

稅務快訊

2025年7月

第181/2025/NĐ-CP號法令與第69/2025/TT-BTC號通知—關於增值稅的實施指引

於2025年7月1日，越南政府正式頒布第181/2025/NĐ-CP號法令以下稱為「第181號法令」），對《增值稅法》（第48/2025/QH15號）若干條文的實施細節作出規定。同日，財政部亦發布第69/2025/TT-BTC號通知（以下稱為「第69號通知」），就以下事項提供詳細指引：

- 判定不屬於增值稅課稅對象之主體的文件與程序；
- 適用0%增值稅所需的文件與程序；
- 按「推定稅率」課稅之貨物與服務類別（請詳第69號通知附錄一）；
- 計算出口貨物與服務可退稅之增值稅（請詳第69號通知附錄二）；
- 計算適用5%稅率之貨物與服務可退稅的增值稅（請詳第69號通知附錄三）。

第181號法令與第69號通知的若干重點如下：

1. 適用0%增值稅的出口貨物與服務

- 對於向非關稅區（Non-Tariff Zones, NTZ）組織提供之可適用0%增值稅的服務，做出了詳細規定，包括：
 - 直接提供予NTZ內的組織，並於NTZ內消費，用於出口生產活動的服務；
 - 提供給出口加工企業（Export and Processing Enterprises, EPE）的運輸服務與其他服務，例如：港口、工廠、倉庫的貨櫃處理；工廠、港口、機場的裝卸服務，以及相關費用，如：文件費、電報放行費、封條費、處理費、包裝費等。

雖然已針對提供給EPE的服務是否可適用0%增值稅訂有具體規定，但每一個具體服務案例仍應由服務提供者自行謹慎判斷，或另行諮詢主管機關以確認是否符合適用條件。KPMG很樂意與企業進行討論，逐案分析是否適用。

- 提供給NTZ組織並於NTZ內消費，且直接服務於出口生產活動的貨物與服務，係指在NTZ內消費，並為NTZ組織之出口生產活動所用之貨物與服務，不得作為其他非出口生產之用途。
- 主管機關如有要求，企業須出示相關文件與資料，以證明符合適用0%增值稅的條件。

2. 非現金支付證明

- 購買商品與服務（包括進口貨物）的非現金支付門檻為含稅金額 VND 5,000,000。
- 新增可接受之非現金支付方式，包括：
 - 以股票或債券支付，前提是此支付方式在合約中有明文約定；
 - 員工依據企業財務政策或內部規章被授權代為進行之非現金支付，並由企業後續以非現金方式進行報銷。

3. 增值稅進項稅額抵扣與退稅條件

- 明確規定以下情況可抵扣進項增值稅的條件，包括：
 - 經由境外電子商務平台出口之貨物；
 - 自境外保稅倉庫出口之商品；
 - 提供予境外客戶之數位內容產品等其他特定情況。
- 補充規定：對於生產適用不同增值稅稅率之商品與服務的企業，可申請退稅，方式包括：
 - 對可獨立核算之5%稅率商品與服務所用進項稅進行退稅；或
 - 按收入比例分攤方式申請退稅。
- 增補條件：企業僅能在銷售方已對其開立的發票完成增值稅申報與繳納的情況下，始得申請退稅。

4. 生效時間與過渡性規定

- 第181號法令與第69號通知自2025年7月1日起生效。
- 第69號通知取代目前所有有關增值稅之指引性通知，並廢止若干通知的全部或部分內容，包括第103/2014/TT-BTC號通知中有關外國承包商稅（FCT）的增值稅條文。
- 過渡性規定如下：
 - 於2025年7月1日之前已投資，且截至該日仍處於投資階段之專案，可依第181號法令規定辦理增值稅退稅；
 - 生產適用5%增值稅商品與服務之企業，自2025年7月1日起所產生的可抵扣進項增值稅餘額可申請退稅；
 - 「須由銷售方完成稅務申報與繳納，購買方始得退稅」之條件，適用於自2025年7月起或自2025年第3季起之稅務期間。

若您有任何有關本通知內容或其他業務相關事項之疑問，歡迎聯絡KPMG專業團隊，我們將樂意提供協助。

聯繫我們

Email: info@kpmg.com.vn

中文部 - Chinese Desk

Lim Chew Teng (河內 - 胡志明市)
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

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

Fang Kun (胡志明市)
方堃 稅務總監
E kunfang1@kpmg.com.vn

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.

© 2025 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