

## 조세 관리에서 APA 적용 지침에 대한 시행 규칙 초안에 관한 뉴스

2021년 3월 18일



### 시행 규칙 초안의 배경

- 2021년 3월 11일 재무부는 Advanced Pricing Agreement (“APA”) 적용에 대한 시행 규칙 초안 제2503/BTC-TCT호 OL을 공표하였습니다. 본 시행 규칙은 제201/2013/TT-BTC호 (“제201호 시행 규칙”) 시행 규칙을 대체합니다.
- 정부의 2020년 10월 19일 제126/2020/ND-CP호 시행령 제41호, 12항 및 2020년 11월 05일 제132/2020/ND-CP호 시행령에 따라 시행 규칙 초안은 아래와 같은 주목할 만한 내용을 포함하고 있습니다.

1. 적용 대상
2. APA의 효과
3. APA 적용 규칙
4. 적용 절차
5. APA 적용 가능 거래
6. APA 신청 심사 중 사용되는 정보
7. 적용 타임라인





### 주목할 만한 내용

# 01

## 적용 대상

적용 대상에 대한 변경 사항은 아래와 같다.

외국 기업의 고정 사업장과 외국 본사간의 특수관계자 거래에 대해 APA 를 적용하는 경우 각 고정 사업장은 다른 고정 사업장과는 독립적이고 완전히 분리된 것으로 간주되어 해당 고정 사업장의 특수관계자 거래에만 적용된다.

# 03

## APA 결정 방식

- APA는 제126호 제41조 3항의 규정에 따라 납세자의 공식 APA 신청 요청과 납세자가 제공한 필수 정보, 문서, 기록의 기반으로 수행된다.
- APA신청서는 베트남어로 01부 작성한다; 양자 또는 다자간 APA신청서는 베트남어 본을 기초로 하여 영문 번역본을 첨부한다.

# 02

## APA의 효과

APA는 APA 발효일로부터 최대 3과세연도동안 유효하다. APA의 발효일은 제126호 시행령 제41조, 7항에서 규정되어 있으며, 납세자가 세금을 신고하기 전에 결정된다.

# 04

## 적용 절차

- 양국 및 다자간 APA의 처리 및 적용기간 동안 세무총국은 베트남 세무 당국과 다른 나라 세무당국 사이에서 문서 및 통지를 주고받는 역할을 수행한다.
- 세무총국이 평가, 교환 및 협상을 수행 한 후 재무부가 세무총국이 작성한 최종 APA 초안을 승인한다. 이전 제201호 시행 규칙에서는 재무부가 협상 계획을 승인한 후 세무총국이 납세자 및 다른국가 세무당국과 APA협상을 수행하는 방식으로 진행되었다.

### 조세 관리에서 APA 적용 지침에 대한 시행 규칙 초안에 관한 뉴스

2021년3월18일

# 05 APA 적용 가능 거래

- APA 적용 가능한 거래는 제132호 시행령 범위에 해당하는 특수관계자 거래이다.
- APA 적용 거래는 아래 조건을 동시에 충족해야 한다.
  - 법령에 따라 CIT 인센티브 규정을 적용받고 있는 CIT 면제에 해당하지 않는 거래
  - 제132호 규정에 따른 비교 분석 기준 및 독립적인 비교 대상 선정을 통해 특수관계자 거래의 성격을 판단할 수 있는 충분한 정보와 문서가 갖추어진 거래
  - 제132호 규정에 따른 정상가격 범위 결정을 위한 독립적인 비교대상 업체 정보를 적법한 상업 데이터를 통해 획득 할 수 있는 거래
  - 납세자의 생산 및 사업 활동에서 실제로 발생하고 APA 적용 신청 기간 동안 계속되는 거래로써 해당 거래 관련 가격, 이익율 또는 이익배분율의 결과가 APA 신청서 제출 이전과 APA 적용 기간동안 실질적으로 크게 변동되지 않은 경우
  - 조세 행정 위반 분쟁 대상이 아닌 거래; 탈세, 조세 조약의 회피 또는 남용을 목적으로 하지 않는 거래





주목할 만한 내용 (cont.)

06

APA 신청 심사 중 사용되는 정보

- 비교 분석, 비교를 위한 독립적인 비교 대상 선정, APA적용 범위에 해당하는 특수관계자 거래 가격 확정에 관한 정보는 조세관리 법령 및 이전가격 신고, 결정 및 관리에 사용되는 자료에 관한 제132호 시행령에 따른다.
- APA가 적용되는 이전가격 거래의 정상가격 범위 결정 및 비교 분석에 사용되는 자료는 감사된 재무제표 및 사업보고서를 기초로 하는 모든 관련 당사자가 접근 및 획득가능한 공개된 정보여야 한다.

07

적용 타임라인

시행 규칙 초안은 제201호 시행 규칙에 포함된 것과 같은 구체적인 타임라인에 대한 내용은 포함하고 있지 않다.

시행 규칙 초안은 APA에 대한 제201호 시행 규칙의 많은 부분을 유지하면서 베트남 및 국제적인 실행 가능성을 보장하는 것을 목표로 하고 있습니다. APA 적용을 계획중인 기업들은 실행 가능성 및 장기 전략을 평가하기 위해 새로운 시행 규칙의 변경내용을 주의깊게 검토해야 하며 이전가격 거래에서 얻을수 있는 혜택과 준수 의무에 대해서도 검토해야 합니다.



## 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

### Hanoi Office

15<sup>th</sup> 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

18<sup>th</sup> 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.



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](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

#### About Deloitte Asia Pacific

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 Deloitte Vietnam Company Limited and its subsidiaries and affiliates.

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.