

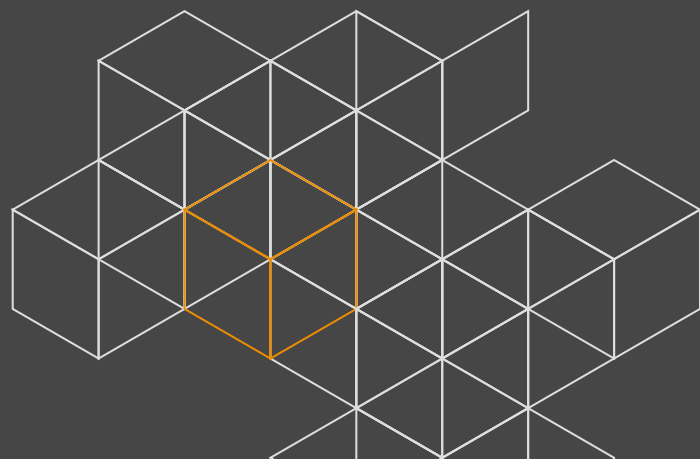


# PwC Vietnam Newsbrief

越南发布全球最低税细则草案



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

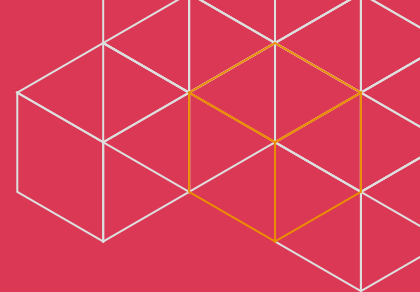




# 快讯

引入全球最低税旨在创建一个更公平的税收制度，并解决税基侵蚀和利润转移等问题。越南正在与这些国际法令接轨，现已发布备受关注的全球最低税细则草案征求意见稿。该草案原则上与经合组织(OECD)第二支柱规则范本和注释保持一致，旨在满足合格国内最低补充税(QDMTT)和合格收入纳入规则(Qualified IIR)的条件。

# 具体要点



财政部已开放窗口征求 对该草案法令的意见，截止日期为12月6日。草案为在越南运营的跨国企业(MNE)提供了必要的指导，详细说明了自2024财年起生效的第107号过度法案的适用细则。

## 2024财年的明确说明

第107号过度法案自2024财年起生效。草案明确指出，2024财年适用于自2024年1月1日或之后开始的会计期间。然而，如果最终母公司(“UPE”)的财年在2023年12月开始，该财年也将被视为本草案下的2024财年。

为了计算QDMTT，越南境内集团成员(“CE”)的财年将与UPE的财年保持一致。这确保了集团内的一致性并简化了合规流程。

## 会计准则

为了计算QDMTT，将使用合并报表的会计准则。如果无法使用此会计准则来确定CE的净收入或损失，则可以使用其他可接受或授权的财务会计准则(例如越南会计准则)。然而，对于因采用不同会计准则而产生超过100万欧元以上的永久性差异，则需要进行调整。

## 在越南的CE之间分配QDMTT

受QDMTT管辖的跨国企业集团可以决定如何在其越南的构成实体(CE)之间分配补足税。分配情况必须向税务机关申报。

## 补充税计算的货币

QDMTT的计算使用最终母公司(UPE)编制合并财务报表所使用的货币，并进行适当的汇率调整。计算出的补充税金额将转换为越南盾，再支付到国库。

## 申报后的调整和税率变动

草案允许纳税人将增加前一年涵盖税的调整纳入当年度的涵盖税中。相反，对于减少前一年度涵盖税的任何调整，将需要重新计算前一年度的有效税率和补充税。然而，如果调整金额低于100万欧元，纳税人可以选择将该减少包含在当前财年内。

## 税务申报和管理

如果跨国企业在越南有多个CE，则必须在财年结束后30天内指定一个实体在越南支付QDMTT。在财年结束后的90天内，指定的CE必须提交申请以获得支付补充税的税号。在财年结束后的9个月内，指定的CE必须向税务总局提供越南境内跨国企业集团中受QDMTT管辖的CE名单。



# 联系我们

如果您有疑问，欢迎联系我们。

## In Hanoi office



**Nguyen Huong Giang**  
Partner  
[n.huong.giang@pwc.com](mailto:n.huong.giang@pwc.com)



**Nguyen Ngoc Quynh**  
Director  
[nguyen.n.quynh@pwc.com](mailto:nguyen.n.quynh@pwc.com)



**Lou Jingjing 樓晶晶**  
Director  
[lou.jingjing@pwc.com](mailto:lou.jingjing@pwc.com)



**Dylan Hsu 徐子軒**  
Director  
[hsu.dylan@pwc.com](mailto:hsu.dylan@pwc.com)



## In HCMC office



**Jerry Chen 陳以謙**  
Partner  
[jerry.chen@pwc.com](mailto:jerry.chen@pwc.com)



**Tran Vi Cuong 陳偉強**  
Director  
[tran.vi.cuong@pwc.com](mailto:tran.vi.cuong@pwc.com)



**Roy (Po-Yi) Hsiao**  
Manager  
[po.yi.hsiao@pwc.com](mailto:po.yi.hsiao@pwc.com)



**Hua Le Minh 許麗明**  
Lawyer  
[hua.le.minh@pwc.com](mailto:hua.le.minh@pwc.com)

