

HANKUK
Lawfirm



Newsletter

이중과세방지협정 MAP 및 APA

시행규칙 95/2026/TT-BTC 기준



info@hankuklawfirm.com
<https://hankuklawfirm.com/en/>



0942 339 063

왜 이 협정이 필요한가? ■■■■

다른 나라에서 소득을 창출할 때 가장 큰 위험은 동일한 소득에 대해 두 번 과세되는 것입니다. 시행규칙 95/2026/TT-BTC는 이 문제를 해결하기 위한 "게임의 규칙"으로, 3가지 핵심 목표를 가지고 있습니다:

- ✓ 보호: 이중과세 방지 (투자자를 위한 공정한 환경 조성)
- ✓ 구제: 분쟁 해결 수단 제공 (MAP 및 APA 제도)
- ✓ 방어: 조세 회피 및 탈세 방지 (정당하게 사업하는 사람만 보호)



협정의 적용 대상은 누구인가?



조세협정은 체결국 중 한 국가 또는 양 국가에 속하는 개인/법인에게만 적용됩니다. 당신은 어느 그룹에 속하나요?

개인

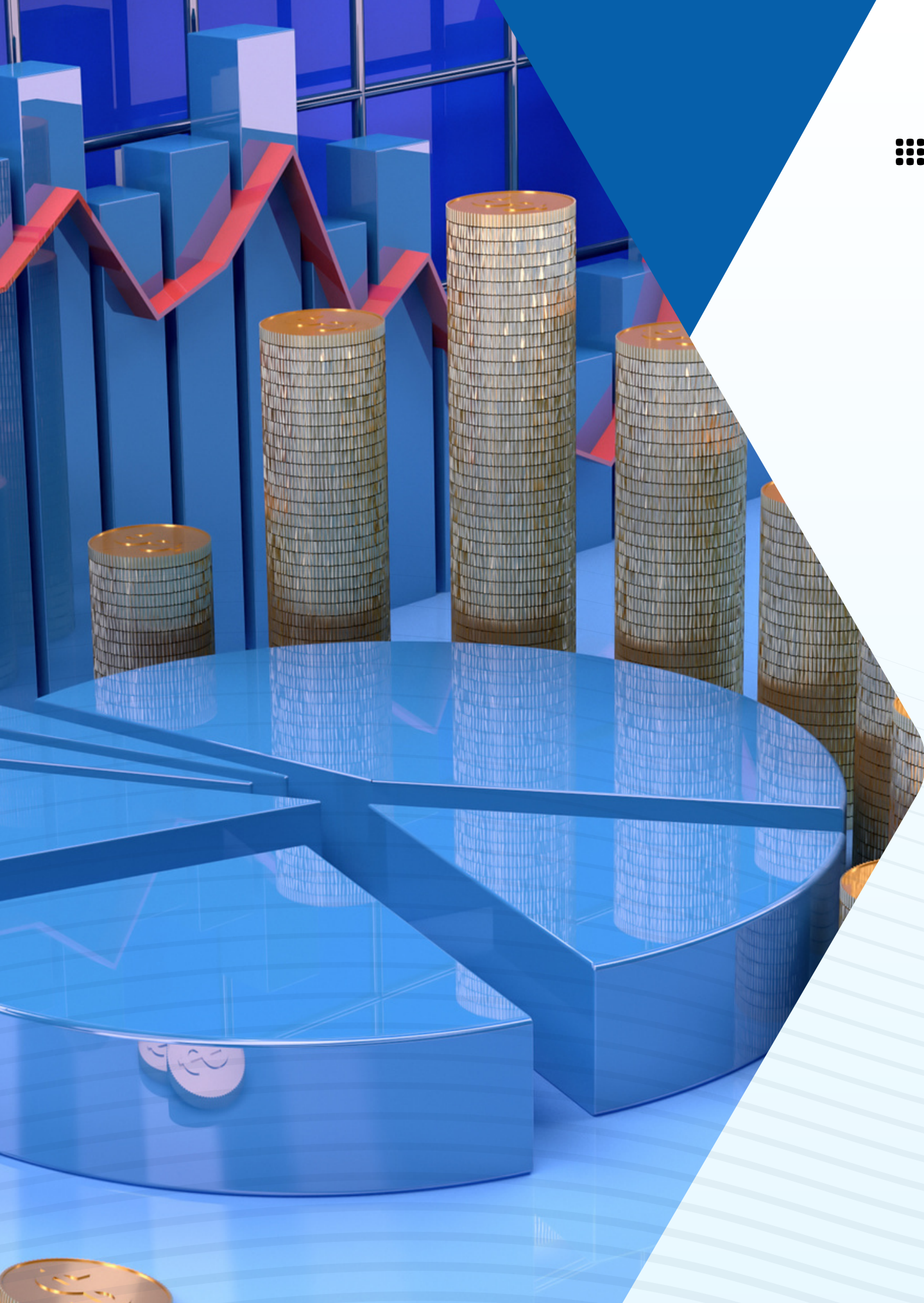


주거지 보유: 베트남에 상시 거주 목적의 주택을 소유하거나 임차
또는: 개인소득세법상 "거주자" 기준 충족
(예: 베트남 체류 183일 이상)

법인



설립/등록: 베트남에서 합법적으로 사업자 등록.
또는 경영 본부 보유: 경영진이 가장 중요한 관리 결정을 내리는 장소



두 국가가 모두 당신을 이중과세방지 대상자로 인정한다면?

1

상시 거주 주택. 당신은
상시 거주하는 주택을
어디에 두고 있습니까?
→ 양국 모두에 있다면
2단계로 이동

2

경제적/가족적/사회적
관계가 더 밀접한 곳은
어디입니까?
→ 명확하지 않다면 3단
계로 이동

3

상시 체류지. 더 많은
시간을 보내는 곳은 어
디입니까?
→ 동일하다면 4단계
로 이동

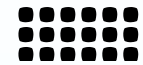
4

국적. 어느 나라의
국적을 가지고 있
습니까?
→ 복수국적 또는
무국적이라면 5단
계로 이동

5

합의(MAP). 양국
과세당국이 협의
하여 결정합니다!

거부권



과세당국은 주된 목적이 조세 이익 취득임이 밝혀지면 협정 적용을 거부합니다.

실질적 수익 소유자:

단순한 대리인, 중개 법인, 또는 "바지사장"(수취한 자금 중 50% 이상을 12개월 이내에 제3국 거주자에게 이전하는 자)인 경우 세금 감면을 받을 수 없습니다. 자산에 대해 실질적인 통제권을 가지고 위험을 부담해야 합니다.

3년 기한:

발생한 지 3년이 넘은 세액에 대해서는 협정 적용을 신청할 수 없습니다.

형식보다 실질:

과세당국은 법적 서류만이 아니라 실제 생산·경영 활동을 살펴봅니다.



외국 기업에 대한 과세의 '땃': 고정사업장이란?

외국 기업의 사업소득은 베트남에 고정사업장이 있으면 과세됩니다.



고정된 물리적 시설: 지점, 사무소, 공장, 제조소, 광산



건설공사: 규정된 기간(일반적으로 12개월 중 183일 초과)을 넘어 지속되는 경우



디지털 플랫폼 및 전자상거래: 베트남 내 서비스 제공 활동의 일부 또는 전부를 수행하는 디지털 플랫폼도 고정사업장으로 간주

참고: 단순히 상품을 전시하거나 보관하기 위한 창고는 포함되지 않음

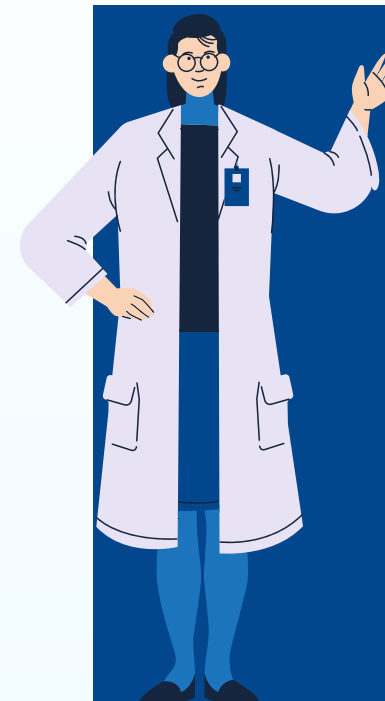
기업에 대한 소득 유형별 과세권

소득 유형	과세 국가	주요 유의사항
배당소득	베트남 & 거주국	베트남은 각 협정에 따른 상한 세율로 과세
이자소득	베트남 & 거주국	실제 대여자에게만 감면 적용
로열티 / 기술용역료	베트남 & 거주국	베트남 내 상한 세율 적용; 특허, 소프트웨어, 설계, 관리비에 적용
국제운송	선박/항공기 운영국	외국 운송사에 대해 베트남 내 세금 면제/감면
부동산	부동산 소재국	토지/주택이 있는 곳에서 납세

개인에 대한 소득 유형별 과세권



근로자(피고용인):
베트남 체류 183일 미만이고, 급여를 해외 회사가 지급하며, 베트남 지사가 그 비용을 부담하지 않는 경우
베트남 세금 면제

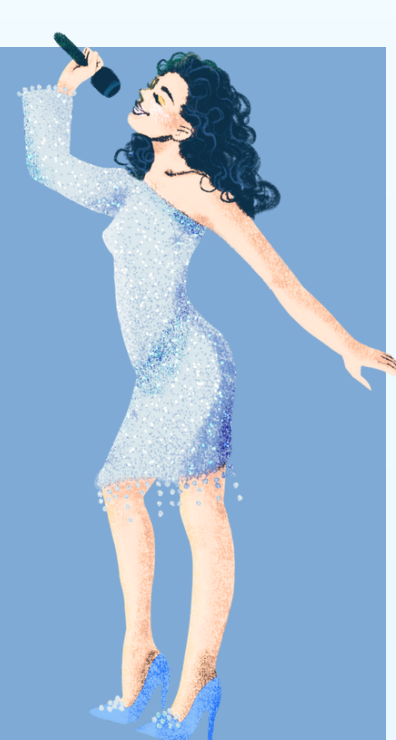


독립 전문가(의사, 엔지니어, 변호사):
베트남 내 고정사업장이 있거나 베트남 체류가 183일 이상인 경우
베트남에서 납세

이사회 구성원:
베트남에서 기업의 임원으로 일하면 베트남에서 납세



예술가 및 운동선수:
베트남에서 공연
→ 베트남에서 납세 (정부 간 문화교류 행사는 제외)



학생 및 인턴:
생활비/학비 명목으로 해외에서 송금받는 경우
→ 면세



연금 수령자:
이전 근무지 또는 지금 정부에 따라 다름(거주국 또는 지급국에서만 과세)



베트남 내 이중과세 방지 3가지 방법



직접세액공제:

해외에서 납부한 세액을 베트남 납부세액에서 직접 공제 (베트남법에 따라 계산된 세액을 초과할 수 없음)



간접세액공제:

베트남의 대주주가 해외에서 배당을 받은 경우, 자회사가 해외에서 납부한 법인세 부분도 함께 공제



간주세액공제:

외국에서 "특별 면제/감면"받은 세금도 베트남에서는 "이미 납부한 것"으로 간주하여 공제



조세 분쟁 해결 협정

협정에 어긋나게 과세되었다고 판단되는 경우, 다음 규정을 참고할 수 있습니다:

MAP(상호합의절차)의 본질:

조세협정 적용 과정에서 발생한 분쟁을 해결하기 위해 베트남 권한당국과 상대국 권한당국
간에 진행되는 협상 과정

황금 기한:

과세결정 통지 또는 부당 과세 통지를 받은 날로부터 최대 3년(협정에 따라 2년) 이내에 세무
당국에 MAP 신청서를 제출해야 함

유의사항:

이의신청 심사 중에도 세액은 전액 납부해야 하며, 탈세 정황이 있거나 기한이 지난 경우 신청
이 거부될 수 있음

사전 방어 수단 APA

이미 발생한 문제를 해결하는 MAP과 달리, APA는 향후 특수관계자 간 거래에 대해 사전에 세무상 확실성을 제공합니다.



APA란?



특수관계거래 가격 산정 방법에 대한 사전 합의. 일단 체결되면 과세 대상 가격/이익이 사전 결정됨

형태:



일방(베트남-기업), 양자, 또는 다자(여러 국가) 방식



효력:



최대 3개 과세연도까지 유효(추가로 최대 3년 연장 가능)

조건:



거래의 투명성 및 실재성, 조세회피 목적 없음. 매년 이행보고서 제출 필요



법적 여정 체크리스트

1. 거주지 판정

어느 국가의 납세자에 해당하는지 확인

2. 소득 분류

급여, 배당, 또는 사업소득인지 구분

3. 실질적 수익자 증명:

명의법인 회사를 거치지 않고 '진정한 소유자'임을 입증하여 협정상 혜택 유지

4. 세액공제 방패 활용

세액공제 제도(직접/간접/간주)를 적용하여 억울하게 이중으로 세금을 내지 않기

5. 보호 장치 발동:

잘못 과세된 경우 MAP을 활용하거나, 향후 3년간 이전가격에 대해 안심하기 위해 APA를 체결

HANKUK
Lawfirm



Thank You!



info@hankuklawfirm.com
<https://hankuklawfirm.com/en/>



0942 339 063

