

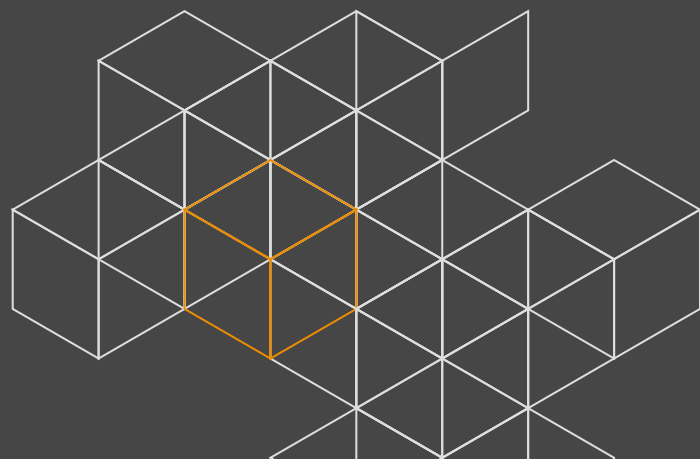


PwC 베트남 뉴스레터

글로벌 최저한세에 대한 베트남
규정 (초안)



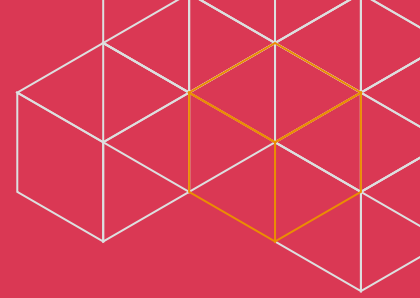
www.pwc.com/vn



At a glance

글로벌 최저한세의 도입은 보다 공정한 과세 시스템을 구축하여 세원 잠식 및 소득 이전과 같은 이슈를 해결하기 위함입니다. 베트남 또한 이러한 국제적 노력에 동참하며 의견수렴을 위해 오랫동안 기다려온 글로벌 최저한세에 대한 시행령(초안)을 발표했습니다. 시행령(초안)은 적격국내최저한세(Qualified Domestic Minimum Top-up Tax, “QDMTT”) 및 소득산입규칙(Qualified Income Inclusion Rule, “IIR”)의 요건을 충족하기 위해 원칙적으로 OECD 필라2 모델 규칙 및 해설과 동일합니다.

세부사항



재무부(MoF)는 12월 6일까지 시행령 초안에 대한 피드백을 수렴합니다. 동 시행령은 베트남에서 활동하는 다국적 기업(Multinational enterprises, “MNE”)에 대한 필수 지침을 제시하며 2024 회계연도부터 발효되는 결의안107의 도입을 자세히 설명합니다.

2024 회계연도 명확화

결의안107은 2024 회계연도부터 시행됩니다. 시행령 초안은 2024 회계연도가 2024년 1월 1일부터 시작되는 회계기간에 적용된다고 명시합니다. 그러나 최종 모회사(“UPE”)의 회계연도가 2023년 12월부터 시작되는 경우도 동 시행령 초안에 따라 2024 회계연도로 간주됩니다.

QDMTT 목적으로 베트남 소재 구성기업(“CE”)의 회계연도는 최종 모회사의 회계연도와 일치합니다. 이를 통해 일관성이 보장되며 그룹 전체의 규정 준수가 단순화됩니다.

재무회계기준

QDMTT 목적으로 연결재무제표에 사용되는 재무회계기준이 적용됩니다. 이러한 기준을 적용하여 구성기업의 순이익 또는 순손실을 결정하는 것이 불가능할 경우, 허용되거나 승인된 다른 재무회계기준(예: 베트남 회계기준)을 적용할 수 있습니다. 다만, 해당 기준과 연결재무제표에 사용되는 기준 간의 불일치로 인해 발생하는 1백만 유로 이상의 영구적 차이에 대해서는 조정이 필요합니다.

베트남 소재 구성기업 간 QDMTT 할당

QDMTT의 적용을 받는 다국적 기업 그룹은 글로벌최저한세로 인한 추가 세금 부채(top-up tax liabilities)를 베트남 내 구성기업 간에 할당하는 기준을 결정할 수 있습니다. 할당금액은 세무당국에 신고되어야 합니다.

추가 세금 부채 계산을 위한 통화

QDMTT는 최종 모회사가 연결재무제표를 작성하는 데 사용하는 통화로 계산되며, 환율 변동에 대한 적절한 조정을 반영합니다. 이에 따른 추가 세금 부채는 베트남 동으로 환산되어 국가예산으로 납부됩니다.

신고 후 조정 및 세율 변경

시행령 초안은 납세자가 당년도 대상조세에서 전년도의 대상조세를 증가시키는 조정을 허용합니다. 반대로, 전년도의 대상조세를 감소시키는 모든 조정사항은 전년도의 유효세율 및 추가 세금 부채를 다시 계산해야 합니다. 그러나 조정 금액이 1백만 유로 미만인 경우, 납세자는 해당 감소액을 현재 회계연도에 포함하도록 선택할 수 있습니다.

세금 신고 및 행정

베트남 내 둘 이상의 구성기업을 보유하는 다국적 기업의 경우, 회계연도 종료 후 30일 이내에 베트남에서 QDMTT를 납부할 하나의 구성기업을 지정해야 합니다. 지정된 구성기업은 회계연도 종료 후 90일 이내에 추가 세금 납부를 위한 세금코드를 발급신청해야 합니다. 지정된 구성기업은 회계연도 종료 후 9개월 이내에 국세청에 다국적 기업 그룹 내 QDMTT 대상이 되는 베트남 소재 구성기업의 명단을 국세청에 제출해야 합니다.

Contact us

본 뉴스레터는 일반적인 정보 전달을 목적으로 작성되었으며, 구체적인 자문을 원하실 경우 아래 연락처로 연락주시기 바랍니다.



Nghiem Hoang Lan

Partner

nghiem.hoang.lan@pwc.com



김민걸 – 하노이 사무실

Manager, Korean CPA

+84 (24) 3946 2246 Ext. 1011

kim.mingul@pwc.com



Judith Henry

Partner

Judith.Henry@pwc.com

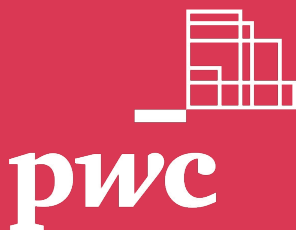


박준형 – 호치민 사무실

Senior Manager, Korean CPA

+84 (28) 3823 0796 Ext. 4611

park.junhyung@pwc.com



www.pwc.com/vn

