특수관계거래 A 정상가격? B 재판매가격 120 C 특수관계 비특수관계 비교대상거래 1 D 구매가격 100 B 재판매가격 200 E 특수관계 비특수관계 － B의 매출총이익률：(200-100)/200＝0.5 － 정상가격：120(재판매가격) - 120 × 0.5＝60 비교대상거래 2 G 구매가격 300 F 재판매가격 600 H 특수관계 비특수관계 － F의 매출총이익률：(600-300)/600＝0.5 － 정상가격：120(재판매가격)－120×0.5＝60