

# 2023년 세금 및 토지임대료 납부기한을 연장하는 시행령 12/2023

2023년 6월

## At a glance...

2023년 4월 14일, 정부는 2023 과세연도에 해당하는 세금 및 토지임대료 납부기한 연장에 관한 시행령 12를 발표하였습니다. 동 시행령은 서명일부터 2023년 12월 31일까지 발효됩니다.



## 세부 사항...

---

- 시행령 12는 2022년 또는 2023년에 여러 영업활동을 통해 수익을 창출하는 기업에 적용됩니다.
- 납부기한 연장에 해당하는 영업활동은 다음과 같습니다:

---

## 제조 부문

- 농업, 임업 및 어업;
- 식품 생산 및 가공; 직조; 의류 생산; 가죽 및 관련 제품 생산;
- 목재 가공 및 목재, 다양한 종류의 대나무를 통한 제품 생산 (침대, 옷장, 식탁, 의자 제외); 짚과 식물 재료로 공예 제품 생산; 종이 및 종이 관련 제품 생산; 고무 및 플라스틱으로 제품 생산; 기타 비금속 광물로부터 제품 생산, 금속 생산;
- 기계 가공, 금속 취급 및 코팅; 전자제품, 컴퓨터 및 광학 제품 제조; 자동차 제조;
- 침대, 옷장, 식탁, 의자 생산;
- 건설;
- 출판 활동; 영화제작활동; 텔레비전 프로그램 제작; 음악 녹음 및 발매;
- 원유 및 천연 가스 개발 (계약에 따라 채취된 원유, 응축물, 천연가스에 대한 소득세는 연장 불가)
- 음료 제조; 모든 종류의 기록 인쇄 및 복사; 석탄 및 정제된 석유 제품 제조; 화학물 생산 및 화학품; 조립식 금속 제품 제조 (기계 및 장비 제외); 오토바이 제조; 기계 및 장비의 수리, 유지 보수 및 설치; 또한
- 배수 및 폐수 처리.

---

## 서비스 부문

- 운송 및 창고업; 숙박 및 케이터링 서비스; 교육 및 훈련; 건강 및 사회 지원 활동; 부동산업;
- 근로 및 고용 서비스 활동; 여행사, 관광 운영사 및 광고, 투어 계획 관련 지원 서비스의 활동;
- 작곡, 예술, 오락 활동; 도서관 활동, 보존, 박물관 및 기타 문화 활동; 스포츠 활동, 오락 활동; 영화;
- 라디오 및 텔레비전 활동; 컴퓨터 프로그래밍, 컨설팅 서비스 및 기타 컴퓨터 관련 활동; 정보 서비스 활동;
- 채굴 활동 지원 서비스.

## 기타 범위 내 부문/활동

- 개발 우선 지원 산업 제품의 생산; 주요 정의된 기계 제품;
- 정의된 소기업 및 영세기업.

---

구체적으로 다음 사항이 적격한 대상에 적용됩니다:

## 1. VAT 및 CIT 납부기한 연장

일반적으로 VAT 및 CIT 납부기한은 다음과 같이 연장됩니다:

- 2023년 3월, 4월, 5월 VAT 납부기한 (월 단위로 VAT 신고하는 기업의 경우) 및 2023년 1분기 VAT 납부기한 (분기 단위로 VAT 신고하는 기업의 경우)은 6개월 연장되며, 예를 들어 2023년 3월 VAT의 납부기한은 2023년 10월 20일까지입니다. 2023년 6월 및 2023년 2분기 VAT 납부기한은 5개월 연장, 2023년 7월, 8월 VAT 납부기한은 각각 4개월과 3개월 연장됩니다.
- 2023년 1분기, 2분기의 법인세 잠정금액 납부기한은 법정 기한에서 3개월 연장됩니다.

지방 과세당국에 개별적으로 VAT 및 CIT를 신고하는 범위 내 기업의 종속조직 (대표사무소, 영업점 등) 및 지점은 또한 위의 연장에 해당합니다. 단, 이러한 지점 및 종속조직은 범위 내 영업 활동을 수행해야 연장이 가능합니다.

## 2. 개인 및 가족기업을 위해 VAT 및 PIT 납부기한 연장

- 시행령 34/2022과 유사하게 2023년 VAT 및 PIT 납부기한은 2023년 12월 30일까지 연장되며, 이는 범위 내 영업 활동을 수행하는 개인 및 가족기업에 적용됩니다.

## 3. 연간 토지임대료 납부기한 연장

- 국가로부터 토지를 직접 임차하여 연간 단위로 토지임대료를 납부하고 범위 내 영업활동을 수행하는 경우에 2023년 토지임대료의 50%는 6개월 (예시 : 2023년 5월 31일에서 2023년 11월 30일로) 연장됩니다.

---

#### 4. 기타 참고 사항

- 기업이 여러가지 영업활동을 수행하는 경우 한 가지 활동이 범위 내 활동에 해당한다면 모든 활동과 관련하여 발생하는 세금 및 토지임대료 납부기한을 연장할 수 있습니다.

#### 5. 행정 요건

- 동 시행령은 적격한 납세자가 월별 또는 분기별 세금 신고서와 함께 세금 연기 신청서 (시행령 12에 첨부된 양식)를 지방 과세당국에 제출하도록 요구합니다.
- 신청서 제출 기한은 2023년 9월 30일이며, 기한을 맞추지 않으면 이러한 혜택이 박탈될 것입니다. 신청서는 전자문서로 제출하거나, 지방 과세당국에 직접 인쇄본 발송, 또는 우편으로 한 번만 제출 가능하며, 이는 해당 기간의 모든 유형의 세금 및 토지임대료를 포함해야 합니다.

## Contact us

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

### Ho Chi Minh City office:



**Annett Perschmann**

Partner  
+84 (28) 3824 0113  
[annett.perschmann@pwc.com](mailto:annett.perschmann@pwc.com)



**손한희 – 호치민 사무실**

Director, Korean CPA  
+84 (28) 3823 0796 Ext. 4611  
[son.hanhee@pwc.com](mailto:son.hanhee@pwc.com)

### Ha Noi office:



**Nguyen Huong Giang**

Partner  
+84 24 3946 2246 Ext. 1502  
[n.huong.giang@pwc.com](mailto:n.huong.giang@pwc.com)



**우정균 – 하노이 사무실**

Senior Manager, Korean CPA  
+84 (24) 3946 2246 Ext. 1011  
[jung.kyun.woo@pwc.com](mailto:jung.kyun.woo@pwc.com)

[www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)



[facebook.com/pwcvietnam](https://facebook.com/pwcvietnam)



[youtube.com/pwcvietnam](https://youtube.com/pwcvietnam)



[linkedin.com/company/pwc-vietnam](https://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 nearly **328,000 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](http://www.pwc.com/vn).

©2023 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](http://www.pwc.com/structure) for further structure.