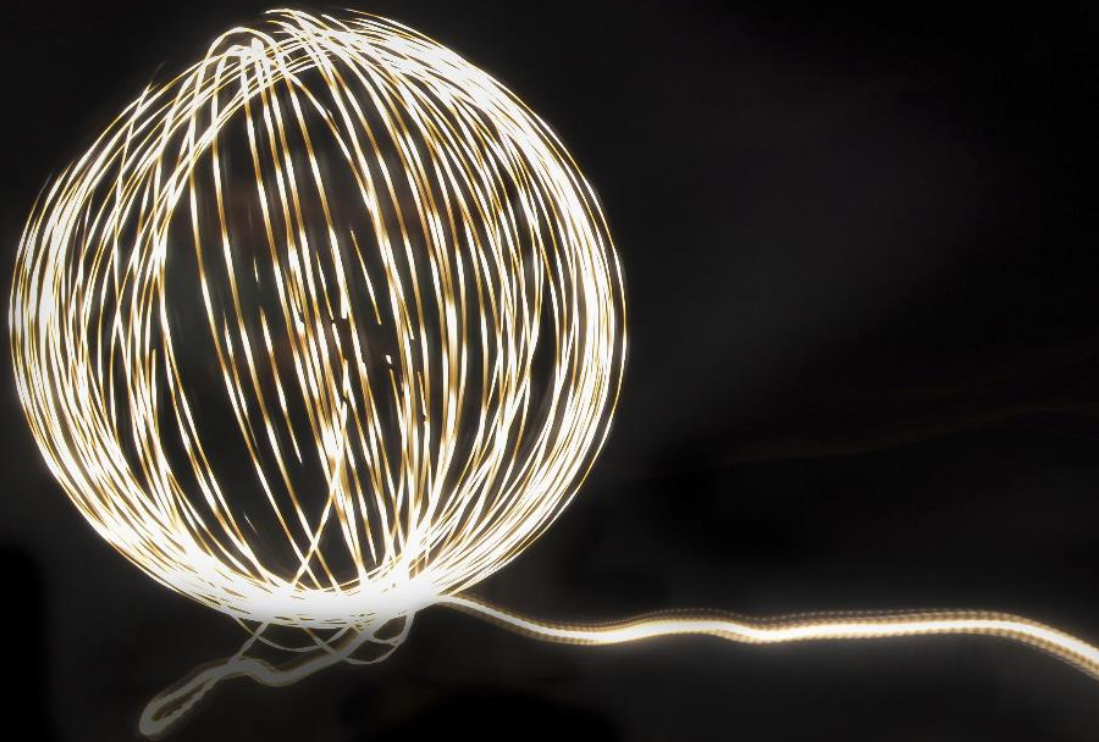


Deloitte.

세무뉴스

2023년 개인소득세 확정신고에 주목할 만한 사항

2024년 1월



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

2023년 개인소득세 확정신고에 주목할 만한 사항

2023년 과세연도가 종료되었고 이제 기업은 다가오는 **개인소득세 ("PIT")의 연간 확정신고**를 준비하기 위해 연중에 PIT 신고의 준수 상태를 재검토해야 할 시점이다. 확정신고의 마감일은 회사신고의 경우 **2024년 4월 1일**, 개인신고의 경우 **2024년 5월 2일**이다.

이 뉴스를 통해 딜로이트 베트남은 최근 세무조사 동향의 배경에 기업이 PIT를 확정신고 시 주의를 기울리고 규정 준수 상태를 강화하기 위해 적절한 조치를 취할 수 있도록 중요한 사항을 요약 드리고자 한다.

- ✓ **세금 잠정신고가 잘못되거나 없음;**
- ✓ **단기 출장자에 대한 PIT 신고 (있을 경우);**
- ✓ **부양 가족 검토;**
- ✓ **세금 신고 및 납부에 대한 행정적인 절차**



잘못 신고하거나 잠정 PIT를 신고하지 않는 경우

- 2020년 12월 5일부터 유효된 제 126/2020호 시행령에 따라 PIT 잠정신고의 세금의무에 변경이 있는 경우 잘못 신고된 월/분기로 수정 잠정 신고서를 제출해야 한다.
- 딜로이트는 일부의 납세자가 PIT 잠정신고서를 제출하지 않거나 (*특히 해외 소득이 있는 외국인의 경우*) 잘못된 PIT 잠정 신고서를 수정하지 않고 연말 확정 신고에 모든 조정 사항을 포함하고 있음을 관찰해 왔다. 과거에는 이러한 접근 방식에 대하여 세무당국의 챌린지 및 벌금 부과 제도가 일관하지 않았다. 그러나 최근 세무조사에 대한 저희 관찰에 따르면 이런 위반이슈는 세무당국에 의해 이전보다 엄격하고 공격적으로 처리되며, 심지어 (잠정 PIT 신고서가 제출되지 않은 경우) 탈세로 간주되어 다음과 같은 과태료 제도가 적용될 수 있다:
 - i. **미만신고 가산세:** 미만신고 세액의 20% (세무조사팀에 의해 발견될 경우)
 - ii. **연체이자:** 미납세액의 0.03%/일
 - iii. **세금신고서 지연 제출에 대한 행정 벌금:** 지연 일수에 따라 세금을 원천징수하는 회사/조직의 경우 **VND5 - 25 million**, 개인의 경우 **VND2.5 - 12.5 million**
 - iv. **세금 회피:** 미신고 및 90일 이상 지연신고에 대한 미납세액의 01~03배
 - v. **형법 위반 위험:** 조세행정법에 따라 상기 언급된 과태료 및 이자와는 별도로, 세무총국 ("GDT")의 2023년 2월 27일 제 560/TCT-PC호 OL 및 2023년 12월 21일자 제 5852/TCT-PC호 OL의 지침에 따르면 세금노출이 VND100mil 부터 발생할 경우 탈세행위가 **형법**에 따른 범죄 행위로 간주될 수 있다. 따라서 세무당국은 규정에 따라 형사 소송을 진행하기 위해 해당 케이스를 관할당국에 이전할 것을 고려할 수 있다.



단기 출장자에 대한 PIT 신고 (있을 경우)

이는 새로운 문제가 아니지만, 베트남에 단기 외국인 출장자에 대한 PIT 신고는 다음과 같은 접근 방향으로 세무 당국의 주의를 기울이고 있는 문제이다:

- ✓ **베트남 기업에 의해 지급되는 출장비용:** 과세소득으로 간주된다
- ✓ **외국 기업에 의해 지급되는 급여:** 납세자가 과세소득을 확정하기 위해 해외임금에 대한 데이터를 제출하지 못할 경우 세무당국이 납세자의 베트남 원천소득을 결정할 수 있다.

Contact

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: deloittevietnam@deloitte.com

For reference only, not for distribution or sale

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

2023년 개인소득세 확정신고에 주목할 만한 내용

부양 가족 검토

조건	등록 시기	지원서류
<p>부양가족 조건을 검토하여 부양가족 신고에 대하여 적절한 조정을 수행함.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 적절한 등록 기간을 보장: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 잠정 신고: 성공적으로 등록될 때부터 공제 적용 (즉, 부양가족의 tax code가 발급됨); ✓ 확정신고: 등록된 월부터 공제 적용 부양가족 등록 마감일: 부양가족이 부모와 자녀인 경우 확정신고의 마감일 이전; 다른 대상인 경우 12월 31일 이전. 	<p>부양가족 대상에 따라 회사에서 충분히 보류되어야 함. (출생 증명서, 가족 장부, 소득 확인서 등).</p>

세금 신고 및 납부 절차

세금 신고서 제출	세금 납부
<ul style="list-style-type: none"> 개인 신고서의 경우 온라인으로 제출이 권장된다. 따라서 납세자는 개인 휴대폰 번호를 사용하여 전자 세금 계정을 등록해야 한다. 각 지역 관행에 따라 세무당국은 온라인 및 종이 신고서 제출을 모두 허락하거나 온라인 신고서 제출만 허락한다. 따라서, 기업/개인 납세자는 적절한 조치를 취하기 위해 현지 세무국과 문의해야 한다. 	<ul style="list-style-type: none"> 2023년 4월 24일, 세무총국은 세금 납부를 위한 ID를 사용에 대하여 안내하는 제1483/TCT-KK호 공문을 발표했다. 구체적으로 전자 세금 신고서가 제출된 후, 세무 시스템은 전자 세금 신고서 수령 통지를 발행하며 해당 통지에는 납부해야 할 세금의 ID 코드가 포함된다. 따라서 납세자가 세금 납부 시 이 ID 코드를 사용하여 명확히 기입하도록 권장된다. 기업이 이 세금 납부 방법을 적용할 경우, 세금을 제때 납부할 수 있도록 세무시스템의 세금납부 ID 코드를 발급시간을 포함해서 세금 신고서 제출 시간을 적절하게 관리해야 한다.

딜로이트의 권장 사항

- 해당 연도의 세금 잠정신고 상태를 전체적으로 재검토하여 다음과 같은 사항을 확인한다.
 - ✓ 개인에게 지급된 과세소득, 특히 payroll 외에 제공된 현물 이익의 항목을 확인하여 올바르게 세금 신고함
 - ✓ 해당 연도에 모든 외국인 직원의 세금 준수 상태를 검토하여 이대상에 대하여 회사의 PIT 원천징수 의무가 제대로 수행되었는지 확인함;
 - ✓ 직원의 부양가족을 올바르게 등록 및 공제 적용 및 관련 지원서류를 충분히 보류
- 회사가 잘못된 잠정 신고를 발견할 경우, 확정 신고에 총합 및 반영하기 전에 적절한 극복조치 (즉, 해당 월/분기의 잠정 신고서 수정)를 취해야 한다.
- 회사가 세금신고 및 납부가 제때 수행됨을 보장하기 위해 필요한 세무관리절차 (예: 온라인 세금 계정 등록)를 수행해야 한다.

Contact

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

For reference only, not for distribution or sale

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

Contact Us



Thomas McClelland
National Tax Leader
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bui Ngoc Tuan
Tax Partner
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Bui Tuan Minh
Tax Partner
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Phan Vu Hoang
Tax Partner
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Dinh Mai Hanh
Tax Partner
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Vo Hiep Van An
Tax Partner
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vu Thu Nga
Tax Partner
+84 24 7 105 0023
ngavu@deloitte.com



Tat Hong Quan
Tax Partner
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vu Thu Ha
Tax Partner
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Dang Mai Kim Ngan
Tax Partner
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



손원식 회계사
+84 93 445 6850
wonsikson@deloitte.com



이상근 회계사
+84 901 197 014
keunslee@deloitte.com

Hanoi Office

15th Floor, Vinaconex Building,
34 Lang Ha Street, Dong Da District,
Hanoi, Vietnam
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Ho Chi Minh City Office

18th Floor, Times Square Building,
57-69F Dong Khoi Street,
District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Vietnam

In Vietnam, services are provided by separate and independent legal entities, each of which may be referred to or known as Deloitte Vietnam.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.