

Deloitte.

税務アラート

法人所得税法案に基づく資本移転に係る
税務上の取扱い

2024年6月



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

法人所得税法案に基づく外国法人株主の資本移転に対する課税

2024年6月7日、財務省は法人所得税（「CIT」）に関する法律案を承認しました。この草案は、2024年6月11日にパブリックコメントのために公開されました（「法案」）。他の改正案の中でも、外国法人株主の資本移転活動に係る法人税の計算方法が以下のとおり大きく変更される可能性があることについてご注意ください。

法案の要点

納税者	課税所得	課税方法
第2条2c、2dに従って、ベトナムに収入のある外国企業（ベトナムに恒久的住居を有するかどうかにかかわらず）は、ベトナムの税を計算する納税者とみなされます。	第3条3項により、外国企業の「ベトナムで発生する課税所得」は、資本移転を含む事業活動からベトナムで得られる所得であると定義されています。	第11条第2項の2c,2dに指定されているCITを支払う納税者の責任は、次の式で決定されます： 税率 (%) x 売上収益。 税率は取引の種類によって異なります。 <u>資本移転に適用される税率は2%です。</u>

M&A取引への潜在的な影響

- この法案が承認されれば、ベトナムで資本移転を行う外国企業は、現行の規定に定められている所得に対する20%の税金の代わりに、**総売上収益に対する2%**のベトナム法人税を課されることとなります。これは、外国の譲渡者が資本移転取引から利益を得るかどうかに関係なく、資本移転に対するベトナムのCITが発生することを意味します。
- 草案では、ベトナム源泉所得に対する外国法人への課税の概念も明記されており、これにより、間接的な株式譲渡取引による外国法人への課税に関してベトナム税務当局の立場が強化されることとなります。

デロイトの推奨

- 現行法案が2024年10月の国会に提出され、2025年5月の国会で承認された場合、新法は2026年1月1日から施行される可能性があります。
- 法案で提案されている上記の主要な変更により、外国人投資家（およびベトナムの投資先）は、今後のM&Aまたは再編取引について適切な計画を立てるために、この法案の進展を注意深く監視することを強くお勧めします。

この件に関するさらに議論・サポートをご希望の場合は、デロイトの税務担当者にご連絡頂くようお願いいたします。

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

Contact Us



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



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



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



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



Tran Quoc Thang
Tax Partner
+84 28 710 14323
qthang@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

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.