[별표 1]

관세조사 표준 준비자료 목록표

□ 업체 현황 및 관세조사 대상 · 분야에 따라 10개 대분류(130개 항목) 중 관세조사 수행에 필요한 자료만 선별 · 요청함으로써 업체의 자료 준비 부담이 과도하지 않도록 주의

대분류	중분류	소분류	보유표시 (○,×)	제출기한
1. 업체개요	○회사소개	○회사 설명자료(회사연혁, 관계사, 업종, 품목 등)		
		○경영조직도		
		○부서별 업무분장표, 전화번호(부서내)		
		○연도별 사업계획서(관세조사 대상기간 해당분)		
	○거래형태	○수출입거래(거래상대방, 품목 등)		
		○국내매입·매출거래(거래상대방, 주요품목 등)		
2. 무역거래 관련	○무역절차	○연도별·거래형태별 무역업무 프로세스(구매계약~대금결제) 샘플 및 설명자료		
		○샘플구매과정 설명자료(목록통관 물품 및 수입절차포함)		
		○무상수입물품의 발생사유 및 가격결정 설명자료		
		○해외 제조공장 지정절차 및 단계별 주체		
		○제조공장 등록에서 클레임 처리까지의 업무 프로세스		
	○수출입신고 자료	○수출입신고필증		
		○송품장(Invoice), 견적송장(Proforma Invoice), Offer sheet 등 무역서류		
		○B/L(B/L양수도증 포함), AWB 등 운송서류		
		○P/O(Purchase Order)		
	○수출입거래 계약 현황	○수출입거래 전체 계약서 리스트(계약 변경이력 포함)		
		○계약서 변경사유 및 수정계약 내용 설명, 실제계약이행 증빙서류		
	○수출입신고 관리 내역	○수입신고 관리 내역		
		○수출신고 관리 내역		
	○상업서신철	○서신(이메일 포함) 또는 팩스		
	○외환거래 자료	○외국환거래내역(지급·영수) - 당발 및 타발 내역 - L/C 개설 및 결제 내역(해외 거래처 명시)		
		○지급 등의 방법 신고서 및 첨부서류		
		○자본거래 신고서 및 첨부서류		
		○해외직접투자 및 부동산취득 신고서 및 첨부서류		
		○현지금융 및 기타 신고서 및 첨부서류		
		○비거주자 원화계정 및 자유원계정 자료		
		○본사와의 지급보증계약서		

대분류	중분류	소분류	보유표시 (○,×)	제출기한
3. 회계·세무 관련	○ 회계시스템	○ 회계시스템(ERP 등) 설명자료 및 데이터 흐름도		
		○ 조사장소 내 회계시스템 설치 및 조회권한 부여(가능 여부)		
	○ 보고서	○ 감사보고서(연결재무제표 및 연결손익계산서 포함)		
		○ 결산보고서		
		○ 세무조정계산서		
		○ 사업보고서		
		○ 이사회회의록		
		○ 합계잔액시산표		
	○ 회계처리 관련 코드 일람표	○ 계정과목 코드집		
		○ 거래상대방코드(국내·국외)		
		○ 품목코드(제품, 반제품, 원재료) 및 설명서		
		○ 품목코드 변환표(2중 코드 사용시)		
		○ 부서코드 및 전표유형코드		
		○ 회계처리규정집(유사 지침이나 매뉴얼)		
	○ 총계정원장	○ 총계정원장 (전표번호/회계일자/계정/거래처/차,대/통화/금액/적요란 포함)		
		○ 계정과목별 재무상태표·손익계산서 항목 연계표		
	○ 보조원장	○ 매입장, 매출장(용역, 매입채무 및 미지급금 포함) (전표번호/거래일자/거래처/품목/수량/통화/금액란 포함)		
		○ 유형자산명세서(기초잔액, 당기증감액, 기말잔액, 감가상각누계액, 미상각잔액)		
	○ 원가계산	○ 재고자산 수불부		
		○ BOM 등 자재명세서(작성부서, 변경이력 포함)		
		○ 주요물품 원가명세서		
	○ 기타	○ 기타 회계·세무 관련 보유 자료		

대분류	중분류	소분류	세분류	보유표시 (O,×)	제출기한
4.과세가격 관련	○실제지급금액	○거래계약서 (영문, 국문)	○수입물품 구매계약서		
			○수입물품 구매대리(대리점)계약서		
			○하자보증계약서		
			○연구개발용역계약서		
			○광고 및 판매촉진 등 영업·경영지원 계약서		
		○가격자료	○연도별 수입물품 Price List		
			○거래가격 결정에 관한 설명 자료 (왕복 서신내용 첨부)		
		○비용지급 내역	○금융비용 지급내역서		
			○국제마케팅 비용 지급내역서		
			○하자보증비용 내역 및 산정근거		
			○연구개발용역비용 내역 및 산정근거		
	○로열티	○계약서 (영문, 국문)	○기술도입(용역)계약서		
			○상표권, 저작권 등 지재권 사용계약서		
		○로열티 지급내역	○로열티 지급내역 및 산정근거		
			○기술도입(용역)료 지급내역 및 산정근거		
			○설계비, 연구개발비 등 지급내역 및 산정근거		
	○수수료	○계약서 (영문, 국문)	○수수료, 중개료 등 계약서		
		○수수료 등 지급 내역	○수수료, 중개료 지급내역 및 산정근거		
			○용역비용 지급내역 및 산정근거		
	○생산지원	○계약서 (영문, 국문)	○임가공, OEM 계약서		
		○생산지원 내역	○수입물품 생산 관련 물품 및 용역 공급 내역		
	○운임, 보험료, 용기·포장비용	○운임·보험료 지급 내역	○용선계약서		
			○포괄보험계약서		
			○운임 및 운송관련비용 지급내역서		
			○보험료 지급내역서		
		○용기·포장비용 지급내역	○해외포장용역계약서		
			○용기임대 계약서		
			○해외포장용역, 용기임대 비용 지급내역서		
	○기타	○잠정가격신고 자료	○잠정가격신고 품목 리스트		
			○잠정 및 확정가격신고 근거 자료		
		○유권해석 사례	○과세가격사전심사 신청서 및 결정서 (ACVA 포함)		
			○민원질의 신청서 및 회신서		

대분류	중분류	소분류	보유표시 (○,×)	제출기한
5.특수관계 거래관련	○거래관계	○특수관계자 간 상호출자현황		
		○특수관계자 간 관련 조직도 및 사무분장표		
		○비특수관계자 현황(거래처, 수출입물품)		
	○거래형태	○특수관계자간 상품 수출입내역(물품)		
		○특수관계자간 상품 외 수출입내역(용역, 무형자산)		
		○수입거래형태별 수입물품 수출입내역 (일반형태수입, 위탁가공수입 등)		
		○국내판매형태별 수입물품 수출입내역(도매·소매 등)		
		○보세구역내 거래별 수입물품 수출입내역 (면세점거래, 보세공장 등)		
	○가격결정 내부 지침 및 정책	○수입물품 가격산출 내역 등 내부가격 결정자료와 TP Policy 등 국제거래가격 정책자료(영문, 국문)		
		○연도별 수입·판매 등 이전가격 리스트 (거래처별·거래품목별 등)		
		○수입물품 및 무형자산 이전가격 결정 설명 자료		
	○이전가격보고서	○이전가격 분석보고서(TP Study, TP Report 등)		
		○「국제조세조정에 관한 법률 시행령」 제21조의2에 따른 통합기업보고서 및 개별기업보고서		
		○해외 특수관계자의 감사보고서 및 연간보고서		
	○국세청 신고서	○APA 신청, 조정, 승인서(연례보고서 등)		
		○정상가격산출신고서(무형자산 및 용역거래 포함)		
		○국제거래명세서		
		○원가등의 분담액 조정 명세서		
	○기타 계약서	○경영지원계약서		
		○원가분담계약서		
	○대금 지급 및 영수 내역	○관계사 지급비용별 요약서		
		○사후보상조정액 산출내역 및 근거 자료, 실제 지급·영수 자료		
		○경영지원비용 산출내역 및 근거 자료, 실제 지급·영수 자료(관계사 배분기준 포함)		
		○본사 또는 관계사 마케팅비용 분담금 산정내역, 산출내역 및 실제 지급·영수 자료		
		○기타 본사 또는 관계사 무역외 송금·영수 내역 (배당금 등)		
		○해당 거래와 관련된 회계처리기준 및 방법		
6.관세감면 관련	○감면신청물품 설명자료	○감면신청물품 카다록, 도면 등 설명자료		
		○물품규격 명세서		
	○감면신청서	○감면신청서 및 신청관련 부속서류 일체		
		○사후관리 대장		
	○기타	○기타 관세감면 관련 보유 자료		
7.통관요건 관련	○수출입공고, 통합공고 관련	○수출입공고, 통합공고, 기타 개별법령 관련 신고·허가·승인내역 (관세법 제226조)		
	○기타	○기타 통관요건 관련 보유 자료		

대분류	중분류	소분류	보유표시 (○,×)	제출기한
8. 관세환급 관련	○ 제품생산 자료	○ 제품 생산계획서 및 생산일지		
		○ 작업지시서(원재료출고지시서 포함)		
		○ 생산수율 보고서		
		○ 원료 및 제품 수불대장		
		○ 소요량 계산서		
		○ 부산물수불대장(부산물발생시)		
	○ 제조사양서	○ 제조사양서 및 제조공정도		
	○ 환급신청서	○ 환급신청서, 조견표, 환급금계산내역서		
	○ 제증명	○ 기초원재료납세증명서, 조견표, 세액계산내역, 국내거래인정서류(내국신용장, 구매확인서, 매매계약서 등)		
		○ 수입세액분할증명서, 양도일확인서류(인수증, 세금계산서사본 등), 국내거래인정서류(내국신용장, 구매확인서, 매매계약서 등)		
	○ 기타	○ 기타 관세환급 관련 보유 자료		
9.원산지 관련	○ 원산지 협정세율 적용자료	○ 원산지 협정세율 적용관련 자료(APTA 등)		
	○ 기타	○ 기타 원산지 관련 보유 자료		
10.품목분류 관련	○ 품목분류확인내역	○ 품목분류사전심사 신청서 및 첨부서류		
		○ 품목분류사전심사 결정통지서		
	·○ 취급제품 관련	○ 물품설명서 및 품목분류 근거 자료		
		○ 제조회사의 성분표, 제조공정도 및 제조사양 설명서 등		
		○ 용도설명서 및 다음 각 목의 물품설명서 가. 농산물, 조제품, 원재료는 구성성분의 역할 등에 대한 설명서 나. 기계류 및 기기는 구성기기 명칭과 기능, 작동원리 등에 대한 설명서		
		○ 확인 필요 물품의 제품개발계획서 및 자제명세서 시 제조회사의 성분표, 제조공정도 및 제조사양 설명서 등		
11.기타자료 및 샘플 자료	○ *방문조사 시작 전에 조사준비현황(조사장소 및 자료보관방법 확인, 회계시스템 설치 및 접근 권한 부여 등) 점검 후, 방문조사 첫날 조사장소에 제출해야 할 샘플 자료 목록 및 기타 요구자료 등*			

< 유의사항 >

1. 위 표의 각 자료별 보유여부 및 제출기한을 정확하게 표시하시어 관세조사통지를 받은 날부터 10일 이내에 세관장에게 제출하여 주시기 바랍니다.

2. 세관장은 위 표에 따라 조사대상자가 보유한 자료의 범위 내에서 자료제출을 요구하고 제출한 자료를 근거로 과세여부 등을 판단하므로, 세관장이 요구한 자료를 정당한 사유 없이 제출하지 않을 경우 과세가격결정방법 등이 변경될 수 있으며, 관세조사가 종료된 후에 제출하는 경우에는 과세자료 등으로 인정되지 않을 수 있으므로 성실하게 제출하여 주시기 바랍니다.

(업체) 대 표 자 (서명 또는 인)

담 당 자 (서명 또는 인)