

# 2021年度法人税申告 サポート

法人税申告は、期限内に適切に行う必要があります。  
 税務リスクを管理、軽減する為には、十分な税制の理解と、  
 専門家からの適切なアドバイスを得ることが重要となります。



## Covid 19 に関する費用

税務当局から明確なガイダンスが発行されるまでは、以下の費用の損金算入について、専門家による理論的な解釈が必要となります

想定外の  
事業費用



労務費の増加



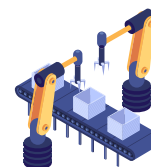
想定外の  
事業停止に関  
する費用



その他費用  
または通常で  
ない引当金



一時停止中の固定  
資産減価償却費



## EBITDA 30%

支払利息に係る損金不算入額、繰越欠損金について EBITDA30%を損金算入上限とする必要があります

## 他省にある支店の法人税計算及び納税按分計算

適切な会計データに基づき、納税按分計算に関する検討が必要になります

## マーケティング・販売促進費用

税務調査において指摘を受けるリスクがあります

## 法律に違反する費用

労働法、商法、技術移転法等を遵守していない費用の損金算入について指摘を受けるリスクがあります

## 移転価格税制

関連当事者間の取引について取引価格の妥当性を指摘されるリスクがあります

## 法人税計算における一般的な指摘事項

- 優遇税制の適用誤り
- 過大な損金算入
- 証憑書類の未整備
- クロスボーダー取引に関する契約書・サポーターングドキュメントの内容が不明確
- 経済的合理性が説明できない関連当事者間費用
- 繰越欠損金の適用誤り
- 販売促進費用の損金性
- 労働法に準拠しない労務費の損金性

## KPMGのサービス

- 優遇税制の適用に関するアドバイス
- マーケティング・販売促進費用のアドバイス
- 関連当事者の取引価格に関するアドバイス
- 繰越欠損金のマネジメント
- 法人税ヘルスチェック
- 法人税プランニング
- COVID-19 関連費用の損金算入の可否検討
- 法人税確定申告書作成・予定納付額の計算
- 法人税確定申告書レビュー
- 法人税コンプライアンストレーニング
- 関連当事者取引申告書の作成・レビュー

## KPMGを選ぶ理由

KPMGはベトナムで最大の税務ファームの一つであり、27年間、様々な分野にわたってサービスを提供してきました。

また、法人税専門チーム及び渉外チームは行政機関との関係を構築しています。

KPMGは蓄積された知識、経験、交渉力に基づき、法人税申告及び移転価格文書化、法改正への対応・遵守のためのアドバイス、税務プランニング、及び税優遇に対するアドバイス等を提供いたします。

**Vietnam Tax Firm of the Year**  
International Tax Review, 2014 – 2020

**Vietnam Transfer Pricing Firm of the Year**  
International Tax Review, 2021

## Contact us

### Japanese Desk

**Taninaka Yasuhisa** (Hanoi)

谷中 靖久

公認会計士 (日本) | ダイレクター

E: yasuhisataninaka@kpmg.com.vn

**Furuya Hideki** (Ho Chi Minh City)

古屋 秀規

公認会計士 (日本) | シニアマネージャー

E: hfuruya@kpmg.com.vn

### Hanoi

46<sup>th</sup> Floor, Keangnam Landmark 72,  
E6 Pham Hung, Me Tri, Nam Tu Liem

T: +84 (24) 3946 1600

### Ho Chi Minh City

10<sup>th</sup> Floor, Sun Wah Tower,  
115 Nguyen Hue, Ben Nghe, District 1

T: +84 (28) 3821 9266

### Da Nang

D3, 5<sup>th</sup> Floor, Indochina Riverside Towers,  
74 Bach Dang, Hai Chau I, Hai Chau

T: +84 (236) 351 9051

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Legal Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.



Scan to visit our website: [kpmg.com.vn](https://kpmg.com.vn)

Email: [kpmghcmc@kpmg.com.vn](mailto:kpmghcmc@kpmg.com.vn)