



PwC Vietnam Newsbrief

# 越南根据经合组织（OECD） 第二支柱框架颁布《全球最 低税负制实施法令》

2025年 9月





# 前言

于8月29日，政府发布第236/2025/ND-CP号法令，依第107/2023/QH15号决议制定了补充税法规。此法令为在越南适用经合组织第二支柱框架下的全球反税基侵蚀（GloBE）规则设立了法律框架，包括合格之当地最低税负制（QDMTT）和所得涵盖规则（IIR）。

该法令的颁布正值关键时刻，将于2025年10月15日生效，为跨国企业的2024财年的首次补充税申报做好准备。

# 要点

法令与经合组织的全球反税基侵蚀规则保持一致，并引入了两大主要机制：

## QDMTT



适用于在越南运营的跨国企业（MNEs）之成员实体（CEs）。

## IIR



适用于总部位于越南的跨国企业（MNEs）及其外国成员实体（CEs）。

这些规则适用于在过去四个财年中的至少两个财年的合并财报总收入为 7.5 亿欧元或以上的跨国企业。

## 行政义务

适用对象的纳税人必须准备并提交：

### 01 初始通知和登记

a) 在跨国企业的最终母公司（UPE）之财年结束后的30天内，提交负责申报的成员实体和成员实体名单的通知。

b) 在最终母公司之财年结束后的90天内进行税号登记。对于财年在2025年6月30日或之前结束的纳税人，截止日期延长至第236号法令生效日期后的90天，但不得超过补充税申报的截止日期。

### 02 年度补充税申报文件

- a. 补充税信息申报；
- b. 补充税申报表；
- c. 不同会计准则导致的差异说明；
- d. 用于合并目的的每个成员实体的财务报表；
- e. 最终母公司的全球反税基侵蚀资讯申报（“GIR”）（仅适用于 QDMTT 纳税人）

对于适用 QDMTT 规则的纳税人，年度补充税申报文件的截止日期为 UPE 的财年结束后的12个月。最终母公司的 GIR 的截止提交日期，分别为2024财年结束后的18个月和自2025财年起为15个月。

对于适用 IIR 规则的纳税人，2024财年的年度补充税申报文件的截止日期为 UPE 的财年结束后的18个月，自2025财年起为15个月。

# 要点

## 针对合资企业和少数股权成员实体的单独规则

合资企业、合资子公司及少数股权成员实体（“MOCEs”）另行适用单独规则。其有效税率和补充税将与主体跨国企业集团分开计算，以反映其独特的所有权与报告结构。

因此，这类实体须进行单独的行政通知、税号登记和年度补充税申报。



## 货币和会计准则

将以编制最终母公司合并财务报表所采用的会计准则，来准备成员实体的财务报表。在特定情况和条件下，或可采用其他准则。

补足税额的计算须以UPE合并报表所使用的货币为准。补足税可按该货币缴纳，亦可按申报日的平均汇率换算为越南盾缴纳至国库。



# 要点

## 过渡性救济措施

遵循经合组织的建议，越南引入过渡期安排，适用于起始不迟于2026年12月31日的财政年度，但不包括结束日晚于2028年6月30日之后的财年。

### 行政处罚减免：

在过渡期内，以下情况将不处以罚款：

**01** 延迟提交或未提交负责申报的成员实体和成员实体名单的通知；

**02** 延迟（最多90天）提交税务登记；

**03** 延迟通知税务登记变更；

**04** 申报错误或不完整但未导致少缴税款的情况；

**05** 在某些情况下，延迟提交纳税申报表；

**06** 错误的税务申报（有条件）。

### 国别报告过渡安全港：

在以下情况下，QDMTT或 IIR 的补充税将视为零：

- 收入低于1000万欧元且税前利润低于100万欧元；或
- 2024, 2025 和 2026 财年的简化有效税率（ETR）分别高过或等同于 15%, 16%, 17%；或
- 税前利润低于或等同于实质的所得排除额（"Substance-Based Income Exclusion", SBIE）。

适用 “一旦不符，永久排除 ” 原则，即跨国企业集团若在某一年度未能满足安全港资格，则其后续年度将永久无法再次适用该规定。





# 联系我们

## 胡志明市办公室：



**陈以谦 Jerry Chen**  
执业会计师

jerry.chen@pwc.com



**萧伯毅 Roy (Po-Yi) Hsiao**  
经理

po.yi.hsiao@pwc.com



## 河内办公室：



**楼晶晶 Lou Jingjing**  
副总经理

+84 (24) 3946 2246 Ext: 3060

lou.jingjing@pwc.com



**徐子轩 Dylan Hsu**  
副总经理

+84 (24) 3946 2246 Ext: 1511

hsu.dylan@pwc.com



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

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

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 156 countries with more than 295,000 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](http://www.pwc.com/vn).

©2021 PwC (Vietnam) 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](http://www.pwc.com/structure) for further details