

II 세금계산서 국세청 미신고 등 세금탈루 의혹

6. 전자세금계산서 국세청 미신고 (주)홍진씨앤피, 루프

<관련 사업>

- 보조금 교부 주체 : 한국문화예술위원회
- 보조사업자 : 루프
- 보조사업명 : 2011 시간예술창작 및 전시공간 지원
 - 보조금 예산 : 55,000천 원
 - 사업기간 : 2011. 01. 01 ~ 2011. 12. 31

□ 관계기관 (소관청)

- 한국문화예술위원회 (한국문화예술위원회)

□ 내 용

- 대안공간 루프는 '2011 시간예술창작 및 전시공간 지원'과 관련하여 (주)홍진씨앤피와 인쇄품목을 거래하였음
 - 2011. 5. 1. 헨켈 인쇄대(17,000천 원 / 부가세 1,545천 원 포함)
 - 2011. 9. 1. 김지은, 한경우전 인쇄대(20,000천 원 / 부가세 1,818천 원 포함)
- (주)홍진씨앤피는 전자세금계산서 2건(37,000천 원)에 대해 국세청에 미신고하여 부가가치세 3,363천 원 및 법인세 탈루

□ 조치할 사항

- 한국문화예술위원회 위원장은 앞으로 보조사업자가 보조사업 수행 시 「부가가치세법」 등 관련 규정에 따라 부과되는 세금의 납부가 누락되는 사례가 발생하지 않도록 관련 업무를 철저히 하시기 바랍니다.(주의)

[별표 1] 2011. 5. 1. 헨켈 인쇄대 관련 전자세금계산서 및 거래내역서

전자세금계산서								
전자세금계산서 등록번호 201-81-58496 종사업장번호 상호 (법인명) 홍진씨앤피 주식회사 성명 최인규 사업장주소 서울 중구 필동2가 25번지 중앙빌딩 1.2층 업태 제조, 도소매, 부동산 총목 인쇄, 경인쇄, 출판 외 이메일 yih10@hanmail.net				승인번호 201101-10000000-00057482 등록번호 105-90-33506 종사업장번호 상호 (법인명) 루프(Loop) 성명 서진석 사업장주소 서울 마포구 서교동 335-11 지상 1층 업태 소매 총목 화랑 이메일 loop@galleryloop.com 이메일 rany.jang@gmail.com				
작성일자	공급가액	세액	수정사유					
2011/05/01	15,454,545	1,545,455						
비고								
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
05	25	헨켈 인쇄대				15,454,545	1,545,455	
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (청구) 합			
17,000,000								

입금내역서			
입금일 : [2011.05.12] / 시각 : [12:30:08]		입금점 : [인터넷뱅킹] / 전화번호 : [1577-8000]	
보내시는 분	(루프)서진석	받으시는 분	홍진씨앤피(주)
지급 계좌번호	신한 110-***-965173	입금 계좌번호	우리 1005001296863
타행처리번호	0882020439386	입금내역 (CMS코드)	
수수료	500 원	금액	10,000,000 원
보내는 분 통장메모	홍진씨앤피(주)	받는 분 통장메모	(루프)서진석
입금일 : [2011.05.12] / 시각 : [12:31:05]		입금점 : [인터넷뱅킹] / 전화번호 : [1577-8000]	
보내시는 분	(루프)서진석	받으시는 분	홍진씨앤피(주)
지급 계좌번호	신한 110-***-965173	입금 계좌번호	우리 1005001296863
타행처리번호	0882020440501	입금내역 (CMS코드)	
수수료	500 원	금액	7,000,000 원
보내는 분 통장메모	홍진씨앤피(주)	받는 분 통장메모	(루프)서진석

[별표 2] 2011. 9. 1. 김지은, 한경우전 인쇄대 관련 전자세금계산서 및 거래내역서

<전자세금계산서>							
전자세금계산서				승인번호 201 1-10000000-00506698			
등록번호 201-81-58496	총사업장 번호	등록번호 105-90-33506	총사업장 번호				
상호 (법인명) 홍진씨앤피 주식회사	성명 최안규	상호 (법인명) 루프(Loop)	성명 서진석				
사업장 주소 서울 중구 필동2가 25번지 종암빌딩 1,2층	사업장 주소 서울 마포구 서교동 335-11 지상 1층						
업태 제조, 도소매, 부동산	종목 인쇄, 경인쇄, 출판 외	업태 소매	종목 화랑				
이메일 yjh10@hanmail.net	이메일 loop@galleryloop.com						
		이메일 rany.jang@gmail.com					
작성일자	공급가액	세액	수정사유				
2011/09/01	18,181,818	1,818,182					
비고							
월 일	종목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09 25	김지은, 한경우전 인쇄대				18,181,818	1,818,182	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (청구) 함	
20,000,000							
<입금내역서>							
입금일: [2011.09.14] / 입금시간: [16:35:42]				입금점 : [인터넷뱅킹] / 문의전화 : [1577-8000]			
보내시는 분	(루프)서진석	받으시는 분	홍진씨앤피(주)				
출금 계좌번호	신한 110-***-965173	입금 계좌번호	우리 1005001296863				
타행처리번호	0882021138773	입금내역 (CMS코드)					
수수료	500 원	금액	10,000,000 원				
내 통장 표시내용	홍진C&P	받는(입금)통장 표시내용	대안공간루프				
입금일 [2011.09.14] / 입금시간 [16:39:06]				입금점 : [인터넷뱅킹] / 문의전화 : [1577-8000]			
보내시는 분	(루프)서진석	받으시는 분	홍진씨앤피(주)				
출금 계좌번호	신한 110-***-965173	입금 계좌번호	우리 1005001296863				
타행처리번호	0882021144891	입금내역 (CMS코드)					
수수료	500 원	금액	10,000,000 원				
내 통장 표시내용	홍진C&P	받는(입금)통장 표시내용	대안공간루프				

7. 전자세금계산서 국세청 미신고 (소젠게임즈, 루프)

<관련 사업>

- 보조금 교부 주체 : 한국문화예술위원회
- 보조사업자 : 루프
- 보조사업명 : 2012 동양적 은유
 - 보조금 예산 : 30,000천 원
 - 사업기간 : 2012. 06. 10 ~ 2013. 8. 4

□ 관계기관 (소관청)

- 한국문화예술위원회 (한국문화예술위원회)

□ 내 용

- 대안공간 루프는 '2012 동양적 은유'와 관련하여 소젠게임즈와 '미디어장비 임대 및 설치'를 거래하였음 (7,000천 원 / 부가세 637천 원 포함)
- 소젠게임즈는 해당 전자세금계산서(7,000천 원)를 국세청에 미신고하여 부가가치세 637천 원 및 종합소득세 탈루

□ 조치할 사항

- 한국문화예술위원회 위원장은 앞으로 보조사업자가 보조사업 수행 시 「부가가치세법」 등 관련 규정에 따라 부과되는 세금의 납부가 누락되는 사례가 발생하지 않도록 관련 업무를 철저히 하시기 바랍니다.(주의)

[별표] 소젠게임즈와 루프 간 전자세금계산서 및 거래내역서

<전자세금계산서>

[별지 제11호 서식]

전자세금계산서 (공급받는자)												책번호	권	호												
(보관용)												일련번호														
제 근 자	등록번호	206 - 86 - 90986						등록번호	105 - 90 - 33506																	
	상호 (법인명)	소젠게임즈	성명	신지호			인	상호 (법인명)	대안공간 루프	성명	서진석			인												
	사업장 주소	서울 광진구 자양3동 227-7 더샵스타시 티 A-906호						사업장 주소	서울특별시 마포구 서교동 335-11																	
	업태	제조업	종목	콘텐츠제작				업태	소매	종목	화랑															
작성		공급가액						세액						비고												
년	월	일	공	란	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일
2012	7	12	4							6	3	6	3	6	3	6					6	3	6	3	6	4
월	일	품목		규격	수량	단가		공급가액		세액		비고														
7	12	미디어 장비 임대						₩909,090		₩90,910																
7	12	미디어 장비 임대 및 설치						₩5,454,545		₩545,455																
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 청구함																
₩7,000,000																										

22226- 26133 만 96, 2,27개정 182mm x 128mm

<통장사본>

거래하신 내용 (예금 및 대출)

거래일	내용	받으신 금액	맡기신 금액	잔액	거래장
1	100-028-153537(00-01)서진석(루프)			₩10,096,222	
2	12070200이체	₩300,800	국민:박승진	₩9,795,422	서교중앙
3	12070200이체	₩810,800	우리:성윤희	₩8,984,622	서교중앙
4	12070200이체	₩300,800	농협:김용덕	₩8,683,822	서교중앙
5	12070200자로	₩59,312	주식회사디에이	₩8,624,510	서교중앙
6	12070200자로	₩43,401	주식회사디에이	₩8,581,109	서교중앙
7	12070200자로	₩183,862	주식회사디에이	₩8,397,247	서교중앙
8	12071000이체	₩1,261,050	기업:럭키목재	₩7,136,197	서교동
9	12071200이체	₩6,000,800	국민:신지호	₩1,135,397	동교동
10	12071200이체	₩1,000,800	국민:신지호	₩134,597	동교동
11					

2. 조건부기부금 사업 정산지침 부적정

<관련 사업 : 한국문화예술위원회 '조건부 기부금 사업'>

1. 강릉독립예술극장 후원프로젝트 '나는 주인이다'

- 보조사업자 : 강릉씨네마떼끄
- 총 사업예산 : 55,763천 원
 - 문화예술진흥기금 조건부기부금 (이하 '문예위 기부금') : 54,900천 원
 - 자부담 : 863천 원
- 사업기간 : 2012. 2. 1. ~ 2013. 1. 31.

2. 한국문화예술위원회 : 2013 배리어프리영화제

- 보조사업자 : 사단법인 배리어프리영화위원회
- 총 사업예산 : 24,995,887천 원
 - 문화예술진흥기금 기부금 : 15,000천 원
 - 지자체 보조금 : 5,000천 원
 - 자부담 : 4,995천 원
- 사업기간 : 2013. 11. 28. ~ 2013. 12. 1.

3. 한국영화배우협회 송년의 밤 행사 및 사무국 운영비

- 보조사업자 : 사단법인 한국영화배우협회
- 총 사업예산 : 34,243천 원
 - 문예위 기부금 : 30,000천 원
 - 자부담 : 4,243천 원
- 사업기간 : 2012. 12. 27. ~ 2013. 3. 31.

□ 관계기관 (소관청)

- 한국문화예술위원회 (한국문화예술위원회)

□ 내 용

- 「기부금 관리규정」에 의거, 조건부기부금의 교부 등 수행상황보고는 「문화예술진흥기금사업 지원금 관리규정」등을 준용하도록 되어있고, 「보조금 관리에 관한 법률」 제34조 및 「문화예술진흥기금사업 지원금 관리규정」 제17조에 따르면 보조사업자는 교부받은 보조금에 대하여 별도의 계정을 설정하고 자체의 수입 및 지출을 명백히 구분하여 회계처리하여야 함
- 그럼에도 불구하고, 한국문화예술위원회는 자체 내부문서¹⁾로 조건부기부금에

1) 한국문화예술위원회 예술나눔부-1546호(2011.12.06.) / 문화예술 기부 활성화를 위한 기부금사업 개선 계획

한해 ① 소액일 경우 단체명의 계좌 관리가 가능하고(기존 : 사업별 별도계좌 관리), ② 보조금 집행 건별 이체확인증으로 증빙이 가능하도록(기존 : 보조금 계좌 입출금 사본 제출) 하는 등 ‘보조금 별도계리’ 적용의 예외를 두었음²⁾

- 위 예외사항으로 인해 보조사업자들이 영화진흥위원회로부터 지원받아 사용한 증빙자료를 문예위 기부금 증빙내역에 중복으로 사용하는 결과 초래 (3개 사업 총 13건, 16,674,920원)
- 감사결과, 위 13건 중복내역은 사적이익을 도모한 횡령보다는 기부금 정산에 대한 인식 부족³⁾ 및 보조사업자의 정산 편의주의에 의해 발생한 것으로 확인됨 ※ 중복된 13건 16,674,920원은 실제 해당사업 다른 용도로 사용

<보조금 중복 사용 상세내역>

1) 강릉씨네마떼끄

- 강릉씨네마떼끄는 2012년에 동일사업(강릉독립예술극장 후원프로젝트 ‘나는 주인이다’)에 대해 문예위 기부금 54,900천 원과 영화진흥위원회로부터 영화발전기금(이하 ‘영진위 영발기금’) 66,357천 원을 지원받은 후, 증빙자료 3건 (3,812,100원)을 중복으로 사용하여 정산
- 중복 정산목록
 - 2012. 5. 11. 맥미니 컴퓨터 구입비용 1건 1,215,800원 중복정산 (구입처 : G마켓)
 - 2012. 5. 17. 극장개관 안내용 홍보물 제작 1건 2,313,300원 중복정산 (거래처 : 이층작업실 / 상세품목 : 포스터, 초대권, 전단지)
 - 2012. 12. 12. 후원자 네임태그 제작 1건 283,000원 중복정산 (거래처 : 자작나무 / 전체금액 539천 원 중 283천 원 중복정산)

2) 사단법인 배리어프리영화위원회

- 사단법인 배리어프리영화위원회에서 동일사업(2013년 배리어프리영화제)에 대해 문예위 기부금 15,000천 원과 영진위 영발기금 5,000천 원을 지원받은 후, 증빙자료 8건(5,000,000 원)을 중복으로 사용하여 정산
- 중복 정산목록

2) 총 8가지 예외사항 마련

① 총사업비의 최소 10% 자부담 의무 제외, ② 보조사업비관리시스템 미사용(국가문화예술지원시스템에 등록), ③ 소액일 경우 보조금을 단체 명의 계좌로 관리 가능, ④ 보조금 사전집행 가능, ⑤ 보조사업비 체크카드 사용 지침 적용 제외, ⑥ 보조금 사용 건 증빙 이체확인증으로 대체, ⑦ 회계연도 관계없이 사업기간은 1년 이내, ⑧ 이자반납의무 적용 제외

3) 조건부기부금은 기부자가 지원대상이나 지원방법을 지정한 기부금으로 보통 지원대상자가 유치한 기부금이 대다수이기에 문화예술진흥기금으로 인식하기보다는 지원대상자의 자체자금으로 인식하는 경향이 큼

- 2013. 11. 13. 홍보메일링 제작발송 비용 1건 2,200,000원 중복정산
(거래처 : (주)스몰빌 / 중복정산 금액 2,000천 원)
- 2013. 11. 30. 게스트 호텔 숙박비 1건 448,800원 중복정산
(사용처 : 서울 스탠포드호텔코리아)
- 2013. 12. 7. 수화통역 4건 789,388원 중복정산
(거래처 : 김철환, 박미애, 이현정, 김광길)
- 2013. 12. 10. 게스트항공료 입금 1건 988,212원 중복정산
(거래처 : MEDIA ACCESS SUPPORT CENTER)
- 2013. 12. 27. 일본어 통역 1건 573,600원 중복정산 (거래처 : 조현욱)

3) 사단법인 한국영화배우협회

- 사단법인 한국영화배우협회에서 동일사업(송년의 밤 행사)에 대해 문예위 기부금 30,000천 원과 영진위 영발기금 15,000천 원을 지원받은 후, 증빙자료 2건(7,862,820원)을 중복으로 사용하여 정산
- 주요 내용
 - 2013. 1. 22. 송년회 행사 비용 1건 3,000,000원 중복정산
(거래처 : 코리아애드컴)
 - 2013. 2. 5. (주)롯데호텔 비용 1건 4,862,820원 중복정산
(사용처 : (주)롯데호텔)

□ 조치할 사항

- 한국문화예술위원회 위원장은 강릉씨네마떼끄, 사단법인 베리어프리영화위원회, 사단법인 한국영화배우협회의 부적정한 정산내역을 재정산하시기 바랍니다.(시정)
- 또한, 자체적으로 보조금 지침의 예외를 적용한 8가지 사항에 대해 「보조금 관리에 관한 법률」 취지에 어긋나지 않도록 재검토하시고, 예외가 꼭 필요한 사항에 한하여 「기부금 관리규정」 등 관련 규정에 근거를 마련하는 등 보조사업 정산업무를 철저히 하는 방안을 강구하시기 바랍니다.(통보)