

2017年に入って御社 は税務調査を受けた でしょうか？

2017年5月



Contents

今回の弊社Grant Thornton Vietnamのニュースレターでは、税務総局による2017年の税務調査計画に関する最新情報をお届け致します。税務総局は、付加価値税の還付に関する税務調査、全税目に関する実地調査、小売業を行う外国投資企業に対する特別税務調査に焦点を当てています。今年の税務調査計画に関して注目すべき点は以下の通りです。

1.



付加価値税還付後の税務調査

2.



全税目に関する2017年の実地調査

3.



小売業を行う外国投資企業に対する特別税務調査



1.付加価値税還付後の税務調査

2017年の年初3ヶ月間で、税務当局は1,075件の付加価値税還付決定書を発行し、同時に、数多くの還付済み付加価値税の返還および行政罰の決定を行いました。しかしながら、税務総局は、還付後に行われる税務調査の実施決定件数は、となっており、2017年に入ってからの還付決定に対して還付後の還付決定総数に比べて低い達成率(3%)税務調査をまだ実施できていない税務局が多いと考えています。税務総局は、還付決定数に対する還付後税務調査の比率を最低でも20%達成するように各地方税務局へ指導しています。



3%

還付決定総数に比べて低い達成率



20%

税務総局は、還付決定数に対する還付後税務調査の比率を最低でも20%達成するように各地方税務局へ指導しています。

2.全税目に関する2017年の実地調査



税務総局は、**活動中の企業数に対する実地調査の比率を最低でも18%達成**すべく努力するよう各税務局へ要請しています。中でも、税務一般・還付、不正インボイス・証憑の使用、税務優遇措置に関するリスクの高い兆候を示す企業、天然資源・鉱物資源を開発する天然資源税に関するリスクの高い企業、建設用砂・砂利の採取および売買を行う企業、電子商取引を行う企業、インターネット上の事業を行う企業へ焦点を当てて特別税務調査を実施するよう求めています。

2017年第1四半期に、税務当局は、関連者間取引を行う企業25社の税務調査を行いました。これに伴い、追徴、還付返還および罰金が総額で1,505億VND、欠損金の減額が1,800億VND、そして、課税所得の更正額が1,390億VNDとなっています。

税務調査に備えるために、会計帳簿システム、税務申告書、そして、納税義務を証明する資料を精査しておき、正確で漏れのない申告を確認することをおすすめ致します。また、税務当局から要請があった場合、遅滞無く提出できるよう移転価格文書の整備も怠らないことが重要です。

2.全税目に関する2017年の実地調査

税務総局は、2017年1月1日から4月5日までの段階での全国における実地税務調査による追徴税額などの結果を公表しています。一部の内容を引用しますと以下の通りです。単位はVNDです。

省/都市	追徴・還付返還・罰金の総額		欠損金の増額/減額		控除可能付加価値税額の増額/減額	
	特別税務調査	税務調査	特別税務調査	税務調査	特別税務調査	税務調査
ハノイ市(処分決定数18件)	114,771,000,000	162,495,351,000	125,300,000,000	2,262,337,521	612,356,128	4,769,000,000
ハイフォン市(処分決定数17件)	67,661,000,000	8,613,989,285	-	16,256,000,000	709,847,411	39,340,859
ハイズオン省(処分決定数1件)	11,691,592,793	7,007,131,277	165,754,292	4,181,790,082	-	904,904,916
フンイエン省(処分決定数7件)	1,976,959,058	15,517,770,042	1,372,591,191	471,647,323	128,422,320	1,358,982,295
ターアイグエン省(処分決定数11件)	26,211,828,476	2,312,780,407	24,356,000,000	28,045,265	-	42,050,479
ヴィンフク省(処分決定数4件)	49,957,661,864	19,423,306,650	2,214,183,730	672,800,927	-	245,304,958
バクニン省(処分決定数3件)	12,973,886,833	43,610,930,728	187,294,376	25,453,000,000	-	1,118,138,796
クアンニン省(処分決定数16件)	21,634,431,067	25,146,255,301	31,058,000,000	19,488,000,000	152,416,896	5,898,224,165
ホーチミン市(処分決定数211件)	167,151,208,625	292,212,603,613	1,423,000,000,000	767,350,000,000	19,775,000,000	52,627,000,000
ビンズオン省(処分決定数8件)	53,064,885,639	29,561,093,051	222,980,000,000	23,404,000,000	106,020,510	1,888,217,605
ドンナイ省(処分決定数22件)	117,081,000,000	11,276,300,558	2,184,959,104	10,440,000,000	-	274,112,126
バリアヴァンタウ省(処分決定数11件)	39,451,533,933	13,966,552,513	59,032,000,000	5,411,484,483	105,126,227	2,983,126,255

3.小売業を行う外国投資企業に対する特別税務調査

税務総局は、各地方税務局に対して、以下のような要請を行っています。

- ・ 関連当局(計画投資局、工商局)と協力して、当地における小売業の商標、および、当該商標を保有する商標権者を確認すること。これに基づいて、税務局は、税務リスクの分析および評価を行い、管轄地域内で法人所得税の確定申告を行う外国投資企業を選択して、2017年の特別税務調査計画への追加提案を行うこと。提案数は、税務局毎の特別税務調査部門の数以上とすること。
- ・ 税務総局による2017年度特別税務調査計画の追加修正を受けた上で、納税者の拠点における実地調査を実施して、**2017年7月31日前までに**特別税務調査の結果報告を行うこと。
- ・ 特別税務調査の内容：法人所得税、付加価値税、個人所得税、外国契約者税など。調査対象年度は5年間(2012年から2016年まで)。
- ・ 特別税務調査の前に、納税者の情報を収集してリスク分析を行うこと。

税務特別調査の際に特に注目される項目の詳細については、弊社Grant Thorntonへお問い合わせ下さい。

弊社Grant Thorntonでは、今までにも、2014年11月に「ベトナムの特別税務調査：納税者が持つべき基礎知識」、2015年8月に「租税不服申立の解決規定」、2016年10月に「望ましい税務戦略およびタックスマネジメント構築のための5つの方法」のニュースレターを発行しています。これらのニュースレターでも、特別税務調査の際に納税者の権利を守るため、そして、ベトナムの法令に基づく税務リスク管理のために有益な多くの情報を掲載しておりますのでご参照頂ければ幸いです。

税務調査や移転価格に関するアドバイス、税務調査前の税務レビュー、または、投資登録証明書・企業登録証明書の変更などに関するお問い合わせやご要望がございましたら、ご遠慮なく弊社Grant Thorntonの専門家へお問い合わせ下さい。

Contacts

このニュースレターは、情報提供のみを目的として作成しております。不正確または不完全な情報、または、Grant Thornton (Vietnam) の正式な事前アドバイスなく、これら情報の利用から発生した損額について、Grant Thornton (Vietnam) は責任を負いません。

今回のニュースレターの情報を利用する必要がある場合、Grant Thornton (Vietnam) からご支援が必要な場合、弊社の専門家へご連絡下さい。

Head Office in Hanoi

18th Floor, Hoa Binh International Office Building
106 Hoang Quoc Viet Street, Cau Giay District, Ha Noi, Vietnam
Phone: + 84 4 3850 1686
F: +84 4 3850 1688



Hoang Khoi

Tax Partner
D +84 4 3850 1618
E Khoi.Hoang@vn.gt.com



Nguyen Dinh Du

Tax Partner
D +84 4 3850 1620
E Du.Nguyen@vn.gt.com



Kaoru Okata

Director – Japanese Desk
D +84 4 3850 1680
E Kaoru.Okata@vn.gt.com



Pham Ngoc Long

Tax Director
D +84 4 3850 1684
E Long.Pham@vn.gt.com



Tran Nguyen Mong Van

Tax Director
D +84 8 3910 9233
E MongVan.Tran@vn.gt.com



Tran Hong My

Tax Director
D +84 8 3910 9275
E HMy.Tran@vn.gt.com

ニュースレターのダウンロードは
下記サイトへアクセス下さい。

www.grantthornton.com.vn

Ho Chi Minh City Office

14th Floor, Pearl Plaza
561A Dien Bien Phu Street, Binh Thanh District, Ho Chi Minh, Vietnam
Phone:+ 84 8 3910 9100
F: + 84 8 3914 9101



Nguyen Hung Du

Tax Partner
D +84 8 3910 9231
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com



Valerie – Teo Liang Tuan

Tax Director
D +84 8 3910 9235
E Valerie.Teo@vn.gt.com



Tomohiro Norioka

Director – Japanese Desk
D +84 8 3910 9205
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com



grantthornton.com.vn

© 2017 Grant Thornton (Vietnam) Limited - All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.