

세무 뉴스

제68/2020/ND-CP호 시행령에 대한 지침 제 No.2835 호 Official Letter

2020년 7월 22일

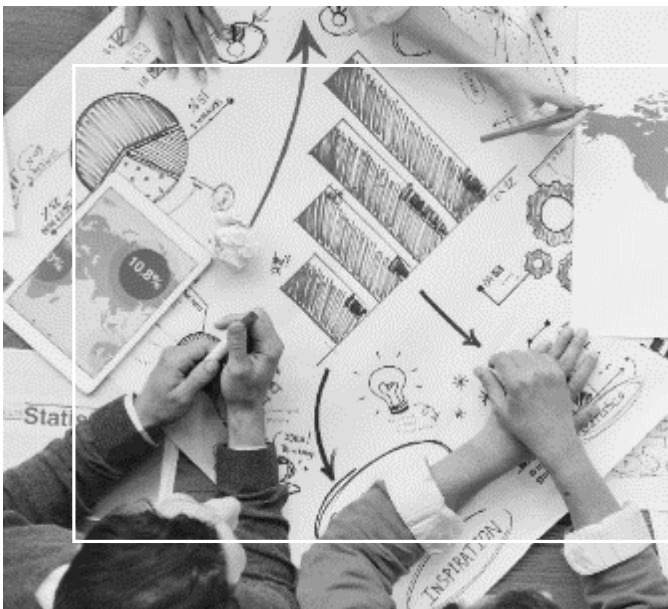
1. 2019년 CIT 확정신고기간에 적용
2. 2017 및 2018년의 과세연도에 소급적용
3. 신속 분석



WHAT'S NEW?

2019년도 CIT확정신고기간에 적용

2020년 7월 14일에 세무총국은 법인소득세 확정시 공제 가능한 이자비용 비용인정 한도에 관한 제20/2017/ND-CP호 시행령 ("제20호 시행령") 제8조 3항을 개정한 제68/2020/ND-CP호 시행령 ("제68호 시행령")에 대한 이행 안내하는 제 2835/TCT-TTKT 호 Official letter ("제2835호 OL") 를 발표하였다. 딜로이트 OL 2835에 대한 주요내용을 아래와 같이 요약 드립니다:



제 68 호 시행령에 대한 지침을 제공하는 시행규칙을 발행하지 않을 예정이다.

2019과세연도 확정신고에 적용:

- CIT 확정신고의 마감일이 2020년 03월 31일로 확정된 2019과세연도의 경우: 납세자가 2019년의 추가적인 CIT확정신고서를 제출한다;
- CIT 확정신고기간이 아직 마감하지 않은 2019과세연도의 경우: 제 68호 시행령에 따라 적용한다.

WHAT'S NEW?

2017 및 2018 년도에 세금 소급적용

적용 범위

제 2835호 OL는 제 68호 시행령 제 1조에서 개정된 제20호 시행령 제8조 3항 a점에 규정된 범위만 2017 및 2018년의 과세연도에 소급적용된다. (공제 가능한 이자비용의

비용인정한도는 EBITDA의 30% 적용 및 순이자비용 계산 (이자비용에서 예금이자수익 및 대출이자수익 차감 후)

제 68 시행령 제1조 제외 (예: 이자비용 이월 및 한도 적용하지 않은 납세자) 소급적용이 불가능하다.

2017년과 2018년의 과세연도의 납부해야 될 CIT 상계

세무감사/조사를 받지 않는 경우 차액 (납부해야 될 CIT 및 이자상당액을 포함)은 제 68 시행령에 따라 2020년부터 연속적인 5년간 납부해야 될 CIT금액과 상계된다.

세무감사/조사를 받았고 세무감사/조사 결론/결정서가 발표된 경우 납세자가 납부해야 될 CIT 액 (및 이자상당액 - 발생한 경우)을 다시 평가하도록 조세당국에 요청하고 2020년부터 연속적인 5년간 납부해야 될 CIT금액과 상계한다.

이행위치 및 방식

제 2835 호 OL는 제 68 호 시행령에서 규정된 재평가 업무는 현지세무국의 사무실에서 진행되어야 하며 납세자의 본사에서 현장감사/조사 없고; 2017년 및 2018년에 발표된 감사/조사 결론/결정서 수정 없고; 조세위반으로 행정처분이 부과되거나 혹은 불복 소송 중인 경우 조세위반에 대한 행정적인 처벌이 조정되지 않는다.



제 2835 호 OL에 대한 신속 분석



제 2835 시행령은 제 68 호 시행령에서 규정된 2가지의 사항을 설명한다:

- i. 납세자의 2019 과세연도가 2019년12월31일에 혹은 그 이전에 종료된 경우 2019 년의 확정신고서를 추가로 제출해야 한다. 그렇지 않은 경우 제 68 호 시행령 규정에 따라 진행한다.
- ii. 제 68호 시행령 제 1조, b점 및 c점에의 규정 (이자비용 이월 및 한도 적용하지 않은 납세자) 은 2017 년 및 2018 년의 과세연도에 소급적용하지 않는다.

다만, 제2835호 OL는 제 68 호 시행령의 일부의 내용을 설명했지만 제 68 시행령을 실무상 이행할때 명확하지 않은 사항이 여전히 있습니다. (예: 한도 초과된 이자비용 이월에 대해 세무한 지침이 없음). 필요하실 경우 딜로이트 베트남은 귀사의 구체적인 사례에 대한 상세한 지침을 받기 위해 유관기관과 문의하도록 지원해 드릴 수 있습니다.

당분간 세무 준수 및 계획 관점상 2017년 및 2018년의 과세연도에 초과납부된 CIT 금액은 2020년부터 연속적인 5년간 납부해야 될 CIT금액과 상계된다. 딜로이트는 제68호 시행령에 따라 회사의 2017년, 2018년 및 2019년의 법인세 재산정, 재신고 및 이어지는 연도에 세무 계획 수립 지원해 드릴 수 있습니다.

Deloitte.

CONTACT US

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

Nguyen Thi Khanh Ha
Director
+84 28 710 14470
hatkng@deloitte.com

Ha Duc Thanh
Senior Manager
+84 24 710 50105
thanhha@deloitte.com

Son Won Sik
KSG Director
+84 93 445 6850
wonsikson@deloitte.com

Dinh Mai Hanh
National TP Leader
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com

Tat Hong Quan
Director
+84 28 710 14341
quantat@deloitte.com

Le Na
Senior Manager
+84 24 710 50035
nale@deloitte.com

Kim Sun June
KSG Associate Director
+84 90 119 7014
sunjunkim@deloitte.com

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

Hoang Thi Le Phuong
Senior Manager
+84 28 710 14373
phuongthoang@deloitte.com

Nguyen Trung Ngan
Manager
+84 24 710 50098
ngantnguyen@deloitte.com

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

Mukherjee Supratik
Senior Manager
+84 28 710 14450
supmukherjee@deloitte.com

Tang Minh Tung
Manager
+84 28 710 14363
tungtang@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



*We are committed to providing
excellent professional services with
a proccessional team.*



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.