KPMG

Vietnam

GKP Foreign Investment Seminar

November 2, 2026
Seoul



Agenda

I. 2025년 베트남 투자법

II. Tax Audit 동향

III. TP Audit 동향

IV. Tax / TP Audit 진행절차

V. 베트남 이전가격 규제 동향

2025년
베트남 투자법

1. 베트남 투자법 개정안 주요 내용

2020년 투자법 및 개정·보완 법률	2025년 투자법
투자금지업종 10개	투자금지업종 11개
	전자담배 및 가열담배 제품의 거래에 대하여 투자금지업종으로 1개 추가
236개 조건부 투자업종	198개 조건부 투자업종
	38개 조건부 투자업종 삭제

삼정 KPMG

© 2026 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.

1. 베트남 투자법 개정안 주요 내용, 계속

38개 조건부 투자업종 삭제

재무, 회계 및 무역분야:

세무 및 관세 절차, 임시수입 후 재수출, 상업 검사, 에너지 감사.

문화·사회 및 보건 분야

고용서비스, 장례서비스, 해외유학 컨설팅, 미용서비스, 예술공연, 모델 선발대회 운영 및 개최

건설 및 운송 분야

자동차 보증 및 정비 서비스, 신규 건설공사, 건설공사 개조·보수, 선박 수리 서비스, 항공 운항 지원 서비스, 외국인 계약자의 건설활동

기술 분야

데이터센터; 검사 서비스, 교정 서비스, 정보기술 인프라 구축업, 정보기술 기반시설 건설업

농업·임업 및 수산업

CITES 등재 야생 동식물 및 멸종위기·희귀종의 사육·재배, 동물 및 동물성 제품 검역·검사 서비스

삼정 KPMG

© 2026 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.

1. 베트남 투자법 개정안 주요 내용, 계속

PHỤ LỤC IV

DANH MỤC DANH MỤC NGÀNH, NGHỀ ĐẦU TƯ KINH DOANH CÓ ĐIỀU KIỆN CẦN THIẾT PHẢI CẤP PHÉP, CHỨNG NHẬN TRƯỚC KHI THỰC HIỆN HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ KINH DOANH

(Kèm theo Nghị định ...)

STT	NGÀNH, NGHỀ
1	

PHỤ LỤC V

DANH MỤC DANH MỤC NGÀNH NGHỀ ĐẦU TƯ KINH DOANH CÓ ĐIỀU KIỆN PHẢI CHUYỂN PHƯƠNG THỨC QUẢN LÝ ĐIỀU KIỆN KINH DOANH TỪ CẤP PHÉP, CHỨNG NHẬN SANG CÔNG BỐ YÊU CẦU, ĐIỀU KIỆN KINH DOANH ĐỂ QUẢN LÝ THEO PHƯƠNG THỨC HẬU KIỂM

(Kèm theo Nghị định ...)

STT	NGÀNH, NGHỀ
1	

➡ 상기 2개 목록은 현재 의견수렴 중이며, 재정부가 정부에 보고하여 제정한 후 매년 업데이트할 예정임

➡ 사후관리 대상 업종에 대해서는 기업이 사업 수행 요건을 충족하였음을 정부에 **등록**하거나 **신고(통지)** 하면, 이후 관할 국가기관이 해당 요건의 준수 여부를 사후적으로 점검·감독하는 방식을 적용합니다.

삼정 KPMG

© 2026 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.

1. 베트남 투자법 개정안 주요 내용, 계속

투자 인센티브 적용 업종 목록 역시 법률에서 기본 원칙과 정책 방향만 규정하고,
구체적인 내용은 정부가 세부적으로 규정하도록 권한을 부여하는 방향으로 개정되고 있습니다.

투자법 2020 (제16조 제1항):
세부 업종을 구체적으로 규정

- 제조업 a, b, c
- 초, 중, 고등교육
- 기술분야 a, b, c

→

투자법 2025 (제15조 제1항):
정책 방향 및 목표 중심으로 규정

- a, b, c 분야의 발전
- 산업 연계, 가치사슬 연계, 파급효과 및 협력 촉진
- **기차: 정부가 정하는 특별 정책 목표**

투자우대 및 투자지원 제도 역시 법률은 기본 원칙만 규정하고, 구체적인 우대·지원 방식은 정부가 추가로 정할 수 있도록 권한을 위임하는 방향으로 개편되고 있습니다.

© 2026 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.

2. 투자 절차 및 법인 설립 절차

2020년 투자법 – 제22조 제1항 제c호	2025년 투자법 – 제19조 제2항
외국인 투자자는 법인을 설립하기 전에 투자 프로젝트를 수행하고 투자등록증(IRC)의 발급 또는 수정·변경 절차를 완료하여야 한다.	외국인 투자자는 투자등록증(IRC)의 발급 또는 변경 절차를 진행하기 전에 투자 프로젝트를 수행할 법인을 설립할 수 있다.
다만, 중소기업 지원에 관한 법률에 따라 혁신창업 중소기업 및 창업투자기금을 설립하는 경우는 예외로 한다.	다만, 경제조직 설립 절차를 진행할 때에는 본 법 제8조에 규정된 외국인 투자자의 시장접근 조건을 충족하여야 한다.

즉, 외국인 투자자의 투자 절차가 보다 유연하게 변경되어 법인 설립을 먼저 진행할 수 있도록 완화

삼정 KPMG

© 2026 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.

2. 투자 절차 및 법인 설립 절차, 계속

제72조 제1항 및 제2항

1. 외국인 투자자가 투자등록증(IRC)의 발급 또는 변경 절차를 진행하기 전에 법인을 설립하는 경우, 해당 외국인 투자자는 기업법 또는 해당 법인의 유형에 적용되는 관련 법률에 따라 법인을 설립하여야 한다.

2. 외국인 투자자가 법인을 설립하기 전에 투자등록증(IRC)의 발급 또는 변경 절차를 진행하는 경우

외국인 투자자는 투자 절차와 법인 설립 절차의 진행 순서를 자율적으로 선택할 수 있음:

i. 먼저 기업등록증(ERC) 을 발급받은 후, 투자등록증(IRC) 발급 절차를 진행하는 방식(신규 절차)을 선택할 수 있으며 ;

ii. 투자등록증(IRC)을 먼저 발급받은 후, 기업등록증(ERC) 발급 절차를 진행하는 방식(기존 절차) 선택 가능

삼정 KPMG

© 2026 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.

2. 투자 절차 및 법인 설립 절차, 계속

법인은 설립 단계에서 외국인 투자자에 적용되는 시장접근 요건을 충족함을 확약하여야 한다.

(시행령 제96/2026/ND-CP 제72조 제3항)

법인이 설립된 날로부터 12개월 이내에 투자등록증의 발급 또는 수정·변경 절차를 완료하여야 한다.

(시행령 제96/2026/ND-CP 제72조 제4항)

법인은 투자등록증의 발급 또는 수정·변경이 완료된 후에만 등록된 사업 업종을 변경할 수 있다.

(시행령 제96/2026/ND-CP 제72조 제4항)

법인의 자본금은 투자 프로젝트의 투자자본과 반드시 동일할 필요는 없으며, 투자등록증에 등록된 투자자본 규모에 따라 출자 및 자금조달이 가능하다.

(시행령 제96/2026/NĐ-CP 제72조 제5항)

ERC 발급 단계에서 시장접근 요건 충족 확약이 요구됨에 따라 인허가 절차가 변경될 예정이며, 세부 절차는 향후 재무부 지침을 통해 안내될 예정임.

삼정 KPMG

© 2026 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.

3. 특별 투자절차

통상적인 투자절차:

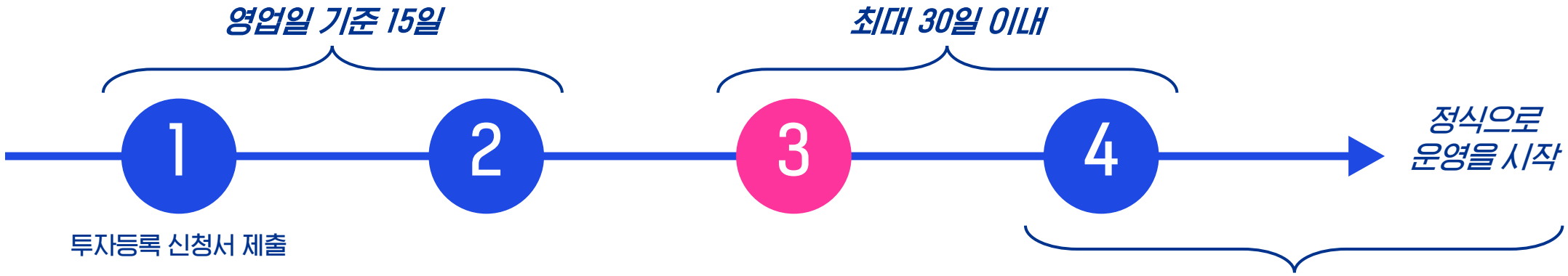


삼정 KPMG

© 2026 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.

3. 특별 투자절차, 계속

특별 투자절차:



(*) 투자자의 확약서에는 건설, 환경보호, 기술이전, 소방방재(PCCC)와 관련된 법정 조건, 기준 및 기술규격이 포함되어야 하며, 해당 조건·기준·기술규격을 충족한다는 평가 결과 및 준수 확약을 포함해야 합니다.

(**) 평가 내용에는 계획 적합 여부, 투자자의 법적 지위 및 자격, 투자 수행 경험, 토지 사용 수요, 사업 일정의 적정성, 투자자가 제출한 확약 사항의 이행 가능성 등이 포함됩니다.

삼정 KPMG

© 2026 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.

3. 특별 투자절차, 계속

2020년 투자법(개정·보완) 제36a조 – 특별 투자절차

산업단지, 수출가공구, 첨단기술단지, 자유무역지대, 집중 디지털기술단지 또는 경제구역 내 기능구역에서 수행되는 다음 분야의 투자 프로젝트:

- ✓ 혁신 분야;
- ✓ 반도체·집적회로·전자산업 분야;
- ✓ 첨단기술 분야;
- ✓ 기술 및 통신 인프라 분야.

2025년 투자법

산업단지(KCN), 수출가공구(KCX), 첨단기술단지, 자유무역지대, 집중 디지털기술단지, 경제구역 내 기능구역 또는 국제금융센터 내 투자 프로젝트로서, 아래의 투자방침 승인 대상 사업에 해당하지 않는 경우:

- 경제구역 및 자유무역지대에서 시행되는 투자 프로젝트로서 다음에 해당하는 경우:
  - ✓ 세계유산, 국가급 유적 또는 특별국가급 유적으로 지정된 문화재의 제1보호구역 및 제2보호구역 내에서 수행되는 투자 프로젝트로서, 토지 사용 면적이나 인구 규모와 무관하게 문화유산법상 요건을 충족하는 경우.
  - ✓ 원자력 발전소 투자 프로젝트.
  - ✓ 주택(분양, 임대 또는 임대분양 목적) 건설 프로젝트 또는 도시개발 프로젝트로서, 투자자가 주택법 및 토지법에 따라 토지사용권 양수에 관한 합의를 통해 토지사용권을 확보하였거나 이미 토지사용권을 보유하고 있는 경우에는 토지 사용 면적 또는 인구 규모와 관계없이 해당하는 투자 프로젝트.
  - ✓ 특별등급 도시의 개발 제한 구역 또는 역사적 도심 지역(도시·농촌계획 관련 법률에 따른 계획에서 지정된 지역)에 위치한 투자 프로젝트로서, 토지 면적이나 인구 규모와 관계없이 해당하는 프로젝트
  - ✓ 골프장 건설 및 운영 투자 프로젝트. 다만, 토지사용권 경매 또는 투자자 선정 입찰을 통해 토지를 배정받거나 임차한 주택개발·도시개발 프로젝트에 부속된 골프장 건설 및 운영 사업은 제외한다.
  - ✓ 특별항만 또는 제1급 항만에 속하는 부두 및 항만구역신설 투자 프로젝트.
  - ✓ 신규 공항·비행장 건설 프로젝트 및 다음 시설의 신설 프로젝트; 공항·비행장의 활주로; 국제공항 여객터미널; 연간 화물 처리능력이 100만 톤 이상인 화물터미널
  - ✓ 신규 항공여객운송 사업 투자 프로젝트.
  - ✓ 석유·가스(Petroleum) 가공 투자 프로젝트.
  - ✓ 법률 또는 국회 결의에서 규정한 내용과 다른 특별 메커니즘 또는 특별 정책의 적용을 필요로 하는 투자 프로젝트.
- 산업단지, 수출가공구 및 집중 디지털기술단지의 인프라 구축 및 운영 사업.

참고: 첨단기술단지 내에서 수행되는 투자 프로젝트는 「첨단기술법」에 따른 첨단기술 활동 수행 프로젝트의 원칙 및 요건을 충족하여야 합니다.

삼정 KPMG

© 2026 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.

Tax Audit 동향

Tax Audit 동향

1. 베트남 국가예산

2024

VND 1,710조

(목표: VND 1,480 조) ***목표대비 15% 초과세수 확보***

세수 규모, 사상 처음으로 VND 1,700조 초과

2025

VND 2,236조

(목표: VND 1,720 조) ***목표대비 30% 초과세수 확보***

세수 규모, 사상 처음으로 VND 2,000조 초과

2026 (목표)

VND 2,529 조

국회 승인 완료

- *국내 세수 2025년 실적 대비 10~12% 증가 목표 부여 (PM Directive 14/CT-TTg)*

Notes to 2026 *– 2026년까지 각종 세제 지원 정책이 연장됨에 따라 베트남 국가 재정은 여전히 내수 세수에 크게 의존하고 있으며, 이에 따라 탈세 방지 및 세무조사가 한층 강화될 것으로 예상됩니다.*

삼정 KPMG

© 2026 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.

2. 2026 Tax Audit 동향

AI 기반 세무조사 강화: *2025년*
세무관리법(2026년 7월 1일 시행)에 따라 AI 기반 자동 위험평가(Risk Scoring) 시스템이 도입됨.

조건부 사업 분야 기업, 대규모 특수관계자 거래 기업 및 높은 법인세(CIT) 세제혜택을 적용받는 기업은 AI 시스템에 의해 자동으로 고위험군으로 분류됨.

Method



위험관리 기법과 정보기술을 활용한 세무행정 고도화



여러 주제의 복합적 결합



Desk Review 및 현장 세무조사 병행

Focused area

Tax 인센티브,
잠적 사업자와의 거래에 따른 세무 리스크

매출이 급격히 증가했음에도 불구하고 손실이 지속되는 기업; 또는 생산 규모를 확대하면서도 지속적으로 낮은 수익률을 유지하는 기업에 대해 장기간 세무조사가 실시될 수 있음

VAT 환급

전자상거래 및 디지털 플랫폼 사업 영위 기업

주식배당 및 ESOP 주식 지급을 위한 증권 발행 기업

조세조약 적용, 자본 양도, 증권 발행, 주식배당 및 무상주 지급과 관련된 거래

석유·석탄·광업제조·가공업전력·건설업 · 부동산업 · 금융업(은행·보험·증권)

삼정 KPMG

© 2026 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.

2. 2026 Tax Audit 동향, 계속

01

공문 No.1927/CT-KTr (2026년 3월 31일자)

- 목적: 신고 실적을 기준으로 특정 기업에 대한 세무관리 강화
  - ✓ **장기간 적자를 기록**
  - ✓ **낮은 수익성을 지속적으로 보고,**

조세포탈 및 조세회피 행위를 예방하고 신속하게 적발하며, 국가예산 세수를 정확하고 충분하게 적시에 확보하고, 납세자의 세법 준수 수준을 제고하기 위함.

- 본 공문에는 고위험 기업으로 선정된 302개 기업의 명단이 첨부되어 있음 (주요 대상은 매출액이 1,000억 동 이상임에도 2년 연속 적자를 보고한 기업)

02

Decision 446/QĐ-CT (2026년 4월 1일자)

세무당국은 2026년도 업종별 세무조사 계획을 공식 발표하였으며, 이에 따라 총 108개 기업이 업종별 중점 세무조사 대상으로 선정되었습니다.

해당 기업들은 2026년 전문 세무조사 범위에 포함될 예정이며, 이는 세무당국이 특정 산업에 대한 감독을 강화하고 세법 준수 여부를 보다 엄격하게 관리하려는 정책 방향을 반영하는 것입니다.

삼정 KPMG

© 2026 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.

2. 2026 Tax Audit 동향, 계속

01
Tax audit 기간

- **일반 세무조사의 경우**: 최대 20영업일 이내 (필요 시 1회에 한하여 최대 20일 추가연장 가능)
- **특수관계자 거래가 포함된 세무조사의 경우**: 최대 40영업일 이내 (필요 시 1회에 한하여 최대 40일 추가연장 가능)
- **국제 정보교환이 필요한 경우:** 최대 2년 소요 가능

02
특정 상황에서 실시되는 Tax audit

내부 조직재편(예: 합병, 분할, 인적분할 등), 사업장 이전 등의 경우에는 **고위험 납세자에 한하여** 세무조사가 실시됨

03
세무당국의 권한 확대

세무 위반에 대한 제재 조치:

- 납세자에 대해 일시적인 영업 정지를 요구할 수 있음
- 인허가권 보유 기관에 납세자의 인허가 신청에 대한 심사·처리를 일시적으로 중단하도록 요청할 수 있음

04
납세자의 권한 확대

납세자는 과세당국 또는 세무공무원의 위법한 행위로 인해 손해를 입은 경우, 국가배상책임에 관한 법률에 따라 손해배상을 받을 권리가 있습니다.(참고: 실제로는 손해의 발생 및 그 규모를 입증하기가 쉽지 않습니다.)

삼정 KPMG

© 2026 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.

3. Decree 253 개정 영향

세무관리법 Decree 제126호를 개정하는 Decree 제253호는 2026년 2월 14일부터 효력이 발생합니다.

01

세무 행정을 위한 정부 데이터 공유 강화

정부 기관은 세무 당국에 다음과 같은 정보를 제공해야 합니다.

- 부동산 소유 현황
- 토지사용권 관련 정보
- 운송 자산 관련 정보
- 전자상거래 관련 정보
- 은행 거래 및 계좌 정보
- 외국인 근로자 관련 정보
- 지식재산권 및 기술이전 정보
- 공증계약서 정보

02

세무당국의 파산 신청 권한 강화

세무당국은 다음의 경우 법원에 파산절차 개시를 요청할 수 있습니다.

- 납세자가 등록 주소지에서 3년 이상 영업 또는 활동하지 않는 경우.
- 체납세액 징수를 위한 집행 조치가 3년 이상 진행되었으나 세금 채무를 회수하지 못한 경우

03

해외 공급자 및 디지털 플랫폼에 대한 세무관리 강화

- 베트남 거래 상대방이 세금을 원천징수·신고·납부한 경우 해외 공급자의 세무 등록 의무 면제
- 지급 계좌 정보 공개 및 연례 검토 의무화
- 세금 신고 주기를 분기별에서 월별 또는 거래별로 변경
- 다음 주체에 원천징수 및 세금 신고 의무 부과
  - ✓ 베트남 B2B 구매자
  - ✓ 전자상거래 플랫폼 운영자
  - ✓ 해외 공급자(OS) 및 관련 사업자

04

세무 확정신고 기간 및 주요 신고 기한

- PIT를 제외한 세목의 확정신고 기간은 일반적으로 납세자의 회계연도를 기준으로 합니다.
- 법인세(CIT) 잠정 납부는 각 분기 종료 후 다음 달 말일까지 완료해야 합니다.
- 개인소득세(PIT) 직접 확정신고는 다음 기한까지 제출해야 합니다
  - ✓ 역년 기준: 해당 연도 종료 후 4개월 이내
  - ✓ 12개월 과세기간 기준: 과세기간 종료 후 4개월 이내

05

해외 이익송금 요건

- 모든 세무 및 재무상 의무를 이행할 것
- 외부감사 대상 재무제표를 제출할 것
- 법인세(CIT) 확정신고를 완료할 것
- 미납 세금, 가산세 및 연체이자를 모두 납부할 것

삼정 KPMG

© 2026 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.

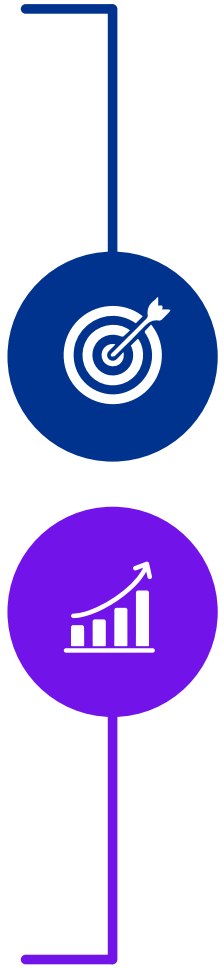
4. 세무당국의 주요 쟁점사항 (1/2)

법인세 ("CIT")

- 법인세 확정신고 작성 기준 및 미감사(Unaudited) 재무자료 사용에 따른 리스크.
- 과세소득 과소신고 또는 세무당국의 해석과 상이한 세액 산정(예: VAT 매출과 CIT 매출 간 차이, 매출 차감 항목 처리 등)
- 손금 인정 리스크가 있는 비용(비적격/손금불산입 가능 비용):
  - 잠적 사업자(Run-away Business) 관련 세금계산서에서 발생한 비용
  - 미지급비용(Accrual), 충당금(Provisions), 미실현 외환손익
  - 타인을 대신하여 지급·수취한 비용, 본사 배부 관리비, 특수관계자 거래 비용 등
- 사업 운영과 관련된 고위험 비용 항목:
  - 판촉비, 할인, 리베이트(Sales Rebate) 등
  - 광고선전비 및 기타 마케팅 관련 비용
  - 기부금 및 후원금(Sponsorship) 등

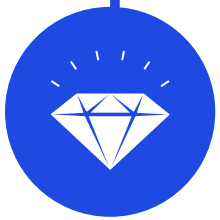
부가세 ("VAT")

- 매출 부가가치세(Output VAT) 세율의 부적절한 적용
- 매입 부가가치세(Input VAT) 공제 요건 미충족(적격 지급증빙, 세금계산서 등 관련 증빙 부족)
- 잠적 사업자(Run-away Business)로부터 수취한 세금계산서 관련 매입 VAT
- 공제 가능 매입 VAT의 부적절한 배분
- 기타 부가가치세 신고 및 납부 관련 오류



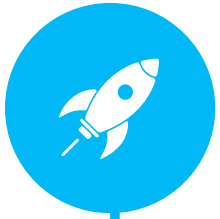
© 2026 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

4. 세무당국의 주요 쟁점사항 (2/2)



외국인계약자세 ("FCT")

- 과세소득 과소신고 위험(예: 재화 인도 장소, 용역이 결합된 재화 공급 거래, 계약서에 포함되지 않은 추가 비용(외국인 전문가 비용 등) 누락)
- 세율 및 세액 산정 방식의 오류(적용 세율 또는 세금 계산 방식의 부적절한 적용)
- 인건비 실비 정산(Reimbursed Labor Costs) 관련 세무 리스크
- 그룹사 간 국경 간 자금 수취 및 지급 거래(Cross-border Collection and Disbursement)
- 조세조약(DTA)상 면세·감면 규정 적용의 적정성
- 기타 FCT 신고 및 납부 관련 이슈



개인소득세 ("PIT")

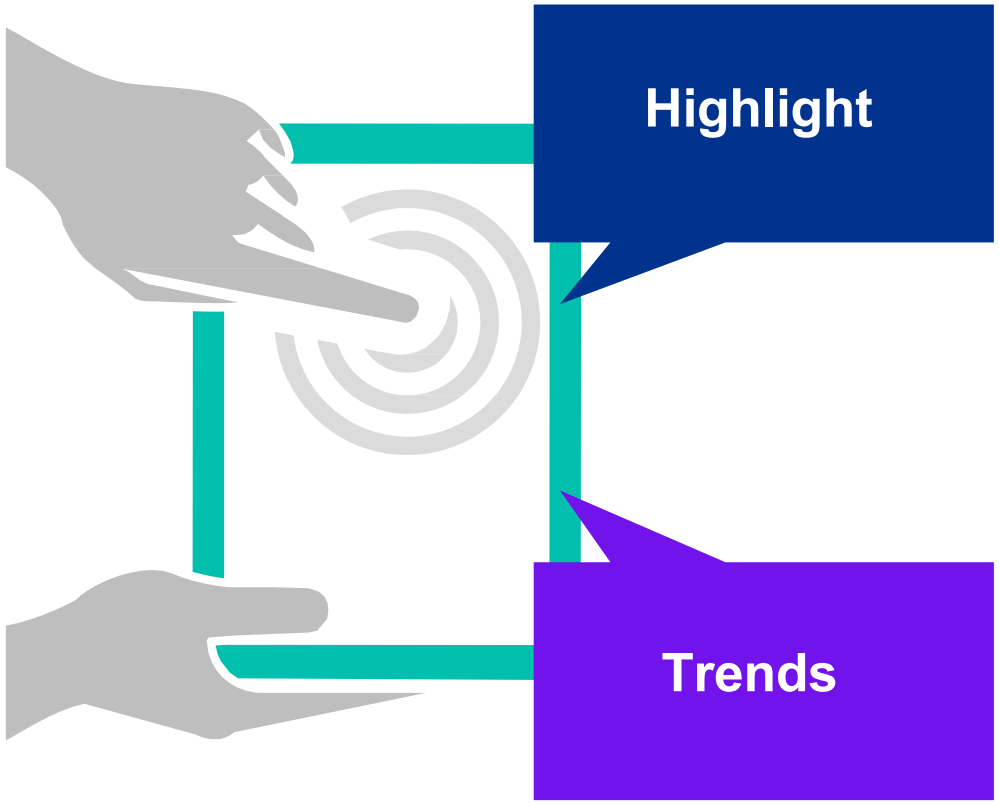
- 과세소득 과소신고 또는 세액 감면·비과세 적용을 위한 증빙 부족(예: 비과세 소득, 초과근무수당(Overtime Pay) 관련 증빙 미비)
- 개인 고객에게 지급한 지원금(Support Payment)에 대한 PIT 처리
- 근로계약이 없거나 3개월 미만 단기 근로자에 대한 PIT 처리
- 개인사업자, 협력자(Collaborator) 등 개인에게 지급한 비용에 대한 PIT 처리
- 부양가족 공제(Dependent Relief) 등록의 적정성
- 세무조사와 사회보험(보험료) 조사 간의 연계 대응
- 기타 PIT 신고 및 납부 관련 이슈

삼정 KPMG

© 2026 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.

TP Audit 동향

1. TP Audit 동향



상반기 이전가격 세무조사 87건 실시

추징세액 및 가산세 등 1조 VND 이상 부과

결손금 약 6조 VND 감액

(*) Source: https://taichinhdoanhnghiep.net.vn

- **세무조사 범위 확대**
- **고위험 납세자에 대한 조사 강화**
  - 지속적인 세무상 결손 발생
  - 대규모 특수관계자 거래 발생
  - 용역비, 무형자산 관련 대가 및 이자비용 등의 거래.지급 내역이 불투명한 경우
  - 수행 기능 및 부담 위험에 부합하지 않는 이익 수준 또는 이익률의 변동성이 큰 경우 등
- **데이터 기반 조사대상 선정 강화**

과세당국은 기술 및 데이터 분석을 적극 활용하여 추가적인 세무조사.검사가 필요할 가능성이 높은 납세자를 식별하고 조사대상으로 선정

- **이전가격 사전 소명 절차 강화**

정식 세무조사 결정이 내려지기 전 납세자에게 이전가격 문서 제출을 요구

© 2026 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.

2. 세무조사 시 과세당국은 무엇을 질문하는가?



컴플라이언스

- 이전가격 신고서가 누락 없이 작성되고 법인세 확정신고 시 함께 제출되었는지?
- 이전가격 문서가 부록 II 및 III에서 요구하는 필수 정보를 모두 포함하고 있는지?

수익성

- 결손 발생 기업
- 업계 수준보다 낮은 이익률
- 연도별로 변동하는 이익률

비교가능성 분석

- 내부 비교가능 자료를 우선적으로 검토하였는지?
- 적용한 이전가격 방법이 적정한지?
- 국내 또는 해외 비교대상기업 중 어느 것이 적절한지?
- 선정된 비교대상기업의 비교가능성이 적정한지 (기업 규모, 지역, 제품 등)

특정 특수관계자 거래 (예, 로열티, 이자 및 그룹 내 용역비)

- 세부 사항은 다음 슬라이드 참조

삼정 KPMG

© 2026 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.

3. 특정 특수관계자 거래에 대한 과세당국의 주요 쟁점

특수관계자로부터의 유형자산 매입



고정자산 매입가격이 정상가격 원칙에 따라 결정되었음을 입증할 수 있는 증빙자료 구비 필요

(예, 해외 특수관계자가 제3자 공급업체로부터 해당 자산을 매입한 가격을 확인할 수 있는 인보이스 등)

그룹 내 용역거래



- 서비스가 실제로 제공되었음을 입증할 수 있는 증빙이 있는 여부
- 서비스가 납세자에게 어떠한 실질적인 효익을 제공하는지?
- 주주활동 관련 비용이 중복 청구 여부?
- 베트남 법인이 수행하는 기존 기능과 중복 여부?
- 서비스 수수료의 산정 근거가 무엇인지? (가격 산정 정책 및 벤치마킹 분석에 대한 세부 내용 포함)
- 그룹 내 법인 간 비용 배부 기준 및 방식이 일관되게 적용되고 있는지?

무형자산 (로열티 / 기술 / 상표권 이전)



- 기술의 실제 이전 여부 및 실질적 효익에 대한 증빙 있는 여부?
- 관련 이전가격 정책 및 벤치마킹 분석 자료가 구비되어 있는지?
- 기술 제공자의 기술에 대한 법적 소유권 및 등록 여부?
- 관계사 매출액을 기준으로 한 로열티/라이선스 수수료 산정의 근거가 무엇인지?
- 장기간 기술이전 이후에도 로열티를 지속 지급하는 근거 및 합리성 입증?

이자 비용



- 특수관계자 및 제3자로부터의 차입금에 대해 EBITDA의 30%를 초과하는 이자비용 발생 여부
- 차입 목적 및 자금 사용의 합리성
- 적용 이자율의 정상가격 여부를 입증하기 위한 벤치마킹 분석 수행 여부?
- 무이자(0%) 대여 거래에 대한 시장이자율 적용 여부

삼정 KPMG

© 2026 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.

Tax / TP
Audit 진행절차

1. 세무조사 진행 절차

일반 세무조사

현장 세무조사

영업일 기준 **20** 일을 초과하지 않으며, 복잡한 경우에는 최대 **20** 일까지 연장할 수 있음

회의록 수령일로부터 영업일 기준 **5** 일 이내 서명해야 함

세무조사 결정서

납세자 사업장에서 세무조사 진행

세무조사 회의록

세무조사 결정서 및 행정위반 처벌 통지서

삼정 KPMG

© 2026 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.

1. 세무조사 진행 절차, 계속

특수관계자 포함 세무조사 시

현장 세무조사

영업일 기준 **40** 일을 초과하지 않으며, 복잡한 경우에는 최대 **40** 일까지 연장할 수 있음

회의록 수령일로부터 영업일 기준 **5** 일 이내 서명해야 함

세무조사 결정서

납세자 사업장에서 세무조사 진행

세무조사 회의록

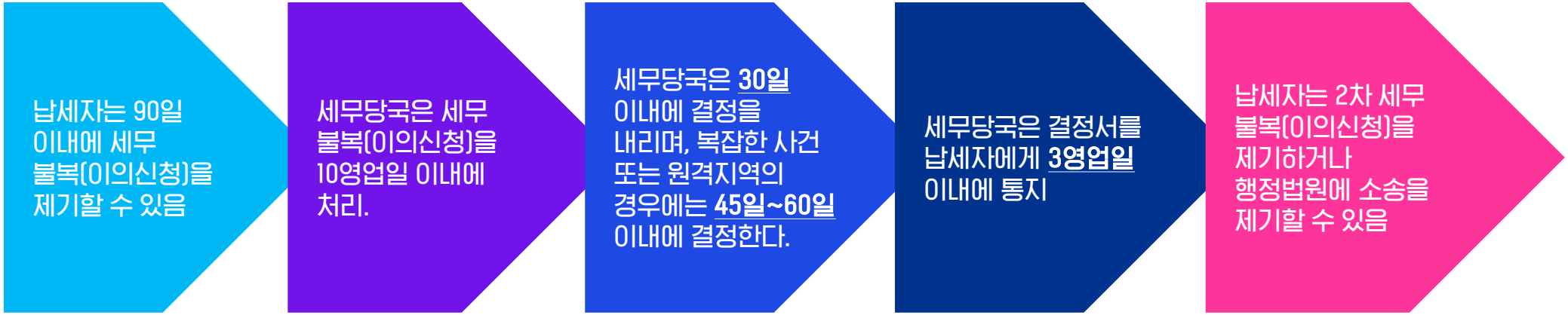
세무조사 결정서 및 행정위반 처벌 통지서

삼정 KPMG

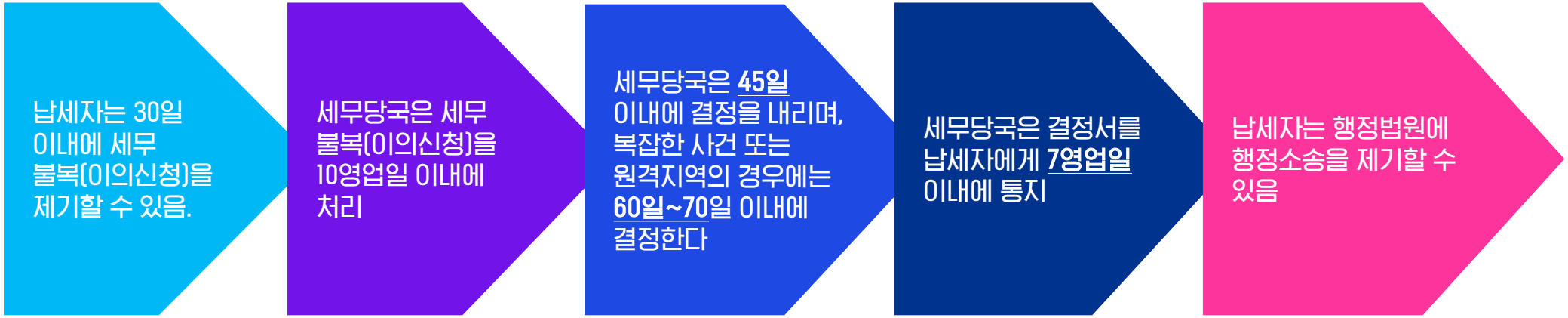
© 2026 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

2. 조세불복 절차

1st tax appeal



2nd tax appeal



삼정 KPMG

© 2026 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.

3. Tax Audit 단계별 주요 대응 방안

Tax Audit 이전

- 필요 시 세무조사 일정의 조정(연기) 또는 선제적 대응 검토
- 세무 신고서, 회계장부, 증빙자료 및 내부 규정 등에 대한 전반적인 사전 점검
- 세무 리스크를 사전에 평가·식별하고 세무당국 대응 방안 수립
- 세무조사팀과 납세자의 권리 및 의무에 대한 이해

Tax Audit 기간 중

- 쟁점 사항을 정확히 이해하고, 충분한 설명자료 및 증빙서류를 사전에 준비
- 세무당국과의 불필요한 대립은 지양
- 세무조사 결과를 Audit Minutes에 반영하기 전에 충분한 커뮤니케이션을 통해 이슈를 해소하도록 노력

Tax Aduit 이후

- 세무당국이 지적한 쟁점사항에 대한 재검토
- 조사 결과에 동의하지 않는 경우 Audit Minutes에 의견 유보 명시
- 세무조사 이후 이의신청·행정심판 등 불복절차에 대비
- 관련 증빙자료, 내부 규정 및 업무 프로세스의 표준화 및 개선

Tax Audit 시 체계적인 대응 계획을 마련하고, 주요 쟁점에 대한 대응 방향과 커뮤니케이션 전략을 사전에 하는 것이 중요합니다.

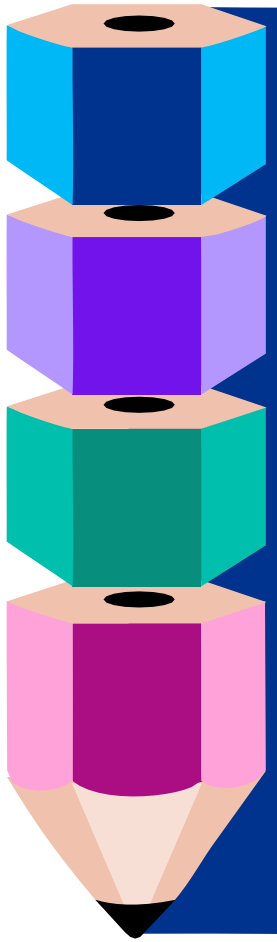


삼정 KPMG

© 2026 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.

베트남 이전가격 규제 동향 – Circular 95

1. Circular 95/2026/TT-BTC – APA 및 MAP 업데이트



주요 변경사항

- 절차의 명확화
  - 정식 APA 신청 전 선택적으로 사전 상담 회의 진행 가능
  - APA 유형별 담당 권한기관 명확화
- APA에 사용되는 상용 데이터베이스 인정
- APA 적용기간 연장
- Decree 255와의 정합성 강화

기업에 대한 시사점

APA는 다음과 같은 목적을 위한 효과적인 수단이 될 수 있습니다:

- 이전가격 조정 위험 감소
- 세무상 입장의 예측 가능성 제고
- 장기화되는 과세당국과의 분쟁 위험 감소

삼정 KPMG

© 2026 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.

2. 베트남 APA 주요 배경: 왜 지금 APA를 고려해야 하는가?

"현재는 베트남에서 APA를 추진하기에 적절한 시점입니다.

기업

- 관세, 공급망 재편 및 지정학적 불확실성으로 인한 급변하는 경영환경
- 세무조사 압박 증가
- 조세 확실성 확보 필요성 증대

세무당국

- 보다 적극적인 접근
- 절차의 명확화
- APA 협상 및 체결을 전담하는 전문팀 운영

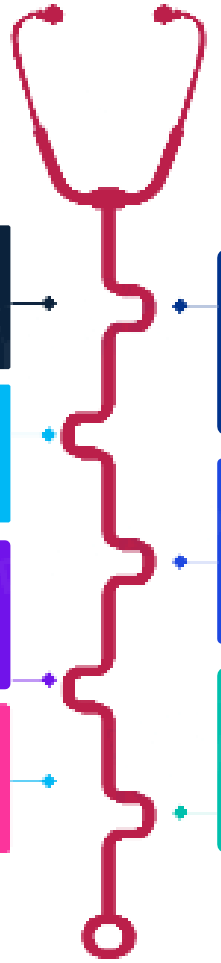
삼정 KPMG

© 2026 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.

3. APA가 적합한 선택인지?

APA 고려가 필요한 경우

- 고액의 특수관계자 거래가 있는 경우
- 사업모델이 안정적인 경우
- 이전가격 세무조사가 빈번한 경우
- 장기적으로 이전가격 분쟁 및 세무 리스크를 줄이고자 하는 경우



APA가 상대적으로 적합하지 않은 경우

- 소액 거래
- 사업모델이 빈번하게 변경되는 경우
- 입증자료가 충분하지 않은 경우

삼정 KPMG

© 2026 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.

4. MAP – 이중과세 해결을 위한 수단

MAP가 필요한 경우?

- 한 관할권에서 이전가격 조정이 이루어진 경우
- 이중과세 위험이 발생하는 경우

주요 효과

- 이중과세 방지
- 양국 과세당국 간 협의 절차
- 장기화되는 조세분쟁 관련 비용 절감

삼정 KPMG

© 2026 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.

5. 베트남 APA 개요 및 절차

➢ 베트남 APA 에 대한 기본 설명

구분	주요 내용
적용기간	최대 3년 / 실제 사업·신고기간 초과 불가 / 소급적용 불가
유형	일방(Unilateral) / 쌍방(Bilateral) / 다자(Multilateral)
절차	정식 신청 → 평가 → 협상 → 체결 (4단계) / 사전상담 필수 아님
유연성	체결 전 철회 가능 / 수정·연장·취소 가능
사후 의무	연간 이행보고서 제출 필요
연장	만료 최소 6개월 전 연장 신청 필요

➢ 베트남 APA 신청 절차

Phase I – 사전상담 (효율적 진행을 위해 사전상담 실시)

세무당국에 사전 의견 조회 및 신청 방향성 검토 목적의 사전 상담정식 APA 신청 전 입장 확인 단계

Phase II – 정식 신청 단계

납세자의 기능·위험 특성 및 특수관계자 거래 구조 설명, 적용 이전가격 방법론 선정 및 적용 근거 제시, APA 적용기간 동안의 예상 결과 및 분석 자료 포함한 공식 신청서 제출

Phase III – 평가·심사 단계

세무당국의 신청서 검토 및 기술적 평가 수행, 현장조사 및 재무·경제 분석 진행, 추가 자료 제출 요구 및 신청 내용 보완·설명 요청 가능

Phase IV – 협의·협상 단계

세무당국과 납세자 간 협상 개시(쌍방·다자 APA의 경우 관련 국가 세무당국 공동 참여), 상호 수용 가능한 이전가격 방법 및 조건 합의 도출

삼정 KPMG

© 2026 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.

6. 기업의 주요 애로사항과 대응 방향

➢ 애로사항

낮은 이익·적자 구조에 대한 합리적 설명 어려움
상업적 근거 및 경제분석을 통한 이익률 정당화에 한계

그룹내 용역거래 관련 실질 증빙 부족
로열티·서비스·이자 등에 대해 계약서 외 benefit test 및 실질 입증자료

사전 준비 부족
Local File·Master File·경제분석 및 증빙자료 준비가 미흡한 상태

세무조사 대응 경험 및 내부 전문성 부족
세무당국 기술 질의 대응, 커뮤니케이션 및 방어 논리 수립 역량 제한

불복·소송 절차의 실효성 한계
장기화 가능성 높고 결과 예측 어려워 사후 구제수단으로 활용 제한적

➢ 대응 방향

낮은 이익·적자 구조에 대한 방어 논리 사전 구축
FAR 분석 및 상업적·경제적 근거 기반 이익률 정당화 자료 상시 준비

로열티·그룹내 용역 Benefit Test 증빙 체계화
서비스 내역, 산출물, 내부 커뮤니케이션 등 실질 증빙 자료 확보

FAR 기반 실질 중심 분석 고도화
기능·자산·위험 배분 및 법인 역할을 그룹 정책과 일관되게 정책실행

전략적 경제분석을 통한 비교가능회사 선정 강화
정교한 검색 기준 및 견고한 비교가능회사 선정 논리 사전 준비

APA 등 사전적 리스크 관리 수단 적극 활용
사후 불복보다 사전 합의를 통해 세무 불확실성 최소화

삼정 KPMG

© 2026 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.