

擬議修訂企業所得稅法

2023 年 5 月

前言

2023年 3月，財政部發布企業所得稅法修改提案並就此徵求公眾意見。

企業所得稅法修正案擬於2025年5月在國民議會中討論通過。

要點

- 為明確跨境電子商務和數據業務的徵稅權與擴大稅基，補充電子商務之徵稅對象：“透過電子商務形式向越南個人提供商品、服務的外國公司”。
- 補充某些免稅收入，如國家預算支持的收入、政府補償、利息和政府債券、國庫券、促進公共活動的其他收入、環境保護(如綠色債券收入)、綠色債券轉讓等。
- 允許房地產轉讓的利潤與其他業務活動的虧損互抵。如果獲得批准，這是一項正面的發展。
- 相關費用認列條件，擬降低當前 2000萬越南盾非現金支付水準以減少稅收風險及鼓勵非現金支付。
- 修改費用認列範圍，包括未能扣抵的進項 VAT 但又不滿足退稅標準之 VAT 相關費用允許認列。此外，擬議不符合其他法規要求的費用也不得認列，這將是一項不利的規定，並為企業帶來較多難處。

要點

- 修法使小型和超小型企業的 稅率低於標準稅率，並提議對採用超小型企業進行按收入百分比計算稅款。這是一項受歡迎且正面的發展，為小型企業簡化 稅務行政程序。
- 修改石油和天然氣的 稅率。
- 修改及補充鼓勵行業和地點，重點關注高附加值產業、輔助性產業、高科產業、生物科技、優質服務，創新產業、社會化活動、環保、涉及農業、農場和社會經濟困難和極度困難地區的投資項目。
- 在企業所得稅法修訂案中考慮引入第二支柱的影響 (即全球最低稅率)，以確保越南仍是外商投資者的首選地區，同時確保越南政府的徵 稅權。
- 重新審查和修改有關租稅優惠規定，包括 (i) 擴大投資，(ii) 優惠稅率的適用時間，高科技企業、應用高科農業、科學技術等的租稅優惠，(iii) 租稅優惠的適用條件，例：源於製造和銷售特別銷售稅產品的收入不得享有 CIT 優惠，以符合現行投資法。

聯繫我們 – PwC華商團隊

本篇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。

胡志明市辦公室：



Jerry Chen 陳以謙
執業會計師

jerry.chen@pwc.com



William Chiang 江明威
經理

chiang.william@pwc.com



河內辦公室：



樓晶晶 Lou Jingjing
協理

lou.jingjing@pwc.com



徐子軒 Dylan Hsu
協理

hsu.dylan@pwc.com



www.pwc.com/vn



facebook.com/pwcvietnam



youtube.com/pwcvietnam



linkedin.com/company/pwc-vietnam

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 **152 countries** with nearly **328,000 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.

©2023 PwC Legal (Vietnam) Co., Ltd. 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.