



EY

Building a better
working world

2018年4月
税務アドバイザリーサービス

タックスアップデート

要旨

- ▶ 税関により追徴された特別消費税(SCT)の控除に関するガイダンス.
- ▶ 親会社から受領した助成金の付加価値税申告・インボイス発行に関するガイダンス
- ▶ On-the-spot export/import 取引における特恵税率（ATIGA税率）の適用のガイダンス
- ▶ 計画投資省（MPI）発行の国内で製造可能な機械設備等のリストに関する2018年3月30日付通達第01/2018/TT-BKHDT号

税関により追徴された特別消費税に関するハノイ税務署発行の 2018 年 4 月 4 日付けオフィシャルレター第 14675/CT-TTHT 号 (OL 14675)

OL 14675によると、税関により追徴された仮払の特別消費税については、国内に販売した商品から生じる仮受特別消費税と相殺することが認められません。これらの追徴された特別消費税については法人税計算上の損金として処理されます。

税関により追徴された特別消費税の相殺や法人税計算上の損金算入については、これまでグレーな論点でしたが、当該オフィシャルレターによる解釈については企業にとって不利なものとなっています。

親会社から受領した助成金について、付加価値税の申告・インボイス発行のガイダンスに関するハノイ税務署発行の 2018 年 4 月 4 日付けオフィシャルレター第 14676/CT-TTHT 号 (OL 14676)

OL 14676によると、事業運営のサポートを目的（親会社に対する修理・補償・販売促進・広告宣伝サービスの提供を目的としない）として親会社から助成金を受領した場合、企業は当該助成金に対する付加価値税の申告・納税を行う必要はありません。企業は当該助成金を法人税計算上、その他収益として認識することになります。

企業が修理・補償・販売促進・広告宣伝を実施する目的で親会社から助成金を受領した場合には、当該助成金に対する付加価値税の申告・納税を行う必要があります。

On-the-spot export/import 取引における特惠税率 (ATIGA 税率) の適用のガイダンスに関する 2018 年 4 月 12 日付けオフィシャルレター第 1973/TCHQ-TXNK 号 (OL 1973)

OL 1973によると、on-the-spot export/import 取引の場合、貨物は輸出国から直接ベトナムへ輸送されないため、特惠税率 (ATIGA税率) 適用の要件を満たしません。

国内で製造可能な機械設備等のリストに関する 2018 年 3 月 30 日付通達第 01/2018/TT-BKHTD 号 (通達第 01 号)

MPI（計画投資省）発行の通達第01号が（通達第14/2015/TT-BKHTD号に代わり）2018年5月15日より適用となります。当該通達は国内で製造可能な機械、設備、代替部品、特別仕様の輸送手段、原材料及び半製品のリストとなります。

下記、9種類の国内で製造可能な項目が規定されています。

1. 国内で製造可能な特別仕様の輸送手段のリスト(92品目);
2. 国内で製造可能な機械設備のリスト (366 品目);
3. 国内で製造可能な建設部材のリスト(113 品目);
4. 国内で製造可能な原材料、消耗品、部品、代替部品のリスト (678 品目);

5. 国内で製造可能な車用部品のリスト (197 品目);
6. 国内で製造可能な石油・ガスの製造活動に必要な物品のリスト (73 品目);
7. 国内で製造可能な船舶の製造活動に必要な原材料、半製品のリスト (11 品目);
8. 国内で製造可能な電気通信業で必要な機械設備・消耗品のリスト (178 品目); 及び
9. 国内で製造可能な植物、種子、家畜関連品目、肥料、殺虫剤のリスト (204 品目).

ベトナムに輸入された機械設備等を保有する企業や関連当局は、付加価値税の免除・関税の免除品目を判断するため、2018年5月15日以降は上記リストを使用します。

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

Huong Vu Partner
huong.vu@vn.ey.com

Trang Pham Partner
trang.pham@vn.ey.com

Nhung Nguyen Executive Director
nhung.hong.nguyen@vn.ey.com

Japanese Business Services

Junichi Harada Manager
junichi.harada@vn.ey.com

Korean Business Services

Kyung Hoon Han Manager
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Ho Chi Minh Office

Robert King Partner
robert.m.king@vn.ey.com

Thinh Xuan Than Partner
thinh.xuan.than@vn.ey.com

Phat Tan Nguyen Partner
phat.tan.nguyen@vn.ey.com

Thy Anh Huynh Partner
thy.anh.huynh@vn.ey.com

Japanese Business Services

Takahisa Onose Partner
takahisa.onose@vn.ey.com

Korean Business Services

Cheon Ju Lee Director
cheon.ju.lee@vn.ey.com

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.

©2018 Ernst & Young Vietnam Limited.
All Rights Reserved.

VN No. 030705001
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