Grant Thornton 회계법인 – 세무 & 관세 뉴스레터

2022년 12월

안녕하세요, Grant Thornton 회계법인입니다. 저희 회계법인에서는 매월 중요한 세무 및 관세 규정 업데이트에 관한 뉴스레터를 송부드리고 있습니다. 12월 뉴스레터에서는 다음과 같은 업데이트 사항을 알려드리고자 하오니 업무에 참고해주시기 바랍니다.

1. 조세 관리법 시행령 126/2020/ND-CP를 수정 및 보완하는 정부 시행령 No. 91/2022/ND-CP 공표

2. 2022년 9월 30일 베트남 중앙은행에서 발행한 시행령 12/2022/TT-NHNN은 2022년 11월 15일부터 발효되며 특히 다음과 같은 몇 가지 주요 사항이 있습니다.

3. 기업이 과학 기술 개발 기금("STDF")을 설정하고 사용할 때 납세 의무를 안내하는 재무부 시행령 No. 67/2022/TT-BTC

4. 보너스 및 할인과 관련하여 가계 기업 및 개인을 대신하여 세금 신고 및 납부를 규정하는 국세청 공문 3870/TCT-DNCN

5. 하이퐁 세무국 공문 No. 3300/CTHPH-TTHT : 구정 선물, 개인 소지품의 운송비에 대한 PIT 정책 안내

6. 2022년 11월 14일 발행된 Bac Ninh 세무국의 공문 No. 3734/CTBNI/TTHT는 사업장 이전 시 세금 정책과 회사에 재산을 임대할 때 개인에 대한 세금 신고 및 납부 의무에 대해 안내합니다.

7. 2022년 10월 28일자 PIT 부양 가족 등록 신청에 관한 하노이 세무부의 공식 서신 번호 52118/CT-TTHT

8. 2022년 9월 28일자 Binh Dinh 세무국의 공문 No. 2812/CTBDI - TTHT 및 2022년 11월 17일자 Bac Ninh 세무부의 공문 No. 3776/CTBNI-TTHT 종속 회계 지점의 세금 확정 신고 안내 안내

1. 조세 관리법 시행령 126/2020/ND-CP를 수정 및 보완하는 정부 시행령 No. 91/2022/ND-CP 공표

2022년 10월 30일, 정부는 일부 주요 조항을 수정하는 시행령 No. 91/2022/ND-CP를 발표했습니다. 구체적으로 다음과 같습니다.

a. 세금 신고서 제출 및 납세 기한, 세무 기관의 처리 서류 및 세무 관리에 관한 행정 결정 집행 결정의 유효성을 보완합니다.

- 세금신고 및 납세 기한, 세무기관의 처리서류 및 세무행정 결정의 효력 발생일이 휴일 혹은 공휴일인 경우 기한은 다음 영업일로 이동한다.

b. 납세자가 개인 소득세("PIT") 신고서를 제출 할 필요가 없는 규정에 대한 보충 조항 추가

소득 지급자가 분기별/월별 PIT 신고 대상이지만 해당 분기/월에 원천징수된 PIT가 없는 경우 해당 분기/월에 대한 PIT 신고는 더 이상 필요하지 않습니다 (이전 공문 No. 2393/TCT-DNCN 발행에 명시됨 - 2021년 7월 1일 국세청 공표)

c. 법인세("CIT") 예납에 관한 개정

4분기에 대한 법인세 예납 총액은 확정 시 납부해야 할 법인세 총액의 80% 이상이어야 합니다.

*이전규정: 최초3분기에 대한 법인세 예납은 확정 시 지불해야 하는 총 CIT의 75% 이상
과소납부 잠정 법인세부채가 있는 경우, 4분기 법인세 납부 기한 다음 날부터 기산하여 미지급 금액에 연체료 이자가 적용됩니다.

*이전규정: 3분기 법인세 예납액 대비 과소납부 가납부가 있는 경우, 3분기 법인세 납부 기한 이후 익일부터 국가예산 실지급까지 연체 과태료가 부과되었었음.

따라서 이 규정은 2021년 과세기간부터 다음과 같이 적용됩니다.

- 2022년 10월 30일까지, 납세자가 2021년 3분기에 납부한 법인세 예납액이 연간 결산 서류에 따라 납부해야 할 세금의 75% 이상인 경우 4분기 법인세 예납 최소 비율은 적용된다.
- 2022년 10월 30일까지 납세자가 2021년 3분기에 납부한 법인세 예납액이 연간 결산 서류에 따라 납부해야 할 세금의 75% 미만인 경우, 위에 규정된 4분기 법인세 예납 최소 비율이 적용된다. 다만, 연체이자의 증가로 이어지지 않는 경우에 한해 적용됩니다.

©2022 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved

1. 조세 관리법 시행령 126/2020/ND-CP를 수정 및 보완하는 정부 시행령 No. 91/2022/ND-CP 공표 (다음)

d. 전자상거래 플랫폼의 정보 공개에 대한 보충

베트남 규정에 따라 설립 및 운영되는 전자상거래 플랫폼을 운영하는 조직은 판매자의 이름, 세금 식별 번호 또는 개인 식별 번호 또는 ID/여권 번호, 주소, 전화번호를 포함하여 플랫폼에서 수행되는 전자상거래 정보를 제공할 책임이 있습니다.

이 정보는 국세청에서 발표한 데이터 형식으로 국세청 포털을 통해 다음 분기의 첫 번째 달 말일까지 분기별로 세무 당국에 보고해야 합니다.

e. 배당금 또는 보너스로 주식을 받는 개인에 대한 PIT 신고 및 납세에 대한 보충.

증권 회사(증권 회사, 증권 발행사, 개인이 예금 계좌를 개설하는 상업 은행, 개인이 자신의 포트폴리오를 위탁하는 펀드 관리 회사 포함)는 2023년 1월 1일부터 발효되는 배당 또는 보너스 주식을 받는 개인에 대해 신고하고 세금을 납부해야 합니다.

2022년 12월 31일 또는 그 이전에 이러한 배당금 및 보너스 주식에 대한 세금을 아직 신고하지 않은 개인은 자체 신고를 해야 하지만 12월 5일 이후로 행정 처벌 또는 연체료(있는 경우)에 대한 이자가 부과되지 않습니다. (2020년부터 2022년 12월 31일까지)

시행령 No. 91은 2022년 10월 30일부터 시행됩니다. 특히, 위에서 언급한 임시 법인세 납부에 대한 새로운 규정은 2021년 과세연도부터 시행됩니다.

©2022 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved

2. 2022년 9월 30일 베트남 중앙은행에서 발행한 시행령 12/2022/TT-NHNN은 2022년 11월 15일부터 발효되며 특히 다음과 같은 몇 가지 주요 사항이 있습니다.

a. 이 회람의 발효일로부터 기업은 이전에 규정된 분기별 기준이 아닌 월 단위로 대출 보고서를 작성해야 합니다.

b. 최초 대출금 인출일 현재 미상환 원금(원금에 포함된 미상환 이자 포함)이 남아있는 갱신계약 대상이 아닌 단기대출 등 대출 등록 대상 변경 및 내용 차입자가 대출금을 최초 인출 시 1역년을 기준으로 합니다. (이전규정 : 차입자가 최초 인출일로부터 1년이 되는 날로부터 10영업일 이내에 원금을 완납하는 경우는 제외 되었었음)

c. 대출등기 제출기한에 관한 규정을 구체적으로 다음과 같이 개정·보완한다.

- 중장기 대외차관계약 체결일로부터 30영업일
- 연장계약 체결일이 최초 대출금 회수일로부터 1년 이내인 대부금에 대하여 단기외국인대여계약을 중장기전환계약 체결일로부터 30영업일;
- 차입자가 사업자등록증, 특별법에 따른 설립·운영 허가증, 민관협력(PPP) 투자계약 체결일, 양 당사자의 서명일로부터 30영업일 투자 등록 증명서가 부여된 프로젝트의 투자 준비 금액을 외국 차관으로 이전함으로써 발생하는 외국 차관에 적용되는 투자 준비 금액을 대출(둘 중 더 늦은 것)로 전환하기 위한 해외 차관 계약;
- 최초 대출금 인출일로부터 만 1년(1년) 동안 근무일 기준 60일:

+최초자금출자일로부터 1년후에 계약체결일이 연장되는 연장계약부 단기차입금

+연장약정 없이 최초자본인출일로부터 1년 만기의 원금잔액(원금입금원금 포함)이 있는 단기차입금. 단, 차입인이 대출금의 최초 인출일로부터 만 1년 동안 영업일 기준 30일의 허용된 기간 내에 원금을 이미 상환한 경우는 예외입니다.

©2022 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved

3. 기업이 과학 기술 개발 기금("STDF")을 설정하고 사용할 때 납세 의무를 안내하는 재무부 시행령 No. 67/2022/TT-BTC

2022년 11월 7일 재무부는 Covid-19 대유행 이후 기업의 문의에 따라, 생산 및 비즈니스 활동을 해결하기 위해 시행규칙 67/2022/TT-BTC를 발행했습니다.

특히 STDF는 기업의 과학 및 기술 연구 활동에만 사용할 수 있습니다. 그러나 이 시행규칙은 기업이 2년(2022년 및 2023년) 동안 기업의 생산 및 비즈니스 활동에 직접 서비스를 제공하는 기술 혁신을 위한 기계 및 장비 구매에 자금을 사용할 수 있는 사례를 추가하여 명확한 해석을 기했습니다.

동시에 이 시행규칙은 완전히 감가상각되지 않고 과학 및 기술 연구 활동과 생산 및 비즈니스 활동에 사용되는 기금에서 형성된 고정 자산의 모니터링 및 관리에 대한 지침을 보완합니다. 따라서 과세 소득을 결정할 때 고정 자산의 감가상각비를 손금으로 계산하지 않고 규정에 따라 이 고정 자산을 추적하면 됩니다. 이 규정은 자금이 사업 목적으로 사용될 수 있는 고정 자산을 형성할 때 기업에 유리한 조건을 제공하고 기업이 사업 자원을 낭비하지 않도록 도와줍니다.

또한 이 시행규칙은 기업이 법인세 인센티브를 누리고 다른 기업(이전 기업)으로부터 자금 이체를 받는 동안 펀드를 설정하는 경우에 대한 법인 소득세("CIT") 결정 방식을 명확히 합니다.

특히 기업이 이미 적립되어 양도된 자금의 70%를 모두 사용하지 않는 경우 추가 법인세 의무를 계산하는 데 사용되는 법인세율은 기금이 적립된 시점의 기업에 적용되는 세율이 됩니다. 따라서 기업의 미지급금과 기업이 다른 기업으로부터 받은 금액에서 추가 법인세 의무를 결정하는 방법은 다음과 같습니다.

- 회사가 적립한 자금 중 사용, 미사용 또는 사용하지 않은 부분에 대한 법인세는 총 자금(발생 자금 금액 및 이체 금액 포함)의 70%까지 다음과 같이 적용됩니다.

$$\text{법인세 납부액} = (\text{총 기금액} - 70\%\text{미만으로 사용된 기금액}) \times \frac{\text{실제 기금액}}{\text{과세연도 내 실제 총 기금액(적금금액 및 이체금액 포함)}} \times \text{우대세율}$$

- 기업이 양도한 금액 중 부정한 목적으로 사용하거나 적립 양도한 기금 총액의 70% 미만을 사용하지 않거나 사용한 금액에 대한 법인세는 다음 두 가지 경우에 따라 결정됩니다.:

\+ 양도 기업이 자금 양도 시점에 CIT 인센티브를 받을 자격이 없는 경우:

$$\text{법인세 납부액} = (\text{총 기금액} - 70\%\text{미만으로 사용된 기금액}) \times \frac{\text{펀드 이체액}}{\text{과세연도 내 실제 총기금액(적금금액 및 이체금액 포함)}} \times \text{일반세율}$$

\+ 자금 이체 시점에 양도 기업이 CIT 인센티브를 받을 자격이 있는 경우:

$$\text{법인세 납부액} = (\text{총 기금액} - 70\%\text{미만으로 사용된 기금액}) \times \frac{\text{펀드 이체액}}{\text{과세연도 내 실제 총기금액(적금금액 및 이체금액 포함)}} \times \text{우대세율}$$

시행규칙 No. 67/2022/TT-BTC 은 2022년 12월 23일부터 시행됨.

©2022 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved

4. 보너스 및 할인과 관련하여 가계 기업 및 개인을 대신하여 세금 신고 및 납부를 규정하는 국세청 공문 3870/TCT-DNCN

2022년 10월 19일, 국세청은 가계 기업 및 개인을 대신하여 세금 신고 및 납부를 안내하는 공문3870/TCT-DNCN을 발행했습니다. 따라서 이 공문은 다음과 같은 몇 가지 주목할만한 사항을 언급했습니다.:

a. 프로모션에 따른 선물 지급

회사가 고객에게 소유권 및 향유권 등록 대상 자산을 상품의 구매 또는 판매를 동반하지 않고 증여하는 경우 고객이 받은 증여는 증여에 대한 개인소득세 과세 대상이 됩니다. 회사가 수익 목표를 달성한 가계 기업에 현금 또는 현물을 지급하는 경우 현행 규정에 따라 회사가 개인을 대신하여 세금을 신고하고 납부할 책임이 있습니다.

b. 보너스 및 할인 제공

생산라인에 종사하는 가계 기업(가축 및 가축용 가금류 사료 구입, 재판매 불가, 농업에 직접 종사하는 가계에 규정된 면세 대상이 아님)을 포함하여 직접방식으로 가계기업에 대량주문 시 매매할인하는 생산 회사는 가구를 대신하여 0.5% PIT 비율로 PIT를 신고하고 지불해야 합니다.

가계기업 및 개인은 세금계산방법에 대한 정보를 제공하여 대리신고 및 납부할 책임이 있습니다. 세무당국은 위험을 관리하기 위해 납세자의 세금 신고서, 송장 및 문서 데이터베이스를 기반으로 합니다.

규정된 대로 가계 기업을 대신하여 세금을 신고하고 납부하는 것은 2021년 8월 1일부터 발효됩니다(시행규칙 40/2021/TT-BTC)

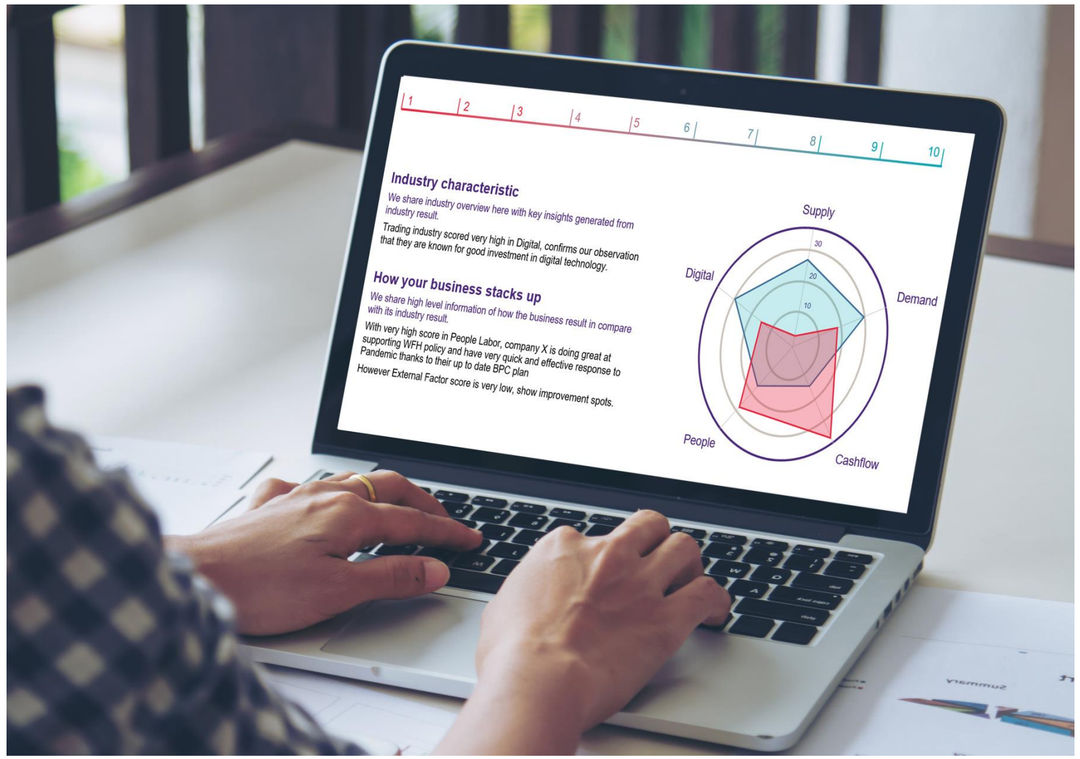
현행 규정에 따라 프로모션 프로그램을 구성하는 경우 당첨금에서 PIT가 적용되는 1,000만 동을 초과하는 현금 및 현물 지급 금액에 해당합니다. PIT는 개인에게 보너스를 지불하기 전에 프로모션에서 보너스를 지불하는 단체에 의해 원천징수 됩니다.

c. 사은품 및 상품할인을 받는 고객을 대신하여 회사가 세금을 지불하는 경우:

회사는 개인을 대신하여 사은품, 상품할인 등을 혜택으로 지급하는 경우 매입 부가가치세를 공제하지 아니하고 법인세 과세대상 소득을 산정할 때 손금으로 산입하여서는 안됩니다.

©2022 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved

5. 하이퐁 세무국 공문 No. 3300/CTHPH-TTHT : 구정 선물, 개인 소지품의 운송비에 대한 PIT 정책 안내



회사가 임직원의 설날 선물을 구입하여 임직원에게 지급하는 경우 선물 수령일을 기준으로 과세표준을 계산할 때 이를 과세소득으로 처리합니다.

주재원의 귀임을 위해 계약을 해지한 주재원의 개인 소지품 운송비는 회사에서 부담하며, 해당 비용은 주재원과의 계약 해지 기간 이후 운송업체에서 청구합니다. 따라서 이러한 비용은 개인의 목적으로 간주되어 주재원의 PIT 과세 소득에 포함됩니다.

회사의 직원은 계약을 종료하고 11월 30일에 귀국하는 외국인 주재원입니다. 2022년 1월 1일부터 2022년 11월 30일까지의 세금 확정 기간으로 베트남 영토를 떠나기 전에 해당 기간 동안 받은 모든 소득에 대해 PIT 확정을 세무 당국에 직접 신고하거나 회사가 PIT를 확정하도록 승인해야 합니다..

©2022 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved

6. 2022년 11월 14일 발행된 Bac Ninh 세무국의 공문 No. 3734/CTBNI/TTHT는 사업장 이전 시 세금 정책과 회사에 재산을 임대할 때 개인에 대한 세금 신고 및 납부 의무에 대해 안내합니다.

회사의 위치 기반 투자 프로젝트를 구현하는 기업은 투자 인증서를 획득했으며 위치 기반 세금 인센티브를 받을 자격이 있으므로 CIT 인센티브를 누립니다. 그러나 회사가 이후에 투자 프로젝트의 위치를 변경하는 경우(투자 등록 증명서에 따라 등록된 위치를 넘어) 회사는 요구 사항을 충족하지 않으며 프로젝트가 이전된 시점부터 CIT 인센티브를 받을 자격이 없습니다.

회사는 CIT 인센티브를 받을 수 있거나 받을 수 없는 사업 활동 소득에 대해 별도로 모니터링하고 그에 따라 세금을 신고하고 납부합니다.

영업이익(법인세 감면 여부를 불문하고 과세소득 포함)을 별도로 계산할 수 없는 경우에는 다음과 같이 계산합니다.

$$\text{사업소득으로 인한 인센티브} = \text{과세소득} \times \frac{\text{세제 혜택을 받을 수 있는 사업 활동의 수익 또는 공제 비용}}{\text{과세기간 사업의 총수입 또는 공제비용}}$$

©2022 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved

7. 2022년 10월 28일자 PIT 부양 가족 등록 신청에 관한 하노이 세무부의 공식 서신 번호 52118/CT-TTHT

납세자가 생부 또는 생모이고 근로 연령 이상이며 소득이 없거나 모든 소득원으로부터의 월 평균 소득이 100만 VND를 초과하지 않는 부양 가족에 대해 가족 상황 공제를 등록하는 경우 신청서 양식 07을 작성할 필요가 없습니다. 시행령 80/2021/TT-BTC 및 기타 규제 지원 문서(예: 신분증, 관계를 증명하는 법적 문서 등)만 필요합니다. 기타 개인(예: 형제자매, 조부모, 조카 등)의 경우 위의 신청서 07/XN-NPT-TNCN을 준비해야 합니다.

©2022 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved

8. 2022년 9월 28일자 Binh Dinh 세무국의 공문 No. 2812/CTBDI - TTHT 및 2022년 11월 17일자 Bac Ninh 세무부의 공문 No. 3776/CTBNI-TTHT 종속 회계 지점의 세금 확정 신고 안내 안내

기업이 본사가 있는 다른 성 또는 시에 종속 원가 계산 생산 및 사업체인 지점이 있고 CIT 인센티브를 받을 수 있는 소득이 있는 경우. CIT 확정 신고에 대한 구체적인 지침은 다음과 같습니다.

- **Binh Dinh 세무국에 따른 가이드:**

지점은 시행령 No. 80/2021/TT-BTC의 부록 II와 함께 발행된 양식 03/TNDN에 따라 CIT 인센티브를 받을 수 있는 소득에 대해 별도의 신고를 합니다. 지불해야 하는 CIT 지급에 대한 분배를 신고 할 필요가 없습니다(이 부록과 함께 발행된 양식 번호 03-8/TNDN).

따라서 지점 소재지에서 초과납부 법인세 금액이 발생한 경우에는 예산 징수지역과 다르기 때문에 본점 소재지 시·군 과소납부 법인세 금액과 상계할 수 없습니다.

- **Bac Ninh 세무국에 따른 가이드:**

그러나 Bac Ninh 세무국의 가이드에 따라 지점에 대한 세금 신고 및 지불 구현은 다릅니다. 구체적으로, 본사는 시행령 No. 80/2021/TT-BTC 부록 II와 함께 공포된 Form 03/TNDN에 따라 법인세 확정신고를 하고 본사 직영 세무당국에 제출하는 한편, 활동에 대한 법인세 납부액을 결정합니다. 시행령 No. 80/2021/TT-BTC의 부록 II와 함께 공포된 양식 No. 03 -3A/TNDN에 따라 CIT 인센티브를 받을 자격이 있으며 본사 및 지점의 관리 세무 당국에 제출합니다.

현재 세무 당국의 세무 관리 시스템(TMS)은 부록 03-3A/TNDN의 정보 송수신을 지원하고 있습니다. 따라서 회사가 본사가 위치한 지방의 세무서 부록 03-3A/TNDN에 동봉된 양식 03/TNDN에 따라 CIT 확정 서류를 제출하면 세무 당국의 TMS가 자동으로 데이터를 전송합니다. 지점이 지방 이외의 인센티브를 누리는 세무서, 회사는 지점이 위치한 지방의 세무서에 부록 03-3A/TNDN을 보낼 필요가 없습니다.

©2022 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved

Contact

고객님께서 회계, 세무, 이전가격, 투자활동, 관세, 노동법 및 기타 경영과 관련하여 문의사항이 있으신 경우 언제든지 저희 Grant Thornton 팀에게 연락해주시면 친절하고 정확하게 상담해드리도록 하겠습니다.
상기 뉴스레터를 다운로드 하고 싶으신 경우, 우측 링크를 통하여 다운 받으실 수 있습니다. **Tax Hub**

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

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

Hoang Viet Dung
Director - Tax and Transfer Pricing Services
D +84 24 3850 1687
E Dung.hoang@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

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

Đặng Hải Hà My
Tax Director
ĐT +84 28 3910 9241
E My.Dang@vn.gt.com

Grant Thornton

grantthornton.com.vn

© 2022 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.