

OECD
 Draft Discussion on OECD's Tax Convention Issues
 related to Electronic Commerce and Korea's response

(Sang-mok Shim)*

(ABSTRACT)

가 ,

36 ,

가

OECD , OECD 가

, OECD

가

1-2 , OECD

가

Key Word : OECD, , , , 가가 , , ,

<p>·</p> <p>· OECD</p> <p>1.</p> <p>2.</p> <p>3.</p> <p>4.</p> <p>5. 2000</p> <p>· OECD</p> <p>1.</p>	<p>2.OECD</p> <p>1.</p> <p>2. 가가</p> <p>3.</p> <p>4.</p>
---	--

가

(Electronic Commerce)

*

OECD

1.

OECD 1980 , 1994
 가 . 1997 .
 1998 , 1999

OECD (Horizontal Issue)
 (ICCP: Committee for Information, Computer and Communications Policy)
 가
 , OECD OECD
 BIAC(Business
 and Industry Advisory Committee)

< > OECD

	/
	CCP() ICCP/ WPISP ICCP/ WPISP
	CFA() ECH(), ICCP
Y2K ,	ICCP/ TISP ICCP/ TISP IND/ PME(/), PUMA()
.	ICCP, ICCP/ WPIE, EPC(), EDRC() PUMA IND/ PME, ICCP/ WPIE CERI() DAC() ICCP, CCNM()

ICCP(Committee for Information, Computer and Communications Policy;)

WPTISP:

WPIE:

WPISP:

WPIIS:

2.

1990 가 . OECD 1997 가
(1997. 3)

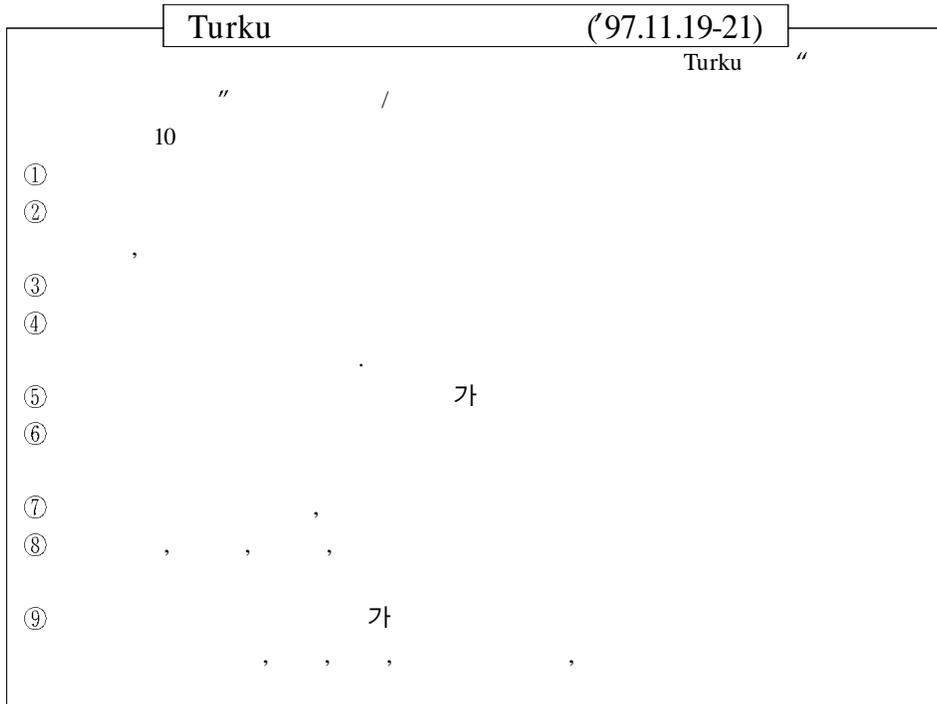
(Framework)

1997 'A Framework for Global Electronic Commerce'

OECD 1997 11 가
(technology neutrality) 10
. 1998 10

3

(Action Plan)



OECD

OECD

, WTO

가 . 1999 9

GBDE가

OECD 1999 10

1

3.

OECD

OECD

가

BIAC

AGB(Alliance for Global Business)

WTO, WIPO, UN, ITU

, NGO

, 1,500

가 1998 10 17-19

가

()

가

'1980 OECD

가

가

OECD

가

1) OECD

OECD

2)

7

가

1)

(Action Plan) OECD,

2)

가

OECD '1980

7 가

. 1999

가

(

2 2

가 가 . OECD
가 가 .

4.

1999 10 12-13 OECD 29 OECD
, , , , 가 450

(Action Plan)

6 , 1 , 6
, 2-5 4가 ,
, 가

(OECD) (, ,
,) OECD
OECD 가 ,

, OECD 가 가 가 가 가

(code of conduct) 가 가
가

(OECD)
가 ,
가 가

(broadband local loop access) , ,

HTML XML(eXtensible Markup
Language) XML P3P(Platform for Privacy Protection)
가 가 100% 가 ,
0.002%, 0.001%

OECD 5 (Technical Advisory Group)

OECD

(Consumption Tax), (Technology), (Professional Data Assessment),
 Characterization) 5 (Business Profits), (Income
 2001 1 .
 (TAG) ,
 TAG ' 가 ,
 가 , 가 가 가
 (EC)
 EC 가가 EC
 EC EC
 EC
 (digitalized) .
 Digital Divide Digital Opportunity
 Digital Opportunity ,
 . , 2010 , 40% ,
 11%, 2% , 가
 Digital Divide
 WTO , , 1999 11 WTO
 (standstill) 가 가
 WTO 가 1999 5
 Emerging Digital Economy II
 가 .
 가
 , 가 , 가
 steering group ,
 가 , Last-mile , unbundling ,
 , TAG .
 가 가
 가

2 2

가 ,3)

5. 2000 FORUM2000

6.26() 27() OECD 2000 OECD 가 OECD
 29 . . IMF, IBRD, WTO, ILO, BIS, UNCTAD
 가 4)
 “Shaping globalization()”5) “
 ”, “ ; Governance “(),
 “ ” ,
 6 27 () 가 .
 “Shaping Globalisation” ,
 , 1 2 .
 “ ” ,
 , OECD가

OECD
 OECD Forum 2000
 . OECD 가 , NGO
 WTO · UN · World Bank
 , OECD ,
 , The Economist
 가 662 (112) 1,000 ,
 (Knowledge Fair)가 , 100 가 ,
 Forum 2000 “Partnership in the New Economy” , ,
 , , 16 , session
 The new economy and the source of growth(paras 11-15) 가

3) , “OECD ” OECD, Korea@OECD , 2000
 4) Peter Costello , Pierre Pettigrow
 Kimmo Sasi ,
 () () , ,
 5) D. Johnston OECD “ (Shaping the Globalisation)가
 , OECD 가 가 ,
 가 OECD가 .

OECD

OECD , 20 , 6.14 15 29
 가 , (ADB) 33 가
 ,
 Alvarez 가 , Letta 6.14
 Johnston OECD ,
 가 가 , 6.15
 S. McKiernan OECD 가 가 , W.
 , 가 가가 가
 ,
 ,
 가 ,
 ,
 , PC
 6)

III. OECD

1.

가 ,
 가 , , ,
 , , , TV,
 가 ,

6) OECD

OECD

가
 , ,
 .
 , 가
 , 가 .
 가
 가 .
 가 가 OECD가 가 (Transfer Pricing
 Guideline, 1995)⁹⁾ .¹⁰⁾
 가 가 .¹¹⁾
 , ,
 가 .
 가 .¹²⁾
 , 가 가 (,
 , ,)
 , 가 가 가 .
 , 가 가 가
 . 가 가 ()
 가 가 . 가 가
 가 가
 , 가 3
 . 가 3 가
 가

9) 가 (arm's length principle)
 , 가 3 ()
 가 가 3 가 (comparable
 uncontrolled price method) 가 (resale price method) 가 (cost plus
 method)
 10) , , " , , 1998,12,p.23
 11) OECD. 1997c. 「The Tax Policy Implications of the Communications Revolution」,
 DAFFE/ CFA/ WP6(97)6., p.7-10
 12) . , " , , 1998, 10,
 p.134-135

OECD

(fixed place) 가
 , (place of supply) (place of establishment)
 .¹⁶⁾ 가가 .
 , 가 (physical identity)
 . 가
 .¹⁷⁾ . EU
 , . 가
 , 가
 가
 .¹⁸⁾
 (3) 가
 가 (, ,) 가 .
 , 가 .
 , 가 가 .
 가 가
 가 가
 . 가 가
 , , , 가 “
 (on-line product)” , “
 (off-line product)” .
 , , ,
 . 가
 가 .¹⁹⁾

15) OECD. 1997d. 「questionnaire-Electronic Commerce Related Supplies : Indirect Taxes」, DAFFE/ CFA/ WP6(97)6. p.2-4
 16) OECD. 1997a 「The Communications Revolution and Global Commerce : Implications for Tax Policy and Administration」, DAFF/ CFA(97)35/ REV2. p.15
 17) OECD 1997a, p.19
 18) OECD 1997a, p.20
 19) , 1999,11,p.7

2 2

가
가 20)

2. OECD

OECD

가가

1
establishment)

(permanent

가
, OECD

가

가
가 (transfer price)

6

가 3

가
가

가

가

가

가

가

, WP8()
21)

가

20) , “
4 2 , 1999, p.166

21) OECD. 1998. 「Electronic Commerce: Taxation framework Conditions」,
DAFFE/ CFA(98)38/ REV3. p5

OECD

가 "Electronic Commerce : Taxation Framework Conditions" (OECD 1998)

가 22)

5가

(taxpayer service) 가 (tax administration, identification and information needs) 가 (tax collection and control)

OECD

(consumption taxes) 가 가 (international tax arrangements and cooperation) 가

가 가 23) 가

(taxpayer service) (tax administration, identification and information needs) 가 (tax collection and control) (consumption taxes)

22) , (neutrality) , (efficiency) , (certainty and simplicity) 가 , 가 (effectiveness and fairness) , (flexibility) .(: OECD 1998,

p.5-6) 23) OECD 1998, p.6-7

(international tax arrangements and cooperation)

, 가

24)

IV.

1.

, EU 가
1998 10

OECD

가

가

가

가 가

(EU)

가

가

가

, 가

가

가

EU

EU

,
가

가

가

24) , “ ”, 5 , 1997,p.58

OECD

2.

가 가

가 가
가 가

가
(Place of Supply)
가

가

가

가 가
(Fixed Place)

가 가

가

(Place of Establishment)

가

EU 1997 7

가

가

EU

가 가

가 가 가

가

가 가

가

EU

3.

85%

25)

25)

85%,

가

90%,

90%

가
1997 7 "A Framework for Global Electronic Commerce"²⁶⁾
1998 5 WTO "

WTO " .
EU, 가 가 가

가 가 EU , ,
(On-Line) (Off-Line)

가
가
CD, Video, 가

(GATS) 가 가
가

가
가 가
ITA 가 가

26) 가 1 350 90% 1997 25 4000 200
2000 4,600
가 가
5가 9가

US Government(1997)

OECD

가
EU
가가

GATS , EU 가가 가 EU

(Mail Order)

가

4.

가

가
가
가

EU

가 가
9 3 1 4 “
가

가
가
가

가

“ 9 3 1 4 ‘
가 가

”

”

3 “

가

가가 가 , 가가 27)

2 2

V.

가

,

가

(EU)

가

2 가

가

가 ,

가

가

가

가

가

가

가

가

가가

가

가

가

ITA(

)

가

1-2

, OECD

가

, “

”, 1997()

”, ,

1997

OECD

, " , 1998.12
," , 1998.2
_____, " , 1997
," (I) , 114 , 1997
," " 1998, <http://ora.kangnung.ac.kr/beginner/ec/issu-153.htm>
," , 1999.8
_____, " , 1999.11
," OECD , Korea@OECD, OECD, 2000 ()
," ,
4 2 , 1999
," . , 1998.10
," , 1997
," , 5 , 1997
," , 1998, "
_____, 1997, "

European Commission. 1997. 「A European Initiative in Electronic Commerce」, <http://www.ispo.cec.be/ecommerce>.

European Commission. 1997. 「Global Information Networks」, <http://www2.echo.lu/bonn/final.html>

OECD, 1995, "Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations"

OECD, 1998, 「Electronic Commerce: Taxation framework Conditions」, DAFFE/ CFA(98)38/ REV3.

OECD, 1997, 「Proposals and Options for Indirect Tax Application to Electronic Commerce Related Supplies」, DAFFE/ CFA/ CT(97)20.

OECD, 1997a, 「The Communications Revolution and Global Commerce : Implications for Tax Policy and Administration」, DAFF/ CFA(97)35/ REV2.

OECD, 1997b, 「Internet and Electronic Commerce Issues for Permanent Establishments」, DAFFE/ CFA(97)14.

OECD, 1997c, 「The Tax Policy Implications of the Communications Revolution」, DAFFE/ CFA/ WP6(97)6.

OECD, 1997d, 「questionnaire-Electronic Commerce Related Supplies : Indirect Taxes」, DAFFE/ CFA/ WP6(97)6.

OECD, 1997, 「Recommendation of the Council Concerning Guidelines for Cryptography Policy」, C(97)62/ FINAL.

OECD, 1997, 「Business-to-consumer electronic commerce」, DSTI/ ICCP/ IE(97)1/ REV1.

- OECD, 1997, 「Issue Paper on Global Electronic Commerce: Truku Conference, Finland」, DAFFE/ CFA/ CT(97)22.
- OECD, 1997, 「BIAC Views on Principles for Global Electronic Commerce」, OECD/ NGO(97)2.
- OECD, 1997, 「Foreign Trade Aspects of Electronic Commerce」, TD/ TC/ WP/ RD(97)1.
- OECD, 1997, 「Gateways to Global Market: Consumers and Electronic Commerce」, DAFFE/ CP(97)7.
- OECD, 1997, 「Secretariat Report On Background and Issues of Cryptography Policy」, DSTI/ ICCP/ REG(97)3/ REV3.
- OECD, 1997, 「Implications of the Communications Revolution on Tax Compliance and on the Opportunities For Improving The Operation of Tax Administrations」, DAFFE/ CFA/ WP8(96)10.
- OECD, 1997, 「Overview of OECD Work Bearing on Electronic Commerce」, DAFFE/ CP(97)19.
- OECD, 1996, 「Implications of the Communications Revolution For Tax Policy and Administration」, DAFFE/ CFA(96)46.
- US Executive of the President. 1997, 「A Framework for Global Electronic Commerce」, <http://www.whitehouse.gov/WH/New/Commerce/read.html>.