

발 간 등 록 번 호

11-1220000-000346-01

수출입기업을 위한
FTA 원산지검증 표준 준비자료 안내

Guidebook for FTA origin verification



발·간·사



지금은 바야흐로 ‘본격적인 자유무역협정(FTA) 시대’입니다. 2013년, 세계무역기구(WTO)에 보고된 바에 따르면, FTA를 비롯한 지역무역협정이 350여건에 달하는 등 세계무역질서는 자유무역협정(FTA) 중심의 새로운 무역체제로 급속히 재편되고 있습니다.

FTA 교역이 늘어나 특혜규모가 커질수록 이에 수반되는 원산지 검증 부담도 같이 증가함에 따라 수출입기업의 원산지 검증에 대한 대응이 매우 중요하게 되었습니다.

그런데, 품목별·원산지기준별로 원산지 입증을 위해 준비해야 할 자료의 범위나 검증당국의 요구수준이 달라, 기업에 큰 부담으로 작용하고, 이러한 부담으로 인해 FTA 특혜관세 혜택을 포기하는 경우가 우려됩니다.

관세청에서는 이러한 어려움을 해결하고자 많은 고민을 해 왔고, 원산지 검증을 위해 요구하는 자료의 범위와 요구 수준을 표준화하여 기업의 FTA 활용을 지원하고, 원산지 검증업무의 효율성을 제고하기 위해 『수출입기업을 위한 FTA 원산지검증 표준 준비자료 안내』 책자를 발간하게 되었습니다.

이번에 발간되는 책자가 수출입기업의 FTA 활용과 수출입물품에 대한 원산지검증 준비에 도움이 되어 우리나라 기업의 경쟁력 확보에 크게 기여할 수 있기를 바랍니다.

감사합니다.

2014년 7월 31일

관세청장 김낙희 

C·O·N·T·E·N·T·S

I 개요



II 활용안내 및 자료준비시 고려사항

1. 표준 준비자료 안내서 활용법 • 10
2. 자료 유형 • 11
3. 자료 준비 시 유의사항 • 12
4. 주요 확인사항 • 13



III 표준 준비자료

1. 공통사항 • 16
2. 원산지기준별 / 품목별 준비자료 • 17
 - 1) 완전생산기준 • 17
 - 2) 세번변경기준 • 19
 - 3) 역내가치기준(부가가치기준) • 20
 - 4) 가공공정기준 • 23



IV 적용 예시

- 1-1 완전생산기준 (사례 1) • 26
- 1-2 완전생산기준 (사례 2) • 30
- 2 세번변경기준 (사례) • 33
- 3-1 역내가치기준 (사례 1) • 35
- 3-2 역내가치기준 (사례 2) • 37
- 4-1 가공공정기준 (사례 1) • 38
- 4-2 가공공정기준 (사례 2) • 41



유의사항

본 책자의 내용은 법적인 효력이 없으며, 원활한 원산지검증 업무 수행에 도움을 주기 위한 것입니다. 또한 책자에서 예시한 모든 자료를 요구하는 것이 아니라 사안에 따라 필요한 자료를 선택적으로 요구할 목적으로 제작되었습니다.

I 개요

개요 08



I 개요



본 표준 준비자료 안내서는 FTA 원산지 검증을 받는 수출·수입·생산업체가 제출할 내용을 담고자 하였습니다.

우선 검증 대상 업체가 원산지 증빙을 위하여 제출하여야 할 자료가 무엇인지, 어떠한 내용을 확인하기 위한 것인지를 명확히 알 수 있도록 구성하였습니다.

세부적으로는 업무순서·거래단계별 요구자료를 그룹화하여 제시하는 한편, 실제 원산지 검증 사례에서 요구하고 제출한 요구자료를 세관의 검증 전문가가 원산지기준별·품목별로 각각 제시하여 실무에 도움이 되도록 꾸몄습니다.

아울러 제작과정에서 세관의 의견은 물론 수출입업체의 현실과 의견을 최대한 반영하여 세부적으로 표준화하고 명확화하는 과정을 거쳤습니다.

II

활용안내 및 자료준비시 고려사항

1. 표준 준비자료 안내서 활용법	10
2. 자료 유형	11
3. 자료 준비 시 유의사항	12
4. 주요 확인사항	13



Ⅱ

활용안내 및 자료준비시 고려사항



01 | 표준 준비자료 안내서 활용법

본 표준 준비자료 안내서를 이해하고 실무에 적용하기 위해서는 본론에 해당하는 공통사항, 원산지기준별/품목별 준비자료, 적용 예시 부분을 숙지하여 사용하는 것이 가장 좋은 방법입니다.

그런데, 업체 입장에서 시간이 부족하거나, 전체적인 내용을 숙지하기 보다는 실제 검증에서 요구되는 자료를 신속히 확인하기 위해서는 ‘Ⅲ. 표준 준비자료’에서 해당되는 내용만 확인하여도 검증을 준비하기에 부족하지 않을 것으로 보입니다.

본 준비자료 안내서에서 제시한 자료는 일반적인 상황을 고려한 것이므로, 실제 검증할 때에는 제시한 모든 자료를 요구한다는 의미가 아니라 상황에 따라 일부 자료를 선택적으로 요구한다는 의미입니다.

한편, 본 준비자료 안내서를 제작할 때 각 세관의 원산지검증 실무 전문가들이 실제 검증 사례에서 요구하고 제출받은 사항들을 토대로 작성된 내용이라는 사실을 밝혀 두는 바입니다.

02 | 자료 유형

1) 내적·외적 증빙자료

내적(內的; Internal) 증빙자료는 원산지 증빙자료 중 검증대상 기업이 자체적으로 생성하여 보관하는 자료를 의미합니다.

이는 구매·생산·판매의 기업 활동 과정에서 생성되는 자료로서, 대표적인 예시로는 생산단계의 원재료명세서(BOM), 매출입 전표 등의 회계자료를 들 수 있습니다.

외적(外的; External) 증빙자료는 원산지 증빙자료 중 검증대상 기업의 외부에서 생성되어 검증대상 기업이 입수하는 자료를 의미합니다.

이는 원재료 구매 및 완제품 판매에서 생성되는 자료로서, 대표적인 예시로는 원재료 수입 단계의 선하증권(B/L), 송품장(Invoice) 등의 거래증빙자료를 들 수 있습니다.

2) 업무순서별·거래단계별 자료

① 업무 순서별 자료

수출 업무의 일반적인 절차를 나열하면, 계약 → 원재료 구매 → 원재료 운송 → 입고 → 생산 → 통관 → 출고 → 상품 운송 → 선적 → 대금수령의 단계로 요약됩니다.

이 중 원산지증명에 있어 중요한 비중을 차지하는 생산단계를 섬유 제품을 통해 좀더 세부적으로 살펴보면, 사(絲; Yarn) → 직물(Fabric) → 염색 → 마무리(Finishing) → 재단 → 봉제의 단계로 정리됩니다.

적정한 원산지증빙을 위해서는 이러한 업무 순서별 자료가 충실히 제시되어야 되므로 각 단계별 준비 사항이 무엇인지 인식하는 것이 원산지 검증 준비의 첫걸음이라 할 수 있습니다.

② 거래단계별 자료

제조 기업은 대체로 원재료 구매, 제품 생산, 제품 판매의 업무 절차를 통해 기업 활동을 영위하며, 이 기업 활동의 결과로 회계자료와 원산지증명자료가 생성됩니다.

제품을 생산하지 않고 단순히 상업적인 거래만을 하는 기업은 대체로 제품 구매, 제품 판매의 업무 절차를 통해 기업활동을 영위하며, 이 기업활동의 결과로 회계자료와 원산지 증명자료가 생성됩니다.

따라서 기업 활동의 업무순서 및 거래단계별로 구매증빙자료, 생산증빙자료, 판매증빙자료, 회계증빙자료, 원산지증명자료가 존재하며, 이러한 자료들이 궁극적으로 원산지증빙을 위한 기초자료가 되는 것입니다.

03 | 자료 준비 시 유의사항

1) 업무 단계의 순차성

업무 절차는 각 단계별로 진행되며, 일반적으로 시간적 순서에 따라 이루어지므로, 원산지 증명자료도 업무 단계에 따라 작성되어야 한다는 의미입니다.

예를 들면 원재료 수입신고 후 업체의 자재창고에 입고된 날이 2013. 5. 23이라면 원재료수불부의 입고일자는 2013. 5. 23로 기재되어야 하고, 제조 후 수출신고 후 완성품이 출고된 날이 2013. 6. 10이라면 매출전표의 판매일자는 2013. 6. 10로 기재되어야 한다는 의미입니다.

만약, 특정 원재료의 입고일이, 그 원재료를 투입하여 완성한 제품의 출고일보다 다음 날짜로 기재되었다면, 이는 시간적 순서에 어긋나는 것입니다.

2) 품명·규격의 일치성

이것은 서류상의 품명·규격은 실물의 품명·규격과 일치되어야 한다는 의미입니다.

즉, A물품을 생산할 때 실제의 원재료는 a, b, c 가 투입되는데 반해, BOM에는 d, e, f 가 투입되었다고 기재되었다면 이 또한 원산지증빙서류로서의 정합성이 떨어지는 것입니다.

3) 생산 수량의 합리성

이것은 업체의 생산설비·인원수 등 생산능력에 비례하여 수출량이 적정하여야 한다는 의미입니다.

만약, 섬유 생산업체의 생산설비·직원수를 고려할 때 월별 총 생산능력이 원단 100,000㎡인데 비해, 미국에 수출된 수량은 200,000㎡라면, 한국에서 생산한 것이 아니라 제3국 생산품을 한국산으로 우회 수출한 것으로 보일 수 있다는 것입니다.

04 | 주요 확인사항

1) 거래 증빙의 일치성

각 거래 단계별 현황과 서류상의 내역이 일치하여야 한다는 의미로서, 거래가 없음에도 서류에는 기재되어 있거나 반대로 거래가 있었지만 서류에는 기재되지 않는 일이 없어야 합니다.

2) 원재료명세서(BOM)의 정확성

원재료명세서(BOM; Bill of Material)가 실제 원재료 내역과 일치하여야 하며, BOM에 규격, 단가, 수량뿐만 아니라 원재료의 원산지, HS부호가 기재되어 있다면 원산지증빙 자료로서 적정하다고 볼 수 있습니다.

3) 품목분류의 정확성

원산지결정기준 중 세번변경기준(CC, CTH, CTSH 등)에서 상품과 원재료의 품목분류 번호(HS)는 매우 중요하며, 원산지 판정을 위해 반드시 필요한 항목입니다.

III

표준 준비자료

1. 공통사항	16
2. 원산지기준별 / 품목별 준비자료	17
1) 완전생산기준	17
2) 세번변경기준	19
3) 역내가치기준(부가가치기준)	20
4) 가공공정기준	23



III

표준 준비자료



다음에 열거된 모든 자료를 요구하는 것은 아니며, 사안에 따라 필요한 자료를 선택적으로 요구하고, 제출할 수 있습니다.

01 | 공통사항

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
업체개요	<ul style="list-style-type: none">• 업체 현황, 소개서 [예시] 사업자등록증, 법인등기부등본, 조직도, 임직원 현황• 본사·지사·계열사 설명 자료(해당되는 경우)	<ul style="list-style-type: none">• 검증 대상 업체의 명칭, 위치, 연락처 확인• 업체 특성 파악• 조직·인력 현황 확인• 본사·지사·계열사 파악(해당되는 경우)
생산능력	<ul style="list-style-type: none">• 공장등록증 사본• 공장별 생산물품 정보• 생산설비 현황 정보• 연간 생산량 정보	<ul style="list-style-type: none">• 생산 규모(능력) 확인• 생산 제품의 종류 확인
원산지 관리 현황	<ul style="list-style-type: none">• 원산지관리 조직 및 인력 현황• 원산지관리 매뉴얼• 원산지관리 시스템 설명 자료 [예시] 매뉴얼, 메뉴구성도, 코드표, 개체관계도(ERD), 약어표	<ul style="list-style-type: none">• 원산지관리 수준 확인• 원산지관리 주체 확인• 원산지관리 체계 확인(매뉴얼, 시스템 등)

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
검증대상 물품정보	<ul style="list-style-type: none"> 검증대상물품 소개 자료 [예시] 제품설명서, 카탈로그, 홍보자료 등 품목분류(HS) 근거자료 [예시] 제조공정도, 원재료명세서(BOM), 용도설명서, 품목분류사전심사서 등 	<ul style="list-style-type: none"> 검증대상물품의 기능·용도 등 정보 확인 HS 정확성 및 근거자료 확인
거래관계	<ul style="list-style-type: none"> 거래관계 증빙 자료 [예시] 무역계약서, 구매요청서(P/O), 송품장(Invoice), 포장명세서 (Packing List), 수출입신고서 운송경로 확인서류 [예시] 선하증권(B/L), AWB 원산지증명서(C/O) 	<ul style="list-style-type: none"> 거래 당사자 파악 운송 경로 파악 원산지증명 관계 파악

02 | 원산지기준별 / 품목별 준비자료

1) 완전생산기준

① 주요 확인 사항

- 수출자가 생산자인 경우 (수출자 = 생산자)
 - 생산·수확 사실 확인
 - 생산능력 확인(연간생산량, 생산시설, 생산인력 등)
- 수출자와 생산자가 다른 경우 (수출자 ≠ 생산자)
 - 거래사실 여부 확인(운송증빙, 대금영수증빙 등)

② 표준 준비자료

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
농산물	① 수출자=생산자 <ul style="list-style-type: none"> • 실제 생산자 및 농장의 증빙자료 [예시] 경작지등록자료, 조합원확인서류 등 • 생산 능력 확인 자료 [예시] 연간 생산량, 생산시설, 생산인력 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 실제 생산자 여부 확인 • 생산 농장 현황 확인 • 생산 사실 확인
	② 수출자≠생산자 <ul style="list-style-type: none"> • 생산지역(생산자)에서 집하지역 (수출자)까지의 운송 증빙 자료, 거래 증빙 자료 	<ul style="list-style-type: none"> • 생산지와 집하지역 운송 사실 확인 • 생산자와 수출자간 거래사실 확인
	③ 역외산 대체기능물품(재료)이 존재하는 경우 <ul style="list-style-type: none"> • 역내산과 역외산 물품의 물리적 구분 증빙자료 또는 회계적 재고관리 증빙자료 	<ul style="list-style-type: none"> • 집하지역에서 역내산과 역외산 대체기능물품이 혼재되는 경우 구분 여부 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 생산 공정 설명자료 [예시] 생산공정도, 생산설명서 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 생산 공정 확인
축산물	① 도축기준일 경우 <ul style="list-style-type: none"> • 도축 사실을 확인할 수 있는 증빙자료 [예시] 검역증 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 도축기준 충족 확인자료
	② 완전생산기준일 경우 <ul style="list-style-type: none"> • 실제 생산자 및 목장의 증빙자료 [예시] 목장등록자료, 조합원확인서류 • 생산 능력 확인 자료 [예시] 연간 생산량, 생산시설, 생산인력 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 실제 생산자 여부 확인 • 목장 현황 확인 • 생산 능력(규모) 확인
	③ 역외산 대체기능물품(재료)이 존재하는 경우 <ul style="list-style-type: none"> • 역내산과 역외산 물품의 물리적 구분 증빙자료 또는 회계적 재고관리 증빙자료 	<ul style="list-style-type: none"> • 집하지역에서 역내산 물품과 역외산 대체기능물품이 혼재되는 경우 구분 여부 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 생산 공정 설명자료 [예시] 생산공정도, 생산설명서 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 생산 공정 확인
수산물	<ul style="list-style-type: none"> • 원양 생산 증빙자료 [예시] 선박국적증명서, 원양어업허가증, 원양어획반입신고확인서 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 원양에서 어로·양식 등 생산한 사실 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 근해 생산 증빙자료 [예시] 어업허가증, 출하확인서류, 수산물수매확인서 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 근해에서 어로·양식 등 생산한 사실 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 생산 공정 설명자료 [예시] 생산공정도, 생산설명서 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 생산 공정 확인

2) 세번변경기준

1 주요 확인 사항

- 품목분류의 적정성
 - 원재료별 원산지/비원산지 확인
 - 원재료별 품목분류 근거자료 확인(사전심사서, 용도설명서 등)
- 미소기준의 적정성
 - 섬유류는 총중량에서 비원산지재료의 중량 비율 확인
 - 非섬유류는 물품 총 가치에서 비원산지재료의 가치 비율 확인

2 표준 준비자료

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
원재료 구매단계	① 수입 원재료 • 원재료 구매 자료 [예시] 계약서, 수입신고필증, 송품장(Invoice), 선하증권(B/L), 포장명세서(Packing List), 대금지급자료 등 • 원재료의 원산지 증빙자료 [예시] 원산지증명서(C/O)	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료의 구매사실 확인 • 원재료의 구매처 확인 • 원재료의 품목분류(HS)부호 확인 • 원재료의 원산지, 기록보관규정 준수 여부 확인
	② 국내 조달 원재료 • 원재료 구매 자료 [예시] 계약서, 거래명세서, 세금계산서, 구매확인서, 납품서, 입고증, 기납증, 분증, 내국신용장 등 • 원재료의 원산지 증빙자료 [예시] 원산지확인서, 국내제조확인서	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료의 구매사실 확인 • 원재료의 구매처(원산지) 확인 • 원재료의 품목분류(HS)부호 확인 • 원재료의 원산지, 기록보관규정 준수 여부 확인
	• 원재료 구매 관련 회계 증빙자료 [예시] 구매원장, 자재원장, 구매전표, ERP시스템 출력자료	<ul style="list-style-type: none"> • BOM의 정확성 확인 • 구매증빙자료와의 일치성 (구매목록, 공급처 등) 확인
생산단계	• 제조 공정 설명 자료 [예시] 제조공정도, 작업지시서, 공정이동표	<ul style="list-style-type: none"> • 실제 제조 여부(지시자, 작업자, 작업부서) 확인 • 공정내역, 가공순서, 제조일자, 불인정공정 이상 공정 수행 여부 확인
	• 원재료 내역 증빙자료 [예시] BOM, 철강재의 경우 Mill Sheet 등	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료의 부품번호(코드), 품명, 규격, 소요량, 공급처, 원산지, HS 등 확인 • 제조공정도와의 연계성 확인

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
생산단계	<ul style="list-style-type: none"> 검증대상물품 생산 관련 회계 증빙자료 [예시] 원재료수불부, 제품수불부, ERP시스템 출력자료 	<ul style="list-style-type: none"> 원재료의 입고고 내역, 소요량 확인 생산증빙과의 일치성 확인
	<ul style="list-style-type: none"> 임가공 증빙자료 [예시] 임가공거래계약서, 작업지시서, 임가공비지불증빙, 납품서, 국내제조확인서 등 유상사급 증빙자료 [예시] 구매전표, 구매원장, 매입처원장, 매출전표, 판매원장, 수불부 등 무상사급 증빙자료 [예시] 임가공비 전표 등 	<ul style="list-style-type: none"> 임가공(유상사급/무상사급) 사실 확인
	<ul style="list-style-type: none"> 미소기준 충족 여부 증빙자료 [예시] 비원산지재료의 가격·중량이 기재된 BOM, 계산내역 등 	<ul style="list-style-type: none"> 미소기준(최소허용기준) 적용의 적정성 여부 확인
판매단계	<ul style="list-style-type: none"> 검증대상물품의 판매 증빙자료 [예시] 계약서, 수출신고필증, 송품장(Invoice), 선하증권(B/L·AWB), 포장명세서(Packing List), 검역증, 대금영수증빙(신용장 등) 검증대상물품의 원산지 증빙자료 [예시] 원산지증명서·작성대장, 원산지소명서, 서명카드 검증대상물품 판매 관련 회계 증빙자료 [예시] 매출전표(A/R), 판매원장, ERP시스템 출력자료 	<ul style="list-style-type: none"> 검증대상물품의 판매사실, 판매처, 품명·규격·HS 등 확인 검증대상물품의 원산지, 기록보관 규정 준수 여부 확인 판매증빙과의 일치성 확인 (판매목록, 단가, 판매처 등)

3) 역내가치기준(부가가치기준)

① 주요 확인 사항

- 상품의 가격(AV, FOB, MC, NC 등)
 - 역내가치기준 산정 시 분모값에 해당하는 물품의 가격 확인
- 원재료의 원산지/비원산지 구분
 - 원산지재료비/비원산지재료비의 가격 확인
- 생산에 소요되는 비용의 적정성
 - 노무비, 제조간접비, 기타경비, 이윤 등 확인

역내가치기준 산출 방식

- LC방식 (Local Contents) 역내가치가 상품가격의 일정비율 이상

집적법 (Build-up Method)			
역내가치비율	=	$\frac{\text{원산지재료비}}{\text{상품가격}}$	× 100%
공제법 (Build-down Method)			
역내가치비율	=	$\frac{\text{상품가격} - \text{비원산지재료비}}{\text{상품가격}}$	× 100%
순원가법 (Net Cost Method)			
역내가치비율	=	$\frac{\text{순원가} - \text{비원산지재료비}}{\text{순원가}}$	× 100%

- MC방식 (Import Contents) 비원산지재료비가 상품가격의 일정비율 이하

집적법 (Build-up Method)			
역내가치비율	=	$\frac{\text{비원산지재료비}}{\text{공장도가격(EXW)}}$	× 100%

② 표준 준비자료

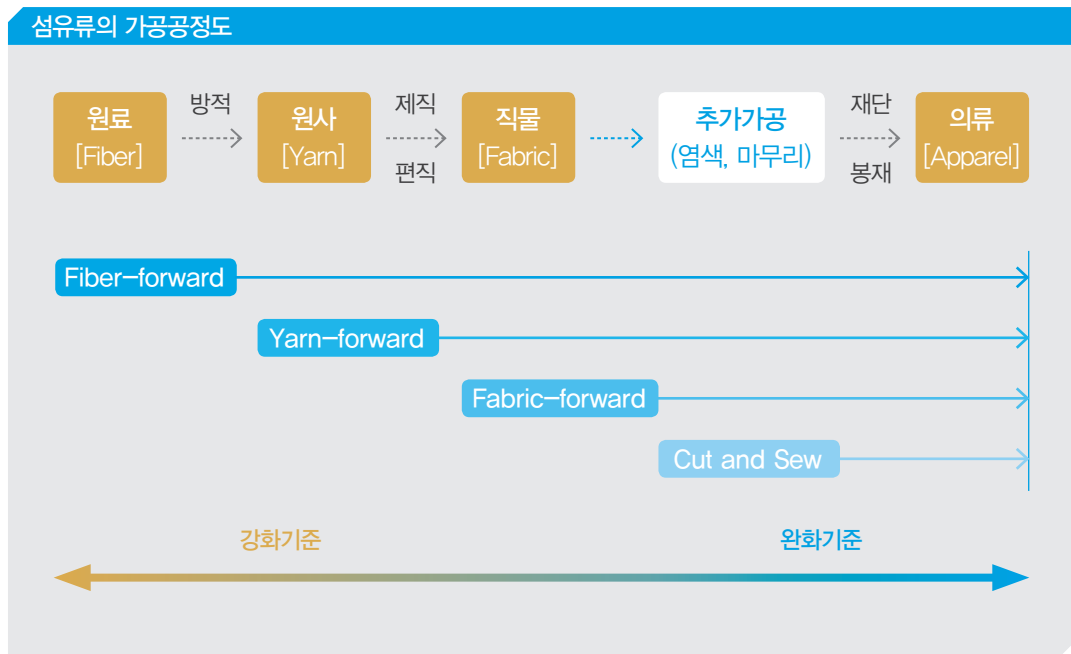
구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
원재료 구매단계	① 수입 원재료 <ul style="list-style-type: none"> • 원재료 구매 자료 [예시] 계약서, 수입신고필증, 송품장(Invoice), 선하증권(B/L), 포장명세서(Packing List), 대금지급자료 등 • 원재료의 원산지 증빙자료 [예시] 원산지증명서(C/O) 	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료의 구매사실 확인 • 원재료의 구매처 확인 • 원재료의 가격 확인 • 원재료의 원산지, 기록보관규정 준수 여부 확인
	② 국내 조달 원재료 <ul style="list-style-type: none"> • 원재료 구매 자료 [예시] 계약서, 거래명세서, 세금계산서, 구매확인서, 납품서, 입고증, 기납증, 분증, 내국신용장 등 • 원재료의 원산지 증빙자료 [예시] 원산지확인서, 국내제조확인서 	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료의 구매사실 확인 • 원재료의 구매처(원산지) 확인 • 원재료의 품목분류(HS)부호 확인 • 원재료의 원산지, 기록보관규정 준수 여부 확인

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
원재료 구매단계	<ul style="list-style-type: none"> 원재료 구매 관련 회계 증빙자료 [예시] 구매원장, 자재원장, 구매전표, 구매비용전표, ERP시스템 출력자료 	<ul style="list-style-type: none"> BOM의 정확성 확인 구매증빙자료와의 일치성 (구매목록, 공급처 등) 확인
생산단계	<ul style="list-style-type: none"> 제조 공정 설명 자료 [예시] 제조공정도, 작업지시서, 공정이동표 	<ul style="list-style-type: none"> 실제 제조 여부(지시자, 작업자, 작업부서) 확인 공정내역, 가공순서, 제조일자, 불인정공정 이상 공정 수행 여부 확인
	<ul style="list-style-type: none"> 원재료 내역 증빙자료 [예시] BOM, 철강재의 경우 Mill Sheet 등 	<ul style="list-style-type: none"> 원재료의 부품번호(코드), 품명, 규격, 소요량, 공급처, 원산지, HS 등 확인 제조공정도와와의 연계성 확인
	<ul style="list-style-type: none"> 검증대상물품 생산 관련 회계 증빙자료 [예시] 원재료/제품수불부, 노무비·제조간접비·기타경비·이윤내역, ERP 출력자료 	<ul style="list-style-type: none"> 원재료의 입출고 내역, 소요량, 금액(단가) 확인 생산증빙과의 일치성 확인 생산에 투입된 원재료 가격의 정확성 확인
	<ul style="list-style-type: none"> 임가공 증빙자료 [예시] 임가공거래계약서, 작업지시서, 임가공비 지불증빙, 납품서, 국내제조확인서 등 유상사급 증빙자료 [예시] 구매전표, 구매원장, 매입처원장, 매출전표, 판매원장, 수불부 등 무상사급 증빙자료 [예시] 임가공비 전표 등 	<ul style="list-style-type: none"> 임가공(유상사급/무상사급) 사실 확인
판매단계	<ul style="list-style-type: none"> 검증대상물품의 판매 증빙자료 [예시] 계약서, 수출신고필증, 송품장(Invoice), 선하증권(B/L·AWB), 포장명세서(Packing List), 검역증, 대금영수증빙(신용장 등) 검증대상물품의 원산지기준 충족 증빙자료 [예시] 역내가치산출표, 원산지증명서·작성대장, 원산지소명서, 서명카드 검증대상물품 판매 관련 회계 증빙자료 [예시] 매출전표(A/R), 판매원장, 판매부대비용전표 (운임·보험료·통관수수료), 표준원가정책, 실제원가결산자료, ERP 시스템 출력자료 	<ul style="list-style-type: none"> 검증대상물품의 판매사실, 판매처, 품명·규격·HS 등 확인 검증대상물품의 원산지, 기록보관규정 준수 여부 확인 판매증빙과의 일치성 확인 (판매목록, 단가, 판매처 등)

4) 가공공정기준

1 주요 확인 사항

- 공정 수행 장소 및 주체 확인
 - 상품의 생산공정이 역내에서 수행되었는지 여부
 - 생산공정을 생산자가 직접 수행했는지, 외주하였는지 여부
- 공정의 내용 확인
 - 불인정공정 이상의 공정이 수행되었는지 여부
 - 품목별로 지정된 특정 공정이 수행되었는지 여부
- 누적 규정 적용의 적정성
 - 공정 누적을 인정하지 않는 협정에서 누적 적용하였는지 여부



② 표준 준비자료

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
원재료 구매단계	<ul style="list-style-type: none"> • 공정별 원재료 구매 증빙자료 [예시] 거래명세표, 원재료수불부, 발주서, 원단재고목록, 인수증, 납품명세서, 재고관리대장, 생산관리대장 • 원재료의 원산지 증빙자료 [예시] 원산지증명서(C/O) 	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료의 구매사실 확인 • 원재료의 구매처 확인 • 원재료의 품명, 규격, 수량 확인 • 원재료의 원산지, 기록보관규정 준수 여부 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 원사(Yarn)의 원산지 및 구매 증빙자료 [예시] 원산지확인서, 구매관련자료 (거래명세서, 세금계산서 등) 	<ul style="list-style-type: none"> • 원사기준 원산지판정방식 (Yarn-forward)일 경우, 원재료인 원사의 원산지 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 직물(Fabric)의 원산지 및 구매 증빙자료 [예시] 원산지확인서, 구매관련자료 (거래명세서, 세금계산서 등) 	<ul style="list-style-type: none"> • 직물기준 원산지판정방식 (Fabric-forward)일 경우, 원재료인 직물(원단)의 원산지 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 재단·봉제(Cut and sew)공정을 위한 원재료의 원산지 및 구매 증빙자료 [예시] 원산지확인서, 구매관련자료 (거래명세서, 세금계산서 등) 	<ul style="list-style-type: none"> • 재단·봉제기준 원산지판정방식 (Cut and sew)일 경우, 원재료인 직물(원단)의 원산지 확인
생산단계	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료 내역 증빙자료 [예시] BOM 	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료의 부품번호(코드), 품명, 규격, 소요량, 공급처, 원산지, HS 등 확인 • 제조공정도와의 연계성 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 가공공정별 설명 자료 [예시] 생산공정도(Flow Chart), 공정설명서, 공정사진, 국내제조확인서, 작업지시서, 생산일지, 생산관리대장, 입고고·재고관리대장 	<ul style="list-style-type: none"> • 공정의 순서 및 층분 가공 여부 확인 • 공정 수행 지역, 수행자(생산자) 확인 • 투입된 원재료와 생산된 상품의 규격·수량의 적정성 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 임가공 증빙자료 [예시] 임가공거래계약서, 작업지시서, 임가공비 지불증빙, 납품서, 국내제조확인서 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 임가공, 외주가공이 있을 경우, 실제 생산주체 확인
판매단계	<ul style="list-style-type: none"> • 검증대상물품의 판매 증빙자료 [예시] 계약서, 수출신고필증, 송품장(Invoice), 선하증권(B/L·AWB), 포장명세서(Packing List), 대금영수증빙(신용장 등) • 검증대상물품의 원산지 증빙자료 [예시] 원산지증명서·작성대장, 원산지소명서, 서명카드 • 검증대상물품 판매 관련 회계 증빙자료 [예시] 매출전표(A/R), 판매원장, ERP시스템 출력자료 	<ul style="list-style-type: none"> • 검증대상물품의 판매사실, 판매처, 품명·규격·HS 등 확인 • 검증대상물품의 원산지, 기록보관규정 준수 여부 확인 • 판매증빙과의 일치성 확인(판매목록, 단가, 판매처 등)

IV

적용 예시

1-1	완전생산기준 (사례 1)	26
1-2	완전생산기준 (사례 2)	30
2	세번변경기준 (사례)	33
3-1	역내가치기준 (사례 1)	35
3-2	역내가치기준 (사례 2)	37
4-1	가공공정기준 (사례 1)	38
4-2	가공공정기준 (사례 2)	41



IV

적용 예시



1-1 | 완전생산기준 (사례 1)

① 대상품목 : 수산식품(굴통조림)

② 주요 특징

- 국내산 양식굴을 사용하여 제품 제조
- 굴 양식을 위해 지방자치단체로부터 양식장 및 시설에 대한 허가 필요

③ 예시

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
업체정보	<ul style="list-style-type: none">• 수출자(생산자) 소개• 사업 현황• 사업자등록증 사본• 조직·인력 현황 자료	<ul style="list-style-type: none">• 검증대상 기업정보 확인
	<ul style="list-style-type: none">• 공장등록증 사본• 생산설비 현황 자료(연간 생산량 기재)• 공장별 생산물품	<ul style="list-style-type: none">• 생산능력 확인• 생산제품 확인
	<ul style="list-style-type: none">• 원산지관리 현황 자료	<ul style="list-style-type: none">• 원산지관리부서(담당) 확인• 원산지위반 위험도 확인
물품정보	<ul style="list-style-type: none">• 물품 설명서 [예시] 카달로그, 제품설명서, Product Proposal 등• 품목분류부호(HS)• 품목분류 근거 자료	<ul style="list-style-type: none">• 검증대상물품 정보 확인• HS 및 원산지기준 확인• 제품의 기능·용도

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
물품정보	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 생산공정 설명서 [예시] 제조공정도, 단계별 생산자·생산지, 공장 	<ul style="list-style-type: none"> • 국내 생산 여부 확인 • 검증대상 물품의 생산·구매·제조·거래·수출거래의 개괄 정보 파악 • 공정별 소요원재료 검토 (BOM 원재료 누락 여부)
수출물품 생산정보	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료 수불부 • 반입지시서 • 운송장 등 • 원재료 거래명세서 • 외화획득용 원료·물품 구매확인서 • 원재료명세서(BOM) • 수산물 생산·가공시설 등록증 	<ul style="list-style-type: none"> • 수출품 생산에 사용된 원재료 구매·입고 확인 • BOM의 정확성(원재료 누락여부 확인) • 완전생산기준 적용 대상 원재료 확인
원재료 원산지 정보	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지확인서 • 정부기관에서 발급한 검역증 (원산지가 표시된 증명서) 	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료의 원산지 확인 • 확인서 발급 주체 확인 • 확인서 발급자의 원재료 생산 여부 확인 • HS 및 원산지기준 확인
원재료 구매정보	<ul style="list-style-type: none"> • 양식계약서 • 구매확인서류 [예시] 원료인수증, 원료수량대장, 원료송장, 원료공급검수성적서 등 • 대금결제내역 [예시] 송금증 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 국내 재배 내역 • 계약수량, 납품수량 • 실제 구매 여부
원재료 생산 및 원산지 정보	<ul style="list-style-type: none"> • 어업권 원부 • 어업면허 수면의 위치와 구역도 • 연안어업허가증 • 원료양식 및 채취 해역 확인서 • 관리선 사용지정증 • 선박국적증명서 또는 선적증서 	<ul style="list-style-type: none"> • 생산 능력 확인 • 허가받은 수산물 확인 • 국내 연근해 수출물품 양식 허가사항 및 물품의 동일성 확인
판매정보 (수출)	<ul style="list-style-type: none"> • 수출신고서류 • 송품장 • B/L 	<ul style="list-style-type: none"> • 수출거래당사자 • 검증대상 물품 확인 • 수출자·수입자·목적국 • 품명·규격·수량·가격 • HS 정확성 확인
원산지관리 정보	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지관리서류 [예시] 원산지증명서 작성대장, 서명대장 	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지증명서 발급·관리의 적정성 확인 • 검증대상물품 원산지증명서 발급내역 관리 확인 • 서명권자 및 원산지증명서 서명과의 일치성 확인

④ 참고자료 : 원산지검증 시 요구자료 예시

• 굴(통조림)

서류명	포함내용	발급자
어업권 원부	- 어업의 종류, 면허일자 및 면허기간, 어업의 방법(양식), 어장위치(면적), 면허권자 - 채포물(양식) 종류 (굴)	지방 자치단체
어업면허 수면의 위치와 구역도	- 어업의 종류와 명칭, 어구 또는 양식방법 - 수면의 위치, 육상기준점 위치, 수면의 구역, 면적	측량업체
연안어업허가증 (어업허가내역서)	- 어업권자, 사용어선정보 - 어업의 종류, 조업구역, 포획·채취물의 종류, 허가기간	지방 자치단체
관리선* 사용지정증	- 지정번호, 지정기간, 사용 지정을 받은 어업권자 및 사용인(때류양식, 굴) - 관리선 공동 사용 어업권자 및 어업권, 지정받은 관리선의 내용(허기종류 (연안통발))	지방 자치단체
원료양식 및 채취해역 확인서	- 원료(품명, 채취량), 원료 양식/공급자, 원료 채취/가공자, 운송수단	원료 양식 / 공급자
원료 수령 대장	- 원료명, 채취장소, 채취일자, 수량, 공급업체 - 식품 위생 안전 관리 내용, 확인자(원료 수령 확인자)	원료(굴) 공급받은자
원료 인수증	- 품명, 수량(중량), 발급일자, 원료 공급자	원료(굴) 공급받은자
원료 송장	- 품명, 수량(중량), 발급일자, 원료 공급자	원료(굴) 공급받은자
원료공급 검수성적서	- 원료명, 수량(중량), 채취장소, 채취일자, 품질관리, 공급자, 운송방법 - 합격여부	원료(굴) 공급받은자
선적증서**	- 소유자, 어선정보, 진수일자	지방자치단체
선박국적증서	- 소유자, 어선정보, 진수일자	지방자치단체
원료공급계약서	- 공급자·공급받은자, 공급물품, 계약내용, 계약일자	-

* 관리선 : 어업권자가 그 어업의 어장관리에 필요한 어선

** 선적증서 : 총톤수 20톤 미만 선박의 국적증명서류

• 수산물(원양)

서류명	포함내용	발급자
선박국적증서	- 선박소유자, 선박정보, 진수일자, 선박국적, 발급일자	지방 자치단체
등기사항 전부증명서 (선박)	- 등기접수사항, 등기내용, 등기목적, 선박국적 취득일자, 발행일자, 권리자	법원등기소
원양어업 허가증	- 원양어업권자, 원양어업 어선정보, 어업종류, 조업구역 - 포획·채취물의 종류, 어업시기, 허가기간	농림수산 식품부 (해양수산부)
수산물의 생산· 가공시설등록증	- 등록 업체명·주소, 생산·가공시설의 종류 및 명칭, 생산·가공시설 소재지	국립수산물 품질관리원
원양어획물 양륙량(변경) 보고서	- 원양어선 정보, 선명, 운반수단(운반선, 전적장소, 전적일시), 양륙일, 양륙업체 - 어종, 어획기간, 양륙량, 어종	국립수산물 품질관리원
어선원부	- 조선사항, 어선정보, 소유자 정보, 등록정보	지방 자치단체
재무제표	- 어선보유업체 주식지분, 회사개요 확인	-
등기사항 전부증명서 (업체)	- 기업정보, 등기목적(사업영역), 임원사항 등	법원등기소

1-2 | 완전생산기준 (사례 2)

① 대상품목 : 식품조제품(인삼차)

② 주요 특징

- 재배계약을 통해 생산된 국내산 인삼을 사용하여 제품 제조
- 식품류로 분류되며, 완제품 제조에 관하여 식약청으로부터 식품제조 허가 필요

③ 예시

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
업체정보	<ul style="list-style-type: none"> • 수출자(생산자) 소개 • 사업현황 • 사업자등록증 • 조직·인력 	<ul style="list-style-type: none"> • 검증대상업체 정보 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 공장등록증 • 생산설비현황(연간생산량) • 공장별 생산 물품 	<ul style="list-style-type: none"> • 생산능력 확인 • 생산제품 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지관리 현황 자료 	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지관리부서(담당) 확인 • 원산지위반 위험도 분석
물품정보	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 설명서 [예시] 카탈로그, Product Proposal 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 검증대상물품 정보 확인 • 제품의 기능·용도
	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 생산 공정 설명서 [예시] 제조공정도, 단계별 생산자, 생산지, 공장 	<ul style="list-style-type: none"> • 국내생산 가능성 • 생산·구매·제조·수출거래의 개괄 정보 파악 • 공정별 소요원재료 검토 (BOM상 원재료 누락 여부)
	<ul style="list-style-type: none"> • HS(품목분류) 근거자료 	<ul style="list-style-type: none"> • HS 및 원산지기준 확인
생산정보	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료 수불부 • 반입지시서 • 운송장 • 원재료 거래명세서 • BOM • 외화획득용 원료·물품(등) 구매확인서 • 영업허가증 • 건강기능식품 품목 제조허가증 	<ul style="list-style-type: none"> • 수출물품 생산에 사용된 원재료 실제 구매·입고 확인 • 제시된 BOM의 정확성 (원재료 누락여부 확인) • 완전생산기준 적용 대상 원재료 확인

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
원재료 원산지 정보	<ul style="list-style-type: none"> 원산지확인서 정부기관이 발급한 검역증 (원산지가 표시된 증명서) 	<ul style="list-style-type: none"> 원재료의 원산지확인 원산지확인서 발급자 확인서 발급자 원재료 생산 여부 HS 및 원산지결정기준
원재료 (인삼) 구매정보	<ul style="list-style-type: none"> 재배계약서 수매확인서 대금결제내역(송금증 등) 	<ul style="list-style-type: none"> 인삼의 국내 재배 내역 계약수량, 납품수량 실제 구매 여부
원재료 (인삼) 원산지 정보	<ul style="list-style-type: none"> 농지원부 경작확인서 수삼연근확인서 	<ul style="list-style-type: none"> 경작능력 확인 완전생산여부 확인 인삼 경작지, 경작자 확인일자-공급일자 비교
판매정보 (수출)	<ul style="list-style-type: none"> 수출신고서류 송품장, B/L 	<ul style="list-style-type: none"> 수출거래당사자 검증대상 물품 확인 [예시] 수출자·수입자·목적국·품명·규격·수량·가격, HS 정보 확인
원산지 관리 정보	<ul style="list-style-type: none"> 원산지관리서류 [예시] 원산지증명서 작성대장, 서명대장 	<ul style="list-style-type: none"> 원산지증명서 발급·관리의 적정성 확인 원산지증명서 발급내역 관리 확인 서명권자 및 서명의 일치성 확인

④ 참고자료 : 원산지검증 시 요구자료 예시

서류명	포함내용	발급자
수삼연근 확인서*	- 경작자, 경작위치, 경작면적, 수확면적, 연근, 발급일자, 입회자, 확인자	인삼농업 협동조합
잔류농약 정밀검사 성적서	- 의뢰번호, 의뢰자, 접수번호, 접수일자, 검사완료일자, 발급일자, 품명(품목), 생산자	농협중앙회 식품안전연구원
농지원부	- 농업인, 농지정보, 농지구분, 경작구분(휴경정보포함), 기록일자, 발급일자	지방자치단체
개인별수매 내역확인 (쌀, 농산물)	- 수매일자, 품명·품종, 수량, 수매자(판매자, 경작자), 지급계좌, 지급금액	수매농협
계약재배 / 계약내역	- 계약번호, 계약일자, 계약종료일자, 계약자, 계약품목, 계약수량, 출하량, 계약면적, 계약자 주소	계약농협
납품확인서	- 품명, 수량, 납품일자, 공급자, 공급처	구매업체(생산자)
부가세영수증	- 공급물품명, 수량, 공급자, 공급받는자, 공급일자, 발급일자	구매업체(생산자)
대금결제내역	- 수령자, 대금지급자, 지급일자, 금액	공급자(공급처)
Product Proposal	- 원재료 성분비·원산지, 제품정보, 제품생산과정, 제품이미지	생산업체
제품생산설명서	- 제품명, 제품유형, 원재료명 및 배합비율, 제품의 형태, 제조방법, 포장재질 - 포장방법 및 포장단위, 유통기한, 복용방법, 유통기한, 주요기능	생산업체
원산지확인서	- 인삼원산지확인서, 공급자, 공급받는자, 품명, HS, 원산지결정기준, 원산지	인삼공급자
원산지확인서	- 인삼조제품원산지확인서, 공급자, 공급받는자, 품명, HS, 원산지결정기준, 원산지	완제품공급자
외화획득용 원료·물품 등 구매(공급) 확인서	- 원재료명, 구매수량, 구매확인신청자, 공급자(생산자)	-
사업자등록증	- 업태, 종목	-
영업허가증	- 건강기능식품 제조업 영업허가증, 영업종류, 허가조건, 허가일자	식품의약품안전청
건강기능식품 품목제조신고증	- 업소명, 소재지, 영업의 종류, 제품명, 품목제조조건, 승인일자	식품의약품 안전청
경작확인서	- 경작지, 경작기간, 경작위치, 경작자	지역농협등

* 수삼연근확인서 : 경작자가 5년근 이상의 수삼을 확인받고자 하는 경우 신청, 담당 직원이 수확에 직접 참여·연근 확인·발급(인삼산업법 제9조)

02 | 세번변경기준 (사례)

① 대상품목 : 전기전자·기계류

② 주요 특징

- 다기능·다용도 복합 신상품의 증가와 상품의 라이프사이클 단축으로 품목 분류의 어려움
- 타 산업 대비 FTA 수출활용도가 높아 사후검증 대비 철저 필요

③ 예시

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
공통자료	<ul style="list-style-type: none"> • 회사소개서(PPT) • 사업자등록증 사본 • 생산시설 확인자료 [예시] 공장등록증, 임대차계약서, 사진 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 검증대상업체 개요 및 증빙자료 확인 • 생산시설 유무 및 실제 생산가능 여부 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지관리전담자 현황 • 원산지관리시스템 현황 [예시] ERP 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지 관리의 적정성 확인 • 원산지기준 등 확인(선택기준시 필요)
	<ul style="list-style-type: none"> • 물품 상세 설명서 [예시] 카다로그(사진, 용도, 기능, 재질, 부품 등), 제품 구성도, 매뉴얼 등 • HS(품목분류)부호 • 품목분류 근거자료 [예시] 품목분류 사전회시 내역 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 검증대상물품 개요 및 증빙자료 확인 (특성, 작동원리 등) • 품목분류 적정성 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 거래관계도 및 거래관계 설명 자료 	<ul style="list-style-type: none"> • 물품의 거래관계 확인
생산증빙 자료	<ul style="list-style-type: none"> • 생산 공정 설명 자료 [예시] 제조공정도(사진), 공정단계별 생산설비 현황, 약어 설명 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 생산 공정 확인 (불인정 공정 이상의 가공 여부, 역외가공 여부, 원재료 구성요소의 적정성 확인)
	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료 구매기록 [예시] 구매원장, 원재료수불부 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료 및 부품 확인 (세번변경기준 충족 판정을 위한 소요자재 목록)
	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료명세서(BOM) (※ 부품번호, 품명, 규격, 소요량, 공급처, 원산지, HS, 가격 등 기재) 	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지 판정을 위한 BOM의 일치성 확인

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
생산증빙 자료	<ul style="list-style-type: none"> • 품목분류 근거자료 [예시] 품목분류 사전회시 내역, 물품기술서 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 품목분류 근거의 적정성 여부 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 기타 생산 증빙자료 [예시] 세금계산서, 거래명세서, 납품서, 운송서류, 기초원재료납세증명서, 분할증명서 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 실제 생산 사실 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 제조원가계산서 (※ 미소기준을 적용한 경우에만 해당) 	<ul style="list-style-type: none"> • 미소기준 적용 적정성 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • 거래계약서 또는 작업지시서 (※ 임가공의 경우에만 해당) 	<ul style="list-style-type: none"> • 임가공을 통한 원재료 내역 및 거래사실관계 확인
원재료구매 및 원산지증빙자료	<p><수입 원재료의 경우></p> <ul style="list-style-type: none"> • 수입신고필증 및 무역서류 [예시] 송품장(Invoice), 선하증권(B/L), 포장명세서(Packing List), 대금지급자료, 운임영수증 • 원산지증명서 	<ul style="list-style-type: none"> • 수입 원재료의 구매사실 확인 (거래사실, 구매처, 품명, 규격, HS, 생산BOM의 구성항목 등) • 원재료의 원산지 확인
	<p><국내 조달 원재료></p> <ul style="list-style-type: none"> • 구매 관련 서류 [예시] 계약서, 거래명세서, 납품서, 세금계산서 • 원산지확인서, 국내제조확인서 	<ul style="list-style-type: none"> • 국내조달 원재료의 구매사실 확인(거래사실, 구매처, 품명, 규격, HS, 생산BOM의 구성항목 등) • 원재료의 원산지 확인
거래증빙 자료	<ul style="list-style-type: none"> • 수출 거래증빙 자료 [예시] 수출신고필증, 송품장(Invoice), 선하증권(B/L), 포장명세서(Packing List), 계약서, 대금영수자료 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 완제품 판매내역 확인 • 거래당사자, 품명·규격, 가격, HS, 거래내역과 일치성 등
	<ul style="list-style-type: none"> • 수입 거래증빙 자료 [예시] 수입신고필증, 송품장(Invoice), 선하증권(B/L), 포장명세서(Packing List), 계약서 대금지급자료 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 완제품 판매내역 확인 • 거래당사자, 품명·규격, 가격, HS, 거래내역과 일치성 등
	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지증빙자료 [예시] 원산지증명서, 원산지증명서 작성대장, 서명카드 	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지 확인 • 기록보관의무 확인

3-1 | 역내가치기준 (사례 1)

① 대상품목 : 일반품목 (순원가법 적용 대상 자동차·부품 제외)

② 주요 특징

- 원가정보에 대한 신뢰성 확인 필수(※ 외적, 내적 증빙자료의 Cross Check 필요)
- 합리적인 수준의 자료 요구 필요(※ 가치, 원가 입증 자료, 시스템은 업체 마다 상이함)

③ 예시

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
역내가치 계산방법	<ul style="list-style-type: none"> • 역내 부가가치기준 충족 설명자료 [예시] 역내가치계산서(BU, BD, NC, MC) 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 업체가 계산한 역내가치 비율 적정성 확인 • 계산의 근거가 되는 구성 항목 및 가치 파악
역내가치 계산 관리체계	<ul style="list-style-type: none"> • 원가 산정 정책 자료 [예시] 표준원가 정책, 원가질문서 답변, 실제원가 결산자료 • 역내가치 산출 시스템 설명 자료 [예시] FTA 시스템 매뉴얼 	<ul style="list-style-type: none"> • 업체의 원가 산정 방법 확인 • 역내가치 산출 시스템 관리 등 개요 파악
역내가치 계산 근거자료	<ul style="list-style-type: none"> • 역내가치기준 계산을 위한 분모값(상품가치) 근거자료 <ul style="list-style-type: none"> ① 외적 증빙 자료 [예시] 영수증, 상업송장 등 상업서류, 수출신고필증, 세금계산서, 운임계약서, 매매계약서 등 ② 내적 증빙 자료 [예시] 판매원장, 판매부대비용전표 (운임·보험·통관수수료 등), 매출전표(A/R), 손익계산서, 제조원가 명세서, 가격자료 등 ERP시스템자료 	<ul style="list-style-type: none"> • 검증대상물품 가치 산출의 회계정합성 (Reconciliation) 확인 [예시] FOB, EXW, AV 등
원재료의 원산지 확인	<ul style="list-style-type: none"> • 원재료명세서(BOM) (※ 원재료별 원산지를 원산지/비원산지로 구분, HS, 공급자 기재 필요) 	<ul style="list-style-type: none"> • 투입된 원재료 내역 및 원산지재료의 비중 확인 • BOM 원재료와 부가가치 산출의 정확성 확인
	<ul style="list-style-type: none"> • BOM 근거자료 [예시] 공정단계별 설명서, 관세환급 관련 소요량계산서, BOM기록시스템자료 (서비스매뉴얼, 사용자매뉴얼) 등 	<ul style="list-style-type: none"> • BOM 원재료의 누락 여부 확인 • BOM의 원재료가 물품 생산에 실제 투입되었는지 여부 확인

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
원재료의 원산지 확인	<ul style="list-style-type: none"> 원재료의 원산지 여부 확인 근거 자료 [예시] C/O, 원산지확인서, 원산지진술서 	<ul style="list-style-type: none"> 원재료의 원산지/비원산지 인식 근거 확인 원재료 공급자 확인
	<ul style="list-style-type: none"> 가격비중이 높은 원재료의 원산지 소명 자료 [예시] 소명서, 생산사실 등 소명자료 	<ul style="list-style-type: none"> 특정 원재료의 원산지 여부 확인
원재료 가격 근거자료	<ul style="list-style-type: none"> ① 국내 구매 재료 외적 증빙자료 [예시] 매매계약서, 기납증, 분증, 수출용원재료 반입확인서, 세금계산서, 거래명세서, 구매확인서, 내국신용장, 납품서, 입출고증, 운송증빙(EXW 등 착불) 내적 증빙자료 [예시] 구매원장, 원재료수불부, 자재원장, 구매전표, 구매비용전표, 채무계정(A/P), ERP 화면 출력물 	<ul style="list-style-type: none"> 원재료 가격의 적정성 확인 (※ 과소/과다 계상 여부) 외적증빙자료와 내적증빙자료의 일치 여부 확인
	<ul style="list-style-type: none"> ② 역외 수입 재료 외적 증빙자료 [예시] 수입신고필증, 송품장, 선하증권(B/L) 내적 증빙자료 [예시] 구매원장, 원재료수불부, 자재원장, 구매전표, 구매비용전표, 매입전표(A/P), ERP 화면 출력물 	<ul style="list-style-type: none"> 원재료 가격의 적정성 확인 (※ 과소/과다 계상 여부) 외적증빙자료와 내적증빙자료의 일치 여부 확인
임가공 증빙	<ul style="list-style-type: none"> ① 유상 사급 재료 구매 증빙자료 [예시] 구매원장, 매입처원장, 세금계산서 등 완성품 공급 증빙 [예시] 매출전표, 판매원장, 판매부대비용전표, 수불부, 세금계산서 등 	<ul style="list-style-type: none"> 투입 원재료의 가치와 임가공 완성품의 가치 및 근거자료 확인
	<ul style="list-style-type: none"> ② 무상 사급 임가공 증빙 자료 [예시] 계약서, 작업지시서, 세금계산서, 거래명세서, 납품서, 기납증, 분증, 전표, 계정원장 등 	<ul style="list-style-type: none"> 임가공 완성품의 가치 및 근거자료 확인
중간재 자가생산 재료 증빙	<ul style="list-style-type: none"> 중간재·자가생산재료의 가치 입증 근거자료 [예시] 계산내역, 계산항목 근거자료(원가자료) 회계·생산공정 증빙 [예시] 계정원장, 수불부, 생산공정 자료 등 	<ul style="list-style-type: none"> 중간재·자가생산재료의 가치의 적정성 확인 중간재·자가생산재료로 인정할 수 있는지 여부 확인

3-2 | 역내가치기준 (사례 2)

① 대상품목 : 순원가법 적용 자동차 및 부품

② 주요 특징

- 공제법, 집적법, MC법은 거래가격을 기준으로 기존 관세평가방법에 의해 제품가격을 산정하나, 순원가법은 제품의 제조원가 정보를 바탕으로 순원가를 산정함
- 표준원가 등 가상의 원가를 사용하는 경우에는 이를 실제원가로 변환해야 정확한 순원가를 산정할 수 있음

③ 예시

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
순원가 산정내역	• 순원가 산정 내역 [예시] 산정방법, 구성항목, 산정기간 등	• 순원가의 산정방법 확인 • 순원가를 구성하는 원가항목 확인 • 공제할 비용이 잘못 산입되었는지 여부 확인
원가정책	• 표준원가정책(Standard Cost Policy) 설명자료	• 표준원가정책에 대한 전반적 내용 이해도 확인
계정원장	• 계정원장(General Ledger)	• 순원가를 구성하는 원가에 대한 계정원장 전체 금액 확인 [예시] 직접재료비, 직접노무비, 제조간접비 세부 계정) • 표준원가 등 가상원가를 사용했을 경우, 실제원가로 변환된 계정 확인
제조원가	• 제조원가별 할당내역	• 총 제조원가 중 검증대상물품에 할당된 내역 및 할당 방법 확인
매출원가	• 매출전표(Account Receivable Journal)	• 제품의 판매가격 및 매출원가 확인 • 매출원가와 순원가 비교 확인
	• 제조원가명세서	• 검증대상물품 매출원가의 상세구성내역 확인 • 제조원가명세서와 순원가 구성내역과의 대사

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
평균내역	• 순원가 평균내역	• 순원가법 평균 규정 적용시 근거내역 확인
원재료 원산지	• 역외산 원재료 수입신고필증	• 비원산지재료비의 적정성(과소계상 가능성) 확인
매입원가	• 매입전표(Account Payable Journal)	• 재료매입전표 • 재료비의 적정성 확인(비원산지재료비 과소계상 가능성과 원산지재료비 과대계상 여부)
구매	• 원재료수불부 (Material Stock Reports and Picking List)	• 재료의 입고 내역 및 생산에 실제 투입되었는지 여부 확인
판매	• 제품 수불부 (Product Stock Reports and Picking List)	• 제품의 생산 내역 및 출고 내역 확인

4-1 | 가공공정기준 (사례 1)

작성자 : 서울세관 임지현

① 대상품목 : 섬유제품

② 주요 특징

- 섬유제품의 원산지결정기준은 제조공정의 특성을 반영하여 특정공정 이상의 공정을 수행하도록 지정한 가공공정기준이 보편적임
- 크게 yarn forward, fabric forward, 재단·봉제기준으로 분류
- 임가공, 외주가공 등이 보편화 되어 있고 복잡하고 세분화된 생산 구조를 가짐
- 세분화된 공정이 역내에서 순차적으로 진행되었는지 여부가 중요

섬유류의 가공공정도



③ 예시

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
공통	<ul style="list-style-type: none"> 원재료 명세서(BOM) 	<ul style="list-style-type: none"> 소요 원재료의 적정성 및 정확성 확인
	<ul style="list-style-type: none"> 제조공정 설명 자료 [예시] 생산공정도(Flow Chart), 공정설명서, 업무기술서, 공정사진 등 제조공정 각 단계를 수행하는 업체 목록 [예시] 재직·편직, 염색(dye), 날염(print), 마무리(finishing), 재단(cutting), 봉제(sewing) 등 	<ul style="list-style-type: none"> 제조공정의 순서 확인 공정별 생산자 확인 생산 지역 및 충분 가공 여부 확인
	<ul style="list-style-type: none"> 각 공정을 수행하는 회사 관련 자료 [예시] 사업자등록증, 공장등록증, 카다로그, 회사 설명자료 등 	<ul style="list-style-type: none"> 각 공정별 업체의 생산능력 및 사업장 등을 확인하여 국내 생산가능 여부 확인
	<ul style="list-style-type: none"> 가공 계약 관련 자료 [예시] 임가공계약서, 수출물품입직 계약서, 염색임가공계약서, 작업지시서 등 	<ul style="list-style-type: none"> 임가공, 외주가공이 보편화 되어 있어 실제 생산 주체 확인을 통해 생산 여부 확인

I. 개요

II. 활용안내 및 자료준비시 고려사항

III. 표준 준비자료

IV. 적용 예시

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
입고	<ul style="list-style-type: none"> • 각 공정별 원재료 입고 확인 자료 [예시] 거래명세표, 원재료 수불부, 발주서, 원단재고목록, 인수증, 납품명세서, 재고관리대장, 생산관리대장 	<ul style="list-style-type: none"> • 역내에서 중단 없이 생산되었는지 여부 확인
생산	<ul style="list-style-type: none"> • 각 공정별 생산 확인 자료 [예시] 국내제조확인서, 작업지시서, 생산일지, 생산 집계표, 생산관리대장, 재고관리대장, 업체생산능력 확인자료(사업자등록증, 공장등록증, 제조시설 관련자료 등) 	<ul style="list-style-type: none"> • 역내에서 중단 없이 생산되었는지 여부 확인
출고	<ul style="list-style-type: none"> • 각 공정별 출고 확인 자료 [예시] 출고내역, 출고증, 직물발송안내서(포장명세서), 원단재고리스트, 출고지시서, 납품사실증명서, 수출물품 검품확인자료, 제품수불부, 재고관리대장, 생산관리대장, 운송장, 거래명세표 	<ul style="list-style-type: none"> • 역내에서 중단 없이 생산되었는지 여부 확인
원사기준	<ul style="list-style-type: none"> • 원사의 원산지확인서 및 구매증빙 자료 [예시] 원산지확인서, 세금계산서, 거래명세서 	<ul style="list-style-type: none"> • 원사의 원산지 확인
직물기준	<ul style="list-style-type: none"> • 직물의 원산지확인서 및 구매증빙 자료 [예시] 원산지확인서, 거래관련자료 (세금계산서, 거래명세서) 	<ul style="list-style-type: none"> • 원단의 원산지 확인
재단·봉제	<ul style="list-style-type: none"> • 재단·봉제 공정 및 구매증빙 자료 [예시] 국내제조확인서, 거래관련자료 (세금계산서, 거래명세서) 	<ul style="list-style-type: none"> • 가공공정 수행 여부 확인

4-2 | 가공공정기준 (사례 2)

① 대상품목 : 화학제품

② 주요 특징

- 한-미 FTA 제6부(화학공업제품) 및 제7부(플라스틱제품, 고무제품) 주에서 화학반응, 정제, 혼합, 입자 크기의 변환, 표준물질, 이성체분리, 분리금지 등의 규정을 충족시키는 경우 원산지 인정

③ 예시

구분	요구자료명	요구사유 및 확인할 사항
제조공정	<ul style="list-style-type: none"> • 제조공정 설명 자료 [예시] 생산공정도(Flow Chart), 업무기술서, 공정설명서, 공정사진, 화학반응식 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 국내 생산 여부, 원산지가 인정되는 이상의 공정 수행 여부 확인
원재료명세서 (BOM)	<ul style="list-style-type: none"> • BOM, BOM상 원재료 및 완제품 설명자료 [예시] 물질안전보건자료(MSDS; material safety data sheet), CAS No, 화학구조식, 분자식 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 화학반응식, 화학구조식, MSDS 등을 통해 실제 화학반응 가능 여부, 정제·혼합여부 등 특정공정 가능여부 확인 • 품목분류 적정여부 확인
공정설비	<ul style="list-style-type: none"> • 공정설비 확인 자료 [예시] 처리설비 사진·설명서 등 	<ul style="list-style-type: none"> • 원산지 기준을 충족하는 특정공정 수행능력 확인

수출입기업을 위한 FTA 원산지검증 표준 준비자료 안내

발행일 2014년 7월
발행처 관세청 FTA집행기획관실
편집 이명구 FTA집행기획관
박철완, 채정균, 김은영
제작 서울세관 임지현·김준환·김남국, 대산세관 고동균,
부산세관 김관우, 인천세관 이강준, 구미세관 김동수
연락처 T. 042-481-3200/3224 F. 042-481-3239
주소 대전광역시 서구 청사로 189
인쇄 아미고디자인(02-517-5043)

※ 이 책의 저작권은 관세청에 있습니다.
이 책 내용의 전부 또는 일부에 대한 무단전제 및 복제를 금합니다.
만약, 이 책 내용을 이용하는 경우 출처를 명시하여야 합니다.

수출입기업을 위한
FTA 원산지검증 표준 준비자료 안내

Guidebook for FTA origin verification



관세청 KOREA CUSTOMS
SERVICE

302-701 대전광역시 서구 청사로 189 정부대전청사
T. 042-481-3200/3224 F. 042-481-3239