

ANNEX
to the
COMMUNICATION TO THE COMMISSION

Approval of the content of a draft Commission Notice on the Guidance Document for
Regulation (EU) 2023/1115 on Deforestation-Free Products (C/2024/6789)

유럽연합 집행위원회의 의견수렴 부속서

산림전용 무관 제품에 대한 규정(산림전용방지법, (EU) 2023/1115)
지침 관련 유럽연합 집행위원회 고지(안) 승인 (C/2024/6789)

본 자료는 EU 집행위원회(European Commission)에서 배포한 'EU 산림전용방지법 가이드스'를
비공식 번역한 것으로, 참고용으로만 활용하여 주시기 바랍니다.

GUIDANCE DOCUMENT¹⁾
FOR REGULATION (EU) 2023/1115 ON DEFORESTATION-FREE PRODUCTS²⁾

Table of contents

1. DEFINITIONS OF ‘PLACING ON THE MARKET’, ‘MAKING AVAILABLE ON THE MARKET’ AND ‘EXPORT’	07
a) Placing on the market	08
b) Making available on the market	08
c) Export	11
2. DEFINITION OF ‘OPERATOR’	12
3. DATE OF EFFECT and TIME-FRAME FOR APPLICATION	16
4. DUE DILIGENCE AND DEFINITION OF ‘NEGLIGIBLE RISK’	22
a) Risk assessment	24
b) Negligible risk	28
c) Role of SME and non-SME traders	30
d) Interplay with Corporate Sustainability Due Diligence Directive	31
5. CLARIFICATION OF ‘COMPLEXITY OF THE SUPPLY CHAIN’	32
6. LEGALITY	35
a) Relevant legislation of the country of production	35
b) Due diligence regarding legality	39
7. PRODUCT SCOPE	44
a) Clarification – Packing and packaging materials	44
b) Clarification – Waste and recovered products	47
8. REGULAR MAINTENANCE OF A DUE DILIGENCE SYSTEM	51

1. Nothing in this guidance document either replaces or substitutes direct reference to the instruments described and the Commission does not accept any liability for any loss or damage caused by errors or statements made in it. Only the European Court of Justice can make final judgments on the Regulation’s interpretation.

2. OJ L 150, 9.6.2023, p. 206–247. ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1115/oj>

**산림전용 무관 제품에 대한 규정
(산림전용방지법, (EU) 2023/1115)을 위한¹⁾ 지침 문서²⁾**

목차

1. ‘시장 출시’, ‘시장 공급’ 및 ‘수출’의 정의	07
a) 시장 출시	08
b) 시장 공급	08
c) 수출	11
2. ‘사업자’의 정의	12
3. 발효일 및 적용일정	16
4. 실사 및 ‘무시할 수 있는 위험’의 정의	22
a) 위험성 평가	24
b) 무시할 수 있는 위험	28
c) 중소기업 및 비중소기업 거래자의 역할	30
d) 기업의 지속가능성 실사 지침과의 상호관계	31
5. ‘공급망의 복잡성’에 대한 설명	32
6. 합법성	35
a) 생산 국가의 관련 법률	35
b) 합법성에 대한 실사	39
7. 제품 범위	44
a) 설명 - 파킹 및 파킹재료	44
b) 설명 - 폐기물 및 회수 및 재활용 제품	47
8. 실사 시스템의 정기적 유지관리	51

1. OJ L 150, 9.6.2023, p. 206–247. ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1115/oj>

2. 본 지침서의 어떤 내용도 명시된 문서에 대한 직접적인 참조를 대신할 수 없으며, 유럽연합 집행위원회는 해당 문서 안의 오류나 진술로 인해 발생한 멸실 또는 손상에 대해 어떤 책임도 지지 않는다. 본 규정의 해석에 대해서는 유럽사법재판소만 최종 판단을 내릴 수 있다.

**GUIDANCE DOCUMENT
FOR REGULATION (EU) 2023/1115 ON DEFORESTATION-FREE PRODUCTS**

9. COMPOSITE PRODUCTS	53
a) Information requirements	55
b) Due diligence for composite products: using existing due diligence statements	57
10. THE ROLE OF CERTIFICATIONS AND THIRD-PARTY VERIFICATION SCHEMES IN RISK ASSESSMENT AND RISK MITIGATION	59
a) The role of certifications and third-party verification schemes	62
b) Background information	67
11. AGRICULTURAL USE	70
1. Introduction	70
2. Clarification of conversion of forest to land the purpose of which is not agricultural use	73
3. Definition of ‘Forest’	75
4. Definition of ‘Agricultural use’ and exceptions	77
a) Clarification of the purpose of agriculture	77
b) Clarification of the predominant land use	81
c) Definition of ‘Agricultural plantation’	83
d) Clarification of ‘Agroforestry system’	84
5. Clarification of land use in case of multiple land use types in the same area and the use of land registries and cadastral maps	85
1. ANNEX I	87
2. ANNEX II	105

**산림전용 무관 제품에 대한 규정
(산림전용방지법, (EU) 2023/1115)을 위한 지침 문서**

9. 복합제품	53
a) 정보 요건	55
b) 복합제품에 대한 실사: 기존 실사보고서 사용	57
10. 위험평가 및 위험완화에서 인증 및 제3자 검증 제도가 수행하는 역할	59
a) 인증 및 제3자 검증 제도의 역할	62
b) 배경정보	67
11. 농업용	70
1. 서론	70
2. 산림을 농업용이 아닌 토지로 전환하는 목적에 대한 설명	73
3. '산림'의 정의	75
4. '농업용'의 정의 및 예외	77
a) 농업용에 대한 설명	77
b) 주요 토지 용도에 대한 설명	81
c) '농업 플랜테이션'의 정의	83
d) '혼농임업 체계'에 대한 설명	84
5. 동일 구역 내에 여러 토지용도 유형이 존재하는 경우 및 토지대장 및 지적도의 활용에 대한 설명	85
1. 부속서	87
2. 부속서 II	107

INTRODUCTION

This guidance document is not legally binding; its sole purpose is to provide information on certain aspects of the EUDR. It does not replace, add to or amend the provisions of the EUDR, which establishes the legal obligations. This guidance document should not be considered in isolation; it must be used in conjunction with the legislation and not as a ‘stand-alone’ reference.

This guidance document is, however, useful reference material for anyone who must comply with the EUDR as it further clarifies dedicated parts of the legislative text, meaning it can guide operators and traders. It can also guide national competent authorities and enforcement bodies as well as national courts in the process of implementing and enforcing the EUDR.

The issues addressed in this document were discussed and developed in cooperation with designated representatives of the Member States. Additional issues can be addressed once there is more experience in applying the EUDR, and in this case the guidance document would be revised accordingly.

For all issues addressed in this guidance document it should be noted that in accordance with Recital (43) the definitions of the Regulation build on the work of the Food and Agriculture Organization of the United Nations (FAO), the Intergovernmental Panel on Climate Change

서론

산림전용 및 산림항폐화에 관련된 특정 상품 및 제품을 유럽연합 시장에서 공급하고 유럽연합으로부터 수출하는 것에 관해 명시하고 규정(EU) 제995/2010호를 폐지하는 규정(EU) 2023/1115(이하 EUDR로 지칭함) 제15조제(5)항에서는 유럽연합 집행위원회가 본 규정의 통일적인 이행을 장려하도록 지침을 개발할 수 있다고 명시하고 있다.

본 지침은 법적 구속력이 없으며, 그 유일한 목적은 EUDR의 특정 측면에 대한 정보를 제공하는 것이다. 이는 법적 의무를 창설하는 EUDR 조항을 대체하거나, 추가하거나, 개정할 수 없다. 본 지침만 단독으로 사용하는 안 된다. 해당 법률과 함께 사용해야 하며, ‘독립적인’ 참고자료로 사용해서도 안 된다.

그러나 본 지침은 법률 본문의 해당 부분을 더욱 명확하게 설명하여 사업자와 거래자에게 지침을 제공한다. 이 점에서 EUDR을 준수해야 하는 모든 사람에게 유용한 참고자료이다. 이는 또한 EUDR을 시행 및 집행하는 과정에서 회원국 관할기관 및 집행기관, 회원국 법원에도 지침을 제시할 수 있다.

본 문서에서 다룬 문제는 회원국의 지정된 대표들과 협력하여 논의 및 개발했다. EUDR 적용에 대한 경험이 축적됨에 따라 다른 문제도 추가로 다룰 수 있으며, 지침도에 따라 개정될 것이다.

본 지침에서 다룬 모든 문제에 대해 본 규정의 정의는 제안이유 문단(43)에 따라 유엔식량농업기구(FAO), 기

for the Conservation of Nature (IUCN).

The second edition of the guidance document improves clarity, including on application time-lines, precision of the provisions for operators and traders, facilitating simple and efficient due diligence and traceability.

The principle of proportionality is one of the general principles of Union law which applies to the interpretation and enforcement of Union legislation³⁾, which includes the enforcement of the provisions of Union acts by the Member States, taking also into account the relevant provisions of the Treaty.

1. DEFINITIONS OF ‘PLACING ON THE MARKET’, ‘MAKING AVAILABLE ON THE MARKET’ AND ‘EXPORT’

Relevant legislation: EUDR - Article 2 - Definitions; Article - 4 Obligations of operators

The obligations on operators that apply under Article 4 come into play when relevant products are intended to be or are ‘placed on the market’ or ‘exported’. The obligations on traders that apply under Article 5 come into play when relevant commodities or relevant products are intended to be or are ‘made available on the market’ (see also Chapter 4 c) of this Guidance document).

3. For further details related to the implementation, please refer also to the Frequently Asked Questions which are available here: Deforestation Regulation implementation - European Commission (europa.eu).

여 작성되었다는 점에 유의해야 한다.

지침의 두 번째 개정안은 적용 일정, 사업자 및 거래자에 대한 조항의 정확성 등 명확성을 개선하여 간단하고 효율적인 실사 및 추적을 용이하게 한다.

비례성 원칙은 유럽연합 법률의 해석 및 집행에 적용되는 유럽연합 법률의 일반원칙 중 하나이며³⁾, 여기에는 회원국의 유럽연합 법률 조항의 집행이 포함되며, 조약의 관련 조항도 고려된다.

1. ‘시장 출시’, ‘시장 공급’ 및 ‘수출’의 정의

관련 법률: EUDR 제2조 - 정의, 제4조 - 사업자의 의무

제4조에 따라 적용되는 운영자의 의무는 관련 제품이 ‘시장에 출시’되거나 ‘수출’될 예정이거나 ‘시장에 출시’되거나 ‘수출’되는 경우에 발생한다. 제5조에 따라 적용되는 거래자의 의무는 관련 품목 또는 관련 제품이 ‘시장에 공급’될 예정이거나 ‘시장에 공급’되는 경우에 발생한다(본 지침 4장 c) 참조).

3. 시행에 관련된 자세한 내용은 다음 링크에서 볼 수 있는 자주 묻는 질문(FAQ)도 참조한다. Deforestation Regulation implementation - European Commission (europa.eu).

An overview of scenarios, explaining the obligations which SME and non-SME operators and traders are under when placing or making available on or exporting relevant products from the Union market is provided in Annex I of this Guidance document. The scenarios also demonstrate the modifications of obligations for SME operators further down the supply chain (Article 4(8)) and for non-SME operators and traders (Article 4(9)).

a) Placing on the market

Under Article 2(16), a relevant commodity or relevant product is ‘placed on the market’ if it is made available on the Union market **for the first time**. Relevant commodities or relevant products that have already been placed on the Union market are not covered here. The concept of ‘placing on the market’ refers to each individual relevant commodity or product, not to a type of product, irrespective of whether it was manufactured as an individual unit or a series.

b) Making available on the market

Under Article 2(18), a relevant product is ‘made available on the market’ if it is **supplied**:

- **on the Union market for distribution, consumption, or for use** – this means that the relevant product or commodity must be physically present in the EU, having been either harvested or produced in the EU, or imported

중소기업 및 비중소기업 운영자와 거래자가 유럽연합 시장에서 관련 제품을 출시하거나, 공급하거나, 유럽연합 시장으로부터 수출할 때 준수해야 할 의무를 설명한 시나리오 개요가 본 지침의 부속서 I에 나와 있다. 이 시나리오에서는 또한 공급망 하위에 속하는 중소기업 운영자(제4(8)항)와 비중소기업 운영자 및 거래자(제4(9)항)의 의무를 수정한 사항을 제시한다.

a) 시장 출시

제2조제(16)항에 따라 관련 상품 또는 관련 제품이 유럽연합 시장에 처음 공급되는 경우에 ‘시장에 출시된 것’으로 간주한다. 유럽연합 시장에 이미 출시된 관련 품목이나 관련 제품은 여기에 포함되지 않는다. ‘시장 출시’라는 개념은 개별 단위로 제조되었는지 또는 시리즈로 제조되었는지 여부에 관계없이 제품 유형이 아닌 각 개별 상품이나 제품을 지칭한다.

b) 시장 공급

제2조제(18)항에 따라 관련 제품이 다음과 같이 공급되는 경우에 ‘시장에 공급된 것’으로 간주한다.

- 유통, 소비 또는 사용할 목적으로 유럽연합 시장에 공급 – 이는 관련 제품 또는 상품이 물리적으로 EU에 존재해야 한다는 것, 즉 EU에서 수확 또는 생산되었거나 EU로 수입되어 ‘역내운송허가’ 세관절차를 거쳐야 한다는 것을 의미한다. EU로 수입된 관련 제품의 경우에

into the EU and placed under the customs procedure ‘release for free circulation’. As regards relevant products imported into the EU, they do not acquire the status of ‘Union goods’ before they have been brought into the customs territory of the Union and released for free circulation by customs. Relevant products placed under other customs procedures than the ‘release for free circulation’ (e.g. customs warehousing, inward processing, temporary admission, transit) are not considered to be placed on the market under the EUDR; ***and***

- **in the course of a commercial activity** – this means an activity taking place in a business-related context. Commercial activities may be in return for payment or free of charge. Supply to non-commercial consumers and activities where there is no payment made in return are both within the scope of the EUDR (e.g. for donation or pro bono activities). The Regulation does not impose requirements on non-commercial consumers, as private use and consumption are outside of the scope of the EUDR.

“**Making available on the market**” should therefore be understood as occurring when a trader supplies relevant products on the Union market both (for distribution, consumption or for use and (in the course of its commercial activity.

“**Placing on the market**” should therefore be understood as occurring when an operator

는 EU의 세관구역으로 반입되어 세관에서 이를 자유 유통을 위해 반출하기 전에는 ‘EU 상품’ 지위를 취득할 수 없다. ‘역내운송허가’가 아닌 기타 세관절차(예: 세관 창고 입고, 국내 가공, 임시 수입, 통과)를 거친 관련 제품은 EUDR에 따라 시장에 출시된 것으로 간주하지 않는다.

- **상업 활동 중에 공급** – 이는 사업 관련 상황에서 발생하는 활동을 의미하며 상업 활동은 유상일 수도, 무상일 수도 있다. 비상업적 소비자에 공급하거나 대가가 지급되지 않는 활동(예: 기부 또는 공익 활동)은 모두 EUDR의 범위에 포함된다. 본 규정에서 개인적 사용 및 소비는 EUDR의 범위를 벗어나므로 비상업적 소비자에게는 어떤 요건도 부과하지 않는다.

따라서 ‘시장 공급’은 거래자가 (i) 유통, 소비 또는 사용할 목적으로 (ii) 상업 활동 중에 관련 제품을 유럽연합 시장에 공급한 경우에 발생하는 것으로 이해해야 한다.

따라서 ‘시장 출시’는 사업자가 (i) 유통, 소비 또는 사용할 목적으로 (ii) 처음으로 (iii) 상업 활동 중에 관련 제품

makes a relevant product available on the Union market (for distribution, consumption or use, (for the first time, and (in the course of its commercial activity.

The combined definitions of “operator” (Art. 2(15) EUDR) and of ‘in the course of a commercial activity’ (Art. 2(19) EUDR) imply that any person which places a relevant product on the market

- a) for distribution to commercial or non-commercial consumers, meaning for example for selling or free of charge,
- b) for the purpose of processing, or
- c) for use in its own business

will be subject to the due diligence requirements and needs to present a due diligence statement, unless a simplification applies (see Art. 4(8), 4(9) EUDR).

“Relevant products entering the market” should therefore be understood as occurring when relevant products are simultaneously:

- declared to be placed under the customs procedure ‘release for free circulation’ which are intended to be placed on the Union market. Only products released for free circulation by customs are considered placed on the Union

을 유럽연합 시장에 공급한 경우에 발생하는 것으로 이해해야 한다.

‘사업자’(EUDR 제2조제(15)항)와 ‘상업 활동 중에’(EUDR 제2조제(19)항)를 결합된 정의는 간소화가 적용되지 않는 한 다음 목적을 위해 관련 제품을 시장에 출시하는 모든 사람이 실사 요건의 적용을 받으며 실사보고서를 제출해야 함을 의미한다(EUDR 제4조제(8)항, 제4조제(9)항 참조).

- a) 상업적 또는 비상업적 소비자에 배포할 목적(예: 판매 또는 무료 제공의 목적)
- b) 가공할 목적
- c) 자체 사업에 사용할 목적

따라서 ‘시장에 반입되는 관련 제품’은 다음과 같은 경우로 이해해야 한다.

- 해당 제품이 ‘역내운송허가’ 절차로 신고되고 유럽연합 시장에 판매될 예정일 때를 의미한다. 세관에서 자유유통을 위해 반출한 제품만 유럽연합 시장에 출시된 것으로 간주한다. ‘역내운송허가’가 아닌 기타 세관절차(예: 세관 창고 입고, 국내 가공, 임시 수입 등)은 EUDR 적

market. Other customs procedures than the ‘release for free circulation’ (e.g. customs warehousing, inward processing, temporary admission etc.) are not within the scope of the EUDR.

- and
- are not intended directly for private use or consumption within the customs territory of the Union. Products intended for private use or consumption (e.g. by individual bringing such products from a trip outside the EU for his private use or consumption) are not subject to EUDR.

c) Export

Under Article 2(37), ‘export’ refers to the customs export procedure as laid down in Article 269 of Regulation (EU) No 952/2013⁴⁾ and refers to Union goods to be taken out of the customs territory of the Union.

Article 269 of Regulation 952/2013 states that the export procedure shall not apply to: (goods placed under the outward processing procedure; (goods taken out of the customs territory of the Union after having been placed under the end use procedure; (goods delivered, VAT or excise duty exempted, as aircraft or ship supplies, regardless of the destination of the aircraft or

4. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code (OJ L 269, 10.10.2013, p. 1).

용 대상이 아니다.

- 유럽연합 세관구역 내에서 개인적으로 사용하거나 소비할 용도가 아니어야 한다. 개인적인 사용이나 소비가 목적인 제품(예: 개인이 해당 제품을 개인적으로 사용하거나 소비할 목적으로 EU 외부 여행에서 반입하는 경우)은 EUDR이 적용되지 않는다.

c) 수출

제2조제(37)항에 따라 ‘수출’은 규정(EU) 제952/2013호 제269조에 명시된 세관 수출 절차로서⁴⁾ 유럽연합 상품이 유럽연합의 세관구역 밖으로 반출되는 것을 말한다.

규정 952/2013의 제269조에서는 다음 항목에는 수출 절차가 적용되지 않는다고 명시하고 있다. (a) 국외 가공 절차를 거친 상품, (b) 최종사용 절차를 거친 후에 유럽연합의 세관구역에서 반출된 상품, (c) 항공기 또는 선박의 목적지에 관계없이 항공기 또는 선박의 용품으로서 VAT 또는 소비세가 면제되고 해당 공급 사실에 대한 증빙서류를 갖추어 인도된 상품, (d) 국내 통과 절차를 거친 상품, (e) 규정 952/2013의 제155조에 따라 유럽연합의 세관구역 밖으로 일시적으로 이동된 상품.

4. 유럽연합 관세법을 제정하는 2013년 10월 9일 자 유럽의회 및 이사회 규정(EU) 제952/2013호(OJ L 269, 10.10.2013, p. 1).

ship, for which a proof of such supply is required (goods placed under the internal transit procedure; (goods moved temporarily out of the customs territory of the Union in accordance with Article 155 of Regulation 952/ 2013.

Re-export as laid down in Article 270 of Regulation 952/2013 is not within the scope of the EUDR. Re-export in this regard means, that the relevant commodity or relevant product has not acquired ‘Union goods’ status and is taken out of the customs territory of the Union after lodging e.g. re-export declaration.

“Relevant products leaving the market’ should therefore be understood as occurring when relevant products are declared to be placed under the customs procedure ‘ in the course of a commercial activity.

Annex I of this guidance includes examples of how the interpretation of the terms ‘placing on the market’, ‘making available’ and ‘ works in practice.

2. DEFINITION OF ‘OPERATOR’

Relevant legislation: EUDR – Article 2(15) – Definitions; Article 7 – Placing on the market by operators that are established in third countries

Under Article 2(15) an **operator** is a natural or legal person who

규정 952/2013의 제270조에 명시된 재수출은 EUDR의 범위에 속하지 않는다. 이 경우에 재수출은 관련 상품 또는 관련 제품이 ‘유럽연합 상품’의 지위를 취득하지 않고 예를 들어 재수출 신고서를 제출한 후에 유럽연합의 세관구역 밖으로 다시 반출된다는 것을 의미한다.

따라서 ‘시장에서 반출되는 관련 제품’은 해당 제품이 상업 활동 중에 ‘수출’이라는 세관절차의 대상으로 신고된 경우에 발생하는 것으로 이해해야 한다.

본 지침의 부속서 I에는 ‘시장 출시’, ‘시장 공급’ 및 ‘수출’이라는 용어의 해석이 실제로 어떻게 적용되는지 대한 사례가 나와 있다.

2. ‘사업자’의 정의

관련 법률: EUDR 제2(15)항 - 정의, 제7조 - 제3국에서 설립된 사업자의 시장 출시

제2조제(15)항에 따라 사업자는 다음 요건에 해당하는 자연인 또는 법인이다.

- places relevant products on the market or exports them
- in the course of a commercial activity.

To make it possible to consistently identify operators, one can distinguish their roles according to how their relevant products are placed on the Union market, which varies depending on whether they are produced inside or outside the EU.

- For relevant products produced according to Article 2(14) **within the EU**, the operator is usually the person that distributes or uses them in the course of commercial activity once they have been produced; this may be the producer or manufacturer.
- A person that transforms a relevant product into another relevant product (new HS code according to the level of digits defined in Annex I of the Regulation) and places it on or exports from the market is an operator further down the supply chain.
- For relevant commodities or relevant products produced **outside the EU**:
 - o the operator is the person acting as the importer when the relevant commodities or relevant products are declared to be placed under the customs procedure ‘release for free circulation’. The importer is the person indicated in the relevant data element of the customs declaration, where applicable:

- 관련 제품으로 상업 활동을 수행 중일 것
- 관련 제품을 시장에 출시하거나 수출 중일 것

사업자를 일정하게 식별할 목적으로 관련 제품이 유럽연합 시장에 어떻게 출시되는지에 따라 사업자의 역할을 구분할 수 있으며, 이는 제품이 유럽연합 내부 또는 외부에서 생산되는지 여부에 따라 다르다.

- 유럽연합 내에서 제2조제(14)항에 따라 생산된 관련 제품의 경우에는 사업자가 일반적으로 제품이 생산된 후에 상업 활동 중에 해당 제품을 배포하거나 사용하는 사람이다. 이 사람은 생산자 또는 제조업체일 수 있다.
- 관련 제품을 다른 관련 제품(본 규정 부속서 I에 정의된 자릿수 수준에 따른 새로운 HS 코드)으로 변환하고 이를 시장에 출시하거나 시장으로부터 수출하는 사람은 공급망 하위에 있는 사업자다.
- 유럽연합 외부에서 생산된 관련 품목 또는 관련 제품의 경우
 - o 사업자는 관련 상품 또는 관련 제품이 ‘역내운송허가’ 세관절차의 대상으로 신고된 경우에 수입자 역할을 수행하는 사람이다. 수입자는 해당되는 경우에 세관 신고서의 관련 데이터 요소에 명시된 사람이다.

- the "importer" in data element 13 04 000 000 (Annex B of Delegated Regulation 2015/24463⁵⁾)
- data element DE 3/15 in a previous release of EU Customs Data Model (EUCDM)
- the "Consignee" in box 8 of the Single Administrative Document

o where the person acting as the importer when the relevant commodities or relevant products are declared to be placed under the customs procedure ‘release for free circulation’ is not established in the EU, the first natural or legal person to make the relevant products available on the market is also deemed to be an operator, i.e. although it is not an operator pursuant to the definition laid down in Article 2(15), it is subject to the obligations of an operator pursuant to Article 7. This requirement comes on top of the normal obligation of the operator established outside the Union and aims at ensuring that there is always one responsible actor established in the EU.

- For relevant products **imported** into the EU, the definition of ‘operator’ is independent of the change of ownership of the product and of other contractual arrangements.
- In the case of a **domestic** product being placed on the market, the operator is normally the per-

5. Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015 supplementing Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards detailed rules concerning certain provisions of the Union Customs Code

- 데이터 요소 13 04 000 000(위임규정 2015/24463의 부속서 B⁵⁾의 ‘수입자’
- EU 세관 데이터 모델(EUCDM) 이전 릴리스의 데이터 요소 DE 3/15
- 단일행정문서 박스 8의 ‘수하인’

o 관련 상품 또는 관련 제품이 ‘역내운송허가’라는 세관절차에 따라 신고되는 경우에 수입자 역할을 수행하는 사람이 EU에 설립을 신청한 수입자가 아닌 경우에는 관련 제품을 시장에 공급한 최초의 자연인 또는 법인도 사업자로 간주한다. 즉, 제2조제(15)항에 명시된 정의에 따른 사업자는 아니지만 제7조에 따른 사업자의 의무가 적용된다. 이 요건은 유럽연합 외부에서 설립된 사업자의 통상적인 의무에 추가하여 적용되며, 유럽연합 내에 책임주체가 항상 한 명만 존재하도록 보장하는 데 목표를 둔다.

- EU로 수입된 관련 제품의 경우에 ‘사업자’ 정의는 제품 소유권의 변경이나 기타 해당 계약의 영향을 받지 않는다.
- 국내 제품을 시장에 출시하는 경우에 사업자는 통상적으로 판매 시점에 상품이나 제품을 소유한 사람이지만

5. 유럽연합 신관세법의 특정 조항에 관한 세부규칙을 명시한 유럽의회 및 이사회 규정(EU) 제952/2013호를 보완하는 2015년 7월 28일자 유럽연합 집행위원회 위임규정(EU) 2015/2446.

son that owns the commodity or product at the point of selling, however this may depend on the individual circumstances of the contractual agreement. In case a person concludes a contract by which it authorises the other party to the contract to produce a relevant commodity, the contracting party carrying out the production is considered the operator if it directly and automatically becomes the owner of the product by the mere act of production (e.g. by the harvesting of the trees or upon birth of the calf). This is not the case where the applicable national law or the contract foresee that the natural or legal person transfers, after production, the right of ownership to the other party of the contract (for reference see Judgment C-370/23 of 21 November 2024⁶).

- For relevant products **exported** from the Union, the operator is usually the person acting as the exporter when the relevant products are declared to be placed under the customs export procedure. The exporter is the person indicated in the relevant data element of the customs declaration, where applicable:
 - o the “exporter” in data element 13 01 000 000 (Annex B of Delegated Regulation 2015/2446);
 - o Data element DE 3/1 in a previous release of EU Customs Data Model (EUCDM);
 - o the “Consignor/Exporter” in box 2 of the Single Administrative Document.

6. ECLI:EU:C:2024:972

해당 계약의 개별 상황에 따라 달라질 수 있다. 한 개인이 계약 상대방에게 관련 상품을 생산할 권한을 부여하는 계약을 체결하는 경우, 단순한 생산 행위(예: 목재 수확 또는 소 출생)로 인해 직접적이고 자동적으로 제품의 소유자가 되는 경우 생산을 수행하는 계약 당사자가 사업자로 간주된다. 해당 국가 법률 또는 계약에 따라 자연인 또는 법인이 생산 후 소유권을 계약 상대방에게 이전하는 것이 예견되는 경우에는 그렇지 않다 (2024년 11월 21일자 판단 C-370/23 참조⁶)

- 유럽연합에서 수출된 관련 제품의 경우에 사업자는 일반적으로 관련 제품이 세관 수출 절차의 대상으로 신고되는 경우에 수출자의 역할을 수행하는 사람이다. 수출자는 해당되는 경우에 세관 신고서의 관련 데이터 요소에 명시된 사람이다.
 - o 데이터 요소 13 01 000 000(위임규정 2015/24465의 부속서 B)의 ‘수출자’
 - o EU 세관 데이터 모델(EUCDM) 이전 릴리스의 데이터 요소 DE 3/1
 - o 단일행정문서 박스 2의 ‘송하인/수출자’

6. ECLI:EU:C:2024:972

Service providers, who offer logistical or technical support services, for instance freight forwarders, shipping agents or customs representatives, who do not possess ownership or similar rights over the products they handle, are neither ‘operators’ nor ‘traders’ for the purpose of the Regulation, if they do not place or make available products on the market or export.

The role of operators is further explained with the help of the scenarios contained in Annex I of this Guidance document.

3. DATE OF EFFECT and TIME-FRAME FOR APPLICATION

Relevant legislation: EUDR – Article 1(2) Subject matter and scope; Article 37 – Repeal; Article 38 – Entry into force and date of application

The EUDR entered into force on 29 June 2023. Most obligations on operators and traders, as well as on competent authorities including those in Articles 3 to 13, Articles 16 to 24, Articles 26, 31, and 32, apply from 30 **December 2025**, in accordance with Regulation (EU) 2024/3234⁷⁾ amending the provisions of the EUDR relating to the date of application.

For operators that were established as **micro-undertakings or small undertakings** by 31

7. OJ L, 2024/3234, 23.12.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3234/oj>.

물류 또는 기술 지원 서비스를 제공하는 서비스 제공자(예: 화물 운송업체, 운송 대리인 또는 세관 담당자)는 취급하는 제품에 대한 소유권 또는 이와 유사한 권리를 보유하지 않으며, 제품을 시장에 출시하거나 수출하지 않는 경우 규정의 목적상 ‘사업자’도 ‘거래자’도 아니다.

사업자의 역할은 본 지침의 부속서 I에 명시된 시나리오에서 자세히 설명한다.

3. 발효일 및 적용일정

관련 법률: EUDR 제1조제(2)항 - 주제 및 범위, 제37조 - 폐지, 제38조 - 발효 및 적용일

EUDR은 2023년 6월 29일에 발효했다. 제3조부터 제13조까지, 제16조부터 제24조까지, 제26조, 제31조 및 제32조에 규정된 사항을 포함하여 사업자 및 거래자와 관할기관의 대부분의 의무는 적용일과 관련된 EUDR의 조항을 개정하는 규정 (EU) 2024/3234⁷⁾에 따라 2025년 12월 30일부터 적용된다.

(각각 지침 2013/34/EU 제3조제(1)항 또는 제(2)항에 따라) 2020년 12월 31일까지 영세기업 또는 소기업으

7. OJ L, 2024/3234, 23.12.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3234/oj>.

December 2020 (in accordance with Article 3(1) or (2) of Directive 2013/34/EU, respectively) the obligations in Articles 3 to 13, Articles 16 to 24, Articles 26, 31 and 32, apply from **30 June 2026**, except as regards the products covered in the Annex of the Regulation No 995/2010 laying down the obligations of operators who place timber and timber products on the market⁸⁾ (EUTR). This means that there is a **transitional period** between the entry into force of the Regulation (29 June 2023) and the entry into application (30 December 2025, deferred to 30 June 2026 for small undertakings or micro-undertakings established by 31 December 2020) that exempts operators and traders placing or making available on or export from the Union market relevant commodities and products in the transitional period from the main obligations under the EUDR.

The following rules apply for all commodities and associated relevant products **with the exception of timber and timber products covered by the Annex of the EUTR:**

- if a relevant commodity or a relevant product is placed on the market during the transitional period applying to the respective operator, the obligations of the EUDR do not apply to the operator.
- Furthermore, any relevant product placed or

8. OJ L 295, 12.11.2010, p. 23, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/995/oj>.

로 설립된 사업자의 경우에 제3조부터 제13조까지, 제16조부터 제24조까지, 제26조, 제31조 및 제32조의 의무는 목재 및 목재 제품을 시장에 출시하는 사업자의 의무를 명시한 규정 제995/2010호(EUTR)의 부속서에 명시된 제품을 제외하고는 2026년 6월 30일부터 적용된다⁸⁾. 즉, 본 규정의 발효(2023년 6월 29일)와 적용(2025년 12월 30일, 2020년 12월 31일까지 설립된 소기업 또는 영세기업의 경우에는 2026년 6월 30일로 연기) 사이에 경과기간이 존재한다. 이 경과기간 동안 관련 상품 및 제품을 유럽연합 시장에 출시 또는 공급하거나, 유럽연합 시장에서 수출하는 사업자 및 거래자는 EUDR에 따른 주요 의무를 면제한다는 것을 의미한다.

다음 규칙은 EUTR의 부속서에 명시된 목재 및 목재 제품을 제외한 모든 상품 및 관련 제품에 적용된다.

- 관련 상품 또는 관련 제품이 해당 사업자에 적용되는 경과기간 동안 시장에 출시된 경우에는 EUDR의 의무가 사업자에 적용되지 않는다.
- 또한 이행 기간 동안 시장에 출시된 상품 또는 제품으

8. OJ L 295, 12.11.2010, p. 23, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/995/oj>.

made available on the market after the entry into application that is made entirely from commodities or products placed on the market during the transitional period will not be subject to the obligations of the EUDR. This means that the deferred entry into application for **small and micro enterprise operators** (30 June 2026) will, in cases of them placing or making available on the market, also exempt medium and large operators and traders further down the supply chain that are trading with these products or their derived products.

- In the cases described above, the obligation of the operators further down the supply chain (or traders making the relevant product which has been placed on the market in the transitional period available subsequently) will be limited to gathering adequately conclusive and verifiable evidence to prove that the relevant product was originally placed on the market before the (deferred) entry into application of the Regulation.
- For **parts of a relevant derived product** that have been produced with other relevant products placed on the market from 30 December 2025 (or from 30 June 2026 by a micro or small undertakings), the operators further down the supply chain placing on the market and the traders will be subject to the standard obligations of the Regulation notwithstanding that some other parts may fall into the transitional period.

로만 만들어진 EUDR 적용 이후 시장에 출시되거나 제공되는 관련 제품은 EUDR 의무의 적용을 받지 않는다. 이는 소기업 및 영세기업 사업자에 대한 적용일 연기(2026년 6월 30일)로 인해 이 사업자가 시장에 출시하거나 공급하는 경우에 공급망 하위에 있고 이 제품이나 그 파생 제품을 거래하는 중대형 사업자 거래자도 면제한다는 것을 의미한다.

- 위에 명시된 경우에 공급망 하위에 있는 사업자(또는 경과기간 동안 시장에 출시된 관련 제품을 이후에 공급하는 거래자)의 의무는 관련 제품이 본 규정의 (연기된) 적용일 이전에 원래 출시되었다는 것을 입증할 수 있고, 적절하며, 결정적이고 검증 가능한 증거를 수집하는 작업으로 국한된다.
- 2025년 12월 30일(또는 영세기업이나 소기업의 경우에 2026년 6월 30일)부터 시장에 출시된 다른 관련 제품과 함께 생산된 관련 파생 제품의 부분의 경우에는 일부 기타 부분이 경과기간에 해당하더라도 공급망 하위에 있고, 시장에 출시하는 사업자 및 거래자에게 본 규정의 표준 의무를 적용해야 한다.

According to **Article 1(2) EUDR**, the EUDR does not apply if relevant products were **produced** before 29 June 2023. The time and place of production refers to the production date and production place of the relevant commodity, this applies both for the commodities and the derived products. In most cases, the production date will be the time of harvest of the commodity, with the exception of **cattle products** in which case the relevant time of production starts on the date on which the cattle is born.

The table below demonstrates the applicable legislation to relevant products falling within scope of the Regulation (EU) 2023/1115, with the exception of timber and timber products covered by the Annex of the EUTR:

관련 제품이 2023년 6월 29일 이전에 생산된 경우에는 EUDR 제1조제(2)항에 따라 EUDR이 적용되지 않는다. 생산 시간 및 장소는 관련 상품의 생산일 및 생산 장소를 의미하며, 이는 상품과 파생 제품에 모두 적용된다. 생산일은 관련 생산 시간을 소가 태어난 날로부터 기산하는 소 제품을 제외하고는 대부분의 경우에 상품의 수확 시간이다.

아래 표는 규정 (EU) 2023/1115의 범위에 속하는 관련 제품에 적용되는 법률을 보여주며, EUTR 부속서에 적용되는 목재 및 목재 제품은 제외된다.

Relevant products	Date of production of relevant commodity	Date of placing relevant commodity or relevant product on the EU market	
		Before 30 December 2025, and before 30 June 2026 for micro- and small operators	From 30 December 2025 (inclusive) for large and medium enterprises, and from 30 June 2026 (inclusive) for micro- and small operators
Cattle, Cocoa, Coffee, Oil palm, Rubber and Soya products listed in Annex I of Regulation (EU) 2023/1115	Before 29 June 2023	Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR) is not applicable	Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR) is not applicable
	From 29 June 2023 (inclusive)	Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR) is not applicable	<u>Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR) is applicable</u>
Wood products listed in Annex I of Regulation (EU) 2023/1115 and not listed in the Annex of Regulation No 995/2010 (EUTR)	Before 29 June 2023	Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR) is not applicable	Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR) is not applicable
	From 29 June 2023 (inclusive)	Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR) is not applicable	<u>Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR) is applicable</u>

		관련 상품 또는 관련 제품을 유럽연합 시장에 출시한 날짜	
관련 제품	관련 상품의 생산 날짜	2025년 12월 30일 이전, 영세 및 소규모 사업자의 경우 2026년 6월 30일 이전	대규모 및 중소기업의 경우 2025년 12월 30일(포함) 이후, 영세 및 소규모 사업자의 경우 2026년 6월 30일(포함) 이후
규정 (EU) 2023/1115의 부속서 I에 나열된 소, 코코아, 커피, 오일 팜, 고무, 콩 제품	2023년 6월 29일 이전	규정 (EU) 2023/1115 (EUDR) 적용되지 않음	규정 (EU) 2023/1115 (EUDR) 적용되지 않음
	2023년 6월 29일(포함) 이후	규정 (EU) 2023/1115 (EUDR) 적용되지 않음	<u>규정 (EU) 2023/1115 (EUDR) 적용됨</u>
규정 (EU) 2023/1115의 부속서 I에 나열되어 있고 규정 995/2010 (EUTR)의 부록에 나열되어 있지 않은 목재 제품	2023년 6월 29일 이전	규정 (EU) 2023/1115 (EUDR) 적용되지 않음	규정 (EU) 2023/1115 (EUDR) 적용되지 않음
	2023년 6월 29일(포함) 이후	규정 (EU) 2023/1115 (EUDR) 적용되지 않음	<u>규정 (EU) 2023/1115 (EUDR) 적용됨</u>

For timber and timber products covered by the Annex of the EUTR, special rules apply, pursuant to Article 37(3) of EUDR:

- For timber and timber products produced (harvested) before 29 June 2023 and:
 - o placed on the market before 30 December 2025, such products and their derived products must comply with the rules of the EUTR; if the derived products are not covered by the Annex of the EUTR, those products would be exempted from EUTR and EUDR;
 - o placed on the market from 30 December 2025 until 31 December 2028: the rules of EUTR continue to apply to the products if covered by the Annex of the EUTR, (see above);

EUTR 부속서가 적용되는 목재 및 목재 제품의 경우, EUDR 제37조제(3)항에 따라 특별 규칙이 적용된다.

- 2023년 6월 29일 이전에 생산(수확)된 목재 및 목재 제품의 경우 다음의 사항을 적용한다.
 - o 2025년 12월 30일 이전에 시장에 출시되는 경우, 해당 제품 및 파생 제품은 EUTR의 규칙을 준수해야 하며, 파생 제품은 EUTR의 규정을 준수해야 하며, 파생 제품이 EUTR 부속서의 적용을 받지 않는 경우 해당 제품은 EUTR 및 EUDR에서 면제된다.
 - o 2025년 12월 30일부터 2028년 12월 31일까지 시장에 출시되는 경우: EUTR 부속서가 적용되는 경우 해당 제품에는 EUTR 규정이 계속 적용된다(위 참조).

o placed on the market from 31 December 2028, such products and their derived products shall comply with Article 3 of the EUDR.

• For timber and timber products produced from 29 June 2023 until 30 December 2025 and:

o placed on the market before 30 December 2025, such products and their derived products must comply with the rules of the EUTR; if the derived products are not covered by the Annex of the EUTR, those products would be exempted from EUTR and EUDR;

o placed on the market from 30 December 2025, such products and their derived products must comply with the rules of the EUDR .

• Timber and timber products produced (harvested) from 30 December 2025 must comply with the rules of the EUDR.

Q1: Are paper products which are placed on the market from 30 December 2025 but that are manufactured from timber that was harvested and placed on the market between 29 June 2023 and 30 December 2025 required to have a Due Diligence Statement?

In such cases the harvested timber and the products manufactured from such timber must comply with EUTR. They do not need a Due

o 2028년 12월 31일부터 시장에 출시되는 제품 및 그 파생 제품은 EUDR 제3조를 준수해야 한다.

• 2023년 6월 29일부터 2025년 12월 30일까지 생산된 목재 및 목재 제품의 경우 다음의 사항을 적용한다.

o 2025년 12월 30일 이전에 시장에 출시되는 경우, 해당 제품 및 파생 제품은 EUTR의 규칙을 준수해야 하며, 파생 제품은 EUTR의 규정을 준수해야 하며, 파생 제품이 EUTR 부속서의 적용을 받지 않는 경우 해당 제품은 EUTR 및 EUDR에서 면제된다.

o 2025년 12월 30일 이전에 시장에 출시되는 해당 제품 및 파생 제품은 EUDR 규칙을 준수해야 한다.

• 2025년 12월 30일부터 생산(수확)된 목재 및 목재 제품은 EUDR 규칙을 준수해야 한다.

Q1: 2025년 12월 30일부터 시장에 출시되지만 2023년 6월 29일부터 2025년 12월 30일 사이에 수확되어 시장에 출시된 목재로 제조된 종이 제품도 실사보고서를 작성해야 하는가?

이러한 경우 수확된 목재와 해당 목재로 제조된 제품은 EUTR을 준수해야 한다. 이 요건은 EUDR의 범위 내에 있는 제품에 적용되므로 실사보고서가 필요하지 않다.

Diligence Statement, as this requirement applies to products in scope of EUDR.

The table below demonstrates the applicable legislation to timber products covered by the Annex of Regulation (EU) No 995/2010:

아래 표는 규정 (EU) 제995/2010호 부속서에서 다루는 목재 제품에 적용되는 법률을 보여준다.

Relevant products	Date of production	Date of placing relevant commodity or relevant product on the EU market		
		Before 30 December 2025	From 30 December 2025 (inclusive) to 30 December 2028 (inclusive)	From 31 December 2028 (inclusive)
Timber and timber products defined in the Annex of Regulation (EU) No 995/2010 (EUTR)	Before 29 June 2023	Regulation (EU) No 995/2010 (EUTR)	Regulation (EU) No 995/2010 (EUTR)	Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR)
	From 29 June 2023 (inclusive)	Regulation (EU) No 995/2010 (EUTR)	Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR)	Regulation (EU) 2023/1115 (EUDR)

관련 제품	생산 날짜	관련 제품 또는 관련 상품을 EU 시장에 출시한 날짜		
		2025년 12월 30일 이전	2025년 12월 30일(포함) 이후 ~ 2028년 12월 30일(포함)	2028년 12월 31일(포함) 이후
규정 (EU) 제 995/2010호 (EUTR)의 부속서에 정의된 목재 및 목재 제품	2023년 6월 29일 이전	규정 (EU) 제 995/2010호(EUTR)	규정 (EU) 제 995/2010호(EUTR)	규정 (EU) 제 2023/1115호 (EUDR)
	2023년 6월 29일(포함) 이후	규정 (EU) 제 995/2010호(EUTR)	규정 (EU) 제 2023/1115호 (EUDR)	규정 (EU) 제 2023/1115호 (EUDR)

4. DUE DILIGENCE AND DEFINITION OF ‘NEGLIGIBLE RISK’

4. 실사 및 ‘무시할 수 있는 위험’의 정의

Relevant legislation: EUDR – Article 2(26) - Definitions; Article 4 – Obligations of operators, Article 8 – Due diligence; Article 9 – Information requirements; Article 10 – Risk assessment

According to Article 4(1) operators shall exercise due diligence in accordance with Article 8 prior to placing relevant products on the market or exporting them in order to prove that the relevant products comply with Article 3. In order to do so, and in accordance with Article 12(1) of EUDR, operators shall establish and keep up to date a framework of procedures and measures a ‘due diligence system’ in accordance with Article 12 (of the EUDR to exercise due diligence in accordance with Article 8 to ensure that the relevant products they place on the market or export comply with Article 3 of the EUDR. Operators are responsible for a thorough examination and analysis of their own business activities, which requires the collection of relevant data, analysing it, and as necessary adopt risk mitigation measures, unless the risk of non compliance is assessed as being negligible. The data collection, risk analysis and risk mitigation must be causally related, and must reflect the characteristics of the operator's business activities and of the supply chains.

Operators have to specify the risk assessment criteria according to Article 10(2), which they consider in relation to the relevant products they

관련 법률: EUDR 제2조제(26)항 - 정의, 제4조 - 사업자의 의무, 제8조 - 실사, 제9조 - 정보 요건, 제10조 - 위험평가

제4조제(1)항에 따라 사업자는 관련 제품을 시장에 출시하거나 수출하기 전에 제8조에 따라 실사를 수행하여 관련 제품이 제3조를 준수했음을 입증해야 한다. 이를 위해 EUDR 제12조제(1)항에 따라 사업자는 제8조에 따라 실사를 수행하는 절차 및 조치 프레임워크, 즉 EUDR 제12조제(1)항에 따른 ‘실사 시스템’을 구축 및 업데이트하여 시장에 출시되거나 수출된 관련 제품이 EUDR 제3조를 준수하도록 보장해야 한다. 사업자는 자체 사업 활동을 철저히 조사 및 분석해야 할 책임이 있으며, 미준수 위험이 무시할 만한 수준이라고 평가된 경우를 제외하고는 관련 데이터를 수집 및 분석하고 필요한 경우에 위험 완화 조치를 채택해야 한다. 데이터 수집, 위험분석 및 위험완화는 상호 간 인과관계가 있어야 하며, 사업자의 사업 활동과 공급망의 특성을 반영해야 한다.

사업자는 유럽연합 시장에 출시하거나 유럽연합 시장에서 수출하고자 하는 관련 제품에 고려할 위험평가 기준을 제10조제(2)항에 따라 지정해야 한다. 따라서 위험평

intend to place on or export from the Union market. Therefore, the risk assessment criteria has to be tailored to the relevant products the operator intends to place on or export from the market.

a) Risk assessment

The due diligence requirements set out in Article 8 requires the operator to:

- collect information, documents and data from each particular supplier about the relevant-products which are subject to the EUDR (listed in Annex I) pursuant to Article 8 and 9,
- verify and analyse that information along with other contextual information and on that basis-carry out a risk assessment pursuant to Article 10, and
- adopt risk mitigation measures pursuant to Article 11, unless the risk assessment carried out in accordance with Article 10 concludes that there is no or only negligible risk that the relevant products are non compliant.

Article 9(1) specifies the product related information that must be assessed, which includes information specific to the product and its supply chain. Article 10(2) identifies the additional contextual information needed to assess the level of risk, such as the state of forests within the country of production.

If the products are made with commodities that are derived from several sources or geolocations,

가 기준은 사업자가 시장에 출시하거나 시장에서 수출하고자 하는 관련 제품에 맞도록 조정해야 한다.

a) 위험평가

제8조에 명시된 실사 요건에 따라 사업자는 다음의 사항을 준수해야 한다.

- 각 특정 공급업체로부터 제8조 및 제9조에 따라 EUDR(부속서 I에 열거됨)이 적용되는 관련 제품에 관한 정보, 문서 및 데이터를 수집해야 한다.
- 이 정보를 다른 상황 정보와 함께 검증 및 분석하여 이에 근거하여 제10조에 따른 위험평가를 수행해야 한다.
- 제10조에 따라 수행된 위험평가에서 관련 제품의 미 준수 위험이 전혀 없거나 무시할 수 있는 수준이라고 결론을 내린 경우를 제외하고는 제11조에 따른 위험 완화 조치를 채택해야 한다.

제9조제(1)항에는 제품 및 그 공급망에 특유한 정보 등, 평가해야 할 제품 관련 정보가 명시되어 있다. 제10조제(2)항에는 생산 국가 내 산림 상태 등, 위험 수준을 평가하는 데 필요한 상황 관련 추가 정보가 명시되어 있다.

제품이 여러 출처 또는 토지 위치에서 파생된 상품으로 제조된 경우에는 각 출처 또는 토지 위치의 위험을 평가

it is necessary to assess the risk for each source or geolocation.

On the basis of the collected data, precisely defined risk analysis tasks must be performed and the risk categories must be determined, as well as the necessary risk mitigation measures related to them. The level of risk can only be assessed on a case by case basis by operators, as it depends on a number of factors.

There are various ways to conduct the risk assessment, but the operator has to address the criteria listed in Article 10(2) for each relevant product. This should include addressing the following questions and considerations:

• Where was the product produced?

What is the assigned risk level of the country of production or parts thereof, in accordance with Article 29⁹⁾? What is the rate of forest cover and what is the prevalence (rate) of forest degradation or deforestation in the country of production or parts thereof? How high is the prevalence (rate) of illegal production of the relevant commodity within the country/parts thereof?

• What are the product-specific risks?

There are considerable differences in how the

9. Note that if no specific risk level has been assigned, countries are considered standard risk..

해야 한다.

수집된 데이터를 근거로 위험분석 작업을 정확하게 정의해야 하며, 위험 범주와 이에 관련하여 필요한 위험완화 조치를 결정해야 한다. 사업자는 위험 수준이 여러 요인에 따라 다르다는 점에서 이를 사례마다 개별적으로만 평가할 수 있다.

위험평가는 다양한 방법으로 수행할 수 있지만 사업자는 각 관련 제품마다 제10조제(2)항에 명시된 기준을 충족해야 한다. 여기에는 다음과 같은 질문 및 고려사항을 검토해야 한다.

• 제품의 생산지는 어디인가?

제29조에 따라 생산 국가 또는 그 일부 지역에 지정된 위험 수준은 무엇인가?⁹⁾ 생산 국가 또는 그 일부 지역의 산림 피복률과 산림황폐화 또는 산림전용의 확산도는 얼마인가? 해당 국가/일부 지역에서 관련 상품의 불법 생산이 나타내는 확산도는 얼마인가??

• 제품별 위험은 얼마인가?

EUDR 부속서 I에 열거된 다양한 관련 제품의 생산

9. 구체적인 위험 수준을 지정하지 않은 경우, 해당 국가를 표준위험으로 간주한다는 점에 유의한다.

various relevant products listed in EUDR Annex I are produced, which will impact the risk of non-compliance. For example, some products contain raw material produced in hundreds of separate geolocations or undergo substantial chemical or physical procedures during the manufacturing.

• Is the supply chain complex?

For clarification of the ‘complexity of supply chain’ concept, see Section 5.

• Are there indications of a company in the supply chain being involved in practices related to illegality, deforestation or forest degradation?

There is a higher risk that relevant commodities or products purchased from a company that has been associated with illegal practices, deforestation or forest degradation will be non-compliant. Have any substantiated concerns been submitted regarding companies in the supply chain pursuant to Article 31? Have any companies within the supply chain breached relevant laws¹⁰⁾ and been sanctioned by the state for the breach of such laws?

• Is there any complementary information on EUDR compliance of companies within the supply chain available from certification or

10. Those related to illegality, deforestation, and forest degradation.

방법이 제품마다 상당히 달라 미준수 위험에 영향을 미칠 수 있다. 예를 들어, 일부 제품의 경우에 수백 개의 상이한 토지 위치에서 생산된 원자재로 구성되거나 제조 중에 상당한 화학적 또는 물리적 공정을 거치기도 한다.

• 공급망이 복잡한가?

‘공급망의 복잡성’ 개념에 대한 자세한 내용은 제5절을 참조한다.

• 공급망 내 회사가 불법, 산림전용 또는 산림황폐화에 관련된 관행에 연루된 징후가 존재하는가?

불법 관행, 산림전용 또는 산림황폐화와 관련된 회사에서 구매한 관련 품목이나 제품은 미준수 위험이 더 높다. 제31조에 따라 공급망에 속하는 회사에 대해 근거가 있는 우려사항 중 제출된 것이 있는가? 공급망 내의 회사 중에 관련 법률을 위반하여¹⁰⁾ 국가에서 제재를 받은 회사가 있는가?

• 공급망 내 기업의 EUDR 준수에 대해 인증 또는 제3자 검증 제도를 통해 수집할 수 있는 보충 정보가 있는가?

10. 불법성, 산림전용, 산림황폐화 관련 법률.

third-party verification schemes?

For clarification of the role of third-party verification schemes, see Section 10.

- **Have the relevant products been produced in accordance with the relevant legislation of the country of production?**

The relevant legislation of the country of production is defined in Article 2(40). For further information about legality requirements please see Section 6.

- **Is there concern in relation to the country of production and origin or parts thereof, such as level of corruption, prevalence of document and data falsification, lack of law enforcement, violations of international human rights, armed conflict or prevalence of sanctions imposed by the UN Security Council or the Council of the European Union?**

These concerns might undermine the reliability of some documents showing compliance with applicable legislation. Therefore, the country's corruption level, business risk indices, and other relevant indicators should be considered.

- **Are all documents showing compliance with applicable legislation made available by the supplier, and are they verifiable immediately?**

제3자 검증 제도의 역할에 대한 자세한 내용은 10절을 참조한다.

- **관련 제품이 생산 국가의 관련 법률에 따라 생산되었는가?**

생산 국가의 관련 법률은 제2조제(40)항에 정의되어 있다. 합법성 요건에 대한 자세한 내용은 제6절을 참조한다.

- **생산 및 원산지 국가 또는 그 일부 지역에 관련하여 부패 수준, 문서 및 데이터 위조의 확산, 법집행 기능 부족, 국제 인권 침해, 무력 충돌, 유엔 안전보장이사회나 유럽연합 이사회가 부과하는 제재의 확산 등의 우려사항이 있는가?**

이 우려사항은 해당 법률의 준수 여부를 입증하는 일부 문서의 신뢰성을 훼손할 수도 있다. 따라서 해당 국가의 부패 수준, 사업 위험 지수 및 기타 관련 지표를 고려해야 한다.

- **공급업체가 해당 법률의 준수를 입증할 수 있는 모든 문서를 제공했으며, 이를 즉시 검증할 수 있는가?**

If all relevant documents are ready and available upon operators' request then it is more likely that the supply chain is well established and the supplier is aware of the EUDR requirements.

b) Negligible risk

The concept of negligible risk should be understood in accordance with Article 2(26) which means that on the basis of a full assessment of product-specific and general information pursuant to Article 10, and, where necessary, of the application of the appropriate mitigation measures pursuant to Article 11, the commodities or products show no cause for concern as being not in compliance with Article 3(a) (deforestation-free) or (b) (produced legally, in accordance with the applicable legislation in the country of production).

The list of risk assessment criteria in Article 10(2) is not exhaustive; operators may choose to apply further criteria if these would help determine the likelihood that a relevant commodity or product had been illegally produced or was not deforestation free, or if it would help prove legal or deforestation free production.

According to Article 13, SME and non-SME operators sourcing from low-risk countries are not required to fulfil the obligations under Article 10 and Article 11 in order to achieve a negligible risk, after, in accordance with Article 13(1)

모든 관련 문서가 준비되어 있고 사업자의 요청에 따라 제공할 수 있는 경우에는 공급망이 매우 안정적이고 공급업체도 EUDR을 알고 있을 가능성이 높다.

b) 무시할 수 있는 위험

무시할 수 있는 위험의 개념은 제2조제(26)항에 따라 이해되어야 하며, 이는 제10조에 따른 제품별 및 일반 정보의 전체 평가와 필요한 경우에 제11조에 따른 적절한 완화 조치의 적용에 근거할 때 관련 상품 또는 제품이 제3조제(a)호(산림전용 무관) 또는 제(b)호(생산 국가의 적용법률에 따른 생산의 합법성)를 준수하지 않았다는 우려사항의 원인이 없음을 의미한다.

제10조제(2)항에 명시된 위험평가 기준의 목록에서는 모든 경우를 망라하고 있지 않다. 이외에도 사업자는 관련 상품이나 제품이 불법적으로 생산되었거나 산림전용 무관 제품이 아니라는 가능성을 판단하거나, 합법적인 산림전용 무관 생산임을 입증하는 데 유용한 경우에 해당 기준을 추가로 적용하는 방안을 선택할 수도 있다.

제13조에 따라 저위험 국가에서 조달하는 중소기업과 비중소기업 사업자는 제13조제(1)항에 따라 (i) 관련 공급망의 복잡성과 우회덤핑 또는 원산지 불명 제품과의 혼합 위험을 평가하고 (ii) 시장에 출시하거나 수출하는 관련 상품과 제품이 모두 제29조에 따라 저위험으로 분

having (i) assessed the complexity of the relevant supply chain and the risk of circumvention or mixing with products of unknown origin and (ii) ascertained that all relevant commodities and products they place on the market or export have been produced exclusively in such countries or parts thereof that were classified as low risk in accordance with Article 29¹¹). However, the steps described in Articles 10 and 11 apply if an operator sourcing from a low-risk country obtains or is made aware of any information that would point to a risk of non-compliance or circumvention, see Article 13(2). Without prejudice to the obligations the operator has under Article 13, for the information collection required by Article 9(1)(g) and Article 9(1)(h) of the EUDR, it is generally sufficient that the information is independently verifiable and conclusive in itself. The operator could do that for instance by ensuring that the product related information is internally consistent. No further steps of assessing the information are required unless, in the course of information collection or in the course of the assessment required by Article 13 of the EUDR itself, operators are made aware of relevant new information indicating that a relevant product that they intend to place on the market or export is at risk of not complying with the Regulation.

For non SME operators further down a supply chain, the simplification under Art. 4(9) can also apply, meaning the non SME operators in this

11. According to Article 29(2), the Commission will present a list of countries or parts thereof that present a low or high risk by means of implementing acts.

류된 해당 국가 또는 그 일부 지역에서 생산된 것을 확인한 후에는 제10조와 제11조에 따른 의무를 이행하여 무시할 수 있는 위험을 달성하지 않아도 된다¹¹). 그러나 저위험 국가에서 조달하는 사업자가 미준수 또는 우회덤프의 위험을 나타낼 수 있는 정보를 취득하거나 알게 된 경우에는 제10조 및 제11조에 명시된 조치가 적용된다(제13조제(2)항 참조). 사업자가 제13조에 따라 부담하는 의무를 침해하지 않는 범위 내에서, EUDR 제9조제(1)항제(g)호 및 제9조제(1)항제(h)호에서 요구하는 정보 수집의 경우 일반적으로 해당 정보가 그 자체로 독립적으로 검증 가능하고 결정적인 것이면 충분하다. 예를 들어 사업자는 제품 관련 정보가 내부적으로 일관성이 있음을 보장함으로써 이를 충족할 수 있다. 정보 수집 과정 또는 EUDR 제13조 자체에서 요구하는 평가 과정에서 사업자가 시장에 출시하거나 수출하려는 관련 제품이 규정을 준수하지 않을 위험이 있음을 나타내는 새로운 정보를 인지하지 않는 한, 해당 정보를 평가하는 추가 단계는 필요하지 않다.

또한 공급망 하위에 있는 비중소기업 사업자의 경우에도 제4조제(9)항에 따른 간이 절차가 적용될 수 있으며, 이 경우 비중소기업 사업자는 공급망 상위에서 실사가 제대

11. 유럽연합 집행위원회는 제29조제(2)항에 따라 낮거나 높은 위험에 해당하는 국가 또는 그 일부 지역의 목록을 시행법률을 통해 제공해야 한다.

case merely have to ascertain that due diligence was properly carried out upstream. Ascertaining that due diligence was properly carried out may not necessarily imply having to systematically check every single due diligence statement submitted upstream. For example, the downstream non SME operator could verify that upstream operators have an operational and up to date due diligence system in place, including adequate and proportionate policies, controls, and procedures to mitigate and manage effectively the risks of non compliance of relevant products, to ensure that due diligence is properly and regularly exercised.

In case the risk assessment and risk mitigation exercise concludes that any of the risk criterion reveal a non negligible level of risk, then the product should be deemed as carrying a non negligible risk, therefore the operator shall not place it on or export it from the Union market.

c) Role of SME and non-SME traders

Traders, according to Article 2(17) are persons in the supply chain other than operators who, in the course of a commercial activity, make relevant products available on the market.

Whether a trader is subject to due diligence obligations depends on whether the trader is an SME or not, which is determined according to the criteria set out in Article 3 of Directive 2013/34/

로 수행되었는지 확인하기만 하면 된다. 실사가 적절하게 수행되었는지 확인하는 일은 공급망 상위에 제출된 모든 단일 실사보고서를 체계적으로 점검해야 함을 반드시 의미하지는 않는다. 예를 들어, 공급망 하위에 있는 비중소기업 사업자는 공급망 상위에 있는 사업자가 관련 제품이 규정을 준수하지 않는 경우의 위험을 효과적으로 완화하고 관리하기를 원할 수 있다. 이때 적절하고 비례성을 이룬 정책, 통제 및 절차를 포함하여 최신의 실사 시스템을 갖추고 있는지 확인하여 실사가 적절하고 정기적으로 수행되도록 할 수 있다.

위험평가 및 위험완화 활동에서 어떤 위험 기준이라도 무시할 수 없는 수준의 위험을 나타냈다고 결론을 내리는 경우에는 해당 제품이 무시할 수 없는 위험을 제기하는 것으로 간주해야 한다. 따라서 사업자는 이 제품을 유럽연합 시장에 출시하거나 유럽연합 시장에서 수출해서는 안 된다.

c) 중소기업 및 비중소기업 거래자의 역할

거래자는 제2조제(17)항에 따라 공급망 내에서 상업 활동 중에 관련 제품을 시장에 공급하는 사업자 이외의 사람이다.

거래자의 실사 의무 이행 여부는 거래자의 중소기업 여부에 따라 달라지며, 이는 유럽의회 및 이사회 지침 2013/34/EU 제3조에 명시된 기준에 따라 결정한다 (EUDR 제2조제(30)항 참조).

EU of the European Parliament and the Council, see Art. 2(30) of the EUDR.

If the **trader** is a **non-SME** according to Article 5(1), obligations and provisions for non SME operators apply, meaning that the non SME trader must ascertain that due diligence was exercised upstream (see the previous subchapter).

For **SME traders** the applicable obligations are set out in Art. 5(2) to (of the Regulation. SME traders shall make available relevant products on the market only if they are in possession of the information required under Article 5 (essentially the identity of the ir suppliers and their corporate clients and the reference numbers of due diligence statements associated to the products. SME traders do not need to exercise due diligence and do not need to ascertain that due diligence was exercised upstream. Their obligation is to maintain traceability of the relevant products, meaning they must collect and keep information as well as make it available to competent authorities upon request to demonstrate compliance.

d) Interplay with Corporate Sustainability Due Diligence Directive

The Directive 2024/1760 on corporate sustainability due diligence¹²⁾ (establishes a general horizontal framework for sustainability due

12. Directive (EU) 2024/1760 of the European Parliament and of the Council of 13 June 2024 on corporate sustainability due diligence and amending Directive (EU) 2019/1937 and Regulation (EU) 2023/2859, OJ L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>.

거래자가 비중소기업인 경우, 제5조제(1)항에 따라 비중소기업 사업자에 대한 의무 및 조항이 적용된다. 이는 비중소기업 거래자가 공급망 상위에서 실사를 수행했는지 확인해야 한다는 것을 의미한다(앞의 하위장 참조).

중소기업 거래자에 적용되는 의무는 규정 제5조제(2)항부터 제(6)항까지에 명시되어 있다. 중소기업 거래자는 제5조제(3)항에 따라 요구되는 정보, 특히 기본적으로 공급업체와 RM 기업 고객의 ID, 제품에 관련된 실사보고서의 참조번호를 보유하고 있는 경우에만 관련 제품을 시장에 공급해야 한다. 중소기업 거래자는 실사를 수행하지 않아도 되며, 공급망 상위에서 실사가 수행되었는지 확인하지 않아도 된다. 중소기업 거래자의 의무는 관련 제품의 추적성을 유지하는 작업이다. 이는 해당 거래자가 정보를 수집 및 보관해야 하고 관할기관이 요청하는 경우에 이 정보를 제출하여 준수 여부를 입증해야 한다는 것을 의미한다.

d) 기업의 지속가능성 실사 지침과의 상호관계

기업의 지속가능성 실사 지침(CSDDD) 2024/1760¹²⁾에서는 유럽연합 및 유럽연합 역외 대기기업의 지속가능성 실사에 대해 일반적인 수평적 프레임워크를 규정하

12. 기업의 지속가능성 실사에 관해 명시하고 지침 (EU) 2019/1937 및 규정(EU) 2023/2859을 개정하는 2024년 6월 13일 자 유럽의회 및 이사회 지침 (EU) 2024/1760, OJ L, 2024/1760, 5.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1760/oj>.

diligence for very large EU and non EU companies. The EUDR provides a sectoral framework for deforestation regarding certain aspects of due diligence for certain products. The CSDDD and EUDR have different scopes but are largely complementary, and both should be applied in a coherent manner to ensure effective due diligence. Where the specific due diligence rules under the EUDR conflict with the general rules of the CSDDD, the EUDR's provisions, being *lex specialis* prevail over the general rules of the CSDDD *lex generalis* to the extent of the conflict, insofar as they provide for more extensive or more specific obligations pursuing the same objectives. This rule is set out in Art. 1(3) CSDDD and it follows the principles of EU law, which give precedence to *lex specialis* over *lex generalis* in such cases.

5. CLARIFICATION OF ‘COMPLEXITY OF THE SUPPLY CHAIN’

Relevant legislation: EUDR - Article 8 - Due diligence; Article 9 – Information requirements; Article 10 – Risk assessment; Article 11 – Risk mitigation

‘Complexity of the relevant supply chain’ is explicitly listed as a risk assessment criterion in Article 10(2)(i) of the EUDR and is therefore relevant to the risk assessment and risk mitigation part of the due diligence exercise. It is one of several criteria of the risk assessment and risk

고 있다. EUDR에서는 산림전용에서 특정 제품 실사의 특정 측면에 관련된 부문별 프레임워크를 규정하고 있다. CSDDD와 EUDR은 범위가 다르지만 대체로 상호 보완적이며, 두 규칙 모두 일관된 방식으로 적용하여 효과적인 실사를 보장할 수 있어야 한다. EUDR에 따른 특별 실사 규칙이 CSDDD의 일반 규칙과 상충하는 경우, EUDR의 조항이 특별법(*lex specialis*)으로서 이 상충에 관련하여 동일한 목표를 추구하고 동시에 더 광범위하거나 구체적인 의무를 규정하는 한도 내에서 CSDDD의 일반법(*lex generalis*)보다 우선한다. 이 규칙은 CSDDD 제1조제(3)항에 명시되어 있으며, 이 경우에는 일반법보다 특별법을 우선시키는 유럽연합 법률의 원칙이 적용된다.

5. ‘공급망의 복잡성’에 대한 설명

관련 법률: EUDR 제8조 - 실사, 제9조 - 정보 요건, 제10조 - 위험평가, 제11조 - 위험완화

‘관련 공급망의 복잡성’은 EUDR 제10조제(2)항제(i)호에 위험평가 기준으로 명시적으로 열거된다. 따라서 실사 작업의 위험평가 및 위험완화 부분과 관련 있다. 이는 제10조와 제11조에 명시된 실사 작업의 위험평가 및 위험완화 부분에 대한 여러 기준 중 하나이다.

mitigation part of the due diligence exercise set out in Article 10 and 11.

The rationale underpinning this criterion is that tracing relevant products back to the country of production and plots of land where the relevant commodities were produced may be more difficult if the supply chain is complex, and this is a factor which is associated with a greater risk of non compliance. Inconsistency of the relevant information and data and problems obtaining the necessary information at any point in the supply chain can increase the risk of non compliant commodities or products entering the supply chain. The main consideration is the extent to which it is possible to trace the relevant commodities found in a relevant product back to the plots of land where they were produced.

The risk of non compliance will increase if the complexity of the supply chain makes it difficult to identify the information required under Article 9(1) and Article 10(2) of the EUDR. The existence of unidentified steps in the supply chain or any other finding indicating non compliance can lead to the conclusion that the risk is non negligible.

The complexity of the supply chain increases with the number of processors and intermediaries between the plots of land in the country of production and the operator or trader. Complexity may also increase when more than one relevant product is used to manufacture a new

이 기준을 뒷받침하는 근거는 공급망이 복잡하면 관련 제품을 관련 상품이 생산된 생산국과 토지 구역까지 추적하는 작업이 더 어려워지고 미준수 위험이 커지는 요인이 될 수 있다는 점이다. 공급망의 어느 시점에서든 관련 정보 및 데이터가 불일치하거나 필요한 정보를 얻는데 문제가 발생하면 미준수 상품이나 제품이 공급망에 유입될 위험이 높아진다. 가장 중요한 고려사항은 관련 제품에서 발견된 관련 품목을 생산된 토지 구역까지 추적하는 작업이 가능한 범위이다.

공급망의 복잡성 때문에 EUDR 제9조제(1)항 및 제10조제(2)항에서 요구하는 정보를 확인하기 어려우면 미준수 위험이 높아질 수 있다. 공급망에 확인하지 않은 단계가 존재하거나 미준수를 나타내는 다른 결과가 발견되면 무시할 수 없는 위험이 존재한다는 결론을 내릴 수 있다.

공급망의 복잡성은 생산 국가의 토지 구역과 사업자 또는 거래자 간의 가공업체와 중개업체 수에 따라 가중될 수 있다. 또한 두 개 이상의 관련 제품을 사용하여 새로운 관련 제품을 제조하거나 관련 품목을 여러 생산국에서 조달한 경우에도 복잡성이 가중될 수 있다. 반면에 짧은 공급망에서는 실사 작업을 더 간단하게 수행할 수 있

relevant product, or if relevant commodities are sourced from multiple countries of production. On the other hand, the due diligence exercise is likely to be simpler in short supply chains, and a short supply chain may, particularly in the case of simplified due diligence under Article 13, be one factor that helps to demonstrate that there is an negligible risk of circumvention of the Regulation.

In order to assess the complexity of the supply chain, operators and traders may use the following (non exhaustive) list of questions for relevant products to be placed on, or made available on, or exported from the Union market:

- Were there several processors and/or steps in the supply chain before a particular relevant product was placed on, or made available on, or exported from the Union market?
- Does the relevant product contain relevant commodities sourced from several plots and/or countries of production?
- Is the relevant product a highly processed product (which may itself contain multiple other relevant products)?
- For timber,
 - o does the relevant product consist of more than one tree species?
 - o have the timber and/or timber products been

는 가능성이 높다. 짧은 공급망은 특히 제13조에 따른 간이 실사의 경우에 본 규정을 우회덤핑할 위험이 무시할 수 있는 수준임을 입증하는 데 유용한 요인으로 작용할 수 있다.

사업자와 거래자는 유럽연합 시장에 출시 또는 공급되거나 유럽연합 시장에서 수출되는 관련 제품의 다음 질문 목록(일부 예시일 뿐 전체는 아님)을 사용하여 공급망의 복잡성을 평가할 수도 있다.

- 특정 관련 제품이 유럽연합 시장에 출시 또는 공급되거나 유럽연합 시장에서 수출되기 전에 공급망에 여러 가공업체 및/또는 단계가 존재했는가?
- 관련 제품에 여러 생산지 구역 및/또는 국가에서 조달된 관련 품목이 함유되어 있는가?
- 관련 제품이 (기타 여러 관련 제품으로 구성된) 고도 가공제품인가?
- 목재의 경우 다음의 사항
 - o 관련 제품이 두 가지 이상의 나무 종으로 구성되어 있는가?
 - o 목재 및/또는 목재 제품이 두 개 이상의 국가에서

traded in more than one country?

o were any relevant processed products processed or manufactured in third countries before they were placed on, or made available on or exported from the Union market?

6. LEGALITY

Relevant legislation: EUDR – Article 2(40) – Definitions and Article 3(b) – Prohibition

According to Article 3 of the EUDR, relevant commodities and relevant products shall not be placed or made available on the market or exported, unless **all** the following conditions are fulfilled:

- a) they are deforestation-free,
- b) they have been produced in accordance with the relevant legislation of the country of production, and**
- c) they are covered by a due diligence statement.

Relevant products must **meet all three criteria separately and individually**; otherwise, operators and non-SME traders shall refrain from placing or making them available on the market or exporting them.

a) Relevant legislation of the country of production

거래되었는가?

o 관련 가공 제품이 유럽연합 시장에 출시 또는 공급되거나 유럽연합 시장에서 수출되기 전에 제3국에서 가공 또는 제조되었는가?

6. 합법성

관련 법률: EUDR 제2조제(40)항 - 정의, 제3조제(b)호 - 금지

관련 품목 및 관련 제품은 EUDR 제3조에 따라 다음 조건이 모두 충족된 경우를 제외하고는 시장에 출시 또는 공급하거나 수출할 수 없다.

- a) 산림전용 무관일 것
- b) 생산 국가의 관련 법률에 따라 생산되었을 것
- c) 실사보고서의 적용 대상일 것

관련 제품은 이 세 가지 기준을 모두 개별적으로 충족해야 한다. 그렇지 않으면 사업자 및 비중소기업 거래자는 관련 제품을 시장에 출시 또는 공급하거나 수출해서는 안 된다.

a) 생산 국가의 관련 법률

The basis for determining whether a relevant commodity or relevant product has been produced in accordance with the relevant legislation of the country of production is the legislation of the country in which the commodity, or in the case of a product, the commodity contained in a relevant product was grown, harvested, obtained from or raised on relevant plots of land or, as regards cattle, in establishments.

The EUDR takes a flexible approach by listing a number of areas of law without specifying particular laws, as these differ from country to country and may be subject to amendments. However, only the applicable laws **concerning the legal status of the area of production** constitute relevant legislation pursuant to Article 2(40) of the EUDR. This means that generally the relevance of laws for the legality requirement in Article 3(b) of the EUDR is not determined by the fact that they may apply generally during the production process of commodities or apply to the supply chains of relevant products and relevant commodities, but by the fact that these laws specifically impact or influence the legal status of the area in which the commodities were produced.

Additionally, Article 2(40) of the EUDR must be read in the light of the objectives of the EUDR as laid down in Article 1(1)(a) and (b), meaning that legislation is also relevant if its contents can be linked to halting deforestation and forest degradation in the context of the Union's com-

관련 상품 또는 관련 제품이 생산 국가의 관련 법률에 따라 생산되었는지 여부를 결정하는 근거는 관련 상품(제품의 경우에는 관련 제품에 함유된 상품)이 관련 토지 구역(소의 경우에는 축사)에서 재배, 수확, 취득 또는 사육된 국가의 법률이다.

EUDR에서는 법률이 국가마다 다르고 개정될 수 있다는 점에서 특정 법률을 지정하지 않고 여러 법률 분야를 열거한 유연한 접근법을 취했다. 그러나 생산지의 법적 지위에 관한 적용 법률만 EUDR 제2조제(40)항에 따른 관련 법률에 해당한다. 즉, 일반적으로 EUDR 제3조제(b)호의 합법성 요건에 대한 법률의 관련성은 해당 법률이 상품 생산 과정에서 일반적으로 적용되거나 관련 제품 및 관련 상품의 공급망에 적용될 수 있다는 사실에 의해 결정되는 것이 아니라 해당 법률이 상품이 생산된 지역의 법적 지위에 구체적으로 영향을 미치거나 영향을 미칠 수 있다는 사실에 의해 결정된다.

또한 EUDR 제2조제(40)항은 제1조제(1)항제(a)호 및 제(b)호에 명시된 EUDR의 목적을 감안하여 해석해야 한다. 이는 유럽연합이 기후변화와 생물다양성 손실에 대처하겠다는 약속을 표명한 상황에서 특정 법률의 내용이 산림전용과 산림황폐화를 중단하는 작업에 관련될 수 있는 경우에도 이 법률이 관련 있다는 점을 의미한다.

mitment to address climate change and biodiversity loss.

Points (a) to (h) of Article 2(40) further specify this relevant legislation. The following list gives some concrete examples which are for illustration purposes only and cannot be considered exhaustive:

- *Land use rights*, including laws on harvesting and producing on the land or on the management of the land; such as
 - legislation on land transfer in particular for agricultural land or forests,
 - legislation on land lease transaction.
- *Environmental protection*. A link to the objective of halting deforestation and forest degradation, the reduction of greenhouse gas emissions or the protection of biodiversity exists, for example, in
 - legislation on protected areas,
 - legislation on nature protection and nature restoration,
 - legislation on the protection and conservation of wildlife and biodiversity,
 - legislation on endangered species,
 - legislation on land development.
- *Forest-related rules*, including forest management and biodiversity conservation, where directly related to wood harvesting, such as
 - legislation on the protection and conser-

제2조제(40)항제(a)호부터 제(h)호에서는 이러한 관련 법률을 구체적으로 명시하고 있다. 다음 목록은 예시용으로 제시된 몇 가지 구체적인 사례이며, 모든 사례가 망라된 것은 아니다.

- 다음과 같은 토지 수확 및 생산 또는 토지 관리에 관한 법률 등을 포함하는 토지사용권
 - 특히 농지 또는 산림 용의 토지 양도에 관한 법률
 - 토지임대 거래에 관한 법률
- 환경보호. 예를 들어, 산림전용 및 산림황폐화 중단, 온실가스 배출 감축 또는 생물다양성 보호 목표와 관련한 다음의 법률
 - 보호지역에 관한 법률
 - 자연보호 및 자연복원에 관한 법률
 - 야생동물 및 생물다양성의 보호와 보존에 관한 법률
 - 멸종위기종에 관한 법률
 - 토지개발에 관한 법률
- 다음을 포함한 목재 수확에 직접 관련되는 산림 관련(산림관리 및 생물다양성 보존 등) 규칙
 - 산림보호 및 보존, 지속가능한산림경영에 관한

vation of forests, and sustainable forest management,

- anti-deforestation legislation,
 - rights to harvest timber within the legally gazetted boundaries.
- *Third parties' rights*, including rights to use and tenure affected by producing the relevant commodities and products, and traditional land use rights of indigenous peoples and local communities; this may include e.g. rights to land charge or usufructuary rights.
- *Labour rights and human rights protected under international law*, applying either to people being present in the area of production of relevant commodities to the extent relevant to the EUDR taking into account its objectives as enshrined in Article 1(1) of the EUDR, or to people with rights to the area of production of relevant commodities or products, including indigenous peoples' and local communities' rights, if they are applicable or reflected in the respective national legislation; for example rights to land, territories and resources, property rights, rights in relation to treaties, agreements and other constructive arrangements between indigenous peoples and States.
- *The principle of free, prior and informed consent (FPIC)*, including as set out in the *UN Declaration on the Rights of Indigenous Peoples*. Further guidance as to the applica-

법률

- 산림전용 방지 법률
 - 법적으로 공표된 경계 내에서 목재를 수확할 수 있는 권리
- 관련 상품 및 제품 생산의 영향을 받는 사용권 및 보유권과 원주민 및 지역사회의 전통적인 토지사용권(토지담보 또는 수익권 등) 등, 제3자 권리
- EUDR 제1조제(1)항의 목적을 고려할 때 EUDR에 관련하여 관련 상품의 생산지에 있는 사람들 또는 생산지에 대한 권리가 해당 회원국 법률에 적용되거나 반영되어 있는 원주민 및 지역사회의 권리를 포함하여 관련 상품 또는 제품의 생산 지역에 대한 권리를 가진 사람들을 위한 국제법으로 보호되는 노동권 및 인권(예: 토지, 영토 및 자원에 대한 권리나 재산권, 원주민과 국가 간에 체결한 조약, 협정 및 기타 의제 약정에 관련된 권리 등)
- UN 원주민권리선언에 명시된 내용을 포함하는 자유 의사에 따른 사전인지동의(FPIC) 원칙. FPIC 원칙의 적용에 대한 자세한 내용은 유엔 인권 고등판무관 사무소를 통해 알 수 있으며, 사무소에서는 국가가 다음

tion of the FPIC principle can e.g. be found through the UN Office of the High Commissioner for Human Rights where it is noted that States must have consent as the objective of consultation before any of the following actions are taken:

- the undertaking of projects that affect indigenous peoples' rights to land, territory and resources, including mining and other utilization or exploitation of resources,
 - the relocation of indigenous peoples from their land or territories,
 - restitution or other appropriate redressing if lands have been confiscated, taken, occupied or damaged without the free, prior and informed consent of indigenous people who possessed it.
- *Tax, anti-corruption, trade and customs regulations.*
 - Applicable laws concerning the relevant supply chains entering the Union market, or leaving it, if they have a specific link to the objectives of the Regulation, or, in the case of trade and customs laws, if they specifically concern the relevant sectors of agricultural or timber production.

b) Due diligence regarding legality

Operators must be aware of what legislation exists in each of the countries they are sourcing from as to the legal status of the area of produc-

조치를 취하기 전에 협의의 목적에 대해 동의를 취득해야 한다고 규정하고 있다.

- 채굴 및 기타 자원 사용 또는 개발 등, 토지, 영토 및 자원에 대한 원주민의 권리에 영향을 미칠 수 있는 프로젝트를 수행하는 것
 - 원주민을 해당 토지나 영토에서 이주시키는 것
 - 토지를 소유자인 원주민의 자유의사에 따른 사전 인지동의 없이 몰수, 탈취, 점유 또는 훼손한 경우에 이를 반환하거나 기타 적절한 구제책을 강구하는 것
- *세금, 부패 방지, 무역 및 관세 규정*
 - 유럽연합 시장에 진입하거나 유럽연합 시장에서 이탈하는 관련 공급망이 본 규정의 목적에 구체적으로 관련되는 경우에 적용되는 법률 또는 농업 또는 목재 생산의 관련 부문에 구체적으로 관련되는 무역 및 관세법

b) 합법성에 대한 실사

사업자는 조달하는 각 국가에서 생산지의 법적 지위에 관련하여 어떤 법률이 적용되고 있는지 이해해야 한다. 관련 법률은 특히 다음과 같은 법률일 수 있다.

tion. The relevant legislation can, among others, consist of:

- National and regional laws, including relevant secondary legislation,
- International law, including multi- and bilateral treaties and agreements, as applicable in domestic law by codifying and implementing them, respectively.

Under Article 9(1)(h) of the EUDR, information, including documents and data showing compliance with applicable legislation in the country of production, must be collected as part of the due diligence obligation. This includes information related to any arrangement conferring the right to use the respective area for the purposes of the production of the relevant commodity. Whether a land title or other documentation of an arrangement is needed is dependent on the national legislation; if possession of a land title is not required under domestic law to produce and commercialise agricultural products, it is not required under the EUDR.

The obligation to collect documents or other information depends on the different regulatory regimes of countries, as not all of them require the issuing of specific documentation. Therefore, the obligation should be understood as including, where applicable:

- Official documents issued by countries' authorities, such as e.g. administrative permits,

- 관련 행정법규를 포함한 국가 및 지자체 법률
- 다자간 및 쌍무 조약과 협정 등, 성문화 및 시행을 통해 국내법에 적용되는 국제법

EUDR 제9조제(1)항제(h)호에 따른 실사의무의 일환으로서 생산 국가의 적용법률을 준수했다는 것을 입증할 수 있는 문서 및 데이터 등의 정보를 수집해야 한다. 관련 상품의 생산을 목적으로 해당 구역을 사용할 수 있는 권리를 허여하는 모든 약정에 관련된 정보 등이다. 토지 소유권이나 기타 계약 문서가 필요한지 여부는 회원국 법률에 따라 다르다. 국내법에 따라 농산물을 생산 및 상업화하는 데 토지 소유권을 소유할 필요가 없는 경우에는 EUDR에서도 필요하지 않다.

문서나 기타 정보를 수집해야 하는 의무는 모든 국가에서 특정 문서를 발급하도록 요구하지 않기 때문에 국가의 다양한 규제 제도마다 다르다. 따라서 이 의무는 해당되는 경우에 다음 문서를 대상으로 하는 것으로 이해해야 한다.

- 행정 허가증 등, 국가 주무관청에서 발행한 공식 문서

- Documents showing contractual obligations, including contracts and agreements with indigenous peoples or local communities,
- Complementary information issued by public and private certification or other third-party verified schemes,
- Judicial decisions,
- Impact assessments, management plans, environmental audit reports.

The following additional documents can be also useful:

- Documents showing company policies and codes of conduct,
- Voluntary self-declaration of producers of relevant commodities in which a producer declares that the product was produced in compliance with the legislation of the country of production,
- Social responsibility agreements between private actors and third right holders,
- Specific reports on tenure and rights claims and conflicts.

Information, including documents and data, may be collected in hard copy or in electronic form.

It is important to note that the information, including documents and data, must be collected under Article 9(1)(h) of the EUDR also for the purposes of the risk assessment (Article 10 of the EUDR) and should not be viewed as an

- 원주민 또는 지역사회와의 계약 및 합의 등, 계약상의 의무를 입증할 수 있는 문서
- 공공 및 민간 인증 또는 기타 제3자 검증 제도에서 발행한 보증 정보
- 사법부 판결
- 영향평가, 관리 계획, 환경 감사 보고서

또한 다음과 같은 추가 문서도 유용할 수 있다.

- 회사 정책 및 행동강령을 입증할 수 있는 문서
- 생산자가 해당 제품이 생산 국가의 법률을 준수하여 생산되었음을 선언하는 관련 상품 생산자의 자발적 자기 선언
- 민간 주체와 제3권리자 간에 체결한 사회적 책임 계약
- 소유권 및 권리 주장과 분쟁에 대한 구체적인 보고서

문서 및 데이터 등의 정보는 종이사본이나 전자 형태로 수집할 수 있다.

문서 및 데이터 등, 정보는 EUDR 제9조제(1)항제(h)호에 따라 위험평가(EUDR 제10조)의 목적을 위해서도 수집할 수 있으며 제품을 저위험 국가 또는 그 일부 지역에서만 전적으로 조달하는 경우를 제외하고는 독립적인 요건으로 간주해서는 안 된다는 점에 유의해야 한다.

independent requirement, unless the product is sourced entirely from low-risk countries or parts thereof. In the case of sourcing entirely from low-risk countries or parts thereof¹³), according to Article 13 of the EUDR, SME and non-SME operators must only carry out the following steps describing the risk assessment if the operators obtain or are made aware of information pointing to a risk of non-compliance or circumvention.

According to Article 10(1) of the EUDR, the information collected must be assessed as a whole to ensure traceability and compliance throughout the supply chain. All information must be analysed and verified, meaning operators must be able to evaluate the content and reliability of the documents they collect and to understand the links between the different information in different documents. Usually, the operator should check as part of the assessment:

- Whether the different documents are in line with each other and with other information available,
- What exactly each document proves,
- On which system (e.g. control by authorities, independent audit, etc.) the document is based,
- The reliability and validity of each document, meaning the likelihood of it being falsified or issued unlawfully.

13. According to Article 29(2), the Commission will present a list of countries or parts thereof, that present a low or high risk by means of implementing acts.

EUDR 제13조에 따라 저위험 국가 또는 그 일부 지역에서만 전적으로 조달하는 상황에서¹³⁾ 중소기업과 비중소기업 사업자는 미준수 또는 우회탐핑할 위험을 나타내는 정보를 수집했거나 알게 된 경우에만 위험평가를 설명하는 다음 단계를 수행해야 한다.

수집된 정보는 EUDR 제10조제(1)항에 따라 공급망 전체에 걸쳐 추적성과 규정준수를 보장할 수 있도록 전체적으로 평가해야 한다. 모든 정보는 분석 및 검증해야 하며, 이는 사업자가 수집한 문서의 내용 및 신뢰성을 평가하고 다양한 문서에 명시된 다양한 정보 간의 상호관계를 이해할 수 있어야 한다는 것을 의미한다. 일반적으로 사업자는 평가의 일환으로서 다음 사항을 점검해야 한다.

- 다양한 문서가 상호 간, 그리고 수집된 정보와 일치하는지 여부
- 각 문서가 정확히 입증하는 사항
- 문서의 근거를 이루는 시스템(예: 주무관청의 관리, 외부 감사 등)
- 각 문서의 타당성 및 유효성, 즉 문서가 위조되었거나 불법적으로 발행되었을 가능성

13. 유럽연합 집행위원회는 제29조제(2)항에 따라 낮거나 높은 위험에 해당하는 국가 또는 그 일부 지역의 목록을 시행법률을 통해 공개해야 한다.

Operators should take reasonable measures to satisfy themselves that such documents are genuine, depending on their assessment of the general situation in the country of production. In this regard, the operator should also take into account the risk of corruption (e.g. bribery, collusion, or fraud). Various sources provide generally available information about the level of corruption in a country or subnational region, for example Transparency International's Corruption Perceptions Index, or other similar recognised international indices or relevant information¹⁴).

In cases where the level of corruption is considered high there might be an implication that documents cannot be considered reliable, and further verification may be required. In the occurrence of such cases special care is necessary when checking the documents as there might be reason to doubt their credibility.

Apart from relying on recognised international indices, operators could check lists of conditions and vulnerabilities, including previous evidence of corrupt practice, that point to a greater risk - and thus demand a higher level of scrutiny. Examples of such additional evidence may include third-party-verified schemes (see Section 10 of this guidance), independent or self-conducted audits, or the use of technologies/forensic methods tracking the relevant products which

14. For the use of such indices see also Chapter 4 of Commission Notice of 12.2.2016, C(2016)755 final (Guidance Document for the EU Timber Regulation).

사업자는 생산 국가의 일반적인 상황에 대한 평가에 따라 이 문서의 진본 여부를 확인하기 위해 만족할 만하며 적절한 조치를 취해야 한다. 이에 관련하여 사업자는 또한 부패 위험(예: 뇌물 수수, 공모 또는 사기)도 검토해야 한다. 국가나 지자체의 부패 수준에 관한 정보는 일반적으로 다양한 출처에서 제공한다. 예를 들어, 국제투명성기구(Transparency International)의 부패인식지수나 국제적으로 인정된 기타 유사한 지수나 관련 정보가 있다.¹⁴⁾

부패 수준이 높다고 판단되는 경우에는 문서를 신뢰할 수 없는 것으로 간주하고 추가 검증이 필요할 수도 있다. 이 경우에는 서류의 신뢰성을 의심할 만한 사유가 존재한다는 점에서 서류를 점검할 때 특별한 주의가 필요하다.

국제적으로 인정된 지수를 활용하는 방안 이외에도 운영자는 위험 증가를 의미하는 이전에 자행된 부패 행위의 증거 등 더 높은 수준의 조사가 필요한 상황 및 취약성 목록을 점검할 수도 있다. 이 추가 증거의 사례로는 제3자 검증 제도(본 지침 10절 참조), 외부 또는 자체 수행 감사, 또는 관련 제품을 추적하여 부패나 불법성의 징후를 밝히는 데 유용한 기술/법의학 방법의 사용 등을 들 수 있다.

14. 이 지수의 사용에 대해서는 2016년 2월 12일 자 유럽연합 집행위원회 고시, C(2016)755 최종(EU 목재 본 규정의 지침)의 제4장을 참조한다.

can help to reveal indications of corruptions or illegalities.

Downstream non-SME operators and non-SME traders are under the obligation to ascertain that due diligence, including on legality, has been exercised by the upstream operator, see Article 4(9) of the EUDR. When collecting information, documentation and data for this purpose, downstream operators and traders should respect the applicable data protection rules and competition rules.

7. PRODUCT SCOPE

a) Clarification – Packing and packaging materials

Relevant legislation: EUDR - Article 2 -Definitions; Annex I to the EUDR

Annex I of the EUDR sets out the list of relevant commodities and relevant products as classified in the Combined Nomenclature set out in Annex I to Council Regulation (No 2658/87¹⁵).

HS Code 4819 covers: ‘ boxes, cases, bags and other packing containers, of paper, paperboard, cellulose wadding or webs of cellulose fibres; box files, letter trays, and similar articles, of paper or paperboard of a kind used in offices, shops or the like’.

15. Council Regulation (No 2658/87 of 23 July 1987 on the tariff and statistical nomenclature and on the Common Customs Tariff OJ L 256, 7.9.1987, p. 1

공급망 하위에 있는 비중소기업 사업자 및 비중소기업 거래자는 공급망 상위에 있는 사업자가 합법성 등 실사를 수행했는지 확인해야 할 의무가 있다(EUDR 제4조제(9)항 참조). 공급망 하위에 있는 사업자 및 거래자는 이 목적으로 정보, 문서 및 데이터를 수집할 때 해당 데이터 보호 규칙 및 경쟁 규칙을 준수해야 한다.

7. 제품 범위

a) 설명 – 포장 및 포장재료

관련 법률: EUDR 제2조 -정의, EUDR 부속서 I

EUDR 부속서 I에서는 이사회 규정(EEC) 제2658/87호의 부속서 I에 명시된 복합품목분류표에 따라 분류된 관련 상품 및 관련 제품의 목록을 명시하고 있다¹⁵).

HS 코드 4819에서는 다음과 같이 규정하고 있다. ‘종이, 판지, 셀룰로오스워딩 또는 셀룰로오스섬유의 웹으로 만든 카톤, 박스, 케이스, 가방 및 기타 포장 용기와 사무실, 상점 등에서 사용하는 종이 또는 판지로 제조한 박스 파일, 편지함 및 이와 유사한 물품’.

15. 1987년 7월 23일 자 관세 및 통계품목분류표와 공동관세율에 관한 이사회 규정(EEC) 제2658/87호(OJ L 256, 7.9.1987, p.1)

- If any of the above articles are placed on the market or exported as products in their own right, rather than as packing for another product, they are covered by the Regulation and therefore the obligations set out in EUDR apply.
- If packing material, as classified under HS code 4819, is used to ‘support, protect or carry’ another product, it is not covered by the Regulation.

HS Code 4415 covers: ‘Packing cases, boxes, crates, drums and similar packings, of wood; cable drums of wood; pallets, box pallets and other load boards, of wood; pallet collars of wood’.

- If any of the above articles are placed on the market or exported as products in their own right, they are covered by the Regulation and therefore the obligations set out in EUDR apply.
- Articles under 4415 used exclusively as packing material to support, protect or carry another product placed on the market are not covered by EUDR.

Within these categories, there is a further distinction between packing that is considered to give a product its ‘essential character’ and packing which is shaped and fitted to a specific product but is not an integral part of the product

- 상기 물품이 다른 제품의 패키징이 아닌 그 자체로 시장에 출시되거나 수출되는 경우에는 본 규정이 적용되므로 EUDR에 명시된 의무가 적용된다.

- HS 코드 4819에 따라 분류된 패키징재료가 다른 물품을 ‘지지, 보호 또는 운반’하는 데 사용되는 경우에는 본 규정이 적용되지 않는다.

HS 코드 4415에서는 다음과 같이 규정하고 있다. ‘나무로 만든 패키징 케이스, 박스, 크레이트, 드럼 및 이와 유사한 패키징재료, 나무로 만든 케이블 드럼, 나무로 만든 팔레트, 박스 팔레트 및 기타 적재판, 나무로 만든 팔레트 칼라’.

- 상기 물품이 그 자체로 시장에 출시되거나 수출되는 경우에는 본 규정이 적용되므로 EUDR에 명시된 의무가 적용된다.

- 4415에 따라 시장에 출시된 다른 물품을 지지, 보호 또는 운반하기 위한 패키징재료로만 전적으로 사용되는 물품에는 EUDR이 적용되지 않는다.

이 범주 내에서도 제품의 ‘본질적 특성’을 이루는 것으로 간주되는 패키징과 특정 제품에 맞추어 조형하되 제품 자체의 필수 구성요소는 아닌 패키징에는 차이점이 있다. 규

itself. General rule 5 on interpreting the Combined Nomenclature¹⁶⁾ of Regulation (EEC) No 2658/87 clarifies these differences, and examples are presented below. Containers with an ‘essential character’ are assigned their own HS code and are classified independently from the product they contain and are in scope of the Regulation, while containers specially shaped or fitted to contain specific articles are assigned the HS Code of the product they contain, if these containers are suitable for long-term use, presented with the articles for which they are intended and when of a kind normally sold therewith are not in scope of the Regulation (General Rule 5a). Ordinary packaging, such as packaging materials and packaging containers⁷ presented with the goods therein shall be classified with the goods if they are of a kind normally used for packaging such goods, meaning they are not in scope of the Regulation (General Rule 5b). Paper or other materials of wrapping should be considered an integral part of a product if its purpose is to protect, carry or transport it.

However, these additional distinctions are only likely to be relevant to a small proportion of goods subject to the Regulation.

In summary, the following is subject to the Regulation:

- Packing material placed or made available on the market or exported as products in their

16. Explanatory notes to the Combined Nomenclature of the European Union (OJ C 119, 29.3.2019, p.1)

정 (EEC) 제2658/87호의¹⁶⁾ 복합품목분류표를 해석하는 일반 규칙 5에서 이 차이점을 명확히 설명하며, 그 사례가 다음에 나와 있다. ‘필수적 성격’을 가진 용기에는 자체 HS 코드가 할당되며, 용기에 포함된 제품과 독립적으로 분류되어 규정의 적용 범위에 포함되는 반면, 특정 물품을 담기 위해 특수하게 형성되거나 장착된 용기는 장기간 사용하기에 적합한 경우, 용기가 의도하는 물품과 함께 제시되고 일반적으로 함께 판매되는 종류의 경우, 용기에 포함된 제품의 HS 코드가 할당된다(일반 규칙 5a). 상품과 함께 제공되는 파킹재료 및 파킹 용기⁷와 같은 일반 파킹은 해당 상품의 파킹에 일반적으로 사용되는 종류인 경우, 해당 상품과 함께 분류되어야 하며, 이는 규정의 범위에 속하지 않음을 의미한다(일반 규칙 5b). 종이 또는 기타 파킹재료는 제품을 보호, 운반 또는 운송하는 것이 목적이거나 제품의 필수적인 부분으로 간주해야 한다.

그러나 이 차이점은 본 규정이 적용되는 상품 중 일부에만 적용될 가능성이 높다.

요컨대, 다음 물품에는 본 규정이 적용된다.

- 시중에 판매되거나 시판되는 파킹재료 또는 그 자체로 수출되는 파킹재료

16. 유럽연합의 복합품목분류표에 대한 설명서(OJ C 119, 29.3.2019, p.1)

own right;

- Containers which give a product its essential character.

The following is not subject to the Regulation:

- Packing material presented with goods inside and used exclusively to support, protect or carry another product.

b) Clarification – Waste and recovered and recycled products

Relevant legislation: EUDR - Recital (40); Annex I to the EUDR Directive 2008/98/EC - Article 3(1)

Operators and traders handle during their economic activities used products that have completed their lifecycle, and which would otherwise be disposed of as waste. Waste means a substance or object which the holder discards or intends or is required to discard (Directive 2008/98/EC, Article 3(1)). Such products are excluded from the scope of the EUDR. This means that such operators and traders are exempted from the obligations of the EUDR in these cases.

This exemption applies to goods that have been produced entirely from a material that has completed its lifecycle and would otherwise have been discarded as waste (e. timber retrieved

- 제품의 본질적 특성을 이루는 용기

다음 물품에는 본 규정이 적용되지 않는다.

- 상품과 함께 제공되고 다른 제품을 지지, 보호 또는 운반하는 데에만 사용되는 파킹재료

b) 설명 - 폐기물 및 회수 및 재활용 제품

관련 법률: EUDR 제안이유 문단(40), EUDR 부속서 I, 지침 2008/98/EC 제3조제(1)항

사업자와 거래자는 경제 활동 중에 수명주기가 완료되어 폐기물로 처리될 중고제품을 취급한다. 폐기물은 소유자가 폐기하거나, 폐기할 예정이거나, 폐기해야 하는 물질 또는 물건을 의미한다(지침 2008/98/EC 제3조제(1)항). 이 제품은 EUDR 범위에서 제외된다. 즉, 해당 사업자와 거래자가 EUDR의 의무에서 면제된다는 것을 의미한다.

이 면제는 수명주기가 완료되어 폐기물로 폐기될 재료만 사용하여 생산된 상품(예: 철거된 건물에서 회수한 목재나 커피 캡프로 만든 상품)에 적용된다.

from dismantled buildings, or goods made from coffee chaff).

This exemption **does not** apply to by-products of a manufacturing process that involves material that is not waste in the sense of being a substance or object which the holder discards or intends or is required to discard.

Q1: Are wood chips and sawdust produced as by-products of sawmilling subject to the Regulation?

Yes, these are in scope under HS code 4401 which is subject to the EUDR. This is because wood chips and sawdust may be used as fuelwood and therefore have not completed their lifecycle. An exception would be wood chips/sawdust used exclusively as packing material to support, protect or carry another product.

Q2: Is furniture made from timber recovered after the demolition of a house subject to the Regulation?

No, if these products are made entirely from material that has completed its lifecycle and would otherwise have been discarded as waste, they are not subject to the Regulation. However, if the products contain any amount of non-recycled material, that part would be subject to the Regulation.

Q3: Are products made from recycled or recovered material subject to the Regulation?

이 면제는 소유자가 폐기하거나, 폐기할 의도가 있거나 폐기해야 하는 물건이라는 의미에서 폐기물이 아닌 재료로 구성된 제조 공정의 부산물에는 적용되지 않는다.

Q1: 제재소에서 부산물로 생성되는 목질칩과 톱밥에도 본 규정이 적용되는가?

그렇다. 이는 EUDR이 적용되는 HS 코드 4401 범위에 속한다. 목질칩과 톱밥은 신재로 사용할 수 있어 그런 의미에서 수명주기가 완료되지 않았기 때문이다. 목질칩/톱밥이 다른 제품을 지지, 보호 또는 운반하는 파킹 재료로만 사용되는 경우에는 예외이다.

Q2: 주택 철거 후에 회수한 목재로 만든 가구에도 본 규정이 적용되는가?

아니다. 제품이 수명주기가 완료되어 폐기물로 폐기될 소재로만 제조된 경우에는 본 규정이 적용되지 않는다. 그러나 재활용하지 않은 재료가 수량에 관계없이 제품에 포함된 경우에는 해당 부분에 본 규정이 적용된다.

Q3: 재활용 또는 회수된 재료로 만든 제품에도 본 규정이 적용되는가?

No, if the relevant products are made entirely from recycled material, they are not subject to the EUDR. However, if the relevant products contain any amount of non-recycled or non-recovered material, that amount would be subject to the Regulation, such as virgin pulp use in paper production, and timber used to repair pallets.

Q4: Are fuel pellets made from empty fruit bunches or palm kernel shells subject to the Regulation?

Yes, where empty fruit bunches and palm kernel shells, even in pellet form, are classified as solid residue by-products of the palm oil extraction process, fuel pellets made from them are covered under HS code 2306 60 in Annex I of the EUDR. Fuel pellets are not subject to the Regulation if they are made entirely from materials classified as waste.

Q5: Are products made from recycled cattle leather subject to the Regulation?

No, if the leather within the product is entirely recycled then it is not subject to the EUDR. However, if the products contain any amount of non-recycled leather, that leather would be subject to the Regulation.

Q6: Are used coffee grounds, for use in toiletries or fertiliser, subject to the Regulation?

아니다. 관련 제품이 전적으로 재활용 소재로만 제조된 경우에는 EUDR이 적용되지 않는다. 그러나 종이 생산에 사용되는 버진 펄프, 팔레트 수리에 사용되는 목재 등 관련 제품에 재활용되지 않거나 회수되지 않은 재료가 조금이라도 포함되어 있는 경우 해당 제품은 규정이 적용된다.

Q4: 빈 열매다발 또는 팜 씨앗 껍질로 만든 연료 펠릿에도 본 규정이 적용되는가?

그렇다. 빈 열매다발과 팜 씨앗 껍질은 펠릿 형태이더라도 팜유 추출 공정의 고체 잔류 부산물로 분류되며, 이로부터 만든 연료 펠릿은 EUDR 부속서 I의 HS 코드 2306 60에 따라 규제 대상에 포함된다. 연료 펠릿이 전적으로 폐기물로 분류되는 물질로 만들어진 경우에는 규정이 적용되지 않는다.

Q5: 재활용 소가죽으로 만든 제품에도 본 규정이 적용되는가?

아니다. 제품에 함유된 가죽이 완전히 재활용된 경우에는 EUDR이 적용되지 않는다. 그러나 재활용하지 않은 가죽이 수량에 관계없이 제품에 포함된 경우에는 해당 가죽에 본 규정이 적용된다.

Q6: 세면용품이나 비료로 사용되는 커피 찌꺼기에도 본 규정이 적용되는가?

No, if the grounds are waste from a café, for example, and would otherwise have been discarded.

Q7: Are relevant products covered by the EUDR in case they are produced from non-relevant commodities?

The Regulation does not apply to products which are made of non-relevant commodities, even if those products present the same Combined Nomenclature as the relevant products made of relevant commodities. The Regulation only applies to relevant products made of relevant commodities.

That is the case for example:

- i. palm oil from oil palm species of *Elaeis* spp. (including *Elaeis guineensis*) is in the scope of the EUDR, however babassu oil from genus *Attalea* spp. (including *Attalea speciosa*) and other vegetable oils from other palm tree species are not in the scope of the EUDR;
- ii. rubber from *Hevea brasiliensis* is in the scope, but balata, gutta-percha, guayule, chicle and similar natural gums produced with other species are not in the scope of the EUDR, neither are synthetic rubber products;
- iii. products of wood are in the scope, but the products made from rattan, bamboo, and other materials of woody nature are not in the scope of the EUDR.

아니다. 찌꺼기가 카페에서 배출된 폐기물인 경우에는 적용되지 않는다.

Q7: 관련 제품이 비관련 상품으로 생산된 경우에도 EUDR이 적용되는가?

비관련 상품으로 제조된 제품이 관련 상품으로 제조된 관련 제품과 동일한 복합품목분류표를 제출하는 경우에도 본 규정을 적용하지 않는다. 본 규정은 관련 상품으로 제조된 관련 제품에만 적용된다.

예시는 다음과 같다.

- i. 기름야자(*Elaeis* spp)의 야자수 종(*Elaeis guineensis* 포함)에서 추출한 팜유는 EUDR의 범위에 포함되지만, 바바수야자(*Attalea* spp) 속 (*Attalea speciosa* 포함)의 바바수 오일 및 기타 야자수 종의 식물성 오일은 EUDR의 범위에 포함되지 않는다.
- ii. 고무나무(*Hevea brasiliensis*)가 원료인 고무는 범위에 속하지만 발라타, 구타페르카, 구아울, 치클, 기타 종으로 생산된 유사한 천연검은 EUDR 범위에 속하지 않으며, 합성 고무 제품도 마찬가지이다.
- iii. 목재 제품은 범위에 속하지만 등나무, 대나무, 기타 라탄 제품은 EUDR 범위에 속하지 않는다.

8. REGULAR MAINTENANCE OF A DUE DILIGENCE SYSTEM

Relevant legislation: EUDR - Article 12 – Establishment and maintenance of due diligence systems, reporting and record keeping

To exercise due diligence in accordance with Article 8, operators must establish and keep up to date a framework of documenting, analysing, verifying and reporting procedures and measures ('due diligence system'). The aim of due diligence under the EUDR is to achieve a required outcome by evidencing consistent processes in businesses operations. It is important that in accordance with Article 12(2) an operator shall **review its due diligence system at least once a year** to ensure that those responsible are following the procedures that apply to them, the processes in place are effective and the required outcome is being achieved. Operators should also update the due diligence system if during the review or at any other point they become aware of new developments which could influence the aims of the due diligence system, such as the effectiveness and comprehensiveness of steps or procedures within the system. Any updates to the due diligence system must be recorded and records kept for 5 years.

The review can be carried out by someone within the organisation of the operator should be independent from those carrying out the procedures) or by an external body. It should identify

8. 실사 시스템의 정기적 유지관리

관련 법률: EUDR 제12조 - 실사 시스템의 구축 및 유지, 보고 및 기록 보관

제8조에 따른 실사를 수행하려면 사업자는 절차와 조치를 문서화, 분석, 검증 및 보고하는 프레임워크("실사 시스템")를 구축 및 업데이트해야 한다. EUDR에 따른 실사의 목적은 기업 운영에서 일관된 프로세스를 입증하여 필요한 성과를 달성하는 데 있다. 사업자는 제12조제(2)항에 따라 연 1회 이상 실사 시스템을 검토하여 담당자가 자신에게 적용되는 절차를 준수하고 시행 중인 프로세스가 효과적이며 필요한 성과를 달성할 수 있도록 보장해야 한다. 사업자는 또한 검토 중이거나 기타 모든 시점에서 시스템 내의 단계나 절차의 효과성 및 포괄성 등, 실사 시스템의 목적에 영향을 미칠 수 있는 새로운 변화가 발생했음을 알게 되는 경우에 실사 시스템을 업데이트해야 한다. 실사 시스템에 대한 모든 업데이트는 기록해야 하며, 이 기록은 5년 동안 보관해야 한다.

사업자의 조직 내 직원(절차를 수행하는 직원과 다른 사람이어야 함)이나 외부기관이 검토를 수행할 수 있다. 검토에서 모든 약점과 문제점을 파악해야 하며, 사업자 경영진은 발견된 문제의 시정 마감일을 설정해야 한다.

any weaknesses and failures and the operator's management should set deadlines for addressing them.

In the case of a relevant product due diligence system, the review should for example check if the re are documented procedures:

- For collecting and recording the information, data and documents necessary to demonstrate compliance.
- For assessing the risk of the relevant product or any component of the relevant product containing relevant products or relevant commodities that are not deforestation-free or have not been produced in accordance with the relevant legislation of the country of production.
- Describing proposed actions to take according to the level of risk.

The review should also check if those who are responsible for carrying out each step in the procedures both understand and are implementing each step, and that there are adequate controls to ensure that the procedures are effective in practice (i. that t hey identify and result in the exclusion of relevant product that pose a non negligible risk of non compliance). Good practice suggests that to evidence the review, the steps followed in, and outcomes of, the review are documented.

관련 제품의 실사 시스템에 대한 검토에서는 다음과 같은 문서화 절차가 있는지 점검해야 한다.

- 준수 여부를 입증하는 데 필요한 정보, 데이터 및 문서를 수집 및 기록하는 절차
- 산림전용 무관 대상이 아니거나 생산 국가의 관련 법률에 따라 생산되지 않은 관련 제품 또는 관련 상품을 함유한 관련 제품 또는 관련 제품의 구성요소에 대한 위험을 평가하는 절차
- 위험 수준에 따라 취해야 할 조치안을 설명하는 절차

또한 검토에서는 절차의 각 단계를 수행하는 담당자가 해당 단계를 이해하면서 시행하고 있는지, 절차가 실제로 효과가 있도록 보장하는 적절한 통제조치가 있는지(즉, 무시할 수 없는 미준수 위험이 있는 관련 제품을 식별하여 배제할 수 있는지) 점검해야 한다. 모범사례에서는 검토의 증거, 검토 중에 수행한 단계와 그 결과를 문서화하도록 권장한다.

9. COMPOSITE PRODUCTS

Relevant legislation: EUDR Article 4 Obligations of operators Article 9 Information requirements Article 33 Information system

Operators and traders may deal with relevant products, as listed in Annex I of the EUDR, that contain or are made partly from other relevant products or relevant commodities. In practice these are sometimes referred to as ‘composite products’ although this is not a legal term used in the EUDR.

The EUDR sets out rules to ensure that the relevant commodities and relevant products that are contained in relevant products, or from which relevant products are made, are properly identified in the course of the operator's due diligence pursuant to Article 8. This is necessary to ensure that all relevant products are in compliance with the Regulation.

Operators need to meet the information requirements listed under Article 9 as part of their due diligence for the relevant products they are placing on or exporting from the market. It may in some cases be complex to identify the species, origin and geolocations of relevant commodities contained in relevant products, particularly for reconstituted products such as paper, fibreboard and particleboard, or highly processed products, such as food preparations containing cocoa, but this information is required for the products to be placed on the market or exported. For further

9. 복합제품

관련 법률: EUDR 제4조 - 사업자의 의무, 제9조 - 정보 요건, 제33조 - 정보 시스템

사업자와 거래자는 EUDR 부속서 I에 열거되고 기타 관련 제품 또는 관련 상품을 포함하거나 이를 부분적으로 사용하여 제조된 관련 제품을 취급할 수 있다. 실제로 이 제품은 종종 ‘복합제품’이라고 부르기도 하지만 EUDR에서 사용하는 법률 용어는 아니다.

EUDR에서는 사업자가 제8조에 따른 실사 중에 관련 제품에 포함된 관련 상품 및 관련 제품 또는 관련 제품을 제조한 원료로서의 관련 상품 및 관련 제품을 적절히 확인할 수 있도록 보장하는 규칙을 명시한다. 이는 모든 관련 제품이 본 규정을 준수하도록 보장하는 데 필요하다.

사업자는 시장에 출시하거나 시장에서 수출하는 관련 제품에 대한 실사의 일환으로서 제9조에 열거된 정보 요건을 충족해야 한다. 특히 고도가공제품(종이, 섬유판, 파티클보드 또는 재구성 제품이나 코코아를 함유한 조리식품 등)의 경우 관련 제품에 함유된 관련 상품의 종, 원산지, 토지 위치정보를 확인하는 작업이 복잡할 수도 있지만, 이 정보는 제품을 시장에 출시하거나 수출하는 데 필요하다. 자세한 내용은 본 지침의 부속서 II를 참조한다.

reference please see Annex II of this Guidance document.

In addition, when placing on the Union market or exporting relevant products, if these contain or are made from other relevant products (as listed in Annex I of the EUDR) that had not been subject to due diligence before, then the operator must conduct due diligence on those parts of the relevant product. This applies to both SME and non-SME operators (Article 4(8) and (9)).

Composite products may contain multiple relevant products under different commodities. For instance, a chocolate bar [HS 1806] may comprise derived products of cocoa (cocoa powder [HS 1805] and cocoa butter [HS 1804]) and oil palm (palm oil [HS 1511]). In such cases, the operator placing the product on the EU market or exporting from it will only be required to conduct due diligence on the relevant products listed under the commodity deemed relevant in Annex I of the EUDR. For instance, for chocolate bars [HS1806], the relevant commodity linked to it is cocoa. This means that the due diligence obligation and information requirements extend only to relevant products listed in the right column of Annex I under the relevant commodity which the chocolate bar contains or has been made using, which in this case is the cocoa powder and cocoa butter under the commodity cocoa.

또한 관련 제품을 유럽연합 시장에 출시하거나 수출하는 상황에서 이 제품이 이전에 실사를 수행하지 않은 기타 관련 제품(EUDR 부속서 I에 열거된 제품)을 함유하거나 이를 사용하여 제조된 경우에 운영자는 관련 제품의 해당 부분에 대한 실사를 수행해야 한다. 이는 중소기업 운영자 및 비중소기업 운영자에 모두 적용된다(제4(8)항 및 제(9)항).

복합제품에는 서로 다른 상품에 다수의 관련 제품이 포함될 수 있다. 예를 들어 초콜릿 바[HS 1806]는 코코아(코코아 가루[HS 1805] 및 코코아 버터[HS 1804])와 오일팜(팜유[HS 1511])의 파생 상품으로 구성될 수 있다. 이러한 경우 해당 제품을 EU 시장에 출시하거나 수출하는 사업자는 EUDR의 부속서 I에 관련성이 있다고 간주되는 상품에 나열된 관련 제품에 대해서만 실사를 수행하면 된다. 예를 들어 초콜릿 바[HS 1806]의 경우 관련 상품은 코코아다. 즉, 실사 의무 및 정보 요건은 초콜릿 바에 포함되어 있거나 이를 사용하여 제조된 관련 상품(이 경우 코코아 상품에 속하는 코코아 가루 및 코코아 버터)이 부속서 I의 우측 열에 나열된 관련 제품에만 적용된다.

a) Information requirements

As part of their due diligence pursuant to Article 8, operators, when describing their relevant products, in accordance with the information requirements under Article 9, need to include the relevant commodities or relevant products that their relevant products contain or that are used to make those products.

This means that operators need to collect information about the presence of the relevant commodity within the relevant products that they are placing on the market or exporting. This information includes the geolocation of the plots of land where the relevant commodity contained in the relevant products, or used to make the relevant products was produced, along with further information in Article 9(1). Under Article 9, to meet the geolocation information requirements for their relevant products, operators shall include:

- the geolocation of all plots of land where the relevant commodity that the relevant products contain, or have been made using, were produced, and
- the date or time range of production.

Where a relevant product contains or has been made with a relevant commodity produced on different plots of land, the geolocation of all the different plots of land needs to be provided. For relevant products that consist of or have been

a) 정보 요건

제8조에 따른 실사의 일환으로서 사업자는 제9조의 정보 요건에 따라 관련 제품을 설명할 때 관련 제품에 함유되어 있거나 관련 제품을 만드는 데 원료로 사용된 관련 상품 또는 관련 제품을 명시해야 한다.

이는 사업자가 시장에 출시하거나 수출하는 관련 제품 내에 관련 상품이 존재하는지 여부에 대한 정보를 직접 수집해야 한다는 것을 의미한다. 이 정보에는 관련 제품에 포함되거나 관련 제품을 만드는 데 사용된 관련 상품이 생산된 토지의 지리적 위치정보와 제9조제(1)항의 추가 정보가 포함된다. 제9조에 따라 사업자는 다음 정보를 명시하여 관련 제품에 대한 토지 위치정보 요건을 충족해야 한다.

- 관련 제품이 함유하거나 원료로 사용한 관련 상품이 생산된 모든 토지 구역의 토지 위치
- 생산 날짜 또는 시간 범위

관련 제품이 기타 여러 토지 구역에서 생산된 관련 상품을 함유하거나 이 상품으로 제조된 경우에 이 기타 모든 토지 구역의 토지 위치를 제출해야 한다. 소로 구성되거나 소로 제조한 관련 제품의 경우에 제2(29)항에 따른 토지 위치 요건은 출생지, 소를 사육한 농장(야외 농장의

made from cattle, according to Article 2(29) the geolocation requirement refers to all premises or structures associated with raising the cattle, encompassing the birthplace, farms where they were kept - in case of open-air farming, any environment or place, where livestock are kept on a temporary or permanent basis-, until the time of slaughtering.

If there is any deforestation or forest degradation on any of the plots of land that are identified for any of the relevant products within a relevant product that is a ‘composite product’, then that product cannot be placed or made available on the market or exported (Article 9(1)(d)).

In addition, Article 9 requires the common name and full scientific name of all species, for relevant products that contain or have been made using wood. This provision refers to all relevant products that are listed under commodity ‘wood’ in Annex I. It may in some cases be complex to identify all the species within each relevant component for highly processed composite products, such as particle boards, paper and printed books. However, if the species of e.g. wood used to produce the product varies, the operator will have to provide a list of each species of wood that may have been used to produce the wood product. The species should be listed in accordance with internationally accepted timber nomenclature (e.g. DIN EN 13556 of 1 October 2003 on ‘Nomenclature of timbers used in Europe’).

경우에는 가축을 도축 시까지 일시적 또는 영구적으로 사육한 환경이나 장소) 등, 소를 사육하는 데 관련된 모든 시설 또는 구조물을 지칭한다.

‘복합제품’인 관련 제품에 함유된 관련 제품에 대해 확인된 토지 구역에 산림전용 또는 산림황폐화가 발생한 경우에는 이 제품을 시장에 출시하거나 공급하거나 수출할 수 없다(제9(1)(d)호).

제9조에서는 또한 목재를 함유하거나 목재를 사용하여 제조된 관련 제품의 경우에 모든 종의 속명과 전체 학명을 표시하도록 요구하고 있다. 파티클보드, 종이, 인쇄된 책 등, 고도가공 복합제품의 경우에 각 관련 구성요소 내의 모든 종을 확인하는 작업이 복잡한 경우도 있을 수 있다. 그러나 제품 생산에 사용된 목재 종이 다양한 경우에 운영자는 목재 제품 생산에 사용된 각 목재 종 목록을 제출해야 한다. 종은 국제적으로 인정된 목재품목분류표(예: ‘유럽에서 사용되는 목재품목분류표’에 대한 2003년 10월 1일 자 DIN EN 13556)에 따라 열거해야 한다.

b) Due diligence for composite products: using existing due diligence statements

Operators who are placing on the market or exporting ‘composite products’ (for example furniture made from other relevant timber products) can make reference to existing due diligence statements where applicable. When non-SME operators or non-SME traders are making a submission to the Information System (described in Article 33) they can refer to due diligence statements that have already been submitted to the Information System, but only in cases where they have ascertained that the due diligence for the products contained in or made from relevant products has been properly exercised, in accordance with Article 4(1) and (9).

Information contained in existing due diligence statements may be referred to in order to complete the information to be contained in a Due Diligence Statement set out in Annex II. For example, the geolocation information, scientific names may be identified in the due diligence statement of a relevant product contained in the relevant product that the operator is seeking to place on the market or export and will not have to be provided again if reference is made to the upstream due diligence statement. Reference can be made in the Information System by entering the reference number and verification number of an upstream due diligence statement when a new statement is submitted. Operators and traders submitting due diligence statements will be able

b) 복합제품에 대한 실사: 기존 실사 보고서 사용

‘복합제품’(예: 기타 관련 목재 제품으로 제조한 가구)을 시장에 출시하거나 수출하는 사업자는 해당되는 경우에 기존의 실사보고서를 참조할 수도 있다. 비중소기업 사업자 또는 비중소기업 거래자가 정보 시스템(제33조에 명시됨)에 제출할 때는 정보 시스템에 이미 제출된 실사 보고서를 참조할 수 있지만, 관련 제품에 함유되었거나 관련 제품으로 제조한 제품에 대한 실사가 제4조제(1)항 및 제(9)항에 따라 적절하게 수행되었음을 확인한 경우에만 가능하다.

부속서 II에 명시된 실사보고서에 명시될 정보를 완성하기 위해 기존 실사보고서에 명시된 정보를 참조할 수 있다. 예를 들어, 토지 위치정보, 학명은 사업자가 시장에 출시하거나 수출하고자 하는 관련 제품에 함유된 관련 제품의 실사보고서에 명시할 수 있으며, 공급망 상위 실사보고서에서 참조한 경우에는 다시 제출하지 않아도 된다. 새로운 보고서를 제출할 때 정보 시스템에서 공급망 상위 실사보고서의 참조번호 및 검증번호를 입력하여 참조할 수도 있다. 실사보고서를 제출하는 사업자 및 거래자는 공급망 하위에 있는 사업자가 정보 시스템에서 참조된 실사보고서를 기반으로 정보 시스템에 제출된 보고서에 명시된 토지 위치정보를 액세스 및 조회할 수 있는지 여부를 결정할 수 있다.

to decide whether the geolocation information contained in their statements submitted in the Information System will be accessible and visible for downstream operators via the referenced due diligence statements inside the Information System.

Overall, the development and functioning of the Information System is in line with the applicable data protection provisions. In addition, **the system is equipped with security measures that will ensure the integrity and confidentiality of the information that the Information System contains**¹⁷.

According to Article 4(7) the operators including SMEs shall provide all information necessary to demonstrate compliance of the product, including the due diligence reference numbers to operators and traders further down the supply chain. According to Article 4(8) the SME operators are not required to exercise due diligence for relevant products contained in or made from relevant products that have already been subject to due diligence according to Article 4(1) and where a due diligence statement has already been submitted in accordance with Article 33. SME operators need to provide the competent authorities with the reference number of the due diligence statement upon the request of the competent authority. SME operators do have to exercise due diligence and submit a due diligence statement for parts of relevant products that have

17. OJ L, 2024/3084, 6.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/3084/oj

결론적으로 정보 시스템의 개발 및 운영은 해당 개인정보 보호 조항에 부합한다. 정보 시스템에는 또한 정보의 무결성 및 기밀성을 보장할 수 있는 보안 조치를 갖추고 있다¹⁷.

중소기업을 포함한 사업자는 제4조제(7)항에 따라 공급망 하위에 있는 사업자 및 거래자에 실사 참조번호 등의 제품 준수를 입증하는 데 필요한 모든 정보를 제공해야 한다. 제4조제(8)항에 따라, 중소기업 사업자는 이미 실사를 수행했거나(제4조제(1)항에 따름) 실사보고서가 이미 제출된(제33조에 따름) 관련 제품에 함유되었거나 이 제품으로 제조된 관련 제품에 대해서는 실사를 수행하지 않아도 된다. 중소기업 사업자는 관할기관이 실사보고서 참조번호를 요청하는 경우에 이를 해당 기관에 제출해야 한다. 중소기업 사업자는 제4조제(8)항에 따라 이미 실사를 수행하지 않았거나 실사보고서가 제출되지 않은 관련 제품의 일부에 대해 실사를 수행하여 실사보고서를 제출해야 한다.

17. OJ L, 2024/3084, 6.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/3084/oj

not already been subject to due diligence or no due diligence statement was submitted in accordance with Article 4(8).

10. THE ROLE OF CERTIFICATIONS AND THIRD-PARTY VERIFICATION SCHEMES IN RISK ASSESSMENT AND RISK MITIGATION

Relevant legislation: *EUDR – Recital (52); Article 10(2)(n) – Risk assessment*

Certification and third-party verified schemes are often used to meet specific customer requirements for relevant commodities and relevant products. This may include a standard that describes practices that must be implemented during production of the certified commodities, comprising principles, criteria and indicators; requirements for checking compliance with the standard and awarding certificates; and separate chain-of-custody certification to provide assurance along the supply chain that a product contains only (or in some cases a specified percentage of) certified or third-party verified material from identified and certified or third-party verified producers.

The EUDR acknowledges that certification and other third-party verified schemes may provide useful information on compliance with the Regulation in the risk assessment further to Article 10 by supporting evidence that products are legal and deforestation-free. This is subject

10. 위험평가 및 위험완화에서 인증 및 제3자 검증 제도가 수행하는 역할

관련 법률: *EUDR 제안이유 문단(52), 제10조제(2)항 제(n)호 – 위험평가*

인증 및 제3자 검증 제도는 종종 관련 상품 및 관련 제품에 대한 특정 고객 요건을 충족하는 데 사용된다. 여기에는 인증 상품의 생산 중에 시행해야 하는 관행을 명시하고 원칙, 기준 및 지표가 구성된 표준, 표준 준수 여부를 검토하여 인증서를 수여하기 위한 요건, 공급망 전체에 걸쳐 식별 및 인증되었거나 제3자 검증을 획득한 생산자가 생산한 인증 원료 또는 제3자 검증 원료(또는 일부의 경우에 그 지정 비율)만 제품에 함유되어 있다는 보증을 제공하는 별도의 관리연속성 인증 등이 포함될 수 있다.

EUDR에서는 제10조에 따른 위험평가에서 인증 및 기타 제3자 검증 제도가 제품이 합법적이고 산림전용과 무관하다는 증거를 뒷받침하여 본 규정 준수에 대한 유용한 정보를 제공할 수 있다는 점을 인정한다. 이는 이 정보가 제9조에 명시된 관련 요건을 충족해야 한다는 제10조제(2)항제(n)호의 조건을 충족해야 한다.

to the condition that this information meets the relevant requirements set out in Article 9, as stipulated in Article 10(2)(n).

Indeed, certifications and third-party verified schemes are operated by an organisation that is not a participant in the production or the supply chain of the relevant commodity. Furthermore, some of these schemes are often used to verify that certain standards or rules are being followed, but do not necessarily go as far as certifying the product itself.

This guidance is directed primarily to stakeholders considering making use of certification or third-party verified schemes given their potential added value in providing complementary information, such as on geolocation coordinates and supporting the operators' risk assessment undertaken as part of their due diligence exercise that relevant products are legal and deforestation-free. The EUDR does not oblige: (1) operators to make use of such schemes, (2) producers to sign up to them, nor (3) producer countries to develop such schemes. Making use of third-party verification schemes is not a legal requirement, but a voluntary decision of the operator. If operators decide to make use of these schemes, this guidance is designed to help them assess the degree to which these schemes can support to meet the requirements of the EUDR.

Certification and third-party verified schemes can play an important role in promoting sus-

실제로 인증 및 제3자 검증 제도는 관련 상품의 생산이나 공급망에 참여하지 않는 조직이 운영한다. 또한 이 제도 중 일부는 흔히 특정 표준이나 규칙이 준수되고 있는지 여부를 검증하는 데 사용하지만 반드시 제품 자체를 인증할 수 있는 범위까지 다루는 것은 아니다.

본 지침은 인증이나 제3자 검증 제도를 활용하는 방안을 검토 중인 이해당사자를 대상으로 한다. 이들은 주로 토지 위치 좌표 등의 보충 정보를 제공하여 잠재적인 부가가치를 창출할 수 있다는 점을 고려하고, 관련 제품이 합법적이고 산림전용과 무관하다는 실사 작업의 일환으로 수행되는 사업자의 위험평가를 지원한다. EUDR에서는 (1) 사업자가 이 제도를 사용하거나, (2) 생산자가 이에 가입하거나, (3) 생산국이 이 제도를 개발하도록 의무화하지는 않는다. 제3자 검증 제도를 활용할지 여부는 법정 요건이 아니라 사업자의 자발적인 결정 사항이다. 사업자가 이 제도를 사용하기로 결정하는 경우에 본 지침은 이 제도가 EUDR 요건을 충족하는 데 어느 정도 유용할 수 있는지 평가하는 데 유용하도록 설계되었다.

인증 및 제3자 검증 제도는 지속가능한 농업 및 임업 관행과 책임 있는 조달을 장려하고 공급망의 투명성을 강

tainable agricultural and forestry practices and responsible sourcing, in fostering supply chain transparency and in facilitating compliance. To note that self-declaration schemes that do not rely on third party attestation procedures are outside of the scope of this guidance and are, by definition, less robust because of the lack of independence and impartiality.

This guidance is also relevant for national competent authorities by underlining that while such schemes can be used in the risk assessment procedure under Article 10, they cannot substitute the operator's responsibility as regards due diligence further to Article 8. This means that the use of such schemes does not imply a "green lane", since the operator is still required to exercise due diligence and is held liable if it fails to comply with the due diligence requirements of the EUDR.

There is a great diversity of schemes in terms of their scope, their objectives, their structure and their operating methods. One important distinction is (1) whether or not they rely on a third-party attestation procedure, thereby grouping them into certification and third-party verified schemes on the one hand and (2) self-declaration schemes on the other. The latter are outside of the scope of this guidance document and are, by definition, less robust because of the lack of independence and impartiality.

화하며 규정준수를 촉진하는 데 중요하다. 제3자 입증 절차에 의존하지 않는 자체 신고 제도는 본 지침의 범위를 벗어나고 정의 측면에서 독립성 및 공정성이 부족하여 그 결과 견실성이 다소 부족하다는 점에 유의한다.

본 지침은 또한 이 제도가 제10조에 따른 위험평가 절차에도 활용될 수 있지만, 제8조에 따른 실사에 대한 사업자의 책임을 대체할 수는 없다는 점을 강조하기 때문에 회원국 관할기관에도 적절하다. 즉, 이 제도를 사용하더라도 사업자가 여전히 실사 작업을 수행해야 하고 EUDR의 실사 요건을 준수하지 못하는 경우에 책임을 져야 한다는 점에서 '면죄부'가 주어지는 것은 아니다.

제도는 범위, 목표, 구조 및 운영 방법의 측면에서 매우 다양하다. 중요한 차이점은 (1) 제3자 입증 절차에 의존하는지 여부로, 이에 따른 인증 및 제3자 검증 제도와 (2) 자체 신고 제도로 분류된다. 후자는 본 지침의 범위를 벗어나며, 정의 측면에서 독립성 및 공정성이 부족하기 때문에 견실성이 다소 부족하다.

a) The role of certifications and third-party verification schemes

In considering whether to make use of information supplied by a certification scheme or third-party verified scheme in the risk assessment procedure under Article 10 as supporting evidence that the product is legal and deforestation-free, an operator should, as a first step, determine whether the scheme's standards are in accordance with relevant provisions of the EUDR. In this regard, it should be pointed out that operators may also use third party verification schemes or certification schemes for compliance with only certain requirements of the Regulation.

Certification and third-party verification schemes generally require third-party organisations to be able to demonstrate their qualifications to perform assessments through a process of accreditation that sets standards for the skills of auditors and the systems that the certification organisations must adhere to. Certified or verified products generally carry a label with the certification or verification organisation's name and type as well as the requirements for the auditing process. The scheme may also require that partners have this information included in the formal documents accompanying the shipment. These organisations will normally be able to provide information on coverage of the certification and how it was applied in the country of production of the relevant products, including details about the nature and frequency of field audits.

a) 인증 및 제3자 검증 제도의 역할

제10조에 따른 위험평가 절차에서 인증 제도 또는 제3자 검증 제도로 제공되는 정보를 제품이 합법적이고 산림전용과 무관하다는 방증으로 사용할지 여부를 고려할 때 운영자는 먼저 제도의 표준이 EUDR의 관련 조항에 적합한지 여부를 결정해야 한다. 이에 관련하여 운영자는 또한 본 규정 특정 요건의 준수 여부에 대해서도 제3자 검증 제도나 인증 제도를 활용할 수 있다는 점을 언급해야 한다.

인증 및 제3자 검증 제도에서는 일반적으로 제3자 기관이 감사인의 기술과 인증기관이 준수해야 하는 시스템에 대한 표준을 설정하는 인증 절차를 거쳐 평가를 수행할 수 있는 자격을 스스로 입증하도록 요청한다. 인증 또는 검증된 제품에는 일반적으로 인증 또는 검증 기관의 명칭 및 유형, 감사 프로세스 요건을 기재한 라벨을 부착한다. 또한 이 제도에서는 파트너에게 배송과 함께 제공되는 공식 문서에 이 정보를 명시하도록 요청할 수도 있다. 이 기관은 통상적으로 현장 감사의 성격 및 빈도에 대한 세부 정보를 포함하여 인증 범위와 관련 제품의 생산 과정에서 인증을 적용한 방법에 대한 정보를 제공한다.

Certification and third-party verification schemes can be assessed according to three main elements: 1) 'the relevant standards', i.e. operating requirement, scope, procedures, policies for companies adhering to these schemes, 2) 'the implementation by the schemes', i.e. the extent to which the standards are implemented, including by deploying the necessary measures to ensure compliance also via audits and 3) 'governance features'/credibility assessment of the schemes such as transparency, assurance processes, oversight etc. Such information should be regularly reassessed by the operator, especially in relation to the requirements of the EUDR.

Regarding EUDR requirements, insofar as this is relevant to the information provided by the certification or third-party verification scheme, for example operators should scrutinise the following aspects of the certification or third-party verification schemes under 1) 'the relevant standards':

- validity, authenticity, and inclusion within the scope of certification or third-party verification of the association of the certificate for a relevant commodity or product,
- inclusion and compliance with relevant legal requirements, such as the alignment with the definition of deforestation-free and the cut-off date of 31 December 2020, as stipulated in Articles 2 and 3 of the EUDR,

인증 및 제3자 검증 제도는 1) '관련 표준' 즉, 이 제도를 준수하는 회사에 대한 운영 요건, 범위, 절차 및 정책, 2) '제도의 시행' 즉, 감사를 통해 규정준수를 보장하는 데 필요한 조치를 시행하는 등 표준을 시행하는 정도, 3) 투명성, 보증 프로세스, 감독 등과 같은 제도의 '거버넌스 기능'/신뢰성 평가 등, 세 가지 주요 요소에 따라 평가할 수 있다. 운영자는 특히 EUDR의 요건에 관련하여 이 정보를 정기적으로 재평가해야 한다.

인증 또는 제3자 검증 제도에서 제공하는 정보에 관련되는 EUDR 요건에 대해 운영자는 1) '관련 표준'에 따라 인증 또는 제3자 검증 제도의 다음 측면을 검토해야 한다.

- 인증 또는 제3자 검증의 범위 내에서 관련 상품 또는 제품 인증서의 관련성이 갖는 타당성, 진정성 및 포함 여부
- EUDR 제2조 및 제3조에 명시된 산림전용 무관의 정의 및 2020년 12월 31일 마감일과의 일치 등, 관련 법정 요건의 포함 및 준수 여부

- assessment of the risk of non-compliance regarding legality and the deforestation-free requirements of the relevant product,
- traceability of the relevant products, including via geolocation back to the plot of land,
- possibility to mix known origin and unknown origin material within the chain of custody (CoC) model (which is not acceptable under the EUDR)¹⁸. A relevant product with CoC certification may also contain a mix of certified and non-certified material from a variety of sources, for which information about whether checks on the non-certified portion have been performed and whether those checks provide adequate evidence of compliance with the EUDR requirements must be obtained. The due diligence procedure must therefore be completed for the relevant product in entirety.
- possibility to use mass balance where compliant products are mixed with products of unknown origin (which is not acceptable under the EUDR)¹⁹,
- ability of the scheme to provide required information accompanied by evidence that is “adequately conclusive and verifiable”, as set out in Article 9.

18. Some schemes allow certification when a specified percentage of the relevant product, usually stated on the label, has met the full certification standard. In such cases, it is important that the operator obtains information about whether checks on the non-certified portion have been performed and whether they provide adequate evidence of compliance with the geolocation and the deforestation-free element for the non-certified portion as well.

19. Some schemes allow certification when mass balance chains of custody are used. Such mixed products are, however, not compliant with the EUDR. Only products fully compliant with the elements mentioned above are allowed under the EUDR, excluding mixed products based on certain percentages or mass balance chains of custody.

- 관련 제품의 합법성 및 산림전용 무관 요건에 대한 미준수 위험의 평가
- 토지 구획 등, 관련 제품의 토지 구획까지 소급할 수 있는 추적성
- 관리연속성(CoC) 모델 내에서 알려진 원산지 원료와 알려지지 않은 원산지 원료가 혼합될 가능성 (EUDR에 따라 허용되지 않음)¹⁸. CoC 인증을 갖춘 관련 제품에는 또한 다양한 출처의 인증 및 미인증 원료가 혼합될 수 있으며, 미인증 부분을 점검했는지 여부와 이 점검으로 EUDR 요건을 준수했다는 적절한 증거가 제공되었는지 여부에 대한 정보를 수집해야 한다. 따라서 관련 제품 전체에 대한 실사 절차를 수행해야 한다.
- 규정준수 제품과 원산지가 알려지지 않은 제품이 혼합된 경우에 질량수지를 사용할 수 있는 가능성 (EUDR에 따라 허용되지 않음)¹⁹
- 제9조에 명시된 ‘적절하게 결정적이고 검증 가능한’ 증거와 함께 필수 정보를 제공하는 제도의 역량

18. 일부 제도에서는 일반적으로 라벨에 명시된 관련 제품의 특정 비율이 전체 인증 기준을 충족한 경우에 인증을 허용한다. 이 경우에 사업자는 미인증 부분을 점검했는지 여부와 이 점검으로 미인증 부분도 토지 위치 및 산림전용 무관 요소를 준수했다는 적절한 증거가 제공되었는지 여부에 대한 정보를 수집해야 한다.

19. 일부 제도에서는 질량수지 관리연속성을 사용하는 경우에 인증을 허용한다. 그러나 이 혼합 제품은 EUDR에 적합하지 않다. EUDR에 따라 위에 명시된 요소를 모두 준수한 제품만 허용되며, 특정 비율이나 질량수지 관리연속성에 근거한 혼합 제품은 제외된다.

Secondly, under 2) ‘the implementation by schemes’, operators should consider:

- accessibility of information regarding the scheme governance, engagement of stakeholders with the scheme, and summaries of audits,
- free and publicly accessible database about certification holders, their scope of coverage, validity, date of suspending or terminating certification status and related audit reports,
- transparent periodic, random and independent checks (including through audits) on compliance of the certification or third-party verification scheme with their own standards, rules and procedures,
- control of quantity and origin of certified materials across the supply chain, including for example use of anatomical, chemical or DNA analysis to verify information on product or supply chain traceability,
- effective controls for verification of volumes across supply chains²⁰,
- use of similar stamps/claims referring to different types of schemes,
- existing substantiated reports about possible shortcomings or problems of the certification

20. Chain-of-custody certification may be used as evidence that no unknown or non-permitted commodity enters a supply chain. These are generally based on ensuring that only permitted commodities and products are allowed to enter the supply chain at ‘critical control points’, and a product can be traced to its previous custodian (who must also hold chain-of-custody certification) rather than back to the place of origin. A product with chain-of-custody certification may contain a mix of certified and other permitted material from a variety of sources. When using chain-of-custody certification, an operator should ensure that all materials comply with the requirements of the EUDR and that controls are sufficient to exclude non-compliant material.

둘째, 2) ‘제도의 시행’에 따라 사업자는 다음 사항을 검토해야 한다.

- 제도 거버넌스, 이해 관계자의 제도 참여 및 감사 요약에 관한 정보의 접근성
- 인증 소지자, 인증 범위, 타당성, 인증 상태의 정지 일 또는 해지일 및 관련 감사 보고서에 대해 무료 및 공개적으로 액세스 가능한 데이터베이스
- 인증 또는 제3자 검증 제도가 자체 표준, 규칙 및 절차를 준수했는지 여부에 대한 투명하고 정기적인 무작위 및 외부 점검(감사 등)
- 해부학적, 화학적 또는 DNA 분석을 사용하여 제품 또는 공급망 추적성에 대한 정보를 검증하는 등, 공급망 전체에 걸쳐 인증된 원료의 수량 및 원산지 관리
- 공급망 전체에 걸쳐 수량을 검증할 수 있는 효과적인 관리²⁰
- 다양한 제도 유형을 표시하는 유사한 스탬프/라벨 표시의 사용
- 관련 상품 또는 제품이 생산된 국가에서 해당 인증 또는 제3자 검증 제도가 나타낼 수 있는 단점 또는

20. 관리연속성 인증은 알려지지 않았거나 허가되지 않은 상품이 공급망에 유입되지 않았다는 증거로 사용할 수 있다. 이 인증은 일반적으로 허가된 상품 및 제품만 ‘중요기준점’을 통해 공급망 유입을 허용하도록 보장한다는 사실과 제품을 원산지가 아닌 이전 관리자(역시 관리연속성 인증을 보유해야 함)까지 추적할 수 있다는 사실에 근거한다. 관리연속성 인증을 갖춘 제품에는 다양한 출처에서 조달된 인증된 원료와 허가된 기타 원료가 혼합될 수 있다. 관리연속성 인증을 사용하는 경우에 사업자는 모든 원료가 EUDR 요건을 준수하고, 미준수 원료를 배제할 수 있는 충분한 관리조치가 수행되도록 보장해야 한다.

or third-party verified scheme concerned in the countries from which the relevant commodities or products originate,

- existing substantiated reports concerning a given producer or trader using the certification or third-party verified scheme concerned.

Under 3) ‘on the governance of schemes’, operators should consider the following elements:

- potential conflicts of interests,
- extent and findings of controls on fraud and corruption,
- compliance of the certification or third-party verification scheme with international or European standards (e.g., the relevant ISO-guides),
- consequences and sanctioning in case of infractions as well as corrective actions, also in terms of suspension of certification until corrective measures are taking place, taking also into account the speed of procedure to revoke and restore authorization to issue certification for products,
- inclusion of provisions about stakeholder engagement, also enabling and promoting the participation of smallholders (if relevant) in the scheme.
- information about the independence of third-party organisations that deliver the relevant certification or verification services as accredited organisations. Assurances or representations from the scheme, scheme-af-

문제점에 대해 입증된 기존 보고서

- 해당 인증 또는 제3자 검증 제도를 사용하는 특정 생산자 또는 거래자에 대해 입증된 기존 보고서

3) ‘제도의 거버넌스’에서 사업자는 다음 요소를 검토해야 한다.

- 잠재적인 이해상충
- 사기 및 부패에 대한 통제조치의 범위 및 결과
- 인증 또는 제3자 검증 제도가 국제 또는 유럽 표준(예: 관련 ISO 지침)을 준수했는지 여부
- 위반 시의 결과 및 제재와 시정조치, 시정조치를 취할 때까지의 인증 정지, 제품에 대한 인증 발행 허가를 취소 및 복원하는 절차의 속도
- 이해당사자 참여에 대한 조항의 포함 여부와 소농(해당되는 경우)의 제도 참여를 지원 및 장려
- 인증기관으로서 관련 인증 또는 검증 서비스를 제공하는 제3자 기관의 독립성에 대한 정보. 제도, 제도 제휴 감사인 또는 제도에서 보증 절차를 수행하기 위해 고용한 제3자 감사인의 보증이나 진술에만 전적으로 의존하거나 이를 결정적인 것으로 간주해서는

filiated auditors or third-party auditors engaged by the scheme to perform its assurance procedures should not be relied upon in isolation or taken as conclusive. The views of other relevant stakeholders, including scheme participants, labour unions, workers' and smallholders' associations, civil society and non-governmental organisations, and third-party auditing and assurance organisations, should be considered if they are reasonably available.

b) Background information

Certification and third-party verified schemes are either public or private, depending on their governance model, whether government-run or not. They can be mandatory or voluntary, depending on whether they are legally-binding. Private schemes are voluntarily used by the operator, while public ones are often (though not necessarily) mandatory and established by the countries from which products are sourced. Both public and private certification and third-party verification schemes aim to recognise good environmental standards through certification, and as such many of them have made important contributions to raising the sustainability of agricultural production worldwide.

Nonetheless, the impact assessment preceding the EUDR, building on other relevant studies, also identified a number of concerns regarding such schemes, including that they have varying

안 된다. 제도 참여자, 노동조합, 노동자 및 소농 협회, 시민사회 및 비정부기구 제3자 감사 및 보증 기관 등, 기타 관련 이해당사자의 의견을 적절하게 수집할 수 있는 경우에는 이를 고려해야 한다.

b) 배경정보

인증 및 제3자 검증 제도는 국영 여부에 관계없이 거버넌스 모델에 따라 공공 제도이거나 민간 제도이다. 이 제도는 법적 구속력의 여부에 따라 의무적이거나 자발적일 수 있다. 민간 제도는 사업자가 자발적으로 사용하지만 공공 제도는 흔히(반드시 그렇지는 않지만) 의무적인 제도로서 제품을 공급하는 국가에서 제정한다. 공공 및 민간 인증 및 제3자 검증 제도는 모두 인증을 통해 우수한 환경 표준을 인정하는 것이 목표이며, 따라서 많은 제도가 전 세계에서 농업 생산의 지속가능성을 개선하는 데 상당히 기여했다..

그럼에도 EUDR 이전에 수행된 영향평가에서는 기타 관련 연구를 근거로 하여 이 제도에 상이한 투명성 수준과 규칙, 절차, 품질보증 시스템, 모니터링, 공개 및 집행 등 많은 우려사항도 제기했다. 관리연속성

levels of transparency and different rules, procedures, and quality assurance systems in place, as well as related to monitoring, disclosure and enforcement. Over the years of their operation, concerns have also been raised over the efficiency and integrity of chain-of-custody (CoC) systems and their vulnerability to fraud. In addition, the lack of independent audits is a weakness of certain private schemes. A specific study commissioned by the Commission on Certification and Verification Schemes in the Forest Sector and for Wood-based Products made similar findings, pointing to a lack of transparency and the risk of partial or even misleading information²¹.

Mandatory public verification schemes with binding measures can include high standards, both in terms of coverage and implementation. It is key that they cover all economic operators in a country (including both placing on the market and exports) to avoid loopholes and leakage that may be caused by presence of economic operators not covered by the scheme. They can also ensure better smallholder integration by providing the necessary support to overcome the problem of costs, often perceived as significant, as economies of scale have SMEs at a disadvantage in achieving certification in comparison to larger operators and traders.

As regards reliability and relevance of both private and public schemes, all applicable elements of their standards should be in line with (either

21. European Commission, Report: Study on Certification and Verification Schemes in the Forest Sector and for Wood-based Products, Publications Office of the EU, 2021.

(Chain-of-Custody, CoC) 시스템은 오랫동안 운영되면서 그 효율성과 무결성, 사기 취약성에 대한 우려사항이 제기되었다. 또한 일부 민간 제도의 약점으로서 외부 감사가 부족하다는 점도 드러났다. 유럽연합 집행위원회가 산림 부문과 목재 기반 제품의 인증 및 검증 제도에 대해 위탁하여 수행된 특정 연구에서도 유사한 결과가 밝혀졌다. 이어 투명성 부족과 편파적이거나 심지어 오해의 소지가 있는 정보 제공의 위험이 있다고 지적했다²¹).

구속력 있는 조치를 내릴 수 있는 의무적 공공 검증 제도는 적용범위와 시행 측면에서 모두 높은 기준을 부과할 수 있다. 이 제도가 적용되지 않는 경제 사업자의 존재로 발생할 수 있는 허점 및 누출을 피하려면 제도가 해당 국가의 모든 경제 사업자(시장 출시와 수출을 모두 포함)에 적용되어야 한다. 또한 제도에서는 중소기업이 인증을 취득할 때 규모의 경제 때문에 대기업 사업자 및 거래자보다 불리하다는 점이 있다. 흔히 상당한 부담으로 인식되는 비용 문제를 극복하는 데 필요한 지원을 제공하여 소농의 통합을 개선해야 할 수도 있다.

민간 및 공공 제도의 신뢰성 및 적절성에 관련하여 그 표준의 모든 적용 요소가 EUDR, 특히 그 산림전용 무관정의, 토지 위치 요건, 투명성 및 생산의 합법성에 부합

21. European Commission, Report: Study on Certification and Verification Schemes in the Forest Sector and for Wood-based Products, Publications Office of the EU, 2021.

at the same level, or higher than) the EUDR, in particular regarding the deforestation-free definition, geolocation requirements and transparency and the legality of production.

In this context it is important to note that not all schemes include standards and assessments relating to the legality of production of the relevant commodity, and it may therefore be relevant to check what legality requirements are covered by the schemes, both in terms of the laws they cover, and the criteria or indicators relied on to assess compliance. For example, schemes may differ in their definitions of what is to be considered a relevant “law” or “legal” in the country of production or the indicators that must be considered to assess the risks of illegality.

Internal decision-making and governance, including the direct participation of supply chain actors that seek and hold certification or acquire and use certified products to meet customer demands, are also elements which have implications for the implementation, enforcement and credibility of any relevant scheme.

To further facilitate trade and compliance with the EUDR, a repository of practices will be set up to which economic operators may refer when carrying out their due diligence for placing and making available products on the EU market, and competent authorities when performing the relevant checks.

되어야 한다(동일 수준 이상이어야 함).

이에 관련하여 모든 제도에서 관련 상품 생산의 합법성에 관련된 표준 및 평가를 수행하는 것은 아니라는 데 유의해야 한다. 따라서 제도가 적용되는 법률과 규정 준수 여부를 평가하는 데 사용되는 기준 또는 지표의 측면에서, 제도가 적용되는 합법성 요건의 점검이 적절할 수도 있다. 예를 들어, 생산 국가에서 관련 ‘법률’ 또는 ‘합법성’을 판단하는 내용의 정의 또는 불법성 위험을 평가하는 데 고려해야 할 지표가 제도마다 다를 수 있다.

또한 인증을 신청 및 보유하거나 인증 제품을 취득 및 사용하여 고객의 수요를 충족하는 공급망 주체의 직접 참여 등, 내부 의사결정 및 거버넌스도 관련 제도의 시행, 집행 및 신뢰성에 영향을 미칠 수 있다.

무역과 EUDR 준수를 더욱 촉진하려면 경제사업자가 EU 시장에 제품을 출시하고 공급하기 위한 실사를 수행할 때, 그리고 관할기관이 관련 점검을 실시할 때 참조할 수 있는 관행 저장소를 설치해야 한다.

To consider further relevant elements of all forms of certification and third-party verification, consult the Commission’s Impact Assessment²²⁾, the EU best practice guidelines for voluntary certification schemes for agricultural products and foodstuffs²³⁾, and the findings of the Commission’s Study on Certification and Verification Schemes in the Forest Sector and for Wood-based Products²⁴⁾.

11. AGRICULTURAL USE

1. Introduction

Article 3(a) of the EUDR prohibits placing and making available on or exporting from the Union market relevant commodities and relevant products unless they are deforestation-free. Article 2(13)(a) defines ‘deforestation-free’ as the relevant products containing, having been fed with, or having been made using relevant commodities that were produced on land that has not been subject to deforestation after 31 December 2020²⁵⁾. According to Article 2(3) ‘deforestation’ means the conversion of forest to agricultural use, whether human-induced or not.

22. European Commission, SWD (2021) 326 final.

23. OJ C 341, 16.12.2010, p. 5–11.

24. European Commission, Report: Study on Certification and Verification Schemes in the Forest Sector and for Wood-based Products, Publications Office of the EU, 2021.

25. The other element of ‘deforestation-free’ in Article 2(13)(b), which stipulates that relevant products containing or having been made using wood have been harvested without inducing forest degradation is outside the scope of this chapter which deals specifically with the definition of agricultural use.

모든 인증 형태 및 제3자 검증의 관련 요소에 대한 자세한 내용은 유럽연합 집행위원회의 영향평가²²⁾, 농산물 및 식품에 대한 임의 인증 제도에 대한 EU 모범사례 지침²³⁾, 산림 부문과 목재 기반 제품의 인증 및 검증 제도에 대한 유럽연합 집행위원회 연구 결과²⁴⁾ 등을 참조한다.

11. 농업용

1. 서론

EUDR 제3조제(a)호에서는 관련 상품 및 관련 제품이 산림전용 무관 상품 및 제품인 경우를 제외하고는 유럽연합 시장에 출시하거나 공급하거나 수출하는 것을 금지하고 있다. 제2조제(13)항제(a)호에서는 ‘산림전용 무관’을 2020년 12월 31일 이후에 산림전용이 수행되지 않은 토지에서 생산된 관련 상품을 함유하거나 이 상품으로 사육했거나 이 상품을 사용하여 제조된 관련 제품으로 정의하고 있다²⁵⁾. 제2조제(3)항에 따라 ‘산림전용’은 인간의 유발 여부에 관계없이 산림을 농업용으로 전환하는 것을 의미한다.

22. European Commission, SWD (2021) 326 final.

23. OJ C 341, 16.12.2010, p. 5–11.

24. European Commission, Report: Study on Certification and Verification Schemes in the Forest Sector and for Wood-based Products, Publications Office of the EU, 2021.

25. 목재를 함유하거나 이를 사용하여 제조된 관련 제품이 산림황폐화를 유발하지 않고 수확되었다고 규정하는 제2조제(13)항제(b)호에 명시된 ‘산림전용 무관’의 다른 요소는 농업용의 정의를 구체적으로 다루고 있는 이 장의 범위를 벗어난다.

Recital (36) of the EUDR explains that the Commission should develop guidelines in order to clarify the interpretation of the definition ‘agricultural use’, in particular in relation to the conversion of forest to land, the purpose of which is not agricultural use. Recital 31 of the Regulation on Nature Restoration²⁶⁾ also refers to such guidelines.

The main objectives of this Chapter are therefore the following:

- to clarify the definition of forest, measurement of the technical parameters used to define ‘forest’ under the EUDR in terms of area, average height and canopy cover, particularly in cases where trees are bordering or overlapping with agricultural areas (Section 3);
- to clarify the meaning of ‘set aside agricultural areas’ and ‘agricultural plantations’ referred to in Article 2(5) of the EUDR, in particular the conditions under which agricultural areas, which have been e.g. set-aside, or are lying fallow or are used for certain nurseries remain under ‘agricultural use’ for the purposes of Article 2 irrespective of the land characteristics, in order and to clarify the conditions for conversion of forest to agricultural area (Sections 3 and 4);
- to provide guidance about the circumstances, in which in spite of an observed tree cover

26. OJ L, 2024/1991, 29.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj>

EUDR 제안이유 문단(36)에서는 유럽연합 집행위원회가 ‘농업용’ 정의의 해석을 명확히 규정하기 위해, 특히 산림을 특히 농업용이 아닌 토지로 전환하는 것에 관련하여 지침을 개발해야 한다고 명시한다. 자연 복원에 관한 규정²⁶⁾ 제안이유 문단 (31)에서도 이 지침을 명시하고 있다.

따라서 이 장의 주요 목적은 다음과 같다.

- 특히 나무가 농지와 경계를 이루거나 중복되는 경우에 산림의 정의, 면적, 임분평균고 및 임관피복도 등, EUDR에 따른 ‘산림’을 정의하는 데 사용되는 기술적 매개변수를 명확히 규정한다(제3절).
- EUDR 제2조제(5)항에 명시된 ‘농지 휴경지정’ 및 ‘농업용 플랜테이션’의 의미, 특히 농지가 휴경지정되었거나 휴경 상태이거나 특정 묘목장으로 사용되는 경우에 토지 특성에 관계없이 제2조의 목적상 ‘농업용’의 지위를 유지할 수 있는 조건을 명확히 규정하여 산림을 농지로 전환하기 위한 조건을 명확히 규정한다(제3절 및 제4절).
- 2020년 12월 31일(EUDR 제2조제(13)항에 명시된 마감일) 이후에 산림 덮개가 관찰되었음에도 불구하고

26. OJ L, 2024/1991, 29.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1991/oj>

after 31 December 2020 (the cut-off date laid down in Article 2(13) of the EUDR), the area should be considered under ‘agricultural use’ (Section 4);

- to clarify situations where an area falling under the definition of ‘forest’ should not be considered as converted to “agricultural use” but to other land uses, in particular:
 - to other land use to prevent, minimise, mitigate or reverse the adverse impact on biodiversity of the introduction and spread of invasive alien species, or
 - to semi-natural habitats that are extensively managed (e.g. by conservation grazing) as required by a conservation or restoration plan implementing obligations stemming from international conventions on nature and biodiversity protection and restoration, or
 - for forest fire prevention or for deployment of renewable energy (Sections 2 and 4.a);
- to provide interpretation of “agricultural use” under the EUDR, taking into account definitions laid down in applicable EU legislations and explanatory notes that are agreed on international level (Sections 4, 4.c and 4.d);
- to clarify the combined and synergetic uses of areas with tree cover that fall under the definitions in the EUDR, such as agroforestry, agrosilvicultural, silvopastoral and agrosilvopastoral systems (Section 4.d);
- to clarify different land use types in the same area and the use of cadastral maps and land registers (Section 5).

고 해당 구역을 ‘농업용’으로 간주해야 하는 상황에 대한 지침을 제공한다(제4절).

- ‘산림’ 정의에 해당하는 구역을 ‘농업용’이 아니라 특히 다음과 같은 다른 토지 용도로 전환된 것으로 간주해야 하는 상황을 명확히 규정한다.
 - 침입 외래종의 유입 및 확산이 생물다양성에 미치는 해로운 영향을 예방, 최소화, 완화 또는 역전시키기 위한 다른 토지 용도
 - 자연 및 생물다양성 보호 및 복원에 관한 국제협약에 의거한 의무를 이행하는 보존 또는 복원 계획에 따라 필요하여 광범위하게 관리되는(예: 보존 방목) 준자연 서식지
 - 산불 예방 또는 재생에너지 배포 용도(제2절 및 제4.a절)
- 해당 EU 법률에 명시된 정의와 국제 수준에서 합의된 해설 노트를 고려하여 EUDR에 따른 ‘농업용’에 대한 해석을 제안한다(제4절, 제4.c절 및 제4.d절).
- 혼농임업, 농림혼업, 임축혼업 및 농림축혼업 시스템 등, EUDR의 정의에 해당하는 산림 덮개 구역의 통합적인 시너지 용도를 명확히 규정한다(제4.d절).
- 동일 구역 내의 다양한 토지 용도 유형과 지적도 및 토지대장 활용을 명확히 규정한다(제5절).

2. Clarification of conversion of forest to land the purpose of which is not agricultural use

Relevant legislation: EUDR – Recital (36), Article 2 (3), (5), (13) – Definitions, Article 3 (a) – Prohibition

According to Article 2(3) of EUDR ‘deforestation’ means conversion of forest to agricultural use and should be understood as a change in the use of the land from ‘forest’ as defined in Article 2(4) of EUDR (discussed in detail in Section 3) to ‘agricultural use’ as defined in Article 2(5) of EUDR (discussed in detail in Sections 4, 4.c and 4.d). In this regard, the extent of the conversion to agricultural use is irrelevant, and such conversion renders the commodity in scope produced on such land non-compliant if the deforestation occurred after 31 December 2020.

The classification of an area as ‘deforested’ is based on the objective criterion whether the forest has been converted for a specific use and purpose, which is independent from the legally registered use and geographical boundaries of the plot of land or from the question of who or what is at the origin of the deforestation.

For the purpose of this Regulation, conversion of forest into other land uses which do not fall under the definition of ‘agricultural use’ means that this conversion does not fall under the definition of ‘deforestation’ (please see detailed information about ‘Agricultural use’ in Section 4). This includes conversion of forest into areas

2. 산림을 농업용이 아닌 토지로 전환하는 목적에 대한 설명

관련 법률: EUDR 제안이유 문단(36), 제2조제(3)항, 제(5)항, 제(13)항 - 정의, 제3조제(a)호 - 금지

EUDR 제2조제(3)항에 따라 ‘산림전용’은 산림을 농업용으로 전환하는 것을 의미하며, 토지 용도를 EUDR 제2조제(4)항에 규정된 ‘산림’(제3절에서 자세히 논의함)에서 EUDR 제2조제(5)항에 규정된 ‘농업용’(제4절, 제4.c절, 제4.d절에서 자세히 논의함)으로 변경하는 것으로 이해해야 한다. 이에 관련하여 농업용으로 전환하는 정도는 상관없으며, 이 전환으로 인해 산림전용이 2020년 12월 31일 이후에 발생한 경우에는 해당 토지에서 생산된 상품 범위가 미준수 상태로 분류된다.

특정 구역을 ‘산림전용’으로 분류할 때는 산림을 특정 용도 및 목적으로 전환했는지 여부에 대한 객관적인 기준에 따른다. 법률에 등록된 토지 구획의 용도 및 지리적 경계나 산림전용의 원인이 누구인지 또는 무엇이었는지 여부와는 관계없다.

본 규정의 목적상, 산림을 ‘농업용’ 정의에서 벗어나 다른 토지 용도로 전환하도록 작업하면 이 전환은 ‘산림전용’의 정의에 해당되지 않는다(‘농업용’에 대한 자세한 내용은 제4절 참조). 전력선, 도로, 도시 및 개척지 등, 도시 인프라 구역, 비농업 산업 부지 또는 재생에너지 배포용 등으로 산림을 전환하는 것이 이에 해당한다.

of urban infrastructure such as electricity lines, roads, cities and settlements, for non-agricultural industrial sites, or for renewable energy deployment.

Conversion of forest land also does not fall under the EUDR definition of ‘deforestation’ if the primary purpose of the conversion and its subsequent land use is not agricultural use, but e.g. renewable energy deployment, industrial use, restoration of biodiversity, forest fire prevention, animal welfare in extreme climatic conditions, or management of invasive alien species. Ancillary agricultural activities may take place where essential to support the primary purpose of conversion and of the land use after the conversion (see section 4.a), or where the agricultural activity does not change the predominant use of forest (see section 4.b).

The responsibility for the enforcement of the provisions lies with the Member States. When applying these guidelines to individual cases, the Member States should ensure that the specific circumstances of each case are duly taken into account, considering also the relevant provisions of the Treaty. In cases where the activities are negligible, given all circumstances at stake, the principle of proportionality should be respected.

또한 임지의 전환도 전환 및 이에 따른 토지 용도의 주요 목적이 농업용이 아니라 재생에너지 배포, 산업용, 생물 다양성 복원, 산불 예방, 극한 기후 조건의 동물복지, 침입외래종 관리 등인 경우에는 EUDR의 ‘산림전용’ 정의에 해당되지 않는다. 보조 농업 활동도 전환의 주요 목적과 전환 후 토지 용도를 지원하는 데 필수인 경우(제4.a절 참조) 또는 농업 활동으로 인해 산림의 주요 용도가 변경되지 않는 경우(제4.b절 참조)에는 수행할 수 있다.

조항의 집행에 대한 책임은 회원국에 있다. 회원국은 본 지침서를 개별 사례에 적용할 때 관련 조항도 고려하여 각 사례의 구체적인 정황을 적절히 고려해야 한다. 관련된 모든 정황을 감안할 때 활동이 무시할 수 있는 수준인 경우에는 비례성 원칙을 적용해야 한다.

3. Definition of ‘Forest’

Relevant legislation : *EUDR – Article 2(4) – Definitions*

According to Article 2 (4) of the EUDR an area is considered ‘forest’ if the following characteristics apply:

- **Land spanning more than 0.5 hectares** – This means that the area of trees described by the perimeter of canopy cover reaches 0.5 hectare or beyond.
- **Trees higher than 5 metres** – this means that the top of the trees reaches the average height of 5 metres or more.
- **Canopy cover of more than 10%** -This means that the ratio of the canopy cover of the trees forming the tree stand to the area occupied by the tree stand is more than 10%.
- **Trees able to reach those thresholds in situ** – This means areas with young trees that have not yet reached but expected to reach canopy cover 10% and tree height of 5 metres. It includes in particular areas that are temporarily unstocked due to clear-cutting as part of a forest management practice or natural disasters, and which are expected to be regenerated.
- **Excluding land that is predominantly under agricultural or urban land use** – This means that the forest is determined both by the presence of trees and the absence of other predominant land use (see below and also Section 4).

3. ‘산림’의 정의

관련 법률: *EUDR – 제2조제(4)항 – 정의*

EUDR 제2조제(4)항에 따라 다음 특성이 적용되는 경우에는 해당 구역을 ‘산림’으로 간주한다.

- 0.5헥타르가 넘는 토지 - 이는 임관피복도의 둘레로 표시된 나무 면적이 0.5헥타르 이상이라는 것을 의미한다.
- 5미터 이상의 높은 나무 - 이는 나무 꼭대기의 임분 평균고가 5미터 이상이라는 것을 의미한다.
- 10% 이상의 임관피복도 - 이는 임목을 형성한 나무의 임관피복도 비율이 임목 면적을 10% 이상 차지한다는 것을 의미한다.
- 성장한 후에 해당 임계값에 도달할 수 있는 나무 - 이는 임관피복도의 10%와 5미터의 나무높이에 도달하지 못했지만 장래에 도달할 것으로 예상되는 어린 나무의 식목 구역을 의미한다. 특히 산림관리 관행의 일환에 따른 개별이나 자연재해로 인해 일시적으로 비어 있지만 장차 재생이 예상되는 구역도 이에 해당한다.
- 농업용 또는 도시 부지로 주로 사용되는 토지는 제외 - 이는 산림이 나무의 존재와 다른 주요 토지 용도의 부존재로 결정된다는 것을 의미한다(아래 및 제4절 참조).

The land spanning, the average height, and the canopy cover characteristics must be present or able to reach these thresholds in-situ simultaneously.

In the context of EUDR, ‘**urban land use**’ should be considered predominant for example in case of parks and gardens in urban areas, irrespective of reaching the thresholds of forest definition. For more information about predominant ‘**agricultural use**’ see Section 4.

Provided that the characteristics in the definition are met, the area of ‘forest’ includes but is not limited to:

- areas surrounded by forests or strictly connected to it used for forestry, such as forest roads, fire breaks, and other small open areas, unless they are established on their own individual real-estate property,
- land abandoned generally for more than 10 years with a regeneration of trees that have reached the criteria of ‘forest’ (please see in connection with ‘set-aside land and land under temporary fallow’ in Section 4);
- mangroves in tidal zones, regardless of whether this area is classified as land area or not;
- nurseries of forest species grown within forest area to fulfil the forest owners’ own needs;
- areas outside the legally designated forest

토지 면적, 임분평균고 및 임관피복도 특성이 동시에 존재하거나 성장한 후에 이 한계점에 도달할 수 있어야 한다.

EUDR에 관련하여 도시 구역의 공원 및 정원의 경우에는 산림 정의의 임계값에 도달했는지 여부에 관계없이 ‘도시 부지 용도’가 주요 용도인 것으로 간주해야 한다. 주요 ‘농업용’에 대한 자세한 내용은 제4절을 참조한다. 정의에 명시된 특성이 충족된 ‘산림’ 구역은 다음과 같다 (그러나 이에 국한되지 않음).

정의에 명시된 특성이 충족된 ‘산림’ 구역은 다음과 같다 (그러나 이에 국한되지 않음).

- 임도, 방화선 및 기타 소규모 공지 등, 개별 부동산에 구축된 경우를 제외하고는 산림으로 둘러싸여 있거나 산림과 긴밀하게 연결되어 임업에 사용되는 구역
- 10년 이상 방치되었지만 나무가 갱신되어 ‘산림’ 기준에 도달한 토지(제4절의 ‘휴경지정 토지 및 임시 휴경 상태 토지’ 참조)
- 육지 구역으로 분류되는지 여부에 관계없이 조간대의 맹그로브
- 산주가 자체 수요를 충족하기 위해 산림 구역 내에서 재배하는 산림 종의 묘목장
- 법정 임지 외부에 위치하지만 ‘산림’ 정의의 기준

land which meet the criteria of the definition of ‘forest’.

The definition of ‘forest’ excludes tree stands in agricultural production systems. For further information, please see Sections 4.c and 4.d.

4. Definition of ‘Agricultural use’ and exceptions

Relevant legislation: EUDR – Article 2 (5) – Definitions

According to Article 2 (5) of the EUDR an area is considered under ‘agricultural use’ if the purpose of the land use is agriculture.

a) Clarification of the purpose of agriculture

According to Article 2(5) the land is used for the purposes of agriculture (among others) in the following list of cases:

- **agricultural plantations** defined in Article 2(6) of the EUDR. For a more detailed guidance on ‘agricultural plantations’, please see Section 4.c.
- **set-aside agricultural areas** – Set-aside agricultural areas should be considered in combination with ‘land under temporary fallow’ as discussed below in this section.
- **rearing of livestock** – This includes areas of temporary or permanent pastures, and farm buildings for rearing and housing animals.

을 충족하는 구역

농업 생산 시스템의 입목은 ‘산림’의 정의에서 제외된다. 자세한 내용은 제4.c절 및 4.d절을 참조한다.

4. ‘농업용’ 정의 및 예외

관련 법률: EUDR – 제2조제(5)항 – 정의

EUDR 제2조제(5)항에 따라 토지 용도의 목적이 농업인 경우에는 해당 구역을 ‘농업용’으로 간주한다.

a) 농업용에 대한 설명

제2조제(5)항에 따라 이 토지는 다음 사례 목록에 해당하는 농업(특히) 목적에 사용된다.

- **농업용 플랜테이션** – EUDR 제2조제(6)항에 정의됨. ‘농업용 플랜테이션’에 대한 자세한 내용은 제4.c절을 참조한다.
- **휴경지정 농지** – 휴경지정 농지는 이 절에서 논의되는 ‘임시 휴경 상태 토지’와 함께 고려해야 한다.
- **가축 사육** – 임시 또는 영구 방목지 구역과 동물을 사육 및 수용하기 위한 농장 건물이 이에 해당한다.

It should be noted that the categories of ‘agricultural plantation’, ‘set-aside agricultural area’, and area ‘for rearing livestock’ are a non-exhaustive list of examples for ‘agricultural use’.

For the purpose of this Regulation, land used for agriculture should be understood as covering the following land use categories:

- Land under temporary crops which means all land used for crops with a usually less than one-year growing cycle, including multi-annual temporary crops.
- Land under temporary meadows and pastures which means land cultivated with herbaceous forage crops, or grasses for mowing or pasture for a period of less than five years in a row.
- Set-aside land, or land under temporary fallow which means agricultural land at prolonged rest before re-cultivation, pastoral use or use for other agricultural activities. This may be part of the agricultural holdings’ crop rotation system or because legitimate reasons or exceptional circumstances such as flood damage, lack of water, unavailability of inputs, including economic, social (illness, succession problems) or legal reasons (litigation, etc). NB: Land set-aside or remaining fallow should be considered as remaining under ‘agricultural use’ generally for [ten] years. However, the area can be considered as remaining under ‘agricultural use’ for longer than this period if it is demonstrated

‘농업용 플랜테이션’, ‘휴경지정 농지’, ‘가축 사육 구역’의 범주는 ‘농업용’ 사례를 모두 망라한 것이 아니라는 점에 유의한다.

본 규정의 목적상, 농업에 사용되는 토지는 다음과 같은 토지 용도 범주를 포함한다고 이해해야 한다.

- 임시 작물 재배용 토지, 다년생 임시 작물을 포함하여 일반적으로 성장 주기가 1년 미만인 작물 재배에 사용되는 모든 토지를 의미한다.
- 임시 초원 및 목초지용 토지, 연속 5년 미만 동안 초본 사료 작물이나 목초지 또는 방목용 풀을 경작하는 토지를 의미한다.
- 재경작, 목초지 또는 기타 농업 활동에 사용하기 전에 장기간 휴경 상태인 농지를 의미하는 휴경 지정 토지 또는 임시 휴경 상태 토지, 이는 농가의 작물 순환 시스템의 일환일 수도 있고 홍수 피해, 물 부족, 투입재 부재, 경제적·사회적 사유(질병, 승계 문제) 또는 법적 사유(소송 등) 등, 정당한 사유나 예외적인 상황 때문일 수도 있다. 참고: 휴경지정 토지 또는 휴경 상태 토지는 일반적으로 [10]년 동안 ‘농업용’ 지위를 유지하는 것으로 간주해야 한다. 그러나 위에 명시된 사유 중 하나로 인해 농업 활동을 재개할 수 없다는 것을 입증할 수 있는 경우에 한해, 해당 구역은 위에 언급된 기간보다 더 오랫동안 ‘농업용’ 지위를 유지하는 것으로 간주할 수 있다. 제출된 사유는 토지가 휴경 지정되었거나 임시 휴경 상태인 전체 기간에 해당해야 한다. 이렇게 입증된 경우에 해당 토지는 회

that the agricultural activities could not be resumed because of one of the above-mentioned reasons. The reason given must cover the whole period in which the land was set-aside or under temporary fallow. If such demonstration is made, the land should be continuously considered to be under agricultural use, unless it is officially designated as forest by national law.

- Land under permanent crops which means land cultivated with long-term crops which do not have to be replanted for several years, usually for five years or more. Land under permanent crops also includes land used for growing permanent crops under protective cover, which is described in Section 4.b.
- Land under permanent meadows and pastures which means land used for more than five years in a row for grazing animals or to grow forage crops, through cultivation or naturally.
- Land under farm buildings and farmyards which means surfaces occupied by operating farm buildings (hangars, barns, cellars, silos), buildings for animal production (stables, cow sheds, sheep pens, poultry yards) and farmyards.
- Where it can be demonstrated by adequately conclusive evidence that both (i) a plot of land was under ‘agricultural use’ as described above before 31 December 2020, and (ii) where a producer decided to plant short rotation coppice or commit the land to temporary afforestation before that date or after that date and that land does not fall under the

원국 법률에 따라 공식적으로 산림으로 지정된 경우를 제외하고는 계속 농업용으로 간주해야 한다.

- 여러 해(보통 5년 이상) 동안 재식재할 필요가 없는 장기 작물 경작용 토지를 의미하는 영구 작물 재배용 토지, 이는 영구 작물 재배용 토지에는 또한 보호 덮개 아래에서 영구 작물을 재배하는 데 사용되는 토지도 포함되며, 제4.b절에서 설명한다.
- 영구 초원 및 방목지 용도의 토지, 경작이나 자연적 방법을 통해 연속 5년 이상 동물을 방목하거나 사료 작물을 재배하는 데 사용되는 토지를 의미한다.
- 농장 건물 및 뜰 용도의 토지, 운영 중인 농장 건물(곳간, 헛간, 지하실, 사일로), 동물 생산 건물(마구간, 우사, 양사, 양계장) 및 농장 뜰이 차지하는 지표를 의미한다.
- 다음의 두 가지 사실에 한해 해당 토지 구획은 EUDR의 목적상 농업용 지위를 계속 유지하는 것으로 간주하며, (i) 2020년 12월 31일 이전에 해당 토지가 위에 명시된 ‘농업용’이었던 경우 (ii) 생산자가 이 날짜 이전이나 이후에 단기 순환 작목림을 심거나 토지를 임시 신규조림에 사용하기로 결정했으며 해당 토지가 영림계획 또는 산림관리 또는 해당 토지 구획 내 산림보호를 요구하

scope of a forest management plan or legislation requiring forest management or protection of forest on that plot of land, such plot of land is deemed to remain in agricultural use for the purposes of the EUDR and the producer may continue agricultural activity on that plot of land.

- The above-mentioned agricultural land use categories can cover also surfaces occupied by landscape elements, which are encouraged for biodiversity or environmental reasons.

Restoration, management of invasive species, forest fire prevention, animal welfare, renewable energy deployment

Land which has undergone conversion for one or several of the primary purposes listed below should **not** be understood as converted to agricultural use if the conversion has been undertaken to:

- prevent, minimise, mitigate or reverse the adverse impact on biodiversity of the introduction and spread of invasive alien species, if limited to what is strictly necessary and supported by prevention plans, management plans, or official mandates, or
- prevent, or minimise and mitigate the risk of forest fires, if limited to what is strictly necessary and supported by fire prevention plans, forest management plans, or official mandates, or

는 법률의 범위 내에 속하지 않는다는 사실이 적절하고 결정적인 증거를 통해 입증되는 경우 생산자는 해당 토지 구획에서 농업 활동을 계속 수행할 수 있다.

- 위에 명시된 농업용 토지 용도 범주에는 생물다양성이나 환경적 사유로 권장되는 경관 요소가 차지하는 지표도 포함될 수 있다.

복원, 침입종 관리, 산불 예방, 동물복지, 재생에너지의 보급

아래에 열거된 주요 목적 중 하나 이상을 위해 전환된 토지가 다음과 같이 목적을 위해 전환된 경우에는 농업용으로 전환된 것으로 이해해서는 안 된다.

- 예방 계획, 관리 계획 또는 공식 명령에 근거하여 엄격한 기준으로 필요한 경우에만 침입 외래종의 유입 및 확산으로 생물다양성에 미칠 수 있는 해로운 영향을 예방, 최소화, 완화 또는 역전하려는 목적
- 화재 예방 계획, 영림계획 또는 공식 명령에 근거하여 엄격한 기준으로 필요한 경우에만 산불 위험을 예방, 최소화 또는 완화하려는 목적

- ensure compliance with animal welfare laws where the erection of structures (permanent and non-permanent) to house animals is necessary for the purpose of ensuring their welfare and limited to the minimum necessary area for the construction, and where this activity does not impact on the categorisation of the surrounding areas as forest, or
- ensure the restoration and subsequent conservation management of ecosystems of high biodiversity value (such as for example certain types of heathlands, wetland or grassland) if required by a conservation or restoration plan (for example a management plan of a protected area or a national or regional nature restoration plan) implementing obligations stemming from global multilateral agreements on nature and biodiversity protection and restoration such as the Convention on Biological Diversity and the Kunming-Montreal Global Biodiversity Framework, or
- deploy renewable energy (e.g. through establishment of wind farms, photovoltaics),

even if ancillary agricultural activities may take place where essential to support the primary purpose of conversion and the land use after the conversion.

b) Clarification of the predominant land use

According to Article 2(4), in case the predom-

- 동물복지를 보장하는 목적상 동물을 수용하기 위한 구조물(영구적 및 비영구적 구조물 모두 포함)을 설치해야 하고, 이 활동이 주변 구역의 산림 분류에 영향을 미치지 않는 경우에 설치에 필요한 최소 면적의 범위 내에서 동물복지 법률을 준수하도록 보장하려는 목적
- 생물다양성협약 및 쿤밍/몬트리올 글로벌 생물다양성 프레임워크 등, 자연 및 생물다양성 보호 및 복원에 관한 국제 다자간 협정에서 발의된 의무를 시행하는 보존 또는 복원 계획(예: 보호구역 관리 계획이나 국가 또는 지자체 자연복원 계획)에서 요구하는 경우에 생물다양성 가치가 높은 생태계(예: 특정 황무지, 습지 또는 초원 유형)의 복원 및 후속적 보존 관리를 보장하려는 목적
- 재생에너지를 배치하려는 목적(예: 풍력 발전소, 태양광 발전 시설 설립)

전환의 주요 목적과 전환 후 토지 용도를 지원하는 것이 필수인 상황에서, 보조 농업 활동을 수행할 수 있는 경우에도 마찬가지이다.

b) 주요 토지 용도에 대한 설명

제2조제(4)항에 따라 주요 토지 용도가 농업인 경우에

inant land use is agriculture then the land does not fall under the ‘forest’ definition.

In the context of EUDR, for the purposes of the exclusions referred to in the definition of ‘forest’ in Article 2(4), **‘agricultural use’** should be considered predominant in the following non-exhaustive list of cases:

- Seasonal (e.g. summer grazing) or temporary silvopastoral grazing in tree covered areas which do not fall into the category of primary forests (e.g. in semi-natural pastures or in natural pastures with changing tree cover).
- If due to climatic conditions (e.g. temporary snow cover) silvopastoral or agrisilvicultural practices are limited to a certain period of the year, they can be considered the predominant use.
- Establishing protective groups of trees for various environmental or biodiversity purposes on a predominantly agricultural use (e.g. grazing) area, even if the area reaches the thresholds of the ‘forest’ definition.

These cases are different from ancillary agricultural activities in the context of conversion for the purpose of restoration or management of invasive alien species, which do not fall under “agricultural use”, see above.

In contrast, for the purposes of EUDR, **‘agricultural use’** should **not** be considered **predominant** for example in case of small-scale production of side products (e.g. coffee), and occasional extensive or occasionally small-scale grazing in forests as long as the production and

해당 토지는 ‘산림’ 정의에 속하지 않는다.

EUDR의 맥락에서 ‘농업용’은 제2조제(4)항의 ‘산림’ 정의에 명시된 제외 사항의 목적상, 다음의 예시 사례 목록에서 주요 용도로 간주해야 한다.

- 산림 덮개 구역의 계절적(예: 여름 방목) 또는 임시 임축혼업 방목(예: 준자연 방목지 또는 산림 덮개가 변하는 자연 목초지) 원시림 범주에 속하지 않는다.
- 기후 조건(예: 일시적인 눈덮임)으로 인해 임축혼업이나 농림혼업 관행이 일 년 중 특정 기간에만 국한되는 경우에도 이를 주요 용도로 간주할 수 있다.
- 주로 농업용(예: 방목)인 구역에 다양한 환경 또는 생물다양성 관련 목적을 위해 보호림을 조성하는 경우, 해당 구역이 ‘산림’ 정의의 임계값에 도달하는 경우에도 이에 해당한다.

이 사례들은 침입 외래종의 복원 또는 관리 목적의 전환에 관련하여 ‘농업용’(위 참조)에 속하지 않는 보조 농업 활동과는 다르다.

반대로 EUDR의 목적상, 예를 들어, 산림에서 소규모 부산물(예: 커피)을 생산하거나 종종 광범위하게 또는 소규모로 방목하는 경우에는 생산 및 관련 활동이 산림 서식에 해로운 영향을 미치는 경우를 제외하고는 ‘농업용’을 주요 목적으로 간주해서는 안 된다.

related activities do not have detrimental effect on the habitat of the forest.

c) Definition of ‘Agricultural plantation’

Relevant legislation: EUDR – Article 2(6) – Definitions

‘Agricultural plantations’ are included in the definition of ‘agricultural use’ set out in Article 2(5) EUDR.

The definition of Article 2(6) of the EUDR “agricultural plantation” refers firstly to ‘land with tree stands in agricultural production systems, such as fruit tree plantations, oil palm plantations, olive orchards’ which makes reference to cropland including permanent crops as described in Section 4.

Secondly, that definition refers to “agroforestry systems where crops are grown under tree cover”, which is explained in Section 4.d and must be read together with the exception where predominant land use does not change. Article 2 (6) EUDR further clarifies that all plantations of relevant commodities other than wood are encompassed under the terms ‘agricultural plantation’, therefore these plantations fall under the definition of ‘agricultural use’.

Finally, Article 2 (6) EUDR lays down that agricultural plantations are excluded from the definition of ‘forest’. This means that the areas

c) ‘농업용 플랜테이션’의 정의

관련 법률: EUDR – 제2조제(6)항 – 정의

‘농업용 플랜테이션’은 EUDR 제2조제(5)항에 명시된 ‘농업용’ 정의에 해당된다.

EUDR 제2조제(6)항의 ‘농업용 플랜테이션’ 정의는 먼저 ‘과수 플랜테이션, 야자유 플랜테이션, 올리브 과수원 등, 농업 생산 시스템에서 임목이 식재된 토지’를 의미하며, 이는 제4절에 명시된 영구 작물의 경작지를 지칭한다.

둘째, 이 정의는 ‘산림 덮개 아래에서 작물을 재배하는 혼농임업 체계’를 의미하며, 제4.d절에 명시되어 있다. 주요 토지 용도가 변경되지 않는 예외와 함께 숙지해야 한다. EUDR 제2조제(6)항에서는 목재를 제외한 관련 상품의 모든 플랜테이션이 ‘농업용 플랜테이션’이라는 용어에 속하며, 따라서 이 플랜테이션은 ‘농업용’ 정의에 해당한다고 더욱 명확히 규정하고 있다.

마지막으로 EUDR 제2조제(6)항에서는 농업용 플랜테이션이 ‘산림’ 정의에서 제외된다고 규정하고 있다. 이는 농업용 플랜테이션의 기준을 충족하는 구역은 고무나 야

fulfilling the criteria of agricultural plantation do not fall under the definition of forest, even where they include trees such as rubber or oil palm.

d) Clarification of ‘Agroforestry system’

Relevant legislation: EUDR – Recital (37) and Article 2 (6) – Definitions

According to FAO documents²⁷⁾ ‘agroforestry’ is a collective name for land use systems and technologies where woody perennials (trees, shrubs, palms, bamboos, etc) are deliberately used on the same land management unit as agricultural crops and/or animals, in some form of spatial arrangement or temporal sequence. In agroforestry systems there are both ecological and economic interactions between the different components. There are two basic agroforestry systems: simultaneous and sequential. Simultaneous systems have trees and crops or animals growing together on the same piece of land, while in sequential systems crops and trees take turns in occupying most of the same space, minimising their competition.

Agroforestry can also refer to specific forestry practices that complement agricultural activities, such as by improving soil fertility, reducing soil erosion, improving watershed management, or providing shade and food for livestock.²⁸⁾

27. FAO 2003. Multilingual Thesaurus on Land Tenure. Chapter 7. Land in an agricultural, pastoral and forestry context.

28. FAO World Programme For The Census Of Agriculture 2020, Vol. 1, p.120, point 8.12.12 and 8.12.13

자유 등의 나무를 식재한 경우는 산림 정의에 속하지 않는다는 것을 의미한다.

d) ‘혼농임업 체계’에 대한 설명

관련 법률: EUDR 제안이유 문단(37) 및 제2조제(6)항 - 정의

FAO 문서에 따르면²⁷⁾ ‘혼농임업’은 다년생 목본 식물(나무, 관목림, 야자수, 대나무류 등)을 농작물 및/또는 동물과 동일한 토지관리시설에서 일정한 공간적 배치 또는 시간적 순서 형태로 의도적으로 사용하는 토지용도 체계 및 기술을 총칭하는 용어이다. 다양한 구성요소 사이의 생태·경제적 상호작용이 혼농임업 체계에서 발생한다. 혼농임업의 두 가지 기본적인 체계는 동시 체계와 순차 체계이다. 동시 체계에서는 동일한 토지 구역에서 나무와 농작물 또는 동물이 함께 성장하지만, 순차 체계에서는 농작물과 나무가 동일한 공간의 대부분을 교대로 차지하면서 경쟁을 최소화한다.

혼농임업은 또한 토양비옥도 개선, 토양침식 감소, 유역 관리 개선, 가축에 그늘과 식량 제공 등, 농업 활동을 보완하는 구체적인 임업 관행을 의미하기도 한다.²⁸⁾

27. FAO 2003. Multilingual Thesaurus on Land Tenure. Chapter 7. Land in an agricultural, pastoral and forestry context.

28. FAO World Programme For The Census Of Agriculture 2020, Vol. 1, p.120, point 8.12.12 and 8.12.13

Recital (37) recalls that FAO definitions do not consider agroforestry systems as forests, but agricultural use and that they encompass various situations such as those where crops are grown under tree cover, as well as agrisilvicultural, silvopastoral and agrosilvopastoral systems.

Since the definition of ‘forest’ in Article 2(4) of the EUDR excludes land that is predominantly under ‘agricultural use’, it can be inferred that if a land is predominantly used under ‘agroforestry systems’ for the purposes spelled out by Recital (37), it cannot be considered as ‘forest’. In this case and for the purpose of the Regulation, this land must be considered as being under ‘agricultural use’. Regarding ancillary agricultural activities, including agroforestry activities in the context of restoration please see Section 2.

5. Clarification of land use in case of multiple land use types in the same area and the use of land registries and cadastral maps

In case a plot of land contains both an area falling under the definition of ‘forest’ and an area which is ‘agricultural use’, the two areas are to be considered separately. The area fulfilling the criteria of the definition of ‘forest’ falls under the scope of the Regulation, while the area fulfilling the criteria of ‘agricultural use’, does not fall under the scope of the Regulation in terms of conversion.

제안이유 문단(37)에서는 FAO 정의에서 혼농임업 체계를 산림이 아닌 농업용으로 간주하고 있고 혼농임업 체계가 산림 뒷개 아래에서 작물을 재배하거나 농림혼업, 임축혼업 및 농림축혼업 체계 등, 여러 상황으로 구성된다는 점을 강조한다.

EUDR 제2조제(4)항의 ‘산림’ 정의에서는 주요 목적이 ‘농업용’인 토지를 제외하므로 토지가 제안이유 문단(37)에 명시된 목적으로 주로 ‘혼농임업 체계’에 사용되는 경우에는 ‘산림’으로 간주할 수 없다고 추정할 수 있다. 이 경우에 본 규정의 목적상 이 토지는 ‘농업용’으로 간주해야 한다. 복원에 관련된 혼농임업 활동 등, 보조 농업 활동은 제2절을 참조한다.

5. 동일 구역 내에 여러 토지용도 유형이 존재하는 경우 및 토지대장 및 지적도의 활용에 대한 설명

특정 토지 구획에 ‘산림’ 정의에 속하는 구역과 ‘농업용’ 구역이 모두 포함된 경우에는 두 구역은 별도로 검토해야 한다. ‘산림’ 정의 기준을 충족한 구역은 본 규정의 범위에 속하지만 ‘농업용’ 기준을 충족한 구역은 전환 측면에서 본 규정의 범위에 속하지 않는다.

Whether the part of the plot of land used for agriculture is bigger than the part of the plot of land considered a forest under the definition, is not relevant. As an example, this means that if a 10-hectare property has a 2-hectare area that can be considered as forest area by objective criteria and 8 hectares are cultivated under agricultural use, then the 2 hectares of forest are classified as forest, regardless of the fact that it only makes up 20% of the total property.

In the assessment of whether a certain plot of land constitutes forest, the actual forest properties should prevail over the designation in land registers and cadastral maps. For demonstrating agricultural use in the past, land registers and cadastral maps can be further elements to complement the satellite data. Furthermore, forest management plans and registers of designated forest areas can be of use when determining whether the area is a forest without current tree cover, particularly in case of the area is temporarily unstocked without tree cover due to forest management practice, natural disaster, or the first years of afforestation. The EU Observatory²⁹⁾ provided by the Commission is a free to use tool for all stakeholders to determine the global forest cover of 2020. However, the Observatory is non-exclusive, non-mandatory and carries no legal value. Public and private stakeholders can use any maps that they see fit for the purpose of their due diligence exercise or checks.

29. <https://forest-observatory.ec.europa.eu/forest/gfc2020>

정의상 농업에 사용되는 토지 구획 부분이 산림으로 간주되는 토지 구획 부분보다 더 큰지 여부는 상관없다. 예를 들어, 10헥타르 규모의 부지가 객관적인 기준에 따라 산림으로 간주할 수 있는 2헥타르의 구역과 농업용으로 경작되는 8헥타르로 구성되어 있는 경우, 2헥타르의 산림은 전체 부지의 20%에 불과하더라도 산림으로 분류한다.

특정 토지 구획이 산림에 속하는지 여부를 평가할 때는 실제 산림 속성이 토지대장 및 지적도에 명시된 내용보다 우선해야 한다. 과거의 농업용 사실을 입증하는 경우에 토지대장과 지적도를 추가로 사용하여 위성 데이터를 보완할 수 있다. 또한 영림계획과 지정산림구역 등기부는 해당 구역이 현재 산림 덮개가 없는 산림인지 여부를 결정할 때, 특히 산림관리 관행, 자연재해 또는 신규조림 초기라 해당 구역에 일시적으로 산림이 조성되어 있지 않은 경우에 유용할 수 있다. 유럽연합 집행위원회가 제공하는 EU 관측소는²⁹⁾ 모든 이해당사자가 무료로 2020년 전 세계 산림 피복률을 파악할 수 있는 도구이다. 그러나 관측소는 배타적이거나 의무적인 절차는 아니며, 어떤 법률적 가치도 지니고 있지 않다. 공공 및 민간 이해당사자는 실사 활동이나 점검에 적합하다고 판단되는 어떤 지도든 사용할 수 있다.

29. <https://forest-observatory.ec.europa.eu/forest/gfc2020>

1. ANNEX I

HOW DO THE INTERPRETATIONS OF ‘PLACING ON THE MARKET’, ‘MAKING AVAILABLE ON THE MARKET’ AND ‘APPLY IN PRACTICE?’

The following scenarios outline situations in which a natural or legal person is considered an operator under the EUDR.

[Unless otherwise specified, operators in all scenarios below are responsible for carrying out due diligence on the relevant products/commodities and submitting a due diligence statement (to the EUDR Information System or assigning an authorised representative, referred to Article 6, to submit the DDS on their behalf.)]

[According to Article 4(3) the submission of a due diligence statement (implies that the operator or non-SME trader has complied with the obligations as laid down in the applicable provisions of the EUDR and assumes responsibility for the conclusion that they are deforestation free and have been produced in accordance with the relevant legislation of the country of production according to Article 3).]

Scenario 1 – Processing of products

EU-established manufacturer A (non-SME operator) is a company that buys palm oil [HS 1511] in a third country and imports it into the

1. 부속서 I

‘시장 출시’, ‘시장 공급’ 및 ‘수출’의 해석은 실무에서 어떻게 적용되는가?

다음 시나리오에서는 자연인이나 법인이 EUDR에 따라 사업자로 간주되는 상황을 설명한다.

[달리 명시된 경우를 제외하고, 아래 모든 시나리오의 사업자는 관련 제품/상품에 대한 실사를 수행하고 실사보고서(DDS)를 EUDR 정보 시스템에 제출하거나, 제6조에 명시되고 사업자를 대리하여 DDS를 제출하는 수권 대리인을 지정해야 할 책임이 있다.]

[제4조제(3)항에 따라 실사보고서를 제출한다는 것은 사업자 또는 비중소기업 거래자가 EUDR의 해당 조항에 명시된 의무를 준수했으며 제3조에 따라 관련 제품이 산림전용 무관 제품으로서 생산 국가의 관련 법률에 따라 생산되었다는 결론에 대해 책임을 진다는 것을 의미한다.]

시나리오 1 – 제품 가공

EU에서 설립된 제조업체 A(비중소기업 사업자)는 제3국에서 팜유[HS 1511]를 구매하여 EU로 수입한 후에 EU에서 팜유를 사용하여 산업용 지방족 알코올[HS 3823

EU, where it uses the palm oil to produce industrial fatty alcohols [HS 3823 70]. It then sells the industrial fatty alcohols to manufacturer B in another EU Member State.

▶ Manufacturer A is an operator when importing into the EU (declare for the customs procedure ‘release for free circulation’) the palm oil, as palm oil is a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that manufacturer A must exercise due diligence on the palm oil, submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation.

▶ Manufacturer A is also an operator when placing the industrial fatty alcohols on the market, as industrial fatty alcohols are relevant products covered by Annex I of the EUDR. This means that manufacturer A must submit a separate DDS for the industrial fatty alcohols before placing them on the market, in which they may refer to their previous DDS reference number according to Article 4(9).

Scenario 2 – Packaging materials

Scenario 2a

EU-established manufacturer C (SME operator) imports coated craft paper [HS 4810] from producer B established in a third country and uses it to package other products that are subsequently sold on the Union market.

70]을 생산하는 회사이다. 다음에 산업용 지방족 알코올을 다른 EU 회원국에 있는 제조업체 B에 판매하고 있다.

▶ 팜유는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이기 때문에 팜유를 EU로 수입할 때(즉, 세관절차에서 “역내운송허가”를 신고할 때)의 사업자는 제조업체 A이다. 이는 제조업체 A가 팜유에 대해 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내운송허가의 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것을 의미한다.

▶ 제조업체 A는 산업용 지방족 알코올이 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이기 때문에 산업용 지방족 알코올을 시장에 출시할 때 사업자이기도 하다. 이는 제조업체 A가 시장에 출시하기 전에 산업용 지방족 알코올에 대한 별도의 DDS를 제출해야 하며, 이 경우에 제4조제(9)항에 따라 이전 DDS 참조번호를 참고해야 할 수도 있다는 것을 의미한다.

시나리오 2 – 패키징재료

시나리오 2a

EU에서 설립된 제조업체 C(중소기업 사업자)는 제3국에 설립된 생산자 B로부터 코팅 크래프트지[HS 4810]를 수입하여 코팅 크래프트지로 다른 제품을 패키징한 후에 유럽연합 시장에 판매하고 있다.

▶ Manufacturer C is an operator when importing into the EU (i.e., declare for the customs procedure ‘release for free circulation’) the craft paper, as craft paper is a relevant product covered by Annex I of the EUDR: although it will be used as packaging, the craft paper is imported as a product in its own right (compare with Scenario 2b) and therefore is subject to due diligence. Manufacturer C must submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation.

▶ Manufacturer C is not required to exercise due diligence or submit a DDS for the craft paper when subsequently used for packaging other products as it is not sold as a product in its own right but rather as packaging material (which is of a kind normally used for packaging such goods, and not giving the product its essential character) and is therefore not regulated as a relevant product under the EUDR.

Scenario 2b

EU-established company D (SME operator) imports wooden frames [HS 4414] from a third country and sells them to EU-established retailer E. The frames were packaged in cardboard.

▶ Company D is an operator when importing into the EU (i.e. declare for the customs procedure ‘release for free circulation’) the wooden

▶ 크래프트지는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 크래프트지를 EU로 수입할 때(즉, 세관절차에서 “역내운송허가를 신고할 때)의 사업자는 제조업체 C이다. 시나리오 2b와는 달리 크래프트지는 파킹재료로 사용되더라도 제품 자체로 수입된다는 점에서 실사 대상이다. 제조업체 C는 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내운송허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다.

▶ 제조업체 C는 크래프트지가 제품 자체가 아니라 파킹재료(일반적으로 해당 제품의 파킹에 사용되는 종류이며 제품의 본질적인 특성을 형성하지 않음)로 판매되고, 이에 따라서 EUDR에 따른 관련 제품으로 규율되지 않는다는 점에서 이후 다른 제품의 파킹에 사용되는 경우에도 크래프트지에 대해 실사를 수행하거나 DDS를 제출하지 않아도 된다.

시나리오 2b

EU에서 설립된 회사 D(중소기업 사업자)는 제3국에서 원목 프레임[HS 4414]을 수입하여 EU에서 설립된 소매업체 E에 판매하고 있다. 프레임은 골판지로 파킹했다.

▶ 원목 프레임은 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 원목 프레임을 EU로 수입할 때(즉, 세관절차에서 “역내운송허가”를 신고할 때)의 사업

frames, as wooden frames are a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that company D must exercise due diligence on the wooden frames, submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation.

▶ Company D is not required to exercise due diligence or submit a DDS for the cardboard packaging, as this was not imported as a product in its own right but rather as packaging material (which is of a kind normally used for packaging such goods, and not giving the product its essential character) and is therefore not regulated as a relevant product under the EUDR.

Scenario 3 – Transfers of ownership

Scenario 3a

EU-established manufacturer F (non-SME operator) buys raw hides of cattle [HS ex 4101] from supplier H, who is established outside the EU. Under the contract, ownership is immediately transferred to manufacturer F while the hides are still outside the EU and manufacturer F imports them into the EU. After the import in the EU, manufacturer F processes the hides into tanned hides [HS ex 4104] and sells them to EU-established non-SME retailer I (trader).

▶ Manufacturer F is an operator when importing into the EU (declare for the customs pro-

자)는 회사 D이다. 이는 회사 D가 원목 프레임에 대해 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내운송허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것을 의미한다.

▶ 골판지가 제품 자체가 아니라 포장재료(일반적으로 해당 제품의 포장에 사용되지 않는 종류이며 제품의 본질적인 특성을 형성하지 않음)로 수입되었고, 이에 따라서 EUDR에 따른 관련 제품으로 규율되지 않는다는 점에서 골판지 포장재료에 대해 실사를 수행하거나 DDS를 제출하지 않아도 된다.

시나리오 3 – 소유권 이전

시나리오 3a

EU에서 설립된 제조업체 F(비중소기업 사업자)는 EU 외부에서 설립된 공급업체 H로부터 우피 원단[HS ex 4101]을 구매한다. 계약에 따라 가죽이 아직 EU 외부에 있는 동안 소유권이 즉시 제조업체 F로 이전되었으며, 제조업체 F는 이를 EU로 수입했다. EU 내로 수입한 후에 제조업체 F는 가죽을 무두질 가죽[HS ex 4104]으로 가공하여 EU에서 설립된 비중소기업 소매업체 I(거래자)에 판매했다.

▶ 우피 원단은 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, EU로 우피 원단을 수입할 때(세관절

cedure ‘release for free circulation’) raw hides of cattle, as raw hides of cattle are a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that manufacturer F must exercise due diligence on the raw hides, submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation. As part of their due diligence for the raw hides, manufacturer F must include geolocation information referring to all the establishments where the cattle were raised (in accordance with Article 9(1)(d)). In accordance with recital (39), manufacturer F determines whether the cattle used to produce those hides were fed with another relevant product, and if so, conducts also the required due diligence for the livestock feed.

▶ Manufacturer F is also an operator when placing the tanned hides on the market, as the tanned hides are relevant products covered by Annex I of the EUDR. This means that manufacturer F must submit a separate DDS for them before selling them to trader I. Manufacturer F may refer to the existing DDS relating to the raw hides it previously placed on the market upon import into the EU.

▶ As a *non-SME* trader, trader I assumes the same due diligence obligations as an operator. After having ascertained that due diligence relating to the raw hides of cattle was exercised, trader I is required to submit a separate DDS for the tanned hides bought from manufacturer F

차에서 “역내운송허가”를 신고할 때)의 사업자는 제조업체 F이다. 이는 제조업체 F가 가죽 원단에 대해 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내운송허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것을 의미한다. 가죽 원단에 대한 실사의 일환으로서 제조업체 F는 소가 사육된 모든 시설의 토지 위치정보를 기재해야 한다(제9조제(1)항제(d)호에 따름). 제안이유 문단(39)에 따라 제조업체 F는 이 가죽을 생산하는 데 사용된 소를 다른 관련 제품으로 사육했는지 여부를 결정하고, 그러한 경우에는 가죽 사료에 대해 필요한 실사도 수행해야 한다.

▶ 무두질 가죽은 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 시장에 출시할 때에도 사업자는 제조업체 F이다. 이는 제조업체 F가 거래자 I에 판매하기 전에 이에 대한 별도의 DDS를 제출해야 한다는 것을 의미한다. 제조업체 F는 EU로 수입할 때 이전에 시장에 출시된 가죽 원단의 기존 DDS를 참조할 수도 있다.

▶ *비중소기업 거래자*인 거래자 I은 사업자와 동일한 실사 의무를 진다. 거래자 I은 우피 원단에 관련하여 실사를 수행했는지 확인한 후에 소비자나 공급망 하위에 있는 다른 주체에 판매하기 전에(즉, 유럽연합 시장에 공급하기 전에) 제조업체 F로부터 구매한 무두질 가죽에 대해 별도의 DDS를 제출해야 한다. 거래자 I의 DDS에서

before selling them to consumers or other actors further down the supply chain (i.e., *making them available* on the Union market). Trader I's DDS may reference manufacturer F's existing DDS for the tanned hides according to Article 4(9).

[In this scenario, ownership is transferred from a non-EU person to an EU person before the product physically enters the EU]

Scenario 3b

An EU-established manufacturer F (non-SME operator) buys tanned hides of cattle [HS ex 4104] online from supplier H, who is established outside the EU. Under the contract, ownership is only transferred to manufacturer F when the hides are delivered to their factory in the EU. Shipping agent G imports the hides into the EU on behalf of supplier H and delivers them to manufacturer F's factory.

▶ Supplier H is an operator when importing the tanned hides of cattle into the EU (i. declare for the customs procedure 'release for free circulation'), as they are a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that supplier H must exercise due diligence on the hides of cattle, submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation [or mandate shipping agent G as authorised representative according to Article 6(1) to submit it]. As part of their due diligence for

는 제4조제(9)항에 따라 무두질 가죽에 대한 제조업체 F의 기존 DDS를 참조할 수도 있다.

[이 시나리오에서는 제품이 물리적으로 EU에 반입되기 전에, 그 소유권이 EU 시민권자가 아닌 사람에게서 EU 시민권자로 이전되었다.]

시나리오 3b

EU에서 설립된 제조업체 F(비중소기업 사업자)는 EU 외부에서 설립된 공급업체 H로부터 온라인으로 무두질 우피[HS ex 4104]를 구매한다. 계약에 따라 가죽에 대한 소유권은 EU에 있는 제조업체 F의 공장으로 배송된 후에 이전된다. 운송업체 G가 공급업체 H를 대리하여 가죽을 EU로 수입하여 제조업체 F의 공장으로 배송한다.

▶ 무두질 우피는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 이를 EU로 수입할 때(즉, 세관절차에서 "역내운송허가"를 신고할 때)의 사업자는 공급업체 H이다. 이는 공급업체 H가 우피에 대해 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내운송허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것(또는 제6조제(1)항에 따라 운송 대리인 G를 신고서 수권대리인으로 선임해야 한다는 것)을 의미한다. 가죽에 대한 실사의 일환으로서 공급업체 H는 소가 사육된 모든 시설의 토지 위치정보를 기재해야 한다(제9조제(1)항제(d)호에 따름). 제안이유 문단(39)에 따라 공급업체 H는 이 가죽을 생산하는 데 사용된 소를 다른 관련 제품으로 사육

the hides, supplier H must include geolocation information referring to all the establishments where the cattle were raised (in accordance with Article 9(1)(d)). In accordance with recital 39 supplier H determines whether the cattle used to produce those hides were fed with another relevant product, and if so, conducts also the required due diligence for the livestock feed.

▶ Manufacturer F is the first natural or legal person to make the relevant products available on the EU market and is also deemed to be an operator pursuant to Article 7, i.e. although it is actually not an operator pursuant to the definition laid down in Article 2(15), Article 7 establishes that it is subject to the same obligations as an operator. Therefore, manufacturer F must exercise due diligence and submit a separate DDS to the Information System before selling them to consumers or other actors further down the supply chain in which it may refer to the DDS of supplier H according to Article 4(9).

[In this scenario, ownership is only transferred from the non-EU person to the EU person after the product has physically entered the EU]

Scenario 4 - Placing vs. making available on the market

[Scenarios 4a, 4b, 4c and 4d demonstrate the difference between placing and making available on the Union market and exemplify some of the circumstances under which a downstream

했는지 여부를 결정하고 그런 경우에 가축 사료에 대해 필요한 실사도 수행해야 한다.

▶ 제조업체 F는 관련 제품을 EU 시장에 공급한 최초의 자연인 또는 법인이며, 제7조에 따라 사업자로도 간주된다. 즉, 실제로 제2조제(15)항에 명시된 정의에 따른 사업자가 아니지만 제7조에서는 사업자와 동일한 의무를 이행해야 한다고 규정하고 있다. 따라서 제조업체 F는 제품을 소비자 또는 공급망 하위에 있는 다른 주체에 판매하기 전에 실사를 수행하고 별도의 DDS를 정보 시스템에 제출해야 하며, 이 경우에 제4조제(9)항에 따라 공급업체 H의 DDS를 참조할 수도 있다.

[이 시나리오에서는 제품이 물리적으로 EU에 반입된 후에야 그 소유권이 EU 시민권자가 아닌 사람에게서 EU 시민권자로 이전되었다.]

시나리오 4 - 시장에 출시하는 행위와 시장에 공급하는 행위 비교

[시나리오 4a, 4b, 4c, 4d에서는 유럽연합 시장에 출시하는 행위와 공급하는 행위의 차이점을 제시하면서 공급망 하위에 있는 기업이 사업자일 수 있는 몇 가지 상황의 예를 든다.]

business may be an operator.]

Scenario 4a

EU-established wholesaler J (SME operator) imports cocoa powder [HS 1805] from a third country (non-EU) producer and sells it to EU-established non-SME retailer K. Retailer K imports additional cocoa powder from a third country (non-EU producer) and mixes it with the cocoa powder purchased from wholesaler J for sale to end consumers within the EU (*compare with Scenarios 4b, 4c, 4d*).

▶ Wholesaler J is an operator when importing into the EU (i.e., declare for the customs procedure ‘release for free circulation’) the cocoa powder (*placing on the market*), as cocoa powder is a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that wholesaler J must exercise due diligence on the cocoa powder, submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation.

▶ For the cocoa powder bought from wholesaler J, retailer K is acting as a trader because this cocoa powder has already been placed on the Union market. As a *non-SME* trader, retailer K assumes the same due diligence obligations as an operator and is required to submit a DDS for the cocoa powder bought from wholesaler J prior to selling it (*making it available*). Retailer K can refer to wholesaler J’s existing DDS for

시나리오 4a

EU에서 설립된 도매업체 J(중소기업 사업자)는 제3국(EU 역외) 생산자로부터 코코아 가루[HS 1805]를 수입하여 EU에서 설립된 비중소기업 소매업체 K에 판매하고 있다. 소매업체 K는 제3국(EU 역외 생산자)으로부터 코코아 가루를 추가로 수입하여 도매업체 J로부터 구매한 코코아 가루와 혼합하여 EU 내 최종 소비자에 판매하고 있다(*시나리오 4b, 4c, 4d와 비교*).

▶ 코코아 가루는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서 (*시장에 출시되는*) 코코아 가루를 EU로 수입할 때(즉, 세관절차에서 ‘역내운송허가’를 신고할 때) 운영자는 도매업체 J이다. 이는 도매업체 J가 코코아 가루에 대해 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내운송허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것을 의미한다.

▶ 도매업체 J로부터 구매한 코코아 가루는 이미 유럽연합 시장에 출시되었기 때문에 소매업체 K가 거래자 역할을 수행하고 있다. 소매업체 K는 *비중소기업 거래자*로서 운영자와 동일한 실사 의무를 이행해야 하며, 도매업체 J로부터 구매한 코코아 가루를 판매(공급)하기 전에 먼저 DDS를 제출해야 한다. 소매업체 K는 도매업체 J의 코코아 가루에 대해 EUDR 제4(9)항에 따라 실사가 적절하게 수행되었음을 확인한 후에 기존 DDS를 참조할 수도 있지만, 규정준수에 대한 책임은 여전히 소매업체 K

the cocoa powder, after ascertaining that due diligence has been undertaken properly in accordance with the EUDR requirements according to Article 4(9), but retailer K still retains responsibility for compliance.

▶ Retailer K is an operator for the additional cocoa powder that K imports directly into the EU (declare for the customs procedure ‘release for free circulation’), as cocoa powder is a relevant product covered by Annex I of the EUDR and K is placing the additional cocoa powder on the market for the first time. This means that retailer K must exercise due diligence on the additional cocoa powder, submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation.

Scenario 4b

EU-established wholesaler J (SME operator) imports cocoa powder [HS 1805] from a third country (non-EU) producer and sells it to EU-established retailer K (non-SME trader). Retailer K resells the cocoa powder within the EU.

▶ Wholesaler J is an operator when importing the cocoa powder into the EU (i.e., declare for the customs procedure ‘release for free circulation’), as cocoa powder is a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that wholesaler J must exercise due diligence on the cocoa powder, submit a DDS to the Infor-

가 이행해야 한다.

▶ 코코아 가루는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이고 소매업체 K가 이 추가 코코아 가루를 처음으로 시장에 출시한다는 점에서, 소매업체 K가 코코아 가루를 추가로 EU에 직접 수입할 때(세관절차에서 ‘역내 운송허가’를 신고할 때는)의 운영자는 소매업체 K이다. 이는 소매업체 K가 코코아 가루 추가 수입에 대해 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내 운송 허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것을 의미한다.

시나리오 4b

EU에서 설립된 도매업체 J(중소기업 사업자)는 코코아 가루[HS 1805]를 제3국(EU 역외) 생산자로부터 수입하여 EU에서 설립된 소매업체 K(비중소기업 거래자)에 판매하고 있다. 소매업체 K는 코코아 가루를 EU 내에서 재판매한다.

▶ 코코아 가루는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 코코아 가루를 EU로 수입할 때(즉, 세관절차에서 ‘역내 운송허가’를 신고할 때) 운영자는 도매업체 J이다. 이는 도매업체 J가 코코아 가루에 대해 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내 운송허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것을 의미한다.

mation System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation.

▶ As the cocoa powder has already been placed on the market by wholesaler J and provided that retailer K neither processed nor supplemented it before resale, retailer K is only making available a relevant product. For the purpose of exercising due diligence and submitting due diligence statements according to Article 4(2) and (9), retailer K can refer to existing DDS after ascertaining that due diligence was exercised properly by wholesaler J according to Article 4(9), but retailer K still retains responsibility for compliance.

Scenario 4c

EU-established wholesaler J (SME operator) imports soya-bean oil [HS 1507] from a third country (non-EU) producer and sells it to EU-established retailer K (SME trader). Retailer K resells the soya- bean oil within the EU.

▶ Wholesaler J is an operator when importing the soya-bean oil into the EU (i.e., declare for the customs procedure ‘release for free circulation’), as soya-bean oil is a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that wholesaler J must exercise due diligence on the soya-bean oil, submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free

▶ 코코아 가루는 이미 도매업체 J가 시장에 출시했다는 점에서 소매업체 K가 재판매 전에 이를 가공하거나 보충하지 않은 경우에는 관련 제품을 공급하는 행위만 수행했다. 제4조제(2)항 및 제(9)항에 따른 실사 의무를 수행하여 실사보고서를 제출하는 목적상, 소매업체 K는 도매업체 J가 제4조제(9)항에 따라 실사를 적절하게 수행했다고 확인한 후에 기존 DDS를 참조할 수도 있지만 규정 준수 책임은 여전히 소매업체 K가 이행해야 한다.

시나리오 4c

EU에서 설립된 도매업체 J(중소기업 사업자)는 대두유 [HS 1507]를 제3국(EU 역외) 생산자로부터 수입하여 EU에서 설립된 소매업체 K(중소기업 거래자)에 판매하고 있다. 소매업체 K는 대두유를 EU 내에서 재판매한다.

▶ 대두유는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 대두유를 EU로 수입할 때(즉, 세관절차에서 “역내운송허가”를 신고할 때) 사업자는 도매업체 J이다. 이는 도매업체 J가 대두유에 대해 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내운송허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것을 의미한다.

circulation.

▶ As the soya-bean oil has already been placed on the market by wholesaler J and provided that retailer K neither processed nor supplemented it before reselling, retailer K is only making available a relevant product. Since retailer K is an SME trader, it does not have the same due diligence obligations as an operator. Retailer K must therefore collect and keep the information required under Article 5 of the EUDR, but it is not required to submit a DDS for the soya-bean oil prior to reselling it according to Article 5(2).

Scenario 4d

EU-established wholesaler J (SME operator) imports cocoa beans [HS 1801] from a third country (non- EU) producer and sells them to EU-established manufacturer K (non-SME operator). Manufacturer K uses the cocoa beans to make chocolate bars [HS 1806], which it sells within the EU.

▶ Wholesaler J is an operator when importing the cocoa beans into the EU (declare for customs procedure ‘release for free circulation’), as cocoa beans are a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that wholesaler J must exercise due diligence on the cocoa beans, submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation.

▶ Manufacturer K becomes an operator when

▶ 대두유는 이미 도매업체 J가 시장에 출시했다는 점에서 소매업체 K가 재판매 전에 이를 가공하거나 보충하지 않은 경우에는 관련 제품을 공급하는 행위만 수행했다. 소매업체 K는 중소기업 거래자이므로 사업자와 동일한 실사 의무를 지지 않는다. 따라서 소매업체 K는 EUDR 제5조에 따라 요구되는 정보를 수집 및 보관해야 하지만 제5조제(2)항에 따라 대두유를 재판매하기 전에 이에 대한 DDS를 제출할 필요는 없다.

시나리오 4d

EU에서 설립된 도매업체 J(중소기업 사업자)는 코코아콩[HS 1801]을 제3국(EU 역외) 생산자로부터 수입하여 EU에서 설립된 제조업체 K(비중소기업 사업자)에 판매하고 있다. 제조업체 K는 코코아콩을 사용하여 초콜릿바[HS 1806]를 제조한 후에 이를 EU 내에 판매하고 있다.

▶ 코코아콩은 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 코코아콩을 EU로 수입할 때(세관절차에서 “역내운송허가”를 신고할 때) 사업자는 도매업체 J이다. 이는 도매업체 J가 코코아콩에 대해 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내운송허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것을 의미한다.

▶ 초콜릿바도 또한 EUDR 부속서 I에 열거된 관련 제품

selling the chocolate bars, because chocolate bars are also a relevant product listed in Annex I of the EUDR and these are being placed on the market (made available for the first time). For the purpose of exercising due diligence and submitting due diligence statements according to Article 4(2) and (9), retailer K can refer to existing DDS after ascertaining that due diligence was exercised properly by wholesaler J according to Article 4(9), but retailer K still retains responsibility for compliance.

Scenario 5 – Using existing DDS as reference

EU-established company L (non-SME operator) purchases frozen cattle meat [HS ex0202] from EU-established farmer M (SME operator) who has produced the cattle within the EU. Farmer M purchased the feed of the cattle from retailer W (SME operator) who exercised due diligence. Company L then exports the frozen cattle meat [HS ex0202] to a third country. Meat has not been processed into or mixed with other relevant products.

▶ Farmer M is an operator when selling the frozen cattle meat to company L and must conduct due diligence and submit a DDS for the cattle meat to the Information System before selling. As part of their due diligence for the cattle meat, farmer M must include geolocation information referring to all the establishments where the cattle were raised (in accordance with Article 9(1)(d)). In accordance with recital (39), farmer

으로서 시장에 출시(처음으로 공급)된다는 점에서 초콜릿바를 판매할 때 사업자는 제조업체 K이다. 제4조제(2)항 및 제(9)항에 따른 실사 의무를 수행하여 실사보고서를 제출하는 목적상, 소매업체 K는 도매업체 J가 제4조제(9)항에 따라 실사를 적절하게 수행했다고 확인한 후에 기존 DDS를 참조할 수도 있지만 규정준수 책임은 여전히 소매업체 K가 이행해야 한다.

시나리오 5 – 참조용으로 기존 DDS를 사용

EU에서 설립된 회사 L(비중소기업 사업자)은 EU에서 설립되고 EU 내에서 소를 생산한 농장주 M(중소기업 사업자)으로부터 냉동 소고기[HS ex0202]를 구매하고 있다. 농장주 M은 실사를 수행한 소매업체 W(중소기업 사업자)로부터 소 사료를 구매했다. 다음에 회사 L은 냉동 소고기[HS ex0202]를 제3국으로 수출했다. 고기는 기타 관련 제품으로 가공되거나 기타 관련 제품과 혼합되지 않았다.

▶ 농장주 M은 냉동 소고기를 회사 L에 판매할 때 사업자이므로 판매하기 전에 실사를 수행하여 소고기에 대한 DDS를 정보시스템에 제출해야 한다. 소고기에 대한 실사의 일환으로서 농장주 M은 소가 사육된 모든 시설의 토지 위치정보를 기재해야 한다(제9조제(1)항제(d)호에 따름). 제안이유 문단(39)에 따라 농장주 M은 소를 다른 관련 제품으로 사육했는지 여부를 결정하고, 그런 경우에 관련 송장, 관련 실사보고서의 참조번호 또는 소매업체 W로부터 사료가 산립전용 무관 제품임을 명시한 내

M determines whether the cattle were fed with another relevant product, and if so, farmer M should use as evidence the relevant invoices, reference numbers of relevant due diligence statements or any other relevant documentation received from retailer W indicating that the feed was deforestation-free.

▶ Company L is an operator when exporting the meat from the EU (i.e., declare for the customs export procedure). Company L must therefore ascertain that due diligence relating to the cattle meat was exercised, and submit a separate DDS, which may refer to the previous DDS submitted by farmer M according to Article 4(9). If, instead of exporting the meat to a third country, company L decides to sell the meat within the EU then company L would be acting as a trader, but they would be subject to the same obligations as above, as non-SME traders are considered as non-SME operators according to Article 5(1).

Scenario 6 - Due diligence for natural persons/microenterprises

EU-established private forest owner N (SME operator) contracts timber company O (non-SME operator) to harvest some of its trees. The company O harvests the trees, but the logs [HS 4403] are still owned by the private forest owner N. When the logs are collected, the private forest owner N sells the harvested logs to timber company O. Timber company O then sends the

용으로 수령한 기타 관련 문서를 증거로 사용해야 한다.

▶ 회사 L은 EU에서 육류를 수출할 때(즉, 세관 수출 절차를 신고할 때) 사업자다. 따라서 회사 L은 소고기에 관련된 실사를 수행했는지 확인한 후에 별도의 DDS를 제출해야 하며, 이 경우에 농장주 M이 제4조제(9)항에 따라 제출한 이전 DDS를 참조할 수도 있다. 회사 L이 육류를 제3국으로 수출하는 대신 EU 내에 판매하기로 결정한 경우, 거래자의 역할을 수행할 수 있지만 비중소기업 거래자는 제5조제(1)항에 따라 비중소기업 사업자로 간주된다는 점에서 위와 동일한 의무를 이행할 수도 있다.

시나리오 6 - 자연인/영세기업의 실사

EU에서 설립된 사유림 산주 N(중소기업 사업자)은 일부 나무를 벌목하기 위해 목재회사 O(비중소기업 사업자)와 계약을 체결했다. 회사 O는 나무를 벌목하지만 통나무[HS 4403]는 여전히 사유림 산주 N의 소유이다. 통나무를 수거한 후에 사유림 산주 N은 벌목한 통나무를 목재회사 O에 판매하고 있다. 그다음 목재회사 O는 통나무를 자체 제재소로 보내 제재목[HS 4407]을 시장에 출시한다.

logs to their own sawmill and places them on the market as sawn wood [HS 4407].

▶ Forest owner N is an operator and must conduct due diligence before placing the logs on the market. However, because forest owner N is a natural person/microenterprise, it has the option of mandating the next operator or trader further down the supply chain that is not a natural person/microenterprise to act as an authorised representative and submit the DDS on their behalf. In case forest owner N chooses to mandate company O to submit the DDS on their behalf, it communicates to company O all information necessary to confirm that it has already exercised due diligence and no/negligible risk was found according to Article 6(3). Forest owner N retains responsibility for compliance.

▶ Timber company O is an operator when places on the market sawn wood as a relevant wood product covered by Annex I of the EUDR, produced from logs that were harvested in the forest of forest owner N. This means that timber company O must ascertain that due diligence relating to the logs was exercised and submit a separate DDS to the Information System before placing on the market the sawn wood produced from sawing the trees of forest owner N.

Scenario 7 – Mandating third-parties as authorised representatives

EU-established retailer P (SME operator) imports

▶ 산주 N은 사업자이므로 통나무를 시장에 출시하기 전에 실사를 수행해야 한다. 그러나 산주 N은 자연인/영세기업이라는 점에서, 공급망 하위에 있고 자연인/영세기업이 아닌 다음 사업자 또는 거래자에게 자신을 대신하여 DDS를 제출하는 수권대리인 역할을 수행하도록 위임할 수 있다. 산주 N이 회사 O에 자신을 대리하여 DDS를 제출하도록 위임하기로 선택한 경우, 자신이 이미 실사를 수행했고 제6조제(3)항에 따라 어떤 위험도 발견하지 않았거나 무시할 수 있는 위험이 발견되었다고 확인하는 데 필요한 모든 정보를 회사 O에 전달해야 한다. 규정준수에 대한 책임은 산주 N이 진다.

▶ EUDR 부속서 I의 내용이 관련 목재 제품에 적용되고 산주 N의 산림에서 별목한 통나무를 사용하여 생산되었다는 점에서, 제재목을 시장에 출시할 때 사업자는 목재회사 O이다. 이는 목재회사 O는 통나무와 관련하여 실사를 수행했는지 확인해야 하며 산주 N의 나무를 절단하여 생산된 제재목을 시장에 출시하기 전에 별도의 DDS를 정보 시스템에 제출해야 한다는 것을 의미한다.

시나리오 7 – 제3자를 수권대리인으로 위임

EU에서 설립된 소매업체 P(중소기업 사업자)는 제3국

pneumatic rubber tyres [HS ex4011] from a third country (non-EU) and chooses to mandate EU-established company Q as their authorised representative to submit the DDS as a service provider for retailer P.

▶ Retailer P is an operator when importing into the EU (declare for the customs procedure ‘release for free circulation’) the rubber tyres, as rubber tyres are a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that retailer P must exercise due diligence on the rubber tyres but, retailer P may mandate company Q as authorised representative to submit the DDS for the tyres on their behalf according to Article 6(1). Company Q does not act as a supply chain member, it is only a service provider that submits the DDS to the Information System on retailer P’s behalf and, upon request from the competent authorities, provide a copy of the mandate according to Article 6(2). Retailer P retains responsibility for the tyres’ compliance with Article 3 of the EUDR.

Scenario 8 – Product coverage

EU-established manufacturer R (SME operator) imports palm oil [HS 1511] from third country (non- EU) producers into the EU and processes it within their factory into soap [HS 3401] which it sells within the EU.

▶ Manufacturer R is an operator when importing into the EU (declare for the customs procedure ‘release for free circulation’) the palm oil, as

(EU 역외)에서 공압 고무 타이어[HS ex4011]를 수입한다. EU에서 설립된 회사 Q를 소매업체 P의 서비스 제공업체로서 DDS를 제출할 수 있는 수권대리인으로 위임했다.

▶ 고무 타이어는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 고무 타이어를 EU로 수입할 때(세관절차에서 “역내운송허가”를 신고할 때) 사업자는 소매업체 P이다. 이는 소매업체 P가 고무 타이어에 대해 실사를 수행해야 하지만, 제6조제(1)항에 따라 회사 Q를 자신을 대신하여 타이어에 대한 DDS를 제출할 수 있는 수권대리인으로 위임할 수 있다는 것을 의미한다. 회사 Q는 공급망 구성원의 역할을 수행하지 않으며, 소매업체 P를 대리하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 관할기관이 요청하는 경우에 제6조제(2)항에 따라 위임장 사본을 제출할 수 있는 사람은 서비스 제공업체 뿐이다. 타이어의 EUDR 제3조 준수에 대한 책임은 소매업체 P가 진다.

시나리오 8 – 제품 범위

EU에서 설립된 제조업체 R(중소기업 사업자)은 제3국(EU 역외) 생산자로부터 팜유[HS 1511]를 EU로 수입하여 자신의 공장에서 비누[HS 3401]로 가공한 후에 EU 내에 판매하고 있다.

▶ 팜유는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 팜유를 EU로 수입할 때(세관절차에서 “역내운송허가”를 신고할 때) 사업자는 제조업체 R

palm oil is a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that R must exercise due diligence, submit a DDS to the Information System and include the DDS reference number in the customs declaration for release for free circulation.

▶ However, when selling the soap, manufacturer R is not required to exercise due diligence or submit a DDS for the palm oil contained in the soap, as the soap itself is not a relevant product listed in Annex I of the EUDR.

Scenario 9 – Placing relevant products on the market by an SME operator

Scenario 9a

EU-established soya merchant S (non-SME trader) buys soya beans [HS 1201] that were already placed on the market by another company. EU-established non-SME merchant S sells soya beans to EU-established company T (SME operator). Company T creates soya bean flour [HS 1208 10] from the soya beans and sells them.

▶ Merchant S is a non-SME trader when selling (making available) the soya beans to company T, as soya beans are a relevant product covered by Annex I of the EUDR. This means that merchant S must ascertain that due diligence relating to the soya beans was exercised and submit a new DDS to the Information System in which S may reference the existing DDS provided by the supplier

이다. 이는 R이 실사를 수행하여 DDS를 정보 시스템에 제출하고 역내운송허가 세관 신고서에 DDS 참조번호를 기재해야 한다는 것을 의미한다.

▶ 그러나 비누 자체가 EUDR 부속서 I에 열거된 관련 제품이 아니라는 점에서, 제조업체 R은 비누를 판매할 때 비누에 함유된 팜유에 대해 실사를 수행하거나 DDS를 제출하지 않아도 된다.

시나리오 9 – 중소기업 사업자가 관련 제품을 시장에 출시

시나리오 9a

EU에서 설립된 대두 상인 S(비중소기업 거래자)는 다른 회사가 이미 시장에 출시한 대두[HS 1201]를 구매하고 있다. EU에서 설립된 비중소기업 상인 S는 EU에서 설립된 회사 T(중소기업 사업자)에 대두를 판매하고 있다. 회사 T는 대두로 대두가루[HS 1208 10]를 생산하여 판매하고 있다.

▶ 대두는 EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 관련 제품이라는 점에서, 상인 S는 대두를 회사 T에 판매(공급)할 때의 비중소기업 거래자다. 이는 상인 S가 대두와 관련된 실사가 수행되었음을 확인하고 정보 시스템에 새로운 DDS를 제출해야 하며, 상인 S는 제4조제(9)항에 따라 공급업체가 제공한 기존 DDS를 참조하여 대두를 회사 T에 판매하기 전에 여전히 준수에 대한 책임을 유지한다.

according to Article 4(9) before selling the soya beans to company T. Merchant S still retains responsibility for compliance.

▶ Company T is an operator when placing the soya bean flour on the market by selling them, as it has processed the soya beans into a new product (the soya bean flour), which is a relevant product with a separate HS code under EUDR Annex I. Since this sale by company T is a placing on the market (first making available) of a new relevant product, company T is an operator. As an SME enterprise, company T is not required to perform due diligence before placing the soya bean flour on the market nor to submit a due diligence statement in the Information System because the soya bean flour is made from soya beans that have already been subject to due diligence and for which a due diligence statement has already been submitted by merchant S according to Article 4(8), but company T still retains responsibility for compliance.

Scenario 9b

EU-established private forest owner U (SME operator) harvests some of its own trees to process the logs into sawn wood [HS4407] in his own business to sell it directly to other businesses.

▶ Forest owner U is an operator when selling the sawn wood, meaning Forest owner U has to exercise due diligence and submit a DDS for the

▶ 회사 T가 대두를 EUDR 부속서 I에 따라 별도의 HS 코드를 갖춘 관련 제품인 새로운 제품(대두가루)으로 가공했다는 점에서, 대두가루를 판매하여 시장에 출시할 때의 사업자는 회사 T이다. 회사 T의 해당 판매 행위는 새로운 관련 제품을 시장에 출시(최초로 공급)한 행위이므로 사업자는 회사 T이다. 중소기업인 회사 T는 이미 실사를 수행한 대두로 대두가루를 제조했고, 상인 S가 제4조제(8)항에 따라 이미 실사보고서를 제출했다는 점에서, 대두가루를 시장에 출시하기 전에 실사를 수행하거나 실사보고서를 정보 시스템에 제출하지 않아도 되지만 규정준수 책임은 여전히 회사 T가 진다.

시나리오 9b

EU에서 설립된 사유림 산주 U(중소기업 사업자)는 자신의 사업장에서 원목을 제재목[HS4407]으로 가공하여 다른 사업자에게 직접 판매하기 위해 소유목 중 일부를 벌목한다.

▶ 제재목 판매 시 산주 U는 사업자이므로, 산주 U는 원목을 수확하기 전이 아닌 판매 전에 제재목에 대한 실사를 수행하고 DDS를 제출해야 한다.

sawn wood before selling it, rather than before harvesting the logs.

[If, in the above scenario 9b, forest owner U would harvest some of its trees to create sawn wood for its own use in its home such as for its fence, it would not be an operator and would consequently not be subject to obligations under the EUDR. Same would apply if it would process other relevant products for own personal use from the trees, such as furniture for its house or wooden photo frames, or use the logs to heat its own house.]

Scenario 10 – Relevant products offered for sales online or by other means of distance sales

EU established person V (SME trader) buys wooden photo frames [HS 4414] for subsequent sale through their online craft shop in the course of a commercial activity. The wooden photo frames were already subject to due diligence by operator Z.

▶ Person V is a trader when making available on the market the wooden photo frames, or an operator in case exporting the wooden frames to a third country, as wooden frames are a relevant product under EUDR Annex I. EUDR contains no provision whereby the mere offering for sales online or by other means of distance sales is deemed to be making available on the market or an export. Person V must comply with EUDR prior to entering into contractual purchase agreement with the buyer of the wooden photo frames.

[위의 시나리오 9b에서 산주 U가 울타리 등 개인이 자택에서 사용할 목적으로 제작하기 위해 나무 일부를 벌목하는 경우에는 사업자가 아니며, 따라서 EUDR에 따른 의무가 적용되지 않는다. 자택의 가구나 나무 액자 등 다른 나무로 다른 관련 제품을 가공하여 개인 용도로 사용하거나 통나무를 사용하여 집을 난방하는 경우에도 마찬가지이다.]

시나리오 10 – 온라인 또는 기타 원격 판매 수단을 통해 판매되는 관련 제품

EU에서 설립된 개인사업자 V(중소기업 거래자)는 영리 활동의 일환으로서 자신의 온라인 공예품 스토어를 통해 후속 판매할 목적으로 원목 사진액자[HS 4414]를 구매하고 있다. 원목 사진액자는 이미 사업자 Z가 실사 작업을 수행했다.

▶ 개인사업자 V는 원목 액자는 EUDR 부속서 I에 따라 관련 제품이라는 점에서, 원목 사진액자를 시장에 출시할 때는 거래자이고 원목 액자를 제3국으로 수출할 때는 사업자다. EUDR에는 온라인이나 기타 원격 판매 수단을 통한 판매 제안을 시장에 공급하거나 수출하는 행위로 간주하는 조항이 없다. 개인사업자 V는 원목 사진액자 구매자와 구매 계약을 체결하기 전에 EUDR을 준수해야 한다.

2. ANNEX II

EXAMPLES OF INFORMATION AND DUE DILIGENCE REQUIREMENTS FOR COMPOSITE PRODUCTS COVERED BY ANNEX I OF THE EUDR

Example 1: Information and due diligence requirements have been met for the relevant product and all parts that contain or are made from other relevant products.

Product type	Volume				Has due diligence been conducted for the relevant product?
CKD office furniture (HS 9403)	1,500 units				Yes, the operator has carried out due diligence in accordance with Article 8 EUDR, including the information requirements contained in Article 9 (see below) and submitted a due diligence statement.
Part of relevant product (component)	Information on relevant parts of the product (per Article 9)				Is the part of the relevant product covered by a due diligence statement (DDS)?
	Description ²	Species	Country of production	Geolocations of commodity	
Core	particle board (HS 4410)	Sitka spruce (<i>Picea sitchensis</i>)	EU Member State	Multiple plantations. All geolocations known.	Yes: the operator referenced the existing DDS, after ascertaining that DD had been properly exercised.
Face and back	0.5 mm veneer (HS 4408)	European beech (<i>Fagus sylvatica</i>)	EU Member State	Private forest owners. All geolocations known.	Yes: the operator referenced the existing DDS, after ascertaining that DD had been properly exercised.

2. 부속서 II

EUDR 부속서 I의 내용이 적용되는 복합제품에 대한 정보 및 실사 요건 사례

사례 1: 관련 제품과 기타 관련 제품을 함유하고 있거나 기타 관련 제품으로 제조된 모든 부품에 대한 정보 및 실사 요건이 충족되었다.

제품 유형	수량				관련 제품에 관한 실사가 수행되었는가?
CKD 사무용 가구 (HS 9403)	1,500 단위				그렇다. 사업자가 제9조(아래 참조)에 명시된 정보 요건 등, EUDR 제8조에 따라 실사를 수행했으며, 실사보고서를 제출했다.
관련 제품 (구성요소)의 부분	제품의 관련 부분에 대한 정보(제9조에 따름)				실사보고서(DDS)에서 관련 제품의 해당 부분을 다루었는가?
	설명	종	생산 국가	상품의 토지 위치	
코어	파티클보드 (HS 4410)	시트카 스프러스 (Picea sitchensis)	EU 회원국	다수의 농장. 토지 위치를 모두 알 수 있음.	그렇다. 사업자가 DD가 적절하게 수행되었음을 확인한 후에 기존 DDS를 참조했다.
전면 및 후면	0.5mm 베니어 (HS 4408)	유럽 너도밤나무 (Fagus sylvatica)	EU 회원국	사유림 산주. 토지 위치를 모두 알 수 있음.	그렇다. 사업자가 DD가 적절하게 수행되었음을 확인한 후에 기존 DDS를 참조했다.

Example 2: Information and due diligence requirements have been met for the relevant product and all parts that contain or are made from other relevant products

Product type	Volume			Has due diligence been conducted for the relevant product?
Chocolate-based confectionary (HS 1806)	2000 kg			Yes, the operator has carried out due diligence in accordance with Article 8 EUDR, including the information requirements contained in Article 9 (see below) and submitted a due diligence statement.
Part of relevant product (component)	Information on relevant parts of the product (per Article 9)			Is the part of the relevant product covered by a due diligence statement (DDS)?
	Description	Country of production	Geolocations of commodity	
Ingredient	Cocoa butter (HS 1804)	Several third countries	Multiple farms /smallholdings. All geolocations known.	Yes. There was no existing DDS, so the operator conducted the DD for this part of the relevant product.
Ingredient	Cocoa paste (HS 1803)	Several third countries	Multiple farms /smallholdings. All geolocations known.	Yes: the operator referenced the existing DDS, after ascertaining that DD had been properly exercised.

사례2 : 관련 제품과 기타 관련 제품을 함유하고 있거나 기타 관련 제품으로 제조된 모든 부품에 대한 정보 및 실사 요건이 충족되었다.

제품 유형	수량			관련 제품에 관한 실사가 수행되었는가?
코코아 기반 과자(HS 1806)	2,000kg			그렇다. 사업자가 제9조(아래 참조)에 명시된 정보 요건 등, EUDR 제8조에 따라 실사를 수행했으며, 실사보고서를 제출했다.
관련 제품 (구성요소)의 부분	제품의 관련 부분에 대한 정보(제9조에 따름)			실사보고서(DDS)에서 관련 제품의 해당 부분을 다루었는가?
	설명	생산 국가	상품의 토지 위치	
원료	코코아 버터 (HS 1804)	여러 제3국	여러 농장/소농. 토지 위치를 모두 알 수 있음.	그렇다. 기존 DDS가 없었으며, 따라서 사업자가 관련 제품의 이 부분에 대한 DD를 수행했다.
원료	코코아 페이스트 (HS 1803)	여러 제3국	여러 농장/소농. 토지 위치를 모두 알 수 있음.	그렇다. 사업자가 DD가 적절하게 수행되었음을 확인한 후에 기존 DDS를 참조했다.

Example 3: Information and due diligence requirements have not been met for the relevant product and all parts that contain or are made from other relevant products. The relevant product cannot be placed on the market as the geolocations of commodities relating to one relevant product within the composite product are unknown.

Product type	Volume				Has due diligence been conducted for the relevant product?
Plywood (HS 4412)	8,500 m ³				Yes, the DD has been carried out but because the DD process revealed that required geolocation information is not available, the relevant product cannot be placed on the market.
Part of relevant product (component)	Information on relevant parts of the product (per Article 9)				The part of the relevant product is covered by a due diligence statement (DDS)?
	Description	Species	Country of production	Geolocations of commodity	
Face and back	Veneer sheets (HS 4408)	Bintangor (Calophyllum spp.)	Third country	Multiple concessions. All geolocations known.	Yes: the operator referenced the existing DDS, after ascertaining that DD had been properly exercised.
Core	Veneer sheets (HS 4408)	Poplar (Populus sp.)	Third country	Farm woodlots. Geolocations unspecified / unknown.	No: it is not possible to fulfil the DD obligations without knowing the geolocations.

사례3 : 관련 제품과 기타 관련 제품을 함유하고 있거나 기타 관련 제품으로 제조된 모든 부품에 대한 정보 및 실사 요건이 충족되지 않았다. 복합 상품 내의 한 관련 상품에 관련된 상품의 토지 위치를 알 수 없다는 점에서 관련 상품을 시장에 출시할 수 없다.

제품 유형	수량				관련 제품에 관한 실사가 수행되었는가?
합판 (HS 4412)	8,500m ³				그렇다. DD는 수행되었지만 DD 프로세스에서 필요한 토지 위치정보를 수집할 수 없다고 밝혔으므로 관련 제품을 시장에 출시할 수 없다.
관련 제품 (구성요소)의 부분	제품의 관련 부분에 대한 정보(제9조에 따름)				실사보고서(DDS)에서 관련 제품의 해당 부분을 다루었는가?
	설명	종	생산 국가	상품의 토지 위치	
전면 및 후면	베니어 시트 (HS 4408)	빈탄고르 (Calophyllum spp.)	제3국	여러 양허권. 토지 위치를 모두 알 수 있음.	그렇다. 사업자가 DD가 적절하게 수행되었음을 확인한 후에 기존 DDS를 참조했다.
코어	베니어 시트 (HS 4408)	포플러 (Populus sp.)	제3국	농장 조립지. 토지 위치가 지정되어 있지 않음/알 수 없음.	아니다. 토지 위치를 알지 못하면 DD 의무를 이행할 수 없다.

Example 4: Information and due diligence requirements have not been met for the relevant product and all parts that contain or are made from other relevant products. The relevant product cannot be placed on the market as the geolocations of commodities relating to one relevant product within the composite product are unknown and species information was unavailable for another relevant product.

Product type	Volume				Has due diligence been conducted for the relevant product?
Writing paper (90 g/m ²) (HS 4802)	1,200 tonnes				Yes, the due diligence has been carried out but information required as part of that process is not available so the relevant product cannot be placed on the market.
Part of relevant product (component)	Information on relevant parts of the product (per Article 9)				The part of the relevant product is covered by a due diligence statement (DDS)?
	Description	Species	Country of production	Geolocations of commodity	
Pulp	Shortfibre pulp (HS 47)	<i>Acacia mangium</i>	Third country	Forest plantation. Geolocation known.	Yes: the operator referenced the existing DDS, after ascertaining that DD had been properly exercised.
Pulp	Shortfibre pulp (HS 47)	Mixed tropical hardwoods of unknown species	Third country	Forest plantations. All geolocations known.	No: it is not possible to fulfil the DD obligations without identifying all species within wood products.
Pulp	Longfibre pulp (HS 47)	<i>Pinus radiata</i>	Third country	Forest plantations. Geolocations, unspecified/unknown.	No: it is not possible to fulfil the DD obligations without knowing the geolocations.

사례4 : 관련 제품과 기타 관련 제품을 함유하고 있거나 기타 관련 제품으로 제조된 모든 부품에 대한 정보 및 실사 요건이 충족되지 않았다. 복합 제품 내의 한 관련 제품에 관련된 제품의 토지 위치를 알 수 없고 다른 관련 제품의 종 정보를 수집할 수 없다는 점에서 관련 상품을 시장에 출시할 수 없다.

제품 유형	수량				관련 제품에 관한 실사가 수행되었는가?
필기용지 (90g/m2) (HS 4802)	1,200톤				그렇다. 실사는 수행되었지만 이 프로세스의 일환으로 필요한 정보를 수집할 수 없으므로 관련 제품을 시장에 출시할 수 없다.
관련 제품 (구성요소)의 부분	제품의 관련 부분에 대한 정보(제9조에 따름)				실사보고서(DDS)에서 관련 제품의 해당 부분을 다루었는가?
	설명	종	생산국	상품의 토지 위치	
펠프	단섬유 펄프 (HS 47)	아카시아 만기움(Acacia mangium)	제3국	산업조림지. 토지 위치를 알 수 있음.	그렇다. 사업자가 DD가 적절하게 수행되었음을 확인한 후에 기존 DDS를 참조했다.
펠프	단섬유 펄프 (HS 47)	알 수 없는 종의 혼합 열대 활엽수	제3국	산업조림지. 토지 위치를 모두 알 수 있음.	아니다. 목재 제품 내 모든 종을 알지 못하면 DD 의무를 이행할 수 없다.
펠프	장섬유 펄프 (HS 47)	라디에타소나무 (Pinus radiata)	제3국	산업조림지. 토지 위치가 지정되어 있지 않음/알 수 없음	아니다. 토지 위치를 알지 못하면 DD 의무를 이행할 수 없다.

Example 5: Information and due diligence requirements have not been met for the relevant product and all parts that contain or are made from other relevant products. The relevant product cannot be placed on the market as due diligence conducted for one relevant product within the composite product revealed that it was not deforestation-free.

Product type	Volume			Has due diligence been conducted for the relevant product?
Cocoa-based confectionary (HS 1806)	900 kg			Yes, the due diligence has been carried out but it is not possible to confirm that the products are deforestation free so the relevant product cannot be placed on the market.
Part of relevant product (component)	Information on relevant parts of the product (per Article 9)			Is the part of the relevant product covered by a due diligence statement (DDS)?
	Description	Country of production	Geolocations of commodity	
	Cocoa butter (HS 1804)	Several third countries	Multiple farms /smallholdings. All geolocations known	Yes: the operator referenced the existing DDS, after ascertaining that DD had been properly exercised.
	Cocoa paste (HS 1803)	Several third countries	Multiple farms/ smallholdings. All geolocations known	Yes: the operator referenced the existing DDS, after ascertaining that DD had been properly exercised.
	Cocoa powder (HS 1805)	Several third countries	Multiple farms. All geolocations known.	No. DD conducted but some locations had been subject to deforestation after the cut-off date, hence the component does not comply with Article 3 and is prohibited.

사례5 : 관련 제품과 기타 관련 제품을 함유하고 있거나 기타 관련 제품으로 제조된 모든 부품에 대한 정보 및 실사 요건이 충족되지 않았다. 복합제품 내의 한 관련 제품에 대한 실사에서 산림전용 무관 제품이 아니라고 밝혔으므로 관련 제품을 시장에 출시할 수 없다.

제품 유형	수량			관련 제품에 대해 실사가 수행되었는가?
초콜릿 기반 과자류(HS 1806)	900 kg			그렇다. 실사가 수행되었지만 관련 제품이 산림전용 방지 제품인지 확인할 수 없으며, 따라서 관련 제품을 시장에 출시할 수 없다.
관련 제품 (구성요소)의 부분	제품의 관련 부분에 대한 정보(제9조에 따름)			실사 보고서(DDS)에서 관련 제품의 해당 부분을 다루었는가?
	설명	생산국	상품의 토지 위치	
	코코아 버터 (HS 1804)	다수의 제3국	여러 농장. 토지 위치를 모두 알 수 있음.	그렇다. 운영자가 DD가 적절하게 수행되었음을 확인한 후에 기존 DDS를 참조했다.
	코코아 페이스트 (HS 1803)	다수의 제3국	여러 농장. 토지 위치를 모두 알 수 있음.	그렇다. 운영자가 DD가 적절하게 수행되었음을 확인한 후에 기존 DDS를 참조했다.
	코코아 가루(HS 1805)	다수의 제3국	여러 농장. 토지 위치를 모두 알 수 있음.	아니다. DD가 수행되었지만 일부 구역이 마감일 이후에 산림전용 되었다. 따라서 이 구성요소는 제3조를 준수하지 않았고 금지된다.