

Deloitte.

税務アラート

2023年の個人所得税確定に関する注目すべき問題

2024年1月発売



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

2023年の個人所得税確定に関する注目すべき問題

2023年の課税年度が終わりに近づき、企業は2024年4月1日(企業の場合)および2024年5月2日(個人の場合)までに予定されているPIT確定の準備のために、年間を通じてPIT申告のコンプライアンス状況を振り返るのに適切な時期です。

このアラートでは、デロイトベトナムは、企業が警戒を怠らず、コンプライアンス状況を強化するために適切な行動をとるために、最近の税務調査の傾向に関連して、最終決定プロセス中に高い注意/考慮を必要とする注目すべき問題をまとめたいと思います。

- ✓ 暫定的なPITファイリングが正しくないか、まったくない。
- ✓ 短期出張者のためのPIT申請(もしあれば)。
- ✓ 扶養家族の適格性審査
- ✓ 確定申告書の提出・納付事務

暫定的なPIT申告が正しくない、またはない

- 2020年12月5日に発効した政令126/2020/ND-CPIによると、暫定的なPIT負債に変更があった場合、**修正された暫定的なPIT申告書**は、誤った月/四半期の次の期間に提出する必要があります。
- 多くの納税者が暫定的なPIT申告書を提出せず(特に海外所得のある外国人の場合)、または誤った暫定的なPIT申告書を修正しないが、毎年PIT確定期間にすべての調整が含まれていることを認識しています。過去には、このアプローチは税務当局によって一貫して異議を唱えられ、罰則が課されていなかった可能性があります。しかし、最近の税務調査を観察すると、このコンプライアンス違反の問題は、(暫定的なPIT申告書が提出されていない場合)脱税と見なしても、以前よりも積極的かつ厳格なアプローチで税務当局によって対処されており、以下の罰則制度が適用されます。
 - 過少申告のペナルティ:** 過少申告額の20%(税務調査で判明した場合)。
 - 延滞利息:** 未払いの納税義務の0.03%/日。
 - 納税申告書の提出が遅れた場合の行政罰:** 遅延日数に応じて、5~2,500万ドン(組織の場合)および2.5~1,250万ドン(個人の場合)の範囲。
 - 脱税:** 01日以上非申告および申告遅延に対する未払いの納税義務の90倍。
 - 刑法違反の可能性:** 税務総局(GDT)による2023年2月27日付のOfficial Letter (OL) no. 560/TCT-PCおよび2023年12月21日付のNo. 5852/TCT-PCのガイダンスに基づき、税務行政法によって課される上記の罰則および利益とは別に、脱税は刑法上の犯罪行為の違反にエスカレートする可能性さえあります。税負担額が1億ドンからの場合。したがって、税務当局は、規制に従って刑事訴訟を実施するために、事件を所轄官庁に移管することを検討する場合があります。

短期出張者のためのPIT申告(STBT)(もしあれば)

これは新しい問題ではありませんが、税務当局は現在、ベトナムで機能するSTBTのPIT申告に焦点を当てています。

- ✓ **地元企業が支払った事業費の場合:** 課税所得として扱われます。
- ✓ **海外企業が支払った海外給与の場合:** ベトナム源泉分について、個人税務申告による課税対象となります。海外の給与データが提供されない場合、ベトナム源泉所得が税務当局によって判断される可能性があります。

Contact

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: deloittevietnam@deloitte.com

For reference only, not for distribution or sale

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

2023年の個人所得税確定に関する注目すべき問題

🧠 扶養家族の適格性審査

条件	登録のタイミング	補足資料
<p>条件を確認して、必要に応じて従属請求を調整します。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 登録のタイミングを確認します。 <ul style="list-style-type: none"> ✓ 仮申告の場合:登録の成功からの控除(つまり、扶養税コードがリリースされたとき)。 ✓ 確定の場合:登録月からの控除。 被扶養者登録期限:親子である被扶養者の確定期限前他の種類の扶養家族の場合は12月31日まで。 	<p>扶養家族の種類に応じて、書類(出生証明書、戸籍簿、収入確認書など)を会社が完全に記録し、維持する必要があります。</p>

📁 確定申告書の提出・納付事務

納税申告書の提出	納税
<ul style="list-style-type: none"> 個人の納税申告書のオンライン提出が推奨されています。オンライン税務アカウントは、個人の携帯電話番号を使用して登録する必要があります 各国の慣行に応じて、税務当局はオンラインとハードコピーの両方の提出を受け入れるか、オンライン提出のみを許可するかのいずれかです。企業/個人は、現地の税務当局に相談することをお勧めします。 	<ul style="list-style-type: none"> 2023年4月24日、GDTはOL no. 1483/TCT-KKを発行し、支払可能な金額のIDを使用した納税のガイダンスを提供しました。 このIDは、税務システムが納税申告書受理通知を発行する際に、オンライン納税申告書の提出時に提供されます。したがって、納税者は、納税時に説明にそのようなIDを表示することをお勧めします。 企業がこの納付方法を適用する場合、納税申告書の提出時期をうまく管理し、タイムリーに納税できるようにシステムでIDを発行する必要があります。

📌 デロイトのおすすめポイント

- 年度中の暫定的な納税申告を総合的に確認して、次のことを確認します。
 - ✓ 適切な税制上の取り扱いと個人のための所得パッケージの申告、特に給与から支払われる現物給付項目。
 - ✓ その年の全外国人従業員の税務コンプライアンス状況を再検討し、会社の源泉徴収義務に関連する個人所得税(PIT)が履行されていることを確認する。
 - ✓ 従業員の扶養家族の正しい登録と申請、および十分な補足書類の記録。
- 誤った申告が見つかった場合は、最終的な確定申告を要約して反映する前に、**適切な是正措置**(対応する月/四半期の修正)を講じます。
- 納税申告書の提出と納税期限までに確実に納税するために必要な税務管理(オンライン税務アカウントの登録など)を行います。

📞 Contact

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

For reference only, not for distribution or sale

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

Contact Us



Thomas McClelland
National Tax Leader
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bui Ngoc Tuan
Tax Partner
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Bui Tuan Minh
Tax Partner
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Phan Vu Hoang
Tax Partner
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Dinh Mai Hanh
Tax Partner
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Vo Hiep Van An
Tax Partner
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vu Thu Nga
Tax Partner
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Tat Hong Quan
Tax Partner
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com

Hanoi Office

15th Floor, Vinaconex Building,
34 Lang Ha Street, Dong Da
District, Hanoi, Vietnam
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Ho Chi Minh City Office

18th Floor, Times Square
Building, 57-69F Dong Khoi
Street, District 1,
Ho Chi Minh City, Vietnam
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750



Vu Thu Ha
Tax Partner
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Dang Mai Kim Ngan
Tax Partner
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Vietnam

In Vietnam, services are provided by separate and independent legal entities, each of which may be referred to or known as Deloitte Vietnam.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.