



Grant Thornton

An instinct for growth™



매년 12월31일에 종료된 회계연도의 각 기업들에게 법인소득세 와 이전가격에 대한 리스크의 주의점

2015년 12월

법인소득세(CIT)에 대한 리스크

지난시간에 여러 기업들은 지방세무서의 미수 및 세금 체납 강제관리실의 체납금과 패널티의 통보를 받았다.

일부 기업에 대하여 그런 체납금은 Data 바꿈으로 발생해서 세금의 잔금에 대한 오해부터 생긴다.

그렇지만, 일부 기업은 준비한후에 그런 체납금이 세금 계산시기에 임시 납세액이 납세해야할 법인소득세금의 20% 더 적게 납세했기 때문에 그런 차액에 대한 지연납세금을 발생하게된다.

의검토로서 현재 여러 기업 들은 1년의 법인소득세 계획작성도 하지 않고 적당 시간을 내서 매 분기의 납세를 해야할 금액을 합리적으로 계산치 않아 연말에 세금결산시에 총체적 조정한뿐이다. 그런처리는 법인소득세의 부족 납세를 하는 리스크를 당하며상기같은 세금페널티항목을 가져온다. 다른 편으로 기업도 조세에 대한 절감과 우대기회를 놓지는 경우도 있다.

고객님들은 매분기의 법인소득세 계산 규정을 완료하고 시간 절감과 법인소득세의 리스크 콘트롤에 대한 관심이 있으면 우리Grant Thornton Viet Nam(주)의 조세전문가와 연락해주시기를 바란다.

이전가격에 대한 리스크

12월 31일에 종료된 재정년도에 있는 기업들은 CIT 결산 신고서와 삽입된 부록들이 그중 연결거래 정보에 대한 부록 (양식 03-7/TNDN) 들을 재정년도 종료날부터 90일내 (즉, 2016/03/31일)에 제출된 필요가 있다.

No.03-7/TNDN의 양식에 정보를 반영하기 위해 기업은 Data를 증명해준 서류들이 있어야 “시장에 따른 재확인 가치금”의 란(양식의 4란 및 8란)에 기록할 수가 있다. Grant Thornton Viet Nam(주)의 관찰으로 각 기업들이 회계장부의 Data를 가지고 그란에 기록하지만 아직 증명 서류들이 없다. 그런 일이 그후에 세금 조정의 리스크를 가져올 수가 있다.

Grant Thornton Viet Nam(주)는 고객님들에게 다음 주의 를 하고 싶다. 즉 현재 조세기관들은 연결거래측과 거래가 있는 기업들이 양식 03-7/TNDN을 제출하지 않거나 불 정확 신고체 줄의 경우에 대한 이전가격 검사를 진행하는 조치를 한편이다. 그결과로서 조세기관은 연결 거래의 가격조정 진행 혹은 이윤을 지정함으로써 납세 의무 및 세금체납 패널티의 추가로 발생한다.(기업은 조세 에 대한 검토, 사찰진행이 완료되었지만 검사 확인서에 연결 거래 중 에 양도가격에 대한 규정준수를 결론하지 않는 경우를 다 포함한다.)

고객사가 연결거래 발생이 있으면 우리 Grant Thornton Viet Nam(주)의 전문가와 양도가에 대한 토론을 해주시 면 좋습니다.



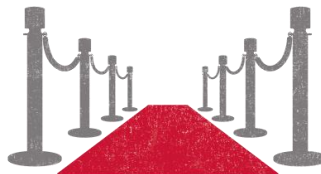


본 소식통의 정보들은 효력 이있는 법규와 각종 문서부터 요약하거나 종합한다. 우리 GT Vietnam(주)의 능력 과 노력으로 상기의 소식통 내용 들이 관련된 고객님들에게 유익적 참고 목적으로만 생각한다.

(주) Grant Thornton Viet Nam은 본 소식통 의 잘못된점 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

Nguyen Nhat Le

Tax Senior Manager
D +84 4 3850 1685
E Le.Nguyen@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

Nguyen Bao Thai

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