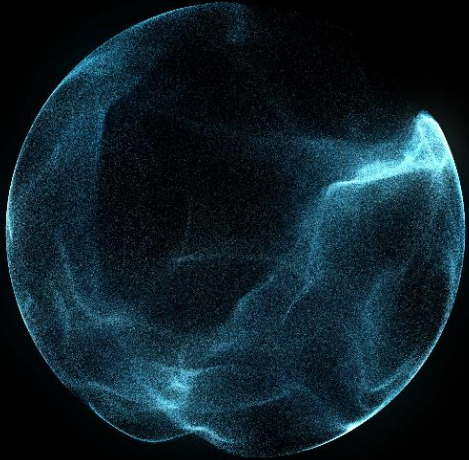


제132/2020/ND-CP호 시행령에 대한 뉴스

국가별 보고서에 대한 의무

2020 년 12월



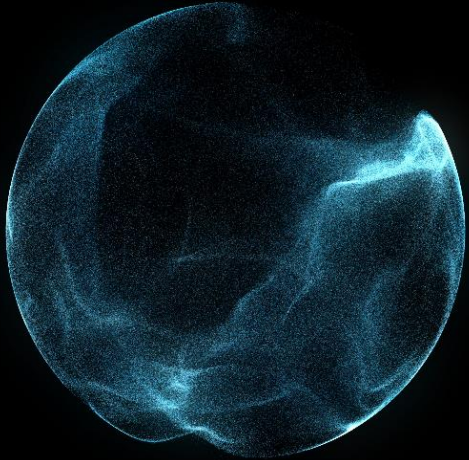
배경

- 베트남 정부는 2020년 12월 20일부터 이전가격 거래가 있는 기업에 대한 조세 관리를 규정하는 제20/2017/ND-CP호 시행령을 대체하는 제132/2020/ND-CP호 시행령("제132호 시행령")을 2020년 11월 5일 공표하여 2020년 과세연도부터 적용합니다.
- 제132호 시행령 제18.5조는 CbCR에 관한 자세한 내용을 포함하고 있습니다. 본 뉴스에서 딜로이트 베트남은 제132호 시행령에서 규정하고 있는 국가별 보고서 ("CbCR")에 관한 상세한 지침을 제공해 드리고자 합니다. 구체적으로
 - 제132호 시행령의 새로운 용어
 - CbCR 시행 사례;
 - CbCR 시행 매트릭스

딜로이트는 제132호 시행령의 추가 지침에 대해 계속 업데이트 해 드릴 예정입니다.

용어 설명

용어	참조 : BEPS Action Plan 13 – CbCR 적용
Competent Authority Agreement ("CAA")	CAA는 조세 및 국가별 보고서("CbCRs")정보의 자동적인 교환이 요구되는 국제 협정에 참여한 해당 지역 및 국가의 관련 기관간 유효한 협정의 약어이다. (제132호 시행령, 제4.2조)
국제조세조약 ("IA")	IA는 조세에 관한 양자 및 다자간 국제 협약이다. (제132호 시행령, 제4.3조) IA는 베트남과 체결한 조세에 대한 국제 협정, 양자/다자간 협정 또는 조세 정보 교환 계약으로 협정이 체결된 국가들과 조세 정보의 자동 교환을 포함한 조세 정보 교환의 법적 근거가 된다.(BEPS Action 13 – CbCR 적용 패키지)



CbCR 시행 경우

A

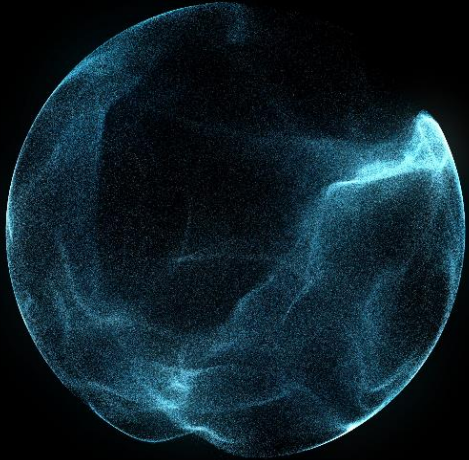
Case A: 전 세계 연결기준 매출액이 VND 18bil을 초과하는 베트남에 위치하는 최상위 모회사 (Global Ultimate Parent Company - "GUP")의 경우

- GUP는 제132 시행령, 부록 04에 따라 CbCR을 작성하여 제출해야 한다.
- 제출 기한: GUP의 과세연도 종료 후 12개월 이내

B

Case B: 최상위 모회사(GUP)가 해외(X국가)에 위치하고 해당 국가 규정에 따라 CbCR을 작성 하는 경우 베트남내 법인은 아래의 경우에 해당하면 베트남 세무당국에 CbCR을 제출해야 한다.

- **B1** - X국가가 베트남과 IA를 체결하고 있으나, GUP의 과세연도 종료일로부터 12개월 이내에 유효한 CAA를 체결하지 않은 경우;
- **B2** - X국가가 베트남과 유효한 CAA를 체결하고 있으나 정보자동교환 ("AEOI")이 중단되었거나 GUP의 CbCR을 베트남에 자동으로 제공할 수 없는 경우;
- **B3** 베트남 내에 동일 MNE그룹에 속하는 두 개 이상의 기업이 있으며, 해외 GUP가 이중 하나의 기업에게 베트남 세무 당국에 CbCR을 작성하여 제출하도록 지정한 경우, 지정받은 베트남 기업은 CbCR을 작성할 의무가 있으며, GUP 과세연도 종료일 이전에 베트남 세무당국에 CbCR 지정서를 제출해야 한다.



C

Case C: 최상위 모회사(GUP)가 다른국가(Y국가)에 위치한 자회사에 GUP를 대신하여 해당 국가 규정에 따라 CbCR를 제출하도록 GUP의 과세연도 종료일로부터 12개월 이전에 지정하는 경우, 아래 조건을 충족하면 Case B를 적용하지 않는다.

- Y국가 규정에 따라 CbCR를 작성해야함
- GUP의 과세연도 종료 일로부터 12개월 이내에 Y국가는 베트남과 유효한 CAA를 체결
- Y국가가 베트남과 CAA를 체결하고 정보자동교환 ("AEOI") 방식이 유지되고 있으며 베트남에 MNE그룹의 CbCR를 제공할 수 있음
- CbCR 작성자는 GUP 과세연도 종료일 이전에 GUP가 발행한 공식 지정서를 보유

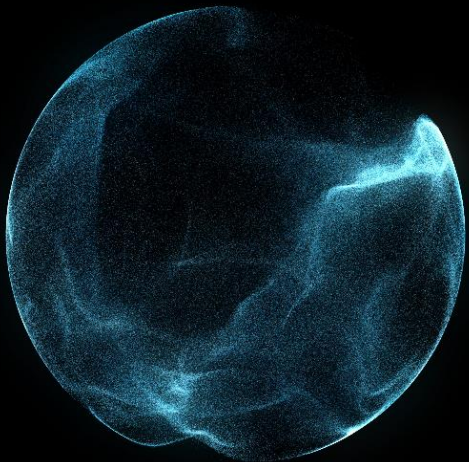
이러한 경우 베트남 납세자는 GUP의 과세연도 종료일 이전에 베트남 세무당국에 상기 언급된 지정서 및 아래 정보를 제출할 의무가 있다

- GUP의 회사명, 세금코드, 조세 관할지역 혹은
- 지정된 자회사의 회사명, 세금코드, 조세 관할지역

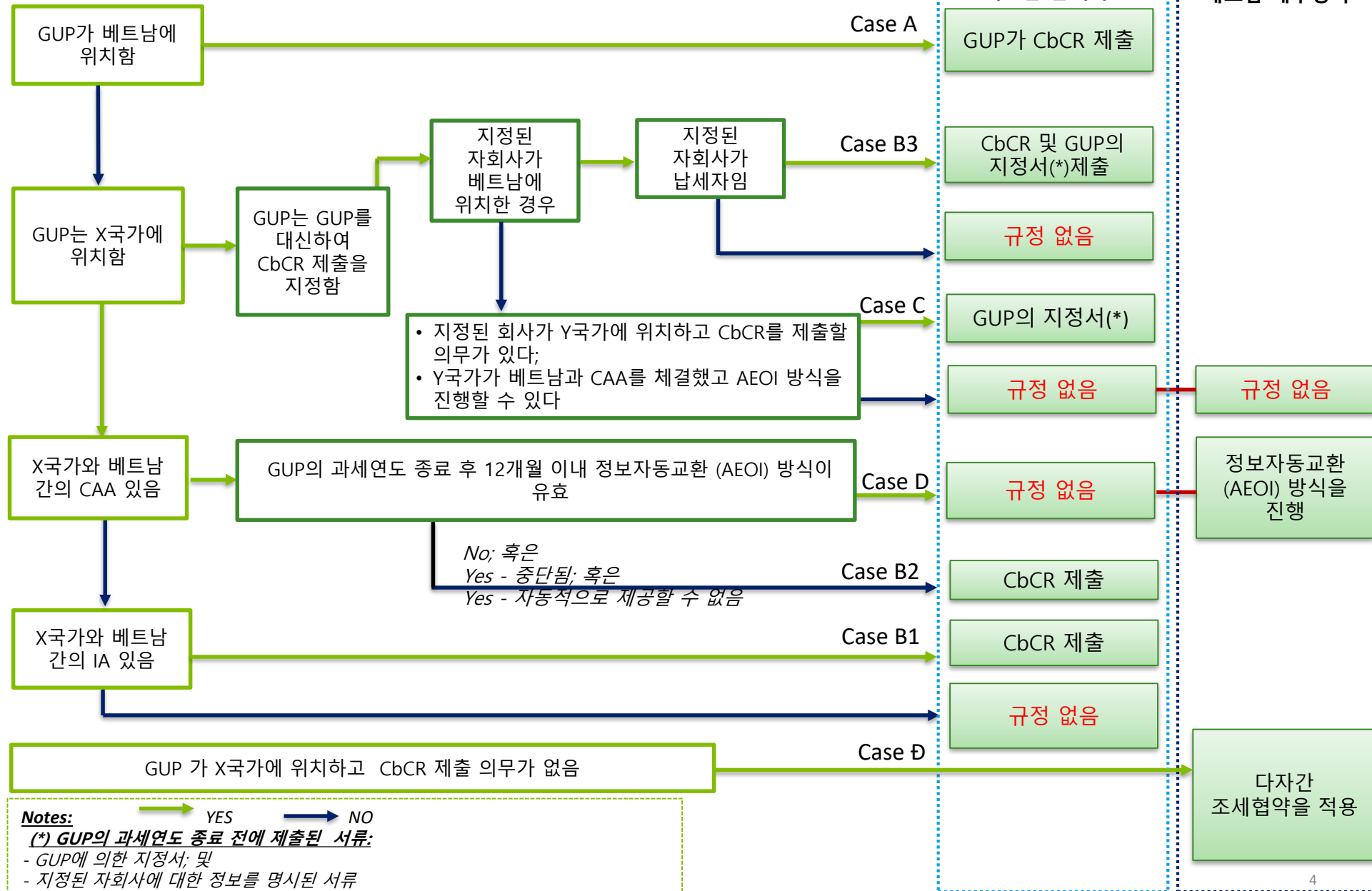
D&D

Case D: GUP가 조세관할지역 ("X국가")에 CbCR를 제출할 의무가 있는 경우, X국가가 베트남과 유효한 IA를 체결한 경우 베트남 세무당국은 본 IA에 따라 정보자동교환 ("AEOI") 을 실행한다.

Case D: GUP가 조세관할지역(" X국가 ")의 규정에 따라 CbCR에 관한 의무가 없는 경우, 다자간 조세협약이 적용된다.



CbCR 시행 매트릭스





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



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, 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.



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.

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, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Vietnam

In Vietnam, services are provided by Deloitte Vietnam Company Limited and its subsidiaries and affiliates.

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.

© 2020 Deloitte Vietnam Company Limited