

越南法令問答集

針對越南之營利事業所得稅、個人所得稅以及投資相關法令之問與答彙整。

問	越南目前投資的租稅優惠概況如何？	
答	條件	優惠內容
1	<ul style="list-style-type: none"> • 投資於社會經濟特別困難地區 • 高科技產業及輔助優先發展產業產品 • 大型投資計畫 • 社會經濟困難地區的農業產品製造加工產業 	10% 15 年優惠稅率 4 年免稅 9 年減半稅率
2	投資於社會經濟困難地區 (Decree 218號列有地區清單)	優惠稅率20% (2016年起降為17%) 兩年免稅 四年減半
3	一般地區的農業產品製造加工產業	15%優惠稅率
4	工業區內投資計畫(*)	兩年免稅 四年減半

(*)部分工業區不列入

問	超過勞動法規定加班小時數上限，可做為營所稅之可減除費用？
答	實際支付超過勞動法規定的加班費用可以做為可減除費用，條件為需提供客觀理由及依據企業所得稅法規定的佐證文件。

問	支付予職工健檢之費用，可認列為可減除費用？
答	企業下列相關支出可以做為可減除費用： <ol style="list-style-type: none"> 一、 員工年度健康檢查 二、 產前檢查Obstetric check-ups, 三、 職業病高風險工作環境下的健康檢查 四、 員工轉調至較危險或困難及有毒性的工作前的保健費用 五、 員工因為職業工傷或罹患職業病而回到工作崗位的健康檢查費用

	僱主有義務提撥失業保險及職業病基金，上限為薪資的1%，計算基礎與員工社會保險提撥基數一致。
--	-----------------------------------------------

問	什麼是外國承包商稅(Foreign Contact Tax)？
答	<ul style="list-style-type: none"> 一、 外國企業或個人提供商品並且在越南境內運送貨物以及承擔風險者 二、 外國企業/個人提供商品並且： <ul style="list-style-type: none"> 保持貨物的所有權；或 承擔配送、行銷、廣告費用並負責商品/服務品質；或 有權利決定此商品的售價 三、 越南企業或個人授權外國企業談判簽訂合同 四、 外國企業在越南使用其進口/出口權利、分銷活動，與越南商人做交易

問	常見之外國承包商稅相關問題為何？
答	<ul style="list-style-type: none"> 一、 從2014年10月1號起附帶保固條款的貨物購買：無須繳納FCT 二、 從2014年10月1號起關於提供貨物並保持所有權以及/或者在越南批發並保持控制權：需要對合同以及交易安排進行審查 三、 根據發佈於2014年9月8日的公文3846/ TCT-CS，FCT為合同總價值的1%—針對交貨條款為DDU而只附帶運輸服務的銷貨交易 四、 公司之間勞工聘雇安排若沒有妥當安排與記錄的FCT影響 五、 海外資本移轉(Official Letter 1595/TCT-CS dated 24 April 2015)：海外資本移轉可能需課徵越南的企業所得稅，越南財政部將發出新的通知

問	越南稅局對於移轉訂價議題相當關注，請問其查核的重點企業是什麼？
答	<p>一、營收高的企業(石油、電力、通訊、不動產、廣告、天然資源、航空、銀行、乳製品、零售及量販業)。</p> <p>二、多年度未經稅局查核產業，尤其是享有優惠期間的大型企業</p> <p>三、有較大金額的關係人往來的企業</p> <p>四、連續多年虧損的企業</p> <p>五、應付所得稅高(欠稅)的企業</p> <p>六、省稅局挑選案件</p>

問	可否說明越南稅局查核的近況為何？
答	<p>查核常見問題：</p> <ul style="list-style-type: none"> 一、 缺乏審計程式的透明度 二、 來源有限（如功能，審計工具） 三、 實際審計結果：巨大稅收、罰款、利息、導致在上訴過程延長糾紛 <p>稅局現在不僅審計有形商品之例行性交易而且還研究更複雜之交易，如具有利潤轉讓因素之權利金、人員借調、管理服務以及融資等交易</p>

問	機會中獎在越南是否應稅，若是，稅率為何？
答	應稅，應以所得之獎品之市價課稅，稅率為10%

問	2015 越南頒佈了新的投資法與企業法，其主要的改變為何？
答	<p>一、禁止行業放寬</p> <p>舊法禁止51項，2015年為6項，其項目為：</p> <ul style="list-style-type: none"> a) 毒品行業 b) 化學物質或礦物質之行業 c) 珍貴野生動物或植物之行業 d) 賣淫行業 e) 購買或銷售人類，組織或人體部位之行業

	<p>f) 人類無性繁殖活動之行業</p> <p>二、有條件經營的行業放寬 舊法為386項，新法為267個營業項目 包括只適用於外國投資者的以下：</p> <p>a) 貿易和分銷 b) 教育和職業培訓活動 c) 建築活動 d) 城市規劃服務</p> <p>三、外商投資企業待遇 外商投資企業下列情況被視為“外國投資者”</p> <p>a) 其註冊資本至少51%由外國投資者投資；或 b) 其註冊資本至少51%由(a)企業投資；或 c) 其註冊資本至少51%由外國投資者以及(a)企業投資</p> <p>四、投資/企業註冊程序</p> <p>a) 投資登記手續及企業註冊程序→分成2個手續，2個獨立的投資登記證（IRC）和企業註冊登記證書（ERC） b) 法定時間表：投資登記→15個日曆天，企業註冊→3個工作日 c) 授權單位：投資登記→本地DPI或特區的管理機構（若該專案位於此區域）；企業登記→當地DPI</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

問	2015年7月1號起，越南政府正式開放外人購買不重產，請問購置與出售不動產時所產生之相關稅負為何？
答	<p>一、VAT營業稅：</p> <p>a) 向房屋開發商購買不動產時，須繳納10%的增值稅 b) 土地使用權的轉讓則免繳納VAT增值稅 c) 個人購買不動產用以出租可能無法主張進項增值稅可以扣抵</p> <p>二、登記費(類似印花稅)：</p> <p>a) 當買家登記所有權並取得相關權狀時，須繳納相關登記費 b) 計算方式：當地人民委員會公告的單價x面積x0.5% c) 每次交易登記費金額最高不超過越盾5億元</p> <p>三、出售時，所生之個人所得稅稅負如下：</p> <p>a) 以售價的2%繳納個人所得稅，包括預售屋交易(如果實際出售為損失仍需要課稅) b) 夫妻之間的移轉、父母與子女之間移轉(包括領養的父母與子女、配偶的父母)、祖孫之間移轉及兄弟姊妹之間的</p>

	<p>移轉免稅。</p> <p>c) 只擁有一間居住房屋或一筆土地的個人的移轉，注意此項例外並不適用尚未完工的預售屋交易</p> <p>四、 出售時，所生之營業稅稅負如下：</p> <p>a) 未登記營業登記的個人不需要於出售不動產(包括房屋、公寓及土地使用權)時申報及繳納營業稅</p> <p>b) 若不動產購買目的為出租時，當出售該筆不動產時是否需要繳納VAT稅則並無明確規定，過去並無實際案例</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

問	越南會計法入帳採權責基礎或現金基礎？
答	權責基礎

問	入帳必需要有合法的稅務憑證?或可採企業實際支出入帳，企業採自行帳外剔除申報營所稅?
答	入帳不必然需要合法的稅務憑證，企業可以依實際支出列帳，待申報營所稅時自行帳外調整即可。

問	外幣交易入帳匯率基礎為何?
答	<p><u>實際匯率之使用</u></p> <p>一、買進、賣出外幣→合約裡所載明之匯率</p> <p>二、應收帳款或其他應收款增加，股本投入/收取股本，以現金購買資產，以現金支付費用→交易日之買進匯率</p> <p>三、應付帳款或其他應付款增加→交易日之賣出匯率</p> <p><u>特定交易之匯率使用</u></p> <p>四、預付費用、預付款項→交易日之買進匯率(特定匯率)</p> <p>五、預付供應商款→交易日之買進匯率(特定匯率)</p> <p>六、應收帳款之貸方/應付帳款之借方→認列日之特定匯率/ 加權平均匯率</p> <p>七、現金科目之貸方→加權平均匯率</p>

問	哪些費用無法於計算營所稅時認列?
答	<p>1. 貨物/資產之虧損(盤虧)→非因火災或自然損壞者</p> <p>2. 折舊費用→該資產未使用者</p> <p>3. 支付給創始人、董事會成員之薪酬;</p> <p>4. 僱用成本(薪資、獎金、人身保險)→未於勞動合同中載明者</p>

	<p>5. 員工福利→超過1個月薪資者</p> <p>6. 制服津貼→每人每年限額為越盾500萬(支付現金)</p> <p>7. 出差費用與日支費→未於勞動合同或公司政策裡載明者</p> <p>8. 遣散費→支付2009年以後到任員工者</p> <p>9. 利息費用→中、長期外債未向越南央行登記者</p> <p>10. 應付費用→未於營所稅申報前支付者</p> <p>11. 未實現兌換損失</p> <p>12. 捐贈費用→不符合Circular 78規定者</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

問	股東往來餘額可轉增資?
答	可以，只要能證明該資金之來源

問	虧損扣抵年限?
答	5年

問	依2014年企業法第29條規定, 已無列營業項目, 是不是今後企業經營項目已不在受規範之列?
答	雖然2014年企業法中已無要求列營業項目, 但是外國企業(Foreign Invested Enterprise, “FIE”)仍需在國家企業登記系統(National Business Registration System)中登記其營業項目, 且外國企業若要變更其營業項目者, 應向主管機關核備。

問	依2014年企業法第44條規定, 企業有權自行決定戳章形狀、內容以及保管方式-----→其注意事項為何?
答	是的, 企業如今可以自行決定戳章之形狀、內容, 但必需通知商業登記主管機關。

問	依2014年企業法第44條規定, 企業有權自行決定戳章形狀、內容以及保管方式-----→其注意事項為何?
答	是的, 企業如今可以自行決定戳章之形狀、內容, 但必需通知商業登記主管機關。

問	越南稅法收入認列的時點為何？
答	銷售貨物：貨物所有權轉讓時 提供勞務：服務完成時 其他情形（如分期付款，金融服務，保險服務，佣金等）：每個案件按照企業所得稅規定認列

問	越南稅法可扣除費用的條件為何？
答	如果滿足所有下列條件，費用可列為企業所得稅扣除項目： <ol style="list-style-type: none"> 1. 該費用實際發生，並與企業的經營活動有關。 2. 該費用具有合法之發票和憑證。（向營業額一年一億元以下之家戶或個人營業者購買商品/勞務不需取得發票） 3. 2千萬越幣以上之費用，必須通過非現金方式支付。

問	越南營業稅稅率為何，適用該稅率的品項與條件？
答	<ol style="list-style-type: none"> 1. 外銷貨物勞務：0%。 <ul style="list-style-type: none"> ▪ 外銷之貨物與勞務 勞務使用地必需在越南境外或保稅區內 ▪ 國際運輸 ▪ 實施工程於海外或在保稅區內 ▪ 申請零稅率所需之文件： <ul style="list-style-type: none"> - 合約(與外國企業) - 非現金支付文件 - 外銷貨物報關證明文件 2. 必需品：5% <ul style="list-style-type: none"> ▪ 灌溉用水、食用水 ▪ 牲口、家禽、家畜之飼料 ▪ 用來生產化肥之礦石，農藥，動、植物生長激素。（經 26/2015/TT-BTC 號的通告修訂） ▪ 生鮮食品，林業產品 ▪ 糖，生產糖所生之副產品 ▪ 專業的醫療設備和儀器 ▪ 科學技術服務 ▪ 出售，出租或售後租回之社會房屋 ▪ 其他（規定於2013年09月31日 頒佈之219 通告第4條） 3. 非上述2者：10%

問	越南營業稅免稅項目為何？
答	<p>26項貨物與勞務，其中包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 種植，農耕，水產養殖或漁業（未加工或半加工處理）的產品 ▪ 鹽 ▪ 土地使用權轉讓 ▪ 保險收入和再保險收入 ▪ 金融服務 ▪ 未經加工之農、林、漁、牧產物；銷售收穫、捕獲之水產產品 ▪ 肥料 ▪ 其他（提供在2013年09月31日 219 通告的第4條裡）

問	越南營業稅退稅條件為何？
答	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 適用於進項稅額連續12個月還未能抵扣完畢；或連續4季未能抵扣完畢者(季度申報者)。 ▪ 外銷貨物和勞務尚未扣抵之進項稅額為3億越盾以上 ▪ 重整/重組之營利事業尚有未抵扣完畢之進項稅額

問	越南個人所得稅之納稅義務人？
答	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 納稅居民(以全球所得課稅)： <ul style="list-style-type: none"> (i) 在越南滿183天以上或連續12個月；<u>或者</u> (ii) 在越南有住所： <ul style="list-style-type: none"> -按照居留法(Law of residence)登記住所：有戶籍（越南公民），或在臨時/永久居留證登記住所（外籍個人）；<u>或者</u> -課稅年度中連續租房累計滿183天以上 ▪ 非納稅居民(以越南來源所得課稅)：不符合上述任何條件者 備註：在越南居住未滿183天但卻有住所者，若能提供其他國家納稅居民之證明，將不會被視為在越南之“納稅居民”

問	越南個人所得稅需課稅的所得有那些？
答	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Incomes from business 貿易所得 ▪ Incomes from wages and remunerations (“Employment income”) 薪資所得 ▪ Incomes from capital investment 投資所得 ▪ Incomes from capital/securities transfer 資本/證券交易所

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Incomes from real estate transfer 不動產交易所 ▪ Incomes from royalty 權利金所得 ▪ Incomes from franchising 特許經營所得 ▪ Incomes from winning prizes 機會中獎獎金 ▪ Incomes from inheritance 繼承所得 ▪ Incomes from receipt of gifts 受贈與所得
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

問	越南個人所得稅有扣除額嗎？
答	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 個人扣除額：每月 VND 9,000,000 ； ▪ 扶養親屬扣除額：每名合格家屬每月 VND 3,600,000 ； (家屬扣除額應用時間為發生陪養義務的那個月。) ▪ 強制性保險 (社會保險，醫療保險，事業保險 – SHUI) ▪ 自願提繳之退休金限額為一個月 VND 1,000,000 (該基金由財政部核可者) ； ▪ 捐贈給合格的慈善機構或基金。

問	越南個人所得稅稅率為何？				
答				Tax payable	
	Level	Monthly assessable income	Tax rate	Method 1	Method 2
	1	Up to VND5 million	5%	VND0 million + 5% of assessable income	5% of assessable income
	2	From over VND5 million to VND10 million	10%	VND0.25 million + 10 % of assessable income in excess of VND5 million	10% of assessable income - VND0.25 million
	3	From over VND10 million to VND18 million	15%	VND0.75 million + 15 % of assessable income in excess of VND10 million	15% of assessable income - VND0.75 million
	4	From over VND18 million to VND32 million	20%	VND1.95 million + 20 % of assessable income in excess of VND18 million	20% of assessable income - VND1.65 million
	5	From over VND32 million to VND52 million	25%	VND4.75 million + 25 % of assessable income in excess of VND32 million	25% of assessable income - VND3.25 million
	6	From over VND52 million to VND80 million	30%	VND9.75 million + 30 % of assessable income in excess of VND52 million	30% of assessable income - VND5.85 million
	7	From over VND80 million	35%	VND18.15 million + 35 % of assessable income in excess of VND80 million	35% of assessable income - VND9.85 million

問	非受僱所得稅率為何？																										
答	<table border="1"> <thead> <tr> <th>所得種類</th> <th>納稅民居</th> <th>非稅民居</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>貿易所得</td> <td>累進稅率</td> <td>1%: 銷售商品 5%: 提供勞務 2%: 生產, 建築/運輸服務及其他。</td> </tr> <tr> <td>資本投資</td> <td>5%</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>資本轉移</td> <td>20% 淨利</td> <td>0.1% 成交價何</td> </tr> <tr> <td>證券轉讓</td> <td>0.1% 成交價格</td> <td>0.1% 成交價格</td> </tr> <tr> <td>不動產轉讓</td> <td>2% 淨利</td> <td>2% 成交價格</td> </tr> <tr> <td>權利金與特許經營(一千萬越盾以上)</td> <td>收取金額之 5%</td> <td>收取金額之 5%</td> </tr> <tr> <td>機會中獎獎金 - 賭場、繼承/受贈除外(一千萬越幣以上)</td> <td>收取金額之 10%</td> <td>收取金額之 10%</td> </tr> </tbody> </table>			所得種類	納稅民居	非稅民居	貿易所得	累進稅率	1%: 銷售商品 5%: 提供勞務 2%: 生產, 建築/運輸服務及其他。	資本投資	5%	5%	資本轉移	20% 淨利	0.1% 成交價何	證券轉讓	0.1% 成交價格	0.1% 成交價格	不動產轉讓	2% 淨利	2% 成交價格	權利金與特許經營(一千萬越盾以上)	收取金額之 5%	收取金額之 5%	機會中獎獎金 - 賭場、繼承/受贈除外(一千萬越幣以上)	收取金額之 10%	收取金額之 10%
所得種類	納稅民居	非稅民居																									
貿易所得	累進稅率	1%: 銷售商品 5%: 提供勞務 2%: 生產, 建築/運輸服務及其他。																									
資本投資	5%	5%																									
資本轉移	20% 淨利	0.1% 成交價何																									
證券轉讓	0.1% 成交價格	0.1% 成交價格																									
不動產轉讓	2% 淨利	2% 成交價格																									
權利金與特許經營(一千萬越盾以上)	收取金額之 5%	收取金額之 5%																									
機會中獎獎金 - 賭場、繼承/受贈除外(一千萬越幣以上)	收取金額之 10%	收取金額之 10%																									