

# Transfer Pricing in Vietnam



연간 준수



리스크 관리



정책 수립



분쟁 해결

## Annual compliance requirements

### 이전가격 신고서식 (Appendices)

- ✓ **Appendix I** – 특수관계자 및 특수관계자 거래 정보  
(이전가격 문서화 대상 면제 경우에도 일부 사항 신고 필요)
- ✓ **Appendix II** – Local File 체크리스트
- ✓ **Appendix III** – Master File 체크리스트  
Appendices I, II 및 III은 연간 법인세 (“CIT”) 신고와 함께 제출되어야 함
- ✓ **Appendix IV** – 국가별보고서 (Country-by-country Report, “CbC” Report) (베트남 내 최상위 모회사에게만 적용)  
Appendix IV는 해당 과세 연도 종료로부터 12개월 이내에 제출해야 함

### 이전가격 문서화 패키지

- ✓ **Master File** – 통합 기업 보고서
- ✓ **Local File** – 현지 납세자 (개별) 기업 보고서

Master File과 Local File은 연간 법인세 신고 마감기한 전에 베트남어로 작성하여 요청 시 제출해야 함

- ✓ **CbC Report** – 그룹의 CbC Report 사본 (외국에 최상위 모회사가 있는 납세자에게만 적용)

요청 시 CbC Report의 Local filing이 필요할 수 있음

### 이전가격 문서화 면제 대상

- ✓ 매출 500 억 VND 미만인면서 특수관계자 거래의 총 금액이 300억 VND 미만; 또는
- ✓ 이전가격 사전합의제도 (Advance Pricing Agreement, “APA”) 협상 타결; 또는
- ✓ 연 매출 2000 억 VND 미만인면서 무형 자산 없는, 단순한 기능을 수행하고 업종에 따라 특정한 이익률 조건을 달성하는 납세자: 5% (유통업), 10% (제조업), 15% (임가공업); 또는
- ✓ 베트남 내 특수관계자 간 거래가 법인세율이 동일하고 어떠한 법인세 인센티브도 받지 않는 경우

## TP administration & enforcement

### 이전가격 세무조사 일반 사례

- ✓ 낮은 수익성 및 지속적 손실 기업
- ✓ 중요한 특수관계자 거래 및 그룹 용역 내부거래 및 무형 관련 비용
- ✓ 세무 위험의 부적절한 배분으로 법인세 이익을 얻는 경우

### 이전 가격 산정 평가 및 벌칙

#### 이전 가격 산정 평가

- ✓ 규정 비준수 (예: 요청시 필수 공시사항 제출하지 않거나 요청받은 이전가격 문서를 제출하지 않는 경우 등) 법인세 목적으로 가해진 가격 또는 이익으로 간주될 수 있음

#### 벌금 및 연체이자

- ✓ 법인세 부족분에 대한 20%의 벌금 및 연체이자 (0.03%/연체 일)
- ✓ 기타 경미한 행정 제재

#### 소멸시효 기간

- ✓ 일반적으로 세금 징수는 10년, 처벌에는 5년의 시효가 적용됨

### 이전가격 분쟁 해결

- ✓ 국내 해결 방법 (이의 제기, 소송 등)
- ✓ 조세조약에 따른 상호합의절차 (Mutual Agreement Procedure, “MAP”)
- ✓ 일방적, 양적, 또는 다자간의 이전가격 사전협의제도 (“APA”)

## How KPMG can support

01 이전가격 규정 준수 지원

02 이전가격 논란 및 분쟁 해결 방안

03 이전가격 자문 및 컨설팅

KPMG Global Transfer Pricing Services in Vietnam



Transfer Pricing Firm of the Year

International Tax Review Asia-Pacific Tax Awards 2024

## Contact us

Email: [info@kpmg.com.vn](mailto:info@kpmg.com.vn)

### Korean Desk

**Seol Young-Sik** (Hanoi)  
Director

**Kang Shinmok** (Ho Chi Minh City)  
Senior Manager

**Joseph Vu**  
Partner  
Head of Global Transfer Pricing Services

**Tran Thi Thuy Ha**  
Partner  
Global Transfer Pricing Services

**Ca Nguyen Thuy Nhung**  
Director  
Global Transfer Pricing Services

**Nguyen Trung Thang**  
Director  
Global Transfer Pricing Services

**Nguyen Thi Huyen Anh**  
Director  
Global Transfer Pricing Services

**Ngo Minh Tri**  
Director  
Global Transfer Pricing Services

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 endeavour 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.

© 2024 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms 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.



Scan to visit our website: [kpmg.com.vn](http://kpmg.com.vn)