

技术更新

2024年6月

1. 增值税（“VAT”）

(i) 废除关于进口增值税的第83/2014/TT-BTC

为了在增值税法律文件系统的应用上保持一致和统一，财政部于2024年4月23日发布了第25/2024/TT-BTC号通知，废除了2014年6月26日发布的第83/2014/TT-BTC号通知，该通知指导了与越南进口名录相对应的增值税的应用。进口增值税税率的应用以及确定不适用增值税的商品，将依据增值税法和财政部指导增值税法实施的政府法令和通知的规定进行。第25/2024/TT-BTC号通知自2024年6月8日起生效。

(ii) 2024年持续加强增值税退税管理和处理的措施

2024年3月28日，税务总局发布了第1253/TCT-KK 2024号正式函，要求各税务部门紧急执行一系列任务，以增强2024年增值税退税的管理和处理，具体措施如下：

- 税务部门应审查并收集已收到增值税退税的纳税人的信息，以建立申请增值税退税的纳税人及相关方的数据库。该数据库将用于支持对纳税人的风险分析和评估。
- 对于被发现是高风险企业的商品或服务供应商的任何方，税务部门可以延长税务审计和检查计划，以覆盖这些供应商。
- 税务部门应主动与其他相关部门协调，防止任何滥用增值税退税政策侵占国家预算的行为。对于发现的增值税退税欺诈行为或迹象，税务部门应将案件移交给警方进行调查和处理。

2. 个人所得税（“PIT”）

(i) 与房地产出资转让相关的个人所得税义务

根据2020年4月11日税务总局发布的第1504/TCT-DNNCN号正式函，个人进行房地产出资的情况下，个人股东在出资时不需要申报和缴纳房地产转让的个人所得税。当个人转让或撤回其资本份额或投资公司解散时，个人必须申报和缴纳 (i) 在出资阶段的房地产转让收入的个人所得税和 (ii) 在资本转让阶段的资本转让收入的个人所得税。

3. 发票、支持文件和税务管理

(i) 使用表格01/TNDN进行采购交易的税务管理执行

根据第78/2014/TT-BTC号通知第6条（经第96/2015/TT-BTC号通知第4条修订）关于企业所得税（CIT）的规定，从特定不使用发票的卖家处购买商品和服务的企业，允许使用表格01/TNDN - 商品或服务购买清单作为企业所得税扣除的有效支持文件。

然而，在最近的一次税务检查中，税务总局发现企业使用表格01/TNDN申请企业所得税扣除费用，但并没有实际的采购交易。因此，2024年4月2日，税务总局发布了第1336/TCT-TTKT号正式函，要求地方税务部门严格核实使用表格01/TNDN的采购交易，并确定相关费用在企业所得税计算中的合法性，对发现的任何税务违规行为进行严肃处理，包括将严重违规案件移交警方进行调查和处理。

(ii) 保险公司对被保险人的赔偿所需的发票和支持文件

根据2024年4月1日税务总局发布的第1326/TCT-CS号正式函，保险公司对被保险人的赔偿所需的发票和支持文件如下：

- 在被保险人提供购买商品或维修服务的发票（即发票以保险公司名义或被保险人授权保险公司名义开具，或被保险人向保险公司开具的发票）的情况下，保险公司根据保险政策向被保险人支付赔偿款，保险公司可以根据这些发票申报相应的增值税进项税额。赔偿金额在2000万越南盾或以上的必须通过银行转账支付。
- 在共同保险的情况下，已向被保险人支付赔偿款的保险公司，须根据第123/2020/ND-CP号法令的规定，向共同保险公司开具发票。

(iii) 关于企业法定代表人因税务债务被限制出境的指导

根据2024年4月10日税务总局发布的第1457/TCT-QLN号正式函，如果企业因未履行税务义务而被强制执行税务管理行政决定，该企业的法定代表人可能会限制出境。然而，如果有充分证据表明该个人不再是被执行企业的法定代表人，则该个人不应受到出境限制。

(iv) 越南批准修订越南-卢森堡双重税收协定（“DTT”）

的议定书 2023年5月4日，越南和卢森堡政府代表签署了第二个修订越南-卢森堡双重税收协定的议定书，以修改第27条——税务信息交换。随后，越南政府于2024年3月21日发布第33/NQ-CP号决议，批准了该议定书。外交部将完成规定的外交程序并宣布议定书生效日期。

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

岷港 - 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