

# 税関業務におけるリスク マネジメントを規定する 通達06号について

税関と国際貿易に関する最新情報 | 2024年4月

本アラートでは、税関業務におけるリスク管理に関する通達81/2019/TT-BTCを修正・補足する通達06/2024/TT-BTCについて注目すべき内容を解説します。

その他の税務・税関・国際貿易に関する最新情報は[こちら](#)をご覧ください。

ベトナムの税関業務では、長期にわたり、リスクマネジメントアプローチが適用されてきました。

財務省（MoF）と税関総局は、各企業の税関コンプライアンスや税関リスクプロファイル进行分类・評価し、当該評価を税関業務におけるリスクマネジメントとして活用すべく規定を制定しました（2019年11月15日付通達81/2019/TT-BTC〈通達81〉等）。

最近になり、MoFは2024年1月29日付で通達06/2024/TT-BTC（通達06）を発行し、通達81の内容を一部修正しています。注目すべき点は以下の通りです。

## 税関業務に係る企業の税関リスクプロファイルの適用に関する補足 (発効日2024年3月15日)

- ▶ 通達81では、ベトナムの税関業務におけるリスクマネジメントの適用事例が規定されており、通関申告、通関申告後の検査、加工作業や輸出品の生産管理に関する検査について、フラグの割当(グリーン、イエロー、レッド)に関する規定がありましたが、通達06では新たに以下の2つの項目が追加されています。
- ▶ 税金還付プロセスについて
  - ▶ 高リスク企業: 還付申請の内容について先に調査を行い、その後で還付する。
  - ▶ 中リスク企業: 先に還付を行い、その後に還付申請の内容について調査を行う。2019年6月13日付 税務行政法第77条第1項に基づき、調査は還付決定日から5年以内に実施されなければならない。
  - ▶ 低リスク企業: 先に還付を行い、その後に還付申請の内容について調査を行う。調査対象は無作為に選定され、調査は還付決定日から5年以内に実施される。
- ▶ 輸出加工企業における、輸出品の生産、受託加工、製品管理の過程で発生したスクラップや不良品の廃棄処理に関する監視プロセスについて
  - ▶ 高リスク企業: 税関による直接的な検査を実施する。
  - ▶ 中リスク企業・低リスク企業: 技術的機器を使用した検査を実施する。

## 企業の税関コンプライアンス、税関リスクプロファイルの再分類 (発効日2025年7月15日)

- ▶ 通達06では、企業の税関コンプライアンス、税関リスクプロファイルの分類について以下のように定義が変更されています。
  - ▶ レベル1: 優先事業 - Priority businesses
  - ▶ レベル2: 非常に高レベルなコンプライアンス(旧: 高レベルコンプライアンス)
  - ▶ レベル3: 高レベルのコンプライアンス(旧: 中レベルコンプライアンス)
  - ▶ レベル4: 中レベルのコンプライアンス(旧: 低レベルコンプライアンス)
  - ▶ レベル5: 非準拠
- ▶ 新たな分類基準の適用に伴い、輸出入活動を行う企業や港湾・倉庫・ヤードの運営を行う企業の税関コンプライアンスや税関リスクプロファイルの評価基準も修正されています。

# Contacts

## Hanoi office

Huong Vu | General Director  
huong.vu@vn.ey.com

日系企業担当  
Japanese Business Services (JBS)

西川 貴陽  
日系企業担当インドシナ副統括 | ディレクター  
公認会計士(日本・米国)  
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

守山 成寿 | シニアマネージャー  
公認会計士(日本)  
narihisa.moriyama1@vn.ey.com

錦城 和栄 | マネージャー  
kazue.kinjo1@vn.ey.com

外山 隆太郎 | マネージャー  
公認会計士(日本)  
ryutaro.toyama1@vn.ey.com

下澤 大地 | マネージャー  
公認会計士(日本)  
daichi.shimozawa@vn.ey.com

小池 都司 | マネージャー  
米国公認管理会計士(USCMA)  
koike.satoshi@vn.ey.com

Linh Ngoc Nguyen - 日本語可  
シニア  
linh.ngoc.nguyen@vn.ey.com

Nguyen Thi Kieu Thoa - 日本語可  
シニア  
thoa.t.nguyen1@vn.ey.com

## Ho Chi Minh City office

Robert King | Indochina Tax Leader  
robert.m.king@vn.ey.com

日系企業担当  
Japanese Business Services (JBS)

小野瀬 貴久  
日系企業担当インドシナ統括 | パートナー  
公認会計士(日本)  
takahisa.onose@vn.ey.com

高野 宏太 | シニアマネージャー  
公認会計士(日本)  
kota.takano1@vn.ey.com

大冨 友加 | マネージャー  
yuka.otomi@vn.ey.com

渡邊 哲史 | マネージャー  
公認会計士(日本)  
satoshi.watanabe@vn.ey.com

Chung Duc Dao - 日本語可  
マネージャー  
chung.duc.dao@vn.ey.com

昆野 諒介 | シニア  
ryosuke.konno@vn.ey.com

## Phnom Penh office (Cambodia)

川原 亮 | マネージャー  
公認会計士(日本)  
ryo.kawahara2@kh.ey.com

## **EY | Building a better working world**

**EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.**

**Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.**

**Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.**

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](https://ey.com/privacy). EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com).

©2024 EY Consulting Vietnam Joint Stock Company.  
All Rights Reserved.

02581-226Jpn  
ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

**[ey.com/en\\_vn](https://ey.com/en_vn)**