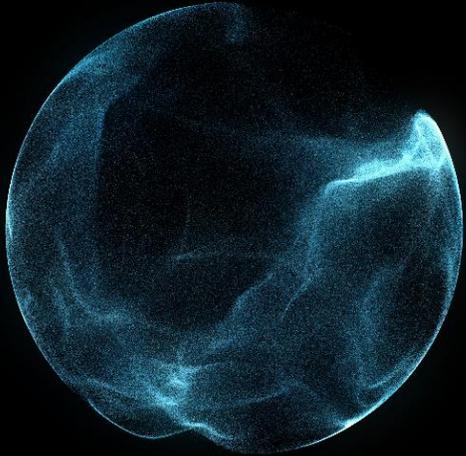


DECREE NO. 132/2020/ND-CPに関する アラート

CbCR (Country-by-country
report)の提出

2020年11月27日



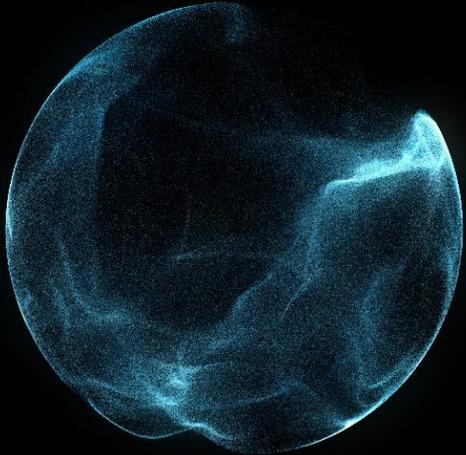
概要

- ベトナム政府は2020年11月5日、2020年12月20日よりDecree No. 20/2017/ND-CP に代わるDecree No. 132/2020/ND-CP (「Decree 132」) を公布し、2020年度より適用されます。
- CbCRに関する要求事項の詳細についてはDecree 132の第18条第5項で定めています。本アラートでは以下のとおり、CbCRに関する要求事項のガイダンスをお届けします。
 - i. Decree 132における新たな用語の解説
 - ii. CbCRの提出要否(ケース別)
 - iii. CbCRの提出要否の判定マトリックス

弊社はDecree 132に関する更なるガイダンスについて今後も適宜、お届けいたします。

用語集

用語	定義(BEPSアクションプラン13-CbCRに関するパッケージの参照)
Competent Authority Agreement (“CAA”)	CAAとは多国間税務行政執行共助条約のことです。 これは締約国・地域間でCbCRの自動交換が要求される国・地域の正式な代表者間の合意事項であります。(Decree 132の第4条第2項)
International Agreement (“IA”)	IAとは二国間または多国間の租税条約のことです。(Decree 132の第4条第3項) IAとはベトナムが締約国である二国間または多国間の租税条約または租税情報交換協定であり、その条件によって、租税情報の自動交換を含む、管轄税務局間の租税情報交換を可能にするものです。(BEPSアクションプラン13-CbCRに関するパッケージ)



CbCRの提出要否(ケース別)

A

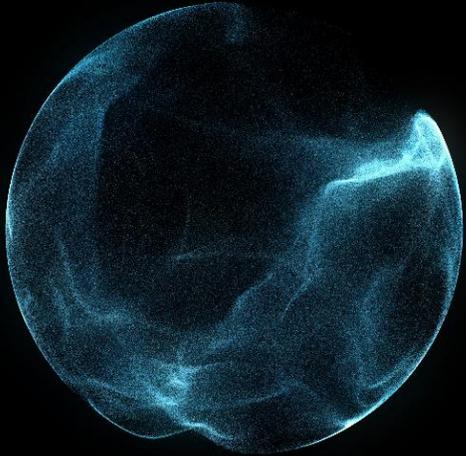
ケース A: 究極親会社(GUP)がベトナム法人で、連結総収入が 18 兆 VND 以上の場合

- GUPはDecree 132に付録するAppendix 04に基づいてCbCRを作成し提出する必要があります。
- 提出期限: GUPの事業年度末から12ヶ月以内

B

ケース B: ベトナム法人で、海外にGUPがあり、その所在国(X国)にてCbCRの提出が求められている場合、下記に該当する場合にベトナム税務当局にCbCR提出する必要があります。

- B1 - X国はベトナムとの間、IAを有しているが、GUPの事業年度の最終日から12ヶ月以内に、CAAを締結していない。
- B2 - X国はベトナムとの間でCAAを締結しているが、自動情報交換(AEOI)が停止されているか、またはGUPのCbCRをベトナム税務当局が自動的に入手することができない。
- B3 - ベトナムに所在する複数の子会社を持つGUPがそのうちの1社をベトナム税務当局にCbCRを提出するよう指定した場合、その指定された子会社はベトナムでCbCRを提出しなければなりません。また、その指定された子会社は、GUPの指定書をGUPの会計年度の最終日までに税務当局に提出する必要があります。



CbCRの提出要否(ケース別)(続き)

C

ケース C: GUPの事業年度の末日から12ヶ月までに、GUPが他の子会社を代表としてその子会社の所在国(Y国)の税務当局にCbCRを提出するように指定する場合、以下のすべての条件を満たした場合は事例 Bに該当しません。

- Y国はCbCRの提出を求める。
- Y国はGUPの事業年度の最終日から12ヶ月以内に、ベトナムとの間でCAAを締結する。
- Y国はAEOIを停止していない、かつベトナムにCbCRを提供することができる。
- CbCRの提出会社はGUPの事業年度の末日までにGUPが発行した正式な指定書を保有する。

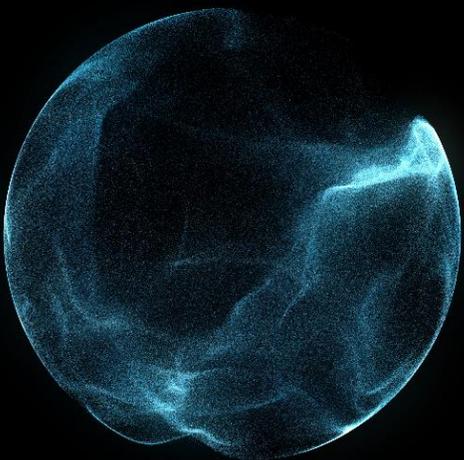
この際、ベトナムにおける納税者はGUPの事業年度の末日までに、ベトナム税務当局にて以下の情報を含めた上述の指定書を提供する必要があります。

- GUPの社名、税コード、所在国;または
- CbCR提出子会社の社名、税コード、所在国

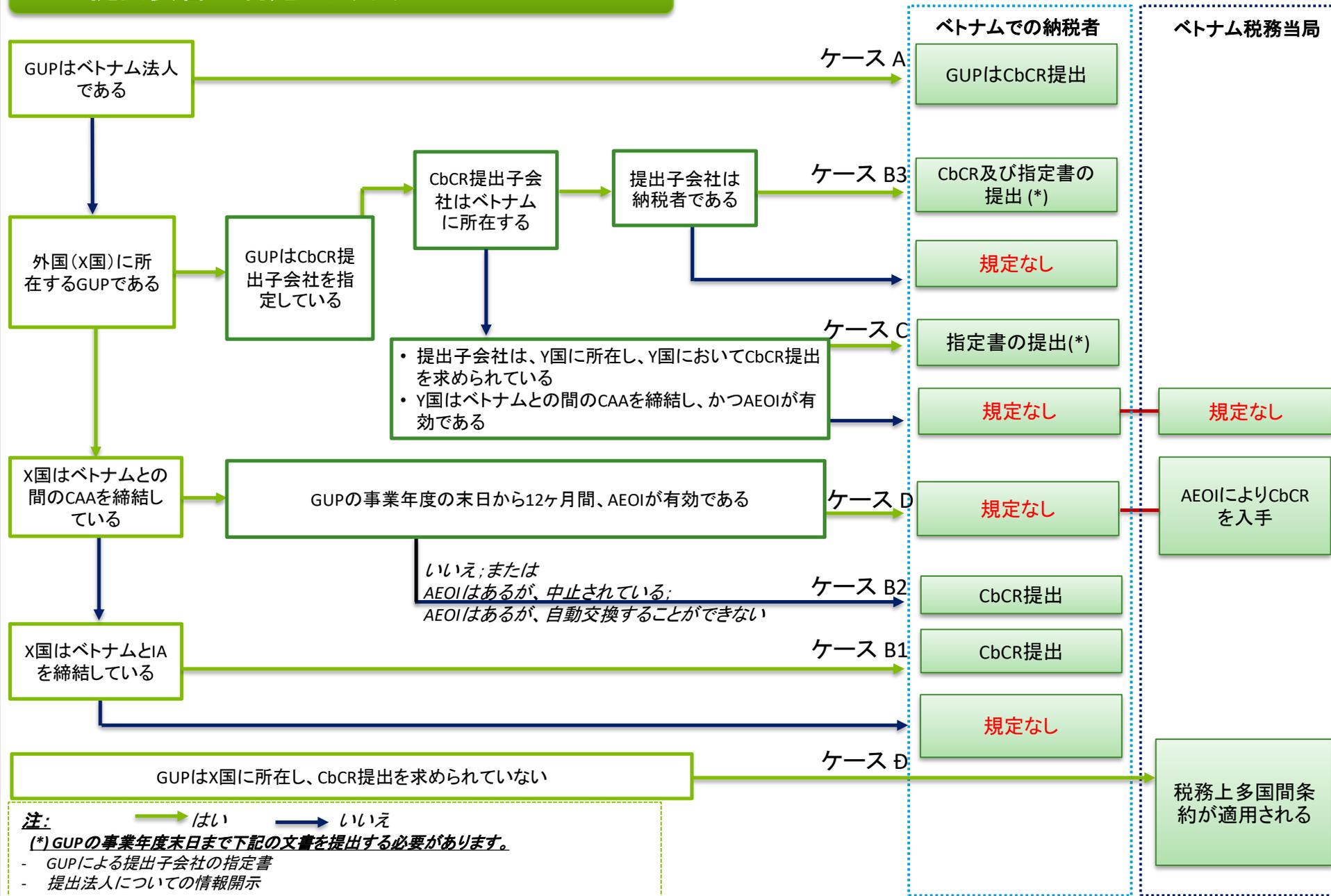
D&D

ケース D: GUPが所在国(X国)にCbCR提出を求められ、X国がベトナムとの間のCAAを有する場合、ベトナム税務当局がCAA下のコミットメントに基づいたAEOIを実施する。

ケース D: GUPが所在国(X国)にCbCR提出を求められていない場合、税務上多国間条約が適用される。



CbCR提出要否の判定マトリックス



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



Suresh G Kumar
Tax Partner
+84 28 7101 4400
ksuresh@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

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

 www.deloitte.com/vn

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

 deloittevietnam@deloitte.com

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 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.