

稅務新訊

2023年11月

越南針對OECD第二支柱立法範本啟動國內立法

2023年11月29日越南國會通過OECD第二支柱立法範本之決議。該決議自2024年1月1日起施行。

越南作為包容性框架 (IF) 之成員，通過國內立法，引入所得涵蓋規則 (IIR) 及合格國內最低補充稅 (QDMTT)，與OECD全球反稅基侵蝕規則 (GloBE) 立法範本大體一致。主要規定如下：

- 大型跨國企業 (MNEs) 必須在其經營所在地司法管轄區就利潤繳納至少15% 公司稅。
- 範圍內企業包括屬於跨國企業集團成員的組成實體，該跨國企業集團在前4個財務年度中，至少有2個年度合併營收達7.5 億歐元。如果轄區有效稅率 (ETR) 低於 15%，越南將對其徵收補充稅。
- 申報及繳納截止日期：
 - QDMTT：財務年度結束後12個月內；及
 - IIR：財務年度結束後15個月內，第一年可延長至18個月內。

越南KPMG觀察

QDMTT 及 IIR 在越南的實施至關重要，且需符合 OECD 的 GloBE 立法範本。該決議將對範圍內跨國企業集團實際稅負產生重大影響，特別是在越南享受企業所得稅優惠的跨國企業集團，預計將帶來不同的執行挑戰以及對範圍內跨國企業的行政程序要求，特別是在基於管轄區混合的年度ETR 和補充稅計算的背景。

因此，範圍內的越南企業應保持領先地位，制定適當計劃來遵守新規定，例如影響評估、ETR 和補充稅計算，以及申報義務之資訊準備等。

為實施全球最低稅規則，越南需重新評估其促進及吸引投資的政策，特別是外國直接投資 (FDI)，對範圍內之跨國企業而言，目前企業所得稅獎勵制度，在GloBE後時代環境下不具效果。預計越南將在不久將來，為吸引外商直接投資推出新的稅收和非稅收優惠措施，以更好地適應和提高其投資競爭力。

請聯絡KPMG取得關於如何遵守這些新規則以減輕您在越南業務的任何潛在稅務風險之進一步見解和建議。

聯繫我們

中文部 - Chinese Desk

Lim Chew Teng (河內 - 胡志明)
林秋婷 合夥人
E chewtenglim@kpmg.com.vn

Brian Chen (河內 - 胡志明市)
陳家程 合夥人
E briancchen@kpmg.com.vn

Bryan Tran (胡志明市)
陳鴻福 協理
E phuctran@kpmg.com.vn

Tu Nguyen (河內)
阮清秀 協理
E tnguyen50@kpmg.com.vn

河內 - Hanoi

46th Floor, Keangnam Landmark 72,
E6 Pham Hung, Me Tri, Nam Tu Liem
T +84 (24) 3946 1600

胡志明市 - Ho Chi Minh City

10th Floor, Sun Wah Tower,
115 Nguyen Hue, Ben Nghe, District 1
T +84 (28) 3821 9266

峴港 - Da Nang

Unit D3, 5th Floor, Indochina Riverside Towers,
74 Bach Dang, Hai Chau I, Hai Chau
T +84 (236) 351 9051

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.



Scan to visit our website: kpmg.com.vn

Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn