

# Deloitte.

## タックスアラート

2024年1月1日発効予定の国際最低法人税率課税（グローバル・ミニマム課税：GMT）について決議案ドラフトがリリースされました。

2023年7月





## ベトナムは2024年1月1日からGMTを採用する決議案のドラフトを発表

2023年7月26日、ベトナム政府は、財務省に提案された、連結売上高7億5,000万ユーロ以上の多国籍企業（「適用範囲内の多国籍企業」）に対する15%グローバル・ミニマム課税に関する議決案のドラフトについて議論しました。GMTの適用は、**国内ミニマム課税**（「QDMTT」）及び**所得合算ルール**（「IIR」）を含めるグローバル税源浸食防止規則（以下「GLOBEルール」、いわゆる第2の柱、に従っていることとなります。

議決案の主要な要点は以下の通りになります。

- **予定発効日: 2024年1月1日**
- **第2の柱の適用範囲:**
  - **QDMTTの場合:** 適用範囲内の多国籍企業のベトナム子会社であり、ベトナムでの実効税率（以下「ETR」という）が最低税率の15%を下回る場合に適用されます。こちらの場合では、実行税率と15%の差額に相当する税金が課され、超過利益（= GloBE 純所得－実体ベース所得税額控除）で計算されます。
  - **IIRの場合:** 所在地国でETRが15%未満である、低税率子会社の所有権を直接または間接的に保有する、ベトナムを拠点とする対象範囲内の多国籍企業に適用されます。
- **追徴の申告・納税対象**
  - **QDMTTの場合:**
    - 多国籍企業が、ベトナムに拠点を置く子会社を1つのみ有している場合、当該子会社が納税者となります。
    - 多国籍企業が、ベトナムに2つ以上の子会社を有している場合、最終親会社は、会計年度末から**30日以内**に、すべてのベトナム子会社を代表して**子会社を納税者として指名**するための届出書をベトナム税務当局に提出しなければなりません。
  - **IIRの場合:** 適用範囲内に属するベトナムでの最終親会社/中間親会社が納税者となります。
- **追徴申告期限（申告書の提出及び追徴課税の納付）**
  - **QDMTTの場合:** 納税者の会計年度末から**12カ月以内**
  - **IIRの場合:** 納税者の会計年度末から**15カ月以内**

### 今後の動向

- 議決案のドラフトは、**2023年10月に開催される予定のベトナム国民議会の総会で議論される可能性が高く、承認される場合は2024年1月1日から有効となります。**
- ベトナム政府は、2024年1月1日から上記の規定の実施に向けて**詳細なガイダンスを作成しています。**
- 適用対象となる企業は、新規則の下、グループ全体ベースで詳細な影響評価を行い、どのような影響があるか分析し、どのように規則を順守するか、準備されることを推奨いたします。

## Contact Us



**Thomas McClelland**  
**National Tax Leader**  
+84 28 7101 4333  
tmcclelland@deloitte.com



**Bui Ngoc Tuan**  
**Tax Partner**  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**Bui Tuan Minh**  
**Tax Partner**  
+84 24 7105 0022  
mbui@deloitte.com



**Phan Vu Hoang**  
**Tax Partner**  
+84 28 7101 4345  
hoangphan@deloitte.com



**Dinh Mai Hanh**  
**Tax Partner**  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com



**Vo Hiep Van An**  
**Tax Partner**  
+84 28 7101 4444  
avo@deloitte.com



**Vu Thu Nga**  
**Tax Partner**  
+84 24 7105 0023  
ngavu@deloitte.com



**Tat Hong Quan**  
**Tax Partner**  
+84 28 7101 4341  
quantat@deloitte.com

### Hanoi Office

15<sup>th</sup> Floor, Vinaconex Building,  
34 Lang Ha Street, Dong Da  
District, Hanoi, Vietnam  
Tel: +84 24 7105 0000  
Fax: +84 24 6288 5678

### Ho Chi Minh City Office

18<sup>th</sup> Floor, Times Square  
Building, 57-69F Dong Khoi  
Street, District 1,  
Ho Chi Minh City, Vietnam  
Tel: +84 28 7101 4555  
Fax: +84 28 3910 0750



**Vu Thu Ha**  
**Tax Partner**  
+84 24 710 50024  
hatvu@deloitte.com



**Dang Mai Kim Ngan**  
**Tax Partner**  
+84 28 710 14351  
ngandang@deloitte.com



**Bob Fletcher**  
**Director, Trade and Customs**  
+84 28 7101 4398  
fletcherbob@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

#### About Deloitte Vietnam

In Vietnam, services are provided by separate and independent legal entities, each of which may be referred to or known as Deloitte Vietnam.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.