



ニュース

2020年1月

内容

I. 法人税

- 発行時点が適切ではない仕入 VAT インボイスを受領した場合の、当該費用の VAT 控除および損金算入に関する 2020 年 1 月 20 日付 Binh Duong 省税務局発行オフィシャルレター 1480/CT-TTHT 号
- 非政府組織を通じた教育支援金の損金不算入に関する 2020 年 1 月 16 日付 Binh Duong 省税務局発行オフィシャルレター1971/CT-TTHT 号

II. 付加価値税

- 複数の事業者によりカンファレンスが開催された場合の VAT インボイスの作成に関する 2020 年 1 月 15 日付ハノイ市税務局発行オフィシャルレター1965/CT-TTHT 号
- ベトナムから商品を輸入した外国の当事者が支払不能に陥った場合の、VAT 還付申請に関する 2020 年 1 月 21 日付税務総局発行オフィシャルレター324/TCT-CS 号

III. その他

- CPTPP 基づく輸出優遇税率適用を受けるための輸入申告書提出に関する 2019 年 12 月 18 日付税関総局発行オフィシャルレター7840/TCHQ-GSQL 号
- ホーチミン市は 2020 年 2 月 10 日より電子申告システム (eTax) の運用を開始



I. 法人税

発行時点が適切ではない仕入 VAT インボイスを受領した場合の、当該費用の VAT 控除および損金算入に関する 2020 年 1 月 20 日付 Binh Duong 省の税務局発行オフィシャルレター 1480/CT-TTHT 号

本オフィシャルレターによると、会社がサービス提供者（売手）とサービス契約を締結し、売手が通達 39/2014/TT-BTC 号第 2a 点における規定にもとづいた適切な時点以外のタイミングで VAT インボイスを作成・発行した場合であっても、当該取引について通達 219/2013/TT-BTC 号の条件を満たす契約書、インボイスおよび証憑などがあり、かつ売手側が VAT 申告・納付を実施した場合には仕入 VAT を控除できる。

また、上記の VAT インボイスがおよび証憑などを通達 96/2015/TT-BTC 号の条件を満たしていれば、法人税計算時に損金算入を認められる。

非政府組織を通じた教育支援金の損金不算入に関する 2020 年 1 月 16 日付 Binh Duong 省税務局発行オフィシャルレター1971/CT-TTHT 号

通達 96/2015/TT-BTC 号第 4 条第 2.22 点によると、企業の教育支援金拠出は以下のケースについてのみ損金算入が認められる。

- ベトナム教育法に基づく国家教育制度に属する公立・私立学校への支援（資本出資、株の購入ではないもの）
- 教育、学習及び学校活動に使用される施設にかかる資金提供
- 学校の定期的な活動に対する支援
- 生徒や学生への奨学金支給
- 学校のコンテストへの支援
- 教育訓練法に則った教育振興基金設立のための支援

本オフィシャルレターによると、非政府組織を通じて学校の定期的な活動に支援する場合、上記の対象には含まれず、法人税上は損金算入を認められない。



II. 付加価値税

複数の事業者によりカンファレンスが開催された場合の VAT インボイス作成に関する 2020 年 1 月 15 日付ハノイ市税務局発行オフィシャルレター 1965/CT-TTHT 号

本オフィシャルレターによると、会社が他の業者 2 社とイベントを共同開催する契約書(三者契約)を締結する場合、そのうちの 1 社を代表として選出しなければならない。そして、その代表企業がサプライヤーと契約を交わし、費用全額を立替払し、他の共同開催者に対しその負担割合に応じて配賦・請求しなければならない。また、付加価値税の申告・納付などは下記の通りである。

- 当該代表企業が他の共同開催者に対して費用を配賦する際には、法令に基づき VAT インボイスを発行し、付加価値税を申告・納付しなければならない。
- この事業活動に関する仕入 VAT については、通達 26/2015/TT-BTC 号第 1 条第 10 項に定める条件を満たせば申告・控除ができる。
- この事業活動に関する費用については、通達 78/2014/TT-BTC 号（およびその改正・補足規定である通達 96/2015/TT-BTC 号）の条件を満たせば、法人税上で損金算入を認められる。

ベトナムから商品を輸入した外国の当事者が支払不能に陥った場合の、VAT 還付申請に関する 2020 年 1 月 21 日付税務総局発行オフィシャルレター 324/TCT-CS 号

本オフィシャルレターによると、会社の VAT 還付手続きにあたって還付申請額に外国の当事者が支払不能になったために代金を回収できなかった契約に関する VAT が含まれる場合には、通達 219/2013/TT-BTC 号第 16 条第 3 項第 d.1 点に基づき、会社は理由を明確に説明する文書を提出するとともに、下記のいずれかの文書を銀行込証憑の代わりとして使用できる。

- ベトナムから輸出され当該外国に輸入された商品の、輸入国側の税関申告書のコピー（1 部）
- 裁判所または購入者が居住する国の管轄機関に提出した（破産等の）申立書および当該機関の管轄機関の申立受理通知書のコピー（1 部）
- 事業者により有利な判定を下した外国裁判所判決のコピー（1 部）
- 外国の購入者が破産または支払不能となったことについての外国管轄機関の承認（または通知）書類のコピー（1 部）



III. その他

CPTPP に基づく輸出優遇税率適用を受けるための輸入申告書提出に関する 2019年12月18日付税関総局発行オフィシャルレター7840/TCHQ-GSQL 号

政令 57/2019/ND-CP 号第 4 条第 4 項に基づき、CPTPP に基づく優遇輸出税率を適用できる条件は下記のとおりである。

1. CPTPP に合意した国に輸入されたという事実。
2. CPTPP 合意国内の仕向け地が表記された輸送書類のコピーを入手していること。
3. ベトナムから輸出された物品が CPTPP 合意国に輸入されたことを証明する、輸入申告書（コピーと、輸入申告書が英語表記されていない場合にはその英語訳またはベトナム語訳）があること。

従って、税務優遇を受けるためには、輸出企業は輸入申告書の写しと、輸入申告書が英語表記されていない場合にはその英語訳またはベトナム語訳を提出しなければならない。また、企業は輸入申告書の翻訳版の合法性に責任を負う。各地方税関局においてこの輸入申告書や税関書類を確認・比較し、規定に基づき処理する。

ホーチミン市は 2020 年 2 月 10 日より電子申告システム（eTax）の運用を開始

企業、組織、個人が税務行政手続きをよりスムーズに行えるように、ホーチミン市税務局はオンライン税務申告アプリケーション（<http://kekhaithue.gdt.gov.vn>）および電子税務納付（<http://nophue.gdt.gov.vn>）に代えて 2020 年 2 月 10 日午前 8 時より、新たな電子申告サービスシステム（<http://thuedientu.gdt.gov.vn>）の運用を開始した。

eTax サービスシステムの特徴な機能の主なものは以下のとおりである。

- 一度システムにログインすると、そのまま全てのサービスを使用し、全ての税務書類を管理できる。これまでのようにウェブサイトのアドレスを変更したり、システムに再度ログインしたりする必要がない。
- 税務申告、納付、還付、書類情報・税務業務の検索などの手続きが簡単に実行できる。
- 各税コードに対して 1 つずつ付与されるメインアカウントに加えて、企業アカウントにおいては社長、チーフアカウント、会計担当者など役職ごとに異なる権限をもたせた追加アカウントを作成することができる。
- 税務局へ提出した書類、結果処理通知、税務業務・納付の情報の検索などが行える。



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>