

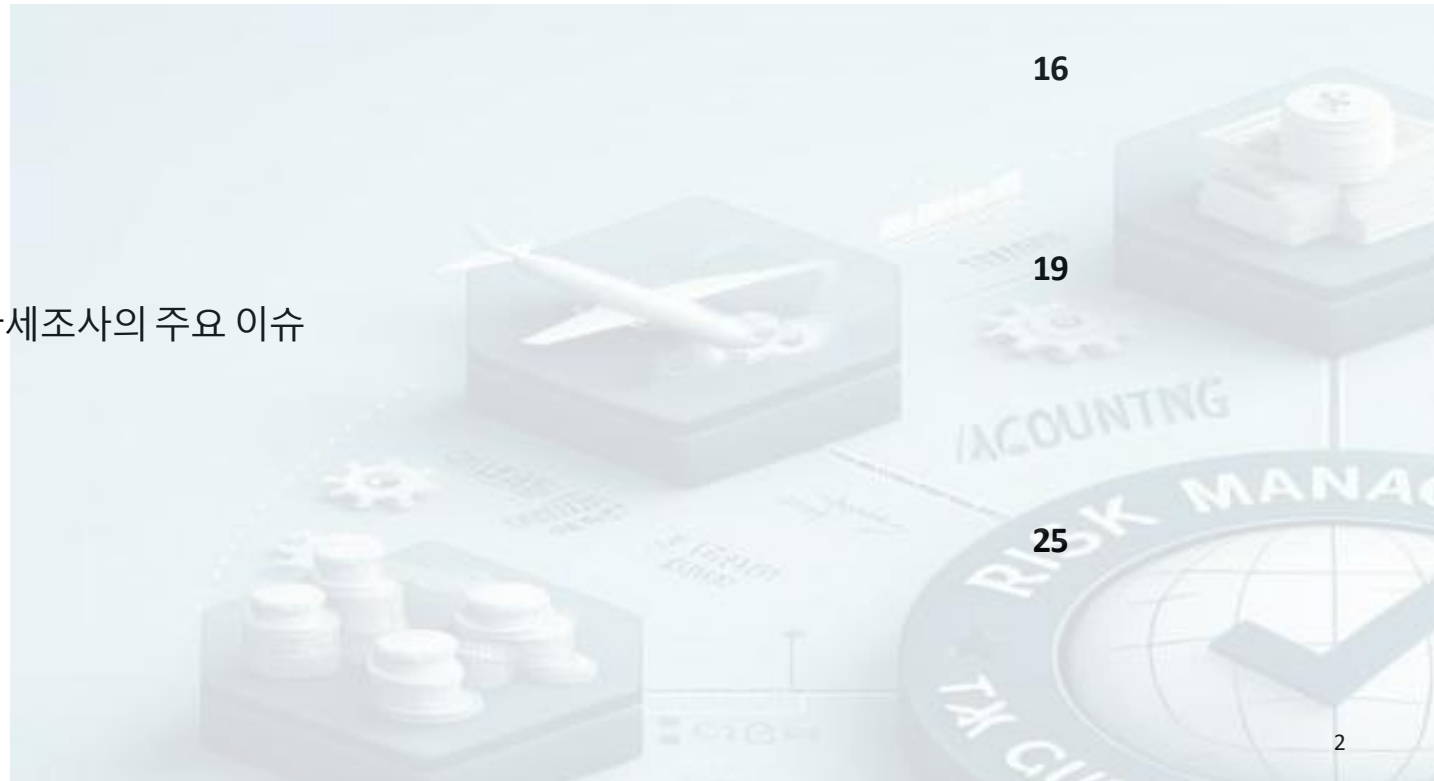


세무 및 관세 조사에서의 위험관리

2024년 5월

목차

| | | Pag |
|-----------|--|-----|
| | 세무조사와 위험관리 | 4 |
| 01 | <ul style="list-style-type: none">➢ 세무당국 관점의 세무 감사/조사➢ 기업의 세무 위험을 관리하는 프로세스➢ 세무 위험 관리 과정에서 기업의 어려움➢ 세무조사 지원 | |
| | 부가세 환급 | |
| 02 | <ul style="list-style-type: none">➢ 투자단계의 부가세 환급➢ 수출활동에 대한 부가세 환급 | 13 |
| | 투자인센티브 | |
| 03 | <ul style="list-style-type: none">➢ 인센티브 제도➢ 법인소득세 인센티브제도 | 16 |
| | 관세 | |
| 04 | <ul style="list-style-type: none">➢ 수출 제조(가공) 및 EPE 제도에 대한 관세조사의 주요 이슈➢ PCA 지원➢ 내국수출입 거래관련 업데이트 | 19 |
| | 이전가격 | |
| 05 | <ul style="list-style-type: none">➢ 이전가격 감사 동향 및 일반적인 이슈➢ 이전가격 위험관리 | 25 |





- 손원식 회계사
- 성신회계법인 대표 / 한국공인회계사
- 손원식 회계사는 Deloitte Vietnam 에서 7년 동안 근무하였으며, 한국의 삼정 KPMG에서 11년 (Slovakia 2년 파견근무 포함) 근무하였습니다. 특히, 올 4월 15일까지 Deloitte Vietnam에서 근무하면서 한국 대기업 및 중견 기업들의 회계감사, 세무 및 관세 이슈를 세밀하게 분석하고 지원하였습니다. 이러한 경험을 바탕으로 성신회계법인을 설립하여 Big 4 출신의 직원과 Big 4 출신의 Partnership 회사들과 협업하여 Big 4 수준의 서비스를 합리적인 가격으로 제공하고 있습니다.
- Kocham 운영위원 (기업성장지원센터 세무/관세 위원)
- 베트남 재무부 규정 편집위원
- 정보통신진흥원 Global ICT 베트남 상담 전문가
- Mobile: 0368 575 076
- Email : wonsikson@sungshinvietnam.com
- Kakao 오픈채팅방 : “베트남 회계, 세무, 관세 담당자” 채팅방 QR 코드 (비번: 12345678)



1. 세무조사와 위험관리

- 세무당국 관점의 세무 감사/조사
- 기업의 세무 위험을 관리하는 프로세스
- 세무 위험 관리 과정에서 기업의 어려움
- 세무조사 지원



세무당국 관점의 세무조사

세무조사, 감사 과정

조사, 감사 계획 수립

세무당국은 기업의 문서와 정보를 기반으로 세무 위반 행위가 있어 보이는 기업 등을 조사/감사대상으로 결정한다

01

기업에서 조사/감사 수행

기업에게 문서, 장부 제공 또는 설명 요청, 회의 진행

03

조사/감사 보고서 초안 공표

기업은 조사/감사 보고서를 받은 후 기업의 의견을 제시하고 이의 제기를 받은 문제에 대해 설명하도록 한다.

04

조사/감사 결정 발표

감사팀장은 기업 대표자에게 시간, 참가자를 포함한 조사 계획을 발표한다.

02

05

조사 결론서 발표 및 위반 사항 처리 결정

세무 당국이 제기한 사항에 동의하고 조사 보고서에 서명하고 규정에 따라 위반 사항을 처리한다.

세무당국 관점의 세무조사

세무조사, 감사 과정



- 세무 위험이 높은 기업**
 - 20개 이상의 다양한 기준을 바탕으로 납세자가 제출한 세금 신고서, 관련 유관기관에 제공한 데이터 등을 기준으로 하여 세무 당국 시스템에서 임의로 선정
- 세금 손실 및 세법 위반 방지를 위한 감사/조사**
 - 탈세, 부정확한 신고 등의 행위 및 징후
 - 세금 면제, 감면 및 인센티브를 받는 기업
 - 세금계산서 및 부당 환급 위험이 높은 기업
- 매출이 높은 산업에 속하는 기업**
 - 성장률이 높은 기업
 - 전자상거래 및 디지털 플랫폼을 통해 베트남에서 사업하는 외국 공급 업체
- 특정 산업 및 이전 가격**
 - 온라인 사업, 다단계 판매, 게임 사업, 자본/브랜드/프로젝트 이전 거래가 있는 기업,
 - 특수관계자 거래가 큰 비중을 차지하는 기업, 수년간 손실이 발생하거나 동종 기업에 비해 낮은 이익을 나타내는 기업

기업의 세무 위험을 관리하는 프로세스

기업의 세금 위험 관리/ 통제 프로세스

01

개괄적인 위험 분석

- 세무 위험을 유발하는 사업 모델 및 거시적 요인 분석
- 세무 서류들을 통한 분석

02

개별 세목별 이슈 검토 및 확인

- 개별 세목에 따른 분석
- 기업의 각 부서들의 자료 분석

03

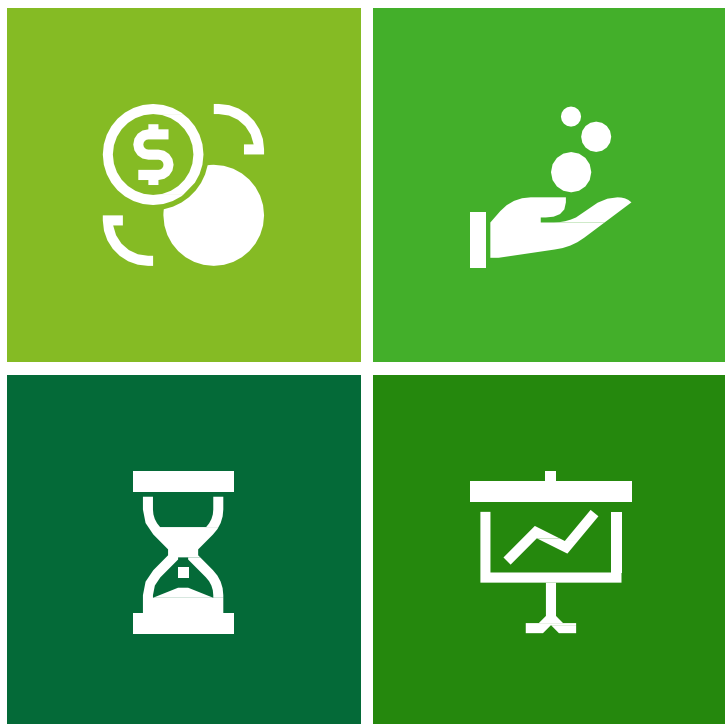
필요한 근거서류 준비

- 모든 관련 문서 수집 및 보관
- 위험 평가 및 신고서 조정 (필요시)

기업의 세무 위험을 관리하는 프로세스

세무 위험에 영향을 미치는 사업 모델 및 거시적 요인 분석

분석



기업 형태별 위험

상장회사, 개인사업회사/ 유한회사, 지사, 사업장 등 기업형태에 따른 위험

사업 분야별 이슈

기업이 세무 위험이 높은 업종(ex. 부동산, 전자상거래, 호텔, 건설, 농업 및 임업, 제조, 서비스 등)에 속하는 지 여부

사업의 수명주기 단계

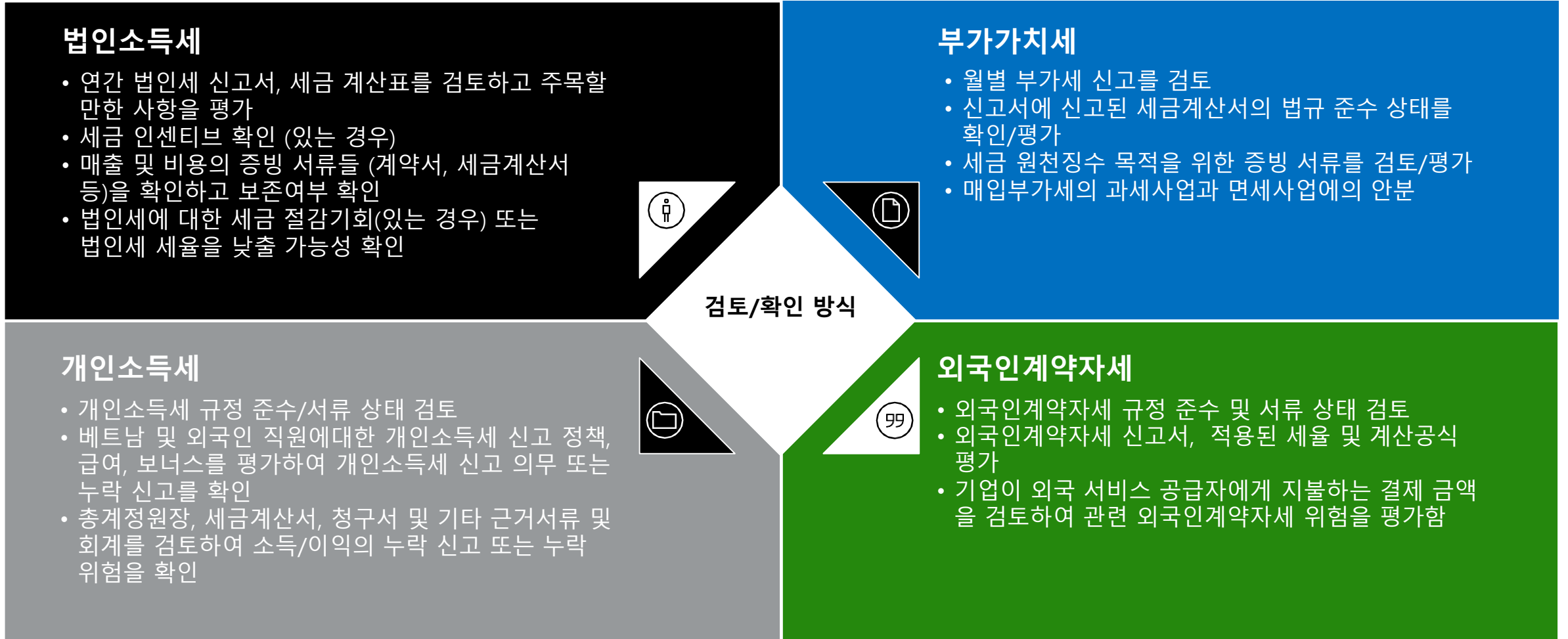
각 구체적인 단계별(ex. 투자 단계, 운영 단계, 해산/분할/합병단계) 다른 세무 위험이 발생할 가능성이 있음.

재무 정보

공표된 재무제표, 세금신고서, 특수관계자 거래 등의 재무정보 및 데이터 분석

기업의 세무 위험을 관리하는 프로세스

개괄적인 개별 세목별 이슈



세무 위험 관리 과정에서 기업의 어려움

세무 위험 관리 과정에서 기업의 어려움

각 부서들의 지원 부족

- 다른 부서의 직원들은 세금 문제가 모두 재무/세무 부서에 있다고 생각함

세무 규정 및 실무 간의 괴리

- 회사가 채택한 솔루션이 최고의 선택인가?



세무 규정에 대해 이해하지 못하거나 잘못된 이해 함

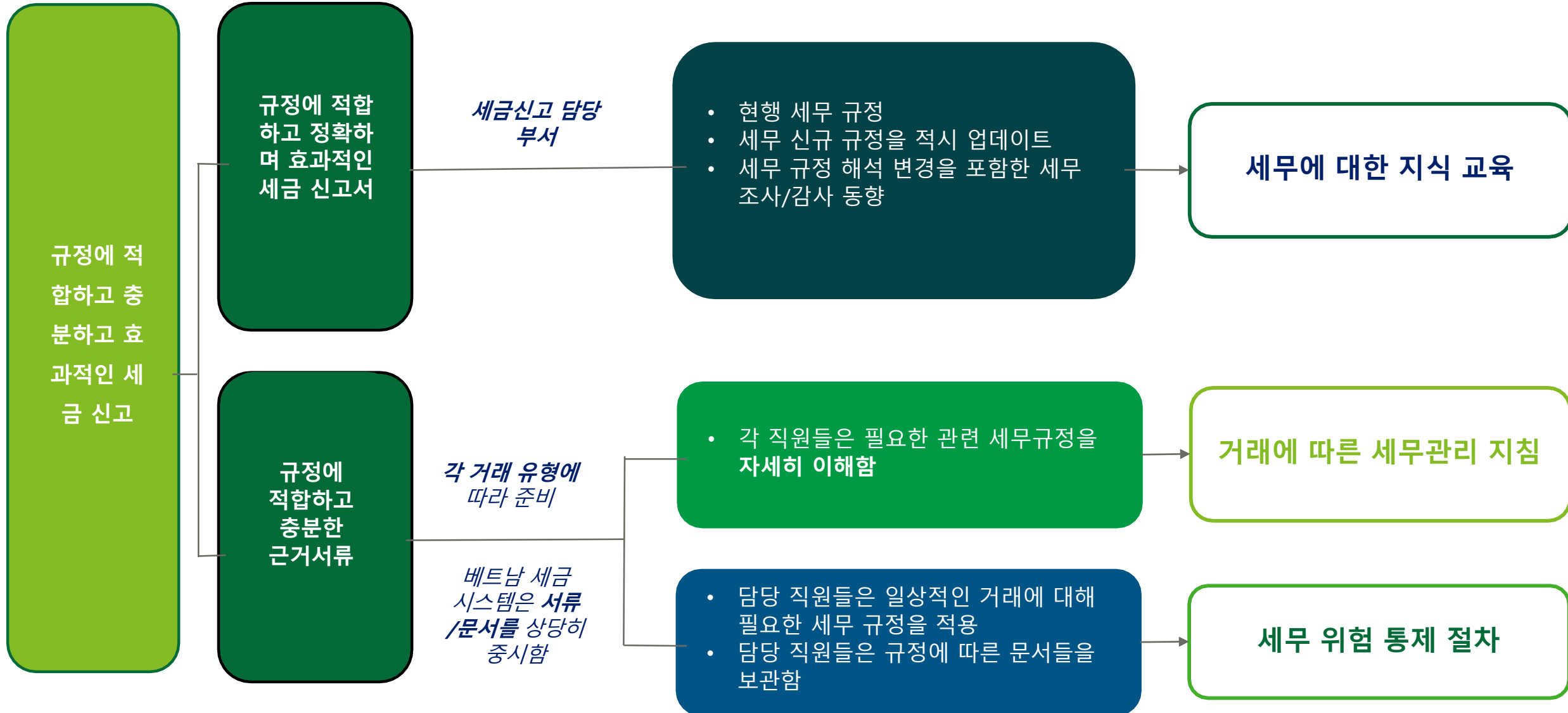
- 관련 규정에 따른 서류가 충분하지 않음
- 일관성 부족
- 근거서류를 보관하지 않음

담당자 변경

- 과거 거래에 대한 정보를 파악하지 못함
- 사업의 운영 내용을 잘 이해하지 못함

세무 위험 관리 과정에서 기업의 어려움

세무위험 사전 관리/ 통제



세무조사 지원

단계 1 - 조사 전 지원

목표:

조사 준비 계획 및 중요한 세무 이슈를 검토하여 위험을 확인한다.

수행 범위

- ✓ 운영 활동 및 주요 거래를 잘 이해하기 위해 기업의 핵심 직원 인터뷰
- ✓ 회계부서와 협의하여 필요한 정보를 수집하고 검토함
- ✓ 이전 세무조사 보고서 또는 논의 문서 (있는 경우)를 검토하여 세무 위험이 높은 이슈를 확인한다.

단계 2 - 조사 시 지원

목표:

- 세무 위험을 줄이기 위한 보완 계획 수행 지원
- 이슈 설명 지원

- ✓ 기업에게 세무 조사팀이 챌린지 한 이슈에 대해 세무 조사팀과 신속하게 설명하고 논의할수 있도록 지원
- ✓ 추가 요청 서류를 바로 준비 및 제출을 지원하고 필요 시 세무 조사팀과 협의
- ✓ 필요 시 기업과 세무 조사팀(조사팀의 요구 사항 포함) 간의 회의에 참여함
- ✓ 세무조사팀의 요청에 대한 자문
- ✓ 세무당국과의 확인/논의 지원

단계 3 - 조사 후 지원

목표:

이슈에 대한 회사의 설명을 완성하고 조사보고서에 대한 의견을 제시하고 감사 후 필요한 조치 (있는 경우)를 지원한다.

- ✓ 기업에게 진행 상황을 계속 업데이트
- ✓ 불명확한 문제에 대한 추가 설명 및 세무 조사팀의 추가 챌린지를 해결하기 위한 전략에 대한 자문
- ✓ 필요한 경우 불명확한 문제에 대한 세무 조사팀과의 회의 등에 참석하고 협의 지원
- ✓ 기업에게 불리한 조사결과가 나올 경우 기업에게 조치해야할 전략을 자문 (예 : 이의신청 절차 등)

2. 부가세 환급

- 투자단계의 부가세 환급
- 수출활동에 대한 부가세 환급



투자 단계의 부가세 환급 조건

- 1 투자 단계에 대한 누적 매입 VAT (상계 후) **VND300 million 이상**
- 2 사업 활동을 **시작하기 전**
- 3 **투자 단계에 대한** 적절한 VAT 환급을 위한 VAT 신고
- 4 **충분한 VAT 환급 서류**



일반적인 이슈

조건부 사업 허가서

VAT 환급을 위해서는 ERC, IRC 외에도 특별법률(예: 건설법, 투자법 등)에 따른 기타 사업 허가가 필요할 수 있음

적격한 시험 생산

시험 생산 과정에 발생한 수익에 대해 " 상업적 운영 " 기간에 발생한 수익으로 볼것 인지 여부를 세무 당국이 평가함. 상업생산이 시작되었다고 판단될 경우에는 부가세 환급이 거부되거나 환급기간이 축소 될 수 있음

여러 사업장에서 발생한 VAT 신고 및 상계

VAT 규정은 투자 프로젝트에 대해 별도의 VAT 신고를 요구하기 때문에 세무 당국은 VAT 환급 금액을 평가하기 위해 VAT 신고, 납부, 프로젝트 간 상계 준수 여부를 평가함

투자자가 위임한 회사 명의의 세금계산서 및 조세회피 Vendor 가 발행한 세금계산서

조세회피 법인 목록에 속하거나 탈세위험이 높은 업체 또는 투자자가 위임한 회사 이름으로 발행된 계산서에 대해서는 세무당국이 엄격하게 평가 함

수출 활동에 대한 부가세 환급

수출활동에 대한 부가세 환급 조건

- 1 VAT 규정에 따른 적격한 **제품수출 및 서비스**
- 2 국내매출 부가세와 상계한 후의 **VND300 million 이상**
- 3 환급기간당 최대 환급금은 **수출금액의 10%**
- 4 수출거래관련 **충분한 VAT 환급 서류** (계약서, 세금계산서, 세관신고서, 비현금지급증빙 등)



일반적인 이슈

부적절한 "수출" 예시

- 외국 기업에 판매된 상품이 다른 베트남 기업에 배송되도록 지정되고, 외국 기업은 베트남에 대표자가 있음.
- 해외 또는 수출가공기업 ("EPZ")에서 소비되었음을 증명할 수 없는 특정 서비스

문서(계약서, 세금계산서, 지급금액 등) 간의 불일치

- 세무 당국은 관련 세금계산서, VAT 신고서, 계약서, 지급금액 및 관련 문서(완료확인서, 인계확인서 등)를 세심하게 검토하는 경향이 있음

세무당국과 납세자가 기록한 데이터 간의 차이

매출 VAT 및 매입 VAT 데이터는 아래와 같이 대사

- 수출입 거래에 관한 관세 및 회계자료
- 회사의 VAT 신고 및 세무당국의 매출/매입 세금계산서에 대한 시스템

매입 VAT 신고

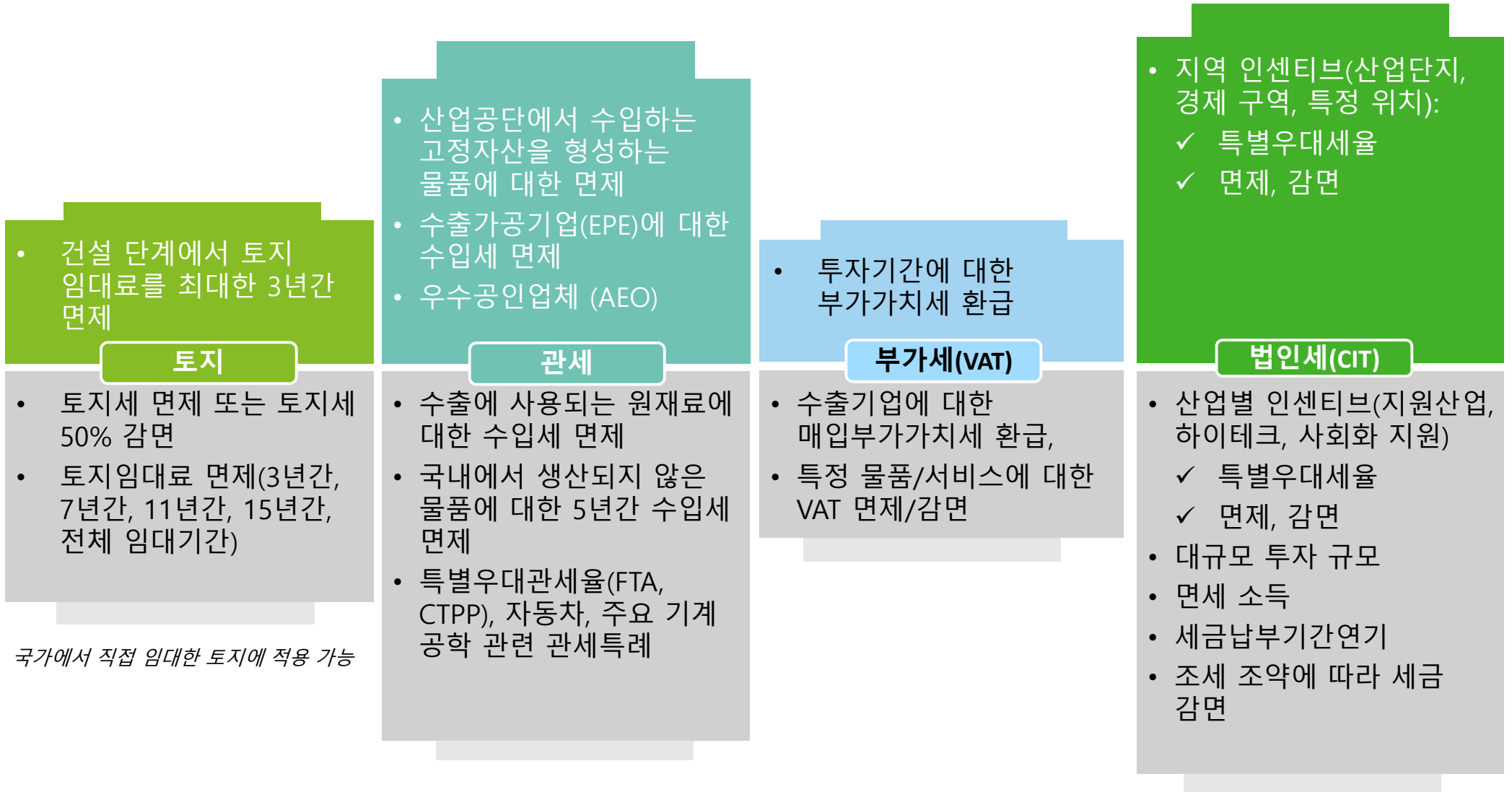
- 세금계산서를 발행한 월에 매입 VAT를 신고하여야 하며, 이는 환급 가능한 매입 VAT에 영향을 미칠 수 있음

3. 투자인센티브

- 인센티브 제도
- 법인소득세 인센티브 제도

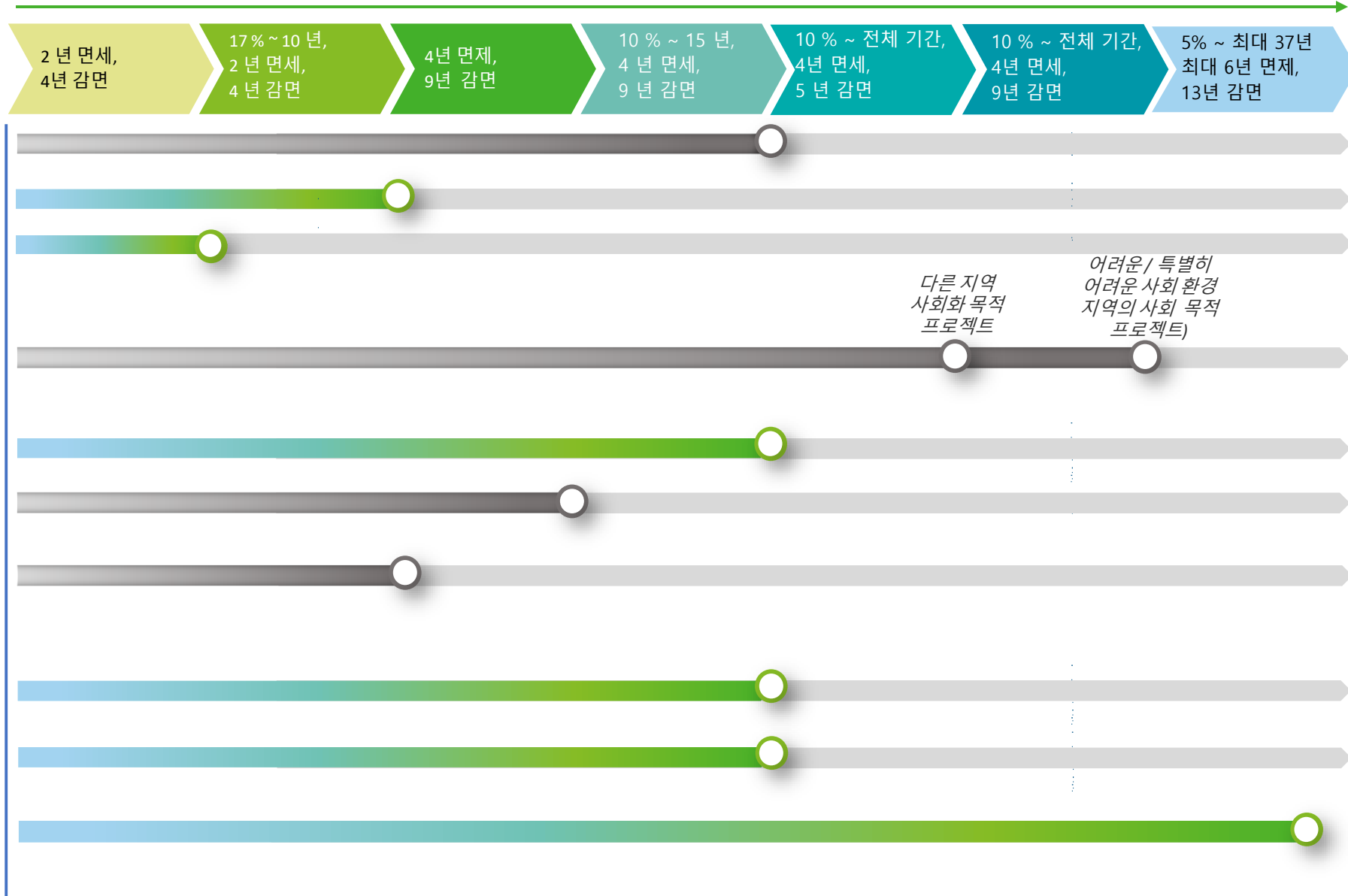


투자인센티브 제도



법인세 인센티브 제도

인센티브 기준



투자 위치별 인센티브

- 특별 인센티브 위치 (특별히 어려운 사회 경제적 지역, Economic zone, High-tech zone, IT Specialized zone) (*1)
- 어려운 사회 경제적 지역
- Industrial zone 공단

산업별 인센티브

- 사회화 목적 사업 (교육, 직업 훈련, 건강, 문화, 스포츠, 환경, 출판, 언론 등)
- 특별 장려 업종 (첨단 기술, 지원 산업, 소프트웨어, 인프라, 에너지, 환경, 새로운 원자재)
- 특별 장려 업종 - 과학 & 기술 기업(STE)
- 장려된 업종 (고급 철강, 에너지 절약, 농업, 전통 비즈니스)

규모별 인센티브

- 투자자본 VND 12조 이상의 프로젝트, 5년 이내에 투자완료되고 첨단 기술 사용 (*1)
- 투자자본 VND 6조 이상의 프로젝트, 연간 매출액 VND 10조 이상 또는 정규 직원 3,000 명 이상으로 3년 이내에 투자
- 투자자본 VND 3조 이상의 혁신 및 R&D 센터로 3년 이내에 VND 1조 투자완료 및 특별우대산업에 속한 프로젝트로 투자자본 VND 30조의 프로젝트로 3년 이내에 10조 투자 완료

Sungshin의 법인세인센티브 관련 지원



사전 검토

- 회사가 현재 적용하고 있는 법인세 인센티브를 검토 하여 리스크 파악
- 회사가 현재 적용하고 있는 법인세인센티브를 업그레이드 할 수 있는 기회 (Ex. Hightech, Supporting Industry 등) 검토
- 신규 투자시 법인세인센티브를 최적화 할수 있도록 자문
- 글로벌 최저한세 영향분석 자문



법인세인센티브 업데이트 신청 지원

- 회사가 적용할 수 있는 적절한 법인세인센티브를 신청하고 인증 받을 수 있도록 지원
- 담당 공무원과 진행상황 확인 후 설득 지원



법인세인센티브 사후 관리

- 새로운 법인세 인센티브를 인증 받은 후 사후 조사 지원
- 관련 직원에 대한 교육 지원
- 새로운 법인세 인센티브에 대한 리스크 점검

4. 관세

- 관세 조사 동향
- 수출 제조(가공) 및 EPE 제도에 대한 관세조사의 주요 이슈
- PCA 지원
- 내국수출입 거래관련 업데이트



관세조사 동향

관세조사 대상의 선정

- "고위험" 관세 규정 준수 등급(레벨 4 – *Poor compliance*, 레벨 5 – *Non-compliance*)
- "고위험" 비즈니스 모델 (수출 제조/가공; EPE),
- 수입 - 수출 회전율의 중요한 변경
- 고액의 관세 환급
- 부정확한 데이터의 제출이 발견되거나 관세규정 위반이 의심되는 경우

관세조사 시 주요 주제

- 수출 제조/가공 및 EPE의 경우:
 - ✓ 면세 물품에 대한 재고 관리(제출된 연간 세관결산보고서 "CFR" 포함) (*주요 주제),
 - ✓ 수출품의 베트남 원산지 증명 (*주요 주제)
 - ✓ 투자 인센티브 프로젝트에 사용되는 고정 자산을 형성하기 위해 수입된 상품에 대한 수입 관세 면제
- 수출입절차 관련:
 - ✓ 수입/수출품에 대한 관세 평가
 - ✓ 수입품에 대한 HS 분류

관세조사 집중 산업

- 전자 산업(전자 장비/부품);
- 소비재(냉동 식품/음료/주류/담배);
- 산업용 제품(자동차 타이어/강철/목재/광물);
- 생명 과학 및 건강 관리(의료 기기/의약품).

I- 수출 제조(가공) 및 EPE에 대한 관세조사 시 주요 이슈

1- 면세 상품에 대한 재고 관리(제출된 연간 CFR 포함)

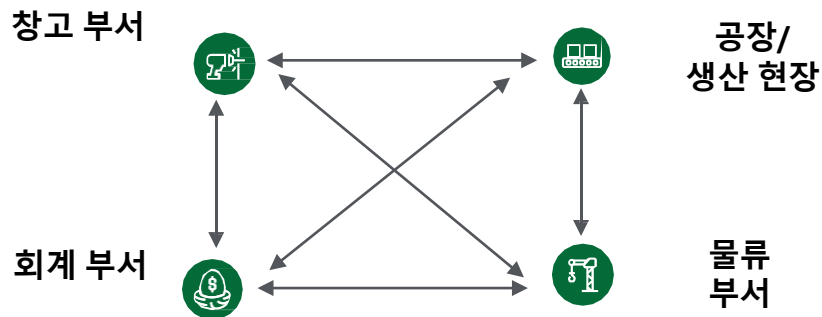
면세 제도

수출 제조(임가공)을 위해 수입되는 상품(원자재/부품/샘플 등)의 경우

- 관세 면제
- 부가가치세 ("VAT") 면제

요구사항

1- 베트남 관세당국에 등록된 목적에 따라 면세 물품의 사용이 관리되어야 하며, 여기에는 관련 부서 간의 협조가 필요



2- 회계 연도 말로부터 90일 이내에 관세정산보고서("CFR")를 베트남 관세당국에 제출해야 함 (BOM (Bill of Materials) 보고서 포함)

세관 접근 방식

Post-clearance Audit ("PCA") 전:

- 조사 결정일과 현장 PCA 시작일 사이의 짧은 시간 간격;
- PCA 지연 요청 - 관세 감사 팀에 허용되지 않음,
- 현장 PCA 전에 모든 데이터를 제출하도록 요청함.
- PCA 시 중점 점검항목을 파악하기 위해 데이터를 대사하고 잠재적 위험 영역을 식별하기 위한 수단을 가지고 있음

PCA 중:

- 면세 상품의 사용, 생산 중 실제 BOM, 스크랩 처리 등과 관련하여 교차 확인하기 위해 여러 부서와 인터뷰 진행
- 회사가 구두로 제공한 설명을 정당화하기 위한 추가 증거 요청
- 식별된 재고차이에 대한 소명을 짧은 기간에 요청

관세 영향



(+)/(-) 재고차이에 대한 관세 부과



벌금 및 지연이자 부과



기타: 관세 규정 준수 등급 하향 조정 및 AEO (Authorized Economic Operator) 상태에 영향을 줌

II - 수출 제조(가공) 및 EPE에 대한 관세조사 시 주요 이슈

2 - 수출품의 베트남 원산지 증명



원산지 증명에 대한 조사 배경

- 1 베트남 관할당국에서 발행한 원산지 증명서("C/O")에 대한 다른 국가(FTA 서명 당사국)의 문제 제기
- 2 특정 지역에서 생산되는 상품에 대한 관세/비관세 조치의 증가
- 3 베트남 관세국이 수출품에 대한 베트남 원산지 증명 신고를 감사할 수 있는 권리를 부여하는 새로운 규정 발행



PCA 중 관세 접근 방식

- 채택된 방법론 및 원산지 기준 계산에 사용된 데이터 소스(BOM 등)를 검토하고,
- 베트남 원산지기준 계산 자료를 요청하여 검토



관세 및 수입통관 절차에의 영향



관세(있는 경우) 부과, 행정
과태료 및 기타 개선 조치

시나리오 1
수출 CD에 베트남 원산지를
잘못 신고

위반별 벌금 범위는 USD 125
~ USD 300 임



관세 규정 준수 등급 하향
조정 및 AEO (Authorized
Economic Operator) 상
태에 영향을 줌

시나리오 2
C/O 적용 시 발급기관에 잘
못된 데이터/서류 제공

- 위반별 벌금 범위는 USD 833
~ USD 1,250 임
- 위반물품 압수



발행된 C/O를 회수
하고 수입국에 통보

시나리오 3
원산지 위조

- 위반별 벌금 범위는 USD 417 ~
USD 4,167 임
- 위반물품 압수; 또는
- 상품의 가격에 해당하는 금
액을 회수하는 개선 조치

Sungshin의 PCA 지원



PCA 준비

- 회사의 현재 관세 규정 준수 등급 (마지막 PCA가 수행된 이후)을 알고 있어야 함.
- 일상적인 수출입 활동에 대한 내부 규정 준수 프로세스 (" ICP ")가 정기적으로 유지 관리되고 개선되도록 함.
- 관세 규정 미준수 여부를 식별하기 위해 관세 사전 점검 및 규정 준수 여부를 검토함.
- PCA 결정 전에 규정 미준수를 해결하기 위한 시정 조치를 즉시 진행함.



PCA 직전

- 관세조사 결정서를 검토하여 감사 중점 사항/범위 및 감사 기간을 파악.
- 관세당국이 제안한 감사 일정을 고려 하되 가능하면 감사 연기를 요청.
- PCA 팀에게 요청자료 제공 및 대응을 전담하는 회사의 책임자를 미리 확정.
- 회사의 상황을 고려하여 외부 전문가 지원이 필요한지 여부를 검토.



PCA 중

- PCA 팀의 요청자료를 보내기 전에 데이터/문서/증거/설명을 잘 검토하고 준비해야 함.
- PCA 팀과의 커뮤니케이션 및 데이터 접근을 관리해야 함.
- 답변에 대한 PCA 팀의 기대를 관리해야 함.
- PCA 팀이 작성한 "관세조사 보고서 (Customs audit working Minutes)"을 확실히 검토하고, 명시된 정보가 정확하지 않은 경우 수정을 제안 함.



PCA 후

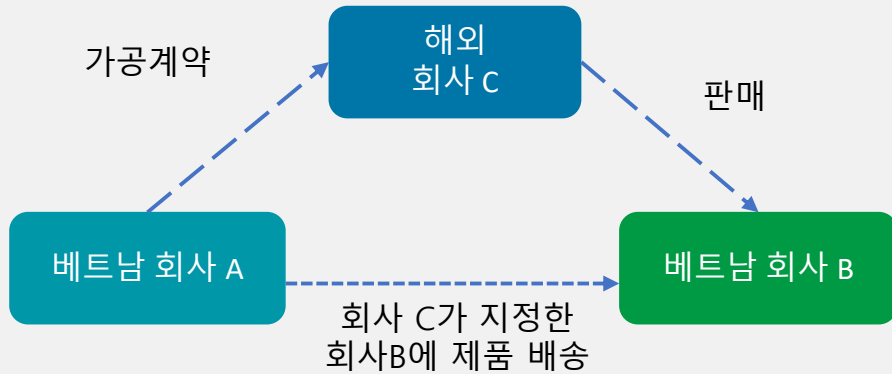
- PCA 팀에서 작성한 "관세조사 결정서 (Customs audit Conclusion)"에 명시된 규정 근거를 확실히 검토하고 확인하며, 명시되지 않은 경우 수정을 요구하거나 이의를 제기함.
- "관세조사 결정서"에 동의하면, 관세액 및 관련 지연 납부 이자 및 벌금을 납부해야 함.
- "관세 감사 결정서"에 동의하지 않는 경우 추가 설명을 전달하거나 이의 제기 절차를 수행.

내국 수출입 거래 관련규정 업데이트

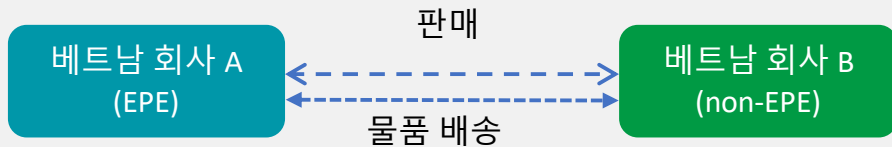
재무부(MOF)와 관세총국(GDC)의 관련규정 변경 제안

- 제08/2015/ND-CP호 시행령 제35조 1항에 따라 내국 수출입 절차에 적합한 거래에는 **3가지 유형이 있음**
- 재무부는 관세총국의 관련규정 변경 제안 후 정부에 내국 수출입 활동과 관련된 규정도입에 대한 평가 및 한결같은 제안을 하고 있음

거래 유형 1(포인트 a, 1조):

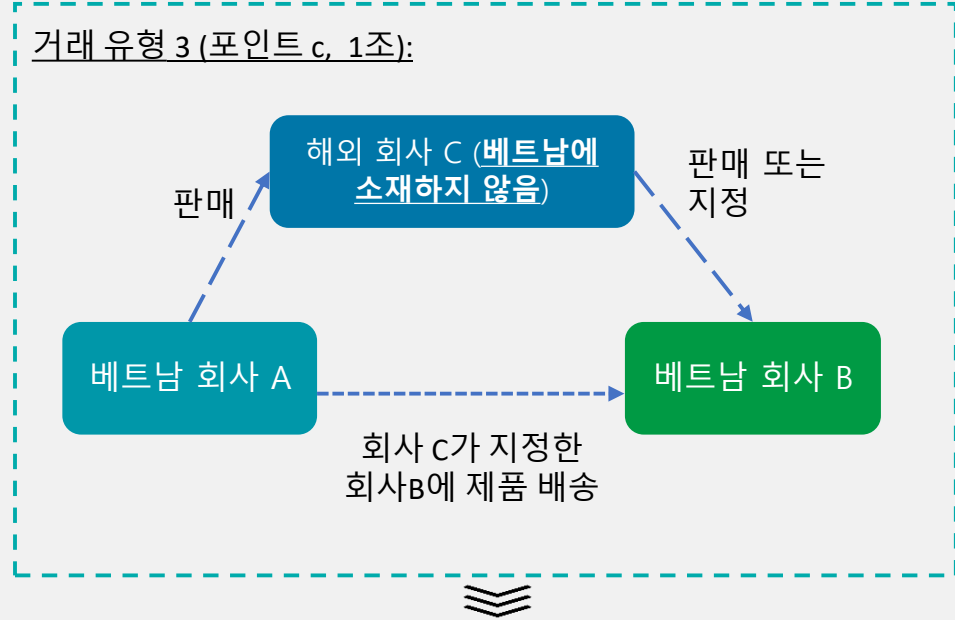


거래 유형 2(포인트 b, 1조):



제38/2015/TT-BTC호 시행 규칙 및 관련 규정에 의해 해당 조항에 따라 계속 유지

거래 유형 3 (포인트 c, 1조):



제90/2007/ND-CP호 시행령 제3조 2항에 따라:

베트남에 소재하지 않는 외국 상인은 투자법 및 무역법에 규정된 형태로 베트남에 직접 투자하지 않았으며, 무역법에 따라 베트남에 대표사무소나 지점이 없는 것을 의미 함



재무부 (MOF) 및 GDC의 제안에 따르면 거래 유형 3은 삭제 됨

거래유형 3에 대한 대안

- (1) 국내 기업으로부터 구매(인수)한 물품의 경우: **두 국내 기업 간의 판매 거래로** 처리하며, 국내 거래에 대해 **세금계산서를 발행하고 부가가치세를 납부**
- (2) 수출입 절차를 **보세창고를 통해** 수행하거나 구분된 관세구역에서 베트남 당사자가 수행
- (3) 베트남에 소재하지 않는 외국 무역업자와 거래하는 베트남 법인의 경우: **EPE 자격 취득을** 고려
- (4) 기타: **국내 판매거래로** 간주되어 **납세의무를 수행**

5.이전가격

- 이전가격 감사 동향 및 일반적인 이슈
- 이전가격 위험관리



TP 감사 동향 및 일반적인 이슈

일반적인 이슈

이전 가격("TP") 보고서 작성 및 제출 의무 규정 미준수

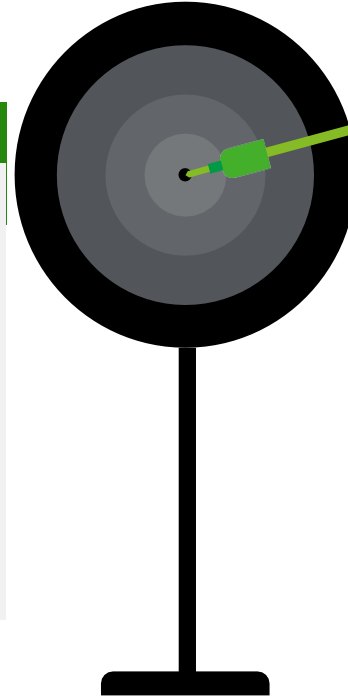
- TP 보고서를 제출요구 불응하거나 늦게 제출
- 부록 I에서 정보의 신고를 하지 않거나 불충분한 신고
- 벤치마킹 연구를 위한 데이터 추출 시점에 대한 요구사항 미준수

벤치마킹 스테디

- **선정기준:**
 - ✓ 사업 규모
 - ✓ 판매총이익 대비 판매비 및 관리비 비율
 - ✓ R&D 비용 발생 없음
 - ✓ 독립성, 양적 요소, 질적 요소, 지역 등의 기준과 관련된 이유 등으로 일부 비교기업들의 제외
- **데이터베이스의 정확성과 신뢰성**
선택된 비교 기업의 재무 결과를 입증하는 근거서류에 대한 요구사항

이전 가격 결정 방법과 이익 수준 지표

- 선택된 TP 분석 방법에 대한 challenge (내부 데이터 소스를 이용한 방법 적용 우선)
- 기업전체 이익율 혹은 거래별 가격/이익률 비교



거래별 분석

- **그룹내 서비스**
 - ✓ 진정성: 거래의 맥락(서비스의 수요를 유발하는 요소, 실제 발생)
 - ✓ 필요성: 서비스의 경제적 가치; 서비스 제공자의 능력
 - ✓ 가격의 합리성 분석: 공정거래 원칙의 준수
 - ✓ 위 test에 대한 증빙서류의 완성도
- **로열티**
 - ✓ 양 당사자가 수행하는 DEMPE(개발, 향상, 유지, 보호, 활용)에의 기능수행
 - ✓ 로열티율에 대한 공정가격 거래원칙 준수
 - ✓ 기술이전: 계약의 유효성 고려
 - ✓ 이전된 기술의 소유권

감사 동향 및 일반적인 challenge

세무 당국의 이전가격 세무조사 접근 방식 요약

이전 가격 문서화 미비



세무당국의 데이터베이스를 사용하여 이익률 산정

- 로컬 파일을 적절히 구비
- 손실이 발생했으나 이익율 범위 내로 이익을 조정



- 조정된 이익 금액을 불인정
- 조정전 손실 금액을 기준으로 결과를 상향 조정

- 로컬 파일을 적절히 구비
- 이익 범위 내에 위치한 낮은 이익률



- 비교 가능 기업 불인정
- 납세자의 자료보다 높은 "새로운" 이익 범위를 만들기 위해 세무국의 데이터베이스를 사용

- 로컬 파일을 적절히 구비
- 이익 범위 내에 위치한 높은 이익률



- 특수한 거래 검토(예: 로열티, 이자, 상표 등)
- 해당 비용을 공제 불가능한 비용으로 간주

이전가격 위험관리



세무당국의 현재
관행

- 이전가격에 대한 전문 지식 개발
- 상용 데이터베이스에 액세스하여 비교 대상 검색
- 실제로 새로운 TP 감사 전략 및 접근 방식 채택

납세자의 대응

일반적인 3 단계 접근방식을 통해 잠재적 TP 위험 완화 혹은 APA 의 고려



Sungshin Advisory



Interview in published articles

KOREAN INVESTMENT IN VIETNAM

“Investors, especially foreign investors, need to pay more attention to financial factors such as trade trends, profit quality, and debt. net debt and equivalents; company's cash flow; other factors such as operations, laws and post-trade standardization..”



Global Minimum tax

“Introducing new regulations on minimum tax may affect the effectiveness of attracting foreign investment. Vietnam needs to actively offer new incentives to increase investment attractiveness”



Strong experience

- 12 years of experience at KPMG in Korea, including 2 years of secondment experience in KPMG Slovakia
- 7 years of experience at Deloitte in Vietnam



Appearance in Business Association

- Steering Committee of the Korea Chamber of Business in Vietnam (Kocham)
- Experience of tax Advisor of the **Korea Embassy in Vietnam**
- Receive appreciation plaque from **Korea National Tax Service** for supporting Korea companies well in Vietnam



Speakers in seminars held by the authority



Tại hội nghị, đại diện của các DN, hiệp hội DN đều đánh giá cao những nỗ lực đơn giản hóa thủ tục hành chính, tạo thuận lợi cho DN của Tổng cục Thuế và Tổng cục Hải quan trong suốt thời gian qua. Song không ít DN Hàn Quốc vẫn gặp phải những vướng mắc trong quá trình kinh doanh tại Việt Nam.



Đại diện Phòng Thương mại và Công nghiệp Hàn Quốc cho biết, nhiều công ty bị truy vấn đối với các trường hợp phát sinh số giờ làm thêm vượt mức 200 giờ/năm/nhân viên, dẫn đến việc số



