국세청 National Tax Service	보도자료	대한민국 대전환 한국판뉴딜
보도일시	2021. 7. 29.(목) 12:00부터 사용하여 주시기 바랍니다.	

발 표 자	박 재 형 자산과세국장	
담당과장	김길용 과 장	(044)204-3401
	김승민 과 장	(044)204-3601
담 당 자	박현수 사무관	(044)204-3417
	안수아 사무관	(044)204-3612

생산 부서: 자산과세국 부동산납세과, 조 사 국 조 사 2 과

배포 일자: 2021년 7월 29일

「개발지역 부동산탈세 특별조사단」 374명 3차 세무조사 착수

- 편법 증여, 기업자금 유출, 기획부동산 등 탈세혐의 중점 검증 -

□ **(착수 배경)** 국세청 **「개발지역 부동산탈세 특별조사단」**은 **3기 신도시 예정지구** 등에 대한 **1차 조사**와 **전국 대규모** 택지 및 산업단지 **개발지역에 대한 2차 세무조사**에 이어

○ **개발지역 토지 다수 취득자** 등과 **「정부합동 특별수사본부」**에서 통보한 **탈세의심자료**를 정밀 분석하여 **다수**의 **탈세혐의자**를 **포착**하고 **3차 세무조사**에 착수하였습니다.

□ **(조사 대상) 조사대상은 총 374명**이며 주요 선정 유형은

① **토지 등 취득**과정에서 취득자금을 **편법증여** 받거나 **관련 사업체의 소득**을 **누락**한 혐의가 있는 자 **225명**,

② **탈세한 자금** 등으로 업무와 무관한 **개발지역 부동산**을 **취득**한 **법인** 등 **28개**,

③ **법인 자금**을 부당하게 **유출**하여 **토지**를 **취득**하는 등 사적용도로 사용한 혐의가 있는 **사주 일가 28명**,

④ 개발지역 부동산 거래과정에서 **탈세 혐의**가 있는 **부동산 개발업체·기획부동산·농업회사법인·중개업자 등 42명**

⑤ 경찰청 **「정부합동특별수사본부」** 수사과정에서 **통보**된 탈세의심자료 분석결과 **탈세 혐의가 있는 자 51명**입니다.

□ **(향후 계획)** 앞으로도 **부동산 시장**을 **면밀히 점검**하고 **관계기관**과 **공조**하여 **주택 취득과정**에서의 **탈세**와 **기획부동산 탈세 등**에 **엄정**하게 **대응**하겠습니다.

1 착수 배경

□ 국세청(청장 김대지)은 지난 3.30. 전국의 조사요원 200명*으로 구성된 **「개발지역 부동산탈세 특별조사단」**을 **설치**하고

* 지방국세청 조사요원 175명, 개발지역 세무서 조사요원 25명

○ **대규모 개발지역 등**에서의 일정금액 이상 토지거래 내역을 분석하여 **탈세 혐의**를 **정밀**하게 **검증**하고 있습니다.

□ **4.1.**에는 주로 **3기 신도시** 예정지구 **6개*** **지역 위주**로 토지 취득 자금출처 부족자 등 **165명**에 대해 **세무조사**에 **착수**하였고

* 남양주왕숙, 하남교산, 인천계양, 고양창릉, 부천대장, 광명시흥

○ **5.13.**에는 **전국 44개** 대규모 택지 및 산업단지 **개발지역**에서 법인자금 부당유출로 토지를 취득한 사주 일가 등 **탈루 혐의자 289명**에 대해 **2차 세무조사**에 **착수**하여 진행 중에 있습니다.

[특별조사단 세무조사 착수 현황]

(단위: 명)

구 분	합 계	자금출처 부족자	법인자금유출 사주 일가 등	농업회사법인 기획부동산	기 타	비 고
계	454	321	61	31	41	
1차(4.1.)	165	115	30	7	13	3기 신도시 위주
2차(5.13.)	289	206	31	24	28	대규모 택지 등 개발지역

□ 이번 3차 조사는 **44개 대규모 개발지역**을 중심으로

○ **2개 이상**의 **개발지역**에서 **여러 차례 토지**를 **취득**한 경우, **다수 필지**의 **토지**를 **취득**한 경우, **일가족**이 쇼핑하듯 가구원별로 **토지**를 **취득**한 경우 등으로

○ 고가의 토지취득 금액 대비 **자금출처**가 **부족**하여 탈세 혐의가 있는 자, **법인자금 부당 유출 혐의자**, 토지판매 수입 누락 혐의 등이 있는 **기획부동산·농업회사법인** 등과

○ 경찰청 **「정부합동특별수사본부」**에서 수사 진행과정에서 **통보**한 **탈세 의심 자료***를 정밀 분석하여 **탈세 혐의**가 **있는 자**에 대해 **3차 세무조사**에 **착수**하였습니다.

* 연소자의 고가 토지 취득 자료 등 247건 자료 통보

2 부동산 거래관련 주요 탈루사례

□ **현재 세무조사 결과,** 적발한 **주요 추징사례**는 다음과 같습니다.

사례 ① 우회 증여 등을 통해 부동산 취득자금을 증여받고 명의신탁으로 농지 불법취득

◈ **30대**로 **소득**이 **많지 않은 사업자**가 개발예정지 **토지 ○○필지**를 ○○억 원에 **취득**하여 **자금출처 부족혐의**로 **조사**한 결과

○ **아버지**의 **상표권 사용료 ○억 원**을 **대신 수령**하는 방법으로 증여 받고도 증여세를 신고누락하고, **취득**이 **불가**한 **농지**를 **농민**인 **아버지 지인 명의**로 **취득(명의신탁)**하였으며(아버지는 상표권 사용료 신고누락)

○ **명의신탁**한 **농지**를 **양도**하면서 받은 **대금으로 개발지역의 다수 필지 토지**를 **취득**한 사실 확인

○ **증여세 및 아버지 소득세 등 ○억 원 추징, 명의신탁으로 부동산실명법 위반내역 관계기관 통보**

(붙임 세무조사 주요 추징사례 *1* 참조)

사례 ② 매출을 누락하고 탈루한 소득으로 지가 급등 지역의 부동산을 취득한 사주 일가

◈ 도매업 법인이 실제 매출의 **일부**만 **세금계산서**를 **발급**하는 방법으로 **수입금액**을 **누락**하여 **법인세**와 **부가가치세 탈루**

○ **신고를 누락**한 매출대금은 **직원명의 계좌**로 **수취**하여 **대표이사**가 지가 급등 지역의 ○○억 원대 **부동산 취득**

○ 또한 법인비용을 변칙 처리하여 유출한 자금으로 **사적용도**의 **명품구입** 등 **호화·사치생활**을 **영위**한 사실 확인

○ **법인세 등 ○○억 원 추징, 조세범처벌법위반으로 통고처분**

(붙임 세무조사 주요 추징사례 *2* 참조)

사례 ③ 가공경비를 계상하여 법인의 소득을 탈루하고 업무와 무관한 지가 급등지역의 토지를 취득한 법인, 사주 일가는 이를 사적으로 사용

◈ ○○○ 재생 업체의 가공경비 계상한 혐의 및 업무 무관 토지 취득 내역에 대해 조사한 결과

○ 실제 거래가 불가능한 **사망자, 원거리 거주자** 등으로부터 **원재료**를 **매입**한 것처럼 꾸며 **경비**를 **과다 계상**하고

○ 법인의 **은행 대출금**을 장부에 계상하지 않고 **사주의 子**에게 **무상 대여**하여 **부당**하게 **이익**을 **분여**하였으며

○ **지가 급등 지역**의 **토지**를 **법인 명의**로 **취득** 후 이를 사주가 **개인적**으로 **사용**하면서 이에 대한 **임대료 계상 누락**

○ **법인세 등 ○억 원 추징**

(붙임 세무조사 주요 추징사례 *3* 참조)

사례 ④ 개발지역 아파트 입주권을 노리고 날림 건물을 건축하여 사주 등이 분양받은 후 협의 양도하면서 법인세 및 소득세 등을 탈루한 건설업체와 주주

◈ 건설업체가 개발지역에 연립주택을 시공하여 주주에게 저가 분양 후 법인세 과소신고 및 무단 폐업한 혐의가 있어 조사한 결과

○ 건설업체 주주들이 **공공택지지구 개발** 시 **보상**으로 주어지는 **공공주택 입주권**을 **취득**할 **목적**으로 개발 예정지구 내에 **날림**으로 **연립주택 1동을 신축**하고

○ 건축된 연립주택을 **주주**들이 **저가**에 **분양**받은 후 LH공사에 협의 양도하고 **공공주택(아파트) 입주권 취득**

○ 이 과정에서 **공사원가**를 **허위 계상**하여 **법인세**를 **탈루**하고 **법인자금**을 **유출**한 후 무단으로 폐업한 사실 확인

○ **법인세 및 소득세 등 ○억 원 추징**

(붙임 세무조사 주요 추징사례 *4* 참조)

3 조사대상자 374명

□ 이번 조사의 **주요 선정 현황 및 사례**는 다음과 같습니다.

1 개발지역 토지 등 부동산 취득 자금출처가 불분명하여 취득자금을 편법증여 받거나 사업소득을 누락한 혐의가 있는 자 등 225명

○ 일가족 등이 **개발 지역**에서 다수 **필지의** 토지를 **취득**하거나 **2개 이상**의 **개발지역**에서 수차례 토지를 **취득**한 경우로서

- **소득**이 **미미하**거나 토지의 취득금액 대비 **신고 소득금액**이 **부족**하여 **취득자금**을 **편법증여** 받은 혐의자,

- 운영하는 **사업체**의 **소득**을 **신고 누락한** 혐의자 등 **225명**을 **조사대상**으로 **선정**하였습니다.

◇ 부동산 임대업자인 **남편**(아버지)의 **고액 부동산 양도대금을 증여** 받아 **배우자** 및 **자녀**가 개발 지역 **부동산**을 **취득**하고도 **증여세 신고**를 **누락**한 혐의

- **신고소득**이 미미한 **배우자**와 **자녀**가 **개발지역 소재** 토지 및 상가 등 ○○억 원의 **부동산**을 **취득**하였으며,
- **남편**(아버지)**은** 부동산임대업을 영위하다가 **보유 부동산**을 **거액에 양도한 사실이 확인됨**
- 배우자 및 자녀의 부동산 취득자금에 대해 자금출처(증여세) 조사 예정

(붙임 세무조사 주요 선정사례 *1* 참조)

2 탈세한 자금 등으로 개발지역 토지를 취득한 28개 법인

○ 업무와 무관한 신도시 등 개발지역 토지를 취득하면서 **특수관계 법인**에 **이익**을 **분여**하고 **가공 인건비**를 **계상**하여 **소득**을 **탈루**한 제조업 법인 등 **28개 법인**을 **조사대상**으로 **선정**하였습니다.

◇ 법인의 사주가 **아들**을 **대표자**로 하여 **특수관계 법인**을 **설립**하고 매출거래의 중간에 아들 법인을 끼워 넣는 방법으로 ○○억 원의 **통행세 이익**을 **분여**하고 며느리 등에게 **허위 인건비**를 **계상**한 **혐의**

- 또한 업무와 무관하게 ○○억 원 상당의 **신도시 개발지역 토지**를 법인명의로 취득하고 나대지 상태로 보유 중임
- 이익 부당제공 혐의, 가공비용 계상, 업무무관 자산 해당 여부 등 조사 예정

(붙임 세무조사 주요 선정사례 *2* 참조)

3 법인자금을 부당 유출하여 개발지역 토지를 취득한 사주 일가 28명

○ 무자료 매출 및 부당한 회계처리로 **법인자금**을 **유출**하고 거액의 개발지역 **토지**를 **취득**한 **사주 일가** 등 **28명**을 **조사대상**으로 **선정**하였습니다.

◇ 배우자가 운영하는 **특수관계법인**으로부터 **판매권**을 **무상**으로 **양도**받고 상품을 **무자료**로 **매출**, **대금**을 회수하면서 **대표자 가수금**으로 **허위 계상**하고 이를 **대표자에게 상환**하는 방법으로 **법인 자금**을 **부당**하게 **유출**한 혐의

- **사주 일가**는 탈루 및 유출한 자금으로 **개발지역** 토지 등 **○○○억 원**에 달하는 **부동산**을 **취득**
- 수입금액 누락, 가공경비 계상, 부동산 취득자금 불분명 혐의에 대해 **조사 예정**

(붙임 세무조사 주요 선정사례 *3* 참조)

④ 택지 개발 과정에서 가공 경비 계상으로 탈루한 혐의가 있는 부동산 개발사 등과 수입금액 누락 등 탈세혐의가 있는 기획부동산·농업회사법인·부동산중개업자 등 42명

○ 택지 개발지역에서 토지 개발사업을 영위하며 허위 세금계산서를 수수하는 방법으로 **탈세**한 **부동산 개발사** 등과

○ 토지를 취득한 후 지분을 쪼개어 취득가액의 수배에 달하는 금액으로 판매하고 수입금액을 누락한 **기획부동산**, 중개수수료를 누락한 **부동산 중개업자** 등 **42명**을 **조사대상**으로 **선정**하였습니다.

◇ 부동산개발 및 컨설팅 업체를 설립하고 토지용역비 명목으로 **허위 세금계산서**를 **수수**하는 방법으로 **법인자금**을 **부당 유출**한 혐의

- 택지 개발지역에서 아파트를 분양하며 **토지용역비** 명목으로 ○○억 원의 **매입세금계산서**를 **수취**하였으나
- 용역제공 업체가 **서류상 회사**이고 실제 **용역대금**이 **사주**와 **임원**에게 **유출된 혐의**와 기타 토지원가 과다 계상혐의
- **용역비 가공 계상** 및 **법인자금 유출** 여부 등 **조사 예정**

(붙임 세무조사 주요 선정사례 4 참조)

⑤ 경찰청 「정부합동특별수사본부」 통보 탈세의심자료 51명

○ **「정부합동특별수사본부」**는 **수사 과정**에서 **발견**한 연소자의 고액 토지취득 자료 등 **탈세의심자료**를 국세청에 통보하였고,

○ 통보된 자료를 **정밀 분석**하여 토지취득 자금출처 부족자 등 **탈세혐의가 있는 51명**을 **조사대상**으로 **선정**하였습니다.

◇ **신고소득**이 **미미**한 **연소자**가 고액 자산가인 어머니로부터 **부동산 취득 자금**을 **증여 받아** 개발예정지 인근의 **부동산**을 수차례 **취득**하였으나 **증여세 신고**를 **누락**한 **혐의**

- **어머니와 공동**으로 **개발지역 인근**의 **토지**를 **취득**하였으며, 어머니가 대표로 있는 법인과 공동으로 또 **다른 신도시 예정지 토지 등** ○○억 원의 부동산 취득
- 법인 대표이며 고액자산가인 어머니로부터 **취득자금**을 **증여** 받은 **혐의**에 대해 **자금출처**(증여세) **조사 예정**

(붙임 세무조사 주요 선정사례 5 참조)

4 자금의 흐름을 정밀하게 추적하고 신고내역 종합 검증

□ 1·2차 세무조사 과정에서 거짓 증빙 등을 수취하여 **소득**을 **탈루**하거나 **토지판매 수익** 등을 **직원**이나 **가족** 등의 **계좌**로 **은닉**하고 **호화생활**을 **영위**하는 **등**

○ **개발**에 따른 **이익**은 **향유**하면서도 부당한 방법으로 **세금**을 **탈루**한 **사례** 등이 **확인**되었습니다.

자금흐름 정밀 추적

□ 이번 조사에서도 **일가족**이 개발지역 토지를 **가구원별**로 **취득**하거나, 자금여력이 부족한 **연소자**가 **고가**의 **토지**를 **취득**한 사례 등을 **조사 선정**함에 따라

○ **금융계좌** 간 **거래 내역**을 **정밀하게 추적하고 금융정보 분석원**(FIU) **정보** 등의 확인을 통해 **자금**의 **흐름**을 **파악하여**

- **취득 자금**의 **원천**이 신고한 소득 등에서 비롯된 **적정**한 **자금**인지, **탈루**된 **소득**을 **은닉**하거나 **증여** 받은 **자금**인지 **여부**를 치밀하게 **검증**하겠습니다.

○ 또한, **관련 법인**이나 **사업체**로부터 **자금**이 **유입**되었거나 **친인척**과 **차입계약**을 맺은 경우 등에는 사업자금 **부당 유출 혐의**나 **가장 차입계약 혐의**를 면밀히 **확인**하고

- **필요시**에는 **조사범위**를 **확대**하여 **관련 사업체 및 법인, 친인척**까지 관련 **신고내역**의 **적정 여부**를 **점검**하겠습니다.

신고내역 종합 검증

□ 기획부동산 및 농업회사법인, 부동산 중개업자 등 **토지 거래 과정**에서 **탈세혐의**가 있거나 **탈세한 자금**으로 **토지**를 **취득**한 **혐의**가 있는 **법인** 등에 대하여는

○ **신고내역**을 **정밀 검증**하여 **수입금액 누락**여부, **가공경비** 계상 여부, **자금 부당 유출** 여부 등을 **종합적**으로 **검증**하겠습니다.

위법사항 엄정 조치

□ 아울러, 거짓 증빙, 허위 문서 작성 및 수취, 차명계좌 사용 등 **사기**나 **그 밖의 부정**한 **행위**로 **조세**를 **포탈**한 사실이 확인되면 **「조세범처벌법」**에 따라 **고발**하고

○ 토지 명의신탁 등 **부동산 거래관련 법령***을 **위반**한 사실이 확인되는 경우 **관계기관**에 **신속**하게 **통보**하겠습니다.

* 「부동산 실권리자명의 등기에 관한 법률」

5 향후 계획

□ 국세청은 전국 지방청에 설치된 **「부동산거래 탈루대응 TF」**를 통해 **부동산 시장 동향**을 **면밀**히 **점검**하고

○ 국토교통부와 경찰청 등 **관계기관**과 **공조**를 **강화***하여 **탈세혐의**를 **정밀 검증**하고 있으며

* 국토교통부 「부동산거래분석기획단」·경찰청 「정부합동특별수사본부」에 직원 파견, 탈세의심자료 수보 등

○ 앞으로도 **부동산 거래**를 통한 **탈세행위**에 **행정력**을 **집중**하여 더욱 **엄정**하게 **대응**할 계획입니다.

□ 특히, 최근 **연소자**의 **주택구입**이 **늘어나고 있으나** 본인의 자금 능력이 부족하여 **부모** 등의 **도움**으로 **주택**을 **취득**하면서

○ **가공**의 **차입계약**, **차입금 대리상환 등**을 통해 **증여세** 등을 **탈루**한 것으로 **의심**되는 사례가 확인됨에 따라

○ 주택 **자금출처**의 **적정 여부**를 더욱 **엄정**하게 **검증**하고 **부채 상환 내역**에 대해 **철저히 사후관리** 하겠습니다.

□ 또한, **토지 개발**에 대한 기대감을 이용하여 **허위·과장 광고**로 **서민**에게 **피해**를 주고 **세금**을 **탈루**하는 **기획부동산** 등에 대하여는 **지속적**으로 정밀하게 **검증**하겠습니다.

붙 임 : 1. 세무조사 주요 추징사례
2. 세무조사 주요 선정사례

붙임 1 세무조사 주요 추징사례

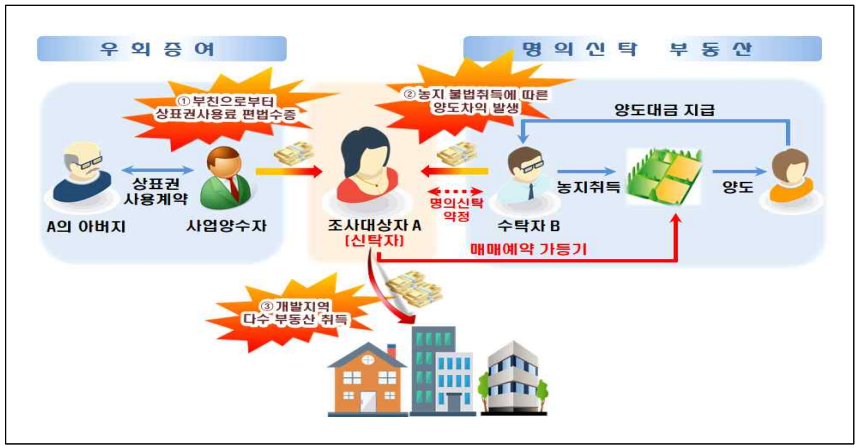
사례 1 우회 증여 등을 통해 부동산 취득자금을 증여 받고 명의신탁으로 농지 불법취득

□ 인적사항

○ 수증자・신탁자: A ○ 증여자: 아버지

○ 수탁자: B

□ 주요 조사 내용



○ A는 **아버지**의 사업양수자로부터 **상표권 사용료 ○억 원**을 **대신 수령**하는 방법으로 **자금**을 **우회증여** 받아 재산을 증식하였으며,

- 우회증여 받은 자금을 종잣돈으로 ○○소재 **농지**를 **아버지**의 **지인**인 B의 **명의로 불법취득**(명의신탁) **후 양도**하여 발생한 양도차익으로 개발지역 **부동산**을 **다수 취득**

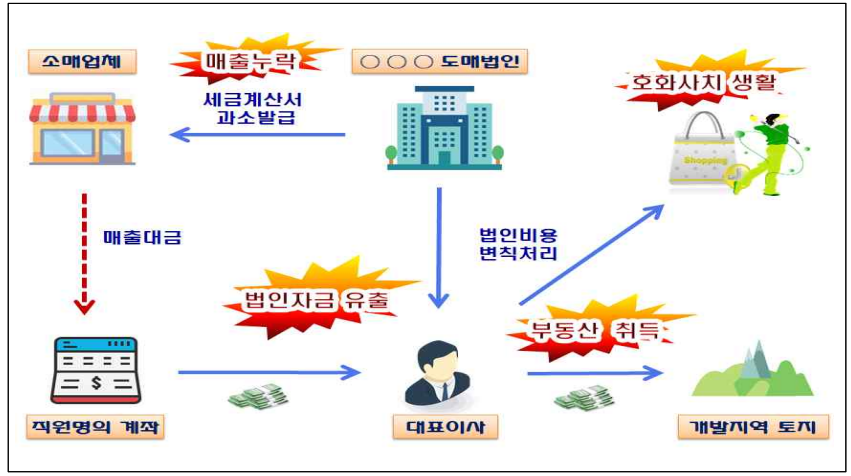
□ 조치 사항

○ **증여세** 및 **아버지**의 **소득세 등 ○억 원 추징**, 명의신탁으로 **부동산실명법 위반내역 관계기관 통보**

사례 2 세금계산서를 과소 발급하는 방법으로 매출을 누락하고 탈루한 소득으로 지가 급등 지역의 부동산을 취득한 사주 일가

□ 인적사항

○ 상호: ㈜○○○ ○ 업종: 도매업



□ 주요 조사 내용

○ ㈜○○○은 ○○○ 도매업체로

- 실제 매출의 일부만 **세금계산서를 발급**하는 방법으로 **수입금액을 누락**하여 **법인세**와 **부가가치세**를 **탈루**하고
- **누락**한 **수입**은 직원명의 계좌로 수취하여 **법인자금**을 **유출**하고 동 자금으로 대표이사가 **지가 급등 지역**의 ○○억 원대 **부동산 취득**
- 또한, **법인비용**을 **변칙 처리**하여 사적용도의 **명품구입 등 호화·사치생활** 영위

□ 조사 결과

○ **탈루소득 00억 원** 적출, **법인세 등 00억 원 추징**하고 **조세범처벌법 위반**으로 **통고처분**

사례 3	가공경비를 계상하여 소득을 탈루하고 업무와 무관한 지가 급등 지역의 토지를 취득 후 사주 일가가 이를 사적으로 사용

□ 인적사항

○ 상호: ㈜○○○　　○ 업종: 제조

□ 주요 조사 내용

□ 주요 조사 내용

○ ㈜○○○은 ○○○을 재생하는 업체로

- 실제 거래가 불가능한 **사망자, 원거리 거주자** 등으로부터 원재료를 매입한 것으로 꾸며 **경비를 과다하게 계상**하고,
- **법인의 은행 대출금**을 장부에 계상하지 않고 **사주의 아들에게 무상 대여**하여 **부당하게 이익 분여**
- 또한, **지가 급등 지역의 토지**를 **법인 명의로 취득** 후 이를 **사주의 개인 사업에 사용**하고 이에 대한 **임대료 계상 누락**

□ 조사 결과

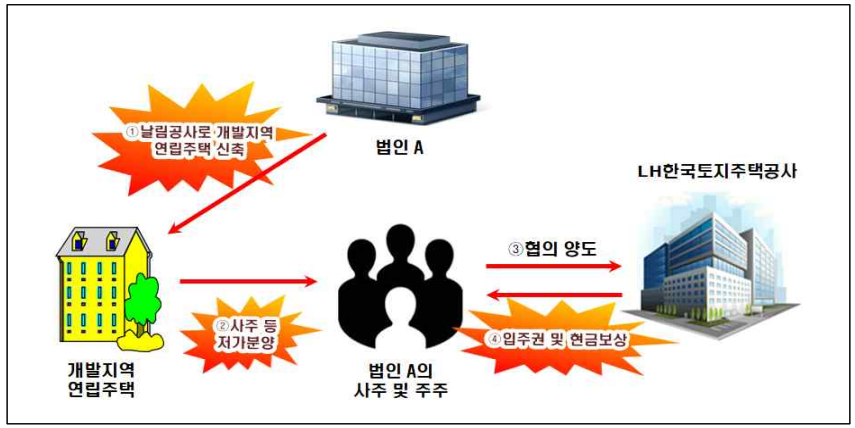
○ **탈루소득 00억 원** 적출, **법인세 등 0억 원 추징**

사례 4	개발지역 아파트 입주권을 노리고 날림공사로 건물을 신축하여 사주 등이 저가에 분양받은 후 협의 양도하면서 제세 탈루한 건설업체와 주주

□ 인적사항

○ 상호: ㈜○○　　○ 업종: 부동산업/부동산매매

□ 주요 조사 내용



○ 건설업체A 주주들은 ○○지역의 택지개발정보를 입수한 뒤 공공택지 개발 시 보상으로 주어지는 **공공주택 입주권**을 **취득**할 **목적**으로

- 보상시기에 맞춰 단기간에 **날림공사**로 **연립주택 신축** 후 **사주 및 주주**에게 **저가**에 **분양**하였으며 이 과정에서 **수입금액**을 **누락**하고 **공사원가**를 **허위 계상**하여 **법인세**를 **탈루**하였음

○ 법인 A의 **사주 등**은 연립주택을 취득한 뒤 LH에 협의양도하고 **입주권**을 **취득**하였으며 **법인**은 **무단 폐업**함

□ 조치사항

○ **법인세** 및 **소득세** 등 **○억 원 추징**

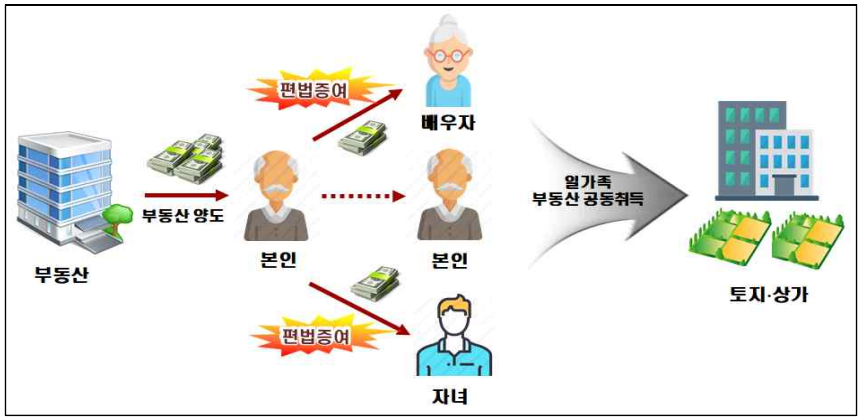
붙임 2 세무조사 주요 선정사례

사례 1	신고소득이 미미한 배우자 및 자녀가 부동산 임대업자인 남편(아버지)의 고액 부동산 양도대금을 편법 증여받아 개발지역 부동산을 취득한 혐의

□ 인적사항

○ 증여자: 남편(아버지)　　○ 수증자: 배우자, 자녀

□ 주요 혐의 내용



○ **신고소득이 미미한 배우자와 자녀가 개발지역 소재 토지 및 상가 등 ○○억원의 부동산 취득**

- **남편(아버지)**은 오랜기간 **부동산 임대** 및 **도소매업**을 영위한 **자산가**로 **고가**의 **부동산**을 **양도한 사실**이 **확인**되는바,
- 거액의 **양도대금**을 **배우자**와 **자녀**에게 **편법 증여**한 **혐의**가 있어 **조사대상 선정**

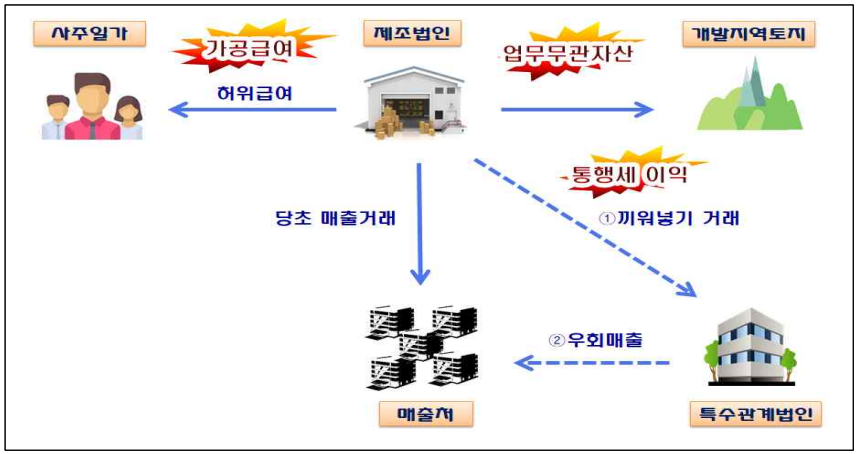
□ 향후 계획

○ 본인, 배우자 및 자녀 **자금출처 조사 예정**

사례 2	아들이 대표로 있는 법인을 매출거래 중간에 끼워 넣어 통행세 이익을 제공하고, 업무와 무관한 신도시 개발지역 토지를 취득한 법인

□ 인적사항

○ 상호: ㈜○○○　　○ 업종: 제조업



□ 주요 혐의 내용

○ ㈜○○○은 제조·판매업체로

- **아들을 대표로 특수관계법인을 설립하여,** ㈜○○○와 거래처 중간에 단순히 **끼워 넣는 방법**으로 **통행세 이익 수십억 원**을 **부당 제공**하고,
- 어린 자녀를 양육중인 며느리 등 **실제 근무하지 않은 자**의 **인건비**를 **계상**하는 방법으로 **법인 자금**을 **부당하게 유출**

○ 또한, **법인 명의**로 **수십억 원 상당**의 **신도시 개발지역 토지**를 **취득**하여 업무용으로 사용하지 않고 **나대지 상태**로 **보유** 중

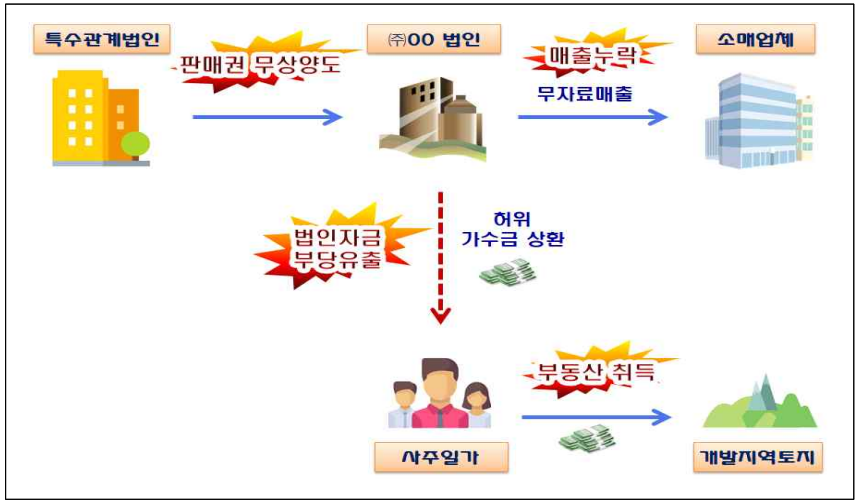
□ 향후 계획

○ **이익 부당제공** 혐의, **가공경비 계상, 업무무관 자산** 해당 여부 등 **조사예정**

사례 3	무자료 매출을 허위 계상하는 방법으로 법인자금을 유출하여 개발지역 토지 등 부동산을 취득한 사주 일가

□ 인적사항

○ 상호: ㈜○○　　○ 업종: 제조업



□ 주요 혐의 내용

○ ㈜○○은 부품 제조업체로

- 아버지가 운영하는 **특수관계법인으로부터 판매권을 무상양도**받아 **변칙적으로 증여**받고,
- 무자료 매출을 **대표자 가수금으로 허위 계상**한 뒤 이를 상환받는 방법으로 **법인자금을 유출**함

○ 사주 일가는 탈루한 소득으로 **개발지역 토지** 등 ○○○**억 원**에 달하는 **부동산 취득**

□ 향후 계획

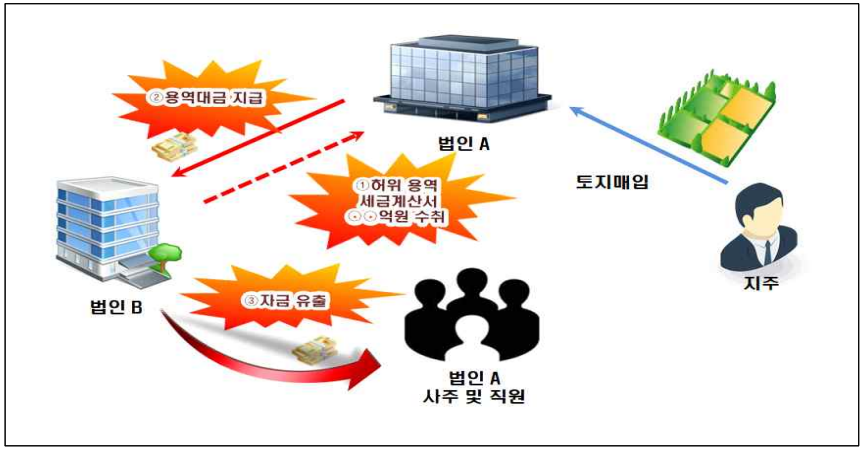
○ **수입금액** 누락, **경비 가공계상**, **부동산 취득자금** 불분명 혐의 **조사 예정**

사례 4	부동산개발 및 컨설팅 업체를 설립하고 토지용역비 명목으로 허위 세금계산서를 수수하는 방법으로 법인세를 탈루하고 자금을 부당 유출한 혐의

□ 인적사항

○ 상호: ㈜○○　　○ 업종: 부동산업/부동산매매

□ 주요 혐의 내용



○ A 법인은 아파트 분양사업 과정에서 B 법인으로부터 **'토지 용역비' 명목**으로 ○○억 원의 **매입세금계산서**를 **수취**하였으나,

- B 법인은 A 법인과 동일한 사업장소재지에 소재한 **서류상 회사**로 용역 제공 능력이 없으며, **세금계산서** 수수시기 또한 용역제공 시점과 달라 **가공경비 계상 혐의**가 있고
- **토지 매입 용역대금**으로 지급된 자금이 **법인**의 **사주** 및 **임직원**에게 **유출**된 **혐의**가 있어 조사대상에 선정

□ 향후 계획

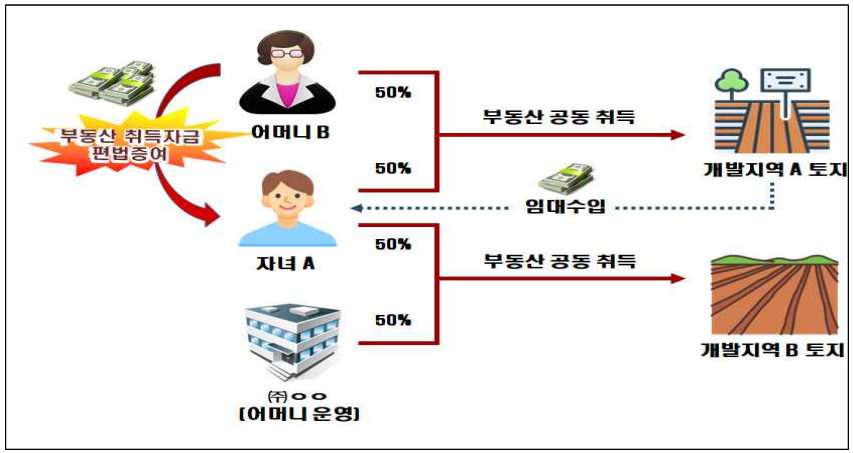
○ 거액의 **용역비 가공**계상 및 **법인자금 유출 여부** 등 **조사 예정**

사례 5	신고소득이 미미한 연소자가 고액 자산가인 어머니로부터 부동산 취득 자금을 증여 받아 개발 예정지 인근의 부동산을 수차례 취득하였으나 증여세 신고를 누락한 혐의

□ 인적사항

○ 증여자: 어머니　　○ 수증자: 자녀

□ 주요 혐의 내용



○ **신고소득이 미미**한 **자녀A**는 **어머니**와 **공동**으로 개발 예정지 인근의 **토지**를 **취득**하였으며, **어머니가 대표**로 있는 **법인**과 **공동**으로 또 다른 신도시 예정지 토지 등 **○○억 원의 토지**를 **취득**

○ **어머니**가 거액의 부동산 **취득 자금**을 자금출처가 부족한 **자녀A**에게 **편법 증여**한 **혐의**가 있어 조사대상 선정

□ 향후 계획

○ 어머니 및 자녀 **자금출처 조사 예정**