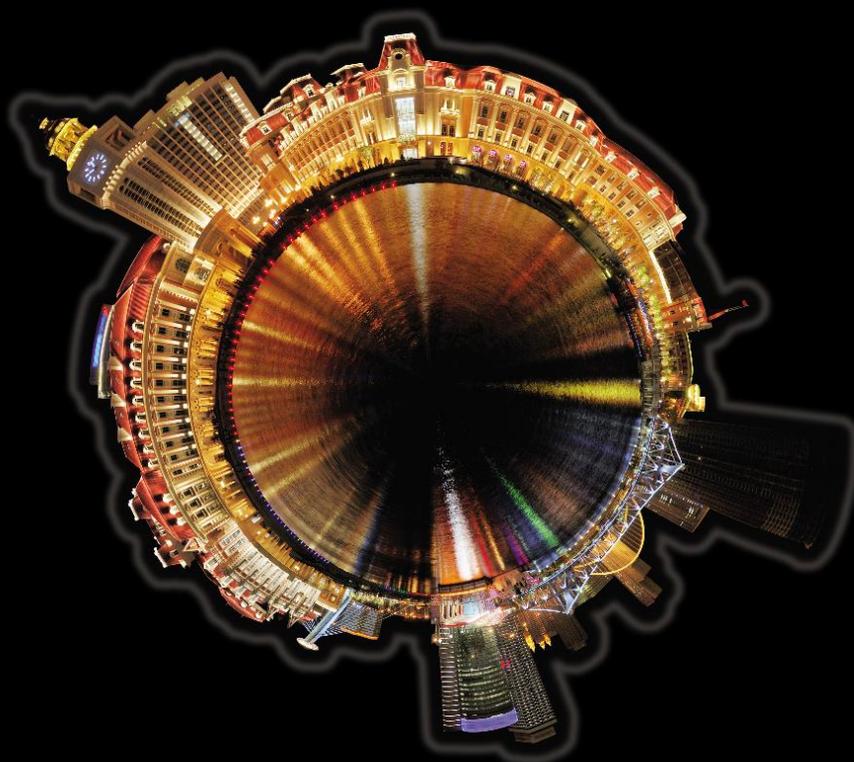


Deloitte.

タックスアラート

関連者間取引を行う企業の税務管理を規定する政令第132/2020/ND-CP号を改定する政令草案

2024年7月



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

関連者間取引を行う企業の税務管理に関する政令第132/2020/ND-CP号を改定する政令草案

財務省は、正式版を発行する前にパブリックコメントの収集のために関連者取引を行う企業の税務コンプライアンスを規定する2020年11月5日付政令第132/2020/ND-CP号(以下「政令132」)を改正する政令草案(以下「改正草案」)を公表しました。改正草案における主な点は以下のとおりです。

1. 信用機関の所有割合に関する政令132の第5条2項a号b号の補足:

- a) 企業が、他の企業の株式の少なくとも25%を直接的または間接的に所有する。企業が、信用機関の定款資本の少なくとも20%を直接的または間接的に所有する。
- b) 両方の関連企業が、第三者によって株式の少なくとも25%を直接的または間接的に所有される。企業と信用機関の両方が、第三者によって定款資本の少なくとも20%を直接的または間接的に所有される。

デロイトのコメント

上記の改正草案は、信用機関と資本関係のある関連者の要件を補足しています。

2. 信用機関に関連する政令132の第5条2項d号の補足:

- d) 企業が、融資額が借入企業の自己資本の25%以上、かつ借入企業の中長期債務総額の50%以上に相当する金額を、いかなる契約形態かを問わず他の企業へ保証または貸し付けている。(関連者の資金源によって保証された第三者のローン、または類似の性質の金融取引を含む)

ただし、上記のd号の規定は、以下の場合には適用されない。

- d.1) 保証人または貸手が、信用機関法の規定に基づいて運営されている経済団体であり、本条項のa号、c号、d号、e号、g号、h号、k号、l号、m号の規定に従って保証された企業又は借入企業の経営、管理、資本の抛投、投資に直接的または間接的に関与していない。
- d.2) 保証人または貸手が、信用機関法の規定に基づいて運営されている経済団体であり、保証された企業又は借入企業の両方は、本条項のb号、e号、i号の規定に従って直接的または間接的に、他の当事者による管理、支配、資本抛投、投資の対象とはならない。

デロイトのコメント

上記の改正草案により、資本抛投や経営・支配関係のない信用機関から保証や融資を受けている企業は関連者の範囲から除外されます。

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

関連者間取引を行う企業の税務管理に関する政令第132/2020/ND-CP号を改定する政令草案

3. 信用機関に関する政令第132条第5条2項m号の補足：

- m) 信用機関及びその関連会社は信用機関法の規定およびその他の修正、補足、または代替文書（該当する場合）に基づくものとする。

デロイトのコメント

上記の改正草案は、信用機関に関する法律上の関連者に関する規則を補足しています。

4. 損金不算入支払利息に関する補足条項:

2024年以前の課税年度において、企業が政令第132の第5条2項d号の規定に従って信用機関法の規定に基づいて運営されている経済団体から借入をしているのみであり、同政令第1条2項で規定された関連者間取引を行い、かつ同政令第16条3項に従って次の課税期間に繰越される損金不算入支払利息を有するが、2024年の課税年度から企業が関連者関係を持たず、政令第132および本政令草案に従って関連者取引を行っていない場合、以前の課税期間の損金不算入支払利息費用は翌5年に繰越されないものとする。

デロイトのコメント

上記の改正草案は、政令第132の第5条2項d号に従って企業が信用機関との関連者関係を有する場合、以前の課税期間から繰越される損金不算入支払利息費用に関する規定を明確化するものです。企業が2024年の課税期間中に関連者取引を行わなかった場合、以前の課税期間からの損金不算入支払利息費用は、翌5年間繰り越すことができません。

関連者間取引を行う企業の税務管理に関する政令第132/2020/ND-CP号を改定する政令草案

5. 各省庁と省庁レベルの機関及び中央直轄都市・県の人民委員会の責任を規定する政令第132の第21条、第2項の補足:

第21条 各省と省庁レベルの機関及び中央直轄都市・県の人民委員会の責任

...

2. ベトナム中央銀行は、権限の範囲内で、次の責任を負うものとします。

貸付額、金利、利払期間及び元本返済期間、資金引き出し実績、債務（元本又は利息）の返済その他の関連情報（もしあれば）等、税務当局が求めるリストを参考に、関連者間取引を行う特定の企業の対外借入金及び債務返済に関する情報及びデータの提供を協力する。

税務当局から要請があった場合、信用機関の関係者および信用機関の関連会社に関する情報の提供を協力する。

デロイトの推奨事項

上記の改正草案では、関連者取引を行う企業に対する税務管理を目的として関連情報の提供に協力する中央銀行の責任を明確にしています。

6. 付録1の改正 - 関連者関係及び関連者取引に関する情報

本改正草案の付録1は政令第132で発行された関連者関係および関連者取引に関する情報を示す付録1に代わるものとする。

デロイトの推奨事項

改正草案に添付されている付録1は本改正草案で定める関連者間取引の報告目的のための改訂点および更新点が反映されています。

本改正草案は2024年の法人所得税課税年度から適用されます。

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



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.