

COVID 19に関連する税務処理

順番	内容	税務処理				参考
		法人税	個人所得税	付加価値税	その他	
1	Hotel fee in quarantine time for expats coming to VN 外国労働者がベトナムに入国する際の、隔離期間のホテル代	Deductible expense , if it is mentioned in 1 of 3 documents: labor contract, financial policy, collective labor agreement 損金算入可能 条件：当費用を会社負担とする旨について、①労働契約書、②財務規定、③集団労働協約のいずれかで明記している場合。	Subject PIT , treated as housing fee: - If Company paid directly to supplier and invoice issued with name of Company >> limited 15% taxable income not including housing fee to subject to PIT - If not, 100% hotel fee subject PIT 課税対象 ・会社がホテル代を直接支払いし、かつ会社に対してインボイスが発行されている場合、家賃・ホテル代を除く課税所得の15%を上限とした額が課税所得に算入されま す。 ・上記以外の場合：ホテル代全額が課税所得となります。	Not deduct input VAT 控除対象外 (当該費用に関して支払った付加価値税は付加価値税控除の対象となりません。)		
2	Expense for testing, examination, treatment Covid-19 for expats coming to VN ベトナムに入国する外国人労働者のCovid-19検査、検診、治療費用	Deductible expense , if it is mentioned in 1 of 3 documents: labor contract, financial policy, collective labor agreement 損金算入可能 条件：当費用を会社負担とする旨について、①労働契約書、②財務規定、③集団労働協約のいずれかで明記している場合。	Subject PIT 課税対象	Deduct input VAT 控除対象		Official Letter 5032/TCT-CS dated 26 Nov 2020 of GDT 2020年11月26日付税務総局発行オフィシャルレター第5032/TCT-CS号
3	Air ticket fee for arrival to Vietnam/ return Japan ベトナムに入国/日本に帰国する場合の航空券料金	Deductible expense , if it is mentioned in 1 of 3 documents: labor contract, financial policy, collective labor agreement 損金算入可能 条件：当費用を会社負担とする旨について、①労働契約書、②財務規定、③集団労働協約のいずれかで明記している場合。	Not subject PIT if the expense paid for following purpose: - Business trip - 1st time arrival to Vietnam - Come back to Japan to visit family (1 time per year) 以下いずれかの場合、非課税となります。 ・出張 ・はじめてベトナムに入国する場合 ・年1度のプライベートでの帰国	Deduct input VAT 控除対象		
4	Hotel fee in quarantine time for employees go business trip in oversea or return VN after business trip 海外出張/出張後のベトナム入国時の隔離期間のホテル代	Deductible expense 損金算入可能	Subject to PIT However, in our opinion, subjected to PIT in this case isn't reasonable because this expense is necessary and popular for business trip and not used for individual purpose 課税対象 ※弊社としては業務目的であるため課税対象であることは不合理であると考えています。適用に当たっては最新の案内でもご確認ください。	Deduct input VAT Although there isn't guidance about VAT, this expense should be deducted input VAT 控除対象 この点に関して個別の案内はありませんが、控除対象と理解されます。		There is not OL which noted about this. IGL sent official letter to ask General Tax Office this point. They answered that will follow the result of OL 5032 as above. この点を案内した、オフィシャルレターはありません。弊社が税務総局にオフィシャルレターで質問したところ、上記の第5032号の扱いに準じるとの回答でした。
5	Expense for testing, examination, treatment Covid-19 employees go business trip in oversea or return VN after business trip 海外出張/出張後のベトナム入国時のCovid-19検査、検診、治療費用	Deductible expense , the Company should prepare specific decision approved by BOD about this payment 損金算入可能 条件：当給与の支払に関して、取締役会で決議し、その内容を書面で残している。	Subject PIT 課税対象	適用されません。		
6	Because of social distancing, employees can't go to work but the Company still pay salary for non-working days 社会隔離により、労働者が出社していない期間の給与					

順番	内容	税務処理				参考
		法人税	個人所得税	付加価値税	その他	
7	Allowance to support employees in Covid-19 time (Ex: Instead of providing medical suppliers to employees, the Company paid allowance in cash to employees) Covid-19に関する労働者への手当 (例：労働者に医療用品を提供する代わりに現金での手当を支給する場合)	- Deductible expense , if mentioned in 1 of 3 documents: labor contract, financial policy, collective labor agreement - The Company should prepare specific decision approved by BOD about this payment 損金算入可能 条件： ・手当の支払に関して、①労働契約書、②財務規定、③集団労働協約のいずれかで明記している。 ・手当の支払に関して、取締役会で決議し、その内容を書面で残している。	Subject PIT 課税対象	適用されません。		- Official Letter 89924/CT-TTHT dated 9 Oct 2020 of Hanoi Tax Department 2020年10月9日付ハノイ市税務局発行オフィシャルレター第89924/CT-TTHT 号
8	Covid-19 testing fee for some employees based on request of Government 政府の要請のもとで実施する、労働者のCovid-19PCR検査料金	Deductible expense The Company should: - Keep instruction issued by local authority request testing Covid-19 for employees - Issue specific decision about organization of testing Covid-19 for employees 損金算入可能 条件： ・当局からのCovid-19検査実施の指示書類 ・会社がCovid-19検査を実施することの決定	Subject PIT 課税対象所得	Deduct input VAT 控除対象		- Official Letter 6458/CTVPH-TTHT dated 5 Jul 2021 of Vinh Phuc Tax Department 2021年7月5日ヴンフック省税務局発行オフィシャルレター第6458/CTVPH-TTHT 号
9	Depreciation expense of fixed assets temporarily stop operation 一時的に稼働停止している固定資産の減価償却費	- Deductible expense if time of stopping operation is a period less than 9 months - If time of stopping operation is over 9 months, depreciation expense from 9th month will be non-deducted 損金算入可能 条件： ・稼働停止期間が9ヵ月未満の場合、損金算入が可能です。 ・稼働停止期間が9ヵ月以上の場合、9ヵ月目からの減価償却費が損金不算入になります。	適用されません。	適用されません。		Official Letter 12452/BTC-TCT dated 9 Oct 2020 of GDT and MOF 2020年10月9日付税務総局・財務省発行オフィシャルレター第12452/BTC-TCT 号
10	Voluntary contributions, sponsorships and assistance sent to Vietnam Fund for Vaccination Prevention of Coronavirus Disease 新型コロナウイルスワクチン接種基金等への寄付	Deductible expense Please note to prepare a written confirmation of grants (Form attached with this decree) or a document (physical or electronic form) to confirm the grants with signatures and seals of the representative of the grant-giving enterprise and the representative of the grant recipient 損金算入可能 寄付をする企業の代表者及び寄付を受ける組織の代表者の署名と捺印がある寄付確認書（右の政令44に添付されたフォーム）又は任意の書式（紙又は電子版）を作成・保管していること。	- Entity donates: -NA - Individual donates: Not deducted into taxable income as charitable, humanitarian, and study encouragement contributions -法人からの寄付：適用されません。 -個人からの寄付：慈善、人道、学習奨励の寄付として課税所得から控除することは出来ません。	適用されません。		Decree 44/2021/ND-CP dated 31 Mar 2021 2021年3月31日付政令44/2021 / ND-CP

順番	内容	税務処理				参考
		法人税	個人所得税	付加価値税	その他	
11	Expense of buying stationery to prevent covid-19 in company's office such as: face mask, thermometer, disinfectant solution, Covid-19 testing fee for all employee, not separate for any one. 全従業員が利用するフェイスマスク、体温計、消毒液、Covid-19検査代など、会社でCovid-19を予防するための備品の購入費用	Deductible expense. 損金算入可能	- If the expenditure clearly states the name of the beneficiary, this expense will subject PIT - If the expenditure does not clearly state the name of the beneficiary but is shared among all employees, this expense will not subject PIT - 受益者の名前が明記されている場合、当費用はその個人の課税所得となります。 - 費用に受益者の名前が明記されておらず、全従業員で共有されるもの場合、当費用は課税所得となりません。	Deduct input VAT 控除対象		1. Official Letter 44403/CT-TTHT dated 1 Jun 2020 of Hanoi Tax Department 2020年6月1日付ハノイ市税務局発行オフィシャルレター-44403 / CT-TTHT 2. Official Letter 66297/CT-TTHT dated 16 Jul 2020 of Hanoi Tax Office. In this, Hanoi Tax Office said that OL no 44403 will be canceled. 2020年7月16日付ハノイ市税務局発行オフィシャルレター-66297 / CT-TTHT. (※当オフィシャルレターの発行により、上記のオフィシャルレター「44403」は無効になっています。)
12	Extension of tax payment deadline in 2020 2020年の納税期限の延長	- Subjects: finalization FY 2019, quarter 1, quarter 2 of FY 2020 - The extension is 05 months from the deadline as prescribed. ・対象：2019会計年度の確定申告、2020会計年度第1四半期及び第2四半期の予定納税。 ・延長期間は法令上の期限から5ヵ月です。	-NA 適用されません。	- Subjects: the tax period from March to June 2020 (for the case of monthly declaration) and quarter 1 and quarter 2 of 2020 (for the case of quarterly declaration) - The extension is 05 months from the deadline as prescribed ・対象：2020年3月から6月までの課税期間（月次申告の場合）および2020年第1四半期と第2四半期（四半期申告の場合）の納税期間 ・延長期間は法令上の期限から5ヵ月です。	Rental land fee: - Subject: land rent in the 1st period of 2020 - The renewal period is 05 months from May 31, 2020 地代： ・対象：2020年第1期間の地代 ・法令上の期限である2020年5月31日から5ヵ月延長されます。	- Decree 41/2020/ND-CP '政令41/2020/ND-CP 詳細は下記をご参照ください。 http://database.glocal.com/index.php?cid=1&l=2&tplid=3&f=402&id=1905
13	Extension of tax payment deadline in 2021 2021年の納税期限の延長	- Subjects: quarter 1, quarter 2 of FY 2021. - The extension is 03 months from the deadline as prescribed. ・対象：2021会計年度第1四半期及び第2四半期の予定納税 ・延長期間は法令上の期限から3ヵ月です。	-NA 適用されません。	- Subjects: the tax period from March to August 2021 (for the case of monthly declaration) and quarter 1 and quarter 2 of 2021 (for the case of quarterly declaration) - The extension is: + Tax period from March to June, quarter 1 and quarter 2 of 2021 will be deferred for 05 months + Tax period of July of 2021 will be deferred for 04 months + Tax period of August of 2021 will be deferred for 03 months ・対象：2021年3月から8月までの課税期間（月次申告の場合）および2021年第1四半期と第2四半期（四半期申告の場合） ・延長期間： + 2021年の第1四半期と第2四半期、3月から6月までの課税期間の納税期限は5ヵ月延長されます。 + 2021年7月の課税期間の納税期限は4ヵ月延長されます。 + 2021年8月の課税期間の納税期限は3ヵ月延長されます。	Rental land fee: - Subject: land rent in the 1st period of 2021. - The renewal period is 06 months from May 31, 2021. 地代： ・対象：2021年第1期間の地代 ・法令上の期限である2021年5月31日から6ヵ月延長されます。	- Decree 52/2021/ND-CP dated 19 Apr 2021 Please refer our report for more detail: '2021年4月19日付政令 52/2021/ND-CP 詳細は下記をご参照ください。 http://database.glocal.com/index.php?cid=1&l=2&tplid=3&f=402&id=2012

順番	内容	税務処理				参考
		法人税	個人所得税	付加価値税	その他	
14	Decrease 30% CIT payable of FY 2020 2020会計年度の法人税額の30%減税	- An enterprise whose total revenue in 2020 does not exceed 200 billion VND shall be reduced by 30% - Note that total revenue included other income ・2020会計年度の総収益が2,000億ドンを超えない企業は30%の減税を適用可能。 ・総収益にはその他所得が含まれる。				- Decree 114/2020/ND-CP dated 25 Sep 2020 2020年9月25日付政令114/2020/ND-CP - Official Letter 4858/CTHN-TTHT dated 8 Feb 2021 by Hanoi Tax Department 2021年2月8日付ハノイ市税務局発行オフィシャルレター4858/CTHN-TTHT - Please refer to our report: 詳細は下記をご参照ください。 http://database.i-glocal.com/index.php?cid=1&l=2&tplid=3&f=402&id=1965 http://database.i-glocal.com/index.php?cid=1&l=2&tplid=3&f=402&id=2004
15	Deadline of submission declaration in quarantine time 隔離期間中の申告書提出期限	- Hanoi, HCM : No incur tax penalty for late submission if tax payers can't submit on time because they are in quarantine area - Dong Nai : Tax payers in quarantine area are extended deadline of submission: + Declarations of Jun 2021, Quarter 2 2021: extended 30 days (PIT, VAT) + Finalization declarations (if any): extended 60 days (CIT,PIT) Note: Only apply for tax payers in the above province/city ・ハノイ市、ホーチミン市：納税者が隔離区域にいるため、期限以内に申告できない場合、延滞税が課されません。 ・ドンナイ省：隔離区域にいる納税者は申告・納税期限が延長されます。 2021年6月、2021年第2四半期の申告：30日間延長されます（個人所得税、付加価値税）。 確定申告（ある場合）：60日間延長されます（法人税、個人所得税）。 注意：以上の省/市にいる納税者にも適用されます。				- Official Letter 29592/CTHN-KK dated 29 Jul 2021 by Hanoi Tax Department 2021年7月29日付ハノイ市税務局発行オフィシャルレター29592/CTHN-KK - Official Letter 6770/CTTPHCM-KK dated 19 Jul 2021 by HCM Tax Department 2021年7月19日付ホーチミン市税務局発行オフィシャルレター6770/CTTPHCM-KK - Official Letter 6888/CTDON-KK dated 20 Jul 2021 by Dong Nai Tax Department 2021年7月20日付ドンナイ省税務局発行オフィシャルレター6888/CTDON-KK

NOTE 1: Please note that in order to the above expenses to be deductible expense for CIT and deduct input VAT, they still have to satisfy 3 basic conditions: 以上の費用の法人税上の損金算入、付加価値税上の控除を受けるためには以下の条件のすべてを満たさなければなりません。

- Actual expenses arising in relation to production and business activities 1. 会社の事業活動に関して発生した費用であること。
- Expenses with adequate lawful invoices and documents as required by law 2. 法律の定めるVATインボイス等の必要な書類を具備していること。
- For expenses for purchase of goods or services with invoices valued at VND 20 million or more (VAT-inclusive prices) each, there must be non-cash payment documents 3. 付加価値税（VAT）込みで20百万 VND以上の支払について非現金決済を行った証憑があること。

NOTE 2: For CIT, please note that if you record the expenses as "other expenses" for accounting purposes, it's easy for tax office to find out and challenge company to treat them as an expense unrelated to your core business and point out that it is not deductible on CIT.
法人税に関して、会計上「その他費用」として計上をした場合、税務局より本業と関係ない費用と考えられ、損金不算入と指摘される可能性があるため、ご注意ください。