

Text【별지 제1호 서식】

Text**조사우수사례 평가보고서**

Text【(25上 평가번호 : 17)】

Special

개인·법인	업종(코드)	조사유형	외형구간	조사팀
법인	743003	비정기	3,000억원대	지방청

Text**I 조사성과(결과)**

Text**가. 조사대상 개요**

- Text○ 조사법인은 '0X년 글로벌 빅테크 기업(A社)이 출자하여 설립한 법인으로
- TextA社가 보유하고 있는 광고 플랫폼을 활용한 온라인 광고사업 영위
- Text－ 국내 발생 광고수익에서 영업이익 2.1%를 제외한 전액을 ‘광고공간
- Text매입 대가’ 명목으로 아시아·태평양(APAC) 지역본부인 싱가포르 법인
- TextB아시아*로 송금하면서 별도로 원천징수 하지 않음
- Text* A社와 「Operating License Agreement」를 체결하고 APAC지역에서 A社의 무형자산
- Text사용을 허여받음

Text**나. 적출성과**

Special

연번	조사항목	코드	적출요지(결정경정 사유)
①	기타국조분야	18104	무형자산 사용료에 대한 원천세 과세
②	기타 이전가격인바운드	18003	과다지급한 광고 매체비용 이전가격 과세

- Text○ 조사법인이 국내에서 온라인 광고사업을 영위하기 위해서는 필연적으로
- TextA社가 소유한 무형자산을 사용하여야 하나, 조사법인은 B아시아와
- Text라이선스 계약이 아닌 광고면에 대한 ‘재판매계약’을 체결
- Text－ 조사법인의 기능을 단순 광고공간 재판매업자로 축소하여 B아시아에게
- Text지급한 사용료에 대해 국내에서 부담하여야 할 조세를 회피
- Text－ 국내 온라인 광고사업은 B아시아가 아닌 조사법인이 A社가 소유한
- Text무형자산을 사용하여 수행하고 있음을 입증

Table

- ☞ 4번의 기간연장과 5번의 조사중지, 총 22개월의 조사 끝에
 - 사용료 원천세 0,000억 원 과세
 - 이전가격 0,000억 원 소득금액 조정하여 법인세 000억원 과세 성공

Text

II 조사노하우

Special

적출¹

❖ 기타국조분야 (항목코드: 18104)

글로벌 빅테크 기업의 온라인광고 사업에 대한 사용료 소득 과세

Text

1. 조사착안

Text

가. 착안사항 도출 과정

Text

○ (조세회피) 글로벌 빅테크기업이 국내에서 수익을 발생시키면서도 서버

Text

등이 해외에 있다는 이유로 국내에 세금을 납부하지 않는 행태에

Text

대한 지적이 잇따름

Table

[] 칼럼 "

조원 세금 회피...

(출처) 언론뉴스

Text

○ (산업특성) A社の 온라인 광고사업은 광고게시자(매체사)가 보유한 광고

Text

공간에 광고주의 광고물이 타겟팅(targeting)되어 게시될 수 있도록
광고주와 광고게시자간 광고 공간을 중개한다는 점에서 전통적 광고
사업과 차이가 있음

Text ○ (광고프로그램·이용자 정보등 무형자산 허여) 광고주가 광고를 게재하기 위해

Text 서는 A社가 수집한 이용자 정보와 이를 활용하여 맞춤형 광고를 게재

Text 할 수 있도록 개발된 A社의 광고 프로그램을 이용하여야 하는데,

Text 광고 프로그램은 모두 A社플랫폼(A.com)을 통해 제공하고 있음

Text A社의 광고 프로그램과 이용자 정보는 A社의 무형자산으로 조사

Text 법인이 이를 사용하여 온라인 광고사업을 영위하기 위해서는 A社의

Text 무형자산을 사용할 수 있는 권리를 허여받아야 함

Text ○ (조사법인의 신고내용 및 수행기능 확인) 조사법인은 B아시아에게 광고공간을

Text 매입하여 국내 광고주에게 재판매하는 것으로 신고하고 있다는

Text 사실에 주목하여 계약 내용 및 조사법인의 수행기능 파악

Text ② 국내에서 온라인 광고사업을 주도적으로 수행하며 막대한 수익을

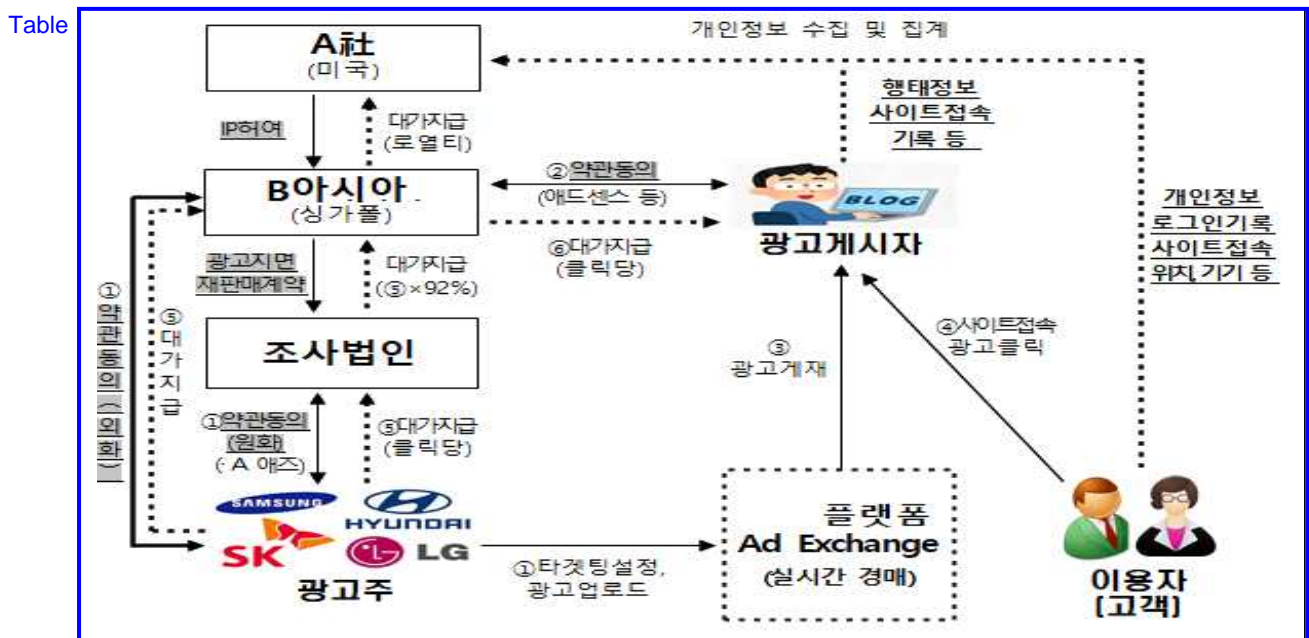
Text 거두면서도 '재판매' 또는 '판매지원'이라는 변칙 계약서를 작성하여

Text 사용료 소득에 대한 세금을 은폐한 혐의사에 대하여 조사착수

Text 2. 조사기법

Text 가. 계약상 조사법인의 광고사업 구조

Text [그림1] 계약상 한국 광고시장에서의 조사법인 광고사업 구조



Text ① 광고주는 '광고 프로그램' 약관에 동의 후 「A애즈」 프로그램을 이용하여

Text 타겟설정 및 광고내용 업로드

Text ② 광고게시자는 'B프로그램' 약관에 동의 후 B프로그램을 이용하여 광고

Text 게시자 서버에 광고 공간을 설정

Text ③ A社の 광고프로그램은 알고리즘에 의해 광고주 서버의 광고내용과

Text 광고게시자 서버의 광고공간이 자동으로 고객을 찾을 수 있도록

Text 타겟팅 한 후 광고내용이 광고공간에 게재될 수 있도록 거래를 중개

Text ④ 이용자(고객)가 광고를 클릭

Text ⑤ 고객의 광고클릭 횟수 등을 기준으로 광고주→조사법인→B아시아에

Text 순차적으로 대가를 지급

Text ⑥ 광고게시자는 B아시아로부터 광고게재 대가를 수취

Text 나. 적출항목 조사 방법

Text (1) 계약서 검토하여 무형자산 사용허여 계약임을 확인

Text ○ (운영라이선스 계약 확보) 정보교환을 통하여 A社와 B아시아 간 체결한

Text 운영라이선스 계약 확보

Text A社の 모든 무형자산(기술IP, 마케팅IP)을 허여하는 계약으로 B아시아가

Text 제3자에게 실시권을 재허여할 수 있는 권한도 부여받았음을 확인

Text 동 계약은 B아시아가 APAC지역에서 관계사들을 대신하여 포괄적

Text 사업운영권을 허여받은 것으로 해석

Text ○ (재판매계약의 성격) 운영 라이선스 계약의 재실시권 조항 취지와 재판매

Text 계약의 각 조항에 대한 해석을 통해 B아시아가 조사법인에게 무형

Text 자산 사용 실시권을 재허여하였다는 사실을 입증

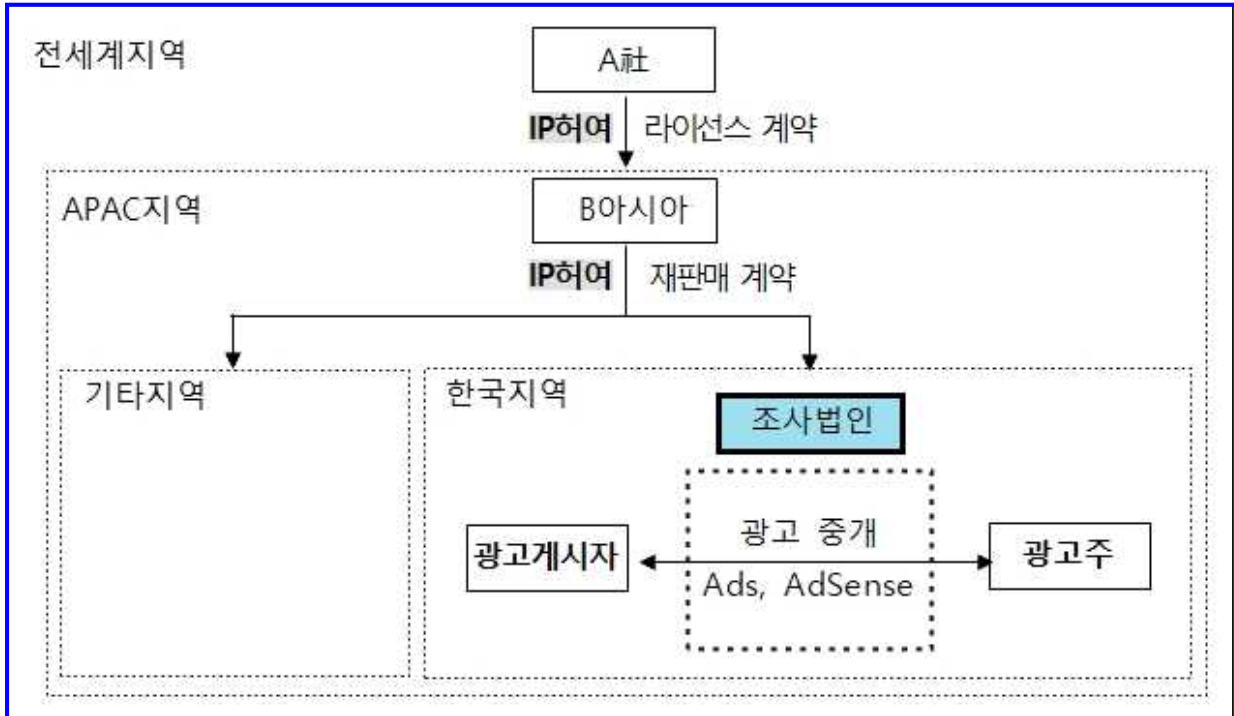
Text 조사법인은 B아시아와 판매지원계약도 체결하였는 바, 별도로 구분

Text 해서 계약할 사안이 아님에도 B아시아가 한국 지역 광고사업의

Text 거래구조를 왜곡하기 위해 변칙적으로 구분 약정한 것으로 판단

Text **【그림2】 재판매 계약의 성격**

Table

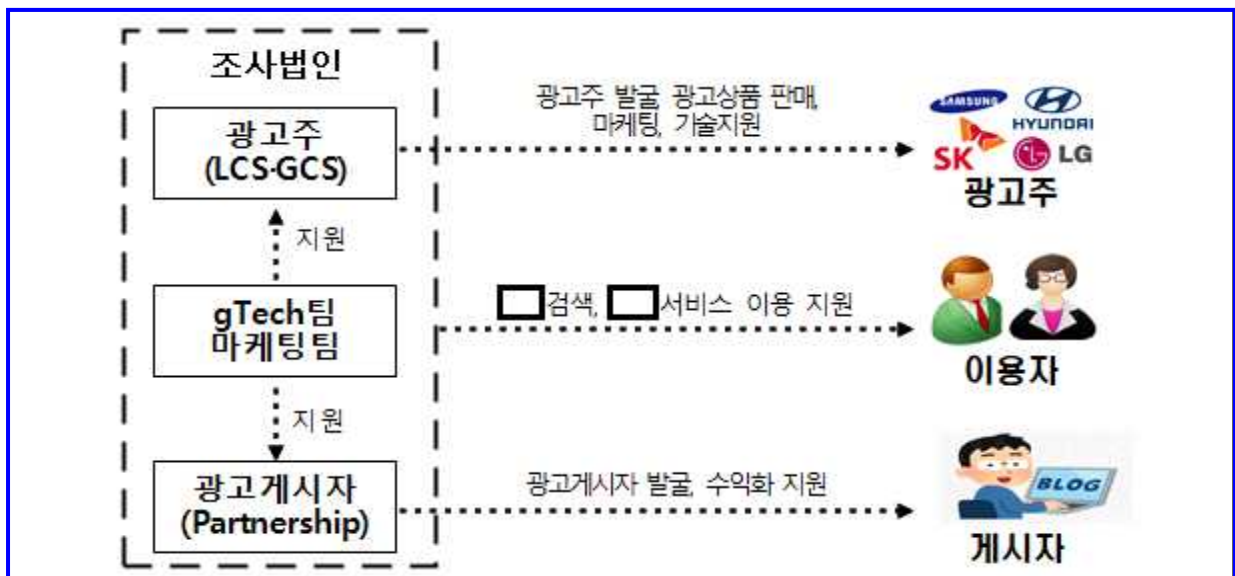


Text (2) 조사법인이 국내에서 A社의 무형자산을 사용하여 주도적으로 온라인
Text 광고사업을 수행하였음을 입증

Text ○ (조사법인의 사업활동) 조사법인은 광고주 조직, 광고게시자 조직, 기술
Text 지원(gTech) 및 마케팅 조직을 두고 광고주 및 광고게시자 등 광고
Text 시장 참여자를 모두를 대상으로 온라인 광고사업을 영위하고 있음

Text **【그림3】 조사법인 조직 및 역할**

Table



Text ○ (B아시아의 사업활동) B아시아가 국내에서 온라인 광고사업을 수행하는 것처럼 재판매 계약을 체결하였으나, B아시아는 APAC 지역 총괄 법인으로서 조사법인의 광고사업을 지원하는 역할만 수행1)

Text 다. 입증자료 수집

Text ○ (자료제출거부) 조사팀은 착수 이후 총 65차례에 걸쳐 서면으로 자료 제출 요구를 하였으며, 조사팀이 확인한 사실관계와 견해를 설명하고 조사법인의 구체적인 입장과 성의 있는 자료 제출을 요구하는 내용의 소명 요구서 전달

Text 국제거래조사국장 명의로 B아시아의 세무 책임자*에게 성실하게 자료를 제출해 줄 것을 요청하는 서한 발송

Text * 조사법인에는 조사를 책임있게 수임할 임직원이 없으며, 요청하는 모든 자료는 B아시아의 세무담당자를 통하여 수령

Text 조사법인은 '모른다', '알지 못한다', '해당자료는 B아시아의 자료로 조사법인이 보유하고 있지 않다' 등의 답변을 하며 자료제출 회피

Text B아시아가 보유하고 있는 자료에 대해서는 외국 과세당국이 싱가포르 납세자 정보를 요청할 수 있는 특정 절차인 정보교환을 통해 싱가포르 국세청과 논의하라고 통보

Text 국세기본법상 직무집행 거부 등에 대한 과태료 및 국제조세 조정에 관한 법률상 국제거래에 대한 자료제출의무 불이행에 대한 과태료 부과

Text 1) 2021귀속 B아시아 Local File(영문판) p10 2.5 APAC Functional Management Organization Structure VP, SEA & South Asia Frontier는 A社 산하 6개 subregion 책임자 중 동남아시아와 싱가포르 지역(subregion)을 담당하는 책임자(Vice President)



Table

※ 조사법인의 지속적인 자료제출 거부 및 조사방해 행위로 인하여 가능한 모든 조사 방법을 동원

Text

1 방대한 양의 업무자료와 성과평가서 검토 및 증빙정리

Text

○ (필요성) B아시아가 아닌 조사법인의 임직원이 한국 내 온라인 광고

Text

사업을 위해 무형자산을 사용하였음을 입증하기 위해 임직원의 업무

Text

자료 및 성과평과서 검토 필요

Text

○ (난관) 조사법인은 업무자료 제출시 보안 기능이 있는 컴퓨터에서만

Text

자료 열람을 하도록 요구(외부장치로 저장, 출력, 복사 불가)

Text

【표1】 조사팀이 요청한 Vault 및 성과평가서

Table

요청일	요청인원	비고
'23.8.30.	12	gTech, LCS, GCS부서 Vault 및 성과평가서
'23.11.9	4	gTech 소속직원
'24.2.19	7	Partnership 부서
'24.5.3.	42	LCS, GCS부서
계	65	

Text

【그림4】 조사법인이 설치한 보안 컴퓨터

Table



Text

대리인이 출력이 필요한 파일을 복사한 후 내부검토를 거쳐 출력물

Text

형태로 자료를 제출하였는데, 민감한 자료는 아래와 같이 음영 처리

Text

하여 제공하는 등 정상적인 조사진행을 방해

Text **[그림5] 조사법인이 조사팀에 음영처리하여 제출한 자료일부**

Table

<p>배경: -2022 년 KIP 목표 금액: [redacted] -8/16 기준, 연간 KIP 매출 예상액: [redacted] (92%)</p> <p>이메일에서 KIP 달성을 위해 취하고 있는 액션:</p> <p>1 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>CONFIDENTIAL</p> <p>-올해 상반기부터 KIP 목표액 달성이 어려울 것으로 예상되었으며, 적극적인 내부 성장을 위한 자체 액션(광고주 영입, 기존 광고주 업셀, 구글과의 협업 (eMnet 3GO project) 3차 JBP), 미디어믹스 등을 통한 유튜브 성장, LCS Agency 에서 해주 고객 커머스 데이 등 적극적인 참여)을 하고 있으나 -KIP 목표 미달 금액이 커서, 대대행을 추가 영입 중 (7월부터, 아래 이미지 참고)</p> <p>2 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>CONFIDENTIAL</p> <p>-1~6월 대대행 비중 60% -> 8~12월 예상 대대행 비중 70% (이메일은 2019년까지 대대행사 불량이 없었음, 그리고 2019년 이후에, LCS는 모르겠으나 GCS 불량 자체는 대대행사를 제외하고도 꾸준히 잘 성장 해왔음)</p> <p>이슈: -올해 KIP 목표 금액 미달하여 내년도 KIP에 선정 되지 않으면, 타 대대행사의 대대행으로 들어가기 위한 작업이 필요하며, 이때 '이관'을 위한 작업으로 인해 계정 운영 중단 필요, 광고주 커뮤니케이션 필요. -KIP 유지 불가능할 경우, 기존 이메일의 대대행사와의 계약 만료 작업, 향후 이메일이 대대행사로써 계약하게 될 대대행사와의 계약 작업이 연말에 미리 이뤄져야 함. 이유는, 23년 1월에 KIP 미성공되었음을 알게 되는 시점에는, 이미 이메일의 대대행사들에게 지급해야 하는</p>	<p>CONFIDENTIAL TREATMENT REQUESTED</p> <p>3 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>CONFIDENTIAL TREATMENT REQUESTED</p> <p>4 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>5 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>6 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>7 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>8 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>9 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>10 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>11 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>12 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>13 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>14 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>15 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>16 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>17 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>18 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>19 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>20 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>21 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>22 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>23 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>24 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>25 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>26 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>27 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>28 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>29 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>30 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>31 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>32 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>33 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>34 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>35 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>36 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>37 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>38 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>39 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>40 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>41 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>42 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>43 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>44 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>45 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>46 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>47 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>48 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>49 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>50 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>51 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>52 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>53 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>54 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>55 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>56 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>57 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>58 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>59 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>60 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>61 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>62 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>63 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>64 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>65 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>66 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>67 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>68 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>69 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>70 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>71 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>72 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>73 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>74 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>75 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>76 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>77 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>78 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>79 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>80 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>81 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>82 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>83 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>84 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>85 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>86 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>87 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>88 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>89 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>90 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>91 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>92 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>93 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>94 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>95 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>96 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>97 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>98 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>99 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p> <p>100 G06101.001_0007413376 EML (Jungheon Chang) GOOG-NT523-0003016</p>
---	---

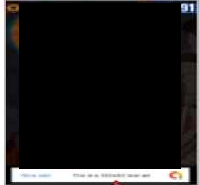

▶ 동 자료는 광고대행업체의 광고성과가 목표달성에 어려울 것으로 예상되어 조사법인 직원에게 내년 목표달성여부에 따른 조사법인과 관계변화(계약 유지 여부) 등에 논의하는 메일임

Text ○ **(해결노력)** 조사팀은 19명의 업무자료 및 영문 성과평가서를 전수로 검토

Text 하여 「인별 업무자료 검토서」 작성

Text **[그림6] 광고조직 업무자료 검토서**

Table

< 게임(닌자크러쉬) 내 광고지원 컨설팅 #5679190 >	
광고 지원	[redacted] 컨설팅
	<p>더 나은 권장 사항 : 배너 영역을 게임의 최하단에 두고, 아래 경계선으로 구분하는 것을 권장드립니다.</p> <p>경계선을 넣는 것에 대해 설명 이미지를 보시려면 이 도록을 참고해주세요.</p>
	<p>Ad 표시를 버튼 어딘가에 적용해주세요.</p> <p>Continue 밑에 No thanks 같이 광고를 만들 수 있는 옵션도 주셔야 합니다. (샘플 스샷: Q column)</p> <p>또한 추천드리는 것은, '컨티뉴' 버튼이 상시 떠있는 것이 아니라 5~10초 후에 사라지는 것입니다. 5~10초 후에 사라지면 R column의 스샷처럼 Restart 버튼이 뜨도록 디자인해보시는건 어떨까요?</p> <p>참고 Knife Hit의 경우 게임 오버 시 Q column의 화면이 먼저 뜨고 10초 카운팅이 들어갑니다. 10초가 지나면 R column의 화면이 나옵니다.</p>

10.	인별 업무자료 검토내용 [redacted]			
대상자				
소속	직급	성명	근무기간	비고
GCAS	L6 / Principal Analytical Consultant II	[redacted]	2015.09. - 현재	
직무 내용 (성과 평가서)				
<p>전략 인사이트 리더로써 특정한 시장이나 업종()에 특화된 광고 또는 마케팅 전략을 수립·관리하며, 광고 캠페인의 성과나 효과를 기술적·정량적으로 평가하고 분석.</p> <p>매체별 광고 효과 측정, 고객 반응 분석, 전환율 측정 등 다양한 측면의 분석을 통해 광고 전략 최적화.</p> <p>LCS, gTech, CSE, GCAS 등 여러 부서 간의 협업 시 부서간의 목표, 우선순위, 이슈 등에 대한 이해관계를 조율하여 효과적인 팀 협업과 목표 달성.</p>				
주요 검토 내용 (인별 업무자료(Vault) 검토 내용 상세)				
<p>상위직급자: [redacted] LCS DIRECTOR</p> <p>업무협업: [redacted] 팀 및 국내외 여러 부서.</p> <p>(기기 활동 분석) 모바일 기기, 태블릿, 데스크톱 등 특정 디바이스에서 광고 캠페인 또는 전략이 어떻게 전개되는지를 기술적으로 분석하여 광고 성과를 측정하고 최적화 수행.</p> <p>(광고 효과 분석) [redacted] 관련 [redacted] 광고 효과 분석 프로젝트를 주도하고, 제한된 시간 내에 팀의 노력으로 [redacted]에 관한 [redacted] 광고 효과 측정 가이드를 개발.</p> <p>[redacted] 산업에 특화된 광고 캠페인의 성과를 측정하고 분석하기 위한 평가 요소를 개발하고, 이를 통해 효과적인 광고 전략 수립에 기여하여 25개 이상의 시장에서 브랜드 효과 및 검색 광고 효과 향상.</p> <p>(사례 분석) 각 LCS와의 1:1 소통을 기반으로 8개 시장에서 특정 광고 캠페인, 마케팅 전략 또는 프로젝트의 성공 사례를 분석하여 모바일 사업 관련 본사에 정보 공유.</p> <p>사례 분석 내용 중 일부는 [redacted]의 검색 광고 효과에 대한 의문을 해소하는데 기여하였으며, [redacted]로부터 광고를 수주하는데 기여.</p>				

○ 광고산업관련 직원에 대한 검토 담당자를 지정하여 인별 주요 증빙정리

-> 조사법인의 광고산업과 관련하여 인터뷰 할 임직원 선별

-> 증빙문서에 대한 설명과 담당자의 활동내역 기재

○ 광고산업관련 직원에 대한 검토 담당자를 지정하여 인별 주요 증빙정리
-> 조사법인의 광고산업과 관련하여 인터뷰 할 임직원 선별
-> 증빙문서에 대한 설명과 담당자의 활동내역 기재

Text **2 임직원 인터뷰 정리**

- Text ○ (난관) A社は 특수한 조직운영 방식(매트릭스 조직구조)으로 업무를 수행
- Text 하여 다른 직원의 업무 내용을 알지 못하며, 조사팀의 질문에 극도로
- Text 방어적인 태도를 보임
- Text ○ (해결노력) 임직원 성과평가서 및 업무자료에서 확인한 증거자료를
- Text 중심으로 광고 사업부 조직별로 주요인물 14명에 대한 인터뷰를
- Text 사전에 철저히 준비하여 진행하고 해당내역을 정리하여 중요 증거
- Text 자료로 활용

Text **【그림7】 인터뷰 후 내용 정리한 예시**

Table

이름/직책/부서	〇〇〇〇/Marketing/Director
인터뷰 일자	2023.05.31.(수) 오전 10시 30분
내용(요약)	<p>○ 〇〇〇, 2016년 입사 이후 쪽 마케팅 부서에서 근무</p> <p>○ Marketing 내부 부서 및 업무 설명</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30명 정도로 구성, 3개 팀으로 구성 - 애즈마케팅팀(담당: 〇〇〇): 애즈를 활용한 광고, 광고주를 대상으로 광고영업 관련 일을 함, 영업팀(LCS, GCS와 협업) - 〇〇마케팅팀(담당: 〇〇〇) ① 쇼츠 런칭 홍보와 같은 〇〇〇를 통한 광고활동, 〇〇 파트너십과 협업 ② 〇〇 프로그램, 〇〇 캠페인에 대한 서포트 같은 사회공헌활동, 홍보, 대관팅과 협업 - 플랫폼엔에코시스템팀(담당: 〇〇〇) but 현재 출신수가 줄어서 〇〇이 대역: 크게 〇〇와 〇〇 마케팅 먼저 〇〇는 개발사와 같이 하는 코마케팅을 주로 함(예: 11번가 내 〇〇관을 사업개발팀의 〇〇님, 개발사와 협업함) 안드로이드는 2명에 불과, 예산도 적음 〇〇〇와 협업, 예를 들어 젊은 사람들에게 〇〇 이미지와 고장시키기 위한 커뮤니티 내 프로모션 같이 진행 〇〇 내 〇〇에서 사면 혜택을 주는 등 마케팅, 〇〇이런 직원이 담당 ○ 〇〇 프로그램 구체적 업무 설명 - 〇〇마케팅 내 사회공헌활동 중 하나로 중소개발사를 대상으로 창업진흥원 주관으로 진행, 해당 대상자 선정하는 것은 중기부, 창업진흥원에서 하고, 〇〇은 정예에 대한 컨설팅 및 광고를 지원하며, 대상자 선정 작업에는 관여하지 않는다 함 - 해당 프로그램에 대한 지원안정도 〇〇〇 인력이 아닌 자발적 지원자들로 구성되며, 컨설팅을 하기는 하나 〇〇의 수익과 직접 연관되는 것은 아니어서 전담 직원이 있지는 않음 - 취지 자체가 스타트업을 지원하는 것이어서 디지털 콘텐츠업을 주로 하는 중소개발자(예: 저예산자 연결해주는 앱) 대상임 - 다만, 〇〇 프로그램에서 탑3, 탑10에 선정된 업체들에게 광고를 <p>지원해주므로 디지털 캠페인(애니메이션 등)에 대한 〇〇 비용이 소요되며, 구체적 금액은 잘 모름</p> <ul style="list-style-type: none"> - 〇〇 캠페인은 사회공헌마케팅과는 별개이고, 정부에서 한국과 상생해달라는 요청에 따라 만든 것임 - 또 다른 사회공헌활동이라고 말한 '세이퍼스' 〇〇이라는 개인정보보호활동 홍보자료 달라고 요청함 ○ 〇〇 마케팅 구체적인 업무 설명 - 주로 게임사들과 코(CO-)마케팅을 하며, 신작 출시시 〇〇들례 이사 추천하는 식으로 이루어짐 - 신작의 선정은 사업개발(BD)팀이 관여하고, 마케팅팀은 선정된 대상들 〇〇 영상이나 다른 광고 채널을 통해 한 번 이용해보라고 추천하는 식으로 이루어짐 - 〇〇 광고 예산이 따로 있는지에 대한 질문에 사업개발팀의 연간 계획이 있고 거기에 맞춰 대략의 예산이 짜여서 마케팅팀은 구체적인 예산이 어떻게 배정되는지 모른다 함 - 전체 예산은 미국에서 글로벌하게 결정되며, 특정 신작이 나오면 세부적인 예산이 배정됨 - 게임이 출시되면 사업개발 내지 크로스펑션(crossfunction)팀이 주도적으로 계획을 세워 예산 내워서 어떤 마케팅을 펼칠지 협의하며, 거기에서 주로 기간·방식·내용이 논의됨 〇〇팀장을 비롯 사업개발팀 등으로 구성되거나 자제하는 모른다고 답변 - 구체적 광고작업을 광고회사 〇〇〇와 협업하기도 함 - 개발사에 대한 컨택은 사업개발팀이 하지 마케팅팀은 직접 하지 않으나 다만 광고에 쓸 영상자료를 받기 위한 접촉만 함 - 게임사가 잘 되도록 지원하는 역할이며, 〇〇 로고와 함께 어떤 게임을 추천하고 다운로드받아보라고 권유하면 유저 입장에서 〇〇이 추천했다고 인식하여 신뢰도 상승, 다운로드 증가 - 구체적인 광고예산 설명이 마케팅팀에서 이루어지나, 어떤 게임을 얼마만큼 지원할지는 사업개발팀이 타 경쟁원(연간 출시 리스트가 있으나 게임업계 상황에 따라 리스트가 변하며, 예산도 변동) - 업무 관련해서 싱가포르 리전을 통해 미국과도 연락함 - 대적게임 지원은 적년 기준 2~3개 정도 진행되었으며, 〇〇

Text **3 정보교환**

- Text ○ (난관) 조사팀은 ① 수습 번에 걸친 자료제출 요구, ② 수습 장에 달하는
- Text 소명요구서 발송, ③ B아시아 Tax팀과의 화상회의, ④ 국장님 명의
- Text 서신 발송 등 가능한 방법을 총동원해 주요 과세쟁점에 관하여
- Text 질문하고 중요 자료에 대한 자료제출을 요청하였으나, 중요 자료는
- Text 제출 거부

Text 조사팀은 조사 착수 후 3개월이 지난 시점에 싱가포르 과세관청으로

Text 정보교환을 요청하였으나 요청 후 6개월 만에 과세자료로 활용

Text 가치가 없는 피상적인 일부 정보만을 회신

Text ○ (해결노력) 본청 역외탈세담당관실과 긴밀하게 협의하면서 끈질기게

Text 요청자료의 과세 관련성 설명

Text - 싱가포르 국세청과의 화상회의를 기점으로 싱가포르 과세관청의

Text 협조를 이끌어 내면서 요청한 대부분의 정보를 수보

Table

참고	정보교환 경과
① ('23. 8. 22) 싱가포르 과세당국에 정보교환 요청	
② ('23. 9. 28) 싱가포르 과세당국의 보완요구 (요청한 정보가 과세목적상 필요한 이유에 대하여 추가 설명 요구)	
③ ('23. 10. 29) 정보교환 요청항목이 과세목적상 필요한 사유를 상세히 기재하여 회신문서 발송	
④ ('24. 2. 27) 회신문서 수보(1차)하였으나, B아시아로부터 A社와 체결한 로열티 계약서가 없는 것으로 통보받았다는 내용 외에 기타 요청사항에 대한 언급 없음	
⑤ ('24. 4. 30) 자료제출에 대한 B아시아의 입장, 싱가포르 국세청 회신에 대한 국세청의 입장* 및 조세 관련성 기재하여 재요청	
* 싱가포르 국세청의 제공정보가 미흡하여 조세목적 상 필요한 사항을 확인하기에 부족	
⑥ ('24. 5. 27) 요청자료 수보를 위해 싱가포르 국세청과 화상회의 진행	
- 과세개요, 요청자료의 과세 관련성을 중심으로 '프리젠테이션' 준비	
⑦ ('24. 6. 4) 화상회의 당시 싱가포르 국세청의 질의에 대한 추가 답변서 송부	
⑧ ('24. 7. 4 및 9.10) 화상회의 시 요청했던 자료 다수 수보	
⑨ ('24. 9. 26) 회신받은 자료 중 일부 미흡한 항목에 대한 추가 요청	
⑩ ('24. 11. 11 및 25.2.19.) 추가 회신문서 수보	

Text [4] 거래처 현장확인

Text ○ (난관) 계속된 자료 지연제출* 및 거부 뿐만 아니라 매트릭스 조직

Text 구조의 특성으로 쟁점별 담당자 확인의 곤란함을 호소하는 등 기본

Text 적인 사실관계 파악에도 상당한 어려움이 발생

Text * (자료제출단계) 조사팀→대리인→B아시아(조사법인 재무팀)→대리인→조사팀

Text ○ (해결노력) 조사법인의 거래처인 광고주, 광고게시자, 광고대행사 등

Text 거래처 37개 업체에 대해 현장확인 진행

Text 【표2】 거래처 현장확인 내용

Table

구분	거래처수	확인 사항
광고주	21	○ 온라인 광고사업에서 조사법인과의 관계 ○ 조사법인과의 계약체결 과정, 계약진행 주체, 거래구조, 기술지원, 마케팅
광고 게시자	7	○ 광고진행 과정에서 광고플랫폼 등을 사용하여 조사 법인이 하는 역할
광고 대행사	9	○ 광고가 프로세스되는 장소 ○ 온라인 광고에서 거래처의 서버의 역할 ○ 맞춤형 예약광고 진행과정

Table

참고	거래처 현장확인 절차
①	현장확인이 필요한 거래처 선정
②	확인해야 하는 내용을 중심으로 질문지 작성 및 요청자료 정리
③	거래처 협조요청 및 일정조율, 질의사항을 요약 정리하여 안내문과 함께 거래처로 송부
④	현장확인 실시
⑤	인터뷰 내용을 구체적으로 정리
⑥	중요한 과세증빙으로 활용

거래처 현장확인 인터뷰

이름/직책/부서 : /CFO
/팀장/마케팅본부
/매니저/경영지원본부

인터뷰 일자 : 2024.6.24(월) 15:00~
인터뷰 장소 : 회의실(서울 강남)
인터뷰 참석자 : 도상목, 장연화

문) 귀사가 영위하는 사업은?
답) 게임개발 및 공급업이라고 생각하시면 될 거 같습니다.

문) 과 거래를 시작한 시점은 어떻게 되십니까?
답) 정확하게 기억할 수 없지만 사실상 이 지회 회사 광고수익이랑 가장 핵심적이다 보니 창사하고 저희가 게임을 출시하면서 항상 같이 한 것으로 생각됩니다.

문) 그럼 보통 “사용자”라고 부르는 유저가 안드로이드 쪽이 많으신 건가요?
답) 안드로이드와 애플이 거의 반반정도 됩니다.

문) 그럼 '19~'22년간동안 싱가포르 아시아에서 광고비 명목으로 위환이 이뤄진 사유가 어떻게 됩니까?
답) 정확하게는 광고비가 아니라 광고수익이라고 보는 것이 맞는지 같습니다. 사실 저희는 아시아나 싱가포르로부터 저희가 수권했는지도 사실 모릅니다. 다만 을 통해서 지급받은 것에서 그 지급하는 주체가 누구인지는 사실은 저희가 모르고 그냥 에서 광고수익화 대가를 주는대로 받는 겁니다.

문) 광고를 집행하는 경우는 원하나 위환을 선택할 수 있는 것으로 알고 있는데 광고수익은 그런 선택사항이 없나요?

대한민국 서울특별시 강남구 테헤란로 152
강남구

광고 서비스 계약

고객
대한민국 서울특별시 강남구
08506

인보이스 주소
대한민국 서울특별시 강남구

계약: JAPAC_KF
계약 ID: 11557889
고객 연락처:
Eunju Kang
e2u-sw-mwp@com2us.com

결제: JAPAC_KF
계약 ID: 11557889
고객 연락처:
Eunju Kang
e2u-sw-mwp@com2us.com

계좌를 위해 주소와 연락처 이름 정보가 변경된 고객은 신속하게 에 변경사항을 알려야 합니다.

계약 이름: Moment Blast_US_Com2us_HQ_MLB91_US_YT_BR_ALL_FPM_240329_YT Select_Mar 28-Apr 11, 2024
계약 ID: 1000000000081668

제품: Reservation
대상 시작일: 28-Mar-2024, 20:00 EDT
종료일: 11-Apr-2024, 19:59 EDT
계약 예산: KRW 209,999,999
구매문서 번호:
결제 방법: 월별 인보이스 발행
지급 조건(인보이스 날짜로부터 다음 일수 이내에 지급): 30
고객은 이 계약에 따라 위에 명시된 계약 예산 내에서 광고 계정을 승인하며 해당하는 규제 운영 비용을 적가할 수수료 또는 부가금, 기타 유사 수수료 또는 비용을 제외한 계약 예산을 초과하는 금액이 청구되지 않습니다.

인터뷰 정리

요청자료 수보(ex: 계약서)

Text **[5] 경쟁사 현장확인**

- Text ○ 조사법인과 유사한 온라인 광고사업을 영위하면서 사용료를 지급하거나
- Text 수취하고 있는 업체들(N사, C사)을 인터뷰하여 프로그래매틱 광고
- Text 사업구조 및 데이터센터, 광고 프로그램의 기능·역할 확인

Text **[6] 국내외 사례연구**







- Text ○ '23.1월 미국 법무부 및 8개 주가 A社를 상대로 인터넷 광고시장 관련
- Text 반독점 소를 제기하였는 바, 소장 내용을 검토하여 A社의 광고
- Text 플랫폼, 게시자 광고서버, 광고교환소의 역할 파악
- Text ○ 조사법인에게 과징금을 부과한 개인정보보호위원회, 공정거래위원
- Text 회의 의결서 및 판결문 검토하여 무형자산으로서 이용자 정보의
- Text 중요성 입증
- Text ○ A社의 관계사에게 과세한 해외사례(인도, 독일, 일본, 프랑스, 이탈리아,
- Text 인도네시아 등)를 연구하여 과세근거 및 조사 시 보완할 점 검토

Text **[7] A社가 출원한 광고관련 특허권 확인**

- Text ○ 사용료 과세의 증빙으로 사용하기 위해 광고 플랫폼과 관련하여 A社가
- Text 출원한 특허권 70개를 확인하여 해당 자료를 목록화

Text **【그림8】 A社 특허권 정리목록 중 일부**

Table

대표도면	출원번호	발명의명칭	발명의명칭(영문)	상태	IPC분류
				등록	G06F 21/11
				공개	H04N 21/51
				공개	G06N 3/00
				공개	G06T 5/50
				등록	G10L 13/00
				등록	H04N 21/41

Text **8 해외국세청과 회의진행**

Text ○ A社の 현지법인에게 사용료 과세 처분한 인도국세청에 방문하여

Text 회의 진행

Text 인도국세청이 확인한 조사내용에 대한 공유 및 인도에서 진행되고

Text 있는 소송 과정에서 제시할 중요 근거 등 전반에 대해 논의

Text **【그림9】 인도국세청 방문회의 진행**

Region



Text **9 전문가 질의**

Text ○ A社 광고프로그램의 기능 및 온라인 광고사업에서 차지하는 중요성,

Text 데이터센터의 역할 등에 대한 확인을 위해 카이스트 교수 및 L사 직원

Text (네트워크 관련 업무)을 섭외하여 질의하고 인터뷰 노트 작성하여 과세

Text 증거로 활용

Text **라. 납제자 주장(요약)**

Text ○ 국내 온라인 광고사업은 B아시아가 보유한 데이터센터에서 만들어진

Text 광고공간을 조사법인이 재판매하는 것에 불과하며, 광고플랫폼은

Text 사용료 과세대상이 아님

Text **마. 납세자 주장에 대한 반박 입증자료**

Text ○ (데이터센터) 온라인 광고 사업에 있어 B아시아 데이터센터의 역할 확인

Text ① B아시아는 데이터센터라는 유형자산의 운영과 유지를 담당할 뿐

Text A社は 데이터센터 운영 관련 소프트웨어를 개발·관리 (B아시아 개별

Text 기업보고서)

Text ② B아시아는 A그룹의 여러 서비스를 위한 네트워크상의 한 지점에

Text 불과 (A그룹 네트워크 흐름을 확인할 수 있는 신뢰할 수 있는 웹사이트)

Text ③ B아시아 데이터센터는 한국 온라인 광고 사업과 관련한 전속성이

Text 없음 (B아시아 서면답변, 미국 법원 관련 사건)

Text ④ 광고 프로그램의 운영 및 작동은 A社가 담당 (인터넷 무작위 접속 IP확인)

Text ⑤ 온라인 광고 진행과정에서 B아시아의 역할 전무 (거래처 현장확인)

Text ○ (무형자산) 조사법인이 B아시아가 허여받은 무형자산을 국내 온라인 광고

Text 사업을 위하여 사용한 사실 입증 (임직원 업무자료, 거래처 현장확인 등)

Special

적출2

❖ 기타국조분야 (항목코드: 18003)

글로벌 빅테크 기업의 온라인광고 사업에 대한 이전가격 소득조정

Text 1. 조사작업

Text 가. 착안사항 도출 과정

Text ○ 빅테크 기업이 국내매출을 해외 법인 매출로 처리해 상대적으로

Text 낮은 법인세를 납부하고 있다는 비판 제기

Table

는 법인세 3900억원 내는데 []은 겨우 240억원	
나사연대일과 발행일 2025-04-15 14:21:47	
[]의 한국 내 법인들이 지난해 약 240억원의 법인세를 납부한 것으로 밝혀지면서, 빅테크 기업들의 세금 회피 논란이 다시 불거질 전망이다. 대부분의 국내 매출을 해외 법인 매출로 처리해 상대적으로 낮은 법인세를 납부하고 있다는 비판이 제기되고 있다.	

Text ○ (이전가격 신고내용 분석) 조사법인의 기능을 의도적으로 축소하고 낮은
Text 이익만을 한국에 남긴 후, 한국에서 발생한 매출액 대부분을 B아시아
Text 로 이전한 혐의에 대하여 조사착수

Text 2. 조사기법

Text 가. 조사법인과 B아시아 간 계약 내용의 문제점

Text ○ (광고재판매 계약) A社の 이전가격정책 상 조사법인은 광고 재판매업자
Text 이므로 B아시아에게 지급하는 대가를 광고 공간 대가로 규정

Text ○ (마케팅 및 고객지원 서비스 계약) 조사법인은 B아시아의 한국 고객에게 마케팅
Text 및 고객지원서비스를 제공하고 B아시아에게 대가 청구

Text 조사법인은 조사법인과 약관을 체결한 원화결제 고객과 동일한 광고
Text 서비스를 B아시아와 약관을 체결한 고객에게도 제공

Text ○ (결제통화선택에 따라지는 약관) 한국고객이 광고거래를 하기 위해서는 광고
Text 프로그램인 A애즈에 가입하고 약관을 체결해야 하는데 고객이 결제
Text 통화 선택 시 원화를 선택할 경우 조사법인과 약관이 체결되며, 원화
Text 이외의 통화를 선택할 경우 B아시아와 약관이 체결됨

Text 나. 조사방법

Text ○ 계약서와 실질 거래관계의 차이점을 확인하기 위해 조사법인 임직원
Text 인터뷰, 이메일 및 성과평가서 정리, 거래처 현장확인, 약관체결에
Text 따른 약관 당사자 확인 등을 진행

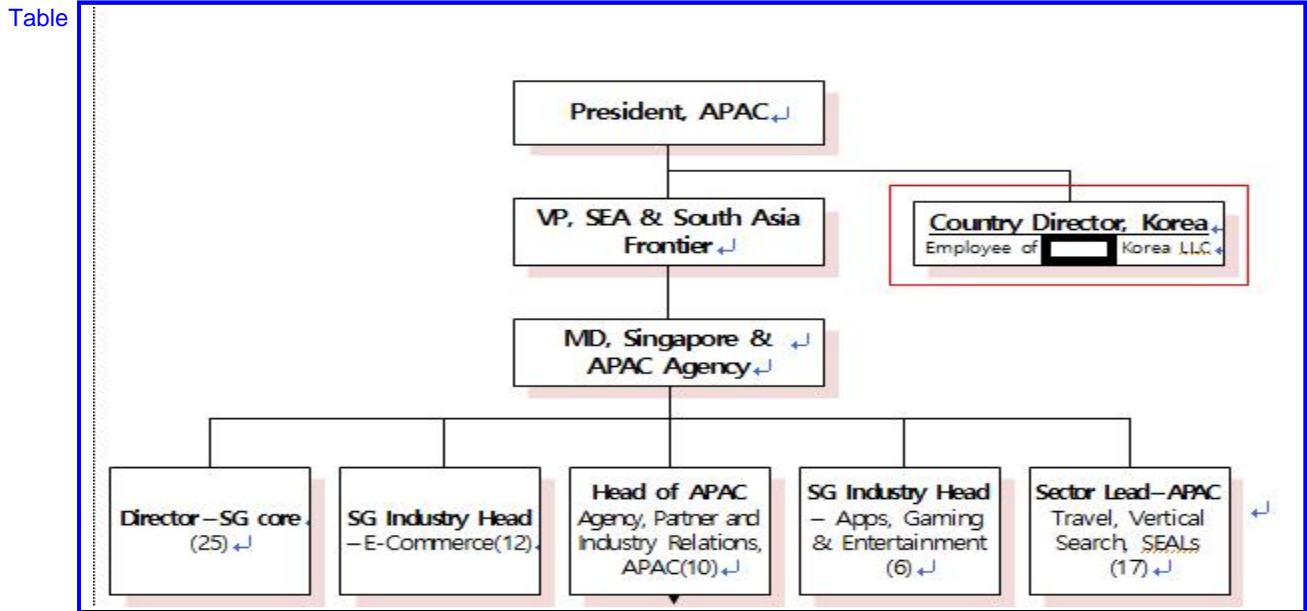
Text 다. 입증자료 수집

Text ○ 상기 [1]~[9]를 통해 입증자료 수집

Text 조사법인은 고객이 약관체결 시 어떤 통화를 선택하는지 알 수
Text 없으며, 결제통화에 따른 약관당사자 변경 여부와 상관없이 모든 한국
Text 고객에게 동일한 광고서비스를 제공한 것으로 확인

Text B아시아에는 한국광고 사업을 위한 조직이 존재하지 않으며, 지역본부의
 Text 역할만 수행하고 있음

Text 【그림10】 정보교환으로 확인된 B아시아내 한국광고산업 관련 조직



Text ○ (APAC지역의 A에즈에 대한 약관 전수 검토) APAC지역 내 42개국의 약관을
 Text 확인한 바, 광고주가 외화결제를 선택하는 경우에도 지역관계사가
 Text 서비스 제공자인 경우가 있는 것으로 확인

Text 【표3】 결제수단에 따른 국가별 약관상 서비스 제공자

Table

결제수단에 따른 약관상 서비스 제공자	국가수	비고
자국통화 결제시 계약당사자는 지역관계사, 외화결제시 계약당사자는 B아시아	4	한국, 대만, 중국, 인도
자국통화 및 외화결제 모두 지역관계사가 계약당사자	3	뉴질랜드, 일본, 호주
자국통화 결제 및 외화결제 모두 B아시아가 계약당사자	35	기타 APAC 지역

Text ○ (정보교환으로 한국 고객의 외화결제 액 확보) 조사팀은 싱가포르 과세당국과
 Text 긴밀한 협의와 끈질긴 노력으로 B아시아의 매출로 집계되는 한국 고객의
 Text 외화결제액을 확보

Text **3. 이전소득 조정**

Text ○ (매출액 조정) 조사법인이 세금계산서를 발행하는 원화결제액 0조원에

Text B아시아의 매출로 계상되는 외화결제액 0조원을 합하여 조정대상

Text 매출액 산정

Text ○ (조사결과) 이전소득금액 0,000억원 적출, 법인세 000억원주징