

Deloitte.

세무뉴스

Pillar Two 관련 주목할 만한 사항





국제세

Pillar Two 관련 주목할 만한 사항 – 글로벌 최저한세 (GMT)

GMT(글로벌 최저한세)는 무엇이며 누가 영향을 받는가?

GMT는 국가 간 세율 인하 경쟁을 끝내고 이익을 이전하는 것을 목표로 하는 국제 조세 시스템의 근본적인 변화입니다. GMT의 목적은 대규모 다국적 기업이 최소한 15%의 유효 법인세율을 부담하도록 하는 것입니다. (직전 4개 회계연도 중 2개 연도이상에서 연결기준 매출 EUR750 mil 이상인, 최소 2개 국가 이상에서 운영되고 있는 다국적 기업에 적용됨)

GMT의 영향을 받게되는 다국적 기업은 다음의 두가지 경우로 (i) 베트남에 본사를 두고 해외에서 사업을 영위하고 있는 대규모 다국적 기업 (ii) 해외에 본사를 두고 베트남내에서 사업을 영위하는 대규모 다국적 기업.

최근 주목할 만한 움직임- EU 내에서 Pillar Two 적용하기로 합의

2022년 12월 16일 유럽 연합("EU")는 GMT의 적용을 공식적으로 발표하였다. 이 지침은 2024년부터 시행하기 위해 2023년 말까지 회원국의 국내법으로 이를 받아 들이도록 하고 있다. 이러한 조치에 따라 EU는 Pillar Two에 대한 G20/OECD 글로벌 협약을 앞장서 적용하게 된다.

또한, 2022년 12월 20일 Pillar 2 이행을 위한 지속적인 절차의 하나로써 BEPS에 관한 OECD 인클루시브 프레임워크 ("IF")에 관해 다음과 같은 사항을 발표하였다:

- 적용 면제 및 처벌 면제에 관한 지침;
- GloBE 정보 신고서에 대한 공개 협의 문서;
- GloBE 규칙에 대한 조세 확실성 공개 협의

향후 IF는 2023년 초에 GMT의 해석 및 관리에 대한 행정 지침을 발표하는 것을 시작으로 순차적으로 가이드 라인을 발표할 예정이다.



베트남에 미치는 영향은?

Pillar 2 도입 이후 GMT를 적용하는 방식과 시기에 대해 여러 국가 간에 토론과 논쟁이 있어왔다. 일부 국가는 이 정책을 도입할 의사를 밝혔지만 구체적인 계획과 로드맵을 아직 갖추지 못했다.

최근 유럽연합(EU)의 움직임과 IF 이행계획에 따라 여러 국가들은 글로벌 조세 환경 변화에 대처하기 위한 국내 정책 개혁 결정을 강력하게 추진할 것으로 예상된다.

베트남은 OECD 회원국은 아니지만 IF 회원국이다. 따라서 베트남도 GMT를 지지하고 도입할 것으로 기대되고 있다. 따라서, 지금은 베트남 정부가 세계적인 추세에 따라 국내 규정을 신중하게 검토하고 적용을 위한 실질적인 대책을 마련해야하는 시점이다.

Contact us

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: deloittevietnam@deloitte.com

For reference only, not for distribution or sale



국제세

Pillar Two 관련주목할 만한 사항 – 글로벌 최저한세 (GMT)

다음 단계

지금은 기업들이 다가오는 변화를 효율적으로 관리하기 위한 전략과 실행 계획을 갖추어야 하는 중요한 시점이다.

딜로이트의 권고 사항:

1) 사전 준비 – 영향 평가

- (i) 그룹사 차원의 영향 평가를 수행하고 위험 영역을 확인
- (ii) 추가 세금(Top-up Tax) 납부 대상에 해당되는 그룹사 내 법인을 확인 (외국 및 베트남 세무 당국)
- (iii) 추가 세금 부담액, 현금 흐름 및 주주에 대한 배당에 미치는 영향을 평가
- (iv) 모델링 분석을 통해 잠재적 영향을 정량화함
- (v) 현재 회계 시스템이 GMT 목적에 필요한 데이터를 생성할 수 있는지 분석
- (vi) 추가 세금 납부 의무와 관계없이 GMT 신고 관련 제출 서류 사전 준비

2) Pillar Two 변경 사항 업데이트

그룹이 영업활동을 하고 있는 여러 국가 당국의 관점과 조치를 이해하고 다양한 상황을 분석(예: 특정 국가들의 국내 최저한세 적용 여부 또는 세금 인센티브 제도 개정 여부)

3) 인센티브 관련 요청 및 질의를 통해 전략적 조치 수립

- (i) GMT가 공식적으로 시행되기 이전에 가능한 빨리 기존 세제 혜택을 확보하는 것을 고려
- (ii) 기존 세금 인센티브에 관한 재협상 또는 이를 대체할 인센티브를 부여받을 필요가 있는지 분석하고 정부에 적절한 전략적 정책을 제시함
- (iii) 추가 세금 납부의 영향을 최소화하기 위한 계획 수립 (예: 인건비, 유형자산 등에 대한 투자를 통해 실질 소득 제외 원칙 활용)



Contact us

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: deloittevietnam@deloitte.com

For reference only, not for distribution or sale

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



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



Vu Thu Nga
Tax Partner
+84 24 7 105 0023
ngavu@deloitte.com



Tat Hong Quan
Tax Partner
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



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



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



Bob Fletcher
Director, Trade and Customs
+84 28 7101 4398
fletcherbob@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 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.