

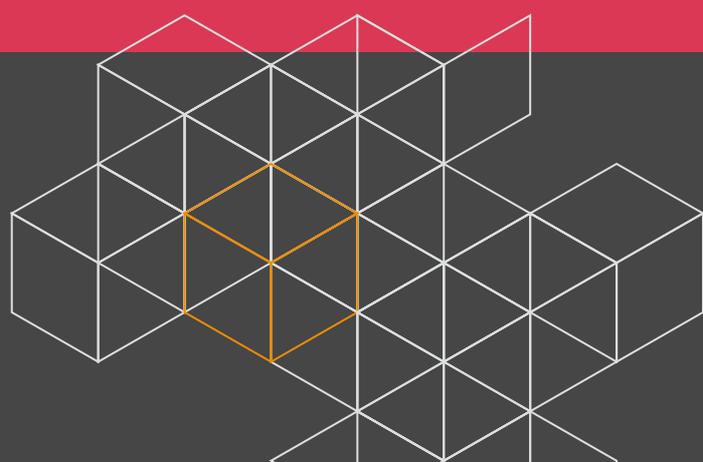


PwC 越南

越南全球最低稅負制  
之決議



[www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)



# 概要

有鑑於我們於8月1日的新聞簡報中提到的有關越南全球最低稅負制草案尚在徵求公眾意見，而國會於11月29日批准了該決議。該決議將自2024年1月1日生效

# 細節

針對我們關於全球最低稅負制草案的新聞簡報，懸宕已久的決議最終在11月29日被國民議會批准，並將自2024年1月1日生效。該決議規定越南將採用 (i) 合格國內最低稅負制 ("QDMTT") 和 (ii) 所得涵蓋原則 ("IIR")。這旨在保護越南的稅基，因為許多在越南投資的國家已宣布將從2024年開始引入IIR(例如日本、韓國等)。這為在越南經營的企業增加了透明度和確定性，特別是隨著更多國家開始實施全球最低稅負制。

## IIR 和 QDMTT 的施行

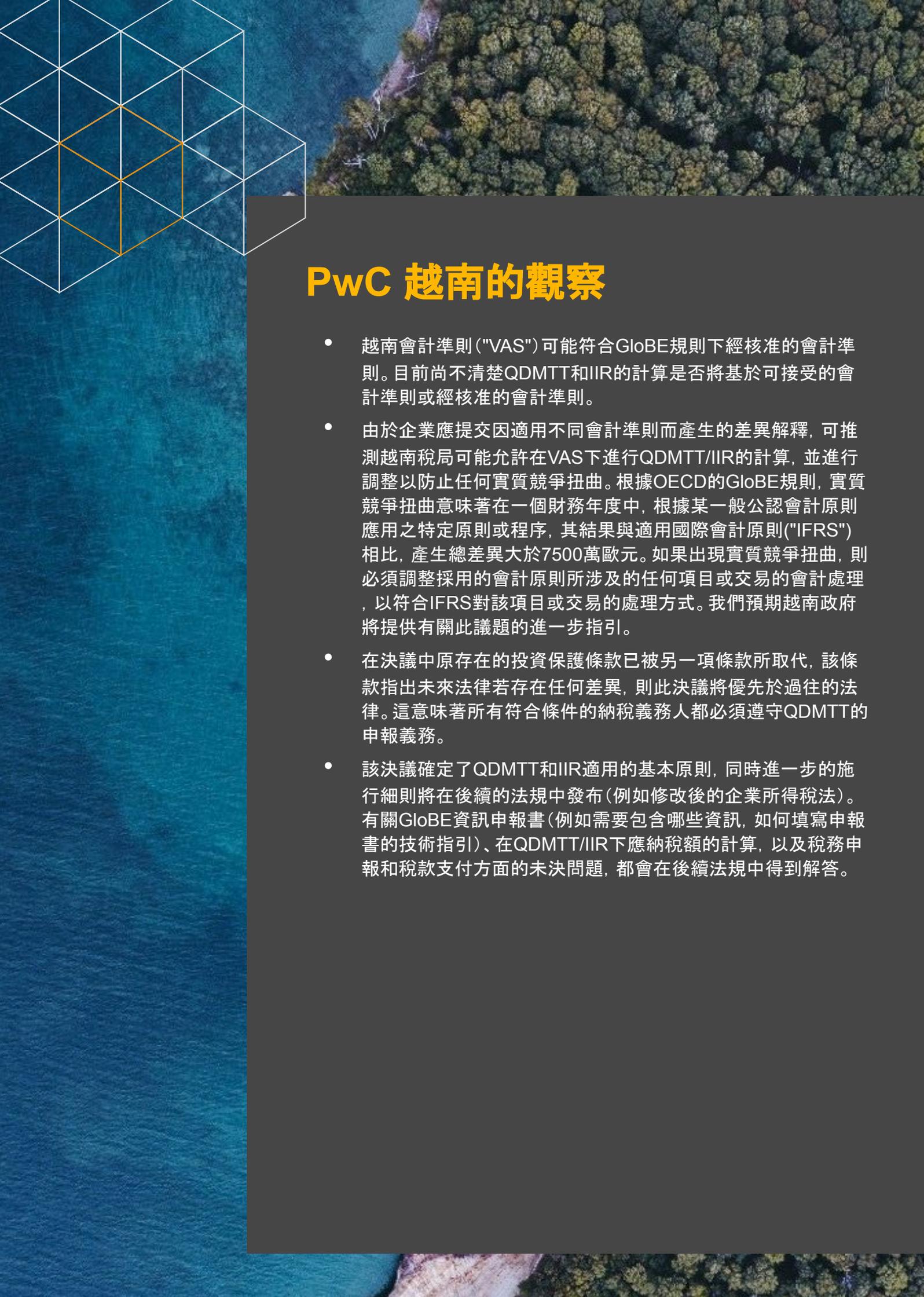
依 2023年8月1日我們新聞簡報中提到的 OECD全球反稅基侵蝕("GloBE")規則。補充稅將支付給中央國庫，而一般的CIT 則由中央和省級國庫互相分配。

### 納稅義務

- 在範圍內的納稅人必須提交GloBE資訊申報書、補充企業所得稅報告，以及因適用不同會計準則而產生的差異解釋(應是OECD指引中提到的實質競爭扭曲的解釋 - 細節請參閱下一頁的 PwC Vietnam's Observation)。提交截止日期如下：
  - 對於QDMTT: 在財務年度結束後12個月內。
  - 對於IIR: 首次申報之財務年度結束後18個月內，後續財務年度為該財務年度結束後的15個月內。
- 納稅期間與申報期限相同。

## 避風港和處罰豁免

- 此決議引入了過渡性國別報告規則("CbCR")的避風港條款，其與OECD的GloBE規則相同。因此，在過渡期內若滿足以下條件之一，則在該租稅管轄區根據QDMTT規則和 IIR 規則的補充稅將為零：
  - 跨國企業集團("MNE")在其合格的CbCR中報告的該財務年度在該租稅管轄區的總收入低於1,000萬歐元，稅前利潤低於1,000,000歐元或在該租稅管轄區虧損。
  - MNE集團在該財務年度的簡化有效稅率等於或大於過渡期稅率。過渡期稅率2023和2024財務年度為15%，2025年為16%，2026年為17%。
  - MNE集團在該租稅管轄區的稅前利潤等於或低於在GloBE規則下計算的CbCR中，該租稅管轄區內的居民實體的實質基礎所得排除金額。
- 過渡期處罰豁免：在過渡期內，不會適用對與稅務申報相關的行政罰款。然而，該決議對是否將產生利息滯納金未有規範。



## PwC 越南的觀察

- 越南會計準則("VAS")可能符合GloBE規則下經核准的會計準則。目前尚不清楚QDMTT和IIR的計算是否將基於可接受的會計準則或經核准的會計準則。
- 由於企業應提交因適用不同會計準則而產生的差異解釋，可推測越南稅局可能允許在VAS下進行QDMTT/IIR的計算，並進行調整以防止任何實質競爭扭曲。根據OECD的GloBE規則，實質競爭扭曲意味著在一個財務年度中，根據某一般公認會計原則應用之特定原則或程序，其結果與適用國際會計原則("IFRS")相比，產生總差異大於7500萬歐元。如果出現實質競爭扭曲，則必須調整採用的會計原則所涉及的任何項目或交易的會計處理，以符合IFRS對該項目或交易的處理方式。我們預期越南政府將提供有關此議題的進一步指引。
- 在決議中原存在的投資保護條款已被另一項條款所取代，該條款指出未來法律若存在任何差異，則此決議將優先於過往的法律。這意味著所有符合條件的納稅義務人都必須遵守QDMTT的申報義務。
- 該決議確定了QDMTT和IIR適用的基本原則，同時進一步的施行細則將在後續的法規中發布(例如修改後的企業所得稅法)。有關GloBE資訊申報書(例如需要包含哪些資訊，如何填寫申報書的技術指引)、在QDMTT/IIR下應納稅額的計算，以及稅務申報和稅款支付方面的未決問題，都會在後續法規中得到解答。

# 聯繫我們

本出版品僅針對您感興趣的問題提供一般性指引，並不構成專業建議。如需了解更多資訊或需要我們的官方建議或協助，請聯絡我們。

## 胡志明市辦公室



**Jerry Chen 陳以謙**  
Partner  
jyii-chian.chen@pwc.com



**Tran Vi Cuong 陳偉強**  
Director  
tran.vi.cuong@pwc.com



**William Chiang 江明威**  
Manager  
chiang.william@pwc.com



**Hua Le Minh 許麗明**  
Senior Lawyer  
hua.le.minh@pwc.com



## 河內辦事處



**Nguyen Huong Giang 阮香江**  
Partner  
n.huong.giang@pwc.com



**Nguyen Ngoc Quynh 阮玉瓊**  
Director  
nguyen.n.quynh@pwc.com



**Lou Jingjing 樓晶晶**  
Director  
lou.jingjing@pwc.com



**Dylan Hsu 徐子軒**  
Senior Manager  
hsu.dylan@pwc.com



[www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)



©2023 普华永道(越南)有限公司。版权所有。普华永道指越南成员所，有时也指普华永道网络。每个成员公司都是一个独立的法人实体。请参见  
如需了解更多详情，请访问 [www.pwc.com/struct](http://www.pwc.com/struct)。