

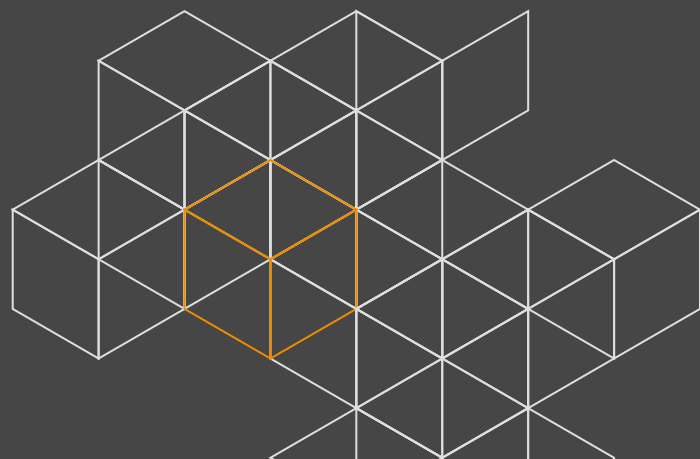


# PwC 베트남 뉴스레터

OECD, 베트남 상호합의절차 (MAP)  
관련 2단계 상호검토 보고서 공개



[www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)



# At a glance..

## OECD, 베트남 상호합의절차 (MAP) 관련 2단계 상호 검토 보고서 공개

9월13일, OECD는 “분쟁해결장치의 효과성 제고 - 베트남 상호합의절차와 관련된 2단계 상호 검토 보고서”를 발표했습니다.

동 보고서는 OECD의 세원잠식과 소득이전 (BEPS) 프로젝트 Action 14의 요구사항을 충족하도록, 베트남이 상호합의절차 (MAP)의 개선을 위해 취해 온 조치와 향후 계획에 대해 자세히 설명했습니다.

동 뉴스레터에서는 보고서의 결과 및 이에 따라 베트남의 조세 조약에 가져올 수 있는 영향을 요약합니다.

# 배경

## Action 14

상호합의절차에 대한 OECD BEPS 프로젝트의 Action 14의 목표는 관할권 간의 조세조약 분쟁을 적시에 효과적이고 효율적으로 해결하는 것입니다.

BEPS 포괄적 이행체계에 참가한 국가로서, 베트남은 BEPS의 최소기준 중 하나인 Action 14을 이행해야 합니다. 또한 베트남은, 2022년 2월 9일 다자간 협약 (MLI)을 체결하였으며 올해 후반에 비준할 예정입니다. MLI는 베트남이 Action 14하의 요구사항을 충족하기 위해 필요한 경우 조세조약을 개정하도록 허용합니다.

## 상호 검토 및 모니터링

BEPS 포괄적 이행체계에 참가한 국가로서, 베트남은 상호 검토 절차를 통해 Action 14 이행에 대한 상호간의 검토 및 모니터링이 이루어지도록 합의했습니다.

1 단계 상호 검토 보고서는 베트남이 Action 14를 이행하는 데 있어, 우수점과 취약점을 식별했으며, 개선을 위한 권고사항을 제공했습니다. 2 단계 보고서는 해당 취약점을 해결하기 위해 수행한 절차 및 추가 필요 조치에 보다 중점을 둡니다.

현재 기준 베트남은 78개 관할권과의 조세조약을 체결 (76개권은 시행 중)했으며 MAP 프로그램을 수립하였습니다. 2020년 12월 31일 기준 총 11건의 MAP 사례가 진행 중이며, 매년 제출되는 MAP 사례의 수는 비교적 적습니다.

# 보고서 결과

## 주요 사항:

- 베트남의 모든 조세조약은 OECD 모델 조세조약의 제 25 조를 광범위하게 따르는 MAP 관련 조항이 포함되어 있습니다. 주의해야 할 일부 예외사항은 다음과 같습니다:
  1. 조세조약의 약 17%에는, 양 관할권은 “조세조약 해석에서 발생하는 어려움이나 의문을 상호합의에 의해 해결하도록 노력해야한다”는 조항이 포함되어 있지 않습니다 (제 25조 3항).
  2. 약 15%에는, 국내법에 기한이 있음에 불구하고, 상호합의를 이행해야 한다는 조항이 없습니다 (제 25조 2항).
  3. 약 10%에는, 조세조약이 이중 과세 제거에 대한 내용을 제공하지 않은 경우에 관할 당국이 이를 위해 함께 협의할 수 있다는 조항이 포함되어 있지 않습니다 (제 25조 3항).
- 베트남은 이전가격 사전합의 (APA)를 사용하여 분쟁을 방지하는 Action 14의 기준을 충족하지 않습니다. 쌍방의 APA 프로그램이 존재하지만, 베트남은 APA의 소급적용을 불허합니다.
- 베트남은 MAP의 이용가능성 및 접근가능성에 관한 일부 요구사항을 충족하고 있습니다. 하지만, 관할 당국이 MAP 요청과정에서 납세자가 제기하는 이의가 부당하다고 간주하는 경우, 이에 대한 처리절차를 규정하고 있지 않습니다.

# 보고서 결과

## 후속 절차

베트남은 이제 2 단계의 상호 모니터링 절차를 통해 식별된, 앞서 언급된 이슈 및 기타 다른 이슈를 해결하기 위한 조치를 취해야 합니다.

베트남은 현재 문제시 되는 조세 조약에 대해, MLI를 통해 개정을 실행하거나, 혹은 세부사항이 정해지지 않은 상대국과의 조세조약의 경우는 양자협상을 통하여 개정할 것입니다. MLI와 그에 따른 조약에 대한 모든 변경사항은 베트남이 MLI를 비준한 경우에만 발효되며, 이는 2022년 후반으로 예상됩니다.

# Contact us

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



**Richard Irwin**  
Partner  
+84 903 037 751  
[r.j.irwin@pwc.com](mailto:r.j.irwin@pwc.com)



**손한희 – 호치민 사무실**  
Director, Korean CPA  
+84 (28) 3823 0796 Ext. 4611  
[son.hanhee@pwc.com](mailto:son.hanhee@pwc.com)



**Judith Henry**  
Director  
+84 901 460 676  
[judith.henry@pwc.com](mailto:judith.henry@pwc.com)



**우정균 – 하노이 사무실**  
Senior Manager, Korean CPA  
+84 (24) 3946 2246 Ext. 1011  
[jung.kyun.woo@pwc.com](mailto:jung.kyun.woo@pwc.com)



[www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)



At PwC Vietnam, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a member of the PwC network of firms in 155 countries with over 327,000 people who are committed to delivering quality in legal, tax, assurance, and advisory services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at [www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn).

©2022 PwC (Vietnam) Limited. All rights reserved. PwC refers to the Vietnam member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further structure. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.