



Manabox Vietnam

ベトナム日系企業向け 会計・税務・労務・法務 実務支援

無料レポート / GMT・QDMTT・GIR情報申告

ベトナムGMT対応 セルフ診断チェックリスト

日本本社からGMT（グローバル・ミニマム課税）対応を求められたものの、「ベトナム側で何を、いつまでに、どう進めればいいのか分からない」——そんなご担当者さまが、5分で現状を整理できるチェックリストです。

こんな方へ

- ・日本本社からGMT関連資料の提出を求められている
- ・QDMTT申告とGIR情報申告の違いがよく分からない
- ・ベトナム側で必要な手続・準備資料の全体像を把握したい

STEP 1

対象判定：自社グループはGMTの対象か？

まずは下記に当てはまるか確認しましょう。1つでも「はい」がある場合、ベトナム側での対応要否を確認することをおすすめします。

☐ 多国籍企業グループの最終親会社の連結売上高が、直近4会計年度のうち2年以上で **年7.5億ユーロ以上** である

OECD第2の柱（GloBEルール）の一般的な基準値です。

☐ グループがベトナムに構成事業体（子会社・支店・恒久的施設など）を有している

☐ 日本本社・グループ側でGMT（IIR / UTPR / QDMTT）への対応方針が検討・共有されている

☐ 日本側顧問税理士・会計士からGMT関連資料の作成・提出について連絡が来ている

※ 実際の対象判定はグループ構成・各国制度により異なります。判断に迷う場合は専門家にご確認ください。

STEP 2

必要手続：ベトナム側で求められる主な対応

GMTの対象となる場合、ベトナム現地法人側では下記のような手続が必要になる場合があります。自社で対応済みか確認しましょう。

☐ 税務コード（登録番号）の取得・登録情報の確認

☐ 申告・提出主体（どの法人が、何を提出するか）の確認

☐ **QDMTT申告**（ベトナムの適格国内ミニマムトップアップ課税）の対応

☐ **GIR / GMT情報申告**のベトナム提出用への整理・提出

☐ 関連する通知・届出書類の作成・提出

☐ 提出後の税務当局からの照会への対応

早わかり：QDMTT申告 と GIR / GMT情報申告 の違い

最も混同されやすい2つを整理しました。

項目	QDMTT申告	GIR / GMT情報申告
ざっくり言うと	ベトナムでの上乗せ税（トップアップ課税）の申告・納付	グループのGMT計算結果などを報告する情報申告
性質	課税・納税に直結	情報の報告（提出）
主な基礎資料	グループのGMT（GloBE）計算	GIR（GloBE情報申告）関連資料
ベトナムでの実務	申告書・添付資料の作成と納付対応	提出用への整理・翻訳・提出
よくある誤解	「日本で計算したから不要」→ ベトナム提出は別途必要な場合あり	「情報申告だけだから簡単」→ 様式・期限・翻訳の確認が必要

※ 用語・様式・期限は制度改正により変わります。最新の取扱いは個別にご確認ください。

STEP 3

初動：日本本社から資料を求められたときの3ステップ

- 1 求められている資料の種類を特定する**
GIR関連か／QDMTT申告用か／計算前提データか。種類で対応が変わります。
- 2 ベトナム側で必要な手続・期限を確認する**
税務コード登録・提出主体・申告/情報申告の要否を棚卸し。
- 3 不足資料を洗い出し、専門家に相談する**
日本側資料をベトナム提出用にどう使えるか、不足は何かを早めに整理。

準備：そろえておきたい資料リスト

- ☐ グループ最終親会社の情報・連結売上高がわかる資料
- ☐ 日本側顧問が作成したグループGMT（GloBE）計算資料
- ☐ GIR（GloBE情報申告）関連資料
- ☐ ベトナム法人の登録情報（事業登録証・税務情報など）
- ☐ ベトナム法人の財務諸表・申告書（過年度分を含む）

診断してみて、不安が残ったら。

「自社が対象か判断が難しい」「日本側資料をベトナムでどう使えばいいかわからない」——そんなときは、初期アセスメントで必要手続を日本語で整理します。Manabox Vietnamが、ベトナム側の申告・提出実務までサポートします。

ご相談 / 個別の必要手続の確認は manabox060215@gmail.com まで

本レポートは、ベトナムにおけるGMT（グローバル・ミニマム課税）対応の全体像を把握いただくための一般的な情報提供を目的としたものであり、個別具体的な税務・会計・法務上の助言を構成するものではありません。記載の基準値・用語・手続は制度改正等により変更される場合があります。実際の対応にあたっては、必ず最新の法令および専門家の助言をご確認ください。

© Manabox Vietnam