



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

S&S's Newsletter – 2019 년 12 월

고객사 및 독자분께,

S&S 회계법인의 2019년 12월 뉴스레터를 소개드립니다.

본 뉴스레터가 귀사에 많은 도움이 되길 바라며, 관련하여 문의가 있으신 경우 아래의 이메일 주소로 메일 주시기 바랍니다: samuel230@hanmail.net

S&S Auditing and Consulting Co., Ltd

Head office:

8th Floor, Yoco Building
41 Nguyen Thi Minh Khai St, Ben Nghe Ward,
District 1, TP. HCM, Viet Nam

Tel: 84 (28) 39 104 996

Fax: 84 (28) 39 104 998

Web: <http://www.ssaudit.com>

Hanoi office:

7th Floor, Vinaconex 9 Building,
Pham Hung St., Me Tri Ward, Tu Liem Dist,
Hanoi, Viet Nam

Tel: 84 (24) 62 512 199

Fax: 84 (24) 62 512 201

유용한 정보가 되시기 바라며, 이와 관련하여 저희 회계법인에서 도움드릴 수 있는 사항이 있다면 언제든지 연락주시기 바랍니다.





S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

목차.....

1. 세무 및 세무행정

- 1.1 본사(해외 기업)가 동일한 프로젝트 오피스 간 자금 송금에 대한 공문번호 5398/TCT-CS
(발표일: 2019년 12월 20일)
- 1.2 소프트웨어 서비스에 적용되는 외국인계약자세에 대한 공문번호 88466/CT-TTHT
(발표일: 2019년 11월 25일)
- 1.3 휴업 중인 지사의 매입부가세를 본점 세무신고 시 공제 가부에 대한 공문번호 91914/CT-TTHT (발표일: 2019년 12월 9일)
- 1.4 외국인 전문가의 사용 목적으로 건설한 주택에 적용되는 부가세에 대한 공문번호 95772/CT-TTHT (발표일: 2019년 12월 23일)
- 1.5 수출가공기업(EPE)에 적용되는 세금계산서에 대한 공문번호 5252/TCT-CS
(발표일: 2019년 12월 16일)
- 1.6 해외 출장비용에 적용되는 세금계산서에 대한 공문번호 95764/CT-TTHT
(발표일: 2019년 12월 23일)
- 1.7 세금 지연납부와 관련한 세무서의 통지서 전송에 대한 공문번호 5246/TCT-QLN
(발표일: 2019년 12월 16일)
- 1.8 세금 식별번호(TIN) 종료에 대한 공문번호 5241/TCT-KK (발표일: 2019년 12월 16일)

2. 기타

- 2.1 수입물품에 부착하는 라벨에 대한 공문번호 424/TDC-QLCL (발표일: 2019년 12월 27일)



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

1.1 본사(해외 기업)가 동일한 프로젝트 오피스 간 자금 송금에 대한 공문번호 5398/TCT-CS (2019.12.20)

2019년 12월 20일 베트남 국세총국은 하노이 세무서에 질의에 대한 답변으로 공문번호 5398/TCT-CS를 발표하였습니다.

본사가 동일한 프로젝트 오피스 간 자금을 내부 이동하는 경우 이는 본질상 금전대차이므로 원천징수 대상입니다. 특수관계자간 금전대차의 이자에 대한 시장가격 판단은 현행 규정에 따라 이행됩니다.

1.2 소프트웨어 서비스에 적용되는 외국인계약자세에 대한 공문번호 88466/CT-TTHT (2019.11.25)

해외 모기업이 베트남 자회사에 소프트웨어 서비스(예: ERP 소프트웨어)를 제공하여 매월 저작권료 등의 수입이 발생할 경우 이는 외국인계약자세에 대한 시행규칙 103/2014/TT-BTC에 따른 외국인계약자세 원천징수 대상입니다.

해외모기업이 동 시행규칙 제 8조에 해당하지 않을 경우 베트남 자회사는 서비스료를 본사에 송금하기 전 다음의 세금을 원천징수하여 납부해야 합니다.

법인세: 동 시행규칙 제 13조 제 2절에 따라 저작권 수입에 대하여 법인세 10% 원천징수

부가가치세: 소프트웨어 서비스는 부가가치세 시행규칙 219/2013/TT-BTC 제 4조 및 시행령 71/2007/ND-CP 제 9조에 따라 부가가치세 납부 대상이 아님

1.3 휴업 중인 지사의 매입부가세를 본점 세무신고 시 공제 가부에 대한 공문번호 91914/CT-TTHT (2019.12.09)

본 공문에 따라 하노이 세무서는 종속 지점이 휴업 중인 경우 본점은 지점의 미공제 매입부가세를 이전받아 세무신고 시 공제할 수 없다는 내용을 발표하였습니다.

지점이 영업을 재개할 경우 본점은 지점의 미공제 부가세를 이전하여 본점에서 공제할 수 있으나 이는 본점과 지점의 관할 세무서가 동일한 경우에만 적용됩니다.



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

1.4 외국인 전문가의 사용 목적으로 건설한 주택에 적용되는 부가세에 대한 공문번호 95772/CT-TTHT (2019.12.23)

본 공문은 하노이 세무서가 부가가치세 시행규칙 219/2013/TT-BTC 제 14 조 제 1 절에 의거하여 발표한 내용으로 회사가 공단 내에서 근무하는 근로자를 위하여 공단 외부 지역에 사택을 건설하였으며 그러한 건설이 공단 내 근로자를 위한 주택설계 및 기준에 대한 법을 준수할 경우 매입부가세는 전액 공제가 가능합니다.

**공단 내 근로자를 위한 주택설계 및 기준에 대한 법(66/2009/QĐ-TTg)은 근로자 1 인당 적용되는 최소면적 등에 대하여 규정하고 있음*

그러나 회사가 회사와 직접 근로계약을 작성하지 않은 외국인 전문가를 위하여 사택을 건설하는 경우는 매입부가세 공제가 불가능합니다.

참조

- 외국인 전문가가 베트남 회사와 근로계약을 작성하고 베트남 회사로부터 급여를 지급받는 경우에도 사택건설 매입부가세는 공제되지 않음
- 단 외국인 전문가가 해외 모기업에 소속한 근로자로 베트남 내 체류기간 중 모기업으로부터 급여를 지급받으나 동시에 베트남 회사와도 근로계약을 체결하였으며 해당 근로계약서에 베트남 회사가 주거비용을 지급할 것을 명시한 경우 주택 임차료 매입부가세는 공제가 가능함

1.5 수출가공기업(EPE)에 적용되는 세금계산서에 대한 공문번호 5252/TCT-CS (2019.12.16)

본 공문은 하노이 세무서가 부가가치세 시행규칙 219/2013/TT-BTC 제 14 조 제 1 절에 의거하여 발표한 내용으로 회사가 공단 내에서 근무하는 근로자를 위하여 공단 외부 지역에 사택을 건설하였으며 그러한 건설이 공단 내 근로자를 위한 주택설계 및 기준에 대한 법을 준수할 경우 매입부가세는 전액 공제가 가능합니다.

수출가공기업이 내수판매를 병행하는 경우 부가가치세 신고 방법 및 신고 서류는 시행규칙 93/2017/TT-BTC 를 참조할 수 있습니다. 내수 매출에 대하여 발급하는 세금계산서는 시행규칙 119/2014/TT-BTC 제 5 조 제 1 절, 시행규칙 39/2014/TT-BTC 제 3 조 제 2 절을 준수해야 합니다.

*수출가공기업은 내수판매 시 07KPTQ 형식의 세금계산서(Sales Invoice)를 발행하며 해당 세금계산서에는 부가가치세 표기란이 없음.



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

1.6 해외 출장비용에 적용되는 세금계산서에 대한 공문번호 95764/CT-TTHT (2019.12.16)

하노이 세무서는 해외 출장비용과 관련, 각 비용이 시행규칙 96/2015/TT-BTC 제 4 조를 준수하는 경우 손금산입이 가능하다는 내용의 본 공문을 발표하였습니다. 단 해외에서 작성 및 발급된 세금계산서와 증빙서류는 시행규칙 156/2013/TT-BTC 제 5 조 제 4 항목에 따라 베트남어로 번역되어야 합니다.

1.7 세금 지연납부와 관련한 세무서의 통지서 발송에 대한 공문번호 5246/TCT-QLN (2019.12.16)

국세총국은 본 공문을 통하여 전자메일을 통한 Form 07/QLN 의 발송에 대한 내용을 발표하였습니다. 2015 년 7 월 28 일 발표 결정문 1401/QD-TCT 와 함께 발표된 체납세금 관리에 대한 제 2 장 제 2 항목에 따라 31 일 이상 체납한 기업에 대하여 세무당국은 Form 07/QLN 을 발송해야 합니다.

일반적인 경우 본 통지서는 우편으로 전달되나 국세총국은 세무당국으로 하여금 서명본을 전자메일로 송부하는 것을 허용하고 있습니다.

1.8 세금 식별번호(TIN) 종료에 대한 공문번호 5241/TCT-KK (2019.12.16)

국세총국은 본 공문을 통하여 세금식별번호(TIN) 종료와 관련한 절차에 대하여 아래의 내용을 발표하였습니다.

- **세금 식별번호 종료 절차:** 국세총국의 요청에 따라 시행규칙 95/2016/TT-BTC 제 17 조 및 제 18 조에 의거 절차 진행
- **납세자의 세무신고 서류 제출의무와 관련:** 납세자는 세금이 발생하지 않은 경우(세제 혜택의 경우 포함) 월별, 분기별 또는 연간 기준으로 세무신고를 이행해야 합니다. 그러나 사업을 종료하였거나 시행규칙 95/2016/TT-BTC 에 따라 휴업 중인 경우, 시행규칙 156/2013/TT-BTC 제 16 조~제 18 조에 따라 세무신고가 면제되는 경우에는 세무신고를 이행하지 않을 수 있습니다.
- **행정위반 제제에 대한 결정문이 발표되지 않아야 하는 경우:** 시행규칙 166/2013/TT-BTC 제 26 조 제 1 항목 점 d 에 따라 행정절차를 위반한 자가 사망하거나 실종한 경우, 해산 결정문을 발표하였거나 파산을 신청한 경우에는 행정위반 제제에 대한 결정문이 발표되지 않습니다.



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

2.1 수입물품에 부착하는 라벨에 대한 공문번호 424/TDC-QLCL (2019.12.27)

베트남 과학기술부 산하의 기술측정품질부서(STAMEQ) 본 공문을 통하여 수입물품에 최초 부착된 라벨(원재료 등이 기입됨) 상 필수정보가 미비한 경우 추가 라벨을 부착해야 한다는 내용을 발표하였습니다.

이는 시행령 43/2017/ND-CP 제 7 조 제 3 절 및 제 9 조 제 4 절에 의거한 것으로, 추가 라벨이 부착되어야 하는 시점은 수입물품이 순환되는 시점입니다.

물품의 순환은 수입자가 검문소에서 창고까지의 물품 운송, 저장, 구매 등을 의미하는 것이므로 검문소 당시 라벨의 필수 정보가 베트남어로 충분히 기입되지 않은 경우 추가 라벨을 부착하여야 합니다.

=====0o0=====