

시 민

문서번호	세무과-311
결재일자	2015. 1. 7.
공개여부	비공개
방침번호	

주무관	세무지도팀장	세무과장	
협 조	세입총괄팀장		



# 2015년 상반기 자차구 지도점검 추진 계획

2015.1

재무국(세무과)

## 사전 검토항목

::: 해당사항이 없을 경우 '무 ■' 표시하시기 바랍니다.

검토항목	검 토 여 부 (■ 표시)
시 민 참 여 고 려 사 항	● 시 민 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
	● 이 해 당 사 자 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
	● 전 문 가 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
	● 옴 브 즈 만 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
법 령 및 기 타 고 려 사 항	● 법 령 규 정 : 교통 <input type="checkbox"/> 환경 <input type="checkbox"/> 재해 <input type="checkbox"/> 기타 <input type="checkbox"/> ( 예시 : 일상감사 대상여부 등 ) 무 ■
	● 기 타 사 항 : 고용효과 <input type="checkbox"/> 노동인지 <input type="checkbox"/> 균형인지 <input type="checkbox"/> 홍보 <input type="checkbox"/> 취약계층 <input type="checkbox"/> 성인지 <input type="checkbox"/> 빗물순환 <input type="checkbox"/> 장애인 <input type="checkbox"/> 디자인 <input type="checkbox"/> 갈등발생 가능성 <input type="checkbox"/> 유지관리 비용 <input type="checkbox"/> 바른 우리말 <input type="checkbox"/> 인권 <input type="checkbox"/> 무 ■
타 자 원 의 활 용	● 중 앙 부 처 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
	● 민 간 단 체 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
	● 기 업 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
관 계 기 관 및 단 체 협 의	● 관 계 기 관 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
	● 민 간 단 체 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
	● 시 산 하 기 관 : 유 <input type="checkbox"/> ( ) 무 ■
언 론 홍 보 계 획	● 홍 보 계 획 : 보도자료 <input type="checkbox"/> 기자설명회 <input type="checkbox"/> 현장설명회 <input type="checkbox"/> 기획보도 <input type="checkbox"/> 기고문 <input type="checkbox"/> 기타 <input type="checkbox"/> ( ) 없음 ■

# 2015년 상반기 자치구 지도점검 추진 계획

지방세 탈루 및 누락세원 발굴을 통하여 공평과세를 실현하고 자치구간 지방세 운영 요령의 일원화로 신뢰세정을 구현하기 위하여 자치구 세무 업무 지도점검을 실시하고자 함.

## I 개 요



### 1 점검개요

- 점검근거 : 지방자치법 제167조제2항(시·도 사무처리의 지도·감독)
- 점 검 자 : 세무지도팀장 외 4명
- 점검기간 : 2015. 1.12.(월) ~ 6. 19.(금) [107일간]
- 점검기관 : 13개 자치구
- 점검자료 : 부과 제척기간 내 자료 [2010년 ~ 2014년]
- 점검장소 : 구청 내 사무실 [지하층 제외]
- 점검사항 : 자치구 지방세업무 전 분야(개인 감면 등 특정분야 포함)

### 2 그간의 추진실적

(단위 : 억원)

구 분	2014년	2013년	2012년	2011년	2010년
조 사 대 상 구	25	15	15	25	7
추 징 액	151	165	74	264	64

## 1 점검반 구성

- 점 검 반 : 1개반 운용(자치구 직원 지원으로 탄력운영)
- 점검인원 : 총 5명(팀장 포함 세무지도팀 전원)
- 점검반원별 업무

직 급	성 명	지도점검 분야
반 장	류종기	자치구 지도점검 총괄
1개반	세무6급	이동판 - 지방세 부과업무 전반, 비과세·감면 총괄
	세무6급	염숙진 - 지방세 부과업무 전반, 사치성 재산 총괄
	세무7급	이은섭 - 지방세 부과업무 전반, 재산세 총괄
	세무7급	김현수 - 지방세 부과업무 전반, 기타 점검자료 총괄

※ 점검반원의 공통업무는 점검인원에 따라 자치구 점검장소에서 편성

- 점검반 운영계획
  - 자치구 지도점검 인원은 법인 세무조사의 상황과 자치구 지방세 세 입여건 및 처리건수에 따라 점검인원 탄력적 운용
  - 협업을 통한 조사기법 공유를 위해 자치구 직원(1명)을 지원받아 지도점검 추진(인센티브 평가 시 1회 0.02점 가점 부여)

## 2 주요 점검사항

- 세무조사업무 추진 사항
  - 법인명부 등 각종 공부 관리실태 및 처리의 적정 여부
  - 과세자료 처리실태 및 적기 과세와 제반 규정 등 이행 여부

- 비과세·감면 자료 관리 실태 확인
  - 사후 관리 이행 실태 및 비과세·감면 요건 상실 여부
  - 중과 대상 부동산 중 비과세·감면 지속 여부 확인
- 중과세 관련 사용 실태 확인
  - 대도시내 법인 중과에 따른 취득세 및 등록세 적정 과세 확인
    - 본점 사업용 부동산 신축, 공장 신·증설, 법인 설립·설치 등
  - 고급 주택 및 고급 오락장등에 대한 취득세 중과 누락 여부
- 재산세 적정 과세 해당 여부 확인
  - 고급 오락장 등에 대한 재산세 중과 누락 여부
  - 대형 건축물 재산세 용도에 따른 적용 적정 부과 여부 등
- 개인 취득 부동산 등 기타 취약 분야 점검
  - 법인이 시공한 개인 소유 건축물의 과세표준 적정 여부
  - 특수관계인간 거래 적정 여부
  - 지방소득세(소득분, 종업원분)등 과세자료 과소 및 누락 여부
- 지방세 법인 세무조사 인터넷 신고시스템 운영 실태
  - 대상 법인 등록 적정 여부
  - 기본계획 수립 및 세부추진 사항
  - 인터넷신고 접수 및 처리 현황 등 적정 여부

### 3 점검자료 사전준비

- 취득세 신고 및 비과세·감면자료 일체(세무부서 자체 보관)
- 고급주택서류철 일체(세무부서 자체 보관)
- 고급오락장(단란주점 포함) 내역은 위생과에서 확보
- 신·증축·대수선·가설건축물 내역은 건축과에서 확보

## 4 점검일정 편성

- 점검기간 편성기준 : 자치구별 법인수 및 세무조사 일정 고려

법인수	3천개 미만	3천개 이상~ 5천개 미만	5천개 이상~ 1만개 미만	1만개 이상
점검기간	7일	8일	10일	15일

- 점검일정 : 자치구 일정을 고려하여 사전 연락 후 편성

구 청	법인수	점검기간	일수	점검인원
합 계	54,867	2015. 01. 12(월) ~ 2015. 06. 19(금)	107	5명
관 악 구	1,857	2015. 01. 12(월) ~ 2015. 01. 20(화)	7	
성 동 구	2,582	2015. 01. 21(수) ~ 2015. 01. 29(목)	7	
용 산 구	3,106	2015. 02. 02(월) ~ 2015. 02. 11(수)	8	
영 등 포	7,267	2015. 02. 12(목) ~ 2015. 03. 03(화)	10	
동대문구	2,501	2015. 03. 04(수) ~ 2015. 03. 12(목)	7	
강 남 구	19,817	2015. 03. 13(금) ~ 2015. 04. 02(목)	15	
동 작 구	1,745	2015. 04. 06(월) ~ 2015. 04. 14(화)	7	
강 서 구	3,265	2015. 04. 15(수) ~ 2015. 04. 24(금)	8	
금 천 구	6,286	2015. 04. 27(월) ~ 2015. 05. 11(월)	10	
강 북 구	784	2015. 05. 12(화) ~ 2015. 05. 20(수)	7	
성 북 구	1,387	2015. 05. 21(목) ~ 2015. 06. 01(월)	7	
마 포 구	2,920	2015. 06. 02(화) ~ 2015. 06. 10(수)	7	
도 봉 구	1,350	2015. 06. 11(목) ~ 2015. 06. 19(금)	7	

## 5 소요예산

- 소요예산 : 총 10,700천원

단가(A)	출장인원(B)	출장일(C)	합 계 (A×B×C)
20,000원	5명	107일	10,700,000원

- 지급방법 : 사전 출장 결재 및 출장결과 복명 확인 후 지급
- 예산과목 : 재무과, 행정운영비, 기본경비, 여비, 국내여비(202-01)

### Ⅲ 행정사항



- 해당자치구에 점검계획 사전통보 : 2015. 1. 8(목)
- 서약서 제출 : [별첨 - 3] 참조
- 자치구 점검결과 복명서 제출 : [별첨 - 4] 참조
- 수검 자치구 협조사항
  - 원활한 점검을 위한 별도 점검장소 설치 (지하층 제외)
    - 사무기기 : 책상 6, 컴퓨터 6대, 전화기 3, 프린터 1, 복사기 1
  - 법인관리업무 담당과장이 업무 총괄
  - 별첨 점검항목 관련서류 준비

#### 별첨서류

- |                        |        |
|------------------------|--------|
| 1. 항목별 점검표(법인업무, 개인업무) | 1부     |
| 2. 인터넷 서면신고시스템 점검표     | 1부     |
| 3. 서약서                 | 1부     |
| 4. 일일 복명서              | 1부. 끝. |

## 항목별 지도 점검표

과세자료 처리실태(2010~2014년도 법인, 개인 포함)

○ 자치구 내 건축·위생·지적 관련부서 통보·확보자료

(단위: 건 / 천원)

구 분	추 징 내 역			재산세 과세대상 반영여부	비 고
	통보확보 건수	추징건수	추징금액		
건 축 과 (이행강제금, 사실상사용)					
위 생 과 (유흥주점허가 등)					
지 적 과 (실명법위반 과징금 등)					

○ 시 통보분 과세자료 처리실태(2010~2014년도)

- 시 세무조사 및 지도점검 결과 통보자료

(단위 : 건 / 천원)

구 분	취 득 세 과 세 내 역		비 고
	과세건수	과 세 금 액	
통보건수			

- 산업단지 등 전출법인 통보 자료

(단위 : 건 / 천원)

구 분	취 득 세 과 세 내 역		비 고
	과세건수	과세금액	
통보 건수			

- 중점과제로 선정하여 통보한 자료(특수관계자간 거래 등)

(단위 : 건 / 천원)

구 분	취 득 세 과 세 내 역		비 고
	과세건수	과세금액	
통보 건수			



- 과점주주 등 타기관 통보·확보자료

(단위 : 건 / 천원)

통보 기관	통보건수	과세현황		비고
		과세건수	과세금액	

○ 사치성재산 등 세원관리실태

(단위 : 건 / 천원)

구분	대장관리 여부	취득세 증가		재산세증과		비고
		과세건수	과세금액	과세건수	과세금액	
합 계						
고급주택						
고급오락장						

비과세·감면 사후 관리실태(2010~2014년도 법인,개인 포함)

○ 비과세·감면 사후관리 실태

(단위 : 건 / 천원)

비과세·감면 건수	사후관리대상 건수	사후관리 여부	비과세추징현황		감면추징현황		비고
			건수	금액	건수	금액	

법인취득물건 관리 실태(2010~2014년도 법인)

○ 법인설립현황

(단위 : 법인수)

본·지점설립및설치현황				비고
본점설립	본점전입	지점설치	지점전입	

○ 법인 취득물건 사후관리 실태(10억 이상)

(단위 : 건/천원)

취득 물건수	추징현황			
	신설법인 증가세		본점사업용 증가세	
	건수	금액	건수	금액

법인자료 전산관리 운영실태(2014년도 법인)

(단위 : 건)

총 법인수	주주현황 입력(비상장)		자본금 입력(비상장)		비고
	입력건수	입력비율(%)	입력건수	입력비율(%)	

법인세무조사 인터넷신고 현황(2014년도 법인)

(단위 : 건/천원)

년도별 조사목표	인터넷세무조사현황		추징현황		비고
	조사법인수	조사비율(%)	건수	금액	

점검 의견

2015. . .

○○○구 점검자 직 : 세무 급 성 명 : 외 명

## 인터넷 신고시스템 점검표

시스템 운용부분

○ 조사대상 및 자료관리

- 등록대상 법인의 관리실태 :
- 서면조사 대상 선정법인 및 제외대상 법인 관리 적정성 여부 :
- 신규 법인설립, 전입·전출 법인 자료입력 여부 :

○ 조사서 작성 및 첨부서류

- 인터넷 서면신고시 조사서 작성시 개선사항 :
- 첨부서류 업로드 및 데이터 변환 개선사항 :

○ 조사결과 처리의 이행 실태

조사부분

○ 인터넷 서면신고 접수 및 조사처리 실적

(단위 : 건)

년도	조 사 대 상	접 수	처 리	미 처 리	기 타
합 계					
2012					
2013					
2014					

○ 추정실적

(단위 : 건 / 천원)

년 도	법인건수	추징건수	추징세액	기 타
합 계				
2012				
2013				
2014				

점검 의견

2015. . .

○○○구    점검자    직 : 세무    급    성    명 :            외    명

## 서 약 서

본인은 금번 자치구 지방세 지도점검을 실시함에 있어 엄정하고 철저하게 업무를 수행하고 추호의 사정이나 개인적 신분관계 또는 외부압력에 영향을 받지 아니할 것이며 지도점검을 통하여 습득한 내용에 대하여 철저히 보안을 지킬 것을 서약하고, 만일 이를 어기고 물의를 야기하였을 경우에는 어떠한 조치도 감수하겠음을 서약합니다.

2015. . .

소 속 :

직급(위) :

성 명 :

## 지도점검 결과 보고서

구에 출장하여 지도점검한 사항을 아래와 같이 결과 보고합니다.

점검사항

납세자	점검내용	점검결과	비고

추징세액

(단위 : 천원)

납세자	물건지	과표	추징내역		추징사유
			세목	세액(예상)	
누계					

기타 진행사항 :

2015. . .

보고자 직급                      성명 :                      (인)