

稅務更新

2022年8月

1. 企業所得稅 (Corporate Income Tax, CIT)

(i) 2019 年未產生收入之納稅義務人沒有資格在2021年獲得30% 企業所得稅減免

根據第 92/2021/ND-CP 號議定，2021 年收入不超過 2,000 億越南盾的企業和與 2019 年收入相比減少，將有權在 2021 年獲得 30% 的 CIT 減免。為釐清此點，2022 年 7 月 21 日稅務總局 (“GDT”) 發布了第 2594/TCT-CS 號公函，確認企業在 2019 年沒有產生收入者 (即不符合根據第 92/2021/ND-CP 號議定規定之兩項條件之一)，沒有資格在 2021 年獲得 30% 的 CIT 減免。

企業於 2019 年成立且經營期間不足 3 個月者，按 2019 年的收入標準來評估 2021 年企業所得稅減免 30% 的資格由實際月平均收入乘以 12 個月確定之。

(ii) 已開立之增值稅發票中包含捐贈/ 贊助實物而無法收取的銷項稅額，不可用於計算扣除企業所得稅

根據 2022 年 5 月 16 日 GDT 第 1585/TCT-CS 號公函，組織或個人進口貨物支援預防 Covid-19 大流行無需繳納增值稅。然而，於捐贈/ 贊助此類商品時必須開立銷項增值稅發票。無法收回之銷項稅額倘計入納稅義務人費用者，因缺乏企業所得稅法規框架，不得抵除。

(iii) 不改變企業所得稅獎勵條件情況下調整投資項目時間表，不影響納稅義務人企業所得稅獎勵狀態

根據 2022 年 3 月 28 日 GDT 第 923/TCT-CS 號公函，企業修改其建設階段的投資證明，在不改變企業所得稅獎勵條件情況下改變項目工程期間者，企業仍可根據投資法和企業所得稅法，享有企業所得稅獎勵。

2. 增值稅及發票 (Value Added Tax, VAT and invoices)

(i) 使用電子發票進行貨物現場進出口活動

根據財政部 (Ministry of Finance, MoF) 2022 年 8 月 12 日第 8042/BTC-TCHQ 號公函，採用增加增值稅扣抵法之國內企業向出口加工企業 (Export Processing

Enterprise, EPE) 或位於非關稅區的企業提供貨物，現場進出口程序應按如下規定辦理：

- 現場出口報關：應使用交貨單副本及內部運輸文件，替代根據第 123/2020/ND-CP 號議定規定之電子增值稅發票。
- 現場進口報關：報關單需檢附電子增值稅發票副本，並透過電子關務系統提交檔案。

(ii) EPE 電子發票開立時點

根據第 123 號議定，電子發票開立時點應為 (i) 貨物所有權/ 權利轉讓給買方使用貨物時，或 (ii) 完成清關後納稅義務人申報增值稅扣除法。為明確 EPE 電子發票開立時點，財政部已確認 2022 年 8 月 23 日第 8404/BTC-CS 號公函，EPE 需於貨物移轉所有權時開立電子銷項發票。第 8404 號公函抄送各省稅務部門一致性實施。

(iii) 修訂根據第 15/2022/ND-CP 號議定符合增值稅減免條件的商品和服務開立單獨增值稅發票規定

2022 年 6 月 20 日，政府頒布第 41/2022/ND-CP 號議定修正案，補充第 123/2020/ND-CP 號議定關於發票開立及第 15/2022/ND-CP 號議定增值稅減免的條款，具體如下：

- 納稅義務人無需為符合增值稅減免條件的商品和服務單獨開立發票。相反的，適用不同增值稅率之商品和服務按適用稅率開立於一張發票中。
- 如果納稅義務人遵循第 41/2022/ND-CP 號議定規定之相同方式，於 2022 年 2 月 1 日至 2022 年 6 月 20 日實施期間（即貨物和服務符合增值稅減免沒有分開開立發票），該納稅義務人無需進行任何發票調整，也不受行政處罰。

此外，第 41/2022/ND-CP 號議定第 01/TB-HDSS 表格取代根據第 123/2020/ND-CP 號法令規定收到通知和處理錯誤之電子發票 – 第 01/TB-SSDT 表格。

(iv) 出口清關時無需提示電子增值稅發票

根據 2022 年 6 月 3 日海關總局 (the General Department of Customs, GDC) 第 2054/TCHQ-GSQL 號公函，GDC 對出口貨物使用電子增值稅發票的意見如下：

- 根據海關規定，出口報關檔案需提供商業發票而非電子增值稅發票
- 出口貨物電子增值稅發票的開立時間為按第 123/2020/ND-CP 號議定規定完成出口報關之程序。

(v) 稅務機關提醒發票管理中的稅務違規跡象

2022 年 6 月 1 日 GDT 發布第 1873/TCT-TTKT 號公函，關於加強審核及檢查發現有發票風險的納稅義務人，防止增值稅申請退稅欺詐。值得注意的是，該公函附錄由 GDT 詳細列出發票管理中的 25 個稅務違規跡象和表象。

3. 個人所得稅 (Personal Income Tax, PIT) 及員工政策

(i) 關於使用電子收據和個人所得稅電子扣繳證明

2022 年 7 月 12 日 GDT 發布第 2455/TCT-DNNCN 號公函，為使個人所得稅扣繳電子收據和電子證明之規定如下：

- GDT 正在開發電子收據的標準數據格式。在沒有 GDT 指導的情況下，企業可以繼續使用印刷收據、紙本收據、從稅務機關購買之紙本收據，或是按第 32/2011/TT-BTC 號通知規定之電子收據；
- 從 2022 年 7 月 1 日起，稅務機關不再銷售印刷之 PIT 扣繳證明。納稅義務人可以按照第 123/2020/ND-CP 號議定規定，從其電子軟體中創建 PIT 扣繳電子證明。在沒有電子扣繳證明過渡期間，企業可以使用自有證明。從稅務機關購買剩餘 PIT 扣繳證明，在 2022 年 7 月 1 日後繼續使用。

(ii) 個人與企業簽訂商業合作合約 (business cooperation contract, BCC) 之 PIT 申報規定

根據 2022 年 5 月 27 日 GDT 第 1805/TCT-DNL 號公函，企業與個人簽署 BCC，個人的所得稅申報執行規定如下：

- 如果簽署 BCC 的個人為非營業個人，無論 BCC 收入分享方法為何，企業應按 BCC 總額申報增值稅，個人就賺取部分產生之收入申報 PIT。
- 如果簽署 BCC 的個人是根據推定法納稅之營業個人，且其註冊經營活動與 BCC 相同，個人應按 BCC 分享實際收入申報納稅。

(iii) 2022 年 7 月 1 日起調高地區基準最低工資

2022 年 6 月 12 日政府發布第 38/2022/ND-CP 號議定，規範基於地區根據勞動合約工作的受僱人員最低要求工資。具體來說，更新後的基數與第 90/2019/ND-CP 號議定規定的先前水平相比增加約 6%。

此外，第 38/2022/ND-CP 號議定補充每小時最低工資，以符合勞動法的規定。

第 38/2022/ND-CP 號議定自 2022 年 7 月 1 日起生效。

4. 稅務行政

(i) 覆核並廢止在總公司營業所在地集中申報及納稅之稅號

根據 2022 年 4 月 25 日第 1269/TCT-KK 號公函，GDT 要求地方稅務機關覆核依據 2019 年 8 月 12 日第 3200/TCT-KK 號公函按營業地點發給 13 位稅碼之企業。如果營業地點不符合直接申報稅款，或必須根據第 126/2020/ND-CP 號議定、第 105/2020/TT-BTC 通知和第 80/2021/TT-BTC 號通知，在總公司所在地集中申報及納稅者，地方稅務機關將在營業地點履行所有納稅義務後終止稅號。

如果您需要進一步諮詢相關問題，請不吝聯繫 KPMG。

聯繫我們

中文部 - Chinese Desk

Chang Hung Chun (河內 - 胡志明市)
鄭宏俊 合夥人
E: chchun@kpmg.com.vn

Brian Chen (河內 - 胡志明市)
陳家程 合夥人
E: brianchen@kpmg.com.vn

Bryan Tran (胡志明市)
陳鴻福 協理
E: phuctran@kpmg.com.vn

Tu Nguyen (河內)
阮清秀 協理
E: tnguyen50@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

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.

© 2022 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: kpmghcmc@kpmg.com.vn