

CENTRE FOR TAX POLICY AND ADMINISTRATION

ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT



# 조사자를 위한 OECD 뇌물인지 핸드북

OECD Bribery Awareness Handbook for Tax Examiners  
Language: Korean







# 조사자를 위한 OECD 뇌물인지 핸드북

## (OECD BRIBERY AWARENESS HANDBOOK FOR TAX EXAMINERS)

본 핸드북의 목적은 각 국가의 조세관련 조사자로 하여금 외국의 공무원이나 내국의 공무원에게 제공되는 여러 종류의 뇌물을 인식하고 탐색하기 위한 도구를 제공할 뿐만 아니라, 뇌물제공에 사용되는 기법을 인식하도록 하는데 있다.

각국은 본 핸드북을 이용하고 조세관련 공무원에게 제공할 것으로 기대된다. 예를 들어 공무원에 대한 교육과정의 교재 및 체크리스트로 사용하거나 각국에서 자국의 특수한 환경을 고려하여 뇌물을 방지하기 위한 핸드북을 제작하는데 사용될 것으로 기대된다.

### 1. 배경

1. 국제 거래에서 뇌물의 제공은 심각한 도덕적, 정치적 문제를 야기하고, 과중한 경제적비용을 요하며, 거래비용 증가와 경쟁 왜곡을 통해 국제무역과 투자의 발전을 저해한다.
2. OECD 회원국과 일부 비회원국은 1997 년 「국제거래에 있어서 외국공무원에 대한 뇌물제공 방지협약」에 대하여 논의하였고, 동 협약은 1999.2.15 발효되었다. 모든 OECD 회원국과 일부 비회원국이 협약에 서명하였다. 국가내의 공무원에게 제공된 뇌물은 대부분의 국가에서 범죄행위이다. 협약 이전에 외국공무원에게 뇌물제공은 많은 국가의 법률하에서 범죄에 해당하지 아니하였다. 그러므로 OECD 협약은 뇌물제공을 범죄화하고 세계경제에 만연한 부패를 축소하는 국제적인 노력에

중요한 일조를 하였다. 협약은 국제거래를 성사시키기 위해 뇌물을 제공하는 것을 중지시키고, 행정 기준 제고 및 시민 참여 증가 등 각국의 반부패 노력을 강화시키기 위한 것을 목적으로 하고 있다. 협약은 회원국이 외국 공무원에게 뇌물을 제공하는 것을 범죄화하는 내용으로 법률제정을 요구한다. 협약은 공무원은 무엇인지, 공공기능을 수행하는 모든 사람이 이에 해당하는지에 대하여 광범위하게 정의하고 있다. 외국 공무원에 대한 뇌물제공을 자국의 공무원에게 적용하는 정도의 수준으로 처벌할 것을 요구하고 있다.

3. OECD 의 주요 조세정책부서인 재정위원회 CFA(Committee on Fiscal Affairs)는 간접적으로 외국 공무원에게 뇌물제공을 허용할 수 있는 규정을 보유하고 있는지를 조사하기 위해 1994.6 월 회원국의 세법을 검토하기 시작하였다. 그러한 법률이 존재하고 법률의 변경이 효과적으로 외국공무원의 부패를 막을 수 있다면 재정위원회는 과세당국이 그러한 조치를 하도록 권유하는데 동의하였다.
4. 1996.4 월 CFA 의 제안으로 OECD 회의는 「외국공무원에게 제공한 뇌물의 조세 감면에 관한 권고」를 채택하였다. 동 권고안은 뇌물의 손금을 허용하는 회원국이 손금을 부인하는 방향으로 정책을 재고하도록 하고 있다. 회의는 외국공무원에 제공된 뇌물을 불법으로 보는 경향이 권고안 이행을 가속화할 수 있으리라 인식하였다. 권고안은 CFA 가 권고안의 실행을 모니터하고 비회원국과의 접촉을 통해 그것을 증진시키도록 하였다. 권고안은 1997.5.23 일 채택되어 1996 년 권고안을 회원국들이 즉시 시행할 것을 촉구하였고 「국제거래의 뇌물방지를 위한 회의의 수정된 권고안」을 통해 더욱 강화되었다. 회원국이 외국공무원에 제공한 뇌물을 범죄로 규정하는 것은 권고안에 관심 있는 국가가 뇌물의 손금을 부인하도록 세법을 개정하는 계기가 되었다

5. 1996 년 권고안대로 외국공무원에게 제공한 뇌물의 손금을 부인하는 법률이 관련국가에서 정착됨에 따라, CFA 는 「세무조사시 뇌물을 밝히는데 도움이 되도록 외국공무원에게 제공된 뇌물을 찾기 위한 OECD 뇌물 인지 핸드북」 을 제작하는 특별한 프로젝트를 통해 업무를 추진할 것을 결정하였다.
  
6. 조사 핸드북이나 조사 매뉴얼은 조세당국이 조사자가 최상의 기법을 사용하도록 교육을 가능하게 하며, 조사시 손금부인되는 뇌물지급을 확인할 수 있도록 사실관계를 찾아내도록 하고 있다. 이러한 책자는 뇌물과 관련한 거래를 확인하는데 있어서도 조사자의 인지능력을 배양한다. 많은 회원국이 조사자를 위한 핸드북을 만들거나 고려중에 있으므로, 그러한 책자에서 언급되어야 하는 문제를 고려하기에 시의적절한 상황이다.

## 2. 관련 내국 세법조항

각국은 이곳에 외국공무원에게 제공한 뇌물의 손금 부인조항과 관련하여 세법규정의 참조를 삽입할 수 있다.

## 3. 뇌물의 정의

7. 부패의 형태가 다양한 만큼 부패에 대한 정의도 다양하다. 뇌물은 공무원의 업무수행에 영향을 주기 위해 적절하지 않은 행위를 하거나, 공무원의 권한 내에서 하여야 할 행위를 하지 않도록 하기 위해 자발적으로 가치 있는 것을 주는 것으로 정의되는 부패의 특수한 형태이다.

#### 4. 조사자가 확인된 뇌물을 각국 사법당국에 보고하도록 하는 의무

8. 조사자가 확인한 뇌물을 사법당국에 보고하도록 하는 의무는 각국의 법적 시스템에 의존한다. 어떤 국가의 경우 과세당국은 조세 범죄의 혐의와 관련된 뇌물의 경우 경찰, 검찰과 법원에 정보를 제공하도록 요구된다. 다른 국가는 그렇지 않다. 정보가 사법당국에 제공되면 사법당국은 사법공조에 관한 국제적인 협정에 기초하여 다른 국가의 상대에게 동 정보를 제공한다.

각국은 조사자가 자국의 사법당국에 확인된 뇌물을 보고하도록 의무화하는 특별 규정을 이곳에 삽입할 수 있다.

##### 불법적 지급 추정시 입증책임에 대한 특별 규정

각국은 뇌물추정시 입증책임이 일반규정과 다를 경우 입증책임의 특별 규정을 이곳에 삽입할 수 있다.

#### 5. 사기행위 또는 뇌물수수 지표

9. 뇌물공여 사실을 감추기 위해 납세자는 소득을 은닉하는 경우와 동일한 수법을 이용한다. 그래서 세무 조사관은 사기행위의 증거를 찾을 때와 동일함 방법으로 뇌물의 증거를 찾아야 한다. 조세 부담을 고의로 축소하는 납세자는 식별 표시(지표) 형태로 증거를 남겨 놓는다.

10. 사기행위 지표는 탈세 목적이 있는 납세자에 의한 하나 이상의 의도적 부정행위로 이루어질 수 있다. 사기행위 지표는 적극적 징후와 적극적 행위의 두 범주로 나눌 수 있다. 적극적 행위가 없다면 어떤 경우도 사기행위를 찾아낼 수 없다. 적극적 징후는

표시로서 작용하거나 사기, 위장 목적으로 실제와 다르게 보이도록 하는 행위가 있었음을 의미한다. 징후 자체는 특별한 과정이 있었음을 나타내지는 않는다. 적극적 행위 역시 존재할 필요가 있다.

11. 적극적 행위는 사기, 협잡, 위장, 은폐, 사건위장 기도 또는 실제와 다르게 보이도록 하기 위한 특별한 과정이 고의로 이루어졌음을 나타내는 행위이다. 유사 항목이 포함된 경우에 특정 항목을 지우거나 은행 계좌 은폐, 업무용 계좌 예금 누락 및 수익 출처를 숨기는 행위 등을 보기로 들 수 있다. 아래 제시된 사기행위 지표는 뇌물 확인과도 관련 있다.

## 5.1 사기행위 또는 뇌물수수 지표: 경비 또는 공제

12. 과도한 공제 형태를 띠거나 허위 공제를 청구할 수 있다.

### 지급 방법

13. 공무원에게 돈을 전달할 때 쓰는 몇 가지 방법이 아래에 나와 있다. 물론 새로운 방법도 아니고 사용되는 방법의 일부에 지나지 않지만 여기서는 공무원 부패 사례를 적발하기 위한 창의적인 조사기법의 필요성을 강조하고자 한다.
14. 합법적 업체를 통한 자금 교환 : 공무원이 관리하는 회사가 자문료 명목으로 허위 청구서를 받아 무관한 법인에 다액의 돈을 지급한다. 대신에 그 법인은 수표지불을 회사 간부 앞으로 하고 이 사람은 다음에 은행 직원 도움으로 수표를 현금화한다. 현금은 처음 법인의 간부들에게 되돌아가는데 여기에 공무원도 끼어 있다.

15. 위장 업체를 통한 자금 이전 : 수표를 현금으로 바꾸기 위한 통로로서 가명으로 은행계좌가 개설된다. 위장 업체 이름이 인쇄된 청구서가 구입 증거로 준비된다. 위장 업체에 발행된 수표가 예금된 다음에 현금으로 인출된다.
16. 선거 운동 경비 지급 : 간접적 정치헌금을 하는 한 가지 예는 선거 유세 차량대여 또는 유인물, 포스터 등의 인쇄에 드는 몇 가지 선거 운동 경비에 대한 미납 청구서를 선거 운동 위원회나 후보자가 제공하는 경우이다.
17. 공무원에 대한 간접 지급 : 공무원에게 간접 지급을 하는 한 가지 방법으로는 법률 회사에 대한 지급을 통한 경우가 있다. 이 경우에 변호사는 허울뿐인 법률 서비스 제공에 대해 수표가 발행되는 통로 구실만 한다. 지급액은 변호사의 신탁 계좌에 예금되고 그 계좌에서 공무원에게 지급된다. 이 방법은 홍보, 광고 또는 회계 법인을 통해서도 사용된다.
18. 간접 뇌물증여 : 비영리단체 최고 경영진인 공무원이 사업활동 목적으로 세우지 않은 그 비영리 단체를 위해 기부하도록 요청하는 방법이 있다.
19. 실제 시장가격과 견주어 부풀린 금액으로 고객에 청구 : 수취금액과 정상가격의 차이는 사업이익에 미치는 영향 없이 중개인에게 지급된다.(회사 장부에 중개인으로 거의 안 나타나는 이의 신원을 확인하기가 어렵다)
20. 화물보관, 회사 화물운송 감독, 시장 활동이 있는 나라에서의 설치 등에 대한 비용으로 청구되고 회사가 부담하는 비용.

21. 기업의 지역 기반시설 설치나 구축에 대한 건축 사무소의 개입, 관련 지급은 세금 도피처에 위치한 계좌로 이루어진다.
22. 사용료 수입이 회사장부에 소득 대신 부채로 기록된다. 이른바 부채의 지불은 회사 과세연도 말 전에 이루어진다. 사용료 수익을 거두었다고 하는 세금 도피처의 투자 회사에 지불이 이루어진다. 회사 장부에 소득으로 사용료를 기록하지 않거나 또는 투자회사에 대한 지불을 비용으로 기록하지 않는 것이 연말에 부채가 없는 것은 공무원에 대한 지급의 적발을 더 어렵게 할 수 있다.
23. 종래의 조사기법이 뇌물공여 적발에 쓰일 수 있다. 여러 계좌를 통해 개별 비용의 타당성을 면밀히 검토해야 하고 어떤 특정 항목이 구실로 이용될 수 있는지 봐야 한다. 어떤 지급에 대해 정말 서비스가 제공되었는가? 그렇다면 서비스는 지불 내용과 일치하는가? 겉으로 보이는 것과 지불이 늘 같지는 않다는 점을 기억해 줘야 한다. 지불이 타당한 것인지 현금이 최종 수취인으로 통해 가는 통로나 수단이 공무원은 아닌지를 파악하기 위해 더욱 많은 분석을 해야 훌륭한 조사가 된다.
24. 전문가 자문 : 전문가 자문으로 청구된 금액에 관련된 모든 자료는 비정상적 증가뿐만 아니라 제공된 서비스의 기술(설명)이 정확한지를 파악하기 위해 주의 깊게 검토 되어야 한다. 많은 회사에서 실제 수행된 작업에 대한 정상 청구액수 외에 프로젝트 및 특정 사례와 관련하여 단순히 비용을 추가하는 것으로 조사되었다. 이런 과다청구는 납세자를 대신해 회사에서 사전 조율한 정치자금 제공이나 공무원 뇌물을 지급하는데 쓰였다. 청구서가 그다지 특수하지 않은 자문회사에 과다지불한 경우에도 지표가 될 수 있다.
25. 출장 및 유흥 경비 : 경비계정 검토를 통해 불법 지불이 출장 및 유흥 경비 명목으로 공제될 수 있음을 알아냈다. 직원 경비 계정 및 서신이 선별 직원의 여정을 짜는 데

이용됐다. 서신 및 이사회 경비 전표가 정치 행사, 기능 및 정치 헌금 모금 출장을 확인하기 위해 면밀히 검토되었다. 위의 모든 자료는 납세자가 불법 정치 활동에 관여한 날짜, 시간 및 장소를 확인하는 데 쓰였다. 각 행사와 관련된 모든 출장경비는 납세자가 제공한 원래 자료에서 선별되었다.

다음 범주가 조정의 주요 출처였다.

- 간부출장 경비
- 전세 항공 출장: 납세자의 직원 또는 정치인 후보자가 직접 지불
- 납세자 개인 항공기 조종사 경비
- 직접공제와 부담금을 포함한 여러 선별 직원의 경비

## 5.2 사기행위 또는 뇌물수수 지표 : 위장 직원

26. 뇌물수수를 포함한 여러 이유로 직원명부가 부풀려질 수 있다. 목적은 대개 똑같다. 수취자가 소득에 대한 소득세를 지불하지 않고 공제의 형태로 회사에서 자금을 모으는 것이다. 이 방법은 주로 지불기업이 현금으로 판매하지 않고 돈이 수표로만 나오는 회사 유형일 경우 이용된다. 이 방법은 납세자가 뇌물, 공무원의 재물 강요에 필요한 자금을 얻거나 개인 경비를 지불하거나 도박 빚이나 사채를 갚을 수 있도록 하는 탈세 계획으로 이용될 수 있다.

27. 직원 명부를 부풀리는 다른 방법은 회사를 위해 어떤 일도 하지 않는 정당의 직원을 직원 명부에 올리는 것이다. 동일한 기술이 공무원에게 이용될 수 있다.

28. 위장 직원 징후를 발견하려면 직원 명부 기록에 초점을 맞춘다.

- 위장직원이 있다고 의심되거나 파악되면 수표 추적을 하여야 한다. 수표가 동일한 은행에서 또는 다른 3 자를 통해 현금화되면 수취인은 은행에서 또는 재이서한 사람에게 의해 알려질 수 있다.
- 회사가 보험연금제도를 제공하면 직원이 명부에서 빠졌는지 확인 차원에서 직원계약만료일을 확인한다.
- 이미 퇴사한 직원에게 회사가 계속 수표를 발행할 수도 있다. 직원을 아무나 골라서 여러 시기의 배서를 비교한다.
- 주요직원이나 간부는 회사 봉급을 받으면서 정당 활동을 할 수도 있다. 해당 기간 동안 직원이 회사에서 일을 했는지 점검해 봐야 한다. 특정 시기에 직원의 지리적 위치를 파악하는데 비용정산 보고서가 도움이 될 것이다. 이 정보는 직원의 후속 인터뷰의 근거로 이용될 수 있다

29. 어떤 공무원은 합법적 소득출처가 별로 없다. 그러면 일부는 불법 활동을 통한 자금 조성의 유혹을 받는다. 이런 공무원들은 자신이 실제로 일을 안 하더라도 그들을 직원명부에 올려줄 업체를 찾을 것이다.

30. 조사관은 의심되는 공무원에까지 조사범위를 확대하여야 하고, 돈의 일부가 회사로 되돌아왔는지 여부를 확인하기 위해 급여지불 수표를 추적하여야 한다. 조사관이 조사대상자가 급여피난처(salary haven)를 이용하고 있다고 의심되는 경우 조사관은 혐의를 입증할 만한 특정 지표를 찾아야 한다.

- 급여지불수표가 고용주에 의해 현금으로 교환됐는지 확인한다.
- 종업원이 급여를 지급받는 원인이 되는 직무를 수행하는데 필요한 자격을 갖추고 있는지 확인한다.

- 조사시점에서 종업원이 아직도 급여지급대장에 등재되어 있다면 세무담당직원은 실제로 근무현장에 있는지를 입증하여야 한다.
- 당해 종업원이 외근하는 영업사원이라면 세무담당직원은 고객이 누구인지를 특정하고 당해 종업원이 실제로 고객들을 만나고 있는지 입증하여야 한다.

31. 가공의 종업원이 외국의 공무원인 경우 조사요원은 해외의 정보를 요청할 필요가 있을 수 있다(정보교환에 관한 부분을 참조). 일부 국가에서는 높은 사회보장부담금 및 원천징수세로 인하여 가공의 종업원이 자국 내에서는 별로 사용되지 않을 것으로 생각하고 있다.

### 5.3. 사기 또는 뇌물의 지표들 -- 장부 및 기록물

32. 뇌물을 적발하기 위해 조사관은 다음과 같은 장부나 기록의 전형적인 조작을 찾아내야 한다.
- 이중장부의 작성 또는 장부 미작성
  - 장부 및 기록의 허위 기재 또는 수정, 날짜가 소급되거나 기한 후 서류, 허위 송장, 허위 신청서, 허위 계산서 등 기타 허위 문서
  - 적절한 서류를 보관하지 않거나, 서류를 은닉하거나 서류의 작성·제출을 거부하는 경우 등

### 5.4 사기 또는 뇌물의 지표들 -- 납세자의 행동

33. 특히 다음과 같은 납세자의 행동들은 또한 뇌물의 존재를 결정하는데 유용할 수 있다.

- 세무조사를 방해하려는 시도. 예컨대, 관련 질문에 대한 답변회피, 약속의 반복적인 취소, 자료제출의 거부
- 납세자의 비정상적 업무관행에 대한 종업원의 증언
- 세무조사가 착수된 직후에 발생한 장부 및 서류의 폐기
- 공무원 또는 수탁자를 위한 부적절한 비용의 지급
- 날짜를 소급시킨 신청서 또는 관련 서류
- 조사관을 뇌물로 매수하려는 시도

## 5.5 사기 또는 뇌물의 지표들 -- 은닉 방법

34. 뇌물을 숨기기 위해 수많은 은닉방법들이 활용될 수 있다. 예컨대, 정상적인 사업절차를 따르지 않는 거래, 기밀로 취급되는 거래, 양도인 또는 양수인의 장부 허위기재, 비밀계좌의 이용, 차명계좌에의 예치, 가명을 이용한 사업거래의 수행

## 5.6 사기 또는 뇌물의 지표들 -- 수수료(커미션) 등 지급시 보고의무

35. 몇몇 국가에서는 수수료, 사례금 기타 유사한 비용을 거주자 및 비거주자에게 지급하는 경우 이를 과세당국에 의무적으로 보고하게 하는 제도를 운영하고 있다. 일부 국가에서는 수수료를 포함해서 광범위한 보고제도를 운영하고 있고 이러한 정보는 자동적으로 교환되고 있다. 다른 국가에서는 그러한 지급에 대한 원천징수를 규정하여 과세당국이 지급대금의 수령인 신원에 대한 정보를 수집할 수 있도록 하고 있다.

36. 의무보고제도가 시행되는 경우 자신의 사업 또는 직업과 관련하여 수수료, 중개료, 환급금 기타 비용을 거주자 및 비거주자에게 지급하는 개인 또는 법인은 당해 지급을 과세당국에 매년 보고해야 한다. 이러한 의무는 중앙 및 지방행정기관, 공적통제를 받는 단체를 포함하며 그들의 목적이나 사업내용에 상관없이 모든 법적실체에 적용될 수 있다. 보고의무를 이행하지 않은 경우 관련 지급금의 비용공제가 부인될 수 있으며(그 지급금이 수령자의 입장에서 실제로 과세됐더라도), 또한 벌금이 부과될 수도 있다. 이로써 과세당국은 수수료에 관한 정보 흐름을 분석하여 세무조사에 착수할 수 있고 이를 통해 부정의 실마리를 밝힐 수 있다. 전통적으로 다음 사항을 특히 주의 깊게 살펴야 한다.

- 조세피난처에 수익자가 존재하는 경우
- 지금까지 소액을 수령한 수익자에게 거액이 지급된 경우
- 지급금액과 수익자의 증가
- 해외의 변호사에게 지급된 중요한 금액
- 지리적으로 기업 활동이 수행되지 않는 지역에 수익자가 존재하는 경우

37. 수수료, 사례금 기타 유사한 비용의 지급을 과세당국에 의무적으로 보고하게 하거나 거주자 및 비거주자에 대한 그러한 지급에 대해 원천징수를 하는 것은 그러한 소득의 수령자에 대한 과세를 보장함은 물론 비용으로 공제될 수 없는 뇌물일지도 모르는 비용의 공제 신청에 대해 세무조사를 실시할 수 있는 단서를 제공해 준다는 점에서 유용한 수단이다. 또한, 의무보고 또는 원천징수 제도는 조세조약 상대국에게 그러한 지급정보를 제공하고 수수료, 사례금 기타 유사한 지급에 관한 정보의 자발적 또는 자동교환을 촉진하는 데에도 매우 유용하다.

커미션 보고를 의무화 하는 국가의 경우 여기에 법적 요구사항에 관한 참고사항을 이곳에 삽입할 수 있다.

## 6. 조사 계획 및 납세성실도 점검

38. 모든 신고에 대한 사전계획 및 본 조사기간 동안, 조사관의 관리자 및 조사관들은 뇌물과 같은 불법 혹은 부당한 지급수단이 발생할 수 있는 상황을 예의주시하고, 조사계획에 다음과 같은 납세성실도 점검 항목을 포함하게 된다.

- 내부 감사보고서 및 관련 업무 문서를 분석하여 기업 은닉자금 조성에 관한 언급여부 판단
- 타 정부기관에 납세자가 제출한 신고서 사본 검토
- 외국법인, 계약조정 또는 가격조정, 자금이전 및 조세 피난처 사용에 대한 적절한 점검

## 7. 타 정부 기관으로부터 정보 입수

39. 기업 사례에 대한 사전계획 및 조사기간 동안, 조사관의 감독자 및 조사관들은 다른 정부 기관으로부터 요청된 정보를 고려해야 한다

40. 비자금, 뇌물, 정치헌금 및 세금관련 정보를 입수하기 위해서는, 증권 거래소의 감독기구와 같은 정부기관 혹은 외국 리스크 손해를 담보하는 정부기관과 접촉을 하여야 한다

각 국가는 핸드북에 예시를 추가할 수 있다.

## 8. 조세 조약국으로부터 입수 가능한 정보

41. 기업 사례 조사시, 조사관의 관리자와 조사관들은 조세 조약국으로부터 입수할 수 있는 정보를 고려해야 한다. 이 때 다양한 법적 제도를 동원해서 정보교환이

가능하다 예를 들면, OECD 모델 조세협약 제 26 조의 정보교환 항목이 포함된 양자간 협약 및 조세분야에서의 상호 보조를 위한 다자간 협약 등을 활용할 수 있다. 외국 공무원의 뇌물문제에서는, 특정 정보교환 및 자발적 정보교환 형태가 가장 연관성 있게 적용된다.

- 특정 정보 교환이란 일방 체약국이 타방 체약국에 특정 사례에 관련된 특정한 질의를 요청할 때 성립된다. 따라서, 정보 요청을 할 경우, 의심스러운 자금의 성격을 밝히는데 도움이 될 수 있다. 또한, 해외 파견조사 실시 요청도 가능하며, 정보 요청을 받은 국가의 국내법에서 조사기간 동안 외국 조사 공무원의 참여를 허용할 경우, 외국 조사 공무원도 함께 조사를 실시 할 수 있다.
- 자발적 교환 정보 역시 혐의있는 자금 적발에 유용하다. 이 경우, 조사 기간 중에 외국 조사 공무원이 타 국가의 조세 목적에 부합되는 특이사항을 발견하는 경우, 관련 정보가 사전 요청 없이도 해당 국으로 전송된다. 정보는 각 국가의 권한 있는 당국을 통해 교환한다.
- 자동 정보 교환에는 특정한 소득 항목과 관련된 정보의 체계적 교환이다 (예: 수동소득(passive income), 연금).

조세목적의 자동정보교환의 이해와 관련한 OECD 모델 이용에 관한 OECD 의 권고안은, 다양한 세금정보의 자동교환 정보를 담고 있으며, 외국 공무원의 뇌물행위 척결을 위한 국제공조를 강화 할 필요성을 특별히 언급. 이 권고안의 제 2 조에서는 “권한 있는 당국이 커미션 및 기타 유사한 자금에 관련된 정보교환에 힘쓸 것”을 언급. 그 외, 이 권고안 초안은 권한있는 당국이 “커미션, 브로커 수수료(broker's fees) 및 자연인과 법인에 지급된 기타 보상 등 수입의 경우 자발적으로 요청에 의하여 세금에 관한 정보교환을 한층 강화 할 것”에 동의하도록 권고하고 있다.

42. 정보교환 업무는 양 국가의 권한 있는 당국이 세무정보 교환을 위한 법적 근거를 가지고 처리한다. 권한 있는 당국이 특별히 권한을 부여하지 않는 한, 외국 세무 공무원과의 직접적인 접촉은 허용되지 않는다. 더욱이 양자 조세 협약의 교환 조항 혹은 정보 교환을 제공하는 특정 제도 하에서 정보가 제공된다 하더라도, 기밀 조항들로 인해 정보가 “체약국을 대신해 부과된 조세불복에 대한 평가 또는 수집, 불복에 대한 집행 및 기소 또는 불복 결정과 관련된 개인 또는 당국에만 공개될 수 있기 때문에 조세 관련 범죄가 아닐 경우 정보가 전달되지 않게 된다.

## 동시조사

43. 동시조사는 외국 공무원에 제공하는 뇌물적발 수단이기도 하다. 동시조사 실시를 위한 1992 OECD 모델 협약에서는 “동시조사의 목적은 무엇보다도 무신고 소득, 돈세탁, 리베이트, 불법 자금 등이 적발된 경우 납세자의 올바른 의무를 결정하는데 있다”는 점 언급하고 있다.

44. 동시조사에 관해 협의 중인 회원국은, 동시조사가 리베이트나, 뇌물, 기타 불법적 지급액에 관한 납세자의 올바른 조세부담을 결정하기 위한 목적으로 하고 있음을 기술한 1992년 동시조사에 관한 OECD 모델협약을 참고 바랍니다.

각국은 이곳에 권한 있는 당국과 접촉하는 국내 절차 및 정보 교환에 관한 자국의 가이드라인 참고 사항을 삽입할 수 있다

## 9. 조사기법

45. 여기서는 효과적인 조사의 실시, 뇌물을 적발하는데 유용한 절차 및 기법에 관한 가이드라인을 제공하고 있다. 뇌물을 적발하기 위해, 전산분석 프로그램이 유용할 수 있다.

### 뇌물 적발에 특히 연관 있는 증거 수집 방법

46. 증거 수집 방법은 다음과 같다

Analytical Tests: 규모가 크고, 비정상적이며, 의심스러운 계좌를 적발해 내기 위해 관련 재무제표 항목 분석을 실시한다. 이를 위해 비교 및 관계 분석을 실시함으로써 추가조사가 필요하거나 추가조사가 필요 없는 계좌 및 거래를 축출한다.

Documentation: 세무신고의 내용과 정확도를 결정하고 항목 입증에 필요한 납세자의 장부 및 증빙 검토

Inquiry: 납세자 인터뷰 혹은 법적으로 허용될 경우 제 3 자 면담. 독립적 제 3 자로부터 입수한 정보는 납세자가 제시한 정보의 정확성을 확인하고 입증할 수 있다.

Testing: 납세자의 장부 및 기록이 정확히 기록되고 요약되었는지 거래를 추적 확인한다. 조사 기법으로는 면담, 기업의 내부 통제평가 등이 있다.

## 10. 면담(Interviews) : 목적

47. 조사기간 동안 법이 허용하는 한도 내에서, 면담을 통해 납세자의 재무 내역, 사업운용, 장부 및 기록 등에 관한 정보를 얻을 수 있다. 면담을 통해 조사의 범위 및 깊이에 관하여 충분한 정보를 가지고 판단을 내리며, 문제를 해결하기 위해 필요한 정보를 입수할 수 있다. 면담은 실마리를 얻고, 정보를 개발하고 증거 수집시 이용된다.

48. 구두증언은 문서 및 신고서 상으로 나타나지 않은 연관성 있는 정보들을 제공하기 때문에 세금 문제를 해결하거나 특히 뇌물 적발에 중요한 역할을 담당한다.

## 면담 대상

49. 사기 및 뇌물의 적발을 위해 실시되는 면담의 대상은 언제나 조사대상 개인이나 법인의 전반적인 재무상황이나 이력을 가장 잘 알고 있는 인물로, CEO, CFO, 국제거래 책임자, 정부업무 담당관, 기업 관계자가 아닌 이사, 감사위원회에 속해 있거나 혹은 유사한 임무를 맡은 자, 그리고 기타 관련 업무를 맡은 자 동일 것.

## 면담 결과의 문서화

50. 면담이 끝난 후, 조사관들은 면담 날짜, 시간, 장소, 참석인 및 면담 내용 등에 대한 기록을 작성하게 된다. 조사관은 기록에 서명과 날짜를 기입해야 한다. 이 기록은 케이스 파일에 포함되어야 한다. 이 기록은 세무조사에 유용할 뿐만 아니라 세무조사관이 법에 의거해 뇌물의 경우 검찰 당국 통지를 해야만 하는 경우에도 유용하다.

## 면담 기법

51. 면담 기법에는 특별히 주의할 점이 있다. 조사 공무원이 항상 주도권을 가져야 하며, 특히 뇌물 의혹이 있는 경우에는 더욱 더 주도권을 가지는 것이 중요하다. 세무조사관들은 조사속도와 방향을 설정해야 한다. 납세자가 연관성 있는 정보를 주고 있는지 혹은 횡설수설하는지 끊임없이 판단해야 한다.

## 질문 설정

52. 납세자 면담시 다음과 같이 4 가지 질문 방식이 사용될 수 있다. 조사 공무원은 다음 4 가지 질문 형식 중 가장 적절한 질문을 선택하여 불법 자금 지급여부를 알아낸다.

유형	설명
개방형 질문	서술식 대답을 이끌어 내기 위한 질문을 작성함. 이 질문들은 사건에 대한 내력, 추이 혹은 관련 설명 등의 정보를 얻고자 작성됨. 납세자의 사업에 대해 개방형 질문을 해보라. 개방형 질문의 장점은 납세자의 특정 상황에 대한 개괄적 고찰을 할 수 있다는 점. 단점은 두서없는 답변이 돌아올 수 있다는 점.
폐쇄형 질문	폐쇄형 질문은 날짜, 이름, 금액과 같은 정확한 정보를 알아내는데 적합. 이 유형의 질문은 구체적이고 직접적임. 공무원에 지불한 금액과 같은 배경 정보를 얻기 위해 폐쇄형 질문을 함. 특히 납세자가 정확한 답변을 쉽게 주지 못할 때 매우 유용함. 또한 개방형 질문에 대한 답변을 좀 더 명확히 다듬는 역할도 함. 단점은 돌아오는 답변이 정확히 질문한 내용에만 국한되며, 피면담자가 불편을 느낄 수 있음.
탐색형 질문	탐색형 질문은 개방형 질문과 폐쇄형 질문의 요소를 골고루 가짐. 이 유형의 질문은 한 주제를 좀 더 심층적으로 알고자 할 때 사용됨. 예를 들어, 납세자의 자문수수료(consulting expense)에 대한 질문을 할 경우, “이 비용에 대한 사업적 목적은 무엇입니까?” 라고 질문하면 됨. 탐색형 질문의 장점은 납세자의 대답의 방향이 설정되어 있으나, 제한적이지 않다는 점.
유도 질문	유도질문은 면담자가 이미 결론을 내린 경우 혹은 면담자가 듣고자 하는 바를 나타냄. 유도질문의 사용은 제한 할 것. 유도 질문을 할 경우 답변이 질문의 형식으로 서술되기 때문에, 확증을 구할 경우 사용할 것. 예문: “당신이 청구서를 보관하지 않은 이유가 자문수수료 때문이란 말입니까?”

각 국가는 이곳에 세무조사 중 납세자와의 면담에 적용되는 자국내 규칙에 관한 참고 정보를 삽입할 수 있다.

## 11. 납세자 내부 통제의 평가

53. 내부통제란 “기업 운영을 확인하고, 측정하고 이를 보호하며 재무 정보의 중대한 부실 기재를 피할 수 있는 납세자 정책 및 절차”로 정의 되어 있다. 납세자 내부통제의 평가는 특히 사기의혹이 있거나 의심스러운 지급 사실이 포착된 경우에 특히 연관 있는 장부 및 기록의 신뢰성을 결정하기 위해 필요하다. 조사기간 동안 사용될 적절한 조사 기법을 결정하기 위해 내부통제를 평가하는 것이 필수적이다.

### 내부 통제 평가 주요 단계

54. 내부통제 평가는 조사 공무원이 사업운영 전체를 이해하고 문서화하기 위해 수행하는 분석이다. 평가 과정의 주요 단계로는 통제환경, 회계시스템, 통제절차의 이해가 있다.

### 통제 환경

55. 조사 공무원이 가장 먼저 이해해야 하는 분야는 바로 사업의 통제 환경이다. 통제환경은 사업의 정책절차에 영향을 주는 다양한 요소로 구성된다. 이 같은 요소에는 경영철학, 경영진의 운영방식, 조직의 구조, 인사정책 및 뇌물이 발생할 수 있는 사업에 영향을 미치는 외부 요소가 있다. 통제환경 평가시 조사자는 사업운영방법을 구체적으로 이해해야 한다.

## 회계 시스템

56. 두 번째로 조사공무원들이 이해해야 하는 분야는 회계시스템. 회계 시스템에 대한 지식을 쌓음으로서 납세자의 거래에 대한 많은 정보를 알게 된다.
57. 조사 공무원들은 반드시 기업이 소비자, 공급업자, 관리, 판매, 수행 업무, 가격결정, 위치, 직원, 사용된 자산, 생산 및 기록과 관련하여 사업을 매일 단위로 어떻게 운영하는지에 대한 지식이 반드시 필요하다.

## 통제 절차

58. 통제 절차란 기업의 목표달성을 위해 경영자가 세운 정책 및 절차를 말한다. 통제절차는 기업이 계획대로 운영되도록 만들어진 방법이다. 업무 분담은 조사공무원이 관여하는 첫 번째 통제절차이다.
- 업무분담이 적절하게 이루어지면 누구라도 과실을 범하거나 이를 은폐 하는 행위 예를 들어, 일상 업무 중 뇌물 제공을 위해 부정행위를 저지르거나 이를 은폐하는 기회가 줄어든다.

## 12. 특별조사 절차

59. 포함시킬 심층조사를 선택하고 이에 적용할 절차를 선택할 때, 조사관의 감독자는 심층조사의 목적, 목표하는 조사의 깊이 및 조사 통제 방법을 염두에 두어야 한다.
60. 심층조사의 구체적인 목표는 특별조사에 포함되는 시점에 잘 설정되어야 한다. 예를 들어, 특정 심층조사의 목표는 공무원에 대한 지급을 확인하는 것이다. 조사의 방향은

이력을 보아 뇌물지급 가능성이 큰 기업과의 거래가 포함된 특정 계좌나 여러 계좌로 초점을 맞추어야 한다.

뇌물수수는 기업의 여러 부문에서 발견될 수 있다. 그러나, 뇌물이 적발되는 기업 내에서 발견되는 공통요소는 기술 노하우가 핵심 요소인 산업에 있다. 또 다른 공통요소는 정부에서 운영허가를 받는 경우이다. 이 산업들의 예로는 석유탐사, 건설, 제조업이 있다. 일부는 통신사업 및 전력 발전소 건설 인프라 투자와 관련 있다. 석유탐사 사업의 뇌물 지급의 예는 다음과 같다.

61. 원유 및 천연가스의 탐사와 생산에 참가하는 회사의 임원들이 자신들의 외국 자회사에 유리한 정부의 결정을 이끌어 내기 위해 외국 정부 관료들에 돈을 건넨 해외 자회사의 기업 대리인에 자금 지급을 허가. 지급금은 장비구매 및 보수비로 허위 기입함으로써 은폐.

## 비자금

62. 여기서는 기업 비자금 또는 세법을 회피하거나 공무원에 뇌물을 지급하는데 사용될 수도 있는 기타 수법을 확인하고 조사하는데 도움이 될 조사기법 및 성실납세 점검 사항을 설명. 불법 비자금을 창출하고 고의적으로 법인소득을 허위 보고하는 이 같은 행위는 한 국가의 세법에 큰 우려사항이다.

## 정의

63. 기업 비자금은 정치헌금, 뇌물, 리베이트, 기업 관리의 개인 지출 및 기타 불법 활동을 목적으로 정상적인 기업 내부통제 밖의 복잡한 계획을 통해 주로 창출되는 계좌 혹은 계좌의 묶음이다. 기업 고위 간부들이 대개 연루되어 있으며, 국내외 자회사를 이용한 다양한 거래 방식을 통해 비자금이 조성된다.

(예시)

- 통상 해외에서 이 같은 계획이 이루어질 때 주로 사용되는 방법은 국내 모기업이 해외 자회사, 해외 컨설턴트 또는 해외은행 계좌를 이용하여 자금을 세탁하여, 현금이 창출되고 국내 모기업에 송금되어 국내 공무원에 지급할 비자금을 제공하게 됨. 이 자금은 물론 외국 공무원에 지급되지 않는 경우 송금되지 않는다.
- 외국 법률 컨설턴트로부터 받은 리베이트에서 발생한 비자금. 국내 법인을 위해 합법적 자문 서비스를 제공한 외국 법률 컨설턴트는 회사에 과다청구한(overbill) 뒤 이 금액을 현금으로 재무 담당자에 이전.
- 임직원 혹은 핵심 직원들은 그들이 보너스의 일부 혹은 순 금액(순 소득세)을 정치적 자금 혹은 뇌물로 제공하겠다는 전제하에 추가적으로 보상 지급을 받는다.
- 기업 자산의 과대계상: 부동산 혹은 개인 재산이 공정시장가격 이상으로 법인에 의해 취득된다. 이 초과분은 리베이트화 되고 비자금을 조성한 자가 정치 단체에 헌납하거나 공무원에게 뇌물을 주는 용도로 사용된다.
- 자금 전달 역할을 하는 로펌에게 현금이 지급된다. 이 로펌들은 헌납을 하는 기업임원이 지정한 정치선거 위원회 혹은 공무원에게 자금이 빠져나가게 되는 신탁 계좌에 자금을 예치한다.

## 기업의 부적절한 자금 지급 절차

64. 뇌물 여부를 확인하기 위해 조사 공무원이 직접적인 질문을 할 수도 있다. 모든 조사시, 조사 공무원의 관리자는 기업관리, 핵심직원 및 개개인들에 증거자료 1 에 적힌 1 번~5 번 문항들을 질문을 해야 할지 결정한다. 조사 이전에 이미 이 문항들에 대한 답변이 이루어진 경우, 증거 자료 2 의 지침을 고려하여 그 다음해에도 계속하여 동 질문을 할 지 결정해야 한다.

65. 어떤 질문에 대한 대답으로 인해 혹은 특정 조사에서 어떤 사실이나 상황에 의해 필요하다고 판단될 경우 추가적으로 질문을 할 수도 있다. 그러나, 추가 질문을 하게 되는 경우 조세 자문 담당관의 조언을 고려해야한다.
66. 피질문자들은 현/전직 기업 직원 혹은 관리자 급으로 기업 자금의 오용 가능성에 대해 알 수 있을 정도로 기업 활동에 대한 권력, 통제, 지식이 있는 자일 것. 예를 들면, CEO, CFO, 국제거래 책임자, 정부활동 책임자, 기업 임원이 아닌 조사 위원회 혹은 유사한 책임을 맡은 책임자 및 기타 적합한 인물.
67. 피질문자들은 “법인”이라 함은 조사를 받는 기업, 자회사, 모회사, 혹은 계열사, 합작투자, 파트너십, 신탁 등 법인의 이해가 얽혀 있는 대상이라는 점을 명확하게 이해해야 한다. 조사를 받는 개인은 조사와 연관 있는 연도에 대한 통지를 받아야 한다.
68. 질문 해당 연도는 케이스 별로 결정된다.
69. 질문의 제안방법, 구두답변 시기, 서면답변 및 증명된 답변의 수령 시기는 조사관의 관리자가 결정한다.
70. 누구라도 조사관의 질문에 대한 답변을 거절하거나 선서 혹은 무선서 증언(affirmation)을 통해 서면진술 확인을 거절하는 경우에는, 본인 및 확보된 증언에 법적 적용이 가능할 경우, 강제 명령이 내려질 수 있다.

71. 이 질문 중 어느 것이라도 긍정의 답이 돌아올 경우, 거래와 관련된 모든 자세한 사항이 확보 되어야 함. 모든 질문에 대한 답변은 기타 입수 가능한 정보와 함께 검토되어야 한다. 만일 더욱 명확한 답변이 필요한 경우, 후속 면담을 실시하게 된다

## 조사시 사용하는 질문들(국내법에 의해 가능한 경우)

72. 다음 질문들은 기업의 세무조사와 관련하여 먼저 제출 될 수 있다

- 귀하는 기업에서의 당신의 직위 및 소관 책임분야를 기술할 수도 있다. 그러나 질문은 단순히 귀하의 공식적인 책임 소관 분야에서 얻은 지식에만 국한되지 않으며, 모든 소식통을 통해 얻은 지식, 신념 및 기억에 의거한 답변이 이루어져야 한다.
- 귀하는 위증죄가 아님을 명시하면서, 귀하의 답변이 모든 중대한 문제에 대해 진실이며 옳다는 믿음을 진술해야 한다. 귀하는 답변시 세부적인 설명을 할 수도 있다. 만일 귀하가 어떤 특정 거래가 질문의 범위에 속하는지 확실하게 알 수 없다면, 이 문제를 조사자와 상의할 수도 있다. 만일 상의 후에 답변에 참작 조건이 필요하다고 판단되는 경우, 그 조건의 성격을 명확히 밝혀야 한다.

주의 : 만일 조사자가 어떤 조건에 대해서라도 모호하고 부적절하다고 판단내리거나, 질문의 답변에 추가적인 정보가 필요하다고 판단하는 경우, 조사자는 귀하에 추가적인 질문을 할 수도 있다.

73. 여기에 포함되어 있는 기업에 대한 모든 참고 사항은 언급된 특정 기업을 포함시킬 뿐만 아니라, 자회사, 모회사, 계열사, 합작투자, 파트너쉽, 신탁 등 기업의 이해가 얽혀 있는 모든 대상을 포함한다.

## 증거 자료 1 : 조사시 사용되는 질문들

<p>___ ~ ___ 동안(시기)에, 기업, 기업임원, 직원 혹은 기업을 대신하여 누구라도 사업을 확보하는 과정에서 특별대우 혹은 특별 경감조치를 얻기 위해 또는, 이미 확보한 사업에 대한 특별대우나 이미 얻은 특별 경감조치에 대한 대가를 위해 적법성을 떠나 그 어떤 개인, 법인, 민간, 공공, 국내, 외국인에게라도, 형태에 상관없이 돈, 재산, 서비스 등이든지, 직·간접적으로 뇌물, 리베이트 혹은 다른 유사한 성격의 자금을 지급한 사실이 있는가?</p>
<p>___ ~ ___ 동안(시기)에, 종류를 불문하고 기업의 자금 혹은 기업 재산이 국내외 관계없이 정부, 정부 산하 기관, 정당, 정치 후보자, 정치 위원회를 위해 혹은 이에 반대하는 목적으로 기증받고, 대출받고, 사용이 가능해진 사실이 있나?</p>
<p>___ ~ ___ 동안(시기)에, 어떤 기업 임직원, 직원, 계약업자 혹은 대리인이라도 국내외 관계없이 정부, 정부 산하 기관, 정당, 정치 후보자, 정치 위원회를 위해 혹은 이에 반대하는 목적으로 서비스 제공을 위해 소요된 시간 혹은 비용에 대해 기업으로부터 직·간접적으로 보상을 받은 사실이 있나?</p>
<p>___ ~ ___ 동안(시기)에, 기업이 국내외 관계없이 정부, 정부 산하 기관, 정당, 정치 후보자, 정치 위원회를 위해 혹은 이에 반대하는 목적으로, 헌납된 현금 혹은 헌납 예정인 현금에 대해 어떤 기업 임원, 직원 혹은 누구에라도 직간접적으로 대출, 기부 혹은 자금 지급을 한 사실이 있는가?</p>
<p>___ ~ ___ 동안(시기)에, 기업, 혹은 기업의 대리인 혹은 대행 기관이라도 기업 장부 기록에 나타나지 않는 혹은 기업의 이름으로 목록이 작성되고, 명칭을 부여받고 실명이 확인되지 않는 어떠한 국내외 은행 계좌라도 보유한 사실이 있는가?</p>

## 증거자료 2 : 후속 연도 조사 시 기업 비자금 관련 질문지 사용을 위한 지침

조사 전, 해외 활동이 활발한 다국적 기업 관련 사례에서 질문지를 사용할 경우, 가장 의미 있는 성과가 도출되었다. 후속 연도에서 질문지 사용을 계속해야 할지 여부를 결정할 시, 다음 사항을 고려해야 한다.

과거에 기업이 부적절한 자금 지급을 하거나 비자금 조성에 관여한 사실 존재 여부
부적절한 자금 지급 혹은 비자금 조성 활동 가능성에 대한 현재 보유중인 정보
동종 업계의 경쟁업체 혹은 다른 기업들이 부적절한 자금 지급을 한 사실이 있는지, 혹은 비자금 조성을 했다는 사실이 알려져 있는지 여부
기업이 부적절한 자금 지급 혹은 비자금 조성을 막기 위해 어느 정도의 통제를 유지하는지 여부
부적절한 자금의 사용 혹은 비자금 조성과 관련하여 기업의 내부 감독자 그리고/또는 외부 감독자의 확인 정도
부적절한 자금 지급 혹은 비자금 조성과 관련된 효과적인 기업 정책
경쟁이 치열한 시장에서 판매되는 상품, 특히 정부의 통제가 엄격한 상황에서 판매되는 상품을 기업이 생산하는지 여부
기업이 국내외 정부 각 부처와 중대한 거래 관계에 있거나 혹은 외국 준 정부 기관과 거래관계 여부
기업이 국내 모기업의 직접적 통제가 거의 없이 자율적으로 영업을 하는 해외 법인 존재 여부
기업이 대규모 인수 여부, 혹은 소유권, 경영진 혹은 업종 변화 여부
조사를 통해 엄연히 부적절한 행위에 대한 은폐 시도가 드러나거나, 정상적인 채널을 회피하는 비정상적 승인이 있었던 상황이 드러나는지 여부
조사 공무원의 관리자의 의견에 따라, 질문 실시가 적절하다는 기타 상황적 요소가 드러나는지 여부,
질문을 실시할 것인지를 결정할 경우, 단일의 혹은 복합적 요소가 결정적 역할을 함. 질문을 실시할 지에 대한 판단은 지침을 전반적으로 고려한 조사공무원 관리자의 건전한 재량에 의거해야 한다. 질문 실시 여부는 조사 공무원의 업무 보고서에 충분히 설명 되어야 한다.

### 13. 뇌물 감시 : 조사관이 확인된 뇌물관련 사실을 본청에 보고할 시 사용하는 표준 서식

74. 세무 당국은 중앙감사부서(Central Audit Department)에서 세무조사 기간 동안 확인된 뇌물행위에 대한 감시시스템의 구성을 원할 수도 있다. 조사관은 통계 목적 뿐 아니라 뇌물의 추이를 확인하고 감사 계획을 수립할 목적의 데이터베이스 구축을 위해 적발된 뇌물관련 정보를 보고할 수 있다. 여기 첨부된 서식은 보고 시스템을 원활히 운영하기 위해 제안된 것이다. 각 국가의 필요 및 특수 상황 따라 변경할 수 있다.

---

..조사 공무원이 확인된 뇌물 사실을 본청에 보고할 시 사용하는 표준 서식

---

(이 보고서에 첨부 서식은 선택적 임)

항목 I 케이스 통제:

1a. 행위 : 개시  Update

1b. 보고 유형 : 지불인  수령인

1c. 납세자 인식번호(Taxpayer Identification Number: TIN) 및  
지불인과 수령인 주소

---

---

---

1d. 케이스 번호: \_\_\_\_\_

1e. 기재일 (dd/mm/yyyy): \_\_\_\_\_

OECD BRIBERY AWARENESS HANDBOOK FOR TAX EXAMINERS

항목 II 보고서 수령인 : (이란은 뇌물 지급을 감시하는 국가내 중앙세무기관이 작성)

2a. 연락인: _____
2b. 주소 : _____
2c. 전화: _____
2d. 팩스: _____
2e. E-Mail _____

항목 III 보고서 출처

3a. 연락인: _____
3b. 주소: _____
3c. 전화: _____
3d. 팩스: _____
3e. E-Mai: _____

항목 IV 케이스 확인

	지불인	수령인
4a. 국가:		
4b. 산업: 제조, 건설 등		
4c. 기업 규모 (자산):		
4d. 직책 (임원, 관리 등):		
4e. 해당 과세 연도		
4f. 조사 중인 위반 사항	민사 <input type="checkbox"/>	형사 <input type="checkbox"/>
	결정될 사항 <input type="checkbox"/>	
4g. 간략한 위반 사항 설명 _____		
4h. 뇌물 지급 방법: (현금, 재산, 공정 시장가격을 상회하는 상품 및 서비스 지급 등) _____		
4i. 뇌물 가격(통화 표시) _____		
4j. 세금 적출 금액(통화 표시): 민사상 _____ 형사상 _____		

뇌물에 관한 보고서

항목 V 탐지 방법:

	지불인:	수령인:
5a. 누락 소득:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5b. 가공 경비:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5c. 허위/변경된 계산표, 문서, 청구서:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5d. 허위 기장, 이중 장부:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5e. Analytical tests, 면담 등:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5f. 은행 계좌/자금:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5g. 가공 급여 계상:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5h. 돈세탁/외환 위반:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5i. 지급 보고 의무: (커미션, 자문, 로열티 등)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5j. 기타 정부 기관으로부터 입수한 정보:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5k. 조세 조약국으로부터 입수한 정보: ( 항목 VII 참조)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5l. 기타: _____		
5m. 조세 피난처 (예/아니오) _____ 국가 _____		
탐지방법 간략히 설명		
_____		

항목 VI 조사 사례의 상태(현황):

현재 상태:

지불자:	수령인:
6c. 공개 <input type="checkbox"/>	6a. 공개 <input type="checkbox"/>
6d. 비공개 <input type="checkbox"/>	6b. 비공개 <input type="checkbox"/>

조사 사례 상태에 대한 간략한 설명  
: \_\_\_\_\_

항목 VII 조세 조약국과의 정보 교환:

조세 조약국과의 정보 교환이      7a.있었음       7b 없었음

7c. 정보 교환이 있었을 경우, 교환된 정보가

7d 요청에 의한 정보 교환

7e 자발적 정보 교환

7.f 자동 정보 교환

7.g 정보제공국: