

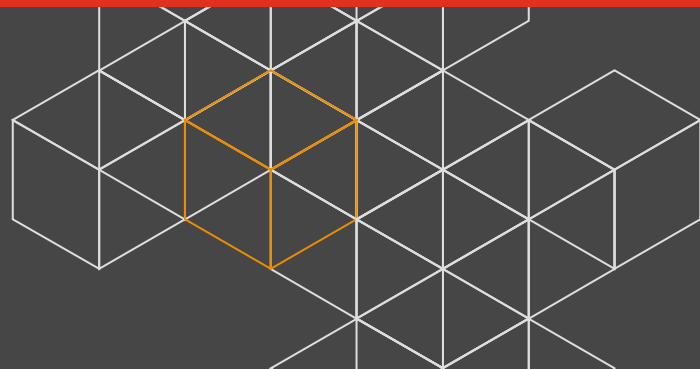


PwC Vietnam NewsBrief

第 92/2021 號令指導
第406決議的稅務紓困措施



www.pwc.com/vn



前言

繼10月19日的第406號決議協助受疫情影響之納稅人的援助措施後，政府發布第92/2021號令，給予進一步指導。

要點

1. 2021年企業所得稅(CIT)減免30%

第406號決議規定，2021年總收入不超過2,000億越南盾且低於2019年收入的企業，2021年的企業所得稅減免30%。前述條件中低於2019年收入的要求，將不適用於某些情況，例如新成立的企業和在2020年或2021年進行合併或分割的企業。

第92/2021號令號還規定了以下內容：

- 收入門檻包括公司及其附屬單位/營業地點業務活動所產生的收入，但不包括任何的所得減免，財務金融收入或其他收入。
- 2021年的企業所得稅減免將根據公司的應稅利潤總額計算，包括資本利得，不動產轉讓等的任何利潤。
- 企業在計算季度所得稅暫繳和準備年度申報時，須自行評估所得稅減免的資格。此所得稅減免須填具規定的表格。如果在未來的稅務稽核中發現企業錯誤適用減免，則將面臨逾期利息和行政處罰。
- 若未來公司面對稅務稽核並核定需補稅，則企業在符合以上條件下，補稅部分仍適用30%的減免。

要點

2. 家庭企業和個人企業的免稅

家庭企業和個人企業（某些行業除外）的營運活動在受COVID-19影響地區內，免徵2021年第3季度和第4季度的個人所得稅、增值稅以及其他稅款。各省或市人民委員會主席將訂定受影響的地點。

第92/2021號令號還規定了以下內容：

- 免徵包括特別銷售稅，自然資源稅，環境保護稅等其他稅種。
- 免稅金額以稅務機關出具的稅務通知書，或納稅人自行申報的內容為依據。
- 若這些稅款已經繳納，可以抵扣後續期間的稅款或退稅。

3. 增值稅減免

2021年11月1日至2021年12月31日期間，對某些行業的增值稅稅率降低 30%。

第92/2021號令號還規定了以下內容：

- 法令中規定適用減免的商品和服務清單。
- 如何在發票上反映此增值稅減免金額。特別是採用扣除法申報增值稅時，增值稅稅率表達為 5% 或 $10\% \times 70\%$ ；採用直接法申報增值稅時，總額為減免30%後的金額，且發票上必須註明規定的文字。

要點

3. 增值稅減免(續)

- 若企業已開具發票並按正常增值稅稅率申報，買賣雙方應準備發票調節紀要，並開具一個調節發票。
- 若企業使用帶有面值金額的預印發票和/或票據，在未用完的情況下，應在面值旁加註30%的增值稅減低，和/或30%的價格折扣標示，以供共後續使用。
- 企業在準備增值稅申報表時，必須按照規定的形式申報可適用優惠增值稅率的營業項目。

4. 免除2020年和2021年產生的滯納利息

2020年虧損的企業（包括其附屬單位及經營地點），可免除2020年和2021年與稅金，土地使用費，土地租賃費相關的滯納利息。不適用於已經繳納的滯納利息。

第92/2021法令進一步的規定：

- 稅務機關將依稅務管理系統中數據，確認2020年和2021年產生的滯納利息，並給予納稅人免稅核定。
- 企業必須向稅務機關提交滯納利息免除申請表。稅務機關應在15個工作日內回覆受理或拒絕申請。
- 若未來因稅務稽查核定額外稅款，仍適用此滯納利息免除，前提為公司仍是虧損狀態。

聯繫我們

本出版物就普遍關注的問題撰寫普適性內容，不構成專業建議。
欲了解更多信息，請聯繫我們。

胡志明市辦公室：



陳學怡 Ting Hock Yee
副總經理
+84 (28) 3823 0796 Ext: 1505
ting.hock.yee@pwc.com



廖御喆 Jason Liao
高級經理
+84 (28) 3823 0796 Ext: 1534
yu.che.liao@pwc.com



河內辦公室：



樓晶晶 Lou Jingjing
高級經理
+84 (24) 3946 2246 Ext: 3060
lou.jingjing@pwc.com



徐子軒 Dylan Hsu
高級經理
+84 828 317 406
hsu.dylan@pwc.com



www.pwc.com/vn



At PwC Vietnam, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a member of the PwC network of firms in 155 countries with over 284,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory, tax and legal services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com/vn.

©2021 PwC (Vietnam) Limited. All rights reserved. PwC refers to the Vietnam member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.