



タックスアップデート

## 2018年9月のタックスアップデートの要旨は以下の通りです:

- ▶ 2015年7月1日より前に認可された投資プロジェクトに対する優遇措置に関するガイダンス
- ▶ サービス契約に基づく個人の出張経費が個人所得税の対象に
- ▶ 特定の経済区に勤務する者の個人所得税を50%減税する記述が削除

財務省(MoF)の2018年8月28日付 Circular 81/2018 / TT-BTC(Circular 81)には、2015年7月1日より前に認可された投資プロジェクトに対する優遇措置の適用に関する指針が示されています。

2016年6月17日付 Circular 83/2016/TT-BTC の第7条第5項によると、2015年7月1日より前に投資許可証または投資証明書または同等の権限を当局から取得した投資プロジェクト、および総投資資本150億ベトナムドン未満で2015年7月1日より前に操業を開始した国内投資プロジェクトは、2015年7月1日より前に有効であった規制に基づく税制優遇措置(法人所得税(CIT)、輸入税または非農地用土地使用税の優遇措置)が適用されます。

このガイダンスは、「新しく公布された規制が、投資家が現在享受しているよりも有利な投資インセンティブが提供される場合、投資家はプロジェクトの残りの期間において新しい投資インセンティブを享受することができる」とする現行投資法第13条に沿ったものではありません。

このような相反するガイダンスが出されたため、財務省は2018年8月28日に前述の Circular 83/2016/TT-BTC の第7条第5項を修正・補完するため、Circular 81を発行しました。Circular 81によれば、2015年7月1日より前にライセンス供与された投資プロジェクトも、新しい規制に基づくより有利な税制優遇措置を享受することができます。

Circular 81は、2018年10月12日から発効する予定です。

ハノイ税務署は、2018年6月4日付でサービス契約に基づく個人の出張経費の個人所得税(PIT)処理に関する Official Letter 37313 / CT-TTHT(OL 37313)を発行しました。

Circular 111 / TT-BTC(Circular 111)によれば、会社の方針に従って支払われる出張経費は、PITから免除されるものとされています。しかしながら、Circular 111は、これが労働契約ではない個人に適用されるかどうかを明確に述べていません。

OL 37313によれば、サービス契約の下で個人に支払われる出張経費(e.g.航空券、交通費、宿泊費、食事など)はPITの対象となります。

2018年5月22日付 Decree 82/2018/ND-CP (Decree 82)において、特定の経済区における個人所得税(PIT)を50%減税する旨の記述が削除されました。

Decree 29/2008 / ND-CP および Circular 128/2014 / TT-BTC によれば、特定の経済区に勤務する者は、当該経済区で勤務したことによる所得の個人所得税(PIT)を50%減税する旨の記載がありました。しかし、この記載は、2018年7月10日より施行される Decree 82 において削除されています。

## 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

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>Huong Vu</b><br>huong.vu@vn.ey.com              | Partner            |
| <b>Trang Pham</b><br>trang.pham@vn.ey.com          | Partner            |
| <b>Nhung Nguyen</b><br>nhung.hong.nguyen@vn.ey.com | Executive Director |

### Japanese Business Services

|   |         |
|---|---------|
| <b>Junichi Harada</b><br>junichi.harada@vn.ey.com | Manager |
|---|---------|

### Korean Business Services

|   |         |
|---|---------|
| <b>Kyung Hoon Han</b><br>kyung.hoon.han@vn.ey.com | Manager |
|---|---------|

### Ho Chi Minh Office

|   |         |
|---|---------|
| <b>Robert King</b><br>robert.m.king@vn.ey.com | Partner |
|---|---------|

|   |         |
|---|---------|
| <b>Thinh Xuan Than</b><br>thinh.xuan.than@vn.ey.com | Partner |
|---|---------|

|   |         |
|---|---------|
| <b>Phat Tan Nguyen</b><br>phat.tan.nguyen@vn.ey.com | Partner |
|---|---------|

|   |         |
|---|---------|
| <b>Thy Anh Huynh</b><br>thy.anh.huynh@vn.ey.com | Partner |
|---|---------|

|   |         |
|---|---------|
| <b>Anh Kim Ngo</b><br>anh.kim.ngo@vn.ey.com | Partner |
|---|---------|

### Japanese Business Services

|   |         |
|---|---------|
| <b>Takahisa Onose</b><br>takahisa.onose@vn.ey.com | Partner |
|---|---------|

### Korean Business Services

|   |          |
|---|----------|
| <b>Cheon Ju Lee</b><br>cheon.ju.lee@vn.ey.com | Director |
|---|----------|

**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.  
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)