여 조사반이 교체된 사례
- 아. 대응전략 5가지
 - 사장은 입을 닫아라 등
- 자. 법해석이 애매모호 한 경우의 대처전략
 - 유리한 판례 등을 적극적으로 제출
 - 부실과세예방 3가지 제도
 - 기획재정부의 유권해석을 받아 제출한다
 - 과세기준자문 신청을 요구한다
 - 과세기준자문 신청 실제 사례
- 차. 조기종결 요청

4. 세무조사 후반

- 가. 무리한 조사기간연장 및 범위 확대에 대해 권리보호 신청
- 조사범위확대 통지전에 재빨리 권리보호 요청
- 나. 확인서에 사인을 해주어야 할 경우와 거부해야 할 경우
 - 확인서의 증명력을 부인한 서울 고법 사례
- 다. 서로에 대한 오해
 - 세무공무원이 납세자에 가지는 오해
 - 납세자가 공무원에 가지는 오해(권리보호요청을 하면 싫어한다 등)
- 라. 조사공무원의 직업만족도를 낮추는 12가지 상황
 - 조사공무원은 여러건을 동시조사한다 등
- 마. 세무공무원의 가장 큰 애로는 무엇인가?
 - 법대로 과세 VS 납세자 어려움을 감안하여 적당히 과세
 - 딜레마 상황의 원인
 - 문제해결을 위해서는 다른 공부가 필요하다
 - 공무원이 어떻게 일을 해야 하는지?에 대한 공부가 필요하다
 - 공무원 설득을 위한 기초 지식
- 바. 조사공무원의 4가지 유형
 - 조세정의실현형, 스트레스해소형, 위험회피 원칙주의자, 납세자배려형
- 사. 어느 단계에서 해결하는 것이 좋은가?
 - 조사종결단계, 불복단계, 소송단계
- 아. 공무원이 봐줄 수 없는 것은 포기하라
 - 감사원에서 지적될 수 있는 내용과 아닌 것 구분 기준
 - 명백히 잘못된 것은 인정하고 다른 쟁점에서 감액추진
- 자. 추징세액을 성공적으로 줄이는 방법(공무원 마음을 움직이는 방법)
 - 사회통념과 상식으로 설득(2가지 사례)
 - 공무원이 봐 줄 수 있는 환경을 조성하라
 - 유사한 판례를 통한 설득 사례
 - 억울한 것을 과세하면 불복할 수밖에 없다
 - 부과예정인 세금을 납부할 수 없다는 점을 적극 어필해야 한다
 - 추징실적 고과 미반영에 따른 새로운 전략
 - 덧을 놓아 성공한 2가지 사례
 - 로비와 중복세무조사의 관계
- 차. 알아두면 좋은 법률(직무유기, 직권남용 등)

【제2강】 세무조사와 적법절차, 납세자권리

1. 세무조사대응시 알아야하는 기본개념

- 가. 세무조사의 정의, 질문조사권과의 관계

- 나. 세무조사 개시결정행위가 소송대상인 처분인지 여부
- 다. 납세자보호위원회 권리보호 신청 등
- 라. 위법한 세무조사절차에 기한 후속 과세처분이 위법한가?
 - 중대한 하자과 경미한 하자의 구분 기준
- 마. 절차위반이 무효로 판단된 사례
 - 인정상여처분에 대해서 과세전적부심 기회를 주지 않은 것은 무효 등

2. 세무조사권의 남용 금지

- 가. 다른목적 조사금지, 최소한 범위내 조사, 최소한 서류제출
 - 민감정보 법원에 조사서류제외 신청가능(스웨덴)
 - 세무조사 남용금지과 법치주의, 조세법률주의 관계
 - 부정한 목적의 세무조사는 세무조사 남용에 해당하여 위법하다고 한 대법원 사례
 - 세무조사권 남용 감사원 감사 지적사례
 - 세무조사남용금지규정과 불법적인 세무조사 선정과의 관계

3. 세무조사 선정사유 없이 세무조사

- 가. 정기세무조사 선정기준
 - 세무공무원의 실수로 정기선정이 아닌데 선정된 경우
 - 사후검증 수정신고 후 명백한 탈루혐의가 없어 정기선정은 위법
 - 사후검증 수정신고 했어도 미소명이 있어 정기선정은 적법
- 나. 비정기세무조사 선정기준
 - 감사원감사 사례를 통해본 비정기조사의 문제점
 - ①비정기 선정 및 심리분석의 근거자료와 그 출처를 확인할 수 없는 사례
 - ②탈루혐의를 확인할 수 없는 관련인을 조사대상자로 선정(감사원지적)
- 다.비정기 세무조사 선정사유가 없다고 한 사례
 - 처의 증여세 조사, 탈세의 객관적증빙 없이 남편 사업체를 조사
 - 소송중 비정기선정사유에서 증여세부과결정사유로 처분사유 추가가 가능한지?
 - 사업자인 아버지가 아들에게 증여한 경우에 아버지에 대한 조사의 적법성
 - 불실한 탈세제보로 비정기선정 사유가 없다고 한 사례
 - 주식양도 누진세율을 회피하기 위하여 우회양도한 경우
 - 다른 목적의 세무조사로 의심되는 사례, 사전통지서 샘플
 - 다른 목적의 세무조사로 의심되는 경우의 대처전략
 - 소득지출분석시스템에 의한 자금출처조사의 위법성?
- 라. 비정기 세무조사 선정사유가 있다고 한 사례
- 마. 증여세 조사대상 선정은 부당하다고 한 사례
- 바. 증여세 조사대상 선정은 적법하다고 한 3가지 사례

4. 중복세무조사금지

- 가. 중복조사 판단 흐름도(4단계)
- 나. 2차조사로 획득한 자료를 사용하지 않아도 중복조사에 해당
- 다. 중복세무조사 금지의 4가지 유형
- 라. 외국법인의 국내원천소득에 대한 원천징수법인세와 중복세무조사
- 마. 세목이 달라 중복은 아니지만 취득가액 일부만 조사 가능하다고 한 사례
- 바. 부분조사 이후 나머지 부분에 대한 세무조사가 가능한지?
 - 중복세무조사금지와 통합조사의 관계
 - 2017.12.19.일 부분조사규정 신설
 - 부분조사 이후 나머지 부분에 대한 세무조사는 중복세무조사
 - 대법원 2015. 2. 26. 선고 2014두12062 판결의 의미
 - 모든 항목에 걸쳐 세무조사를 하는 것이 무리였다는 등의 특별한 사정
 - 부분조사후 나머지에 대해 조사불가라는 대법원판결이후 국세기본법 개정 내용
 - 부분조사이후 나머지 조사가 가능하다는 예외규정신설후 판단기준 정리

5. 세무조사인지 여부

- 가. 조사사무처리규정상 현장확인인 개념
- 나. 현장확인인 세무조사인지 대법원 판단기준
 - 세무조사로 보는 상당한 시일은 몇일인가?
- 다. 현장확인인 세무조사로 보지 않은 5가지 사례

- 라. 감사과정에서 질문조사가 세무조사인지 여부?
- 마. 신고내용확인인 해명안내문에 대한 해명이 세무조사인지 여부?
 - 주식양도 해명안내문에 대한 해명이 세무조사라고 한 사례와 아니라고 한 사례
- 바. 법인조사때 주주에 대한 세무조사가 이루어졌는지 여부?
 - 납세자가 승소한 사례와 패소한 사례
 - 세무조사 잘 받는 TIP

6. 중복세무조사금지 예외사유

- 가. 중복세무조사 금지 예외사유는 재조사 당시 구비
- 나. 어느 정도 명백해야 하는가?
 - 다. 중복조사 예외사유 1(탈루혐의를 인정할 명백한 자료)
 - 탈루혐의를 인정할 명백한 자료가 있다고 인정한 4가지 사례
 - 탈루혐의를 인정할 명백한 자료가 없다고 인정한 9가지 사례
 - 라. 기타의 예외사유를 사례로 설명함
- 차. 중복조사 예외사유 (각종 과세자료 처리를 위한 경우)
 - 납구청의 '적격분할이 아니라서 취득세부과' 라는 과세자료는 예외사유에 해당
 - 70여개 기관 과세자료 제출에 관한 법률에 의한 과세자료 모두가 예외사유가 되는가?

7. 세무조사기간연장

- 가. 기간연장통지를 하지 않은 것은 취소사유인가?
- 라. 세무조사 기간연장이 부당하다고 한 사례
- 마. 세무조사 연장기간을 축소한 사례
 - 지연제출의 원인이 조사청에도 있음 등
 - 세무조사 연장 중지 권리보호요청 Tip
- 바. 세무조사 기간연장이 적법하다고 한 사례

8. 세무조사 중지

- 가. 세무조사중지관련 감사원지적사례
- 나. 국세납세자보호위원회 사례
 - 질병치료로 조사중지신청을 거부한 것은 부당하다고 한 사례
 - 조사범위 및 기간연장확대는 적법하다고 한 사례
 - 조사중지기간에 자료요청한 것을 인정한 사례
 - 세무대리인에게 연락을 하지 않고 직접 납세자에 연락한 경우가 세무대리인의 조력을 받을 권리를 침해하는지 여부?

9. 세무조사 범위 확대

- 가. 과세범위확대를 통지하지 않은 것은 위법하다고 한 2가지 사례
- 나. 세무조사 범위 확대승인 절차
- 다. 감사원감사 사례
 - 부분 조사범위 확대 절차 미준수
 - 부분범위 확대절차를 거치지 않고 부분조사후 나머지에 대해 조사하는 것은 중복조사에 해당?
 - 세무조사 범위 미확대 등으로 법인세 부족징수
 - 간편조사에서 부당하게 조사범위를 확대하여 세무조사권 남용으로 판단한 사례
 - ①중요자료가 미첨부된 탈세제보로 조사범위를 확대한 것은 잘못
 - ②임의로 조사범위를 확대하고 납세자에게 통보하지 않은 것은 잘못
 - ③자료요구를 문사로 하지 않고 유선으로 한 것은 잘못이다
 - ④조사팀장이 조사권을 남용한 이유는?
- 라. 세무조사범위 확대를 위법하다고 한 3가지 사례
- 아. 조사범위확대는 적법하다고 한 7가지 사례

【제3강】 팩트로 알아보는 세무조사 A-Z

1. 세무조사 A-Z개요

2. 국세청전산의 보유 정보

- 가. 국세청이 자체 보유하고 있는 정보 목록
- 나. 과세자료제출에 관한 법률에 의해 받는 정보

- 다. FIU로부터 받는 정보
- 라. 세무공무원의 탈세제보 정보
- 마. 해외파견직원의 해외 현지수집정보
- 바. 외국 정부기관과 금융 및 부동산 교환정보

3. 국세청전산의 탈세적발 프로그램

- 가. 소득 지출 분석시스템(PCI)
- 나. 부채사후 관리시스템
- 다. 주식변동관리시스템
- 라. 주식변동조사와 주식변동기획점검
- 마. 차명주식통합분석시스템
- 바. 전자세금계산서 조기경보시스템
- 사. 신용카드 조기경보시스템
- 아. 빅데이터 센터, 개발중인 추진 과제

4. 세무조사의 종류

- 가. 정기, 비정기조사 구분
- 나. 조세범칙조사
 - 일반조사와의 구분
 - 진술서, 심문조서

5. 정기세무조사

- 가. 선정절차, 성실도분석의 구체적인 방법(평가항목, 평가요소, 가중치)
- 나. 순환조사, 장기미조사, 성실도분석, 무작위조사 비율
- 다. 소득율과 정기조사와의 관계
- 라. 우리회사는 언제 나오나?
- 마. 법인 및 개인 정기세무조사 유예, 제외기준
 - 수입금액 100억미만, 15년이상 장기계속사업자, 일자리창출기업, 모범 납세자 등

6. 비정기세무조사

- 가. 유형별 조사통지서 실제 샘플
- 나. 지방청 고소득자영양자 선정 과정
- 다. 국세청 지원에 의한 선정 과정
- 라. 차명계좌조사사례
- 마. 검찰에서 이첩된 조사 실제 사례
- 바. 법인 및 개인 유형별 세무조사 건수
- 사. 최근의 조사 방향
- 아. 세무조사 가능성이 높은 경우

7. 통계로 본 세무조사

8. 세무조사 시작 전 조사계획의 수립

- 가. 조사반 편성, 조사관할
- 나. 교차 세무조사
- 다. 조사 1국-4국 업무분담
- 라. 준비조사
- 마. 조사전에 검토하고 나오는 항목

9. 세무조사 실시 단계

- 가. 조사절차 흐름
- 나. 간편조사, 사무실 간이조사
- 다. 탈세제보 비정기조사 사례
- 라. 공기업 주요적출 내용
- 마. 조사복명, 제출거부 과태료
- 바. 허위문서 감정 방법
- 사. 확인서의 법적효력

10. 조사결과 통지

[제4강] 세무조사 전략

1. 세무조사전략 이론과 실제

- 전략은 전체의 일부다
- 조사전략은 복잡계다
- 어떤 전략을 언제 사용할 것인가?
- 강공전략을 사용해야 하는 경우? 과심죄 위험은?
- 조사중 녹음이 법적으로 가능한가?
- 명칭이전략, 총견전략, 매출액 1%전략, 읍소전략
- 초반, 중반, 종반의 전략은 다르다.
- 상황에 따른 다른 전략이 필요하다.
- 세무공무원에 따른 다른 전략이 필요하다.
- 시기에 따른 다른 전략이 필요하다.

2. 법 해석이 애매한 경우의 전략

- 사전 답변 제도
- 과세사실판단 자문, 과세기준자문, 조사심의팀
- 불복시 세무공무원의 불이익 5가지
- 불패소시 복결과 원인분석 제도
- 불복 및 소송 패소율, 승소장려금
- 납세자에게 불리하게 법해석을 잠꼰 경우의 대처방법
- 법해석을 유리하게 잘못하고 유권해석을 변경한 경우(신의성실원칙)
- 오래동안 과세를 해야하는데 비과세하다가 과세를 하는 경우(비과세관행)
- 절세, 조세회피, 탈세, 조세포탈의 개념
- 조세회피행위를 인정한 경우, 부인 한 경우
- 가산세의 정당한 사유

3. 말도 안되는 억울한 세금 부과시 전략

- 4가지 실제 사례
- 법리와 구체적 타당성의 갈등(문리해석과 합목적적 해석)
- 위헌 법규에 대한 법원의 구제 방법
- 억울한 세금에 대한 대처방법

4. 리베이트나 뇌물을 줄 수밖에 없는 경우의 대처전략

- 사례 연구
- 리베이트의 배임수재죄 여부, 감사원감사 조치
- 대처방법

5. 공무원실적주의 대처 전략

- 추징실적이 고과에 반영되는 점수는
- 미국, 스웨덴 사례
- 달에 임하는 전략은 상황에 따라 다르다
- 대응전략 3가지

6. 태도가 나쁜 공무원을 만났을 때 대처방법은?

7. 세무조사 잘 받는 팁

- 시간의 나의 편이다
- 소명의 언제하는 것이 좋은가?
- 과다납부한 세금을 찾아라
- 매출누락에 대응하는 경비는 이렇게 해라
- 감사원에서 적발될수 있는 것과 아닌 것 구분
- 문서를 미리 만들어 두라
- 사회통념으로 설득
- 공무원이 봐 줄수 있는 환경을 조성하라
- 여러명을 동시 조사하는 경우에는 이렇게 해라
- 세무공무원이 고발을 싫어하는 이유
- 기타 TIP

[제5강] 탈세포상금 이론과 실제

1. 탈세포상금제도의 내용

- 가. 탈세제보로 인한 세무조사 건수
- 나. 탈세제보관리규정 내용
- 다. 중요한 자료인지 여부

2. 탈세제보 세무조사

‘2021 세무조사동영상’ 목차

- 가. 탈세제보 이한 조사통지서 샘플
- 나. 탈세제보접수후 업무 프로세스
- 3. 탈세제보 세무조사 법적인 대처방법**
- 가. 세무조사 선정사유 없이 한 세무조사 위법으로 조사 중지 요청
- 나. 중복세무조사 금지 사례
- 4. 탈세제보 누가 왜 하는가**
- 직원, 동업자, 거래처, 지인, 경쟁업체, 임차인, 친인척, 사기피해자, 세무대리인, 세무공무원, 세파라치 사례
- 5. 탈세제보 대처전략**
- 전략1: 추정세액을 제보건으로 제한
- 전략2: 탈세제보 제보가 나쁜 제도임을 어필
- 전략3(장기): 탈세포상금 제도 폐지
- 6. 탈세포상금의 역사**
- 7. 탈세포상금을 폐지해야 하는 이유**

[제6강] 세무조사 리스크를 방지하는 5가지 방법

1. 리스크 증대요인
2. 단기 대책
 - 로비, 새로운 지식 공급
3. 장기대책
 - 불합리한 세법 개정
 - 복잡한 세법 개정
 - 국세행정 개혁

[제7강] 금융거래 조사

1. 금융실명법의 금융조사
2. FIU의 금융조사

(첨부2)

‘조세판례 동영상’ 목차

‘조세판례 동영상’ 목차

■ 조세회피행위부인의 법리와 실질과세의 원칙

1. 절세, 조세회피, 탈세, 조세포탈의 구분
2. 실질과세의 원칙, 조세회피행위의 규제 법리
3. 실질과세와 부당행위계산 부인규정의 관계
4. 실질과세의 2가지 설
 - 법적 실질설과 경제적 실질설
5. 사례
 - 1) 과세관청의 실질과세 주장
 - (1) 2012.1.19.일 대법원 전원합의체 판결 정리
 - 간주취득세 사건
 - (2) 전원합의체 판결이후에 실질과세적용을 부인한 사례(납세자 승소)
 - 외국 모회사, 중간 지주회사 등 다단계 거래를 통해 국내계열회사를 지원한 경우
 - 유리한 조세조약국을 이용해 주식양도를 비과세 받은 경우
 - 헝가리 조세조약상 사용료소득으로 보아 비과세 받은 경우
 - 여러 단계를 거쳐 결과가 이익이 발생해도 조세회피목적이 없고 다른 이유가 있는 이유(전환사체를 조기에 상환하여 주식으로 전환하여 이익이 생긴 경우)
 - 고금리로 차입한후 은행에 예금, 은행이 특수관계법인에 대출한 경우
 - 1층에서 소고기 판매 후 2층에서 조리용역을 제공한 경우
 - 특수관계 아닌자와 거래로 특수관계 있는자가 이익을 얻은 경우
 - (3) 전원합의체 판결이전에 실질과세적용을 부인한 사례(납세자 승소)
 - 현대그룹 세무조사사례
 - 엔화 선물환매도차익이 이자소득인지 여부
 - (4) 실질과세 원칙의 적용을 인정한 사례(납세자 패소)
 - 양도세 회피를 위해 비사업용 토지를 과소 기재한 경우
 - 업무무관가지급금을 채권양도후 처분손실을 손비처리한 경우
 - 즉시연금의 평가를 할인율이 아닌 납입보험료로 한 경우
 - 대표이사에게 과도한 직무발명 보상금 지급을 부인
 - 최진실사례
 - 배용준 사례
 - 2) 납세자의 실질과세 원칙의 주장
 - 귀속의 명의를 원고 법인이지만 독립채산제에 의해 운영된 것으로 보아 원고에게 부과된무자료 매출누락을 취소한 경우
6. 이혼행위와 실질과세의 원칙
 - 양도세 1세대 1주택사례
 - 증여세 사례

■ 상식에 어긋나는 세금, 법원의 구제방법

1. 위헌 법규에 대한 법원의 구제방법
 - 1) 시행령이 위임의 범위를 벗어나 무효라고 판단한 사례
 - 결손법인이 채권포기이익을 받아 이월결손금에 보전, 여전히 결손법인인데 이익이 계산
 - 2005년 3억7천만원 아파트가 고급주택으로 취득세 중과
 - 2) 시행령이 위임의 근거가 없이 비용을 제한하여 무효로 판결한 사례
 - 3) 입법취지에 따라 시행령을 축소 해석한 사례
 - 배당 가능이익이 없는데 배당이익 계산
 2. 법 해석을 통한 억울한 세금의 구제
 - 1) 문리해석과 합목적적 해석 비교
 - 2) 합목적적 해석을 한 사례
 - (1) 합목적적 해석을 한 사례
 - 경매취득부동산이 개인간 유상거래에 해당되지 않는다고 한 경
 - (2) 합목적적 해석을 하여 납세자가 승소한 경우
 - ①구체적인 사례에서 매우 부당한 경우
 - 장학재단에 주식을 기부했지만 훈장은 고사하고 세금폭탄
 - 물수나 추정되어 불법소득이 없어진 경우에도 소득세 과세
 - ②중과세 입법취지에 따라 합목적적 해석을 한 경우
 - 이사 대체 주택을 취득하는 과정에서 부득이 일시적으로 3주택을 보유하여 양도세중과 x
 - 책임지을 수 없는 장애사유로 용도변경을 못한 경우에는 고급오락장으로 취득세를 중과 x
 - 스웨덴 사례
 - ③손금불산입 임야를 법상 의무적으로 보유하는 임야를 제외하여 해석
 - ④세법대로 해석하면 위헌적인 상황이 되어 합헌적인 해석을 한 경우
 - 혼인으로 3주택이 된 경우에 양도세 중과x
 - 3) 엄격해석을 한 사례
 - 제한적인 규정을 엄격해석하여 납세자가 패소한 사례
 - 감면규정을 엄격하게 해석하여 납세자가 패소한 사례
 - 엄격해석하여 납세자가 승소한 사례
 - 4) 엄격해석으로 패소하였으나 위헌결정으로 승소한 경우
 - 혼인으로 3주택이 된 경우

■ 신의성실의 원칙 ■ 비과세관행 ■ 불리하게 세법개정시 신뢰보호 문제와 소급과세 (*목차 생략 - 홈페이지 참조)

<특전1> ‘로스쿨 판례강의’ 목차

국세기본법, 법인세법, 조세소송, 조세형사법 판례 강의입니다
 세법을 공부하는 사람이라면 꼭 한번은 들어야 하는 강의.
 돈을 주고도 들을 수 없는 세법의 기초를 잡아주는 명강의입니다.
 강의평점 7점만점에 6.8점의 평가를 받은 그 강의를 무료로 드립니다

“꼼꼼한 준비, 성의 있는 태도, 잘 요약된 내용, 훌륭한 강의
 교수님의 강의 정말 좋았습니다(동영상 구매자 A씨)”

‘로스쿨 판례강의’ 목차

■ 국세기본법, 조세소송, 조세형사법 판례(4시간 34분)

1. 납세의무의 성립과 확정
 - 가. 어느 연도의 세법을 적용해야 하나?(실체법, 절차법)
 - 나. 부과제척기간과 기산일
2. 계약의 해제와 조세채권
 - 가. 민법상 법정해제와 합의해제
 - 나. 계약해제와 양도소득세
 - 다. 계약해제와 법인세
 - 라. 계약해제와 부가가치세
 - 마, 계약해제와 취득세
 - 사. 증여해제시 증여세 납세의무
3. 행정소송
 - 가. 당초처분과 증액경정처분의 관계
 - 나. 경정청구, 후발적 경정청구
 - 다. 총액주의, 쟁점주의
 - 라. 불가쟁력, 기속력
 - 마, 소송물, 처분사유의 변경, 입증책임
4. 무효와 취소의 구분(조세민사소송)
 - 가. 불복기한이 지난 후에도 환급이 가능한 무효(부당이득)
 - 나. 불복기한이내에 이의를 제기해야 하는 취소사유
 - 라. 중대명백설
5. 부과권과 징수권
 - 가. 선행처분(부과처분)과 후행처분(압류)
 - 나. 부과처분의 하자가 압류처분에 승계되는 경우

6. 조세형사법
 - 가. 사기 기타 부정한 행위의 요건
 - 나. 차명계좌, 명의위장
 - 다. 세무대리인, 직원의 공범 여부
 - 라. 조세포탈의 유형
7. 헌법소송
 - 가. 위헌결정시 환급의 범위
 - 나. 위헌 결정의 소급효

■ 법인세 및 소득세법 판례(4시간 3분)

1. 부당행위 계산부인
 - 가. 실질과세의 원칙
 - 나. 우회적인 거래와 부당행위
 - 가. 업무무관 가지금금 사례
 - 나. 고가매입, 저가 양도 사례 등
2. 소득처분과 소득금액 변동통지
 - 가. 대표자인정상여 등
 - 나. 대표자에 대한 구상권청구
 - 나. 소득처분과 회사의 원천징수의무
3. 원천징수의 법리
 - 가. 원천징수의무와 납세자의 법률관계
 - 나. 과세관청과 납세자의 법률관계
4. 스톱옥션 사례
5. 소득세관련 일부 판례

<특전2> ‘2020 세무조사관련 국정감사자료’ 목차

올해 국정감사 기간에 납세자연맹이 의원실로부터 요청하여 받은 자료로 대부분이 최초로 공개되는 내용으로 다른 곳에서 구할 수 없는 최신 정보입니다.

‘2020 세무조사관련 국정감사자료’ 목차

1. 신용카드 조기경보시스템에 의한 최근 세무조사 주요사례
2. 세금계산서 조기경보시스템에 의한 최근 세무조사 주요 사례
3. 새로운 세무조사 선정프로그램인 딥러닝 기법이 무엇인지?
4. 금융정보분석원 관련
 - 가. 금융정보분석원이 국세청으로 통보하는 의심거래보고와 고액현금보고 샘플
 - 나. 국세청이 금융정보분석원에 정보를 요청해 받는 정보의 경우, 요청공문과 받은 정보양식 샘플
5. 코로나19로 매출이 급감한 회사의 경우 정기세무조사 제외사유에 해당하는지 여부
6. 탈세제보 관련
 - 가. 총 탈세제보 건수중 법인, 개인
 - 나. 과세자료 활용건수중 법인, 개인
 - 다. 홈택스로 탈세제보 접수 시 탈루유형별 탈세제보 건수
7. 밀알정보 관련
 - 가. 2019년도 직원정보자료수집비 직무별 지급금액
 - 나. 밀알정보 제출건수
 - 다. 밀알정보 조직 및 개인성과 반영 점수
8. 압수·수색영장 집행건수
9. 법인사업자 수입금액 규모별 세무조사 현황(정기, 비정기 구분)
10. 개인사업자 수입금액 규모별 세무조사 현황(정기, 비정기 구분)
11. 최근 5년간 부과세액 없는 조사건수
12. 개인 및 법인 수입금액 규모별 세무조사 현황(건수, 세액)
13. 개인 및 법인 최근 5년간 정기·비정기 세무조사 현황(건수, 세액)
14. 최근 5년간 개인사업자 세무조사 결과(소득탈루를)
15. 지방청별 2019년 법인사업자 세무조사 현황(건수, 추정세액)
16. 지방청별 2019년 법인사업자 세무조사 일수 현황
17. 지방청별 2019년 법인사업자 세무조사 연장 현황(연장비율, 평균연장 일수)

<특전3> ‘조세문제해결 사례집’ 목차

- ▶ A사의 1994년부터 3년간 최고의 변호사들에게 받은 실제 자문사례집
- ▶ 조세문제의 쟁점을 확인하고 세무대리인이 자문서와 불복이유서를 작성하는 법을 배우는데 최상의 교육교재, 돈으로 살 수 없는 귀중한 자료를 무료로 제공
- ▶ 오래전의 사례지만 현재도 대부분이 유용한 내용으로 샘플을 홈페이지 공개

‘조세문제해결 사례집’ 목차

■ 법인세법

1. 과세처분이 전액 취소된 상황에서 다른 쟁점에 대해 행정소송을 제기할 필요가 있는지 여부 ①
2. 과세처분이 전액 취소된 상황에서 다른 쟁점에 대해 행정소송을 제기할 필요가 있는지 여부 ②
3. 토지거래신고 필하지 않고 토지를 취득, 양도에 따른 법률문제와 합의해제에 따른 취득세, 양도소득세 문제
4. 계열사 파견직원 대한 조세문제 검토의 건
5. 장부에 기재되지 않은 자금입출금에 관한 세무조사에 관련한 질의의 건
6. 차입금 과다법인에 의한 규제대상 부동산에 해당하는지 여부
7. 임대상가의 매각에 따른 아파트와 상가의 원가배분방식에 관한 질의의 건
8. 하도업체의 부도로 시공사가 임금을 대신 지급한 경우의 구상권과 조세문제①
9. 하도업체의 부도로 시공사가 임금을 대신 지급한 경우의 구상권과 조세문제②
10. 지체상금에 대한 법인세 원천징수세액을 공제하지 않고 지체상금을 지급한 경우에 누구에게 반환청구권을 행사할 수 있는지 여부
11. 지체상금에 대한 원천징수후 5월 소득세신고에 따른 주민세 환급주체에 관한 질의의 건.
12. ‘입주지체상금에 대해 75% 필요경비를 공제한다’ 개정법의 적용 시점에 대하여
13. 분양대행사가 시행사 몰래 높은 금액으로 분양하고 착복한 경우에 시행사 익금산입 여부
14. 토지거래허가를 받지 않은 매수토지의 법인세법상 비업무용 부동산 해당되는지 여부
15. 부채비율 200%가 넘는 회사가 조경면허요건의 임야를 보유한 경우에 지급이자를 손금부인하는 것이 위헌인지 여부?
16. 상가부지를 연부취득하고 잔금전에 토지사용승락을 받은 경우의 취득시기
17. 다른 법률에 금지된 행위를 하지 않는다고 세법상 불이익을 주는 규정

■ 부가가치세법

1. 감액 확정된 공사기성금 금액에 대한 부가가치세 문제의 건
2. 상가임대에 따른 임대보증금 범위 산정에 관한 질의의 건
3. 부지조성공사 관련된 매입세액 공제여부에 관한 질의의 건
4. 하도업체가 공사를 못한 경우에 선금금 반환청구시 부가세 반환청구 문제

5. 아파트 및 상가 건축에 따른 부가가치세 매입세액배분에 관한 질의의 건
6. 매입세액 공동안분계산시 토지가액이 총급가액과 면세공급가액에 포함되는지?
7. 면세되는 국민주택규모 이하 아파트 공급과 과세되는 국민주택초과 아파트나 상가 공급간의 매입세액 안분계산에 관한 질의의 건
8. 공동수급 회사의 대표회사가 공동수급사에 비용을 청구하는 방법
9. 감가상각자산에 대한 부가가치세액 납부세액 재계산규정의 부당성에 대하여
10. 창조설치용역이 조세감면규제법상 국민주택 건설용역으로 면제 대상인지 여부

■ 기타

1. 상가 분양에 따른 세금문제등에 관한 질의의 건
2. 상가부지에 관한 00건설과의 건축도급거래에 따른 세무문제 ①
2. 상가부지에 관한 00건설과의 건축도급거래에 따른 세무문제 ②
4. 명의신탁토지의 소유권을 찾아 올 때 부동산실명제법과 조세문제 검토
5. 장기미등기 부동산의 부동산실명제법 위반 문제
6. 하도급 채무를 하도급업체의 조세채권과 다른 채권이 경합할 때 누구에게 하도급 대금을 주어야 하나?

■ 지방세법

1. 조경면허용 토지가 지방세법상 비업무용 토지 해당 여부
2. 임대주택법에 의한 임대아파트가 비업무용 토지에 해당되는지 여부 ①
3. 임대주택법에 의한 임대아파트가 비업무용 토지에 해당되는지 여부 ②
4. 지방세법상 매매용토지에 해당하는지 여부
5. 공장부지의 취득시기 및 비업무용 토지 해당되는지 여부①
6. 공장부지의 취득시기 및 비업무용 토지 해당되는지 여부②
7. 비업무용부동산 규정이 위헌인지 여부
8. 공사대금채권에 갈음하여 토지를 대물변제받는 경우의 조세문제에 관한 검토
9. 아파트 부대시설에 대한 종합토지세 관련 소송의 승소가능성에 관한 질의의 건
10. 단지내 토지에 대한 토지사용승낙서의 반환과 종합토지세 납세의무에 관한 질의의 건

