국가별보고서 작성 시 발생하는 일반적인 오류 사항

(원문: https://www.oecd.org/tax/beps/common-errors-mnes-cbc-reports.pdf)

국가별보고서는 다국적기업 그룹이 소재하는 조세관할권별 소득, 납부세액 등의 배분 내역과 관계회사의 주요 경제 활동에 관한 중요한 정보를 포함합니다. 과세당국은 이러한 정보를 높은 수준의 이전가격 분석, 기타 BEPS 관련 위험 분석 평가, 적절한 경우 경제적 및 통계적 분석 등에 적절하게 사용하여야 합니다. 그러나 이러한 정보를 효율적으로 사용하려면 국가별보고서에 포함된 정보가 정확하여야 합니다.

각국의 과세당국은 현재까지 제출된 국가별보고서에 포함된 정보에서 많은 문제점들을 발견하였고, 그 문제점 중 일반적인 부분을 추려 아래 표로 만들었습니다. 국가별보고서 제출 대상 다국적기업은 아래에 기술한 오류 사항을 면밀히 검토하여 향후 국가별보고서 작성시 동일한 오류가 반복되지 않도록 주의를 기울여주시기 바랍니다.

1. '관계회사 목록' 작성 시 주의 사항

오류 사항	올바른 작성방법(조치)	참고 문서
'3. 관계회사 목록' 작성 시 관계회사(납세자번호가 있는 국가에 소재)의 현지 납세자번호(TIN) 미기입	국가별보고서 서식에서는 관계회사의 **현지 납세자번호** 정보를 요구하고 있으므로 **반드시 기재**함. '3. 관계회사 목록' 중 '㉗ 현지 납세자번호(TIN)' 항목을 작성하지 않아도 되는 경우는 관계회사가 소재지국 과세당국으로부터 납세자번호를 발급받지 않은 때에 한함	CbCR XML Schema: User Guide for Tax Administrations, page 12

‘3. 관계회사 목록’ 중 ‘㉗ 현지 납세자번호(TIN)’ 항목을 공란 또는 스페이스만 입력하여 작성	국가별보고서 서식에서는 관계회사의 현지 납세자번호 정보를 요구하고 있음. ‘㉗ 현지 납세자번호(TIN)’ 항목은 어떠한 경우에도 빈칸으로 남겨두거나 또는 스페이스만 입력하여 작성해서는 안 됨	CbCR XML Schema: User Guide for Tax Administrations, page 12
다수의 관계기업에 대해 현지 납세자번호(TIN)를 동일하게 작성	국가별보고서 서식 중 ‘㉗ 현지 납세자번호(TIN)’ 항목 작성 시, 각 관계회사별로 특정한 현지 납세자번호를 입력하거나 납세자번호를 발급받지 않은 경우 ‘NOTIN’으로 입력함. 관계회사 소재지국 과세당국이 여러 관계회사에게 같은 납세자번호를 부여한 경우를 제외하고는 같은 현지 납세자번호를 반복하여 기입해서는 안 됨	CbCR XML Schema: User Guide for Tax Administrations, page 12

2. ‘배분내역’ 작성 시 주의 사항

오류 사항	올바른 작성방법(조치)	참고 문서
‘2. 배분내역’에 여러종류의 화폐단위를 사용하는 경우	국가별보고서는 다국적기업의 최종모회사 소재지국의 기능통화로 작성하여야 하므로, 다른 나라에 소재하는 모든 관계회사의 배분정보는 동 기능통화로 환산하여야 함. 국가별보고서는 반드시 하나의 화폐단위로 작성하여야 함	BEPS Action13 - 2015 Final Report, page 32; CbCR XML Schema: User Guide for Tax Administrations, page 24
‘2. 배분내역’ 작성 시 금액 단위를 단축하여 작성하는 경우	‘2. 배분내역’ 작성시 소수점 이하를 제외한 전체 금액을 적어야 함. 금액 단위를 단축하는 것(마지막 세 자리 또는 여섯 자리 단위를 삭제하는 등)은 허용되지 않음 예) 1,234,567,890,123원 → 1,234,568백만원(X)	Guidance on the implementation of CbCR, Part II, Question 8.1.

‘2. 배분내역’ 작성 시 재무자료에 대해 과도하게 반올림하여 작성	BEPS 액션13 보고서에서는 ‘2. 배분 내역’ 작성 시 ‘㉒ 종업원수’를 제외한 다른 항목의 반올림에 대해 특별히 규정하고 있지 않음. 각 국가별로 정보가 왜곡되지 않는 수준*에서 합리적인 반올림을 허용할 수 있음 * OECD에서는 1천유로 또는 1천달러수준에서의 반올림을 허용하도록 가이던스를 개정하였으므로, 우리나라는 백만단위에서 반올림 허용 예) 1,234,567,890,123원 → 1,234,568,000,000원	Guidance on the implementation of CbCR, Part II, Question 8.2.
‘2. 배분내역’ 작성 시 소수점 이하까지 포함하여 작성	‘2. 배분내역’ 작성시 소수점 이하를 제외한 전체 금액을 적어야 함. 일부 다국적기업은 소수점 이하가 있는 환율정보를 이용하여 국가별보고서를 작성하고 있는데 이는 허용되지 않으며 향후 오류 발생의 원인이 될 수 있음 예) 1,234,567,890,123.45원(X) → 1,234,568,000,000원(O)	BEPS Action13 - 2015 Final Report, Template for the CbCR _ Specific Instructions, pages 33-35
‘2. 배분내역’ 작성 시 해당칸에 다른 항목의 정보 기입	‘2. 배분내역’의 해당칸에 기입된 금액이 다른 항목의 금액과 뒤바뀐 것으로 보이는 경우가 있으니 작성 시 주의하여야 함. 예를 들어, 여러국가에 종업원은 수백만명이 있는데 유형자산은 몇백 또는 몇천에 지나지 않는 경우가 있음	BEPS Action13 - 2015 Final Report, Template for the CbCR _ Specific Instructions, pages 33-35
‘2. 배분내역’ 중 수익의 합계(⑭)가 관계회사 수익(⑮)과 비관계회사 수익(⑯)의 합과 일치하지 않음	‘2. 배분내역’은 다국적기업의 조세관할권별 수익에 대해 합계(⑭), 관계회사 수익(⑮), 비관계회사 수익(⑯) 등 3개의 칸에 관련 정보를 기입하도록 하고 있는데, 이때 수익의 합계(⑭)는 관계회사 수익(⑮)과 비관계회사 수익(⑯)을 합한 금액과 정확히 일치하여야 함 ※ ⑭ = ⑮ + ⑯	BEPS Action13 - 2015 Final Report, Template for the CbCR _ Specific Instructions, pages 33-35

3. 기타 보고서 작성 시 주의 사항

오류 사항	올바른 작성방법(조치)	참고 문서
관계회사로부터 지급받는 것으로서 지급지에서 배당으로 취급되는 배당금 및 관련세액이 세전이익(손실)(⑰) 및 납부세액(현금주의, 발생주의)(⑱,⑲)에 포함됨	관계회사로부터 지급받는 것으로서 지급지에서 배당으로 취급되는 배당금은 '수익' 항목뿐만 아니라 '세전이익(손실)(⑰)'에도 포함하지 않음	Guidance on the implementation of CbCR, Part II, Question 7.1.~7.2.
	관련세액은 상기 배당금이 ⑰에 미포함되므로 ⑱, ⑲에 포함하지 않음	
'4. 부가정보'에 자료의 원천(source of data)에 관한 정보 작성 누락	현재 각 조세관할별로 동 이슈에 대해 적용요건을 다르게 적용하고 있으나, 앞으로는 국가별보고서 작성 시 사용한 자료의 원천을 '4. 부가정보'에 반드시 작성하여야 함	CbCR XML Schema: User Guide for Tax Administrations, page 12
'2. 배분내역'과 '3. 관계회사 목록'의 조세관할권 목록에 다른 조세관할이 표시	'2. 배분내역'과 '3. 관계회사 목록' 상 조세관할권은 일치하여야 하므로, '2. 배분내역'에 있는 국가가 '3. 관계회사 목록'에 없거나 그 반대의 경우가 발생하지 않도록 주의하여야 함	BEPS Action13 - 2015 Final Report, Template for the CbCR _ Specific Instructions, pages 33-35
연결재무제표에서 제외된 관계회사를 '2. 배분내역'과 '3. 관계회사 목록' 작성 시 제외	다국적기업의 관계회사에는 재무보고, 내부통제, 세무보고 또는 내부관리 목적 상 별도의 재무제표를 작성하는 개별기업의 고정사업장과 규모나 중요성을 이유로 연결재무제표에서 제외된 개별기업도 포함되므로, 향후 보고서 작성 시 위와 유사한 관계회사가 누락되지 않도록 주의하여야 함	BEPS Action13 - 2015 Final Report, Template for the CbCR _ Specific Instructions, pages 31-32

☞ '참고 문서' 찾아가기

1. CbCR XML Schema: User Guide for Tax Administrations ➜ https://www.oecd.org/tax/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm
2. BEPS Action 13(Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reproting) - 2015 Final Report
   ➜ https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report-9789264241480-en.htm
3. Guidance on the implemetnation of CbCR ➜ https://www.oecd.org/tax/beps/guidance-on-country-by-country-reporting-beps-action-13.htm