

## ALERT ON TRADE AND CUSTOMS

決議第178/NQ-CP号の第8条  
製造工程をアウトソーシングする企業  
の輸出用製品の製造のための輸入品  
に対する関税免除

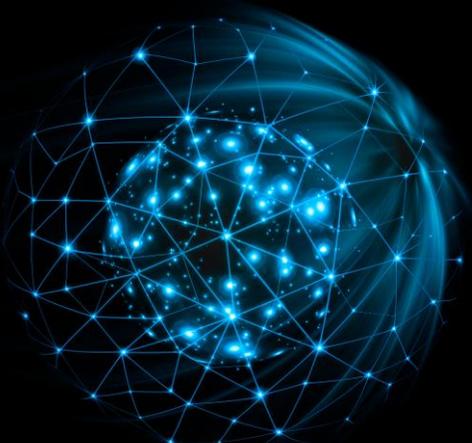
2020年12月24日

### 概要

2020年12月12日にグエン・スアン・フック首相は以下の注目すべき内容を含めた決議第178/NQ-CP号(以下、「決議178」という)に署名しました。

1. 決議第01/NQ-CP号の実施、ベトナム2020年の11ヵ月期間と11月の社会経済状況、Covid-19パンデミックの予防についての評価
2. 中部地方における台風・水害への対応・回復活動
3. 2020年の公共投資資金の履行・支出の状況及び公共投資支出促進の解決策、2021年の国家予算案のアサインメント
4. 2020年の国家予算徴収の状況と計画達成への提案
5. 2021年の社会経済発展計画及び国家予算案の履行に向けた主要な課題と解決策に関する政府の決議草案
6. 家庭内暴力防止管理法(改正版)の策定に関する提案
7. 2020年1月1日から政令第32/2019/ND-CP号で定めた入札結果があるまでの期間中のハノイ地域における公共製品・サービスの提供への支払いについて
8. **アウトソーシングを利用する企業の輸出用製品の製造のための輸入品に対する処理**
9. 政府の作業チームの2020年11月のタスク実施と作業成果について

当アラートでは**アウトソーシング**を利用する企業の輸出用製品の製造のための輸入品に対する処理を定める第8条に関するアップデートを絞ってお届けいたします。



## ALERT ON TRADE AND CUSTOMS

決議第178/NQ-CP号の第8条  
製造工程をアウトソーシングする企業  
の輸出用製品の製造のための輸入品  
に対する関税免除

2020年12月24日

## 輸出製品の製造のための輸入品に対する関税免除

### 現在の法的根拠

- 2016年9月1日付の政令第134/2016/ND-CP号、第12条第2項には**輸出品製造のための輸入品の免税の根拠**は、次のように記載されています。「輸入業者は生産施設において輸出品製造のために輸入された原材料・部品と整合性のある機械設備を所有または使用する権限を有している必要があります。」

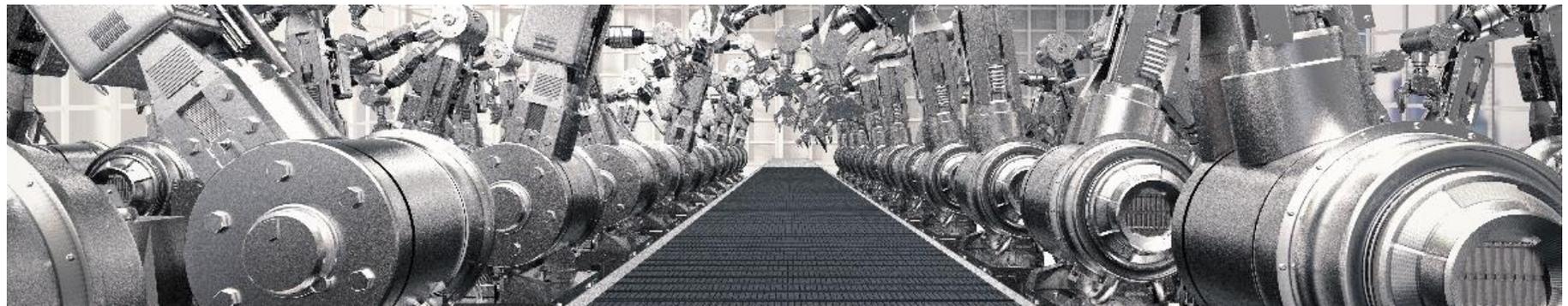
### 税関総局によるガイダンス

税関総局は政令第134/2016/ND-CP号、第12条の適用に関するガイダンスについて多くの公式文書を公布しています。詳細は下記のとおりです。

- 2016年12月8日付のOfficial Letter No.11567/TCHQ-TXNKの付録のポイント11には次のように記載されています。「企業が他の企業に製造工程の完全または一部を加工委託した場合、免税や税還付の対象となりません。」

- 2018年11月1日付のOfficial Letter No.6740/TXNK-CST、2019年1月3日付のOfficial Letter No.79/TCHQ-TXNK、及び2020年2月14日付のOfficial Letter No.858/TCHQ-TXNKのいずれも以下のように規定しています。

「2016年9月1日より、組織または個人が輸出製造目的で商品を輸入しているが、当該輸出製品の製造を**完全に直接製造していない**場合（すなわち輸入された原材料・部品の一部又は全部を他の組織又は個人に1つ又は複数製造工程の加工を委託し、その後、製品を引き取って仕上げ、輸出する場合、又は自らに1つ又は複数製造工程を担い、他の組織又は個人に1つ又は複数製造工程の下請加工を委託し、その後、製品を引き取って仕上げ、輸出する場合）、政令第134/2016/ND-CP号に規定されている免税の要件を満たしていないこととなります。」



## ALERT ON TRADE AND CUSTOMS

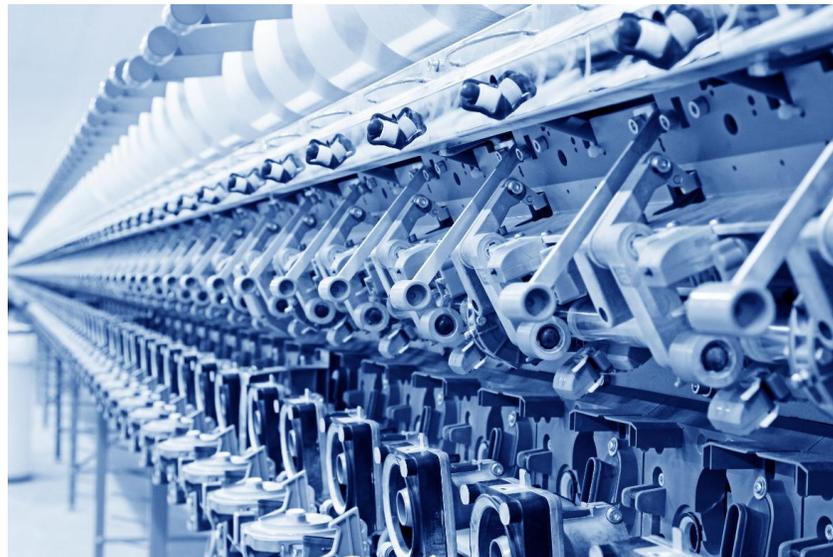
### 決議第178/NQ-CP号の第8条 製造工程をアウトソーシングする企業 の輸出用製品の製造のための輸入品 に対する関税免除

2020年12月24日

## 輸出製品の製造のための輸入品に対する関税免除

### 現状の課題

- 税関当局は、輸出製造企業が輸出品の製造を1つまたは複数の工程を加工委託し、その後、加工された製品を引き取って仕上げ、輸出するケースを多く指摘しています。これらのケースにおいては、税関当局が当該輸入材料に対する関税や付加価値税（VAT）を追加徴収する措置を講じています。
- 製造工程の一部を加工委託することを余儀なくされる企業の中には、製造工程においてアウトソーシングが発生することにより、ビジネスモデルを輸出製造から輸出加工へ変更した企業もあります。しかし、このようなモデル変更は取引先との原材料の仕入、販売、譲渡、輸出契約の成立などの問題が生じる可能性があります。



### 決議第178号/NQ-CP号の第8条

政府は、財務省による下記提案に同意しました。

- 輸出製造企業は製造の1つまたは複数の工程をアウトソーシングし、未完成の製品を引き取って仕上げ、外国に輸出する場合、免税を享受することができます。
- 関税・付加価値税（VAT）を既に納付している対象企業は規定により還付を受けることができます。また、税金追徴に関する通知があったが、未だ納付していない場合には、遡及徴収は行われません。
- 税関当局が本規定の悪用を防ぐための厳格な管理措置を策定する必要があり、この規定の内容を即座にレビューし、政令第134/2016/ND-CP号の改訂版に追加するよう指示しました。

### 弊社の推奨事項

- 財務省・税関総局のガイダンスに基づき、適切な生産やビジネスモデルを準備するために、必要に応じて、事業運営の見直しを行うこと
- 企業が外注による加工用原材料に対して税金を既に納付している、又は追徴された場合、税還付申請のために、納付された税金の金額を確認し、また、追徴が課されたが、未納付の税金金額を今後の適切な事業計画策定のために確認します。
- 税還付手続などの際、税関当局とやり取りへのサポートのご希望がある場合は、お問い合わせください。



## 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



**Suresh G Kumar**  
**Tax Partner**  
+84 28 7101 4400  
ksuresh@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



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

# Deloitte.



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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) 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. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.