



ベトナムVATインボイス制度の基礎・重要性と 企業が直面し得るリスク

ES CONSULTING VIETNAM CO., LTD.

講師 縄重 宏史 / Hoang Le Thuy Tien



2025.8.28



- ベトナムで17年超の実績、70名の専門家によるサポート

進出前

ベトナム進出支援

規制調査から法人設立まで

- ☐ 規制調査
- ☐ ワークパーミット取得
- ☐ ライセンス取得
- ☐ 視察アテンド
- ☐ **現地法人設立**
- ☐ 駐在員事務所設立

進出後

会計/税務/労務/法務

記帳代行から移転価格税制対応まで

- ☐ 記帳代行
- ☐ 会計レビュー
- ☐ 給与計算
- ☐ 税務申告代行（個人/法人）
- ☐ 顧問業務
- ☐ 財務会計/管理会計体制構築
- ☐ **IFRS対応**
- ☐ **移転価格税制対応**

進出前後

M&A /その他

M&Aから常駐支援まで

- ☐ M&Aスキーム構築
- ☐ **財務・税務・法務DD**
- ☐ バリュエーション
- ☐ PMI（経営統合支援）
- ☐ 常駐支援
- ☐ 専門通訳/翻訳

目次

- 01 VATとは
- 02 インボイスの種類とVATインボイスの記載事項
- 03 インボイスの発行タイミング
- 04 インボイスの発行・送付までのプロセス
- 05 インボイスの保存義務
- 06 インボイス発行後に不備が判明した場合
- 07 インボイスに係る罰則
- 08 まとめ

目次

01

VATとは

02

インボイスの種類とVATインボイスの記載事項

03

インボイスの発行タイミング

04

インボイスの発行・送付までのプロセス

05

インボイスの保存義務

06

インボイス発行後に不備が判明した場合

07

インボイスに係る罰則

08

まとめ

VAT（Value Added Tax：付加価値税）の概要

ベトナム語 THUẾ **GIÁ TRỊ GIA TĂNG** （略して、GTGT）

税の種類 ベトナム国内で提供される商品・製品やサービスにかかる間接税

税金徴収者 販売業者

税金負担者 最終消費者

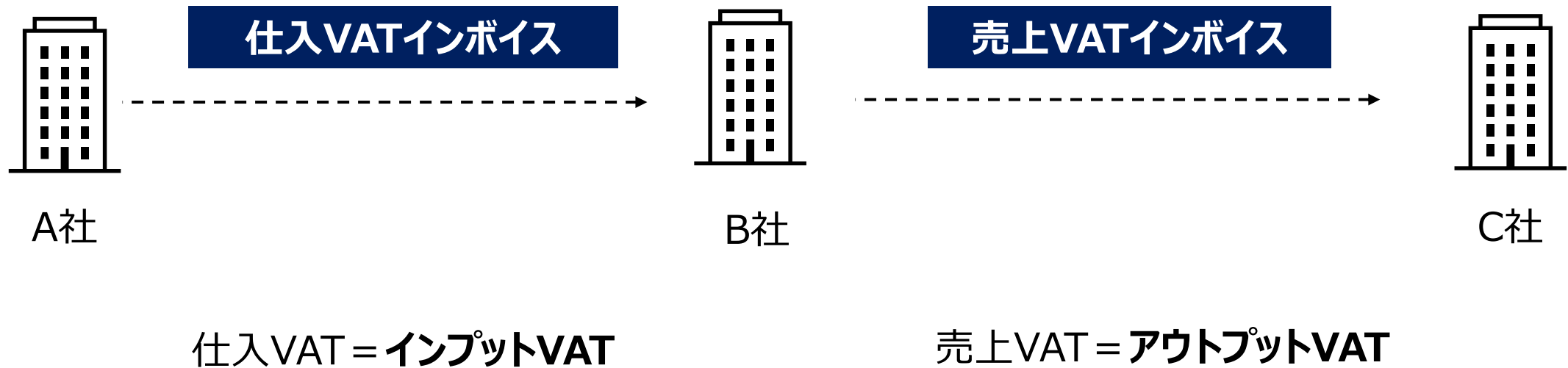
税率 0%、5%、8%、10%

税率：インボイス発行タイミング時点の税率を適用する

取引の種類	適用対象（例）
課税取引	10%取引 通信、金融、不動産等における特定の取引（標準税率）
	8%取引 ほとんどの小売・サービス（2026年12月までの優遇税率）
	5%取引 生活必需品（上水道、医薬品 など）
	0%取引 ベトナム国外又はベトナム国内の自由貿易地域への商品・製品・サービス（※） 輸出向けソフトウェア
非課税取引	国内向けソフトウェア、公共・社会サービス
非申告取引	取引先へのインセンティブ、非商業目的の補助金、損害賠償金

（※）輸出生産に直接関与しないものは0%税率の対象外となるが、現時点で適用対象外となるものの明確な定義がなされていない

取引の立場に基づいたインボイスの呼び方 (B社を中心に考えた場合)



納税額の計算方法

控除法	売上VAT - 仕入VAT	・ 日系企業は基本的に控除法を採用 ・ 仕入VATを控除することを仕入税額控除という ・ 仕入税額控除は0%取引では認められるが、非課税取引では認められない
直接法	課税対象価額 × 税率	・ VATの対象となる年間売上高が10億VND未満の小規模事業者等が採用

目次

- 01 VATとは
- 02 インボイスの種類とVATインボイスの記載事項
- 03 インボイスの発行タイミング
- 04 インボイスの発行・送付までのプロセス
- 05 インボイスの保存義務
- 06 インボイス発行後に不備が判明した場合
- 07 インボイスに係る罰則
- 08 まとめ

インボイスの種類	説明
VATインボイス	・ 一般に控除法を採用している企業が発行するインボイス
販売インボイス	・ 一般に直接法を採用している企業が発行するインボイス
電子コマースインボイス	・ 政令70/2025/ND-CPにより、新たに導入されたインボイス ・ ベトナムに恒久的施設を有しないEC事業者やデジタルプラットフォーム事業者は税務局に登録すれば発行できるインボイス

VATインボイスの記載事項 (1/4)

(1) VATインボイス	(7) 売り手の税コード	(13) 商品・サービス名	(19) 税抜金額
(2) 記号	(8) 売り手の住所	(14) 数量単位	(20) 税額 (VAT)
(3) 番号	(9) 買い手の名称	(15) 数量	(21) 税込金額
(4) 発行日	(10) 買い手の税コード	(16) 単価	(22) 売り手の電子署名
(5) 税務機関コード	(11) 買い手の住所	(17) 商品・サービス毎価格	(23) インボイスコード
(6) 売り手の名称	(12) 通貨	(18) 税率	

VATインボイスの記載事項 (2/4)

(1) VATインボイス

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG (VAT INVOICE)		Ký hiệu (Serial): 1C25TSA
Ngày (Date) 29 tháng (month) 05 năm (year) 2025		Số (No.): 329
MCQT cấp (Verification Code): 008E208595575B4CD9BAFADB5AF59837EA		
CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN ES VIỆT NAM		
Mã số thuế (Tax Code): 0315303544		
Địa chỉ (Address): 2Bis - 4 - 6 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam		
Tên tài khoản (Account Name): CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN ES VIỆT NAM		Tại (At): Ngân hàng Sumitomo Mitsui Banking Corporation - Chi nhánh Tp. HCM
Số tài khoản (Account No.): 10123702		
Điện thoại (Tel.): (028) 3821 3215		Fax : (028) 3915 1439
Họ tên người mua hàng (Buyer's Name):		
Tên đơn vị (Company's Name): CÔNG TY		
Mã số thuế (Tax Code):	Email :	
Địa chỉ (Address):		
Điện thoại (Tel.):	Fax :	
Số tài khoản (Account No.):	Tại (At):	
Hình thức thanh toán (Payment method): Tiền mặt / Chuyển khoản	Loại tiền (Currency): VND	

(4) 発行日

(5) 税務機関コード

(2) 記号

(3) 番号

(6) 売り手の名称

(7) 売り手の税コード

(8) 売り手の住所

(9) 買い手の名称

(10) 買い手の税コード

(11) 買い手の住所

(12) 通貨

VATインボイスの記載事項（3/4）

(13) 商品・サービス名

(14) 数量単位

(15) 数量

(16) 単価

(17) 商品・サービス毎価格

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Name of goods, services)	Đơn vị tính (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit Price)	Thành tiền (Amount)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (4) x (5)
1	Phí dịch vụ kế toán tháng 4.2025	Tháng	1	2.492.000	2.492.000
Cộng tiền hàng (Sub total):					2.492.000
Thuế suất GTGT (VAT Rate): 8%		Tiền thuế GTGT (VAT):			199.360
	Tổng cộng tiền thanh toán (Total of payment):				2.691.360
Số tiền viết bằng chữ (In words) : Hai triệu, sáu trăm chín mươi một nghìn, ba trăm sáu mươi đồng chẵn					

→ (1)

→ (2)

→ (2)

(18) 税率

- (19) 税抜金額
- (20) 税額 (VAT)
- (21) 税込金額

VATインボイスの記載事項 (4/4)

Người mua hàng (Buyer)	Người bán hàng (Seller)
	Ký bởi: CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN ES VIỆT NAM (Signed by) Ký ngày: 29/05/2025 (Date)
Ghi chú: Người mua được chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để phục vụ việc lưu trữ chứng từ kế toán theo qui định của Luật Kế toán. Hóa đơn chuyển đổi từ hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy bao gồm đầy đủ các thông tin sau: dòng chữ phân biệt giữa hóa đơn chuyển đổi và hóa đơn điện tử gốc-hóa đơn nguồn (ghi rõ "HÓA ĐƠN CHUYỂN ĐỔI TỪ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ"); họ và tên, chữ ký của người thực hiện chuyển đổi; thời gian thực hiện chuyển đổi.	
Mã tra cứu hóa đơn (Invoice code): S QBF 91A 2NB 61Q DE8	

→ (22) 売り手の電子署名

→ (23) インボイスコード

目次

- 01 VATとは
- 02 インボイスの種類とVATインボイスの記載事項
- 03 インボイスの発行タイミング**
- 04 インボイスの発行・送付までのプロセス
- 05 インボイスの保存義務
- 06 インボイス発行後に不備が判明した場合
- 07 インボイスに係る罰則
- 08 まとめ

区分	発行タイミング
商品・製品	・ 所有権移転時点 ・ 輸出取引の場合、販売者（輸出者）が自由に定めることができるが、遅くとも通関日の翌営業日までに発行する必要がある
サービス	サービス完了時点、または入金日のいずれか早い方
プロジェクト契約	プロジェクト完了時点での一括発行、または進捗に応じた分割発行も可能

目次

- 01 VATとは
- 02 インボイスの種類とVATインボイスの記載事項
- 03 インボイスの発行タイミング
- 04 インボイスの発行・送付までのプロセス
- 05 インボイスの保存義務
- 06 インボイス発行後に不備が判明した場合
- 07 インボイスに係る罰則
- 08 まとめ

インボイスの発行・送付までのプロセス

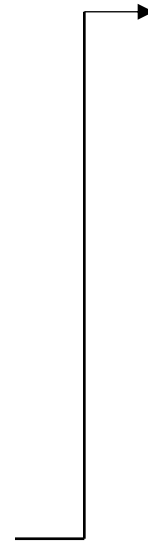
準備

税務総局認定のソフトウェア業者との契約

- ① インボイス作成のためのソフトウェアの契約
- ② USBトークンの契約（電子署名をするため）



インボイス発行開始に係る届出書を税務局に提出



運用

顧客に商品・製品・サービスを提供



ソフトウェアでインボイスを作成



税務機関コードの取得・インボイス発行



顧客にインボイス送付

目次

- 01 VATとは
- 02 インボイスの種類とVATインボイスの記載事項
- 03 インボイスの発行タイミング
- 04 インボイスの発行・送付までのプロセス
- 05 インボイスの保存義務**
- 06 インボイス発行後に不備が判明した場合
- 07 インボイスに係る罰則
- 08 まとめ

項目	内容
保存義務者	発行者・受領者ともに保存義務あり
法定保存期間	10年間
保存目的	税務申告、税務調査のため
保存形式	XML（原本） + PDF（閲覧用）

目次

- 01 VATとは
- 02 インボイスの種類とVATインボイスの記載事項
- 03 インボイスの発行タイミング
- 04 インボイスの発行・送付までのプロセス
- 05 インボイスの保存義務
- 06 インボイス発行後に不備が判明した場合**
- 07 インボイスに係る罰則
- 08 まとめ

インボイス発行後に不備が判明した場合 (1/2)

不 備

対 応

誤記発行

買い手の氏名又は住所
の誤り

買主に通知して、所定のフォームを税務局に提出
(訂正インボイスの発行不要)

税コード、金額、税率、税額、
仕様、品質の誤り

訂正インボイス 又は 差し替えインボイス を発行

二重発行

顧客との合意書を作成の上、
どちらか片方のインボイスについて「キャンセルインボイス」を発行

インボイス発行後に不備が判明した場合 (2/2)

不備があるままでは・・・

- ・ 仕入税額控除が認められない
- ・ 法人税の損金算入が認められない
- ・ 税務局から罰則を受ける可能性がある

余計な税金を
支払うことにつながる

仕入インボイスに不備がないか確認
＋
売上インボイスの不備により顧客が余計な税金を払うことがないよう留意する

目次

- 01 VATとは
- 02 インボイスの種類とVATインボイスの記載事項
- 03 インボイスの発行タイミング
- 04 インボイスの発行・送付までのプロセス
- 05 インボイスの保存義務
- 06 インボイス発行後に不備が判明した場合
- 07 インボイスに係る罰則**
- 08 まとめ

インボイスに係る罰則

意図的かつ長期間の未発行や虚偽インボイスの大量発行・売買の場合等、行政罰に加え刑事責任も問われる

違反項目（例）	罰金
未発行	最大 20,000,000VND
遅延発行	最大 8,000,000VND
誤記発行	最大 8,000,000VND (※)
虚偽・架空発行	最大 50,000,000VND
紛失・破棄	最大 10,000,000VND

(※) 税務調査が入る前に、訂正インボイスの発行等の対応を行えば、罰金は科せられない

目次

- 01 VATとは
- 02 インボイスの種類とVATインボイスの記載事項
- 03 インボイスの発行タイミング
- 04 インボイスの発行・送付までのプロセス
- 05 インボイスの保存義務
- 06 インボイス発行後に不備が判明した場合
- 07 インボイスに係る罰則
- 08 まとめ**

内容が正確なインボイスを、適切なタイミングで発行・受領し、保存する

▶ インボイスの発行・受領チェック体制、発行・受領漏れの有無、保存体制を社内でご確認ください

▶ 正確な税務申告、VAT還付のスムーズ化などにつながります

次回セミナー予告

01

VATの申告・納付

02

VAT還付

03

仕入税額控除

04

損金算入

- ・ セミナーの日程が決まり次第、ご案内いたします
- ・ 内容は予告なく変更となる可能性があります