



Grant Thornton

An instinct for growth™

# 베트남에 세금계산가격 (APA) 의 확정 방법에 대한 선택의 진행 절차

2015년 06월 24일



# 세금계산가격(APA)을 정하는 방법에 대한 선택의

APA는 세무서와 납세자사이 혹은 세무서와 납세자 그리고 일정한 기간내에 베트남국가가 조세 협정을 서명하는 각국가와 지역사이에 대한 문서 합의이고; 그중엔 세금계산근거, 세금계산 가격의 확정 혹은 시가에 따른 세금계산 가격들에 대한 구체적으로 정한다.

베트남엔, APA는 법인세(CIT)계산신고 하기전에 작성된다.

## 베트남에 적용된 APA 의 각 형식:

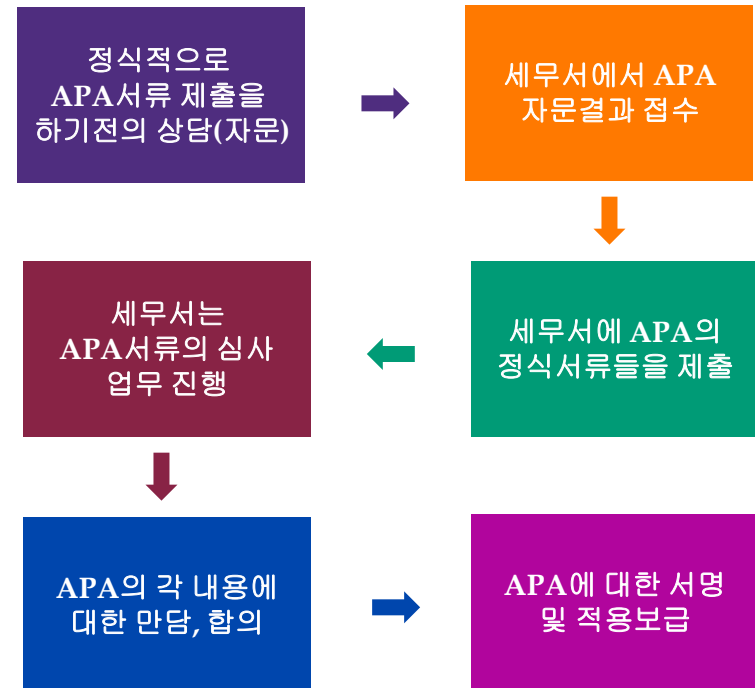
- 단독 APA: 납세자와 베트남 세무서사이에 서명된 합의이다.
- 쌍방APA: 납세자와 베트남 세무서와 관련된 Partner의 하나 혹은 여러 세무기관사이에 서명된 합의이다.

**효력:** 베트남규정에 따라, APA 는 최대 5년 동안 효력이있다.

## APA로 적용되는 각 거래:

APA는 영업과정중 거래(영업거래로 부름)에 물건이나 서비스 등이 구, 판매,교환, 임대, 전세, 양도 혹은 인수 활동을 연결 관계 있는 측들사이 발생하는 거래들에 적용할수 있고 단, 법정에 따라 국가의 조정범위내 가격 안정화의 진행을 위한 물건이나 서비스에 대한 영업거래들을 제외한다.

재무부의 2013년 12월 20일에 발급된 문서 No. 201/2013/TT-BTC (“문서201”)안내에 의하면 베트남에 APA적용 규정은 다음과 같다:



# 세금계산 가격(APA)을 정하는방법에 대한 선택의

APA의 적용 서류 진행 절차를 구체화하기 위 해 2015년03월 23일 에 재무부는 결정문서 No. 558/QĐ-CT를 발급해서 서류 및 절차 진행순서를 다음같이 안내한다:

- APA적용하기위한 자문제기
- 정식APA 적용의 제기
- 쌍방의 합의
- 신고서(제기문서) 회수 와 APA 상담 중지
- APA의 변경
- APA의 취소
- 매년 및 비정상의 APA 보고

그에 근거해서, 지방 세무서의 관리범위에 속하는 매년 및 돌발적 보고를 제외하고 나머지 서류SET들을 국세청에서 직접 접수하고 처리한다.

APA적용의 서류에 대한 일부 주의점들이 다음 브립핑된다:

## 1. APA적용의 자문사용 제기

APA자문에 대한 제기문서는 양식 1/APA-TV 처럼 다음 정보들이 포함한다: APA적용 제기의 종류, 적용 시간; 연결 거래에 참가 측 과 APA범위에 속한 각 연결거래에 대한 구체 적 정보; APA적용 조건에 대한 자산, 기능, 리스크 및 중요 가정들의 분석; 진행된 조세 산책건에 대한 브립핑; 외국과 서명된 APA 의 정보 와 (있을수있는) 외국 조세기관의 평가 등 포함한다.

## 2. 정식 APA 적용의 제기

정식APA적용 제기양식 : 문서 201 과 같이 삽입 발급의 양식 No. 2/APA-CT 이다. 이런 제기중에 각 회사는 연결 거래측의 정보 와 APA적용의 제기에 대한 연결 거래들의 정보를 상세 히 공급해주고 다음같은 중요 정보들이다:

- APA적용제기의 시간동안에 예상적 진행할 납세자의 영업 전략을 반영한다.
- 사업분야의 경제적 정보 분석을 반영한다.
- 회사와 연결 각측의 APA 적용 예상 시간중에 각 기능, 사용자산 과 당할수 있는 리스크의 분석.
- 독립적 감사를 받은 재정 보고서, 납세자의 APA적용제기 년도전에 연속 3년동안 매년의 보고서및 세금결재 신고서.
- 시장 가격을 확정하는 방법에 대한 관련 서류.

APA적용제기의 서류들은 베트남어로 하고 APA적용제기의 서류경우가 쌍방 과 다방에 적용되면 베트남어 및 영어 번역본 을 같이 있다.

# 세금계산 가격(APA)을 정한 방법에 대한 선택의

## 3. 쌍방 합의

쌍방으로 APA 적용을 위한 회사들에 적용하고 조세 기관 들의 협조를 받아 업무연락, Partner 조세기관과 관련 조세 협정의 규정에 따른 쌍방 합의 진행 위한 제기문서제출에 대한 토론, 합의를 도와준다

. 그런 단계를 진행하기 위해, 회사는 양식 No. 4/APA-MAP 처럼 쌍방 합의 진행절차의 제기문서 작성을 필요하다. 그중엔, 회사는 쌍방 APA 적용제기에 대한 이유를 반영 해야 한다.

그외에 관련으로 발급된 Partner 조세기관의 서류, 증빙 ( 연결거래의 수익에 대한 반복세금 적용을 할수 있는 조세의무 조정, 수취의 결정이나 통보등 포함하지만 제한이 없다.) 들을 같이 제출한다.

## 4. 제기문서 회수와 APA상담 중지, APA의 변경 및 취소

회사는 국세청에 APA상담 중지, APA변경 혹은 취소에 대한 제기문서를 보내고 국세청은 그런 취소 결과에 대한 통보문서를 내주어야 한다.

## 5. APA의 매년 및 비정상 보고

APA의 매년 보고는 양식 No. 3/APA-BC 처럼 작성하고 회사의 수익세 결재서류를 같이 납세자를 직접 관리하는 지방 세무서에 제출해준다.

만약, APA의 계속 집행하는데 중요 영향 혹은 영업결과에 영향준 사건이 발생하면 회사는 영향사건 발생부터 **30일 기한내** 비정상 보고를 세무서에 제출해주어야 한다..



# Grant Thornton Việt Nam의 의견

시가를 정하는 규정의 준수와 이전 가격에 대한 리스크의 콜트를 하는중 APA적용에 관련된 Grant Thornton Việt Nam(주)의 관찰과 권고:

- APA를 적용하는일은 조세에 대한 리스크관리의 효과적 관리 방법이라 본다. APA는 여러국가인 미국, 캐나다, 일본, 중국, Singapore....의 다국가 기업들에 적용했고 하는중이다.
- APA적용의 제일 중요한 문제는 APA적용하는데 필요 정보 들을 모집하기에 필요한 비용 과시간사이 상관문제에 대한 감안해야한 필요가 있다. 더부러, APA의 서류도 회사의 여러 중요정보들과 민감한 문제를 요구한다. 예를 들어, 영업 전략, 재무정보 등...
- 현재, 우리알고 있는것으로 국세청이 아무런 기업의 APA 서류 결재를 해주지못 했고 베트남에 APA적용을 시험과정 진행중이기때문에 서류의 작성, 제출, 설명 작업에 실제적으로 많은 시간이 필요하다.

귀사들은 우리 Grant Thornton Việt Nam (주)의 자문 전문가부터 지원을 받아서 당사의 시가 확정, 이전 가격의 리스크의 규정 준수 정도의 평가와 자기 영업 활동중 APA적용 관련의기회에 대한 평가를 하시려면 어김없이 연락해 주시기를 바란다.



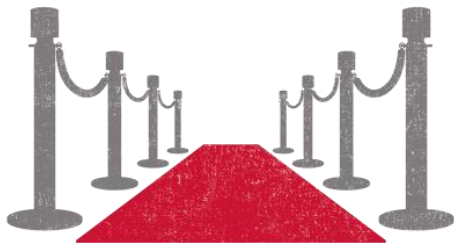
# 연락처

본 소식통의 정보들이 통보시점 전까지 효력이있는 조세법규 각종 문서부터 요약 하거나 종합한다. 우리 GT Vietnam(주)의 능력과 노력으로 상기의 소식통내용들이 관련 회사들에 유익적 참고목적으로만 생각한다.(주) Grant Thornton (VietNam)은 본 소식통의 잘못점에 대한 책임 그리고 이용하는 과정에 손해를 입은데 책임 지지 않다.

본 소식통에 관련된 정보들을 사용하거나 Grant Thornton (VietNam) 의 협조를 받으려면 저희들의 전문가들과하고 연락 및 합의를 해주시면 고맙습니다.

상기의 소식통내용등 download 를 하시려면 당사의 다음 Web에 검색하시면 됩니다:

[www.gt.com.vn](http://www.gt.com.vn)



## Hanoi 사무실

18th Floor, Hoa Binh International Office Building  
106 Hoang Quoc Viet  
Cau Giay District, Ha Noi  
Vietnam  
T +84 4 3850 1686  
F +84 4 3850 1688

## Hoang Khoi

Tax Partner  
D +84 4 3850 1618  
E Khoi.Hoang@vn.gt.com

## Nguyen Dinh Du

Tax Partner  
D +84 4 3850 1620  
E Du.Nguyen@vn.gt.com

## Pham Vinh

한국고객 지원  
M +84 0913 02 4204  
E 50vinhphamngoc@gmail.com

## Kaoru Okata

Director – Japanese Desk  
D +84 4 3850 1680  
E Kaoru.Okata@vn.gt.com

## Pham Ngoc Long

Tax Director  
D +84 4 3850 1684  
E Long.Pham@vn.gt.com

## Ho Chi Minh City 사무실

28th Floor, Saigon Trade Centre  
37 Ton Duc Thang Street  
District 1, Ho Chi Minh City  
Vietnam  
T +84 8 3910 9100  
F +84 8 3914 3748

## Nguyen Hung Du

Tax Partner  
D +84 8 3910 9231  
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com

## Valerie – Teo Liang Tuan

Tax Director  
D +84 8 3910 9235  
E Valerie.Teo@vn.gt.com

## Tran Hong My

Tax Director  
D +84 8 3910 9275  
E HMy.Tran@vn.gt.com

## Tran Nguyen Mong Van

Tax Director  
D +84 8 3910 9233  
E MongVan.Tran@vn.gt.com

## Tomohiro Norioka

Director – Japanese Desk  
D +84 8 3910 9205  
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

## Nguyễn Bảo Thái

Tax Senior Manager  
D +84 8 3910 9236  
E Thai.Nguyen@vn.gt.com

# Questions & feedback

