

Tax News Flash

2015

, 2015. 12. 23.



2015 12 23 ,

2015

2016 1 29

12 2

19

□

2 가 , “ ”
3) 가 , “ ”

, 5 . 가 , 가

, (80%)
, 2015.
12 31 ,

12. 31.

• 가

□

2019. 1. 1.

Tax News Flash

가

2

가

3

□ 가가

, 2016 7

가가

3

가

2

30%

가

가가

가

가

(6.30,

12.31)

(7.25, 1.25)

(가

).

□

□

‘가’, ‘(10%)’

1 , 30% 3 , 30%

Tax News Flash

□

□

(가가 15% 30%)

, 2018
()

Contacts

↗ &			
709-0598 alexlee@samil.com	709-0722 jijoo@samil.com	3781-9083 htlee@samil.com	709-0542 ihyun@samil.com
709-0288 sdlee@samil.com	709-0342 ygoh@samil.com	3781-2594 henryan@samil.com	709-8833 tjpark@samil.com
709-0789 swkim@samil.com	709-0621 sspark@samil.com	3781-2599 wychon@samil.com	709-3383 hoonjung@samil.com
709-0707 michaelkim@samil.com	709-0759 hcj@samil.com	709-8895 jhwancho@samil.com	709-0561 dklee@samil.com
709-4767 cmchung@samil.com	709-0692 cwchung@samil.com	709-0538 yschung@samil.com	709-0501 nbjo@samil.com
3781-3173 igcha@samil.com	709-4756 yslee@samil.com	&	
709-4768 dongblee@samil.com	709-0638 minsjung@samil.com	709-6459 hyunjonglee@samil.com	709-0559 sksong@samil.com
709-7904 hcshin@samil.com	709-0661 jhokim@samil.com	709-4765 yumjino@samil.com	3781-2577 hccho@samil.com
3781-3264 changhojo@samil.com	709-0382 hyungnam@samil.com	709-4752 sykim@samil.com	
709-0905 byseo@samil.com	709-0914 bsjung@samil.com		
709-7902 yokim3@samil.com			

↗

2015 Samil PricewaterhouseCoopers. All rights reserved.

2015

2015. 12. 24.



1.				
(1)			.....	1
(2)		.....		2
(3)	· 가		.....	4
(4)		· 가		5
(5)	-		.....	5
(6)			.....	6
(7)			....	8
(8)			.....	9
(9)			.....	10
(10)	.		.....	11
(11) 1	1		..	12
(12)			.	12
(13)			.....	13
(14)			.....	14
(15)			.....	15
(16)				16
(17)			.....	17
(18)			.....	17
(19)			.	18
(20)			.....	19
2.				
(1)			.....	20
(2) 100%			.....	21

(3)	가	.....	21
(4) IFRS		.....	22
(5)		.....	23
(6)		.....	24
(7)		.....	25
(8)		.....	26
(9)		.....	29
(10)	가	.....	30
(11)		.....	31
(12)	가	.....	32
(13)		.....	33
(14)	가	.....	34
(15)	가	.....	35
(16)		.....	36
(17)		.....	37
(18)		.....	37
(19)		.....	38
(20)	가	.....	39
(21)		.....	40
(22)		.....	40
(23)		.....	4
(24)		.....	42

3.

< . >

(1)	.....	3
(2)	.....	3
(3)	.....	4
(4)	.....	5
(5) .	.....	46
(6) M&A	.....	47
(7)	.....	48
(8)	.....	49
(9)	....	50
(10)	....	51
(11)	....	52
(12)	....	53
(13)	.....	55
(14)	.....	57
(15)	.....	58
(16)	....	59
(17)	....	60
(18) .	.....	61
(19)	.....	62
(20)	.....	63
(21) 가	.....	63

(22)	.....	4
(23)	.....	4
(24)	.....	5
(25) (ISA)	.....	6
(26)	.....	8
(27)	....	0
(28)	....	1
(29) 1	.....	2
(30)	.....	2
(31)	.....	3
(32) 2018	.....	47
(33)	.....	5
(34)	.....	5
(35)	....	5
(36) .	....	77
(37) .	.....	78
(38)	.....	79

< . >

(1)	.....	80
(2)	.....	81
(3) 8 ( ) ( )	.....	82
(4)	.....	83
(5)	가	83

(6)	.....	81
(7)	가가	.....85
(8) 8	.....	86
4.		
(1)	.....	87
(2) 가	.....	88
(3)	가	.....91
(4)	가	.....91
(5)	가	.....92
(6)	가	.....93
(7)	.....	94
(8)	.....	95
(9)	.....	97
(10) 가	.....	98
(11)	.....	99
(12)	.....	100
(13)	가	.. 101 ..
(14)	가	.. 102 ..

(15)	가	.....	103
(16)		....	104

5. 가가

(1)	.	.....	105
(2)		.....	106
(3)	가가	.....	106
(4)	가가	..	107
(5)		.....	107
(6)	가	.	108
(7)	가가	.....	109
(8)		.....	110
(9)	가	.....	110
(10)		.....	111
(11)		.....	111
(12)		.	112
(13)	가가	.....	113

6.

(1)		.....	114
(2)		.....	115
(3)		.	116
(4)		....	117
(5)	.	.....	117

7.

(1)	118
-----	---	-------	-----

8.		
(1)	가	.....119
(2)		.....120
(3)	가	· 122
9.		
(1)		.....124
10.		
(1)		.....125
(2)		.....126
11.		
(1)		.....127
(2) 2018		· 127
12.		
(1)		.....128
(2)	가	.....128
(3)		....129
(4)		· 130
(5)		.....131
(6)		.....132
(7)		.....133
(8)		.....134

(9)	.....	134
(10)	.....	135
(11)	.....	136
(12)	.....	136
13.		
(1)	.....	137
(2)	.....	137
(3) 가	.....	139
14.		
(1)	가	....140
15. . . .		
(1)	.....	141
(2) 가가	.....	141
(3) . .	.....	142
(4)	가	....143

1.

(1)

(§4)

◊ ()	◊ ()
◊ ()	- ()
- () ,	
< >	- ()
	1) :
	2) :,
	3) :

< >

< >

(2)

(§19, §41, §42 2, §7, §186, §202, §202 4)

(§12 5 , §1 26 , §145) > -

가

6 ,

○

© 2013 Pearson Education, Inc.

०

1

32

()

< >

०

- ()

- ()

10

- () .

- () 가

가

()	
2	80%
2 ~ 4	1,600 + 2 50%
4 ~ 6	2,600 + 4 30%
6	3,200 + 6 20%

○ 12*

,
(20%) 12*

*

12

○

가

-	.	20	-	.
<	가>		-	
<	>		○	
			*	
			-	
			**	
			*	,
			가	,
			**	,

< >

< > 18.1.1.

(3) . 가 (§)

() 	()
() 2	() 3

< > . (FTA)

< > 16.1.1.

(4)

• 가

(26 2)

	() .	
○	1	○ ()
○	. 가 .	○ 가 .
	가	가
()		, 가 , ,
()		,

< >

< >

(5) - (\$10 4)

< > 가

◀ ▶

(6)

(§5)

_____ <		(§5) > _____
○ 가)		(가 - 가

< >		
○ * 가 -	가 *	가 - 가

< >

< >

○ () 16.1.1

○ () 17.1.1

가 (§8 2)

가 가	가
○ : ○ : 4~6 (5 ±25%)	○ : ○ : 5

< >

< >

○ () 16.1.1.

○ () 17.1.1.

(7)

(§ 102 - 207 3 , § 14 2 - 188 3)

○ () - ○ ()	○ ()
	()
	()
< >	() + + + ... + + + ...
< >	() () + + + + ... + + + + ...

< >

< >

(8)

(§13 , §198)

	가
○ 가 .	○ ()
< 가 >	○

< > 「 」

< > 16.1.1.

(9)

(§131 2)

8

(§0) >

(§5 2)

1. *

* 가. . , , , : 6

(, , , .가 . : 3

, . , : 1 5

2. ()

- . - . - . ,

3. 1 2

< >

< > 16.1.1.

(10)

(§43 ,

§7)

○ ()	* ○ ()
* (.) , () 3 6 () 2 4	6 ,
○ ()	○ ()
- () 2.4 (3)	- () 2.6 () 3.2)
○ () 15.12.31.	○ () 18.12.31.

< >

< > 16.1.1.

(11) 1 1

(§ 55)

1	1
○	,
○ 가	< >
○ 660m ²	()
○ 1 m ²	
< >	○
	5

< >

< >

(12) (§ 63)

	*	
*	가	가
가		가
<		>
	○	*
	*	
	() ,
	,	

< >

< >

(13)

(§157)

○ 가 , - 2% 가 50	○ 가 , - 1% 25 1
○ - 4% 가 40	○ - 2% 20
○ - 4% 가 10	○ ()

< >

< > 16.4.1.

○ ,

17.1.1.

(14)

(§167 9)

	<		(§104) >	
<input type="radio"/> 50/100	75/100			

<input type="radio"/> () KOSPI200 .	<input type="radio"/> ()
<input type="radio"/> () 1	
<input type="radio"/> () 16.1.1	
<input type="radio"/> () 10%	<input type="radio"/> () 5%

< >

< >

(15)

(自耕)

(§68 8)

		8	
()	()
		()
2	1	2	1
< 가 >	-	2	1
< 가 >	()	3,700	*
	*	.	.
	가	,	

< >

< >

(16)

(§179 , §132)

(§119, §93) >

가 () ,

< >

,

○

가

()

* ()

$$\frac{\text{가}}{\text{가}} \geq 50\%$$

* ()

$$\begin{array}{ccccccc} \text{가} & + & \boxed{\text{가}} & \times & \geq & 50\% \\ & & \text{가} & & & & \end{array}$$

< >

< > 16.1.1.

(17)

(§203)

○	○ ()
○ (, . ,)	○ (, . ,)

< >

< >

(18)

(§211)

○ ‘ , ’ 10 ○	○ ‘ , ’ 10 ○ ()
--------------------	------------------------

< >

< > 17.1.1.

(19)

(807 10)

<

(§156 7) >

가

(17%)

◀ ▶

< > 16.7.1.

(20)

(3 3)

○ 10	○ ()
○ (47)	○ (47 +5)
- () ,	()
- () ,	
- () ,	
- () ,	
- () ,	
< 가 >	- () 가 , , , ,

< >

< > 16.7.1.

2.

(1) (§10, §20 17)

< (§13, §6 13) >
()
○ ,
() 80%

< >	<p>○ ○ 「」 ○ ○</p> <p>15.12.31.</p>

< >

< > 16.1.1.

(2) 100%

(§4)

100% * * 가 가	100% * * 100% 가 가

< >

< >

(3) 가

(§8)

○ () 가	가
○ ()	14.10 ~ 15.12
○ ()	50% 가

< >

(4) IFRS

(26 3 3)

<p>IFRS</p> <p>* IFRS</p> <p>○ ()</p> <p>*</p> <p>○ () Min[,] +</p> <p>가</p> <p>가</p> <p>가</p> <p>IFRS</p> <p>가</p> <p>가</p> <p>-</p>	<p>14.1.1.</p> <p>가</p> <p>가</p> <p>*</p> <p>()</p> <p>25%</p> <p>= Min[,] =</p>
--	--

< > IFRS 가

< > 16.1.1.

(5)

(§36)

○ , 가 *	()
< >	()
	○ ()
	○ () 1 가

< >

< > 16.1.1.

(6)

(§44 2)

○ (DC) :	○ ()
○ (DB) :	○ (DB)
: -	: - -
MAX(, +)	()
[_____ (DC) ____] -	' (DC) ,
「」 -	' (DC) ,
+ 가 [_____ (DC) ____]	()
< >	(DC)

< >

< >

(7)

(48)

○	:	○ ()
○	- ()	- ()
(, 5)		,
		가 () 가)
		(, 5)
*		*
- ()		- ()

< >

< >

(8)

(§50 2, §78 3)

(♡7 2) >

가

800

가

○

800

	가	.
800	가	()
○ 가 (*) ×		**
* 가 :		,
**		
- 1 : 100%	1	
- 1	1	
: 1 ÷		
가 ()		
○ () 가	800	
○ 800		
- 가		10

< >

< > 16.1.1.

- () 16.1.1.
- () 17.1.1.

○ : , 16
16.4.1. (16 16.4.1.)

(§106)

(가)	

< >

< > 16.1.1.

가 (50 2)

< (27 2) >

가 (가)

가	가
○ :	○ :
○ : 4~6 (5 ±25%)	○ : 5

< >

< > 16.1.1.

(9)

(§1)

○	: Max [1%,] : Max [1% ,]
○	, .
○	. .
	(, ,)
	< 가 >
○	「 , 」 ()

< >

< >

(10)

가(§3)

○	,	,	()
○	< 가 >	○ 「	」
		○ 「	」

< >

< >

(11)

(§§4 2)

<

(§47 2)>

가

:

- 가
- 80%
-

가

< >	가

○

○

*

.

,

< >

< > 16.1.1.

(12)

가(§4)

		가
○		○ ()
-		
-		
○	1	○ 가
-		
-		
-]- ()
< 가 >		- ()

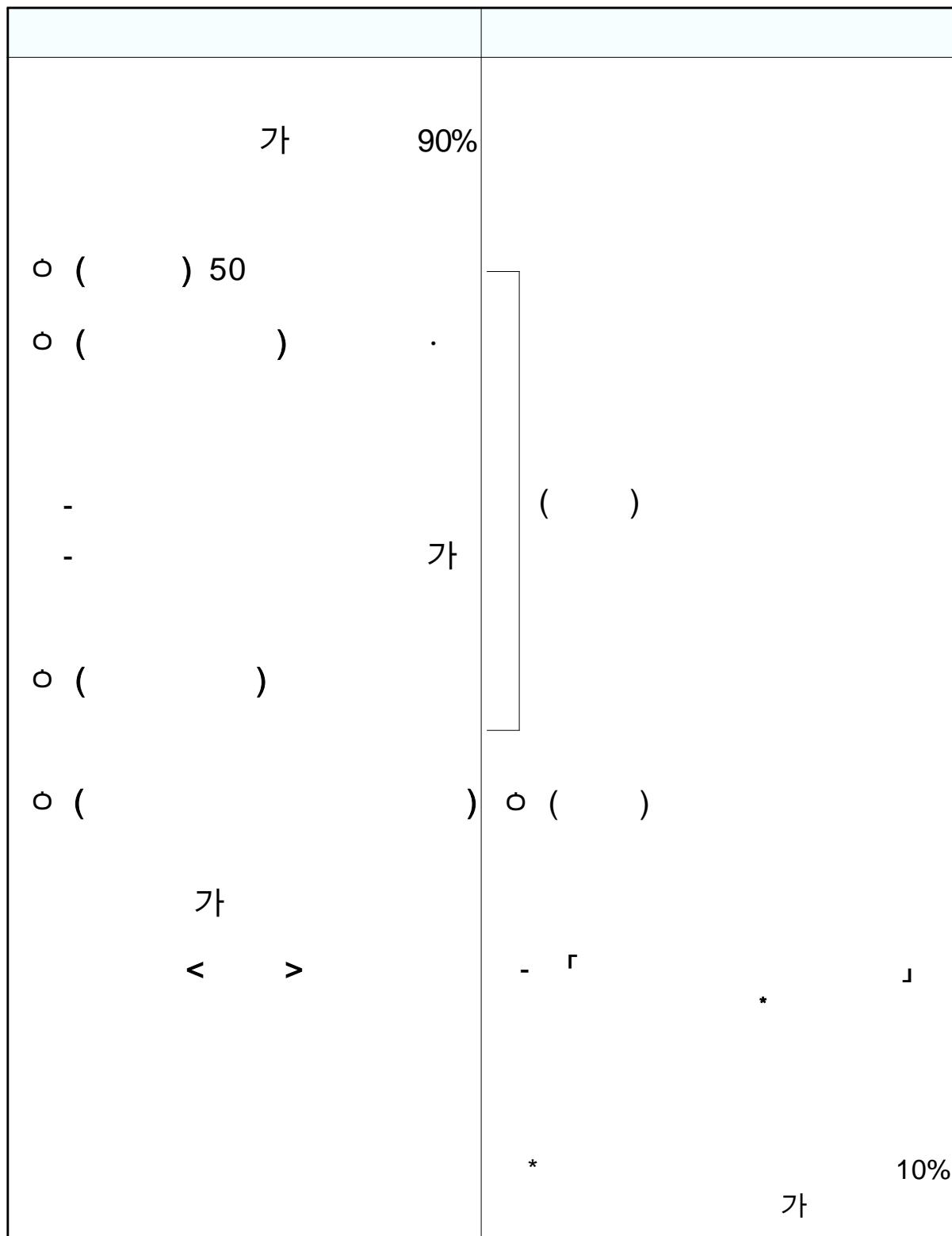
< >

가

< >

(13)

(§6 2)



< >

< >

(14)

가

(86 2)

가	90%		
○ 가		()	
-			
±	.		
-			
<	>	○ (가)	
			가

< >

< > 16.1.1.

(15)

가

(92 2 5)

	가	가
○ 「		」
○ LH	가	()
< 가 >		○ 「 * 」
		* 100 (: 300)
		8

< >

< >

(16)

(83)

	()
(A, B)	()
Ⓐ [× 80% - (+ _____ 가 +)] × 10%	
Ⓑ [× 30% - (가 +)] × 10%	
가	가
○ * ,	○ * 가 × 1.5 + 가 × 1.0
	* 15 ~ 29
	가 가

< >

< >

* 2015

*

(17)

(§93)

○ , 가, ○ < 가>	가 [()] ○ ,

< > .

< > 16.1.1.

(18)

(§97 , §120 24)

* * - () - () 1 - () 2.5% ○ 2 가	, ‘ ○ 3

< >

< >

(19)

(§7 2)

<	(§60) >	-

		* (§60 2)	
*	「	」	72
1.		70	
2.		3	
3.		3	
4.	2	3	()
5.			
6.	3	.	()
7.	가		“ ”
8.	가		

< >

< > 16.1.1.

(20)

가

(

§7 3,

§31 3)

<

(

§0,

§0) >

가

	.	(§0 3)
○ () 2	,	
	,	1
	가	
○ ()	, 11 30 12 31	()
○ ()	1	
-		
-		

<

>

가

.

<

> 16.1.1.

○ , 16

2 20

, 3 15

(21)

(§20 14)

<	(§6 9) >	-
5 ,		
가		

< >	○ ,	

< >

< > 16.1.1.

(22)

(§20 16)

<	(§6 12) >	-
5 ,		
가		

< >	○ ,	

< >

< > 16.1.1.

(23)

(§120 23)

- 5 -

(§6 16) >

A scatter plot with a horizontal x-axis and a vertical y-axis. The x-axis has tick marks for '<' (left) and 'x' (right). The y-axis has tick marks for '>' (top) and '*' (bottom). A single point is plotted at the origin (0,0).

< >

< > 16.1.1.

(24)

(§158)

* * () < >	() , , Ø * *

< >

< > 17.1.1.

3.

•

(1)

(§2)

: 51 - , , - (. . .) < 가 >	- () - () -

< >

< > 16.1.1.

(2)

(§3)

○ , , , , , , , < 가 >	○ () ○

< >

< > 16.1.1.

(3)

(§)

○ (+)	○																										
<table border="1" style="width: 100px; margin-left: auto; margin-right: 0;"> <tr><td></td><td style="background-color: #d9e1f2;"></td></tr> <tr><td></td><td style="background-color: #d9e1f2;"></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">100</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">, , , , ,</td><td style="text-align: right;">50</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">,</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">10</td><td></td></tr> </table>					100		, , , , ,	50	,		10		<table border="1" style="width: 100px; margin-left: 0; margin-right: auto;"> <tr><td style="background-color: #d9e1f2;"></td><td></td></tr> <tr><td style="background-color: #d9e1f2;"></td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">120</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: right;">, , ,</td><td style="text-align: right;">80</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">,</td><td style="text-align: right;">50</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">.. .</td><td style="text-align: right;">30</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">.</td><td style="text-align: right;">10</td></tr> </table>					120		, , ,	80	,	50	.. .	30	.	10
100																											
, , , , ,	50																										
,																											
10																											
120																											
, , ,	80																										
,	50																										
.. .	30																										
.	10																										
- : 100	* (16)																										
○ .	○ .																										
- : 5~15%	- ()																										
- : 10~30%	- ()																										

< >

< > 16.1.1.

< > 19.1.1.

(4)

(§ 4)

<		(& 4) >	
○	:		
○			
-			
-			
-		가	
○	:	x	(0.1 ~ 0.2%)

<	>	○ 60 ,

< > .

< > 16.1.1.

(5) .

(§ 2)

.	
○	○
- 「 .	- ()
」 *	
* , , , ,	
- .	- ()
< >	-
-	- ()

< >

(6)

M&A

(§ 1 3, § 1 4)

<

>

M&A

<

>

(7)

(§3)

○ - 3 - 3	○ - 5 - ()
○ : - (1%)	○ - (가) ■ 3 가 ■ 10 ■ (1%)
- - ,	- ()

< >

< >

(8)

(§ 4)

○ :	○
- (3) 가 , < 가 >	- R&D 3 (* 2) 3 *, : , SW 16 , (1)
○ : 30 ~ 100% 1,500 : 100% 1,500 : 50% 5,000 : 30%	○ ()
○ : 50%	

< >

< >

(9)

(§14 4)

<		(§16 4) >	
○	=	가 - 가 (가)	,

< >	() , ,
	() , ,
○	(30%) 가 , ,
	() , ,
○	(가) 가 , ,
○	가, 가, , ,
	() , , ‘ ’ , ,

< >

< >

(10)

(§23, §27 4)

○	: 1	○ ()
○	1 60	
-		
(	) : 0.75	
(i)	가	()
(ii)		
(iii)	,	
(iv)		(iv)
130%		130%(120%)
-	: 0.5	- ()

< >

< > 16.1.1.

(11)

(§26 3)

————— <	(§29 3) > —————
<p>○ () . . . (" " 가)</p>	

<p>○ ()) ○ () ○ 8 ○ 2 < 가 ></p>	<p>가</p> <p>○ ()</p> <p>○ 2 * () * 『 』 2 4 (.)</p>
--	--

< >

< > 16.1.1.

(12)

(§6 4)

	<	(§9 4)	>	
	,			가
○	:		가	x
○	:	20%,	10%,	5%
○	:	,		가
○	:	1		
		,	가	

< >	<p>○ *</p> <p>*</p> <p>○ - , (1.2)</p> <p>- .</p>

		가	
	○		
	○	* +	가 **
	*	x	_____
	** (		가
			) × 1 0.03%

< >

< > 16.1.1.

(13)

(26 5)

(29 5) >

< >
○ ()
○ ()
* 29
,

○ ()

「 」
「 」
.

「 25 (19)」

○ () 15~29

ϕ ()

1

1 60

* 27 4

三

< >

< > 15.12.31.

(14)

(§26 6)

<

(§29 6) >

()

() 50%

< >	<input type="radio"/> <input type="radio"/>

< >

< >

(15)

(27)

<p>* 3 , , 70%</p> <p>○ (- , - (-)</p> <p>- . , - (-)</p>	<p>가</p> <p>)</p> <p>가</p> <p>가</p> <p>가</p> <p>가</p>
	(60)

< >

< > 16.1.1.

(16)

(§30 2)

*	*
4 50%	
○ . 가	- ()
- . 가 :	- . 가
. —————— $\geq 70\%$	. —————— $\geq 50\%$
. —————— $\leq 30\%$	. —————— $\leq 50\%$

< >

< > 16.1.1.

(17)

(§5 3)

○	○ ()
< >	○ ()
	*

< >

< >

(18)

(§6)

< (§9) >

가

○ () .

○ () 4 3

○ () ()

○ , ,

< >

○ , , ,

.

○ × ()

÷ .

○ 3 , , ,

가

< >

< > 16.1.1

(19)

(§1 2)

_____ < _____ (§47 2) > _____
○ () 「 : 9 100% /」 /

○ 149m ² 6 100% < >	: ○ () ○ 85m ² : 9 100% /
--------------------------------------	--

< >

< > 16.1.1. . ()

(20)

(§60 2)

<input type="radio"/> : 5 100%, 2 50% (7 100%, 3 50%)	<input type="radio"/> ()
<input type="radio"/> : - . , - 가 , ,	- () <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-left: 20px;">-</div>

< >

(21)

가()

*	가
*	가
<input type="radio"/> 5 , 11 < 가>	<input type="radio"/> () <input type="radio"/> 16 3 가

< >

< >

(22)

(§2 2)

<ul style="list-style-type: none"> ○ () , ○ () 1 5 - . <li style="text-align: center;">< > ○ () 19.12.31. 가 	<ul style="list-style-type: none"> . <li style="border: 1px solid black; width: 10px; height: 10px; display: inline-block;"> - () ○ () . ○ ()
---	---

< >

< >

(23)

(§3)

<hr/>	< (§1 15) >
() 1	5
() 15.12.31.	16.12.31. 가 (1)

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> (+) </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> (BBB+) 30% </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> 60% </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> 45% </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> * </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> 3 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> 가 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> () </div>
--	--

< >

< > 16.4.1.

(24)

(§3 3)

< (§1 17)>	
○ () .	60%
○ (가) 17.12.31. / () 가	10
○ () 1 3	
○ () . 가 ,	
,	,

,

< >	.
○ () .	10
○ () 가 *	**
* 1) (.	(.)
** ())
가	

()

<	>	*	가	*	
		○	100	60	
			.	.	1
		3		1	가
			100	10	.
		1			1
			가		
		○	가	10	

<	>	(1	3)	
		○			,
		-			
		-	18.1.1.		
		*			
			가	가	

< >

< > 가

(25) (ISA) (§3 4)

< (§91 18) >

(가)	,	.
	,	
() 200	,	9%
* 5,000 (3,500)		250
(가) 5		
* 5,000 (3,500)		3
() .	,	,
() 2,000 / (가) 18.12.31.		(ELS)
가 , 가	,	

< >	○ (.) , , 1 - () 가 - () 30 ○ () * < >
	가 . ○ 가 가 () * ()) 2 (.) 8

<	>	
	○	
	"	"
○	6	,
	3	,
	,	,
"	"	
○	15	29 ()

≤ ≥ 가

(26)

(§96)

	<	(§96) >	
		(§96) : 5	4

<p>○ - () - 가 3 ○ - 5 54</p>	<p>○ - () - 가 6 ○ - 4 43</p>

< >

< > 16.1.1.

(27)

(99 6)

○ () 5 3	○ ()
○ () 2	○ 2 → 3
○ () 3 10 가 . 5 「 」	○ ()
.	.
가 「 」 *	*
*	.
.	.
가 가	,

< >

< >

(28)

(§9 6)

<

(§9 8) >

○

, ,

< >					
○	-				.
	-				
	-				
○	-	()	5	3	
	-	()	3		
	-	()	3		10
○		: 3			
	*		: 9		
○	-				
	-				
	-			가	

< >

< >

(29)

1

(§100 4)

1 ○ 가 .	1 ○ .
------------------	-------------

< > 1 1 가

< > 16.1.1.

(30)

(§104 7)

() ○ : * ○ () * () = () × × ×) ○ - - - - - - < 가 > ○ : 19.12.31.	() - ()
--	--------------

< >

< > 16.1.1.

(31)

(§04 17)

<p style="text-align: center;">R&D (2~25%)</p> <p>○ , ,</p> <p>< 가></p> <p>< 가></p>	<p>○ ()</p> <p>○ .</p>

< >

< > 16.1.1.

(32) 2018

(§104 25)

<

(§104 28) >

2018

. .

가

.

< >	
	○ ,
	○
	○
	○ 가
	○ ,
	§104 28
	- ,
	- ,
	-

< > 2018

< > 16.1.1.

(33)

(§15)

< (§17) >	
.	가
(18.21.31.)	
○	

< 가 >	
	○
< 가 >	
	○

< >

< >

(34)

(§ 30)

	가
○	- ()
- . . .	-
< 가 >	.
< 가 >	-

< > .

< > 16.1.1.

(35)

(§ 61 13)

	(KOTRA)
○ ()	○ ()
○ ()	○
- ,	-
가	가

< >

< >

(36) .

(6)

.	
o	()
-	
-	
o	
-	
- : + + (),	- (),
- : - ()	

< > R&D

< > 16.1.1.

(37)

(7·8)

○ : 116 - , , - , , LED 가 < 가 >	- () < > - , , - , , 가

< > R&D

< > 16.1.1.

(38)

()

<p>○ 7 100%, 3 50% (* : 5 100%, 2 50%) * (\$60) , . , 19 . < ></p>	<p>○ () * , 3 * , 가 * , 가</p>

< >



(1)

(§7 5)

가	<	(§0 5) >
○ 10		50
○		

(60)가 (18)	
○ -	○ -
○ - ,	○ - ()
< >	-
< >	○ ()
	()
	○ ()

< >

< > 16.1.1.

(2)

(自營)

(

§64)

	(自營)
100%	
< >	4
	, 1
	*
3,700	
*	가 ,

<

>

<

>

(3) 8 ()
(§6, §6 2, §7)

(\quad) (\quad) $*$ $*$ $2 \quad 1$ $*$ $1/2$ (\quad) \circ $3,700$ (\quad) $*$ $가$ $,$	(\quad) (\quad) $*$ $2 \quad 1$ $,$ $-$ $2 \quad 1$ (\quad) $*$ (\quad) $,$ $가$ $,$
--	---

< > •

< >

(4)

(§7 3)

()	
○ (5%)	○ ()
○ (85m ²)	○ (, 가) 가
○ (10)	○ (8)
○ ()	○ < >

< >

< >

(5)

가 (§06)

가 가 가	가 가 가
○ , < 가 >	○ 가

< > 가

< >

(6)

(897 7)

_____ < (897 7) > _____
18.12.31.
10%
,

<	>	()
		(	) 가
		()	가
o		(and)	가 3
		50%	6
*		)	5 1 6 (
o			(and)
		3	가
		6	*
50%			
*		5 1 1 2 (*
)	

< >

< > 16.1.1

(7)

가가

(§109 3)

<

(§107 3) >

가가

○

○

○

,

<

>

○ 가가

- 「 」

가

가가

가가

가가

○

< >

< > 16.4.1.

(8) 8

()

<		(§133, §3) >	—	
○ 2	1 (, 17.12.31.)			

< >	(2) ○ 15.12.31 가 1/2

< > 가

< > 16.1.1.

4.

(1)

(§13, §38)

< (§48) >	
○ 2	· (改任)

*	
가	*
**	.
1/5	()
**	
< >	(2)
	○ , ,

< >

< > 16.1.1.

(2) 가

가

(§5)

	가
가	
○ (가) 「 」 5	○ (가) 「 」 5 ,
	,
	- ,
	(()+())
	가
	() ()
	() 가 ()
	) 가 () 50%
○ () , ,	○ () 「 」 ,
	,

< > 가

< >

가 () (§15)

가 ()		
(, ,)	가 가)	
	18	()
	2	()
가		
- ()	60	- 60 65
1		
*		
	- 가 2	
	- 1	
		()
,	2	
()		

< > 가

< >

(§5)

<p>○ 가 가</p> <p>- * * ()</p>	<p>- . () 30%</p>

< > 가

< >

(3)

가

(§7)

	< (§7) >
--	------------

< >	
	○ 가 : * — * (§1 7): 3
	○ 가 1,000

< >

< > 16.1.1.

(4)

가

(§8)

○ 가 (則) 가 가 가 × —————— 가 가	가 (令) ○ 가 * 가 * 가 3:2 * 가 가
--	--------------------------------------

< >

가

< > .

(5)

가

(§9, §10)

(§9, §10) >

가

○ ,

○

- ()

• 가

○ ()

- ()

가

○

: 가

○ “ * ”

*

가 50

1

50

가

(

)

§11)

<

>

가

<

>

(6)

가

(§1 2)

— < (§41 2) > —
가
○ ,

< >

< > 16.1.1.

(7)

(§1 7, §1 9)

<	(§1 4) >
---	-----------

<p>○ 1</p> <p>- 가 :</p> <p>—</p>	<p>○</p> <p>- ()</p> <p>- 가 1,000</p>
<p>○ 1 ()</p> <p>- 가 :</p> <p>가</p>	<p>○ ()</p> <p>- ()</p> <p>- 가 1,000</p>

< >

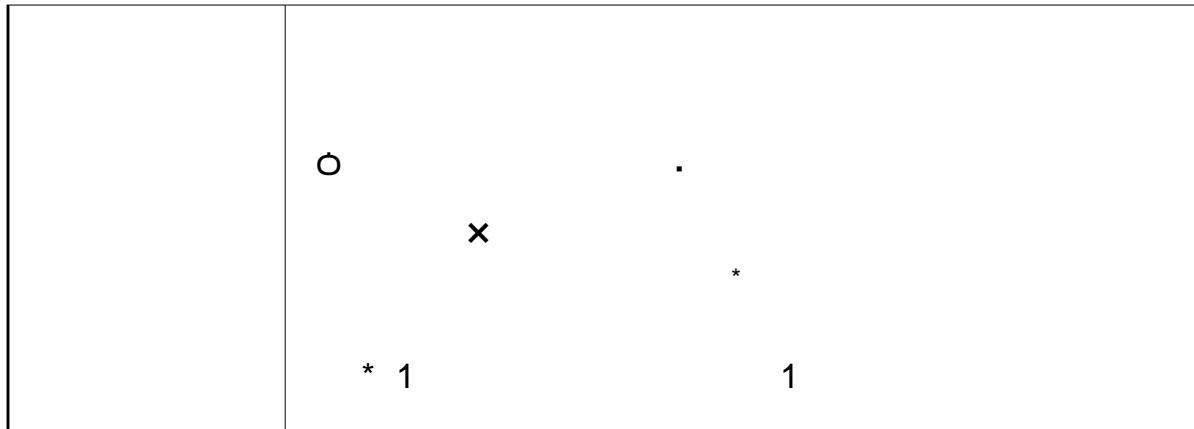
< > 16.1.1.

(8)

(§4 3)

————— <	(§45 4) > —————
○ , , ,	
* , , ,	
[{{() - } } × 12] × 3	

< >	
	○ ()
	○ , , , .
	○ (,) が



<

>

가

가

<

> 16.1.1.

(9)

(§4 4)

< (§45 5) >

(§1)	(§4 4)
○	○ ()
○	○ ()
가	가 .
- 가	- 가
100	100
30	30
1	3
○	○ ()

*

< >

(10) 가

(§5)

○	
- 「 」	- ()
- 「 가 」	
< >	-
○ : 4	○ ()

< >

< >

(11)

(§31 7, §4, §8 2, §62)

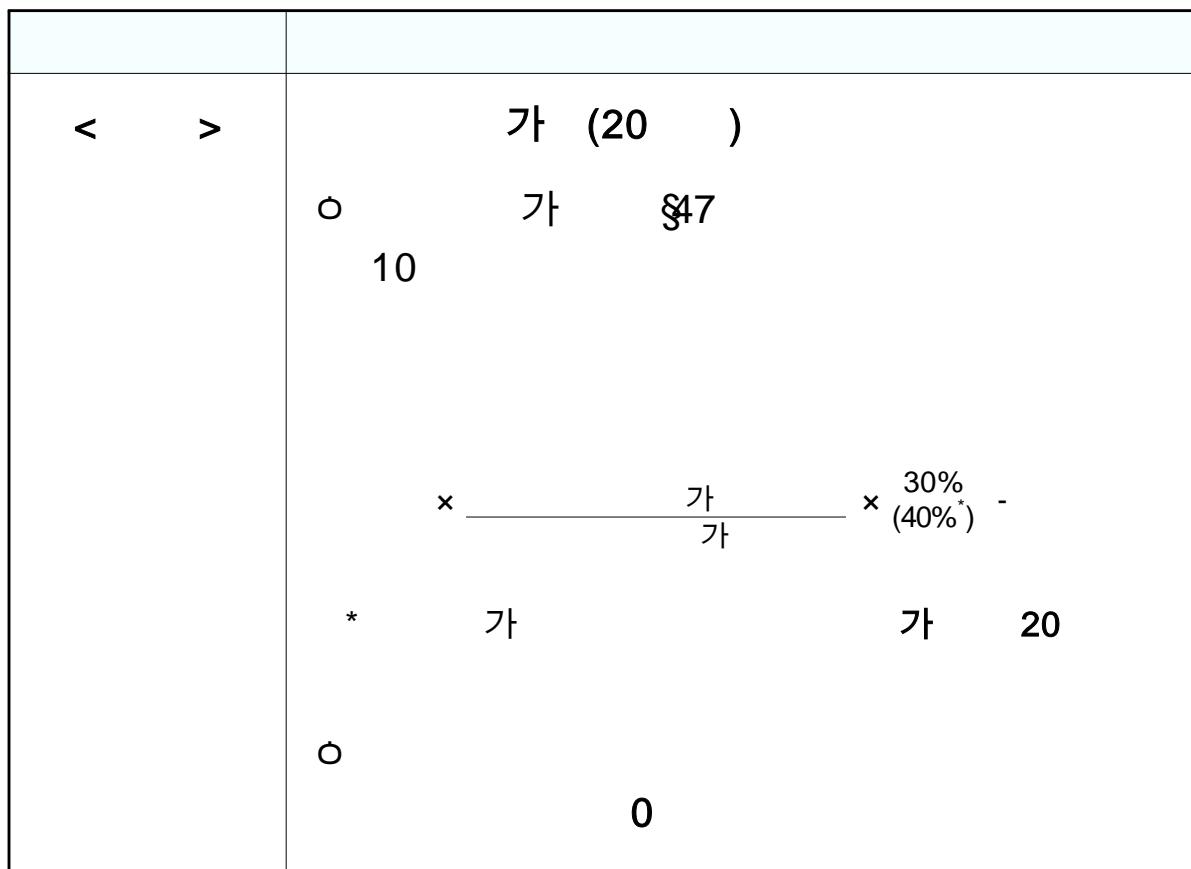
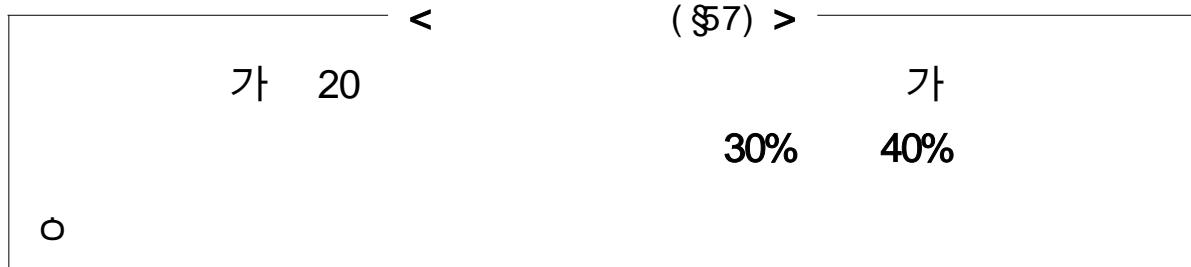
○	3	○	(: 6.9%)
○	3	○ 3	(: 10%, 8%)
가			
○	3		
○	3		
(.)			
가			
○	3	○	(: 6.5%)

< > . 가

< > .

(12)

(§46 3)



< >

< > 16.1.1.

* : 16.1.1.

30%

(13)

가

(§3)

가	()
<p>○ 50%</p> <p>- : 30%</p> <p>- * : 15%</p>	
<p>○ 50%</p> <p>- : 20%</p> <p>- * : 10%</p>	
*	
17.12.31.	가
가	가
(3)	()
가	
(가 가)	
.	
(1 3 가)	
3	
.	
< 가>	

< >

가

< > 가

(14)

가

(§4)

가	(A)	가
가 (B)	가	가
○ 가 (,)	가 가 가)	○ ()
○		○
- 가 (A) (B) 100	10	- (B)

<

>

가

<

>

.

(15)

가

(§6 2)

.	가	가	(6 ,
3)	가	* 가	
*	.	.	
○ 가		* 가	○ ()
	가		
가			
* 가	2		
- ()	.	.
			- 가

< > 가

< > .

(16)

(§8)

<

(§1) >

○ : 5 ○ 가 - 50% : 7 (2 5) - 50% : 15 (3 12) 가 .	가 ○ - (校地), (實習地), (校舍) .
○ ○ ○ ○ 가 ○ 가	가 ○ () ○
< >	.

< >

< >

5. 가가

(1)

(가 §3)

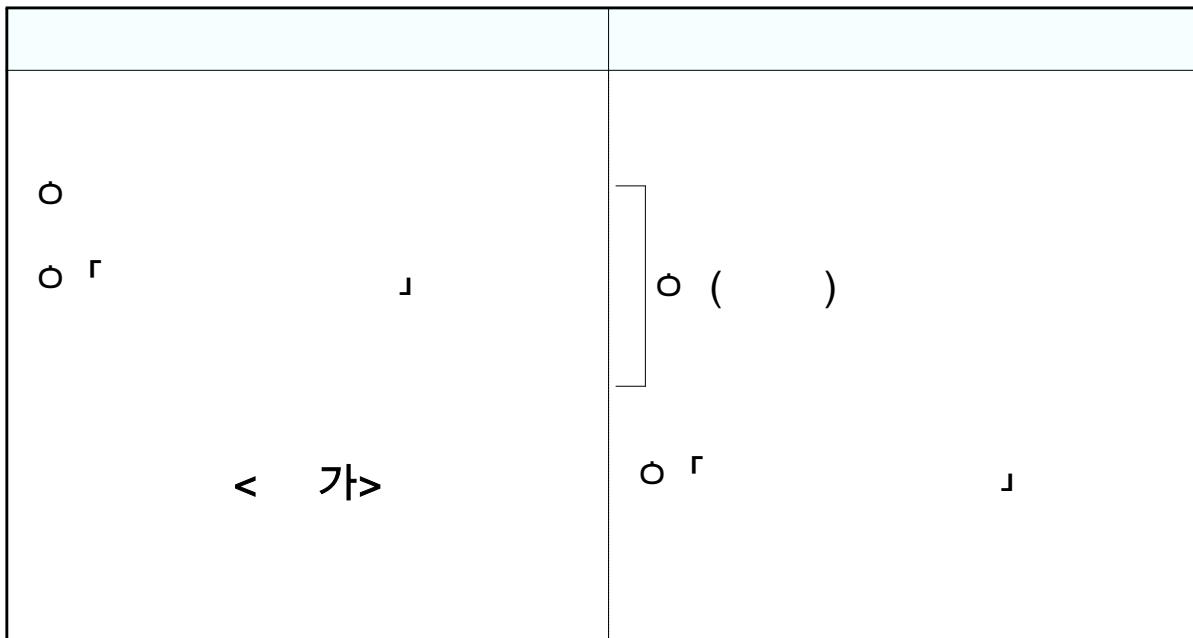
<p>• •</p> <p>◦ , *</p> <p>* (, ,) (, ,)</p> <p>◦ , *</p> <p>*</p>	<p>,</p> <p>◦ ()</p> <p>— * — *</p>

< > .

< > 16.7.1.

(2)

(가 §5)



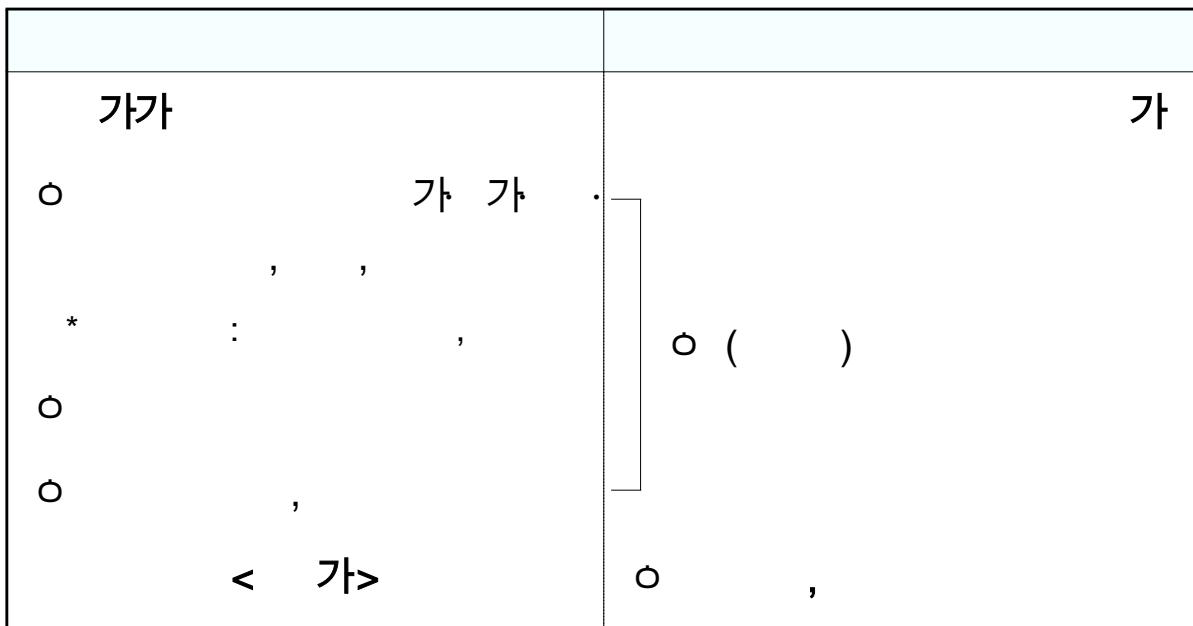
< >

< >

(3)

가가

(가 §6)



< > .

< >

(4)

가가

(가 §40)

	.		.
○	(		가
)		
-	,	- ()	
< 가 >		-	*
		*	(Korea)
			Over-The-Counter, K-OTC)
○	, , , ,	○ ()	

< >

(K-OTC)

< >

(5)

(가 §43)

○			가
-	.	- ()	
.	.	- .	
< 가 >			
○	.		
○		○ ()	

< >

< >

(6) 가

(가 846)

가,	가
○ , . - - - . - . - . - . < 가 >	- ()

< >

< > 16.7.1.

(7)

가가

(가 §6)

가 가가 가	가
○ 가 가	, ○ ()
○ ,	○ , ,
가 가	가 가
* 93 ()	
- , ,	
가 가	

< > 2018

< >

(8)

(가 §0)

<p>○ , 가</p> <p>- , .</p> <p>○ ()</p>	<p>○ ()</p> <p>- , .</p>
--	---------------------------

< >

< >

(9) 가

(가 §5)

<p>가가</p> <p>가</p> <p>○ : .</p> <p>○ : 가</p> <p>가</p>	<p>가</p> <p>○ ()</p> <p>○ : 가</p> <p>* 1 (1~6): 7.25</p> <p>2 (7~12): 1.25</p> <p>가</p>
---	--

< >

< > 16.1.1.

(10)

(가 §4)

<p>○ ()</p> <table border="1" style="margin-top: 10px; width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">(6)</td><td style="width: 33%; text-align: center;">(15)</td><td style="width: 33%;"></td></tr> <tr> <td>1</td><td>50%</td><td>60%</td></tr> <tr> <td>1 ~ 2</td><td></td><td>55%</td></tr> <tr> <td>2</td><td>40%</td><td>45%</td></tr> </table> <p>○ () 30%</p>	(6)	(15)		1	50%	60%	1 ~ 2		55%	2	40%	45%	<p>○ (15 16)</p> <table border="1" style="margin-top: 10px; width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">(6)</td><td style="width: 33%; text-align: center;">(16)</td><td style="width: 33%;"></td></tr> <tr> <td>1</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>1 ~ 2</td><td>()</td><td>()</td></tr> <tr> <td>2</td><td></td><td></td></tr> </table> <p>○ 30% (16 35%)</p>	(6)	(16)		1			1 ~ 2	()	()	2		
(6)	(15)																								
1	50%	60%																							
1 ~ 2		55%																							
2	40%	45%																							
(6)	(16)																								
1																									
1 ~ 2	()	()																							
2																									

< >

< > 16.1.1.

(11)

(가 §4)

<p>○ ,</p> <p>- , 가</p> <p>, , ,</p> <p>가</p>	
---	--

< >

< > .

(12)

(가 §8)

	<	(§46) >	
가 ()			

< >	○ 가 10

< >

< > 16.1.1.

(13)

가가

(가 ☺ 1 2)

————— <		(☺ 0 2) > —————
가가 ○		

< >	가가
○	
○ () 가 가 30%	
○ 3 , 2	
○	
○ 1	
○ 가가 *	
*	-

< >

< > 16.7.1.

6.

(1)

(§10)

○ ()	○ ()
○ ()	가
-	* 가
* § 3)	(
.	- ()
.	
.	
-	
-	
-	
< 가 >	*
	,
	,
	,
	,

< >

< >

(2)

(§3 11)

○	가
-	가
-	- ()
-) , .

<

>

(3)

(§5 4)

○	: Min[×
30]	,
○	:	○ ()
.		- 가가 30%
-		- 가가 15%
○		○ ()
5		
5		15%
5	7 5	
20	+ 5	10%
20	2 2 5	
	+ 20	5%

< >

< >

(4)

(§6)

○	12 31		
2			
1			
○		3	12 31
○		3	
5			
5			

< >

< >

(5) .

(§6⑯)

	< >		가
1	§5 5 1 :	1	
	가 5 ,	○	
			12 31

< > .

7.

(1)

• (§34)

_____ <	(§27) > _____
•	(§27 7)
<input type="radio"/> (), , 가 <input type="radio"/> (), 가	

< >	• <input type="radio"/> (§ 2) * * 6 , 4 , (), . <input type="radio"/> (§ 2) * *,
-----	---

< >

< >

8.

(1) 가

(8)

가	
가 *	
* APA, Advanced Pricing Arrangement	
○	○
4	2
- 가 (,)	
- ,	○ ()
- ,	3
- 가 (가)	-
가)	

< >

< >

(2)

(§1 2, §1)

<p style="text-align: center;">< (§1 , , , §12) ></p> <p style="text-align: center;">가</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p style="text-align: center;">,</p> <p style="text-align: center;">,</p> <p>* OECD BEPS (15.11) 가</p>
--

(§1 2)

< >	
	<p>() ,</p> <p>() 1,000</p> <p>() 500</p> <p>○ (local file) :</p> <p>○ (master file) :</p> <p style="text-align: right;">가</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">가 ()</p> <p style="text-align: center;">*</p>

(§1 2)

< >	* * ○), 가 , * * ○ ,	가 (, ,
-----	--	---------------

(§1 2)

< >	(.) , () ○ : ○ : 1 가 ((*)) ,	가 ,
-----	---	--------

(§1)

< >	: 3

< >

< > 16.1.1

가

(3) 가

(§47)

○ ()	○ ()
○ () 6	○ () 3

< >

< >

.

(§47 ~)

<p>○ ()</p> <p>- < ></p>	<p>○ ()</p> <p>- < ></p> <p>○</p> <p>- . . *</p> <p>30</p> <p>가</p> <p>*</p> <p>1</p> <p>(30) 가</p>

< >

< >

(§51)

<p>가</p> <p>○ ,</p>	<p>○ ,</p> <p>60)</p> <p>(</p>

< >

< >

9.

(1)

( 2)

<p><input type="radio"/> 2</p> <p>- : 22 /kg (5,000kcal)</p> <p>- : 24 /kg (5,000kcal)</p>	<p><input type="radio"/> 3</p> <p>- : 21 /kg (5,000kcal)</p> <p>- : 24 /kg (5,000kcal , 5,500kcal)</p> <p>- : 27 /kg (5,500kcal)</p>

< >

< >

10.

(1)

§4)

<	>	
○		
-	,	,
○		
-		*
*		가
-		()
○		가
-		
*		*
○		
-		
*		
.	.	: 0.5kℓ
.	:	5kℓ 75kℓ
.	() .	: 1kℓ 5kℓ
○		
-	(가 * + 가 10%) × 100	80
*		
,	,	,

< >

< >

Θ ()

ϕ ()

ϕ ()

(2)

(39 , 20)

○ , , , ,	< >	○ , , ,	가
300kℓ	40%	100kℓ	60%
300kℓ	20%	100kℓ 300kℓ	40%
		300kℓ	20%

< >

< >

11.

(1)

(§4)

○	○ ()
○	
< 가 >	○

< >

< >

(2) 2018

(§4)

○	○ ()
< 가 >	○ 2018
	.

< > 2018

< > 16.1.1.

12.

(1)

(§4)

< >	
	○ 1 가

< >

< >

(2)

가

(§9)

————— <	(§42) > —————
○ (가)	20% (40%)
○ (가)	x

< >	가
	○ 1 0.03% (10.95%)

< >

가

< >

(3)

(§21 2)

(§106 2) >

○

가

6

< >

○

가

○

,

< >

< >

(4)

(§144)

(§18) >

가

○

2

가

<	>
	○
	○
	○
	○
	가
	.

< >

가

< >

(5)

(§157 2)

(§135) >

* ()

ϕ ()

ϕ ()

가

<	>		가	
		○		*
		*	가	1

< >

< >

(6)

(§192 8)

(§176 3)

(:)

○ ()

가

○ (. .)

.

< >	
<	>
○ :	
○ : 1	15
-	
○ :	
-	4
-	.
○ -	.
가	.

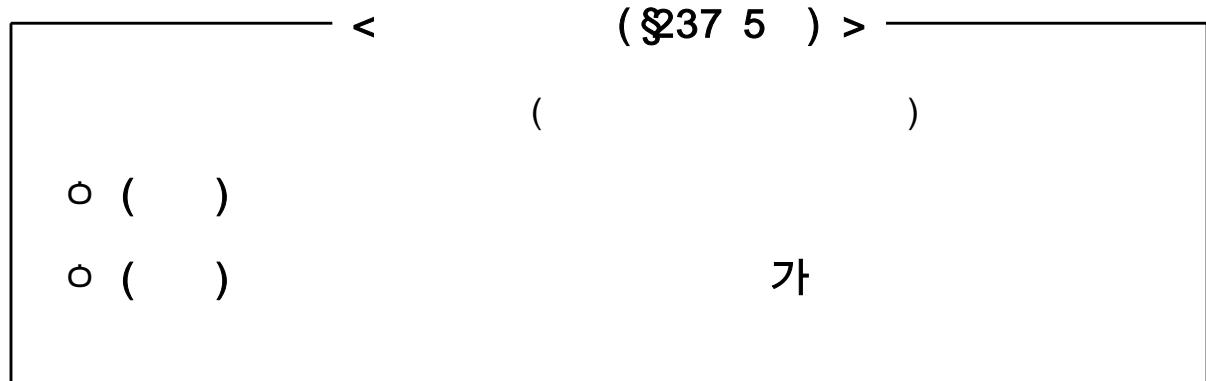


< >

< >

(7)

(§44)



< >

.

< >

(8)

(13)

()	()
Ø 3,000	Ø 3,000

< > :

< >

(9) (§51 2)

<	>

< >

< > 17.1.1

(10)

(§51 3)

< (§46 3) >	
○	.
○ “	”
-	.
-	.

< >	
○	(危害)
○	
○	
○	.
○	:
○	1
○	25
○	4
○	,
○	3 2

< >

< >

(11)

(§71 2)

<input type="checkbox"/>	<	(§31) >
		(:)

< >	<input type="checkbox"/> 20% - , 가가 . 가 20%
	<input type="checkbox"/> ±50% - . 가 . 가

< > .

< >

(12) (§59 3)

<input type="checkbox"/> AEO	<	(§55 2) >
		(AEO)

< >	<input type="checkbox"/> 5 , 가
	<input type="checkbox"/> 6

< >

< >

13.

(1)

(§ 2)

(§) >

○

가

가

3 (2)

*

,

< >

○

*

* 「

」 32 (,)

가

○

,

< >

< >

(2)

(§ 4)

◊ * (2 6)	◊

< >

< >

(3)

가

(

§0)

가	3
<p>○</p> <p>- × (~) × (1 10 10, 3.65%)</p> <p>- , 3 가</p> <p>○</p> <p>- × (~) × (1 10 39, 14.235%)</p>	<p>○</p> <p>- ()</p> <p>- 3 2.5%* 가</p> <p>*</p> <p>○ ()</p>

< >

< >

14.

(1)

(§, 101)

가

○ 「 」	○ ()
○ < 가 >	○ 「 」
○	○ 15

< >

< >

15. . . .

(1)

(

§

4)

○ 40 < 가>	○() ○

< >

< >

(2) 가가 .

(

§ 1

5)

가가 . 52 < 가>	가가 ○ () ○ , ,

< >

< >

(3) • •

(§15 3)

○ () - < 가 >	- () -
○ () - 2 (1)	○ ()
○ () - 「 」 - 「 」 < 가 >	○ () - 「 」

< >

< >

(4)

가(

§6)

○ ,	○ ()	
< 가>	○	

○	○ ()	
< 가>	○	

< >

가

< >