

2009 法人税確定申告チェックリスト

2009年度法人税の確定申告に関して、財務省令第130号上の取り扱いが不明確であった税務上の損金可否及びその他所得について、公式文書第353号における取り扱いのチェックリスト(対比表)を作成しました。

No	項目	Circular 130	Official Letter 353
I	損金算入/損金不算入		
1	従業員のご子息のための授業料等	記載なし	損金不算入
2	深夜勤務手当	記載なし	損金算入、ただし適法かつ十分なインボイスと証憑類がある場合のみ
3	(将来損失のための)引当金	不明確	2009年12月7日付けのCircular 228/2009/TT-BTCを適用
4	失業保険料	記載なし	損金算入、ただし規定給与の1%を超えていない場合のみ
5	外貨建債務の評価に伴う未実現の為替換算差損	記載なし	損金算入
6	未払費用	不明確	損金算入、ただし以下の条件が必要 (i) 税務上の所得を獲得するのに関連したものであること。 (ii) 実際に将来支払われること。過大計上された未払費用は損金不算入。
7	ネット給与の場合の会社負担の個人所得税額	不明確	損金算入
8	外国契約者に代わって支払った法人税相当額	不明確	損金算入
II	その他所得		
1	外貨建債務の評価に伴う未実現の為替換算差益	未認識	課税所得で、25%の法人税率を適用
2	引当金が回復した場合	その他所得	その他所得。これは、Circular228の規定と異なっている。Circular228は、引当金が回復した場合、その他利益を認識するのではなく関連する事業費用を減少させることを認めていた。
III	適用法人税率		

No	項目	Circular 130	Official Letter 353
1	2008年中に始まり2009年中に終了する事業年度に対して適用される法人税率(インセンティブがある場合を除く)	記載なし	<ul style="list-style-type: none"> ・当該事業年度が2008年度として登録されている場合は、旧法人税関連規則(Circular 134/2007/TT-BTC)が適用される。そうでない場合は、新法人税関連規則(Circular 130)が適用される。 ・歴年で2008年中の期間に発生した課税所得は28%が適用され、歴年で2009年中の期間に発生した課税所得は25%が適用される。

This document 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 document. 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 a subsidiary of Deloitte Vietnam Company Limited which belongs to 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 of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, its member firms, and their respective subsidiaries and affiliates in more than 140 countries. As a Swiss Verein (association), neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names "Deloitte," "Deloitte & Touche," "Deloitte Touche Tohmatsu," or other related names. Services are provided by the member firms or their subsidiaries or affiliates and not by the Deloitte Touche Tohmatsu Verein.