

法令更新

2024年8月

关于实施外国组织在越南的员工持股计划新规定

2024年6月28日，越南国家银行（以下简称“SBV”）发布了第23/2024/TT-NHNN号通函（以下简称“第23号通函”），修订了2016年6月29日发布的第10/2016/TT-NHNN号通函（以下简称“第10号通函”），详细规定了2015年12月31日第135/2015/ND-CP号法令中关于离岸间接投资的规定。第23号通函将于2024年8月12日起生效，以下是有关实施外国组织在越南员工持股计划（以下简称“ESOP”）的几个显著要点：

1. 修订ESOP在越南的实施形式

根据第23号通函，SBV重新规定了ESOP的允许形式，包括：(i) 直接股票奖励和(ii) 不产生外汇流出的其他奖励形式。前者与现行法规保持不变，而后者相比第10号通函中的“具有优惠条款的期权奖励”方法则是一个急需的澄清。第10号通函中“优惠条款”的模糊性导致主管部门对其解释不一致，导致期权奖励往往无法注册，甚至在实践中不可能实现。尽管新概念看似比之前的措辞更为开放，但它限制了任何要求越南参与者在归属时汇出现金的计划。这一无现金原则在第23号通函的其他规定中得到了进一步强化，特别是：(i) 越南员工不再有权使用自有外币或购买外币支付奖励股票，以及(ii) 专门的ESOP账户的允许收入和支出交易被显著缩小，不包括越南参与者的所有股票购买相关交易。

2. 取消SBV注册要求

根据第23号通函，在越南实施ESOP不再需要向SBV注册。这是一项显著的发展，赋予发行人和参与者更大的灵活性，因为在越南注册ESOP一直被认为是一项繁琐且不必要的行政程序。现行法规只承认两种奖励形式，而跨国公司通常的ESOP方案包括各种类型，从限制性股票单位和股票增值权到虚拟股票。国际标准和当地标准的差异经常导致在注册过程中与主管部门之间的文件和解释的来回挑战。自第23号通函生效之日起，只要外国组织的ESOP符合法规条件（包括前述允许的ESOP形式），该计划可自由适用于越南的本地参与者，无需注册。

3. 将报告机制从季度报告修订为月度报告

在ESOP在越南的有效期间，实施离岸发行奖励股票计划的组织（例如外国发行人的本地分支机构）必须每月向SBV提交报告，具体包括：(a) 提交月度报告的截止日期为次月12日之前；(b) 本地实体应同时通过两种方式向SBV提交月度报告：(i) 将扫描版本发送至电子邮件地址baocaocophieu@sbv.gov.vn和(ii) 将原件发送至SBV的地址。

4. 适用于已注册并获SBV批准的ESOP的过渡规定

自第23号通函生效之日起一年后，任何已根据第10号通函成功注册的“具有优惠条款的期权奖励”形式的ESOP必须遵循该通函规定的无现金原则。

结论

尽管第23号通函明确了主管当局严格控制外汇流出的意图，但行政程序的减少是一个受欢迎的更新，因为这将使跨国公司集团的全球薪酬计划的越南员工有更多机会受益，同时消除外国投资公司在越南通过提供特殊待遇来留住员工的障碍。

联系我们

中文部 - Chinese Desk

Lim Chew Teng (河内 - 胡志明)
林秋婷 合伙人
E chewtenglim@kpmg.com.vn

Brian Chen (河内 - 胡志明市)
陈家程 合伙人
E brianchen@kpmg.com.vn

Tu Nguyen (河内)
阮清秀 助理
E tnguyen50@kpmg.com.vn

Fang Kun (胡志明市)
方堃 税务总监
E kunfang1@kpmg.com.vn

河内 - 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

岘港 - 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.

© 2024 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: info@kpmg.com.vn