

# 法人税申告書

Covid19による国家歳入減少により、  
税務調査の厳格化が想定される

特定要件の充足により適用される優  
遇政策の適用検討

Covid19に起因する特殊要因に基づ  
く費用の損金算入可否検討

## ▼ 30%

2020年に限りCovid19の影響を受ける中小企  
業（売上2,000億VND未満）については法人税  
率が標準税率から30%減税（14%）となります

## 🏛️ Decree 68

Decree68発行により、支払利息の損金算入  
上限がEBITDA20%から30%へ遡及修正さ  
れ、一定の範囲で繰越が認められます

## 🏠 20%

標準法人税率  
(遅延利息率は0.03%/日)

## 🔗 移転価格税制

関連当事者間での取引がある場合、移転  
価格税制に基づいた取引価格の妥当性を  
指摘されるリスクがあります

## ✖️ 他法律の違反

(労働法、商法、技術移転法等)  
法律を遵守していない事業費用について、  
損金算入を否認されるリスクがあります



## 法人税及び移転 価格文書の一般 的な指摘事項

- 優遇税制の適用誤り
- 損金算入費用の過大計上
- 証憑書類の未整備
- クロスボーダー取引に関する不明確、不  
正確な文書/サポーティングドキュメント
- 関連当事者間の合理的でない費用配分
- 繰越欠損金の適用誤り
- 関連当事者取引申告書、移転価格文書の  
申告誤り
- 関連当事者取引申告書、移転価格文書の  
申告/提出遅延



## 法人税アドバイザーサービス

- 法人税の優遇税制適用のアドバイス
- 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



## 法人税コンプライアンスサービス

- 移転価格文書化サポート
- 法人税申告書作成・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作成・レビュー

1<sup>st</sup>

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

1<sup>st</sup>

**Vietnam Transfer Pricing Firm of the Year**  
International Tax Review,  
2017 – 2019

## 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、26年間において複数の分野にわたってサービスを提供しています。

私たちの法人税専門チーム及び渉外チームは行政機関とのリレーションを有しており、法人税申告及び移転価格文書化義務に影響を与える新しい要求事項への対応・遵守のためのアドバイスや税務プランニング及び税優遇に対するアドバイスを提供いたします。

ベトナムでは3つの事務所を有しています。ホーチミン、ハノイ及びダナンに事務所を置き、パートナー43人及び1,200人以上のスタッフを有しております。

## Contact us

KPMG Limited | KPMG Tax and Advisory Limited | KPMG Legal Limited

### Japanese Desk

**Okado Ryosuke**  
大門 亮介 シニアマネージャー  
E: yosukeokado@kpmg.com.vn

**Taninaka Yasuhisa**  
谷中 靖久 ダイレクター  
E: yasuhisataninaka@kpmg.com.vn

### Hanoi

46<sup>th</sup> Floor, Keangnam Hanoi Landmark Tower, 72 Building,  
Plot E6, Pham Hung Street, Cau Gay New Urban Area,  
Me Tri Ward, South Tu Liem District, Hanoi, Vietnam

T: +84 (24) 3946 1600  
F: +84 (24) 3946 1601  
E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

### Ho Chi Minh City

10<sup>th</sup> Floor, Sunwah Tower,  
No. 115, Nguyen Hue Street, Ben Nghe Ward,  
District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam

T: +84 (28) 3821 9266  
F: +84 (28) 3821 9267  
E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

### Danang

Unit D3, 5<sup>th</sup> Floor, Indochina Riverside Tower,  
No. 74, Bach Dang Street, Hai Chau 1 Ward,  
Hai Chau District, Danang, Vietnam

T: +84 (236) 351 9051  
F: +84 (28) 3821 9267  
E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

Follow us on:   

© 2020 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Legal Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG network of independent member firms with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

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 upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.