



Grant Thornton

An instinct for growth™



12月31日に決算を迎える会社様への法人所得税および移転価格に関するリスクのご案内

2015年12月

法人所得税に関するリスク

最近、管轄税務局の滞納管理処分部から税金、罰金および延滞税の通知を受け取る企業が増えているようです。

このうちの一部のケースは、税務当局内部でのデータ変換で税額残高のミスが生じたために滞納額が発生してしまったケースです。

一方で、自社で照会したところ、年度内での仮納税合計額が、確定申告に基づく納税額の20%以上過小であったために発生した20%以上分に対する延滞税が滞納扱いされていたことに気付くケースもあるようです。

弊社Grant Thornton Vietnam が見る限りでは、法人所得税に関わる年間のタックスプランニングを行ったり、四半期毎の法人所得税納税額を合理的に計算するために十分な時間をかけている会社はまだあまり無く、年末の法人所得税確定申告で1年分の調整をする会社が多いように見受けられます。このやり方ですと、法人所得税の納付不足、そして、上述の延滞税のリスクを発生させる可能性があります。また、節税や税務優遇の機会を逃してしまっている可能性もあり得ます。

四半期毎の法人所得税仮納税額の計算方法の改善、時間節約、法人所得税のリスク管理などに関してお問い合わせがございましたら、ご遠慮なく、弊社Grant Thornton Vietnam の税務専門家までご連絡を下さい。

移転価格に関するリスク

12月31日に決算をされる会社の場合、法人所得税の確定申告書類は、決算後90日以内に提出することになっていますので、期限は2016年3月31日になります。確定申告書類には、各種添付書類も併せて提出する必要があり、この中には、関連者間取引情報に関する添付書類様式03-7/TNDN(移転価格開示申告書)が含まれています。

この添付様式03-7/TNDNへの記入に際しては、「市場価格に基づく再評価額」の欄(4番目および8番目の欄)へ記入するデータの根拠となる移転価格文書を備えておく必要があります。弊社Grant Thornton Vietnamが見る限りでは、移転価格文書がまだ整備されていないまま、会計帳簿上のデータを使用して、上述の欄へ記入されている場合が多いように見受けられます。この場合には、後に税額調整を受けるリスクが生じやすいと思われれます。

関連者間取引があるにも関わらず移転価格開示申告書となる添付様式03-7/TNDNを提出していない会社、または、提出していてもその開示情報が正確でない会社に対して、税務当局が移転価格調査を実施していく傾向が見られます。このような場合には、税務当局による関連者間取引価格の調整や利益の推計を受けて、追加納税額や延滞税が発生してしまう可能性があります(税務調査を既に受けていても、移転価格税制の順守状況に関する結論が書かれていない場合にも同様の可能性が残ります)。

関連者間取引のある会社さんは、ご遠慮なく、弊社 Grant Thornton Vietnam の移転価格専門家までご連絡を下さい。





この Newsletter は、情報提供のみを目的として作成しております。不正確または不完全な情報、または、これら情報に基づく作為または不作為から発生した損額について、Grant Thornton (Vietnam) は責任を負いません。

今回の Newsletter に関するご質問や詳細情報のお問い合わせは、弊社の専門家へご連絡下さい。

Hanoi Office

18th Floor, Hoa Binh International Office Building
106 Hoang Quoc Viet
Cau Giay District, Ha Noi
Vietnam
T + 84 4 3850 1686
F + 84 4 3850 1688

Hoang Khoi

Tax Partner
D +84 4 3850 1618
E Khoi.Hoang@vn.gt.com

Nguyen Dinh Du

Tax Partner
D +84 4 3850 1620
E Du.Nguyen@vn.gt.com

大形 薫 (Kaoru Okata)

Director – Japanese Desk
D +84 4 3850 1680
E Kaoru.Okata@vn.gt.com

Pham Ngoc Long

Tax Director
D +84 4 3850 1684
E Long.Pham@vn.gt.com

Nguyen Nhat Le

Tax Senior Manager
D +84 4 3850 1685
E Le.Nguyen@vn.gt.com

Newsletterのダウンロードは

下記サイトへアクセス下さい。

www.gt.com.vn



Ho Chi Minh Office

14th Floor, Pearl Plaza
561A Dien Bien Phu Street
Binh Thanh District, Ho Chi Minh City
Vietnam
T + 84 8 3910 9100
F + 84 8 3910 9101

Nguyen Hung Du

Tax Partner
D +84 8 3910 9231
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com

Valerie – Teo Liang Tuan

Tax Director
D +84 8 3910 9235
E Valerie.Teo@vn.gt.com

則岡 智裕 (Tomohiro Norioka)

Director – Japanese Desk
D +84 8 3910 9205
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

Tran Hong My

Tax Director
D +84 8 3910 9275
E HMy.Tran@vn.gt.com

Tran Nguyen Mong Van

Tax Director
D +84 8 3910 9233
E MongVan.Tran@vn.gt.com

Nguyen Bao Thai

Tax Senior Manager
D +84 8 3910 9236
E Thai.Nguyen@vn.gt.com