



태국 코리아 데스크

KPMG Insight 뉴스레터 No. 1

태국 KPMG 코리아 데스크 소개

친애하는 고객 여러분,

태국은 지난 수년 간 다양한 외국 투자자들에게 유망한 투자 목적지로 자리매김해 왔습니다. 태국 정부는 전략적 산업 섹터의 투자 기회를 적극적으로 홍보하며 외국인들을 위한 다양한 투자 인센티브를 발표하였고, 특히 코로나 19 팬데믹 이후 3년 이상 태국 경제에 침체가 지속된 상황에서도 해외 투자 유치를 촉진해왔습니다. 태국의 역동적인 경제 환경 속에서 다양한 산업의 한국 투자자들이 점점 더 태국 시장 조사 및 진출 시도 등 투자 가능성의 관심을 가지고 있다는 것을 확인하였습니다.

이를 위해, KPMG 태국은 한국 고객만을 위한 코리아 데스크 팀을 형성하기로 하였습니다. KPMG 태국 코리아 데스크는 삼정 KPMG와 밀접하게 협력하여 이미 태국에 진출한 한국 기업들과 진출을 앞두고 있는 한국 기업들에 초점을 맞추며 유용한 인사이트, 뉴스 및 특화된 서비스 제공을 할 것 입니다.

고객 여러분들과 발전적인 협력 관계를 구축하고 여러분의 신뢰할 수 있는 파트너가 되기를 기대합니다.

태국 Insight 1호 – 이전가격으로 인한 세무 및 관세 이슈

다국적 기업 (MNE)들이라면 이전가격이란 용어와 정상가격 개념이 어느정도 익숙할 것 입니다. 조세당국에서 이전가격 조정을 요구하면, 특수관계자 거래 (related party transaction)가 arm's length 원칙을 준수하도록 가격이 조정되며 연말에 이익 및 과세 소득 등 다방면성으로 제무 지표에 영향을 미칠 수 있습니다.

이전가격은 소득 혹은 지출 두 측면에서 증가/감소 조정이 이뤄질 수 있으며 조정된 가격은 전진 혹은 소급 적용될 수 있습니다. 이전가격 조정에 따른 가격 변화의 여파로 세무 및 관세에 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 예상치 않던 문제들이 발생할 수 있습니다.

이전가격 조정 대상 기업들이 태국에 사업을 하면서 주의해야할 요소들과 주로 나오는 질문과 답변을 아래와 같이 정리했습니다.

1. 태국에서 이전가격 조정은 어떻게 이루어져야 하나요?

- 이전가격 조정은 arm's length 원칙을 따라야합니다. 적절한 이전가격 방법론은 각 납세자의 사실과 사업 운영 및 모델에 기반해야 합니다. 태국 국세청이 인정하는 정상가격산출방법은 OECD 이전가격지침에 따릅니다.
- 벤치마킹분석 (Benchmarking Study)은 거래의 적절한 가격 범위를 찾는 데 도움이 됩니다. 태국 국세 당국은 국내 스크리닝 기준에 따른 현지 벤치마킹 분석을 선호합니다.

2. 이전가격조정이 태국 세무 또는 관세 문제를 어떻게 유발할 수 있나요?

- 이전가격조정의 적용 타이밍에 따라 예상치 못한 세무적 결과를 초래할 수 있습니다. 회계 기간 종료 후 조정된 소득 또는 비용은 이익금 배출 (profit remittance) 또는 동 회계 연도와 관련이 없는 비용으로 간주될 수 있습니다. 이에 따라 태국 국세 당국은 공제 가능한 비용을 거부하거나 이익금 배출을 배당금으로 간주하여 관련 과세가 발생될 수 있습니다.
- 이전가격조정이 된 거래와 관련하여 부가가치세 (Value added tax) 및 인지세 (Stamp Duty)에도 영향을 미칠 수가 있습니다. 가격조정으로 인해 부가가치세에 대한 매출세액 (Output VAT) 및 매입세액 (Input VAT) 계산을 조정해야 할 수도 있으며, 이전가격조정을 반영하도록 계약서를 정정하는 경우에는 추가 인지세가 발생할 수 있습니다.
- 관세 관련해서 이전가격조정은 수입 물품 가격에 영향을 미칠 가능성이 높으며, 특히 관세의 과세표준 부분에 리스크가 있을 수 있습니다. 예를 들어, 수입 업체가 수입물품에 대한 가격 상승 조정을 소급적용할 경우, 이미 관세 신고된 수입물품의 과세표준 가격은 새로 조정된 가격보다 낮을 것입니다. 즉, 이전에 신고된 관세 가치가 과소 신고가 된 것으로 간주될 수 있으며, 이에 따른 추가 관세 및 부가가치세와 벌금이 부과될 수 있습니다. 다른 예로는 가격 조정이 전진적용 될 경우 동일한 수입물품의 가격이 변경되어 가격이 낮게 신고된 수입물품에 대해 관세 당국의 주목을 끌 수 있습니다.

3. 리스크 대처를 위한 방법은 무엇이 있을까요?

- 특수관계에 관련된 모든 거래 가격과 가격측정에 관련된 증거를 충분히 유지/보유하는 것이 중요합니다. 세무 감사 시 이전가격 문서 및 현지 가격 책정과 관련된 벤치마킹 자료는 태국 국세 당국이 종종 요청하는 자료이며 정상가격정책 주장을 뒷받침하는 데 도움이 될 수 있습니다.
- 이전가격조정을 하기 전, 관련 수입출물품들의 관세 가능성에 대해 철저히 분석한 후 리스크 관리를 위한 적절한 해결책을 찾는 것이 중요합니다. 경우에 따라 관세에 대한 자발적 공시 (voluntary disclosure)가 관세 및 부가가치세 벌금 위험을 줄일 수 있지만, 자발적 공시에 따른 타 문제 요소들 또한 고려해야 합니다.
- 정상가격으로 적합한 거래액을 최소 분기별로 모니터링하고 local file 을 정기적으로 업데이트하는 것을 권장합니다.
- 해당회사는 이전가격조정을 하기 전에 과거 및 현재 세무 상황에 문제가 있을지에 대해서 특별한 주의를 기울여야 합니다. 가격조정으로 인해 추후 세무 감사가 진행 될 경우 가격책정에 대한 충분한 증거를 제시할 수 있도록 준비해야 합니다.
- 세금 환급을 요청하는 경우 세무 감사 위험에 노출될 수 있으므로 주의가 필요합니다. 회사의 포괄적인 세무 건강 진단 (tax health check)은 주요 세무 리스크가 있을 부분을 면밀하게 확인하고 세무 감사를 대비하여 적절한 리스크 완화 조치를 결정하는 데 도움이 될 수 있습니다.

연락처



Abhisit Pinmaneekul
부문 리더, 이전 가격
태국 KPMG



Thanita Pubordeepong
파트너, 국제 세무
태국 KPMG



Sophon Dulyarassamee
이사, 관세 & 국제 무역
태국 KPMG



Seungmin Choi (최승민)
매니저, 코리아 데스크 대표
태국 KPMG

kpmg.com/th



[Privacy](#) | [Legal](#)

You have received this email from KPMG Phoomchai Tax Ltd. If you wish to unsubscribe from our mailing list, please [click here to unsubscribe](#).

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG Phoomchai Tax Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization