

# Deloitte.

## 세무뉴스

Pillar Two - 글로벌 최저한세 ("GMT") -

베트남에 2024년 1월 1일부터 GMT 채택에 대한 결의 초안

2023년 7월





## 국제세

### 베트남은 2024년 1월 1일부터 GMT 채택에 대한 결의 초안 발표함

BEPS에 대한 OECD/G20 포괄적 프레임워크 ("포괄적 프레임워크")에 따라 통합 연간 매출이 EUR 750M 이상인 다국적 기업 ("범위 내 다국적 기업")에 대한 글로벌 최저한세 15%과 관련하여 Pillar Two 또는 글로벌 세원잠식 방지규칙 ("GloBE")하에 2023년 7월 26일에 베트남 정부는 베트남의 GMT 채택, 특히 **적격소재국추가세액제도 ("QDMTT") 및 소득산입규칙("IIR")**에 대한 적용에 관한 **결의 초안** (재무부에 의해 제출됨)을 논의하였다.

결의 초안의 주목할 만한 내용이 아래와 같다:

- **예상발효일자: 2024년 1월 1일부터**
- **Pillar 2 적용범위:**
  - **QDMTT:** 범위 내 다국적 기업의 베트남에 소재한 자회사가 최저한세 15% 미만인 유효 세율 (ETR)를 적용한 경우에 적용한다. 이 경우 GloBE에 따른 당기순이익에서 자산가치와 급여를 뺀 나머지 이익에서 계산한 유효세율과 15%의 차액에 해당하는 추가 세금을 내야 한다.
  - **IIR:** 운영 국가에서 최저 한세15% 미만인 ETR를 적용한 저세율 자회사를 직접 또는 간접적으로 소유한 범위 내 다국적 기업에 적용한다.
- **추가 세금 신고/납부 대상:**
  - **QDMTT:**
    - 다국적기업 (MNC)은 베트남에서 자회사가 하나만 있는 경우 해당 자회사가 납세자이다.
    - 다국적기업(MNC)은 2개 이상의 자회사가 있는 경우: 글로벌 최상위모회사는 회계연도 종료일로 부터 **30일 이내에** 베트남 자회사를 대신하여 베트남 조세당국에 통지를 제출하여 **한 자회사를 납세자로** 지정해야 한다.
  - **IIR:** 베트남에 소재한 범위 내 최상위모회사/중개 모회사가 납세자이다.
- **추가 세금 신고 마감일 (세금 신고서 제출 및 추가 세금 납부):**
  - **QDMTT:** 납세자의 회계연도 종료일로 부터 **12개월 이내**
  - **IIR:** 납세자의 회계연도 종료일로 부터 **15개월 이내**

#### 기업에 대한 조치

- 결의 초안은 **2023년 10월에** 베트남 국회 총회에서 논의될 가능성이 높으며 **2024년 1월 1일부터 적용하도록 승인될 예정이다.**
- 베트남 정부는 2024년 1월 1일부터 상기규정을 적용하기 위한 **자세한 지침을** 준비하고 있습니다.
- 적용 대상인 기업은 전체 그룹에 대한 구체적인 영향 평가를 준비하고 신규규정에 따라 관련 납세 의무를 분석하여 규정 준수를 위해 준비해야 한다.

#### Contact us

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)  
Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto: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



**Vu Thu Ha**  
Tax Partner  
+84 24 710 50024  
hatvu@deloitte.com



**Dang Mai Kim Ngan**  
Tax Partner  
+84 28 710 14351  
ngandang@deloitte.com



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



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

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.