서우회계법인 베트남

SEOU VIETNAM ACCOUNTING COMPANY LIMITED

NEWSLETTER

July 2019

Hanoi, Vietnam

CONTENTS

설립 후 개업준비단계 중 부가가치세 환급 2

투자프로젝트의 고정자산을 구입하기 위해 수입된 기계 및 설비의 부가가치세 신고기한과 환급 2

종업원 숙소로 주택 구입시 부가가치세 및 법인세 적용 지침 3

외국인 근로자 중 사회 보험적용대상 3

취업허가 없는 베트남 내 외국인 근로자에 대한 비용 4

■ 설립 후 개업준비단계 중 부가가치세 환급

현행 부가가치세법(이하 "VAT")에 의하면, 개업준비단계의 기업 즉, 공제 방식으로 부가가치세를 신고하고 개업준비 중에 있는 기업은 투자 기간이 1 년 이상 지속되면 투자를 위해 사용된 재화 및 용역에 대해 연간 매입 부가가치세를 환급 받을 수 있는 자격이 됩니다. 한편, 개업준비 단계 중 투자활동을 위해 사용된 재화 및 용역에 대한 누적 부가가치세가 VND 3 억 이상일 경우도 부가가치세는 환급이 가능합니다.

2019 년 2 월 13 일, 국세청은 본 조항에 대한 구체적인 지침을 제공하는 공문 475/TCTCS 를 발표하였으며 VND 3 억 이상의 개업준비활동에 사용되는 누적 매입 VAT 가 있는 개업준비 단계의 기업은 투자 준비기간에 관계없이 매입부가가치세를 환급 받을 수 있습니다.

■ 투자프로젝트의 고정자산을 구입하기 위해 수입된 기계 및 설비의 부가가치세 신고기한과 환급

이전 시행규칙 134/2014/TT-BTC 에서는 신규 또는 사업 확장이 있는 투자 단계 또는 운영 중의 기업은 다음의 조건을 충족하는 투자프로젝트의 고정자산을 위해 사용된 수입기계 및 설비의 수입부가가치세는 납부 기한의 연장(VAT 신고마감일 후 60 일 이내) 및 부가세 납부 없이 환급이 허용되었습니다.

1. 기업이 공제방식에 의한 부가가가치세 신고방법을 등록하고
2. VND 1,000 억 이상인 수입 기계 및 설비로 인한 투자프로젝트이고 프로젝트의 산출물이 매출부가가치세의 과세대상일 것.

그러나, 2019 년 4 월에 위 내용을 폐지하는 시행규칙 18/2019/TT-BTC 이 발표되었습니다. 본 시행규칙은 2019 년 5 월 20 일부터 시행됩니다.

2019 년 5 월 20 일 이전에 수입부가가치세 납부연장 및 수입부가가치세 환급 신청완료시에는 여전히 이전 시행규칙이 적용됩니다.

■ 종업원 숙소로 주택 구입시 부가가치세 및 법인세 적용 지침

2019 년 2 월 26 일, 하노이 세무서에서 발표한 공문 7539 /CT- TTHT 에 따르면 회사가 종업원의 숙소로써 공동주택(회사가 건물주와 직접 계약을 체결하고, 합법적인 세금계산서를 가지고 있으며, 은행을 통해 지불)를 구입한 경우 아래와 같이 부가가치세 및 법인세법이 적용됩니다.

1. 매입부가가치세

- 산업단지 내에서 근무하는 근로자를 위한 주택 및 병원으로서 고정자산을 형성하는 재화와 용역의 매입부가가치세는 전액 공제
- 산업단지 근로자를 위해 지정된 주택기준법을 따르는 산업단지 외부의 주택을 매입하는 경우 이를 위한 주택 매입 부가가치세는 전액 공제

2. 법인세

현행 고정자산관리 및 회계 하에서 회사의 장부에서 관리, 감독 및, 회계 처리되는 재무부 규정에 따른 산업단지 근로자를 위한 구입아파트의 감가상각비는 법인세 결정시 비용으로 차감될 수 있습니다.

■ 외국인 근로자 중 사회 보험적용대상

2018 년 베트남에서 근무하는 주재원들 대한 사회보험("SI") 기부를 규정하기 위해 시행령 143/2018/ND-CP 이 발표되고 시간의 경과에도 불구하고 기업이 SI 의 적용대상 직원을 결정하는 데 어려움을 겪고 있는 바, 2019 년 3 월 18 일 노동부에서는 외국인에

대한 SI 기여요건을 보다 명확히 하기 위해 공문 1064/LDTBXH-BHXH 를 발표하였습니다. 따라서 다음의 조건을 모두 충족하는 베트남 내 주재원은 SI 대상입니다.

- ✓ 베트남의 적격 기관이 부여한 취업 허가증, 자격증 또는 면허증 소지
- ✓ 베트남 내 고용주와 무기한 또는 1 년 이상 노동계약 체결
- ✓ 60 세 및 55 세 이하의 남성과 여성
- ✓ 본사파견직원이 아닌 경우

외국인 근로자는 베트남의 고정사업장으로 배정되기 최소 12 개월 전에 베트남 밖에 위치한 본사의 관리자/경영이사/전문가/기술자로 근무하였다면 본사파견직원으로 자격을 얻습니다.

■ 취업허가 없는 베트남 내 외국인 근로자에 대한 비용

2019 년 2 월 15 일 하노이 세무서는 베트남에서 취업허가 없이 근무하는 외국인 근로자에 대한 경비와 관련하여 공문 6351/CT-TTHT 를 발표하였습니다. 회사가 베트남에서 취업허가 되지 않은 외국인 근로자를 고용할 경우, 이들 직원과 관련된 모든 비용과 부가가치세는 각각 공제가능비용과 매입부가가치세로서 인정받을 수 없습니다.

The above information is for reference only, not specific consulting advice.
For more detailed guidance, please do not hesitate to contact our Office.

SEOU VIETNAM ACCOUNTING COMPANY LIMITED

Hanoi Head office: 10th floor, Charmvit Tower, No. 117 Tran Duy Hung, Trung Hoa Ward, Cau Giay District, Hanoi

Tel: (+84) 24 3776 7049/50

Saigon branch: 3F CF Building 2Bis-4-6 Le Than Ton, Ben Nghe Ward, District 1, Ho Chi Minh City