

감 사 원

통보(시정완료)

제 목 법인세 경정에 따른 지방소득세 부과 누락

소 관 기 관 ① 전주시 완산구 ② 익산시 ③ 광주광역시 광산구 ④ 광주광역시 서구

조 치 기 관 ① 전주시 완산구 ② 익산시 ③ 광주광역시 광산구 ④ 광주광역시 서구

내 용

1. 업무 개요

전주시 완산구 등 4개 시·구¹⁰⁰⁾는 「지방세법」 제103조의25 등에 따라 국세청으로부터 법인세 경정 자료 등을 통보받아 이를 근거로 법인지방소득세를 경정하고 있다.

2. 관계법령(판단근거)

「지방세법」 제103조의19, 제103조의20, 제103조의23 및 제103조의25 제1항에서 제3항에 따르면 내국법인은 법인세 과세표준에 구간별로 1천분의 10에서 1천분의 25의 세율을 곱하여 산출한 각 사업연도의 소득에 대한 법인지방소득세(법인세의 10% 상당)를 매년 납세지 관할 지방자치단체의 장에게 신고·납부하도록 되어 있고, 납세지 관할 지방자치단체의 장은 신고 내용에 오류 또는 누락이 있는 경우 이를 경정하되 그 경우에는 「법인세법」에 따라 국세청장 등이 경정한 자료 등을 근

100) 전주시 완산구, 익산시, 광주광역시 광산구, 광주광역시 서구

거로 하도록 되어 있다.

따라서 전주시 완산구 등 4개 시·구가 국세청으로부터 법인세 경정 자료를 통보¹⁰¹⁾받았을 때에는 이를 면밀히 분석하여 이와 연계된 법인지방소득세의 탈루가 없도록 하여야 했다.

3. 감사결과 확인된 문제

이와 관련하여 감사원 감사기간(2018. 4. 23.~5. 18.) 중 국세청으로부터 전주시 완산구 등 4개 시·구 소재 법인에 대한 2014. 1. 1.부터 2018. 1. 31.까지의 법인세 경정(경정세액 1천만 원 이상) 내역을 제출받아 전주시 완산구 등 4개 시·구의 법인세 추징에 따른 법인지방소득세 부과실태를 점검하였다.

그 결과, 전주시 완산구는 2016. 10. 7. 국세청으로부터 국세청이 같은 해 9. 13. 유한회사 ○○(대표자 AI)의 2013사업연도에 대해 법인세 105,289,900원(가산세 포함)을 추가 징수한 내역을 통보받고도 이에 따른 법인지방소득세 14,460,500원(가산세 포함)을 부과하지 않고 있는 등 [별표] “시·구별 법인세 경정에 따른 법인지방소득세 부과 누락 명세”와 같이 전주시 완산구 등 4개 시·구는 국세청이 2014. 5. 30.부터 2018. 1. 15.까지 16개 법인에 대해 법인세 1,922,365,010원(가산세 포함)을 추징하고 그 내역을 통보하였는데도 이에 따른 법인지방소득세 계 223,195,570원(가산세 포함)을 부과하지 않고 있었다.¹⁰²⁾

101) 「지방세법」 제103조의59 제2항에 따르면 세무서장 등은 법인세의 부과·징수 등에 관한 자료를 지방자치단체의 장에게 통보하도록 되어 있음

102) 전주시 완산구 등 4개 시·구는 일부 국세청 통보 자료의 경우 과거 지번주소를 도로명주소로 전환하는 과정에서 일시적으로 지방자치단체별로 분류해 주는 코드가 정상적으로 입력되지 않아 해당 시·구로 직접 분류되지 않은 까닭에 법인지방소득세 누락 사실을 제대로 확인하지 못했다고 하였고, 행정안전부는 2018. 5. 16. 코드 오류자료를 해당 법인의 과거 지방소득세 부과자료가 있는 지방자치단체로 재

관계기관 의견 전주시 완산구 등 4개 시·구는 감사결과를 받아들이면서 법인세가 경정되었는데도 부과 누락된 법인지방소득세의 징수에 만전을 기하겠다는 의견을 제시하였다.

조치할 사항 위 감사결과 지적내용에 대하여 전주시 완산구, 익산시, 광주광역시 광산구 및 광주광역시 서구는 2018. 6. 1. 등 유한회사 ○○ 등 16개 법인의 법인지방소득세 계 223,195,570원을 부과함에 따라 시정이 완료되었으나, 향후 유사 사례 등 재발 방지를 위하여 그 내용을 통보하오니 전주시 완산구청장, 익산시장, 광주광역시 광산구청장 및 광주광역시 서구청장은 관련 업무에 참고하시기 바랍니다.[통보(시정완료)]

[별표]

시·구별 법인세 경정에 따른 법인지방소득세 부과 누락 명세

(단위: 원)

지자체	법인명	법인세 추정 내용				지방소득세 부과 누락 금액(가산세 포함)
		추정일자	귀속 사업연도	추정세액 (가산세 포함)	지자체 통보일자	
전주시 완산구	(유)●●	2016. 9. 13.	2013	105,289,900	2016. 10. 7.	14,460,500
	(유)-	2017. 5. 11.	2011	101,291,050	2017. 6. 19.	13,175,930
	(주)-종합건설	2017. 11. 29.	2013	176,583,070	2017. 12. 12.	21,830,950
		2017. 11. 29.	2014	107,572,580	2017. 12. 12.	9,430,280
	(주)-	2017. 11. 29.	2013	213,513,780	2017. 12. 12.	26,396,690
	-	2018. 1. 15.	2013	239,731,530	2018. 2. 21.	18,250,700
	소계	-	-	943,981,910	-	103,545,050
익산시	(주)-	2016. 11. 7.	2015	20,564,040	2016. 12. 21.	2,330,660
	(주)○○	2016. 11. 30.	2013	113,694,670	2016. 12. 21.	15,297,600
	-(주)	2017. 1. 4.	2012	54,514,680	2017. 2. 15.	7,215,550
	(주)-	2017. 5. 29.	2014	332,076,770	2017. 6. 20.	35,037,240
	(유)-	2017. 6. 1.	2012	137,589,630	2017. 7. 19.	14,576,330
	소계	-	-	658,439,790	-	74,457,380
광주광역시 광산구	(주)-	2014. 5. 30.	2011	56,501,430	2014. 6. 11.	9,139,650
	(주)-	2014. 12. 4.	2012	12,398,260	2014. 12. 24.	1,533,720
	(주)-	2015. 6. 2.	2013	31,813,370	2015. 6. 25.	4,797,750
	(주)-	2015. 11. 30.	2014	19,750,860	2015. 12. 11.	2,457,510
	소계	-	-	120,463,920	-	17,928,630
광주광역시 서구	(주)-건설	2014. 7. 3.	2009	14,594,240	2014. 7. 25.	2,354,620
	(주)-	2016. 9. 2.	2013	61,045,860	2016. 9. 25.	8,400,500
		2016. 9. 2.	2014	123,839,290	2016. 9. 25.	16,509,390
	소계	-	-	199,479,390	-	27,264,510
계	-	-	1,922,365,010	-	223,195,570	

자료: 감사대상기관 제출자료 재구성