

# OECD

( ) / )  
hby@asiainsign.com

1.

가

가

가

1).

Jurisdiction) . 가가 가 가 (Tax  
(EU) 가  
Affairs), , OECD 가 (CFA: Committee of Fiscal  
TAGs: Technology Advisory Groups)

OECD

, OECD

OECD

(EU)

2.

1997 7 (A Framework for  
Global Electronic Commerce)<sup>2)</sup>

(EU) 40 ,  
(Bonn) 3), 4)

---

1) , , 7 2 , 1998. 12  
2) Clinton, William J. and Abert Gore, Jr., *A Framework for Global Electronic  
Commerce*, 1997, <http://www.iitf.nist.gov/elecomm/ecommm.htm>  
3) EU, Global Information Networks, 1997, <http://www2.echo.lu/bonn/final.html>  
4) Soete, Luc and Kamp Karin, "The Bit Tax: The Case for Further Research," Working

OECD 1997 11 (Truku)  
가 가 가  
(Ottawa) OECD 1998 10  
가가 5).  
6). OECD 가

3.

가  
(intangible goods) 가

OECD (Working Group) (Sub Group)

(TAGs: Technology Advisory Groups)

가 : OECD 4가  
: 가  
:

3.1 (Self-Assessment)

가

(B2B) 가 (B2B)  
(B2C) 가  
(B2B) 가가

---

Paper, University of Maastricht, August 1996.  
5) OECD, OECD Ministerial Conference on Electronic Commerce, 1998  
6) , , , 1999

(B2C)

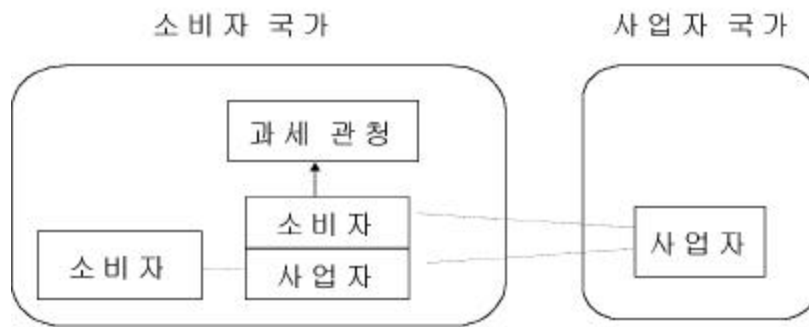
가

가

가가

< 1>

7).



< 1> (Self-Assessment)

3.2 (Registration of non-residents)

(service) (intangible goods)

가

B A 가 B 가 A 8).

(B2B) (B2C)

(B2C)

(B2B)

가가

가 EU 가

7) OECD, Technological Perspectives on consumption Tax Collection Models for Cross Border Electronic Commerce Trade, Report of Technology TAG, WP9SGEC/EDG(2000)3

8) OECD, Electronic Commerce: Tax Collection Mechanisms, Working Documents (January 2000), DAF/FE/CFA/WP9/EC/WD(99)4/REV2

가

가

가

가

(GST :

Goods and Service Tax)

가

EU

, 3

(TTP: Third Trusted Party)

가가

3

(TTP)

OECD

(B2C)

(B2B)

(TAGS)

가

가

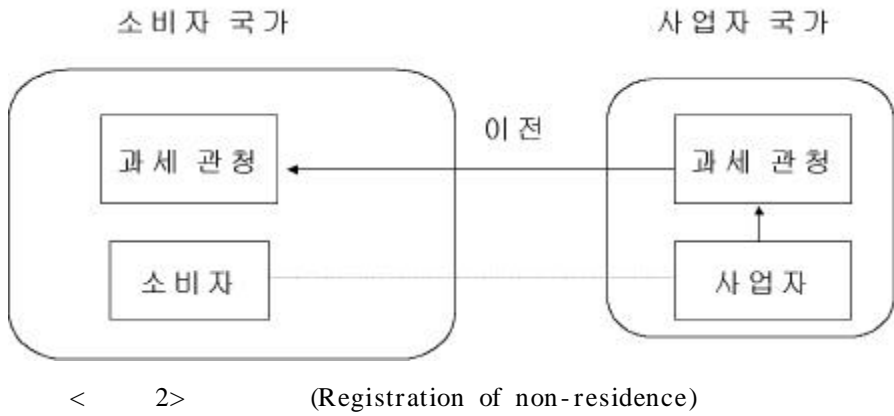
가

가

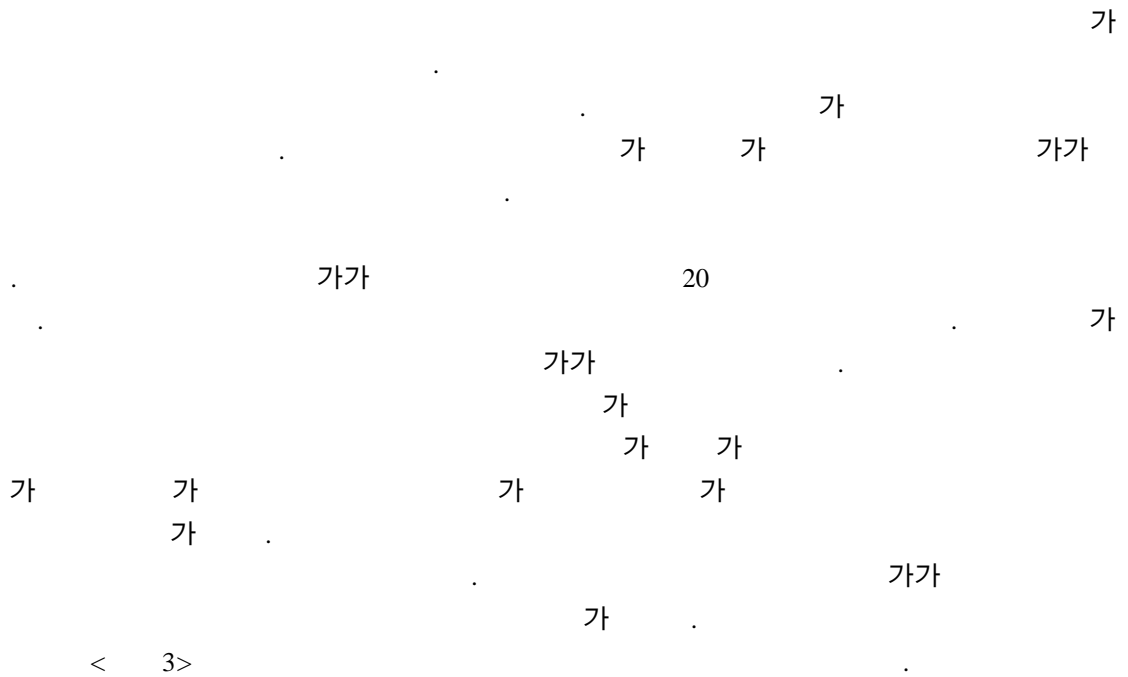
가

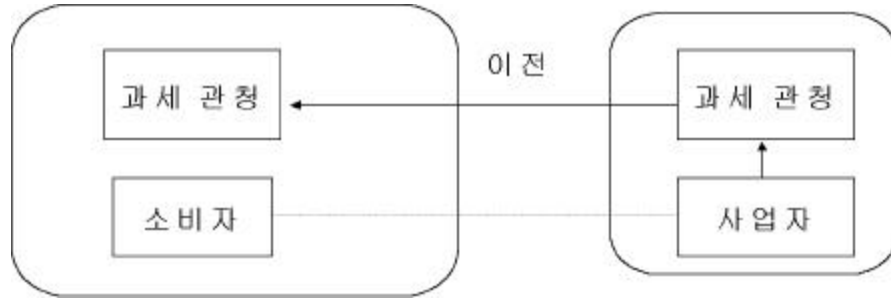
가

< 2>



3.3 (Tax at Source and Transfer)





< 3> (Tax at Source and Transfer)

3.4 (Withholding by financial institutions)

(DNS: Domain Name System)

VAT

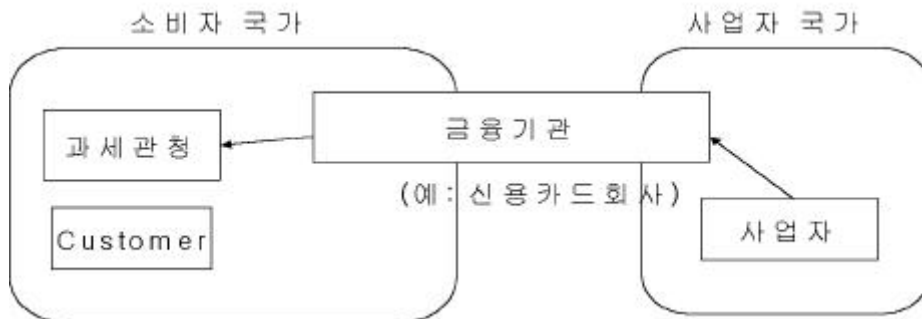
가 가 가 가 가

가가

가

가 가 가

< 4>



< 4> (Withholding by financial institutions)

3.

1998 10 (Internet Tax Moratorium Act)  
 3  
 (Sales Tax) 가  
 (Mail order)  
 가 (Physical Presence on Nexus) 가  
 가  
 가 (USE TAX) 가  
 가  
 가  
 가  
 가  
 가  
 가  
 OECD OECD  
 ①  
 ②  
 ③  
 ④  
 ⑤ OFCA TAGS(Technical Advisory Groups)  
 ⑥  
 ⑦ 가 가

Tohn McCain (Internet Tax Moratorium) 2006 5  
 Henry Hyde 3

(ACEC)

2006 10

4. (EU)

4.1

가  
 , , EU 가  
 3 가 EU  
 EU  
 가 가  
 가 가  
 EU 가  
 EU 가 EU EU 가가

4.2 (Place of Taxation)

가  
 가가 가

: web-hosting, web-design,

가  
 3 가 EU 가가 가 EU  
 가가 가 가  
 EU  
 EU가

VAT

EU

VAT

③ 가 EU 가

- EU 가

④ (place of supply)

가

(fixed establishment)



⑤ (electronic means) ( : CD DVD)

EU 가 가 EU 가 (place of taxation) EU 가 EU 가 VAT (place of taxation)

③ EU 가 가 ( : )

④ 가 EU 가 가 가

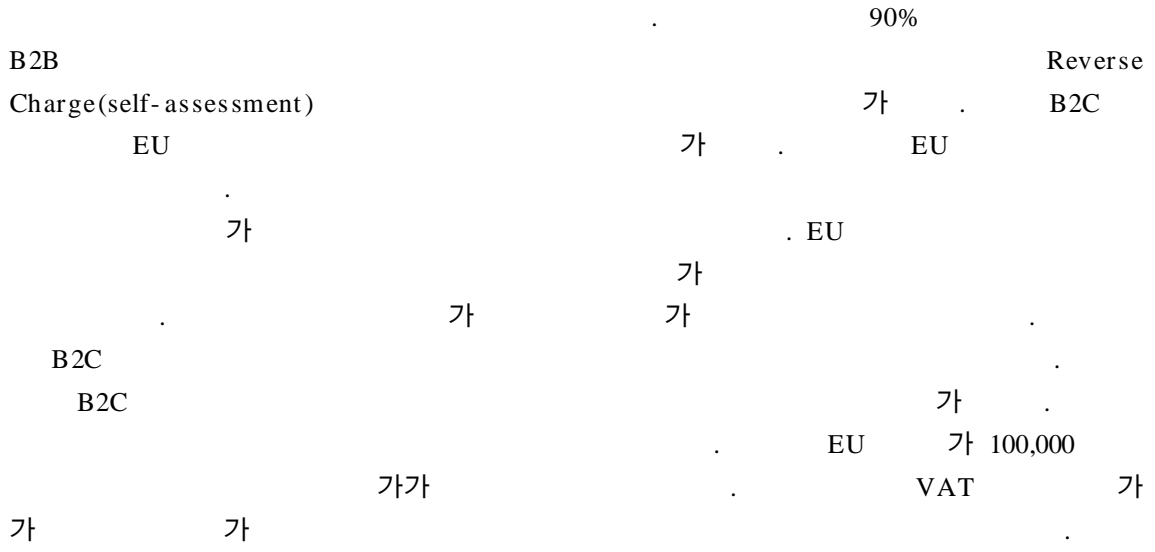
4.3

가 가 EU 100,000 3 (Euro) 가 EU 가

가 ( )가 EU ( ) B2B 가 가 가 VAT (Reverse charge)

① EU 가 가 EU 100,000 EU 가 가 EU VAT EU 가 EU 가 가 가 VAT 가

4.4 가가 가  
가



4.5 EU

1)

가 VAT가

2)

, TV 가  
6 VAT  
가 EU EU VAT VAT가

VAT

3)

가  
Self-invoicing (?) 가  
VAT

4)

EU

5) VAT

가가

15 %

6) VAT

Article 12(4)

VAT

EU

가

가

2002 12 31

(Pilot Project)

4.6 EU

1) :

VAT

VAT가

EU 가

2)

가 가

VAT

VAT

VAT

가

VAT

3)

VAT

6 VAT

VAT

4)

가

가

EU 가

가

, 가

가

- VAT 가 (Tax Thresholds) 가
- EU 가 EU
- 5) 가 VAT
- 6)
- 7) TV Article 9 (reverse charge mechanism)가 VAT
- 가
- 8) VAT 가 EU 가
- 가
- 9) , 가
- 6 VAT EU EU 가 EU 가
- VAT EU EU 가
- 10) VAT EU
- 11) 가 가

VAT

5.

5 ①

, ②  
EU

OECD

가  
가

가

가가 가

가

가