



## 内容

### I. 付加価値税

- 輸入後に輸出する商品の VAT 還付に関する 2018 年 5 月 14 日付財務省発行オフィシャルレター5537/BTC-CST 号
- 輸出品の VAT0%の適用に関する 2018 年 5 月 3 日付 Long An 税務局発行オフィシャルレター1053/CT-TTHT 号

### II. 法人税

- 税務上の罰金の損金算入に関する 2018 年 2 月 9 日付ホーチミン市税務局発行オフィシャルレター1318/CT-TTHT 号
- フェイスブック及びグーグルの広告費用の税制に関する 2018 年 4 月 24 日付オフィシャルレター1550/TCT-CS 号
- コラボレーターに支払った飛行機代の損金算入に関するホーチミン市税務局発行オフィシャルレター1063/CT-TTHT 号

### III. 個人所得税

- 社員が契約期間満了前に退職する際発生するトレーニング費用の補償金に関する 2018 年 2 月 28 日付ホーチミン市税務局発行オフィシャルレター1556/CT-TTHT 号

### IV. その他

- 公務員・国防軍の給与に関する 2018 年 5 月 15 日付政府発行政令 72/2018/ND-CP 号
- 輸出加工企業より商品を購入し、海外に輸出する場合の通関申告及び税制の案内に関する 2018 年 5 月 21 日付税関総局発行オフィシャルレター2765/TCHQ-TXNK 号



## I. 付加価値税

### 輸入後に輸出する商品の VAT 還付に関する 2018 年 5 月 14 日付財務省発行 オフィシャルレター-5537/BTC-CST 号

政令 146/2017/ND-CP 号第 1 条第 2 項の改正によると、海外又は非税関地域へ輸入後に輸出する商品に対して付加価値税を還付される。

本規定は 2018 年 2 月 1 日に発効する。

従って、2016 年 7 月 1 日から 2018 年 2 月 1 日までの輸出品に対して、政令 100/2016/ND-CP 号第 1 第 6 項により付加価値税の還付対象外になる。

### 輸出品の VAT0%の適用に関する 2018 年 5 月 3 日付 Long An 税務局発行 オフィシャルレター-1053/CT-TTHT 号

会社と海外業者との間で取引契約書を締結するが、海外業者が第三者（ベトナム法人）に委任し、会社にベトナムドンで輸出品の金額を支払う場合、銀行での振り込みと見なされるための証憑は下記の通りである。

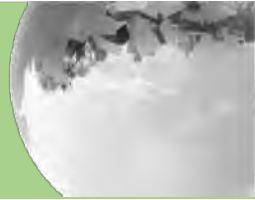
- + 上記の決済方法に関する契約書の付録又は修正議事録
- + 輸出方の銀行が発行するクレジットアドバイス
- + 債務対照確認書（海外業者と第三者の承認があるもの）

---

## II. 法人税

### 税務上の罰金の損金算入に関する 2018 年 2 月 9 日付ホーチミン市税務局 発行オフィシャルレター-1318/CT-TTHT 号

会社が顧客と商品輸送サービス提供の契約を締結し、商品輸送を実施する時に会社側が原因で顧客が追徴課税及び行政違反罰金を課される場合、契約書に記載があれば会社が顧客に当該税金及び罰金を補償する責任がある。そして、当該費用は法人税確定申告時に損金算入を認められる。



## フェイスブック及びグーグルの広告費用の税制に関する 2018 年 4 月 24 日付 オフィシャルレター1550/TCT-CS 号

会社においてフェイスブック及びグーグルに対する広告費用が発生する場合、2013 年 12 月 31 日付財務省発行通達 219/2013/TT-BTC 号第 15 条により、仕入 VAT の控除条件を満たせば、該当仕入 VAT を控除される。

法人税法上、通達 96/2015/TT-BTC 号第 4 条において条件（法的なインボイス及び証憑がある、費用 2,000 万以上に対する現金以外の支払）を満たせば、損金算入を認められる。

外国契約者税法上、会社が海外業者にフェイスブック及びグーグルにおける広告費用を支払う場合、通達 103/2014/TT-BTC 号により、当該広告費用に対する外国契約者税を立替納付する責任がある。

## コラボレーターに支払った飛行機代の損金算入に関するホーチミン市税務局 発行オフィシャルレター1063/CT-TTHT 号

通達 96/2015/TT-BTC 号第 4 条第 2.9 項によると、会社が労働者にオンラインで出張航空券を購入する場合、以下の証憑があれば損金算入を認められる。

航空券

搭乗券半券（又は出張決定書）

2 千万ベトナムドン以上の支払いは現金以外の支払証憑

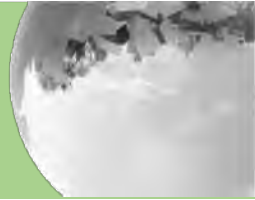
会社がコラボレーターに航空券を購入する場合にも上記の証憑があれば損金算入を認められる。

### III. 付加価値税

## 社員が契約期間満了前に退職する際発生するトレーニング費の補償金に関する 2018 年 2 月 28 日付ホーチミン市税務局発行オフィシャルレター1556/CT- TTHT 号

会社が社員のトレーニング費を支払ったが、社員が契約期間満了前に退職する場合、一部の費用を補償しなければならない。また、新会社が旧会社に下記の費用の立替金を支払う場合は、

- 個人所得税について課税対象になる。
- 法人税について通達 96/2015/TT-BTC 号第 4 条に規定する条件を満たせば、損金算入を認められる。



#### IV. その他

### 公務員・国防軍の給与に関する 2018 年 5 月 15 日付政府発行 政令 72/2018/ND-CP 号

2018 年 7 月 1 日以降、基礎賃金が月額 1,300,000 VND から 1,390,000 VND へと引き上げられる。

これに伴い、基礎賃金の 20 倍が上限とされる社会保険料の計算基準の上限額が月額 26,000,000VND から 27,800,000VND へ、そして基礎賃金の 2 倍が上限とされる産休一時支給金が月額 2,600,000VND から 2,780,000VND に引き上げられる。

本政令は、2018 年 7 月 1 日に発効し、2017 年 4 月 24 日付政令 47/2017/ND-CP 号に代替する。

### 輸出加工企業より商品を購入し、海外に輸出する場合の通関申告及び税制の 案内に関する 2018 年 5 月 21 日付税関総局発行オフィシャルレター 2765/TCHQ-TXNK 号

2018 年 5 月 21 日、税関総局はオフィシャルレター 2765/TCHQ-TXNK を発行し、輸出加工企業（以下、EPE 企業）より商品を購入し、海外に輸出する場合の通関申告及び税制について案内した。なお、EPE 企業より商品を購入・海外輸出する会社を A 社とし、以下説明を行う。

1. A 社は EPE 企業と売買契約を締結したが、EPE 企業より商品受取を目的とした通関手続を行わず、通関申告手続を EPE 企業に依頼し、A 社と外国企業間の売買契約に基づき直接外国企業へ輸出してもらう場合

- 通関手続 : EPE 企業は通関手続を行う際、通達 38/2015/TT-BTCC の付録 II の案内に基づき、申告する。具体的に通関申告書の申告者の欄に EPE 企業の社名を記載し、そして備考の欄に輸出指定者 (A 社) の社名を記載する。
- 税制 : EPE 企業より外国企業へ輸出する場合、関税免除対象となり、VAT も 0% である。

2. A 社は EPE 企業より商品受取を目的とする通関手続をしたが、A 社の倉庫に入れずにそのまま港、空港等まで運搬し、直接外国へ輸出することを EPE 企業に対して指示する場合

- 通関手続 : A 社は EPE 企業より商品を購入する際に通達 38/2015/TT-BTCC 第 75 条 3 項に基づく A 社と EPE 企業間の現地引渡取引のための通関手続を行う。A 社と輸出先である外国企業の間で締結される売買契約において、A 社が EPE 企業に対して外国企業への輸出を指示するという旨を記載する必要がある。輸出時に A 社は通常の製品輸出と同様の通関手続を行う。
- 税制 : EPE 企業より商品を購入する際、A 社は輸入関税 (あれば) 及び付加価値税を納付する。そして、輸出時に関税法 107/2016/QH13 第 19 条 2 項及び議定 134/2016/ND-CP 第 34 条を満たしている場合、輸出関税の納付が免除されるとともに輸入関税の還付が受けられる。



## I-GLOCAL CO., LTD.

## VINA BOOKKEEPING CO., LTD

### Ho Chi Minh City Office

14<sup>th</sup> Floor, TNR Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru, District 1, HCMC, Vietnam

Tel: +84 28 3827 8096 Fax: +84 28 3827 8097

Takayuki Jitsuhara (真原): [takayuki.jitsuhara@i-glocal.com](mailto:takayuki.jitsuhara@i-glocal.com)

Vo Tan Huu: [vo.tan.huu@i-glocal.com](mailto:vo.tan.huu@i-glocal.com)

Tran Nguyen Trung: [tran.nguyen.trung@i-glocal.com](mailto:tran.nguyen.trung@i-glocal.com)

Cao Hoang Vuong: [cao.hoang.vuong@i-glocal.com](mailto:cao.hoang.vuong@i-glocal.com)

Tran Cong Hung: [tran.cong.hung@i-glocal.com](mailto:tran.cong.hung@i-glocal.com)

Duong Quynh Nga: [duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com](mailto:duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com)

### Hanoi Office

R.1206, 12<sup>th</sup> Floor, Indochina Plaza Hanoi Tower, 241 Xuan Thuy, Cau Giay Dist., Hanoi, Vietnam

Tel: +84 4 2220 0334 Fax: +84 4 2220 0335

Naoki Fukumoto (福本): [naoki.fukumoto@i-glocal.com](mailto:naoki.fukumoto@i-glocal.com)

Ta Huong Ly: [ta.huong.ly@i-glocal.com](mailto:ta.huong.ly@i-glocal.com)

Nguyen Thi Dung: [nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com](mailto:nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com)

Website: <http://www.i-glocal.com>

<http://www.vinabookkeeping.com>