

Viet Nam | 2020 年 6 月 25 日



**損金算入可能な支払利息上限を定める政令第  
20/2017/ND-CP 号の第 3 条第 8 項を改正する政令第  
68/2020/ND-CP に関するアラート**

各位  
お世話になっております。

ハノイ事務所

**城戸 澄仁**  
JSG Senior Manager  
+84 24 710 50074

2020年6月24日、政府は法人所得税課税所得の算定における損金算入可能な純支払利息に関する政令第20/2017/ND-CP号（以下、「政令第20号」という）の第8条第3項を改正する政令第68/2020/ND-CP号（以下、「政令第68号」という）を公布しました。当政令の概要は、以下の通りです。

1. 会計期間に発生した法人所得税の損金算入対象となる支払利息費用（銀行預金及び貸付金からの受取利息の控除後）の上限額は同期間の事業活動による純利益総額及び支払利息（銀行預金及び貸付金からの受取利息の控除後）、減価償却費の合計額（EBITDA）の30%を超えないこと。
2. 損金不算入となる支払利息については、翌期の支払利息費用（銀行預金及び貸付金からの受取利息の控除後）が上記(1)に定める上限額を下回った場合、翌期に繰り越して支払利息の損金算入が可能です。なお、繰越期間は支払利息の損金不算入額が発生した年の翌年から連続する5年間となります。
3. 2017年度と2018年度の課税期間については、政令第20号の第8項第3号の適用対象となる納税者は政令第20号の第3条の第8項のaを改正する政令第68号の第1条に基づいて適用されることとなります。詳細は以下の通りです。
  - a. 納税者は、関連する支払利息及び法人所得税負債について、2017年度及び2018年度の法人所得税の修正申告が認められ、2021年1月1日までに地方税務当局に提出する必要があります。
  - b. 過払いされた法人所得税（当該遅延利息がある場合はそれを含む）は2020年から最長5年間にわたり、法人所得税債務と相殺されるものとします。

[skido@deloitte.com](mailto:skido@deloitte.com)

**伊藤 貴大**

**JSG Manager**

+84 24 710 50249

[takahito@deloitte.com](mailto:takahito@deloitte.com)

**ホーチミン事務所**

**高石 元**

**JSG Director**

+84 28 710 14342

[gtakaishi@deloitte.com](mailto:gtakaishi@deloitte.com)

**菊地 啓介**

**JSG Manager**

+84 28 710 14192

[kkikuchi@deloitte.com](mailto:kkikuchi@deloitte.com)

- c. 所轄税務当局による税務調査が行われた場合、納税者は上記(b)に記載されているように、法人所得税を相殺するために、各地方税務当局に対し法人所得税の納税額とそれに対応する遅延利息を相殺するように調整を要請します。行政処分を受けた場合または不服申立手続中の場合は、行政処分によるペナルティの調整は行われません。
4. 政令第 68 号に基づく関連者情報および関連者間取引情報についての改正申告書 Form 01 は政令第 20 号に基づく申告書 Form 01 に代わるものとされます。
5. 政令第 68 号は信用機関、保険機関である納税者の貸付金、公的開発援助のための貸付金、政府の優遇貸付金、国家目標プログラムのための貸付金、国家の社会福祉政策のための貸付金には適用されません。

政令第 68 号は署名日から発効し、2019 年度以降の課税期間に適用されます。

弊社は政令第 68 号に基づいて法人所得税債務の再計算および 2017 年度及び 2018 年度、2019 年度の法人所得税の修正申告について皆様をサポートさせていただきます。

弊社では皆様に引き続き、政令第 68 号による納税者への影響について詳細な調査と分析をお届けさせていただきます。

本件に関するお問い合わせは、右記連絡先までお知らせくださいますようお願い申し上げます。

よろしく願いいたします。

**Deloitte Vietnam**

### Hanoi Office

15th Floor, Vinaconex Tower,  
34 Lang Ha Street, Dong Da District,  
Hanoi, Vietnam

Tel: +84 24 7105 0000

Fax: +84 24 6288 5678

[www.deloitte.com/vn](http://www.deloitte.com/vn)

### Ho Chi Minh City Office

18th 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 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.

### About Deloitte Asia Pacific

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.

© 2020 Deloitte Vietnam Tax Advisory Company Limited