베트남 이전가격(TP)에 대한 대응방안

KOTRA HOCHIMINH

Ho Chi Minh City, 27 December 2013

Building a better working world

목차

- 베트남 이전가격 관련 규정 설명
- 베트남 세무당국의 이전가격 관련 세무조사 경향
- 이전가격사전합의제도
  (Advance Pricing Agreements, APA)

이전가격 관련 규정

- 근거 법령: Circular 117 (2006-2009) and Circular 66 (2010년 이후)
- 특수관계자 거래가 있는 법인은 Circular 117 and Circular 66에 따라 다음이 요구됨:
  - 이전가격 신고서류 준비 및 제출 (매년) - 의무사항.
    - 거래 규모, 가격 결정에 적용된 방법, 특수관계자의 이름, 국가, 주소, Tax Code 등의 정보 기재
    - 제출기한: 연도말 이후 90일 이내 (법인세 확정신고시 함께 제출)
  - 대상 거래가 정상가격 (Arm's length price)임을 입증하는 이전가격 문서화 자료 제출 - 의무사항.
    - 제출기한: 세무당국으로부터 이전가격 관련 문서화자료 제출에 대한 서면 통지를 받은 후 30영업일 이내.
    - 이전가격 문서화 자료는 반드시 베트남어로 작성되어 제출되어야 함.

규정 미준수시 발생가능한 결과

- **이전가격 관련 '간주' 조정**
  - 이전가격 관련 규정 미준수 시 및 정상가격에 대해 납세자에 의해 정당하게 설명되지 않는 경우, **세무당국**은 당해 거래의 정상가격에 대해 세무당국이 가진 기준에 따라 (동종업계 비교치, 공개되지 않음) **'간주'하여 조정할 수 있는 권한**을 가짐.
  - 최대 **10년**까지 소급하여 세금 징수 가능
  - 벌과금은 최대 **5년**까지 소급하여 적용
  - 잠재적 요주의 대상으로 분류되어 이전가격 및 일반 세무조사의 대상이 될 확률 증가 - 시간과 비용의 소비
  - 이중과세의 위험 증가

규정 미준수시 발생가능한 결과 (계속)

- **벌과금 / 가산세**
  - **이전가격 규정 미준수에 대한 가산세의 구체적인 규정은 별도로 없음.**
  - **납세 절차 미준수 가산세:** 행절 벌과금 VND 100,000 ~ 5,000,000
  - **과소신고 및 계산오류:**
    - 과소신고 가산세: 추가 징수액의 20% (기존 10%에서 증가)
    - 탈세에 대한 가산세: 추가 징수액의 1배 ~ 3배
    - 지연이자: 일 0.05% (90일 이후 일 0.07%)
    - 심각한 경우 경찰 조사 및 형사 소송 절차의 대상이 될 가능성

- **사업에의 영향**
  - 손실 발생 법인의 경우 사업 확장이 거절됨.
  - 정보 공개

증가되고 있는 세무당국의 이전가격 관련 지식

- 이전가격 조사 및 능력 향상은 지속적으로 베트남 재무부 및 국세청의 최우선순위

- 이전가격 관련 능력 향상을 위한 EU project:
  - 이전가격 세무조사 팀에 대한 교육훈련
    - 2013년 2월, 회계법인 EY베트남은 경제협력개발기구(OECD) 및 세계은행(World Bank)과 함께 이전가격에 관한 3일간의 워크숍을 베트남 국세청에 제공함. (70명 이상의 세무공무원 참석)
    - 베트남 국세청은 이전가격을 전담하는 23명의 전문인력을 보유함
    - 각 지방 세무서에 이전가격 세무조사팀을 설치함.
  - 이전가격 세무조사 매뉴얼 개발

이전가격 관련 조사 현황

- **2013년 이전가격 세무조사 결과 (10월까지)**
  - 사전 검토: 5,531 FIEs
  - 이전가격 검사 / 조사: 이전가격 위배 122 FIEs 적발
  - 이전가격 조정 후 세금 징수액:
    - Hanoi: VND 95 billion (약 48억원)
    - HCMC: VND 15 billion (약 8억원)
    - Dong Nai: VND 78 billion (약 39억원)
    - Thai Binh, Quang Ninh, Lam Dong, Hai Phong: VND 13.3 billion (약 7억원)
  - 2012년의 경우, 1,495개의 회사를 조사하여 VND 3.3 trillion (약 1,656억원)의 조정을 통해 VND 622.8 billion (약 313억원)을 추가 징수함

이전가격 관련 조사 현황 - 계속

- **요주 산업군**
  - Hanoi – 부동산 및 건설업
  - HCMC – 섬유 및 봉제업
  - Dong Nai, Binh Duong, Da Nang, Vinh Phuc and Hai Phong – 자동차 및 오토바이 조립 / 전자 / 섬유 및 봉제업 / 단순제조업
  - 산업 구분 없이 손실 발생 법인의 경우 요주 대상

- **세무조사 유발 요인**
  - 의무적으로 요구되는 문서 준비 및 제출에 대한 미준수
  - 사업은 확장되고 있으나 지속적으로 손실을 발생시키는 경우
  - 정상가격 범위를 벗어난 특수관계자와의 용역제공계약, 금전대차계약 및 고정자산 판매 / 구매 거래

이전가격 세무조사 대응

- 이전가격 세무조사의 실제 경험에 의하면,
  - 이전가격 문서화 자료에 대한 적시 제출은 세무조사시 보다 나은 분위기 조성에 도움이 됨.
  - 활용가능한 (입증가능한) 이전가격 문서화 자료는 입증책임을 세무당국으로 이전시키는 최선의 방어수단임.
  - 가능한 경우, 비교가능 제3자가격법(Comparable Uncontrolled Price, CUP)을 적용하는 것이 선호됨.
  - 세무당국에 의해 제시되는 조정액 계산시 사용되는 비교군은 공개되지 않음.
  - 이익률범위의 중간값 및 상위구간이 선호됨.
  - 베트남 내 비교대상이 없는 경우 범아시아지역의 비교대상 적용이 가능함.
  - 실무적으로, 상호합의절차(MAP) / 행정검토 / 소송 등을 통한 이전가격 문제 해결은 제한적인 효과를 가짐

- *결과적으로, 규정준수가 최선의 방어수단임.*

베트남의 APA 개관 및 핵심적인 특징

- APA에 대한 법적 근거가 되는 세무행정에 대한 개정법안은 2013년 7월 1일자로 도입 / 적용되었음
- 베트남의 APA 제도에 관한 핵심적인 특징
  - 주변 지역에서 적용하고 있는 APA 제도와 대부분 유사함.
  - 일방 세무당국과의 APA / 양방 세무당국과의 APA / 다수 세무당국과의 APA 모두 허용함.
  - 관할관청 - 국세청과 더불어 베트남 재무부("MoF")가 APA 신청에 대한 최종 승인 관할관청임.
  - APA 적용기간: 5년까지 (최대 5년의 추가 갱신 가능).
  - 소급적용 불가
  - 분석에 사용되는 데이터 및 데이터베이스는 공개적으로 인정된 것이어야 함.
  - APA 신청시, 신청 수수료가 부과될 수 있음.
  - 세무당국에 의해 납세자 정보에 대한 비밀이 유지됨.
  - APA 조건 준수에 대한 후속 연간 보고는 매년 제출되어야 함.
  - 중요한 가정이 변경된 경우 APA 개정에 대한 선택이 가능함.
  - APA 과정동안 납세자 및 세무당국 모두 독립적인 컨설턴트의 도움을 받을 수 있음.
- APA 준비절차:

베트남의 APA에 대한 EY의 주요 의견

- 적용되는 세목의 대상이 불명확함. (예를 들어 법인세에 대해서면 적용가능한 것인지 또는 부가가치세, 관세 및 기타 관련있는 세목도 포함하는 것인지)
- 신청서류 제출 전 협의기간 중 익명으로 논의 진행 가능
- APA 지원 가능대상에 대한 명확한 지침
- 다양한 단계에 걸쳐 반복적이고 지속적인 서류 및 정보의 제출이 요구됨
  - 베트남의 경우 대상기업의 70% 이상이 중소기업으로 분류되므로, 중소기업에 적합한 APA규정의 필요성
- 소급적용의 가능성
- APA 신청 수수료에 대한 규정이 명확함
- APA 절차 및 최종 승인에 대한 일정이 불명확함
- APA에 대한 필요 서식이 명확함

Q&A

Contact Point

	Contact	Email
HCM Office Bitexco Financial Tower 28th Floor, 2 Hai Trieu District 1, Ho Chi Minh City S.R of Vietnam Tel: 84 8 3824 5252 Fax: 84 8 3824 5250 Email: eyhcmc@vn.ey.com Website: www.ey.com/vn	**Mr. Nitin Jain** International Tax Service - Transfer Pricing Partner	nitin.jain@vn.ey.com
	Ms Nguyen Thi Khanh Ha International Tax Service - Transfer Pricing Manager	ha.khanh.nguyen@vn.ey.com
	Mr Kyung Hoon Han Korean Desk Manager	kyung.hoon.han@vn.ey.com

Thank you

EY

Building a better working world