

ニュース

2019年2月/3月

内容

I. インボイス

- 通達 32/2011/TT-BTC 号に規定される電子インボイスの作成日及び署名に関する 2019年3月13日付税務総局発行オフィシャルレター812/TCT-DNL 号
- インボイス使用状況報告に関する 2018年12月4日付税務総局発行オフィシャルレター4861/TCT-CS 号

II. 付加価値税

- 加工貿易品国内移転に掛かる付加価値税に関する 2019年3月20日付ハノイ税務局発行オフィシャルレター10350/CT-TTHT 号

III. 個人所得税

- 経済地区における労働者の 2018年個人所得税減免に関する 2019年4月8日付税務総局発行オフィシャルレター1285/TCT-DNNCN 号
- 贈答品の個人所得税に関する 2018年11月21日付ハノイ税務局発行オフィシャルレター77326/CT-TTHT 号

IV. 法人所得税

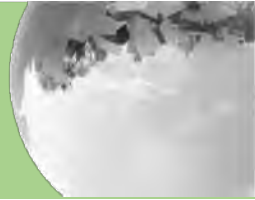
- 固定資産償却に関する 2019年2月22日付税務総局発行オフィシャルレター566/TCT-DNL 号

V. 外国契約者税

- 銀行送金手数料に掛かる外国契約者税に関する 2019年3月13日付ハノイ税務局発行オフィシャルレター9343/CT-TTHT 号
- ソフトウェア輸入に対する外国契約者税制度に関する 2019年3月25日付ハノイ税務局発行オフィシャルレター11232/CT-TTHT 号

VI. その他

- 海外組織の駐在員事務所銀行口座への送金に関する 2019年3月13日付中央銀行発行オフィシャルレター1521/NHNN-QLNH 号



I. インボイス

通達 32/2011/TT-BTC 号に規定される電子インボイスの作成日及び署名に関する 2019 年 3 月 13 日付税務総局発行オフィシャルレター 812/TCT-DNL 号

本オフィシャルレターによると、Nghi Son Cement Company の販売活動において、インボイス上の作成日及び署名日は同日である。しかし、販売活動が 3 昼夜連続で行われ、VNPT の電子インボイス印刷ソフトの機能により、インボイス数件分について発行日より後に署名がなされた。当該不一致の理由は、電子インボイスを作成して購入者に 0 時前に送付した際、購入者は電子署名を行って販売者に返却し、翌日になってから電子インボイス発行機関において両社の署名が揃ったためである。

電子インボイス発行、使用に関する規定及び上記の会社の販売活動に基づき、税務総局は電子インボイス作成日が規定上の税務申告・納付義務発生日であるとの会社の申し出に合意した。

インボイス使用状況報告に関する 2018 年 12 月 4 日付税務総局発行オフィシャルレター 4861/TCT-CS 号

本オフィシャルレターによると、インボイス使用登録期間が 2018 年第 2 四半期以降である場合、第 1 四半期のインボイス使用状況報告を提出する必要はない。

よって、企業は第 1 四半期のインボイス使用状況報告を提出しない行為により処罰されない。

II. 付加価値税

加工貿易品国内移転に掛かる付加価値税に関する 2019 年 3 月 20 日付ハノイ税務局発行オフィシャルレター 10350/CT-TTHT 号

通達 219/2013/TT-BTC 号の規定によると、工程変換加工品は貿易管理法により変換加工契約の条件を満たせば、付加価値税 0% の対象になる。また、以下の書類が必要である。

+ 海外企業と締結された輸出加工契約書及び部品契約付録（あれば）（当該契約書または付録内にベトナムにおける商品配達所を記載する必要がある。）

+ 加工品の価値、数量及び海外企業が指定する配達所が VAT インボイスに記載される。

+ 商品配達伝票（両者の署名及び税関局の承認が必要）

+ 銀行の支払証明

上記のいずれかの書類が欠けている場合、工程変換加工品は国内消費商品の同様に付加価値税を納付しなければならない。

政令 69/2018/ND-CP 号第 43 条によると、「変換加工」とは、



- + この加工契約書に基づく加工品はベトナムにおける他の加工契約の加工材料になる。
- + 前期工程の加工契約書に基づく加工品は加工依頼者が指定する次の工程へ引き渡される。

III. 個人所得税

経済地区における労働者の **2018 年個人所得税減免に関する 2019 年 4 月 8 日付税務総局発行オフィシャルレター1285/TCT-DNNCN 号**

2018 年 7 月 10 日以降、経済地区に勤務する労働者は個人所得税 **100%**（以前は **50%**減免）を納付しなければならない。（政令 **82/2018/ND-CP** において、当該減免制度は撤廃された）

よって、**2018 年 1 月 1 日～7 月 9 日**の期間に経済地区に勤務する労働者は個人所得税を **50%**減免されるが、**2018 年 7 月 10 日**以降、減免されない。

2018 年の減免税額の計算式は以下の通りである。

減免税額 = 当期末払税額 x [(2018 年 1 月 1 日～2018 年 7 月 9 日の課税所得)/当期課税所得総額] x 50%

* 当期末払総額は、賃金からの課税所得に基づき確定される。

* 当期課税所得は、経済地区の内外の所得を含む賃金からの課税所得である。

贈答品の個人所得税に関する **2018 年 11 月 21 日付ハノイ税務局発行オフィシャルレター77326/CT-TTHT 号**

支店に勤務する労働者が支店から現物（有価証券、出資金、不動産又は自動車、バイクなどの資産）の贈答品を受け取る場合、支店が個人所得税を控除の上申告しなければならない。

一方、上記の贈答品以外であれば、支店が個人所得税を申告する必要はない。

IV. 法人所得税

固定資産償却に関する **2019 年 2 月 22 日付税務総局発行オフィシャルレター566/TCT-DNL 号**

企業が資本金を原資に自己建設又は契約により建設した有形固定資産があり、使用を開始するが確定申告を実施していない場合、予算価値により原価計上し、建設完了後に調整する。

企業会計制度の現行規定によると、固定資産計上日付から償却を開始する。



V. 外国契約者税

銀行送金手数料に掛かる外国契約者税に関する 2019 年 3 月 13 日付ハノイ税務局発行オフィシャルレター9343/CT-TTHT 号

海外銀行がベトナム企業に海外への送金サービスを提供する為にベトナム銀行と連携する場合、当該手数料は外国契約者税の課税対象になる。

ベトナム銀行は海外銀行の外国契約者税を控除・納付代行する責任がある。

ソフトウェア輸入に対する外国契約者税制度に関する 2019 年 3 月 25 日付ハノイ税務局発行オフィシャルレター11232/CT-TTHT 号

ベトナム企業がベトナムにおいて日本企業（ベトナムにおける恒久的施設がない）とのソフトウェア（USB に保管される）ライセンス購入契約を締結する場合、当該取引は外国契約者税の課税対象になる。また、ベトナム企業が日本企業の外国契約者税を控除・納付代行する責任がある。

- 付加価値税について

ソフトウェアライセンス販売からの所得は付加価値税非課税となるが、ソフトウェアを記録した USB の販売活動は付加価値税 2%課税対象となる。

- 法人所得税について

契約書においてソフトウェアの価値と USB の価値を区別して記載する場合、法人税率（%）は商品提供（USB）は 1%となり、ソフトウェアライセンスは 10%となる。

VI. その他

海外組織の駐在員事務所銀行口座への送金に関する 2019 年 3 月 13 日付中央銀行発行オフィシャルレター1521/NHNN-QLNH 号

政令 07/2016/ND-CP によると、海外組織の駐在員事務所はベトナムにおいて事業活動を行わず、連絡、市場調査、貿易促進を実施する。従って、事業所得に対するベトナムドン建て銀行送金は発生しない。また、海外企業がベトナム企業に対して駐在員事務所の銀行口座への送金を指示できない。



I-GLOCAL CO., LTD.

VINA BOOKKEEPING CO., LTD

Ho Chi Minh City Office

14th 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

Vo Tan Huu: vo.tan.huu@i-glocal.com

Tran Nguyen Trung: tran.nguyen.trung@i-glocal.com

Cao Hoang Vuong: cao.hoang.vuong@i-glocal.com

Tran Cong Hung: tran.cong.hung@i-glocal.com

Hanoi Office

R.1206, 12th 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

Ta Huong Ly: ta.huong.ly@i-glocal.com

Nguyen Thi Dung: nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com

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

<http://www.vinabookkeeping.com>