

Deloitte Vietnam

Contacts:

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

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

Tuan Bui
Tax Director
tbui@deloitte.com
Tel: +84 8 3577 0782

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

外国人の個人所得税の申告期限の強化

個人所得税("PIT")に関する Circular 84/2008/TT-BTC によると、居住者である外国人の場合、ベトナムでの勤務終了による個人所得税の確定申告は、出国前に、すべて完遂する必要がある。Circular 60/2007/TT-BTC もまた、外国人納税者は、出国前に個人所得税に関する申告・納税義務を完了しなければならないと規定している。

他方、税務管理法によると、納税者は、労働契約を終了した日から 45 日以内に遅滞なく、個人所得税に関する税務を完遂しなければならないとされている。

これまでハノイでは、実務上、当該外国人が労働契約を終了した日から 45 日以内か、或は、出国時の前の日のいずれかに早いほうの日に、個人所得税に関する申告・納税義務しなければならないと指導されてきた。

これらの規定は、何も新しいものではないが、最近、ハノイ税務局は、個人所得税の申告・納税期限に関する取り扱いを厳しくしている。つまり、ハノイ税務当局は外国人に対して、出国前に個人所得税の確定申告を完遂することを厳格に要求している。さもなければ、納税者には以下のペナルティが課されることとなる。

- i. 納税遅延に対するペナルティ: 納税額に対し 0.05% / 日
- ii. 手続違反によるペナルティ: 申告期限に遅れた場合、最大五百万ドン
- iii. 重加算税: 納税期限を 90 日以上過ぎたにもかかわらず、納税義務が完了していない場合、税額の 100%~300%

さらに、ハノイ税務局は、提出期限後に確定申告書を受取った場合には、即座に税務違反の覚書を納税者に対して発行しているようである。

上記の通り、ペナルティを課されないようにするためには、出国前に個人所得税の申告・納税義務を完了することが必須となった。

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 Tax 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 Limited, a UK private company limited by guarantee, 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 Limited and its member firms.