DECREE 20/2017/ND-CP에 따른 베트남 이전가격제도 요약

2020年7月

Content

이 전 가 격 신 고 서 및 보 고 서 작성의무 면제

특 수 관 계 자 거 래 에 서 의 법 인 세 의 무 발생 사례

특 수 관 계 자 여부 확인

특 수 관 계 자 거 래 발 생 기 업 의 이 자 비 용 손금산입 여부

베 트 남 내 의 무형자산 거래

©2020 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

Overview

2017 년 5 월에 발효 된 Decree 20 / 2017 / ND-CP ("Decree 20")는 경제협력개발기구 ("OECD")의 권고를 채택한 베트남 세무체계에서의 중요한 이정표였으며, 이를 통해 베트남의 이전가격을 보다 잘 통제 할 목적으로 BEPS : Base Erosion and Profit Shifting (국가간 이윤 이전을 통한 세원잠식) 개념을 도입하였습니다.

현재 정부는 올해 초 "수정 시행령 20" 의 조기발효 (2020 년 7 월 1 일부터 적용될 예정)에 대한 의견을 수렴하고 있으며, 이를 개정하는 과정에있습니다. Grant Thornton Vietnam은 시행령 20에 따라 규정 된대로 베트남의 이전가격과 관련하여 베트남에서 활동하는 기업들이 높은 이해도를 갖도록 지원하기 위해 이 문제에 대한 현지 세무당국의 최근 지침과 답변을 참고로 요약본을 고객들께 제공하고자 합니다.

©2020 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

1. 이전가격 신고서 및 보고서 작성의무 면제

- 하노이 세무국에 따르면 건강 검진 및 치료 서비스 분야에서 사업을 영위하고 있는 기업 중, 일반적인 기능을 수행하거나 다음 세 가지 분야 중 하나(유통 혹은 제조 혹은 임가공)에 속하지않는 기업은Decree 20, Article 11, Clause 2, Point c에 따라 이전가격 신고서 및 보고서 작성의무 면제기준을 충족하지 않습니다.
- 하이퐁 세무국에 따르면 기업과 특수관계자 사이의 차입거래가 발생한 경우, 거래가격은 이자비용이 됩니다.(대출 원금 아님)
- 빈증 세무국에 따르면 해당 연도에 베트남에 설립된 회사주식을 51% 보유하고 있고, 일본에 있는 회사의 주식을 49%보유하고 있는 베트남 회사가 해당 연도에 특수관계자거래만 발생하였을 경우, 통합기업보고서(마스터파일)를 작성 할 필요가 없습니다.

©2020 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

2. 특수관계자 거래에서의 법인세 의무 발생 사례

하이퐁 세무국에 따르면, 간단한 기능을 수행하는 서비스들, 예를 들어 특수관계자를 대신하여 대금을 지급하는 서비스의 경우, 해당 서비스에서 추가 비용이 발생하였다면 해당 서비스 제공기업은 해당 추가비용의 대가가 적합했음을 증명하여야 합니다. 만약, 발생한 추가비용이 거래가치에 비해 적합하지 않았다고 판단되는 경우, 회사는 해당 비용이 손금불산입 될 리스크를 감수하여야 합니다.

하노이 세무국에 따르면, 기업은 법인세 손금산입 가능 한도범위내의 이자비용을 초과하는 금액을(현행: EBITDA 의 20%) 외국인계약자 대신하여 지불하는 경우, 해당 이자비용지불을 손금처리할 수 있습니다.

공문 No. 48057/CT-TTHT 하노이 세무국 (2020 년 6 월 9 일)에 따르면, 상품 중개계약에 따라 특수관계자에게 판매보조비를 지급하였다면, 독립적인 거래거나 매출을 발생시키는데 기여한 경우, 법인세 손금산입이 가능합니다.

©2020 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

3. 특수관계자 여부 확인

하노이 세무국은 공문 No. 15990/CT-TTHT (2020년 3월 30일) 및 공문 No. 6684/CT-THT (2020년 2월 20일)를 통하여, 개인이 회사에 지분을 소유하고 있지 않으나 직접 회사를 경영관리하거나 혹은 이사회 구성원일 경우, 특수관계자로 간주한다고 알렸습니다. 이 공문에 따라, 회사와 이 개인 간에 수행된 거래는 특수관계자 거래로 간주되며, 시행령 20 (Decree 20)을 따르게 됩니다.

©2020 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

4. 특수관계자 거래 발생 기업의 이자비용 손금산입 여부

정부는 Decree 68/2020/ND-CP (2020년 6월 24일) 에 따른 특수관계자 거래가 있는 기업의 이자비용 손금산입 한도에 관한 규정 (기존 Decree 20, 제 8 조, 제 3 항 수정부분)을공표하였으며, Grant Thornton 은 이와 관련한 규정을 "이전가격 뉴스레터"를 통해 2020년 7월 1일에 주요 개정된 부분을 다루었습니다. 주요 변경 사항은 아래와 같습니다:

이전 국세청 공문 No. 3002/TCT-DNL (2019년 8월 1일)에서는 다음과 같은 가이드라인을 발표하였었습니다.

- 2017년 5월 1일 이전에 차입계약이 발생하였다 하더라도, 2017년 5월 1일부터 발생한 이자비용에도 당 회계연도까지 이 규정을 적용하시기 바랍니다.
- 납세자가 2017 년 5 월 1 일부터 회계연도 말까지 사업 결과를 별도로 기록하는 경우, EBITDA계산에 사용되는 각 계산항목들은 실제 발생 수치에 따라 결정됩니다.
- 납세자가 2017 년 5 월 1 일부터 연말까지 사업 결과를 별도로 기록할 수 없는 경우, EBITDA계산에 사용되는 각 계산항목들은 실제 발생 수치가 아닌 기간배분에 의해 기록되어 집니다.

하노이 세무국은 또한 현행 규정에 따라 법인세 손금산입이 가능한 이자비용을 결정 할 때, 해당 기간동안 투자 프로젝트의 가치로 자본화 할 수 있는 이자비용은 총 이자비용에서 제외된다는 점을 발표하였습니다.

호치민 세무국은 EBITDA가 0보다 작은 경우, 총 이자비용은 법인세 손금불산입으로 간주됩니다.

©2020 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

5. 베트남 내의 무형자산 거래

공문 No. 3050/BKHCN-DTG (2018년 9월 28일) 및 공문No. 3457/BKHCN-DTG 과학기술부 (2018년 10월 30일) 에 따르면,

- 2018 년 7 월 1 일 이전에 당사자가 서명 한 기술 이전 계약이 연장 된 경우, 계약은 기술 이전등록이 필요합니다.
- 2018 년 7 월 1 일 이전에 서명 된 기술 이전 계약을 수정 및 보완하는 경우, 당사자는 담당 성 관리 기관에 등록하거나 등록하지 않을 수 있습니다.

위에서 언급 한 세무당국의 지침은 참고용으로 간략하게 요약되어 있습니다. 이들은 각 사업의 특정 상황을 안내하는 공문으로 제한됩니다. 유사한 상황에서 이러한 지침은 적용 전에 전문가와 신중하게 상담하여야 합니다. 저희 Grant Thornton은 공식적인 전문가의 조언을 참조하지 않고 기업의 특정 상황에서 위 정보를 임의로 적용하여 발생하는 모든 책임에 대해 책임을 지지 않습니다. 만약, 질문사항이 있으시거나 위와 관련된 자세한 정보를 원하시는 경우 Grant Thornton의 이전 가격 담당자에게 보다 자세한 상담을 문의해주시기 바랍니다.

©2020 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

Contact

고객님께서 조세,회계, 가격이전,외국인의활동, 투자,세관및 로동자, 투자정책, 생산영업과정에 발생된 문제점들에 대한 자문을 더 필요하시면 우리Grant Thornton 의 전문가 들하고 연락해 주시기를 바랍니다.
상기 소식을 다운로드 하고 싶으신 경우, 우측 링크를 통하여 다운받으실 수 있습니다. **Tax Hub**

Head Office in Hanoi
18th Floor, Hoa Binh International Office Building
106 Hoang Quoc Viet Street, Cau Giay District, Hanoi, Vietnam
T + 84 24 3850 1686
F + 84 24 3850 1688

Hoang Khoi
National Head of Tax Services
D +84 24 3850 1618
E khoi.hoang@vn.gt.com

Vishwa Sharan
Director – Transfer Pricing
D +84 327 345 053
E Vishwa.Sharan@vn.gt.com

Hoang Viet Dung
Senior Manager
D +84 24 3850 1687
E dung.hoang@vn.gt.com

Ho Chi Minh City Office
14th Floor, Pearl Plaza, 561A Dien Bien Phu Street
Binh Thanh District, Ho Chi Minh City, Vietnam
T + 84 28 3910 9100
F + 84 28 3910 9101

Nguyen Dinh Du
Tax Partner
D +84 24 3850 1620
E du.nguyen@vn.gt.com

Nguyen Vu Minh Tam
Senior Manager
D +84 28 3910 9145
E mtam.nguyen@vn.gt.com

Do Vu Bao Khanh
Manager
D +84 28 3910 9277
E khanh.do@vn.gt.com

Grant Thornton

grantthornton.com.vn

© 2020 Grant Thornton (Vietnam) Limited - All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.