

Grant Thornton Vietnam のニュースブリーフ

ベトナムにおけるグローバルミニマム課税 の適用に関する Decree 236/2025/ND-CP

2025 年 9 月 5 日



お客様各位

いつもお世話になっております。

平素より格別のご支援を賜り、心より感謝申し上げます。

2025 年 8 月 29 日、ベトナム政府はグローバルミニマム課税（GMT）の実施に関する詳細な方針を定めた Decree No. 236/2025/ND-CP（以下「Decree 236」）を正式に公布しました。本 Decree は、2023 年 11 月 29 日付の Resolution No. 107/2023/QH15（以下「Resolution 107」）の公布に続いて制定されたもので、GloBE（Global Anti-Base Erosion・グローバル最低税率制度）ルールに沿ってベトナムにおける GMT の適用を規定することを目的としています。

Decree 236 は 2025 年 10 月 15 日に施行され、2024 課税年度から適用されます。

ご参考までに、以下は Decree 236 の概要と主なポイントです。

- 対象納税者：**以下のいずれの条件も満たすベトナムの納税者は GMT の対象となります。
 - 多国籍企業（MNE）の構成事業体（CE）であること。
 - 直前の 4 会計年度のうち少なくとも 2 会計年度において連結グローバル売上高が 7 億 5,000 万ユーロ以上であること（一定の例外あり）。
- GMT の適用：**適格国内ミニマム課税（QDMTT）および所得合算ルール（IIR）に関する主要規定の要約は以下の通りです。

	QDMTT	IIR
対象納税者	ベトナムにおける MNE の CE。	以下のベトナムにおける CE (i) 最終親会社、(ii) 部分所有の親会社または (iii) 中間親会社のいずれかで、 - かつ低税率の海外における CE を直接保有しているもの。
国・地域の最低税率	15%	15%
国際投資の初期段階における基準額	ベトナムにおける QDMTT は、次の両条件を満たす年について当該課税年度の QDMTT がゼロとみなされます。 - MNE が 6 か国以下に CE を保有していること。 - 参照国以外の有形固定資産の合計額が 5,000 万ユーロを超えないこと。	

	QDMTT	IIR
移行期間中の基準額 ※「移行期間」は、2026年12月31日以前に終了する会計年度に適用されますが、2028年6月30日以降に終了する会計年度は除きます。	国別報告書（CbCR）に基づき、グループ国際最低課税（jurisdictional top-up tax）は以下の条件を満たす場合に、ゼロと見做され得ます。 - 当該国・地域において、適格な CbCR が作成され、総売上が 1,000 万ユーロ未満、かつ税引前利益が 100 万ユーロ未満、または損失を報告されること。 - 当該国・地域ごとの簡易実効税率（simplified ETR）が、2023 年・2024 年は 15%以上、2025 年は 16%、2026 年は 17%以上であること。 - 適格な CbCR に基づき、当該国・地域の税引前利益（または損失）が GloBE ルールに基づく実質ベースの所得除外（Substance-based Income Exclusion）以下であること。 - 適格な CbCR に損失が報告されていること。 行政罰の免除（一般的な取扱い）。 - GMT 目的の通知の遅延や不十分な通知。 - 納税者登録または申告書提出の遅延（最大 90 日以内）。 - 不正確な申告及び／又は登録であって、追加的な税金の不足額、税金の還付額の増加、税制優遇措置の増加、免税額の増加を招くものではないもの。	

3. 申告要件：すべての申告期限は最終親会社の会計年度末（FYE）から計算されます。

タイムライン	必要書類	税務様式	
		QDMTT	IIR
FYE + 30 日	ベトナムにおける CE の一覧および申告を担当する CE の選択届出（包括様式）	様式番号 01/TB-DVHT ¹	
FYE + 90 日 ²	税務登録	様式番号 01-DKTD-DVHT ³	

¹提出方法：(i) 税務当局へ直接提出、または (ii) 郵便／宅配便で送付、または (iii) 電子ポータルを通じて提出。

²税務登録期限の延長：会計年度が 2025 年 6 月 30 日までに終了するグループについて、税務登録の期限が延長されます。新しい期限は Decree 236 の施行日から 90 日以内（2025 年 10 月 15 日の 90 日後）ですが、税務申告の期限を超えないものとします。

³登録結果の通知：納税者は税務当局から税務登録の結果を通知する様式様式 01-MST-DVHT を受領することが見込まれます。

タイムライン	必要書類	税務様式	
		QDMTT	IIR
FYE + 12 月	GMT 申告資料：		
	✓ GMT に関する情報申告書	様式番号 01/TKTT-QDMTT	様式番号 01/TKTT-IIR
	✓ 最低課税の申告書	様式番号 01/TNDN-QDMTT	様式番号 01/TNDN-IIR
	✓ 会計原則からの差異に関する説明書	様式番号 01/TM	
	✓ 各 CE ごとの財務データの報告書（連結用）	現地の規定に従い	現地の規定に従い
	✓ 最終親会社の連結財務諸表	不要	現地の規定に従い
FYE + 15 月 （初年度は 18 か月）	MNE の GloBE 情報申告書	現地の規定に従い	不要

4. Grant Thornton Vietnam の推奨事項

Decree 236 に基づく GMT の適用に備え、ベトナムの納税者は以下の対応を推奨します。

- ベトナムにおける GMT 適用の該当性の確認：
 - ✓ 最終親会社（UPE）から過去 4 事業年度分の CbCR を取得します。
 - ✓ 2024 課税年度においてベトナムにおける CE および関連する財務状況を確認し、申告を担当する CE を任命します。
- GMT の影響評価：
 - ✓ 2024 年のベトナムにおける実効税率を計算し、最低課税の見積り（ある場合）を行います。
 - ✓ 移行期の基準額やデミニマスルールの適格性を確認します。
- 現行の提出要件への対応：
 - ✓ ベトナムにおける CE の一覧および申告を担当する CE の選択届出の作成・提出を行います。
 - ✓ 所定の期限内に GMT 適用のための税務登録を完了します。
- 規制変更への先手対応と税務リスクの未然防止：
 - ✓ Decree 236 およびベトナムにおける GMT 適用の影響について本社と連携・情報共有を行います。
 - ✓ GMT 監査は申告を担当する CE および他のベトナムにおける CE を包括的に対象とするため、他の CE との調整を行います。
 - ✓ GMT 判定やコンプライアンス計画については専門家の助言を求めることを推奨します。

Grant Thornton (Vietnam) Limited は引き続きベトナムにおける GMT の動向を注視し、適時情報を提供してまいります。ご不明点や貴社事業への影響についてご相談をご希望の場合は、どうぞお気軽にお問い合わせください。

何卒宜しくお願い致します。

連絡先

関係する新規規定を確認の上、関税に関する規定を順守し、また追加納税義務や行政処分につながり得る申告・書類作成過程でのミスを削減するために、社内のコンプライアンス手続きを見直していただきますようお願いいたします。

税務および関税コンプライアンスの実施にあたってご不明点がございましたら、Grant Thornton Vietnamの専門家までお気軽にご相談ください。

また、より詳しい情報は弊社の[タックスハブ](#)にてご確認いただけます。

ハノイ本店

18th Floor, Hoa Binh International Office Building
106 Hoang Quoc Viet Street, Nghia Do Ward, Hanoi, Vietnam
T + 84 24 3850 1686
F + 84 24 3850 1688

grantthornton.com.vn

ホーチミン市支店

14th Floor, Pearl Plaza, 561A Dien Bien Phu Street
Thanh My Tay Ward, Ho Chi Minh City, Vietnam
T + 84 28 3910 9100
F + 84 28 3910 9101



Hoang Khoi

Senior Partner, National Head of Tax Services
T +84 24 3850 1686 – Ext: 1618
E khoi.hoang@vn.gt.com



Valerie – Teo Liang Tuan

Tax Partner
T +84 28 3910 9100 – Ext: 9235
E valerie.teo@vn.gt.com



Bui Kim Ngan

Tax Director
T +84 24 3850 1686 – Ext: 1716
E ngan.bui@vn.gt.com



Nguyen Thu Phuong

Tax Director
T +84 28 3910 9100 – Ext: 9237
E thuphuong.nguyen@vn.gt.com



Hoang Viet Dung

Tax Director
T +84 24 3850 1686 – Ext: 1687
E dung.hoang@vn.gt.com



Dang Hai Ha My

Tax Director
T +84 28 3910 9100 – Ext: 9241
E my.dang@vn.gt.com



Lac Boi Tho

Tax Director
T +84 28 3910 9100 – Ext: 9240
E tho.lac@vn.gt.com



Do Vu Bao Khanh

Tax and Transfer Pricing Director
T +84 28 3910 9100 – Ext: 9277
E khanh.do@vn.gt.com