

インダイレクトタックスアラート

2013年06月

輸出商品・役務に関して付加価値税インボイスを誤発行した場合の処理方法

2013年05月22日に、財務省は輸出商品・役務に発行済み付加価値税インボイスの訂正処理方法に関するOfficial Letter (OL)6421/BTC-TCTを公表しました。本OLにより、

要約

- ▶ 財務省は2013年05月22日より輸出商品・インボイスに正しい輸出インボイスを使用すべきことを強調している。
- ▶ 事業体に税務調査の決定がされていない時点では、輸出活動に誤って発行した付加価値税インボイスを取り消して、輸出インボイスを再発行することが必要である。

- ▶ 税務当局が事業体の税務調査の決定がまだ通知されていない場合：事業体は以下のことを実施します。
 - ▶ 輸出商品・役務に発行したインボイスを取り消す。
 - ▶ 輸出インボイスを再発行する。
 - ▶ 規定に基づき、調整申告を行なう。

但し、留意すべきポイントは2011年12月30日付け財務省のOL18036/BTC-TCTにより、2011年12月31日以前に輸出商品・役務に発行した通常の付加価値税インボイスを認めています。従って、事業体は2012年01月01日以降に誤って発行した輸出インボイスのみを取り消す必要があります。

- ▶ 税務当局が事業体の税務調査の決定がすでに通知された場合：財務省は税務当局に「事業体の商品・役務が実際に輸出されたか、税金の申告、控除、還付に関する法的条件を満たす書類を保持しているかを具体的に調査すること」と指示しています。

OL6421も事業体に2013年05月22日より規定に準拠する正しいインボイスを使用することを要求しています。

上記の規定に基づき、インボイスの発行状況を検証して、必要な修正をすることをお勧めします。

上記の問題点に関するご質問又は不明瞭なところが御座いましたら、ご一報下さい。

お問い合わせ先

このニュースレターと、アーンスト・アンド・ヤング・ベトナムが提供する税務及びアドバイザリー業務の詳細については、以下の担当者までお問い合わせください。

ハノイ事務所

Huong Vu パートナー
huong.vu@vn.ey.com

Thanh Trung Nguyen ディレクター
thanh.trung.nguyen@vn.ey.com

Trang Pham ディレクター
trang.pham@vn.ey.com

The Gi a Tran ディレクター
the.gi.a.tran@vn.ey.com

佐藤 行洋 日系企業担当マネージャー
Yukihiro.Sato@vn.ey.com

Kyung Hoon Han 韓国系企業担当マネージャー
Kyung.hoon.han@vn.ey.com

ホーチミン事務所

Christopher Butler パートナー
christopher.butler@vn.ey.com

Nhung Tran Thi Tuyet パートナー
nhung.tran@vn.ey.com

Nitin Jain パートナー
nitin.jain@vn.ey.com

Sarah Jubb エグゼクティブ・ディレクター
sarah.jubb@vn.ey.com

Thinh Xuan Than ディレクター
thinh.xuan.than@vn.ey.com

Thy Anh Huynh ディレクター
thy.anh.huynh@vn.ey.com

小野瀬 貴久 日系企業担当インドシナ統括ディレクター
Takahisa.onose@vn.ey.com

Ernst & Young

Assurance | Tax | Transaction
| Advisory

アーンスト・アンド・ヤングについて

アーンスト・アンド・ヤングはアシュアランス、税務、トランザクション、アドバイザリーのグローバルリーダーです。世界中で活躍している16万7,000名の弊社スタッフは、価値観を共有しながら一丸となって、品質を絶え間なく追求しております。弊社のスタッフ、顧客、それにより広範な地域社会がそのポテンシャルを大いに発揮できるよう、弊社は独自の取り組みを行っています。

アーンスト・アンド・ヤング・ベトナムでは、顧客の目標達成を支援することにより、全ての顧客に対する最高峰の品質の専門業務を提供することに専念してまいりました。その一方で、弊社と社員の成長願望を実現し、弊社が奉仕する地域社会に前向きな変化をもたらすことを怠りません。

詳細につきましては、www.ey.comをご覧ください。

アーンスト・アンド・ヤングとは、アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドのメンバーファームからなるグローバルネットワークを指しています。個々の組織は分離独立した法人組織となっています。また、アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドは英国の有限責任保証会社であり、顧客に対して業務を提供していません。

©2011 Ernst & Young Vietnam Limited.
All Rights Reserved.
FEA no. 16000328

本書には要約形式の情報が含まれており、専ら一般的ガイダンスとしての使用を意図していません。入念な調査や専門家としての判断の代用になるものではありません。Ernst & Young Vietnam Limited、あるいはアーンスト・アンド・ヤングのグローバルネットワークを構成するその他メンバーファームのいずれも、本書の発行内容に依拠した行動または行動の不在によって被った損失について一切責任を負いません。具体的な事項に関しては貴社の適切なアドバイザーとご相談ください。

www.ey.com/vn