



Do The RIGHT Things
In The RIGHT Ways

UNISTARS INTERNATIONAL AUDITING COMPANY
AUDITING - FINANCIAL - ACCOUNTING - TAX

R. 9.9 – A4 Bldg
Thang Long Int'l Village
Cau Giay – Hanoi

Tel: 04 - 3793 – 2296/8
Email: info@unistars.vn
Website: www.unistars.vn

会社の税務申告提出期限（2016年）

順	税務書類	備考	提出所	提出期限
I 月次書類				
1	付加価値税の申告	適用対象： +直前年度の売上（12ヶ月満）が500億ドン超え； +四半期次申告から税務機関への通知により月次申告に変更した会社 （3年間の周期で安定に申告）	税務局	次月の20日
2	個人所得税の申告	付加価値税の月次申告を適用するが、個人所得税申告書の各種類の中いずれかの種類の申告書による個人所得税の控除額が5000万ドン以上 （1年間の周期で安定に申告）	税務局	
3	インボイス使用状況報告	適用対象： +インボイス自社印刷・印刷注文の会社だが、違反行為によりインボイス自社印刷・印刷注文が不能になった会社；税務機関からインボイス購入する税務リスクの高いインボイス （12ヶ月以内又は税務機関の通知があるまで適用）	税務局	
4	月次統計報告書	適用対象： 国営会社；外資系会社・プロジェクト	統計局/投資局；工業団地・経済区・輸出加工区・ハイテク区管理委員会	次の月の12日
II 四半期次書類				
1	付加価値税の申告	適用対象： +直前年度の総売上（12ヶ月満）が500億ドン以下の会社 （3年間の周期で安定に申告） +新規設立会社	税務局	次四半期の30日
2	個人所得税の申告	適用対象： +付加価値税を四半期次に申告する会社 +付加価値税を月次に申告するが、個人所得税の各種類が全て5000万ドン未満である会社 （年間の周期で安定に申告）	税務局	
3	個人所得税の源泉徴収証明書の報告		税務局	
4	インボイス使用状況報告	適用対象：月次にインボイス使用状況の報告書を提出する対象ではない会社	税務局	
5	四半期次統計報告書	適用対象： 国営会社；外資系会社・プロジェクト	統計局/投資局；工業団地・経済区・輸出加工区・ハイテク区管理委員会	次の四半期の最後の月の12日
III 6ヶ月報告書				
1	6ヶ月統計報告書/年間予測	適用対象： 国営会社；外資系会社・プロジェクト	統計局	6月12日 12月12日

順	税務書類	備考	提出所	提出期限
IV 年間書類				
1	事業税の申告	＋新規設立会社：事業開始月末までに提出する ＋活動中の会社：事業税額の変更がないなら提出不要	税務局	2015年12月31日
2	法人税の確定申告		税務局	2017年03月30日 (*)
3	財務諸表		税務局	2017年03月30日 (*)
			統計局/投資局；工業団地・経済区・輸出加工区・ハイテク区管理委員会	
4	個人所得税の確定申告			2017年03月30日
5	年間統計報告書/年間予測	適用対象： 国営会社；外資系会社・プロジェクト	統計局	翌年の3月31日
V 発生次第の申告				
1	発生次第の付加価値税の申告	建設・据付・得意先ではない対象に商品販売・地方外の不動産譲渡などを行う会社	税務局	税務義務の発生後10日
2	発生次第の法人税の申告	不動産譲渡を行う会社	税務局	
3	外国契約者税の申告	外国下請負業者の代わりに納税する会社	税務局	
4	外国契約者税の確定申告	外国下請負業者の代わりに納税する会社	税務局	契約書の終了後45日以内
VI 定期登録				
1	付加価値税月次申告の登録 (周期：3年間)	付加価値税の四半期申告に該当するが、次の税務周期から月次申告に変更したい会社	税務局	2016年02月20日
2	付加価値税計算方法の登録 (周期：2年間)	適用対象： ＋新規設立会社：設立直後 ＋次の税務申告周期に適用する付加価値税計算方法を登録する	税務局	2015年12月20日

(*)：会計年度末から90日間以内