



이전가격 공유 시리즈

제 5 & 6 회: Covid 19의 사업 구조 조정 및 저위험 기업에의 영향

2020년 09월 30일

이번 이전가격 시리즈는 아래의 내용을 다루고 있습니다.

1. Covid-19 로 인한 공급사슬 붕괴: 기존 기업의 공급망의 영구적인 변화 및 그에 따른 부차적 위험을 고려야 함. (자세한 내용을 일전에 보내드린 시리즈 참조)
2. Covid-19 이전의 그룹사간의 가격 정책이 더이상 적용 불가능하게 됨에 따른 새로운 가격정책의 필요성
3. 이자비용 관리에 관한 규정 개정 : 기업이 고려해야 할 사항 및 조치.
4. Covid-19의 영향으로 인한 손실 또는 변동하는 수익성에 대한 사전 계획 수립
5. 이전가격 전문가의 관점에서의 사업 구조 조정
6. Covid-19로 인해 저위험 기업들은 오히려 위험이 낮아지는 가?
7. Covid-19 가 정상가격산출방법사전승인제도 (APA, Advance Pricing Agreement) 협 상 및 진행과정에 미치는 영향
8. 이전가격 세무조사 추세: 납세자를 위한 완화된 접근 혹은 국가예산 목표 달성을 위한 보다 강화된 접근계획

배경

우리는 Covid-19 대유행으로 인해 세계 경제에 심각한 혼란을 겪고 있습니다. 이는 수요에 부정적인 영향을 미치고 공급망을 단절 시켰습니다. 결과적으로 많은 기업이 일시적으로 폐쇄되거나 운영을 중단해야 할 수 있습니다. 가동을 재개 한 후에도 수요가 완전히 복원되지 않고 공급망이 점진적으로 정상 궤도로 돌아 오기 때문에 많은 기업이 현재 설치된 생산능력에 비해 훨씬 낮은 생산능력으로 운영되고 있습니다. 다국적기업("MNE")에 속한 회사 및 제한적/낮은 위험을 부담하는 회사들에서도 이러한 현상이 발생하고 있습니다. 그리고 이들 업체들은 원가가산법에 의해 보상을 받기때문에 보통 단절된 환경에서 운영되거나 고객의 주문에 의해 구매하여 판매하는유통업체들 입니다. 그러나 Covid-19 는 전세계 경제에 영향을 미친 상황에서 이러한 제한적 위험의 자회사들이 Covid-19 이전 이익 수준을 유지해야 하는가 혹은 모회사의 손실을 공유하여 수익성을 줄여야 하는지에 대한 의문이 있습니다.

한편, 또한 다국적 기업이 특정지역에서 시설을 폐쇄하거나 다른 지역으로 이전하기 시작하면 그룹 구조 및 관련 당사자 간 계약에 대한 재평가도 고려해야합니다. 예를 들어, 그룹은 공급망 중단을 관리하거나 손실을 제한하기 위해 특정 생산 설비를 폐쇄하기 위해 공급망을 리스트럭처링하는 것을 고려할 수 있습니다. 이러한 결정이 일시적이든 영구적이든 간에, 새로운 관련 당사자의 거래가 발생하거나 특정 관련 당사자의 거래가 종료/수정될 것입니다. 따라서, 이러한 구조 조정 활동을 고려하는 경우 각 기업들의 기능과 환경에 대한 자세한 분석을 수행해야 합니다.



딜로이트의 추천

이전가격에 대한 자세한 분석

손실은 운영위험을 통제 할 수 있는 능력과 관련이 있습니다. 만약 기업은 저위험 기업으로 설립되어 원가가산 방식으로 수익을 얻을 경우, 손실을 정당화 하기 힘들 것으로 보입니다. 그러나 비교 가능한 기업들이 이러한 비용을 부담하여 결과적으로 Covid 19로 인한 영업중단 기간동안 손실을 기록 했는지 여부를 관찰하여, 이러한 회사가 더 낮은 수익 수준에서 영업할 수 있는지 또는 손실을 기록할 수 있는지를 평가할 수 있습니다. 이에 대해 자세한 분석이 필요하며 벤치마킹 분석이 수행해야 하는데, 이때 고려할 사항은 아래와 같습니다.

- 전염병의 영향을 반영하기 위해 비교대상 기업의 올해 자료 또는 분기별 데이터를 이용함
- 비교 가능 기업의 수익성에 대한 특정요인분석 (Special Factor Analysis) 조정을 수행
- 다음과 같이 여러 단계에서 회사의 수익성을 분석함
 - i. 전염병의 영향 이전, 즉 일반적인 영업 조건
 - ii. 전염병 기간 중
 - iii. 회복 기간 중

이를 통해 Covid-19의 영향을 분명히 파악할 수 있고 자세한 산업 분석도 Covid-19이 회사의 사업에 어떤 영향을 미쳤는지 설명하는데 도움이 될 수 있습니다



현 공급망 내의 이전가격 조정

Covid-19의 유행으로 인해 상업적인 공급망이 붕괴되어 그룹사의 공급망을 구성하는 그룹사의 기능분석 및 수익성을 재평가하는 것이 유익하고 필요해졌습니다. 이러한 분석을 진행 시 사업 활동에 대한 결정과 운영으로 그룹사의 어느 회사가 리스크를 부담할 것 인지를 고려해야 합니다.

그룹사의 거래구조 조정

다국적 그룹사들이 전염병의 영향을 줄이기위해 TP 정책의 조정을 통해 그룹사의 자회사의 기능, 자산, 리스크를 검토하고 재분배 되어야 합니다. 또한, 그룹사들이 신규 거래구조 및 법인 간 계약에 기능, 자산, 리스크가 적절히 반영되었는지 여부도 검토되어야 합니다.

딜로이트의 추천

내부거래 계약을 검토/ 조정

위기 상황을 감안하여, 법인 간 계약을 수정/변경할 필요가 있는지 여부를 판단하기 위해 그러한 계약에 대한 심층 분석이 필요해졌습니다. 해당 조정 계약에서 현 공급망의 정상가격을 조정에 대한 분석 결과를 반영해야 합니다. (전 페이지 참조)

또한, 재무상 계약과 관련하여 비즈니스 환경의 심한 변동성 및 예측 불가능한 상황을 고려하여 가격 정책을 재고해야 할까요? 즉, 많은 양의 대출 또는 높은 이자율은 정상가격에 있는 것으로 보여질 수 있으나 차입자에게는 더 높은 재정 압력 및 과소 자본의 리스크를 부담해야 하겠습니다. 마찬가지로, 미래의 가격 정책은 Covid-19 이후의 시장 예측을 참조하는 것이 좋겠습니다.



법인 간 계약서의 불가항력 조건

법인 간 계약서의 불가항력 조항은 양당사가 통제할 수 없는 사유 때문에 계약상 수행하기 어려워지고 심지어 불가능 될 수 있는 경우를 의미합니다. 만약 그러한 조항을 적용하는 경우 해당 당사자는 처벌적 결과 없이 부여한 의무의 일시 중지, 연기 또는 해제 할 수 있습니다. 이와 관련하여 다음 내용을 참고하십시오.

- Covid-19의 영향은 회사가 불가항력 조항을 적용하는 것에 대한 근거로 볼 수 있는지 여부를 판단하기 위해 사업 활동을 구체적으로 분석 및 문서화할 필요가 있습니다
- 또한, 법인 간 계약에 따라 언제까지 회사의 의무를 수행할 수 없는지도 고려해야 합니다. 예를들면, 전염병의 영향으로 당사자가 전반적인 계약 조건에 비해 단기간 동안만 의무를 수행할 수 없는 경우 불가항력 조항을 원용 할 자격이 있는지?
- Covid-19는 공급망 붕괴, 근로자 이동, 사업 중단 및 손익 침체 등 여러 결과를 야기했습니다. 공급망 붕괴 및 사업 중단으로 인한 영향의 심각도에 따라 수행 불가능한 경우가 발생하여 불가항력 조항을 적용합니다. 그렇지만, Covid-19으로 인한 그러한 공급망 붕괴나 사업 중단 경우의 사유는 불가항력 조항을 적용할 자격이 충분한지 여부를 확인하기 위해 각 경우를 신중하게 평가해야 합니다. 또한 계약서상 수행하는 의무가 이익을 보장하지 않기 때문에 손익하락의 경우에는 불가항력 조항을 적용할 수 없습니다.
- 오래된 문제는 (불가항력 조항을 발동함으로써) 관계자들 간에 합의된 재협상 조건이 서로 긴밀히 연결되어 있는가 하는 것 입니다. 이 질문에 답하기 위해, 우리는 유사한 상황에 직면했을 때 관계없는 당사자들의 반응은 어땠는지 분석해야 할 것입니다. 그들 역시 비슷한 방식으로 그 협정을 재협상했을까요?
- 때로는 계약을 종료/재협상하는 것보다 수정된 접근법(즉, Covid-19 전염병으로 인한 상업적 압력을 반영하는 방식으로 계약 변경)으로 현재 계약을 계속하는 것이 더 나을 수 있습니다.



딜로이트의 추천 (cont.)

관련문서 수집 수행

Covid-19의 영향 때문에 이전 가격 정책, 그룹 내 공급망, 정상가격 산정방법 등에 변경이 필요하다면 지금부터 조서 파일을 준비하는 것이 좋겠습니다. 기업은 Covid-19으로 인해 실제 발생한 사업적 압력 (및 관련 TP 및 세금 관련 분석)을 실시간으로 메일이나 회의 미팅 기록서 혹은 보고서 형식으로 문서화할 수 있다면 회사에 큰 도움이 될 것입니다 (예: 판매 주문 감소, 수익 흐름의 혼란, 전통적인 공급망 중단, 유희 용량으로 인한 비용 등). 이 부분을 적극적으로 준비하면 향후 세무조사 시점에 회사가 시간과 노력을 절약할 수 있습니다.



딜로이트의 지원

- 제한된 리스크를 부담하는 기업에 손실이 발생한 경우 Covid-19의 전염병이 영업활동에 미친 영향과 특수관계자와 거래에 대한 심층 분석 지원
- Covid-19의 영향을 받은 회사와 받지 않은 회사 간의 중요한 차이를 조정하기 위한 벤치마크 연구 및 이전가격에 대한 분석
- 그룹사 내 자금계약을 검토 지원, 특히 부채비율이 높은 경우
- 베트남 시장가격차원에서 재구성된 비즈니스 모델 검토 지원
- 사업구조 조정에 따른 신규 특수관계자 거래의 구조화 및 관리 지원
- Covid-19 전염병이 회사의 영업에 미치는 영향을 입증하기 위한 근거 문서 준비 지원

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.