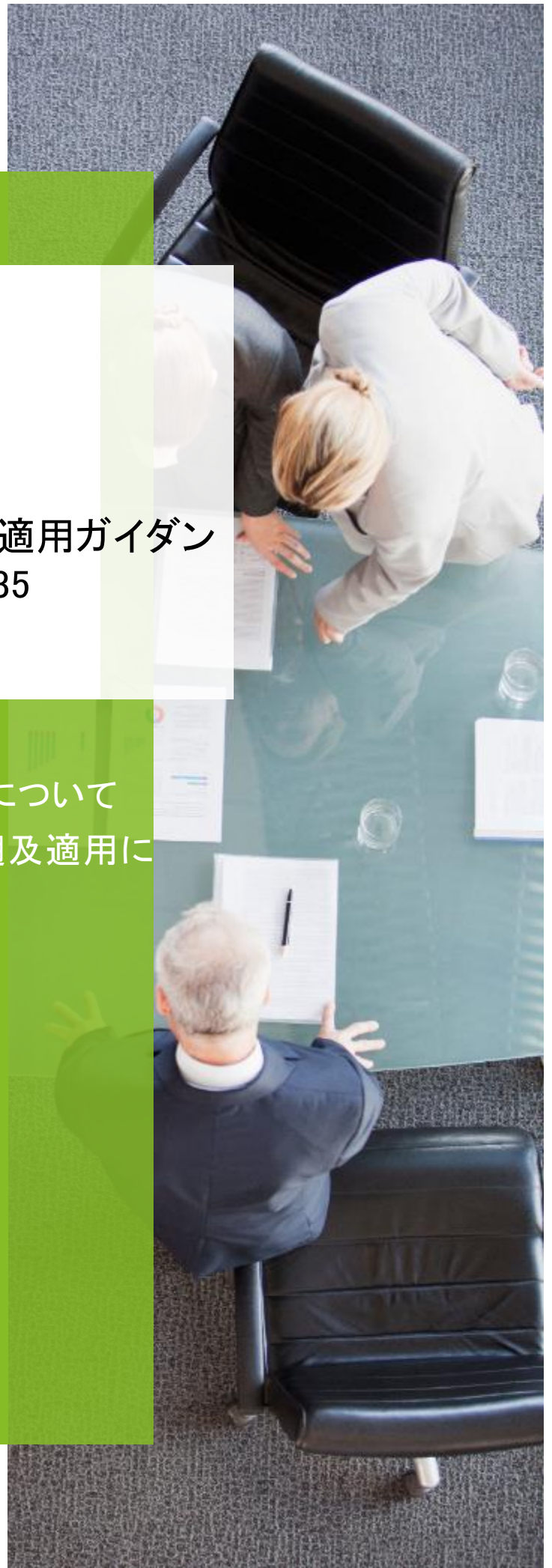


# TAX ALERT

政令第 No.68/2020/ND-CP号の適用ガイダンスであるオフィシャルレターNo.2835

2020年7月21日

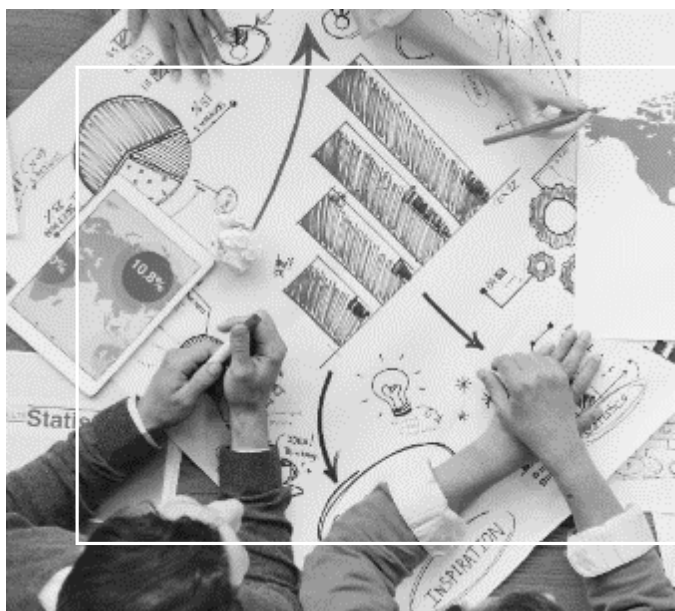
1. 2019年度のCIT確定申告の適用について
2. 2017年と2018年の課税年度の遡及適用について
3. 弊社の評価



## WHAT'S NEW?

### 2019年度のCIT確定申告の適用について

2020年7月14日、税務総局はオフィシャルレターNo.2835/TCT-TTKT（以下「OL 2835」）を発行し、法人所得税（CIT）の算定における損金算入可能な支払利息に関する政令第20/2017/ND-CP号（以下「政令第20号」）の第8条第3項を改正する政令第68/2020/ND-CP号（以下「政令第68号」）の適用について地方税務当局へのガイダンスを提供しました。弊社はOL 2835で指示されたポイントを以下でまとめております。



政令第68号のガイダンスとなる通達は発行されないと予想されます。

#### 2019年度のCIT確定申告の適用について

- 2019年度の法人税確定申告期限が2020年3月31日までの場合、納税者は2019年度の修正申告書を提出します。
- 2019年度の法人税確定申告期限が未到来の場合、政令第68号の規定が適用されます。



## WHAT'S NEW?

### 2017年と2018年の課税年度の遡及適用について

#### 適用範囲

OL 2835によれば、政令第20号の第8条第3項aを改正した政令第68号の第1項で定めた規定のみが、2017年と2018年の課税年度に遡及適用が可能となります。具体的に、損金算入可能な支払利息上限がEBITDAの30%であることと純支払利息（銀行預金や貸付から受取利息の控除後）に対して適用されます。政令第68号の他の規定（例：支払利息の繰越や当該上限額の対象とならない納税者）については、遡及適用の対象となりません。

#### 2017年と2018年の法人税納付額との相殺

税務調査が行われていない場合、政令第68号に規定されているように、過払い税金額（法人税額およびそれに対応する遅延利息を含む）を2020年から最長5年間にわたり、法人税と相殺するものとします。

税務調査が行われて税務当局による決定があった場合、納税者は税務当局に対し、2020年から最長5年間にわたり、法人税と相殺するために、法人税債務（当該遅延利息があれば、それを含む）を再算定するように要請します。

#### 場所と適用方法

OL2835によれば、納税者の拠点での現場調査は実施されず、また2017年と2018年に発行された税務調査後の決定は修正されません。あくまで税務当局の事務所で法人税債務の再算定を行うこととし、そして、税務違反による行政処分が課されている場合、または申立処理中の場合には、当該行政処分に係るペナルティを調整しないこととする政令第68号の原則に従います。



## OL2835に関する弊社の評価



OL2835は以下で政令第68号で示された2つの点を明らかにしました。

- i. 納税者の会計年度が2019年12月31日までに終了する場合、納税者は2019年度の法人税修正申告書を提出する必要があります。上記以外の場合、2019年度の確定申告に政令第68号に基づいて適用されます。
- ii. 政令第68号の(b)及び(c)(例：上限を超えた損金不算入となる支払利息の繰越、または上限額の対象とならない納税者)は、2017年及び2018年の課税年度に遡及適用されません。

OL2835は、政令第68号のいくつかの点を明確にしていますが、政令第68号が実際に適用される場合、グレーゾーンや不明確な点が生じることが予想されます(例：上限を超えた支払利息の繰越についての取扱いの詳細記載はない)。弊社では、皆様の個々のケースに対し、所管官庁からより詳細なガイダンスの入手をサポートさせていただきます。

一方、税務コンプライアンスおよびタックスプランニングの観点から、2017年及び2018年の過払い法人所得税は、2020年から最長5年間で相殺することができるため、企業はこの規定を最大限に活用するように、適宜にフォローアップとプランニングを行う必要があります。弊社は政令第68号に基づき、2017年及び2018年、2019年の法人税債務の再算定、法人税修正申告書の作成、およびそれ以降の年度の専門的なプランニングについて、サポートさせていただきます。



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

**Nguyen Thi Khanh Ha**  
Director  
+84 28 710 14470  
hatkng@deloitte.com

**Ha Duc Thanh**  
Senior Manager  
+84 24 710 50105  
thanhha@deloitte.com

**Dinh Mai Hanh**  
National TP Leader  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com

**Tat Hong Quan**  
Director  
+84 28 710 14341  
quantat@deloitte.com

**Le Na**  
Senior Manager  
+84 24 710 50035  
nale@deloitte.com

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

**Hoang Thi Le Phuong**  
Senior Manager  
+84 28 710 14373  
phuongthoang@deloitte.com

**Nguyen Trung Ngan**  
Manager  
+84 24 710 50098  
ngantnguyen@deloitte.com

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

**Mukherjee Supratik**  
Senior Manager  
+84 28 710 14450  
supmukherjee@deloitte.com

**Tang Minh Tung**  
Manager  
+84 28 710 14363  
tungtang@deloitte.com

### Hanoi Office

15<sup>th</sup> 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

18<sup>th</sup> 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



*We are committed to providing excellent professional services with a professional team.*

# Deloitte.



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](http://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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) 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. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.