



I-GLOCAL
incubate the next

新投資プロジェクトに対する付加価値税(VAT)還付手続きの留意点

2022年6月27日

I-GLOCAL CO., LTD.

逆井 将也

はじめに

新投資プロジェクトを行う企業は投資活動期間中に発生した VAT を還付できる。具体的には、新投資プロジェクトにおいて、投資対象となる物品・サービスの購入に係る仕入 VAT 残高が 3 億 VND 以上の場合、還付が認められる。本稿では、当還付についての留意点を纏めたい。

1. 投資フェーズの決定

企業が VAT 還付可能金額を正確に把握するため、投資フェーズを確定することが重要である。新投資プロジェクトの投資期間のフェーズとして、投資登録証明書(IRC)に、プロジェクトの設立、投資活動期間、そして事業活動の開始時期が明記される。IRC 上に明記されていない場合、税務局は実際の事業活動期間に基づいて投資活動期間を決定し、その期間において発生した VAT 額を確定する。

ただし、実務上、実際の投資活動期間は IRC に記載された期間を超過するケースが多く、その場合、VAT 還付の適用期間は IRC 上の期間に基づき決定される。実際の投資活動期間を還付期間として適用したい場合、投資活動期間の完了前に IRC の修正が必要となる。

例: 企業 A は 2022 年 1 月に設立、IRC 上の投資活動期間は 2022 年 1 月～9 月まで、2022 年 10 月より事業開始の場合:

ケース① 投資期間は IRC 上の期間通りであり、2022 年 1 月～9 月の期間に発生した VAT 額は 100 億 VND

⇒100 億 VND 全額還付対象

ケース② 実際の投資期間は 2022 年 1 月～12 月

1 月～9 月: VAT 発生額は 30 億 VND

10 月～12 月: VAT 発生額は 70 億 VND

⇒規定により、1 月～9 月に発生した、30 億 VND のみ還付対象

なお、10 月～12 月に発生した 70 億 VND は、将来の事業活動期間における VAT と相殺が可能である。仮に 2022 年 12 月までに、IRC の投資期間を 1 月～12 月と修正した場合、100 億 VND 全額が還付対象となる。

2. VAT 還付申請について

VAT の還付申請時期について、以下 2 通りから選択が可能である。

a. 投資活動期間の終了時に、全額還付申請を行う

一括で申請を行うメリットとしては、申請書の書類準備や税務局への申請手続きが一度で済む。一方で、投資活動期間中に還付は受けないことにより、設備投資に対する財源確保は見込めない。



I-GLOCAL
incubate the next

申請時期については、法令上明確にはされていないが、投資活動終了時点から期間が空いた場合、税務局が直ちに申請を処理しない可能性もあるため、投資活動期間終了後、速やかに還付申請いただくことをお勧めする。

b. 投資活動期間中に分割して還付申請を行う

上記①とは異なり、投資活動期間に還付が受けられるため、設備投資に係る財源確保が見込める。一方、複数回申請が必要になるため、VAT 還付申請書の準備や税務局への申請も、その都度行うことになる。

例: 上記の企業 A(ケース①)の場合

⇒2022年1月～6月間で VAT 累計残高は 60 億 VND。第 2 四半期の VAT 確定申告後、初回の VAT 還付申請を実施。

⇒2022年7月～9月間で VAT 累計残高は 40 億 VND。投資プロジェクト終了後、2 度目の VAT 還付申請を実施。

3. VAT 還付額を最大にする際の留意点

工場建設や設備投資には莫大な費用がかかるが、それに伴い発生する VAT 還付額を最大にするには、事業活動開始前(投資活動期間中)に工場建設や設備の購入を完了する必要がある。

また、上述した通り、実際の投資活動期間が IRC 上に記載された期間を超過する場合には、投資期間内に IRC の修正を行うことで、投資活動期間全てが VAT 還付の適用期間となる。

4. 投資活動期間における VAT 申告および還付申請について

4.1 投資活動期間の VAT 申告について

申告には、指定のソフトウェア(HTKK ソフト)のフォーム No02/GTGT を使用する VAT 還付申請を行う四半期の VAT 申告書には、その時点の VAT の還付残高を記入する。

例: 企業 A(ケース①)が、2022年1月～9月に発生した VAT100 億 VND の還付申請をする場合、2022年第 3 四半期の VAT 申告書上に、VAT 還付残高が 100 億 VND である旨を記入する。

4.2 投資活動期間の VAT 還付手続きについて

1. 還付申請書通達 No.80/2022/TTBTC のフォーム No.01/DNHT (GIẤY ĐỀ NGHỊ HOÀN TRẢ KHOẢN NTHU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC)

2. その他の関連書類:

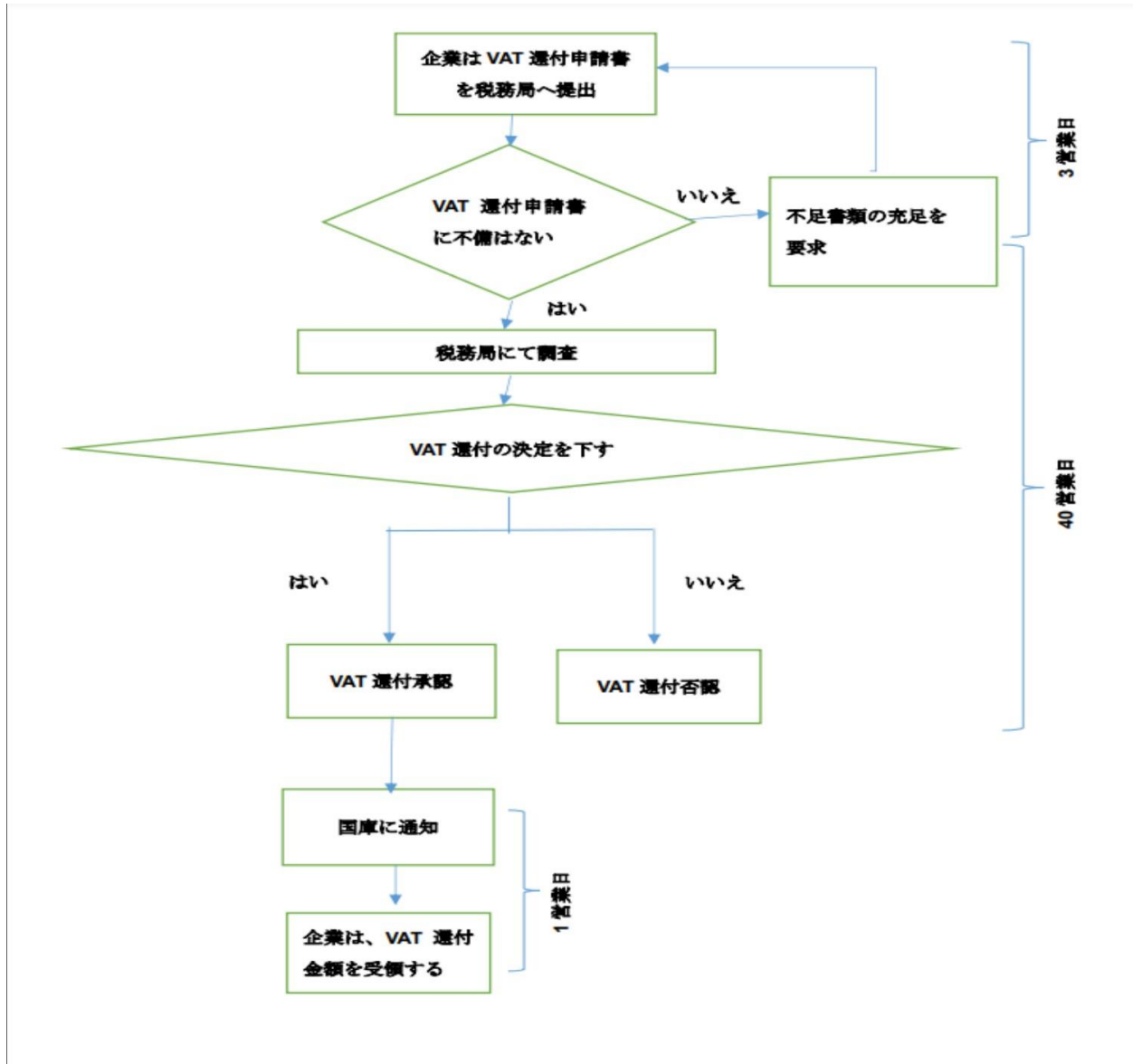
- ・ IRC
- ・土地所有権証明書、土地賃借書、建設許可書(建設工事を伴う事業の場合)
- ・資本拠出に関する証票
- ・ビジネスライセンス(ある場合)
- ・インボイス、購入商品やサービスリスト(フォーム No.01/HT)

5. VAT 還付手続き手順



I-GLOCAL
incubate the next

実務上、税務局に VAT 還付申請書を提出後、1 カ月半～2 カ月程で還付手続きが完了する。具体的な流れは下記の通り。



<https://www.i-glocal.com/>

本レポートに関するお問い合わせはこちらまで: info@i-glocal.com