

# 이전가격 소개와 세무조사 사례해설

2019.03

# Contents

- 1 이전가격에 대한 이해
- 2 이전가격 과세제도의 기본구성
- 3 베트남 이전가격세제 개요& 세무조사 현황분석

# 1.1이전가격에 대한 이해-도입배경

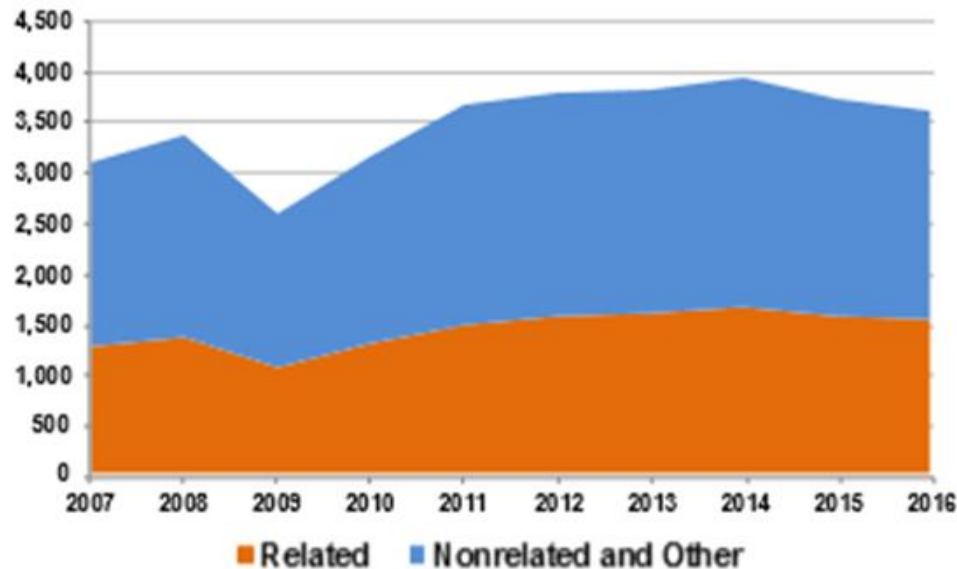
## ✓미국의 관계사와 비관계사 업무 거래 비중

미국의 경우 관계사와 비관계사 비중을 정리한 내용입니다.

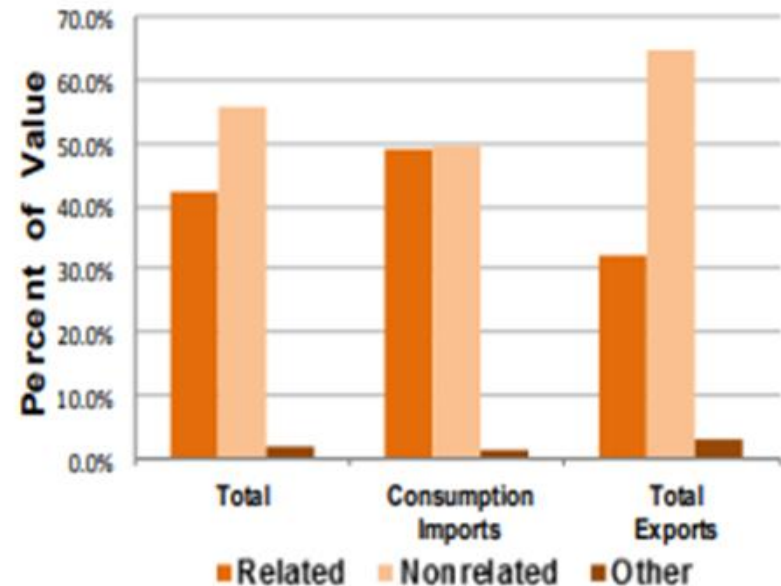
2007년부터 2016년까지 관계사 거래는 21.6%, 총 거래금액은 16.7% 증가하였습니다.

같은 기간 총거래에서 관계사의 거래비중은 2008년의 39.8%에서 2016년 42.4%로 증가 하였습니다.

Related-Party & Total Trade (billions of dollars)



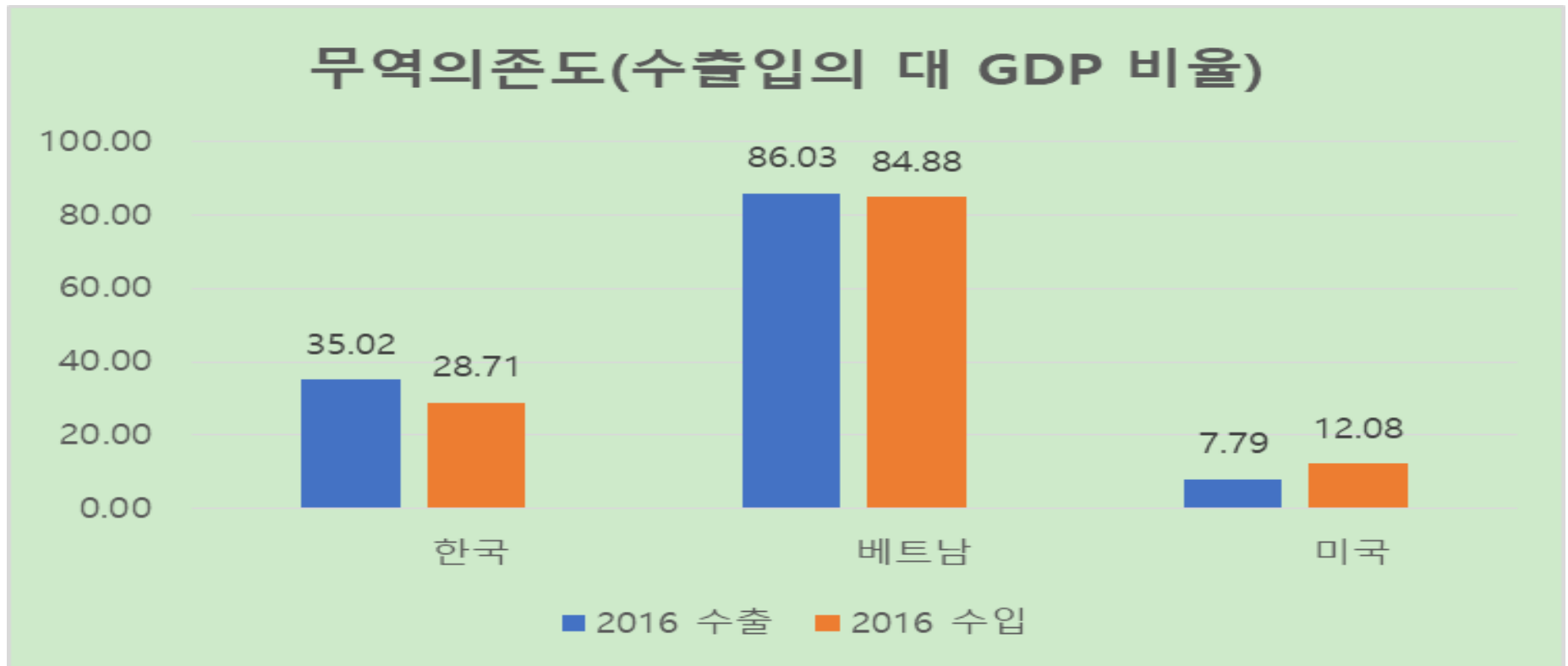
Related-Party Goods Trade - 2016



## 1.1이전가격에 대한 이해-도입배경(계속)

### ✓나라별 베트남 국내총생산 대비 무역의존도

세계적으로 무역의존도가 높은 한국에 대비 베트남의 무역의존도는 월등히 높은 수준입니다.  
과거기간동안 관계사 거래비중이 증가한 미국에 대비 하면 우리나라나 베트남의 경우 관계사 거래금액이 훨씬 크다고 봅니다.



## 1.2이전가격에 대한 이해-이전가격이란

### ✓이전가격세제 관련된 사안-한국지엠 부평공장

GM관계사에 이자율이 5.3%에 달하는 점과, 국내완성차 업계평균과 비교하여 높은 매출원가율을 가지고 있는 GM이 수입하는 부품이 높은 가격으로 수입되고 있다는 것을 문제로 삼은 것입니다.

이투데이 기업 | 재계 | IT/전자 | 모바일/통신 | 자동차 | 철강/조선 | 에너지/화학 | 항공/물류 | 유통 | 제약/바이오

뉴스 > 기업 > 자동차

## 한국GM '이전가격' 논란..세무조사 칼날 들이댈까

기사입력 : 2018-02-12 09:47 | 수정 : 2018-02-12 10:06



한국GM의 경영 정상화를 놓고 글로벌GM과 한국 정부간 협상이 시작된 가운데 자동차 업계에선 '이전가격'에 주목하고 있다.

## 1.2이전가격에 대한 이해-이전가격이란(계속)

### ✓이전가격세제 관련된 사안- 마이크로소프트

이전가격문제는 우리나라에 진출한 많은 외국투자기업들은 매우 주의해서 관리를 하고 있었던 사안입니다. 왜냐하면 우리나라도 이전가격세제를 통해서 많은 외국투자기업들에 대해서 세무조사 등을 통한 제재를 꾸준히 하고 있었기 때문입니다.

≡ 한국경제

경제

Q 검색

### 국세청, MS한국법인 수입가격 조작 탈세 '320억원 세금 추징'

2003.12.03 22:22



클린뷰

일반



가+

가-



국세청이 한국마이크로소프트(MS)사에 대한 세무조사를 벌여 3백20억원의 세금을 추징한 것으로 알려졌다.

한국MS가 미국 본사로부터 물품을 구입하는 과정에서 다른 나라에 파는 가격보다 비싸게 사오는 방법으로 매입 비용을 높게 계상, 소득을 탈루한 혐의다.

3일 국세청과 업계에 따르면 국세청은 이전가격 탈루에 대해 3백20억원의 추징금을 물린 외에 한국MS가 로열티 지출 과정에서도 법인세(원천세)를 납부하지 않았다고 보고 3백80억원의 세금을 추가로 부과했다.

#### 실시간 인기기사

- 1 '저점대비 1억 오른' 거제 아파트, 바닥 찍었...
- 2 전소니 알고보니...바니걸스 고재숙 딸
- 3 [이진욱의 전자수첩] 중국발 폴더블폰 참사...
- 4 [집코노미TV] "오피스텔 사지 마라...앞으로 ...
- 5 테헤란로, 천호대로 빌딩 높이 상향 조정 추...

## 1.2.1이전가격에 대한 이해-이전가격세제

### ✓개발도상국 측면에서의 이전가격세제:

자국에 투자하여 생산활동을 하고 있는 외국투자기업에 대한 관리의 수단으로 이전가격세제가 활용  
조사대상: 자국에서 생산경영활동을 활발히 진행해 나가고 있는 자국진출 외국투자기업

### ✓선진국 측면에서의 이전가격세제:

자국 기업들이 마땅히 가져와야 할 소득을 해외에 이전하거나 가져오지 않는 것을 제재하기 위하여 이전가격세제가 활용

조사대상: 주로 해외에 진출한 자국기업

## 1.2.1이전가격에 대한 이해-이전가격세제(계속)

### ✓이전가격세제의 활용

#### 개발도상국형 이전가격세제의 활용

자국에 진출한 외국투자기업이  
주요 제재대상

저렴한 생산원가를 목적으로 진  
출한 생산기업이 주요대상

수입원재료, 수출완제품 및 부분  
품, 국외에 지급하는 로열티 등  
서비스 비용의 과다지급



#### 선진국형 이전가격세제의 활용

국외에 진출한 자국기업이 주요  
제재대상

국외에 생산기지를 설립한 자국  
모회사(지주회사 등)

수출원재료, 수입완제품 및 부분  
품, 국외에 지급받는 로열티 등  
가격에 대한 과소수입

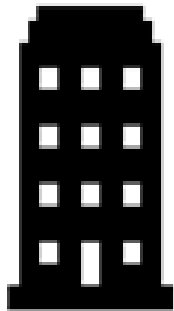


## 1.3이전가격에 대한 이해-이전가격과 그 성격

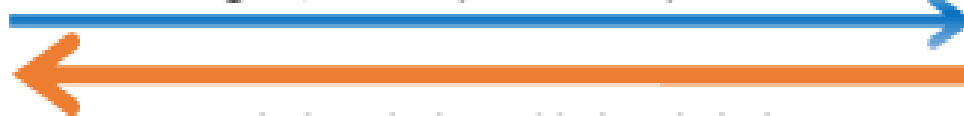
### ✓한국회사가 베트남에 자회사를 설립

이전가격의 이해를 돕기 위해서 한국회사가 베트남에 자회사를 설립하는 것을 가정을 하면 아래와 같은 거래가 발생할 수 있습니다.

한국본사

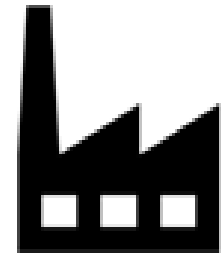


① 부품판매, 용역제공, 자금대출



② 완제품판매, 로열티, 이자지급

베트남 자회사

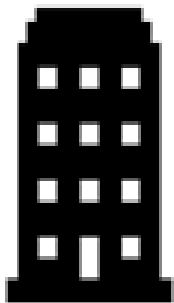


## 1.3이전가격에 대한 이해-이전가격과 그 성격(계속)

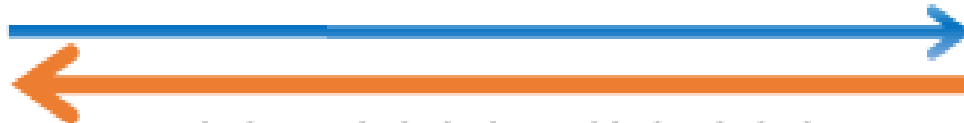
✓한국회사가 베트남에 자회사를 설립

한국본사가 베트남 자회사의 이익을 한국으로 가져오는 거래

한국본사



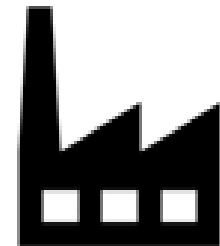
① 부품 고가판매, 불필요한 용역제공, 고가대출



② 완제품 저가판매, 로열티 과다지급,  
고객이자지급



베트남 자회사



## 1.3이전가격에 대한 이해-이전가격과 그 성격(계속)

### ✓한국회사가 베트남에 자회사를 설립

한국 과세당국은 원래 받아야할 세금보다 더 많은 법인세를 받게되고, 베트남 과세당국은 원래 받아야할 세금보다 더 적은 법인세를 받는 결과로 이어지게 되므로, 수출입에 대한 의존도가 높은 나라일수록 이전가격 세제가 중요한 것이 됩니다.



## 1.3이전가격에 대한 이해-이전가격과 그 성격(계속)

✓한국회사가 베트남에 자회사를 설립

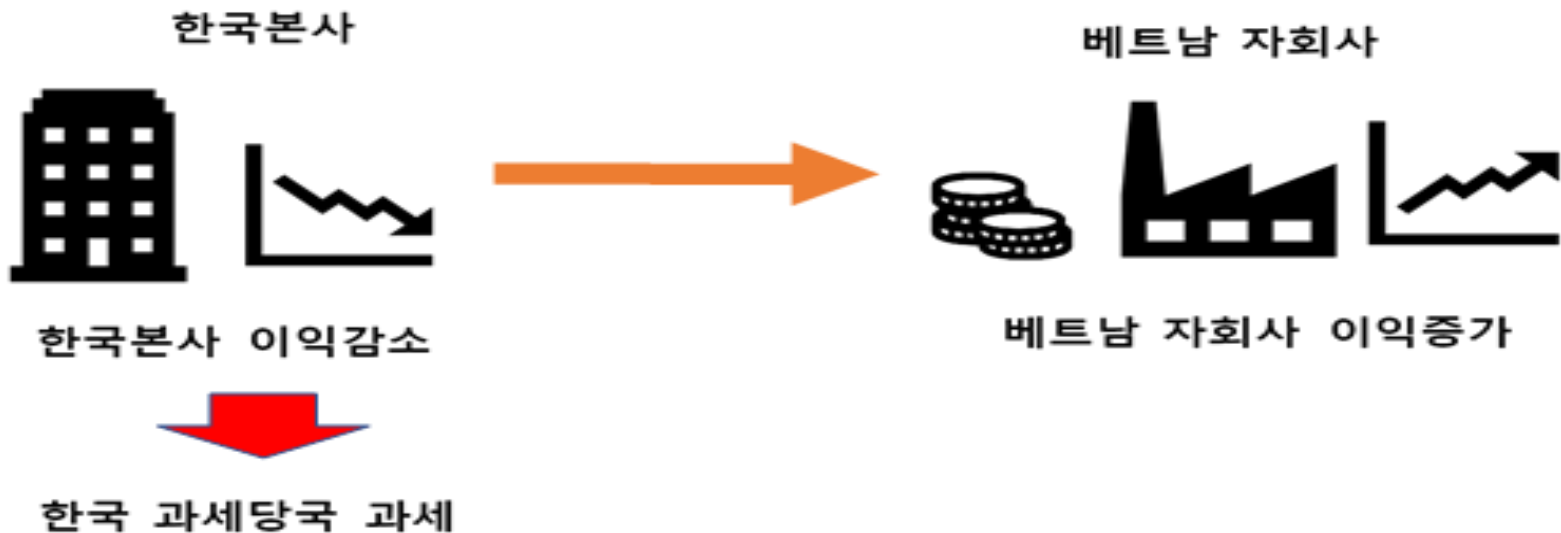
이전가격거래를 수행하는 기업들이 소재하는 국가의 과세당국의 입장에서는 자국의 조세주권을 지키기 위한 주요한 방법으로 각국이 자국 과세권을 가지고 서로 격돌하는 것이 이전가격과세의 기본적인 성격입니다.



## 1.3이전가격에 대한 이해-이전가격 관세제도

### ✓베트남 자회사 이익이 높은 경우

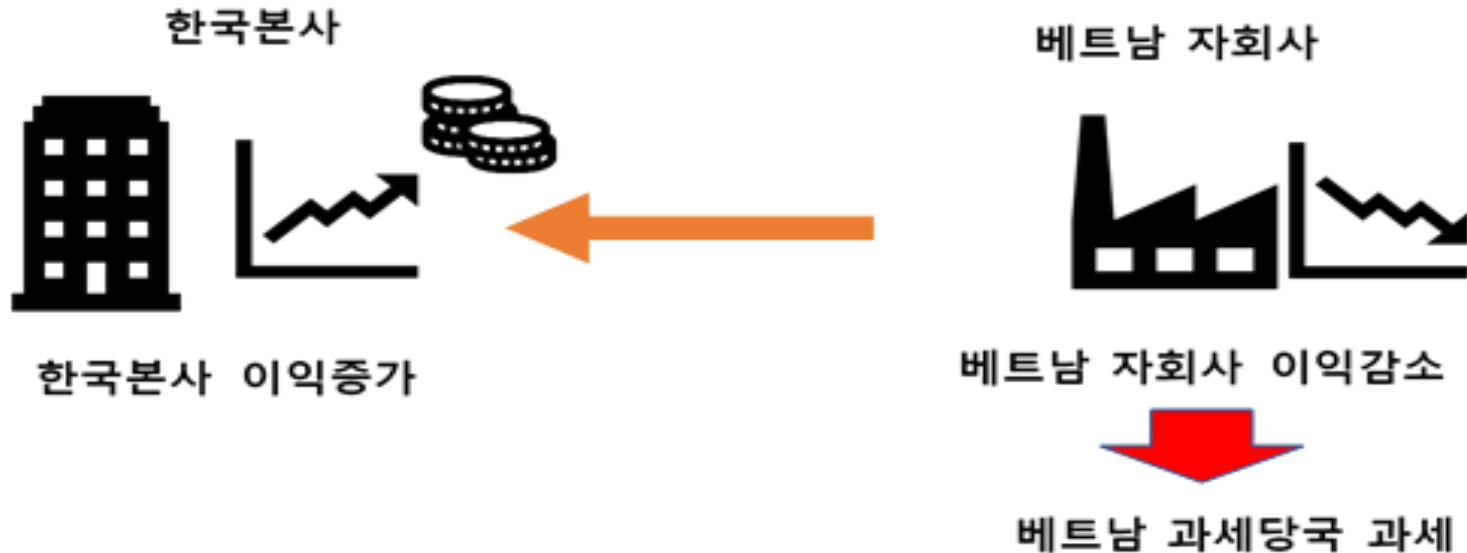
이런 경우 베트남 자회사의 이전가격 과세위험은 회피할 수도 있지만, 반대로 한국본사 입장에서는 과세위험에 노출되는 결과를 보게 되기도 합니다.



## 1.3이전가격에 대한 이해-이전가격 관세제도(계속)

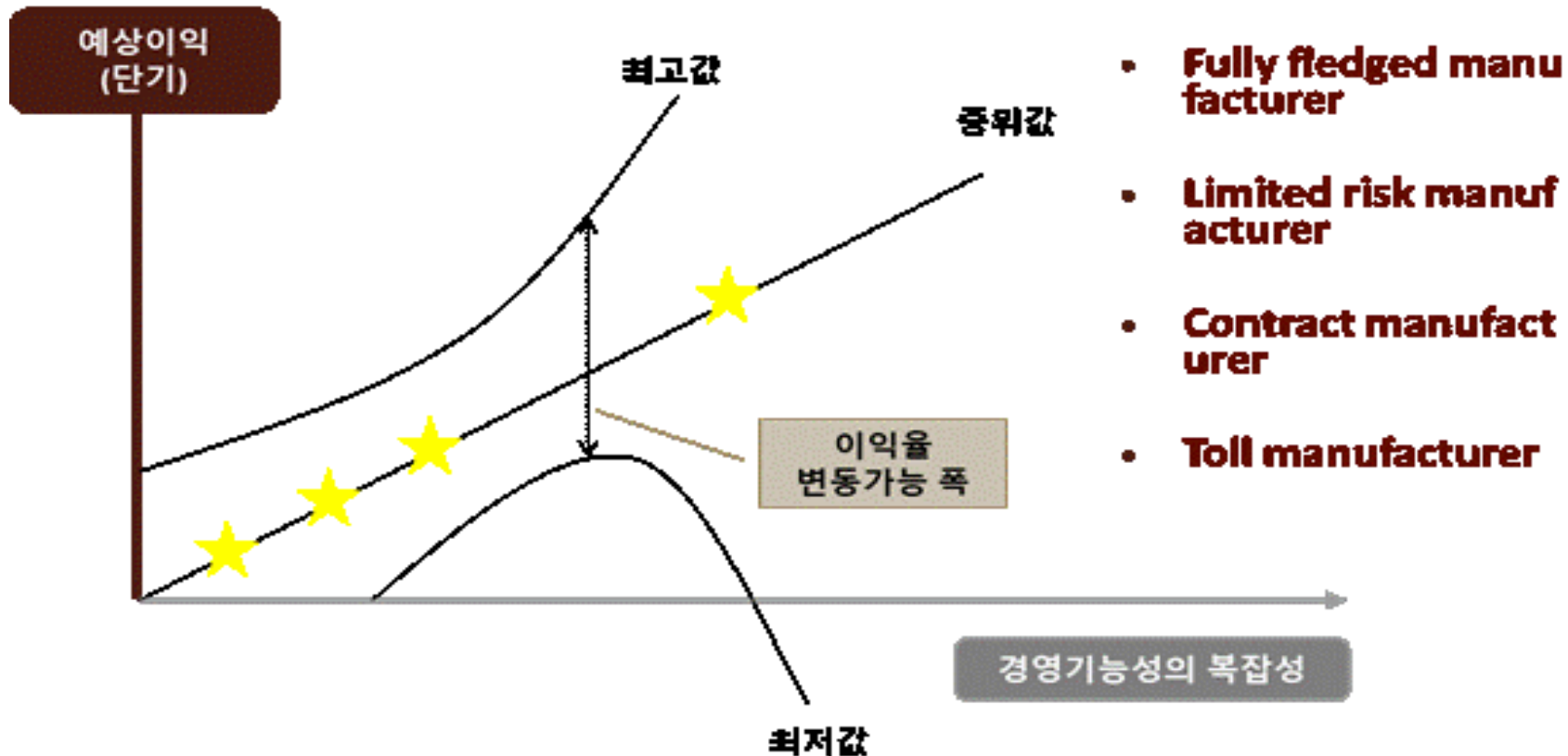
### ✓한국본사 이익이 높은 경우

이런 경우 한국본사의 이전가격 과세위험은 회피할 수도 있지만, 반대로 베트남 자회사 입장에서는 과세위험에 노출되는 결과를 보게 되기도 합니다.



## 2.1이전가격 과세제도의 기본구성-회사의 기능 &결정(계속)

✓이익과 위험의 상관관계



## 2.2이전가격 과세제도의 기본구성-예상이익의 결정

### ✓이전가격의 결정방법과 성격

회사가 수행하는 기능과 위험을 결정했다면, 당해 기능/위험에 따른 적절한 수준의 예상이익(정상가격이익  
률의 범위, arm’s length range)의 계산은 어떻게 하는 것이 좋을까요?

구분	방법	접근방법별 구분	검토대상별 구분
전통적 방법	비교가능 제3자 가격방법 (CUP)	가격접근법	일방검토방법
	재판매가격방법 (RPM)	수익률접근법	
	원가가산방법 (CPLM)		
기타의 방법	거래순이익율방법 (TNMM) 비교가능이익방법 (CPM)	수익률접근법	쌍방검토방법
	이익분할방법 (PSM)		



## 2.3이전가격 과세제도의 기본구성-거래순이익률방법

✓거래순이익률방법을 통해서 살펴보는 이전가격세제에 대한 이해

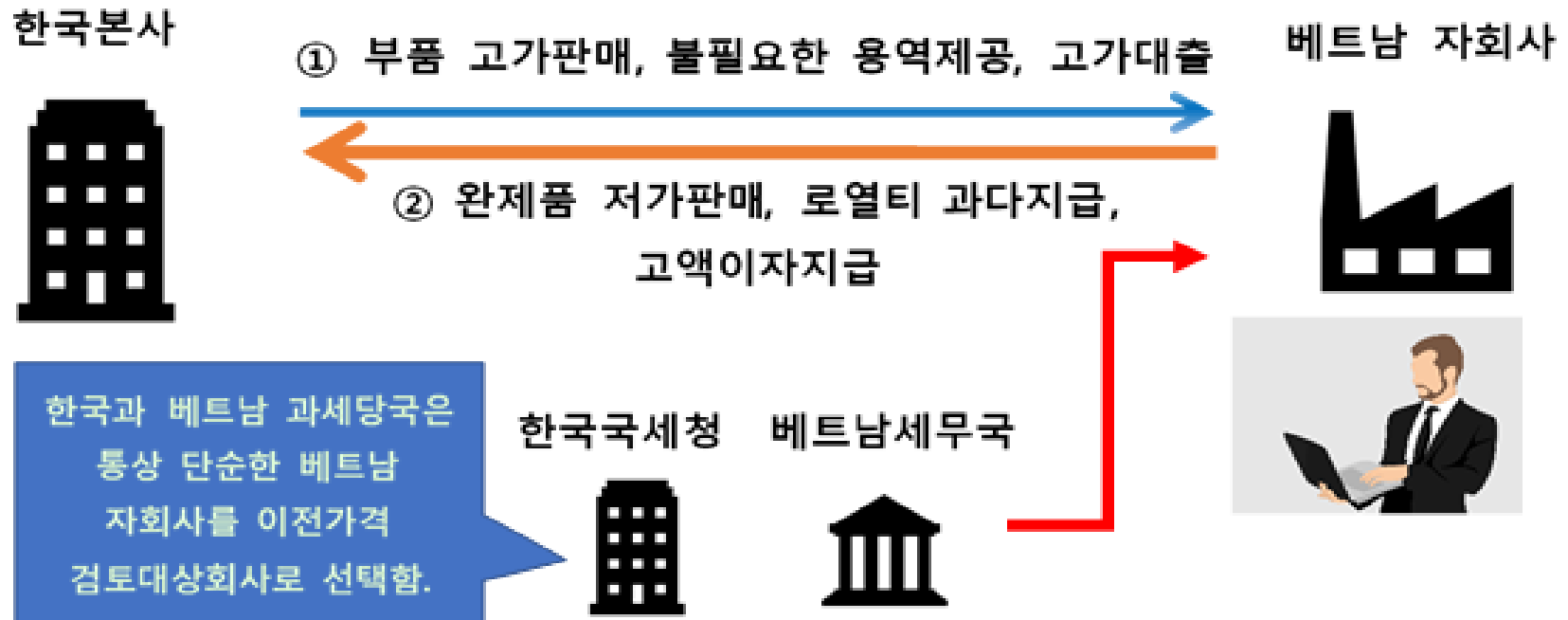
거래의 성격과 종류에 따라서 상황마다 다를 수 있으나 가장 보편적으로 많이 사용하고 있는 거래순이익률방법을 기준으로 설명을 하고자 합니다.

거래순이익률 방법은 이전가격 거래별로 기능과 위험을 살펴본 후 합당한 기능과 위험을 부담하고 있는 회사가 달성하고 있는 이익률과 비교하여 정상가격으로 거래되고 있다고 판정하고 그렇지 않은 경우에는 과세당국이 증액조정을 하게 됩니다.

## 2.3이전가격 과세제도의 기본구성-거래순이익률방법(계속)

### ✓이전가격 정상수준 여부 확인

예를 들면, A회사는 단순임가공업을 수행하고 있는 베트남 내의 자회사이고 당해 자회사가 한국에 있는 모회사인 B가 완제품 판매거래와 원재료 매입거래를 수행한다고 가정합니다.

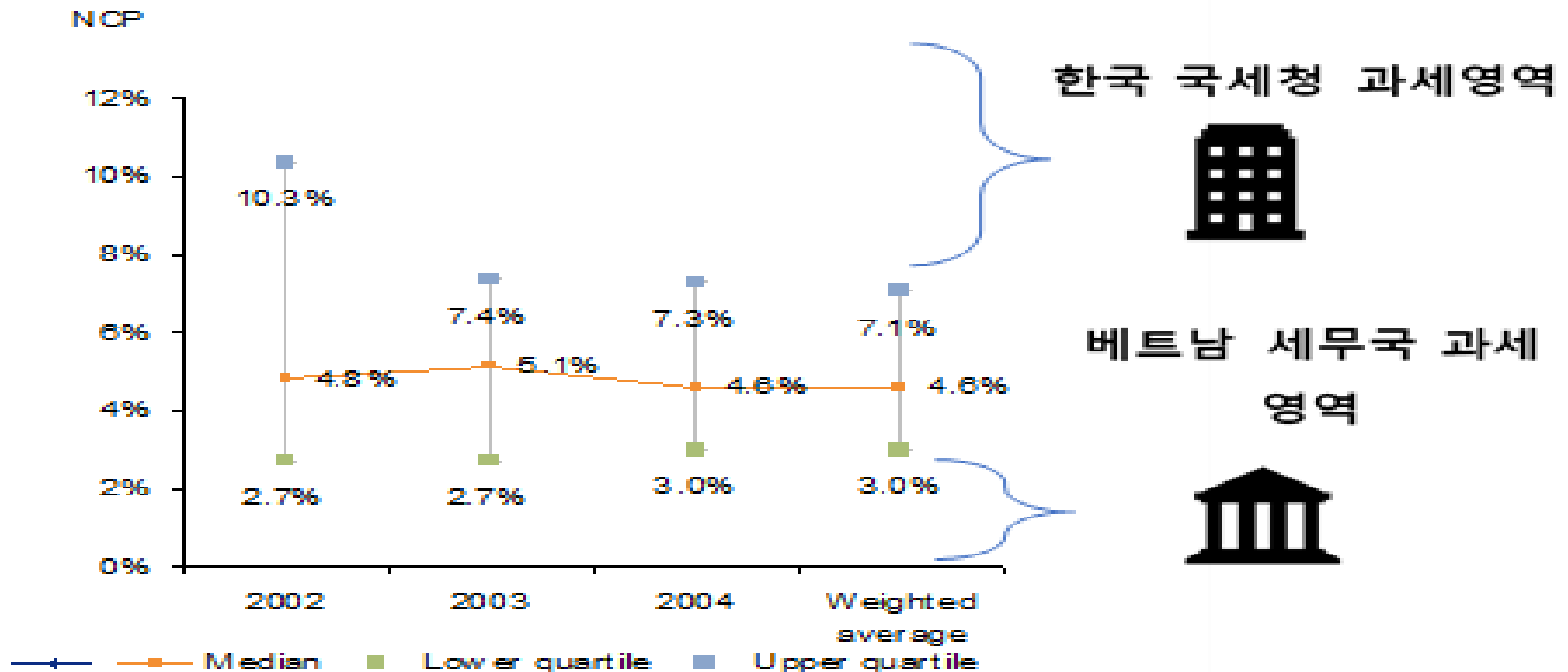


이 경우 거래순이익률 방법 하에서 베트남 세무당국과 한국의 국세청은 통상적으로 기능과 위험이 더 단순한 회사를 검토대상회사로 선정하여 이전가격의 정상가격여부를 확인하려고 합니다.

## 2.3이전가격 과세제도의 기본구성-거래순이익률방법(계속)

### ✓정상가격 인정 범위 확인

가령 동종업계의 유사한 기능과 위험을 가진 기업의 정상가격 범위가 아래와 같이 확인되었다고 가정합니다



## 2.3이전가격 과세제도의 기본구성-거래순이익률방법(계속)

### ✓정상가격 인정 범위 확인

상기 그림에서 NCP는 총원가가산율(Net Cost Plus)를 의미하고, 세로막대는 각각 해당연도의 상위사분위값과 하위사분위값, 중위값을 나타내고 있습니다.

일반적으로 사용하는 3개년 가중평균값을 보면 당해 비교가능회사들의 정상가격범위는 3.0%~7.1%(중위값 4.6%) 인것을 알 수 있습니다.

당해 결론에 의하면 검토대상회사인 A회사가 이전가격세제에서 정상가격으로 인정받기 위해서는 이 범위에 포함되어야 하는 것입니다.

## 2.4이전가격 과세제도의 기본구성-이전가격 문서화와 중요성

### ✓국세청 의심기업 감시 관련 뉴스

각 국가에서 다국적 기업의 조세회피 등을 위해서 BEPS 보고서 등을 통해 국세청이 의심기업을 감시하고 있습니다.

전자신문 etnews

37 이전가격 iPad 40% 할인 APPLE'S DAY

전자신문 EnterOnNews Conference althowTV English

출판사 SW&게임&성장기 소재&부 전자&자동차&부 경제&금 산업&과학&청 전 글로벌 전자부 오리지널

태블릿 리포트 'AI 자세대' 전액연계 전파현상 2019 3월 21... 미래 사용자 경험에 대한 불안을 표명... 제네시스, MIT 솔루션 발표

국세청, 다국적기업 611개 BEPS 보고서 받아보 니...조세회피 의심 기업 상당

발행일 : 2019.03.11

2019년 최고 전문가들의 U/S&X 트렌드 분석과 전망 - HICK & U/S&X



국내에서 활동하고 있는 다국적기업 611개사가 국세청에 BEPS 보고서를 제출 했다. 제출 기업을 분석한 결과 조세회피에 지대한 역할을 할 것으로 의심되는 기업 100여개사도 발견됐다. 올해 겨울 시행되는 '국가 간 소득 이전을 통한 세 동 집중(BEPS)' 조세회피가 본격 시행되면서 국세청의 조세 회피에 우려를 지

ALTHOWTV

Prevention 그 이상, 새 로운 패러다임 xDR 2019. 03. 13일(수) 15:00 ~ 16:00

APT 공적 EDR로 대응하 기 2019. 03. 27일(수) 15:00 ~ 16:00

이행선언 채택이전

자세한 발표를 들 을 상인식 AI에서 볼

아시아경제

경제 | 이전가격 조작한 다국적기업 세무조사 올해부터 세진다

정부, 구글세 도입 관련 입장 발표

이전가격세제고정사업장 회피방지 강화

[아시아경제 최일권 기자] 올해부터 이전가격을 조작해 세금을 제대로 내지 않는 다국적 IT(정보통신) 기업에 대한 세무조사가 강화된다. 하지만 매출의 일정액을 과세하는 일명 디지털세를 우리나라에 도입하기는 쉽지 않다는 지적이 나온다.

레이저제모는 밀물수 있는 곳 유스타일나인의 원 유스타일나인의 원

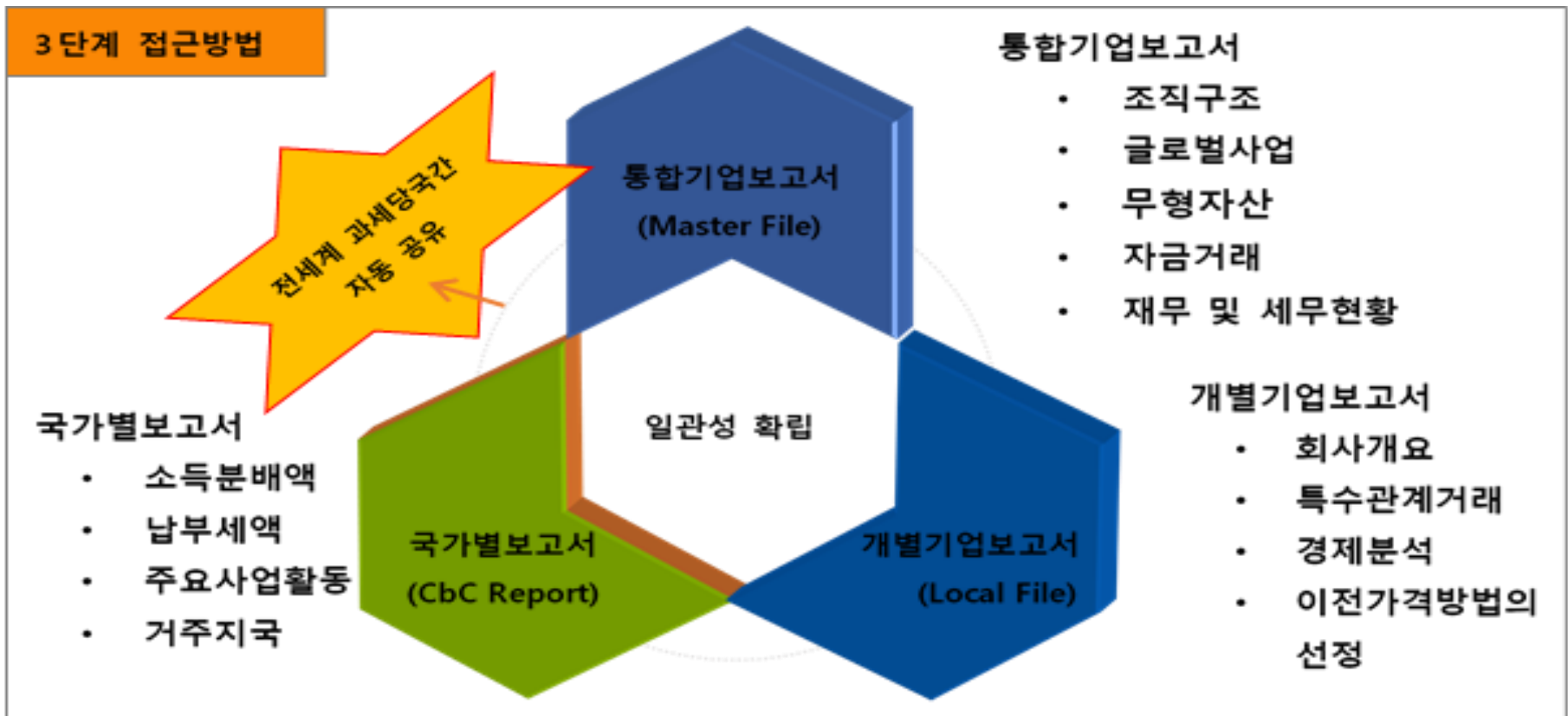
14일 기획재정부 등에 따르면 올해부터 특수관계법인 간 이전가격 거래가 독립기업 간 거래와 비교해 합리성이 현저하게 결여됐다고 과세당국이 판단하면 정상가격으로 과세가 이뤄진다. 지난해 세법을 개정하면서 다국적기업의 조세회피거래를 부인하거나 합리적으로 재구성하는 등 이전가격 세제의 실효성을 높였기 때문이다. 이전가격은 관계 법인 사이에 원재료·제품 등을 공급할 때 적용되는 가격이다.

다국적 IT기업은 조세회피처에 세운 계열사에 수익을 몰아주는 방법으로 과세를 회피하는 데 이전가격을 조작하는 경우가 많다는 게 정부의 설명이다.

## 2.4이전가격 과세제도의 기본구성-이전가격 문서화와 중요성(계속)

### ✓이전가격 보고서 세분화 내용

경제협력개발기구의 BEPS 최종보고서가 G20 재무장관회의에서 채택된 규정 내용은 아래와 같이 기존의 1개의 이전가격보고서를 3가지 보고서로 세분화 하는 것입니다.



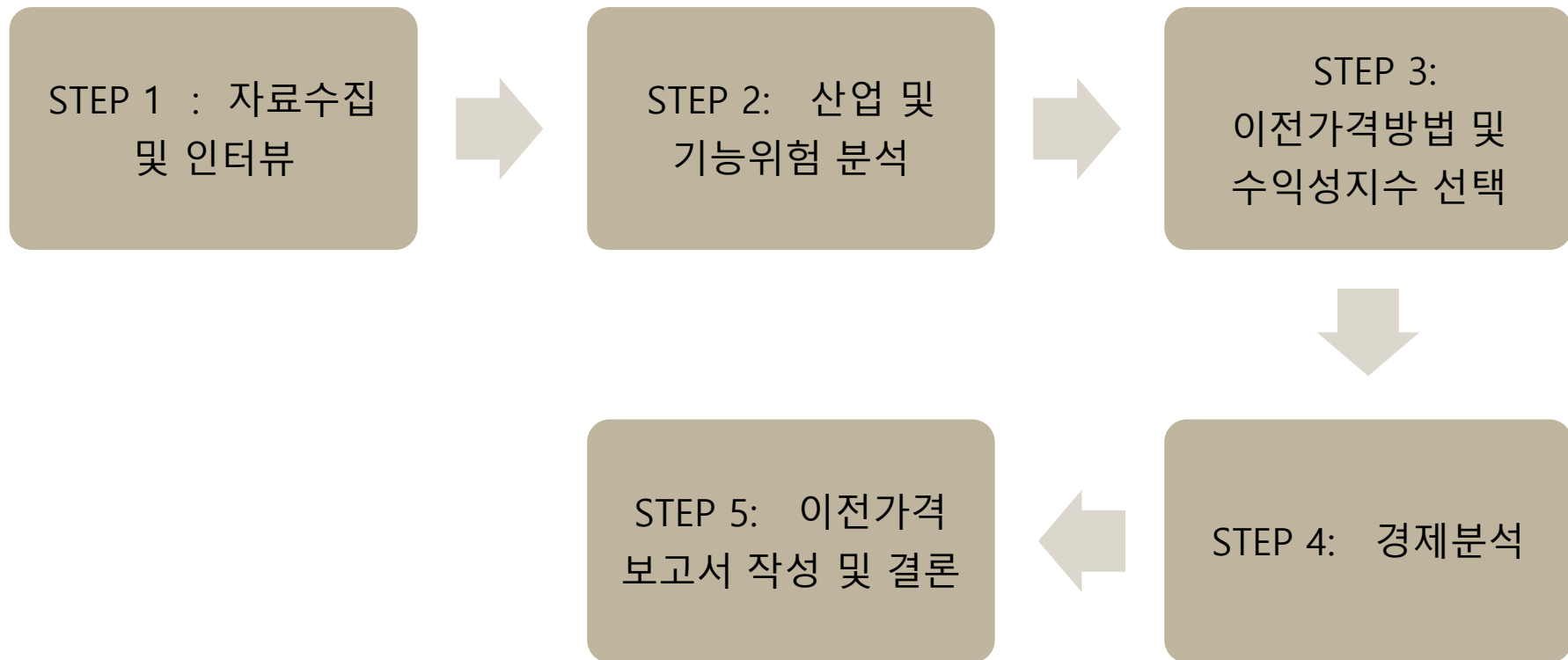
## 2.5이전가격 과세제도의 기본구성-이전가격보고서 작성과 중요성

### ✓이전가격 보고서 작성과정과 중요성

이전가격보고서는 납세자가 이전가격과 관련된 보고서를 사전에 구비하여 이전가격관련 문제가 없었음을 스스로 증명하거나 이미 발생한 이전가격문제의 경우에는 스스로 이전가격조정을 하는 기회를 제공하는 것입니다.

## 2.5.1이전가격 과세제도의 기본구성-이전가격보고서 작성과정

### ✓이전가격 보고서 작성과정





## 2.5.1 이전가격 과세제도의 기본구성-이전가격보고서 작성과정(계속)

### ✓이전가격 보고서 작성중의 문제점

번호	문제점	설명
1	구분손익 작성오류(관계사, 비관계사거래 손익구분에 대한 설명)	<ul style="list-style-type: none"><li>• 관계사/비관계사 구분오류</li><li>• 비관계사거래 매출, 원가, 비용을 어떻게 구분을 했는지 설명이 필요 함.</li></ul>
2	검토대상회사의 선정누락	<ul style="list-style-type: none"><li>• 일방 검토방법을 적용할 시, 재무지표 (원가가산율, 총이익율 혹은 순이익율)를 검토해야 하는 거래당사자를 선택하여야 함.</li></ul>
3	기능위험 정의 누락 및 오류	<ul style="list-style-type: none"><li>• 기능위험 분석 없음.</li><li>• 분석된 기능위험이 이전가격에서 수행하는 내용과 다른 내용임.</li><li>• 기능 및 위험과 관련한 수행기능의 복잡성에 따라 기대 수익률이 다르므로 검토대상회사에 대한 성격정의가 필요함.</li><li>• 검토대상회사의 기능위험 정의 오류</li></ul>

## 2.5.1이전가격 과세제도의 기본구성-이전가격보고서 작성과정(계속)

### ✓이전가격 보고서 작성중의 문제점(계속)

4	경제분석	<ul style="list-style-type: none"> <li>경제분석을 진행하지 않음, 정상가격범위가 없음.</li> <li>비교가능회사 선정과정이 불합리함.</li> <li>신뢰성있는 데이터베이스를 사용하지 않음.</li> <li>경제분석 계산과정이 잘못됨.</li> <li>경제분석 결과 검토대상회사가 사분위값 범위에 포함되지 않음.</li> <li>손실원인에 대해서 분석하였지만 결과값이 없으며, 당해 조정에 대한 원인규명 내용이 없음.</li> </ul>
5	이전가격방법 선정 및 수익성지표 사용	<ul style="list-style-type: none"> <li>이전가격방법과 선정된 수익성지수가 서로 부합하지 않음.</li> <li>수익성지수의 계산이 잘못됨.</li> <li>영업자산조정이 누락됨.</li> </ul>
6	보고서 결론	<ul style="list-style-type: none"> <li>이전가격보고서의 결론이 잘못되었으며, 보고서의 내용에 의하면 과세조정이 이루어져야 함.</li> <li>보고서 결론이 없음.</li> <li>경제분석 및 기능분석의 내용과 보고서 결론이 부합하지 않음.</li> </ul>

4,5,6번은 자주 발생하는 치명적인 오류!

## 2.5.2이전가격 과세제도의 기본구성-이전가격보고서 작성 중요성(계속)

### ✓베트남 이전가격 문서화 현황

- 많은 베트남 기업들은 이전가격보고서의 준비 무(无)
- 부적격/ 경험이 없는 대리인을 통하여 저렴한 가격에 보고서를 준비 후 과세당국과의 관계에 의지

### ✓이전가격 문서화를 꼭 잘해야하는 이유

- 베트남 및 한국의 과세에 활용되는 중요한 보고서로서 과세금액 크기 감안시 부적절한 보고서 일 경우 매우 근시안적인 자세임.
- 베트남 과세당국 규정에 의한 이전가격 보고서 부적절할 경우 일방적인 중위값을 제시후 강제 조정함.
- 베트남은 국내총생산의 1.8배에 달하는 수출입규모로 향후에 이전가격세제에 대한 적극적인 강화조치가 있을 것이라고 예상함
- 다국적 기업의 조세회피 차단과 관련한 경제협력개발기구(OECD)의 BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) action plan 최종보고서가 G20 재무장관회의에서 채택됐고, 11월 열리는 G20 정상회의에서 최종 승인 되었음

## 2.5.2이전가격 과세제도의 기본구성-이전가격보고서 작성 중요성(계속)

### ✓베트남 이전가격 문서화 대응

베트남 과세당국은 아래항목에 대응하여 일방적으로 중위 값을 제시하여 강제 조정을 할 수 있으므로 반드시 정확한 문서화 준비와 그 결과에 대한 대비를 꼭 사전에 검증된 전문가를 통해서 진행할 필요 있음

1. 이전가격보고서를 작성하지 않은 경우

2. 이전가격보고서를 작성하였으나 정해진 기간내에 제출하지 않은 경우

3. 이전가격보고서 내용이 부실하거나 사실과 다른 경우

### 3.1 베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-개요

#### ✓베트남 이전가격 세제 개요

베트남: Decree No. 20/2017/ND-CP(2017.2.24)

적용대상	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 통합 및 개별기업보고서 – 다음에 해당하는 경우를 제외하고는 작성하여야 함.</li> <li>• 매출액이 5백억동(약 25억) 이하, 특수관계자 거래가 3백억동(약 15억) 이하인 경우</li> <li>• 단순 기능 업체로 매출액이 2천억동 이하인 업체 (도매 5%, 단순제조 10%, 단순임가공 15% 이상인 경우 제외)</li> <li>• 국가별보고서 – 외국계 회사 : 본국의 모회사가 제출 대상일 경우 제출 대상</li> </ul>
적용시기	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2017 회계연도 부터 적용</li> </ul>
제출서류	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 국제거래명세서 + 통합기업보고서(Master file) + 개별기업보고서(Local file) + 국가별보고서</li> </ul>
신고기한	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 법인세 신고서 제출 전까지 작성해서 준비할 것.</li> <li>• 세무조사시 과세당국 요청시 15일 이내에 제출 할 것.</li> </ul>
미신고	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 과세당국이 인정과세를 할 수 있으며, 비공개 데이터베이스를 근거하여 세액을 산정함.</li> </ul>

### 3.1 베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-개요(계속)

#### ✓ 당해 신규정의 주요 변동사항

	구 이전가격 규정 (Circular 66)	신 이전가격 규정 (Decree 20)
지분보유	20% 이 상 지분을 직, 간접으로 보유	25% 이 상 지분을 직, 간접으로 보유
사업관계	50% 를 초 과 하 여 한 거 래 처 로 부 터 매 입 또는 매출하고 있는 경우	모두 삭제됨
차입관계	타회사 자본금의 20%를 초과하여 지급 보증하고, 장 단기 차입금의 50%를 초과하여 제공하고 있는 경우	타회사 자본금의 25%를 초과하여 지급 보증하고, 장 단기 차입금의 50%를 초과하여 제공하고 있는 경우
실질지배력	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 일방이 타방의 이사회 임원 50% 초과 지명, 그 임원이 타방의 재무정책, 사업활동과 관련한 결정 권한이 있는 경우</li> <li>• 일방이 타방의 사업활동과 관련한 관리나 의사결정의 통제 하에 있는 경우, 당해 내용에 따라 세무 공무원의 재량권이 개입할 가능성이 높아질 것으로 예상함.</li> </ul>	

### 3.1베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-개요(계속)

#### ✓유의하여야 할 규정내용

항목	내용
비교대상업체의 선정	내부비교가능거래를 우선적용하고, 내부비교가능거래가 없는 경우에는 국내 비교가능회사를 사용하며, 당해 국내비교가능회사가 없는 경우에 국외비교가능회사의 사용이 가능하도록 하고 있습니다
비교대상회사의 수	중요한 차이를 조정할 수 없는 경우 5개 이상이어야 하며, 연속된 3개 사업연도 이상에 걸쳐서 이익률분석을 하고 있다는 점을 유의하여야 합니다.

## 3.2베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-세무조사 사례별

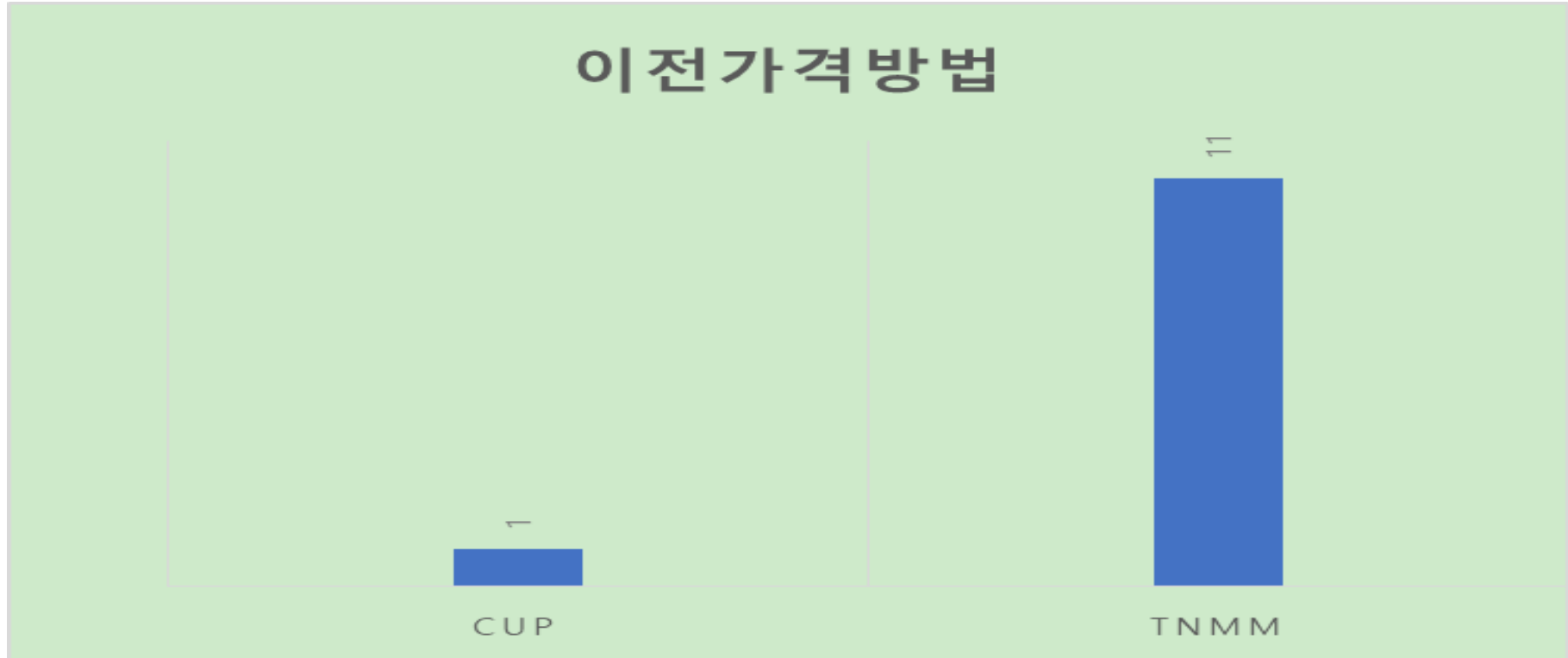
### ✓세무조사 사례별 분석배경

2018년도에 베트남 호치민과 하노이 지역에 진행된 몇가지 이전가격조사 사례를 정리하여 현재 베트남에서 진행되고 있는 이전가격 세무조사 현황에 대한 내용입니다.(2018년 진행된 총 12건의 이전가격세무조사 사안별 내용을 분석하였습니다.)



### 3.2베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-세무조사 사례별

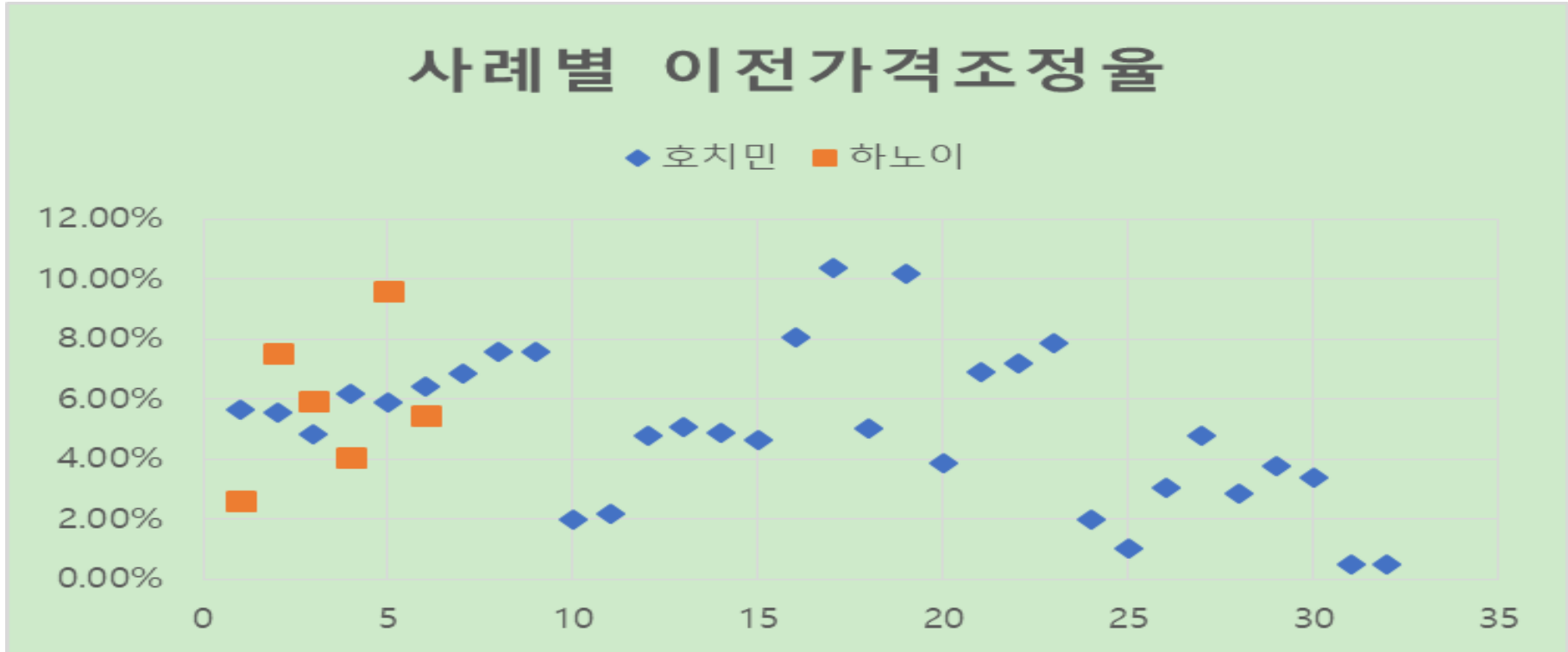
#### ✓이전가격방법의 적용방법 분류



이전가격방법은 압도적으로 거래순이익률방법(TNMM)가 사용되었습니다. 1건이 부분적으로 비교가능제3자가격방법(CUP)이 적용되었으나 거래순이익률방법이 적용불가능한 상황에 적용된 내용이었으며, 적용방법이 적정한 것은 아니었으므로 향후에는 적용사례가 더 낮아질 것으로 보입니다.

## 3.2베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-세무조사 사례별

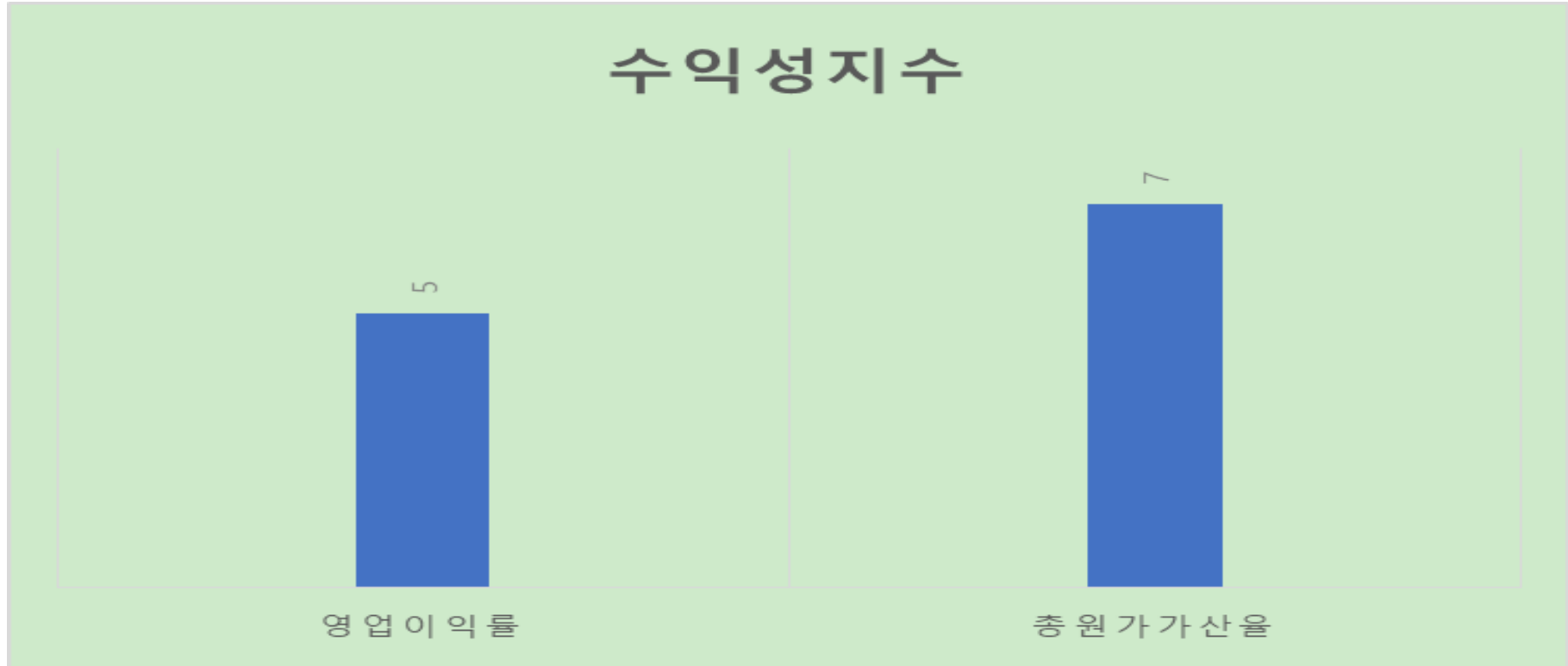
### ✓정상가격범의 사례



하노이와 호치민 사례를 연도별 적용을 무시하고 제시된 정상가격범위(상위사분위, 중위, 하위사분위) 분석입니다. 전반적으로 사례별 편차가 크고 매우 높은 수준의 이익률 수준을 요구하는 경우와 예외적으로 낮은 이익률 수준을 요구하는 경우가 있습니다. 아직은 표본의 수가 충분하지 않고 사례별 산업이 다르며, 적용된 연도도 다르기 때문에 단순한 참고목적으로만 보시기 바랍니다.

### 3.2베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-세무조사 사례별

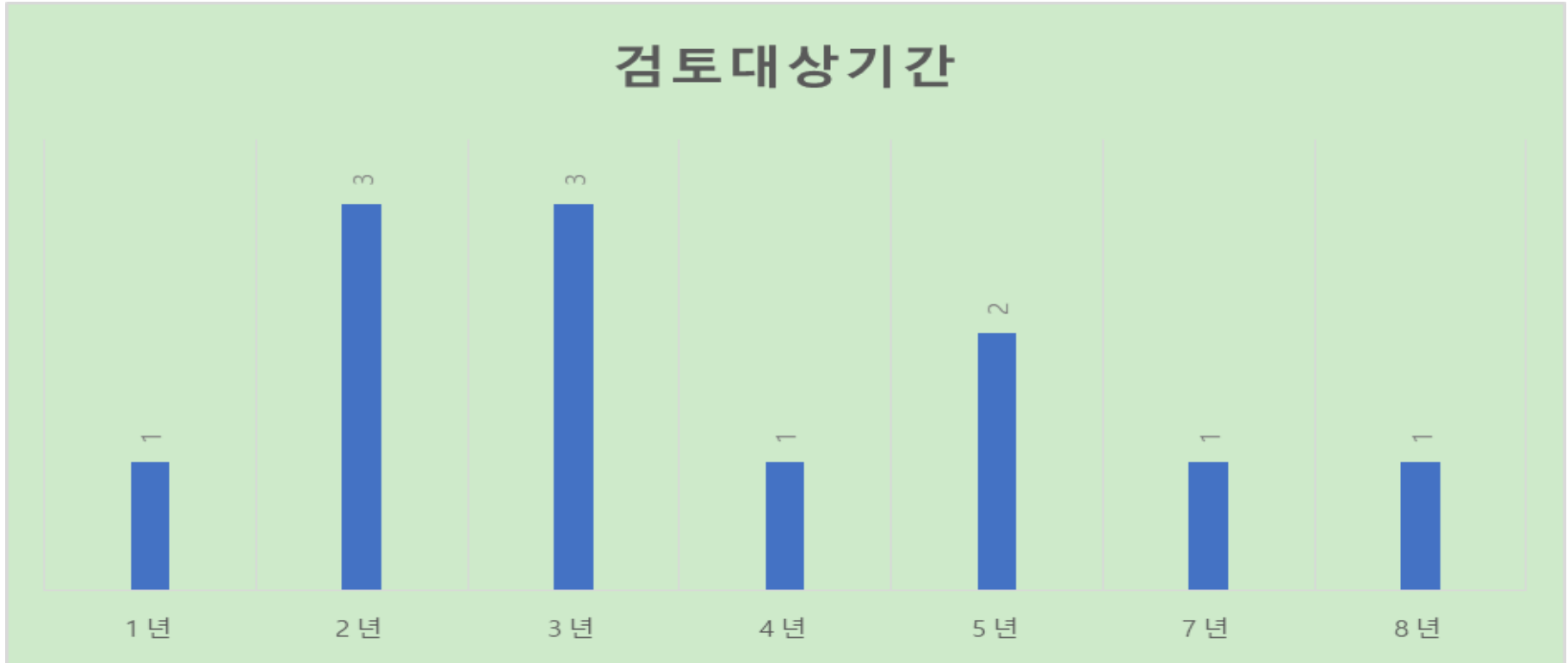
✓적용된 수익성 지수 경우별



내용에서 확인할 수 있는 바와 같이 대부분의경우에 영업이익률 지표와 총원가가산율 지표를 사용하고 있습니다. 아직은 베트남 과세당국이 다양한 수익성지수보다는 가장 이해하기 간편한 수익성지수를 사용하고 있음을 알 수 있습니다.

### 3.2베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-세무조사 사례별

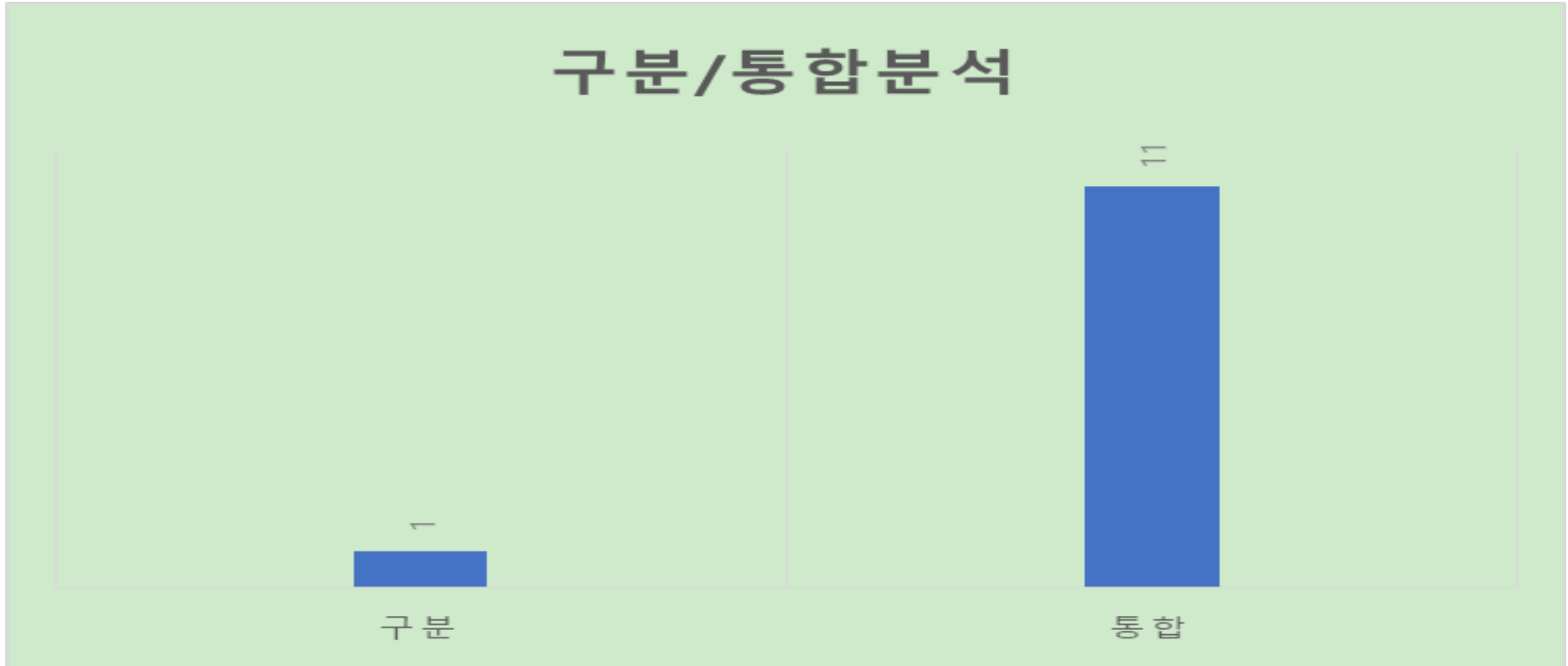
✓세무조사대상 검토대상 기간 구분



무조사 대상기간이 가장 많은 경우는 2년에서 3년이었으며, 최장기간은 8년이었고, 최단기간은 1년 이었습니다. 따라서, 베트남의 경우에 이전가격 조사는 일반적으로는 3년 단위 내외로 진행된다고 보시면 될 것 같습니다.

### 3.2베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-세무조사 사례별

✓거래별 구분과 통합여부

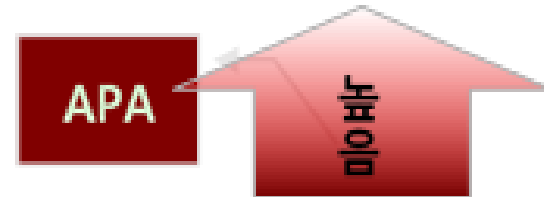


상기 내용의 경우에서 본 바와 같이 대부분은 거래를 통합하여 과세를 하고 있었으며, 이와 같은 현상은 과세당국의 입장에서 볼 때 간편하게 과세거래를 계산할 수 있고, 과세금액이 극대화 할 수 있다는 점에서 매우 유리한 접근방법입니다.

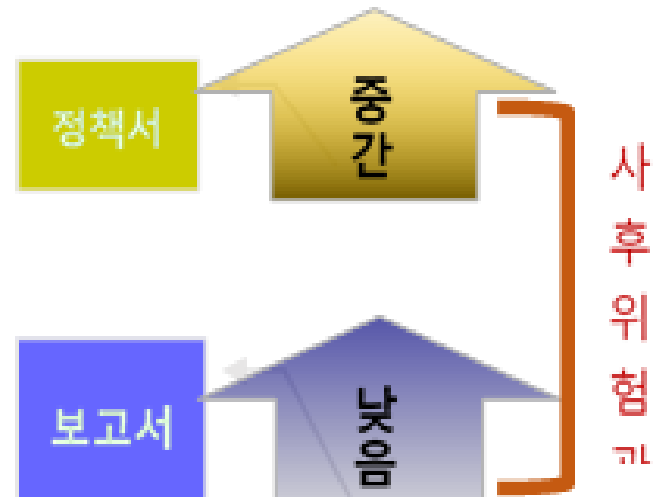
### 3.3베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-과세위험 관리

#### ✓사전 위험관리 3단계

- 이전가격 위험이 높은 경우에는 일방APA 및 쌍방APA 를 수행(리스크가 크고 중요할 경우)



- 이전가격 위험이 중간정도인 경우에는 이전가격 정책서 작성수행/ 사전적 위험관리



- 이전가격 위험이 낮은 수준이라고 사료되는 경우에는 문서화(로컬/마스터파일)만 수행



APA와 이전가격 문서화는 상호 유기적인 관계로 향후 이전가격위험이 대두되어 APA를 진행하는 경우에도 문서화된 자료가 기초정보로 활용됨.

### 3.3베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-과세위험 관리

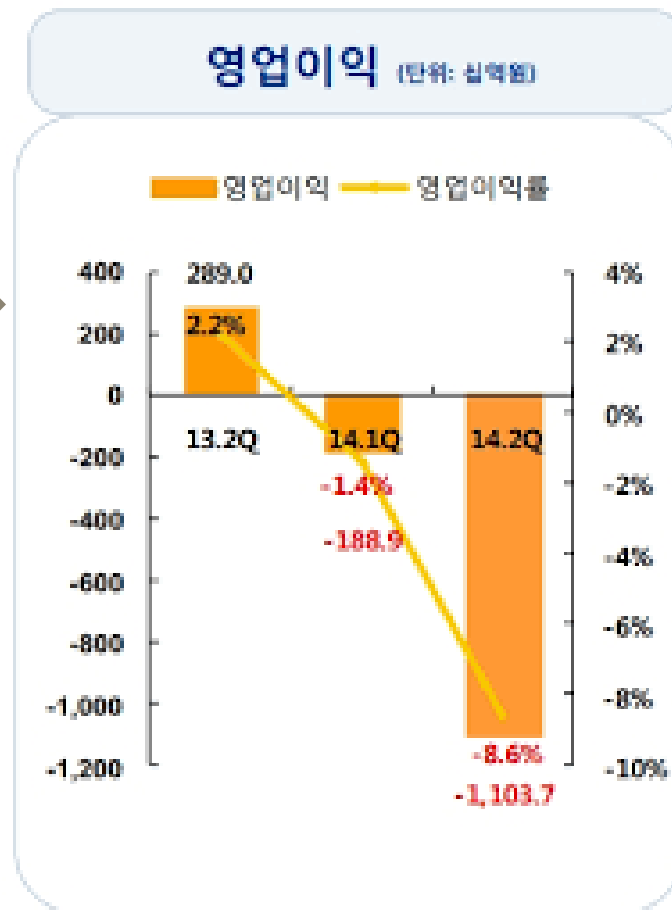
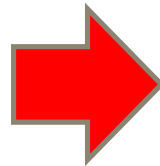
✓세무조사를 통한 이전가격 과세위험의 관리 요약

#### 대응전략

- ★A. 이전가격 사전관리시스템 구축 (이전가격 정책 및 지침서 작성)
- ★B. 정확한 이전가격문서화 준비(개별기업보고서 및 통합기업보고서)
- ★C. 세무조사 대응시 한국본사와 베트남 자회사의 전사적인 적극적인 협상과 협력, 과세당국에 대한 원활한 커뮤니케이션
- D. 기업내 일상적 관리능력의 향상
  - ✓ 대부분의 회사가 관리에 대해서 큰 관심을 가지고 있지 않으며, 현지직원이 대부분의 업무를 처리.
  - ✓ 많은 경우 현지직원은 세법규정 등을 확인하여 일을 처리하는 것이 아니라 이전에 처리하던 방식을 답습하는 경우가 대부분임.
  - ✓ 베트남세무는 계속 변화하므로 반드시 부서장 및 경영진이 교육 등을 통해 관심을 가지고 현지 동향을 점검하고 학습하는 것이 필요함.

### 3.3베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-과세위험 관리

#### ✓이전가격 사전관리시스템 구축 - 위험의 사전예방

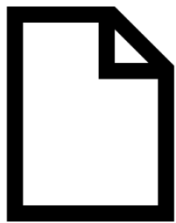


- 이전가격 조사의  
중점은 회사의  
영업이익수준이며,  
감사보고서 상  
영업이익이  
적정수준에 미치지  
못하면 중점 조사  
대상
- 관계사 거래비중이  
높은 기업은  
이전가격정책(TP  
policy)을 수립해서  
사전에 영업이익  
수준을 관리하는 것이  
중요함.



### 3.3베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-과세위험 관리

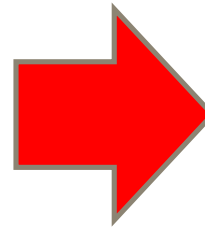
✓정확한 이전가격 문서화 준비 – 발생위험의 인지와 필요한 사전조치의 강구



- 이전가격 보고서는 **경험있는 이전가격 전문가로부터** 규정에 맞게 사전작성후 구비 (작성과정 중 **위험에 대한 인지**): 구비하지 않는 경우 과세당국의 인정과세가 가능
- 이전가격 문제는 사전 정리하여 **관련기업(본사 및 형제회사)**과 사전 **대응방안과 향후 예방** 방법에 대한 논의
- 위험이 큰 경우에는 사전조치 (사전가격합의; APA 등) 진행

### 3.3베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-과세위험 관리

✓세무조사를 대응시 원활한 커뮤니케이션



- 이전가격 세무조사는 베트남 자회사만의 문제가 아니라 본사와도 직결된 세무문제
- 당해 문제의 해결은 본사의 주도로 진행하되, 과세당국과의 논의와 협상은 베트남 자회사가 하는 업무분담이 적절하며, 상호 간의 긴밀한 협력과 논의가 필요
- 베트남 과세당국은 경험이 많지 않고, 조사관의 조정권한이 매우 크므로 현지전문가를 적극활용

### 3.3베트남 이전가격세제 개요와 세무조사 현황분석-과세위험 관리

포스트차이나로서 많은 한국기업들이 들어와 있고, 또 앞으로도 계속해서 한국과 밀접한 관계를 맺을 것으로 기대하고 있는 베트남에서 많은 한국기업들이 합리적이고 현명한 세무위험 관리를 통해 어려운 작금의 경제상황을 이겨내고 더 눈부시게 발전하는 기업들이 되었으면 하고 기대해 봅니다.

**CTAC 베트남**

**김일중 대표 회계사**

[ilchung.kim@ctacgroup.com](mailto:ilchung.kim@ctacgroup.com)

**CTAC(VIETNAM) Co., LIMITED.**

**Email: [ilchung.kim@ctacgroup.com](mailto:ilchung.kim@ctacgroup.com)**

**Mobile: +84 86 992 3374**

HCM Office

Add: 708Rm, 7th fl., Saigon Paragon Building,  
Nguyen Luong Bang str., Tan Phu Ward, Dist7, HCM City

Hanoi Office

Add: 25th Fl., Keangnam Hanoi Landmark Tower,  
Me Tri ward, Nam Tu Liem dist., Hanoi

Tel: +84 24 6282 2968

Website: [www.ctacgroup.co.kr](http://www.ctacgroup.co.kr)