

● OECD - BEPS Action 6 조세조약 쇼핑 방지에 관한 3차 상호검토 결과 발표

- 2021년 4월 1일 OECD는 BEPS Action 6에 따른 조세조약 쇼핑 방지에 관한 2020년 3차 상호검토 보고서를 발표함¹⁾
 - Action 6는 BEPS 참여국들이 반드시 이행해야 하는 최소 기준으로, 조세조약 남용 방지를 목표로 하고 있으며, 이에 포괄적 이행체계(IF) 회원국은 최소 기준을 이행하기 위한 상호검토에 매년 참여하고 있음
 - 이번 2020년 상호검토 보고서는 포괄적 이행체계(IF)에 속한 137개 회원국이 각각 체결한 조세조약에 관한 검토 결과를 포함하고 있음
- 3차 상호검토 보고서에 의하면 다자간 협약(MLI)이 Action 6 최소 기준 이행에 중요한 영향을 미치고 있는 것으로 나타나고 있음
 - 다자간 협약(MLI)은 다국적 기업의 세원잠식 및 소득이전을 방지하기 위하여 정부가 기존의 양자 간 조세조약을 수정할 수 있도록 하며, 2018년 7월 1일 발효됨²⁾
 - 다자간 협약을 통하여 다루어지는 조약은 지난 상호검토 이후 500% 증가하였으며, 다자간 협약을 체결한 관할권과 그렇지 않은 관할권 간의 최소 기준 이행에 차이가 존재함
 - 다자간 협약을 체결한 관할권의 평균 최소 기준 이행 비율은 30%인 반면, 다자간 협약을 체결하지 않은 관할권의 평균 최소 기준 이행 비율은 1.5%인 것으로 나타남
 - 이에, 2021년 상호검토의 주요 목표는 관할권의 다자간 협약 비준을 장려하여 관할권 간 최소 기준 이행 격차를 해소하고, 조세조약 네트워크를 강화하는 것임

<자료 수집 및 정리: 변정윤 연구원>

1) OECD, Prevention of Tax Treaty Abuse - Third Peer Review Report on Treaty Shopping: Inclusive Framework on BEPS: Action 6, https://www.oecd-ilibrary.org/sites/d6ceccbb8-en/index.html?itemId=/content/publication/d6ceccbb8-en&csp_=69067adddb126b3ca25f6ba7aeb358be&itemIGO=oecd&itemContentType=book#section-d1e130, 검색일자: 2021. 4. 20.

2) OECD, Action 15 Multilateral Instrument, <https://www.oecd.org/tax/beps-actions/action15/>, 검색일자: 2021. 4. 27.