



Grant Thornton

An instinct for growth™



기업들은 베트남 세무서의 양도가격 감사요구를 부응하기 위한 준비를 필요하다.

2015年 12月

지난시간에 베트남 세무서는 교환거래가 있는 기업들의 양도가격에 대한 감사 활동을 진행했고 강화하고 있다.

Grant Thornton Việt Nam(주)의 관찰으로 사찰업무는 오직 FDI기업들에만 집중하고 큰 4개 세국인 Hà Nội, Hồ Chí Minh, Đồng Nai 및 Bình Dương에 진행한다. 현 시점까지, 국세청과 그런 4개의 큰 세국에 양도가격에 대한 감사의 조직구조와 전문가 구성이 형성되었고 양도가격에 대한 감사의 결정을 발급하기 시작한다.

우리는 기타 세국들도 양도가격감사 활동을 강화하고 그런 감사를 통해서 양도가표현 과 큰 세금 조정결과가 있는 기업들을 발현할때에 그 지방들의 양도가 감사반을 따로 구성할수있다고 알고 있다.

이번 소식통으로, Grant Thornton Việt Nam(주)는 각 기업들에게 다음 문제를 알려주고 싶다:

1. 기업은 양도가격 감사를 위한 각 정보, 서류의 준비를 필요하다.
2. 우리는 각 기업들이 연결 거래진행시 세법 준수 와 더 좋은 양도가격의 리스크의 컨트롤조치를 제고하는 방법을 권고하고자 한다.

1. 기업은 양도가 격감사를 위해 준비를 필요한 각 정보, 서류들이 다음:

우리 Grant Thornton Viet Nam의 경험으로, 각 기업들은 다음 정보와 서류들을 미리 준비할 필요가 있다:

- a. 투자허가서, 회사 정관.
- b. 기업의 연결측에 대한 정보, 다음 포함:
 - 연결거래측의 국명, 소유 %비율 및 관련측들의 관계 설명.
 - 관련국가들의 적용된 법인세율 규정.
 - 세무서도 거래측들의 자금 양도가 있으면 관심한다.
 - 감사 각년도의 매출액, 총비용 과 손익.
- c. 기업의 연결거래에 대한 정보:
 - 연결거래 각측과 각연결교환 및 적용된 시장가격의 통계 리스트.
 - 상기 정보들이 기업에서 제출된 거래 교환 정보 신고서에 구체적으로 반영됐지만 보통, 양도가격 감사 목적의 별도 양식에 기입할 요구를 한다.
- d. 감사를 받은 재정 보고서
- e. 생산 영업 설명의 공정도와 독립측과 연결측들이 생산 영업의 각 단계에 참가하는 내용.
- f. 각종 양식: (i) 재정 각 년도내 독립측 및 연결측 에서 원재료, 구입물건 리스트, (ii) 매년에 상품 과 물건들을 고객에게 팔아준 통계 (독립측 과 연결 측의 고객까지 포함).

- g. 사찰 시기의 재정년도에 있는 BOM성원들, 회사 사장단의 정보 (성명, 년생, 국적, No. VISA, 직 책등 포함) 그 외에 세무서도 기업에게 모회사의 BOM, 사장단의 같은 정보 제공을 요구할수 있다.
- h. 기업의 각 상품의 원자재 사용기준.
 - i. 독립측 과 거래측에 대한 원료, 상품, 물건에 관련된 각 거래건의 계약서, 주문, 세관 신고서, 포장 내용 리스트 등...
 - j. 기업의 원부 자재구매 및 상품 판매가격의 구성 정책; 원부자재구매 및 상품판매가격의 컨트롤 및 결재 규정.
- k. 사찰시기의 매 재정년도에 세무서와 연결거래 정보를 신고하는 근거로 된 연결거래의 교환 상품의 시장가격을 정하는 서류들.
- l. 기타 서류들은 기업 종류의 특수성에 관련된 양도 가격을 증명해준 증거로 요구될수 있다.



2. Grant Thornton Viet Nam(주)는 각 기업에게 권고 하고 싶은 내용 다음:

우리 Grant Thornton Viet Nam은 기업들이 근본적 준수를 필요한 다고 주의하고 싶다; 즉 매년 연결 거래정보신고 양식에 충분한 정보 반영 과 법인세 결재신고서와 같이 세무서에 제시시간으로 제출해야 한다. 기업도 기재된 정보들의 정확성을 담보한 필 요있고 Data증명서류 보유와 적용된 시장가격을 정하는 방법과 신고시점에 사용하는 시장가의 변동폭 이 기준으로 된다. Grant Thornton Viet Nam(주)도 연결거래업무를 설명할때 시장가를 증명하는 서류 보유 및 항상 그룹사의 자회사들과 연결측하고 토론 해서 어떤 가격기준을 적용되고 있으며 독립거래가 격을 증명하는 보충서류를 가지고 그 후 에 양도가격 감사업무에 사용하거나 연결측이 자기 국가에 양도 가격의 규정을 준수된 증명서류를 보유해서 베트남 의 세무서의 양도가격 감사반과 같이 설명해준 보충 서류로 사용할수 있다고 권고한다.

사찰단의 결과에 따른 양도가격에 대한 조정을 받아온 적이 있는 기업인 경우에, 우리 Grant Thornton Viet Nam은 알고 있는것으로 이런 경우엔 지정 된 이익율이 아주 높고 세무서도 가격이전 행위를 정할때 기업 에게 가격 비교계산 근거로 된 사용하는 Data를 공급 해준 의무가 없단다.(이유로서 그런 Data는 “노출불가의 사찰 data” 로 경찰부의 문서 56/2013/TT-BCA-A81호에 규정된다 ⁽¹⁾.)

때문에 그기업들이 다음해부터 계속 이익율이 높은 비율로 지정되고 단, 기업이 상기의 4개 큰 세국부터 양도가에 대한 구체적인 안내문서가 있다면 제외한다.

기타 지방의 기업 (Hà Nội, Hồ Chí Minh, Đồng Nai, Bình Dương성의 제외)이지만 지방세무서부터 양도 가격에 관한 세금지정을 당한 경우엔 세국청에서 양도 가격 감사를 받지않는 년도들에 대한 양도가격 적용 방법의 구체적인 안내문서로의 확인을 받은 필요가 있어 예정되지 못할 이익비율의 지정을 피함으로서 추가납세와 지연 입금 페널티항목을 가져올수없다.

2014년말에 널리 공포하는 정보에 따르면 한국계 기업들은 세국의 이전가격 질문에 대한 설명과 서류, 증빙을 공급하는데 여러 어려움을 겪었다.우리 생각 으로 그런 문제는 베트남에 사업하고 있는 다른 여러 외국 기업들에게도 애로사항이라 한다.

Grant Thornton International의 전세계적으로 조사에 따라 35개국에 활동하는 2.850 기업의 영업보고(2) (IBR)엔 사업자가 항상 더 많은 세입금을 해서 세금 계획 작성시 세무서의 확신성, 명백성(2)으로 바귀준 다고 한다.

Grant Thornton Viet Nam(주)는 연결거래발생이 있는 기업들에게 베트남의 세법규 준수를 강화 해야하고 세국의 양도가격감사를 요구될때 공급해준 서류들을 미리 준비해놓은 필요가 있다고 권고하고 싶다.그런 작업은 기업의 활동상 유리하고 시간 절감 및 베트남 세법규정범위에 자기의 세금의무에 대한 확신성, 투명 성을 보장해준다.

고객님들은 더 협조를 받으시려면 우리 Grant Thornton Viet Nam(주)와 연락하면 된다.

1. 201412/21일, 세관 신문: 한국기업은 반 이전가격의 정보투명성 필요
<http://www.baohaiquan.vn/Pages/Doanh-nghiep-Han-Quoc-can-minh-bach-thong-tin-chong-chuyen-gia.aspx>
2. 2015/08/05일, Grant Thornton International: Business leaders renew appeal for clarity on 'acceptable' tax planning,
<http://www.grantthornton.global/en/insights/articles/tax-planning-2015/>

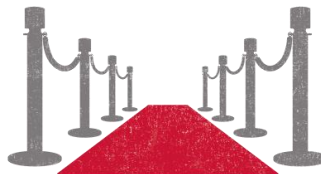


본 소식통의 정보들은 효력 이있는 법규와 각종 문서부터 요약하거나 종합한다. 우리 GT Vietnam(주)의 능력 과 노력으로 상기의 소식통 내용 들이 관련된 고객님들에게 유익적 참고 목적으로만 생각한다.

(주) Grant Thornton Viet Nam은 본 소식통 의 잘못점 그리 고 이용하는 과정에 손해 를 입은데 책임 지치 않다. 본 소식통에 관련된 정보들을 사용하시거나 Grant Thornton Vietnam 의 협조를 받으시 려면 저희들의 전문가 들하고 연락 및 합의 을 해주 기를 바랍니다.

고객님은 상기의 소식통내용등 download 를 하시려면 다음 Web에 검색하시면 됩니다:

www.gt.com.vn



Hanoi Office - 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

Kaoru Okata

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

Pham Vinh – Korean Desk

한국고객님 자문
M +84 126 997 0877
E 50vinhphamngoc@gmail.com

Pham Ngoc Long

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

Ho Chi Minh Office - 사무실

14th Floor, Pearl Plaza
561A Dien Bien Phu Street
Binh Thanh District, Ho Chi Minh City
Vietnam
T + 84 8 3910 9100
F + 84 8 3910 9101

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

Tomohiro Norioka

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