

시행령 68/2020/NĐ/CP 공표 – 이자비용 손금산입 한도 관련, (회사에) 유리하고 소급 적용되는 변경 사항들



At a glance...

2020년 6월 25일

2020년 6월 24일, 베트남 정부는 이자비용의 손금산입 한도를 완화하는, 기존 시행령 20/2017의 일부 조항에 대한 개정사항을 공표하였습니다. 이러한 새로운 규칙들은 서명일부터 시행되었습니다.

그러나, 이러한 보다 관대한 (인상된) 한도는 소급하여 적용될 수 있고, 이는 부채로 자금을 조달하는 많은 회사들에게 있어 절세 효과를 가져다 줄 것입니다.

주요 변경 사항

한도의 인상

- 이자비용의 법인세 손금인정 한도가 EBITDA (이자, 법인세, 상각비 차감 전 영업이익)의 20%에서 30%로 인상되었습니다.

한도의 적용

- 동 한도는 “순이자비용”에 적용됩니다. (즉, 이자수익이 한도와 비교하기 전의 이자비용에 대하여 상계됨)

손금불산입된 이자비용의 이월 손금산입

- 손금불산입된 이자비용은 후속 과세 연도들로 이월될 수 있으며, 해당 연도들의 순이자비용/EBITDA 비율이 30% 이하인 경우 손금에 산입될 수 있습니다.
- 이러한 이월 손금산입의 기한은 5년입니다.

한도 적용 대상에서 제외되는 추가적인 사례들

- 공적 개발 원조 (ODA) 자금, 정부가 마련한 다양한 우대 대출, 국가 프로그램 및 국가 사회복지 정책의 이행을 위한 대출 등 특정 유형의 자금 조달의 경우는 이제 동 손금 한도 적용 대상에서 제외됩니다.

소급 적용 및 절세 기회

- 동 신규 시행령은 서명일부터 시행되고 2019년 과세연도부터 적용됩니다.
- 그러나, 흥미롭게도, 동 한도에 대한 변경 사항들은 2017년 및 2018년에 대하여 소급하여 적용되고, 따라서 부채로 자금을 조달한 회사들에게 있어 절세가 가능할 것입니다.
 - 대상이 되는 회사들에 있어, 동 수정된 한도 적용을 위한 “수정된 법인세 신고서”가 2021년 1월 1일까지 세무 당국에 제출되어야 합니다. 그러한 수정 신고에 따라 결정되는 과거 초과납부액은 향후 후속 연도들의 법인세 납부액과 상계될 수 있습니다.
 - 만약 이러한 과거 연도들에 대해 이미 세무조사를 받은 경우, 회사들은 여전히 보다 관대한(인상된) 한도의 소급 적용에 따른 효익을 얻을 수 있습니다.

Contact us

본 Newsletter는 일반적인 정보 전달을 목적으로 작성되었으며, 구체적인 자문을 원하실 경우 아래 연락처로 연락주시기 바랍니다.

한국 기업 전담팀



Lee Moo Yeol (이무열)
Senior Manager, Korean CPA
+84 24 3946 2246 Ext. 1010
mooyeol.lee@pwc.com



Jo Su Jin (조수진)
Associate
+84 28 3823 0796 Ext. 4630
jo.sujin@pwc.com

호치민시 오피스:



Nguyen Thanh Trung
Partner
+84 (28) 3823 0796, Ext: 1513
nguyen.thanh.trung@pwc.com



Nguyen Huong Giang
Partner
+84 (24) 3946 2246, Ext. 1502
n.huong.giang@pwc.com



Judith Henry
Director
+84 (28) 3823 0796, Ext: 1525
judith.henry@pwc.com



Monika Mindszenti
Director
+84 (24) 3946 2246, Ext: 1506
monika.mindszenti@pwc.com

www.pwc.com/vn



facebook.com/pwcvietnam



youtube.com/pwcvietnam



linkedin.com/company/pwc-vietnam

At PwC Vietnam, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a member of the PwC network of firms in **157 countries** with over **276,000 people** who are committed to delivering quality in assurance, advisory, tax and legal services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com/vn.

©2020 PwC (Vietnam) Limited. All rights reserved. PwC refers to the Vietnam member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further structure. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.