

稅務新訊

2022年1月

第15號議定關於增值稅 (Value Added Tax, VAT)減免及COVID-19預防捐助及資助費用公司所得稅 (Corporate Income Tax, CIT)抵扣

依據第43/2022/QH15號決議，2022年1月28日越南政府頒布第15/2022/ND-CP號議定關於調降VAT稅率及COVID-19捐助及資助費用CIT扣除之稅務減免措施提供指導。

第15號議定自2022年2月1日起生效，我們為您總結以下要點：

1. 自2022年2月1日起至2022年12月31日VAT減免

- 自2022年2月1日至2022年12月31日，適用之商品和服務現行VAT稅率自10%調降至8%。第15號議定附錄I、II和III為不適用VAT調降的商品和服務清單。
- VAT減免適用於進口、製造、加工及貿易全部階段。
- 納稅義務人應就適用VAT減免的商品服務單獨開立發票，否則不得享受減免。
- 商品及服務適用8%VAT但賣家未按優惠稅率填寫發票者，賣家和買家均需簽訂備忘錄聲明錯誤，且賣家應出具調整發票更正錯誤，隨後賣家和買家應修改VAT申報表。
- 納稅義務人應按照第15號議定表格01申報適用8% VAT的商品和服務清單，併同定期VAT申報表提交至稅務機關。

2. 2022年COVID-19預防相關捐助及資助之CIT費用扣除 (適用2022年納稅年度)

- 納稅義務人在申報2022財務年度應稅所得時，得申報扣除與越南境內COVID-19預防相關之捐助及資助費用。
- 母公司接受來自集團內部子公司捐助及資助，倘透過集中捐助及資助，母公司和相關子公司得申請就捐助或資助相應份額列報CIT費用扣除。
- 為申報CIT費用扣除，納稅義務人應按第15號議定和其他相關規定之要求保留合法支援文件。

請不吝聯繫KPMG以進一步諮詢第15號議定相關實施。

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: brianccchen@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

Zhou Miao (河內)
周苗 協理
E: miaozhou@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