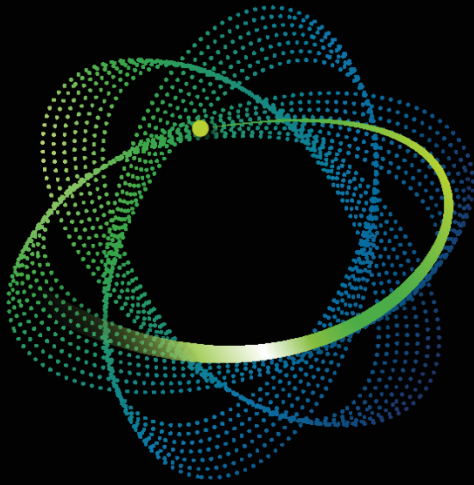


APA 적용 지침에 대한 제 45/2021/TT-BTC 호 시행규칙에 관한 뉴스

2021년 6월 25일



배경

2021년 6월 18일, 재무부는 특수관계자 거래가 있는 기업의 **Advanced Pricing Agreement (“APA”)** 적용 지침에 대한 제 45/2021/TT-BTC 호 시행 규칙을 공표하였습니다.

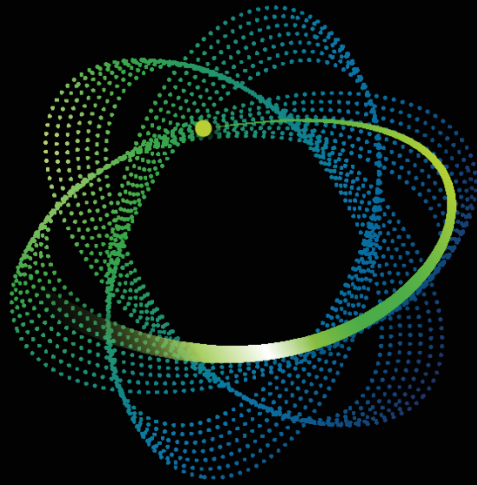
본 시행 규칙은 아래와 같은 주목할 만한 내용을 포함하고 있습니다.

1. APA 적용 가능 거래
2. APA 적용 규칙
3. APA 적용시 필요 정보
4. APA 내용의 평가, 교환, 협상
5. 납세자의 권리, 의무 및 책임
6. 세무당국의 권리 및 의무
7. APA의 유효기간
8. 실행



APA 적용 지침에 대한 제
45/2021/TT-BTC 호
시행규칙에 관한 뉴스

2021년 6월 25일

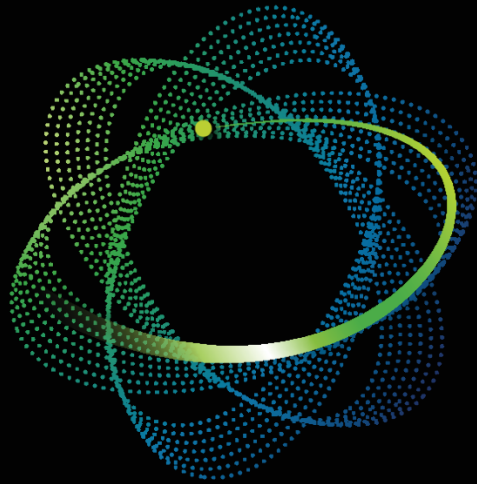


주목할 만한 내용

01 APA 적용 가능 거래

1. APA 적용이 가능한 거래는 제132/2020/ND-CP2호 시행령, 제2.1조 범위에 해당하는 특수관계자 거래입니다.
2. APA 적용 거래는 아래 조건을 동시에 충족해야 합니다.
 - a. 납세자의 생산 및 사업 활동에서 실제로 발생하고 APA 적용 신청 기간 동안 계속되는 거래 일 것
 - b. 제132호 시행령, 제6,7조 규정에 따른 비교 분석 기준 및 독립 비교 대상 선정을 통해 특수관계자 거래성격 및 세무의무를 판단할 수 있는 조세관리법령 제42.6.b 규정에 따른 충분한 정보와 문서가 갖추어진 거래 일 것
 - c. 조세행정위반 분쟁대상이 아닌 거래 일 것
 - d. 탈세, 조세조약의 회피 또는 남용을 목적으로 하지 않는 거래 일 것





주목할 만한 내용 (cont.)

02 APA 적용 규칙

APA는 조세행정 및 납세자 간의 협력, 조정, 협상 또는 독립원칙에 따라 세무당국과 납세자 간에 실제 세무의무를 결정하는 행위 및 가치를 기반으로 수행한다.

APA 신청과 납세자가 제공 해야 할 필수정보, 문서, 기록들은 제126호 제41조 3항의 규정에 따라 규정한다.

제 132/2020/ND-CP 호 시행령에 따라 정상가격 산출방법을 분석 및 결정한다.

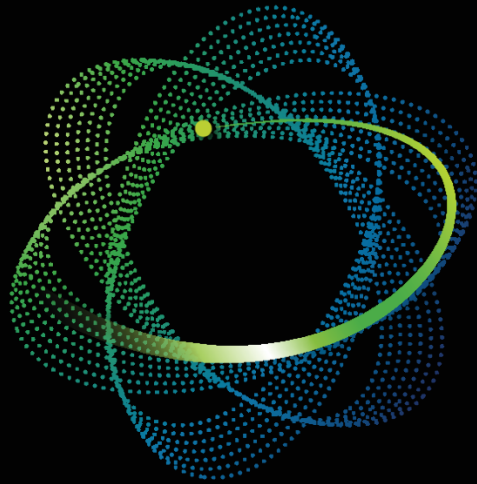
APA 메커니즘의 적용은 조세관리법령, 제42.6조에 규정을 준수해야 한다.

03 APA 적용에 사용되는 정보

APA 신청서류는 제126/2020/ND-CP호, 제41조 3항의 규정에 따라 준수한다.

APA신청서는 **베트남어로** 작성한다. 양자 또는 다자간 APA 신청서는 베트남어 본을 기초로 하여 영문 번역본을 첨부한다. 납세자들은 확인을 위해 날인을 하며 번역 내용에 대한 책임이 있다.

사용된 정보, 데이터 및 데이터베이스는 조세관리법 제42.6.b조 및 제132/2020/ND-CP호 시행령 제17조에 따라 준수한다.



주목할 만한 내용 (cont.)

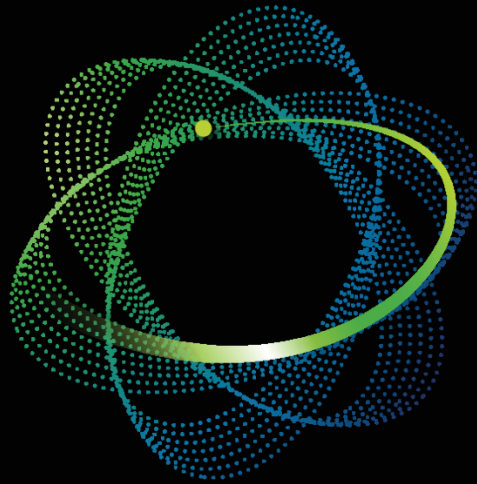
04 APA 내용의 평가, 교환, 협상

세무총국은 상위 단계 (higher level) 로 부터 승인을 구하기 전, 최종 APA 신청 초안을 완성하기 위해 납세자 (일방적 APA 신청) 또는 다른 나라 세무당국 및 납세자 (양국 및 다자간 APA 신청) 와 논의 및 협상을 해야 한다.

관할기관으로부터 승인을 받도록 APA 최종안 내용에 대하여 납세자 및 다른 나라 세무당국과 논의 및 협상 시 제 126/2020/ND-CP 호 시행령 제41.6조에 따라 수행 되어야 한다.

양자 또는 다자간 APA 신청의 경우, 납세자는 관련된 다른 나라 세무당국이 베트남 세무총국과 논의 및 협상을 신속하게 진행하도록 APA 적용 범위 내의 특수관계자에게 통지해야 한다.





주목할 만한 내용 (cont.)

05 납세자의 권리, 의무 및 책임

권리

- 납세자들은 APA가 체결되기 전에 신청서를 철회하거나 협상을 중단할 수 있다.
- 납세자는 APA 신청 과정에 전문가를 통해 수행할 수 있는데 APA 논의 및 협상 기록에 서명하고 확인해야 한다.
- 일방적인 APA 신청 및 적용하는 동안, 다른 국가 세무당국으로 부터 납세자에게 이중과세 또는 과세소득이 불리하게 조정되는 경우, 납세자가 세무총국 제 126/2020/ND-CP 호 시행령 제41조 제9,10항에 규정된 대로 APA를 조정 또는 취소할 권한이 있다.

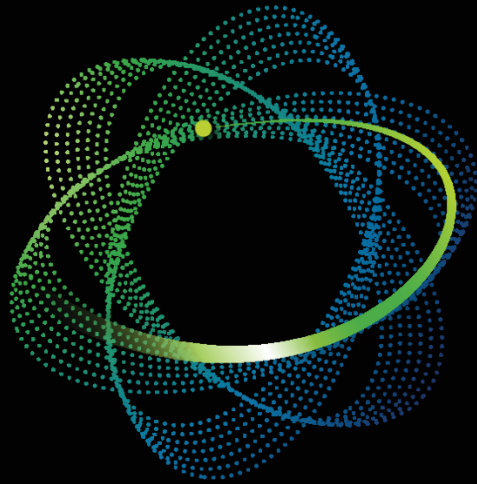
의무 및 책임

- 납세자는 APA의 신청, 시행, 연장 및 개정기간 동안 조세관리법령 제97조에 따라, 세무총국에 충분하고 시기적절하며 정확한 정보 및 자료를 제공해야 한다.
- 납세자는 과세연도마다 연간 APA 보고서를 제출해야 하며 APA 시행 기간 동안 예상치 못한 이슈(있는 경우)를 보고해야 한다



APA 적용 지침에 대한 제
45/2021/TT-BTC 호
시행규칙에 관한 뉴스

2021년 6월 25일



주목할 만한 내용 (cont.)

06 세무당국의 권리 및 의무

권리:

세무 당국은 다음 중 하나 이상이 발생하는 경우 협상을 중단할 권리가 있습니다.

- APA 협상이 조세 관리법 제 126/2020/ND-CP 호 시행령 및 본 시행 규칙의 제5조에 규정된 APA 적용조건을 충족하지 않은 경우 ;
- APA 적용기간이 종료될 때 관련 당사자가 APA내용을 동의하지 않은 경우 ;
- 납세자 또는 세무당국은 APA협상 중단을 제안한 경우;

의무 :

제 132/2020/ND-CP 호 시행령 제 20 조 9 항에 따라 납세자가 서명한 APA의 실행을 관리, 조사 및 검사 할 의무가 있다.

07 APA 유효기간

체결된 APA의 유효 기간은 최대 과세연도

3년이지만 납세자가 생산 및 사업 활동에 참여하고 베트남에서 법인세를 신고하고 납부한 실제 연수를 초과해서는 안된다.

08 실행

본 시행 규칙은 2021년 08월 03일부터 발효되며 제201/2013/TT-BTC호 시행 규칙을 대체한다.

본 시행 규칙 발효일 이전에 제출되었지만, 아직 체결되지 않은 APA신청서이며, 신청 시간이 본 시행 규칙의 발효일까지 종료되지 않은 경우에는 조세 관리법 제126/2020/ND-CP호 시행령 및 본 시행규칙이 계속하여 적용된다.



Contact us



Thomas McClelland
National Tax Leader
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bui Ngoc Tuan
Tax Partner
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Bui Tuan Minh
Tax Partner
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Phan Vu Hoang
Tax Partner
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Dinh Mai Hanh
Tax Partner
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Suresh G Kumar
Tax Partner
+84 28 7101 4400
ksuresh@deloitte.com



Vo Hiep Van An
Tax Partner
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vu Thu Nga
Tax Partner
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Son Won Sik
KSG Director
+84 93 445 6850
wonsikson@deloitte.com



Kim Sun June
KSG Associate Director
+84 90 119 7014
sunjunkim@deloitte.com



Kim Min Je
KSG Manager
+84 90 218 5562
mkim21@deloitte.com



Park Eun Sil
Tax Manager
+84 90 220 4587
eunsipark@deloitte.com

Hanoi Office

15th Floor, Vinaconex Building,
34 Lang Ha Street, Dong Da District,
Hanoi, Vietnam.
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Ho Chi Minh City Office

18th Floor, Times Square Building,
57-69F Dong Khoi Street, District 1,
Ho Chi Minh City, Vietnam.
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750



**DELOITTE
VIETNAM**

Making an impact since 1991

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Vietnam

In Vietnam, services are provided by separate and independent legal entities, each of which may be referred to or known as Deloitte Vietnam.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.