특수관계거래 A 정상가격? B 매출액 120 C 특수관계 비특수관계 비교대상거래 1 D 구매 B 매출액 150 E 비특수관계 비특수관계 영업이익 15 - B의 영업이익률：15/150＝0.1 - 정상 영업이익：120(매출액)×0.1＝12 비교대상거래 2 G 구매 F 매출액 200 H 비특수관계 비특수관계 영업이익 20 - F의 영업이익률：20/200＝0.1 - 정상 영업이익：120(매출액)×0.1＝12