

# 税务新闻

2024年1月

## 增值税法草案

在2023年12月29日，国民大会常务委员会通过了第41/2023/UBTVQH15号决议，调整了2024年发展计划法律和法规。其中包括增值税（VAT）修正法的草案，该草案将在第7次工作会议上提交给国民大会征求意见（计划于2024年5月举行），并在第8次工作会议上得到批准（计划于2024年10月举行）。

财政部已发布增值税法草案，以寻求公众意见和评论，其中一些显著的提议变更如下：

### 1. 不适用增值税的货物和服务

- 删除“**信贷提供服务**”范围内详细列举的不适用增值税的服务清单。纳税人需根据《信贷机构法》确定信贷机构提供的服务是否适用增值税；
- 通过将“**证券交易服务**”的定义与《证券法》规定的定义同步，限制不适用增值税的证券交易活动范围。未在增值税法草案中明确提及的其他与证券有关的活动将适用增值税；
- 明确定义不适用增值税的资本转移交易，以区别于适用增值税的项目转让和资产转让交易；
- 明确定义“**债务出售**”以包括企业实体的债务/应付款和应收款的转让；
- 补充规定由金融租赁公司进口用于向非关税区内实体进行金融租赁的货物不适用增值税；
- 将免征增值税的营业户和个人的年收入门槛从1亿越南盾提高到1.5亿越南盾；
- 将“**进口用于按照政府规定支持和赞助防止自然灾害、流行病和战争目的的货物**”纳入不适用增值税范畴。

### 2. 增值税率

- 限制“**0%增值税的出口服务**”类别，具体涵盖向外国组织和个人提供的三类服务，包括：租赁车辆供在越南境外使用；国际运输服务；直接为国际运输目的提供的航空和海运服务。
- 将肥料产品、渔船和用于农业生产的专用机械设备从不适用增值税重新分类为适用5%增值税；
- 进一步规定适用5%增值税的医疗设备、医疗机械和医疗器械将根据医疗设备管理的现行法律法规确定（即在确定适用的增值税率时需考虑使用目的）；
- 将在免税店销售的商品定义为适用0%增值税的出口商品。

### 3. 进项增值税抵扣

- 明确规定纳税人可以在发现遗漏的进项增值税发票（即在发票开具时未在申报期内申报的发票）被检测到之后，但在税务机关宣布对纳税人场所进行税务审计或税务检查决定的日期之前，将其申报至申报期；
- 将非现金支付要求的门槛从2,000万越南盾降低到500万越南盾；
- 补充了与出口货物相关的进项增值税抵扣和退税所需的强制性文件，包括装箱单、提单和货物保险文件。

### 4. 适用退还增值税的情形

- 扩大适用退还增值税的情形，具体如下：
  - 仅生产适用5%增值税率商品和提供适用5%增值税率服务的经营场所，在12个月或4个季度后，累计未完全抵扣的进项增值税达到3亿越南盾或更多；
  - 具有按照投资法律法规注册的信贷方法的增值税申报并在投资阶段发生的投资项目中发生的进项增值税未完全抵扣的，符合投资法律法规的企业。申请退还的时间限制是从投资项目、投资阶段或投资单位完成之日起的一年内。
- 删除了对于出口产品在生产成本中的自然资源和矿物以及能源成本比例（即51%规则）的退税要求。相反，政府将颁布开采并加工成其他产品的适格退还增值税评估的自然资源和矿物清单；
- 删除了对于未完全出资的企业投资项目的“不退还增值税”规定；
- 删除了在所有权转换、企业转换、合并、整合、分立、分离以及企业清算情况下的增值税退还规定。

增值税法草案还提出了一些修正和补充，以与特定专业法规同步，对正在稳定执行的一些规定/法规进行归纳，旨在提高政策透明度，避免在法律实施过程中出现困难/混淆。

如需进一步协助，请联系毕马威。

## 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](mailto:chewtenglim@kpmg.com.vn)

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

**Selene Huang** (胡志明市)  
黄文吟 经理  
E [yinhuang@kpmg.com.vn](mailto:yinhuang@kpmg.com.vn)

**Tu Nguyen** (河内)  
阮清秀 助理  
E [tnguyen50@kpmg.com.vn](mailto:tnguyen50@kpmg.com.vn)

**Fang Kun** (胡志明市)  
方堃 税务总监  
E [kunfang1@kpmg.com.vn](mailto:kunfang1@kpmg.com.vn)

### 河内 - Hanoi

46<sup>th</sup> 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

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

### 岘港 - Da Nang

Unit D3, 5<sup>th</sup> 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](https://kpmg.com.vn)

Email: [kpmghcmc@kpmg.com.vn](mailto:kpmghcmc@kpmg.com.vn)