

Deloitte.

Tax Alert

Pillar 2についての注目事項のアップデート

2022年12月





国際課税

Pillar 2 – 国際最低税についての注目事項

国際最低税（Global Minimum Tax: GMT）とは何か、誰が影響を受けるのか

GMTは、租税競争と利益移転を終わらせることを目的とした、国際的な租税枠組みの根本的な変更です。GMTの目的は、大規模な多国籍企業（すなわち、直前の四会計年度のうち少なくとも二つの会計年度において年間連結グループ収益が7億5000万ユーロ以上で、少なくとも二つの区域で事業を行っている企業）が15%の最低実効税を支払うことを保証することです。

GMTの影響を十分に認識する必要がある多国籍企業の2つグループは：

- (i) 外国で事業を展開しているベトナムに拠点を置く大企業と、
- (ii) ベトナムで事業を展開している外国に拠点を置く大企業。

最近の注目の動き：Pillar 2を実施することでEUが合意

2022年12月16日、欧州連合（EU）理事会は、GMTの正式な適用を確認することを発表しました。この指令は、2024年から適用されるためには、2023年末までに加盟国の国内法に移行しなければなりません。これにより、EUは第2の柱に関するG20/OECDの世界協定を適用する際の最前線に立つこととなります。

。

さらに、Pillar2の実施に向け、2022年12月20日にOECDのBEPSに関する包括的枠組み（以下「IF」）が以下の要素からなる実施パッケージを発表しました。

- セーフハーバー（承認地域）及び罰則の軽減に関するガイダンス;
- GloBE情報返還に関する公開協議文書;および
- GloBEルールに対する税制度の確実性に関する公開協議文書。

IFは近いうちに、GMTの解釈や運営に関する行政ガイダンスを発行する見込みです。最初のガイダンスは2023年初頭にリリースされ、その後もローリング形式で継続されます。

Contact us

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

Email: deloittevietnam@deloitte.com

For reference only, not for distribution or sale



これはベトナムにとって何を意味するのか

第2の柱が導入されて以来、GMTをいつ、どのように適用するかについて、各国間で様々な議論が行われてきました。いくつかの国はこの方針を採用する意向を示しているが、具体的な計画や実施のロードマップはまだありません。

EUの動き及びIFの最近の実施計画の進展は、世界的な租税環境の変化に対応するための国内政策改革をするよう、他の国々を強く駆り立てると予想されます。

ベトナムはOECDには加盟していませんが、IFには加盟しています。そのため、ベトナムはGMTを支持し、実施することが期待されています。このように、世界的に避けられない流れに沿った国内規制の改正を政府が真剣に検討する上で、今は重要な時期であり、近いうちにこれらの方策を実行に導入する方法を出す見込みです。



国際課税

Pillar2 – 国際最低税についての注目事項

次のステップ

時間は刻々と過ぎており、企業は今後の変化を効率的に管理するための戦略を策定し、行動計画を立てることが重要となります。推奨事項は次のとおりです。

1) 事前準備、影響の評価

- (i) グループ全体の視点で影響評価を実施し、リスク領域を特定する。
- (ii) グループ内で、（ベトナムまたは外国の税務当局に）追徴課税を支払う義務がある事業体を特定する。
- (iii) 追徴課税、キャッシュフロー、株主への利益配当への影響を評価する。
- (iv) モデリングを分析することを通じて、潜在的な影響を定量化する。
- (v) 現在の会計システムがGMTの目的に必要なデータを生成できるかどうかを分析する。
- (vi) 追徴課税の有無にかかわらず必要となるため、GMT申告をする準備をしておくこと。

2) Pillar2の開発を適時アップデート

グループが事業を展開している異なる国・地域における所管当局の視点及び動きを理解し、（例えば、これらの国が国内最低税を課すか、現行の税制優遇措置を変更するか等）、異なるシナリオを分析することが必要です。

3) 既存の税制優遇措置の最適化、および税務当局と対話し、提案することを通じて、適切な解決策を画定

- (i) GMTが正式に有効化されるまでの期間の利益を確保するために、既存の優遇措置をできるだけ早く適用することを検討する。
- (ii) 付与された税制優遇措置を再交渉する必要性を分析し、または代替的な税制優遇措置を提案し、適切な場合には政府と戦略的な政策提言を行う。
- (iii) 追徴課税を最小限に抑えるための税務計画を作成する（例えば、給与、有形資産等のような実質的な要素への投資による本質ベースの所得削除の原則を活用する。



Contact us

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

Email: deloittevietnam@deloitte.com

For reference only, not for distribution or sale



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



Takaishi Gen
Director, Japanese Services Group
+84 28 710 14342
gtakaishi@deloitte.com



Harada Junichi
Director, Japanese Services Group
+84 24 7105 0118
junharada@deloitte.com



Yamamoto Yuya
Senior Manager, Japanese Services Group
+84 28 710 14194
yyamamoto2@deloitte.com



Nishina Hideaki
Senior Manager, Japanese Services Group
+84 24 710 50108
hidnishina@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 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.