

政令68/2020/NĐ/CP -

過大支払利子税制 損金算入限度額の変更



概要

2020年7月6日

政府は、2020年6月24日に政令20の修正を公表し、支払利息損金算入限度額の上限を緩和しました。当該新規制は、署名日から有効となっています。緩和後の上限は過年度に適用することができるため、借入金等によって資金調達を行っている企業にとっては大きなインパクトになります。

注目すべき変更点

損金算入限度額の増加

- 支払利息の損金算入限度額が、EBITDAの20%から30%に変更されました。

上限の適用

- 当該上限は純利息費用に適用されます(受取利息は支払利息と相殺され、EBITDA30%と比較されます)。

EBITDA30%を超えた部分の繰越

- EBITDA30%を超えた部分は、後続年度に繰越が可能となり、後続年度で純利息費用EBITDA比率が30%未満であれば、損金算入することができます。
- 繰越期間は5年です。

当該過大支払利子税制対象外のケース

- 政府開発援助(ODA)融資や政府による各種優遇融資、国のプログラムや地方の社会保障政策を実施するための融資を含む、特定種類の融資にはこの損金算入限度（EBITDA30%）の制限は課さないことになりました。

遡及適用

- 当該新政令は署名日から発効となり、2019年度から適用されます。
- なお、20%⇒30%の変更は2017年度及び2018年度に遡って適用できます。
 - 上記により、損金算入可能額の追加を申請する場合、法人税（CIT）修正申告書を2021年1月1日までに税務当局に提出する必要があります。ただし、過年度過払法人税の還付ではなく、今後の法人税申告書上で税額控除処理となります。
 - これらの過去年度がすでに税務調査を受けている場合においても、上記の遡及適用処理を行うことが可能となります。

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。
詳細につきましては、お問い合わせ下さい。

ホーチミン：



Nguyen Thanh Trung

パートナー

+84 (28) 3823 0796, Ext: 1513

nguyen.thanh.trung@pwc.com



Judith Henry

ディレクター

+84 (28) 3823 0796, Ext: 1525

judith.henry@pwc.com

ハノイ：



Nguyen Huong Giang

パートナー

+84 (24) 3946 2246, Ext. 1502

n.huong.giang@pwc.com



Monika Mindszenti

ディレクター

+84 (24) 3946 2246, Ext: 1506

monika.mindszenti@pwc.com

www.pwc.com/vn



facebook.com/pwcvietnam



youtube.com/pwcvietnam



linkedin.com/company/pwc-vietnam

At PwC Vietnam, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a member of the PwC network of firms in **157 countries** with over **276,000 people** who are committed to delivering quality in assurance, advisory, tax and legal services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com/vn.

©2020 PwC (Vietnam) 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 structure. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.