

# 조세법령 국문·영문 대조식 편집본

[국제조세조정에 관한 법률 시행령]

2010.02.18.



국세청 고객만족센터

본 책자는 내·외국인 납세자에 대한 효율적인 영문법령  
상담서비스를 제공하기 위하여, 한국법제연구원과의  
협의를 거쳐 출간되었습니다.

This guidebook is designed to provide efficient tax  
consulting services on Korean Tax Law in English  
to Korean and Foreign taxpayers after prior coord-  
ination with the Korea Legislation Research Institute.

본 책자에 대한 무단 전재 및 배포는 금지되어 있습니다.  
The publication of this book without the prior  
consent of the publisher is prohibited.

영문법령자료 출전

(한국법제연구원 발간 「대한민국 영문법령집」)

Reproduced from Statutes of the Republic of Korea  
Copyright©1997 by the Korea Legislation Research  
Institute, Seoul, Korea

※ 이용시 주의사항 ※

영문번역작업이 세법개정과 동시에 이루어지지 않은 부분은(세율, 가산세 등)  
한글 조세법령 원본 및 한국법제연구원 홈페이지에서 직접 확인후 이용  
하시기 바랍니다.(국세청은 영문번역 오류 등에 책임이 없음)

※ Notice ※

Translation of the most recent amendment of the tax law is partly  
incomplete. Therefore, applicability of the tax law should be deter-  
mined case by case based on the original Korean Tax Law and through the  
Korea Legislation Research Institute Homepage.(English->Law Search).  
(The NTS is not responsible for translation errors)

# 목 차

제1장 총칙 .....	1
제1조 【목적】 .....	1
제2조 【특수관계의 세부기준】 .....	1
제3조 【국외지배주주의 범위】 .....	5
제2장 국외특수관계자의 거래에 대한 과세조정 .....	7
제4조 【정상가격의 산출방법】 .....	7
제5조 【정상가격산출방법의 선택】 .....	9
제6조 【정상가격산출방법의 보완 등】 .....	11
제6조의2 【용역거래의 경우 정상가격】 .....	13
제7조 【정상가격산출방법의 제출등】 .....	15
제8조 【통상의 이윤의 계산】 .....	17
제9조 【정상가격산출방법의 사전승인 신청등】 .....	19
제10조 【사전승인신청의 심사】 .....	21
제11조 【상호합의에 의한 사전승인 절차】 .....	21
제11조의2 【일방적 사전승인 절차】 .....	23
제12조 【연례보고서의 제출 등】 .....	25
제13조 【사전승인의 취소등】 .....	27
제14조 【계약상대국의 사전승인 등의 활용】 .....	27
제14조의2 【무형자산을 공동개발하기 위한 정상원가분담액 등의 산정 등】 .....	27
제14조의3 【기대편익의 범위 및 산정방법】 .....	29
제14조의4 【기대편익의 변경에 따른 참여자지분조정과 원가등의 분담액 조정】 .....	31
제14조의5 【중도참여자 또는 중도탈퇴자의 대가수수에 대한 과세표준 결정 등】 .....	31
제14조의6 【원가등의 분담액 조정명세서 제출】 .....	33
제15조 【임시유보 처분 등】 .....	33
제15조의2 【익금에 산입되는 금액의 반환 확인 등】 .....	33
제16조 【반환이 확인되지 아니한 금액에 대한 처분 및 조정 등】 .....	35
제17조 【소득금액계산의 특례신청절차등】 .....	37
제18조 【소득금액계산특례시 세무조정방법】 .....	37
제19조 【과세당국이 요구하는 자료의 범위와 제출방법】 .....	39
제20조 【국제거래명세서 등의 제출기한 연장신청 및 통지】 .....	39
제21조 【국제거래명세서 등의 제출기한 연장을 위한 사유】 .....	41
제22조 【과태료의 부과·징수】 .....	41
제23조 【납세의무자의 과실 여부 등 판정】 .....	43

## Table of Contents

CHAPTER I GENERAL PROVISIONS .....	2
Article 1 (Purpose) .....	2
Article 2 (Detailed Standards concerning Special Relationship) .....	2
Article 3 (Scope of Foreign Controlling Shareholder) .....	7
Article 3-2 (Applicable Scope of Rejection of Unfair Act and Calculation) .....	8
CHAPTER II ADJUSTMENT OF TAXATION ON TRADES WITH FOREIGN RELATED PARTY .....	8
Article 4 (Arm's Length Price Computation Method) .....	8
Article 5 (Selection of Arm's Length Price Computation Method) .....	10
Article 6 (Supplement to Arm's Length Price Computation Method, etc.) .....	12
Article 6-2 (Arm's Length Price for Service Transactions) .....	14
Article 7 (Submission, etc. of Arm's Length Price Computation Method) .....	16
Article 8 (Calculation of Normal Profits) .....	18
Article 9 (Application for Prior Approval, etc. of Arm's Length Price Computation Method) ..	20
Article 10 (Examination of Application for Prior Approval) .....	22
Article 11 (Procedures of Prior Approval by Mutual Agreement) .....	22
Article 11-2 (Procedures for Unilateral Prior Approval) .....	24
Article 12 (Submission, etc. of Annual Report) .....	26
Article 13 (Cancellation, etc. of Prior Approval) .....	28
Article 14 (Utilization of Prior Approval, etc. by Contracting State) .....	28
Article 14-2 (Computation, etc. of Allotted Arm's Length Cost for Joint Development of Intangible Assets, etc.) ..	28
Article 14-3 (Scope and Computation Method of Expected Benefits) .....	30
Article 14-4 (Adjustment of Shares of Participants and Allotments of Cost or etc. Following Change in Benefits) ..	32
Article 14-5 (Determination, etc. on Tax Base for Price Received from or Paid to Later Participants or Early Withdrawers) .....	32
Article 14-6 (Submission of Statement of Allotted Cost or etc.) .....	34
Article 15 (Disposition, etc. of Temporary Suspension) .....	34
Article 15-2 (Verification of Return of Amount to Be Included in Gains) .....	34
Article 16 (Disposition, Adjustment, etc. of Amount Not Verified Whether Returned) .....	36
Article 17 (Application Procedures, etc. for Special Cases of Income Calculation) ..	38
Article 18 (Method of Tax Adjustment in Special Cases of Income Calculation) ..	38
Article 19 (Scope of Data Requested by Tax Authorities, and Method of Submission) ..	40
Article 20 (Application for Extension of Time Limit to Submit Specifications, etc. of International Trades, and Notification Thereof) .....	40
Article 21 (Causes for Extension of Time Limit to Submit Specifications, etc. of International Trades) ..	42
Article 22 (Imposition and Collection of Fines for Negligence) .....	42
Article 23 (Judgment on Negligence, etc. of Taxpayer) .....	44

제3장 국외지배주주에게 지급하는 이자에 대한 과세조정 .....	45
제24조 【차입금의 범위】 .....	45
제25조 【손금불산입액의 계산방법】 .....	47
제26조 【업종별 배수】 .....	53
제27조 【통상적인 조건에 의한 차입금】 .....	53
제28조 【원천징수세액 조정】 .....	55
제28조의2 【서식제출】 .....	55
제4장 특정외국법인의 유보소득에 대한 합산과세 .....	55
제29조 【실제발생소득의 범위】 .....	55
제30조 【법인의 부담세액이 실제발생소득의 100분의 15 이하인 국가 또는 지역】 .....	57
제31조 【배당가능유보소득의 산출】 .....	59
제32조 【배당간주금액의 산출】 .....	61
제33조 【배당간주금액의 외화환산】 .....	61
제34조 【주식등의 보유판정】 .....	61
제34조의2 【실제발생소득의 범위에서 제외되는 금액의 계산】 .....	63
제35조 【적용범위의 판정요건】 .....	63
제36조 【주된 사업의 판정】 .....	63
제36조의2 【도매업에 대한 적용범위의 특례】 .....	65
제36조의3 【자회사 해당요건 등】 .....	65
제36조의4 【경정청구】 .....	65
제36조의5 【실제배당액의 익금불산입 방법】 .....	67
제37조 【과세자료의 제출】 .....	67
제5장 국외증여에 대한 증여세 과세특례 .....	69
제38조 【국외증여재산의 시가산정등】 .....	69
제6장 상호합의절차 .....	71
제39조 【상호합의절차의 개시신청등】 .....	71
제40조 【징수유예 등의 적용특례】 .....	73
제41조 【이자상당가산액의 계산방법】 .....	73
제41조의2 【고지유예등의 사실 통지】 .....	75
제42조 【상호합의결과의 보고 및 통보】 .....	75
제42조의2 【상호합의결과의 확대 적용 등】 .....	75
제7장 국가간 조세협력 .....	77
제43조 【거주자증명서 발급절차】 .....	77

CHAPTER III TAX ADJUSTMENT ON INTEREST PAID TO FOREIGN CONTROLLING SHAREHOLDER .....	46
Article 24 (Scope of Borrowings) .....	46
Article 25 (Calculation Method of Non-deductible Expenses) .....	48
Article 26 (Multiples by Industry) .....	54
Article 27 (Borrowings under Normal Conditions) .....	54
Article 28 (Adjustment of Withholding Tax Amount) .....	56
Article 28-2 (Submission of Forms) .....	56
 CHAPTER IV ACCUMULATIVE TAXATION OF RETAINED EARNINGS OF SPECIFIC FOREIGN CORPORATIONS .....	56
Article 29 (Scope of Corporation's Actually Accrued Income) .....	56
Article 30 (State or Region where Corporation's Tax Burden is 15 percent or less of Actually Accrued Income) .....	58
Article 31 (Computation of Distributable Retained Earnings) .....	60
Article 32 (Computation of Amount Deemed to be Dividend) .....	62
Article 33 (Conversion of Amount Deemed to be Dividend by Foreign Currency) ..	62
Article 34 (Decision on Share Ownership, etc.) .....	62
Article 34-2 (Computation of Amount Excluded from Scope of Actually Accrued Income) ..	64
Article 35 (Requirements for Decision on Scope of Application) .....	64
Article 36 (Decision of Primary Business) .....	64
Article 36-2 (Special Cases to Scope of Application to Wholesale Business) .....	66
Article 36-3 (Requirements, etc. for Affiliated Company) .....	66
Article 36-4 (Request for Rectification) .....	66
Article 36-5 (Method to Exclude Actual Dividends from Gross Income) .....	68
Article 37 (Submission of Taxation Data) .....	68
 CHAPTER V SPECIAL CASE OF GIFT TAX ON OVERSEAS GIFT .....	70
Article 38 (Market Price Computation of Overseas Gift Property) .....	70
 CHAPTER VI MUTUAL AGREEMENT PROCEDURES .....	72
Article 39 (Application, etc. for Commencement of Mutual Agreement Procedures) ..	72
Article 40 (Special Exception to Deferral of Collection, etc.) .....	74
Article 41 (Calculation Method of Additional Amount Equivalent to Interest) .....	74
Article 41-2 (Notification of Fact of Deferring Notifications, etc.) .....	76
Article 42 (Report on Terms and Conditions Mutually Agreed, and Notice Thereof) ..	76
Article 42-2 (Extended Application of Terms and Conditions Mutually Agreed, etc.) ..	76
 CHAPTER VII TAX COOPERATION BETWEEN STATES .....	78
Article 43 (Procedure for Issuance of Resident Certificate) .....	78

제44조 【조세징수의 위탁절차】 .....	77
제45조 【위탁받은 조세징수의 처리절차】 .....	79
제46조 【징수된 조세의 송금】 .....	81
제47조 【조세정보 및 금융정보의 교환】 .....	81
제48조 【세무조사 협력】	

Article 44 (Procedure for Entrustment of Tax Collection) .....	78
Article 45 (Procedures for Entrusted Tax Collection) .....	80
Article 46 (Remittance of Collected Taxes) .....	82
Article 47 (Exchange of Tax Information and Financial Information) .....	82
Article 48 (Cooperation in Tax Audit) .....	84



# 국제조세조정에관한법률시행령

[2010.1.1-22040호] 일부개정

## 제1장 총칙

제1조 【목적】 이 영은 「국제조세조정에 관한 법률」에서 위임된 사항과 동법의 시행에 관하여 필요한 사항을 규정함을 목적으로 한다. <개정 2006.8.24 부칙>

### 제2조 【특수관계의 세부기준】

① 「국제조세조정에 관한 법률」(이하 "법"이라 한다) 제2조제1항제8호에서 "특수관계"라 함은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계를 말한다. <개정 1996.12.31 부칙, 2000.12.29 부칙, 2002.12.30 부칙, 2006.8.24 부칙>

1. 외국에 거주하거나 소재하는 자(주주 및 출자자를 포함하며, 이하 "외국주주"라 한다)가 내국법인 또는 국내사업장을 두고 있는 외국법인의 의결권있는 주식(출자지분을 포함한다. 이하 같다)의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우 당해 내국법인·국내사업장과 외국주주와의 관계
2. 거주자·내국법인 또는 국내사업장을 두고 있는 외국법인이 다른 외국법인의 의결권있는 주식의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우에 그 거주자·내국법인 또는 국내사업장과 다른 외국법인과의 관계
3. 내국법인 또는 국내사업장을 두고 있는 외국법인의 의결권있는 주식의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 있는 자가 제3의 외국법인의 의결권있는 주식의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유한 경우에 그 내국법인 또는 국내사업장과 제3의 외국법인(그 외국법인의 국내사업장을 포함한다)과의 관계
4. 거주자·내국법인 또는 국내사업장과 비거주자·외국법인 또는 이들의 국외사업장과의 관계에서 일방과 타방 간에 자본의 출자관계, 재화·용역의 거래관계, 자금의 대여 등에 의하여 소득을 조정할 수 있는 공통의 이해관계가 있고 일방이 다음 각 목의 어느 하나의 방법에 의하여 타방의 사업방침의 전부 또는 중요한 부분을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 그 일방과 타방과의 관계

# ENFORCEMENT DECREE OF THE ADJUSTMENT OF INTERNATIONAL TAXES ACT

Amended by Presidential Decree [ No. 22040, Feb. 18, 2010 ]

## CHAPTER I GENERAL PROVISIONS

### Article 1 (Purpose)

The purpose of this Decree is to provide matters delegated by the Adjustment of International Taxes Act and matters necessary to enforce the said Act. <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>

### Article 2 (Detailed Standards concerning Special Relationship)

(1) The term “special relationship” as referred to in Article 2 (1) 8 of the Adjustment of International Taxes Act (hereinafter referred to as the “Act”), means a relationship falling under any of the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>

1. A relationship between a domestic corporation or domestic business place, and a foreign shareholder, under which the person residing or located in a foreign state (including a shareholder and an investor; hereinafter referred to as a “foreign shareholder”) owns directly or indirectly 50% or more of the voting shares (including equities in investment; hereinafter the same shall apply) of the domestic corporation or the foreign corporation having the domestic business place;
2. A relationship between a resident, domestic corporation or domestic business place, and another foreign corporation, under which the resident, domestic corporation, or foreign corporation having the domestic business place owns directly or indirectly 50% or more of the voting shares of another foreign corporation;
3. A relationship between a domestic corporation or a domestic business place, and a third party foreign corporation (including a domestic business place of a third party foreign corporation), under which a person, who directly or indirectly owns 50% or more of the voting shares of the domestic corporation or the foreign corporation having the domestic business place, also owns directly or indirectly 50% or more of the voting shares of the third party foreign corporation;
4. A relationship between a resident, a domestic corporation, or a domestic business place and a nonresident, a foreign corporation or its overseas business place, under which they have common interest in adjusting income through investments in capital between either party and the other party, trades of goods or service, grant of loans, etc., and either party has a power to make a decision on the whole or essential part of the other party’s business policy by any of the following means:

- 가. 타방법인의 대표임원이나 총 임원수의 절반 이상에 해당하는 임원이 일방법인의 임원 또는 종업원의 지위에 있거나 사업연도 종료일부터 소급하여 3년 이내에 일방법인의 임원 또는 종업원의 지위에 있었을 것
  - 나. 일방이 조합이나 신탁을 통하여 타방의 의결권있는 주식의 100분의 50 이상을 소유할 것
  - 다. 타방이 사업활동의 100분의 50 이상을 일방과의 거래에 의존할 것
  - 라. 타방이 사업활동에 필요한 자금의 100분의 50 이상을 일방으로부터 차입하거나 일방에 의한 지급보증을 통하여 조달할 것
  - 마. 타방이 일방으로부터 제공되는 무체재산권에 100분의 50 이상을 의존하여 사업활동을 영위할 것
5. 거주자·내국법인 또는 국내사업장과 비거주자·외국법인 또는 이들의 국외사업장과의 관계에서 일방과 타방 간에 자본의 출자관계, 재화·용역의 거래관계, 자금의 대여 등에 의하여 소득을 조정할 수 있는 공통의 이해관계가 있고 제3자·일방 및 타방 간의 관계가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우 그 일방과 타방과의 관계
- 가. 거주자·내국법인 또는 국내사업장이 의결권 있는 주식의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유하는 일방과 그 거주자·내국법인 또는 국내사업장과 제4호 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 타방과의 관계
  - 나. 비거주자·외국법인 또는 이들의 국외사업장이 의결권 있는 주식의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유하는 일방과 그 비거주자·외국법인 또는 이들의 국외사업장과 제4호 각 목의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 타방과의 관계
  - 다. 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제3조 각 호의 어느 하나에 해당하는 기업집단에 속하는 계열회사인 일방과 그 기업집단 소속의 다른 계열회사가 의결권 있는 주식의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유하는 타방과의 관계
  - 라. 제3자가 거래당사자 쌍방의 사업방침을 제4호 각 목의 어느 하나의 방법에 의하여 전부 또는 중요한 부분을 실질적으로 결정할 수 있는 경우 그 거래당사자 쌍방간의 관계
- ② 제1항제1호 내지 제3호 및 제5호에서 규정하는 주식의 간접소유비율은 다음 각호의 구분에 따라 계산한다. <개정 2002.12.30 부칙>

- (a) The representative director or the officers corresponding to the majority of all officers of one corporation shall assume the positions of officers or employees of the other corporation, or shall have assumed the said positions within 3 years retroactively from the end of the pertinent business year;
  - (b) One party shall own 50% or more of the voting shares of the other party, through an association or a trust;
  - (c) One party shall depend on the trades with the other party for 50% or more of its business activities;
  - (d) One party shall borrow 50% or more of its funds required for business activities from the other party, or shall raise them through a payment guarantee of the other party; and
  - (e) One party shall depend on the incorporeal property right provided by the other party for 50% or more of its business activities; or
5. A relationship between a resident, a domestic corporation, or a domestic business place and a nonresident, a foreign corporation or its overseas; business place, under which they have common interest in adjusting income through investments in capital between either party and the other party, trades of goods or service, grant of loans, etc., and where the relationship between one party, the other party, and a third party falls under any of the following items:
- (a) A relationship between one party, 50 percent or more of whose voting shares are owned directly or indirectly by a resident, a domestic corporation, or a domestic business place, and the other party who has a relationship set forth in any item of subparagraph 4 with the resident, domestic corporation, or domestic business place;
  - (b) A relationship between one party, 50 percent or more of whose voting shares are owned directly or indirectly by a nonresident, a foreign corporation, or its overseas business place, and the other party who has a relationship set forth in any item of subparagraph 4 with the nonresident, foreign corporation, or its overseas business place;
  - (c) A relation between one party, which is an affiliated company of a conglomerate as defined in any of subparagraphs of Article 3 of the Enforcement Decree of the Monopoly Regulation and Fair Trade Act, and the other party, 50 percent or more whose voting shares are owned directly or indirectly by another affiliated company of the said conglomerate; or
  - (d) A relationship between parties to a trade, in cases where a third party has a power to make a decision on the whole or essential part of the business policies of both parties by means set forth in any of items of subparagraph 4.
- (2) The indirectly-owned ratio of shares provided in paragraph (1) 1 through 3 and 5 shall be calculated according to the classifications falling under any of the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002>

1. 일방법인이 타방법인의 주주인 법인(이하 "주주법인"이라 한다)의 의결권 있는 주식의 100분의 50 이상을 소유하고 있는 경우에는 주주법인이 소유하고 있는 타방법인의 의결권있는 주식이 그 타방법인의 의결권있는 주식에서 차지하는 비율(이하 "주주법인의 주식소유비율"이라 한다)을 일방법인의 타방법인에 대한 간접소유비율로 한다. 다만, 주주법인이 둘 이상인 경우에는 각 주주법인별로 계산한 비율을 합제한 비율을 일방법인의 타방법인에 대한 간접소유비율로 한다.
2. 일방법인이 타방법인의 주주법인의 의결권있는 주식의 100분의 50미만을 소유하고 있는 경우에는 그 소유비율에 주주법인의 주식소유비율을 곱한 비율을 일방법인의 타방법인에 대한 간접소유비율로 한다. 다만, 주주법인이 둘 이상인 경우에는 각 주주법인별로 계산한 비율을 합제한 비율을 일방법인의 타방법인에 대한 간접소유비율로 한다.
3. 제1호 및 제2호의 계산방법은 타방법인의 주주법인과 일방법인 사이에 한 개 이상의 법인이 개재되어 있고 이들 법인이 주식소유관계를 통하여 연결되어 있는 경우에도 이를 준용한다.

### 제3조 【국외지배주주의 범위】

① 법 제2조제1항제11호 가목에 따른 내국법인의 국외지배주주의 범위는 각 사업연도 종료일 현재 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자로 한다. <개정 2002.12.30 부칙, 2006.8.24 부칙>

1. 내국법인의 의결권있는 주식의 100분의 50 이상의 주식을 직접 또는 간접으로 소유하고 있는 외국주주
2. 제1호의 규정에 의한 외국주주가 의결권있는 주식의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유하고 있는 외국법인
3. 내국법인과 제2조제1항제4호의 관계에 있는 외국주주

② 법 제2조제1항제11호 나목의 규정에 의한 외국법인의 국내사업장에 대한 국외지배주주의 범위는 다음 각호의 1에 해당하는 자로 한다. <개정 2002.12.30 부칙>

1. 국내사업장이 있는 외국법인의 본점·지점(국외에 소재한 지점을 말한다. 이하 같다)
2. 제1호의 규정에 의한 외국법인의 의결권있는 주식의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유하는 외국주주

1. Where one corporation owns 50% or more of voting shares of a corporation, which is a shareholder of the other corporation (hereinafter referred to as the “shareholding corporation”), the ratio occupied by the voting shares of the other corporation, which are owned by the shareholding corporation, in the voting shares of the relevant other corporation (hereinafter referred to as the “shareholding ratio of the shareholding corporation”) shall be the indirectly-owned ratio of one corporation against the other corporation: Provided, That where there exist two or more shareholding corporations, the ratio obtained by summing up that calculated by shareholding corporation shall be the indirectly-owned ratio of one corporation against the other corporation;
2. Where one corporation owns less than 50% of voting shares of the shareholding corporation of the other corporation, the ratio obtained by multiplying the relevant owning ratio by shareholding ratio of the shareholding corporation shall be the indirectly-owned ratio of one corporation against the other corporation: Provided, That where there exist two or more shareholding corporations, the ratio obtained by summing up that calculated by shareholding corporation shall be the indirectly-owned ratio of one corporation against the other corporation; and
3. The calculation methods under subparagraphs 1 and 2 shall also be applicable mutatis mutandis where there interpose one or more corporations between one corporation and a shareholding corporation of the other corporation, and where these corporations are linked through the share ownership.

### Article 3 (Scope of Foreign Controlling Shareholder)

- (1) The scope of a foreign controlling shareholder of a domestic corporation under Article 2 (1) 11 (a) of the Act, shall be any which falls under any of the following subparagraphs as of the end of each business year: <Amended by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
  1. A foreign shareholder who directly or indirectly owns 50% or more of voting shares of a domestic corporation;
  2. A foreign corporation, 50% or more of whose voting shares are directly or indirectly owned by a foreign shareholder described in subparagraph 1; and
  3. A foreign shareholder who has a relationship under Article 2 (1) 4 with a domestic corporation.
- (2) The foreign shareholders who control a domestic business place of a foreign corporation under Article 2 (1) 11 (b) of the Act shall be as follows: <Amended by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002>
  1. The head office or branch offices (referring to branch offices located overseas; hereinafter the same shall apply) of a foreign corporation having a domestic business place;
  2. A foreign shareholder who directly or indirectly owns 50% or more of the voting shares of a foreign corporation under subparagraph 1; and

3. 제1호 또는 제2호의 규정에 의한 본점 또는 외국주주가 의결권있는 주식의 100분의 50 이상을 직접 또는 간접으로 소유하는 외국법인

③ 제1항 및 제2항에서 규정하는 주식의 간접소유비율에 관하여는 제2조제2항의 규정을 준용한다. <신설 2002.12.30 부칙>

제3조 의2 【부당행위계산부인의 적용범위】 법 제3조제2항 단서에서 "대통령령으로 정하는 자산의 증여 등"이란 다음 각 호를 말한다. <개정 2006.8.24 부칙, 2009.2.4 부칙, 2010.2.18 부칙>

1. 자산을 무상으로 이전(현저히 저렴한 대가로 이전하는 경우를 제외한다) 하거나 채무면제가 있는 경우
2. 삭제 <2006.8.24 부칙>
3. 수익이 없는 자산의 매입 또는 현물출자를 받았거나 당해 자산에 대한 비용을 부담한 경우
4. 출연금을 대신 부담한 경우
5. 그 밖의 자본거래로서 「법인세법 시행령」 제88조제1항제8호 각 목의 어느 하나 또는 같은 항 제8호의2에 해당하는 경우

## 제2장 국외특수관계자의 거래에 대한 과세조정

제4조 【정상가격의 산출방법】 법 제5조제1항제4호에서 "대통령령으로 정하는 기타 합리적이라고 인정되는 방법"이란 다음 각 호에서 정하는 방법을 말한다. <개정 2004.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙, 2009.2.4 부칙, 2010.2.18 부칙>

### 1. 이익분할방법

거주자 (내국법인과 국내사업장을 포함한다. 이하 이 장에서 같다)와 국외특수관계자간의 국제거래에 있어, 거래쌍방이 함께 실현한 거래순이익[제3자와의 거래에서 실현한 매출액에서 매출원가 및 영업비용(판매와 일반관리비를 말한다. 이하 이 조에서 같다)을 차감한 금액]을 다음 각 목에서 정하는 배부기준에 의하여 측정된 거래당사자들간의 상대적 공헌도에 따라 배부(거래형태별로 거래당사자들의 적절한 기본수입을 우선 배부하는 경우를 포함한다. 이하 같다)하고 이와 같이 배부된 이익을 기초로 산출한 거래가격을 정상가격으로 보는 방법. 이 경우 상대적 공헌도는 유사한 상황에서 특수관계가 없는 독립된 사업자간의 거래시 일반적으로 행하여지는 공헌도에 의하여 측정한다.

3. A foreign corporation, 50% or more of whose voting shares are directly or indirectly owned by a head office or foreign shareholder described in subparagraph 1 or 2.
- (3) Article 2 (2) shall apply mutatis mutandis with respect to the indirectly-owned ratio of shares described in paragraphs (1) and (2). <Newly Inserted by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002>

#### Article 3-2 (Applicable Scope of Rejection of Unfair Act and Calculation)

The term “gift, etc. of assets prescribed by Presidential Decree” as referred to in the proviso to Article 3 (2) of the Act means the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

1. Conveying an asset without consideration (excluding a case of conveying it at a significantly low price) or discharging an obligation;
2. Deleted; <by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
3. Purchasing assets which do not yield any profit, receiving the contribution of such assets in kind, or bearing expenses for such assets;
4. Bearing contributions by proxy;
5. Other trades of capital which fall under any of the items of Article 88 (1) 8 of the Enforcement Decree of the Corporate Tax Act or under subparagraph 8-2 of the same paragraph.[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002]

## CHAPTER II ADJUSTMENT OF TAXATION ON TRADES WITH FOREIGN RELATED PARTY

#### Article 4 (Arm’s Length Price Computation Method)

The term “other methods deemed to be reasonable, as prescribed by Presidential Decree” as referred to in Article 5 (1) 4 of the Act, means the methods prescribed in the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 18628, Dec. 31, 2004; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

##### 1. Profit sharing method:

In the international trades between a resident (including a domestic corporation and a domestic business place; hereafter in this Chapter, the same shall apply) and a foreign related party, the net trade profits realized by both parties [the amount obtained by deducting sales cost and sales expenses (which mean the expenses for sales and general administration; the same shall apply hereinafter for the purposes of this Article) from the sales proceeds realized in trades with a third party] are allocated according to the level of relative contribution between the parties to trades, which has been measured by the allocation criteria provided in each of the following items (including the case where an appropriate basic income of the parties to trade is preferentially allocated by trade type; hereinafter the same shall apply), and then the trade price, which has been computed on the basis of the profits allocated in such a way, shall be deemed the arm’s length price. In such cases, the level of relative contribution shall be measured on the basis of the level of contribution attained ordinarily in the trades between the unrelated independent parties in a similar situation:



가. 자산의 매입·제조·판매 또는 용역의 제공을 위하여 지출하였거나 지출할 비용

나. 자산의 개발 또는 용역의 제공을 위하여 소요된 자본적 지출액, 사용된 자산총액 또는 부담한 위험정도

다. 각 거래단계에서 수행된 기능의 중요도

라. 기타 측정가능한 합리적인 배부기준

## 2. 거래순이익률방법

거주자와 국외특수관계자 간의 국제거래의 경우에서 거주자와 특수관계가 없는 자 간의 거래 중 해당 거래와 비슷한 거래에서 실현된 다음 각 목에서 정하는 거래순이익률을 기초로 산출한 거래가격을 정상가격으로 보는 방법. 다만, 해당 거래와 비슷한 거래를 특수관계가 없는 자와 행하지 아니한 경우에는 특수관계가 없는 제3자 간의 거래 중 해당 거래의 조건과 상황이 비슷한 거래의 거래순이익률을 사용할 수 있다.

가. 거래순이익의 매출에 대한 비율

나. 거래순이익의 자산에 대한 비율

다. 거래순이익의 매출원가 및 영업비용에 대한 비율

라. 매출총이익(거래순이익과 영업비용의 합을 말한다. 이하 같다)의 영업비용에 대한 비율

마. 기타 합리적이라고 인정될 수 있는 거래순이익률

## 3. 삭제 <2009.2.4 부칙>

## 4. 기타 거래의 실질 및 관행에 비추어 합리적이라고 인정되는 방법

### 제5조 【정상가격산출방법의 선택】

① 법 제5조제1항의 규정에 의하여 정상가격을 산출하는 경우에는 다음 각 호에서 정하는 기준을 고려하여 가장 합리적인 방법을 선택하여야 한다.

<개정 2004.12.31 부칙>

1. 특수관계가 있는 자간의 국제거래와 특수관계가 없는 자간의 거래 사이에 비교가능성이 높을 것. 이 경우 비교가능성이 높다는 것은 다음 각목의 1에 해당하는 경우를 말한다.

가. 비교되는 상황간의 차이가 비교되는 거래의 가격이나 순이익에 중대한 영향을 주지 아니하는 경우

- (a) Expenses paid or payable for the acquisition of assets, manufacturing, sales, or the provision of services;
- (b) Capital expenditures required to develop assets or to provide services, total amount of assets used, or the level of risks assumed;
- (c) Level of importance of skills performed at each phase of transactions;
- (d) Other measurable rational allocation criteria;

2. Net trade profit ratio method:

Method of regarding a trade price calculated on the basis of net trade profit ratio prescribed in the following items, which has been realized in a trade similar to the trade concerned between a resident and an unrelated party, as the arm's length price in the cases of international trades between a resident and a foreign related party: Provided, That a trade similar to the trade concerned has not been conducted with an unrelated party, the net trade profit ratio of a trade with the similar terms and conditions to those of the trade concerned, from among the trades between unrelated third parties, may be used:

- (a) Net trade profit ratio to the sales;
- (b) Net trade profit ratio to the assets;
- (c) Net trade profit ratio to sales cost and sales expense;
- (d) Ratio of gross sales profit (referring to the sum of net trade profit and sales expenses; hereinafter the same shall apply) to sales expenses;
- (e) Other net trade profit ratio deemed to be reasonable;

3. Deleted; <by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>

4. Other methods deemed rational in view of the substance and practice of trades.

Article 5 (Selection of Arm's Length Price Computation Method)

(1) In computing the arm's length price under Article 5 (1) of the Act, the most rational method shall be selected by taking the criteria provided in any of the following subparagraphs into account: <Amended by Presidential Decree No. 18628, Dec. 31, 2004>

1. Possibility for comparison shall be high between the international trades among the related parties and the trades among the unrelated parties. In such cases, "high possibility for comparison" means the cases falling under any of the following items:

- (a) Where a difference in the compared circumstances has no serious effect upon the compared price or net profit of the trades;

나. 비교되는 상황간의 차이가 비교되는 가격이나 순이익에 중대한 영향을 주는 경우에도 동 영향에 의한 차이를 제거할 수 있는 합리적 조정이 가능한 경우

2. 사용되는 자료의 확보·이용 가능성이 높을 것

3. 특수관계가 있는 자간의 국제거래와 특수관계가 없는 자간의 거래를 비교하기 위하여 설정된 경제여건·경영환경등에 대한 가정이 현실에 부합하는 정도가 높을 것

4. 사용되는 자료 또는 설정된 가정의 결함이 산출된 정상 가격에 미치는 영향이 작을 것

② 제1항제1호의 규정에 의하여 비교가능성이 높은지의 여부를 평가하는 경우에는 가격이나 이윤에 영향을 미칠 수 있는 사업활동의 기능, 계약조건, 거래에 수반되는 위험, 재화나 용역의 종류 및 특성, 시장여건의 변화, 경제여건 등의 요소를 분석하여야 한다.

③ 제4조제2호라목의 방법은 거주자가 재고에 대한 부담이 없이 단순 판매 활동 또는 용역을 수행하는 경우로서 다음 각 호의 요건을 모두 갖추는 경우에 적용할 수 있다. <신설 2006.8.24 부칙, 2009.2.4 부칙, 2010.2.18 부칙>

1. 영업비용과 매출총이익 사이에 비례관계가 존재할 것

2. 판매되는 제품가치는 매출총이익에 중대한 영향을 미치지 아니할 것

3. 다른 정상가격 산출방법이 사용되어야 하는 제조 등 다른 중요한 기능을 수행하지 아니할 것

④ 제4조 각 호에 따른 정상가격산출방법을 적용하는 경우 같은 조 제4호의 방법은 같은 조 제1호 및 제2호의 방법을 적용할 수 없는 경우에만 적용한다. <개정 2002.12.30 부칙, 2006.8.24 부칙, 2009.2.4 부칙>

⑤ 과세당국은 특수관계가 없는 자간의 거래가 거래당사자에 의하여 임의로 조작되어 정상적인 거래로 취급될 수 없는 경우에는 동 거래를 비교가능한 거래로 선택하지 아니할 수 있다. <신설 1996.12.31 부칙, 2004.12.31 부칙>

#### 제6조 【정상가격산출방법의 보완 등】

① 제4조 각호의 정상가격산출방법은 법 제5조제1항제1호 내지 제3호의 정상가격산출방법을 보완하기 위하여 사용할 수 있다.

- (b) Where a rational adjustment, which is capable of removing a difference due to the relevant effects, is possible even where a difference in the compared circumstances has a serious effect upon the compared price or net profit;
  - 2. Possibility shall be high for the securing and use of the data to be used;
  - 3. The level of correspondence to the reality shall be high for an assumption on the economic conditions, business environment, etc. established in order to compare the international trades among the related parties with the trades among the unrelated parties;
  - 4. The defects in the data to be used or in the established assumption shall have a little effect on the calculated arm's length price.
- (2) In assessing whether or not a high comparability exists pursuant to paragraph (1) 1, such constituents shall be analyzed as the function of business activities that may affect the price or profit, the contractual terms, the risks accompanying the trades, the kinds and features of the goods or services, the fluctuation in market conditions, the economic situations, etc.
- (3) The method under subparagraph 2 (d) of Article 4 may be applied to the cases where a resident performs simple sales activities or a service without a burden to have goods in stock and satisfies all of the following requirements: <Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>
  - 1. Proportional relationship between the sales expenses and the gross sales profits shall exist;
  - 2. The value of product to be sold shall not have serious effect upon the gross sales profits;
  - 3. The resident shall not perform other important function such as the manufacture, etc. in which other arm's length price computation method shall be used.
- (4) Where the method of computing arm's length price is applied in accordance with the subparagraphs of Article 4, the method under subparagraph 4 of the same Article shall be applied only when the methods under subparagraphs 1 and 2 of the same Article are not applicable. <Amended by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
- (5) The tax authorities may, where a trade between the unrelated parties shall not be treated as a normal trade because it is fabricated at will by the parties involved, not select the said trade as a comparable trade. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 18628, Dec. 31, 2004>

Article 6 (Supplement to Arm's Length Price Computation Method, etc.)

- (1) The computing method of arm's length price falling under each subparagraph of Article 4 may be used in order to supplement the computing method of arm's length price under Article 5 (1) 1 through 3 of the Act.

② 법 제5조의 규정에 의하여 정상가격을 산출하는 경우 당해 거래와 특수관계가 없는 자간의 거래 사이에서 수행된 기능, 부담한 위험 또는 거래조건 등의 차이로 인하여 적용하는 가격·이윤 또는 거래순이익에 차이가 발생하는 때에는 그 가격·이윤 또는 거래순이익의 차이를 합리적으로 조정하여야 한다.

③ 법 제5조제1항제2호의 규정에 의한 재판매가격방법은 합리적인 정상가격 산출을 위하여 필요한 경우에는 용역거래 및 기타 국제거래에 있어서도 이를 적용할 수 있다.

④ 법 제5조의 규정에 의하여 정상가격을 산출하는 경우 특수관계가 없는 자간에 행한 2 이상의 거래를 토대로 정상가격범위를 산정하여 이를 법 제4조의 규정에 의한 정상가격에 의한 과세조정여부의 판정에 사용할 수 있다.

<신설 1996.12.31 부칙>

⑤ 과세당국이 정상가격범위를 벗어난 거래가격에 대하여 법 제5조의 규정에 의하여 과세조정을 하는 경우에는 당해 정상가격범위안의 거래에서 산정된 평균값·중위값·최빈값 기타 합리적인 특정가격을 기준으로 하여야 한다. <신설 1996.12.31 부칙>

⑥ 무형자산에 대한 정상가격을 산출하는 경우에는 그 특성에 따라 다음 각 호의 요소를 고려하여야 한다. <신설 2006.8.24 부칙>

1. 무형자산으로 인하여 기대되는 추가적 수입 또는 절감되는 비용의 크기
2. 권리행사에 대한 제한 여부
3. 다른 사람에게 이전되거나 재사용을 허락할 수 있는지 여부

⑦ 거주자와 국외특수관계자와의 국제거래에서 적용되는 자금거래의 정상이자율은 특수관계자가 아닌 자 간의 통상적인 자금거래에서 적용되거나 적용될 것으로 판단되는 이자율로서 다음 각 호의 사항을 고려하여 계산하여야 한다. <신설 2006.8.24 부칙>

1. 채무액
2. 채무의 만기
3. 채무의 보증 여부
4. 채무자의 신용정도

#### 제6조의2 【용역거래의 경우 정상가격】

① 거주자와 국외특수관계자 간의 경영관리, 금융자문, 지급보증, 전산지원 및 기술지원, 그 밖에 사업상 필요하다고 인정되는 용역의 거래(이하 이 조에서 "용역거래"라 한다)의 가격이 다음 각 호의 요건을 모두 충족하는 용역거래의 가격인 경우 그 거래가격은 정상가격으로 보아 손금으로 인정한다.

- (2) In computing an arm's length price under Article 5 of the Act, if any difference occurs in the price, profit margin, or net trade profit, which is applicable on account of the differences in functions performed, risks assumed, or trade terms, etc. between the relevant trades and those between the unrelated parties, the relevant difference in the price, profit margin, or net trade profit shall be rationally adjusted.
- (3) The method with a resale price under Article 5 (1) 2 of the Act may, where deemed necessary for computing a rational arm's length price, be applied to the service trades and other international trades.
- (4) In computing an arm's length price under Article 5 of the Act, the scope of arm's length prices may be computed on the basis of two or more trades between the unrelated parties, and it may be applied to an adjudication of whether the tax adjustment is to be made pursuant to the arm's length prices under Article 4 of the Act. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996>
- (5) Where the tax authorities make a tax adjustment under Article 5 of the Act to the trade price deviating from the scope of arm's length price, it shall be based on the average price, median price, mode price and other rational specific prices, which have been computed in trades within the relevant scope of arm's length price. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996>
- (6) In computing the arm's length price for an intangible asset, the following elements shall be considered according to its characteristics: <Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
  1. Scale of revenues added or expenses reduced which are expected with such an intangible asset;
  2. Whether there is a limitation on the exercise of rights therein; and
  3. Whether it is allowable to convey such an intangible asset to other person or grant a license to reuse it.
- (7) The normal interest rate for money transactions applicable to international trades between a resident and a foreign related party shall be the interest rate applicable or deemed as applicable to ordinary money transactions between unrelated persons, taking the following matters into consideration: <Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
  1. Amount of the obligation;
  2. Maturity of the obligation;
  3. Whether the obligation is secured; and
  4. Credit rating of the debtor.

#### Article 6-2 (Arm's Length Price for Service Transactions)

- (1) Where the price for a transaction of service deemed necessary for business management, financial advising, payment guarantee, support to an electronic system or technical support, or any other service (hereafter referred to as a "service transaction" for the purposes of this Article) between a resident and a foreign related party is the one for a transaction of service that meets all the following requirements, such a price shall be deemed as the arm's length price and recognizable as a loss:

1. 용역제공자가 사전에 약정을 체결하고 그 약정에 따라 용역을 실제로 제공할 것
2. 용역제공을 받은 자가 제공받은 용역으로 인하여 기대되는 추가적인 수익 또는 절감되는 비용이 존재할 것
3. 제공받은 용역에 대한 대가가 법 제5조 및 이 영 제4조 내지 제6조에 따라 산정될 것. 이 경우 법 제5조제1항제3호의 원가가산방법 또는 이 영 제4조제2호 다목의 거래순이익률방법인 경우에는 다음 각 목의 기준에 따라 산정한다.
  - 가. 발생한 원가에는 그 용역의 제공을 위하여 직접 또는 간접으로 발생한 비용 모두를 포함할 것
  - 나. 용역제공자가 그 용역을 수행하기 위하여 용역제공자 외의 또 다른 국외 특수관계자 또는 특수관계가 없는 제3자에게 해당용역의 일부 또는 전부를 대행하여 수행할 것을 의뢰하고 대금을 일괄하여 지급한 후 이에 대한 비용을 용역을 제공받는 자에게 재청구하는 경우 용역제공자는 자신이 그 용역과 관련하여 직접 수행한 활동으로부터 발생한 원가에 대하여만 통상의 이윤을 가산할 것. 다만, 용역의 내용과 거래상황 및 관행에 비추어 합리적이라고 인정되는 경우에는 그러하지 아니하다.
4. 제1호 내지 제3호의 사실을 입증하는 문서를 구비·보관하고 있을 것
  - ② 제1항에 불구하고 용역을 제공받는 자가 제공받는 용역과 동일한 용역을 다른 국외특수관계자가 자체적으로 수행하고 있거나 특수관계가 없는 자가 다른 국외특수관계자를 위하여 제공하고 있는 경우에는 제1항에 따른 용역 거래로 보지 아니한다. 다만, 사업 및 조직구조의 개편, 구조조정 및 경영의 사결정의 오류를 줄이는 등의 합리적인 사유로 일시적으로 중복된 용역을 제공하는 경우를 제외한다.

#### 제7조 【정상가격산출방법의 제출등】

- ① 거주자는 제5조의 기준에 따라 가장 합리적인 정상가격산출방법을 선택하고 선택된 방법 및 이유를 과세표준 및 세액의 확정신고시 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다. 다만, 해당 사업연도 국제거래금액 중 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그러하지 아니하다. <개정 2006.8.24 부칙, 2009.2.4 부칙>
  1. 전체 재화거래 금액의 합계액이 50억원 이하로서 용역거래 금액의 합계액이 5억원 이하인 경우

1. The service provider shall make an agreement in advance and actually provide such a service in accordance with the agreement;
  2. There shall exist an additional benefit or a reduction in expenses, which the person who has such service provided expects from the service;
  3. The price for the service provided shall be computed in accordance with Article 5 of the Act and Articles 4 through 6 of this Decree. In this case, it shall be computed in accordance with the following guidelines, when the cost plus method under Article 5 (1) 3 of the Act or the net trade profit ratio to sales cost and sales expenses under subparagraph 2 (c) of Article 4 of this Decree is applied:
    - (a) The cost incurred shall include all expenses incurred directly or indirectly for providing the service;
    - (b) In cases where the service provider requests another foreign related party other than the service provider or an unrelated third party to perform the service vicariously, in whole or in part, pays the price therefor in a lump sum, and then claims such expenses to the person to whom the service is provided, the service provider shall add an ordinary profit only to the cost incurred from the activities that the service provider performs on his/her own in connection with the service: Provided, That the foregoing shall not apply, if deemed reasonable in the light of the substance of the service, status of the transaction, and customary practices; and
  4. There shall be documents prepared and preserved for proving the facts set forth in subparagraphs 1 through 3.
- (2) Notwithstanding paragraph (1), it shall not be deemed as a service transaction under paragraph (1), in cases where other foreign related party itself performs the same service as the one provided to the person who has the service provided, or in cases where an unrelated person provides the service for other foreign related party; Provided, That the foregoing shall not apply where the service provided is temporarily overlapped on any reasonable ground such as reorganization of the business or organizational structure, restructuring, an effort to reduce errors in making decision on business management.[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

Article 7 (Submission, etc. of Arm's Length Price Computation Method)

- (1) A resident shall select the most rational computing method of arm's length price in accordance with the criteria under Article 5, and shall submit the selected method and the reasons therefor to the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place at the time of a final return on tax base and tax amount: Provided, That this shall not apply where it falls under any of the following subparagraphs out of the amount of international trades during the pertinent business year: <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
  1. Where the total amount of transactions of goods is less than five billion won and the total amount of transactions of services is less than 500 million won; or



2. 국외특수관계자별 재화거래 금액의 합계액이 10억원 이하로서 용역거래 금액의 합계액이 1억원 이하인 경우

② 거주자는 실제거래가격이 정상가격산출방법에 의한 정상가격과 다른 경우에는 정상가격을 거래가격으로 보아 조정한 과세표준 및 세액을 다음 각 호의 어느 하나에서 정하는 기한내에 기획재정부령이 정하는 거래가격조정 신고서를 첨부하여 신고 또는 경정청구 할 수 있다. 이 경우 조정되는 소득 금액에 대하여는 제15조·제15조의2·제16조 및 제18조를 준용한다. <개정 1998.12.31 부칙, 2000.12.29 부칙, 2006.8.24 부칙, 2008.2.29 부칙>

1. 「소득세법」 제70조 내지 제74조 또는 「법인세법」 제60조제1항에 따른 신고기한
2. 「국세기본법」 제45조에 따른 수정신고기한
3. 「국세기본법」 제45조의2제1항에 따른 경정청구기한

#### 제8조 【통상의 이윤의 계산】

① 법 제5조제1항제2호에서 "구매자의 통상의 이윤"이라 함은 구매자가 특수관계가 없는 자에게 자산을 판매한 금액에 판매기준통상이익률을 곱하여 계산된 금액으로 한다. 이 경우 판매기준통상이익률이라 함은 구매자와 특수관계가 없는 자와의 거래중 당해 거래와 수행기능, 사용된 자산 및 부담한 위험의 정도가 유사한 거래에서 실현된 매출총이익률을 말한다.

② 법 제5조제1항제3호에서 "자산의 판매자나 용역의 제공자의 통상의 이윤"이라 함은 자산의 판매자가 당해 자산을 정상가격으로 구입·건설 또는 제조하는데 소요되는 원가나 용역의 제공자가 당해 용역을 제공하는 과정에서 정상가격에 의하여 발생된 원가에 원가기준통상이익률을 곱하여 계산한 금액으로 한다. 이 경우 원가기준통상이익률이라 함은 자산의 판매자나 용역의 제공자와 특수관계가 없는 자와의 거래에 있어 당해 거래와 수행기능, 사용된 자산 및 부담한 위험의 정도가 유사한 거래에서 발생한 원가에 대한 매출총이익의 비율을 말한다.

③ 법 제5조제1항제2호의 규정에 의한 자산의 구매자 또는 동항제3호의 규정에 의한 자산의 판매자나 용역의 제공자가 특수관계가 없는 자와의 거래로부터 적정하게 통상이익률을 산출할 수 없는 경우에는 특수관계가 없는 자간의 제3의 거래중 당해 거래와 수행기능, 사용된 자산 및 부담한 위험의 정도가 유사한 거래에서 발생한 통상이익률을 제1항의 판매기준통상이윤율 또는 제2항의 원가기준통상이윤율로 사용할 수 있다.<개정 2004.12.31 부칙>

2. Where total amount of transactions of goods for each foreign related party is less than one billion won and the total amount of transactions of services is less than 100 million won.
- (2) A resident may, where an actual trade price differs from the arm's length price under the computing method of arm's length price, file a return on the tax base and tax amount adjusted by treating the arm's length price as a trade price, and apply for a rectification thereof within the time limit listed in any of the following subparagraphs, along with a written report on trade price adjustment as prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance. In this case, Articles 15, 15-2, 16 and 18 shall be applied mutatis mutandis to the income amount so adjusted: <Amended by Presidential Decree No. 15970, Dec. 31, 1998; Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
  1. Time limit for filing a return under Articles 70 through 74 of the Income Tax Act, or Article 60 (1) of the Corporate Tax Act;
  2. Time limit for filing a revised return under Article 45 of the Framework Act on National Taxes; and
  3. Time limit for filing a request for rectification under Article 45-2 (1) of the Framework Act on National Taxes.

#### Article 8 (Calculation of Normal Profits)

- (1) For the purpose of Article 5 (1) 2 of the Act, the term "normal profits of the purchaser" means the amount calculated by multiplying the sale price of assets, which is charged by the purchaser to an unrelated party, by a sale-basis normal profit ratio. In this case, the term "a sale-basis normal profit ratio" means the gross profit ratio of sales realized in the trades, whose level of functions performed, assets used and risks assumed are similar to the relevant trade, from among the trades between the purchaser and the unrelated parties.
- (2) For the purpose of Article 5 (1) 3 of the Act, the term "normal profits of the seller of asset or the service provider" means the amount calculated by multiplying the costs required for the purchase, construction or manufacture of the relevant property at the arm's length prices by the seller of assets, or the costs incurred at the arm's length prices in the course of providing the relevant services by the service provider by a cost-basis normal profit ratio. In this case, a cost-basis normal profit ratio means, in the trades between the seller of assets or the service provider and the unrelated parties, the ratio of gross sales profits to the costs incurred in the trades whose level of functions performed, assets used and risks assumed are similar to the relevant trade.
- (3) Where the purchaser of assets under Article 5 (1) 2 of the Act, or the seller of assets or the service provider under subparagraph 3 of the same paragraph is unable to pertinently compute the normal profit ratio from the trades with the unrelated parties, the normal profit ratio realized in the trades whose level of functions performed, assets used and risks assumed are similar to the relevant trades from among the third trades between the unrelated parties, may be used as the sale-basis normal profit ratio in paragraph (1) or the cost-basis normal profit ratio in paragraph (2). <Amended by Presidential Decree No. 18628, Dec. 31, 2004>

### 제9조 【정상가격산출방법의 사전승인 신청등】

① 법 제6조제1항의 규정에 의하여 국세청장에게 정상가격산출방법의 사전승인을 신청하고자 하는 거주자(이하 이 장에서 "신청인"이라 한다)는 국제거래의 전부 또는 일부에 대하여 다음 각호의 서류 각 4부를 정상가격산출방법 신청대상기간의 최초 과세연도 종료일까지 국세청장에게 제출하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

1. 대상기간·대상국제거래·거래당사자 및 정상가격산출방법 등을 기재한 기획재정부령이 정하는 정상가격산출방법의 사전승인신청서
2. 거래당사자의 사업연혁·사업내용·조직 및 출자관계등에 관한 설명자료
3. 거래당사자의 최근 3년동안의 재무제표, 세무신고서 사본, 국제거래에 관한 계약서 사본 및 이에 부수되는 서류
4. 신청된 정상가격의 세부산출방법을 구체적으로 설명하는 다음 각목의 자료
  - 가. 제5조제2항 및 제6조제2항의 규정에 의한 비교가능성 평가방법 및 요소별 차이조정방법
  - 나. 비교대상기업의 재무제표를 사용하는 경우 적용된 회계처리기준의 차이와 그 조정방법
  - 다. 거래별 구분 재무자료 또는 원가자료를 사용하는 경우 그 작성기준
  - 라. 두개 이상의 비교대상거래를 사용하는 경우 정상가격으로 판단되는 범위와 그 도출방법
  - 마. 정상가격산출방법의 전제가 되는 조건 또는 가정에 대한 설명자료
5. 제7조제2항의 규정을 적용하는 경우에는 실제거래가격과 정상가격의 차이를 조정하는 방법에 관한 설명자료
6. 승인신청된 정상가격산출방법에 관하여 관련채약상대국과의 상호합의를 신청하는 경우에는 기획재정부령이 정하는 상호합의절차개시신청서
7. 기타 사전승인신청된 정상가격산출방법의 적정성을 입증하는 자료

② 채약상대국의 권한있는 당국에 제출한 서류가 제1항의 규정에 의하여 제출한 서류와 상이한 경우에는 채약상대국의 권한있는 당국에 제출한 서류를 추가로 제출하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙>

③ 정상가격산출방법의 사전승인신청 대상기간은 납세자가 정상가격 산출방법의 사전승인을 얻고자 하는 기간으로 한다. <개정 2000.12.29 부칙>

Article 9 (Application for Prior Approval, etc. of Arm's Length Price Computation Method)

- (1) A resident who intends to apply for a prior approval of his/her arm's length price computation method to the Commissioner of the National Tax Service under Article 6 (1) of the Act (hereafter in this Chapter, referred to as the "applicant") shall submit to the said Commissioner four respective copies of the documents falling under each of the following subparagraphs as to the whole or part of his/her international trades not later than the end of the first taxable year during the term subject to an application for the arm's length price computation method: <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
  1. A written application for a prior approval of arm's length price computation method as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, indicating the subjected period, the subjected international trades, the parties to trades and the arm's length price computation method, etc.;
  2. Explanatory data on the business history, business details, organization, and investment relationships, etc. of the parties to trades;
  3. Financial statements, copies of tax returns, and copies of contracts for international trades and other accompanying documents of the parties to trades for the latest three years;
  4. Data falling under each of the following items, explaining concretely the details of the arm's length price computation method applied for:
    - (a) The methods to assess the comparability, and to adjust the difference by factor, under Articles 5 (2) and 6 (2);
    - (b) Where the financial statements of enterprises subject to comparison are employed, the difference in the accounting standards employed and the adjustment method therefore;
    - (c) Where the financial data or cost data by classification of transactions are employed, the criteria for preparing them;
    - (d) Where two or more trades subject to comparison are employed, the scope deemed to be an arm's length price and its inducing method; and
    - (e) Explanatory data on the conditions or assumptions to form a premise of the arm's length price computation method;
  5. Where the provision of Article 7 (2) is applied, the explanatory data on how to adjust the difference between the actual trade price and the arm's length price;
  6. Where an application is filed for a mutual agreement with the Contracting State for the arm's length price computation method applied for an approval, a written application for commencing the mutual agreement procedures as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance; and
  7. Other data attesting the propriety of the arm's length price computation method applied for a prior approval.
- (2) Where the documents submitted to the competent authority of the Contracting State are different from those submitted under paragraph (1), the documents submitted to the competent authority of the Contracting State shall be additionally submitted. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000>
- (3) The period subject to an application for prior approval of the arm's length price computation method shall be the period during which the taxpayer intends to obtain a prior approval of the arm's length price computation method. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000>

④ 신청인은 국세청장의 사전승인을 얻기 전까지는 당초의 사전승인신청 내용을 변경하거나 사전승인신청을 철회할 수 있다. 이 경우 국세청장은 신청의 철회가 있는 때에는 제1항 또는 제2항의 규정에 의하여 제출된 모든 자료를 신청인에게 반환하여야 한다. <개정 2002.12.30 부칙>

⑤ 국세청장은 제1항 또는 제2항의 규정에 의하여 제출된 자료를 사전승인의 심사 및 사후관리외의 용도로는 사용할 수 없다. <개정 2002.12.30 부칙>

#### 제10조 【사전승인신청의 심사】

① 국세청장은 사전승인신청을 심사함에 있어서 신청인의 납세지 관할세무서장 및 지방국세청장의 검토의견을 참고할 수 있다. <개정 2000.12.29 부칙>

② 국세청장은 사전승인신청을 심사함에 있어 신청인의 동의가 있는 경우에는 신청인과 독립적 관계에 있는 전문가를 지정하여 신청된 정상가격산출방법에 관한 전문가의 검토의견을 참고할 수 있다. 이 경우 국세청장은 신청인의 동의가 있는 경우에는 그 비용의 일부를 신청인에게 부담하게 할 수 있다.

③ 제2항의 전문가는 사전승인신청과 관련된 정보를 신청인 및 그 대리인과 국세청장을 제외하고는 타인에게 제공하거나 공개하여서는 아니된다.

#### 제11조 【상호합의에 의한 사전승인 절차】

① 국세청장은 사전승인신청이 부적절하다고 판단하여 사전승인을 하지 아니하는 경우에는 제9조제1항 또는 제2항의 규정에 의하여 제출된 모든 자료를 신청인에게 반환하여야 한다. <개정 2002.12.30 부칙>

② 국세청장은 신청인이 사전승인신청시에 상호합의절차의 개시신청을 한 경우에는 계약상대국의 권한있는 당국에게 상호합의절차의 개시를 요청하고 이를 신청인에게 통지하여야 한다.

③ 국세청장은 제2항의 상호합의절차에서 계약상대국과 합의가 이루어진 경우에는 상호합의절차의 종료의 다음 날부터 15일 이내에 합의내용을 신청인에게 통지하여야 한다. 이 경우 신청인은 합의내용을 통지받은 날부터 2월 이내에 그 동의여부를 국세청장에게 서면으로 제출하여야 한다.

- (4) An applicant may change the details of application for a prior approval, or withdraw his/her application for a prior approval not later than before acquiring a prior approval of the Commissioner of the National Tax Service. In this case, the Commissioner of the National Tax Service shall, when the application is withdrawn, return to the applicant all data submitted under paragraph (1) or (2). <Amended by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002>
- (5) The Commissioner of the National Tax Service shall not use the data submitted under paragraph (1) or (2) for other purposes than an examination of prior approval and an ex post facto management. <Amended by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002>

#### Article 10 (Examination of Application for Prior Approval)

- (1) The Commissioner of National Tax Service may, in examining an application for prior approval, refer to the opinion of the head of tax office having jurisdiction over the tax payment place of the applicant and the director of the regional tax office. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000>
- (2) The Commissioner of National Tax Service may, in examining an application for prior approval, designate a specialist who is in a neutral relationship with the applicant if the latter consents thereto, and refer to the reviewing opinion of the specialist on the arm's length price computation method applied for. In this case, the Commissioner of the National Tax Service may, if the applicant consents thereto, have the applicant bear part of the relevant expenses.
- (3) The specialist under paragraph (2) shall not provide or disclose any information related to an application for prior approval to other persons than the applicant, his/her agents and the Commissioner of the National Tax Service.

#### Article 11 (Procedures of Prior Approval by Mutual Agreement)

- (1) The Commissioner of National Tax Service shall, where he/she does not grant a prior approval as he/she deems that the application for prior approval is inappropriate, return to the applicant all data submitted under Article 9 (1) or (2). <Amended by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002>
- (2) The Commissioner of National Tax Service shall, where the applicant applies for commencing the mutual agreement procedures at the time of applying for a prior approval, request the competent authority of the Contracting State to commence the mutual agreement procedures, and notify the applicant thereof.
- (3) The Commissioner of the National Tax Service shall, where an agreement is achieved with a Contracting State in the procedures of mutual agreement under paragraph (2), notify the applicant of the details of agreement within 15 days from the day following the completion of mutual agreement procedures. In this case, the applicant shall submit in writing whether he/she consents thereto to the Commissioner of the National Tax Service within 2 months from the date of receiving a notification on the details of agreement.

④ 신청인이 제3항의 기한내에 동의여부를 국세청장에게 통보하지 아니한 때에는 동의하지 아니한 것으로 보고 당초의 사전승인신청은 신청인에 의하여 철회된 것으로 본다.

⑤ 상호합의절차에 의한 합의내용과 당초의 사전승인신청내용이 동일하지 아니하더라도 제3항의 규정에 의하여 신청인이 합의내용에 동의하는 경우에는 신청인이 그 내용을 당초부터 신청한 것으로 본다.

⑥ 국세청장은 제3항의 규정에 의하여 상호합의내용의 동의여부를 신청인으로부터 제출받은 경우 그 제출을 받은 날부터 15일 이내에 정상가격산출방법에 대하여 사전승인하고 이를 신청인에게 통지하여야 한다.

⑦ 국세청장은 다음 각호의 1의 경우에는 15일 이내에 상호합의절차의 중단을 신청인에게 통지하여야 한다.

1. 사전승인신청의 접수일부터 3년이 경과할 때까지 상호합의가 이루어지지 아니하여 국세청장이 직권으로 상호합의절차를 중단하는 경우

2. 상호합의절차에 의한 합의가 불가능하여 계약상대국과 상호합의절차를 종료하기로 한 경우

⑧ 제6항에 따라 정상가격산출방법의 사전승인을 얻은 거주자는 제17조제1항에 따라 수정신고 또는 경정청구를 하여야 한다. 이 경우 조정되는 소득금액에 대하여는 제15조·제15조의2·제16조 및 제18조를 준용한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2006.8.24 부칙>

⑨ 삭제 <2000.12.29 부칙>

#### 제11조의2 【일방적 사전승인 절차】

① 법 제6조제2항 단서에서 "대통령령으로 정하는 경우"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우를 말한다. <개정 2010.2.18 부칙>

1. 납세자가 제9조제1항의 규정에 의한 정상가격산출방법의 사전승인신청시 상호합의절차를 요구하지 아니하는 경우

2. 제11조제7항 각호의 1에 해당하는 사유로 정상가격산출방법의 상호합의절차가 중단된 경우

② 국세청장은 제1항 각호의 1에 해당하는 경우에는 상호합의절차에 의하지 아니하고 정상가격산출방법을 사전승인(이하 "일방적사전승인"이라 한다)할 수 있다. 이 경우 국세청장은 상호합의절차가 개시되는 경우에는 일방적사전승인이 취소될 수 있다는 내용의 조건을 붙일 수 있다.

- (4) Where the applicant fails to notify the Commissioner of the National Tax Service of whether he/she consents thereto within the term under paragraph (3), it is deemed that he/she has not consented, and the original application for prior approval is deemed to have been withdrawn by the applicant.
- (5) Even if the agreed details under the mutual agreement procedures are not identical with the original content of application for prior approval, if the applicant consents to the agreed details under paragraph (3), it shall be deemed that the applicant has applied for the relevant details from the outset.
- (6) The Commissioner of the National Tax Service shall, when he/she accepts the submission of whether the applicant consents to the contents of mutual agreement under paragraph (3), grant a prior approval for the arm's length price computation method within 15 days from the date of accepting such submission, and notify the applicant thereof.
- (7) The Commissioner of the National Tax Service shall, where falling under any of the following subparagraphs, notify the applicant of suspension of the mutual agreement procedures within 15 days:
  1. Where the Commissioner of the National Tax Service suspends ex officio the mutual agreement procedures, because the mutual agreement has not been reached within 3 years from the date of accepting the application for prior approval;
  2. Where it is agreed to complete the mutual agreement procedures with a Contracting State, because an agreement under the mutual agreement procedures is impossible.
- (8) A resident who has obtained a prior approval of an arm's length price computation method in accordance with paragraph (6) shall file an revised return or an application for rectification pursuant to Article 17 (1). In this case, the provisions of Articles 15, 15-2, 16 and 18 shall apply mutatis mutandis to the income amount to be adjusted. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
- (9) Deleted. <by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000>

#### Article 11-2 (Procedures for Unilateral Prior Approval)

- (1) For the purpose of the proviso to Article 6 (2) of the Act, the term "such cases as prescribed by Presidential Decree" means the cases falling under any of the following subparagraphs: <Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>
  1. Where a taxpayer fails to request the mutual agreement procedures at the time of applying for prior approval of an arm's length price computation method under Article 9 (1);
  2. Where the mutual agreement procedures for an arm's length price computation method are suspended due to the causes falling under any subparagraph of Article 11 (7).
- (2) The Commissioner of the National Tax Service may, in a case falling under any subparagraph of paragraph (1), grant a prior approval of the arm's length price computation method without proceeding the mutual agreement procedures (hereinafter referred to as the "unilateral prior approval"). In such cases, the Commissioner of the National Tax Service may, where the mutual agreement procedures are commenced, attach the condition that the unilateral prior approval may be cancelled.



- ③ 납세자가 제1항제2호에 해당되어 일방적사전승인을 얻고자 하는 경우에는 당해 통지를 받은 날부터 15일 이내에 국세청장에게 그 의사를 서면으로 제출하여야 한다. 이 경우 신청인이 서면제출을 하지 아니하는 때에는 당초의 사전승인 신청은 철회된 것으로 본다.
- ④ 국세청장은 신청인이 일방적사전승인을 신청하는 경우 신청일부터 2년 이내에 사전승인 여부를 결정하여야 한다.
- ⑤ 제11조제1항·제3항 내지 제6항의 규정은 일방적사전승인에 관하여 제출된 서류의 반환, 사전승인의 결정내용 통지 및 동의여부, 사전승인신청의 철회, 사전승인변경승인의 효력 및 사전승인의 통지에 관하여 이를 각각 준용한다.
- ⑥ 정상가격산출방법의 사전승인을 얻은 거주자는 제17조제2항에 따라 수정신고 또는 경정청구를 하여야 한다. 이 경우 조정되는 소득금액에 대하여는 제15조·제15조의2·제16조 및 제18조를 준용한다. <개정 2006.8.24 부칙>

제12조 【연례보고서의 제출 등】

- ① 거주자는 정상가격산출방법의 사전승인을 받은 경우에는 매년 제7조제2항제1호에 따른 기한내에 납세지 관할세무서장에게 승인내용을 반영하여 신고하여야 하며, 법 제6조제5항에 따라 그 신고기한의 다음 날부터 6월 이내에 국세청장에게 다음 각 호의 사항이 포함된 연례보고서 4부를 제출하여야 한다. 이 경우 조정되는 소득금액에 대하여는 제15조·제15조의2·제16조 및 제18조를 준용한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2006.8.24 부칙, 2009.2.4 부칙>
  - 1. 사전승인된 정상가격산출방법의 전제가 되는 근거 또는 가정의 실현여부
  - 2. 사전승인된 정상가격산출방법에 의하여 산출된 정상가격 및 그 산출과정
  - 3. 실제의 거래가격과 정상가격이 다른 경우에는 그 차이에 대한 처리내역
  - 4. 기타 사전승인시에 연례보고서에 포함하도록 정한 사항
- ② 국세청장은 제1항의 규정에 의한 연례보고서를 검토함에 있어 추가적인 자료가 필요한 경우에는 이를 당해 거주자에 요구할 수 있다.

- (3) A taxpayer shall, where he/she intends to obtain an unilateral prior approval as he/she falls under paragraph (1) 2, present his/her intention in writing to the Commissioner of the National Tax Service within 15 days from the day on which he/she is notified thereof. In such cases, the original application for prior approval shall, where the applicant fails to present his/her opinion in writing, be deemed to be withdrawn.
- (4) The Commissioner of the National Tax Service shall, where the applicant applies for an unilateral prior approval, decide upon whether to grant a prior approval within two years from the date of application.
- (5) Article 11 (1), (3) through (6) shall apply mutatis mutandis respectively to the return of documents submitted as regards an unilateral prior approval, the notification of details of a decision on prior approval and whether to consent, the withdrawal of an application for prior approval, the validity of modified approval of prior approval, and the notification of prior approval.
- (6) A resident who has obtained a prior approval for an arm's length price computation method shall file a revised return or an application for rectification pursuant to Article 17 (2). In such cases, Articles 15, 15-2, 16 and 18 shall apply mutatis mutandis to the income amount to be adjusted. <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000]

Article 12 (Submission, etc. of Annual Report)

- (1) A resident shall, where he/she has won the prior approval on the arm's length price computation method, file an annual report reflecting the details of approval with the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place within the deadline under Article 7 (2) 1, and submit four copies of the annual report containing the matters in the following sub- paragraphs to the Commissioner of the National Tax Service within six months from the date following the deadline of report, as prescribed in Article 6 (5) of the Act. In such cases, the provisions of Articles 15, 15-2, 16 and 18 shall apply mutatis mutandis to the income amount to be adjusted: <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
  1. Whether or not the grounds or assumptions are realized, which form a premise for the arm's length price computation method approved in advance;
  2. The arm's length price computed by the arm's length price computation method approved in advance, and the relevant computation process;
  3. Where the actual trade price differs from the arm's length price, the details of dealing with the relevant difference;
  4. Other matters stipulated to be contained in the annual report at the time of a prior approval.
- (2) The Commissioner of the National Tax Service may, where any additional data are needed in reviewing the annual report pursuant to paragraph (1), request the relevant resident to furnish them.

**제13조 【사전승인의 취소등】**

① 법 제6조제4항 단서에서 "대통령령으로 정하는 경우"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우를 말한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2010.2.18 부칙>

1. 제9조 또는 제12조의 규정에 의한 자료의 중요한 부분이 제출되지 아니하거나 허위로 작성된 경우

2. 거주자가 사전승인내용 또는 그 조건을 준수하지 아니한 경우

3. 사전승인된 정상가격산출방법의 전제가 되는 조건이나 가정의 중요한 부분이 실현되지 아니한 경우

4. 관련법령 또는 조세조약의 변경으로 사전승인내용이 적절하지 아니하게 된 경우

② 국세청장은 제1항 각호의 1의 경우에는 사전승인을 취소 또는 철회할 수 있다.

③ 거주자는 제1항제3호 또는 제4호의 경우에는 그 사유가 발생한 과세연도의 과세표준 및 세액의 확정신고기한까지 당해 과세연도를 포함한 그 이후의 잔여 대상기간에 대하여 당초 사전승인내용의 변경을 신청할 수 있다. 이 경우 제9조 내지 제12조의 규정을 준용하되 제9조제1항의 규정에 의한 제출 자료는 변경된 부분에 한한다.

④ 국세청장은 사전승인을 취소 또는 철회하는 경우에는 관련된 계약상대국의 권한있는 당국에게 그 사실을 지체없이 통보하여야 한다.

**제14조 【계약상대국의 사전승인 등의 활용】** 거주자 또는 국외특수관계자가 계약상대국의 권한있는 당국에 법 제6조에 상응하는 정상가격산출방법의 사전승인을 신청한 경우로서 우리나라와 상호합의절차를 개시할 필요가 있는 때에는 그 거주자는 국세청장에게 제9조의 규정에 의하여 지체없이 정상가격산출방법의 사전승인을 신청하여야 한다.

**제14조의2 【무형자산을 공동개발하기 위한 정상원가분담액 등의 산정 등】**

① 법 제6조의2제1항에서 "무형자산"이라 함은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 것을 말한다. <개정 2007.12.31 부칙>

Article 13 (Cancellation, etc. of Prior Approval)

- (1) For the purpose of the proviso to Article 6 (4) of the Act, the term “cases as prescribed by Presidential Decree” means the cases falling under any of the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>
1. Where the important portions of data pursuant to Article 9 or 12 are not submitted or falsely prepared;
  2. Where the resident fails to comply with the details of prior approval or the conditions thereof;
  3. Where the important portions of conditions or assumptions are not realized which form a premise for the arm’s length price computation method approved in advance;
  4. Where the content of the prior approval has become improper due to the changes in the relevant Acts and subordinate statutes or the tax treaties.
- (2) The Commissioner of the National Tax Service may, where it falls under any subparagraph of paragraph (1), cancel or withdraw the prior approval.
- (3) A resident may, in the case of paragraph (1) 3 or 4, apply for a change in the details of the original prior approval not later than the deadline for a final return on tax base and tax amount for a taxable year in which the relevant causes occur, with respect to the remaining subjected period thereafter including the relevant taxable year. In such cases, Articles 9 through 12 shall apply mutatis mutandis, but the data to be furnished under Article 9 (1) shall be limited to the changed portions.
- (4) The Commissioner of the National Tax Service shall, where he/she cancels or withdraws a prior approval, notify the competent authority of a Contracting State, without delay, of such facts.

Article 14 (Utilization of Prior Approval, etc. by Contracting State)

Where a resident or a foreign related party applies for a prior approval of an arm’s length price computation method corresponding to Article 6 of the Act to the competent authorities of a Contracting State, and where it is necessary to commence the mutual agreement procedures with the Republic of Korea, the relevant resident shall without delay apply for the prior approval of such arm’s length price computation method under Article 9 to the Commissioner of the National Tax Service.

Article 14-2 (Computation, etc. of Allotted Arm’s Length Cost for Joint Development of Intangible Assets, etc.)

- (1) The term “intangible asset” in Article 6-2 (1) of the Act means what falls under any of the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 20494, Dec. 31, 2007>

1. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 것

- 가. 「특허법」에 따른 특허권
- 나. 「실용신안법」에 따른 실용신안권
- 다. 「디자인보호법」에 따른 디자인권
- 라. 「상표법」에 따른 상표권 또는 서비스표권
- 마. 「저작권법」에 따른 저작권
- 바. 삭제 <2009.7.22 부칙>

2. 그 밖에 설계, 모형 및 노하우 등 무형의 자산으로서 그 자체로 사용되거나 다른 사람에게 이전 또는 사용을 허락할 수 있는 것

② 법 제6조의2제1항에서 "정상원가분담액"이라 함은 거주자가 국외특수관계자가 아닌 자와의 통상적인 원가·비용 및 위험부담(이하 "원가등"이라 한다)의 분담에 대한 약정에서 적용되거나 적용될 것으로 판단되는 분담액으로서 무형자산의 개발을 위한 원가등을 그 무형자산에 대한 기대편익에 비례하여 배분한 금액을 말한다. 다만, 정상원가분담액에는 무형자산의 사용대와 분담액 차입시 발생하는 지급이자를 제외한다.

③ 정상원가분담액은 정상원가분담액에 대한 약정을 체결하고 원가등을 분담한 경우에 한하여 거주자의 과세소득금액 계산시 이를 손금으로 산입한다.

#### 제14조의3 【기대편익의 범위 및 산정방법】

① 법 제6조의2제2항에서 "기대편익"이라 함은 무형자산으로부터 기대되는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 편익을 말한다.

1. 원가의 절감

2. 무형자산의 활용으로 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 것의 증가

- 가. 매출액
- 나. 영업이익
- 다. 사용량·생산량 또는 판매량

② 기대편익은 무형자산의 공동개발 후 실현될 것으로 추정되는 제1항 각 호의 편익을 사용하여 산정한다.

1. The one falling under any of the following items:
  - (a) Patent right under the Patent Act;
  - (b) Utility model right under the Utility Model Act;
  - (c) Design right under the Design Protection Act;
  - (d) Trademark right or service mark right under the Trademark Act;
  - (e) Copyright under the Copyright Act;
  - (f) Deleted; <Act No. 21634 Jul. 22, 2009>
2. Any other intangible asset including a plan, a model, knowhow, etc., which can be used as it is or can be conveyed or licensed for use to other person.
- (2) The term “allotted arm’s length cost” in Article 6-2 (1) of the Act means an allotted amount applicable or deemed as applicable in an agreement that a resident makes with a foreign unrelated person on the allotment of ordinary cost, expenses, and risks (hereinafter referred to as “cost, etc.”), and the cost, etc. for the development of an intangible asset, which shall be allocated in proportion to the expected benefits from the intangible asset: Provided, That the price for using the intangible asset and the interest incurred and paid at the time of borrowing the allotted amount shall not be included in the allotted arm’s length cost.
- (3) The allotted arm’s length cost shall be included in losses at the time of computing the taxable income of the resident, only where the resident makes an agreement on the allotted arm’s length cost and subsequently bears the allotted cost, etc.[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

Article 14-3 (Scope and Computation Method of Expected Benefits)

- (1) The term “expected benefits” in Article 6-2 (2) of the Act means benefits expected from an intangible asset and falling under any of the following subparagraphs:
  1. Cost reduction;
  2. Increase of any of the following by making use of the intangible asset:
    - (a) Sales;
    - (b) Trade profit;
    - (c) Quantity consumed, produced, or sold.
- (2) Expected benefits shall be computed by applying the benefits under each subparagraph of paragraph (1), which are estimated to be realized after joint development of the intangible asset.[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

제14조의4 【기대편익의 변경에 따른 참여자지분조정과 원가등의 분담액 조정】

① 법 제6조의2제2항에서 "대통령령으로 정하는 비율 이상으로 변동되었을 때"란 당초 약정 체결시 예상한 총 기대편익 중 거주자의 기대편익이 무형자산의 개발 후 실현되는 기대편익과 비교하여 그 비율이 100분의 20이상 증가하거나 감소한 경우를 말한다. <개정 2010.2.18 부칙>

② 법 제6조의2제2항에 따라 참여자인 거주자의 지분을 조정하는 경우에는 거주자가 부담한 총 원가등의 분담액을 조정된 거주자의 지분에 따라 다시 계산하여 초과 부담한 원가등의 분담액은 그 변동이 발생한 사업연도의 과세표준계산시 조정한다.

③ 제2항에 따라 원가등의 분담액을 조정한 후 제1항에 따른 변동이 다시 발생한 경우에는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 기한 내에 신고하거나 경정을 청구할 수 있다. 이 경우 조정되는 소득금액에 대하여는 제15조·제15조의2·제16조 및 제18조를 준용한다.

1. 「소득세법」 제70조 내지 제74조 또는 「법인세법」 제60조제1항에 따른 신고기한

2. 「국세기본법」 제45조에 따른 수정신고기한

3. 「국세기본법」 제45조의2제1항에 따른 경정청구기한

④ 과세당국은 법 제6조의2제2항에 따라 거주자의 과세표준 및 세액을 결정 또는 경정하려는 경우에는 무형자산을 공동개발한 날이 속하는 과세연도에 대한 과세표준 신고기한의 다음 날부터 5년을 초과하여 거주자의 과세표준과 세액을 조정할 수 없다.

제14조의5 【중도참여자 또는 중도탈퇴자의 대가수수에 대한 과세표준 결정 등】

과세당국은 제14조의2제2항에 따른 원가분담약정에 새로 참여하거나 중도에 탈퇴하는 자가 그가 참여함으로써 얻게 되는 기대편익에 대한 대가나 탈퇴함으로써 다른 참여자가 얻게 되는 기대편익에 대한 대가를 수수한 경우 그 대가가 정상가격에 미달하거나 초과할 때에는 정상가격을 기준으로 거주자의 과세표준 및 세액을 결정 또는 경정할 수 있다.

Article 14-4 (Adjustment of Shares of Participants and Allotments of Cost or etc. Following Change in Expected Benefits)

- (1) The expression “where …… subsequently changed at a rate equivalent to or more than prescribed by Presidential Decree” in Article 6-2 (2) of the Act means the case where the resident’s expected benefits out of the total benefits expected originally at the time of making an agreement increase or decrease by 20/100 or more in comparison with the benefits realized after the development of the intangible asset. <Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>
- (2) Where the share of the residents as a participant is adjusted in accordance with Article 6-2 (2) of the Act, the allotted cost, etc. borne excessively by computing again the total allotted cost, etc. borne by the resident in proportion to the resident’s share as adjusted shall be adjusted at the time of calculating the tax base for the business year during which such change occurred.
- (3) In the event that another change under paragraph (1) occurs after the allotted cost, etc. was adjusted in accordance with paragraph (2), a report or a request for rectification may be filed within the time limit falling under any of the following subparagraphs. In such cases, Articles 15, 15-2, 16, and 18 shall apply mutatis mutandis to the income so adjusted:
  1. Time limit for filing a return under Articles 70 through 74 of the Income Tax Act, or Article 60 (1) of the Corporate Tax Act;
  2. Time limit for filing a revised return under Article 45 of the Framework Act on National Taxes;
  3. Time limit for filing a request for rectification under Article 45-2 (1) of the Framework Act on National Taxes.
- (4) No tax authority shall, when it intends to determine or rectify a resident’s tax base or tax amount pursuant to Article 6-2 (2) of the Act, adjust the resident’s tax base and tax amount after the lapse of five years from the day immediately following the time limit for filing a return on tax base for the taxable year on which the day when the joint development of an intangible asset is completed falls.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

Article 14-5 (Determination, etc. on Tax Base for Price Received from or Paid to Later Participants or Early Withdrawers)

With regard to the price received for expected benefits that a person, who participates later in an agreement on the cost allotment under Article 14-2 (2), gets through such participation or the price paid for expected benefits that other participants get as a consequence of a participant’s early withdrawal from such an agreement, tax authorities may determine or rectify the resident’s tax base and tax amount based on the arm’s length price, if the price is less than or exceeds the arm’s length price.[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]



제14조의6 【원가등의 분담액 조정명세서 제출】 제14조의2 또는 제14조의4를 적용받으려는 거주자는 「소득세법」 제70조 또는 「법인세법」 제60조에 따른 신고와 함께 기획재정부령이 정하는 원가등의 분담액 조정명세서를 과세당국에 제출하여야 한다. <개정 2008.2.29 부칙>

제15조 【임시유보 처분 등】

① 과세당국은 법 제9조에 따른 소득처분 및 세무조정을 하는 경우에는 제15조의2에 따른 반환 여부를 확인하기 전까지는 임시유보로 처분한다.

② 과세당국은 제1항에 따라 임시유보로 처분하는 경우 그 사실을 기획재정부령으로 정하는 임시유보처분통지서에 의하여 「소득세법 시행령」 제192조제1항 및 제4항을 준용하여 통지하여야 한다. <개정 2008.2.29 부칙, 2009.2.4 부칙>

③ 제1항에도 불구하고 법 제4조 또는 법 제6조의2에 따라 과세표준 및 세액을 결정하거나 경정한 날부터 4개월 이내에 부과제척기간이 만료되는 경우에는 임시유보로 처분하지 아니하고 제16조제1항 각 호에 따라 처분하거나 조정한다. <신설 2009.2.4 부칙>

제15조의2 【익금에 산입되는 금액의 반환 확인 등】 법 제9조제1항에서 "대통령령으로 정하는 바에 따라 반환된 것임이 확인되지 아니하는 경우"란 제15조에 따른 임시유보처분통지서를 받은 날 또는 과세표준 및 세액을 수정신고한 날부터 90일 이내에 국외특수관계자가 내국법인에게 법 제4조 또는 제6조의2에 따라 익금에 산입되는 금액 중 반환하려는 금액에 다음 산식에 따라 산출한 반환이자를 가산하여 반환하였음을 확인하는 서류(기획재정부령으로 정하는 이전소득금액반환확인서를 말한다)를 과세당국에 제출하지 아니한 경우를 말한다. 다만, 제15조제3항에 해당하는 경우에는 법 제4조 또는 제6조의2에 따라 과세표준 및 세액을 결정하거나 경정할 당시 익금에 산입되는 금액이 국외특수관계자로부터 내국법인에게 반환되는 것임이 확인되지 아니한 경우를 말한다. <개정 2010.2.18 부칙>

반환이자 = 반환하려는 금액 × 거래일이 속하는 사업연도 종료일의 다음 날부터 이전소득금액반환일까지의 기간 × 국제금융시장의 실세이자율을 고려하여 국제청장이 정하여 고시하는 이자율/365(윤년의 경우에는 366)

Article 14-6 (Submission of Statement of Allotted Cost or etc.)

A resident, who desires to become eligible for the application of Article 14-2 or 14-4, shall submit to the competent tax authority a statement of allotted cost or etc., as prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, along with the return under Article 70 of the Income Tax Act or Article 60 of the Corporate Tax Act.

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

Article 15 (Disposition, etc. of Temporary Suspension)

- (1) Tax authorities shall, whenever they intend to make an income disposition or tax adjustment pursuant to Article 9 of the Act, make a disposition of temporary suspension until it is verified that the return under Article 15-2 has been properly done.
- (2) Tax authorities shall, whenever they make a disposition of temporary suspension under paragraph (1), give notice of such disposition by serving a notice of disposition of temporary suspension prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance by applying Articles 192 (1) and (4) of the Enforcement Decree of the Income Tax Act mutatis mutandis.
- (3) Notwithstanding paragraph (1), in cases where the imposition limitation period expires within four months from the date when tax base and tax amount were determined or rectified, as prescribed in Article 4 or 6-2 of the Act, it shall not be disposed of as temporary suspension but shall be disposed of or adjusted as prescribed in the subparagraphs of Article 16 (1).

Article 15-2 (Verification of Return of Amount to Be Included in Gains)

The term “where it is not verified that the amount has been returned as prescribed by Presidential Decree” in Article 9 (1) of the Act means the cases where the documents (referring to the certificate of return of transferred income prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance) certifying that the amount intended by a foreign related party to return to a domestic corporation out of the amount to be included in the gains as prescribed in Article 4 or 6-2 of the Act plus interests for return calculated in accordance with the following calculation formula were returned have not been submitted to the tax authorities within 90 days from the day when a notice of disposition of temporary suspension under Article 15 was received or from the day when a revised return of tax base and tax amount was filed: Provided, That in the cases of falling under Article 15 (3), it refers to the cases where the amount to be included in the gains at the time when the tax base and tax amount were determined or rectified as prescribed in Article 4 or 6-2 of the Act has not been verified to be returned to a domestic corporation by a foreign related party: <Amended by Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

Interests for return = amount to be returned × period from the date next to the end of the business year to which the transaction day belongs to the date of return of transferred income × interest rate determined and publicly notified by the Commissioner of the National Tax Service, considering the prevailing interest rate in the international financial market / 365 (366 for a leap year)[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009]

제16조 【반환이 확인되지 아니한 금액에 대한 처분 및 조정 등】

① 제15조의2에 따른 반환이 확인되지 아니하는 경우 그 반환이 확인되지 아니한 금액은 다음 각 호에 따라 처분하거나 조정한다. <개정 2007.12.31 부칙, 2009.2.4 부칙>

1. 국제거래의 상대방인 국외특수관계자가 내국법인의 주주에 해당하는 경우(제2조제1항제1호에 해당하는 경우를 포함한다)에는 해당국외특수관계자에게 귀속되는 배당으로 할 것

2. 국제거래의 상대방인 국외특수관계자가 내국법인이 출자한 법인에 해당하는 경우(제2조제1항제2호에 해당하는 경우를 포함한다)에는 해당국외특수관계자에 대한 출자의 증가로 할 것

3. 삭제 <2009.2.4 부칙>

4. 국제거래의 상대방인 국외특수관계자가 제1호 및 제2호 외의 자인 경우에는 해당국외특수관계자에게 귀속되는 배당으로 할 것

② 과세당국은 제1항에 따라 처분 또는 조정을 하는 경우 그 사실을 제15조의2에 따른 이전소득금액반환확인서의 제출기한이 만료된 날(제15조제3항에 해당하는 경우에는 법 제4조 또는 제6조의2에 따라 과세표준 및 세액을 결정하거나 경정한 날)부터 15일 이내에 기획재정부령으로 정하는 이전소득금액통지서에 의하여 「소득세법 시행령」 제192조제1항 및 제4항을 준용하여 통지하여야 한다. 이 경우 배당은 그 통지서를 받은 날에 지급한 것으로 본다. <개정 2008.2.29 부칙, 2009.2.4 부칙>

③ 과세당국이 제15조제3항에 따라 처분하거나 조정한 후 납세자가 제2항에 따른 통지서를 받은 날부터 90일 이내에 제15조의2에 따른 이전소득금액반환확인서를 제출한 경우에는 제15조제3항에 따른 처분이나 조정이 없었던 것으로 본다. <신설 2009.2.4 부칙>

④ 내국법인의 익금에 산입되는 금액 중 제1항제4호의 국외특수관계자로부터 내국법인에게 반환되지 아니하여 2006년 5월 24일 전에 해당 국외특수관계자에 대한 대여금으로 간주하여 사내유보로 처분한 금액은 내국법인이 제1항제4호에 따른 배당으로 처분할 수 있다. <신설 2009.2.4 부칙>

Article 16 (Disposition, Adjustment, etc. of Amount Not Verified Whether Returned)

- (1) If the return under Article 15-2 is not verifiable, the amount of which the return has not been verified may be disposed of or adjusted in accordance with the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 20494, Dec. 31, 2007; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
1. If the foreign related party, who is a party to an international trade, is one of shareholders of the relevant domestic corporation [including the cases where the party falls within Article 2 (1) 1], it shall be treated as the dividend imputed to the foreign related party;
  2. If the foreign related party, who is a party to an international trade, is a corporation in which the relevant domestic corporation invests [including the cases where the party falls within Article 2 (1) 2], it shall be treated as the increase of investment in the foreign related party;
  3. Deleted; and <by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
  4. If the foreign related party, who is a party of an international trade, is a person other than those under subparagraphs 1 and 2, it shall be treated as the dividend imputed to the foreign related party.
- (2) Where tax authorities make disposition or adjustment under paragraph (1), it shall notify the fact by serving a notice of transferred income prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance within 15 days from the expiry [the day when tax base and tax amount were determined or rectified as prescribed in Article 4 or 6-2 of the Act in the cases falling under Article 15 (3)] of deadline for the submission of the certificate of return of transferred income under Article 15-2 by applying Article 192 (1) and (4) of the Enforcement Decree of the Income Tax Act mutatis mutandis. In this case, it shall be deemed that the dividend is paid on the day when the notice is delivered. <Amended by Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
- (3) Where a taxpayer submits a certificate of return of transferred income under Article 15-2 within 90 days from the date he/she received a notice under paragraph (2) after tax authorities made disposition or adjustment under Article 15 (3), it shall be deemed that no disposition or adjustment under Article 15 (3) was made. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
- (4) The amount disposed of as retained earning, which was deemed as loan to a foreign related party under paragraph (1) 4 before May 24, 2006 because it had not been returned by the foreign related party concerned to a domestic corporation may be disposed of by the domestic corporation as dividend under paragraph (1) 4. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

제17조 【소득금액계산의 특례신청절차등】

① 법 제10조제1항의 규정에 의한 소득금액 및 결정세액의 조정을 받고자 하는 거주자는 법 제27조제2항의 규정에 의한 통지를 받은 날부터 2월 이내에 기획재정부령이 정하는 소득금액계산특례신청서에 제42조제2항의 규정에 의하여 국세청장이 발급한 상호합의종결통보서를 첨부하여 납세지 관할세무서장에게 수정신고 또는 경정청구(국세정보통신망에 의한 청구를 포함한다)를 하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2004.3.17 부칙, 2008.2.29 부칙>

② 제11조의2제2항의 규정에 의하여 일방적사전승인을 얻은 거주자가 소득금액 및 결정세액의 조정을 받고자 하는 경우에는 동조제5항의 규정에 따라 국세청장이 발급한 통지서를 받은 날부터 2월 이내에 기획재정부령이 정하는 소득금액계산특례신청서에 국세청장이 발급한 통지서를 첨부하여 납세지 관할세무서장에게 수정신고 또는 경정청구를 하여야 한다. <신설 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

③ 제1항 및 제2항의 규정에 의한 경정청구를 받은 납세지 관할세무서장은 경정청구를 받은 날부터 2월 이내에 과세표준 및 세액을 경정할 수 있다. 이 경우 경정하여야 할 이유가 없는 경우에는 이를 경정청구를 한 자에게 통지하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙>

제18조 【소득금액계산특례시 세무조정방법】

① 법 제10조제1항의 규정에 의하여 내국법인의 소득이 감액조정된 금액중 국외특수관계자에게 반환되지 아니하고 사내유보되는 금액은 「법인세법」 제18조제2호에 규정한 이월익금으로 보아 내국법인의 익금에 산입하지 아니한다. <개정 1998.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙>

② 법 제10조제1항의 규정에 의하여 내국법인이 아닌 거주자의 소득금액을 조정한 결과 감액되는 소득금액중 국외특수관계자에게 반환되지 아니하는 금액은 그 거주자의 소득금액으로 보지 아니한다.

Article 17 (Application Procedures, etc. for Special Cases of Income Calculation)

- (1) A resident who intends to be subjected to the adjustment of his/her income amount and final tax amount under Article 10 (1) of the Act, shall file a revised return or an application for rectification (including an application by the national tax information and communications networks), within two months from the date of receiving a notification under Article 27 (2) of the Act, with the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place by presenting a written application for special cases of income calculation as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, together with a notice of the conclusion of mutual agreement procedures issued by the Commissioner of the National Tax Service pursuant to Article 42 (2). <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 18312, Mar. 17, 2004; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (2) Where a resident who has obtained an unilateral prior approval under Article 11-2 (2) intends to be subjected to the adjustment of income amount and final tax amount, he/she shall file a revised return or an application for rectification with the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place, under paragraph (5) of the same Article, by presenting a written application for special cases of income calculation as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, together with a notice issued by the Commissioner of the National Tax Service, within two months from the day on which he/she has received a notice issued by the said Commissioner. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (3) The head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place who has received an application for rectification under paragraphs (1) and (2) may rectify the tax base and tax amount within two months from the date of receiving an application for rectification. In this case, if there is no reason for making a rectification, he/she shall notify the person applying for a rectification thereof. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000>

Article 18 (Method of Tax Adjustment in Special Cases of Income Calculation)

- (1) The amount obtained by a reduced adjustment of a domestic corporation's income under Article 10 (1) of the Act, and retained in the corporation without returning to the foreign related party shall be treated as the carried-over profit as provided in subparagraph 2 of Article 18 of the Corporate Tax Act, and shall not be included in gains of the domestic corporation. <Amended by Presidential Decree No. 15970, Dec. 31, 1998; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
- (2) The income amount to be reduced as a result of an adjustment of the income amount of a resident who is not a domestic corporation under Article 10 (1) of the Act, and not returned to a foreign related party shall not be deemed to be an income amount of the relevant resident.

제19조 【과세당국이 요구하는 자료의 범위와 제출방법】

① 법 제11조제2항에 따라 과세당국이 납세의무자에게 요구할 수 있는 자료의 범위는 납세의무자 또는 그의 국외특수관계자의 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자료로 한다. <개정 2006.8.24 부칙, 2008.2.29 부칙>

1. 자산의 양도·매입등에 관한 각종 관련계약서
2. 제품의 가격표
3. 제조원가계산서
4. 특수관계가 있는 자와 특수관계가 없는 자를 구별한 품목별거래명세표
5. 용역의 제공이나 기타 거래의 경우에는 제1호 내지 제4호에 준하는 서류
6. 법인의 조직도 및 사무분장표
7. 국제거래 가격결정자료
8. 특수관계가 있는 자간의 가격결정에 관한 내부지침
9. 당해 거래와 관련된 회계처리기준 및 방법
10. 당해 거래와 관련된 자의 사업활동내용
11. 특수관계가 있는 자와의 상호출자현황
12. 법인세 및 소득세 신고시 누락된 서식 또는 항목
13. 제6조의2에 따른 용역거래와 관련하여 그 거래내역을 파악할 수 있는 자료로서 기획재정부령이 정하는 자료
14. 법 제6조의2에 따른 정상원가분담액 등에 의한 과세조정과 관련하여 원가분담약정서 등 기획재정부령이 정하는 자료
15. 기타 적정가격 산출을 위하여 필요한 자료

② 제1항의 규정에 해당하는 자료는 한글로 작성하여 제출하여야 한다. 다만, 과세당국이 허용하는 경우에는 영문으로 작성된 자료를 제출할 수 있다.

제20조 【국제거래명세서 등의 제출기한 연장신청 및 통지】

① 법 제11조제1항 단서 및 동조제3항 단서의 규정에 의하여 자료제출기한의 연장을 신청하는 자는 자료제출기한 15일전까지 기획재정부령이 정하는 자료제출기한연장신청서를 과세당국에 제출(국세정보통신망에 의한 제출을 포함한다)하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2004.3.17 부칙, 2008.2.29 부칙>

Article 19 (Scope of Data Requested by Tax Authorities, and Method of Submission)

(1) The scope of materials which tax authorities may demand a taxpayer to submit pursuant to Article 11 (2) of the Act shall include the materials concerning the taxpayer or his/her foreign related party, which shall fall under any of the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>

1. Various relevant contract documents concerning the transfer or purchase of assets;
  2. Price list of products;
  3. Statement of manufacturing costs;
  4. Specification of trades by item, discriminating between the related parties and the unrelated parties;
  5. Documents corresponding to subparagraphs 1 through 4, in the cases of the offer of services or other trades;
  6. Organizational chart of a corporation and a table of division of office duties;
  7. Data for determination of international trade prices;
  8. Internal guidelines for pricing among the related parties;
  9. Accounting standards and methods relating to the relevant trades;
  10. Details of business activities of the parties involved in the relevant trades;
  11. Current status of mutual investments with the specially related parties;
  12. Forms or items omitted at the time of returns on the corporate tax and income tax;
  13. Materials with which it is possible to grasp the details of a transaction in connection with a service transaction under Article 6-2, as specified by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance;
  14. Materials specified further by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance including an agreement on cost allotment in connection with the tax adjustment by the allotted arm's length cost under Article 6-2 of the Act; and
  15. Other data necessary for computing proper prices.
- (2) The data falling under paragraph (1) shall be prepared and submitted in Korean: Provided, That the data prepared in English may be submitted in cases where the tax authorities permit to do so.

Article 20 (Application for Extension of Time Limit to Submit Specifications, etc. of International Trades, and Notification Thereof)

(1) A person who applies for an extension of the time limit to submit the data pursuant to the provisos to Articles 11 (1) and (3) of the Act shall submit (including a submission by the national tax information and communications networks) to the tax authorities a written application for an extension of the time limit for submission as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, not later than 15 days before the time limit of data submission. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 18312, Mar. 17, 2004; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>



② 과세당국은 제1항의 자료제출기한 연장신청이 접수된 날부터 7일 이내에 연장여부를 신청인에게 통지하여야 한다. 이 경우 7일 이내에 통지를 하지 아니한 경우에는 연장신청한 기한까지 자료제출기한이 연장된 것으로 본다.

제21조 【국제거래명세서 등의 제출기한 연장을 위한 사유】 법 제 11조제1항 단서에서 "대통령령으로 정하는 부득이한 사유"와 법 제11조제3항 단서·제4항 및 법 제12조제1항에서 "대통령령으로 정하는 정당한 사유"란 각각 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우를 말한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2010.2.18 부칙>

1. 자료제출을 요구받은 자가 화재·재난 및 도난등의 사유로 자료제출이 불가능한 경우
2. 자료제출을 요구받은 자가 사업이 중대한 위기에 처하여 자료제출이 심히 곤란한 경우
3. 권한있는 기관에 관련장부·서류가 압수 또는 영치된 경우
- 3의2. 국외특수관계자의 과세연도 종료일이 도래하지 아니한 경우
4. 자료의 수집·작성에 상당한 기간이 소요되어 기한내에 자료를 제출할 수 없는 경우
5. 제1호 내지 제4호에 준하는 사유가 있어 기한내에 자료 제출이 불가능하다고 판단되는 경우

제22조 【과태료의 부과·징수】

- ① 삭제 <2010.2.18 부칙>
- ② 삭제 <2010.2.18 부칙>
- ③ 삭제 <2010.2.18 부칙>
- ④ 자료제출을 요구받은 자가 경미한 착오로 자료의 일부를 제출하지 아니하거나 일부항목에 오류를 발생시킨 경우에는 과세당국은 보정자료를 제출받고 과태료를 부과하지 아니할 수 있다.
- ⑤ 제19조제1항제15호에 해당하는 자료를 제출하지 아니한 경우에는 과태료를 부과하지 아니한다. <개정 2006.8.24 부칙>

- (2) The tax authorities shall, within 7 days from the date of receiving an application for extending the time limit of data submission under paragraph (1), notify the applicant of whether such an extension is to be granted. In this case, where no notification has been given within 7 days, the time limit of data submission shall be deemed to have been extended up to the time limit requested for extension.

Article 21 (Causes for Extension of Time Limit to Submit Specifications, etc. of International Trades)  
For the purpose of the proviso to Article 11 (1) of the Act, the term “justifiable reasons as prescribed by Presidential Decree”, and of the proviso to Article 11 (3) and Articles 11 (4) and 12 (1) of the Act, the term “justifiable reasons as prescribed by Presidential Decree”, mean the cases falling under any of the following subparagraphs, respectively:  
<Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

1. Where a person requested to submit the data is unable to submit such data due to a fire, disaster, robbery, etc.;
2. Where a person requested to submit the data is in a serious business crisis, and the submission of data is extremely difficult;
3. Where the relevant books and documents are seized or held provisionally by an agency of authority;
- 3-2. Where the closing date of taxable year of a foreign related party does not arrive yet;
4. Where it is impossible to submit the data within the time limit, as it takes a considerable time to collect and prepare the data;
5. Where it is deemed impossible to submit the data within the time limit, due to the causes corresponding to subparagraphs 1 through 4.

Article 22 (Imposition and Collection of Fines for Negligence)

(1) through (3) Deleted. <by Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

- (4) The tax authorities may, where the person requested to submit the data fails to submit a part of data or causes some mistakes in a part of items due to a minor error, waive the imposition of a fine for negligence, after receiving the supplementary data.
- (5) Where failing to submit the data falling under Article 19 (1) 15, the fine for negligence shall not be imposed. <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>

제23조 【납세의무자의 과실 여부 등 판정】

① 법 제13조제1항제1호에 따라 납세의무자의 과실 여부를 판정할 때 다음 각 호의 요건에 해당하는 경우에는 납세의무자의 과실이 없는 것으로 본다.

<개정 2009.2.4 부칙>

1. 납세의무자가 과세표준 및 세액의 확정신고서 작성된 서류를 통하여 법 제5조제1항제1호 내지 제3호 및 이 영 제4조에서 규정한 방법중 가장 합리적인 방법을 선택한 과정을 제시할 것

2. 납세의무자가 제1호에 의하여 선택된 방법을 실제로 적용할 것

3. 제1호 및 제2호의 정상가격산출방법과 관련하여 필요한 자료를 비치·보관할 것

② 법 제13조제1항제2호에 따라 가산세 적용의 특례를 받으려는 납세의무자는 다음 각 호의 자료를 보관·비치하고, 과세관청이 요구하는 경우에는 요구받은 날부터 30일 이내에 보관·비치한 자료를 제출하여야 한다. <신설 2009.2.4 부칙>

1. 사업에 관한 개략적 설명자료(자산 및 용역의 가격에 영향을 미치는 요소에 관한 분석자료를 포함한다)

2. 이전가격(이전가격)에 영향을 미칠 수 있는 국외특수관계자 및 관련자와의 구조 등을 설명하는 자료

3. 신고할 때 적용한 정상가격산출방법을 선택하게 된 경위를 확인할 수 있는 다음 각 목의 자료

가. 신고할 때 적용한 정상가격산출방법을 선택한 근거가 되는 경제적 분석 및 예측 자료

나. 정상가격을 산출하기 위하여 사용된 비교대상 수치 및 수치의 비교평가 과정에서 조정된 내역에 대한 설명자료

다. 대안으로 적용될 수 있었던 정상가격산출방법 및 그 대안을 선택하지 아니한 이유에 대한 설명자료

라. 과세기간 종료 후 소득세 또는 법인세 신고 시까지 정상가격을 산출하기 위하여 추가된 관련자료 등

Article 23 (Judgment on Negligence, etc. of Taxpayer)

(1) When judging whether a taxpayer has been negligent as prescribed in Article 13

(1) 1 of the Act, the taxpayer shall be deemed not to have been negligent, if he/she falls under the requirements in the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>

1. The taxpayer shall demonstrate the process to have selected the most rational method, from among those as provided in Article 5 (1) 1 through 3 of the Act and Article 4 of this Decree, by means of the documents prepared at the time of the final return on tax base and tax amount;
2. The taxpayer shall actually apply the method selected under subparagraph 1; and
3. The taxpayer shall keep and store the data required in connection with the arm's length price computation method under subparagraphs 1 and 2.

(2) The taxpayer who intends to be treated as an exception to the application of additional tax as prescribed in Article 13 (1) 2 of the Act shall keep and retain the data in the following subparagraphs and, upon request by the tax authorities, submit the data retained and kept as such within 30 days from the day on which such request is made: <Newly Inserted by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>

1. Data describing the outline of business (including the data analyzing the elements that exercise influence over the price of assets and services);
2. Data describing the structures, etc. with foreign related parties and related persons, who can exercise influence over the transfer price;
3. Data in the following items enabling to verify the details how the arm's length price computation method was adopted at the time of filing a return:
  - (a) Data analyzing and predicting economy, which have served as a basis for selecting the arm's length price computation method at the time of filing a return;
  - (b) Data describing the numbers of comparative objects used for the computation of arm's length price and the details of adjustment in the course of comparison and appraisal of the numbers;
  - (c) Data describing the arm's length price computation method that could have been applied as an alternative and the reason why the alternative has not to be selected; and
  - (d) Relevant data, etc. added in order to compute the arm's length price after the expiration of the taxable period until filing a return of income tax or corporate tax.

③ 법 제13조제1항제2호에 따른 납세의무자의 합리적 판단 여부는 다음 각 호의 요건을 고려하여 판정한다. <신설 2009.2.4 부칙>

1. 과세기간 종료시점을 기준으로 수집된 비교대상 수치들이 대표성이 있는 자료이어야 하며, 반드시 포함되어야 할 특정 비교대상 수치가 누락되어 납세자에게 유리한 결과가 도출되지 아니하였을 것

2. 수집된 자료를 체계적으로 분석하여 정상가격산출방법을 선택·적용하였을 것

3. 이전 과세연도 사전승인에서 합의되었거나 과세관청이 세무조사과정에서 선택한 정상가격산출방법이 있음에도 불구하고 다른 정상가격산출방법을 선택·적용한 경우에는 다른 방법을 선택·적용한 타당한 이유가 있을 것

④ 제11조제6항 및 제11조의2제2항의 규정에 의하여 정상가격산출방법의 사전승인을 얻은 거주자가 제17조의 규정에 따라 법인세 과세표준 및 세액을 수정신고하는 경우에는 법 제13조의 규정에 의하여 가산세를 부과하지 아니한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2009.2.4 부칙>

### 제3장 국외지배주주에게 지급하는 이자에 대한 과세조정

#### 제24조 【차입금의 범위】

① 법 제14조제1항의 규정에 의한 차입금의 범위는 이자 및 할인료를 발생시키는 부채로 한다. 다만, 「은행법」의 규정에 의한 외국은행의 국내지점이 정부(「한국은행법」에 의한 한국은행을 포함한다)의 요청에 의하여 외화로 차입하는 금액 또는 다음 각호의 1의 방법으로 사용하기 위하여 당해 외국은행의 본점·지점으로부터 외화로 예수 및 차입하는 금액을 제외한다. <개정 97.3.29, 2000.12.29 부칙, 2006.8.24 부칙>

1. 「외국환거래법」의 규정에 의한 비거주자 또는 외국환은행에 대하여 외화로 예치 또는 대출하는 방법

2. 「외국환거래법」의 규정에 의한 비거주자 또는 외국환은행이 발행한 외화표시증권을 인수 또는 매매하는 방법

- (3) Whether a taxpayer has determined reasonably under Article 13 (1) 2 of the Act shall be judged in consideration of the requirements in the following subparagraphs: <Newly Inserted by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
1. The numbers being the object of comparison, which have been collected at the time of expiration of the taxable period, shall be representative data, and none of the particular numbers being the object of comparison which must be included has been omitted, thus not drawing any favorable results to the taxpayer;
  2. The arm's length price computation method has been selected and applied after systematically analyzing the collected data;
  3. There shall be an appropriate reason for selecting and applying another arm's length price computation method in cases where there was an arm's length price computation method agreed upon at the prior approval in the previous taxable year, or there was an arm's length price computation method selected in the course of tax audit by the tax authorities.
- (4) Where a resident who has obtained a prior approval of the arm's length price computation method under Articles 11 (6) and 11-2 (2) files a revised return on the tax base and tax amount of the corporate tax under Article 17, an additional tax shall not be imposed pursuant to Article 13 of the Act. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000>

### CHAPTER III TAX ADJUSTMENT ON INTEREST PAID TO FOREIGN CONTROLLING SHAREHOLDER

#### Article 24 (Scope of Borrowings)

- (1) The scope of borrowings under Article 14 (1) of the Act shall be the liabilities which generate the interest and discount fees: Provided, That the amount borrowed in foreign currency by a domestic branch of a foreign bank under the Banking Act upon request of the Government (including the Bank of Korea under the Bank of Korea Act), or the amount deposited by and borrowed from, in foreign currency, the head office or branch office of the relevant foreign bank in order to use it by one of the following methods, shall be excluded: <Amended by Presidential Decree No. 15325, Mar. 29, 1997; Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
1. Method to deposit or loan out in foreign currency to a nonresident or a foreign exchange bank under the Foreign Exchange Transactions Act; and
  2. Method to accept or trade the bonds in foreign currency issued by a nonresident or a foreign exchange bank under the Foreign Exchange Transactions Act.

② 제1항을 적용함에 있어서 외국은행의 본점·지점으로부터 외화로 예수 또는 차입한 금액인지가 불분명한 경우로서 당해 사업연도의 대차대조표(연평균잔액 기준) 등에 계상된 자금의 원천비율로 그 구분이 가능한 경우에는 동 비율에 따라 계산된 금액을 본점·지점으로부터 차입한 금액으로 간주한다. 이 경우 연평균잔액은 일별 또는 월별로 계산할 수 있다. <신설 2000.12.29 부칙>

③ 법 제14조제1항을 적용할 때 국외지배주주에 제3조제1항제1호의 외국주주와 같은 항 제2호의 외국법인이 모두 포함되어 있는 경우에는 외국법인으로부터 차입한 금액과 외국법인의 지급보증(담보의 제공 등 실질적으로 지급을 보증하는 경우를 포함한다. 이하 같다)에 따라 제3자로부터 차입한 금액은 외국주주로부터 차입한 금액과 외국주주의 지급보증에 따라 제3자로부터 차입한 금액에 합산한다. <신설 2009.2.4 부칙>

④ 법 제14조를 적용할 때 내국법인이 국외지배주주로부터 차입하거나 국외지배주주의 지급보증으로 제3자로부터 차입한 금액은 사업연도 종료일 현재의 「외국환거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율을 적용하여 환산한다. <신설 2009.2.4 부칙>

⑤ 제4항에도 불구하고 「통계법」 제22조에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류에 따른 금융업(이하 "금융업"이라 한다)에 종사하는 내국법인은 차입한 금액을 환산할 때 다음 각 호의 환율 중 어느 하나를 선택하여 적용할 수 있다. 이 경우 선택하여 적용한 환산방식은 최소한 해당 사업연도 개시일부터 5년간 계속 적용하여야 한다. <신설 2009.12.31 부칙>

1. 사업연도 종료일 현재의 「외국환거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율
2. 일별 「외국환거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율

**제25조 【손금불산입액의 계산방법】**

① 법 제14조제1항의 손금에 산입하지 아니하는 것으로 보는 금액의 산정방법은 다음과 같다.

- (2) In applying paragraph (1), where it is unclear that the amount is deposited by or borrowed from, in foreign currency, the head office or branch office of the foreign bank, and where it may be discriminated by the source ratio of funds stated on the balance sheet, etc. for the relevant business year (based on the annual average balances), the amount obtained by calculating under the said ratio shall be treated as the amount borrowed from the head office or branch office. In this case, the annual average balances may be calculated by day or month. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000>
- (3) Where a foreign shareholder under Article 3 (1) 1 and a foreign corporation under subparagraph 2 of the same paragraph are both included in a foreign controlling shareholder when Article 14 (1) of the Act is applied, the amount borrowed from the foreign corporation and the amount borrowed from a third party according to the payment guarantee of the foreign corporation (including the cases of substantially guaranteeing payment, such as the provision of security, etc.; hereinafter the same shall apply) shall be added to the amount borrowed from the foreign shareholder and the amount borrowed from a third party according to the payment guarantee of the foreign shareholder. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
- (4) When Article 14 of the Act is applied, the amount borrowed by a domestic corporation from a foreign controlling shareholder or from a third party according to the payment guarantee of a foreign controlling shareholder shall be converted by applying the reference exchange rate or arbitrated exchange rate under the Foreign Exchange Transactions Act as of the end of the business year concerned. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
- (5) Notwithstanding paragraph (4), a domestic corporation engaged in the financial industry (hereinafter referred to as “financial industry”) under the Korean Standard Industrial Classification announced by the Commissioner of the Korea National Statistical Office under Article 22 of the Statistics Act may, in converting the amount borrowed, may select and apply any of the following exchange rates. In such cases, the conversion method selected and applied shall be continuously applied at least for five years from the commencing date of the relevant business year: <Newly Inserted by Presidential Decree No. 21939, Dec. 31, 2009>
1. Reference exchange rate or arbitrated exchange rate under the Foreign Exchange Transactions Act as of the end of the business concerned;
  2. Daily Reference exchange rate or arbitrated exchange rate under the Foreign Exchange Transactions Act.

#### Article 25 (Calculation Method of Non-deductible Expenses)

- (1) The method of computing the amount deemed to be the non-deductible expenses under Article 14 (1) of the Act shall be as follows: <Amended by Presidential Decree No. 20494, Dec. 31, 2007>



손금불산입액 = 내국법인(외국법인의 국내사업장을 포함한다. 이하 이 장에서 같다)이 국외지배주주(국외지배주주의 지급보증에 의하여 내국 법인에게 금전을 대여하는 제3자를 포함한다. 이하 같다)에게 지급하여야 할 이자 및 할인율 × 내국법인의 국외지배주주에 대한 총차입금적수 - 적외지배주주의 내국법인 출자금액적수의 3배 또는 제26조에서 규정하는 업종별 배수 ÷ 내국법인의 국외지배주주에 대한 총차입금 적수

② 제1항에서 "내국법인이 국외지배주주에게 지급하여야 할 이자 및 할인료"라 함은 제24조의 규정에 의한 차입금에서 발생한 모든 이자소득으로서 사채할인발행차금상각액, 융통어음 할인료등 그 경제적 실질이 이자에 해당하는 것을 말한다. 다만, 건설자금이자는 이자 및 할인료의 범위에서 제외한다.

③ 제1항 및 제27조제2항에서 "국외지배주주의 내국법인 출자금액"이란 다음 각 호의 금액 중 큰 금액에 해당 내국법인의 해당 사업연도 종료일 현재 납입자본총액에서 국외지배주주가 납입한 자본금이 차지하는 비율(국외지배주주에 제24조제3항에 따라 차입금을 합산하는 외국주주와 외국법인이 모두 포함되어 있는 경우에는 외국주주가 납입한 자본금이 차지하는 비율을 외국주주와 외국법인이 납입한 자본금이 차지하는 비율로 본다)을 곱하여 산출한 금액을 말한다. 다만, 국내사업장의 경우에는 각 사업연도 종료일 현재 그 국내사업장의 대차대조표상의 자산총액에서 부채총액을 공제한 금액을 말한다. <개정 2005.2.19 부칙, 2007.12.31 부칙, 2009.2.4 부칙>

1. 당해 사업연도 종료일 현재 대차대조표상의 자산의 합계액에서 부채(충당금을 포함하며, 미지급법인세를 제외한다)의 합계액을 공제한 금액
2. 당해 사업연도 종료일 현재의 납입자본금(자본금에 주식발행액면초과액 및 감자차익을 가산하고 주식할인발행차금 및 감자차손을 차감한 금액으로 한다)

Non-deductible expenses

=

Interest and discount fees payable by a domestic corporation (including a domestic business place of a foreign corporation; hereafter in this Chapter, the same shall apply) to its foreign controlling shareholders (including a third party providing loans to the domestic corporation under the foreign controlling shareholder's guarantee; hereinafter the same shall apply)

Multiplied number of total debts of domestic corporation from its foreign controlling shareholder - Three times of Multiplied number of equity investment of foreign controlling shareholder in the domestic corporation

×  $\frac{\text{Multiplied number of total debts of domestic corporation from its foreign controlling shareholder}}{\text{Multiplied number of total debts of domestic corporation from its foreign controlling shareholder}}$

- (2) The term "interest and discount fees payable by a domestic corporation to the foreign controlling shareholder" in paragraph (1) shall mean all interest incomes generated from the borrowings under Article 24, such as an amortization of differences in issuing the bond at discount and a discount charge of a kite bill, etc., whose economic substance corresponds to interests: Provided, That the interest of construction capital funds shall be excluded from the scope of interests and discount fees.
- (3) The term "equity investment of a foreign controlling shareholder in a domestic corporation" in paragraph (1) and Article 27 (2) means an amount obtained by multiplying an amount which is bigger among the amounts in the following subparagraphs by the ratio [in cases where a foreign shareholder and a foreign corporation of which debts must be added up pursuant to Article 24 (3) are all included in a foreign controlling shareholder, the ratio of the foreign shareholder's paid-in capital shall be deemed to be that of the paid-in capital of the foreign shareholder and the foreign corporation] of the capital paid by the foreign controlling shareholder to the total amount of paid-in capital of the domestic corporation concerned as of the end of the business year concerned: Provided, That in the case of the domestic business place, such amount means the amount that is obtained by deducting the total liabilities from the total assets on the balance sheet of the business place as of the end of each business year: <Amended by Presidential Decree No. 18706, Feb. 19, 2005; Presidential Decree No. 20494, Dec. 31, 2007; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
1. An amount obtained by deducting the total liabilities (including reserves and excluding the unpaid corporation tax) from the total assets on the balance sheet as of the end of the relevant business year;
  2. The paid-in capital as of the end of the relevant business year (an amount obtained by adding capital in excess of par value of shares issued and gains from capital reduction to the capital and subtracting discount on capital stock and loss arising from the reduction of legal capital from the capital).

④ 사업연도 중 합병·분할 또는 증자·감자 등에 따라 자본의 변동이 있는 경우에는 제3항에도 불구하고 해당 사업연도 개시일부터 자본의 변동일 전일까지의 기간과 그 변동일부터 해당 사업연도종료일까지의 기간으로 각각 나누어 계산한 자본의 적수를 합한 금액을 제3항제1호의 금액의 적수 또는 같은 항 제2호의 납입자본금의 적수로 한다. <신설 2007.12.31 부칙>

⑤ 제3항을 적용할 때 국외지배주주가 내국법인의 주식을 간접적으로 소유하고 있는 경우 납입자본총액에서 국외지배주주가 납입한 자본금 비율의 계산은 다음 각 호의 방법에 따른다. <개정 1996.12.31 부칙, 2007.12.31 부칙, 2009.2.4 부칙>

1. 국외지배주주와 내국법인 사이에 주식 소유를 통하여 한 개 이상의 법인이 개재되어 있고 이들이 모두 직렬로 연결되어 있는 관계(이하 "직렬출자관계"라 한다)에 해당하는 경우에는 국외지배주주의 내국법인에 대한 납입자본금비율은 각 단계의 지분비율을 모두 곱하여 산출한다. 다만, 직렬출자관계에 제24조제3항에 따라 차입금을 합산하는 외국주주와 외국법인이 모두 포함된 경우에는 제2조제2항을 준용하여 산출한다. 이 경우 "간접소유비율"은 "납입자본금비율"로 본다.

2. 국외지배주주와 내국법인 사이에 둘 이상의 직렬출자관계가 있는 경우에는 국외지배주주의 내국법인에 대한 납입자본금 비율은 각각의 직렬출자관계에서 산출한 납입자본금비율을 모두 합하여 산출한다.

⑥ 법 제14조제1항을 적용함에 있어서 국외지배주주로부터 차입한 금액에 대한 이자중 손금불산입된 금액은 「법인세법」 제67조의 규정에 의한 배당으로 처분된 것으로 보며, 국외지배주주의 지급보증에 의하여 제3자로부터 차입한 금액에 대한 이자중 손금불산입된 금액은 「법인세법」 제67조의 규정에 의한 기타사외유출로 처분된 것으로 본다. <개정 1998.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙, 2007.12.31 부칙>

- (4) If there is any change in capital due to a merger or division, or increase or reduction of capital during the relevant business year, the sum of multiplied numbers, which are calculated separately into the period starting from the first day of the relevant business year to the day before the date of any change, and the period starting from the date of such change to the last day of the relevant business year, shall be the multiplied amount as referred to in paragraph (3) 1, or the multiplied paid-in capital as referred to in subparagraph 2 of the same paragraph. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 20494, Dec. 31, 2007>
- (5) Where the foreign controlling shareholder indirectly owns the shares of a domestic corporation when paragraph (3) is applied, the ratio occupied by the foreign controlling shareholder's paid-in capital in the total paid-in capital shall be calculated by the methods in the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>
1. Where one or more corporations interpose between a foreign controlling shareholder and a domestic corporation by means of a stock ownership, and all of them correspond to the relationship connected in tandem (hereinafter referred to as the "tandem investment relationship"), the ratio of foreign controlling shareholder's paid-in capital in the domestic corporation shall be computed by multiplying all equity ratios in every phase: Provided, That where a foreign shareholder and a foreign corporation whose debts are added up as prescribed in Article 24 (3) are all included in the tandem investment relationship, it shall be computed by applying Article 2 (2) mutatis mutandis. In such cases, the "in-directly-owned ratio" shall be deemed the "ratio of paid-in capital";
  2. Where there exist two or more tandem investment relationships between a foreign controlling shareholder and a domestic corporation, the ratio of foreign controlling shareholder's paid-in capital in the domestic corporation shall be computed by adding up all paid-in capital ratios computed in a respective tandem investment relationship.
- (6) In applying Article 14 (1) of the Act, the interest on the debt from a foreign controlling shareholder which is not included in deductible expenses shall be deemed to have been disposed of as dividend under Article 67 of the Corporate Tax Act, and the interest on the debt from a third party under a payment guarantee of a foreign controlling shareholder which is not included in deductible expenses shall be deemed to have been disposed of as outflow of income under Article 67 of the Corporate Tax Act. <Amended by Presidential Decree No. 15970, Dec. 31, 1998; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>

⑦ 제6항을 적용할 때 국외지배주주로부터의 차입금에 대한 지급이자와 국외지배주주의 지급보증에 따라 제3자로부터 차입한 금액에 대한 지급이자 같은 과세기간에 함께 발생한 경우에는 국외지배주주로부터의 차입금과 국외지배주주의 지급보증에 따라 차입한 금액의 비율에 따라 손금불산입된 지급이자를 안분하여 「법인세법」 제67조에 따른 배당 및 기타 사외유출로 각각 처분된 것으로 본다. 이 경우 국외지배주주에 제24조제3항에 따라 차입금이 합산되는 외국주주와 외국법인이 모두 포함된 경우에는 외국주주로부터의 차입금과 외국법인으로부터의 차입금의 비율에 따라 손금불산입된 지급이자를 안분하고, 외국주주의 지급보증에 따라 차입한 금액과 외국법인의 지급보증에 따라 차입한 금액의 비율에 따라 손금불산입된 지급이자를 안분한다. <개정 1998.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙, 2007.12.31 부칙, 2009.2.4 부칙>

제26조 【업종별 배수】 법 제14조제2항에 따라 금융업에 적용하는 국외지배주주의 출자지분에 대한 차입금의 배수는 6배로 한다.

제27조 【통상적인 조건에 의한 차입금】

① 국외지배주주의 출자금액에 대한 차입금의 배수가 3배를 초과하는 내국법인이 법 제14조제3항의 규정을 적용받고자 하는 경우에는 다음 각호의 자료를 「법인세법」 제60조제1항의 규정에 의한 신고기한내에 과세당국에 제출하여야 한다. <개정 1998.12.31 부칙, 2000.12.29 부칙, 2006.8.24 부칙, 2007.12.31 부칙>

1. 이자율, 만기일, 지급방법, 자본전환 가능성, 다른 채권과의 우선순위등을 고려할 때 당해 차입금이 사실상 출자에 해당되지 아니함을 입증하는 자료
2. 당해 내국법인과 동종의 사업을 영위하는 비교가능한 법인의 자기자본에 대한 차입금의 배수(이하 "비교대상배수"라 한다)에 관한 자료. 이 경우 비교가능한 법인이라 함은 당해 내국법인과 사업규모 및 경영여건등이 유사한 내국법인 중 차입금의 배수에 있어 대표성이 있는 법인을 말한다.

② 국외지배주주의 내국법인 출자금액에 대한 차입금의 배수가 비교대상배수를 초과하는 경우 내국법인의 손금불산입액의 산정방법은 다음과 같다.

(7) Where interests on the debt from a foreign controlling shareholder and interests on the debts from a third party under a payment guarantee of a foreign controlling shareholder have concurrently incurred within the same taxable period when paragraph (6) is applied, the non-deductible interests shall be divided in proportion to the ratio of debts from a foreign controlling shareholder to the debts under the payment guarantee of a foreign controlling shareholder, and shall be deemed to have been disposed as dividend and other outflows of income, respectively, under Article 67 of the Corporate Tax Act. In such cases, where a foreign shareholder and a foreign corporation whose debts are added up as prescribed in Article 24 (3) are all included in the foreign controlling shareholder, non-deductible interests shall be divided in proportion to the ratio of debts from the foreign shareholder to the debts from the foreign corporation, and non-deductible interests shall be divided in proportion to the ratio of the amount borrowed according to the payment guarantee of the foreign shareholder to the amount borrowed according to the payment guarantee of the foreign corporation. <Amended by Presidential Decree No. 15970, Dec. 31, 1998; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20494, Dec. 31, 2007; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>

#### Article 26 (Multiples by Industry)

The multiple of a loan to apply with respect to equity in investment held by a foreign controlling shareholder shall be six times in accordance with Article 14 (2) of the Act in cases of financial industry.[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 21939, Dec. 31, 2009]

#### Article 27 (Borrowings under Normal Conditions)

- (1) Where a domestic corporation, whose multiplier of borrowings against a foreign controlling shareholder's equity in investment exceeds as much as three times, intends to be subjected to the application of Article 14 (3) of the Act, it shall submit the data falling under any of the following subparagraphs to a tax authority within the time limit for filing a return under Article 60 (1) of the Corporate Tax Act: <Amended by Presidential Decree No. 15970, Dec. 31, 1998; Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20494, Dec. 31, 2007>
1. Data attesting that the relevant borrowings shall actually not correspond to the capital contribution, when taking account of the interest rate, maturity, payment method, possibility of conversion into capital, priority over other claims, etc.;
  2. Data on the multiplier of borrowings against the equity capital of a comparable corporation carrying on the same business type as that of the relevant domestic corporation (hereinafter referred to as the "comparable multiplier"). In this case, the term "comparable corporation" means the corporation having a representative nature in its multiplier of borrowings from among the domestic corporations having a business size and managerial conditions, etc. similar to those of the relevant domestic corporation.
- (2) Where the multiplier of borrowings against a foreign controlling shareholder's equity in investment in a domestic corporation exceeds the comparable multiplier, the computing method of the non-deductible expense of the domestic corporation shall be as follows: <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000>

$$\text{손금불산입액} = \text{내국법인이 국외지배주주에게 지급하여야 할 이자 및 할인료} \times \frac{\text{내국법인의 국외지배주주에 대한 총차입금적수 - 국외지배주주의 내국법인 출자금액 적수} \times \text{비교대상배수}}{\text{내국법인의 국외지배주주에 대한 총차입금 적수}}$$

제28조 【원천징수세액 조정】 내국법인은 법 제14조제4항의 규정에 의하여 원천징수세액에 대한 상계조정을 한 결과 납부할 세액이 있는 경우에는 「법인세법」 제60조제1항의 신고기한이 속하는 달의 다음 달 10일까지 이를 납세지관할세무서장에게 납부하여야 하며, 환급받을 세액이 있는 경우에는 납세지 관할세무서장에게 그 금액의 환급을 신청할 수 있다. <개정 1998.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙>

제28조의2 【서식 제출】 국외지배주주로부터 자금을 차입(지급보증을 포함한 다)한 내국법인은 기획재정부령이 정하는 국외지배주주에게 지급하는 이자에 대한 조정명세서 및 원천징수세액조정명세서를 「법인세법」 제60조제1항의 규정에 의한 법인세 과세표준 및 세액의 확정신고시 납세지관할세무서장에게 제출하여야 한다. <개정 1998.12.31 부칙, 2000.12.29 부칙, 2006.8.24 부칙, 2008.2.29 부칙>

#### 제4장 특정외국법인의 유보소득에 대한 합산과세 <개정 2010.2.18>

##### 제29조 【실제발생소득의 범위】

① 법 제17조제1항의 규정에 의한 법인의 실제발생소득의 범위는 당해 법인의 본점 또는 주사무소가 소재하는 국가 또는 지역(이하 이 장에서 "거주지국"이라 한다)에서 재무제표 작성시에 적용되는 일반적으로 인정되는 회계원칙에 의하여 산출한 법인세차감전당기순이익을 말한다. 다만, 당해 거주지국에서 일반적으로 인정되는 회계원칙이 우리나라의 기업회계기준과 현저히 다른 경우에는 우리나라의 기업회계기준을 적용하여 산출한 재무제표상의 법인세차감전당기순이익을 실제발생소득으로 본다. <개정 1996.12.31 부칙>

Non-deductible expenses =	Interest and discount fees payable by a domestic corporation to its foreign controlling shareholder	$\times \frac{\text{Multiplied number of total debts of a domestic corporation from its foreign controlling shareholders} - \text{Multiplied number of the foreign controlling shareholder's investment amount in a domestic corporation} \times \text{comparable multiplier}}{\text{Multiplied number of total debts of a domestic corporation from its foreign controlling shareholders}}$
---------------------------	---	--

Article 28 (Adjustment of Withholding Tax Amount)

A domestic corporation shall, where it has a payable tax amount after offsetting the withholding taxes under Article 14 (4) of the Act, it shall pay the tax amount to the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place not later than the tenth of the month next to that on which the time limit for filing a return under Article 60 (1) of the Corporate Tax Act falls, and where it has a refundable tax amount, it may ask the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place for a refund of the relevant amount. <Amended by Presidential Decree No. 15970, Dec. 31, 1998; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>

Article 28-2 (Submission of Forms)

A domestic corporation which has borrowed funds from a foreign controlling shareholder (including a payment guarantee) shall submit a specification of adjustment of interests payable to a foreign controlling shareholder and a specification of adjustment of withholding taxes as provided in Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, to the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place at the time of a final return of tax base and tax amount of corporate tax under Article 60 (1) of the Corporate Tax Act.[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996]

CHAPTER IV ACCUMULATIVE TAXATION OF RETAINED EARNINGS OF SPECIFIC FOREIGN CORPORATIONS

Article 29 (Scope of Corporation's Actually Accrued Income)

(1) The scope of a corporation's actually accrued income under Article 17 (1) of the Act shall refer to the net income per books before deducting the corporate tax, which has been computed under the generally accepted accounting principles applied to the preparation of financial statements in a state or region where the head or main office of the relevant corporation is located (hereafter in this Chapter, referred to as the "resident state"): Provided, That where the accounting principles generally accepted in the resident state are remarkably different from the Korean corporate accounting principles, the net income per books before deducting the corporate tax on the financial statements computed by applying the Korean corporate accounting principles shall be deemed the actually accrued income. <Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996>



- ② 제1항의 규정에 의한 법인세차감전당기순이익이라 함은 외국법인의 거주지국 세법에 의하여 산출된 법인소득에 대한 조세 및 이에 부수되는 조세에 의하여 부담되는 금액을 차감하기 전의 순이익을 말한다.<신설 1996.12.31 부칙>
- ③ 제1항에 따른 법인세차감전당기순이익에 기획재정부령으로 정하는 자산에 대한 평가이익 및 평가손실(이하 이 조에서 "평가손익"이라 한다)이 반영되어 있는 경우 그 금액을 가감하되, 해당사업연도에 그 자산을 매각하거나 그 자산에서 생기는 배당 또는 분배금을 받는 경우 그 사업연도 이전에 그 자산에 대한 평가손익이 있을 때에는 그 금액을 포함한다. 다만, 해당거주지에서 평가손익의 전부 또는 일부가 법인의 과세소득 계산시 반영되어 있는 경우에는 그 평가손익을 가감하지 아니한다. <신설 2006.8.24 부칙, 2008.2.29 부칙, 2010.2.18 부칙>

제30조 【법인의 부담세액이 실제발생소득의 100분의 15 이하인 국가 또는 지역】

- ① 삭제 <2010.2.18 부칙>
- ② 법 제17조제1항에서 법인의 부담세액이 당해 실제발생소득의 100분의 15 이하인 국가 또는 지역이라 함은 그 거주지국 세법에 의하여 당해 법인의 해당사업연도를 포함한 최근 3사업연도(3사업연도에 미달하는 경우에는 해당 사업연도까지의 기간으로 한다. 이하 이 장에서 "최근3사업연도"라 한다)의 법인세차감전당기순이익의 합계액(법인세차감전당기순이익이 결손인 사업연도의 경우 그 결손은 없는 것으로 본다. 이하 이 조에서 같다)에 대한 조세의 합계액이 동 법인의 최근3사업연도의 법인세차감전당기순이익의 합계액의 100분의 15 이하인 국가 또는 지역을 말한다. 이 경우 실제로 부담한 세액은 당해 법인의 실제발생소득에 대하여 당해 거주지국외의 국가에서 납부한 세액을 포함한다. <개정 1996.12.31 부칙, 2004.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙>
- ③ 삭제 <2006.8.24 부칙>

- (2) The net income per books before deducting the corporate tax under paragraph (1) shall refer to the net income before deducting the taxes imposed on the corporate income computed under the tax laws of the resident state of the relevant foreign corporation, and other taxes incidental to them. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996>
- (3) Where the appraised gain or loss (hereinafter referred to as “appraised gain or loss”) in an asset specified by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance has been reflected in the net income per books before deducting the corporate tax pursuant to paragraph (1), such an amount shall be deducted, while the appraised gain or loss in an asset shall be included in the amount, where such an asset is sold or dividends or distribution generated from such an asset is received in the pertinent business year, and there is such appraised gain or loss in the asset before the pertinent business year: Provided, That the appraised gain or loss shall not be added nor subtracted if the appraised gain or loss, in whole or in part, was reflected in the relevant resident state at the time of calculating the taxable income of the corporation. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

Article 30 (State or Region where Corporation’s Tax Burden is 15 percent or less of Actually Accrued Income)

- (1) Deleted. <by Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>
- (2) For the purpose of Article 17 (1) of the Act, the term “a state or a region in which the tax burden is 15% or less of the income actually earned by the corporation” means a state or a region in which the taxes imposed on the aggregate of the net income per books before deducting the corporate tax of the relevant corporation for the latest three business years (in the case of the business year when the net income per books before deducting the corporate tax is deficit, the deficit shall not be deemed to exist; hereinafter the same shall apply in this Article) under the tax laws of the said resident state is not more than 15% of the aggregate of the net income per books before deducting the corporate tax of the relevant corporation for the latest three business years including the relevant business year (or it shall be the period until the relevant business year, if the period is less than three business years; hereinafter referred to as the “latest three business years”). In such cases, the tax amount actually borne shall include the tax amount on the corporation’s actually accrued income paid to other states than the relevant resident state. <Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 18628, Dec. 31, 2004; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
- (3) Deleted. <by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>

제31조 【배당가능유보소득의 산출】

① 법 제17조제1항에 따른 배당가능유보소득은 당해 특정외국법인의 거주지에서 재무제표 작성시에 일반적으로 인정되는 회계원칙에 의하여 산출한 처분전이익잉여금으로부터 기획재정부령이 정하는 사항을 조정한 금액에서 다음 각 호의 금액을 공제(제7호의 평가손실을 제외한다. 이하 이 조에서 같다)하거나 가산(제7호의 평가손실에 한한다. 이하 이 조에서 같다)한 금액으로 한다. 다만, 그 거주지국에서 일반적으로 인정되는 회계원칙이 우리나라의 기업회계기준과 현저히 다른 경우에는 우리나라의 기업회계기준을 적용하여 산출한 처분전이익잉여금으로부터 기획재정부령이 정하는 사항을 조정한 금액에서 다음 각 호의 금액을 공제하거나 가산한 금액을 배당가능유보소득으로 본다. <개정 1996.12.31 부칙, 2000.12.29 부칙, 2006.8.24 부칙, 2008.2.29 부칙>

1. 당해 사업연도에 행한 이익잉여금처분에 의한 이익의 배당금 또는 잉여금의 분배금
2. 당해 사업연도에 행한 이익잉여금처분에 의한 상여·퇴직급여 및 기타 사외유출
3. 당해 사업연도에 거주지국 법령으로 정하는 의무적립금 또는 의무적인 이익잉여금 처분액
4. 당해 사업연도의 개시일 이전에 법 제17조제1항에 따라 당해 내국인에게 배당된 것으로 보아 이미 과세된 금액중 제1호 및 제2호에 따른 이익잉여금 처분이 되지 아니한 금액
5. 법 제17조가 적용되지 아니할 때 발생한 이익잉여금(제6호 및 제7호의 금액을 제외한다) 중 제1호 및 제2호에 따른 이익잉여금 처분이 되지 아니한 금액
6. 제29조제3항에 따른 평가이익 중 제1호 및 제2호에 따른 이익잉여금 처분이 되지 아니한 금액
7. 제29조제3항에 따른 평가손실
8. 제34조의2에 따른 금액

Article 31 (Computation of Distributable Retained Earnings)

(1) The distributable retained earnings under Article 17 (1) of the Act shall be the amount obtained by deducting (excluding the appraised loss under subparagraph 7; the same shall apply hereafter in this Article) or adding up (applicable only to the appraised loss under subparagraph 7; the same shall apply hereafter in this Article) the amount falling under any of the following subparagraphs from or to the amount resulting from adjusting the matters as provided in Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance in the unappropriated surplus earnings computed under the generally accepted accounting principles at the time of preparing financial statements in the resident state of the relevant foreign corporation: Provided, That where the accounting principles generally accepted in the resident state are remarkably different from the Korean corporate accounting principles, the amount obtained by deducting or adding up the amount falling under any of the following subparagraphs from or to the amount resulting from adjusting the matters as provided in Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance in the unappropriated surplus earnings computed under the Korean corporate accounting principles shall be deemed the distributable retained earnings: <Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>

1. Distribution of profits or surplus appropriation pursuant to the appropriation of surplus earnings executed in the relevant business year;
2. Bonus, severance pay and any other outflow of incomes pursuant to the appropriation of surplus earnings executed in the relevant business year;
3. Obligatory reserve or obligatory appropriation of surplus earnings as determined by the Acts and subordinate statutes of the relevant resident State in the relevant business year;
4. The amount yet subjected to the appropriation of surplus earnings under subparagraphs 1 and 2, out of those already taxed by deeming to have been distributed to the relevant national under Article 17 (1) of the Act before the date of commencing the relevant business year;
5. The amount of surplus earnings under subparagraphs 1 and 2 not appropriated yet out of the surplus earning (excluding the amount under subparagraphs 6 and 7) accrued when Article 17 of the Act was not applied;
6. The amount of surplus earnings under subparagraphs 1 and 2 not appropriated yet out of the appraised gains under Article 29 (3);
7. The appraised loss under Article 29 (3);
8. The amount under Article 34-2.

② 특정외국법인이 대통령령 제15196호 국제조세조정에 관한 법률 시행령 중 개정령 시행일 이전에 제1항에 따라 산출한 배당가능유보소득금액과 해당사업연도 개시일 이전에 제1항제4호 내지 제6호의 금액을 보유하고 있는 경우 제1항제1호 및 제2호에 따른 이익잉여금 처분이 있는 때에는 동 금액으로부터 우선적으로 이익잉여금이 처분된 것으로 본다. <개정 2006.8.24 부칙>

**제32조 【배당간주금액의 산출】**

① 법 제17조제1항의 규정에 의한 배당으로 간주하는 금액은 특정외국법인의 배당가능유보소득에 당해 내국인의 특정외국법인에 대한 주식보유비율을 곱하여 계산한다.

② 내국인과 특정외국법인 사이에 주식보유를 통하여 한개 이상의 법인이 개재되어 있고 이들이 모두 직렬출자관계로 연결되어 있는 경우에는 내국인의 특정외국법인에 대한 주식보유비율은 각 단계의 지분비율을 모두 곱하여 산출한다.

③ 내국인과 특정외국법인 사이에 둘 이상의 직렬출자관계가 있는 경우에는 내국인의 특정외국법인에 대한 주식보유비율은 각각의 직렬출자관계에서 산출한 주식보유비율을 모두 합하여 산출한다.

④ 제2항의 규정을 적용함에 있어 내국인과 특정외국법인사이에 주식보유를 통하여 한개 이상의 내국법인이 개재되어 있는 경우 내국인간에는 배당간주금액을 산출하지 아니한다. <신설 1996.12.31 부칙>

**제33조 【배당간주금액의 외화환산】** 제32조의 규정을 적용함에 있어서 배당으로 간주하는 금액은 당해 특정외국법인의 각 사업연도 종료일의 다음 날부터 60일이 되는 날 현재의 환율을 적용하여 환산하되 그 환율은 기획재정부령이 정하는 바에 의한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

**제34조 【주식등의 보유판정】** 법 제17조제2항의 규정을 적용함에 있어 주식등의 간접보유비율의 계산에 관하여는 제2조제2항의 규정을 준용한다.

- (2) Where a specific foreign corporation has retained any income distributable, as computed in accordance with paragraph (1), before the enforcement date of the amendment to the Enforcement Decree of the Adjustment of International Taxes Act (Presidential Decree No. 15196) and the amount under paragraph (1) 4 through 6 before the commencement date of the pertinent business year, it shall be deemed that the said amounts have been appropriated preferentially as surplus earnings, when the surplus earnings under paragraph (1) 1 and 2 are appropriated. <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>

Article 32 (Computation of Amount Deemed to be Dividend)

- (1) The amount deemed to be a dividend under Article 17 (1) of the Act shall be calculated by multiplying the distributable retained earnings of a specific foreign corporation by a shareholding ratio of relevant national in a specific foreign corporation.
- (2) Where one or more corporations interpose between a national and a specific foreign corporation by means of a stock ownership, and all of them are connected in the tandem investment relationship, the shareholding ratio of a national in a specific foreign corporation shall be computed by multiplying all equity ratios in every phase.
- (3) When there exist two or more tandem investment relationships between a national and a specific foreign corporation, the shareholding ratio of a national in a specific foreign corporation shall be computed by summing up all shareholding ratios computed at the respective tandem investment relationship.
- (4) Where one or more domestic corporations interpose between a national and a specific foreign corporation by means of a stock ownership in applying paragraph (2), the amount deemed to be a dividend shall not be computed among the nationals. <Newly Inserted by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996>

Article 33 (Conversion of Amount Deemed to be Dividend by Foreign Currency)

In applying Article 32, the amount deemed a dividend shall be converted by applying the exchange rate as of the 60th day next to the end of each business year of the relevant specific foreign corporation, but the said exchange rate shall be governed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>

Article 34 (Decision on Share Ownership, etc.)

In applying Article 17 (2) of the Act, the provisions of Article 2 (2) shall apply mutatis mutandis to the calculation of the indirect shareholding ratio.

제34조의2 【실제발생소득의 범위에서 제외되는 금액의 계산】 법 제17조제3항에서 "대통령령으로 정하는 금액"이란 제29조제1항부터 제3항까지의 규정에 따라 계산한 금액을 각 사업연도말 현재 「외국환거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율로 환산한 금액이 2억원 이하인 경우 그 금액을 말한다. 이 경우 사업연도가 1년 미만인 경우에는 2억원을 12로 나눈 수에 해당사업연도의 월수를 곱하여 산출한 금액으로 한다. <개정 2010.2.18 부칙>

제35조 【적용범위의 판정요건】

① 법 제18조제1항제1호에서 "대통령령으로 정하는 요건"이란 다음 각 호의 요건에 해당하는 것을 말한다. <개정 2006.8.24 부칙, 2010.2.18 부칙>

1. 법 제18조제1항제1호에서 열거하는 업종에서 발생한 수입금액의 합계액 또는 매입원가의 합계액이 총수입금액 또는 총매입원가의 100분의 50을 초과할 것. 다만, 도매업의 경우에는 최근3사업연도의 합계액을 기준으로 한다.

2. 법 제18조제1항제1호에서 열거하는 업종에서 발생한 수입금액의 합계액 또는 매입원가의 합계액중 특수관계자와 거래한 금액이 이들 업종에서 발생한 수입금액의 합계액 또는 매입원가의 합계액의 100분의 50을 초과할 것

② 법 제18조제1항제1호에서 "대통령령으로 정하는 사업서비스업"이란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 업종을 제외한 사업서비스업을 말한다. <신설 2002.12.30 부칙, 2010.2.18 부칙>

1. 정보처리 및 컴퓨터운영관련업
2. 건축기술 및 엔지니어링서비스업

제36조 【주된 사업의 판정】 법 제18조제1항제2호 및 법 제18조의2 각 호 외의 부분에서 "주된 사업"이라 함은 당해 특정외국법인의 총수입금액중 100분의 50을 초과하는 수입금액을 발생시키는 사업을 말한다. <개정 2006.8.24 부칙>

Article 34-2 (Computation of Amount Excluded from Scope of Actually Accrued Income)

The term “the amount specified by Presidential Decree” in Article 17 (3) of the Act means the amount obtained by converting an amount computed in accordance with Article 29 (1) through (3) by the reference exchange rate or the arbitrated exchange rate under the Foreign Exchange Transactions Act as of the end of each business year, which shall not exceed 200 million won. In such cases, the amount shall be computed by dividing 200 million won by 12 and multiplying the sum by the number of months of the pertinent business term, if the pertinent business term is less than one year. <Amended by Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

Article 35 (Requirements for Decision on Scope of Application)

(1) For the purpose of Article 18 (1) 1 of the Act, the term “requirements prescribed by Presidential Decree” refers to those falling under any of the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

1. The aggregate of the revenue amount or of the purchase cost generated from the business lines listed in Article 18 (1) 1 of the Act shall exceed 50 percent of the total revenue amount or the total purchase cost: Provided, That it shall be based on the aggregate for the latest three business years, in case of a wholesale business;
2. The amount of trades with a specially-related party, out of the aggregate of the revenue amount or of the purchase amount generated from the business lines listed in Article 18 (1) 1 of the Act, shall exceed 50 percent of the aggregate of the revenue amount or of the purchase cost generated from the said business lines.

(2) For the purpose of Article 18 (1) 1 of the Act, the term “business services as prescribed by Presidential Decree” means other business services than those as described in the following subparagraphs: <Newly Inserted by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

1. Data processing- and computer operation-related services;
2. Construction technology and engineering services.

[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996]

Article 36 (Decision of Primary Business)

For the purpose of Article 18 (1) 2 of the Act and the part other than the subparagraphs of Article 18-2 of the Act, the term “primary business” means the business which generates the revenue amount exceeding 50 percent of the total revenue amount of the relevant specific foreign corporation. <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>



제36조의2 【도매업에 대한 적용범위의 특례】 법 제18조제4항에서 "대통령령으로 정하는 요건을 충족하는 경우"란 기획재정부령으로 정하는 같은 지역 또는 국가(이하 "같은 지역등"이라 한다)에 있는 특수관계가 없는 자에게 판매한 금액이 총매출액의 100분의 50을 초과하는 경우를 말한다. 이 경우 특수관계에 관하여 제2조를 적용할 때 "내국법인"은 "특정외국법인"으로 본다.

#### 제36조의3 【자회사 해당요건 등】

① 법 제18조의2 각 호 외의 부분에서 "대통령령으로 정하는 요건을 갖춘 외국법인"이란 다음 각 호의 요건을 모두 갖춘 외국법인을 말한다. <개정 2009.2.4 부칙, 2010.2.18 부칙>

1. 특정외국법인과 같은 지역등에 본점 또는 주사무소를 두고 있을 것
2. 특정외국법인이 발행주식총수 또는 출자총액의 100분의 40이상을 소유하고 있을 것
3. 법 제17조제1항의 적용을 받지 아니할 것

② 법 제18조의2제2호에서 "대통령령으로 정하는 비율"이란 100분의 90을 말한다. <개정 2007.12.31 부칙, 2009.2.4 부칙>

#### 제36조의4 【경정청구】

① 법 제19조제2항을 적용받으려는 자는 기획재정부령으로 정하는 외국납부세액공제세액계산서를 첨부하여 법 제19조제1항에 따라 간주배당금액으로 익금에 산입한 연도의 소득세·법인세 과세표준 및 세액을 재계산하여 동 금액의 환급에 대하여 경정을 청구하여야 한다. <개정 2008.2.29 부칙, 2009.2.4 부칙>

② 제1항에 따라 경정을 청구하려는 자가 외국정부의 배당소득에 대한 세액의 결정·통지의 지연, 과세기간의 다름 등의 사유로 소득세·법인세 신고시 경정청구를 할 수 없는 경우에는 외국정부의 국외배당소득에 대한 세액결정통지를 받은 날부터 45일 이내에 증빙서류를 첨부하여 경정을 청구할 수 있다.

Article 36-2 (Special Cases to Scope of Application to Wholesale Business)

The term “cases of meeting the requirements prescribed by Presidential Decree” in Article 18 (4) of the Act means the cases where the amount of sales to an unrelated party in the same region or country prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance (hereinafter referred to as the “same region, etc.”) exceeds 50 percent of total sales. In such cases, a “domestic corporation” shall be deemed a “specific foreign corporation” when Article 2 is applied to a special relationship.[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009]

Article 36-3 (Requirements, etc. for Affiliated Company)

(1) The term “foreign corporation that meets the requirements prescribed by Presidential Decree” in the part other than the subparagraphs of Article 18-2 of the Act means a foreign corporation that meets all the requirements in the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

1. It shall have its head office or principal place of business in the same region, etc. as the one of a specific foreign corporation;
2. The specific foreign corporation shall own 40 percent or more of total number of its outstanding stocks or total amount of its investment;
3. It shall not be subject to the application of Article 17 (1) of the Act.

(2) The term “ratio specified by Presidential Decree” in subparagraph 2 of Article 18-2 of the Act means 90 percent. <Amended by Presidential Decree No. 20494, Dec. 31, 2007; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>

[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

Article 36-4 (Request for Rectification)

(1) A person who intends to have Article 19 (2) of the Act applied shall compute again the tax base and tax amount of income tax or corporate tax for the year for which the deemed dividend was included in gains according to Article 19 (1) of the Act, and shall file a request for rectification concerning the refund of the same amount along with an accompanying statement of the tax credit for the taxes paid in a foreign state prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance. <Amended by Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008; Presidential Decree No. 21299, Feb. 4, 2009>

(2) A person who intends to request the rectification under paragraph (1) may file a request for rectification along with evidencing documents within 45 days from the day on which a foreign government notifies him of the determination of tax amount for the overseas dividend income, if it is impossible to file a request for rectification at the time of filing the return on income tax or corporate tax because of delay in determination and notice of the tax amount for the dividend income by the foreign government, difference in the taxable period, etc.[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

제36조의5 【실제배당액의 익금불산입 방법】

① 특정외국법인이 내국인에게 실제로 배당(「법인세법」 제16조제1항 각 호에 따른 배당금 또는 분배금을 포함한다)을 한 경우에는 배당가능 유보소득이 발생한 순서에 따라 동 유보소득으로부터 실제로 배당이 이루어진 것으로 본다. <개정 2006.8.24 부칙>

② 내국인이 외국법인에 출자하고 이 외국법인(이하 "중간법인"이라 한다)이 특정외국법인에 다시 출자한 경우로서 중간법인이 내국인에게 실제로 배당을 하는 때에는 동 배당금액은 「법인세법」 제18조제2호에 따른 이월익금으로 보거나 「소득세법」 제17조제1항에 따른 배당소득에 해당되지 아니한 것(이하 이 조에서 "이월익금등"이라 한다)으로 본다. 다만, 이월익금등은 다음 각 호의 금액중 작은 금액을 한도로 한다. <개정 1998.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙>

1. 특정외국법인이 중간법인에게 실제로 배당한 금액(「법인세법」 제16조 각 호에 따른 배당금 또는 분배금을 포함한다)에 실제배당 당시의 내국인의 중간법인에 대한 주식 소유비율을 곱한 금액의 합계액중 과거 사업연도에 중간법인이 내국인에게 이미 실제로 배당한 금액을 차감한 금액

2. 당해 사업연도 개시일부터 소급하여 10년간 당해 내국인에 대한 배당으로 간주된 금액의 합계액중 이미 이월익금등으로 취급된 금액을 차감한 금액

③ 제2항의 규정은 내국인과 특정외국법인 사이에 2 이상의 중간법인이 개재되어 있는 경우에 이를 준용한다.

제37조 【과세자료의 제출】

① 법 제17조 내지 제20조의 적용대상이 되는 내국인은 특정외국법인의 재무제표, 법인세신고서 및 부속서류, 배당가능 유보소득 산출근거 기타 기획재정부령이 정하는 서류등 관련서류를 각 사업연도의 법인세 과세표준 및 세액의 확정신고시 또는 각 과세연도의 종합소득세 과세표준 및 세액의 확정신고시 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다. <개정 1996.12.31 부칙, 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

Article 36-5 (Method to Exclude Actual Dividends from Gross Income)

- (1) Where a specific foreign corporation has paid dividends actually including dividends or distributions under any subparagraph of Article 16 (1) of the Corporate Tax Act to a national, it shall be deemed that the actual dividends have been paid from retained earnings in the order of accrual of the distributable retained earnings. <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
- (2) Where a national has invested in a foreign corporation, and the said foreign corporation (hereinafter referred to as the “intermediate corporation”) has in turn invested in a specific foreign corporation, if the intermediate corporation pays dividends actually to the national, such dividends shall be treated as the earnings carried forward under subparagraph 2 of Article 18 of the Corporate Tax Act or the one that does not fall within the dividend income under Article 17 (1) of the Income Tax Act (hereinafter referred to as “carried forward earnings, etc.”): Provided, That such carried forward earnings, etc. shall not exceed the lesser amount of the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 15970, Dec. 31, 1998; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
  1. The amount calculated by deducting the actual dividends, which have been already paid by the intermediate corporation to the national during the bygone business year, from the aggregate of the amount obtained by multiplying the actual dividends paid by a specific foreign corporation to the intermediate corporation (including the dividends or distributions under each subparagraph of Article 16 of the Corporate Tax Act) by the shareholding ratio of the national to the intermediate corporation at the time of actual dividends;
  2. The amount calculated by deducting the amount already treated as the carried forward earnings, etc. from the aggregate of the amount deemed to be a dividend to the relevant national for ten years retrospectively from the date of commencing the relevant business year.
- (3) Paragraph (2) shall apply mutatis mutandis to the case where two or more intermediate corporations interpose between the national and the specific foreign corporation.[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996]

Article 37 (Submission of Taxation Data)

- (1) A national subject to Articles 17 through 20 of the Act shall submit to the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place the related documents, such as financial statements, corporate tax return and supplementary documents, basis for computing distributable retained earnings of the specific foreign corporation, and other documents as prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, at the time of final return on tax base and tax amount of corporate tax for respective business years, or of final return on tax base and tax amount of composite income tax for respective taxable years. <Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>

② 제30조제2항에 따른 국가 또는 지역에 본점, 주사무소 또는 법 제18조제2항에 따른 사업의 실질적 관리장소를 두고 있는 외국법인에 직접 또는 간접으로 출자한 내국인(법 제17조·제18조·제18조의2·제19조 및 제20조의 적용대상이 되는 내국인에 한한다)은 기획재정부령이 정하는 국외출자명세서를 각 사업연도의 법인세과세표준 및 세액의 확정신고시 또는 각 과세연도 종합소득세 과세표준 및 세액의 확정신고시 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다. <개정 1996.12.31 부칙, 2000.12.29 부칙, 2004.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙, 2008.2.29 부칙, 2010.2.18 부칙>

## 제5장 국외증여에 대한 증여세 과세특례

### 제38조 【국외증여재산의 시가산정등】

① 법 제21조제2항 본문의 규정에 의하여 증여재산의 시가를 산정하는 경우 다음 각호의 1에 해당하는 가액이 확인되는 때에는 이를 당해 증여재산의 시가로 한다.

1. 증여재산의 증여일 전후 6월 이내에 이루어진 실제매매가액
2. 증여재산의 증여일 전후 6월 이내에 평가된 공신력있는 감정기관의 감정가액
3. 증여재산의 증여일 전후 6월 이내에 수용등을 통하여 확정된 증여재산의 보상가액

② 법 제21조제2항 단서에서 "대통령령으로 정하는 방법"이란 「상속세 및 증여세법」 제61조부터 제65조까지의 규정을 준용하여 증여재산가액을 평가하는 것을 말한다. 다만, 「상속세 및 증여세법」 제61조부터 제65조까지의 규정을 준용하여 증여재산가액을 평가하는 것이 적절하지 아니한 경우에는 「부동산 가격공시 및 감정평가에 관한 법률」에 따라 설립된 감정평가법인이 평가하는 것을 말한다. <개정 1996.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙, 2010.2.18 부칙>

③ 유가증권가액의 산정은 「상속세 및 증여세법」 제63조의 규정에 의한 평가방법을 준용한다. <개정 1996.12.31 부칙, 2006.8.24 부칙>

- (2) A national who has directly or indirectly invested in a foreign corporation setting up the head or main office or the substantial management venue of the business described in Article 18 (2) of the Act in the state or region under Article 30 (2) (applicable only to a national to whom Articles 17, 18, 18-2, 19, and 20 of the Act shall apply), shall submit to the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place a specification of overseas investment as determined by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance at the time of final return on tax base and tax amount of corporate tax for respective business years, or of final return on tax base and tax amount of composite income tax for respective taxable years. <Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 18628, Dec. 31, 2004; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>

## CHAPTER V SPECIAL CASE OF GIFT TAX ON OVERSEAS GIFT

### Article 38 (Market Price Computation of Overseas Gift Property)

- (1) In computing the market price of the gift property pursuant to the purview of Article 21 (2) of the Act, where any value falling under any of the following subparagraphs is verified, such value shall be treated as the market price of the relevant gift property:
1. Actual sale price, realized within six months before and after the date of donation of a gift property;
  2. Appraised value by an appraisal institution with public confidence, evaluated within six months before and after the date of donation of a gift property;
  3. Compensation price for a gift property, fixed through an expropriation, etc. within six months before and after the date of donation of a gift property.
- (2) For the purpose of the proviso to Article 21 (2) of the Act, the term “method as specified by Presidential Decree” means an evaluation of the value of a gift property by applying mutatis mutandis Articles 61 through 65 of the Inheritance Tax and Gift Tax Act: Provided, That where it is inappropriate to evaluate the value of a gift property by applying mutatis mutandis Articles 61 through 65 of the Inheritance Tax and Gift Tax Act, it shall refer to an evaluation by the land appraisal corporation incorporated pursuant to the Public Notice of Values and Appraisal of Real Estate Act. <Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>
- (3) The evaluation method pursuant to Article 63 of the Inheritance Tax and Gift Tax Act shall be applied mutatis mutandis to the computation of the value of securities. <Amended by Presidential Decree No. 15196, Dec. 31, 1996; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>

## 제6장 상호합의절차

### 제39조 【상호합의절차의 개시신청등】

① 법 제22조제1항제2호의 규정에 의한 조세조약의 규정에 부합하지 아니하는 과세처분에는 다음 각호에서 정하는 과세처분을 포함한다.

1. 세법의 규정에 부합하지 아니하거나 과세방법이 잘못된 계약상대국의 부당한 과세처분

2. 현저히 형평을 잃거나 차별적으로 취하여진 계약상대국의 부당한 과세처분

② 법 제22조의 규정에 의하여 상호합의절차의 개시신청을 하고자 하는 국민·거주자 또는 내국법인(이하 이 장에서 "신청인"이라 한다)은 다음 각호의 서류를 기획재정부장관 또는 국세청장에게 제출하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

1. 기획재정부령이 정하는 상호합의절차개시신청서

2. 상호합의절차의 개시신청과 관련된 결산서 및 세무신고서

3. 신청인 또는 신청인의 국외특수관계자가 불복쟁송을 제기한 경우 불복쟁송청구서

4. 기획재정부령이 정하는 부과제척기간의 특례적용확인서

5. 기획재정부령이 정하는 상호합의진행기간에 대한 신청인의 의견서

③ 국세청장은 법 제22조제3항 및 제5항의 규정에 의하여 기획재정부장관에게 매 분기 경과후 15일 이내에 분기별 상호 합의절차개시신청 및 진행현황(계약상대국으로부터 개시요청을 받은 상호합의의 진행현황을 포함한다)에 대한 보고서를 기획재정부장관에게 제출하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

④ 기획재정부장관 또는 국세청장은 법 제22조의 규정에 의하여 상호합의절차의 개시신청을 받은 경우에는 다음 각호의 사항을 고려하여 상호합의개시신청의 수리여부를 검토하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

1. 법 제22조제1항제1호 내지 제3호에 해당하는지 여부

2. 과세당국이 상호합의절차를 개시하지 아니하고도 필요한 조치를 함으로써 합리적 조정이 가능한지 여부

## CHAPTER VI MUTUAL AGREEMENT PROCEDURES

### Article 39 (Application, etc. for Commencement of Mutual Agreement Procedures)

- (1) Any taxation that is not coinciding with the provisions of the tax treaty under Article 22 (1) 2 of the Act shall contain the taxation falling under any of the following subparagraphs:
  1. Unjustifiable taxation by a Contracting State, which fails to coincide with the tax laws or the method of tax imposition is in error;
  2. Unjustifiable taxation by a Contracting State, which is remarkably inequitable or imposed discriminately.
- (2) Any national, resident or domestic corporation intending to apply for commencing the mutual agreement under Article 22 of the Act (hereafter in this Chapter, referred to as the “applicant”) shall submit the documents falling under any of the following subparagraphs to the Minister of Strategy and Finance or the Commissioner of the National Tax Service: <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
  1. A written application for commencing the mutual agreement procedures as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance;
  2. Financial statements and tax returns relevant to an application for commencing the mutual agreement procedures;
  3. An appeal, in cases where the applicant or his/her foreign related party files an appeal for dissatisfaction;
  4. A confirmation note of a special case application to imposition limitation periods as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance;
  5. A written opinion of the applicant on the period of the mutual agreement procedures as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance.
- (3) The Commissioner of the National Tax Service shall, pursuant to Article 22 (3) and (5) of the Act, submit to the Minister of Strategy and Finance a quarterly report on the current status of applications for commencement, and progresses, of the mutual agreement procedures (including the current status of progress of the mutual agreement procedures, whose commencement has been requested by the Contracting State) within 15 days from the expiration of each quarter. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (4) The Minister of Strategy and Finance or the Commissioner of the National Tax Service shall, upon receipt of an application for commencing the mutual agreement procedures under Article 22 of the Act, review whether or not to accept the application for commencing the mutual agreement procedures, taking account of matters falling under any of the following subparagraphs: <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
  1. Whether or not to fall under Article 22 (1) 1 through 3 of the Act;
  2. Whether or not the tax authorities are able to make a rational adjustment by taking necessary measures, without bothering with commencing the mutual agreement procedures.



⑤ 기획재정부장관 또는 국세청장은 제4항의 규정에 의한 검토결과 상호합의절차신청요건을 충족하지 못한 경우에는 신청인에게 이를 보완하여 다시 신청하도록 요구할 수 있다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

⑥ 기획재정부장관 또는 국세청장은 상호합의절차의 개시신청이 있는 이후에도 신청인이 동의하는 경우에는 체약상대국에 상호합의절차의 개시를 요청하지 아니하거나 개시된 상호합의절차를 중단할 수 있다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

#### 제40조 【징수유예 등의 적용특례】

① 삭제 <2006.8.24 부칙>

② 삭제 <2006.8.24 부칙>

③ 법 제24조제2항 및 제3항에 의한 고지유예·징수유예 또는 체납처분유예의 특례를 적용받고자 하는 자는 다음 각호의 서류를 구비하여 납세지 관할 세무서장 또는 지방자치단체의 장에게 신청하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

1. 기획재정부령이 정하는 징수유예등의 적용특례신청서

2. 국세청장이 발행한 상호합의절차의 개시통보서 사본

④ 제3항의 규정에 의하여 신청을 받은 납세지 관할세무서장 또는 지방자치단체의 장은 법 제24조제2항 및 제3항을 적용함에 있어서 다음 각호의 1의 경우에는 고지유예·징수유예 또는 체납처분유예를 허용하여서는 아니된다. 이 경우 고지유예·징수유예 또는 체납처분유예가 이미 허용된 때에는 이를 즉시 취소하고 유예에 관계되는 세액 및 체납액을 일시에 징수하여야 한다.

1. 신청인이 과거에 체납한 사실이 있는 경우

2. 신청인이 법 제11조의 규정에 의한 자료제출의무를 불이행한 경우

3. 조세채권이 일실될 가능성이 현저한 경우

제41조 【이자상당가산액의 계산방법】 법 제24조제5항의 규정에 의하여 징수유예 또는 체납처분유예가 허용되는 경우 국세 또는 지방세에 가산할 이자상당가산액의 계산방법은 다음과 같다.

- (5) The Minister of Strategy and Finance or the Commissioner of the National Tax Service may, when it fails to meet the requirements for an application for the mutual agreement procedures as a result of reviews under paragraph (4), request the applicant to supplement it and refile the said application. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (6) The Minister of Strategy and Finance or the Commissioner of the National Tax Service may, where the applicant consents thereto even after filing an application for commencing the mutual agreement procedures, refrain from requesting a Contracting State to commence the mutual agreement procedures, or discontinue the mutual agreement procedures which have already commenced. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>

Article 40 (Special Exception to Deferment of Collection, etc.)

- (1) and (2) Deleted. <by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>
- (3) A person who intends to be subjected to an application of special cases of the deferment of tax payment notice, of collection of taxes, or of disposition for arrears under Article 24 (2) and (3) of the Act, shall submit the documents falling under any of the following subparagraphs to the head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place or the head of a local government: <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
  1. A written application for the special exception to deferment of collection, etc., as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance; and
  2. A copy of the notification of commencing the mutual agreement procedures issued by the Commissioner of the National Tax Service.
- (4) The head of a tax office having jurisdiction over the tax payment place or the head of a local government in receipt of an application under paragraph (3) shall, in applying Article 24 (2) and (3) of the Act, not grant to the deferment of tax payment notice, of collection of taxes, or of disposition in the arrears in the case falling under any of the following subparagraphs. In this case, where the deferment of tax payment notice, of collection of taxes, or of disposition in arrears has been already granted, such deferments shall be canceled without delay, and the tax amount and delinquent taxes related to such deferments shall be at once collected:
  1. Where the applicant has defaulted on his/her taxes in the past;
  2. Where the applicant fails to comply with an obligation to submit the data under Article 11 of the Act; and
  3. Where there exists a remarkable possibility for losing a taxation right.

Article 41 (Calculation Method of Additional Amount Equivalent to Interest)

Where any deferment of collection of taxes or of disposition in arrears is granted under Article 24 (5) of the Act, the method of calculating the additional amount equivalent to the interest to be added to the national taxes or local taxes, shall be as follows: <Amended by Presidential Decree No. 15970, Dec. 31, 1998; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20494, Dec. 31, 2007>

이자상당가산액 = 징수유예 또는 체납처분유예를 한 당해 국세 또는 지방세 금액(상호합의절차에 의한 조정이 이루어진 경우에는 동 조정금액) × 세액의 납부기한의 다음날 또는 상호합의개시일중 나중에 도래하는 날부터 상호합의종료일까지의 날 수 × 「국세기본법 시행령」 제27조의4에 규정된 율

제41조의2 【고지유예등의 사실 통지】 법 제24조제7항의 규정에 의하여 소득세액 또는 법인세액에 대하여 고지유예·분할고지·징수유예 또는 체납처분유예(이하 이 조에서 "고지유예등"이라 한다)를 적용하는 경우 납세자에게 고지유예등을 통지하는 때에는 「국세징수법 시행령」 제24조의 규정을 준용하여 고지유예등의 사실을 당해 소득세액 또는 법인세액에 부가되는 지방세를 관할하는 지방자치단체의 장에게 통지하여야 한다.<개정 2006.8.24 부칙>

제42조 【상호합의결과의 보고 및 통보】

① 국세청장은 상호합의절차가 종결된 경우에는 법 제27조제1항의 규정에 의하여 상호합의서 사본을 기획재정부장관에게 지체없이 제출하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

② 법 제27조제2항의 규정에 의한 상호합의절차의 종결통보는 기획재정부령이 정하는 상호합의종결통보서에 의한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

③ 과세당국 및 지방자치단체의 장은 법 제27조제3항의 규정에 의하여 부과처분·경정결정 기타 세법상 필요한 조치를 한 경우에는 그 조치를 한 다음날부터 15일 이내에 기획재정부장관 또는 국세청장에게 그 사실을 통보하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

제42조의2 【상호합의결과의 확대 적용 등】

① 법 제27조의2제1항에 따라 상호합의결과의 확대적용을 신청하려는 자는 다음 각 호의 서류를 첨부하여 과세당국 또는 지방자치단체의 장에게 제출하여야 한다. <개정 2008.2.29 부칙>

Additional amount equivalent to interest = Relevant national tax or local tax subjected to the deferment of collection or of disposition for arrears (where an adjustment is made under the mutual agreement procedures, the relevant adjusted amount) × Number of days until the closing day of mutual agreement from the day arriving later between the day next to the deadline of tax payment, and the commencing day of mutual agreement × the rate provided in subparagraph 4 of Article 27 of the Enforcement Decree of the Framework Act on National Taxes.

Article 41-2 (Notification of Fact of Deferring Notifications, etc.)

Where any deferment of notification, notification of installed payment, deferment of tax collection, or deferment of disposition for arrears (hereafter in this Article, referred to as the “deferment of notification, etc.”) is applied on the income tax amount or the corporate tax amount under Article 24 (7) of the Act, the fact of the deferment of notification, etc. shall, when the taxpayer is notified of the deferment of notification, etc., be notified to the head of a local government having jurisdiction over the local taxes to be added to the relevant income tax amount or corporate tax amount, by applying mutatis mutandis Article 24 of the Enforcement Decree of the National Tax Collection Act. <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000]

Article 42 (Report on Terms and Conditions Mutually Agreed, and Notice Thereof)

- (1) The Commissioner of the National Tax Service shall, when the mutual agreement procedures are concluded, submit without delay to the Minister of Strategy and Finance a copy of the mutual agreement under Article 27 (1) of the Act. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (2) A notification of a conclusion of mutual agreement procedures under Article 27 (2) of the Act shall be made by the notification form of a conclusion of mutual agreement procedures as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (3) The heads of tax authorities or of local governments shall, where they have made a tax imposition, revised decision, and taken the measures required under tax laws under Article 27 (3) of the Act, notify the Minister of Strategy and Finance or the Commissioner of the National Tax Service of the said fact, within 15 days from the day next to that on which such measures have been taken. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>

Article 42-2 (Extended Application of Terms and Conditions Mutually Agreed, etc.)

- (1) A person who intends to apply for the extended application of the terms and conditions mutually agreed upon in accordance with Article 27-2 (1) of the Act shall file an application with the head of the competent tax authority or local government along with the following documents: <Amended by Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>

1. 기획재정부령이 정하는 상호합의결과 확대적용신청서
2. 법 제27조의2제1항 각 호의 요건을 갖추고 있음을 증명하는 서류
  - ② 법 제27조의2제1항제3호에서 "대통령령으로 정하는 요건"이란 정상가격 산출시 적용한 통상의 이윤 또는 거래순이익률이 동일할 것을 말한다. <개정 2010.2.18 부칙>

## 제7장 국가간 조세협력

### 제43조 【거주자증명서 발급절차】

- ① 법 제29조제2항의 규정에 의하여 계약상대국으로부터 제한세율의 적용을 받기 위하여 거주자증명서를 계약상대국에게 제출하고자 하는 자는 기획재정부령이 정하는 거주자증명서발급신청서를 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>
- ② 납세지 관할세무서장은 제1항의 거주자증명서 발급신청을 받은 경우에는 사실확인을 거쳐 기획재정부령이 정하는 거주자증명서를 발급하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

### 제44조 【조세징수의 위탁절차】

- ① 법 제30조의 규정에 의하여 납세지 관할세무서장 또는 지방자치단체의 장이 국세청장에게 계약상대국에 대하여 조세의 징수를 위하여 필요한 조치를 하도록 요청하는 경우에는 다음 각호의 서류를 제출하여야 한다. 다만, 제2호 및 제3호의 서류는 국내에서 수집가능한 것에 한한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2006.8.24 부칙, 2008.2.29 부칙>

1. 기획재정부령이 정하는 국가간 조세징수위탁요청서
2. 납세의무자, 「국세기본법」 제25조 또는 「지방세법」 제18조의 규정에 의한 연대납세의무자 및 「국세기본법」 제38조 내지 제41조 또는 「지방세법」 제19조 내지 제24조의 규정에 의한 제2차납세의무자의 국적 및 거주 현황 관련서류
3. 납세의무자·연대납세의무자 및 제2차납세의무자의 국내외 재산보유현황 관련서류

1. Application for the extended application of terms and conditions mutually agreed upon, as prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance; and
  2. Documents proving that the requirements under subparagraphs of Article 27-2 (1) of the Act are all met.
- (2) The term “requirements prescribed by Presidential Decree” in Article 27-2 (1) 3 of the Act means that the ordinary profit or net income rate from the transaction as applied at the time of computing the arm’s length price shall be identical. <Amended by Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>[This Article Newly Inserted by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006]

## CHAPTER VII TAX COOPERATION BETWEEN STATES

### Article 43 (Procedure for Issuance of Resident Certificate)

- (1) A person who intends to submit the resident certificate to a Contracting State in order to be subjected to the application of limited tax rate in a Contracting State under Article 29 (2) of the Act, shall submit a written application for an issuance of resident certificate as provided in Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance to the head of tax office having jurisdiction over the tax payment place. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (2) The head of tax office having jurisdiction over the tax payment place shall, upon receipt of an application for issuance of the resident certificate under paragraph (1), issue the resident certificate as prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, after confirming the facts thereof. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>

### Article 44 (Procedure for Entrustment of Tax Collection)

- (1) Where the head of tax office having jurisdiction over the tax pay- ment place or of local government requests, under Article 30 of the Act, the Commissioner of the National Tax Service to ask the Contracting State to take measures required for a tax collection, he/she shall submit the documents falling under any of the following subparagraphs: Provided, That the documents under subparagraphs 2 and 3 shall be limited to those which may be collected at home: <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
  1. A written request to entrust the tax collection between the states as provided by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance;
  2. Documents related to the nationality and current status of residence of the person liable for tax payment, a person jointly and severally liable for tax payment under Article 25 of the Framework Act on National Taxes or Article 18 of the Local Tax Act, and a person secondarily responsible for tax payment under Articles 38 through 41 of the Framework Act on National Taxes or Articles 19 through 24 of the Local Tax Act; and
  3. Documents related to the current status of properties owned home and abroad by a person liable for tax payment, a person jointly and severally liable for tax payment, and a person secondarily responsible for tax payment.

② 국세청장은 제1항의 규정에 의하여 국세청장이 조세징수 위탁을 요청받은 경우에는 다음 각호의 사항을 검토하여 조세징수위탁 여부를 결정하여야 한다.

1. 납세의무자의 국적 및 거주·재산소유현황
2. 연대납세의무 및 납세담보현황
3. 조세채권 일실가능성
4. 조세채권의 소멸시효
5. 기타 조세징수에 필요한 사항

③ 국세청장은 제2항의 규정에 의하여 조세징수위탁 결정을 하는 경우에는 계약상대국의 권한있는 당국에게 조세징수위탁을 요청하여야 한다.

④ 국세청장은 조세징수위탁의 처리결과를 계약상대국으로부터 통지받은 경우 그 통지내용을 납세지 관할세무서장 또는 지방자치단체의 장에게 통지하여야 한다.

#### 제45조 【위탁받은 조세징수의 처리절차】

① 기획재정부장관이 계약상대국의 권한있는 당국으로부터 조세징수의 위탁을 받은 경우에는 그 처리를 국세청장에게 위임한다. 이 경우 국세청장은 그 처리결과를 기획재정부장관에게 보고하여야 한다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

② 국세청장은 계약상대국의 권한있는 당국으로부터 조세징수의 위탁을 받거나 제1항의 규정에 의하여 기획재정부장관으로부터 조세징수위탁 처리를 위임받은 경우에는 국내에 거주하는 조세징수대상자에게 조세징수위탁을 받은 사실을 지체없이 통지하여야 한다. 이 경우 국세청장은 그 대상자에게 소명자료의 제출을 요구할 수 있다. <개정 2000.12.29 부칙, 2008.2.29 부칙>

③ 국세청장은 계약상대국의 권한있는 당국에게 위탁받은 조세징수와 관련된 법원의 확정판결문, 불복재송의 처리결과등 조세징수대상자의 납세의무를 확인할 수 있는 자료를 요구할 수 있다.

- (2) The Commissioner of the National Tax Service shall, upon receipt of a request to entrust the tax collection under paragraph (1), decide whether or not to comply with such request for tax entrustment, after reviewing matters falling under any of the following subparagraphs:
1. The nationality, residence and property ownership of the person liable for tax payment;
  2. Current status of the joint and several tax liability and of a security for tax payment;
  3. Possibility for losing the taxation rights;
  4. Extinctive prescription of taxation right; and
  5. Other matters necessary for tax collection.
- (3) The Commissioner of the National Tax Service shall, where he/she makes a decision on the entrustment of tax collection under paragraph (2), request the competent authority of a Contracting State to collect such tax.
- (4) The Commissioner of the National Tax Service shall, upon receipt of a notification of disposition results of tax collection from a Contracting State, immediately notify the head of tax office having jurisdiction over the tax payment place or of local government of the details of such notification.

#### Article 45 (Procedures for Entrusted Tax Collection)

- (1) The Minister of Strategy and Finance shall, upon receipt of an entrustment of tax collection from the competent authority of a Contracting State, delegate the disposition thereof to the Commissioner of the National Tax Service. In this case, the Commissioner of the National Tax Service shall make a report on the results of such disposition to the Minister of Strategy and Finance. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (2) The Commissioner of the National Tax Service shall, where he/she is entrusted with a tax collection by the competent authority of a Contracting State or is delegated to dispose of the tax collection by the Minister of Strategy and Finance under paragraph (1), without delay notify the person subject to a tax collection who resides in Korea of the fact of being entrusted with such tax collection. In this case, the Commissioner of the National Tax Service may demand the said subjected person to submit the vindicating data thereof. <Amended by Presidential Decree No. 17045, Dec. 29, 2000; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (3) The Commissioner of the National Tax Service may require the competent authority of a Contracting State to furnish the data verifying the obligation for tax payment of the person subject to tax payment, such as the court's final judgment, results of appeal for dissatisfaction, etc., related to the entrusted tax collection.



④ 국세청장은 체약상대국에 대한 조세징수협조여부를 심사하는 경우에는 다음 각호의 사항을 고려하여야 한다.

1. 제2항 및 제3항의 규정에 의하여 확보된 자료
2. 제44조제2항 각호에 규정된 사항
3. 체약상대국이 상호주의에 입각한 조세징수협조를 우리나라에 제공하는지 여부

⑤ 국세청장은 제4항의 심사와 관련하여 필요한 경우에는 체약상대국에게 협의를 요청할 수 있다.

⑥ 국세청장은 체약상대국에 대하여 조세징수협조를 하기로 결정한 경우에는 지체없이 납세지 관할세무서장에게 해당 조세징수를 지시하여야 한다.

⑦ 제6항의 규정에 의하여 조세징수의 지시를 받은 세무서장은 국세징수법이 정하는 바에 따라 해당조세를 징수하여 그 결과를 국세청장에게 보고하여야 한다. 이 경우 조세징수와 관련하여 통상의 징수경비를 초과하여 발생한 경비는 징수된 조세에서 차감하여 국고에 불입하고 그 계산내역을 국세청장에게 보고하여야 한다.

#### 제46조 【징수된 조세의 송금】

① 제45조제7항의 규정에 의하여 세무서장의 보고를 받은 국세청장은 위탁 받은 조세의 징수결과를 징수경비 차감내역과 함께 체약상대국에 통지하여야 한다.

② 우리나라에서 징수된 체약상대국 조세 또는 체약상대국에서 징수된 우리나라 조세의 송금방법은 체약상대국의 권한 있는 당국과 협의하여 정한다.

③ 국세청장은 체약상대국에서 징수된 우리나라의 조세를 송금받은 경우에는 그 금액을 국고 또는 지방자치단체의 세입금에 귀속시켜야 한다.

#### 제47조 【조세정보 및 금융정보의 교환】

① 삭제 <2010.2.18 부칙>

② 국세청장이 법 제31조제2항에 따라 금융정보의 제공을 요구하는 경우에는 「금융실명거래 및 비밀보장에 관한 법률」 제4조제2항에 따른 표준양식에 따라야 한다. 이 경우 체약상대국이 제출한 금융정보요청서 사본을 첨부하여야 한다. <개정 2006.8.24 부칙>

- (4) The Commissioner of the National Tax Service shall, where he/she examines whether or not he/she cooperates in a tax collection for a Contracting State, take account of matters falling under any of the following subparagraphs:
  1. Documents secured under paragraphs (2) and (3);
  2. Matters provided in each subparagraph of Article 44 (2); and
  3. Whether or not a Contracting State provides the Republic of Korea with a cooperation in tax collection under the principle of reciprocity.
- (5) The Commissioner of the National Tax Service may, if deemed necessary in connection with an examination under paragraph (4), request a Contracting State to make a consultation thereon.
- (6) The Commissioner of the National Tax Service shall, where he/she decides to cooperate with a Contracting State for a tax collection, without delay instruct the head of tax office having jurisdiction over the tax payment place to collect the relevant taxes.
- (7) The head of tax office in receipt of an instruction to collect taxes under paragraph (6), shall collect the relevant tax under the conditions as provided by the National Tax Collection Act, and report the results thereof to the Commissioner of the National Tax Service. In this case, any expenses incurred in excess of the regular collection expense in connection with tax collection shall be deducted from the collected taxes and paid to the National Treasury, and the details of such calculation shall be reported to the Commissioner of the National Tax Service.

#### Article 46 (Remittance of Collected Taxes)

- (1) The Commissioner of the National Tax Service in receipt of the report from the head of tax office under Article 45 (7) shall notify a Contracting State of the results of tax collection under entrustment, together with the details of deductions of collection expenses.
- (2) The method of remitting a Contracting State's taxes collected in Korea or the Korean taxes collected in a Contracting State shall be determined by a consultation with the competent authority of the Contracting State.
- (3) The Commissioner of the National Tax Service shall, where he/she has received a remittance of Korean taxes collected in a Contracting State, revert such amount to the National Treasury or to the tax income account of a local government.

#### Article 47 (Exchange of Tax Information and Financial Information)

- (1) Deleted. <Presidential Decree No. 22040, Feb. 18, 2010>
- (2) Where the Commissioner of the National Tax Service requests the offering of financial information pursuant to Article 31 (2) of the Act, such a request shall be made in accordance with the standard form as prescribed in Article 4 (2) of the Act on Real Name Financial Transactions and Confidentiality. In such cases, it shall be accompanied by a copy of a request for the offering of financial information submitted by the Contracting State concerned. <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006>

③ 국세청장은 법 제31조제1항 또는 제2항에 따라 체약상대국의 권한있는 당국의 요청에 따라 특정 납세의무자의 조세정보 또는 금융정보를 제공한 경우에는 제공한 날(제4항에 따라 통보를 유예한 경우에는 통보유예기간이 종료한 날)부터 10일 이내에 조세정보 또는 금융정보 등의 제공사실 및 제공 내역 등을 기획재정부령이 정하는 정보제공내역통지서에 따라 해당 납세의무자 또는 그 대리인에게 통지하여야 한다. <개정 2006.8.24 부칙, 2008.2.29 부칙>

④ 국세청장은 체약상대국으로부터 다음 각호의 1에 해당하는 사유에 의한 통지의 유예를 서면으로 요청받은 때에는 제3항의 규정에 불구하고 유예요청기간(제2호 또는 제3호의 사유에 의한 요청을 받은 경우로서 그 유예요청기간이 6월 이상인 경우에는 6월) 동안 통지를 유예할 수 있다.

1. 당해 통지가 사람의 생명이나 신체의 안전을 위협할 우려가 있는 경우
2. 당해 통지가 증거인멸·증인위협 등 공정한 사법절차의 진행을 방해할 우려가 명백한 경우
3. 당해 통지가 질문·조사 등의 행정절차의 진행을 방해하거나 과도하게 지연시킬 우려가 명백한 경우

제48조 【세무조사 협력】 국세청장 또는 그 권한을 위임받은 자는 세무조사 협력의 절차·방법 및 범위등 국가간 세무조사협력을 위하여 필요한 사항을 체약상대국의 권한있는 당국과 합의할 수 있다.

- (3) The Commissioner of the National Tax Service shall, where he/she provides tax or financial information of a specific taxpayer upon request of the competent authority of a Contracting State pursuant to Article 31 (1) or (2) of the Act, notify the relevant taxpayer or his/her agent of the fact that the said tax or financial information has been provided, the details of such information provided, etc. in accordance with the notice of the details of information provided, as prescribed by Ordinance of the Ministry of Strategy and Finance, within 10 days from the day of such provision (where the notification is deferred in accordance with paragraph (4), from the day when the deferment period terminates). <Amended by Presidential Decree No. 19650, Aug. 24, 2006; Presidential Decree No. 20720, Feb. 29, 2008>
- (4) Where the Commissioner of the National Tax Service receives a written request for the deferment of notification from a Contracting State due to any cause falling under any of the following subparagraphs, he/she may defer the notification for the period of deferment requested (if the period of deferment requested due to any such cause as referred to in subparagraph 2 or 3 is not less than 6 months, for 6 months), notwithstanding the provisions of paragraph (3):
1. Where such notification is likely to jeopardize the safety of a person's life or body;
  2. Where it is evident that such notification is likely to obstruct the fair progress of judicial proceedings due to any such cause as the destruction of evidence, a threat to a witness, etc.; and
  3. Where it is evident that such notification is likely to obstruct or excessively delay the progress of administrative procedures such as inquiry and examination.[This Article Wholly Amended by Presidential Decree No. 17832, Dec. 30, 2002]

#### Article 48 (Cooperation in Tax Audit)

The Commissioner of the National Tax Service or any person delegated with his/her authorities may consult with the competent authority of a Contracting State on matters necessary for a cooperation in the tax audit between the states, such as the procedure, method and scope, etc. of the cooperation in the tax audit.