



이전가격 공유 시리즈

제4회: Covid-19의 영향으로 인한 손실 또는 수익성 변동에 대한 사전 계획 수립

2020년10월

이전가격 시리즈에서는 아래의 내용을 다룰 예정입니다.

1. Covid-19 로 인한 공급사슬 붕괴 : 기존 기업 공급망의 영구적인 변화 및 그에 따른 잠재 위험(자세한 내용은 이전 시리즈 참조)
2. Covid-19 이전 그룹사간 가격 정책이 더이상 적용 불가능하게 됨에 따른 새로운 가격정책의 필요성
3. 비용인정되는 이자비용 한도 규정개정: 기업이 고려해야 할 사항 및 취해야 할 조치
4. Covid-19의 영향으로 인한 손실 또는 수익성 급변에 관한 사전 준비
5. 이전가격 전문가 관점에서의 사업 구조 조정
6. Covid-19로 인해 저위험 기업들은 오히려 위험이 낮아지는가?
7. Covid-19가 정상가격산출방법사전승인제도 (APA, Advance Pricing Agreement) 협상 및 진행 과정에 미치는 영향
8. 이전가격 세무조사 추세: 납세자를 위한 완화된 접근 혹은 국가예산 목표 달성을 위한 보다 강화된 접근계획

배경

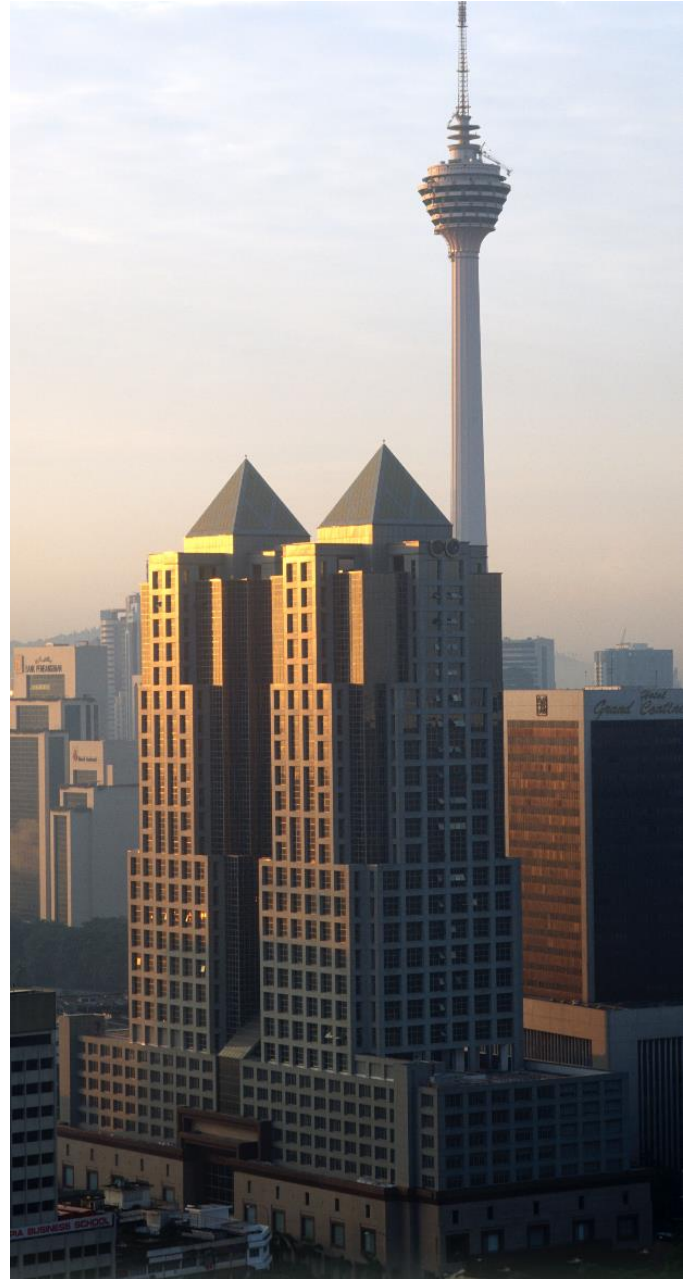
2020년 2분기는 Covid-19가 아직 최고점에 도달하지 않았다는 예상속에 끝났습니다. 또한 대부분의 Financial report는 Covid-19 이전에 비해 이익이 감소한 것으로 보고하고 있습니다.

이익 감소 또는 손실의 부정적인 영향을 받은 기업의 경우 2020년 회계연도("FY") 사업활동과 부적합한 이전가격으로 인해 이익을 해외로 반출하였다는 세무 당국의 Challenges를 받을 수 있습니다.

따라서 현재 또는 향후 몇개월간의 사업 결과에 대한 Covid-19의 영향을 심층 모니터링, 기록 및 정량화하고 가격 정책 및 기타 전략적 결정의 경제적, 재정적, 상업적 근거를 마련하여 결과적으로 손실 또는 낮은 이익은 정상가격 범위를 벗어난 이전가격 정책의 결과가 아님을 입증해야 합니다.

딜로이트의 관찰

- 베트남 경제의 2020년 상반기 성장률은 1,81%에 그치면서 지난 10년간 최저치를 기록했습니다. 동시에 Covid-19는 서비스, 상업 및 국제 무역¹ 분야에 큰 영향을 미쳤다.
- 2020년 2분기는 정부의 강력한 사회적 거리두기 실시로 인해 Covid-19의 영향을 가장 크게 받아 전년 동기 대비 GDP 성장률이 0.36%로 지난 10년동안 가장 낮은 분기 성장율을 기록하였다.
- 베트남 통계청에 따르면 미국, 일본 및 유럽 공동체와 같은 주요 경제국들도 세계 무역이 지속적으로 감소하고 공급망이 영향을 받으면서 수십 년만에 최악의 경기 침체에 직면해 있다.
- 외국인 투자 자본의 감소 추세와 함께 다국적 기업 ("MNEs")은 공급망 조정을 통해 비용감소 및 사업 기회 최적화, 사업 규모 축소, 또는 적자 사업 계속 유지에 대한 장단점 고려 후 생산 및 사업 활동을 계속하기 위해 일부 공장을 폐쇄하였다. 2020년 상반기에 운영을 중단한 사업체 수는 29,200개로 2019년 동기에 비해 38.2% 급격히 증가하였으며 주로 숙박업, 요식업 및 유통 산업이다².



사업을 계속하는 다국적 기업의 경우 경기 침체기 동안 이전가격 정책 접근 방식에 관해 추가적으로 검토할 준비가 되어 있어야 한다.

- Covid-19의 영향을 정량화 하기 위한 비용/ 비용기록을 면밀히 지속적으로 관리;
- 2020년 이전가격 분석에서 적절한 조정을 수행한다.

Note:

¹ <http://tapchitaichinh.vn/su-kien-noi-bat/gdp-6-thang-dau-nam-2020-dat-muc-tang-truong-181-324929.html>

² <https://www.gso.gov.vn/default.aspx?tabid=621&ItemID=19651>

딜로이트의 제안

I. Safe harbors 활용

경제협력개발기구 (OECD) 지침에 따르면, safe harbors은 " 특정 범위의 납세자에게 주어지고, 조건을 충족한 납세자의 의무를 경감시키거나 또는 일반적으로 더 간단한 규정을 적용받게 하는 법률규정이다". 기업은 정부의 Covid-19에 대응하기 위한 조치인 Safe harbors 규정 변경 사항을 확인하고 주기적으로 업데이트 해야한다. 현재 Safe harbors 적용여부는 수익 및 거래량의 감소, 그룹사 내 거래 구조 변경등의 실제 사업 변화에 따라 변경될 수 있다.



II. 이전가격 목적의 수익성 변동 분석 :

사업활동에 있어 낮은 이익 또는 손실은 여러 요인으로 인한 결과일 수 있다. 특히 이익(또는 손실)의 변동을 설명하는 핵심은 전적으로 이전가격이 아닌 Covid-19로써, 이익 (또는 손실) 변동에 대한 상업적, 재무적 원인을 분석하는 것이다. 그 원인은 수요 감소, 매출 중단, 공급망 훼손, 부실채권 회수비용, 직원의 일시적 휴직 또는 해고로 인해 발생하는 예상치 못한 비용, 사용하지 않는 시설의 유지 관리 비용 또는 기타 비정상적인 비용을 포함한다. 이러한 원인과 관련된 손실의 인식 및 정량화는 합리적이고 일관된 방식으로 수행되어야 하며, 동일 업종내 유사 기업과 비교 가능해야 한다.

III. Benchmarking 연구 ("BMS")를 위한 실질적인 접근 방식 :

BMS에 있어 특히 Covid-19 유행 상황에서는 기능, 자산 및 리스크 측면에서 비교 가능 회사 선정을 조정하는 것을 고려해야 한다. 조정내역에는 아래와 같은 사항이 포함될 수 있다.

Covid-19의 영향을 받지 않은 회사 혹은 Covid-19가 긍정적인 영향을 미친 회사(정상적인 사업 조건에서는 발생하지 않을 것임) 또는 같은 기간에 비교 가능한 데이터가 없는 회사를 기존 BMS에서 제외한다;



비교 가능 회사 선택 기준을 추가하거나 제거한다;



비교연도 선택: 납세자는 어떤 연도의 비교 데이터를 선정해야 하는지 고려해야 한다. FY20에 대한 세무 감사 시 FY20의 비교 가능 재무 데이터가 입수 가능하지 않은 상황에서 FY19의 비교 데이터는 경제적 상황이 달라 사용이 불가능 하다.



손실 분할 모델 (loss-split model)의 적용: 그룹사 내 손실 분할 모델은 현재 경제 상황에 적합한지 여부를 평가 후 적용을 고려할 수 있다.

딜로이트의 제안

IV. Covid-19의 영향을 분담하기 위한 그룹내 서비스 가격 정책 계획/협약:

특수관계자간 거래에 대한 가격 정책은 공급망에서 손실이 발생하는 회사를 충분히 고려해야하며, 그룹사에 일관되게 적용되어야 합니다. 특히 어려운 시기에 대출 보증 뿐 아니라 그룹사 내 자금 조달에 대한 필요성이 높아짐에 따라 금융 거래에 주의해야 합니다.

V. 가능하면 세무 당국과 협의:

기업은 Covid-19가 유행하는 민감한 기간동안 이전가격 가격정책 접근방식에 대해 가능하다면 세무 당국과 사전 논의하고 지침을 구하여(허용가능한 접근 방식에 대한 세무 당국의 의견을 요청) 합리적인 방식으로 결정을 내릴 수 있도록 해야 합니다. 이러한 논의는 세무 당국이 기업의 실제 사업현황을 파악하여 적절한 정책을 만드는 데에도 도움이 될 것입니다.



딜로이트의 지원

- 현지 기준에 따른 이전가격 거래 심층 분석
- 기업 내부 BEPS 계약/ 내부 거래 검토
- 이전가격문서 검토
- 이전가격 세무진단
- 이전가격 사전승인(APA)전략수립, 서류 준비 및 프로세스 지원

향후 계획:

다음 시리즈에서는 이전가격 전문가의 관점에서 사업 구조 조정에 대해 논의드릴 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



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



Nguyen Thi Khanh Ha
Tax Director
+84 28 710 14470
hatkng@deloitte.com



Tat Hong Quan
Tax Director
+84 28 710 14341
quantat@deloitte.com



Hoang Thi Le Phuong
Tax Senior Manager
+84 28 710 14373
phuongthoang@deloitte.com



Mukherjee Supratik
Tax Senior Manager
+84 28 710 14450
supmukherjee@deloitte.com



Ha Duc Thanh
Tax Senior Manager
+84 24 710 50105
thanhha@deloitte.com



Le Na
Tax Manager
+84 24 710 50035
nale@deloitte.com



Nguyen Trung Ngan
Tax Manager
+84 24 710 50098
ngantnguyen@deloitte.com



Tang Minh Tung
Manager
+84 28 710 14363
tungtang@deloitte.com



Tran Hong Anh
Manager
+84 24 710 50063
anhtran@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 (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.