특수관계거래 A 정상가격? 수입 B 매출액 200 판매 C 매출총이익? 영업비용 50 특수관계 비특수관계 비교대상거래 1 D 구매 B 매출액 100 E 매출총이익 30 비특수관계 비특수관계 영업비용 25 - B의 Berry ratio 매출총이익(30)/영업비용(25)＝1.2 - 정상 매출총이익＝영업비용(50)×1.2＝60 ➜ 정상 매출총이익은 140