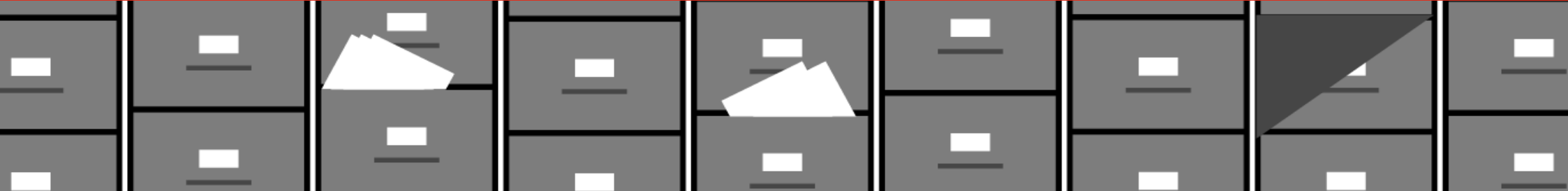


2019년 조세관리법 시행을 위한 신규 시행령



2020년 10월 26일

At a glance...

본 시행령은 9장 및 44조로 구성된 방대한 문서로 2020년 12월 5일부터 시행되며 일부 경과 규정을 따를 것입니다.

전자상거래

활동

- 2019년 조세관리법에 따라 은행은 전자상거래활동을 영위하여 베트남으로부터 수익을 얻는 해외 기업들을 대신하여 세금을 원천징수하고 납부해야 합니다.
- 동 시행령에 따라 상기 요구사항은 결제 중개 서비스 기업에도 확대 적용되며 상기 원천징수 의무는 베트남 개인 소비자가 해외 전자상거래 및 디지털 기반 사업 활동을 영위하는 공급업자 (이하 “전자상거래 외국인 계약자”)로부터 재화 및 용역을 구입하는 경우에도 적용됨을 명확히 했습니다. 이와 관련하여 은행과 결제 중개 서비스 기업은 다음과 같은 의무를 가집니다:
 - 전자상거래 외국인 계약자가 베트남에 세금 납부를 위한 등록을 하지 않은 경우, 해당 계약자를 대신하여 월별로 세금을 원천징수하고 납부할 것. 국세청은 관계 당국과 협업하여 베트남에서 등록되지 않은 전자상거래 외국인 계약자의 기업명과 웹사이트 주소를 확정하여 동 정보를 은행과 결제 중개 서비스 기업에 제공할 것임
 - 베트남 개인 소비자가 원천징수할 수 없는 결제 방식 (예. 신용카드 결제)을 사용하는 경우, 해외 송금 결제 기록을 보관하고 동 자료를 베트남 국세청에 월별로 제출할 것임
- 또한, 은행은 하기 정보를 세무 당국에 제공할 것이 요구됩니다:
 - 납세자의 은행 계좌 상세 정보: 동 시행령 시행일로부터 90일 이내 (즉, 2021년 3월 5일까지);
 - 세무 조사 시 지역 세무 당국이 요청하는 경우나 세무 당국의 강제 조치가 있을 경우 이러한 계좌들에서 이루어진 거래 관련 정보
- 동 시행령은 또한 베트남에서 납부 세액이 발생하는 외국 기업들 (전자상거래 외국인 계약자 포함)에 대한 10자리 세금 코드 부여를 도입합니다.



제재 강화,

베트남 최초 일반적 조세회피방지 규정 포함

- 납세자가 하기 상황일 경우 세무 당국은 과세를 고려할 수 있는 추가 권한을 갖습니다:
 - 조세회피를 위해 사업적 이유 없이 거래한 경우. 이는 2019년 조세관리법에서 도입된 “운영 실질의 법칙”의 새로운 규정들과 일치하며, 이에 따라 세무 당국이 실질과세의 원칙을 더욱 엄격하게 적용할 것이 예상됨. 따라서 거래의 상업적 실질의 정당화와 이를 뒷받침할 근거 자료 구비의 중요성이 강화됨
 - 실제 해당 거래가 진행되었고 관련 세금이 신고된 경우까지 포함하여, 재화의 구매 및 교환을 위해 불법 세금계산서를 사용한 경우. 예를 들어, 등록된 위치에서 영업하지 않은 기업으로부터 재화/ 용역을 구입한 경우
 - 세무조사 실시 결정을 따르지 못한 경우
 - 특수관계자 거래를 적절하게 신고하지 못한 경우
- 수출입 거래에 과세에 관련한 추가 지침이 제공되었습니다. 이는 관세청이 과세 시 참고 가능한 근거 및 관세청이 과세 가능한 경우를 포함합니다.
- 과세 당국이 납세자 정보를 공개할 수 있는 경우가 확대되었습니다. 그 중에서도, 세금 신고서를 제출하지 못한 경우, 또는 기한일 90일 이내에 납세하지 못한 경우, 및 행정 조치를 따르지 못한 경우 예를 들어, 세무 조사 후 부과된 세금을 납부한 경우가 있습니다.
- 평가된 세금을 납부하지 못한 기업의 경우 법인장이 베트남을 출국하는 것이 금지될 수 있습니다.

조세 관리 절차

변경 사항

- 이전가격 사전승인제도 (APA) 관련 일부 신규 규정이 있습니다.
- 분기별 재무제표를 작성할 의무가 없는 기업의 경우, 전년도 동분기 영업결과 및 예상 영업결과에 기반하여 계산한 분기 영업 \결과와 세무 규정을 기반으로 미지급법인세를 인식합니다. 따라서 기업은 미지급 계산을 더욱 정확히할 것으로 예상됩니다.
- 분기별 예납세와 관련하여, 과세 연도 1, 2, 3분기에 납부한 법인세는 당년 최종 법인세액의 75% 이상이어야 합니다. 부족분은 3분기 납부일부터 기산하여 이자가 부과됩니다. 동 요구 사항은 베트남에서 외국인계약자세가 과세되는 해외 해운 노선에도 적용됩니다.
- 다른 성에 다수의 사업 활동이 있고 그러한 사업 활동이 본사에서 중앙 집중식으로 관리되는 경우, 본사에서 중앙적으로 세금을 신고하지만 각 성에 세금을 배분하여 납부해야 합니다. 동 규정은 다른 성에 제조 시설이 위치한 기업과 관련한 법인세 기존 규정과 일반적으로 일치하지만, 부가가치세 등과 같은 다른 세금에 대해서는 새로운 적용입니다. 다만, 동 지침은 교통, 보험, 건설과 같은 특정 분야에는 적용되지 않습니다.

그러나, 법인세 인센티브를 누리는 종속적인 조직 또는 사업장의 경우, 해당 기업은 배분하지 않고 개별적으로 법인세액을 계산할 것이 요구됩니다.

- 납세자를 대신하여 세금을 신고 및 납부해야 하는 조직의 책임과 관련한 지침이 마련되었습니다. 주요 사항은 다음과 같습니다:
 - (경우에 따라 증권 회사, 은행 또는 피투자회사일 수 있는) 조직은 개인이 부동산/주식/증권의 형태로 발생한 주식 배당, 주식 상여금, 자본에 재투자된 이익 및 자본 출자에 대하여 개인을 대신하여 개인소득세를 신고하고 납부해야 함
 - 세액을 간주하여 (deemed method) 납세하는 소규모 가족 운영 기업/개인에 상여금, 판매지원, 판매 촉진, 거래 할인, 지급 할인, 비/현금 지원을 제공하는 조직의 경우 당 소규모 가족 운영 기업 /개인을 대신하여 개인소득세를 신고 및 납부해야 함
- 또한, 동 시행령은 i) 세금신고서, ii) 경우에 따른 월별, 분기별, 연별 또는 거래별 세금 신고, iii) 세금신고서 제출소 등에 관련한 지침을 제공합니다.

Contact us

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

하노이 사무실:



Nguyen Huong Giang

Partner
+84 24 3946 2246 Ext. 1502
n.huong.giang@pwc.com



Shim Jin Bo (심진보)

Senior Manager, Korean CPA
+84 (24) 3946 2246 Ext. 1011
shim.jinbo@pwc.com

호치민시 사무실:



Richard Irwin

Partner
+84 (28) 3823 0796
r.j.irwin@pwc.com



Son Han Hee (손한희)

Senior Manager, Korean CPA
+84 (28) 3823 0796 Ext. 4611
son.hanhee@pwc.com



Pham Hoai An Thy

Director
+84 28 3823 0796 Ext: 3032
pham.hoai.an.thy@pwc.com



Jo Su Jin (조수진)

Associate - Transfer Pricing & KBN
+84 (28) 3823 0796 Ext. 4630
jo.sujin@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 **155 countries** with over **284,000 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.