



タックスアップデート

## 2018 年 3 月 タックスアップデート要旨:

- ▶ 付加価値税 (VAT), 法人所得税(CIT) 個人所得税 (PIT)に関するガイダンス
- ▶ 中小企業の分類基準に関する変更
- ▶ 国外への知的財産に関する支払いについてのCIT計算上の費用控除のための必要書類について
- ▶ 税務申告に関するオンラインシステムからのダウンロード文書に関するガイダンス
- ▶ 立替金に関するVATインボイスについて

Circular 第25/2018/TT-BTCにより、Decree第 146/2017/NĐ-CPに規定されたVAT、CIT、PITの取扱いに関する説明、Circular 第78/2014/TT-BTC 及び、Circular 第111/2013/TT-BTCで規定される条文についての改正及び補足を提供：

1. VAT:

- ▶ VAT 還付は、非関税域内への販売又は、海外へ輸出しているケースにおいて、企業で徴収された累積 VAT の金額が 300,000,000VND を超える場合に適用されます。もし輸出活動が、現行の法令に沿って、関税管轄地域で行われない場合には、VAT 還付は認められません。
- ▶ 天然資源から派生する以下の輸出品については、VAT は非課税となります。
  - ✓ 他の製品に加工されていない天然資源の輸出品。
  - ✓ 天然資源の加工品であって、Decree第146/2017/NĐ-CP に規定されている特定の場  
合を除き、天然資源及びエネルギー費用の金額が加工品総額の51%以上である輸  
出品

2. 法人税:

- ▶ 非強制の年金基金料、非強制の年金保険料、生命保険料の損金算入限度額が 1,000,000VND/1ヵ月から3,000,000VND/1ヵ月へ引き上げられます。
- ▶ 従業員の生命保険料・非強制の年金保険料・非強制の年金基金料を法人税計算上の損金算入費用とするためには、以下の書類のうち、1 つ以上の書類の中で、労働者に当該権利が付与される場合の条件、内容が明示されていなければなりません：  
労働契約書、労働協約、企業またはグループの財務方針又は、ボーナス等の指針。
- ▶ 企業が従業員の強制保険加入義務を履行していない場合及び、過少納付の場合には、上記非強制保険料に関する費用は 法人税計算上の損金算入費用とは認められません。

2018年5月1月からCircular 第25/2018/TT-BTCは有効となります。

2018年3月11日付 Decree 第 39/2018/NĐ-CP により、中小企業の分類基準に関して、以下の詳細なガイドラインを提供：

農業、林業、水産、建設業：

年間基準	零細企業	小規模企業	中規模企業
従業員数	10 人以下、かつ	100 人以下、かつ	200 人以下、かつ
売上	30 億 VND 以下、 もしくは	500 億 VND 以下、 もしくは	2,000 億 VND、 もしくは
資本金	30 億 VND 以下	200 億 VND	1,000 億 VND

貿易・サービス業：

年間基準	零細企業	小規模企業	中規模企業
従業員数	10 人以下、かつ	50 人以下、かつ	100 人以下、かつ
売上	100 億 VND 以下、 もしくは	1,000 億 VND 以下、も しくは	3,000 億 VND 以下、 もしくは
資本金	30 億 VND 以下	500 億 VND 以下	1,000 億 VND 以下

2018年1月15日付、オフィシャルレター231号（Official Letter No.231/TCT-CS）による、知的財産に関する国外への支払いについての、CIT計算上の費用控除のための必要書類について：

ベトナム企業が、製造技術や製造方法の指導等に関する無形資産のための支払を行った場合には、海外の管轄当局が発行した知的財産の所有権に関する書類がベトナム企業において保管されている場合には、法人税計算上、損金算入費用として取り扱われます。

上記に関して、法人税法上の損金算入費用とするために、一般的な契約書や請求書、外国契約者税申告書などの他に、ベトナム企業は海外の管轄当局が発行した知的財産の所有権に関する書類を準備することを推奨します。

2018年2月27日付、オフィシャルレター666号（Official Letter No. 666/TCT-DNL）による、税務申告に関するオンラインシステムからのダウンロード文書発行に関するガイダンス

税務総局は、オフィシャルレター666 / TCT-DNLにより、ベトナムの会計基準と税法に従っているSAPシステムを利用して場合には、SAPシステムで作成された会計および納税申告書類は、正式な書類として使用することが可能である旨を発表しました。

ただし、E-mail で受取ったインボイスは、現行法上では、正式な e-invoice として認められません。この場合、企業は従来のインボイス原本を保管する必要があります。

**2018年3月19日付、ハノイ税務局発行のオフィシャルレター10384/CT-TTHTによる、立替金に関するVATインボイスについて：**

運送会社（以下、企業）が、海上輸送や契約上の検査手数料などの費用を契約に基づき立替えて支払う場合、サービス提供者は、顧客の情報に基づき請求書を発行し、企業は顧客により支払額を回収する際に回収証書を発行します。

もし、VATインボイスが企業の企業情報をもとに発行された場合には、上記で発行された請求書は、取り消さなければならず、そうでなければ、企業はVATインボイスを発行し、法令に基づき受取VATを申告する必要があります。

## Contact

Please contact the below EY professionals from Ernst & Young Vietnam Limited for more information on this update or our Tax & Advisory Services:

### Ha Noi Office

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

**Trang Pham** Partner  
trang.pham@vn.ey.com

**Nhung Nguyen** Executive Director  
nhung.hong.nguyen@vn.ey.com

### Japanese Business Services

**Junichi Harada** Manager  
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

**Thinh Xuan Than** Partner  
thinh.xuan.than@vn.ey.com

**Phat Tan Nguyen** Partner  
phat.tan.nguyen@vn.ey.com

**Thy Anh Huynh** Partner  
thy.anh.huynh@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. For more information about our organization, please visit [ey.com](http://ey.com).  
©2018 Ernst & Young Vietnam Limited.  
All Rights Reserved.

VN No. 032903002  
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](http://ey.com)