

CTAC-EJ Vietnam Transfer Pricing News Letter – 2020.11

[Tax Alert]

1. 이전가격 규정 update

2020년 11월 5일 베트남정부는 이전가격에 대한 새로운 시행령 Decree No. 132/2020/ND-CP(“Decree 132”)을 발표하였습니다. Decree 132는 2020년 12월 20일부터 시행되며 2020 회계연도부터 적용 대상연도에 해당됩니다.

이로써 약 3년간 시행한 Decree No. 20/2017/ND-CP (“Decree 20”) 및 Decree No. 68/2020/ND-CP (“Decree 68”), Circular No. 41/2017/TT-BTC(“Circular 41”) 이전가격 시행령 및 시행규칙은 Decree 132에 의해 대체되며 주요 개정 사항은 다음과 같습니다.

Decree No. 20/2017/ND-CP (기존 시행령)	Decree No. 132/2020/ND-CP (신규 시행령)
1 특수관계 범위 확대	
<ul style="list-style-type: none"> ● 10가지 특수관계 형식 이하 생략 	<ul style="list-style-type: none"> ● 11가지 특수관계 형식 기업이 과세기간에 기업 출자 자본의 25% 이상을 양도하거나 수령하는 거래를 하는 경우; 과세기간에 기업을 관리하거나 통제하는 개인 또는 본 조 g항에 열거된 개인과 자본금의 최소 10% 차입, 대출 거래를 하는 경우
2 상용 데이터베이스 사용 인정	
<ul style="list-style-type: none"> ● 정보사업기관(IBR: Information Business Organizations)에서 제공하는 데이터베이스로 제한. ● 본 시행령에서 정하는 규정에 위배되는 경우 세무당국이 소유한 데이터베이스를 이용하여 리스크관리 및 이전가격을 설정 	<ul style="list-style-type: none"> ● 상용데이터베이스 개념에 대하여 명확하게 정의. ● 경제분석에서 사용하는 재무 및 경제 데이터 수집의 정보출처를 IBR에서 제공하는 상용데이터베이스로 확대. ● 상용데이터베이스는 납세자와 세무당국 모두에 의해 검증된 비교자료 출처로 명시 ● 경제분석을 수행하기 위한 검증된 출처로 상용데이터베이스를 수용. 그럼에도 불구하고 납세자가 관련 준수 요건을 완전히 충족하지 않은 것으로 간주되는 경우 이전가격을 평가하고 과세하기 위해 세무당국은 내부데이터베이스를 사용할 권리와 권한을 보유.

Decree No. 20/2017/ND-CP (기존 시행령)	Decree No. 132/2020/ND-CP (신규 시행령)
3 이자비용 손금산입 한도 변경	
<ul style="list-style-type: none"> ● 비용인정 가능한 이자비용 한도 EBITDA(=세전이익+감가상각비+이자비용)의 20%, 한도를 초과하는 금액은 향후 과세기간의 법인소득에서 조정(차감)되지 않고 당해 과세기간에 소멸(영구적차이). ● 이자비용=총이자비용 ● 한도를 초과하는 금액은 향후 과세기간의 법인소득에서 조정(차감)되지 않고 당해 과세기간에 소멸(영구적차이). ● 해당 사항 없음 	<ul style="list-style-type: none"> ● 공제가능한 총 이자비용 한도 EBITDA 30% ● 이자비용=순이자비용(총이자비용-이자수익) ● 비용 불인정된 이자비용은 공제되지 않은 해의 다음 해부터 5년간 이월공제 가능. ● 소급적용(2017년~2018년) ● 종전 규정 Decree 20에 따라 계산된 2017년 및 2018년의 손금산입 이자비용은 ①EBITDA 30%를 이자비용인정 한도로 적용 ②순 이자비용을 대상으로 적용하는 부분은 소급하여 적용이 가능. ● 이러한 소급적용으로 인하여 법인세의 수정신고가 필요한 회사는 2020년 12월 31일까지 수정신고를 완료하여야 함. ● 금융기관에 관한 법률에 정의된 금융기관의 차입금, 보험업에 관한 법률에 정의된 보험회사의 차입금, 국가기관의 ODA 차입금에는 적용하지 않음.....이하 략.
4 정상가격범위(하위사분위값) 산정 방식 변경	
<ul style="list-style-type: none"> ● 정상가격범위: 하위사분위부터 상위사분위 (25번째 백분위에서 75번째 백분위 범위의 사분위 함수를 적용한 통계학 방법을 사용) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 정상가격범위: 35번째 백분위에서 75번째 백분위수로 정의.
5 국가별 보고서 관련 조항	
<ul style="list-style-type: none"> ● 납세자가 베트남의 최종 모회사(통합 매출액이 18,000억VND 이상)인 경우 국가별 보고서는 개별기업보고서와 함께 법인세 신고서 제출전 까지 작성해서 준비하여야 함. ● 해당 사항 없음 ● 해외 모회사가 본국에서 제출 	<ul style="list-style-type: none"> ● 납세자가 베트남의 최종 모회사(통합 매출액이 18,000억VND 이상)인 경우 국가별 보고서 제출기한은 최종 모회사의 회계연도 종료 후 12개월 ● 해외 모회사의 국가별 보고서가 자동정보교환(AEOI: Automatic Exchange of Information) 절차를 통하여 베트남 과세당국에 제공되는 경우, 베트남 현지법인은 별도로 제출할 필요가 없음. ● 다음의 경우 해당 회계 연도 말로부터 12개월 이내에 현지에서 국가별 보고서를

Decree No. 20/2017/ND-CP (기존 시행령)	Decree No. 132/2020/ND-CP (신규 시행령)
대상일 경우 현지 법인도 베트남에서 제출대상임.	제출 해야 함. ①. 해외 모회사의 관할당국과 베트남 당국이 조세조약을 체결하였으나 다자간조세정보 자동교환 협정(MCAA: Multilateral Competent Authority Agreement)을 체결하지 않은 경우. ②. 해외 모회사의 관할당국과 베트남 당국이 MCAA를 체결하였지만 AEOI를 정지 혹은 국가별 보고서가 베트남에 자동으로 제공되지 않은 경우. ③. 해외 그룹이 베트남에 2개 이상의 자회사를 두고 있는 경우, 어느 자회사가 해외 모회사를 대신하여 국가별 보고서를 제출 할 것인지 관할 세무국에 알려야 함.

2. 주요개정 내용에 대한 해설(Implication)

● 경제분석을 위한 상용 데이터베이스 사용 인정

세무조사단계에서 자주 쟁점사안으로 제기되는 외부 상용 데이터베이스 사용 가부에 대해 명시적으로 인정하는 조항이 추가되었습니다. 납세자가 법적 요건을 충분히 갖추지 않은 것으로 간주되는 경우 과세당국이 내부 데이터베이스를 사용하여 과세할 수 있다는 단서는 여전히 유효하며, 따라서 반드시 공신력 있는 global 상용데이터베이스를 사용하여 합리성이 높은 경제분석을 실시할 필요성이 있다고 판단됩니다.

한편, 구체적인 분석방식을 명시한 세칙은 아직 없는 상황이므로 아직 조사 과정에서 법적요건 해당 여부(e.g., 비교대상회사 선정 절차, 대상기간 등)에 대한 이견은 향후에도 발생할 수 있을 것으로 보입니다.

● 정상가격범위(하위사분위값) 산정 방식 변경

하위사분위값을 상향조정함으로써 인하여 조사 대상회사의 기대이익수준을 높게 설정하고 적극적으로 이전가격 조사 및 과세를 실시하겠다는 과세당국의 의지로 해석 가능합니다. Global standard와는 다소 차이가 있으나, 우선 현재 개정된 내용대로 충실히 이행될 수 있도록 이전가격보고서 작성 또는 이전가격조사 대응 시 유의할 필요가 있습니다.

신규정에 따른 정상가격범위 계산 사례

	A	B	C	D
1				
2				
3				
4		Decree 20	Decree 132	
5	1.00%	계산공식		
6	1.25%	"= Quartile (A5:A17,3)"	"=Percentile(A5:A17,0.75)"	
7	1.25%	"= Quartile(A5:A17,2)"	"=Percentile(A5:A17,0.5)"	
8	1.50%	"=Quartile(A5:A17,1)"	"=Percentile(A5:A17,0.35)"	
9	1.50%			
10	1.75%	정상가격범위		
11	2.00%	2.25%	2.25%	
12	2.00%	2.00%	2.00%	
13	2.15%	1.50%	→	1.55%
14	2.25%			
15	2.50%			
16	2.75%			
17	3.00%			
18				

위 사례에서 검증 가능한 바와 같이, 정상가격범위 산정 방식 변경에 따라 하위값(100분의 35분위값)이 상승하게 되며, 정상가격범위 산정 결과의 범위가 넓을수록 기존 방식 대비 하위값 상승폭은 더 커지게 됩니다.

저희 CTAC-EJ에서는 한국, 베트남을 비롯하여 각국의 다양한 경험 및 사례를 바탕으로 전문적인 이전가격 서비스를 제공하고 있사오니 관련하여 상담이 필요하신 경우 언제든지 연락 주시기 바랍니다.

CTAC EJ (VIETNAM) ADVISORY CO., LTD.

HCM Office: + 84 285 416 5653

HN Office: +84 246 282 2968

Website: www.ctacgroup.co.kr

Kim Il Chung | Managing Partner (CPA, KR/US)

Mobile: +84 86 992 3374 (Vietnam)

+86 186 0210 9447 (China)

+82 10 8220 3374 (Korea)

Email: ilchung.kim@ctacgroup.com

Jang Ji Suk | Partner(USCPA)

Mobile: +84 98 103 5177 (Vietnam)

+86 186 1692 8638 (China)

+82 10 2343 1327 (Korea)

Email: johan.jang@ctacgroup.com

[이하 별첨]

별첨. [Decree 132/2020/ND-CP dated 05th November 2020 - Regulations on tax administration for enterprises with related party transactions] 주요내용 요약본 (영문)

Related parties: Add 1 more kind of related party:

Point l/ The enterprise has transactions of transferring or receiving capital contribution of at least 25% of the contributed capital of the owner of the enterprise in the tax period; to borrow or lend at least 10% of the owner's equity at the time of the transactions in the tax period with individuals who is responsible for operating and managing the enterprise or with an individual in a relationship as prescribed in point g this clause.

(for ref.)

Point g/ Both enterprises are managed or controlled in terms of their personnel, financial and business activities by individuals, each of whom is in one of the following relationships with the others such as a wife, husband, natural/foster father, natural/foster child, natural/foster older/younger sibling, brother/sister-in-law, maternal/paternal grandfather/grandmother, maternal/paternal grandchild, and maternal/paternal aunt, uncle and nibling;

The use of commercial databases for comparables

- Commercial databases are explicitly referred to as a verified source of comparables for both taxpayers and tax authorities.
- **Accepting commercial databases as a verified source for conducting benchmarking studies.** Nevertheless, the **tax authorities retain the right and power to use their internal databases for assessing and imposing TP adjustments where a taxpayer is deemed not to have fully satisfied the relevant compliance requirements.**

Increase and application of the deductibility cap on interest (adjusted in Decree 68/2020 dated 24th June 2020)

- The **cap on tax deductibility of interest increases from 20% to 30% of EBITDA.** The cap applies to net interest expense (i.e. interest income is offset against interest expense before comparing with the cap).
 - Non-deductible interest can be carried forward to subsequent tax years and deducted if the net interest expense/EBITDA ratio is below 30% in those years. The **time limit for such carry forward is five years.**

Taxpayers shall make **additional statements to their CIT statements in 2017 and/or 2018 for determining loan interest costs and CIT amounts payable (if any) and submit them to their supervisory tax authorities before January 01, 2021.** Such supervisory tax authorities shall perform tax administration tasks and inspect received CIT statements in accordance with the Law on tax administration and its guiding documents.

- Certain types of financing are now excluded from the cap, including official development assistance (“ODA”) loans, various preferential loans made by the government, and loans made for implementing

national programs and state social benefit policies.

Revision of the arm's length range

▪ The arm's length range is proposed to be from the **35th percentile to the 75th percentile** (as opposed to that under Decree 20 which is from the 1st quartile to the 3rd quartile, equivalent to the 25th to 75th percentile). As such, the lower boundary is proposed to be increased by 10%.

New guidelines on the Country by country report ("CbCR")

Some major changes are proposed for CbCR, including:

- For a Vietnamese Ultimate Parent Company ("UPC") with worldwide consolidated revenue in a fiscal year from VND18,000 billion above, the CbCR is required to be filed with the Vietnamese tax authority within 12 months from the relevant fiscal year-end.
- For Vietnamese companies having overseas UPC, the CbCR is not required to be filed locally in case such CbCR is made available to the Vietnamese tax authorities through the automatic exchange of information ("AEOI") procedure.
- A company is required to submit the CbCR locally within 12 months from the relevant fiscal year-end in the following circumstances:
 - o Its overseas UPC is not obliged to file the CbCR in its respective jurisdiction.
 - o The jurisdiction, where the UPC resides, has an international tax treaty with Vietnam but has not signed the Multilateral Competent Authority Agreement ("MCAA") on the AEOI with Vietnam as at the CbCR submission deadline.
 - o The jurisdiction, where the UPC resides, has signed the MCAA, but has suspended the AEOI mechanism or the CbCR has not been provided automatically to Vietnam.
 - o In cases where there are more than one company of the same group in Vietnam, the UPC has to notify the Vietnamese tax authorities of the entity (i.e., Vietnamese local taxpayer) that is appointed to file the CbCR on behalf of the UPC. Such notification has to be submitted to the Vietnamese tax authority before or on the fiscal year end date of the UPC.

Effective date

Decree 132/2020 takes effect from **December 20, 2020 and apply from fiscal year 2020.**

Decree 20/2017/ND-CP dated February 24, 2017 and Decree 68/2020 / ND-CP dated June 24, 2020 of the Government on tax administration applicable to enterprises with related party transactions will expires on the effective date of Decree 132.

끝