

Deloitte Vietnam

Contacts:

Richard Buchanan
Tax Partner
rhubuchanan@deloitte.com
Tel: +84 8 3910 5267

Thomas McClelland
Tax Partner
tmcclelland@deloitte.com
Tel: +84 8 3911 0727

Lynn Tasthan
Tax Partner
ltasthan@deloitte.com
Tel: +84 8 39105330

Tuan Bui
Tax Director
tbui@deloitte.com
Tel: +84 8 3910 0751

Minh Bui
Tax Director
mbui@deloitte.com
Tel: +84 4 3577 0782

外国人従業員の家賃に対する支払VATの控除

2010年7月22日付で税務総局は、外国人従業員の家賃に対する付加価値税(VAT)の控除に関する Official Letter 2696/TCT-CSを地方税務局宛に公布した。

ベトナム税務総局が公式にこの問題に言及するのは初めてである。

注意すべき項目は以下の通りです。

- 外国人が管理者としてベトナム企業の従業員となっており、当該ベトナム企業と外国人の間の労働契約に基づいて、ベトナム企業が給料及び家賃を支払う場合、個人所得税上、当該家賃の額は外国人従業員の課税所得とみなされる。従って、この場合、当該家賃に関して発生する仮払VATの額は、ベトナム企業にとって控除・還付の対象とならない。
- 他方、外国人が外国の会社によって雇用されており、その外国人のベトナム駐在期間中の給与が当該外国の会社によって支給されている場合で、当該外国の会社とベトナム企業との間の文書による合意書の中で、その外国人のベトナム滞在期間中の家賃をベトナム企業が負担すると明記されている場合には、ベトナム企業はその外国人の家賃にかかる仮払VATを控除・還付することができる。

This **Alert** is published for the clients and professionals of the Deloitte - Vietnam offices. The contents are of a general nature only. Readers are advised to consult their tax advisors before acting on any information contained in this newsletter. For more information or advice on the above subject or analysis of other tax issues, please contact us.

If you prefer to receive future issues by soft copy or update us with your new correspondence details, please notify Ms. Thanh Bui (Hanoi Office, e-mail thanhbui@deloitte.com) or Ms. Trang Dinh (Ho Chi Minh City Office, e-mail trangdinh@deloitte.com).

Deloitte Vietnam Company Limited is part of Deloitte Southeast Asia—a cluster of member firms operating in Brunei, Guam, Indonesia, Malaysia, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam—which was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises. For more information, please visit our website at www.deloitte.com/vn.

Deloitte refers to one or more Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/vn/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.