



### Current context

Covid-19 の世界的な拡大は、ビジネスの様々なプロセスに大きな影響を与えています。国内外の渡航禁止と強制的な隔離措置の実施により、ベトナムへ入国できず、ベトナムで業務を実施できない外国人駐在員が増加しています。このような外国人駐在員は、Covid-19 危機を回避する目的で、代替的に通常の勤務地ではない国、すなわち、母国または別のより安全な勤務地で業務を実施することになります。

2020年4月3日にOECD事務局は国際的なリモートワークの取り決めに関する様々な税務問題を考慮した「Analysis of tax treaties and the impact of the Covid 19 crisis（租税条約の分析とCovid-19危機の影響）」というガイダンスを発表しました。

ベトナムと国際税務の両方の観点から、このような状況下で、グローバルモビリティのプロセスを円滑に管理するために対処すべき個人所得税（PIT）や強制保険の要件に係る様々な影響 が生じます。

#### 企業のすべきこと

- 駐在員の税務上の在留状況を注視し、それに基づき、関連する税務申告義務について適切な対応を行う
- 駐在員が現在滞在する場所を把握し、国際租税条約（該当する場合）の適用を検討する
- グローバル人事の担当者と協力し、状況を把握する

#### Deloitteのサポート内容

- 貴社の駐在員の実情に応じて、母国及び駐在国の状況を考慮した税金や強制保険に関する要件分析の提供
- 個人所得税の二重課税防止及び駐在員が一時的勤務している他国における恒久的施設（PE）に関するリスクの軽減について、適切な対策や方法の提案
- Covid-19危機下での国際的な労働力に関する計画の提案



## PIT及び強制保険に関する主な論点

### 個人の税務上の居住者区分の変更

- 渡航制限の結果、ベトナムでの駐在員の税務上の居住者区分が、変更となる可能性があります。具体的には、税務上の居住者区分が居住者から非居住者に変更される場合があります。
- その一方で、外国人駐在員が一時的に滞在している他国で税務上の居住者となり、二重での居住者（ベトナムと他国の両国）となる可能性もあります。このような場合には、各国での課税権を特定するために、国際租税条約のタイブレークールの適用など、ガイダンスを慎重に考慮する必要があります。

### リモートワーク期間中の強制保険加入義務

- 駐在員とベトナム法人との間の労働契約が継続している場合は、法律で強制的される社会保険料及び健康保険料を支払う必要があります。ただし、社内異動の駐在員に対する社会保険料は免除されます。

### リモートワーク期間中の申告及び支払期限の延長

- 現在のところ、リモートワーク中の駐在員に係るPIT及び強制保険の申告または支払期限の延長は行われていません。従って、PITや強制保険に関する各期限は全て厳守しなければなりません。

### ベトナム非居住者の外国人駐在員に対して考えられる税務上の影響

- 現行の規定により外国人駐在員がベトナムの非居住者として扱われる場合、外国人駐在員のベトナム源泉所得に対して課税されることとなります。
- 二重課税を回避するため、租税条約(DTT)における二重課税防止に関する規定を適用する際は、慎重に検討する必要があります。DTTの原則では、労働が行われる場所に焦点が当てられ、ベトナムの規定は、ベトナム国内を源泉とする所得に基づき課税する原則であり、両者間で相違があります。
- 課税権と課税所得の配分に関して、駐在員の現在の居住国とCovid-19以前に勤務していた国との間で複雑な税務問題が発生する可能性があります。OECDは、この点で新たな税負担を軽減するために各国と協力しています。

### 恒久的施設 (PE) に関する潜在リスク

- Covid-19の影響により、駐在員は通常の勤務地ではない国でリモートワークすることにより、その国における雇用者の恒久的施設(PE)として認定され、その結果、新たな申告要件や納税義務が発生する可能性があります。
- このような場合には、二重での居住者区分の回避と同様に、国際租税条約を適用し、OECDのガイダンスに沿って、その国における雇用者の恒久的施設を決定する必要があります。

# Why Deloitte?

弊社では、皆様が抱えている問題に対し、状況に即した解決策が必要であると考えており、皆様が抱えている様々な問題に対し、皆様のニーズに即した最適なソリューションを提供いたします。

弊社のアプローチは、業界知識と豊富な実務での経験を組み合わせ、そしてマーケットリーダーとしての優位性を活かして、ローカル市場のみならず、グローバル市場における皆様のビジネスの発展をお手伝いいたします。

## Contact us

### Thomas McClelland

#### National Tax Leader

+84 28 7101 4333

tmcclelland@deloitte.com

### Phan Vu Hoang

#### Tax Partner

+84 28 7101 4345

hoangphan@deloitte.com

### Vu Hiep Van An

#### Tax Partner

+84 28 7101 4444

avo@deloitte.com

## Japan Service Group

### Takaishi Gen

#### JSG Director

+84 28 710 14342

gtakaishi@deloitte.com

### Ito Takahiro

#### JSG Manager

+84 24 710 50249

takahito@deloitte.com

### Bui Ngoc Tuan

#### Tax Partner

+84 24 7105 0021

tbui@deloitte.com

### Dinh Mai Hanh

#### Tax Partner

+84 24 7105 0050

handinh@deloitte.com

### Vu Thu Nga

#### Tax Partner

+84 24 7105 0023

ngavu@deloitte.com

### Bui Tuan Minh

#### Tax Partner

+84 24 7105 0022

mbui@deloitte.com

### Suresh G Kumar

#### Tax Partner

+84 28 7101 4400

ksuresh@deloitte.com

### Kido Sumihito

#### JSG Senior Manager

+84 24 710 50074

skido@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

# 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 organisation”). 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 is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax & legal and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organisation”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

### About Deloitte Asia Pacific

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, Ho Chi Minh City, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo and Yangon.

### About Deloitte Vietnam

Deloitte Vietnam, a pioneer in the Advisory and Audit industry with nearly 30 years of experience in the Vietnam market, is part of the Deloitte Global network, one of the Four largest professional services organisations in the world. Our clients are served by over 1,000 staff located in our Hanoi and Ho Chi Minh City offices with access to the full strength of our Deloitte Asia Pacific member firms. Through our extensive network, Deloitte Vietnam delivers value-added services in Financial Advisory, Risk Advisory & Corporate Governance, Tax & Legal, Consulting, Audit & Assurance and Professional Training Services to the private and public sectors across a wide range of industries.

*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 organisation”) 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.*