

Grant Thornton 회계법인 – 세무 & 관세 뉴스레터

2023년 04월



안녕하세요, Grant Thornton 회계법인입니다. 저희 회계법인에서는 매월 중요한 세무 및 관세 규정 업데이트에 관한 뉴스레터를 송부드리고 있습니다. 23년 04월 뉴스레터에서는 다음과 같은 업데이트 사항을 알려드리고자 하오니 업무에 참고해주시기 바랍니다.

- 1 부가가치세 감면 제안에 동의한 공문2614/VPCP-KTTH
- 2 2023년 세금 납부 및 토지 임대료 연장을 규정하는 법령 12/2023/ND-CP
- 3 2022년 토지 임대료 및 수면 임대료 인하 결정문 No. 01/2023/QĐ-TTg
- 4 세금 및 관세 분야의 여러 행정 절차를 수정하는 결정문 40/QĐ-BTC
- 5 보험 징수 절차의 여러 조항을 수정 및 보완하는 결정문 490/QĐ-BHXH
- 6 Circular 02/2023/TT-BYT, 사회보험 대상 업무상 질병을 규제하는 Circular 15/2016/TT-BYT의 여러 조항을 수정 및 보완
- 7 시행령 13/2023/TT-BTC는 부가가치세법의 여러 조항을 수정 및 보완하고 이행을 안내합니다.
- 8 징수 및 지불, 벌금 차액 청산, 벌금 징수 영수증 및 주 예산 자금 조달 절차를 규정하는 시행령 18/2023/TT-BTC
- 9 직원에 대한 선물 및 상여금에 대한 개인 소득세에 관한 하노이 세무부의 공문 3469/CTHN-TTHT
- 10 지방 이외의 사업체 위치에 대한 라이선스 비용에 대한 하노이 세무부의 공식 문서 19299/CTHN-TTHT
- 11 법인세법 제정을 위한 제안 공식화에 대한 의견을 수렴하기 위한 재무부의 공문 2298/BTC-CST.
- 12 2023년 3월 21일과 2023년 3월 23일에 열린 개인 소득세 확정 및 2022년 법인세 확정에 대한 온라인 지원 프로그램 컨퍼런스에서 세무 총국의 몇 가지 주목할만한 답변

1. 부가가치세 감면 제안에 동의한 공문2614/VPCP-KTTH

4월 17일, 정부는 재무부 장관에게 2023년 세금, 수수료 면제 및 감면 계획에 대한 Le Minh Khai 부총리의 의견을 전달하는 문서 2614/VPCP-KTTH를 발행했습니다. 법률 문서 공표에 관한 법률 제146조 1항에 명시된 절차에 따라, 총리는 원칙적으로 재정부가 정부에 보고하여 국회에 제출하고, 국회 상임위원회에 제출하여 심의 및 승인을 받아 부가가치세 감면에 관한 국회 결의안을 작성하고 발행하는 것에 원칙적으로 동의했습니다.

재무부는 올바른 프로세스, 순서 및 절차를 보장하기 위해 관할 당국에 제출할 프로젝트 파일을 신속하게 준비하기 위해 법무부 및 관련 부처 및 기관과 협력해야 합니다. 서류에는 간소화된 순서와 절차에 따라 결의안 초안의 작성 및 공포를 제안하고 4월 25일 이전에 정부에 보고해야 할 근거와 필요성을 명시하고 있습니다.



1. 부가가치세 감면 제안에 동의한 공문2614/VPCP-KTTH

이전에 2023년 4월 14일 재무부는 2023년 세금, 수수료 면제 및 감면 계획에 대한 문서를 총리에게 보냈습니다. 구체적으로 재무부는 VAT 세율을 2% 인하할 것을 제안했습니다. 10% 세율이 적용되는 모든 상품 및 서비스에 대해 8%로 인하됩니다. 10% VAT가 적용되는 모든 상품 및 서비스에 대한 송장을 발행할 때 사업체(가계 및 개인 사업자 포함)에 대한 VAT 계산 비율을 20% 감면하게 되는 것입니다.

상품 및 서비스 유형별 부가가치세 감면은 수입, 생산, 가공, 경영 및 무역의 단계에서 일관되게 적용되도록 제안되었습니다. 적용 시기와 관련하여 재무부는 정책 발표일로부터 2023년 12월 31일 말까지 2% VAT 감면을 시행할 것을 제안합니다.

따라서 위의 의견으로 작년과 같이 2%의 부가가치세 감면 혜택을 계속 누릴 수 있어 기업들에게는 희소식입니다. 당초 제안한 대로 부가가치세 10% 과세 대상인 모든 재화·용역에 대해 부가가치세 감면을 적용할 수 있도록 세부 지침서를 발행하면 지난해처럼 구체적인 대상을 파악하는 것보다 적용이 수월할 수 있습니다. 그러나 기업은 구체적인 지침이 발표될 때까지 변경사항 적용을 기다려야 합니다.



2. 2023년 세금 납부 및 토지 임대료 연장을 규정하는 법령 12/2023/ND-CP

2023년 4월 14일, 정부는 2023년 세금 납부(VAT, CIT, PIT 포함) 및 토지 임대료의 납부기한 연장을 규정하는 법령 12/2023/ND-CP를 발표했습니다. 이 법령은 서명 및 공포일로부터 2023년 12월 31일 말까지 효력이 발생합니다. 구체적으로 이 법령에는 다음과 같은 몇 가지 주목할 만한 사항이 있습니다.

부가가치세:

- 대상에 해당하는 사업체들에 대하여 2023년 3월부터 8월까지의 과세기간(월별 부가가치세 신고의 경우) 및 2023년 1분기, 2분기의 과세기간의 발생 부가가치세 납부기한 연장(분기별 부가가치세 신고의 경우)
- 연장기간 : 2023년 3월부터 2023년 1분기까지 부가가치세액은 6개월, 2023년 6월 및 2023년 2분기 부가가치세액은 5개월, 2023년 7월 부가가치세액은 4개월, 2023년 8월 부가가치세액은 3개월이 연장됩니다. 이때의 연장기간은 세무행정법에 따른 부가가치세 납부기한이 끝나는 시점부터 기산한다. 따라서 VAT 납부 기한이 다음과 같이 연장됩니다.

대상기간 부가가치세액	연장된 기한
Mar 2023	20/10/2023
Apr 2023	20/11/2023
May 2023	20/12/2023
Jun 2023	20/12/2023
Jul 2023	20/12/2023
Aug 2023	20/12/2023
Quarter 1/2023	31/10/2023
Quarter 2/2023	31/12/2023

- 연장 대상 기업 및 단체는 여전히 현행법에 따라 월별 및 분기별 부가가치세 신고 및 제출을 해야 하지만, 상기 규정에 따라 납세 기한을 연장할 수 있습니다.

2. 2023년 세금 납부 및 토지 임대료 연장을 규정하는 법령 12/2023/ND-CP

법인세:

- 규정에 따라 일부 특정 기업 및 단체의 2023년 법인세 과세기간 1분기 및 2분기 잠정법인세액의 납세기한을 연장합니다.
- 연장기간 : 조세행정부에 의한 법인세 납부기한 종료일로부터 3개월
- 지점 및 계열사는 지점 및 계열사를 직접 관리하는 세무당국에 별도의 법인세 신고를 하며, 지점 및 계열사는 법인세 납부 기한을 연장할 수 있습니다. 기업 또는 단체의 지점 또는 계열 단위가 확장된 경제 부문 또는 분야에서 생산 및 사업 활동을 하지 않는 경우 해당 지점 또는 계열 단위는 법인세 납부 연장 대상이 아닙니다.



2. 2023년 세금 납부 및 토지 임대료 연장을 규정하는 법령 12/2023/ND-CP

가계 사업 시의 부가가치세 및 개인소득세 :

- 기업인 가계 및 개인(대상분야에 종사하는 자)은 본 항에서 정하는 과세액을 2023년 12월 30일까지 납부하여야 합니다.

토지임대:

- 2023년에 발생하는 토지 임대료의 50%에 대한 토지 임대료 세금 납부 기한 연장 연간 토지임대료 지불의 형태.
- 연장기간 : 2023년 5월 31일부터 2023년 11월 30일까지 06개월.
시행령 12/2023/ND-CP은 2023년 4월 14일부터 발효됩니다.

연장 적용의 순서:

- 연장 대상에 해당하고, 세무당국에 직접 신고 및 납세하는 납세자의 경우, 세금 및 토지임차료 시행령에 따른 납부연장신청서를 최초 송부하고 혹은 착오 발견 시 대체신청서를 송부한다. (전자적 방법으로, 서면으로 세무서에 직접 송부 또는 우편 서비스를 통해 송부).
- 연장 신청이 월별(또는 분기별) 납세신고서 제출과 동시에 제출되지 않는 경우 연장신청 제출기한은 2023년 9월 30일이며, 과세당국이 여전히 납세를 연장할 경우, 해당기간의 토지임대료는 연장 신청서를 제출하기 전에 연장되었다고 봅니다.



3. 2022년 토지 임대료 및 수면 임대료 인하 결정문 No. 01/2023/QĐ-TTg

2023년 1월 31일, 총리는 Covid-19의 영향을 받는 대상을 위해 2022년 토지 및 수면 임대료를 인하하는 결정문 01/2023/QĐ-TTg를 발표했습니다. 결정문 01/2023/QĐ-TTg는 발행일로부터 발효됩니다. 이 결정문에는 다음과 같은 몇 가지 주목할 만한 사항이 있습니다.

토지 및 수면 임대료 감면: 경우에 따라 2022년 지불 가능한 토지 및 수면 임대료의 30% 감면

- 단체, 단위, 기업, 가게, 개인은 정부로부터 토지나 수면에 대해 1년 단위로 직접 임대한다.
- 이 규정은 토지에 관한 법률(토지법 및 문서)의 규정에 따라 토지임차료 감면 대상이 아닌 토지 및 수면 임차인과 토지임대료 또는 수면임차료 감면을 받는 토지 및 수면 임차인 모두에게 적용됩니다. 토지법 및 기타 관련 법률에서 자세히 설명되어 있습니다.

토지 임대료 또는 수면 임대료 감액을 위한 서류

- 본 결정과 함께 발행된 부록의 양식에 따라 작성된 토지 및 수면 임차인의 2022년 토지 임대료 또는 수면 임대료 인하 요청서;
- 관할 정부 기관이 발행한 토지 임대 또는 수면 임대 결정 또는 토지 임대 또는 수면 임대 계약 또는 토지 사용권, 주택 및 기타 토지 부속 자산 소유권 증명서(사본).

본 결정문은 2023년 1월 31일부터 발효됩니다.

4. 세금 및 관세 분야의 여러 행정 절차를 수정하는 결정문 40/QD-BTC

2023년 1월 13일, 재정부는 세금 및 관세 분야의 여러 행정 절차를 수정하는 결정문 번호 40/QD-BTC를 발표했습니다. 결정문 40/QD-BTC는 2023년 1월 1일부터 발효됩니다. 이 결정은 다음과 같이 급여 및 급여 소득이 있는 개인의 가족 상황에 따른 감면을 위하여, 부양가족 등록 절차에 몇 가지 주목할 만한 사항이 있습니다.



Case (1):

납세자가 1차 NPT등록신청서를 작성하여 가계상황공제 계산기간에 가계상황공제를 계산하여 소득지급기관 또는 개인에게 송부(개인이 소득지급기관을 통하여 납세하는 경우)한다. 또는 개인세금 신고 마감일 이전(또는 세금 관리법에 따라 소득 지급 조직 또는 개인의 세금 확정 서류 제출 전)에 신고한다. 해당 기간의 개인소득세 신고서를 제출함과 동시에 소득을 지급하는 단체 및 개인은 1개의 서류를 보관한다. 또는 조세행정법에 따라 개인소득세 확정서류를 제출할 때 직영 세무서에 01개의 서류를 제출함.



Case (2):

세무서에 직접 세금을 신고하는 납세자는 세무관리법 규정에 따라 해당 과세 기간의 개인 소득세 신고서 제출과 동시에 부양가족 등록 서류를 직접 해당 세무서에 제출해야 합니다. 규정된 세금 결산 서류. 특히 111/2013/TT 시행규칙 9조 1항 d.4 항목의 지침에 따른 기타 피부양자(예: 형제, 자매, 동생, 조부모, 숙모 등) - 재무부 2013년 8월 15일자 BTC, 가족사정공제 등록기한은 과세연도 12월 31일입니다.

가족 사정공제 계산 시 부양가족의 변동(감소) 또는 근무처 변경 시 부양가족 재등록(서류, 기한, 절차순서, 등록과 동일)을 하여야 합니다.

5. 보험 징수 절차의 여러 조항을 수정 및 보완하는 결정문 490/QD-BHXX

2017년 4월 14일자 결정 번호 595/QD-BHXX 및 2020년 3월 27일자 결정 번호 505/QD-BHXX에 이어, 2023년 3월 28일, 베트남 사회 보험은 사회 보험, 건강 보험, 실업 보험, 산업 재해 및 직업병 보험 징수 절차의 여러 조항을 수정 및 보완하는 결정 번호 490/QD-BHXX를 발표했습니다. 주목할만한 몇 가지 사항은 다음과 같습니다.

- 모든 사업주가 실업보험료를 납부하고 근로자의 월급에서 공제하여 동시에 실업보험기금에 적립하도록 규정.
- 결정 번호 595/QD-BHXX 및 결정 번호 505/QD-BHXX에 규정된 사회 보험, 건강 보험 및 실업 보험에 관한 20개의 양식을 폐지하고 사회 보험, 건강 보험 및 실업 보험에 대한 28개의 양식을 추가했습니다.
- 보험 기록에 대한 규정 보완, 특히, 직원으로부터 TK1-TS 양식을 받은 후 기업은 양식 TK3-TS, 양식 D02-LT을 포함하는 서류 작성에 대한 책임이 있습니다. 기업 정보 및 직원 파일의 조정과 관련된 관할 당국의 문서 사본과 함께 동봉해야 합니다. 근로계약 체결일 또는 채용결정일로부터 30일 이내에 사회보험공단에 서면으로 송부하거나 온라인으로 송부합니다.



5. 보험 징수 절차의 여러 조항을 수정 및 보완하는 결정문 490/QD-BHXH

- 기업이 사회보험료를 2개월 이상 연체할 경우 징수-장부관리부/팀 직원이 10일마다 긴급통보를 발송하며, 2회 긴급서류 발송 후 미납시 아직 지불하지 않은 경우 기업은 예정되지 않은 검사 목록에 포함됩니다(2조 9항).
 - 사회보험기관은 기업이 사회보험료를 회피하거나, 임금을 잘못 지급하거나, 직원으로부터 돈을 받았지만 지급하지 않거나, 제때 지급하지 않거나, 허위 진술을 하거나, 서류를 위조하는 등의 징후가 있거나 고의로 위반한 것을 발견한 경우에도 범죄 기관에 처리하거나 이송하기 위해 비정기적인 전문 검사를 제안하시기 바랍니다.
 - 보험 규정과 관련된 기타 많은 개정안이 포함되어 있습니다.
- 이 결정은 2023년 4월 1일부터 발효됩니다.





6. Circular 02/2023/TT-BYT, 사회보험 대상 업무상 질병을 규제하는 Circular 15/2016/TT-BYT의 여러 조항을 수정 및 보완

2023년 2월 9일, 보건부는 사회 보험 자격이 있는 직업병을 규정하는 시행령 15/2016/TT-BYT의 여러 조항을 수정 및 보완하는 시행령 02/2023/TT-BYT를 발행했습니다. 구체적으로, 2020년 2월 1일부터 본 시행령 발효일 이전까지 작업 과정에서 노출되어 COVID-19 질병으로 진단된 근로자, 일반 업무 및 시행령에 명시된 특정 SARS-CoV-2 바이러스에 대한 노출원, 그들은 검사 및 평가를 위한

업무상 질병 서류를 작성할 자격이 있으며 이 현행 규정의 조항에 따라 업무상 질병 제도에 대한 자격이 있습니다.

시행규칙 02/2023/TT-BYT는 2023년 4월 1일부터 시행됩니다.

7. 시행령 13/2023/TT-BTC는 부가가치세법의 여러 조항을 수정 및 보완하고 이행을 안내합니다.

2023년 2월 28일, 재무부는 시행령 219/2013/TT-BTC의 여러 조항을 수정, 수정 및 보완하는 시행령 13/2023/TT-BTC를 발행했습니다. 여기에는 다음과 같은 몇 가지 주목할만한 사항이 있습니다:



7조 10항 수정 및 보완: 부동산 양도의 경우 VAT 계산 가격은 법령 49/2022/ND-CP 1조 1항의 규정을 준수해야 합니다.



Clause 13, Article 7 수정: 베트남 전기의 전기 생산 활동에 대한 과세 가격(Clause 1, Article 1 of Decree 49/2022/ND-CP.)



18조 2항과 3항을 다음 내용으로 대체합니다. 사업체는 Decree 49/2022/ND-CP의 1조 3항에 규정된 투자 프로젝트에 대한 VAT 환급을 받을 자격이 있습니다.



수정 및 보완 포인트 a.4 Circular 80/2021/TT-BTC의 2조 28항: 특히, 투자 프로젝트에 대한 VAT 환급 신청 문서, 투자 단계에서 조건부 비즈니스 라인에 있는 사업체의 투자 프로젝트 투자, 관할 국가 기관이 사업 허가를 부여한 투자법 및 전문법의 조항에 따라 시행령 No. 49/2022/ND-CP의 1조 3항에 규정된 조건부 사업 투자 직업은 다음을 필요로 합니다. 조건부 비즈니스 라인 및 투자 라인의 라이선스 또는 인증서 또는 서면 인증 및 승인 양식 중 하나의 사본.

Circular 13/2023/TT-BTC 은 4월 14일부터 발효됩니다.

8. 징수 및 지불, 벌금 차액 청산, 벌금 징수 영수증 및 주 예산 자금 조달 절차를 규정하는 시행령 18/2023/TT-BTC

2023년 3월 21일, 재무부는 벌금 징수 및 지불, 벌금 차액 청산, 벌금 징수 영수증 및 국가 예산 자금 조달 절차를 규정하는 시행령 18/2023/TT-BTC를 발행하여 Circular 153/2013/TT-BTC 및 Circular 105/2014/TT-BTC를 대체하였습니다. 규정에 따라 기업은 다음과 같은 경우 행정 위반에 대한 연체료를 부과하지 않습니다.

- 행정위반처벌결정의 집행유예기간
- 검토 기간 동안 잔액을 줄이거나 면제하거나 벌금을 여러 번 지불하도록 허용합니다(신규).

또한, 시행령은 다음과 같이 벌금 납부 의무 이행 날짜 결정을 안내합니다.

- 직접 현금지급의 경우: 국고 또는 국고가 계좌를 개설한 상업은행 또는 공영우편사업자 또는 과태료 징수권자가 과태료 징수 및 납부 전표에 확인된 날
- 과태료를 계좌이체로 납부한 경우 : 과태료 납부자가 과태료를 납부하였음을 통지받은 날을 말합니다.

Circular 18/2023/TT-BTC 2023년 5월 5일에 발효됩니다.

9. 직원에 대한 선물 및 상여금에 대한 개인 소득세에 관한 하노이 세무부의 공문 3469/CTHN-TTHT

2023년 2월 1일, 하노이 세무부는 직원을 위한 선물 및 보너스에 대해 PIT를 안내하는 공식 서한 3469/CTHN-TTHT를 발행했습니다. 그 중 공식 서한에는 다음과 같은 몇 가지 주목할 만한 사항이 명시되어 있습니다.

- 직원의 전문적이고 전문적인 업무에 따라 자질과 기술을 향상시키기 위한 교육을 회사가 대신하여 지급하는 경우, 이 교육 지원 비용은 직원의 과세 소득에 포함되지 않습니다.
- 회사가 직원 및 직원 친척을 대상으로 콘테스트를 주최하는 경우 우승자가 받은 상금 가치가 10,000,000 VND를 초과하는 경우 회사는 Clause 1, Article 25 of Circular No. 111/2013/TT-BTC 에 따라 차감합니다.
- 회사가 직원에게 급여 및 임금 이외의 금전적 또는 비현금적 혜택을 제공하는 경우 회사는 시행규칙 111/2013의 25조 1항 b항목에 따라 PIT를 원천 징수할 책임이 있습니다.
- 직원이 회사로부터 현물을 받는 경우 "구매카드(상품권, 상품권) 또는 현물(과자선물바구니, 머그컵, 셔츠 등)" 그리고 이것이 급여 형태가 아닌 경우, 그리고 이것이 2013년 8월 15일 재무부 시행령 No. 111/2013/TT-BTC의 2조 10항에 해당하지 않는 경우에는 이를 수령한 개인은 이 선물에 대해 PIT를 신고 및 납부할 필요가 없습니다.





10. 지방 이외의 사업체 위치에 대한 라이선스 비용에 대한 하노이 세무부의 공식 문서 19299/CTHN-TTHT

2023년 4월 6일, 하노이 세무부는 지방 이외의 사업장에 대한 라이선스 수수료에 대해 19299/CTHN-TTHT를 발행했습니다. 따라서 지방 이외의 사업장에서 상품 및 서비스의 생산 및 거래 활동이 있는 경우 라이선스 비용을 지불해야 합니다. 지방 이외의 사업장은 상품 및 서비스의 생산 및 거래 활동이 없는 경우에만 라이선스 비용을 면제합니다. 위치, 신고서 제출

기한 및 면허 수수료 납부 기한은 Decree 126/2020/ND-CP의 1항, 10조, 1항, 11조 및 9조 18항의 규정을 준수합니다.

11. 법인세법 제정을 위한 제안 공식화에 대한 의견을 수렴하기 위한 재무부의 공문 2298/BTC-CST.



2023년 3월 13일 재무부는 법인 소득세법 개발을 위한 제안 공식화에 대한 의견을 수렴하기 위해 공문 2298/BTC-CST를 발행했습니다. 이에 따라 공식 파견은 다음과 같은 주요 정책 그룹을 제안합니다.

- 당과 국가의 지침에 따라 국제 관행에 따라 범위와 주제를 조정하고 면세 및 감면 정책을 검토하여 세금 기반을 확대합니다.
- 법인세법의 내용 수정 및 보완;
- 법률 시스템의 일관성을 보장하기 위해 내용을 수정 및 보완합니다.
- 개발 동향에 따라 국제 경제 통합의 목표를 보장하기 위해 내용을 수정 및 보완합니다.

11. 법인세법 제정을 위한 제안 공식화에 대한 의견을 수렴하기 위한 재무부의 공문 2298/BTC-CST.



동시에, 공보에 따른 국회 상임위원회와 국회 상임위 제출 예상시점은 다음과 같습니다.

- 정부는 법인세법(개정)안 제정을 위한 제안서를 작성하여 국회상임위원회에 상정하여 2024년 법령개정안에서 국회에 보고하여 승인을 받도록 한다. 베트남 프로그램. 15대 국회 7차 회기(2024년 5월).
- 정부는 제8차 제15회 국회(2024년 10월)에서 PIT법 초안(개정)에 대한 의견을 국회에 제출합니다.
- 정부는 15대 국회 9차 회의(2025년 5월)에서 법인세법(개정) 초안 승인을 위해 국회에 제출합니다.

12. 2023년 3월 21일과 2023년 3월 23일에 열린 개인 소득세 확정 및 2022년 법인세 확정에 대한 온라인 지원 프로그램 컨퍼런스에서 세무 총국의 몇 가지 주목할만한 답변



Solution 1:

기업이 직원과 수습 계약 및 공식 노동 계약을 연도 중간 및 수습 기간 중간에 체결한 경우 기업은 연말 확정 시 개인 소득세의 10%를 공제하지 않습니다.

시행령 111/2013/TT-BTC 25조에 따라 직원이 3개월 이상의 근로 계약을 체결한 경우 소득 지급자는 누진세율을 사용하여 PIT를 공제해야 합니다. 근로계약을 체결하지 않거나 3개월 미만의 근로계약을 체결하고 총 소득이 200만 VND/회 이상인 개인은 개인에게 지급하기 전에 소득의 10%를 공제해야 합니다.

따라서 해당 연도의 직원이 10% 비율로 공제된 PIT와 누진세율로 공제된 PIT 금액이 모두 있는 경우:

- 직원이 회사에 대한 확정을 승인한 경우, 회사는 개인의 소득 및 원천징수세액을 요약하고 해당 연도의 전체 과세 소득에 대해 List 05-1/BK-QTT-TNCN에 신고합니다. 누진세율과 10% 세율 적용.
- 직원이 회사가 소득을 확정하도록 승인하지 않는 경우, 회사는 개인의 소득 및 원천징수세를 명세서 05-1/BK-QTT-TNCN(소득 과세 소득은 누진표에 따라 공제됨) 및 05- 모두에 신고합니다. 2/BK-QTT-TNCN(소득은 10%의 세율로 공제됨).

12. 2023년 3월 21일과 2023년 3월 23일에 열린 개인 소득세 확정 및 2022년 법인세 확정에 대한 온라인 지원 프로그램 컨퍼런스에서 세무 총국의 몇 가지 주목할만한 답변



Solution 2:

In전문가가 규정된 작업 허가 절차를 수행하기 위해 작업 시작 시간 전에 베트남에 와서 신분 증명서를 제시하는 경우. 이번 여행 중 베트남에서 보낸 시간은 고작 10일 정도였다가 귀국했는데, 회사는 이 기간 동안 전문가에게 비자와 취업 허가 비용 외에는 어떠한 수입과 비용도 지불하지 않았다. 취업 허가증이 발급될 때 전문가는 장기 거주 및 취업을 위해 공식적으로 베트남에 올 것입니다.

이 경우:

- 베트남에 도착한 첫날의 시간은 전문가의 체류 자격을 결정하는 기준입니다.
- 급여 소득에 대한 과세 소득을 결정하는 시기는 조직이 직원에게 소득을 지급하는 시기입니다. 회사는 전문가의 소득을 지급하는 시점에 전문가에 대한 개인소득세를 신고합니다.

12. 2023년 3월 21일과 2023년 3월 23일에 열린 개인 소득세 확정 및 2022년 법인세 확정에 대한 온라인 지원 프로그램 컨퍼런스에서 세무 총국의 몇 가지 주목할만한 답변



Solution 3:

투자 과정에서 기업이 첫 번째 투자 증명서에 비해 추가 업종을 추가하고 이 추가 산업이 지역별 법인세 우대를 받을 수 있는 조건을 충족하는 경우. 또한, 법인세 혜택을 누리면서 생산 및 비즈니스 활동에 종사하고 비즈니스 라인을 보완하는 기업에 대해 세무국은 기업에 대한 세금 혜택에 대해 다음과 같은 답변을 제공합니다.

- 2014년부터 투자 프로젝트에 법인세 인센티브가 적용됩니다(법인-기업 제외). 따라서 CIT 인센티브는 신규 투자 프로젝트에서 발생하는 소득 또는 확장 투자 프로젝트에서 발생하는 소득에 적용됩니다.
- 시행령 96/2015/TT-BTC 10조 4항 5c항은 기업이 세금 혜택을 받을 수 있는 조건을 변경하지 않고 운영 중인 프로젝트의 투자 라이선스를 조정하거나 보완하는 경우에 적용됩니다.
- 따라서 투자 및 운영 과정에서 사업 활동 추가에 대한 CIT 인센티브 결정은 실제 운영 상황, 투자 프로젝트 범위 내에서 이 비즈니스 라인 추가에 근거해야 합니다. 규정에 따라 적절한 CIT 인센티브를 결정하기 위한 근거가 있는 신규 사업 또는 확장 투자 프로젝트이어야 합니다.
- 따라서 기업은 회사의 실제 상황에 따라 구체적인 지시를 위해 기업을 직접 관리하는 세무 당국에 구체적인 문서를 제공해야 합니다.

12. 2023년 3월 21일과 2023년 3월 23일에 열린 개인 소득세 확정 및 2022년 법인세 확정에 대한 온라인 지원 프로그램 컨퍼런스에서 세무 총국의 몇 가지 주목할만한 답변



Solution 4:

기업이 차입 기업 소유주의 출자 자본금의 25% 이상에 해당하는 대출 금액으로 은행으로부터 차입하거나 은행으로부터 어떠한 형태로든 대출을 보증받고 총 가치의 50%를 초과하는 경우 차입 기업의 중장기 부채 중 관련 당사자로 식별됩니다. 이때 기업과 은행 사이에 발생하는 거래는 관련 거래로 식별됩니다.

회사에 중장기 부채가 없는 경우 Decree No. 132/2020/ND-CP 제5조 2항 d점에 따라 특수관계자로 분류되지 않습니다.



Solution 5:

회사가 한 지방에 본사를 두고 다른 지방에 종속 회계 지점을 두고 있는 경우 세제혜택을 받고 있습니다. 그 기간 동안 지점은 영업실적에서 손실을 입었고 본사는 이익을 얻은 경우:

법인세:

- 작성해야 합니다. 양식 No. 03/TNDN, 부록 03-3A/TNDN에 따라 세금 인센티브를 받을 수 있는 활동의 납부 가능한 법인세 금액을 식별하는 확정 신고서. 회사는 본사를 관리하는 세무서에 CIT 결산 서류를 제출하고 인센티브를 받을 자격이 있는 세무서에 세금 신고서 및 부록 03-3A를 제출할 필요가 없습니다.
- 지점에서 생산 및 사업 활동으로 인한 손실은 지점에서 다음 연도의 과세 소득으로 이월됩니다. 발생).

재무제표: 종속 회계 지점은 별도의 재무제표를 작성할 필요가 없습니다.

12. 2023년 3월 21일과 2023년 3월 23일에 열린 개인 소득세 확정 및 2022년 법인세 확정에 대한 온라인 지원 프로그램 컨퍼런스에서 세무 총국의 몇 가지 주목할만한 답변



Solution 6: EBITDA

- 시행령 No. 132/2020/ND-CP 제16조 3항 a항에 명시된 관련 거래가 있는 기업의 과세 소득을 결정할 때 후불 또는 할부 판매 이자 소득은 공제 대상이 아닙니다.
- Circular No. 45/2013/TT-BTC의 규정에 따라 납세자가 고정 자산의 감가 상각 비용이 아닌 토지 임대료 할당에 대해 연간 지불하는 경우 분배 비용 이 추가는 포함되지 않습니다.



Solution 7:

The case Facebook 및 Google의 광고 서비스를 사용하고 2개 단위로 인보이스를 발행한 회사에 대한 외국인 계약자세의 경우:

- 국세청은 2022년 3월부터 해외 공급자를 위한 전자 포털(E-Gateway for Foreigners)을 개설했습니다. 현재 과세당국에 직접 신고·납부 등록한 외국인 공무원 명단은 전자상거래 포털에 공개하고 있으며, 메타·구글 등 전자상거래 포털에 직접 신고·납부 등록한 외국인 공무원도 있습니다.
- 따라서 회사가 페이스북, 구글의 광고 서비스를 이용하여 2개 단위로 인보이스를 발행한 경우에는 이 2개 단위에 대해 계약자 세금을 신고, 공제 및 납부할 필요가 없습니다.

Contact

Please study the newly issued regulations and review the internal compliance procedures in order to comply with the regulations on customs tax as well as reduce errors in the process of filing and preparing documents that could lead to additional tax obligations or administrative penalty.

Please contact the experts of Grant Thornton Vietnam for in-depth advice if you have any inquiries during the implementation of tax and customs compliance.

Please visit our [Tax Hub](#) to view more information

Head Office in Hanoi

18th Floor, Hoa Binh International Office Building
106 Hoang Quoc Viet Street, Cau Giay District, Hanoi, Vietnam
T + 84 24 3850 1686
F + 84 24 3850 1688

grantthornton.com.vn

Hoang Khoi

National Head of Tax Services
D +84 24 3850 1618
E khoi.hoang@vn.gt.com

Vishwa Sharan

Director – Transfer Pricing
D +84 327 345 053
E vishwa.sharan@vn.gt.com

Hoang Viet Dung

Director - Tax and
Transfer Pricing Services
D +84 24 3850 1687
E dung.hoang@vn.gt.com

Bui Kim Ngan

Tax Director
D +84 24 3850 1716
E ngan.bui@vn.gt.com

Ho Chi Minh City Office

14th Floor, Pearl Plaza, 561A Dien Bien Phu Street
Binh Thanh District, Ho Chi Minh City, Vietnam
T + 84 28 3910 9100
F + 84 28 3910 9101

Valerie – Teo Liang Tuan

Tax Partner
D +84 28 3910 9235
E valerie.teo@vn.gt.com

Nguyen Thu Phuong

Tax Director
D +84 28 3910 9237
E thuphuong.nguyen@vn.gt.com

Dang Hai Ha My

Tax Director
D +84 28 3910 9241
E my.dang@vn.gt.com

Lac Boi Tho

Tax Director
D +84 28 3910 9240
E tho.lac@vn.gt.com

© 2023 Grant Thornton (Vietnam) Limited - All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.