



タックスアップデート

2018年11月のタックスアップデートの概要は以下のとおりです：

- ▶ 技術移転法に係るDecree 76/2018/ND-CPの条項に関するガイダンス
- ▶ 居住ステータスが変更した場合の個人所得税(PIT) の還付
- ▶ 駐在員の個人所得税(PIT)の申告期間

科学技術省から発行された 2018 年 9 月 28 日付 Official Letter 3050/BKHCN-DTG ("OL 3050") により、Decree 76/2018/ND-CP ("Decree 76")のいくつかの条項についてのガイダンスが提供されました。

Decree 76 第 42 条によると、技術移転法の効力発生日(2018 年 7 月 1 日)より後に、2018 年 7 月 1 日より前に締結された技術移転契約を延長する場合には、科学技術省への登録が要求されません。登録手続の内容は、技術移転法および Decree 76 で提供されています。

Decree 76 は、技術移転法の効力発生日(2018 年 7 月 1 日)より後に、2018 年 7 月 1 日より前に締結された技術移転契約の契約内容を変更・追加した場合に登録が必要かどうかの取り扱いについては、言及していません。

OL 3050 では、当該契約内容の変更・追加の場合においては、登録が要求されないことを明確にしています。会社は、当該契約内容の変更・追加をした場合に登録を行うかどうかを選択する事ができます。

税務当局が技術移転価格の監査を行う権利を有している場合について、科学技術省は次のように述べています。「税務当局は、移転価格上の問題の兆候、もしくは脱税の兆候があると考えられる場合、技術移転価格の税務監査を要求する権利を持っています。」 また、税務監査のプロセスと手順については税務当局によって設定されるとも述べています。

ハノイ市税務当局から発行された 2018 年 10 月 12 日付 Official Letter 68716/CT-TTHT ("OL 68716") は居住ステータスが変更した場合の個人所得税(PIT)の還付に関するものです。

駐在員が個人所得税を居住者に適用される税率に基づいて申告・納付していたが、駐在員が赴任期間の終了により非居住者と再判定された場合、帰任時における確定申告書の提出は要求されません。

もし、居住ステータスの変更により、納付した金額が実際に支払うべき税金を上回っていた場合、駐在員は個人所得税の還付を請求できます。個人所得税の還付請求時に準備すべき書類は以下の通りです:

- ▶ 申請フォーム (Circular No. 156/2013/TT-BTC にある Form 01/DNHT);
- ▶ 個人所得税支払の写し

しかしながら、地方税務当局の実務慣行によっては、還付申請に同意する前の税務監査実施時に、追加の書類提出を要求される場合があります。

ハノイ市税務当局から発行された 2018 年 10 月 2 日付 Official Letter 66662/CT-TTHT dated 2 October 2018 ("OL 66662") は駐在員の個人所得税(PIT)の申告期間に関するものです。

OL 66662 によれば、駐在員が公式な執務開始日よりも前に来越し、当該来越がビジネス目的ではなく、また、来越から執務開始日までの期間にベトナムにおける所得が一切発生していない場合は、個人所得税の申告期間の開始は公式な執務開始日からです。

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 huong.vu@vn.ey.com	Partner
Trang Pham trang.pham@vn.ey.com	Partner
Huyen Thanh Nguyen huyen.thi.nguyen@vn.ey.com	Partner
Nhung Nguyen nhung.hong.nguyen@vn.ey.com	Executive Director

Japanese Business Services

Junichi Harada junichi.harada@vn.ey.com	Manager
---	---------

Korean Business Services

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

Ho Chi Minh Office

Robert King robert.m.king@vn.ey.com	Partner
Thinh Xuan Than thinh.xuan.than@vn.ey.com	Partner
Phat Tan Nguyen phat.tan.nguyen@vn.ey.com	Partner
Thy Anh Huynh thy.anh.huynh@vn.ey.com	Partner
Anh Kim Ngo anh.kim.ngo@vn.ey.com	Partner

Japanese Business Services

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

Korean Business Services

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

November 2018

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.

©2018 Ernst & Young Vietnam Limited.
All Rights Reserved.

VN 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