



PwC Vietnam NewsBrief

第80/2021號通告 – 具體化對
《跨境電子商務和數據服務》的稅收
規則



www.pwc.com/vn



前言

此通告就《稅務行政管理法》內的各個事項提供了詳細指導。而本簡報將特別針對於越南未設有常設機構的外國企業在越南開展電子商務，數據服務的稅收申報機制，並說明電子商務和數字服務的特定定義。

目前離實施期限還不到三個月，我們建議受新指南影響的企業應進行研究以及評估其潛在的影響，並為合規流程做好最佳準備。



新的申報機制

要點：

- 此通告為外國企業自行或以其授權人在越南的直接註冊，申報和繳納稅款制定了更明確的機制。
- 其中包括增值稅《VAT》和企業所得稅《CIT》稅項。
- 具體而言，外國企業將：
 - 獲得稅號
 - 可以按季度在稅務總局《GDT》的網站進行線上申報。
 - 可以進行線上納稅

特殊案例中應如何操作

如果外國企業不直接在越南註冊，申報和納稅，有關的越南組織和參與方的義務如下：

- 在越南採購商或**經銷商**具有商業登記的情況下，他們將負責代外國供應商進行代扣代繳稅款（與現行的外國承包商稅收機制相同）。
- 當越南買家為自然人時，**銀行或支付中介機構**應按月代扣代繳稅款。GDT 將向銀行或支付中介機構提供此外國企業的名稱和網站以進行扣稅。
- 當個人使用銀行或支付中介機構無法進行代扣的信用卡或其他支付方式的情況下，銀行或支付中介機構必須追蹤並每月向GDT報告支付給外國企業的款項。

(*) **紅色**措辭是立法者的特別注意點。這可能是通告草案的發展趨勢，也可能是實際角度的一個關注點。





如何確定應稅收入？

原則

- 應繳稅額將根據自越南取得的收入並按現行VAT和CIT規定的稅率決定。
- 具體稅率將取決於外國供應商提供的商品或服務性質。

源自越南的收入

- 此通告引入了對確定應稅收入的數據收集機制，具體如下：
 - (i) 由買方的付款信息（企業和個人）：如BIN信用卡號，銀行賬戶等信息）；和
 - (ii) 由買方的居住狀態信息：如付款地址，送貨地址等，和/或與買方在越南存取點有關的信息：如 SIM 卡，IP 地址等。如果無法獲取（i）信息或與（ii）矛盾，則可以同時使用居住狀態和 IP 地址的信息。
- 納稅人或其授權人必須將相關文件和信息存檔，並在要求和/或在稅務審計過程中及時提交給越南稅務機關。存檔期一般為10年，與追徵時效一致。

申請稅收協定

原則

- 與越南有現行稅收協定國家的外國企業可以考慮為企業所得稅部分申請稅收協定優惠。
- 沒有單獨為從事電子商務或數據服務的外國企業申請稅收協定優惠的條例。因此，這些領域的外國企業可以考慮像其他外國企業一樣申請稅收協定優惠。

申請稅收協定中的優點

- 具有一個獨立條款為申請稅收協定優惠提供指導，包括申請程序和文件。
- 值得注意的是，稅務機關將審查並批准或拒絕稅收協定申請。這將降低目前對外國企業在申請稅收協定優惠方面中的不確定性。

執法

原則

- GDT將負責處理外國企業的註冊，申報和付款事宜。
- GDT 將公佈在越南註冊並納稅的外國企業名單（包括直接或通過授權人）。
- GDT還將公佈未在越南註冊稅務的外國企業名稱。

其他措施

越南稅務機構將：

- 配合境外的稅務機構，並推動境外企業進行申報納稅。
- 追索稅款若外國企業沒有正確地申報和繳納稅款。
- 當發現外國企業不遵守越南稅收義務時，將與其他有關機構配合並採取相關措施。





生效期

原則

此通告將於2022年1月1日起生效，但外國企業的直接登記，申報和繳納稅款等行為，僅在GDT網站開通之日起實施。



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.