



Building a better
working world

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日以後、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ことができます。
- ▶ 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、購入側が資本譲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 huong.vu@vn.ey.com	Partner
Trang Pham trang.pham@vn.ey.com	Partner
Huyen Nguyen huyen.thi.nguyen@vn.ey.com	Partner
Nhung Nguyen nhung.hong.nguyen@vn.ey.com	Associate Partner

Japanese Business Services

Junichi Harada junichi.harada@vn.ey.com	Director
---	----------

Korean Business Services

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

Ho Chi Minh Office

Robert King robert.m.king@vn.ey.com	Partner
Thinh Xuan Than thinh.xuan.than@vn.ey.com	Partner
Phat Tan Nguyen phat.tan.nguyen@vn.ey.com	Partner
Thy Anh Huynh thy.anh.huynh@vn.ey.com	Partner
Anh Kim Ngo anh.kim.ngo@vn.ey.com	Partner

Japanese Business Services

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

Korean Business Services

Cheon Ju Lee Tháng 6 năm 2019 cheon.ju.lee@vn.ey.com	Director
---	----------

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