

법인기업 CEO의 조세회피이유에 관한 연구

박상봉*

〈요 약〉

본 연구에서는 법인기업 CEO의 조세회피이유에 영향을 미치는 요인을 분석함으로써, 법인기업 CEO의 조세회피행위를 근본적으로 방지할 수 있는 대책의 마련에 기여하고, 미래의 성실한 납세제도의 조성과 조세규제제도와 조세법 개정에 이바지 하고자 한다. 따라서 연구목적을 위해 선행연구를 기초로 여러 가지의 질문 유형과 많은 문항을 이용하여 법인기업 CEO를 대상으로 설문조사를 실시한 분석 결과는 다음과 같다.

조세회피에 영향을 미치는 변수는 조세법 규정 적용 요인, 조세법 이해 능력 요인, 조세회피기대 요인으로, 조세법 규정적용 요인, 조세회피 기대요인은 높을수록 조세회피이유가 높게 나타났고, 조세법 이해 능력 요인은 낮게 나타났다. 각 변수의 상대적 영향력을 살펴본 결과, 조세회피기대 요인이 가장 큰 영향을 미치는 것으로 나타났고, 조세법 이해능력 요인, 조세법 규정적용 요인 순으로 조세회피이유에 영향을 미치는 것으로 나타났다. 또한, 단계적 제거방법으로 통하여 다중회귀분석한 결과, 조세법 규정 적용 요인, 조세회피기대요인이 조세회피이유에 영향을 미치며 각 변수의 상대적 영향력은 조세법규정적용 요인, 조세회피기대요인 순으로 조세회피이유에 영향을 미치는 것으로 나타났다. 이상과 같은 결과는 조세회피는 기업의 사회·환경 여건에 따라 다양하게 변화될 수 있다고 하겠다. 한편 양(+)의 성향을 나타낸 조세 담세 요인 및 조세법 계산절차 요인과 음(-)의 성향을 나타낸 경영자 윤리적 요인, 과세당국 조세규제요인은 결코 조세회피방지에 도움을 주지 못하는 것으로 볼 수 있다.

핵심 주제어 : 조세회피, 조세법이해능력, 조세법규정적용, 조세법계산절차,
경영자윤리

I. 서 론

조세는 국가 재정정책을 수행하는데 매우 중요하다. 법인·개인기업을 경영하는 경영자는 가급적 조세부담을 경감하거나 회피하려는 노력을 할 뿐만 아니라 경우에 따라서는 범법행위인 탈세를 하기도 한다. 전 세계적으로 탈세규모를 종합적으로 분석한 결과에 의하면 2000년 기준으로 우리나라의 탈세규모는 GDP 대비 약 27.5%에 이르고 있으며, 국가들의 상대적 비교에서도 높은 국가로 분류되고 있다(Schneider & Klinglmaier, 2004). 특히 납세자 입장에서는 조세부담에 대한 공평성의 유지를 요구하며, 조세공평이 유지되지 않는 상황에서는 범법행위인 탈세가 아니라도 조세회피에 대한 유혹을 받게 된다. 실제로 기업의 조세회피는 다양한 방법에 의하여 이루어지고 있으며 그 정도도 확대되고 있는 것이 현실이다(Plesko, 2004; Plesko, 2000).

조세회피는 제조업 등 다양한 업종에서도 이루어지고 있다. 관광산업에서도 조세회피와 관련한 연구논문은 김수정·김우곤(2001), 홍기용·박영규(2004), 정유경·김영갑(2006)의 관광서비스기업에서도 조세회피의 인식에 대해서도 연구가 되는 실정이다. 따라서, 다양한 업종의 기업에서 이루어지는 조세회피의 문제는 단순히 필요악으로 보기에 다소 문제가 있는 것으로 사료되나 그럼에도 불구하고 조세회피이유를 근절할 수 있는 다양하면서도 구체적인 연구가 다소 미흡한 실정이다. 조세의 공평성에 대한 납세자의 인식개선을 위한 정부의 역할은 실로 막중하다 할 것이다. 납세자들의 불공평성에 대한 인식이 증가할수록 조세회피는 당연히 증가할 것이고, 반대로 조세법에 의한 정책이 공정하게 이루어진다면 공평성에 대한 인식이 개선되어 성실납세를 유인할 수 있을 것이다. 조세법 정책에 대한 납세자들의 불만이 높아질수록, 조세저항이나 조세회피와 같은 바람직하지 못한 결과를 야기될 가능성이 높아지기 때문이다.

조세회피에 대한 선행연구에서는 대부분 조세회피가 많이 이루어지는 개인사업자, 기업의 업종별을 중심으로 조세회피현상을 관찰하는데 치중하여 왔으나 조세회피의 규모나 영향을 보았을 때 법인·개인 경영자에 의한 조세회피이유가 국가의 조세정책에 영향이 큰 것으로 볼 수 있다.

본 연구의 목적은 우리나라의 조세회피 이유를 법인기업 CEO를 대상으로 연구하고자 한다. 조세회피개념과 조세회피방지규정 등의 이론적 배경과 연구모형의 설정과정은 선행연구 문헌 자료들을 활용하고, 가설의 검정과정은 설문조사에 의한 실증적 분석을 함으로써 법인기업 CEO의 조세회피의 이유에 관한 여러 가지 요인들을 분석한다.

II. 이론적 배경

1. 조세회피·절세·탈세 유형

국가나 지방자치단체는 그 제정을 충당하기 위하여 국세와 지방세를 징수한다. 물론 국민에게 개별적인 보상이 없이 강제적으로 징수한다. 따라서 징수 당하는 국민의 입장에서는 가능한 한 세금을 적게 내거나 줄여서 내기를 바랄 것이다. 그렇다고 해서 무조건 적게 내거나 줄여서 낼 수 있는 것은 아니다. 왜냐하면 국민으로서 마땅히 지켜야 할 납세의무를 등한시 하거나 탈법을 하게 되면 행정적 제재와 조세범으로 처벌을 받게 될 것이다. 절세와 탈세는 납세자의 세금을 줄이는 방법에서는 같으나 절세는 세법이 정하는 범위에서 합법적인 행위이고, 탈세는 부정한 방법으로 세금을 줄이는 것으로 조세범처벌의 대상이 되는 것이다. 또한 조세회피는 사회적인 비난의 대상은 될지라도 세법상 처벌의 대상은 되지 않는다.

1.1 조세회피(tax avoidance)

세법에서 예상하는 거래의 형식을 따르지 않고 우회적인 행위 등의 거래형식을 취하여 통상의 거래형식을 취한 경우와 동일한 효과를 거두면서 세금의 부담을 줄이는 것을 말한다. 조세의 회피는 사회적 비난의 대상은 될 수 있으나 세법상의 처벌대상은 아니다. 즉 탈세로 보지는 않는다. 절세는 합법적인 조세 절약 행위라고 한다면 조세회피행위는 합법적인 탈세라고 할 수 있다. 따라서 정부에서는 자본거래에 대하여 포괄적 과세제도를 도입하는 등 조세회피 방지를 위하여 노력을 기울이고 있다. 정부에서는 조세회피가 있을 때마다 신속하게 법을 개정하여 과세한다 해도 소급과세금지의 규정 때문에 법 개정 전의 사항에 대한 과세는 어려운 실정이다. 그간 문제가 되었던 조세회피를 예를 들면 다음과 같다. ① 전환사채를 이용하여 주식을 증여하는 행위 ② 비상장주식을 증여한 후에 상장하여 시세차익을 얻게 하는 행위 등이 있다.

1.2 절세(tax saving)

세법이 정하는 범위 안에서 합법적·합리적으로 세금을 줄이는 행위를 말한다. 절세를 하기 위해서는 세법을 충분히 이해하고 법의 테두리 안에서 세금을 줄이기 위하여 다음의 사항을 평소 철저히 준비하는 것이 필요하다. 절세의 유

형으로는 ① 증빙자료를 철저히 보관 관리하고 장부를 기장·비치할 것 ② 부동산등을 양도하기 전에 국세청 또는 조세전문가로부터 조언을 받는다. ③ 세법에서 인정하는 소득공제, 세액공제 등을 최대한으로 활용할 것 ④ 세법에서 우대하는 금융상품 등을 잘 활용할 것 ⑤ 대금지급 거래는 금융기관을 통하여 지급한다. ⑥ 세법이 정하고 있는 각종 신고·납부 의무사항을 준수하여 가산세 매입세액 불공제 등의 불이익 처분을 받지 않을 것

1.3 탈세(tax evasion)

고의로 사실을 왜곡하는 등의 불법적, 위법적인 방법을 통하여 세금을 줄이고자 하는 행위이다. 탈세를 하면 세금은 추징되면 행정벌에 해당하는 가산세와 조세형벌에 해당하는 조세범처벌법에 의하여 처벌을 받게 된다. 탈세의 유형에는 여러 가지가 있으나 그 중 대표적인 유형을 살펴보면 다음과 같다.

① 수입금액(매출)의 누락 ② 소득금액의 누락 은폐 ③ 가공경비의 계상 ④ 비용 부풀리기 ⑤ 허위 계약서 작성 ⑥ 명의위장 사업자등록 ⑦ 공문서 위조 ⑧ 허위 신고 등 있다.

2. 조세회피방지규정

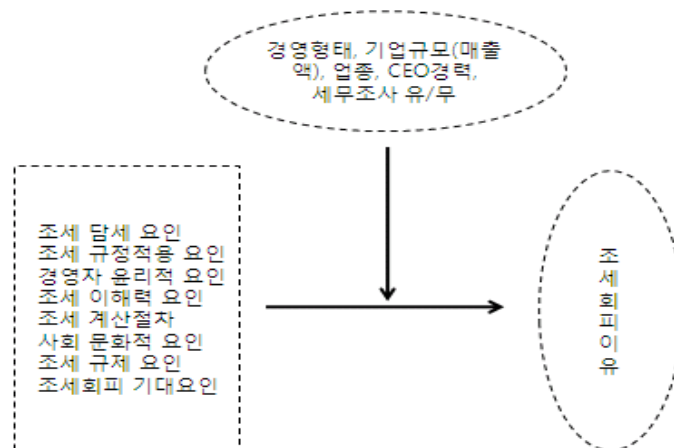
현행 세법상 조세회피방지제도는 실질과세원칙에 개별적인 조세회피방지규정을 들 수 있다. 개별적인 조세회피방지제도에는 소득세법 및 법인세법 부당행위계산부인제도, 역합병에 관한 규제제도 및 명의신탁증여의제제도가 있다. 그 외에도 국제조세조정에 관한 법률상 이전가격과세제도, 조세피난처세제 및 과소자본세제가 있다. 이는 실체법들의 규정이며, 한편 조세회피를 방지하거나 규제하는 데에는 조세범처벌법 및 그 절차법과 같이 일정한 행위 유형을 범칙으로 다스리는 법규가 조세회피 행위까지 규제하게 되는 것이다. 더 나아가서 가산세 및 입증책임제도는 조세회피에 대한 제재를 가하는 방법으로 조세회피 동기를 제거한다는 의미에서 조세회피방지제도라 할 수 있다.

Ⅲ. 연구모형과 가설설정

1. 연구모형

조세회피성향에 대한 측정은 아주 다양하다. 세무보고이익의 차이로는 조세의 무부담의 노력정도(Rimmer & Wilson, 1996), 조세회피행동(김영주, 2005: 황이규, 2004: 유시영, 1993) 또는 조세회피행동의 가능성(이우윤, 1996: 전태영, 1993) 등을 이용하기도 한다. 유시영(1993)은 Yankelovichem(1984)의 연구를 인용하여 행동보다는 이유를 종속변수로 이용하는 것이 오히려 근접한 결론을 얻을 수 있다고 보고 있다.

본 논문은 법인기업 CEO의 조세회피이유에 영향을 미치는 요소들을 분석하는데 있다. 선행연구의 조세회피요인 중에서 20개의 속성들을 대상으로 한 요인 분석을 통하여, 크게 조세 부담적 요인, 조세법 규정 적용 요인, 조세 윤리적 요인, 조세법 이해력 요인, 조세 행정적 요인, 사회 문화적 요인, 조세규제 요인, 조세회피 기대요인 등 8개의 요인으로 분류하였으며, 경영업종, 기업규모(매출액), 세무조사 유무, CEO의 기업경영경력 등 표본대상기업의 인구통계학적 요인 5개로 구성되어 있으며, 법인 기업 CEO의 조세회피를 분석하기 위한 실증 연구 모형은 <그림 1>과 같다.



<그림 1> 연구모형

2. 가설설정

선행연구자들은 법인기업 납세자의 태도와 행위에 관한 자료를 검토하기 위한 틀을 제시하는 등 납세자의 행위론적 접근 방법을 시도하였다. 본 연구도 마찬가지로 그러한 제안과 방법론에 기초하여 법인CEO를 대상으로 하여 조사연구를 수행함으로써 조세회피이유와 조세회피이유에 영향을 미치는 요인들을 분석하기 위하여 다음과 같은 8개의 주योग설을 설정하였다.

<가설 1> 법인기업 CEO의 조세의 담세 요인이 클수록 조세회피이유에는 양(+)의 영향을 미칠 것이다.

<가설 2> 조세규정 적용 요인이 복잡할수록 법인기업 CEO의 조세회피이유에는 양(+)의 영향을 미칠 것이다.

<가설 3> 법인기업 CEO의 납세자 윤리적 요인이 클수록 조세회피이유에는 음(-)의 영향을 미칠 것이다.

<가설 4> 법인기업 CEO의 조세 이해 능력 요인이 높을수록 조세회피이유에는 음(-)의 영향을 미칠 것이다.

<가설 5> 법인기업 CEO에 대한 조세 계산절차 요인이 강할수록(클수록) 조세회피이유에는 양(+)의 영향을 미칠 것이다.

<가설 6> 사회,문화 요인이 클수록 법인기업 CEO의 조세회피이유는 음(-)의 영향을 미칠 것이다.

<가설 7> 법인기업 CEO에 대한 과세당국의 법적인 규제 요인이 클수록 조세회피이유에는 음(-)의 영향을 미칠 것이다.

<가설 8> 조세회피에 대한 기대요인이 높을수록 법인기업 CEO의 조세회피이유에는 양(+)의 영향을 미칠 것이다.

IV. 실증분석

1. 자료의 수집 및 분석방법

연구의 목적상 응답자는 설문지의 내용을 잘 이해하는 것이 요구되므로 부산·경남지역의 법인CEO를 대상으로 설문지를 배포하였다. 2008년 부산·경남 중소기업체총람(부산상공회의소 발행)을 이용하여 중소기업 CEO를 임의 추출하

여 2008년 9월 25일에 298개의 설문지가 발송되었는데 최종적으로 회수된 설문지는 160개로 그 중 6개는 반송 및 응답의 부적절로 제외하였다. 본 연구는 조세회피요인이 조세회피이유에 어떤 영향을 미치는지 연구하고 각 법인기업 CEO의 특성별로 조세회피요인과 조세회피이유와의 관계를 분석하였다. 8가지의 조세회피요인을 추출하기 위해 요인분석을 실시하였고, 측정도구의 신뢰도를 위해 신뢰도 검정을 실시하였다. 또한 조세회피요인들과 조세회피이유와의 관계를 알아보기 위하여, F검정과 t-검정, 빈도와 백분율, 회귀분석을 실시하였다. 자료의 처리는 SPSS통계프로그램을 이용하였다.

2. 조세회피요인 및 이유 분석

법인기업 CEO 경영형태에 따른 조세회피요인을 분석한 결과에서는 조세법 규정 적용 요인($t=-2.133, p<0.05$), 조세 계산절차 요인($t=-1.716, p<0.05$), 조세회피 기대요인($t=-2.525, p<.005$)이 조세회피와 유의적인 차이를 보였다. 기업규모에 따른 조세회피요인을 분석한 결과에서는 조세회피 기대요인($t=2.844, p<0.05$)이 유의적인 차이를 보였으며, 매출액 규모에 따라 조세회피요인을 분석한 결과에서는 조세 계산 절차 요인($t=2.402, p<0.01$)이 조세회피와 유의적인 차이를 보였다.

법인세 과세표준에 따른 조세회피요인을 분석한 결과에서는 제재요인($F=2.156, p<0.1$)이 유의적인 차이를 보였으며, 세무조사 경험에 따른 조세회피요인에 대한 분석결과에서는 조세 담세 요인($F=1.91, p<0.05$), 조세 제도적 요인($F=1.754, p<0.1$), 규제 요인($F=-1.653, p<0.1$)이 조세회피와 유의적인 차이를 보였다. 법인기업 CEO의 경력에 따른 납세자의 조세회피요인을 분석한 결과에서는 조세법 이해력 요인($F=2.299, p<0.1$), 사회 환경적 요인($F=2.021, p<0.1$), 조세회피 기대요인($F=3.289, p<0.05$)이 유의적인 차이를 보이고 있다. 법인기업 CEO 업종별 조세회피요인을 분석한 결과에서는 조세법 규제 적용 요인($F=1.945, p<0.10$), 조세법 이해력 요인($F=2.689, p<0.05$), 조세 계산절차 요인($F=2.629, p<0.05$)이 조세회피와 유의적인 차이를 보이고 있으며, 법인기업 CEO 사업 특성에 따라 조세회피이유를 분석한 결과에서는 CEO의 업무경력에 따른 차이가 유의적인 차이를 보이고 있었다($t_{값}=2.820, p<0.05$). 조세회피요인과 조세회피이유와 어떤 관계를 나타내는지 분석에서는 조세회피이유에 관계가 있는 조세회피요인으로 조세 규제적용 요인과 조세회피 기대요인으로 이는 조세회피이유가 높게 나타날수록 조세 규제 적용 요인, 조세회피 기대요인도 높게 나타

내고 있다.

3. 가설검정

본 연구는 설정된 연구가설을 검정하는데 필요한 자료를 수집 정리하여 통계적 분석기법으로 SPSS프로그램을 이용하여 분산분석과 회귀분석을 이용하였으며, 법인이업 CEO의 조세회피 이유를 분석하기 위해서 분산분석을 이용하였고, 이의 결과를 이용하여 가설을 검정하는데는 회귀분석모형을 사용하였다. 한편 독립변수와 종속변수와의 상관관계를 검정하기 위하여 두 변수간에 유의수준의 여부를 판단하기 위하여 95% 수준에서 신뢰도 분석을 하였다.

3.1 조세 담세 요인이 조세회피이유에 미치는 영향

<가설 1> 법인이업 CEO의 조세 담세 요인이 클수록 조세회피이유에는 양(+)의 영향을 미칠 것이다.

조세 담세 요인이 조세회피이유에 미치는 영향을 분석한 결과 <표 1>에서 보는 바와 같이 유의도가 0.262로서 95%신뢰도에 못 미쳐 법인CEO의 조세 담세 요인은 조세회피이유에 유의적인 영향을 미치지 않는 것으로 나타났다. 즉, 법인이업 CEO의 조세 담세 요인이 클수록 조세회피이유가 강해진다(양(+))의 영향)라는 가설은 기존의 연구와 달리 조세부담감(세율)은 법인경영 납세자의 조세회피이유에 전혀 영향을 미치지 못하는 것으로 밝혀졌다. 따라서 연구 <가설 1>은 기각되었다.

<표 1> 조세 담세 요인이 표본대상 기업의 조세회피이유에 미치는 영향

구 분		조세담세력요인	R ²	F값(SigF)
조 세 회 피 이 유	상수	2.371 (8.131)	0.005	1.430(0.261)
	b	0.09756 (1.142)		
	p상수유의도	0.000		
	b의 유의도	0.264		

()는 t값

3.2 조세법 규제 적용이 조세회피이유에 미치는 영향

<가설 2> 조세법 규제 적용이 복잡할수록 법인기업 CEO의 조세회피이유에는 양(+)의 영향을 미칠 것이다.

조세 규제 적용이 조세회피이유에 미치는 영향을 분석한 결과 <표 2>와 같이 유의도가 0.002로서 95%의 신뢰도에서 유의 적으므로 조세규제의 복잡성, 세무양식의 복잡성과 같은 조세 규제 적용 요인은 조세회피이유에 유의적인 영향을 미치는 것으로 분석되었다. 즉, 조세 규제 적용 요인이 복잡할수록 법인기업 경영자는 조세회피를 많이 할 수 있다는 것으로 본 <가설 2>는 채택되었다.

<표 2> 조세 규제 적용이 표본대상 기업의 조세회피이유에 미치는 영향

구 분		조세제도요인	R ²	F값(SigF)
조 세 회 피 이 유	상수	1.761 (6.13)	0.052	10.23(0.002)***
	b	0.250*** (3.18)		
	p상수유의도	0.000		
	b의 유의도	0.002		

()은 t값, *** P < 0.01

3.3 경영자 윤리적 요인이 조세회피이유에 미치는 영향

<가설 3> 법인기업 CEO의 윤리적 요인이 클수록 조세회피이유에는 음(-)의 영향을 미칠 것이다.

경영자 윤리적 요인이 조세회피이유에 미치는 영향을 분석한 결과 <표 3>과 같이 유의도가 0.431으로서 이는 95%의 신뢰도에 미치지 못함으로서 경영자 윤리적 요인은 조세회피이유에 유의적인 영향을 미치지 않는 것으로 분석되었다. 즉, 법인기업 CEO 윤리적 요인이 높게 나타날수록 조세회피이유가 낮게 나타난다는 기존의 연구결과와는 차이가 나는 것으로 이는 차후 계속하여 연구되어야 할 과제인 것 같다. 따라서 <가설 3>은 기각되었다.

<표 3> CEO 윤리적 요인이 표본대상 법인기업의 조세회피이유에 미치는 영향

구 분		경영자 윤리요인	R ²	F값(SigF)
조 세 회 피 이 유	상수	2.496*** (6.341)	0.003	0.522(0.430)
	b	0.0933 (0.501)		
	p상수유의도	0.000		
	b의 유의도	0.431		

()은 t값, *** P < 0.01

3.5 조세법 이해 능력이 조세회피이유에 미치는 영향

<가설 5> 법인 CEO의 조세 이해력이 높을수록 조세회피이유에는 음(-)의 영향을 미칠 것이다.

조세법 이해 능력이 조세회피이유에 미치는 영향을 분석한 결과 <표 5>와 같이 0.046의 유의도를 나타내고 있어 95%신뢰도에 거의 접근함으로 이는 논자의 주관으로 유의한 것으로 판단되었다. 즉, 법인기업 경영자의 세법지식, 재정 정책에 관한 이해과 같은 조세법 이해력은 조세회피이유에 유의적인 영향을 미치는 것으로 나타났다. 따라서 본 <가설 5>는 기각 되었다.

<표 5> 조세법 이해력이 표본대상 법인경영자의 조세회피이유에 미치는 영향

구 분		조세이해력 요인	R ²	F값(SigF)
조 세 회 피 이 유	상수	3.332*** (12.05)	0.019	3.812(0.046)
	b	-0.186* (-1.87)		
	p상수유의도	0.000		
	b의 유의도	0.046		

()은 t값, * P < 0.1 *** P < 0.01

3.6 조세 계산절차 요인이 조세회피이유에 미치는 영향

<가설 6> 법인기업 CEO에 대한 조세 계산절차 요인이 강할수록(클수록) 조세회피이유에는 양(+)의 영향을 미칠 것이다.

법인기업 CEO의 조세 계산절차 요인과 조세회피에 관한 분석은 <표 6>과 같이 0.703의 유의도를 나타내므로 95%신뢰도에서 유의적이지 못하다. 따라서 과세당국의 조세의 계산절차 요인이 크면 클수록 조세회피를 하지 않을 것이라는 본 <가설 6>은 기각이 되었다.

<표 6> 조세 계산절차 요인이 표본대상 법인기업 CEO의 조세회피이유에 미치는 영향

구 분		조세계산절차요인	R ²	F값(SigF)
조 세 회 피 이 유	상수	2.889*** (9.21)	0.001	0.128(0.706)
	b	0.0378 (-0.35)		
	p상수유의도	0.000		
	b의 유의도	0.703		

()은 t값, *** P < 0.01

3.7 사회 환경 요인이 조세회피이유에 미치는 영향

<가설 7> 사회 환경적 요인이 클수록 법인기업 경영자의 조세회피이유에는 음(-)의 영향을 미칠 것이다.

사회 환경적 요인이 조세회피이유에 미치는 영향을 분석한 결과 <표 7>과 같이 0.026의 유의도를 나타내고 있으며, 95%신뢰도에서 유의적인 영향을 미치는 것으로 분석되었다. 따라서 R²=0.00으로 나타내고 있는 것은 사회 환경적 요인이 크면 클수록 조세회피성향은 아주 낮게 나타났다. 특히, 국민의 사회 환경적 요인은 조세회피이유뿐만 아니라 타방면에도 중대한 영향을 미치는 것은 당연하다고 본다. 본 <가설 7>은 채택되었다.

<표 7> 사회 환경적 요인이 표본대상 법인기업 CEO의 조세회피이유에 미치는 영향

구 분		사회문화적요인	R ²	F값(SigF)
조 세 회 피 이 유	상수	3.310*** (14.34)	0.000	4.797(0.027)**
	b	-0.208** (-2.19)		
	p상수유의도	0.000		
	b의 유의도	0.026		

()은 t값, ** P < 0.05 *** P < 0.05

3.8 과세당국 규제 요인이 조세회피이유에 미치는 영향

<가설 8> 법인기업 CEO에 대한 과세당국의 규제 요인이 클수록 조세회피이유에는 음(-)의 영향을 미칠 것이다.

법인기업 CEO에 대한 과세당국의 규제 요인이 조세회피이유에 미치는 영향을 분석한 결과 <표 8>과 같이 0.981의 유의도를 나타내고 있어 이는 95%신뢰

도에서 유의하지 못하므로 본 <가설 8>은 기각되었다. 즉, 과세당국의 조세회피에 대한 가산세, 벌금이나 처벌 등과 같은 규제 요인은 결코 조세회피를 근본적으로 막지 못한다는 결론을 얻었다.

<표 8> 과세당국의 규제 요인이 표본대상 법인기업 CEO의 조세회피이유에 미치는 영향

구 분		규제요인	R ²	F값(SigF)
조 세 회 피 이 유	상수	2.900*** (10.240)	0.006	0.007(0.907)
	b	-0.00723 (-0.082)		
	p상수유의도	0.000		
	b의 유의도	0.907		

()은 t값, *** P < 0.01

3.9 조세회피 기대요인이 조세회피이유에 미치는 영향

<가설 9> 조세회피에 대한 기대요인이 높을수록 법인기업 CEO의 조세회피 성향에는 양(+)의 영향을 미칠 것이다.

조세회피 기대요인이 조세회피이유에 미치는 영향을 분석한 결과 <표 9>와 같이 0.002의 유의도를 나타내고 있어 95%신뢰도에서 유의적이었다. 따라서 조세회피 기대요인은 조세회피이유에 유의적인 영향을 미치는 것으로 분석되었다. 즉, 조세회피에 대한 기대요인이 높을수록 조세회피이유가 높게 나타났다. 조세회피로 인한 경제적 혜택이 법인기업 CEO의 재산상태에 큰 영향을 미친다고 생각하거나 소득격차를 가져오는 주요 원인이 된다고 생각하는 법인CEO의 조세회피이유는 증가할 것이다. 따라서 본 <가설 9>는 채택되었다.

<표 9> 조세회피 기대요인이 표본대상 법인기업 CEO의 조세회피이유에 미치는 영향

구 분		조세회피기대요인	R ²	F값(SigF)
조 세 회 피 이 유	상수	2.167*** (10.159)	0.057	10.78***(0.001)
	b	0.219*** (3.252)		
	p상수유의도	0.000		
	b의 유의도	0.002		

()은 t값, *** P < 0.01

3.10 조세회피요인들이 조세회피이유에 미치는 결과

조세회피요인들이 조세회피이유에 미치는 영향을 조세회피요인 8가지를 독립 변수로 하여 다중회귀 분석을 실시한 결과 <표 10>과 같은 결과를 얻었다.

<표 10> 표본대상기업의 조세회피요인이 조세회피 이유에 미치는 결과

변수	b	표준오차	β	t	유의확률
조세담세력	-0.01061	0.083	-0.010	0.128	0.898
조세규정적용	0.157*	0.092	0.147	1.704	0.090
경영자윤리	0.05706	0.121	0.037	0.472	0.638
조세이해능력	-0.178*	0.093	-0.143	-1.908	0.058
조세계산절차	-0.02828	0.117	-0.020	-0.243	0.809
사회문화	-0.118	0.116	-0.090	-1.013	0.312
조세 규제요인	0.05205	0.101	-0.044	0.517	0.606
기대요인	0.156**	0.074	0.168	2.113	0.036*

* P< 0.1, ** P< 0.05

분석결과를 살펴보면, 8가지 조세회피요인 중 조세회피이유에 유의적인 영향을 미치는 변수는 조세법 규정 요인, 조세법 이해력 요인, 조세회피기대요인으로 밝혀졌는데 조세법 규정 적용 요인, 조세회피기대요인이 높을수록 조세회피이유는 높게 나타났고, 조세 이해력 능력은 높을수록 조세회피이유는 낮게 나타났다. 각 변수의 상대적 영향력을 살펴본 결과, 조세회피기대요인, 조세법 이해력, 조세 규제 적용 순으로 법인기업 경영자의 조세회피이유에 영향을 미치는 것으로 분석되었다. 연구가설에 따른 8가지 조세회피요인이 조세회피이유에 어떤 영향을 미치는지 변수제거법(Stepwise Method)에 의한 다중회귀분석을 분석한 결과, 조세 규제적용 요인, 조세회피 기대요인이 조세회피이유에 유의적인 영향을 미치는 변수로 나타났고, 각 변수의 상대적 영향력을 살펴본 결과, 조세 규정 적용 요인, 조세회피 기대요인, 순으로 조세회피에 영향을 미치는 것으로 분석되었다.

V. 결 론

법인기업 CEO의 조세회피행위를 근본적으로 방지할 수 있는 대책의 마련에 기여하고, 나아가 건전한 납세풍토의 조성 및 조세제도의 질적 개선에 이바지하고자 하였다. 법인기업 CEO를 대상으로 설문조사를 실시한 연구 결과는 다음과 같다. 첫째, 법인기업 CEO 특성별 조세회피요인 중요도 인식차이 비교·분석 및 조세회피이유 분석에 있어 ① 법인기업 경영자 경영형태 ② 기업의 규모(매출액) ③ 경영자의 세무조사 유무에 따라서는 조세 담세 요인, 조세 규제 요인, 과세당국 규제 요인이 관계가 있는 것으로 나타났고, 세무조사를 받지 않은 법인 기업이 조세회피이유는 높게 나타내고 있다. ⑥ 법인기업 경영자 경력 ⑦ 법인 기업의 업종 등 조세회피와 유의한 관계가 있는 것으로 나타났다. 특히 서비스업 및 기타업종이 조세회피이유가 높게 나타났고, 또한 경영자의 경영 연수가 오래된 법인 기업일수록 조세회피이유는 낮게 나타나고 있으며, 법인기업 경영자 경력이 조세회피이유와 유의적인 관계가 있는 것으로 나타났다.

둘째, 조세회피요인은 조세회피이유는 관계분석에 있어서는 조세 담세 요인과 조세 규제 요인과 조세회피 기대요인, 조세 계산절차 요인과 사회 환경적 요인, 사회 환경적 요인과 과세당국 규제 요인은 서로 강한 관계를 나타내고 있으며 조세 규제 적용 요인, 조세회피 기대요인은 조세회피이유도 관계가 있는 것으로 나타내고 있다.

셋째, 주요 가설에 따른 조세회피요인별로 조세회피이유에 미치는 영향을 다중회귀 분석한 결과는 조세 규제적용 요인, 조세법 이해 능력, 사회 환경적 요인, 조세회피기대요인은 기업의 조세회피이유에 영향을 미치는 것으로 나타났으며, 조세 담세 요인, 경영자 윤리적 요인, 조세 계산절차 요인, 과세당국 규제 요인은 조세회피이유와 무관한 것으로 밝혀졌다. 조세회피요인 8가지를 독립변수로 하여 다중회귀분석을 실시한 결과, 조세회피이유에 영향을 미치는 변수는 조세 규정 적용 요인, 조세법 이해 능력, 조세회피기대 요인으로, 조세 규정 적용 요인, 조세회피 기대요인은 높을수록 조세회피이유가 높게 나타났고, 조세법 이해 능력은 낮게 나타났다. 각 변수의 상대적 영향력을 살펴본 결과, 조세회피 기대 요인이 가장 큰 영향을 미치는 것으로 나타났고, 조세법 이해 능력, 조세 규제 적용 요인 순으로 조세회피이유에 영향을 미치는 것으로 나타났다. 또한, 단계적 제거방법으로 통하여 다중회귀분석한 결과, 조세 규제 요인, 조세회피 기대요인이 조세회피이유에 영향을 미치며 각 변수의 상대적 영향력은 조세 규제 요인, 조세회피기대요인, 순으로 조세회피이유에 영향을 미치는 것으로 나타

났다.

이상과 같은 결과를 종합하여 볼 때, 조세회피는 기업의 사회·경제적 여건에 따라 다양하게 변화될 수 있다고 하겠다. 따라서 법인 기업 경영자의 조세회피 요인을 분석한 결과를 토대로 하여 과세당국과 법인기업 경영자는 새로운 조세 문화의 정립을 위해 과세당국은 조세제도에 대한 체계적이고 합리적인 보완정책을 강구해야 할 것이며 법인기업의 경영자는 조세채무의 담세자로서 조세법에 관한 지식을 배양함은 물론 적절하고 합리적인 세금을 납부하기 위해서 조세법규를 이해할 수 있는 자질을 배양해야 한다.

참고문헌

1. 국세청(2006), 2005년 국세통계연보
2. 김상호·황이규(2006), 사회심리적 특성과 세무적 특성이 개인사업자의 조세 회피성향에 미치는 영향” 국제회계연구, 한국국제회계학회 4.
3. 김근우·김우곤(2001), “호텔기업의 특성과 조세부담과의 관련성에 관한 연구. 관광학연구, 한국관광학회.
4. 박원일(2000), 납세자의 조세회피성향에 관한 연구, 대구가톨릭대학교 박사학위논문.
5. 윤말순(2001), “중소기업의 조세회피성향에 관한 실증적 연구,” 동의대학교 대학원 박사학위논문.
6. 이기형(2000), “납세자의 조세회피 요인과 조세회피의 관계에 관한 연구,” 대전대학교 대학원 박사학위논문.
7. 유시영(1993), 조세회피 의사결정 요소에 관한 연구, 전북대학교 박사학위논문
8. 이우윤(1996), “납세자의 조세포탈성향의 결정요인에 관한 연구,” 영남대학교 대학원 박사학위논문.
9. 전태영(1990), “조세회피에 영향을 미치는 요소에 관한 연구,” 고려대학교 대학원 박사학위논문.
10. 정유경·김영갑(2006), 외식산업 운영자의 부가가치세 인식에 관한 연구, 외식경영연구, 한국외식경영학회, 9.
11. 홍기용·박영규(2004). 호텔기업의 경영전략에 따른 세무회계정보의 적합성에 관한 연구, 세무학연구. 한국세무학회, 21.
12. 황이규(2004), 개인사업자의 조세회피성향에 관한 연구, 창원대학교 박사학위논문.
13. Alm, J., B. R. Jackson & M. McKee(1992), Estimating the Determinants of Taxpayer Compliance with Experimental Data, *National Tax Journal* 45, pp.107-114.
14. Alm, J. & W. Beck(1993), Tax Amnesties and Compliance in the Long Run : A Time Series Analysis, *National Tax Journal* 46, pp.53-60.
15. Fisher, C. M., M. Wartick and M. M. Mark(1992), Detection Probability and Taxpayer Compliance : A Review of The Literature, *Journal of*

- Accounting Literature* 11, pp.1-46.
16. Hite, P. A.(1998), The Effect of Peer Reporting Behavior on Taxpayer Compliance, *The Journal of The American Taxation Association*, pp.47-64
 17. Kahneman, D., P. Slovic and A. Tversky(1982), *Judgement Under Uncertainty : Heuristics and Biases*, Cambridge University Press.
 18. Kaplan, S. E., P. Reckers and S. Roark(1988), An Attribution Theory Analysis of Tax Evasion Related Judgement, *Accounting Organizations and Society*, Vol. 13, pp.97-102.
 19. Mcbarnet, D.(1991), White Than White Collar Crime : Tax, Fraud Insurance and The Management of Strigma, *The British Journal of Sociology* 42(3), p.325.
 20. Plesko. G. A.(2000), Evidence and Theory on Corporate Tax Shelters, Proceeding of the Ninety-second Annual Conference on Taxation, 367-371.
 21. Plesko. G. A.(2004). Corporate Tax Avoidance and the Properties of Corporate Earning, *National Tax Journal*. 57(3), 729-737
 22. Schneider, F, & Headey. B. (1997). The Would-Be Tax Evader : A Profile. *Australian Tax Forum*. 13(1). 3-17

Abstract

A Study on the Reason of Corporate CEOs' Tax Avoidance

Park, Sang-Bong^{*}

The purpose of this study is to investigate factors that affect corporate CEOs' tax avoidance, ultimately helping find how to fundamentally prevent the avoidance, establish a tax system that ensures tax payers' compliance and revise tax laws and regulations in a positive way. For the purpose, this researcher surveyed corporate CEOs with a questionnaire that contained many questions of various types, which was developed based on previous studies. Findings of the study can be summarized as follows. Main factors affecting tax avoidance were the application of tax provisions, the ability to understand tax laws and the expectation of tax avoidance. The more corporate CEOs' were influenced by the first and the third factors, the higher their propensity for tax avoidance was. On the contrast, corporate CEOs were lower in propensity for tax avoidance when they were more able to understand tax laws. Regarding the three factors' relative influences, tax avoidance was most affected by the expectation of tax avoidance, followed by the ability to understand tax laws and the application of tax provisions in order. Meanwhile, a multi-regression analysis using the sequential deletion technique showed that tax avoidance were affected by the application of tax provisions and the expectation of tax avoidance and that tax avoidance was most influenced by the application of tax provisions, followed by the expectation of tax avoidance. These findings indicate that the degree of corporate CEOs' tax avoidance may vary depending on social and environmental changes that their business face. Meanwhile, positive factors such as tax-bearing capacity and the procedure of tax calculation and negative factors such as management ethics and tax authorities' regulation are all thought to be not helping prevent tax avoidance.

Key Words : tax avoidance, the ability to understand tax laws, the application of tax provisions, the procedure of tax calculation, management ethics

^{*} Assistant Professor, Business-Accounting Administration, Dong-Eui University