

P&A ジャパンデスクメールマガジン

2018年3月号 現状の PEZA 企業における VAT の取り扱いについて

2018年1月より施行されている TRAIN パッケージ 1 において、PEZA 企業における VAT の取り扱い（特に間接輸出における取り扱い）が議論の対象となっていますが、現時点では、基本的に変更はありません。

理由としては、下記に原文を紹介しています条件を BIR がクリアした場合に、間接輸出に関する取引についての VAT0% の特例を廃止するという条文の記載があるからです。

- (1) The successful establishment and implementation of an enhanced VAT refund system that grants refunds of creditable input tax within ninety (90) days from the filing of the VAT refund application with the Bureau: Provided, That, to determine the effectivity of item no.1, all applications filed from January 1, 2018 shall be processed and must be decided within ninety (90) days from the filing of the VAT refund application; and
- (2) All pending VAT refund claims as of December 31, 2017 shall be fully paid in cash by December 31, 2019
【Republic act 10963 Sec.106. Value-added Tax on Sale of Goods or Properties より】

端的に言いますと、(1)では、90日以内に適切に VAT が還付されるシステムを整える事、(2)では、2017年末時点で残っている未還付残高を全額現金にて還付する事、という条件がついており、現時点ではまだその条件を BIR がクリアする見通しが立っていないからです。

また、PEZA からも 2018年3月12日に Memorandum Circular 2018-003 が発表されており(3ページ目に原文掲載)、その中で、現時点においては、PEZA 企業において、VAT Zero-rate の取り扱いについての変更は無い旨の明記が行われています。

ただし、現在協議が行われているパッケージ 2 においても、PEZA 企業における VAT の取り扱いについての議論が再燃していますので、今後の動向に注意が必要です。

会社紹介

P&A グラントソントン ジャパンデスク (担当: 松下、川原田、吉岡)

現在約 200 社の日系企業へサービスを提供。現地経営者、フィリピンマーケットへ進出を検討している日本企業の皆様へより、業務に深く関わったサービスを提供するべく日本窓口 1 名を含む計 4 名の日本人が対応しています。

P&A グラントソントン

1988年 Benjamin R. Punongbayan と Jose G. Araullo によって設立。現在は、Chairman & CEO である Ma. Victoria Espano が指揮の元フィリピン TOP4 規模の会計会社として、主にフィリピン企業の顧客を始め、外国企業のフィリピン進出増加と共に、日系企業へのサービスも提供。2018年現在パートナー 21 名、社員 850 名の体制で構成されており、インターナショナルファームの一つである、Grant Thornton (グラントソントン) と提携し、そのノウハウを活かしながら、クオリティの高いサービスを、大手顧客から、ミッドサイズ、外国企業、スタートアップ企業まで幅広い顧客層へ提供しています。

この連載は筆者の経験をもとに作成したものであり、具体的事案については専門家のアドバイスを受けることをお勧めします。

お問い合わせ:

P&A グラントソントンジャパンデスク(松下、川原田、吉岡)

Email : Japan.Desk@ph.gt.com

代表 HP www.grantthornton.com.ph

日本語会計・税務記事 : www.grantthornton.com.ph/newsroom/japan-desk/

この連載は筆者の経験をもとに作成したものであり、具体的事案については専門家のアドバイスを受けることをお勧めします。


© P&A Grant Thornton. All right reserved. P&A Grant Thornton is the Philippine member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms independently.



Philippine Economic Zone Authority

MEMORANDUM CIRCULAR NO. 2018-003

TO : ALL ZONE ADMINISTRATORS/ZONE MANAGERS
ALL CONCERNED PEZA-REGISTERED ENTERPRISES

FROM : The DIRECTOR GENERAL 

DATE : 12 MARCH 2018

SUBJECT : "STATUS QUO" ON VAT ZERO-RATING INCENTIVE ON SALES
OF GOODS/SERVICES TO SEPARATE CUSTOMS TERRITORY

The veto on certain provisions of the TRAIN law, specifically the provision on the zero-rating of sales of goods/service to separate customs territory has caused uncertainties and serious concern on the part of PEZA locators. With some local suppliers already incorporating the VAT on their sales of goods/services to ecozone customers, PEZA sought clarification from the Department of Finance (DOF) as to whether the said veto applies to PEZA locators.

In a letter reply to PEZA, the DOF informed that the TRAIN law does not affect the current zero-rating of sales of goods and services to PEZA locators. Accordingly, Section 8 of Republic Act 7916, otherwise known as the "Special Economic Zone Act of 1995, which provides that special economic zones are to be operated and managed as separate customs territory, has not been amended or repealed by the TRAIN law.

Until a law or revenue regulation is passed/issued contrary to or incompatible with the the above pronouncement by DOF, the VAT zero rating incentive being enjoyed by PEZA locators shall remain in full force and effect.

For your guidance/information.

PEZA - DTS



1311-2018-00051