

2017年1月
税務アドバイザリーサービス



Building a better
working world

The background image shows a large container terminal with numerous stacked shipping containers in various colors (white, red, blue). A blue gantry crane structure is visible in the upper right, with the words 'NER TERMINAL' written in yellow on a dark blue beam. A large yellow rectangular overlay is positioned in the lower-left foreground, containing the text 'タックスアップデート'.

タックスアップデート

輸出加工区(Export Processing Zones:EPZs)に所在する輸出加工企業(Export Processing Enterprises:EPEs)への輸送サービス提供に対する付加価値税(Value Added Tax:VAT)の取り扱いに関する 2017 年 1 月 16 日付オフィシャルレター第 610/BTC-CST 号(OL 610)

財務省は OL 610 を発行し、EPZ 内に所在する EPE への輸送サービス提供(従業員送迎を除く)に対する VAT に関わるガイダンスを提供しています。当該 OL によれば、こうしたサービスは、VAT 税率 0% 課税対象となる輸出サービスと見なされます。

税率 0% の適用を受けるためには、EPE とのサービスの契約書、輸送サービスに関わる支払証明書及びその他の法定の書類が必要となります。

会社形態の変更が生じた場合における税務上の固定資産の再評価に関する 2017 年 1 月 9 日付オフィシャルレター第 74/TCT-CS 号(OL 74)

税務総局は、会社形態の変更が生じた場合における税務上の固定資産の再評価に関する OL 74 を発行しました。当該 OL によれば、外部評価機関により発行された固定資産の評価証明書に基づき既に法人税申告を実施済みの企業は、その後、社内で実施された再評価によって資産評価額が変更されたとしても法人税申告書の修正は認められません。

当該 OL によれば、出資、企業再編等を目的とする場合、企業には、自己評価による資産の再評価が認められますが、外部評価に基づき既に作成済みの法人税申告書の修正は認められません。

輸出品の生産に使用される原材料に対する輸入関税の免除及び還付に関する 2017 年 1 月 6 日付オフィシャルレター第 114/TCHQ-TXNK 号(OL 114)

OL 114 によれば、自社で生産設備を有さず、第三者に生産活動を委託する企業や、事業所を有するものの、工場・建物の法的所有者であることを証明できない企業は、輸出品の生産に使用される輸入原材料に対する輸入関税の免除・還付を受けることができません。

貸付金利の支払い受領時における VAT インボイスの発行に関する 2017 年 1 月 5 日付オフィシャルレター第 37/TCT-CS 号(OL 37)

OL 37 によれば、企業は 20 万ベトナムドン以上の貸付金利債権について、VAT インボイスを発行しなければなりません。

金利の額が 20 万ベトナムドン未満の場合、企業は、受領期日の終業時に VAT インボイスを発行することが認められます。VAT インボイスには、債務者の名称、貸付金の元本額、該当期間内の金利支払額など、貸付金の情報を掲載した一覧表を証跡として添付する必要があります。

分割払い・延べ払い契約時における支払証明書に関連する VAT の調整に関する 2017 年 1 月 3 日付オフィシャルレター第 06/TCT-CS 号(OL 06)

当該 OL では、分割払い・延べ払い契約に基づき物品又はサービスを購入した企業は、VAT の申告及び仕入 VAT の控除可否について、以下の点に注意を払う必要があるとされています。

- 物品購入時、企業は、供給者が発行するインボイスに基づく、仕入 VAT の控除の申告・請求が認められます。
- 企業が支払期日までに支払いを行っていない場合：企業は VAT 申告書の修正を行う必要はありません。
- 実際に支払いが行われたが銀行の支払証明書がない場合：企業は、支払いを行った期間の仕入 VAT 申告額を減額しなければなりません。

Contact

For more information on this update or our Tax & Advisory Services of Ernst & Young Vietnam Limited please contact our professionals from Ernst & Young Vietnam Limited as the below list:

Hà Nội office

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

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

Japanese Business Service

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

Korean Business Service

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

Hồ Chí 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

Japanese Business Service

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

Korean Business Service

Kyoung Bae Han Director
kyoung.bae.han@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.

©2017 Ernst & Young Vietnam Limited.

All Rights Reserved.

APAC No. 16000304

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