Korean Practice Tax News Alert

July 27, 2012

미 관세청 이전가격 (Transfer Pricing) 조정에 따른 관세조정 및 환급 방침 발표

그동안 많은 미국 수입업체들이 기다리던 이전가격 조정에 관한 미 관세청의 입장과 방침이 지난 5월 30일에 발표되었습니다. 이전까지 미관세청은 수입물품의 세관통과후 이전가격 조정(Transfer Pricing Adjustment)에 따른 거래가격(Transaction Value)의 조정에 대해서는 U.S. Valuation 법령을 근거로 상향조정만을 인정하였습니다. 따라서, 미 국세청의 세무조사 혹은 납세자의 자발적인 이전가격 조정 (예, APA, 이전가격 내부규정등) 에 대하여 거래가격 조정에 따른 관세 환급을 받지못하는 것이 일반적이었습니다. 뿐만 아니라, 지난 30년간 관세청의 입장은 거래가격결정에 있어서, 수입자와 수출자가 가격결정에 영향을 미칠 수 있는 거래가격 결정방식 즉, 이전가격 조정은 객관성의 결여라는 이유로 인정하지 않고 있었습니다.

미 관세청은 위와 같은 종전의 통관후 거래가격조정에 관한 입장을 지난 2012년 5월 30일 발표한 Official Notice 를 통해 이전가격 조정에 따라 관세청 신고 거래가격 을 상향 뿐만 아니라 하향 조정도 가능토록 하였습니다.

이번 Notice 를 통해 미관세청은 여지껏 인정하지 않았던 이전가격 조정의 거래가격 결정방식 즉, 수입업체와 수출업체가 가격결정에 영향을 미칠수 있는 위치에 있더라도 최소한 아래의 5 가지 요소를 충족할 경우 객관적인 가격결정 방식으로 인정될수 있다고 발표하였습니다.

1. 미 세법 482 조에 준하는 문서화된 이전가격관련 내부 규정과 통관 이전에 준비되어 있어야 한다.
2. 세금신고시 1)번에 언급된 이전가격 규정 및 지침에 따라 세무신고를 해야 한다.
3. 이전가격관련 내부지침 문서는 이전가격의 구체적인 산출방식과 어떠한 물품이 어떤가격으로 조정이 이루어질것인지 구체적으로 명시되어 있어야 한다.
4. 회사는 가격조정을 뒷바침 할수 있는 회계서류 및 재무제표 등을 유지 관리하여야 한다.
5. 이전가격의 인정에 있어서 위의 사항외에 다른 상황이 존재하지 않아야 한다.

위의 5 가지 요소를 충족할 경우 미관세청은 "Reconciliation Program"을 통해 이전가격에 따른 관세환불을 신고할것을 권장하고 있습니다. (저자: [Aum, Minyong](#), Tax Senior Associate)

자세한 내용과 해설은 첨부한 영문 뉴스레터를 참조 바랍니다.

본 뉴스레터 관련하여 질문이 있으시거나 추가적인 정보가 필요하신 경우, KPMG 한국부의 각 지역 (뉴욕, 로스앤젤레스, 애틀랜타) 담당자에게 문의해 주시기 바랍니다.

New York

박종연: 212-872-6696, cpark@kpmg.com
박상환: 212-872-6993, shpak@kpmg.com
이용근: 212-872-7954, guslee@kpmg.com
이경렬: 212-872-5658, kklee@kpmg.com

Los Angeles

김준경: 213-955-8514, jjkim@kpmg.com

김창욱: 213-593-6683, cpkim@kpmg.com

Atlanta

강훈규: 404-222-3580, hoonkang@kpmg.com

홍정기: 404-658-5100, chong@kpmg.com

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

You have received this message from KPMG LLP. If you wish to unsubscribe from Korean Practice Tax News Alert, please [click here](#). If you wish to unsubscribe from all KPMG communications, please [click here](#).

KPMG LLP, 345 Park Avenue, New York, NY 10154

© 2012 KPMG LLP, a Delaware limited liability partnership and the U.S. member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. 22440SHL

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.