

技术更新

2026年6月

I. 全球最低税负 (Global Minimum Tax, GMT) / 补充企业所得税

确定“合格国内最低补足税” (QDMTT) 项下的合格薪酬成本

依据税务总局/省税务局 (以下简称 DoT) 2026年4月28日 第2697/CT-CS号公文 (引用 第236/2025/NĐ-CP号政府令) :

原则上, 员工实物福利, 以及向员工家属提供的津贴与福利性支出, 在满足以下条件时, 可被认定为可用于计算 SBIE (基于实质的所得剔除—工资成分) 的合格薪酬费用:

- 满足“合格薪酬成本”的认定标准, 且与合格员工相关; 并且
- 按照 第236/2025/NĐ-CP号政府令 附录II 第二节 第6.2点的要求, 构成面向员工的直接且可个体化归属的福利性支出。

在此基础上, 上述支出被视为合格薪酬成本, 并纳入用于确定 SBIE (工资项) 的计算基数, 从而用于计算 合格国内最低补足税 (QDMTT) 。

II. 增值税 (Value Added Tax, VAT)

1. 转让“减排信用额度凭证”的增值税 (VAT) 处理

依据省税务局 2026年4月15日 第2401/CT-CS号公文 (引用财政部 2026年1月19日 第683/BTC-CST号公文) :

原则上, VER 的转让被视为提供服务, 并按以下规则征免 VAT:

- 若 VER 转让被认定为在越南境内消费的服务 → 适用 10% VAT。
- 若 VER 转让符合现行规定中的出口服务认定 → 可适用 0% VAT。

2. 出口退税不要求施工许可证/土地使用权证

依据省税务局 2026年4月24日 第2689/CT-CS号公文 (引用 2025年7月30日 第2782/CT-CS号公文 与 2025年2月26日 第873/TCT-CS号公文) :

原则上, 现行 VAT 规定并未将“持有施工许可证或土地相关证件”作为出口退税 (出口货物/服务) 的条件 (即便该等条件在某些投资项目情形下会出现)。

据此，为出口加工企业（EPE）提供建筑服务的本国企业申请 VAT 退税时，并不以“该 EPE 是否已取得施工许可证”为前提。

3. 第144/2026/NĐ-CP号政府令修订 第181/2025/NĐ-CP号政府令（VAT）

2026年5月5日，政府发布 第144/2026/NĐ-CP号政府令，要点如下：

(1) 关于不征税对象的补充澄清

- 明确：存款证明 (certificates of deposit) 转让属于 VAT 不征税对象（不再像此前规定那样限制在“非信贷机构之间交易”才适用）。
- 补充：将保险经纪佣金列入 VAT 免税项目清单。

(2) 关于进项VAT分摊的计税基础

- 信贷机构/外国银行分行收入、证券及股市活动收入、保险经营业务收入：按相关专业法律确定。
- 用于进项分摊的“总收入”，应包括依法无需申报缴纳 VAT 的货物/服务收入。

(3) 延期/分期付款情形下的进项VAT

- 企业可在合同约定付款到期日前，申报并抵扣进项 VAT。
- 到了付款到期日，若无法提供非现金支付凭证，则先前已抵扣的进项 VAT 必须调减（冲回）。
- 后续补齐非现金支付证据后，可再追加申报抵扣。

4. 出口退税“非现金支付”条件（省税务局观点）

依据省税务局 2026年5月21日 第3251/CT-CS号公文：

- 银行支付：指按合同付款条款与银行规定，资金从进口商账户转入出口商在银行的账户；付款凭证以出口商银行出具的贷记通知 (credit advice) 为准。
- 若外方直接向受托出口人付款：受托出口人须具备银行付款单据，且该付款方式必须在合同中写明。
- 若出口商未直接从进口商收款，而是从越南境内另一家企业（非出口商）收款：该等付款安排不满足出口退税/出口货物服务进项抵扣所要求的“银行支付”条件。

5. EPE向内销市场售货的 VAT 处理

依据省税务局 2026年5月21日 第3292/CT-CS号公文：

EPE 原则上不是 VAT 纳税人，除非其在工业区/经济区相关规定下从事其他经营活动。

具体：

- EPE销售“自行生产货物”到内销市场：不属于“其他经营活动”；该交易视为从非关税区进入内销市场的进口行为，需按规定缴纳 VAT + 进出口关税。EPE应使用面向“非关税区组织与个人”的销售发票。
- EPE从事其他经营活动：就该等活动成为 VAT 纳税人，并按适用的 VAT 申报方法使用电子销售发票 / 电子 VAT 发票。

III. 税务管理与发票

1. 第21/2026/TT-BTC号通函修订 第80/2021/TT-BTC号通函 (税务行政)

2026年3月17日，财政部发布 第21/2026/TT-BTC号通函，关键点：

- 更新税务档案、流程，替换部分申报表，包括：05/TNDN表—适用于外商投资企业资本转让收入的 CIT（企业所得税）申报，以衔接《企业所得税法》及 第320/2025/ND-CP号政府令。
- 过渡条款：若外资企业资本转让协议签署于2025年12月15日之前（即第320/2025/ND-CP生效日之前），该类交易的 CIT 申报仍可按 2021年9月29日第80/2021/TT-BTC所附的05/TNDN表执行。

生效：2026年3月17日。

2. 电子发票登记/变更：法定代表人须做生物识别认证

依据 2026年5月15日 第3078/CT-NVT号公文：

企业在办理电子发票使用登记或信息变更时，企业/组织/个体经营者的法定代表人须通过 eTax Mobile 应用完成生物识别认证，并绑定 VNeID 二级电子身份账户。

目前尚不适用于尚未按实施路线图满足 VNeID 二级要求的外籍法定代表人。

3. 工资 PIT（个人所得税）扣缴义务人的申报周期：改季度

2026年4月7日，政府发布 第66.16/NQ-CP号决议（简化行政手续）。依据该决议附录 I.9 及 2026年5月8日 第1109/QĐ-BTC号决定：

- 原“月工资 PIT 扣缴申报（行政手续代码 2.002235）”及 05/KK-TNCN表（针对对工资薪金履行 PIT 扣缴的组织/个人）改为按季度申报。

生效区间：2026年4月15日 → 2027年2月28日

（除非国会/常委会/政府/总理/部长等在期间内另行出台并生效的相关行政程序文件另有规定）。

IV. 强制性保险

法定基薪调整（2026年7月1日起）

2026年5月15日 第161/2026/NĐ-CP号政府令：

法定基薪从 2,340,000 VND/月上调至 2,530,000 VND/月。

据此，强制社会保险与健康保险的缴费基数上限变为 50,600,000 VND/月。

生效：2026年7月1日。

V. 其他更新

2026年4月24日，国会通过 第09/2026/QH16号法律（修订若干税法），亮点

- 授权政府根据社会经济条件，逐年确定从事生产经营的居民个人可享 PIT免税 / VAT免税的收入门槛。
- 授权政府根据社会经济条件，逐年确定可享 CIT免税的收入门槛。
- 将“24座以下纯电动车（电池动力）特别消费税（SCT）提税路线图”从原起点 2027进一步拉长至 2031。

法律生效：2026年4月24日

其中与 PIT / VAT / CIT相关的修订：追溯自2026年1月1日生效（按文中表述）。

联系我们

Email: info@kpmg.com.vn

中文部 - Chinese Desk

Lim Chew Teng (河内 - 胡志明市)
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 briancchen@kpmg.com.vn

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

Fang Kun (胡志明市)
方堃 税务总监
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.

© 2026 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