



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

CÔNG TY TNHH TRI THỨC VIỆT

CHUYÊN ĐỀ

**MỘT SỐ VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý CHO NĂM TÀI
CHÍNH 2025 ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP CÓ
MỐI QUAN HỆ LIÊN KẾT**

**2025 회계연도에 특수관계가 있는 기업이
유의해야 할 몇 가지 사항**

NGÀY 15 THÁNG 5 NĂM 2025



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

NỘI DUNG

I

THANH TRA DN CÓ GIAO DỊCH LIÊN KẾT
특수관계자 거래가 있는 기업에 대한 세무조사

II

VẤN ĐỀ QUAN TRỌNG KHÁC VỀ THUẾ
기타 중요한 세무 이슈

III

THẢO LUẬN
질의응답



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

자회사 Y
법인세 세율 10%



판매 가격 : 200

판매 가격 : 100



독립적인 거래 당사자

Chi phí
1 SP: 100



모회사 X
법인세 세율 20%

판매 가격 : 150

Giá 1 SP: 150

판매 가격 : 170

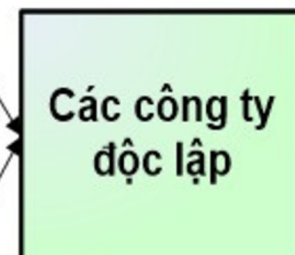
Giá 1 SP: 170

판매 가격 : 200

Giá 1 SP: 200



독립적인 회사 A

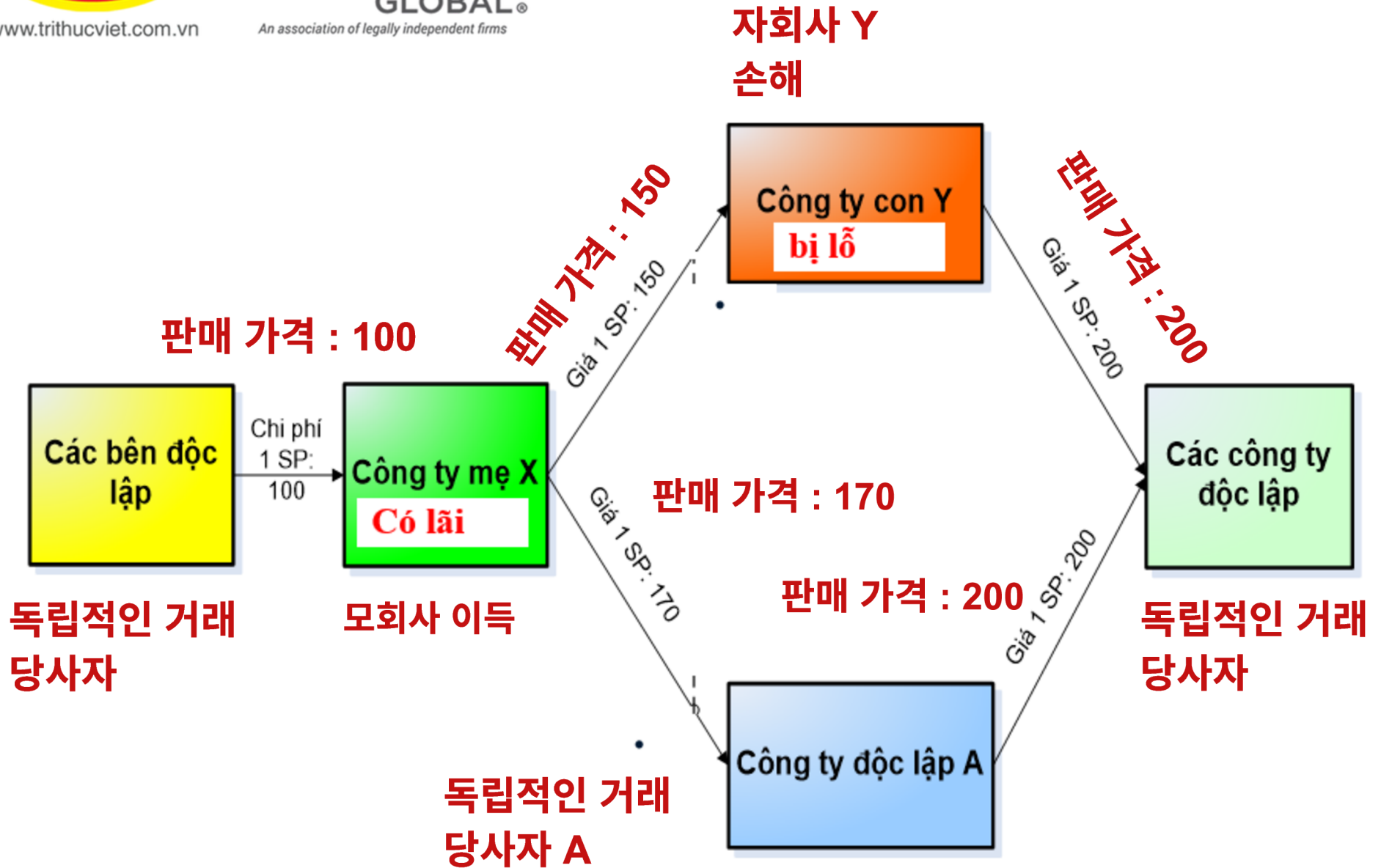


독립적인 거래 당사자

Giá 1 SP: 200



www.trithucviet.com.vn





www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

THANH TRA DN CÓ GIAO DỊCH LIÊN KẾT 특수관계자 거래가 있는 기업에 대한 세무조사

- 1. Kết quả thanh tra của cơ quan thuế qua các thời kỳ đối với doanh nghiệp có hoạt động chuyển giá;
이전가격 행위가 있는 기업에 대한 세무당국의 각 시기별 세무조사 결과**
- 2. Đặc điểm của DN cần thanh tra xác định giá sản phẩm chuyển giao trong giao dịch liên kết dưới góc nhìn của cơ quan thuế;
세무당국의 관점에서 본, 특수관계자 거래에서 이전가격 조사가 필요한 기업의 특징**
- 3. Doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết cần làm gì trong giai đoạn tới để tránh bị ấn định thuế và tránh bị xử phạt?
앞으로의 기간에 세액 결정 및 세무처분을 피하기 위해, 특수관계자 거래가 발생한 기업이 해야 할 일은 무엇인가요?**



www.trithucviet.com.vn



MỘT SỐ THÔNG TIN VỀ KQ TTRA CỦA CƠ QUAN THUẾ

세무당국의 세무조사 결과에 대
일부 정보





www.trithucviet.com.vn



KẾT QUẢ THANH TRA, ẨM ĐỊNH GIÁ

세무조사 결과 및 과세표준 결정

- **Giao dịch liên kết bị điều chỉnh về giá dẫn đến truy thu thuế, giảm số lỗ được chuyển năm sau gồm: Lãi vay; mua, bán TSCĐ hữu hình và vô hình; mua, bán nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ, sản phẩm hoàn chỉnh; mua, bán dịch vụ**

가격이 조정된 특수관계자 거래는 법인세 추징 및 이월결손금 감소로 이어지며, 해당 거래 유형에는 다음이 포함됩니다:

이자 비용, 유형자산 및 무형자산의 매입·매각, 원재료·소모품·완제품의 매입·매출, 서비스의 매입·매출



www.trithucviet.com.vn



KẾT QUẢ THANH TRA, ẨM ĐỊNH GIÁ

세무조사 결과 및 과세표준 결정

1. Năm 2010: Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng thanh tra toàn bộ doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài sản xuất trà ô long. Trong quá trình chuẩn bị thanh tra, tất cả 18 doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài trên địa bàn đồng loạt đề nghị được tự điều chỉnh tăng doanh thu để tránh bị phạt vi phạm

2010년:

Lam Dong성 세무국은 우롱차를 생산하는 외국인투자기업 전체를 대상으로 세무조사를 실시하였습니다.

조사 준비 과정에서, 해당 지역에 소재한 총 **18개** 외국인투자기업 모두가 세무처벌을 피하기 위해 자발적으로 매출을 증가 조정할 것을 요청하였습니다.



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

KẾT QUẢ THANH TRA, ẨM ĐỊNH GIÁ 세무조사 결과 및 과세표준 결정

3. Năm 2012: Tổng cục Thuế hỗ trợ cho Cục Thuế Thành phố Hà Nội lựa chọn phương pháp ấn định giá trong thanh tra 01 doanh nghiệp có ngành nghề xây dựng và KD BĐS, đã điều chỉnh giảm giá vốn xây dựng hơn 1.200 tỷ đồng (tương đương 60 triệu USD)

2012년:

국세청은 HaNoi시 세무국을 지원하여 건설 및 부동산 사업을 영위하는 한 기업에 대한 세무조사에서 가격 결정 방식을 선택하였습니다.

이 조사에서는 건설 원가를 1조 2,000억 동(약 6천만 USD) 이상으로 조정하여 감액하였습니다.



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

KẾT QUẢ THANH TRA, ẨM ĐỊNH GIÁ 세무조사 결과 및 과세표준 결정

4. Năm 2012: Tổng cục Thuế thanh tra 1 doanh nghiệp, điều chỉnh tăng doanh thu, giảm chi phí: 1.156,8 tỷ đồng (*tăng doanh thu: 0,8 tỷ đồng; giảm giá vốn 1.156 tỷ đồng*)=> sau khi tính ưu đãi và bù trừ chuyển lỗ trước kỳ thanh tra sang kỳ thanh tra, truy thu thuế TNDN: 78,1 tỷ đồng; giảm chuyển lỗ sang kỳ sau kỳ thanh tra dẫn đến tăng thuế TNDN kỳ sau > 40 tỷ

2012년:

국세청은 한 기업에 대해 세무조사를 실시하였으며, 매출 증가 및 비용 절감 조정을 통해 총 1조 1,568억 동을 조정하였습니다

(매출 증가: 8억 동, 매출원가 절감: 1조 1,560억 동).

조사 결과, 세무 우대 조치 및 이전 결손금 상계 후 법인세 781억 동이 추징되었으며, 결손금 이월이 줄어든 결과로 다음 과세기간에 추가로 400억 동 이상의 법인세가 증가하였습니다.



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

KẾT QUẢ THANH TRA, ẨM ĐỊNH GIÁ 세무조사 결과 및 과세표준 결정

5. Năm 2013: Tổng cục thuế Thanh tra 3 doanh nghiệp, Tổng giá trị điều chỉnh sau thanh tra 1.884 tỷ đồng; giảm lỗ đã kê khai phát sinh trong kỳ thanh tra là 171,7 tỷ đồng; truy thu thuế TNDN là 124,8 tỷ đồng.

2013년:

국세청은 3개 기업에 대해 세무조사를 실시하였으며, 조사 결과 총 1,884억 동의 조정이 이루어졌습니다.

조사 기간 중 발생한 기신고 결손금은 171.7억 동 감소되었고, 법인세는 124.8억 동이 추징되었습니다.



www.trithucviet.com.vn



KẾT QUẢ THANH TRA, ẨM ĐỊNH GIÁ

세무조사 결과 및 과세표준 결정

6. Năm 2013-2014: Tổng cục Thuế chỉ đạo Cục Thuế thanh tra 29 doanh nghiệp:

- + Điều chỉnh tăng doanh thu, giảm chi phí từ giao dịch liên kết: 5.330,2 tỷ;
- + Bù đắp số lỗ phát sinh trước giai đoạn thanh tra được chuyển vào giai đoạn thanh tra: 197,6 tỷ đồng;
- + Bù đắp lỗ phát sinh giai đoạn thanh tra: 1.014,3 tỷ đồng;
- + Tăng thu nhập tính thuế TNDN: 4.068,9 tỷ đồng;
- + Truy thu thuế TNDN: 374,8 tỷ đồng;
- + Phạt: 14,3 tỷ đồng

2013–2014년:

국세청은 전국 세무국에 **29개** 기업에 대한 세무조사를 지시하였습니다.

조사 결과는 다음과 같습니다:

- 특수관계자 거래로 인한 매출 증가 및 비용 절감 조정: **5,330.2억** 동
- 세무조사 이전 기간의 결손금 상계: **197.6억** 동
- 세무조사 기간 중 결손금 상계: **1,014.3억** 동
- 과세소득 증가: **4,068.9억** 동
- 법인세 추징: **374.8억** 동
- 과태료 부과: **14.3억** 동



www.trithucviet.com.vn



MỘT SỐ THÔNG TIN VỀ KQ TTRA CỦA CQT

세무조사 결과 사례

7. Năm 2017: Th.tra, K.tra 734 DNLK, kết quả: truy thu, truy hoàn và phạt 2.270,58 tỷ đồng; giảm lỗ 9.291,43 tỷ đồng; giảm khấu trừ 92,22 tỷ đồng; tăng thu nhập chịu thuế 4.625,87 tỷ đồng. Trong đó, XD lại giá SP chuyển giao trong giao dịch liên kết và đã truy thu 719,83 tỷ đồng, giảm lỗ 7.416,54 tỷ đồng, điều chỉnh tăng thu nhập chịu thuế 4.134,73 tỷ đồng

2017년:

총 734개 특수관계자 거래 기업에 대해 세무조사 및 세무검사를 실시한 결과는 다음과 같습니다:

- 법인세 추징, 환수 및 과태료 부과: 2,270.58억 동
- 결손금 감소: 9,291.43억 동
- 세액 공제액 감소: 92.22억 동
- 과세소득 증가: 4,625.87억 동

이 중, 특수관계자 거래에서 이전가격을 재산정한 결과로만 다음과 같은 조치가 이루어졌습니다:

- 법인세 추징: 719.83억 동
- 결손금 감소: 7,416.54억 동
- 과세소득 증가: 4,134.73억 동

MỘT SỐ THÔNG TIN VỀ KQ TTRA CỦA CQT

세무조사 결과 사례

8. Năm 2018: Th.tra, K.tra 593 DNLK, kết quả: truy thu, truy hoàn và phạt 1.637,880 tỷ đồng; giảm lỗ 4.808,080 tỷ đồng; giảm khấu trừ 40,540 tỷ đồng; tăng thu nhập chịu thuế 7.291,720 tỷ đồng. Trong đó, XĐ lại giá SP GDLK đã truy thu 625,720 tỷ đồng, giảm lỗ 2.969,190 tỷ đồng, điều chỉnh tăng thu nhập chịu thuế 6.400,360 tỷ đồng

2018년:

총 **593**개 특수관계자 거래 기업(DNLK)을 대상으로 세무조사 및 세무검사를 실시한 결과는 다음과 같습니다:

- 법인세 추징, 환수 및 과태료 부과: **1,637.88**억 동
- 결손금 감소: **4,808.08**억 동
- 세액 공제액 감소: **40.54**억 동
- 과세소득 증가: **7,291.72**억 동

이 중, 특수관계자 거래 제품의 이전가격을 재산정한 결과로만 다음과 같은 조치가 이루어졌습니다:

- 법인세 추징: **625.72**억 동
- 결손금 감소: **2,969.19**억 동
- 과세소득 증가: **6,400.36**억 동

MỘT SỐ THÔNG TIN VỀ KQ TTRA CỦA CQT

세무조사 결과 사례

9. 2019 đến nay: nhiều DN bị thanh tra, ấn định, xử lý sai phạm về giá tính thuế;

2019년부터 현재까지:

다수의 기업이 세무조사 대상이 되었으며, 세무당국으로부터 과세 가격 관련 위반 사항에 대해 세액이 결정되거나 처분을 받았습니다

10. Các phương pháp CQT đã sử dụng để ấn định giá, ấn định lợi nhuận đối với DN: Phương pháp so sánh giá giao dịch độc lập, phương pháp giá bán lại, phương pháp giá vốn cộng lãi, phương pháp so sánh tỷ suất lợi nhuận thuần.

세무당국이 기업에 대해 세액 및 이익률을 결정할 때 사용한 주요 이전가격 산정 방법은 다음과 같습니다:

- 독립거래가격 비교법 (**CUP: Comparable Uncontrolled Price Method**)
- 재판매가격법 (**RP: Resale Price Method**)
- 원가가산법 (**CP: Cost Plus Method**)
- 순이익률 비교법 (**TNMM: Transactional Net Margin Method**)



ĐẶC ĐIỂM CỦA DN CẦN THANH TRA XÁC ĐỊNH GIÁ SẢN PHẨM CHUYỂN GIAO TRONG GIAO DỊCH LIÊN KẾT DƯỚI GÓC NHÌN CỦA CƠ QUAN THUẾ

세무당국의 관점에서 본, 특수
관계자 거래에서 이전가격 조사
가 필요한 기업의 특징



www.trithucviet.com.vn



ĐẶC ĐIỂM CỦA DN BỊ TH.TRA XĐ GIÁ

이전가격과 관련하여 세무조사를 받은 기업들의 주요 특성

1. DN thường xuyên có giao dịch mua bán sản phẩm với các bên liên kết hoặc giá trị mua, bán sản phẩm với các bên liên kết lớn;

특수관계자와의 제품 매매 거래가 빈번하거나, 거래 금액이 큰 기업

2. DN thua lỗ thời gian dài, doanh nghiệp chỉ có lãi không đáng kể, hoặc doanh nghiệp có biến động lớn về lợi nhuận kinh doanh;

장기간 적자를 기록하거나, 이익 규모가 미미하거나, 영업이익이 크게 변동하는 기업



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

ĐẶC ĐIỂM CỦA DN BỊ TH.TRA XĐ GIÁ **이전가격과 관련하여 세무조사를 받은 기업들의 주요 특성**

3. DN có mức lợi nhuận thấp hơn mức lợi nhuận của các doanh nghiệp khác có cùng ngành nghề và điều kiện kinh doanh;

동일 업종 및 유사한 사업 조건을 가진 다른 기업들에 비해 수익성이 낮은 기업

4. DN có mức lợi nhuận không tương xứng với các chức năng thực hiện và rủi ro gánh chịu;

수행 기능 및 부담하는 위험에 비해 수익 수준이 불균형한 기업



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

ĐẶC ĐIỂM CỦA DN BỊ TH.TRẠ XĐ GIÁ 이전가격과 관련하여 세무조사를 받은 기업들의 주요 특성

5. DN đột ngột thua lỗ sau thời kỳ được ưu đãi thuế;

세제 혜택 기간 이후 갑작스럽게 적자를 기록하는 기업

6. DN có giao dịch với bên liên kết được ưu đãi thuế hoặc bên liên kết tại “thiên đường về thuế”;

세제 혜택을 받는 특수관계자 또는 조세피난처에 위치한 특
계자와 거래하는 기업



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

ĐẶC ĐIỂM CỦA DN BỊ TH.TRA XĐ GIÁ **이전가격과 관련하여 세무조사를 받은 기업들의 주요 특성**

7. DN không kê khai hoặc kê khai không đầy đủ Phụ lục I NĐ132 khi kê khai quyết toán thuế TNDN theo quy định;

법인세 정산 신고 시, 시행령 제132호의 별지 서식 I를 신고하지 않거나 불완전하게 신고한 기업

8. DN không áp dụng hoặc cố tình áp dụng không đúng các quy định tại NĐ132;

시행령 제132호의 규정을 적용하지 않거나 고의적으로 잘못 적용하는 기업



www.trithucviet.com.vn



ĐẶC ĐIỂM CỦA DN BỊ TH.TRA XĐ GIÁ

이전가격과 관련하여 세무조사를 받은 기업들의 주요
특성

9. DN sử dụng tài liệu, dữ liệu và chứng từ không hợp pháp, không hợp lệ hoặc không nêu rõ nguồn gốc xuất xứ để xác định mức giá, tỷ suất lợi nhuận gộp, tỷ suất sinh lời;

가격, 총이익률 또는 수익률을 산정할 때, 출처가 불분명하거나 불법·무효인 문서, 자료, 증빙을 사용하는 기업

ĐẶC ĐIỂM CỦA DN BỊ TH.TRẠ XĐ GIÁ

이전가격과 관련하여 세무조사를 받은 기업들의 주요 특

10. DN không thực hiện, hoặc thực hiện không đúng yêu cầu về thời hạn cung cấp các thông tin, dữ liệu và tài liệu để chứng minh cho việc kê khai, hạch toán giá thị trường đối với giao dịch liên kết;

특수관계자 거래에 대한 시장가격 산정을 입증하기 위한 정보, 자료,
문서를 기한 내에 제출하지 않거나, 제출 요건을 충족하지 않는 기업

11. Giao dịch độc lập được chọn để so sánh là giao dịch giả mạo hoặc sắp đặt lại từ giao dịch liên kết.

비교 대상으로 선택한 독립거래가 실제로는 위조되었거나, 특수관계자 거래를 조작하여 만든 거래인 경우



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

MỘT SỐ VƯỚNG MẮC CỦA DN

기업의 주요 애로사항



VƯỚNG MẮC CỦA DN

기업들의 주요 애로사항

**1. Nhiều DN xác định không đầy đủ các BLK;
많은 기업들이 특수관계자 거래를 충분히 식별하지 않음**

**2. Nhiều DN chưa thực sự hiểu được bản chất từng
phương pháp xác định giá => Chưa biết cách lựa
chọn PP XĐG phù hợp nhất để áp dụng => bị Đoàn
TTra, KTra bác bỏ việc XĐG dẫn đến bị ấn định giá**

**많은 기업들이 각 이전가격 산정 방법의 본질을 제대로 이해하지
못하고 있어, 가장 적절한 산정 방법을 선택하지 못하고 있으며,
이로 인해 세무조사 또는 감사 과정에서 이전가격 산정이 인정되
지 않아 세액이 결정되는 사례가 발생하고 있습니다.**

VƯỚNG MẮC CỦA DN

기업들의 주요 애로사항

3. Nhiều DN lựa chọn đối tượng để so sánh không phải giao dịch độc lập hoặc DN hoàn toàn độc lập => dẫn đến bị ấn định giá và bị truy thu thuế;

많은 기업들이 비교 대상으로 독립거래나 완전히 독립된 기업이 아닌 대상을 선택하여, 이전가격이 인정되지 않고 세액이 결정되며 세금이 추징되는 사례가 발생하고 있습니다.

VƯỚNG MẮC CỦA DN

기업들의 주요 애로사항

4. Chưa hiểu được từng chỉ tiêu cơ bản được quy định tại phụ lục I NĐ132 (năm 2024 – Phụ lục I NĐ20/2025/NĐ-CP) =>Kê khai sai => Bị ấn định giá và bị truy thu thuế

일부 기업은 시행령 제**132**호 별지 **I(2024년 기준, 제 20/2025/NĐ-CP 별지 I)**의 기본 지표를 제대로 이해하지 못하여 잘못 신고하고 있으며, 이로 인해 이전가격이 인정되지 않고 세금이 추징되고 있습니다.



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

VƯỚNG MẮC CỦA DN

기업들의 주요 애로사항

5. Nhiều DN mặc dù đã có Hồ sơ XĐG nhưng:

- **Nội dung của Hồ sơ chưa đáp ứng yêu cầu;**
- **Mô tả những vấn đề rất bất lợi cho DN**
- **Mâu thuẫn với kê khai Phụ lục I**

많은 기업들이 이전가격 산정 자료를 보유하고 있음에도 불구하고 다음과 같은 문제점이 있습니다:

- **자료의 내용이 요건을 충족하지 않음**
- **기업에 불리한 사실이 기재되어 있음**
- **별지 I와의 내용이 상충**

VƯỚNG MẮC CỦA DN

기업들의 주요 애로사항

6. Nhiều DN bố trí người không có nhiều kiến thức về xác định giá giải trình với Đoàn thanh tra, đoàn kiểm tra về việc XĐG => còn lúng túng, không biết cách trả lời câu hỏi của Đoàn thanh tra, Đoàn kiểm tra

다수의 기업이 이전가격에 대한 지식이 부족한 인력을 세무조사 또는 감사 대응자로 배치하여, 조사 과정에서 질문에 제대로 답변하지 못하고 당황하는 경우가 많습니다.



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

VƯỚNG MẮC CỦA DN **기업들의 주요 애로사항**

7. Một số ít DN nên khiếu nại hoặc đề nghị áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế 2 lần nhưng không có đủ kiến thức để thực hiện khiếu nại, nộp hồ sơ đề nghị giải quyết theo Hiệp định

일부 소수 기업은 이중과세방지협정(DTA)의 적용을 요청하거나 이와 관련하여 이의제기를 해야 함에도 불구하고, 관련 지식이 부족하여 이의제기 또는 협정에 따른 요청서 제출을 제대로 수행하지 못하고 있습니다.

VƯỚNG MẮC CỦA DN

기업들의 주요 애로사항

8. Một số doanh nghiệp không biết cách xác định lãi vay được chuyển sang năm sau theo quy định => bỏ lỡ cơ hội quyền lợi được hưởng.

일부 기업은 이자비용 이월 규정을 제대로 이해하지 못하여, 다음 과세연도로 이월 가능한 이자를 산정하지 못하고 그에 따른 세제 혜택을 놓치는 경우가 있습니다.

CHÍNH PHỦ VIỆT NAM KIỂM SOÁT DOANH NGHIỆP CÓ PHÁT SINH GIAO DỊCH LIÊN KẾT TRONG THỜI GIAN TỐI

향후 베트남 정부의 특수관계
자 거래 발생 기업에 대한 관리
강화 방안



KẾ HOẠCH VÀ HÀNH ĐỘNG

계획 및 실행 방안

- **Các Cơ quan quản lý Nhà nước Việt Nam tham gia giám sát hoạt động chuyển giá của các doanh nghiệp;**
- **베트남의 국가 행정기관은 기업의 이전가격 활동을 감독하는 데 참여할 예정입니다**

KẾ HOẠCH VÀ HÀNH ĐỘNG

계획 및 실행 방안

- Thanh tra Chính phủ, Thanh tra tỉnh, Cơ quan Thuế sắp xếp, tổ chức bộ máy để thực hiện nhiều nhiệm vụ, trong đó có nhiệm vụ giám sát, thanh tra, kiểm tra, xử lý đối với DN có hoạt động chuyển giá;

정부 감사청, 성 감사기관, 세무당국은 조직을 정비하여, 이전가격 활동이 있는 기업에 대한 감독, 조사, 점검 및 제재를 포함한 다양한 업무를 수행할 예정입니다.

KẾ HOẠCH VÀ HÀNH ĐỘNG

계획 및 실행 방안

- Cơ quan quản lý thuế thực hiện chương trình hỗ trợ các doanh nghiệp liên kết chấp hành nghĩa vụ thuế TNDN để tránh bị phạt;

세무당국은 특수관계자 거래 기업이 법인세 납세 의무를 성실히 이행하도록 지원하는 프로그램을 운영하여 과태료 부과를 예방할 계획입니다.

KẾ HOẠCH VÀ HÀNH ĐỘNG

계획 및 실행 방안

- **Cơ quan thuế tổ chức đánh giá rủi ro, lập kế hoạch và triển khai thực hiện kiểm tra, xử lý vi phạm các Doanh nghiệp có hành vi chuyển giá tránh thuế**

세무당국은 이전가격 회피 행위가 있는 기업에 대해 리스크 평가를 수행하고, 조사 계획을 수립한 후 점검 및 위반 행위에 대한 제재를 시행할 예정입니다.

KẾ HOẠCH VÀ HÀNH ĐỘNG

계획 및 실행 방안

- **Các Chi cục Thuế lớn tiếp tục tập trung kiểm tra các DN có phát sinh giao dịch liên kết có rủi ro về thuế;**
- **대형 세무서는 특수관계자 거래가 발생하고 세무 리스크가 있는 기업에 대해 계속해서 중점적으로 점검을 실시하고 있습니다.**
- **Ngoài sự chỉ đạo, lãnh đạo từ cấp trên theo ngành dọc của cơ quan thuế, Chính quyền các địa phương cấp tỉnh thường xuyên chỉ đạo Chi cục Thuế đẩy mạnh công tác kiểm tra doanh nghiệp liên kết.**
- **세무당국의 수직적 지시에 따른 감독 외에도, 각 지방(성·시)의 행정 기관은 관할 세무서에 특수관계자 기업에 대한 점검 강화를 지속적으로 지시하고 있습니다.**

DN CÓ PHÁT SINH GIAO DỊCH LIÊN KẾT CẦN LÀM GÌ TRONG GIAI ĐOẠN TỚI ĐỂ TRÁNH BỊ ẨM ĐỊNH THUẾ VÀ TRÁNH BỊ XỬ PHẠT?

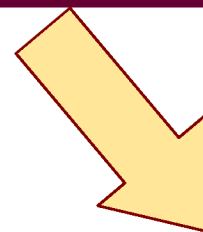
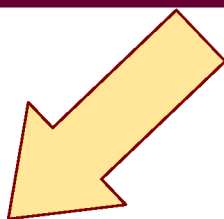
향후 기간에 세액 결정 및 세무 처벌을 피하기 위해

특수관계자 거래가 발생한 기업
이 해야 할 일은 무엇인가요?



CÔNG VIỆC CẦN LÀM

기업이 해야 할 조치 사항



1.

**KÊ KHAI CÁC PHỤ LỤC
THEO ĐÚNG QUY ĐỊNH
TẠI ND 132,20**

시행령 제**132**호 및 제**20**호 에 따
부속서류의 적정 신고

**2. GIẢI TRÌNH HỢP LÝ
CÁC CHỈ TIÊU KÊ KHAI
KHI CÓ YÊU CẦU**

신고 항목에 대한 합리적인 설명



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

CÔNG VIỆC CẦN LÀM

기업이 해야 할 조치 사항

- 1. Xác định Bên liên kết theo đúng quy định;**
- 2. Xác định đầy đủ giao dịch liên kết;**
- 3. Đối chiếu quy định tại Điều 19 NĐ 132 để xác định DN có thuộc trường hợp được miễn XĐG hay không**

- 1. 관계 법령에 따라 특수관계자를 정확히 식별할 것**
- 2. 모든 특수관계자 거래를 빠짐없이 식별할 것**
- 3. 정부령 제132호 제19조를 참조하여 이전가격 문서 제출 면제 대상 여부를 판단할 것**



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

CÔNG VIỆC CẦN LÀM **기업이 해야 할 조치 사항**

4. Phân loại và chọn ra GDLK cần xác định lại giá sản phẩm

5. Lựa chọn Phương pháp để xác định lại giá sản phẩm làm căn cứ tính thuế TNDN

6. Lựa chọn đối tượng độc lập tương đồng để so sánh trong quá trình XĐG (GD ĐL hoặc DN ĐL)

4. 이전가격 재산정이 필요한 특수관계자 거래 유형을 분류 및 선정할 것

5. 법인세 산정을 위한 제품 가격 재산정에 적합한 방법을 선택할 것

6. 비교 분석을 위해 유사한 독립거래나 독립기업을 선정할 것

CÔNG VIỆC CẦN LÀM 기업이 해야 할 조치 사항

7. Phân tích, SS, loại trừ khác biệt trọng yếu

8. Tính toán lại giá sản phẩm (Đơn giá, LNG hoặc LNT) để làm căn cứ tính thuế TNDN;

9. Kê khai các Phụ lục theo quy định tại NĐ20/2025/NĐ-CP, đặc biệt chú trọng đến việc kê khai Phụ lục I

7. 중요한 차이점을 분석하고 제거하여 비교 가능성을 확보할 것

8. 단가, 총이익률 또는 순이익률을 재계산하여 법인세 산정의 기초로 활용할 것

9. 시행령 제20/2025/NĐ-CP에 따른 별지 서식을 정확히 작성하며, 특히 부록 I 작성에 주의할 것

CÔNG VIỆC CẦN LÀM **기업이 해야 할 조치 사항**

10. Chuẩn bị giải trình theo yêu cầu của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền và của Đoàn Thanh tra, Đoàn Kiểm tra;

11. Giải quyết công việc tiếp theo sau khi kết thúc thanh tra thuế

10. 세무당국 또는 세무조사단의 요구에 따라 설명자료를 사전에 준비할 것

11. 세무조사 종료 후 후속 조치를 신속하고 정확하게 처리할 것



www.trithucviet.com.vn



PHẦN II

VẤN ĐỀ QUAN TRỌNG KHÁC VỀ THUẾ

세무와 관련된 기타 주요 이슈

GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN KHI CÁC DN VN CHỊU SỰ THAY ĐỔI CST ĐỐI ỨNG CỦA HOA KỲ?

미국의 대응 세제 변경으로 인해 베트남 기업이 받는 실제 영향은?



TÁC ĐỘNG TỪ CS THUẾ QUAN CỦA HOA KỲ

미국의 관세 정책으로 인한 영향

- **Hàng XK vào Hoa Kỳ và bán tại Hoa Kỳ sẽ bị tăng giá so với thời điểm trước khi Hoa Kỳ thay đổi CS thuế**
=> Ảnh hưởng đến lợi thế cạnh tranh về giá so với trước đây
- **미국에 수출되어 현지에서 판매되는 상품의 가격은, 미국이 세제 정책을 변경하기 전보다 상승하게 됩니다.**
→ 이로 인해 과거에 비해 가격 경쟁력이 저하될 수 있습니다.

GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN

현실에서 본 시각

- Dân số của Việt Nam là 101.489.454 người vào ngày 03/05/2025, chiếm 1,23% dân số thế giới, đứng thứ 15 trên thế giới. Việt Nam là quốc gia có dân số trẻ, độ tuổi trung bình của Việt Nam là 32,9 tuổi => Là lợi thế cho doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động.
- (Nguồn: <https://danso.org/viet-nam/>)
- 2025년 5월 3일 기준, 베트남의 인구는 1억 1,489만 4,454명으로 전 세계 인구의 1.23%를 차지하며, 세계에서 15번째로 인구가 많은 국가입니다. 평균 연령은 32.9세로 젊은 인구 구조를 갖추고 있어, 노동집약적인 기업에게는 경쟁력이 될 수 있습니다.
- (출처: <https://danso.org/viet-nam/>)

GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN

현실에서 본 시각

- Đa số các DN Việt Nam có vốn đầu tư từ Hàn Quốc đều sử dụng nhiều chi phí nhân công => có lợi thế giảm giá thành sản phẩm hơn so với việc đặt các nhà máy sản xuất tại các quốc gia khác có mức chi phí nhân công cao hơn

베트남에 투자한 대부분의 한국 기업은 인건비 비중이 높은 구조를 가지고 있어, 인건비가 높은 다른 국가에 비해 생산비용 절감 측면에서 경쟁 우위를 가질 수 있습니다.

GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN

현실에서 본 시각

- **Người Việt Nam rất thông minh, việc học nghề dễ dàng, tay nghề của người lao động Việt Nam cao => Năng suất và chất lượng sản phẩm SX ra tại VN sẽ cao hơn so với Năng suất và chất lượng sản phẩm SX ra tại các Quốc gia khác**
- **베트남인은 매우 영리하고 숙련도 향상을 위한 직업 교육 습득이 빠르며, 노동자의 숙련 수준이 높습니다.**
→ 따라서 베트남에서 생산되는 제품의 생산성 및 품질이 다른 국가보다 높을 것입니다

GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN

현실에서 본 시각

- **Tình hình chính trị của Việt Nam ổn định;**
- **Chính phủ Việt Nam đã rất tích cực, nỗ lực thực hiện nhiều biện pháp để hỗ trợ DN giảm chi phí:**
 - + Đã và đang thực hiện cắt giảm nhiều thủ tục hành chính;**
 - + Chính sách hỗ trợ về thuế ...v...v...**
- **베트남의 정치 상황은 안정적입니다.**
- **베트남 정부는 기업의 비용 절감을 위해 다양한 조치를 적극적으로 시행하고 있습니다:**
 - + 불필요한 행정 절차를 지속적으로 간소화 중**
 - + 세제 지원 정책 등 다방면에서 기업을 지원**

GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN

현실에서 본 시각

+ Hoa Kỳ không phải là thị trường duy nhất để NK hàng được SX từ VN; các DN có thể hướng đến các thị trường tiềm năng khác như EU, Đông Âu, Trung Á, Mỹ La Tinh. Năm 2024, xuất khẩu sang Châu Âu đã tăng 15,1%;

미국은 베트남산 제품의 유일한 수출 대상국이 아닙니다.

→ 기업은 **EU**, 동유럽, 중앙아시아, 중남미 등 유망 시장으로 수출 다변화를 추진할 수 있습니다.

→ **2024년** 유럽 수출은 **15.1%** 증가하였습니다.

GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN

현실에서 본 시각

+ Nếu hàng đến từ Trung Quốc bị Mỹ đánh thuế với mức cao sẽ khiến cho các DN VN sẽ có lợi thế cạnh tranh về giá hơn so với các DN Trung Quốc

중국산 제품에 대한 미국의 고율 관세는, 베트남 기업이 가격 경쟁력에서 중국 기업보다 유리한 위치를 차지하게 만들 수 있습니다.



www.trithucviet.com.vn



GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN

현실에서 본 시각

+ Các nhà Lãnh đạo cấp cao của Việt Nam đã và đang nỗ lực đàm phán với nhà chức trách có thẩm quyền tại Hoa Kỳ về việc giảm thuế hàng NK từ VN vào Hoa Kỳ;

베트남 고위 지도자들은 미국 세관 및 유관 당국과 수입세 인하를 위한 협상을 지속하고 있습니다.



www.trithucviet.com.vn



GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN

현실에서 본 시각

+ VN đang tích cực đẩy nhanh việc xây dựng cơ sở hạ tầng giao thông: đường, cầu, cảng => giúp các DN rút ngắn được thời gian vận chuyển => rút ngắn thời gian bị ứ đọng vốn...v...v...

베트남은 도로, 교량, 항만 등 교통 인프라 확충을 가속화하고 있으며→ 이는 기업이 물류 시간을 단축하고 자금 회전 지연을 최소화하는 데에 도움이 됩니다.



www.trithucviet.com.vn

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

GÓC NHÌN TỪ THỰC TIỄN

현실에서 본 시각

Tóm lại: Cho dù Hoa Kỳ đã có động thái nâng mức thuế hàng nhập khẩu vào Hoa Kỳ nhưng Việt Nam vẫn là môi trường đầu tư tốt so với việc đầu tư tại các quốc gia khác

요약:미국이 수입품에 대한 관세를 인상하는 조치를 취했지
베트남은 여전히 다른 국가에 비해 매력적인 투자 환경으로
가받고 있습니다.



www.trithucviet.com.vn



PHẦN III

THẢO LUẬN VỀ CHẤP HÀNH NGHĨA VỤ XÁC ĐỊNH GIÁ SẢN PHẨM CHUYỂN GIAO TRONG GIAO DỊCH LIÊN KẾT

베트남 내 특수관계자 거래에서 이전가격 제품의 가
결정 의무 이행에 대한 토론

***Cám ơn sự tham gia
của Quý vị!***