



外国契約者税(FCT)に関するCircular103

財政省は、外国契約者税(FCT)に関するガイドンスとしてCircular60/2012/TT-BTCに代わるCircular103/2014/TT-BTCを2014年8月6日付で発行しました。2014年10月1日以後有効となる当ガイドンスの主な内容は以下の通りです。

1.適用対象取引の拡大

FCTの課税対象が以下のとおり拡大されています。

- ・ ベトナム国内で物品の販売を行う、または、売手がベトナム国内運送に関してもリスクを負う条件で物品供給を行う、外国法人及び個人。
- ・ 物品販売またはサービス提供の全部または一部をベトナム国内において行っており、かつ下記のいずれかの条件を満たす外国法人及び個人。
 - ・ 供給後も物品の所有権が残る。
 - ・ 運送費用、マーケティング費用、広告費用及び物品・サービスの品質の責任を負う。
 - ・ 第三者への物品またはサービスの価格決定権を持つ。
- ・ 権限を委譲したベトナム法人及び個人を通じて、自己の名義で契約を締結する外国法人及び個人。
- ・ ベトナムにおいて輸出入権を実行し、輸出のための物品購入、ベトナム国内販売のための輸入を行う外国法人及び個人。



2. 適用対象外取引の追加

Circular103では、以下はFCTの対象外とされています。

- ・ 保証のみの条件付で物品を供給する場合（その他の付帯サービス無し）。
- ・ 国際輸送、通過、仲介をサポートする目的、または他の企業による加工の目的で、保税倉庫等を使用する場合。

3. その他の主な変更点

- ・ 物品の提供と共に据付、保持、試運転、保証等の関連サービスを追加する場合は、当該追加サービスが無料または、契約価格に含まれているか否かにかかわらず、FCTの対象となります。
- ・ 「その他の営業活動」のみなしVAT税率が3%から2%に引き下げられました。
- ・ 石油掘削サービスに関するのみなしVAT税率の規定が削除されました。
- ・ 契約不履行による補償金に係るFCT (CIT) の納税は、のみなしCIT税率方法または実際の利益に基づく計算方式のいずれかを選択適用できます。
- ・ Circular103では短期国債に関連する課税所得の決定に係るガイダンスが示されています。

Contact us

KPMG Limited

監査・アシュアランス業務
税務・投資・コーポレートサービス
ビジネス・アドバイザー・サービス
ファイナンシャル・アドバイザー・サービス
ITコンサルティング

Japanese Practice Hanoi

-谷中 靖久
公認会計士(日本) マネージャー
E-mail: yasuhisataninaka@kpmg.com.vn

-古屋 秀規
アシスタント マネージャー
E-mail: hfuruya@kpmg.com.vn

-松木 摩耶子
公認会計士(日本)
アシスタント マネージャー
E-mail: mmatsuki@kpmg.com.vn

- Pham Thi Thu Huong - 日本語可
シニア
E-mail: huongtpham@kpmg.com.vn

46th Floor, Keangnam Hanoi Landmark
Tower 72 Building, E6 Pham Hung Street,
Me Tri, Tu Liem, Hanoi.

T: +84 4 3946 1600

F: +84 4 3946 1601

E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Ho Chi Minh City

- 渡 喬
公認会計士(日本) マネージャー
E-mail: takashiwatari@kpmg.com.vn

- 金岡 秀浩
公認会計士(日本) マネージャー
E-mail: hidehirokanaoka@kpmg.com.vn

- 田村 陽一
公認会計士(日本) マネージャー
E-mail: ytamura1@kpmg.com.kh

- Nguyen Thi My Duy - 日本語可
アシスタント マネージャー
Email: duynguyen@kpmg.com.vn

10th Floor, Sun Wah Tower,
115 Nguyen Hue Street, District 1,
Ho Chi Minh City, Vietnam.

T: +84 8 3821 9266

F: +84 8 3821 9267

E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

kpmg.com.vn

ベトナムデスク

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

Otemachi Financial City South Tower,
9-7 Chiyoda-ku, Tokyo, 1008172
中谷 剛之 シニアマネージャー

T: +81 3354 8805

F: +81 3354 8815

E: takeshi.nakatani@jp.kpmg.com

大阪事務所

Ginsen Bingomachi Bldg, 6-5, 3-Chome
Kawara-Osaka-541-0048

桂木 茂 パートナー

T: +81 6 7731 1000

F: +81 6 7731 1011

E: shigeru.katsuragi@jp.kpmg.com

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2014 KPMG Limited, a Vietnamese limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.