



GRI 207: 세금 2019

EFFECTIVE DATE: 1 JANUARY 2021

TOPIC STANDARD

207

GRI 207: 세금 2019

주제 표준

발효일

이 표준은 2021년 1월 1일 이후에 발행되는 보고서 또는 기타 자료에 적용됩니다.

책임

이 표준은 [글로벌 지속가능성 표준위원회\(GSSB\)](#)에서 발행합니다. GRI 표준에 대한 피드백은 gssbsecretariat@globalreporting.org 으로 제출하여 GSSB의 검토를 받을 수 있습니다.

적법 절차

이 표준은 공공의 이익을 위해 GSSB 적법 절차 프로토콜의 요구사항에 따라 개발되었습니다. 이 표준은 여러 이해관계자의 전문성과 권위 있는 정부 간 기구 및 사회적, 환경적, 경제적 책임과 관련된 조직의 광범위한 기대치를 고려하여 개발되었습니다.

법적 책임

지속가능성 보고를 촉진하기 위해 고안된 이 문서는 글로벌 지속가능성 표준위원회(GSSB)가 전 세계 조직 대표와 보고서 정보 사용자가 참여하는 고유한 다중 이해관계자 협의 과정을 통해 개발했습니다. GRI 이사회와 GSSB는 모든 조직이 GRI 지속가능성 보고 표준(GRI Standards) 및 관련 해석을 사용할 것을 권장하지만, GRI 표준 및 관련 해석을 전적으로 또는 부분적으로 기반으로 보고서를 작성하고 발행하는 것은 전적으로 보고서를 작성하는 조직의 책임입니다. GRI 이사회, GSSB 또는 GRI(글로벌 보고 이니셔티브)는 보고서 작성 시 GRI 표준 및 관련 해석을 사용하거나 GRI 표준 및 관련 해석에 기반한 보고서 사용으로 인해 직간접적으로 발생하는 결과 또는 손해에 대해 책임을 지지 않습니다.

저작권 및 상표 고지

이 문서는 GRI(Global Reporting Initiative)에 의해 저작권이 보호됩니다. GRI의 사전 허가 없이 정보 제공 및/또는 지속가능성 보고서 작성에 사용하기 위해 이 문서를 복제 및 배포하는 것은 허용됩니다. 그러나 이 문서나 이 문서에서 발췌한 내용은 GRI의 사전 서면 허가 없이 다른 목적으로 어떤 형태나 수단(전자, 기계, 복사, 녹음 또는 기타)으로든 복제, 저장, 번역 또는 전송할 수 없습니다.

글로벌 리포팅 이니셔티브, GRI 및 로고, GSSB 및 로고, GRI 지속가능성 보고 표준(GRI Standards) 및 로고는 스티칭 글로벌 리포팅 이니셔티브의 상표입니다.

© 2021 GRI. 모든 권리 보유. ISBN 978-90-8866-

목차

소개	4
1. 주제 관리 공시	7
공시 207-1 세금에 대한 접근 방식	8
공시 207-2 세금 거버넌스, 통제 및 위험 관리	9
공시 207-3 세금과 관련된 이해관계자 참여 및 관리 세금 관련	11
2. 주제 공개	12
공시 207-4 국가별 보고	12
용어집	16
참고 문헌	20

소개

GRI 207: 세금 2019에는 조직이 세금 관련 영향과 이러한 영향을 관리하는 방법에 대한 정보를 보고할 수 있는 공개 사항이 포함되어 있습니다. 이 공개를 통해 조직은 세금 관리 방식에 대한 정보와 국가별 수익, 세금 및 비즈니스 활동에 대한 정보를 제공할 수 있습니다.

이 표준은 다음과 같이 구성되어 있습니다:

- **섹션 1**에는 조직이 세금 관련 영향을 관리하는 방법에 대한 정보를 제공하는 세 가지 공개 사항이 포함되어 있습니다.
- **섹션 2**에는 조직의 세금 관련 영향에 대한 정보를 제공하는 하나의 공개가 포함되어 있습니다.
- **용어집**에는 GRI 표준에서 사용되는 특정 의미를 가진 정의된 용어가 포함되어 있습니다. 용어는 GRI 표준 본문에서 밑줄이 그어져 있으며 정의에 링크되어 있습니다.
- **참고 문헌**에는 본 표준 개발에 사용된 권위 있는 정부 간 기구 및 추가 참고 문헌이 나열되어 있습니다.

나머지 소개 섹션에서는 주제에 대한 배경, GRI 표준 체계에 대한 개요 및 본 표준 사용에 대한 추가 정보를 제공합니다.

주제에 대한 배경

이 표준은 세금에 대한 주제를 다룹니다.

세금은 정부 수입의 중요한 원천이며 국가의 재정 정책과 거시경제 안정의 핵심입니다.

유엔은 지속 가능한 개발 목표를 달성하는 데 중요한 역할을 하는 것으로 인정하고 있습니다.⁽¹⁾ 또한 조직이 사업을 운영하는 국가의 경제에 기여하는 핵심 메커니즘이기도 합니다.

조직이 납부하는 세금은 수익성이 근로자, 시장, 공공 인프라 및 서비스, 천연자원, 공공 행정 등 조직 외부의 여러 요인에 따라 달라진다는 점을 반영합니다.

조직은 세법을 준수해야 할 의무가 있으며, 이해관계자들에게 올바른 납세 관행에 대한 기대를 충족시켜야 할 책임이 있습니다. 조직이 관할권에서 납세 의무를 최소화하려고 하면 정부의 수입을 빼앗길 수 있습니다. 이는 공공 인프라 및 서비스에 대한 투자 감소, 정부 부채의 증가 또는 다른 납세자에게 납세 의무를 전가하는 결과로 이어질 수 있습니다.

또한 한 조직의 조세 회피에 대한 인식은 다른 조직이 경쟁에서 불리할 수 있다는 생각에 따라 공격적인 조세 계획에 참여하도록 유도함으로써 더 광범위하게 세금 준수를 저해할 수 있습니다. 이는 세금 규제 및 집행과 관련된 비용 증가로 이어질 수 있습니다.

세금에 대한 공개 보고는 투명성을 높이고 조직의 세무 관행과 조세 제도에 대한 신뢰와 믿음을 증진합니다. 이를 통해 이해관계자는 조직의 세무 상황에 대해 정보에 입각한 판단을 내릴 수 있습니다. 또한 세금 투명성은 공개 토론에 정보를 제공하고 사회적으로 바람직한 세금 정책의 개발을 지원합니다.

국가별 보고

국가별 보고에는 조직이 활동하는 각 관할권에 대한 재무, 경제 및 세금 관련 정보를 보고하는 것이 포함됩니다. 이는 조직의 활동 규모와 해당 관할권에서 세금을 통해 기여하는 바를 나타냅니다.

주제별 관리 공시와 함께 국가별 보고는 여러 관할권에서 조직의 세금 관행에 대한 인사이트를 제공합니다. 또한 이해관계자에게 조직의 세무 관행에 잠재적인 평판 및 재무 위험을 알릴 수 있습니다.

GRI 표준 체계

이 표준은 GRI 지속가능성 보고 표준(GRI Standards)의 일부입니다. GRI 표준을 통해 조직은 인권에 대한 영향을 포함하여 경제, 환경, 사람에 미치는 가장 중요한 영향과 이러한 영향을 관리하는 방법에 대한 정보를 보고할 수 있습니다.

¹ 유엔(UN) 결의안, *우리의 세계를 변화시키자: 지속 가능한 개발을 위한 2030 의제*, 2015. (특히 목표 17.1: '지속가능한 개발을 위한 이행 수단 강화 및 글로벌 파트너십 활성화'의 목표 17: '세금 및 기타 세수 징수를 위한 국내 역량 향상을 위해 개발도상국에 대한 국제 지원을 포함하여 국내 자원 동원을 강화한다' 참조).

GRI 표준은 세 가지 시리즈로 구성된 상호 연관된 표준의 체계로 구성되어 있습니다: GRI 보편 표준, GRI 섹터 표준, GRI 주제 표준(본 표준의 [그림 1](#) 참조).

범용 표준: GRI 1, GRI 2 및 GRI 3

GRI 1: 재단 2021은 조직이 GRI 표준에 따라 보고하기 위해 준수해야 하는 요구사항을 명시합니다. 조직은 **GRI 1**을 참조하여 GRI 표준을 사용하기 시작합니다.

GRI 2: 일반 공개 2021에는 조직이 활동, 거버넌스 및 정책과 같은 보고 관행 및 기타 조직 세부 정보에 대한 정보를 제공하기 위해 사용하는 공개가 포함되어 있습니다.

GRI 3: 중요 주제 2021은 중요 주제를 결정하는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 또한 조직이 중요 주제 결정 프로세스, 중요 주제 목록 및 각 주제를 관리하는 방법에 대한 정보를 보고하는 데 사용하는 공개도 포함되어 있습니다.

부문 표준

부문별 표준은 조직이 중요하게 다룰 수 있는 주제에 대한 정보를 제공합니다. 조직은 중요 주제를 결정할 때 각 중요 주제에 대해 보고할 내용을 결정할 때 해당 부문에 적용되는 부문 표준을 사용합니다.

주제 표준

주제 표준에는 조직이 특정 주제와 관련된 영향에 대한 정보를 보고하는 데 사용하는 공시가 포함되어 있습니다. 조직은 **GRI 3**을 사용하여 결정한 중요 주제 목록에 따라 주제 표준을 사용합니다.

그림 1. GRI 표준: 보편적, 부문 및 주제 표준



이 표준 사용하기

이 표준은 규모, 유형, 업종, 지리적 위치 또는 보고 경험에 관계없이 모든 조직이 세금 관련 영향에 대한 정보를 보고하는 데 사용할 수 있습니다.

GRI 표준에 따라 보고하는 조직은 세금을 중요한 주제로 결정한 경우 다음 공개 사항을 보고해야 합니다:

- **GRI 3: 중요 주제 2021의 공개 3-3**(본 기준의 1.1항 참조);
- 본 주제 표준에서 조직의 세금 관련 영향과 관련된 모든 공개(공개 207-1 ~ 공개 207-4).

GRI 1: 기초 2021의 요구사항 4 및 5를 참조하세요. 이러한 공개에는 생략 사유가 허용됩니다.

조직이 공개 또는 공개 요건을 준수할 수 없는 경우(예: 필요한 정보가 기밀이거나 법적 금지의 대상이 되는 경우), 조직은 준수할 수 없는 공개 또는 요건을 명시하고 GRI 내용 색인에 설명과 함께 생략 사유를 제공해야 합니다. 생략 사유에 대한 자세한 내용은 **GRI 1: 기초 2021의 요구사항 6**을 참조하세요.

조직이 공개에 명시된 항목(예: 위원회, 정책, 관행, 프로세스)이 존재하지 않아 해당 항목에 대한 필수 정보를 보고할 수 없는 경우, 이를 사실로 보고하여 요건을 준수할 수 있습니다. 조직은 해당 항목이 없는 이유를 설명하거나 해당 항목을 개발할 계획을 설명할 수 있습니다. 공개는 조직이 해당 항목을 구현(예: 정책 개발)할 것을 요구하지 않으며, 해당 항목이 존재하지 않는다고 보고하는 것만으로 충분합니다.

조직이 독립형 지속가능성 보고서를 발행하려는 경우, 웹 페이지나 연례 보고서 등 다른 곳에서 이미 공개적으로 보고한 정보를 반복할 필요가 없습니다. 이러한 경우, 조직은 GRI 콘텐츠 색인에 해당 정보를 찾을 수 있는 위치에 대한 참조를 제공하여(예: 웹 페이지 링크를 제공하거나 해당 정보가 게시된 연례 보고서의 페이지를 인용) 필수 공개를 보고할 수 있습니다.

요구사항, 지침 및 정의된 용어

이 표준 전체에 적용되는 내용은 다음과 같습니다:

요건은 **굵은 글씨체**로 표시되며 '하여야 한다'라는 단어로 표시됩니다. 조직은 GRI 표준에 따라 보고하기 위해 요구사항을 준수해야 합니다.

요구사항에는 지침이 수반될 수 있습니다.

지침에는 조직이 요구사항을 더 잘 이해할 수 있도록 배경 정보, 설명 및 예시가 포함됩니다. 조직이 지침을 반드시 준수할 필요는 없습니다.

표준에는 권장 사항도 포함될 수 있습니다. 이는 특정 행동 방침을 권장하지만 필수는 아닌 경우입니다.

'should'라는 단어는 권장 사항을 나타내고, 'can'이라는 단어는 가능성 또는 옵션을 나타냅니다.

정의된 용어는 GRI 표준 본문에서 밑줄이 그려져 있으며 **용어집**의 정의에 링크되어 있습니다. 조직은 용어집의 정의를 적용해야 합니다.

1. 주제 관리 공개

GRI 표준에 따라 보고하는 조직은 각 중요 주제를 어떻게 관리하는지 보고해야 합니다.

세금을 중요 주제로 결정한 조직은 *GRI 3: 2021의 공개 3-3: 중요 주제*(이 섹션의 1.1항 참조)를 사용하여 해당 주제를 어떻게 관리하고 있는지 보고해야 합니다. 또한 조직은 세금 관련 영향과 관련된 이 섹션(공시 207-1~공시 207-3)의 모든 공개 사항을 보고해야 합니다.

따라서 이 섹션은 *GRI 3의 공개 3-3*을 대체하는 것이 아니라 보완하기 위해 작성되었습니다.

요구 사항 1.1 보고 조직은 다음을 사용하여 세금 관리 방법을 보고해야 합니다.

GRI 3의 공개 3-3: 중요 주제 2021.

공시 207-1 세금에 대한 접근 방식

요구사항

보고 기관은 다음 정보를 보고해야 합니다:

a. 세금에 대한 접근 방식에 대한 설명:

- i. 조직에 세금 전략이 있는지 여부, 있다면 공개적으로 이용할 수 있는 경우 이 전략에 대한 링크;
- ii. 세무 전략을 공식적으로 검토하고 승인하는 조직 내 거버넌스 기구 또는 임원급 직책, 그리고 이러한 검토의 빈도;
- iii. 규정 준수에 대한 접근 방식
- iv. 세금에 대한 접근 방식이 조직의 비즈니스 및 지속 가능한 개발 전략과 어떻게 연결되어 있는지.

가이드

배경

세금에 대한 조직의 접근 방식은 조직이 세금 준수와 비즈니스 활동 및 윤리적, 사회적, 지속 가능한 개발 관련 기대치의 균형을 맞추는 방법을 정의합니다. 여기에는 조직의 세금 원칙, 세금 계획에 대한 태도, 조직이 감수하고자 하는 위험의 정도, 세무 당국과의 관계에 대한 조직의 접근 방식이 포함될 수 있습니다.

세금에 대한 조직의 접근 방식은 종종 세금 전략에 기술되지만 정책, 표준, 원칙 또는 행동 강령과 같은 동등한 문서에 기술될 수도 있습니다.

공시를 위한 지침 207-1-a

보고 조직은 세무 관행에서 가져온 사례를 제공함으로써 세금에 대한 접근 방식을 설명할 수 있습니다. 예를 들어, 조직은 조세 피난처 사용, 사용하는 세금 인센티브 유형 또는 이전 가격에 대한 접근 방식에 대한 개요를 제공할 수 있습니다. 이러한 사례는 조직의 위험 성향과 조직 및 최고 거버넌스 기관이 허용하거나 허용할 수 없는 것으로 간주하는 세무 관행을 설명하는 데 도움이 됩니다.

공시를 위한 지침 207-1-a-i

조직에 세금 전략이 있지만 해당 전략이 공개되지 않은 경우, 조직은 전략의 요약본 또는 요약을 제공할 수 있습니다.

조직이 공시 207-4에 보고한 것보다 적은 수의 법인 또는 조세 관할권에 적용되는 세금 전략을 가지고 있는 경우, 조직은 이 전략을 보고하고 해당 전략이 적용되는 법인 또는 조세 관할권을 나열할 수 있습니다.

전체 전략 외에도 조직에 개별 법인 또는 조세 관할권에 적용되는 세금 전략이 있는 경우, 조직은 이러한 전략 간의 관련 차이점을 설명할 수 있습니다.

공시 지침 207-1-a-iii

규정 준수에 대한 접근 방식을 설명할 때, 조직은 세무 전략 또는 이에 준하는 문서에서 조직이 사업을 운영하는 관할권의 세법과 관련된 의도에 관한 모든 진술을 설명할 수 있습니다. 예를 들어, 조직은 법의 문언과 정신을 준수하기 위해 노력하는지 여부를 설명할 수 있습니다. 즉, 조직이 입법부의 의도를 파악하고 이를 따르기 위해 합리적인 조치를 취하는지 여부입니다.²

공개 지침 207-1-a-iv

세금에 대한 접근 방식이 비즈니스 전략과 어떻게 연계되어 있는지 설명할 때, 조직은 세금 계획이 상업 활동과 어떻게 연계되어 있는지를 설명할 수 있습니다. 설명에는 세무 전략 또는 이에 준하는 문서의 관련 문구를 포함할 수 있습니다.

세금에 대한 접근 방식이 지속 가능한 개발 전략과 어떻게 연계되어 있는지 설명할 때 조직은 다음을 설명할 수 있습니다:

- 세금 전략을 개발할 때 세금에 대한 접근 방식의 경제적, 사회적 영향을 고려했는지 여부.
- 조직이 사업을 운영하는 관할권에서 지속 가능한 개발에 대한 조직의 약속과 세금에 대한 접근 방식이 이러한 약속과 일치하는지 여부.

² 경제협력개발기구(OECD), '조세', *다국적기업을 위한 OECD 가이드라인*, 60-63페이지, 2011.

공시 207-2 조세 거버넌스, 통제 및 위험 관리

요구사항

보고 조직은 다음 정보를 보고해야 합니다:

- a. 다음을 포함한 세금 거버넌스 및 통제 프레임워크에 대한 설명:
 - i. 세무 전략 준수를 책임지는 조직 내 거버넌스 기구 또는 임원급 직책;
 - ii. 세금에 대한 접근 방식이 조직 내에 어떻게 내재화되어 있는지;
 - iii. 위험을 식별, 관리 및 모니터링하는 방법을 포함한 세금 위험에 대한 접근 방식;
 - iv. 세금 거버넌스 및 통제 프레임워크의 준수 여부를 평가하는 방법.
- b. 세금과 관련하여 조직의 사업 행위 및 조직의 무결성에 대한 우려를 제기하는 메커니즘에 대한 설명.
- c. 해당되는 경우 외부 검증 보고서 또는 검증 진술서에 대한 링크 또는 참조를 포함하여 세금 관련 공시에 대한 검증 프로세스에 대한 설명.

가이드

배경

세금에 대한 강력한 거버넌스, 통제 및 위험 관리 시스템을 갖추고 있다는 것은 세금에 대한 보고된 접근 방식과 세금 전략이 조직에 잘 정착되어 있으며 조직이 규정 준수 의무를 효과적으로 모니터링하고 있다는 것을 나타낼 수 있습니다.

이 정보를 보고하면 조직의 관행이 세금 전략 또는 이와 동등한 문서에서 세금에 대한 접근 방식에 대해 밝힌 내용을 반영하고 있음을 이해관계자에게 안심시킬 수 있습니다.

공시 지침 207-2-a

세금 거버넌스 및 통제 프레임워크를 설명할 때 보고 조직은 세금 거버넌스, 통제 및 위험 관리 시스템의 효과적인 이행 사례를 제공할 수 있습니다.

공시를 위한 지침 207-2-a-i

조직의 최고 거버넌스 기관이 세금 전략 준수에 대한 책임을 지는 경우, 조직은 최고 거버넌스 기관이 규정 준수에 대한 감독 권한을 갖는 정도를 지정할 수 있습니다. 또한 조직은 조직 내 임원급 직책에 위임된 규정 준수에 대한 책임을 명시할 수도 있습니다.

공시 지침 207-2-a-ii

세금에 대한 접근 방식이 조직 내에 어떻게 내재화되어 있는지 보고할 때 조직은 세금에 대한 접근 방식 및 세금 전략의 준수를 지원하는 프로세스, 프로젝트, 프로그램 및 이니셔티브를 설명할 수 있습니다.

이러한 이니셔티브의 예로는 다음을 들 수 있습니다:

- 세무 전략, 비즈니스 전략, 지속 가능한 개발 간의 연계에 대해 관련 직원에게 제공하는 교육 및 지침;
- 세무 전략의 실행을 담당하는 담당자에 대한 보수 또는 인센티브 제도;
- 조직 내에서 세금을 담당하는 직책에 대한 승계 계획;
- 세금 관련 공시에 관한 모범 사례를 개발하거나 이해관계자에게 세금 관련 문제를 교육하기 위한 세금 투명성 이니셔티브 또는 대표 협회에 참여.

공시 지침 207-2-a-iii

세금 위험은 조직의 세무 관행과 관련된 위험으로, 조직의 목표에 부정적인 영향을 미치거나 재정적 또는 평판 손상을 초래할 수 있습니다. 여기에는 규정 준수 위험 또는 불확실한 세금 포지션, 법률의 변화 또는 공격적인 세금 관행에 대한 인식과 관련된 위험이 포함됩니다.

세무 위험에 대한 접근 방식을 보고할 때 조직은 위험 성향과 허용 범위를 설명하고 세무 및 세무 전략에 대한 접근 방식과 맞지 않아 피했던 세무 관행의 예를 제공할 수 있습니다. 위험 감수성 및 허용 범위는 조직이 결정할 때 가까이 감수할 수 있는 위험의 정도를

조직이 세무 포지션을 결정할 때 기꺼이 감수하고자 하는 위험의 정도를 나타냅니다.

세금 위험을 식별, 관리 및 모니터링하는 방법을 보고할 때 조직은 다음과 같이 할 수 있습니다:

- 세금 위험 관리 프로세스에서 최고 거버넌스 기관의 역할을 설명합니다;
- 세금 위험 관리 프로세스가 조직 전체에 어떻게 전달되고 포함되는지 설명합니다;
- 세법에 적용되는 내부 통제 프레임워크 또는 일반적으로 인정되는 위험 관리 원칙을 참조합니다.

공시 지침 207-2-a-iv

세무 거버넌스 및 통제 프레임워크의 준수 여부를 평가하는 방법을 보고할 때, 조직은 세무 거버넌스 및 통제 프레임워크가 모니터링, 테스트 및 유지되는 프로세스를 설명할 수 있습니다. 예를 들어 내부 감사자에게 세무 부서의 세금 거버넌스 및 통제 프레임워크 준수 여부에 대한 연례 검토를 수행할 책임을 부여하는 것이 이에 해당합니다.

또한 조직은 세무 거버넌스 및 통제 프레임워크의 설계, 실행 및 효과성에 대한 최고 거버넌스 기관의 감독 정도를 명시할 수 있습니다.

공시 지침 207-2-b

개인이 조직의 사업 행위 또는 세금과 관련하여 조직의 무결성을 훼손하는 활동에 대해 우려를 제기할 수 있는 메커니즘의 한 예로 내부 고발이 있습니다.

공시 207-2-b는 [GRI 2: 일반 공시 2021의 공시 2-26](#)과 관련이 있습니다. 조직이 공시 2-26에서 보고한 정보가 세금과 관련하여 조직의 사업 행위에 대한 우려를 제기하는 데 사용되는 메커니즘을 다루는 경우, 조직은 이 정보를 참조할 수 있습니다.

공시 207-2-c에 대한 지침

공시 207-2-c는 [GRI 2: 일반 공시 2021의 공시 2-5](#)와 관련이 있습니다. 다른 검증 프로세스의 일부로 세금 관련 공시에 대한 검증 프로세스가 완료된 경우, 조직은 공시 2-5 또는 다른 곳에서 보고된 이 정보를 참조할 수 있습니다.

공시 207-3 이해관계자 참여 및 세금 관련 우려 사항 관리

요구사항

보고 조직은 다음 정보를 보고해야 합니다:

- a. 세금과 관련된 이해관계자 참여 및 이해관계자 우려 사항의 관리에 대한 접근 방식에 대한 설명, 다음을 포함합니다:
 - i. 세무 당국과의 관계에 대한 접근 방식;
 - ii. 세금에 관한 공공 정책 옹호에 대한 접근 방식;
 - iii. 외부 이해관계자를 포함한 이해관계자의 의견과 우려 사항을 수집하고 고려하는 프로세스.

가이드

배경

조직의 세무 관행은 다양한 이해관계자의 관심사입니다. 조직이 이해관계자와 소통하기 위해 취하는 접근 방식은 조직의 평판과 신뢰도에 영향을 미칠 수 있습니다. 여기에는 조직이 세금 시스템, 법률 및 행정 개발에서 세무 당국과 협력하는 방식이 포함됩니다.

이해관계자 참여를 통해 조직은 세금과 관련된 변화하는 기대치를 이해할 수 있습니다. 이를 통해 조직은 미래의 잠재적인 규제 변화에 대한 통찰력을 얻고 위험과 영향을 더 잘 관리할 수 있습니다.

공시 지침 207-3-a-i

세무 당국과 협력하는 접근 방식에는 협력적 준법 협약 참여, 적극적인 실시간 감사 요청, 모든 중요 거래에 대한 허가 요청, 세금 위험에 대한 참여, 사전 가격 합의 요청 등이 포함될 수 있습니다.

공개 지침 207-3-a-ii

보고 조직은 세금에 관한 공공 정책 옹호에 대한 접근 방식을 보고할 때 다음과 같이 설명할 수 있습니다:

- 세금과 관련된 로비 활동
- 공공 정책 옹호에서 다루는 세금과 관련된 주요 이슈에 대한 입장과 옹호 입장과 명시된 정책, 목표 또는 기타 공공 입장 간의 차이점;
- 세금에 관한 공공 정책 옹호에 참여하는 대표적인 협회 또는 위원회의 회원인지 또는 이에 기여하는지 여부:
 - 기부금의 성격
 - 세금과 관련된 중요한 이슈에 대한 조직의 명시된 정책, 목표 또는 기타 공개 입장과 대표 협회 또는 위원회의 입장 간의 차이점.

공시 207-3-a-ii는 [GRI 415의 공공 정책 2016의 요구사항과 관련이](#) 요건과 관련이 있습니다. 조직이 공공 정책을 중요한 주제로 결정하고 세금에 대한 조직의 공공 정책 옹호 활동을 다루는 정보를 [GRI 415에](#) 보고한 경우, 조직은 이 정보를 참조할 수 있습니다.

공개 지침 207-3-a-iii

이해관계자의 의견과 우려를 수집하고 고려하는 프로세스를 보고할 때, 조직은 해당 프로세스를 통해 이해관계자가 이러한 참여에 참여할 수 있는 방법을 설명할 수 있습니다. 또한 이해관계자의 피드백이 세금에 대한 접근 방식, 세금 전략 또는 조직의 세금 관행에 어떤 영향을 미쳤는지에 대한 예를 제공할 수 있습니다.

2. 주제 공개

공개 207-4 국가별 보고

요구 사항

보고 조직은 다음 정보를 보고해야 합니다:

- a. 조직의 감사된 연결 재무제표 또는 공개 기록에 제출된 재무 정보에 포함된 법인이 과세 목적상 거주하고 있는 모든 조세 관할권.
- b. 공시 207-4-a에 보고된 각 조세 관할권:
 - i. 거주 법인의 이름
 - ii. 조직의 주요 활동;
 - iii. 직원 수 및 이 숫자의 계산 기준;
 - iv. 타사 판매로 인한 수익;
 - v. 다른 과세 관할권과의 그룹 내 거래에서 발생한 수익;
 - vi. 세전 이익/손실
 - vii. 현금 및 현금 등가물을 제외한 유형 자산;
 - viii. 현금 기준으로 납부한 법인 소득세;
 - ix. 이익/손실에 대해 발생한 법인 소득세;
 - x. 이익/손실에 대해 발생한 법인소득세와 세전 이익/손실에 법정 세율을 적용할 경우 납부해야 할 세금 간의 차이에 대한 사유.
- c. 공시 207-4에 보고된 정보가 적용되는 기간.

작성 요건

- 2.1 공시 207-4에 명시된 정보를 작성할 때 보고 조직은 가장 최근의 감사를 받은 연결 재무제표 또는 공개 기록에 제출된 재무 정보에 포함된 기간에 대한 정보를 보고해야 합니다. 이 기간에 대한 정보를 사용할 수 없는 경우, 보고 조직은 가장 최근의 감사된 연결 재무제표 또는 공개 기록에 제출된 재무 정보에 포함된 기간에 대한 정보를 가장 최근의 재무제표 바로 직전의 정보로 보고할 수 있습니다.
- 2.2 공시 207-4-b에 명시된 정보를 작성할 때 보고 조직은 다음과 같이 작성해야 합니다:
 - 2.2.1 공시 207-4-b-iv, vi, vii, viii에 보고된 데이터와 공시 207-4-c에 보고된 기간 동안 감사된 연결 재무제표에 명시된 데이터 또는 공개 기록에 제출된 재무 정보를 조정합니다. 보고된 데이터가 감사된 연결 재무제표 또는 공개 기록에 제출된 재무 정보와 일치하지 않는 경우, 조직은 이러한 차이에 대한 설명을 제공해야 합니다;
 - 2.2.2 공시 207-4-b-ix의 경우, 공시 207-4-c에 보고된 기간에 발생한 법인세를 포함하고 이연 법인세 및 불확실한 세무 포지션에 대한 충당금을 제외합니다;
 - 2.2.3 법인이 조세 관할권에 거주하지 않는 것으로 간주되는 경우, 이 비거주 법인에 대한 정보를 별도로 제공합니다.

권장 사항

- 2.3 보고 조직은 공시 207-4-a에 보고된 각 조세 관할권에 대해 다음과 같은 추가 정보를 보고해야 합니다:

- 2.3.1 총 직원 보수;
- 2.3.2 직원을 대신하여 원천징수 및 납부한 세금;
- 2.3.3 세무 당국을 대신하여 고객으로부터 징수한 세금;
- 2.3.4 산업 관련 세금 및 기타 세금 또는 정부에 대한 지불;
- 2.3.5 중요한 불확실한 세무 포지션
- 2.3.6 과세 관할권 내 법인이 보유한 회사 내 부채의 잔액 및 부채에 대해 지불하는 이자율의 계산 기준.

지침

배경

국가별 보고는 조직이 사업을 운영하는 각 관할권에 대한 재무, 경제 및 세금 관련 정보를 보고하는 것입니다.

공시 지침 207-4-a

이 기준의 맥락에서 **조세 관할권**은 조직의 감사된 연결재무제표 또는 공개 기록에 제출된 재무 정보에 포함된 법인이 조세 목적상 어디에 거주하고 있는지에 따라 식별됩니다. 이러한 법인에는 영구 사업장 및 휴면 법인이 포함됩니다.

공시 지침 207-4-b

달리 명시되지 않는 한, 국가별 정보는 개별 법인 수준이 아닌 조세 관할권 수준에서 보고해야 합니다.

직원 수, 매출, 세전 이익/손실, 현금 및 현금 등가물을 제외한 유형 자산은 조세 관할권 내에서 조직의 활동 규모를 나타내는 지표입니다.

다른 필수 및 권장 정보와 함께 고려하면 관할 지역에서 납부하는 세금 수준에 대한 평가에 정보를 제공할 수 있습니다.

이 정보 외에도 조직은 관할권 내 활동 규모를 파악하는 데 관련된 기타 정보를 보고할 수 있습니다.

보고 조직이 공시 207-4-a에 보고된 모든 조세 관할권에 대해 필요한 정보를 모두 보고할 수 없는 경우, *GRI 1: 기초 2021*에 명시된 생략 사유를 사용할 수 있습니다. 조직은 *GRI 1*에 명시된 대로 준수할 수 없는 요건을 명시하고 생략 사유와 필요한 설명을 제공해야 합니다. 생략 사유에 대한 자세한 내용은 *GRI 1의 요구사항 6*을 참조하세요.

조직이 소수 지분을 보유하고 있거나 법인의 비운영 합작 파트너이기 때문에 조세 관할권에 대한 완전한 보고가 불가능한 경우, 조직은 누락 사유 '정보를 사용할 수 없음/불완전함'을 제공하고 대주주 또는 운영 파트너를 명시할 수 있습니다.

또한 조직은 사용된 표준, 방법론 및 가정 등 데이터 수집 방법을 이해하는 데 필요한 모든 상황 정보를 보고할 수 있습니다.

공시 207-4-b-에 대한 지침

공시 207-4-b-i는 조직이 조세 관할권별 법인 목록을 보고하도록 요구합니다.

조직의 공개적으로 이용 가능한 감사된 연결 재무제표 또는 공공 기록에 제출된 재무 정보에 조세 관할권별 모든 법인 목록이 포함된 경우, 조직은 이 정보에 대한 참조를 제공할 수 있습니다.

조세 관할권별 상주 법인의 이름을 보고할 때 조직은 휴면 법인이 있는지 여부를 명시할 수 있습니다.

공시 지침 207-4-b-ii

조세 관할권에서 주요 활동을 보고할 때 조직은 보고서 독자가 해당 관할권에서 조직의 주요 활동(예: 판매, 마케팅, 제조 또는 유통)을 명확하게 식별할 수 있도록 일반적인 설명을 제공할 수 있습니다. 조직은 관할권 내 각 법인의 활동을 나열할 필요는 없습니다.

공개 지침 207-4-b-iii

직원 수는 공시 207-4-c에 보고된 기간 말의 인원 수 또는 풀타임 등가(FTE) 계산과 같은 적절한 계산법을 사용하여 보고할 수 있습니다. 비교가 가능하도록 하려면 조직이 모든 과세 관할권에서 그리고 기간 간에 일관되게 이 접근 방식을 적용하는 것이 중요합니다.

조직에서 정확한 수치를 보고할 수 없는 경우 직원 수를 가장 가까운 10명 단위로 보고하거나 직원 수가 1000명 이상인 경우 가장 가까운 100명 단위로 보고할 수 있습니다.

직원 수는 조세 관할권에서 조직의 활동 규모를 나타내는 지표 중 하나입니다. 조직은 직원 수 외에도 조직의 활동을 수행하는 근로자 수(직원 제외)를 보고할 수 있으며, 이 경우 다음을 설명하는 데 도움이 됩니다.

관할 구역에서 조직의 활동 규모. 조직은 모든 관할권 및 기간에 걸쳐 일관되게 직원 수 및/또는 근로자 수를 보고하는 것이 중요합니다.

207-4-b-iv 및 207-4-b-v 공시에 대한 지침

이러한 공시에 따라 조직은 각 조세 관할권별로 제3자 판매 및 해당 관할권과 다른 조세 관할권 간의 그룹 내 거래에서 발생한 수익을 보고해야 합니다. 동일한 과세 관할권 내의 그룹 내 거래는 필수 사항은 아니지만, 조직은 이 정보를 별도로 보고할 수 있습니다.

관할권 간의 그룹 내 거래는 해당 거래와 관련된 관할권에서 조직의 과세 기준에 영향을 미칠 수 있습니다. 동일한 과세 관할권 내의 그룹 내 거래는 해당 관할권 내 조직의 과세 기준에 영향을 미치지 않습니다.

따라서 타사 판매 및 다른 관할권과의 그룹 내 거래로 인한 수익은 집계된 수익보다 조세 관할권에서 조직의 활동 규모를 나타내는 데 더 적합한 지표입니다. 집계된 수익은 현지 수익이 이중으로 계산되어 관할 구역 내 조직의 활동 규모에 대한 오해의 소지가 있을 수 있습니다.

조직은 배당금, 이자 및 로열티와 같은 기타 수익원(예: 해당 조직 부문의 표준 관행인 경우)도 보고할 수 있습니다.

공시 지침 207-4-b-vi

조세 관할권에 대한 세전 손익을 보고할 때 조직은 해당 관할권의 모든 거주 법인에 대한 연결 세전 손익을 계산할 수 있습니다.

공시 지침 207-4-b-vii

조세 관할권에 유형 자산을 보고할 때 조직은 관할권 내 모든 거주 법인에 대한 유형 자산의 순장부 가액의 연결 총액을 계산할 수 있습니다.

공시 지침 207-4-b-viii

조세 관할권에 현금 기준으로 납부한 법인세를 보고할 때, 조직은 관할권 내 모든 거주 법인이 공시 207-4-c에 보고한 기간 동안 실제 납부한 법인세 총액을 계산할 수 있습니다. 여기에는 법인이 거주지 관할권 및 기타 모든 관할권에 납부한 현금 세금(예: 기타 과세 관할권에서 발생한 원천징수세)이 포함됩니다.

납부한 세금에 상당한 금액의 원천징수세가 포함되어 있는 경우 조직에서 이를 설명할 수 있습니다. 다른 조세 관할권에서 세금이 발생한 경우, 조직은 다른 조세 관할권에 납부한 세액을 별도로 보고하고 세금이 납부된 관할권을 식별할 수 있습니다.

공개 지침 207-4-b-x

법인세차감전손익/손실에 법정세율을 적용하는 경우 법인세차감전손익/손실에 대해 발생한 법인세와 납부할 세액 간의 차이에 대한 이유를 보고할 때, 조직은 세금 감면, 수당, 장려금 또는 법인이 조세 특혜의 혜택을 받는 특별 조세 조항 등 차이를 설명할 수 있는 항목을 설명할 수 있습니다.

조직은 설명 항목을 '기타'와 같은 일반 범주로 그룹화할 수 있으며, 이러한 항목을 합산하여 차액의 10%를 초과하지 않는 경우 해당 항목을 설명할 수 있습니다.

또한 조직은 관할권에 대한 세금 감면 또는 인센티브의 만료일, 투자 요건, 장기적인 지속 가능성도 보고할 수 있습니다.

이 공시에서 요구하는 정성적 설명을 제공하는 것 외에도 조직은 정량적 법인세 조정을 보고할 수도 있습니다.

공시 지침 207-4-c 및 2.1항 조항

조직은 정기적으로 정보를 보고하고 정보 사용자가 의사결정을 내릴 수 있도록 적시에 정보를 제공해야 합니다(자세한 내용은 [GRI 1: 기초 적시성 원칙 2021](#)의 참조). 또한 조직은 동일한 보고 기간 동안 정보를 종속니다보고하고 가능한 경우 재무 보고와 동시에 정보를 공개하는 것이(자세한 내용은 [GRI 1](#)의 5.1항 참조). 그러나

공시 207-4에서 요구하는 정보는 나중에 보고할 수 있을 때까지 제공되지 않을 수 있습니다.

공시 207-4에서 요구하는 정보를 가장 최근의 감사된 연결 재무제표 또는 공개 기록에 제출된 재무 정보에 포함된 기간 동안 사용할 수 없는 경우, 조직은 감사된 연결 재무제표 또는 공개 기록에 제출된 재무 정보에 포함된 가장 최근의 직전 기간 동안의 정보를 보고할 수 있습니다.

이 기간이 보고 기간과 다른 경우 조직은 그 이유를 명시할 수 있습니다.

2.2.1항에 대한 지침

2.2.1항에 명시된 각 공시에 대해 모든 과세 관할권에 대한 이 데이터의 합계가 조직의 감사 연결 재무제표 또는 공공 기록에 제출된 재무 정보에 보고된 금액과 같을 때 데이터는 조정된 것으로 간주됩니다.

2.2.3항에 대한 지침

무국적 단체에 대한 정보를 제공할 때 단체는 해당 단체의 설립 관할권도 포함할 수 있습니다.

2.3.1항에 대한 지침

조세 관할권의 총 직원 보수는 해당 관할권의 법인이 조직 전체에 제공하는 사업 가치를 반영할 수 있습니다.

또한 총 직원 보수는 2.3.2항에 따라 직원을 대신하여 원천징수 및 납부하는 세금을 계산하기 위한 기준이 됩니다.

2.3.2항에 대한 지침

직원을 대신하여 원천징수 및 납부하는 세금은 세무 당국에 납부하기 위해 조직이 직원의 보수에서 원천징수하는 세금을 의미합니다. 여기에는 소득세, 급여세, 사회보장기여금 등이 포함될 수 있습니다.

2.3.3항에 대한 지침

고객으로부터 징수하는 세금은 특정 제품 및 서비스의 판매에 대해 부과되고 징수되는 세금 및 관세를 의미합니다. 이는 조직이 고객을 대신하여 세무 당국에 납부합니다.

2.3.4항에 대한 지침

산업 관련 세금 및 기타 세금 또는 정부에 대한 지불의 예는 다음과 같습니다:

- 산업 세금(예: 에너지세, 항공세);
- 재산세(예: 토지세);
- 제품 세금(예: 관세, 주류 및 담배 관세);
- 환경에 유해한 것으로 간주되는 재화와 서비스의 공급, 사용 또는 소비에 부과되는 세금 및 관세(예: 차량 소비세).

2.3.5항에 대한 지침

세무 관할권에 대한 중요한 불확실한 세무 포지션을 보고할 때, 조직은 감사된 연결 재무제표 또는 공개 기록에 제출된 재무 정보에 따라 해당 세무 포지션의 가치를 보고할 수 있습니다.

조직은 공시 207-4-c에 보고된 기간 말일에 관련 세무 당국과 합의되지 않은 세무 포지션에 대한 설명을 제공할 수 있습니다. 이 설명에는 불일치의 성격과 해당 기간 동안 발생한 세무 포지션의 변경 사유가 포함될 수 있습니다(해당되는 경우).

용어집

이 용어집에서는 이 기준에서 사용되는 용어에 대한 정의를 제공합니다. 조직은 GRI 표준을 사용할 때 이러한 정의를 적용해야 합니다.

이 용어집에 포함된 정의에는 전체 [GRI 표준 용어집](#)에 추가로 정의된 용어가 포함될 수 있습니다. 정의된 모든 용어에는 밑줄이 그어져 있습니다. 이 용어집 또는 *GRI 표준* 전체에 정의되지 않은 용어는 *용어집* 일반적으로 사용되고 이해되는 정의가 적용됩니다.

기본 급여

B

직무 수행을 위해 직원에게 지급되는 고정적이고 최소한의 금액.

참고: 기본급에는 초과 근무 수당이나 상여금 등 추가 보수가 제외됩니다.

비즈니스 파트너

조직이 비즈니스 목표를 달성하기 위해 어떤 형태로든 직접적이고 공식적인 관계를 맺고 있는 단체를 의미합니다.

출처: 시프트 앤 마자스 LLP, *유엔 기본원칙 보고 프레임워크*, 2015; 수정된 예: 계열사, B2B 고객, 클라이언트, 1차 공급업체, 프

랜차이저,

합작 투자 파트너, 조직이 지분을 보유하고 있는 피투자 회사

지분 보유

참고: 비즈니스 파트너에는 조직이 통제하는 자회사 및 계열사는 포함되지 않습니다.

비즈니스 관계

조직이 비즈니스 파트너, 첫 번째 계층을 넘어서는 기업을 포함한 가치 사슬의 기업 및 조직의 운영, 제품 또는 서비스와 직접적으로 연결된 기타 모든 기업과 맺는 관계

출처: 유엔(UN), *기업과 인권에 관한 기본원칙: 유엔 "보호, 존중 및 구제" 프레임워크 이행*, 2011; 수정됨

참고: 조직의 운영, 제품 또는 서비스와 직접적으로 연결된 다른 단체의 예로는 조직이 지역 사회에 자원을 제공하는 비정부기구 또는 조직의 시설을 보호하는 국가 보안군이 있습니다.

아동

C

만 15세 미만 또는 의무 교육 수료 연령 미만인 사람,

둘 중 높은 연령

참고 1: 경제 및 교육 시설이 충분히 발달하지 않은 특정 국가에서는 예외가 적용될 수 있으며, 최소 14세가 적용됩니다. 이러한 예외 국가는 해당 국가의 특별 신청과 고용주 및 근로자의 대표 단체와의 협의를 통해 국제노동기구(ILO)에서 지정합니다.

참고 2: ILO *최저 연령 협약*(1973년, 제138호)은 아동 노동과 청소년 근로자를 모두 지칭합니다.

직원

E

국내 법률에 따라 조직과 고용 관계에 있는 개인

또는 관행

거버넌스 기구

G

조직의 전략적 지침을 담당하는 공식화 된 개인 그룹, 경영진의 효과적인 모니터링, 더 넓은 조직 및 이해 관계자에 대한 경영진의 책임

경영진에 대한 효과적인 모니터링, 더 넓은 조직과 이해관계자에 대한 경영진의 책임성

최고 거버넌스 기구

H

조직에서 가장 높은 권한을 가진 거버넌스 기구

참고: 일부 관할권에서는 거버넌스 시스템이 감독과 관리가 분리되어 있거나 현지 법률에 따라 비임원으로 구성된 감 독 위 원 회 가 경영진을 감독하도록 규정되어 있는 경우 두 계층으로 구성됩니다. 이러한 경우 두 계층 모두 최고 거버넌스 기관의 정의에 포함됩니다.

인권

모든 인간에게 내재된 권리로, 최소한 *국제연합(UN) 국제인권장전에* 명시된 권리와 *국제노동기구(ILO) 직장 내 기본 원칙 및 권리에 관한 선언*에 명시된 기본권 관련 원칙을 포함합니다.

출처: 유엔(UN), *기업과 인권에 관한 기본 원칙: 유엔 "보호, 존중 및 구제" 프레임워크 이행*, 2011; 수정됨

참고: '인권'에 대한 자세한 내용은 [GRI 2: 일반 공개 2021의 2-23-b-i 지침](#)을 참조하세요.

영향

I

조직이 경제, 환경, 사람에 미치는 또는 미칠 수 있는 영향, 다음을 포함합니다.

그들의 인권, 그리고 지속 가능한 발전에 대한 기여도(부정적 또는 긍정적)를 나타낼 수 있습니다.

참고 1: 영향은 실제 또는 잠재적, 부정적 또는 긍정적, 단기 또는 장기, 의도적 또는 비의도적, 가역적 또는 비가역적일 수 있습니다.

참고 2: '영향'에 대한 자세한 내용은 [GRI 1: 기초 2021의 2.1](#)을 섹션 참조하세요.

원주민

원주민은 일반적으로 다음과 같이 식별됩니다:

- 사회적, 문화적, 경제적 조건이 국가 공동체의 다른 부분과 구별되며, 고유한 관습이나 전통 또는 특별법이나 규정에 의해 전체 또는 부분적으로 지위가 규제되는 독립 국가의 부족 민족;
- 정복 또는 식민지화 또는 현재 국가 경제 설정 당시 해당 국가 또는 해당 국가가 속한 지역에 거주했던 인구의 후손이라는 이유로 토착민으로 간주되며 법적 지위와 관계없이 자체 사회, 경제, 문화 및 정치 제도의 일부 또는 전부를 보유하고 있는 독립 국가의 국민을 의미합니다.

출처: 국제노동기구(ILO), *원주민 및 부족민 협약*, 1989년(제169호)

지역 커뮤니티

L

영향을 받거나 영향을 받을 수 있는 지역에서 거주하거나 일하는 개인 또는 그룹

조직의 활동에 의해 영향을 받거나 영향을 받을 수 있는 지역

참고: 지역 커뮤니티는 조직의 사업장 인근에 거주하는 사람들부터 멀리 떨어진 곳에 거주하는 사람들까지 다양할 수 있습니다.

중요한 주제

M

조직이 경제, 환경, 사람에 미치는 영향을 포함하여 영향을 조직의 가장 중요한 나타내는 주제,

인권에 대한 영향을 포함하여 사람들에게 미치는 중대한 영향을 나타내는 주제

참고: '중요 주제'에 대한 자세한 내용은 [GRI 1: 기초 2021의 섹션 2.2](#) 및 [GRI 3: 중요 주제 섹션 1](#)을 2021의 참조하세요.

보수

R

기본급과 근로자에게 지급되는 추가 금액

참고: 근로자에게 지급되는 추가 금액의 예로는 근 속 연 수 에 따른 금액, 현금 및 주식과 같은 주식 및 자산을 포함한 상여금, 복리후생비, 초과근무수당, 시간외 수당, 교통, 생활 및 육아 수당과 같은 추가 수당 등이 있을 수 있습니다.

보고 기간

보고된 정보에 포함된 특정 기간 예: 회계연도, 역년도

S

(영향의) 심각도

실제 또는 잠재적인 부정적 영향의 심각도는 규모(즉, 영향의 심각성), 범위(즉, 영향이 얼마나 영향), 범위(즉, 영향이 얼마나 광범위하게 미치는지), 회복 불가능한 특성(결과적 피해에 대응하거나 개선하는 것이 얼마나 어려운지)에 따라 결정됩니다.

출처: 경제협력개발기구(OECD), 책임 있는 비즈니스 행동을 위한 OECD 실사 지침, 2018; 수정됨
유엔(UN), 인권 존중을 위한 기업의 책임: 해석 가이드, 2012; 수정됨

참고: '심각성'에 대한 자세한 내용은 [GRI 3: 중요 주제 2021의 섹션 1](#)을 참조하세요.

이해관계자

조직의 활동에 영향을 받거나 영향을 받을 수 있는 이해관계가 있는 개인 또는 그룹.

출처: 경제협력개발기구(OECD), 책임 있는 비즈니스 행동을 위한 OECD 실사 지침, 2018; 수정됨

예: 비즈니스 파트너, 시민사회단체, 소비자, 고객, 직원 및 기타 근로자, 정부, 지역 사회, 비정부기구, 주주 및 기타 투자자, 공급업체, 노동조합, 취약 계층

참고: '이해관계자'에 대한 자세한 내용은 [GRI 1: 기초 2021의 2.4](#)를 섹션 참조하세요.

공급업체

조직의 제품 또는 서비스 개발에 사용되는 제품 또는 서비스를 제공하는 조직의 업스트림(즉, 조직의 공급망에 있는) 법인입니다.

예: 종개인, 컨설턴트, 계약자, 유통업체, 가맹점, 재택 근무자, 독립 계약자, 라이선스 사용자, 제조업체, 1차 생산자, 하청업체, 도매업체

참고: 공급업체는 조직과 직접적인 비즈니스 관계를 맺을 수도 있고(흔히 1차 공급업체라고도 함) 간접적인 비즈니스 관계를 맺을 수도 있습니다.

공급망

조직 자체의 제품 또는 서비스 개발에 사용되는 제품 또는 서비스를 제공하는 조직의 업스트림에서 수행되는 다양한 활동 범위

지속 가능한 개발 / 지속 가능성

미래 세대가 자신의 필요를 충족시킬 수 있는 능력을 손상시키지 않으면서 현재의 필요를 충족시키는 개발

출처: 세계 환경과 개발에 관한 위원회, 우리 공동의 미래, 1987년 참고: '지속가능성'과 '지속가능한 개발'이라는 용어는 같은 의

미로 사용됩니다.

같은 의미로 사용됩니다.

T

조세 관할권

국가와 유사한 자치 과세 권한을 가진 국가 또는 지역

참고 1: 국가에 준하는 자치 과세권을 가진 영토란 경제협력개발기구(OECD) 및 유럽평의회 조세 문제에 관한 상호 행정 지원에 관한 다자간 협약에 참여할 수 있는 수준의 자치권을 가진 영토를 말합니다. 이러한 지역의 예로는 버뮤다, 홍콩, 저지 등이 있습니다.

참고 2: 조세 관할권의 정의에는 세금을 부과하기 위해 재정 자치권을 행사하지 않기로 선택한 국가 또는 영토가 포함됩니다.

가치 사슬

V

조직이 수행하는 활동의 범위, 그리고 조직의 상류 및 하류에 있는 조직이 수행하는 활동의 범위

조직의 제품 또는 서비스를 구상부터 최종 사용까지 제공하기 위해 조직에 서 수행하는 활동의 범위

참고 1: 조직의 업스트림 주체(예: 공급업체)는 조직의 자체 제품 또는 서비스 개발에 사용되는 제품 또는 서비스를 제공합니다. 조직의 다운스트림 주체(예: 유통업체, 고객)는 조직으로부터 제품 또는 서비스를 받습니다.

참고 2: 가치 사슬에는 공급망이 포함됩니다.

취약한 그룹

조직의 활동으로 인해 일반 인구보다 더 심각하게 부정적인 영향을 받을 수 있는 특정 상태 또는 특성(예: 경제적, 신체적, 정치적, 사회적)을 가진 개인 그룹입니다.

예: 아동 및 청소년, 노인, 퇴역군인, HIV/AIDS 감염 가정, 인권 옹호자, 원주민, 국내 실 향 민 , 이주 노동자 및 그 가족, 국가 또는 민족, 종교 및 언어적 소수자, 성적 지향, 성 정체성, 성 표현 또는 성 특성(예: 레즈비언, 게이, 양성애자, 트랜스젠더, 간성)에 따라 차별을 받는 사람, 장애인, 난민 또는 귀한 난민, 여성, 기타 소수자

참고: 취약성과 영향은 성별에 따라 다를 수 있습니다.

근로자

W

조직을 위해 업무를 수행하는 사람

예: 직원, 대행사 직원, 견습생, 계약직, 재택 근로자, 인턴, 자영업자, 하청업체, 자원봉사자, 공급업체 등 보고 조직 이외의 조직에서 일하는 사람.

참고: GRI 표준에서는 경우에 따라 특정 근로자의 하위 집합을 사용해야 하는지 여부가 명시되어 있습니다.

참고 문헌

이 섹션에는 본 표준 개발에 사용된 권위 있는 정부 간 기구 및 추가 참고 문헌이 나열되어 있습니다.

권위 있는 기구:

1. 경제협력개발기구(OECD), *협동조합 세금 준수: 더 나은 세금 관리 프레임워크 구축*, 2016.
2. 경제협력개발기구(OECD), *다국적 기업을 위한 OECD 가이드라인*, 2011.
3. 경제협력개발기구(OECD), *이전 가격 문서화 및 국가별 보고, 액션 13 - 2015 최종 보고서*, OECD/G20 세원잠식 및 이익 이전 프로젝트, 2015.
4. 경제협력개발기구(OECD) 및 유럽평의회, *조세 문제에서의 상호 행정 지원에 관한 다자간 협약: 2010 의정서 개정*, 2011.
5. 유엔(UN) 결의안, *우리의 세계를 변화시키자: 지속 가능한 개발을 위한 2030 의제*, 2015.

추가 참고 자료:

6. 국제회계기준(IFRS) 재단, *IAS 12 소득세*, 2016.
7. 국제회계기준(IFRS) 재단, *IFRS 12 타법인에 대한 이해관계 공시*, 2019.



PO Box 10039

1001 EA 암스테르담 네덜란드

www.globalreporting.org