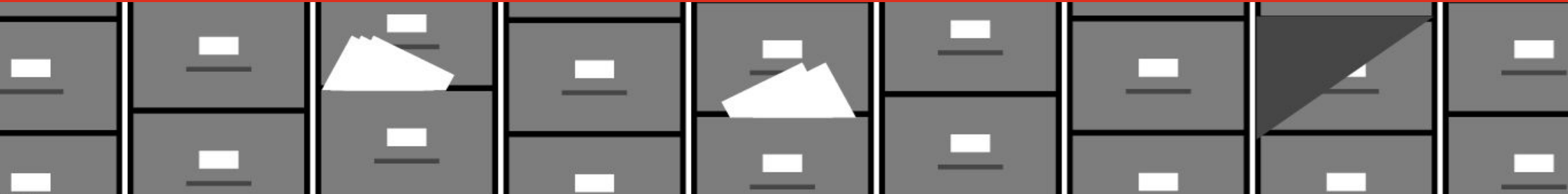


パブリックコメント募集のために公開された新たなインボイスに関する規制について



2024年10月

概要

財務省(MoF)は、パブリックコメント募集のため、インボイスに関する政令123/2020/ND-CPを改正するための政令案(第3版)を公開しました。

政令123に対して現在提案されている主な変更事項は、以下のとおりです。



詳細

特定の形式の電子インボイスに関する追加ルール :

- 輸出加工型企業 (EPE) のインボイス: VATの対象となる事業活動も行う EPEは、VATインボイスまたは販売インボイスを使用する必要がある。
- 輸出商品や輸出サービスについて、電子商業インボイスを使用できる。
- 販売時点で生成される電子インボイス: 政令 123では一般的な原則を定めており、当該政令案では、適用可能なケースや必要な内容の明確化、また購入者がインボイスを検索するための QRコードが追加されている。

インボイス発行のタイミング:

- 輸出商品:
 - 税務当局へのデータの電子送信要件が満たされている場合: 電子商業インボイスを通関手続きの翌営業日までに発行する。
 - 要件を満たさない場合: 電子 VATインボイスを通関手続きの翌営業日までに発行する。
- データ照合のためにより多くの時間を要するケースの追加: 鉄道輸送、テレビ広告、銀行業務 (融資を除く)、国際送金、有価証券など
- デジタル署名および税務当局への送信のタイミング: インボイス発行の翌営業日まで



詳細

税務申告のタイミング:

- 売り手: インボイス発行時
- 買い手: インボイスが所定の要件を満たした時

不正確なインボイスの取り扱い:

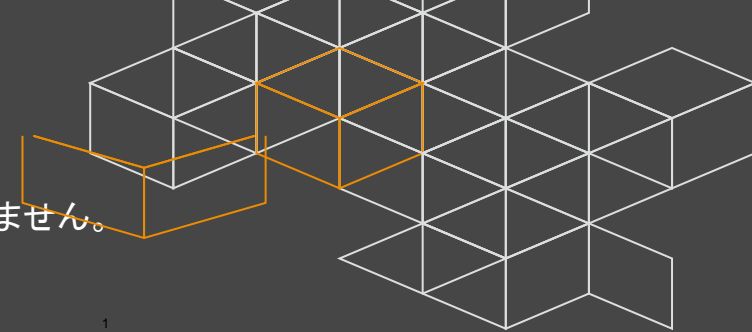
- インボイスが買い手に送信されない場合の、税務当局の認証コードを持つ電子インボイスのキャンセルに関する規制の削除
- 買い手の名前・住所に関する誤り: フォーム 04/SS-HDĐTを使用して税務当局に通知する。
- 税コード、金額、税率または商品仕様に関する誤り: 修正内容を明記の上で、修正インボイスまたは代替インボイスを発行する。

正確なインボイスの取り扱い:

- 保険の仲介手数料の還付・減額: 修正内容を明記の上で、修正インボイスを発行する。
- 支払後の金額・数量の変更: 差額分について新たな電子インボイスを発行する。
- 返品:
 - 売り手は、返品在庫を受け取った時点で修正インボイスを発行する必要がある。
 - 買い手は、(i) 返品が合意されている場合、または (ii) 財産・商品が買い手の名義で登録されていた場合にはインボイスを発行しなければならない。

お問い合わせ

本書は、一般的な情報提供のために作成されたものであり、専門的なアドバイスではございません。
個別のご相談については以下の担当者までお問い合わせください。



ハノイオフィス:



今井 慎平 / Shimpei Imai
ディレクター
+84 90 175 5377
shimpei.imai@pwc.com



小暮 寛之 / Hiroyuki Kogure
シニアマネージャー
+84 32 543 6850
kogure.hiroyuki@pwc.com

ホーチミンオフィス:



塚本 裕之 / Hiroyuki Tsukamoto
マネージャー
+84 76 471 6470
tsukamoto.hiroyuki@pwc.com



杉本 有里 / Yuri Sugimoto
マネージャー
+84 90 694 4533
sugimoto.yuri@pwc.com



www.pwc.com/vn



©2024 PwC Tax and Advisory (Vietnam) Company Limited. All rights reserved. PwC refers to the Vietnam member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

If you wish to be removed from our mailing list, please click on the 'unsubscribe' link above.