새로운 법률 문서 및 중요한 세금 정책 업데이트

2024년 5월

이 뉴스레터에서 Grant Thornton Vietnam은 소중한 고객들에게 최근 발행된 노동, 세금 및 세금계산서 분야의 관련 법률 정책 및 지침을 업데이트드립니다.

1. 2024년 3월 12일과 3월 14일에 국세청 전자정보 포털에서 개최된 2023년 개인소득세(PIT) 및 법인소득세(CIT) 확정에 관한 온라인 지원 회의에서 국세청의 주목할만한 설명입니다.

2. 부가가치세법 개정 및 보완 초안

3. 독립 회계 지점이 종속 회계 지점으로 전환되는 경우 이월 손실 규정에 대한 지침을 제공하는 국세청에서 발행한 공식 서한 No. 1442/TCT-CS

4. 산업 지원 제품 제조 프로젝트에 대한 세금 인센티브에 대한 지침을 제공하는 국세청에서 발행한 공식 서한 No. 658/TCT-CS

5. 기업 합병 시행 시 부가가치세(VAT) 정책에 관해 하노이 세무국에서 발행한 공식 서신 번호 4267/CTHN-TTHT

6. 현장 수출입 활동에 대한 VAT 정책에 관해 국세청에서 발행한 공식 서신 번호 558/TCT-CS

7. Google 광고 활동에 대한 베트남 기업의 세금계산서 신고에 대한 지침을 제공하는 국세청에서 발행한 공식 서신 번호 296/TCT-CS

© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

1. 2024년 3월 12일과 3월 14일에 국세청 전자정보 포털에서 개최된 2023년 개인소득세(PIT) 및 법인소득세(CIT) 확정에 관한 온라인 지원 회의에서 국세청의 주목할만한 설명입니다. (1/3)

2024년 3월 12일과 14일에 세무총국은 2023년 세금 확정에 관한 온라인 지원 컨퍼런스를 개최했습니다. 회의에서는 다음과 같은 몇 가지 주목할 만한 설명을 제공했습니다.

설명 1: 경제권 내 신규 투자 프로젝트를 조건으로 법인세 인센티브를 받는 기업의 경우, 운영 중 사업 부문을 보완할 때, 기업의 실제 상황을 토대로 보완 사업 부문이 해당 범위에 속하는지 여부를 판단해야 합니다. 기업의 신규 투자 프로젝트 또는 확장 투자 프로젝트를 검토하여 규정에 따라 적절한 법인세 인센티브를 결정합니다. 보충 사업 분야가 인센티브 대상 투자 프로젝트와 관련이 없고, 기업이 자본금을 늘리거나 자산 증가를 위한 확장 투자를 수행하지 않는 경우, 이 사업에서 발생하는 소득은 법인세 인센티브를 받을 수 없습니다.

설명 2: 회사가 재무부 통지 번호 96/2015/TT-BTC 제4조에 규정된 노동법 및 지침 문서의 규정에 따라 직원의 미사용 휴가 지급 비용을 지출하는 경우 다음과 같습니다. CIT를 계산할 때 비용이 공제됩니다.

설명 3: 직원이 자발적으로 초과근무를 하고 회사가 직원에게 초과근무 수당을 지급하는 경우, 노동법에 규정된 한도를 초과하는 초과근무 시간에 대한 해당 비용은 구체적으로 다음과 같이 개인소득세 공제 대상이 아닙니다. 노동법에 따르면 근로자는 연간 200시간 이하의 초과근무가 허용되며, 일부 특수산업에서는 연간 300시간 이하의 초과근무가 허용된다. 세금 규정에 따라, 비용 공제 대상이 되려면 해당 비용이 법적 규정에 따라 합법적인 청구서 및 문서로 뒷받침되어야 합니다. 따라서 200~300시간/인/년을 초과하는 초과 근무 비용은 노동법 위반이므로 과세 소득 산정 시 공제 조건을 충족하지 못합니다.

© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

1. 2024년 3월 12일과 3월 14일에 국세청 전자정보 포털에서 개최된 2023년 개인소득세(PIT) 및 법인소득세(CIT) 확정에 관한 온라인 지원 회의에서 국세청의 주목할만한 설명입니다. (2/3)

설명 4: 회사는 발생한 송장을 기준으로 매월 FCT(외국 계약자 세금) 신고를 신고하며, 이는 연간 완결 의무를 결정하는 데 적용되는 FCT 신고 방법에 따라 다릅니다.

직접 및 혼합 방식으로 세금을 납부하는 계약자는 계약 종료 시 최종 확정을 선언해야 한다고 규정하는 법령 126/2020/ND-CP 제8조 6항 e항에 따라(연간 최종 확정이 아님)

계약자가 과세 소득을 결정하기 위해 수입 및 비용 신고를 기준으로 법인세를 납부하는 경우 매년 법인세 확정을 신고해야 합니다.

설명 5: 전월 급여를 다음 달에 지급하는 경우 해당 연도 C12 양식에 따라 공제 가능한 사회 보험 금액을 결정하는 방법 또는 직원 급여 지급 시 실제로 공제되는 금액을 결정하는 방법입니다.

급여 및 임금에 대한 과세 소득 결정 시기는 소득이 지급될 때 계산되어야 한다고 안내하는 재무부의 2013년 8월 15일자 시행규칙 No. 111/2013/TT-BT, 제8조 2항 b점에서 확인하실 수 있습니다.

이에 과세당국은 PIT 확정 시 해당 연도 직원의 급여에서 실제 사회보험료를 공제하는 금액에 따라 '공제 가능한 사회보험' 항목을 산정하는 것을 원칙으로 한다고 답변했다.

설명 6: 직원이 소득원을 확보하기로 약속하고 회사에 대한 확정을 승인했지만 나중에 세무 당국으로부터 해당 개인이 직접 확정의 대상이라는 사실을 통보받은 경우의 처리입니다.

세금 확정을 승인한 후 해당 개인이 세무 당국에 직접 확정 대상인 것으로 회사에서 확인하는 경우, 회사는 2022년 3월 24일자 공식 서한 No. 883/TCT-DNNCN의 I항 3항에 있는 지침을 따라야 합니다. , 조세총국의 의견은 다음과 같습니다.

세금 확정 승인 후 조직이 이미 개인을 대신하여 세금을 확정한 경우 개인이 세무 당국과 직접 세금 확정을 담당하는 것으로 확인되면 조직은 조직의 PIT 확정을 조정하지 않고 발행만 하면 됩니다. 최종 금액에 따라 개인용 PIT 원천징수 증명서(PIT WHC)를 작성하고 PIT WHC의 왼쪽 하단에 다음과 같이 적습니다. "회사는 ... Mr./Ms. ...(승인된 대로) 행(일련번호) ... 부록 양식 05-1/BK-TNCN"의 개인이 세무 당국에 직접 세금을 확정할 수 있습니다. 소득을 지급하는 조직 또는 개인이 전자 PIT WHC를 사용하는 경우 해당 조직은 원본 e-PIT WHC를 변환된 버전으로 인쇄하고 위의 내용을 변환된 인쇄물에 작성하여 납세자에게 제공해야 합니다.

© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

1. 2024년 3월 12일과 3월 14일에 국세청 전자정보 포털에서 개최된 2023년 개인소득세(PIT) 및 법인소득세(CIT) 확정에 관한 온라인 지원 회의에서 국세청의 주목할만한 설명입니다. (2/3)

설명 7: 회사는 여러 지역에 10개의 지점을 두고 있으며 지점의 직원에게 급여를 지급할 책임이 있습니다. 해당 연도 동안 회사는 지점 직원의 소득 요약과 각 지점의 PIT 할당에 대한 부록인 시행규칙 No. 80/2021/TT-BTC에 따라 PIT 신고서를 신고하고 제출합니다. PIT 확정 후 회사는 아래 규정에 따라 세금 확정을 신고해야 합니다.

제80/2021/TT-BTC통지 제19조 3항 a.1항에서는 다음과 같이 지시합니다. "...월별/분기별 PIT 신고에 대해 각 주별로 결정된 PIT 금액은 PIT 확정 시 다시 결정되어서는 안 됩니다."

상기 규정 및 지침에 따라 회사가 본사에서 타 지역의 종속회사 또는 사업장에서 근무하는 직원에게 지급하는 급여 및 임금에서 소득에 대해 개인소득세를 공제하는 경우, 개인소득세 확정시 회사는 다시 다른 지역의 종속 단위나 사업장에 할당된 PIT 금액을 결정할 필요가 없습니다.

표시 번호 [31] 시행규칙 No. 80/2021에 따른 PIT 확정 신고 번호 05/QTT-TNCN에서 공제된 PIT 총계에서 회사는 개인의 급여 및 임금 소득에서 공제된 실제 PIT의 총액을 다음과 같이 신고합니다.

© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

2. 부가가치세법 개정 및 보완 초안 (1/2)

국회는 다음과 같은 주목할 만한 내용을 담은 부가가치세(VAT) 초안을 발표했습니다.

- VAT가 면제되는 일부 법인을 변경하고 보완합니다.
- "VAT 0%가 적용되는 수출 서비스" 그룹을 외국 조직 및 개인에게 제공되는 두 가지 서비스 그룹으로 좁힙니다. 다음을 포함합니다: 베트남 영토 밖에서 사용되는 운송 수단의 임대 서비스; 국제 운송에 직접 또는 대리점을 통해 공급되는 항공 및 해양 분야의 서비스입니다.
- 가계 및 개인 기업의 VAT 과세 대상이 아닌 상품 및 서비스 판매 수익 한도를 연간 1억 VND에서 1억 5천만 VND으로 늘립니다.
- 세무당국이 납세자 본부에서 세무조사, 세무조사를 발표하기 전에 기업이 오류 발견 기간에 누락된 매입 부가가치세를 신고하고 공제할 수 있도록 하는 규정을 보완합니다.
- 매입 부가가치세 공제 조건 조항 개정: 현재 규정된 2천만 VND 대신 500만 VND 결제에 대한 비현금 지급 증서.
- 수출된 상품 및 서비스에 대한 VAT 공제 및 환급 조건을 충족하기 위해 포장 전표, 배송 청구서, 화물 보험 문서를 포함하여 일부 문서를 보완합니다.

© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

2. Draft amendments and supplements to VAT Laws (1/2)

국회는 다음과 같은 주목할 만한 내용을 담은 부가가치세(VAT) 초안을 발표했습니다.

- 다음과 같은 경우 부가세 환금 범위를 확대합니다.
  - 상품만 생산하고 5%의 VAT 세율이 적용되는 서비스를 제공하는 기업은 12개월 또는 4분기 이후 3억 VND 이상에서 완전히 공제되지 않은 투입 VAT를 생성합니다.
  - 투자법 규정에 따라 투자 프로젝트(신규 투자 프로젝트 및 확장 투자 프로젝트 포함)의 공제 방법에 따라 부가가치세 납부를 등록한 기업은 투자 프로젝트의 투입 부가가치세가 3억 VND에서 완전히 공제되지 않은 투자 단계에 있습니다. 위로 향하여. 기업이 부가가치세 환급을 시행해야 하는 기한은 투자 프로젝트 또는 투자 단계/투자 항목 완료일로부터 1년 이내입니다.

- 등록 자본금을 전액 기부하지 않은 기업의 투자 프로젝트에 대해 부가가치세를 환급하지 않는다는 조항을 삭제합니다.

- 소유권 전환, 사업 전환, 합병, 통합, 분할, 활동 종료에 대한 VAT 환급 조항을 삭제합니다.

© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

3. 독립 회계 지점이 종속 회계 지점으로 전환되는 경우 이월 손실 규정에 대한 지침을 제공하는 국세청에서 발행한 공식 서한 No. 1442/TCT-CS

2024년 4월 9일, 국세청은 다음과 같이 세금 정책에 대한 지침을 제공하는 공식 서한 No. 1442/TCT-CS를 발행했습니다. 법인 소득세(CIT)에 관한 현행 법률 문서는 기업이 법인을 전환하는 경우 이월 손실을 규정합니다. 업종, 분할, 분할, 합병, 연결로 구분되며, 독립회계분기점에서 종속회계분기점으로 전환하는 경우 이월결손금에 대한 규정은 없습니다. 따라서, 독립회계지점이 종속회계지점으로 전환되는 경우, 독립회계지점의 누적손실은 전환 후 종속회계지점으로 이전되는 것이 허용되지 않는다.

© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

4. 산업 지원 제품 제조 프로젝트에 대한 세금 인센티브에 대한 지침을 제공하는 국세청에서 발행한 공식 서한 No. 658/TCT-CS

2024년 2월 23일, 국세청은 여러 인센티브 인증서를 부여받은 여러 산업 지원 제품을 제조하는 프로젝트에 대한 지침을 제공하는 공식 서신 번호 658/TCT-CS를 발행했습니다. 따라서 개발우선 산업지원제품 생산에 대한 인센티브 증서는 산업지원 조건에 따라 법인세 인센티브를 적용하는 근거가 된다.

- 투자 프로젝트가 특정 조건을 충족하는 경우 인센티브 인증서를 받은 시점부터 산업 지원 조건에 따라 법인세 인센티브를 받을 수 있습니다.

- 투자 프로젝트가 다수의 산업 지원 제품을 생산하고 다수의 인센티브 인증서를 부여받은 경우, 인증서를 부여받은 제품은 인센티브 인증서가 부여된 기간으로부터 남은 투자 프로젝트 기간 동안 인센티브를 누릴 수 있습니다.

© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

5. 기업 합병 시행 시 부가가치세(VAT) 정책에 관해 하노이 세무국에서 발행한 공식 서신 번호 4267/CTHN-TTHT

2024년 2월 22일, 하노이 세무국은 기업 합병 시행 시 VAT 정책에 관한 우려를 해결하기 위해 다음과 같이 공식 서신 번호 4267/CTHN-TTHT를 발행했습니다.

- 회사(이하 합병회사라 함)는 모든 자산, 권리, 의무 및 법적 이익을 인수회사에게 이전함과 동시에 합병회사의 존립을 종료함으로써 다른 회사(이하 인수회사라 한다)로 합병할 수 있다.
- 2020년 6월 17일자 기업법 제59/2020/QH14호 제201조에 따르면, 기업 합병과 관련하여 회사는 모든 자산, 권리, 의무 및 법적 혜택을 인수받는 회사에 양도함으로써 다른 회사에 합병할 수 있으며 동시에 합병회사의 존속을 종료합니다. 이에 따라 양수회사는 합병회사의 법률에 따라 권리와 법적 이익을 향유하며, 의무에 대한 책임을 집니다.
- 시행규칙 제130/2016/TT-BTC 제1조의 규정에 따라, 공제 방식으로 VAT를 납부하는 회사는 합병 시행 시 과다 납부된 VAT 또는 완전히 공제되지 않은 매입 VAT가 있는 경우 VAT를 환급받게 됩니다

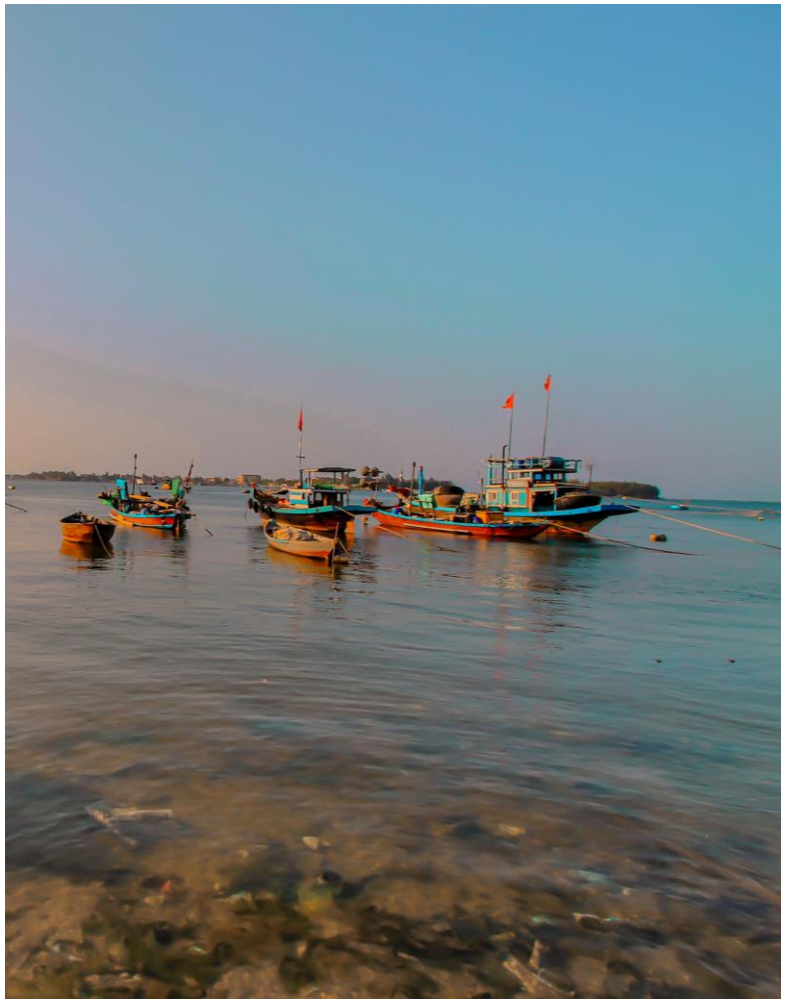
© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

6. 현장 수출입 활동에 대한 VAT 정책에 관해 국세청에서 발행한 공식 서신 번호 558/TCT-CS.

2024년 2월 20일, 국세청은 Khanh Hoa, Thanh Hoa, Ha Nam, Binh Duong, Bac Ninh, Ho Chi Minh City 및 Binh의 세무 부서의 문의 사항을 처리하기 위해 공식 서신 번호 558/TCT-CS를 발행했습니다. 현장 수출입 활동에 적용되는 VAT 정책에 관한 Phuoc은 다음과 같습니다.

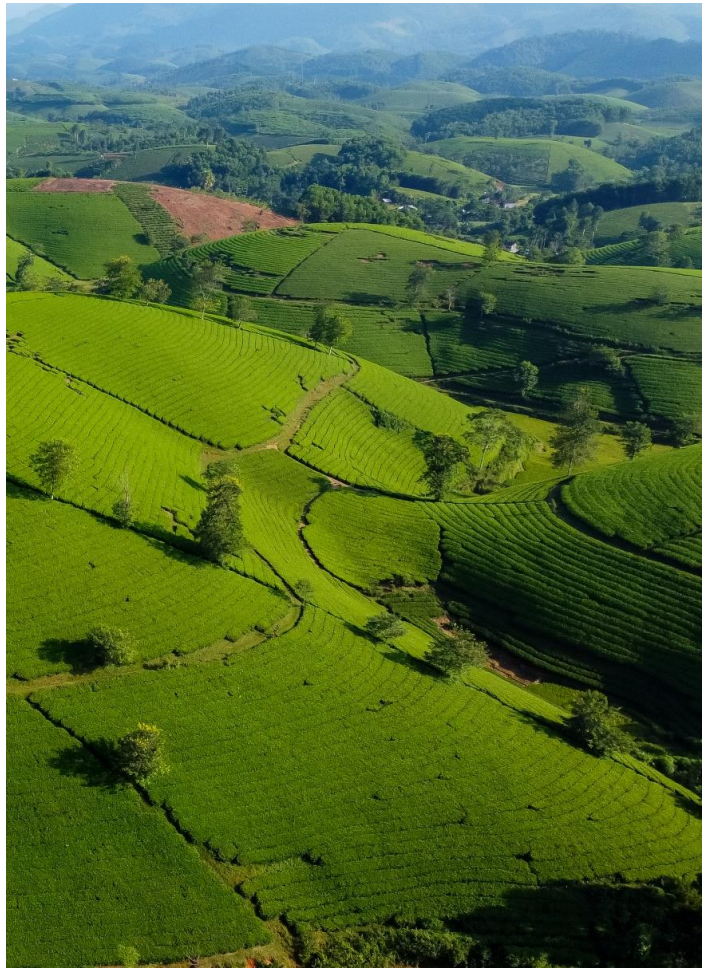
법령 No. 90/2007/ND-CP 및 대외무역관리법 No. 05/2017/QH14의 규정에 의거, 외국 무역업자가 법률에서 정한 양식에 따라 베트남에 투자하거나 사업 활동을 수행한 것으로 판단되는 경우 투자, 무역, 기업에 관한 것; 무역 및 기업에 관한 법률의 규정에 따라 베트남에 대표 사무소나 지점을 두고 있는 경우, 베트남에 거주하지 않는 외국 상인으로 간주되지 않습니다. 외국 상인이 이러한 상황에 해당하는 경우, 베트남 기업과 외국 상인 사이에 거래되는 물품이 다른 기업에 양도되고 베트남에 인도되는 것은 수출입 현장 활동으로 간주되지 않습니다.

따라서 세관 당국이 시행령 제08/2015/ND-CP호 제35조 1항 c항의 규정에 따라 기업이 현장에서 부정확하게 수출 신고서를 제출했음을 확인한 경우, 세무 당국은 부가가치세를 처리하지 않습니다.



© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

7. Google 광고 활동에 대한 베트남 기업의 세금계산서 신고에 대한 지침을 제공하는 국세청에서 발행한 공식 서신 번호 296/TCT-CS.



2024년 1월 24일, 국세청은 외국 공급업체의 광고 활동에 대한 베트남 기업의 세금계산서 신고에 대한 지침을 제공하는 공식 서신 No. 296/TCT-CS를 발행했습니다. 따라서:

- VAT: Google Asia Pacific Pte.에서 발행한 선불 인보이스입니다. Ltd.(Google)가 회사에 보내는 VAT 공제 방법 대상 조직에 대한 VAT 인보이스가 아닙니다. 따라서 규정된 매입 VAT 신고 조건을 충족하지 않습니다.

- CIT: 이 서한은 2018년 8월 15일자 공식 서신 번호 3149/TCT-CS에 있는 지침을 참조합니다. 이 지침에서는 Facebook 및 Google의 온라인 광고에 발생한 비용이 다음과 관련된 조건을 충족하는 경우 CIT 공제 비용에 포함될 수 있음을 지시합니다. 사업 활동에 대한 충분한 법적 송장, 기업의 이름, 주소, 세금 코드가 포함된 문서(판매자가 송장을 제공하지 않는 경우 규정에 따라 FCT 신고 및 지불 증서가 필요함) 및 VAT 법에 규정된 지불 증서를 보유해야 합니다.

- 전자상거래 및 디지털 플랫폼 사업에 종사하는 외국 공급자가 베트남에서 세금 신고를 등록했는지 확인하기 위해: 회사는 외국 공급자를 위한 전자 세금 포털(https://etaxvn.gdt.gov.vn/)에 접속하여 다음을 수행할 수 있습니다. 외국 공급자의 세금 등록 상태를 확인하십시오.

© 2024 Grant Thornton (Vietnam) Limited. All rights reserved.

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

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

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

© 2024 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.