

Tax newsletter

税務総局による2015年および2016年上半期の税務調査・税務特別調査の結果公表、および、移転価格調査への注力の指示

2016年9月



1. 税務総局による2015年および2016年上半期の税務調査・税務特別調査の結果公表

税務総局によれば、2015年の経済成長は回復基調になったもののまだ力強さに欠けると評価しています。経済社会発展計画および国庫予算の実施を指導管理する課題および主要施策に関する政府議決や財政省アクションプランなどを実行すべく、税務当局は、税法違反行為、脱税行為、税務不正行為、税金還付違反行為に対する税務調査・税務特別調査を一斉かつ全面的に実施して、税収源の確保および徴収強化を行いました。

2015年の税務調査・税務特別調査結果は、以下の通り公表されています。

- 税務調査・税務特別調査の対象となった企業は79,297社で、2014年実績の118.26%。
- 税務調査・税務特別調査による追加税収額は12兆3,508億3千万VNDで、2014年実績の116.94%。
- 税務調査・税務特別調査による控除可能VAT額の減額が1兆2,391億VNDで、2014年実績の118.83%、また、欠損金の減額が23兆444億5千万VNDで、2014年実績の116.90%。
- 税務調査・税務特別調査による追加税収額の73.97%に達する9兆1,366億2千万VNDが納付され、2014年実績の118%であった。

しかしながら、税務総局によれば、各地方税務局における2015年の税務調査・特別税務調査は、計画に比較して97.04%実行に留まっています。

2016年に入っても、引き続き困難および課題を抱えているベトナム経済を鑑みて、税務総局は、以下のような決定を発行しています。

- 各省・中央直轄都市の税務局へ2016年の税務調査・税務特別調査の任務を与える2016年1月14日付け決定Decision 76/QD-TCT
- 2016年の税務調査・税務特別調査計画を承認する2016年1月14日付け決定Decision 77/QD-TCT。活動中の企業について最低でも18%対して税務調査・税務特別調査を実施すべく努力するよう各地方税務局へ要請しています。

以上の決定を具体化するために、税務総局は、地方税務局に対して以下のような指示をしています。

- 納税者に対する実地調査の準備作業に注力し、それに基づいて、税務調査・税務特別調査が必要な重要事項を選択するための専門的分析を行うこと。
- 納税者に対する実地調査の時間を短縮し、より効果的な税務調査・税務特別調査を達成するために、電子メールによる規定の情報提供(納税者が既に税務当局へ提出している情報・資料を除く)を納税者へ要請すること。
- 付加価値税および法人所得税の申告書内容チェックについては専門のソフトウェアを利用する。
- 以下の方法により税務リスクが高い兆候を示す納税者に対して、税務調査・税務特別調査の実施を強化する。
 - ✓ 税務・税金還付、違法インボイス・証憑使用、税務優遇に関するリスクが高い企業に対しては直ちに精査および税務調査・税務特別調査を集中して実施する。
 - ✓ 税金還付申請書類の精査に際しては、最大限に専門的ガイダンスを行う。
 - ✓ 事前調査事後還付の案件書類処理に際しては、税関申告書に関連する情報およびその他税関情報を使用してデータ照合を行う。



1. 税務総局による2015年および2016年上半期の税務調査・税務特別調査の結果公表

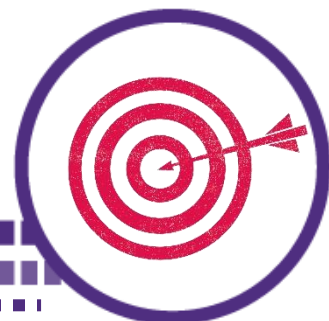
- 多額の税収可能性が見込める以下分野・事業活動における企業に対する税務調査・税務特別調査に注力する。
 - ✓ 石油ガス。
 - ✓ 電力。
 - ✓ 通信および通信資材・設備販売。
 - ✓ 資本・商標の譲渡、プロジェクトの譲渡。
 - ✓ テレビ広告。
 - ✓ 海外教育プログラム。
 - ✓ 病院。
 - ✓ 航空。
 - ✓ 銀行。
 - ✓ 運送、タクシー。
 - ✓ 薬品。
 - ✓ ホテル、レストラン。
- 大規模企業に対する税務調査・税務特別調査に注力する。
 - ✓ 大手不動産会社。
 - ✓ 公務員・貧困者向け住宅プロジェクトを持つ会社。
 - ✓ 大手宝くじ会社、電子商取引事業。
 - ✓ ホンダ、ヤマハ、トヨタなどベトナムの大手外国企業。
 - ✓ パークソン、セントラル(ロビンズ)などの外国卸売・小売グループ。
 - ✓ 5年以上税務調査・税務特別調査を受けて

いない企業、特に大手企業。

- ✓ 減免税の優遇措置を受けている企業。
- ✓ 売上および納税額が多額な大手グループ。

上述の具体的計画に対する2016年上半期の税務調査・税務特別調査結果は、税務総局から以下のように公表されています。

- 税務調査・税務特別調査を受けた企業数は32,493社で、計画の36.25%を達成。
- 税務調査・税務特別調査による追加税収額は、5兆7,015億VNDで、2015年同期比で19.78%増加。



2. 移転価格調査への注力

以前に、弊社ニュースレターで、税務総局、そして、ハノイ市、ホーチミン市、ビンズオン省およびドンナイ省の税務局での移転価格調査専門部署の設置についてご案内させて頂いたことがあります。

2016年には、これら移転価格調査専門部署に対して、関連者間取引が生じるいくつかの分野に属する関連者間取引および独立企業間取引の利益水準に関するデータベース構築に注力するよう、税務総局から指示が出ています。

これによれば、以下を実施することになっています。

- 機能分析、各々の機能から生じるバリューチェーン分析。
- 関連者間取引の分析。
- 関連者から生じるバリューチェーン分析。
- 財務分析に基づいて、実地税務調査の実施決定根拠とすべき関連者間取引から生じるリスクの内容および項目の特定。

同時に、十分に信頼性の高い比較可能な独立企業間取引を探すために、構築した利益水準に関するデータベースを使用したベンチマーク分析を実施して、Circular No. 66/2010/TT-BTCの規定に準拠しない関連者間取引に関わる法人所得税の申告・納税の更正を行うこととされています。

3. Grant Thornton Vietnamからのご支援

弊社Grant Thornton Vietnamからは、以下のご提案を申し上げたく存じます。

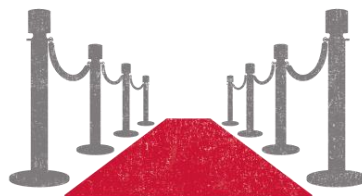
- 適時かつ正確な会計情報システムを担保するために会計および内部管理機能を強化すべくチーフアカウントに全精力を傾けるよう要請すること、そして、必要に応じて、税務リスク管理のための税務申告の専門家への外注も検討すること。
- 税務申告の担当スタッフとは別に税務申告状況を精査する担当スタッフを設けて税務行政手続きおよび税務申告に関するリスクを管理すること。
- 関連者間取引開示申告書に記載した情報を精査して、関連者、数値、移転価格算定方法に関する情報の正確な申告を確認すること。その他、移転価格文書が独立企業間価格を証明しているかまたは移転価格リスクを特定しているかを確認しておくこと。
- 適切な税務専門アドバイザーを選択して、課題や疑問が生じた際には現実的かつ詳細なアドバイスを適宜得られるようにしておくこと。
- 新規取引や重要取引を行う前に、発生する納税義務や税務リスクを特定すべく税務アドバイザーに相談すること。
- 自社で税務リスクの精査を行い必要な証憑や資料を十分に備えたら、税務当局に対して、積極的に税務調査・税務特別調査の実施を依頼すること。



コンタクト

この Newsletter 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 Newsletter 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。



Newsletter 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

Hanoi Office

18th Floor

Hoa Binh International Office Building

106 Hoang Quoc Viet Street

Cau Giay District

Hanoi, Vietnam

T +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

大形 薫 (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

Ho Chi Minh Office

14th Floor, Pearl Plaza

561A Dien Bien Phu Street

Binh Thanh District

Ho Chi Minh City, Vietnam

T +84 8 3910 9100

F +84 8 3910 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

Tran Hong My

Tax Director

D +84 8 3910 9275

E HMy.Tran@vn.gt.com

則岡 智裕 (Tomohiro Norioka)

Director – Japanese Desk

D +84 8 3910 9205

E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

Tran Nguyen Mong Van

Tax Director

D +84 8 3910 9233

E MongVan.Tran@vn.gt.com

