



이전가격 문제 관련 주목할 만한 사항

이전가격 공유 시리즈

2020년 05월29일

배경

Covid-19로 인한 여러 영향이 전세계 경제에 확산되는 가운데 예측하지 못한 사업 폐쇄, 영업 축소, 낮은 영업 실적 및 기존 가격 정책 적용 불가등으로 인해 발생하는 이전가격 이슈들이 고려되어야 합니다. 이전가격 문제는 매우 다양하여 업종별로 다르고 동일한 업종내에서도 회사별로 다르게 발생할 수 있습니다.

이에 Deloitte는 Covid-19 하의 새로운 글로벌 경제 상황을 고려한 Covid-19 상황에서의 이전가격 관련 시리즈를 발행하고 있습니다. 본 시리즈를 통해 본사와 베트남의 재무 및 세무 관리자들의 계획 수립 과정에 유용한 정보를 제공할 수 있기를 기대합니다.

Deloitte의 공유 시리즈는 Covid-19의 부정적인 영향을 기회로 바꾸고 혼란을 극복하기 위해서 적극적으로 관리되어야만 하는 기업 내부 거래 가격정책에 관한 관심을 불러 모으는 것을 목적으로 하고 있습니다.

딜로이트의 공유 시리즈는 아래와 같은 내용을 포함하고 있습니다 :

1. Covid-19으로 인한 공급망 중단 - 기존 기업 공급망의 영구적인 변화 및 그에 따른 잠재적 위험
2. Covid-19 이전의 그룹사간 가격 정책이 더이상 적용 불가하게 됨에 따른 새로운 가격정책의 필요성
3. Covid-19의 영향을 받은 기간에 대한 손실 또는 수익성 변동에 대한 사전 계획 수립
4. 이전가격의 관점에서 본 사업 구조 조정
5. Covid-19의 리스크가 낮은 기업들이 실제 Covid-19의 영향을 받지 않았는지 여부
6. APA 협의 또는 수행 과정에 대한 Covid-19의 영향
7. 이전가격 세무감사 추세 : 납세자를 위한 완화된 접근 또는 국가예산 달성을 위한 강화된 계획

Covid-19 로 인한 공급망 중단

기존 기업 공급망의 영구적인 변화 및 그에 따른 잠재적 위험

첫 번째 시리즈에서는 Covid-19으로 인해 중단된 현재의 공급망(Supply Chain)과 향후 공급망의 변화가 이전가격에 있어 어떠한 잠재적 위험을 발생시킬 수 있는지 그리고 본사나 베트남 관리자들에 이러한 리스크를 초기 계획단계부터 어떻게 관리 할 것인지에 대해 논의 하고자 합니다.

Covid-19는 전세계에 진출한 다국적 기업에게 글로벌 경제의 취약성과 공급망 모델에 대한 재 검토를 하게 만드는 계기가 되었습니다.

세계의 공장이라는 중국에서 발생한 Covid - 19 로 인해 글로벌한 공급망에 큰 영향을 입게 되었습니다. 다국적 기업의 재무 및 세무 관리자들은 어디서부터 회복시켜 나갈 것인지와 어떻게 전략을 세울것인지를 검토하고 있으실 거라 믿습니다. 아래와 같은 딜로이트의 관찰 및 제안 사항은 이에 도움이 되실 수 있을거라 생각합니다.

딜로이트의 관찰

- Covid - 19 는 포춘 글로벌 500대 기업 중 200개 이상의 기업이 진출해 있는 우한지역의 예측지 못한 폐쇄를 초래했습니다. Dun & Bradstreet 따르면 전세계적으로 최소한 51,000개 기업 및 포춘의 1000대 기업 중 163개 기업이 최소한 하나 또는 그 이상의 지역에 위치하거나 또는 "1 tier" 공급자가 직접적인 영향을 받은 지역에 소재하고 있는것으로 파악되었습니다.
- 공급망의 심각한 손상은 전세계 기업들이 일시적인 공급 옵션을 모색하거나 공급이 정상적으로 이뤄지지 않는 상황에 대처하게 만들었습니다.

위의 사항을 고려할때 공급망 중단으로 인한 비정상적인 상황이 반영 될 수 있도록 기업의 이전가격을 점검 하고 검토하는 작업은 매우 중요합니다.

딜로이트의 제안

- 중국 외 대체 생산 시설에 대한 고려가 필요하게 되었습니다. 기업들은 밸류체인 내에서 생산 능력 재배치를 검토해야 할 것으로 보이며 이는 기업 내부거래 구조 변경으로 이어질 것입니다.
- 실제 생산능력 재배치 결과 공급망에 발생가능한 모든 기능적 위험을 평가하고 어떠한 부분에 가장 큰 리스크가 발생 할 것인지를 평가하기 앞서 재배치와 관련된 가정들에 대한 전반적인 검토가 이뤄져야 합니다. 이는 Covid -19 이후 사업 및 리스크 (세무 리스크 포함) 최적화를 위해 매우 중요한 과정입니다.
- 대부분 회사의 일반적인 공급망에는 리스크가 한정된 유통 업체 혹은 계약을 수행하는 제조업체와 같이 리스크가 낮은 업체들이 포함되어 있습니다. 이들은 일반적으로 통상이익(Routine Profit)을 분배받고 있으나 영업활동이 감소한 상황에서 소유주, 공급자, 고객, 주주 및 특히 조세당국의 이전가격에 대한 문제 제기를 방지하기 위해서는 통상이익을 조정할 필요가 있습니다.
- 위험을 전혀 부담하지 않는 기업은 없으며 모두가 일정수준의 위험을 부담하고 있다는 사실을 인지해야 합니다. 공급망 및 이익 감소에 대한 자세한 분석은 이전가격의 정책의 적절한 조정의 필요성을 평가하는데 도움이 될 것입니다.

딜로이트의 조언

- 향후 공정하고 정확한 재무적 예측과 회계 결과를 위해 내부 관리 정보 시스템을 포함한 회사 시스템에 새로운 이전가격이 반영되었는지 면밀히 검토하고 필요한 경우 이를 수정해야 합니다. 이러한 조정은 시스템뿐만 아니라 어떠한 비용 항목을 회수 해야 할 것인지 또는 어떠한 수익 및 이전가격이 반영되어야 하는지 등의 문제를 포함합니다.

회사는 향후 세무 감사 및 조사과정에서 조세 당국의 문제제기에 효과적으로 대응 할 수 있도록 Covid-19가 공급망에 미친 영향에 대해 평가하고 이를 문서화해야 합니다. 규정 준수 측면에서는 이익 감소와 손실에 대한 충분한 문서화가 이루어 져야 합니다. 문서화의 경우 낮은 이익을 단순히 Covid-19의 영향으로만 설명해서는 안되며, 매출, 생산능력, 비용 등에 대한 상세한 분석을 수행할 것을 강력하게 권고드립니다. 영향이 전반적인 산업에 영향을 미쳤다는 사실을 입증하기 위해 산업에 대한 분석도 반영되어야 합니다.

요약하면, 많은 다국적 기업의 기존 공급망에 변화가 발생할 것으로 보이며, 기업은 Covid-19 이후 빠르게 급변하는 환경에서 운영 될 것입니다. 다국적 기업의 지역 재무 및 세무 관리담당자들은 Covid-19 으로 인해 빠르게 변화하는 환경에 적응하고 지속가능한 성장을 위한 공급망 관리를 수행해야 합니다.

경영진이 종속회사들이 위치하고 있는 각 국가의 특수관계자 거래 및 이전가격 협의 변경으로 인한 잠재적인 영향을 충분히 이해하고 이를 재무 계획에 반영하는 것이 매우 중요한 상황입니다. 베트남의 재무 담당자 (Chief accountant, CFO)는 지역 경영자가 법인세 및 이전가격과 관련하여 베트남의 전반적인 현황을 이해할 수 있도록 돕는 역할을 수행해야 합니다.



딜로이트의 지원:

베트남 딜로이트는 현재의 불확실한 상황에서 고객사와 함께 세금 및 특수관계자 거래와 관련된 문제에 대처하기 위해 아래와 같은 지원을 드리고자 합니다.

- 이전가격 거래에 대해 심층 분석
- 기업 내부 BEPS 계약/ 내부 거래 협약 검토
- 이전가격 관련 문서 검토
- 이전가격 관련 세무진단

비고:

¹ <https://www.cnn.com/2020/02/17/coronavirus-could-impact-5-million-companies-worldwide-research-shows.html>

향후 계획 :

다음 뉴스에서는 Covid-19으로 인한 기존 기업 내부 가격 협의가 어떠한 영향을 받게되는지와 세무 리스크 관리 측면에서 내부 가격 협의를 재 검토해야 하는 이유와 방안에 대해 자세히 분석 할 예정입니다.

Contact us



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



Dinh Mai Hanh
National TP Leader
+84 24 7105 0050
handinh@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



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

15th Floor, Vinaconex Building,
34 Lang Ha Street, Dong Da District, Hanoi
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
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. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and their affiliated entities are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of Audit & Assurance, Consulting, Financial Advisory, Risk Advisory, Tax & Legal and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organisation”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

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, Ho Chi Minh City, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo and Yangon.

About Deloitte Vietnam

Deloitte Vietnam, a pioneer in the Advisory and Audit industry with over 28 years of experience in the Vietnam market, is part of the Deloitte Global network, one of the Four largest professional services organisations in the world. Our clients are served by over 1,000 staff located in our Hanoi and Ho Chi Minh City offices with access to the full strength of our Deloitte Asia Pacific member firms. Through our extensive network, Deloitte Vietnam delivers value-added services in Financial Advisory, Risk Advisory, Tax & Legal, Consulting, Audit & Assurance and Professional Training Services to the private and public sectors across a wide range of industries.

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 organisation”) 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.