



## TaxNewsFlash - Transfer Pricing

[Website](#) | [Archive](#) | [Contact](#)

### Transfer Pricing Newsletter

삼정 KPMG 이전가격본부(TP)는 글로벌 이전가격 이슈를 공유하고자 KPMG 에서 발간되는 TaxNewsFlash 발간물 및 Bloomberg 에서 발간되는 BNA Report 를 한국어로 요약하여 월 2회 제공합니다. 밑줄 친 제목을 클릭하시면 원문을 확인하실 수 있습니다.

#### [India: First bilateral APA signed with United States](#)

#### **인도, 미국과 첫 번째 쌍방 정상가격 산출방법 사전승인제도 (Bilateral Advance Pricing Agreement) 체결**

인도가 최초 쌍방 정상가격 산출방법 사전승인제도(이하 "APA")를 체결하였습니다.

쌍방 APA 체결은 2015 년 1 월 다양한 세무 및 이전가격 분쟁을 해결하기 위해 체결된 인도와 미국간 첫 번째 상호합의(Mutual Agreement Procedure) 체결 후 두 국가간 협상에 교착상태가 이어지고 있던 가운데 이루어진 협상 체결입니다.

미국은 2016 년 2 월 미국 납세자로부터 쌍방 APA 신청을 받기 시작하였으며, 인도와 미국간 협상이 시작된 후 1 년 미만의 기간 내에 인도의 첫 번째 쌍방 APA 가 체결되었습니다.

체결된 쌍방 APA 는 정보 통신 기술(Information Technology, IT) 및 정보 기술 서비스(Information Technology enabled Services, ITeS) 분야를 다루고 있으며, 해당 APA 는 인도 서비스 제공자의 거래에 사용되는 원가가산율(Cost plus mark-up)의 선정 방법을 다루고 있습니다.

인도 재무부(Ministry of Finance) 산하 직접세 연방위원회(Central Board of Direct Taxes)는 현재 다수의 쌍방 APA 가 미국과 진행되고 있다고

삼정 KPMG 이전가격본부  
22 January 2018

#### KEY CONTACTS

##### [강길원 전무이사\(본부장\)](#)

(Tel: 02-2112-0907)

##### [김상훈 상무이사](#)

(Tel: 02-2112-7939)

##### [백승록 상무이사](#)

(Tel: 02-2112-0982)

밝혔으며, 현재 진행되고 있는 쌍방 APA 들은 협상 마무리 단계에 돌입하여 2018 년 체결될 것으로 보인다고 밝혔습니다.

## Hong Kong: BEPS legislation, enhanced transfer pricing enforcement regime

### **홍콩, 이전가격 제도 시행을 위한 소득이전을 통한 세원잠식(Base Erosion and Profit Shifting, BEPS) 방지 법안 소개**

2017 년 12 월 29 일 홍콩의 BEPS 법안(The Inland Revenue (Amendment) (No. 6) Bill 2017)이 공표되었습니다. 소개된 법안은 홍콩이 이전가격 제도를 시행하는데 큰 역할을 할 것으로 보여지고 있습니다.

홍콩 정부는 독립기업원칙(Arm's Length Principle)에 입각하여 기업의 특수관계자간 거래가 독립기업간 거래와 차이를 보여 세무적 이익이 발생하여 이익을 취득했을 시 홍콩 국세청(Inland Revenue Department)이 기업의 손익을 조정할 수 있는 이전가격 과세 규정을 제안하고 있습니다.

국가별보고서, 통합기업보고서 및 개별기업보고서를 기반한 필수 문서 요구 사항의 도입은 BEPS 대응 지침(협의 보고서) 발표 이후 가장 주요한 변화입니다. BEPS 법안은 APA 및 기타 관련 조항에 대한 구체적인 내용을 제공합니다.

더불어, 2017 년 판 OECD 이전가격 가이드라인(OECD's Transfer Pricing Guidelines)은 BEPS 법안 내에 모델조세조약(OECD Model Tax Convention on Income and on Capital)을 따르도록 명시되어 있습니다.

### **BEPS 법안 주요 사안**

BEPS 법안은 BEPS 대응 지침에서 제안 된 주요 조항의 대부분을 확고히 하고 있습니다.

#### **- 통합 및 개별 기업보고서 제외 기준**

홍콩에 소재한 다국적 기업은 2018 년 4 월 1 일 또는 그 이후에 시작되는 사업연도 마다 통합 및 개별 기업보고서를 작성해야 됩니다. 통합 및 개별 기업보고서 작성 제외 기준은 과거 BEPS 대응 지침에서 제안된 기준과 동일하게 유지됩니다.

개별기업보고서 작성 사업연도에 대한 특수관계자 거래의 금액이 기준액보다 낮을 시 해당 거래에 대한 개별기업보고서는 작성하지 않아도 됩니다. 만약 기업의 모든 거래가 상기 특수관계거래 기준에

부합하지 않으면 해당 기업은 통합 및 개별 기업보고서를 작성하지 않아도 됩니다.

통합 및 개별 기업보고서는 기업의 사업연도 종료 후 6 개월 이내 작성되어야 합니다. 하지만 BEPS 법안은 홍콩 국세청에 해당 보고서들이 제출되어야 하는지에 대한 여부를 명시하지 않고 있습니다.

통합 및 개별 기업보고서에 포함되는 정보들은 OECD 가이드라인과 대부분 일치하고 있습니다.

#### - 국가별보고서

연간 연결 그룹 매출이 \$68 억(7 억 5 천 만 EUR)를 초과하는 그룹은 2018 년 1 월 1 일 이후 시작되는 사업연도에 대한 국가별보고서를 제출해야 합니다.

국가별보고서 신고 대상 그룹의 각 홍콩 법인은 사업연도 종료 후 3 개월 이내 서면 통지서(Notification)를 제출해야 합니다. 최종 모회사가 홍콩에 소재한 그룹은 2016년 1월 1일 이후, 2018년 1월 1일 이전까지 국가별보고서를 조기적으로 제출할 수 있습니다.

BEPS 법안은 중국이 다자간 협약을 홍콩에 적용하는 방식으로 국가별보고서를 다른 관할 구역과 교환하기 위한 주요 수단으로 세금 문제에 대한 다자간 조세행정공조협약(Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters)을 이용하는 것을 제안하고 있습니다.

#### - 국내 특수관계자 거래

BEPS 법안은 국내 관련 특수관계자 거래가 문서화 요구 사항에 해당하는지에 대한 여부에 대해 서술하고 있지 않습니다. 그럼에도 불구하고 특수관계자 거래가 명시적으로 면제된다는 서술 또한 존재하지 않습니다. 그러나 과거 BEPS 대응 지침은 국내 거래가 보고서 제출 요건의 대상에 포함된다는 언급을 했기 때문에 BEPS 법안은 국제거래뿐만이 아닌 국내거래에도 적용되는 것으로 해석되고 있습니다.

#### - 고정사업장

기초적 이전가격 규정은 본사와 고정사업장(Permanent Establishment) 사이 거래를 포함한 다수의 거래에도 적용됩니다.

#### - 지적 재산권

BEPS 법안은 홍콩의 지적 재산권에 대해 DEMPE(Development, Enhancement, Maintenance, Protection and Exploitation) 기능을

수행하는 비거주인이 지적 재산권 공헌도에 기초하여 과세되도록 세무조례(Inland Revenue Ordinance, IRO)에 조항을 추가하였습니다.

#### - APA

BEPS 법안에는 납세자가 쌍방 및 다자간 APA는 물론, 일방적 APA 또한 신청할 수 있도록 명시하였습니다. APA 내용 및 정보 요청 등과 같은 APA 과정에 대한 세부 정보 또한 공개되었습니다. 또한 홍콩 국세청은 APA 신청 시 일정 수수료를 부과할 것이라고 밝혔습니다.

#### - 과태료

이전가격 관련 과태료 규정이 새로이 발표되었습니다. BEPS 법안은 세무조례 82A에 의거해 기존의 과태료보다 낮은 수준의 과태료 규정을 도입하기를 제안하였습니다. 특히, 납세자는 과태료로 과세된 세금의 액수를 초과하지 않는 수준의 과태료를 부과하는 방식을 제안하였습니다. 더불어 BEPS 법안은 이전가격 관련 법을 이행하지 않은 기업 임원들이 책임을 지도록 명시하고 있습니다.

### [BEPS Action 5 minimum standard, spontaneous exchange on tax rulings](#)

#### **BEPS Action 5 의 최소 기준, 세법규정에 대한 자발적 교환**

경제 협력 개발기구(OECD)는 참여국의 세법에 관한 정보 교환에 대한 첫 분석 결과를 발표했습니다. 이는 새로 규정된 기준으로서, BEPS Action 5 에 따른 국가 간 특정 세법에 대한 자발적인 정보 교환을 적시에 제공하는 것 입니다. 이 기준은 APA, 고정사업장(Permanent establishment rulings), 특수관계자(Related-party conduit rulings) 및 조세우대제도(Rulings on preferential regimes)에 대한 규정에 적용됩니다.

발간된 OECD 의 발표에 따르면, 정보교환에 관한 첫 연례보고서에 모든 OECD 회원국과 G20 국가를 포함한 44개 국가가 BEPS 프로젝트에 따라 기준을 이행하는 방법에 대한 평가가 포함되어 있습니다. 해당 기준은 세무 당국이 거주중인 납세자 또는 고정사업장의 해외 특수관계자에게 적용되는 현지 규정에 대한 정보를 "자발적으로 교환" 할 것을 규정하고 있습니다.

해당 연례보고서에는 정보교환의 적시성 향상과 같은 문제에 관한 국가 별 50건의 권고 사항이 포함되어있어, 납세자의 특수관계자에 관한 모든 관련 정보가 교환을 위한 목적으로 수집되며, 지적 재산권 수입에 적용되는 우대 세제에 관련한 정보 교환이 이루어집니다.

다음 연례 검토는 2019 년 검토 연기를 요청한 개발 도상국을 제외하고 BEPS 프로젝트에 참여한 모든 국가를 대상으로 합니다.

## [OECD: Jurisdictions implement final regulations for first filings of country-by-country reports](#)

### **OECD: 세무당국 국가 별 보고서 첫 번째 신고에 대한 최종 규정 이행**

국가별보고서 교환에 관한 다자간 조세정보 자동교환 협정에 따라 자동교환 관계의 활성화를 통해 BEPS Action 13 기준에 따른 국가별보고를 구현하기 위한 중요한 단계가 취해졌습니다.

2018 년 6 월부터 시작될 것으로 예상되는 국가별보고서의 자동 교환을 통해 전 세계의 세무 당국은 연간 소득 및 이익에 대한 주요 정보는 물론, 관할 구역 내에 있는 다국적 기업의 자본, 종업원 및 활동에 대한 주요 정보를 얻을 수 있습니다. 첫 번째 교환 마감 기한으로부터 6 개월 이상 남은 현 시점에, EU 이사회 지침 2016/881/EU 및 양자 간 관할 기관 협약에 의거하여 2018 년 중반에 국가별 보고서를 교환 하기 위해 현재 1,400 개 이상의 자동 교환 관계가 제정되어 있습니다(미국과 31 개국 포함).

현재 제정되어있는 자동 교환 관계 전체 목록은 OECD 웹사이트에서 확인할 수 있으며, 관할권의 국가별보고에 대한 국내 법적 체제에 대한 내용과 함께 제공됩니다. 2016 사업연도의 국가별보고가 필요하지 않지만 자발적인 모회사 대리 신고를 허용하는 관할권; 관할권에서 국가별보고 첫 해에 대한 과도기적 문제를 해결하기 위해 취한 조치에 대해 설명합니다.

국가별보고 교환 관계의 활성화의 급증은 국가별보고의 적기적인 실시를 위한 중요한 단계이며, 전 세계의 BEPS 참여국의 세원잠식 및 소득이전과의 투쟁에 대한 노력을 보여줍니다.

[Back to top](#)

[Privacy](#) | [Legal](#)

INTERNAL USE ONLY

27th Floor, Gangnam Finance Center, 152, Teheran-ro, Gangnam-gu, Seoul, Korea

[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



© 2017 Samjong KPMG ERI Inc., the Korea member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

[kpmg.com/app](http://kpmg.com/app)

