

稅務法令更新

2024年8月

企業所得稅草案法案

根據國會 ("NA") 的立法發展計劃，預計企業所得稅 ("CIT") 法修正案草案預計將於2025年5月國會第九次工作會議上通過並於2026年1月1日起生效。為完成提交政府的草案，財政部已公佈並正在徵求對企業所得稅草案內容的意見，一些值得注意的修正建議如下：

1. 適用範圍

- 補充CIT法的適用範圍，以涵蓋依據全球反稅基侵蝕規定（即支柱二，Pillar 2）所課徵的補充稅。

2. 應稅收入

- 補充「免稅收入」項目，包括來自國家預算的直接補貼、首次轉讓碳權的收入、綠色債券的利息收入、首次轉讓綠色債券的收入；
- 修訂越南企業境外投資之所得稅的申報和繳納規定，要求企業應就境外投資收入產生期間即申報並繳納CIT，而非現今規定等待收入實際匯回越南後再行繳納。

3. 稅務虧損扣抵及稅損結轉

- 允許從事不同生產和經營活動的企業在經營活動之間抵銷虧損，惟享受租稅優惠的生產和經營活動收入除外；
- 「房地產轉讓」、「投資項目轉讓」、「投資項目參與權轉讓」所得可以與財務期間的營運虧損抵銷。

4. 認列勞務提供收入的時點

- 修訂應稅收入的認列時點，應在勞務提供完成時或在勞務完成前開立發票時認列。

5. 可扣除費用及不可扣除費用

- 修訂「非現金支付」條件，刪除2,000萬越南盾的限制。相反，「非現金支付」條件將取決於相關法律法規規定的具體金額；
- 補充不可扣除費用的情況說明，包括：
 - 用於履行石油和天然氣勘探和開採合約的貸款利息；
 - 從非信用機構或非經濟組織取得的貸款利息，且利率超過貸款本金的20%/年；及

- 條件和性質不符合相關法規法令要求的費用。
- 進項增值稅仍可扣抵但不可退還，可被作為CIT可扣除費用。

6. 企業所得稅稅率

- 補充適用於微型企業和小型企業的CIT稅率條款，稅率為15%或17%，對應的年度收入水準分別不超過30億越南盾或500億越南盾；
- 修訂適用於外國組織的「資本轉讓、資產轉讓」所得的CIT稅率，不論外國組織在越南是否設有常設機構，均按總銷售金額徵收2%的CIT。

7. 企業所得稅優惠

- 修訂CIT優惠的適用對象，具體如下：
 - 刪除某些營業項目的CIT優惠，包括生物技術開發；牲畜飼料、家禽和海鮮精煉；資本規模不低於6兆越南盾的製造項目；高科技區內不屬於高科技領域的投資項目；
 - 增列汽車製造和組裝到鼓勵投資名單；
 - 修訂適用優惠地區及CIT優惠的條款，工業區不再列入優惠地區名單；經濟區、技術區享有CIT優惠，包括集中資訊科技區；減少位於社會經濟條件優越地區的經濟區新投資項目的CIT優惠組合。
- 以更簡化的方式修訂擴大投資項目（「EIP」）的CIT優惠條：
 - 如果新投資項目（「NIP」）的CIT優惠組合仍然有效：EIP在剩餘時間內亦享有相同的CIT優惠組合，且不需要單獨計算來自EIP的額外收入；
 - 如果NIP的CIT優惠組合已經到期，則自投資項目的投資資本登記完成的年度起，來自EIP的額外收入將享有相當於相同優惠行業或地點的新投資項目的CIT免稅和減稅期。如果EIP的收入不能單獨計算，則EIP的應稅收入將根據EIP新購置的固定資產在企業固定資產總歷史成本中的比例進行分配。
- 若企業的收入符合多項優惠條件，企業可以選擇最有利的CIT優惠組合，惟其優惠組合將一致適用於整個優惠期間；
- 在某些特定情況下，如果企業的收入符合優惠CIT稅率的條件，同時符合基於鼓勵行業或鼓勵地區的其他優惠方案條件，並且企業選擇根據後者享受優惠方案，企業可以在後者CIT優惠方案到期後，轉而適用基於前者條件的優惠CIT稅率，並應用於剩餘的期間。
- 修訂基於獲頒高科技應用項目證書、高科技企業證書、高科技農業應用證書、科學企業證書或支持工業產品生產的鼓勵證書或確認（「證書、優惠證明」）取得CIT優惠的企業之稅務優惠開始時間條款，CIT減免期間將從取得頒發證書或優惠證明的年度開始計算。
- 如果企業在獲頒證書或優惠證明的年度沒有產生應稅收入，則CIT免稅和減稅期從產生應稅收入的第一個年度開始計算，或如果在前三年內沒有產生應稅收入則將從獲頒證書或優惠證明後的第四年度開始計算。

8. 基於全球反稅基侵蝕規定合法化補充稅

- 草案法案專門設立了一個章節，以根據OECD標準模型規範補充稅。

如果 貴公司需要進一步討論企業所得稅修正草案，請聯絡KPMG。

聯繫我們

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

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.

© 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