

2019년 조세 행정법 시행을 안내하는 시행령 126/2020을 수정하는 시행령 91/2022

2022년 11월 2일

At a glance...

시행령 91/2022은 서명일, 즉 2022년 10월 30일부터 발효됩니다. 시행령 91/2022 하 주목할 만한 조항 중 하나는 법인세 (“CIT”) 잠정납부에 대한 규칙의 변경입니다.

세부 사항...

핵심 사항

법인세 잠정납부에 관한 75% 규칙 폐지 및 80% 규칙 회복

총 4개의 분기별 법인세 잠정 납부액은 연간 법인세의 80% (“80% 규칙”) 보다 낮아서는 안 됩니다. 이는 처음 3개 분기별 법인세 납부액이 연간 법인세의 75% 이상이어야 한다는 이전의 75% 규칙과 다릅니다. 납부세액 부족분은 4 분기 법인세 잠정납부 마감일로부터 계산되며 지연납부이자 부과됩니다. 이 규칙은 분기별 법인세 잠정납부를 수행하여 연간 단위로 법인세를 정산하는 외국 선박회사에도 적용됩니다.

80% 규칙으로 변경하는 것은 일부 납세자에게 이로우며 다음 조건을 충족하는 경우 2021 회계연도부터 소급적용도 가능합니다:

- 납세자가 2021 회계연도의 첫 3 개 분기에 납부한 잠정 법인세가 2021년 총 법인세의 75% 미만; 또한
- 2021 회계연도에 80% 규칙 소급적용으로 인해 지연납부이자 감소

이미 세무조사를 받은 납세자의 경우 지연납부이자 이미 75% 규칙에 따라 계산되었다면 80% 규칙에 따라 재계산하도록 요청할 수 있습니다. 재계산된 지연납부이자 75% 규칙에 따른 것보다 낮은 경우, 기업은 과세당국에 양식 01/GTCN을 제출하여 지연납부이자의 감소 조정을 요청할 수 있습니다.

세부 사항...

핵심 사항

기타 주목할 만한 내용

- 전자상거래 플랫폼 소유자는 전자상거래 플랫폼에서 상품의 판매/구매 또는 서비스 제공을 수행하는 거래자/단체/개인에 대한 정보를 분기별 과세당국에 제공해야 합니다.
- 2022년 12월 31일까지 개인 계정에 예치된 유가증권의 형태로 배당금/보너스를 받은 개인의 경우, 또한 어떤 관련 기관에서도 개인을 대신하여 개인소득세 (PIT)를 아직 신고 및 지불하지 않은 경우, 개인이 이제 벌금/지연납부이자 부과되지 않으며 PIT 신고를 자체로 수행할 수 있습니다.
- 자회사 혹은 중속회사에 석탄 채굴, 가공 및 소비를 할당하는 국내 석탄 채굴 및 소비에 관련된 기업에 적용하는 환경보호세 신고에 대한 조항은 수정되었습니다. 환경보호세 적용대상은 “구매한 석탄”에서 “과세대상이 되는 채굴한 석탄”으로 변경되었습니다.
- 인보이스 사용 중단에 대한 새로운 템플릿, 즉 양식 04-1/CC이 도입되었습니다.

Contact us

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



Richard Irwin
Partner - Tax & Legal services
+84 (28) 3824 0117
r.j.irwin@pwc.com



손한희 - 호치민 사무실
Director, Korean CPA
+84 (28) 3823 0796 Ext. 4611
son.hanhee@pwc.com



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



우정균 - 하노이 사무실
Senior Manager, Korean CPA
+84 (24) 3946 2246 Ext. 1011
jung.kyun.woo@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 **152 countries** with over **327,000 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.

©2022 PwC Legal (Vietnam) Co., Ltd. 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 details.