



**서우회계법인 베트남**

SEOU VIETNAM ACCOUNTING COMPANY LIMITED

## **Tax Updates in Q3 2024**

안녕하세요 독자 여러분,

24년도 3분기 베트남 Tax Updates 를 전달해 드리게 되어 기쁘게 생각합니다. 주요 사항을 선별하여 한글 및 영문 요약본을 전달 드리오니, 추가로 궁금하신 사항은 언제든지 저희 회계법인에 문의하여 주시기 바랍니다.

아무쪼록 귀사의 업무에 도움이 되는 정보이길 바랍니다.

조성룡 회계사 (HANOI)

김형준 회계사 (HCMC)

최준 회계사 (HCMC)

(서우회계법인베트남대표)

(호치민 지점장)

(호치민 지점 Partner)

Mobile: +84 98 548 7377

Mobile: +84 90 247 7335

Mobile: +84 813 767 067

Email: csrgs@seouvietnam.com

Email: kimhj@seouvietnam.com

Email: junchoi@seouvietnam.com

HANOI: 10F, Charmvit Tower, 117 Tran Duy Hung, Cau Giay, Hanoi

HCMC: 3F, CJ Building, 2Bis-4-6 Le Thanh Ton, Ben Nghe, District 1, HCMC

## 1. 베트남 주식양도에 대한 법인세(CIT on Vietnam Share Transfers)

현행 법인세법 상 베트남 회사의 지분을 소유하다가 매도하는 경우, 매도자 및 베트남 회사의 Type 에 따라 과세방식이 아래와 같이 상이합니다.

매도대상회사 매도자	유한책임회사(LLC)	비공개 주식회사 (Non-listed JSC)	공개 주식회사 (Listed JSC)	원천징수의무자
외국법인	매각차익의 20%(현행법인세율)	매각차익의 20%(현행법인세율)	매도가액의 0.1%	매수자 (매수자도 외국법인이면 매도대상회사)
내국법인	매각차익의 20%(현행법인세율)	매각차익의 20%(현행법인세율)	매각차익의 20%(현행법인세율)	N/A

베트남 재무부(MoF)는 2024 년 6 월 11 일에 의견 수렴을 위한 법인세법 개정안을 발표했습니다. 주요 변경 사항으로 유한책임회사나 비공개 주식회사에 투자된 자본의 양도에 대한 과세 방식의 변경이 있습니다. 이는 외국법인이 베트남 회사의 지분을 직접 또는 간접으로 양도하는 경우에 적용됩니다.

현행 과세 방식과 제안된 변경 사항을 비교하면 다음과 같습니다:

- 현행 과세 방식 (직접 양도):** 외국 법인은 취득한 지분의 취득원가를 뺀 양도 차익에 대해 20%의 세금을 납부합니다 (상기 Table 상 푸른색으로 표시된 부분 참조). 예를 들어, 지분을 70 달러에 취득하고 100 달러에 양도한 경우, 세금은  $(100 \text{ 달러} - 70 \text{ 달러}) \times 20\% = 6 \text{ 달러}$ 가 됩니다. 새로운 매수자는 향후 양도 시 100 달러를 기준으로 취득원가를 계산할 수 있습니다.
- 제안된 변경 사항 (직접 양도):** 외국 법인은 양도 금액의 2%를 세금으로 납부합니다. 예를 들어, 지분을 70 달러에 취득하고 100 달러에 양도한 경우, 세금은  $100 \text{ 달러} \times 2\% = 2 \text{ 달러}$ 가 됩니다. 향후 매수자(외국법인)가 지분을 판매할 때도 취득 원가는 고려되지 않으며, 양도 금액의 2%를 세금으로 납부하게 됩니다. 심지어 손실이 발생한 경우에도 세금을 내야 합니다.

- **간접 주식 양도:** 외국 회사의 지분을 양도하는 경우 현재 명확한 규정이 없으나, 직접 주식 양도와 동일한 방식으로 세금이 계산됩니다. 개정안에 따르면, 외국 회사가 보유한 베트남 자회사의 자본에 해당하는 양도 금액의 2%를 세금으로 납부합니다.

이러한 단순화는 세금 부담을 줄일 수도 있지만, 투자자는 신중한 전략적 계획이 필요하며, 직접 및 간접 주식 양도 간의 차이점을 이해하는 것이 중요합니다.

*Under the current CIT law, when selling shares in a Vietnamese company, the taxation method varies depending on the type of the seller and the Vietnamese company, as outlined below.*

<b>Target</b> <b>Seller</b>	<b>LLC</b>	<b>Non-listed JSC</b>	<b>Listed JSC</b>	<b>Withholding agent</b>
<b>Foreign Companies</b>	<i>Capital gains x 20% (Current CIT rate)</i>	<i>Capital gains x 20% (Current CIT rate)</i>	<i>Selling price x 0.1%</i>	<i>Buyer (or Target Company if Buyer is also Foreign Company)</i>
<b>Domestic Companies</b>	<i>Capital gains x 20% (Current CIT rate)</i>	<i>Capital gains x 20% (Current CIT rate)</i>	<i>Capital gains x 20% (Current CIT rate)</i>	<i>N/A</i>

*The Ministry of Finance released a new draft CIT law for public consultation on 11 June 2024. One of the key potential changes included is a major revision to the basic of taxation for transfers of Vietnam capital in the form of shares in non-public joint stock companies or invested capital in limited liability companies, whether directly or indirectly.*

*The current treatment, versus the proposed change, for a foreign company selling shares is as follows:*

	<b>Current regulation</b>	<b>Proposed change</b>
<b>Direct transfer of shares</b>	<p><i>The seller is taxed at 20% of the gain. Gain is equal to sales proceeds minus the cost of acquired shares (refer to the part highlighted in blue in the above table).</i></p> <p><i>For example, if shares were acquired for \$70 and sold for \$100, the tax would be: <math>(\\$100 - \\$70) \times 20\% = \\$6</math>.</i></p> <p><i>When the new buyer sells in the future, the new buyer should be able to use \$100 as its cost base for purpose of calculating its future gain.</i></p>	<p><i>The seller will be taxed at 2% of gross sales proceeds.</i></p> <p><i>For example, if shares were acquired for \$70 and sold for \$100, the tax would be: <math>\\$100 \times 2\% = \\$2</math>.</i></p> <p><i>When the new buyer sells in the future, it would simply be taxed at 2% of gross sales proceeds and its past acquisition cost would be irrelevant, i.e. even in the case where there is a loss, the seller would still be subject to tax.</i></p>

<p><b>Indirect transfer of shares</b> (i.e. the shares of a foreign company are sold which has an underlying Vietnamese subsidiary or subsidiaries)</p>	<p>There is currently no regulatory guidance on the method of revenue attribution or cost calculation. It is generally interpreted that the same calculation method as is used for a direct transfer of shares should be followed.</p> <p>From the buyer's perspective, it is not clear whether the acquisition amount on a reported indirect transfer may be used as the cost base for its future sale if such sale occurs at a different layer in the corporate holding structure.</p>	<p>The seller will be taxed at 2% of the amount of gross sales proceeds that are attributed to the underlying Vietnam subsidiary or subsidiaries.</p>
---	--	---

While potentially reducing tax liabilities, this change necessitates strategic planning by investors, who must also fully understand the differences in taxation between direct and indirect share transfers.

## **2. 법인세 관련 주요 Official letters**

우선 3 분기 중 발표된 법인세 인센티브 관련 내용은 크게 다음과 같이 요약할 수 있습니다. 각 항목은 여러 Official Letter 에서 다루어지고 있으며, 특정 지역 세무 당국의 공문을 포함합니다. 따라서, 세부적인 내용은 각 Official Letter 를 직접 확인해야 정확한 정보를 얻을 수 있습니다.

- **우대산업 제품에 대한 세제 혜택:** 현재 우대 산업 해당제품을 생산하여 세제 혜택을 받고 있는 기업이 우대산업과 무관한 제품의 생산을 위해 추가투자 프로젝트를 수행하는 경우, 기존 우대 산업 제품 생산에 대한 인센티브는 잔여기간에 대해 유지할 수 있습니다.
- **낙후된 지역의 산업 단지 투자 기업에 대한 세제 혜택:** 프로젝트가 산업 단지 및 낙후된 지역 기준을 모두 충족하는 경우, 기업은 가장 유리한 세제 혜택을 선택할 수 있습니다. (여러 지역 세무 당국의 Official Letters 에서 언급)
- **라이선스 변경 시 세제 혜택:** 라이선스(투자허가서와 기업등록증) 변경이 세제 혜택 자격 조건에 부정적인 영향을 미치지 않으면, 남은 기간 동안 세제 혜택이 유지됩니다. 하지만, 자격 조건을 충족하지 못하게 되면 세제 혜택은 더 이상 적용되지 않습니다.
- **신규 투자로 인해 투자허가서 상 공장 면적 변경 시 세제 혜택:** 이 경우 해당 변경내용이 투자 프로젝트의 세제 혜택 자격 기준에 영향이 없다면, 기업은 기존 프로젝트의 세제 혜택을 계속 받거나 확장 투자 프로젝트에 대한 세제 혜택을 받을 수 있습니다. (상기 OL 에 대한 좀 더 구체적인 경우에 해당합니다.)

법인세 인센티브 이외의 사항으로 주목할 만한 Official Letter 의 내용은 다음과 같습니다.

- **간접 지분매각에 대한 법인세:** 일본의 투자자들이 일본에 설립되어 운영되고 있는 L 사의 지분을 매각한 경우, L 사를 통해 베트남 Q 사의 지분 100%를 간접적으로 소유하고 있다면, 발생하는 소득 중 베트남 Q 사 지분에 해당하는 소득은 베트남에서 법인세(CIT)의 과세 대상이 됩니다. 베트남 Q 사는 일본 투자자들을 대신하여 지분이전거래에서 발생하는 법인세를 신고하고 납부할 책임이 있습니다 (주: 외국법인/비거주자의 소득에 대해 어느 국가에 과세권이 있는지에 대해서는 국가 간 조세협약을 추가로 검토할 필요가 있습니다).

*Q3's CIT incentive updates can be summarized as follows. Note that each point is addressed in multiple official letters, including those from specific provincial tax departments. For complete details, please refer to the original documents.*

- ***Incentives for Supporting Industry Products:*** *In case the expansion project of Denso Vietnam Company Limited is currently benefiting from CIT incentives that do not specifically relate to supporting industry products, it can still continue to enjoy CIT incentives for supporting industry products for the remaining period, starting from the tax period when the competent authority grants the certificate of incentives for supporting industry products. (OL No. 3219/TCT-CS dated 26 July 2024 of GDT)*
- ***Incentives for Enterprises Investing in Underdeveloped Industrial Zones:*** *If a project meets the criteria for both industrial zones and underdeveloped areas, companies can choose the most advantageous incentive scheme. (Mentioned in multiple official letters from various provincial tax departments including Official Letter No. 3601/TCT-CS dated 15/08/2024 issued GDT)*
- ***Incentives in Case of License Amendments:*** *If license (IRC and ERC) amendments do not negatively impact incentive eligibility, benefits continue for the remaining period. However, if the amendments cause ineligibility, incentives are no longer applicable. (Official Letter No. 17370/CTBDUTHT issued by the Binh Duong Tax Department on 27 June 2024.)*
- ***Incentives When Changing Factory Area:*** *If a factory area is changed, as reflected in an amended Investment Certificate, does not affect the eligibility criteria for the investment project, companies can continue receiving incentives under the existing scheme or qualify for incentives under an expansion project scheme. This is a more specific case regarding the aforementioned official letter (Official Letter No. 3358/CTBGI-TTHT dated 09/05/2024 issued by Bac Giang Tax Department)*

*The notable contents of the Official Letter, aside from incentives, are as follows.*

- ***CIT on Indirect Share Transfer:*** *In the case where Japanese investors sell their shares in Company L, established and operating in Japan, and indirectly hold 100% of the shares in Vietnam Q Company through Company L, the income corresponding to the shares in Vietnam Q Company is subject to Corporate Income Tax (CIT) in Vietnam. Vietnam Q Company is*

*responsible for declaring and paying the CIT arising from the capital transfer activity on behalf of the Japanese investors. (Note: It is necessary to further review tax treaties between countries to determine which country has the taxing rights over the income of foreign entities.)*

### **3. 부가세 환급 관련 사항(VAT refund)**

3 분기 중 발표된 VAT refund 관련 Official Letters 의 내용은 크게 다음과 같이 요약할 수 있습니다. 각 항목은 여러 Official Letter 에서 다루어지고 있으며, 특정 지역 세무 당국의 공문을 포함합니다. 따라서, 세부적인 내용은 각 Official Letter 를 직접 확인해야 정확한 정보를 얻을 수 있습니다.

- **본사 소재지와 다른 지역에 대한 신규 투자 프로젝트의 VAT 환급:** 본사 소재지가 아닌 다른 지역에서 진행되는 신규투자 프로젝트의 VAT 환급에 대한 안내입니다. 본점소재지 이외의 신규 프로젝트의 투자기간 중 발생한 매입부가세 중 환급 받지 못한 매입 VAT 는 기존 본점소재지 사업장에서 발생한 매출 VAT 와 상계할 수 있습니다.
- **부가세 환급 감사 기간 중 누락된 매입 세금 계산서:** 부가세 환급 세무조사 기간 중 누락된 매입 세금 계산서를 처리하는 방법에 대한 안내입니다. 세무조사가 끝난 후에는 추가 신고를 통해 해당 기간에 대한 환급 받을 수 없습니다. 누락된 세금 계산서는 원래 발생 시점에 신고해야 하므로 세무조사 종료 후에 추가로 신청하는 매입부가세는 해당 환급 금액의 경정청구를 통해 추가 환급할 수 없습니다.

*Q3's VAT refund updates can be summarized as follows. Note that each point is addressed in multiple official letters, including those from specific provincial tax departments. For complete details, please refer to the original documents*

- ***VAT Refunds for New Investment Projects Outside the Head Office Location:*** *This OL explains VAT refund procedures for investment projects located in areas different from the company's head office. Non-refundable VAT incurred during the investment phase at other business locations can be offset against output VAT generated at headquarters. (OL No. 3881/TCT-KK dated 30 August 2024 of GDT)*
- ***Handling Missing Input Invoices Of The Tax Period That Has Been Audited For The Refund:*** *This OL details how to handle missing input VAT invoices of the tax refund audit period. After the audit is complete, additional filings to increase the deduct amount are not allowed tax declaration of the audited period and it also not be declared in subsequent periods. (Official Letter No. 3026/CTBDI-TTHT dated 19 August 2024 issued by the Binh Dinh Province Tax Department)*

#### 4. 소득세 관련 사항 (Personal Income Tax)

- **외국인 근로자의 취업 허가, 임시 거주 카드 및 비자 비용에 대한 세금:** 외국인 근로자의 업무 수행에 필요한 취업 허가(Work Permit)를 신청하는 비용은 회사의 책임이며 개인소득세(PIT) 과세 대상이 아닙니다. 하지만, 회사가 외국인 근로자를 대신하여 임시 거주 카드(TRC) 및 비자(Visas)를 신청하는 비용을 지불하는 경우에는 PIT 과세 대상에 해당합니다.
- **업무 관련 골프 비용에 대한 세금 처리:** 고객과 비즈니스 목적으로 play 를 하고 회사 명의로 세금계산서를 발급 및 회사가 직접 지불하고 적법한 지출 증빙을 갖춘 경우 업무 관련 지출임을 소명한 개인에 대하여 소득세를 과세하지는 않습니다. 그러나 이러한 비용이 특정 user 가 지정된 회사소유 회원권을 이용하여 play 되고 지출되었다면 이는 그 개인에 대한 소득세 과세대상입니다. 이는 회사가 소유한 회원권이 불특정 다수 종업원을 위한 것이면 그 연회비를 회사가 지출한 경우 소득세가 비과세 되나, 특정 user 가 명시된 회원권에 대한 연회비는 특정개인에 대한 소득세가 과세되는 것과 유사합니다.
- **수습 기간 중 근로자에 적용되는 소득세율:** 수습 기간 종료 후 3개월 이상의 근로 계약을 체결한 경우에는 수습기간을 포함한 전체 기간에 대하여 누진세율을 적용하여 PIT 를 원천징수해야 합니다. 수습 기간 종료 후 근로계약이 체결되지 않는 경우로서 수습기간 중 지급한 소득이 200 만 VND 초과인 경우 10%의 단일 세율을 적용합니다.
- **해외 의무사회보장보험료 공제를 위한 필요한 서류:** 베트남에서 해외 의무사회보장 보험료를 근로세에서 공제를 적용 받기 위해서는 관련 보험 기관에서 발행한 납부영수증 사본이나 소득 지급자(해외소재회사)의 원천징수 및 납부확인서가 필요합니다.
- **주식 형태의 배당금과 관련된 PIT:** 주식 형태로 배당금을 받는 경우, 수취시점에는 PIT 를 납부하지 않아도 되지만, 주식을 양도할 때는 PIT 를 납부해야 합니다.
- **Taxation of Work Permits, Temporary Residency Cards, and Visas for Foreign Employees:** *Expenses incurred by a company for applying for work permits is considered business expenses and are not subject to Personal Income Tax (PIT). However, expenses paid by the company for the application of temporary residency cards and visas for its foreign employees may be subject to PIT. (Official Letter No. 6121/CTBGI-TTHT dated 28 August 2024 issued by the Bac Giang Province Tax Department)*
- **Tax Treatment of Business-Related Golf Expenses:** *Golf expenses are not subject to PIT for the employee if the company has a valid tax invoice and supporting document under its name, not specific name of individual . However, if the golf expenses with golf card is issued in the name of*

a specific individual, it is considered taxable income for PIT purposes. (Official Letter No. 39488/CTHNTTHT issued by the Hanoi Tax Department on 04 July 2024)

- **Personal Income Tax Rates During Probationary Periods:** If an employment contract for three months or more is signed after the probationary period, PIT must be withheld at progressive rates on the employee's total income, including income earned during the probationary period. If no contract is signed after the probationary period and income paid during the probationary period exceeds VND 2,000,000 per payment, a flat 10% tax rate applies. (Official Letter No. 21458/CTBDUTTHT issued by the Binh Duong Tax Department on 01 August 2024)
- **Required Documents for Deducting Overseas Compulsory Insurance Contributions:** To deduct overseas compulsory insurance contributions from Vietnamese income tax, supporting documents are needed. These include a copy of the payment receipt from the relevant insurance provider or a confirmation letter from the company (as the payer) specifying the amount withheld and paid on behalf of the employees. (Official Letter No. 21956/CTBDU-TTHT date 07 August 2024 issued by Binh Duong Tax Department)
- **PIT on Dividends Paid in Shares:** When receiving dividends in the form of shares, PIT is not payable at the time of receipt. However, PIT becomes payable upon the sale of those shares. (Official Letter No. 2044/CTBTR-TTHT dated 05 July 2024 issued by the Ben Tre Tax Department)

## 5. 외국인 계약자세 관련사항 (FCT)

- **대출 이자 소득에 대한 FCT:** 베트남 회사가 외국 모회사와 장기 대출 계약을 체결한 경우(원금과 이자를 10년 후 일시 상환하는 경우), 모회사는 상환 받는 시점에 대출 이자 소득에 대해 FCT를 납부해야 합니다. 만약 모회사가 이자를 면제해주고 베트남 회사가 이자를 지급하지 않는 상황이면, 모회사는 FCT를 납부하지 않으나 베트남 회사는 채무 면제된 이자에 대한 연간 발생 이자 비용이 기타 소득에 포함되어 CIT 과세표준이 됩니다.
- **계약 위반에 대한 해외 파트너에게 지급되는 FCT:** 외국인 계약자가 계약 위반으로 베트남 회사로부터 받는 보상 소득은 CIT 세율 2%로 FCT가 부과됩니다.
- **FCT 신고 의무 (전자상거래 및 디지털 플랫폼 사업):** 베트남 회사가 전자상거래 및 디지털 플랫폼 사업에 종사하는 외국 공급업체와 계약을 체결한 경우, 외국 공급업체가 베트남에서 직접 세금을 신고하고 납부했다면 베트남 회사는 FCT를 신고 및 납부할 의무가 없습니다.
- **해외 시장 판매 확장 서비스:** 베트남 회사가 해외 시장 판매 확장을 위해 베트남에 상주하지 않는 외국 공급업체와 계약을 체결한 경우(고객 검색, 시장 개발 등), 해당 서비스가 베트남 외부에서 제공되고 소비된다면 FCT 대상이 아닙니다.

- **FCT on Loan Interest Income:** *When a Vietnamese company enters into a long-term loan agreement with a foreign parent company (e.g., a single repayment of principal and interest after 10 years), the parent company is liable for Foreign Contractor Tax (FCT) on the interest income when company pay it.*

*If the parent company forgives the interest and the Vietnamese company doesn't make any payments, it will not be applied FCT and in this case, the annual accrued interest expense is included as other income for the Vietnamese company's CIT calculation. (OL No. 3602/TCT-CS, August 15, 2024)*

- **FCT on Compensation for Contractual Breach:** *Compensation received by a foreign contractor from a Vietnamese partner due to a contractual breach is subject to Foreign Contractor Withholding Tax (FCWT) at a 2% CIT rate on the taxable income. (OL No. 6067/CTH DU-TTHT, July 9, 2024)*
- **Foreign Contractor Tax (FCT) Declaration Obligations (E-commerce and Digital Platforms):** *If a Vietnamese company contracts with a foreign supplier engaged in e-commerce or digital platform businesses, and that supplier declares and pays taxes directly in Vietnam, the Vietnamese company is not obligated to declare or pay FCT on behalf of the foreign supplier. (OL No. 28807/CTHN-TTHT, May 17, 2024)*
- **Services for Expanding Sales in Foreign Markets:** *If a Vietnamese company contracts with a non-resident foreign supplier to provide services aimed at expanding sales in foreign markets (e.g., customer research, market development), and these services are provided and consumed outside Vietnam, they are not subject to FCT. (OL No. 3918/CTBGI-TTHT, May 31, 2024)*