

# 2021 년도 법인세 신고

기업들은 법인세 신고를 적시에 제출해야 합니다. Tax risk를 줄이고 세무당국과의 분쟁을 완화하기 위해서는 세법에 대한 충분한 이해가 필요하며, 이를 위해서는 적절한 지침과 조언을 얻는것이 중요합니다.



## Covid 관련 비용들

세무당국의 추가 지침을 기다리고 있는 상황이며, 이에 대한 전문적이고 타당성있는 사유에 대한 준비 및 조언이 필요할 것으로 보입니다.

예상치 못한 운영 비용 발생



추가적인 노무비 발생



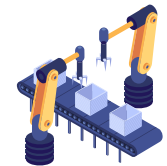
예상치 못한 비즈니스 중단 비용



기타 비경상적 비용



일시중단 고정자산에 대한 상각비



이자비용 30% cap

이자비용 상한(30%)에 대한 차입비용 및 이월금액에 대한 계산 방법

다른 지방의 지사에 대한 CIT계산 및 배분

강력한 회계적 데이터 지원이 필요하며, 잘못 배분되어질 위험 존재

마케팅 및 프로모션 비용 (접대비, 홍보비)

세무당국의 불리한 해석으로 인해, 손금처리 되지 못할 위험 존재

기타 법률 미준수

노동협약, 상거래 협의, 기술이전 비용 등에 대해서 손금인정을 받지 못할 위험 존재

이전가격

특수관계자와의 거래에 관한 문서화 미비로 인해 세무조사시 Tax risk가 발생할 위험 존재

# 법인세(CIT)계산시 범해지는 일반적인 실수

- 법인세 감면 혜택에 대한 잘못된 평가
- 초과 청구(Over-claimed) 비용공제
- 비용에 대한 관련 증빙서류 부족
- 국경 간 거래에 대한 불분명하거나 부족한 문서 증빙
- 특수관계자간 부적절한 비용 분배
- 이월 결손금에 대한 잘못된 계산
- 판매촉진비용에 대한 잘못된 처리
- 근로규정 미준수에 따른 인건비 계산

# KPMG의 세무자문 서비스

- 법인세 감면 혜택(CIT Incentive) 검토
- 판매촉진비용(접대비 등)에 대한 검토
- 내부거래에 대한 검토
- 이연법인세 관리
- 법인세 헬스체크
- 법인세 전략 수립
- COVID-19 관련 비용 공제
- 법인세 신고 대행
- 연간 법인세 신고내역 검토
- 법인세 관련 교육
- 특수관계자 거래내역 신고

## Why KPMG?

KPMG는 법인세에 관련한 광범위한 지식과 심도있는 경험을 보유하고 있으며, 합법적인 절세기회 및 세무리스크에 대한 방어를 위한 대응 및 전략에 중점을 고객사가 세법준수의무를 효과적이고 효율적으로 관리 할 수 있는 방안을 제안 드립니다.

또한 tax governance framework 및 tax function transformation을 위한 가장 합리적인 세무관리 방법을 공유 드리며, 기업의 비즈니스 목표를 달성하는 데 도움이 되는 세법규정에 맞춤형 프레임워크를 지속적으로 개선하기 위한 프로세스 및 기술을 결합하여 제공 드립니다. 또한 고객사의 조직 및 데이터에 대한 이해를 통해, 고객사의 의사결정을 위한 정보를 제공드릴 수 있습니다.

**Vietnam Tax Firm of the Year**  
International Tax Review, 2014 – 2020

**Vietnam Transfer Pricing Firm of the Year**  
International Tax Review, 2021

## Contact us

### Korean Desk

**Lee Chi Hyun** (Hanoi)

이치현회계사  
KICPA

E: chihyunlee1@kpmg.com.vn

**Lee Jun Seok** (Ho Chi Minh City)

이준석 회계사  
KICPA

E: junseoklee2@kpmg.com.vn

### Hanoi

46<sup>th</sup> Floor, Keangnam Landmark 72,  
E6 Pham Hung, Me Tri, Nam Tu Liem

T: +84 (24) 3946 1600

### Ho Chi Minh City

10<sup>th</sup> Floor, Sun Wah Tower,  
115 Nguyen Hue, Ben Nghe, District 1

T: +84 (28) 3821 9266

### Da Nang

D3, 5<sup>th</sup> Floor, Indochina Riverside Towers,  
74 Bach Dang, Hai Chau I, Hai Chau

T: +84 (236) 351 9051

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.

© 2021 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Legal 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)

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