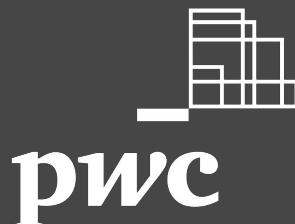


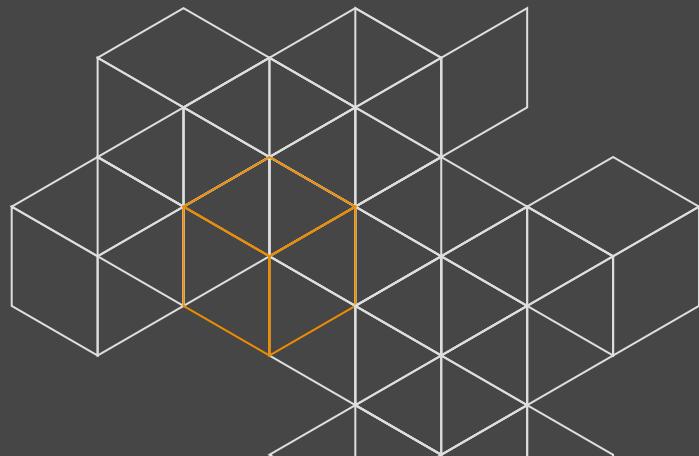


PwC Vietnam Newsbrief

越南发布全球最低税细则草案

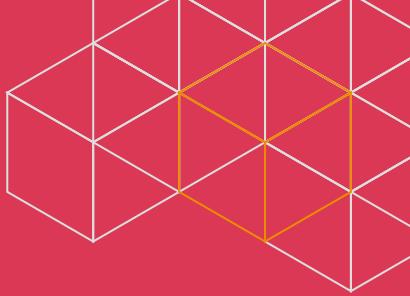


www.pwc.com/vn



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



Nguyen Ngoc Quynh
Director
nguyen.n.quynh@pwc.com



Lou Jingjing 楼晶晶
Director
lou.jingjing@pwc.com



Dylan Hsu 徐子軒
Director
hsu.dylan@pwc.com



In HCMC office



Jerry Chen 陳以謙
Partner
jerry.chen@pwc.com



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



Roy (Po-Yi) Hsiao
Manager
po.yi.hsiao@pwc.com



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

