

베트남 | 2020 년 06 월 25 일



## 세무뉴스

이자비용 한도에 관한 제 20/2017/ND-CP 호 시행령  
제 8 조 3 항을 개정한 제 68/2020/ND-CP 호 시행령

**한국 고객사 분들께,**

2020년 6월 24일에 정부는 법인소득세 확정시 공제 가능한 이자비용  
비용인정 한도에 관한 제 20/2017/ND-CP 호 시행령 ("제 20 호 시행령")  
제 8 조 3 항을 개정한 제 68/2020/ND-CP 호 시행령 ("제 68 호 시행령")을  
발행했습니다. 이에 Deloitte 는 주요 내용을 다음과 같이 요약드리고자 합니다.

1. 과세기간동안에 법인세 ("CIT") 법상 비용으로 인정되는  
**순이자비용**(이자비용에서 예금이자수익 및 대출이자수익 차감 후)은  
EBITDA (당기에 영업활동으로 인한 이익에 순이자비용 및 감가상각비를  
가산한 금액) **의 30%를 초과할 수 없다.**
2. 당기에 비용인정 되지 않은 순이자비용은 다음기에 순이자비용이 (1)에서  
언급한 한도보다 낮을 경우 **그 다음기에** 공제될 이자비용을 확정하기 위해  
**이월될 수 있다.** 이자 비용의 이월공제 가능한 기간은 비공제된  
이자비용이 발생한 연도로 부터 **연속적인 5 년**이다.
3. **2017 년 및 2018 년의 과세연도의 경우** 제 20 호 시행령 제 8 조 3 항의  
적용 대상인 납세자는 제 20 호 시행령 제 8 조 3 항 a 를 개정한 제 68 호  
시행령 제 1 조에 따라 수정 적용할 수 있다. 구체적으로:
  - a) 납세자가 이자비용 및 해당 법인세납부액과 관련하여 2017 년 및  
2018 년의 법인세 확정신고서를 수정할 수 있으며, 수정신고서는  
**2021 년 01 월 01 일까지** 현지 세무국에 제출되어야 한다.
  - b) 초과 납부된 **법인세**는 (해당 이자상당액 포함) 2020 년부터 **연속적인  
5 년간** 납부해야 될 법인세액과 **상계된다.**
  - c) 세무 감사/조사를 받은 경우에도 납세자는 상기 (b)에 기술된  
초과납부 법인세와 상계하기 위해 납부해야할 세액과 해당  
연체이자를 **조정하도록 지역 세무국에 요청한다.** 세무불복과정에서  
행정 벌금이 부과되는 경우에는 그 행정적인 벌금은 상계되지  
않는다.
4. 제 20 호 시행령의 제 1 호 양식은 제 68 호 시행령에서 개정된 사항에 따라  
특수관계 및 특수관계자간 거래에 관한 제 1 호 양식으로 대체된다.

5. 제 68 호 시행령은 여신기관, 보험사, 공식 개발 지원을 위한 대출, 정부의 우대대출, 국가 목표 프로그램을 위한 대출 및 국가의 사회 복지정책을 위한 대출에는 적용되지 않는다.

제 68 호 시행령은 서명일부터 적용되며 2019 년 과세연도부터 적용됩니다.

딜로이트는 제 68 호 시행령에 따라 회사의 2017 년, 2018 년 및 2019 년의 법인세 재산정 및 재신고를 지원해 드릴 수 있습니다. 조만간 이 법령이 납세자에게 미치는 영향에 대한 추가 연구와 분석을 업데이트 드리도록 하겠습니다.

관련하여 궁금하신 내용이나 지원이 필요하신 사항은 언제든지 연락주십시오.



**Minh Bui**

**Tax Partner – KSG Leader**

**+84 24 6288 3568**

[mbui@deloitte.com](mailto:mbui@deloitte.com)



**Son Won Sik**

**KSG Director**

**+84 93 445 6850**

[wonsikson@deloitte.com](mailto:wonsikson@deloitte.com)



**Kim Sun June**

**KSG Associate Director**

**+84 90 119 7014**

[sunjunkim@deloitte.com](mailto:sunjunkim@deloitte.com)

**감사합니다**

**딜로이트 베트남 한국서비스팀**

**Hanoi Office**

15th Floor, Vinaconex Tower,  
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

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

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 organisation”). 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](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax & legal and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organisation”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

*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 organisation”) 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.*

© 2020 Deloitte Vietnam Co., Ltd.