



PwC Vietnam Newsbrief

# 企业所得税新法修改重点

2025年7月





# 前言

越南国会已通过新版企业所得税法，将于今年10月1日生效，并自2025年纳税年度起适用。

---

# 一般条款

## 01 电子商务和数位平台

通过这些平台在越南提供商品/服务的外国公司，现已正式纳入课税范围。此外，这些平台也被视为常设机构，可能影响部分租税协定中的免税适用。

## 02 境外投资收入的申报时点

新法对境外收入的课税时点由汇回时改为实际赚取时。越南企业可以抵扣已在境外缴纳的税款。

## 03 与国际税收规则接轨

新法授权政府采纳对越南有利的针对源自于越南收入的课税规定，跟进OECD及联合国的税收规则发展。

## 04 免税所得

新增的免税所得包括初始碳排放额度转让收入、绿色债券转让所得、绿色债券利息、政府直接财务辅助以及由政府设立的投资支持基金项目的所得。

## 05 应税利润和亏损扣抵

房地产或投资项目转让产生的应税利润可与其他商业活动的损失互抵(享有税收优惠的活动除外)。矿产项目的转让所得仍需单独申报。

## 06 税率

标准企业所得税税率仍为20%。然而，新法新增小型企业适用的分级税率，分别为(i)对年收入不超过30亿越南盾的企业适用15%税率，和(ii)对年收入自30亿至500亿越南盾的企业适用17%税率。须注意的是，该分级税率不适用于与大型企业有关连的小型企业。此外，收入明确但成本不清的小型企业在越南有收入的外国企业将适用核定税率。具体规则由后续实施细则来规定。

## 07 企业所得税法的优先性

新版企业所得税法取代了其他法律中与企业所得税优惠政策相冲突的条款(除《资本法》和国会关于特殊机制/政策的决议外)。

# 租税优惠

新法对现行租税优惠进行了重大修改，包括适用的优惠行业、地点和当前采用的企业所得税优惠措施。具体如下：

## 01 扩大优惠行业

一些新领域可享受企业所得税优惠，包括：

- 部分数位技术产品/服务；半导体芯片的研发、设计、制造、装配和测试；AI 数据中心。
- 汽车制造和组装。
- 支持中小企业发展：技术支持、创新中心、共享办公空间。

## 02 取消/减少部分优惠措施：

工业园区不再享有基于区域的租税优惠。这意味着工业园区内的新投资项目/扩张项目不再享有2年免税和4年减半的资格。

减少某些非社会经济困难/特别困难地区的经济园区的优惠措施。

移除对投资额达6兆越南盾或以上的投资项目的优惠资格。

## 03 对于扩张项目的规则

扩张投资项目，即优惠地区/行业中的扩大规模、增加产能、技术创新或改善环保条件可继续享受原始项目剩余的优惠措施。

如果原始项目的优惠已过期，在满足特定条件的情况下，可按在同样地区/行业适用新投资项目的优惠措施（不含优惠税率），但需单独核算。

## 04 既有条款保留與过渡规定

新法保留了既有条款，允许企业可选择现有的优惠措施或在符合条件的情况下转换至新的优惠政策。重要的是，新法还扩大了优惠适用情况，之前不符合优惠条件的项目在新法下可纳入其中，是一项前所未有的重大变化。



# 可扣除费用

新法对费用扣除规则做出了重要修改：

## 01 扩大扣除范围

**研发费用可额外扣除：**企业的研发费用，可在实际金额基础上再享有额外的税前扣除。具体百分比将由政府设定。

**放宽收入配对原则：**某些未直接产生收入的费用也可扣除，包括科学研究、技术开发、创新和数字化转型的投资；对支持公共基础设施的投入；与温室气体减排（即净零排放计划）和与商业运营相关的污染控制费用。

## 02 不可扣除费用

**不符合法规的费用：**违反特定法律规定的费用将不可扣除。此规定将税务机关多年来的惯例纳入法规。

**利息费用限额：**非金融机构的贷款利息若超过民法典规定（目前为20%）的部分，将不得扣除。之前与越南国家央行利率挂钩的门槛已被取消。

**取消非现金支付门槛：**原2千万越盾的非现金支付门槛被废除。新法细则预期将引入与增值税法规一致的门槛。



# 聯係我們

## 胡志明市辦公室



**陳以謙 Jerry Chen**  
執業會計師  
jerry.chen@pwc.com



**蕭伯毅 Roy (Po-Yi) Hsiao**  
經理  
po.yi.hsiao@pwc.com



## 河內辦公室



**樓晶晶 Lou Jingjing**  
副總經理  
lou.jingjing@pwc.com



**徐子軒 Dylan Hsu**  
副總經理  
hsu.dylan@pwc.com

