

タックスアラート

確定申告の留意点

1. 法人税申告 (“CIT”)

- ▶ 次の会計年度が始まって90日以内に、前会計年度の第4四半期の仮納付及び確定申告を行い、CITに関する規定を順守するための作業を実施しなければならない。
- ▶ 2019年12月31日に期末を迎える会社は、第4四半期の仮納付期限は2020年1月30日となる。
- ▶ 年間の仮納付金額が、確定申告書における年間のCIT金額よりも20%以上少ない場合、20%を超えた部分の差額に対して、2020年1月31日から確定金額納付までの間に延滞利息が発生する。
- ▶ そのため、企業は仮納付期限にも注意を払い、仮納付金額が予想年間CIT額と大きな差が無いかを比較すべきである。上記に挙げたような差がある場合、法令順守と延滞利息リスク減少のため、仮納付額の不足分を速やかに納税する必要がある。
- ▶ CIT確定申告について、確定申告書類提出と不足金額納税の期限は、最終期日が期末日より90日目となっている。そのため、期末日が2019年12月31日の会社については、確定申告書類の提出および納付の期限は2020年3月30日である。

2. 移転価格申告 (“TP”)

- ▶ 年末CIT確定申告に加えて、関連企業間取引を行う会社は、関連企業間取引に関する各種リスクを減らすため、移転価格フォーム（「transfer pricing disclosure form: TPF」）を提出し、移転価格文書（「transfer pricing documentation: TPD」）を準備する必要がある。詳細は下記の通り：
 - ▶ TPFの準備と提出：納税者は、CIT確定申告書にTPFを添付して提出しなければならない。（2019年12月31日が期末日の会社は2020年3月30日が期限となる）
 - ▶ TPDの準備と保管：納税者は、CIT確定申告書の提出時点で、TPDを準備し保管する義務がある。TPDには、ローカルファイル、マスターファイル、および国別レポートの3つが含まれる。税務調査の際、税務当局から要請を受けてから15営業日以内に提出しなければならない。

3. 個人所得税申告 (“PIT”)

- ▶ PIT 確定申告の対象となる所得を支払う組織および所得税対象となる所得を得る個人は、課税年度の終了日より 90 日以内に（2019 年の所得に対しては 2020 年 3 月 30 日までに）PIT 確定申告書を提出しなければならない。確定申告後に生じる未払いの PIT についても、この期日までに納税しなければならない。
- ▶ 海外から給与を受け取る、或いは年内に複数の収入源を持っている個人については、各地を管理する税務局に直接確定申告書類を提出しなければならない。このケースは通常複雑な手続きを伴うため、多くの実務経験および専門知識が要求される。

税務コンプライアンスに関する詳細及び税務申告サポートが必要な場合には、弊社までご連絡ください。

Our contact

Please contact professionals from EY Consulting Vietnam Joint Stock Company below for more information on this update or the Tax & Advisory Services:

Ha Noi Office

Huong Vu Partner
huong.vu@vn.ey.com

Japanese Business Services

Junichi Harada Director
junichi.harada@vn.ey.com

Korean Business Services

Kyung Hoon Han Manager
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Ho Chi Minh Office

Robert King Partner
robert.m.king@vn.ey.com

Japanese Business Services

Takahisa Onose Partner
takahisa.onose@vn.ey.com

Korean Business Services

Cheon Ju Lee Director
cheon.ju.lee@vn.ey.com

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

©2020 EY Consulting Vietnam Joint Stock Company. All Rights Reserved.

APAC No.
ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com