



2019 年 6 月
税務アドバイザリーサービス

タックス・アップデート

2019年6月のタックスアップデートの概要は以下の通りです。

- ▶ **On-the-spot**取引時の関税の取扱いの変更点について
- ▶ 原則法に基づき外国契約者税を支払う外国法人の利益送金時の取扱いについて
- ▶ 購入側の都合により資本譲渡契約が破棄となった場合の、販売側が受け取るデポジット金額に関する個人所得税課税の取扱いについて

2019 年 6 月 25 日付けで関税総局から出された公文書第 4138/TCHQ-TXNK における、on-the-spot 取引をする製品に用いる原料・物品の輸入税の免税について

以前に、2018 年 10 月 5 日付で出された公文書 5826/TCHQ-TXNK において、2016 年 9 月 1 日以降、On-the-spot で販売される輸出品（購入者は外国法人だが、納品先がベトナム国内の他の企業に指定された製品）の製造のために輸入される原材料・物資の輸入税は免税されない旨が言及されていました。

上記公文書 5826 が発行された後、影響を受けることになる多くの企業が請願書を首相・政府機関に提出しました。

2019 年 6 月 25 日に、関税総局は、公文書 5826 のガイダンスに替わる公文書 4138 を発行しました。内容は下記の通りです。

「企業が輸出品の加工・製造のために原材料・物資を輸入し、それを加工・製造した製品を外国法人に再輸出或いは販売するケースで、当該外国法人の指示により他のベトナム国内企業に納品される場合（すなわち on-the-spot 取引。契約書上は外国法人に再輸出し、外国法人が他のベトナム国内企業に販売するフローであるが、実際の納品は原材料の輸入を行ったベトナム国内企業が、外国法人の指示に基づき他のベトナム国内企業に直接送付する。）において製品の加工・製造をするために輸入した原材料・物資の輸入税は免税されます。」

2019 年 3 月 20 日付けで税務総局から出された公文書 948/TCT-CS における、外国法人の国外への利益移転について

公文書 948 により、外国契約者がベトナム会計基準を適用し、原則法（控除による VAT の納付且つ、経費計算申告による CIT 納付）によって外国契約者税を支払う場合には、ベトナムにおける活動から発生した利益を国外に送金する際、通達 186/2010/TT-BTC に従う必要があります。詳細は下記の通りです。

- ▶ 外国投資家は、ベトナムにおいて必要な全ての税務上の義務を満たした後であれば、期末時またはベトナムでの投資活動終了時に、ベトナムへの直接投資から得られた利益、或いは分配された利益を、毎年度海外へ送金する事ができます。
- ▶ 外国投資家が国外へ利益送金をする場合には、外国投資家が直接、或いは委託を受けた投資先企業から、送金実施の 7 営業日前までに送金する旨を税務当局に通知する必要があります。

外国契約者がベトナム会計基準を用いておらず、みなし法（規定割合を用いた VAT 納付、且つ、収入に一定割合を掛けて計算した CIT 納付）或いはハイブリッド法（控除による VAT の納付、且つ、収入に一定割合を掛けて計算した CIT 納付）を適用し、ベトナムにおける活動で得られた利益を国外へ送金する際には、上記の通達 186/2010/TT-BTC は適用されません。

2019 年 5 月 14 日付けでドンナイ省税務局から出された公文書 3511/CT-TTHT における、個人所得稅計算時のデポジットの扱いについて

公文書 3511 号により、購入側が資本讓渡契約を破棄した場合、販売側が受け取るデポジット金は個人所得稅の課稅対象外になります。

Contact

Please contact the below EY professionals from EY Consulting Vietnam Limited for more information on this update or the Tax & Advisory Services:

Ha Noi Office

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

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

Huyen Nguyen Partner
huyen.thi.nguyen@vn.ey.com

Nhung Nguyen Associate Partner
nhung.hong.nguyen@vn.ey.com

Japanese Business Services

Junichi Harada Director
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

Anh Kim Ngo Partner
anh.kim.ngo@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. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

©2019 EY Consulting Vietnam Limited.
All Rights Reserved.

APAC No.
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