

タックス・アップデート

2021 年 1 月

2021 年 1 月のタックスアップデートの要点は以下の通りです:

- ▶ COVID-19 によって発生した隔離費用の税務上の取扱い
- ▶ 投資プロジェクト譲渡の際の付加価値税（VAT）の取扱い
- ▶ 税務総局（GDT）による各地方税務局に対する徴税の督促
- ▶ 個人事業主に支給される交通補助金の個人所得税（PIT）の取扱い

2020 年 11 月 26 日付で、税務総局は COVID-19 によって発生した隔離費用の税務上の取扱いに関するオフィシャルレター5032 / TCT-CS（OL 5032）を発行しました。

OL 5032 は、駐在員の出張に伴って発生する隔離費用の法人税（CIT）の取扱いについて規定しています。

- ▶ 駐在員の労働契約書において、会社が駐在員の宿泊費を負担することが明記されている場合、隔離期間の宿泊費は損金算入が可能
- ▶ 出張費に関する社内規定に則して支払いが行われた航空券の購入費用は損金算入が可能
- ▶ COVID-19 の検査費用は従業員の福利厚生とみなされ、福利厚生に関する社内規定に則して支払いが行われた検査費用は損金算入が可能

また、個人所得税（PIT）の取扱いについて、上記の隔離費用が駐在員に代わり会社によって支払われた場合は、駐在員の課税所得として取扱われることが規定されています。

2020 年 10 月 21 日付 投資プロジェクト譲渡時の付加価値税（VAT）の取扱いに関するオフィシャルレター4433/TCT-CS（OL 4433）

現行の規定では、VAT の課税対象となる製品やサービスを扱う投資プロジェクトの譲渡を行う場合、VAT の申告納税の対象外とされています。しかし、VAT の課税対象となる製品やサービスと、VAT が非課税となる製品やサービスの両方を扱う投資プロジェクトの譲渡を行った場合について、明確に規定されていません。

OL 4433 は、投資プロジェクトについて、VAT の課税対象の活動と VAT の非課税対象の活動を区分できない場合、投資プロジェクトの譲渡取引が 10% の VAT の課税対象となることを規定しています。

2020 年 12 月 10 日付 各省・各直轄都市の税務局に対して徴税を要請するオフィシャルレター 5258/TCT-QLN（OL 5258）

2020 年の国家予算の徴収計画を確実に達成するため、税務総局は各省・各直轄都市の税務局に以下のように要請しています。

- ▶ 納税者の未払税金、罰金、利息について適時の回収
- ▶ 土地使用料と土地賃貸料の未払額を一元的に照合・監視するための、効果的・効率的なタックス・マネジメントシステム（TMS）の使用

2020 年 11 月 30 日付 企業が個人事業主に支給する交通補助金の個人所得税（PIT）の取扱いに関するオフィシャルレター5079/TCT-DNL（OL 5079）

政令 126/2020/ND-CP（政令 126）は、「PIT の納税義務がある個人事業主に対して、販売サポートボーナス、ボリュームディスカウント、早期支払割引や補助金等、現金または非現金に関わらず給付を行う企業は、当該個人事業主に代わり PIT を申告納税する義務がある」と規定しています。

OL5079 では、企業が個人事業主に支給した交通補助金についても、政令 126 に基づいて PIT を源泉徴収し申告納税を行う必要があると規定しています。また、PIT の税率は 1%を適用すること、VAT の申告納税は不要であることを明確にしています。

このオフィシャルレターにより、個人事業主に対する他の補助金の税務上の取扱いについても、同様となると解釈することができます。

Contacts

EY professionals at Ernst & Young Vietnam Limited (EY Vietnam)

Hanoi Office

Huong Vu | Partner | Tax Leader
huong.vu@vn.ey.com

Japanese Business Services

Takaaki Nishikawa | Director
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

Korean Business Services

Kyung Hoon Han | Associate Director
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Ho Chi Minh City Office

Robert King | Partner | Indochina Tax Leader
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

China Overseas Investment Network

Owen Tsao | Director
owen.tsao@vn.ey.com

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

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. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2021 Ernst & Young Vietnam Limited.
All Rights Reserved.

APAC No. 16120121
ED None

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

ey.com/en_vn