

Technical Update

2026년 6월

I. 글로벌 최저한세(GMT) / 추가(Top-up) 법인소득세

적격 국내 추가세(QDMTT)를 위한 인정 가능한 급여 비용의 산정

세무총국(DoT)이 2026년 4월 28일 발행한 공문No.2697/CT-CS(Decree 236/2025/ND-CP 관련)에 따르면, 원칙적으로 근로자에게 제공되는 현물급여(Benefit-in-Kind), 각종 수당 및 근로자 가족에게 제공되는 복리후생비는 다음 요건을 충족하는 경우 실질 기반 소득 공제(SBIE, Substance-Based Income Exclusion) 산정을 위한 적격 인건비로 인정될 수 있습니다.

- 적격 인건비 요건 충족 및 적격 직원과 관련된 비용일 것
- Decree 236/2025/ND-CP 부록 II, 제II부, 6.2항에 따라 근로자에게 직접적이고 개별적으로 귀속되는 복리후생일 것

이에 따라 상기 비용은 적격 인건비(Qualified Payroll Costs)로 간주되며, 적격 국내 추가세(QDMTT) 산정을 위한 실질기반 소득공제(SBIE) 중 인건비 기준에 포함됩니다.

II. 부가가치세 (“VAT”)

1. 탄소 배출 감축 (Verified Emission Reduction - VER) 인증서 양도에 대한 VAT 처리

세무총국(DoT)의 2026년 4월 15일자 공문 No. 2401/CT-CS (재무부 2026년 1월 19일자 공문 No. 683/BTC-CST호 참조)에 따르면, 원칙적으로 VERs(Verified Emission Reductions)의 양도는 서비스 제공으로 간주되며 VAT 과세 대상이 됩니다. 구체적으로는 다음과 같습니다.

- VERs의 양도가 베트남 내에서 소비되는 서비스로 간주되는 경우 VAT 10% 세율이 적용됩니다.
- VERs의 양도가 현행 규정에 따른 수출서비스 요건을 충족하는 경우VAT 0% 세율이 적용됩니다.

2. 수출 관련 VAT 환급 시 건축허가 및 토지사용권 관련 서류 제출 불요

세무총국이 2026년 4월 24일자로 발행한 공문 No. 2689/CT-CS (2025년 7월 30일자 공문No. 2782/CT-CS 및 2025년 2월 26일자 공문 No. 873/TCT-CS 관련)에 따르면, 원칙적으로 현행 부가가치세 규정상 투자 프로젝트의 경우에도 수출 제품 및 수출 서비스에 대한 부가가치세 환급 요건으로 건축허가서 또는 토지 관련 서류 제출을 요구하지 않습니다.

따라서 국내 기업이 수출가공기업(EPE)에 제공하는 건설서비스에 관련한 부가가치세 환급은 해당 EPE의 건축허가 취득 여부와 무관합니다.

3. Decree No. 144/2026/NĐ-CP (Decree No. 181/2025/NĐ-CP의 부가가치세 규정 개정)

2026년 5월 5일, 정부는 부가가치세 관련 Decree No. 181/2025/NĐ-CP를 개정한 Decree No.144/2026/NĐ-CP를 공표하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다:

과세 제외 대상 관련 개정 사항

- 예금증서(certificate of deposit) 양도가 부가가치세 비과세 대상에 해당하는 것을 명확히 하기 위해 규정 보완합니다. 따라서, 구 규정에는 비신용기관간 예금증서 거래로 한정되었으나 해당 제한을 삭제합니다.
- 보험 중개 수수료를 부가가치세 면세 대상 항목 리스트에 포함하도록 규정을 보완합니다.

공제 가능한 매입 부가가치세 배분에 관련 개정 사항

- 신용기관 및 외국은행 지점의 매출, 증권 및 주식시장 활동에서 발생하는 매출, 그리고 보험사업에서 발생하는 매출은 관련 개별 법령에 따라 산정됩니다,
- 매입 부가가치세 배분 기준이 되는 총매출에는 부가가치세 신고 및 납부 대상이 아닌 물품 및 서비스의 매출도 포함됩니다.

할부 지급/연불 지급의 경우 부가가치세 공제에 관련 개정 사항

- 기업은 계약상 지급기한 이전에도 매입 부가가치세를 신고하고 공제받을 수 있습니다.
- 지급기한 시점에 비현금 결제 관련 증빙이 없는 경우, 기존에 공제받은 매입 부가가치세를 감액 조정해야 합니다.
- 이후 비현금 결제에 대한 증빙이 발생하는 경우, 해당한 매입 부가가치세를 추가로 신고할 수 있습니다.

4. 수출 관련 부가가치세 환급을 위한 비현금 결제 요건

세무총국의 2026년 5월 21일자 공문 No. 3251/CT-CS에 따르면:

- 은행결제는 계약서상 지급 조건 및 은행 규정에 따라 수입자의 은행 계좌에서 수출자의 은행 계좌로 자금이 이체되는 것을 의미하며, 지급 증빙서류는 수출자 거래은행이 발행한 입금통지서(Credit Advice)입니다.
- 해외 거래처가 위탁수출업체(Entrusted Exporter)에게 직접 대금을 지급하는 경우, 해당 위탁수출업체는 은행결제 증빙서류를 보유해야 하며, 해당 지급 방식은 계약서에 명시되어 있어야 합니다.
- 수출자가 수입자로부터 직접 대금을 수령하지 않고, 베트남 내 다른 기업(수출자가 아닌 제3자)으로부터 대금을 수령하는 경우에는 수출 물품/서비스에 대한 매입 부가가치세 공제 또는 환급 요건인 은행결제 조건을 충족하지 아니합니다.

5. 수출가공기업(EPE)의 내수 판매 시 부가가치세 처리

세무총국이 2026년 5월 21일자 발행한 공문 No.3292/CT-CS에 따르면, 수출가공기업(EPE)은 산업단지 및 경제구역 관련 규정에서 정한 기타 사업활동을 수행하는 경우를 제외하여, 부가가치세 납세 의무자가 아닙니다. 구체적으로는 다음과 같습니다

- EPE가 자체 생산한 제품을 베트남 내수시장에 판매하는 경우, 이 거래는 기타 사업활동으로 간주되지 않으며 비관세구역에서 내수시장으로 수입되는 거래로 처리됩니다. 그리고 현행 규정에 따라 수입 부가가치세 및 수출입 관세 부과 대상이 되며, EPE는 “비관세구역 내 조직 및 개인용” 판매 계산서를 사용해야 합니다.
- EPE가 기타 사업활동을 수행하는 경우 부가가치세 납세 의무자가 되고 적용되는 VAT 신고방식에 따라 전자 판매계산서(E-Sales Invoice) 또는 전자 세금계산서(E-VAT Invoice)를 사용해야 합니다.

III. 세무 행정 및 세금계산서 및 증서 관리

1. 세무행정 관련 Circular No. 80/2021/TT-BTC 를 개정한 Circular No. 21/2026/TT-BTC

2026년 3월 17일, 재정부는 Circular 21/2026/TT-BTC 를 발행하여 Circular 80/2021/TT-BTC의 일부 조항을 개정/보완하였습니다. 주요 개정 내용은 아래와 같습니다.

- 법인세법 및 Decree 320/2025/NĐ-CP에 부합하도록, 세무 서류 및 절차를 업데이트하고 일부 세무 신고서 양식을 대체합니다. 여기에는 외국인 투자자의 자본 양도 소득에 적용되는 법인세 신고서인 Form 05/TNDN이 포함됩니다.

- 양도 규정: 해외 기업이 2025년 12월 15일(즉, Decree 320/2025/NĐ-CP의 시행일) 이전에 자본 양도 계약을 체결한 경우, 해당 거래에 대한 법인세 신고는 2021년 9월 29일자 Decree 80/2021/TT-BTC와 함께 발행된 Form 05/TNDN을 적용합니다.

Circular 21는 2026년 03월 17일부터 시행됩니다.

2. 전자 세금계산서 등록/변경 시 법적대표자의 생체인증 의무화

2026년 5월 15일자 공문 3078/CT-NVT에 따르면 전자 세금계산서 사용에 대해 등록 또는 정보 변경 시 기업, 기관의 법적대표자는 eTax Mobile 애플리케이션을 통해 생체인증(Biometric Authentication)을 수행해야 하며, 이는 VNeID 2단계 전자신원계정과 연계되어야 합니다.

다만, 현재 시행 일정상 2 단계 전자 신원 확인 요건을 충족하지 않은 외국인 법적대표자에게는 해당 의무가 적용되지 않습니다.

3. 급여 및 임금에 대한 개인소득세(PIT) 원천징수 의무자(법인 및 개인)의 분기별 신고

2026년 4월 7일, 정부는 행정절차 간소화에 관한 Resolution No. 66.16/NQ-CP를 발령하였습니다. 이 Resolution 부록 I.9, 1부, D항 및 재정부 Decision No. 1109/QĐ-BTC(2026년 5월 8일)에 따라 급여 및 임금에 대한 개인소득세를 원천징수하는 조직 및 개인에게 적용되는 개인소득세 월별 신고 절차(행정절차 코드 2.002235) 및 개인소득세 신고 (Form No. 05/KK-TNCN)의무는 월별 신고에서 분기별 신고로 전환됩니다.

Resolution 66.16는 2026년 4월 15일부터 2027년 2월 28일까지 유효하며, 다만 해당 유효 기간 중 국회, 국회상임위원회, 정부, 총리, 장관 또는 중앙행정기관장이 관련 행정절차에 대한 별도 규정을 제정하는 경우에는 해당 규정이 우선 적용됩니다.

IV. 사회보험

2026년 7월 1일부터 기준급여 개정

2026년 5월 15일, 정부는 Decree 161/2026/ND-CP를 발행하여 기준급여를 월 2,340,000동에서 월 2,530,000동으로 인상하였습니다. 이에 따라 의무 사회보험 및 건강보험 산정 시 적용되는 최대 보험료 부과 기준 임금은 월 50,600,000동으로 상향 조정됩니다.

Decree 161는 2026년 7월 1일부터 시행됩니다

V. 기타 업데이트

2026년 4월 24일, 국회는 개인소득세법, 부가가치세법, 법인세법 및 특별소비세법의 일부 조항을 개정하는 법률 Law No. 09/2026/QH16를 통과시켰습니다.

주요 개정 내용은 다음과 같습니다.

- 생산 및 영업활동에서 소득이 발생하는 거주 개인에 대해 개인소득세 및 부가가치세 면제되는 연간 매출 기준을 정부가 경제·사회적 상황에 따라 정하도록 허용하는 규정을 추가합니다.
- 법인세 면제 대상에 해당하는 연간 매출 기준을 경제·사회적 상황에 따라 정부가 정할 수 있도록 허용하는 규정을 추가합니다.
- 배터리로 구동되는 24인승 미만 차량에 대한 특별소비세 세율 인상 로드맵을 2027년부터 2031년까지 연장합니다.

Law No. 09는 2026년 4월 24일부터 시행됩니다. 개인소득세(PIT), 부가가치세(VAT), 법인세(CIT) 관련 개정 사항은 2026년 1월 1일부터 시행됩니다.

Contact us

Email: info@kpmg.com.vn

Korean Desk

Kang Shinmok (Ho Chi Minh City)
Director
E shinmokkang1@kpmg.com.vn

Park Seung Hwan (Hanoi)
Senior Manager
E seunghwanpark1@kpmg.com.vn

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2026 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.



Scan to visit our website: kpmg.com.vn