

## 【ベトナム】新付加価値税法の施行

海外立法情報課・遠藤 聡

\* 2009年1月1日、ベトナムで、「1997年付加価値税法」(2003年一部改正)に代わる「2008年付加価値税法」が施行される。新付加価値税法では、非課税となる25の項目が明記されたほか、税率0%及び税率5%が適用される項目以外のすべての物品・サービスに対して税率10%を一律に適用することが規定された。また、仮払VATの控除の申告期間が、現行の3か月以内から6か月以内に延長された。

### 新付加価値税法施行の経緯

ベトナムにおける付加価値税は、1997年5月に制定された「付加価値税法」(57-L/CTN)によって導入された(1999年1月施行)。同法で、非課税となる物品・サービスの26項目のほか、輸出品に対する税率0%の適用、税率5%、10%及び20%が適用される項目が明記された。

2003年6月には、「付加価値税法改正法」(07/2003/QH11)が制定され(2004年1月施行)、非課税の適用が28項目に増加したほか、税率20%を廃止するとともに、税率0%、5%及び10%を適用する項目の見直しが行われた。

2008年6月3日、上記2法に代わる「付加価値税法」(13/2008/QH12)(以下「新付加価値税法」という)が制定され、6月12日に公布された。12月8日には、新付加価値税法の諸条項についての細則規定及び施行指導となる「付加価値税法に関する政府議定」(123/2008/ND-CP)が発令された。新付加価値税法は、2009年1月1日、施行される。

### 新付加価値税法の概要

新付加価値税法は、付加価値税の非課税・課税の対象項目の明確化、及び課税対象項目に対する税率の分類を整理することを主な目的として制定された。同法は4章16か条からなる。同法の概要は以下のとおりである。

#### (1) 非課税対象項目

新付加価値税法では、非課税となる物品・サービスとして25項目が明記された。これまでも、かんがい・排水関係に適用されていた農業関連の物品・サービスへの適用が拡大され、とくに農作物生産地内の耕作適地・開拓地、しゅんせつ運河・水路が適用対象となった。また、輸出品の生産のための輸入原材料、外国と輸出加工区等の非関税地域との間の売買、非関税地域間における売買についても非課税となる。

これまでと同様に非課税が適用される項目には、信用取引、証券取引、資本譲渡、デリバティブ金融取引、先物取引、オプション取引、外国通貨売却、電気通信事業、

郵便事業、社会・公共サービス等がある。

非課税が適用されなくなった項目としては、①技術の発展に資する特殊な機械・設備・輸送手段、固定資産となる輸入建設資材、②非営利の文化・展示・スポーツ活動、芸術の公演、映画の製作、フィルム映像・ドキュメンタリービデオの輸入・販売・上映、③地質調査・探査、国土調査のための測定・地図製作、④農村地域、山岳地域、島嶼地域、遠隔地において消費するために製造される浄水がある。

## (2) 適用税率

2003年の法改正により、付加価値税の税率について0%、5%、10%の3つのカテゴリーを設定し、税率ごとに適用される物品・サービスの項目を定めていた。新付加価値税法では、0%及び5%の2つのカテゴリーにおける項目を定め、それ以外のすべての物品・サービスに対して、一律10%の税率を適用することを規定した。これまでは法律の条文に明記されていない物品・サービスに対する税率の適用に不透明さがあったが、この規定が採用されることにより、同法の対象外となる物品・サービスはなくなることになる。

税率0%が適用される物品・サービスは、輸出品や国際輸送関連である。ただし、外国への技術移転や知的財産の移転は、前述の非課税対象項目に該当する。税率5%が適用される物品・サービスでは、農業生産関係が中心となっている。

## (3) 税控除

新付加価値税法では、物品・サービスの取引にかかわる仮払VATの控除の申告期間が、現行の3か月以内から6か月以内に延長された。2000万ドン（約10万円）未満の物品・サービスの購入の場合を除き、購入代金の銀行決算の証拠を有していることが申告を行える条件の1つになっている。

また、付加価値税の課税対象となる物品・サービス又は非課税対象となる物品・サービスの生産や事業に使用される固定資産に対して徴収された仮払VATの控除が、新付加価値税法において認められた。

参考文献(インターネット情報はすべて2008年12月16日現在である。)

- “Luat Thue Gia Tri Gia Tang, 13/2008/QH12.”(付加価値税法) ベトナム国会サイト  
<<http://vietlaw.gov.vn/LAWNET/docView.do?docid=22439&type=html&searchType=fulltextsearch&searchText=>>
- “Nghị Định Chính Phủ Quy Định Chi Tiết và Hướng Dẫn Thi Hành Một Số Điều của Luật Thuế Gia Tri Gia Tang, 123/2008/ND-CP.”(付加価値税法に関する政府議定) ベトナム国会サイト  
<<http://vietlaw.gov.vn/LAWNET/docView.do?docid=22910&type=html&searchType=fulltextsearch&searchText=>>
- “Businesses adjust to new VAT law,” *Viet Nam News*, 2008.8.20. Viet Nam News 紙サイト  
<<http://vietnamnews.vnnet.vn/showarticle.php?num=01TAW200808>>