



KPMG

# 越南製造 知多少

2018年12月



## 吳政諠

KPMG越南所  
審計部會計師

### 行業專長

- 科技、媒體及電信業
- 製造業
- 健康照護
- 石化業
- 租賃

### 相關國家之服務經驗

- 台灣、越南、美國、中國大陸、新加坡

### 學歷

- 中原大學會計系

### 專業資格

- 中華民國會計師
- 美國會計師



### 專長領域

- 審計、確信服務、會計、首次公開發行及盡職查核調查
- 國際會計準則及美國會計準則
- 客戶成長顧問服務

### 個人經歷簡述

- KPMG台灣所客戶成長顧問服務  
執行副總經理
- 科技、媒體及電信業服務團隊營運長
- 行動商務及資產創新專案營運長
- 美國KPMG紐約所審計部門
- KPMG台灣所審計部協理
- KPMG台灣所品質及風險管理部門經理
- KPMG學苑講師

### 專業經歷

- 內部控制制度、內部稽核制度及會計制度規劃諮詢及輔導
- 台灣、美國、新加坡上市公司及跨國性集團查核服務及申請上市輔導專案經理，並熟悉海內外權益證券及公司債發行之相關流程及法令。
- 校準業務轉型、顧客關係管理、數位行銷等客戶成長議題，及對應資訊系統選定及導入
- KPMG策略管理顧問團隊成員，協助企業面臨挑戰時如何回應及調校集團策略，並落實到執行層面

### 代表性客戶

#### 台灣地區

- 網路家庭集團
- 英業達集團
- 佳醫集團
- 奇美集團
- 和信超媒體
- 中租迪和集團

#### 越南地區

- 凱勝集團
- 台塑集團 / 河靜鋼鐵
- VMEP (SYM)
- 正隆集團
- 聚陽集團
- 東和鋼鐵

### 著作

- KPMG IFRS Insight作者群

# 大綱

---

1. 越南整體經濟概貌
  2. 投資型式及商業據點
  3. 稅務優惠
  4. 其他稅務概覽
  5. 勞動法規
  6. 其他重要實務分享
- 補充：各交易模型下之貿易及關稅分析



# 越南整體經濟概貌

# 數字看越南



土地面積約  
330,000  
平方公里



人口數  
\$9,680萬 (2018/10)  
\$9,820萬 (2020(估))



首都  
河內  
省市  
63個



平均年齡32  
66.9%  
工作年齡



年均收入  
\$2,200-2,500



GDP成長率  
6.88% (Q3 2018 (季  
增率))  
6.2% (2020(估))



GDP  
\$2.208億 (2017)  
\$2.702億 (2020(估))



GDP/人均GDP  
\$2,385 (2017)  
\$2,752 (2020(f))



按行業分GDP(2018 Q1)  
43.8% 服務  
35.3% 工業與建設  
10.3% 農業



通貨膨脹率 (%)  
4.15 (Q3 2018 (年  
初至今))  
3.98 (Q3 2018  
(季增率))

貿易收支  
(USD Billion) (Q3/2018)

進口	173.14
出口	179.47

FDI (Q3/2018)

\$334 billion	總外國直接投資 註冊資本
2,182	新外國直接投資計畫

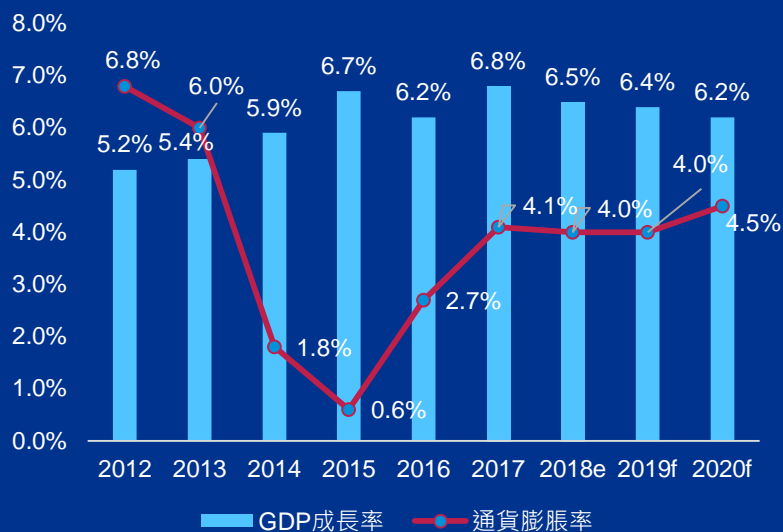
匯率  
美金換越幣  
22,935 (Q3 2018 avg.)



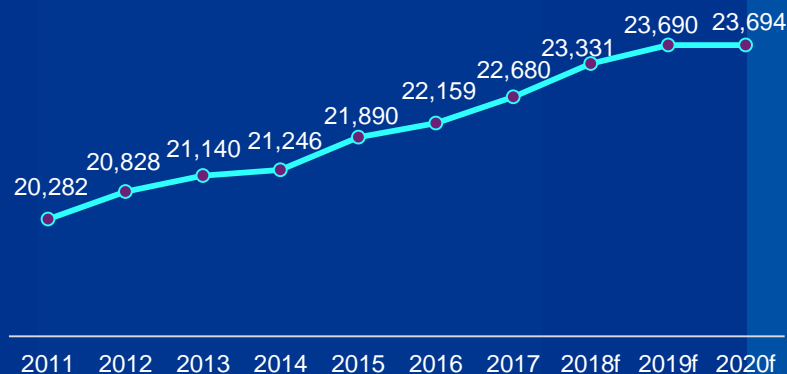
“越南在2017年達到其經濟成長目標，為近10年最高水平，並預計2018年前景樂觀”

# 越南政府確保高GDP成長率時亦維持經濟穩定

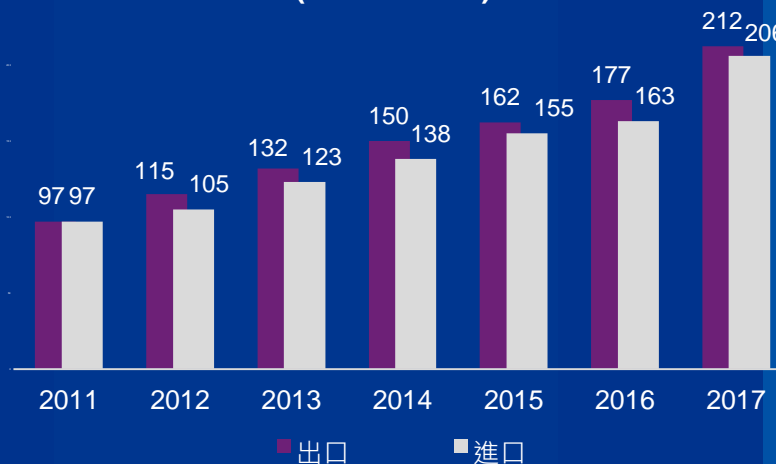
## 2017實質GDP成長與通貨膨脹率 (%)



## 針對美元匯率(平均越幣)



## 越南貿易收支(2011 – 2017)

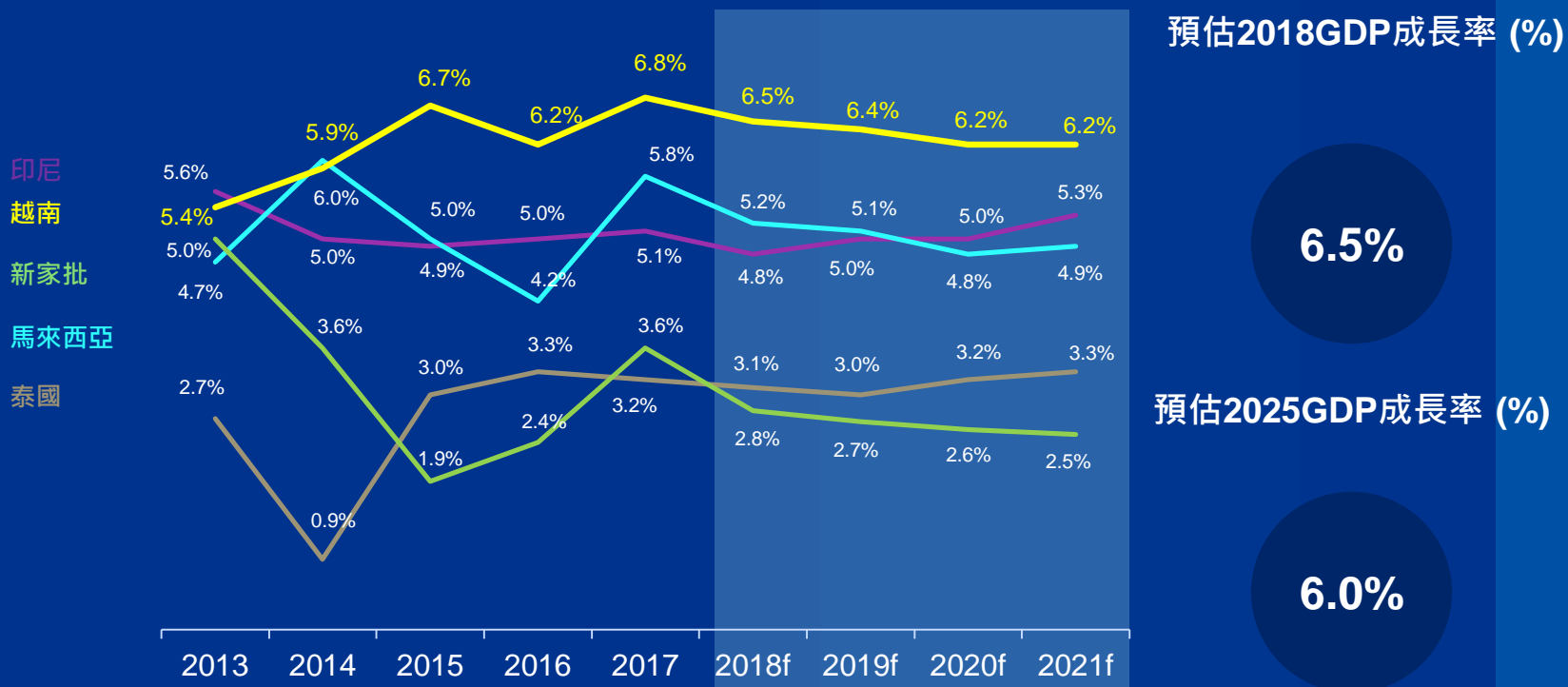


Source: KPMG Vietnam

- 越南政府確保高GDP成長率時亦致力於維持經濟穩定，使經濟持續穩定發展。
- 在2018上半年擴張**7.38%**，自2010年來最高。

# 越南成長速度高於區域平均

自2015年以來，亞太地區國家的GDP增長率超過6%，表現優異。



Source: Economic Intelligence Unit  
World Bank  
International Monetary Fund



© 2018 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Legal Limited, all Vietnamese limited liability companies and member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

# 越南出口比例上升並與多國簽訂自由貿易協定

2017年  
出口比例  
上升



已生效自由貿易協定

東協- 中國    東南亞國家國協    東協- 印度    東協- 澳洲 / 紐西蘭    東協- 韓國

越南 - 智利    越南 - 歐亞經濟聯盟    越南 - 韓國    東協 - 日本

協議中自由貿易協定

跨太平洋夥伴全面進步協定    越南- 歐洲 (歐越自由貿易協定)    東協- 歐洲    RCEP (東協+6)    越南- 愛爾蘭

Source: World Bank; WTO Center; UNCTAD



# 2019之前景仍然樂觀

Estimated 2018

GDP	CPI	出口	失業率
6.83%▲	3.57%▲	8%▲	2.01%▼



2018年10月



2018年11月



2018年11月

越南呼籲歐盟議會早日簽署和批准歐盟 - 越南自由貿易協定 (EVFTA)。

CPTPP的批准程序將在草案提交國民議會後開始。

成為中美貿易戰可能的解決方案？

Source: [thoibaonghanhang.vn](http://thoibaonghanhang.vn), [telegraph.co.uk](http://telegraph.co.uk), MPI, MOLISA



# 投資型式及商業據點

# 法律考量 – 常見投資型式

---

可以透過以下形式之一進行直接投資：

- 1 以有限責任公司(LLC)或股份公司(JSC)的形式設立**新的法人實體**
- 2 透過現有實體的**股份或資本收購**進行投資
- 3 與其他當地或外國投資者簽訂商業合作合約(Business Cooperation Contract, BCC)
- 4 透過合約協議進行投資
- 5 與越南政府機構簽訂公私夥伴合約，例如：興建-營運-移轉(BOT)等

# 法律考量 - 投資程序和預計時間

## 投資程序



投資形式	執照/憑證	預計時間
法人實體 (a)	IRC, ERC(企業註冊登記許可證) & 其他特許證(如果適用)	2-3 個月
收購股份 (b)	併購核准, IRC, ERC	2-3 個月

(a)(b)如果投資項目屬於法律規定的重大經濟 - 社會影響，則必須在IRC發布前獲得國民議會，總理或省人民委員會的原則核准。

# 商業據點

- 除了設立代表處、分公司等據點，企業以法人實體形式營運之簡介如下

特色	責任有限公司	股份公司	合夥公司
成員 / 股東人數規定	<ul style="list-style-type: none"> <li>一人 (單一成員責任有限公司)；</li> <li>兩人以上，五十人以下 (多位成員責任有限公司)</li> </ul>	至少三名股東；股東人數上限 無限制	<ul style="list-style-type: none"> <li>責任無限合夥人：至少 2 名一般合夥人 (個人)</li> <li>責任有限合夥人 (選擇性)：(組織或個人)</li> </ul>
成員 / 股東的責任	以登記資本額投入公司的部分為限	以登記資本額投入公司的部分為限	<ul style="list-style-type: none"> <li>責任無限合夥人：無限制</li> <li>責任有限合夥人：以登記資本額投入公司的部分為限</li> </ul>
發行債券	允許	允許	允許
發行股份	不允許	允許	不允許
在證交所上市	不允許	允許	不允許

# 計畫資本 vs 註冊資本

**計畫資本：載於投資計畫 = 註冊資本 + 借款額度**

外資在越進行投資活動需提出投資計畫，該項計畫內會就投資形式及營業範圍加以說明，因此主管機關會要求計畫資本應該與投資內容相當。

**註冊資本(實收資本)：訂於公司設立登記之章定資本**

除部份特定行業(例如銀行、房地產、航空、審計等)外，外資在越南設立公司沒有最低資本限制。



## 何時將資金到位

外資企業設立登記時，應在經越南政府許可的銀行開立投資資本帳戶，並經由此帳戶投入資金。

外資應於登記設立起**90天內匯入**註冊資本，可以採一次到位或者分期付款。

如上所述，資本到位期限屬於註冊資本的到位並非計畫資本的到位時限。



# 如何取得營運所需的土地？

---

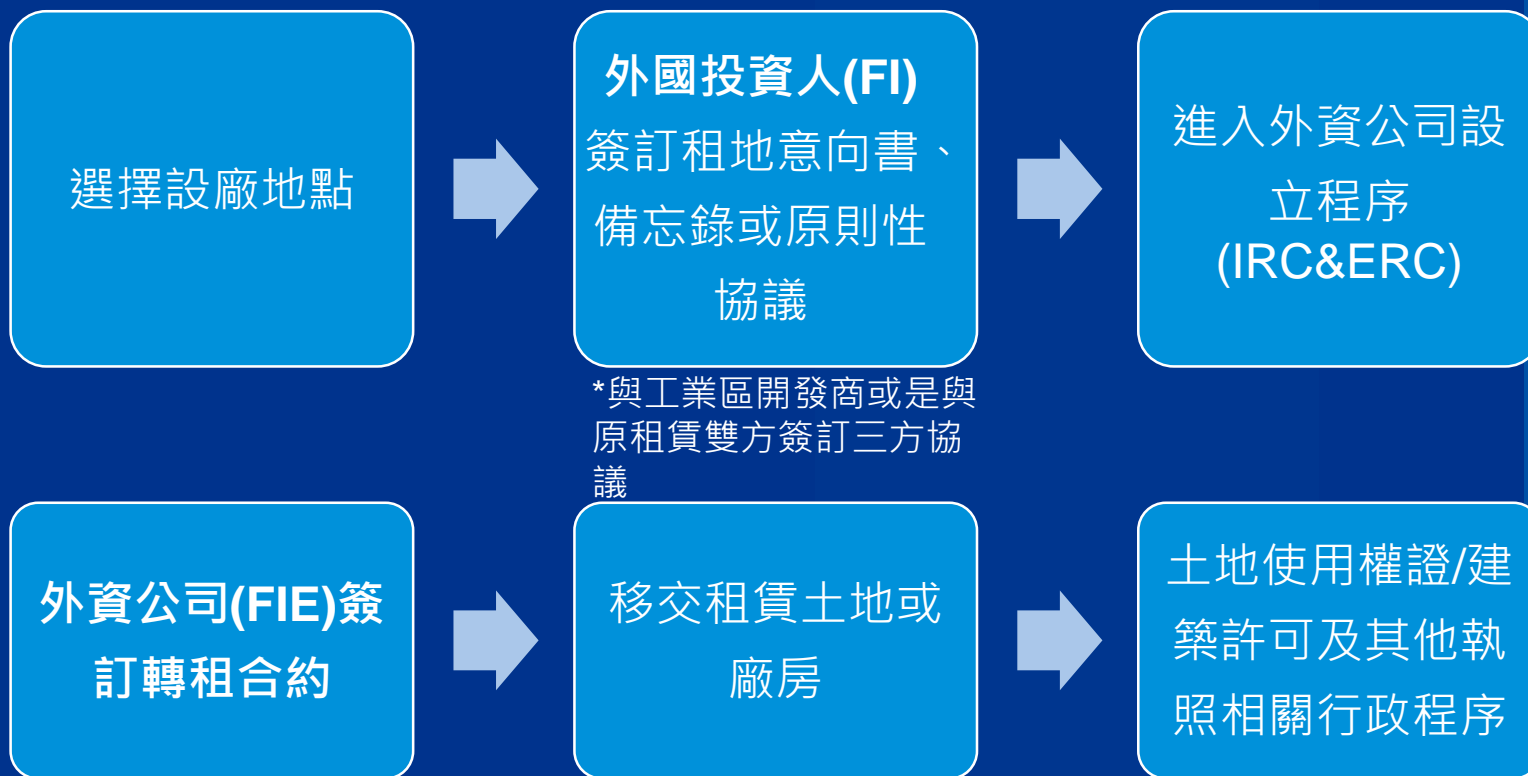
## 向政府或政府許可的其他出租人承租土地：

外資企業如果直接向政府承租土地，可選擇每年支付土地租金或一次付清。若採用每年支付租金，外資企業僅有權使用土地並移轉附隨土地的資產，但不得移轉、分租或抵押。

相對的，若一次付清租金，則外資企業有權將土地使用權及附隨土地的資產移轉、分租(僅適用於不動產開發的外資企業)、捐獻、抵押、擔保。如果向政府許可的其他出租人承租土地，外資企業可向從事工業區基礎設施開發分租業務的當地或外國組織分租工業區僅供租賃的土地。



# 工業區設廠流程





# 稅務優惠

# 越南稅務優惠計畫

---

## 稅務優惠計畫

- 公司所得稅免稅/減免  
(最長4年的免稅期，免稅期結束後9年減免50%)
- 所得稅優惠稅率10%、15%及17%
- 免進口關稅
- 土地租金費豁免/減少等

## 申請適用

- 大型項目和特殊獎勵項目 ( 產業別和地點 )
- 為政府和/或省人民委員會特別設計並取得許可之項目 ( 政府保證、稅務優惠契約及其他 )

## 利用各類保稅安排

- 加工出口區 ( EPZ ) 和加工出口企業
- 保稅倉庫



# 稅務優惠- 新投資項目

- **鼓勵投資產業**：教育，醫療保健，體育、文化，高科技，環境預測，科學研究，基礎設施，農業和水產品加工，軟體設計和可再生能源等。
- **鼓勵投資地區**：合格的經濟和高科技園區，特定工業區和發展較低之社會經濟區
- **大型製造項目**

鼓勵投資產業

鼓勵投資地區

大型製造項目

新投資項目

## 稅務優惠- 新投資項目(續)

No.	Conditions	Incentives
1	<ul style="list-style-type: none"><li>• 投資發展較低地區，經濟區和高科技園區;</li><li>• 投資大型製造項目;</li><li>• 投資發展較低之社會經濟區，製造或加工農產品;</li><li>• 投資受鼓勵之製造業及配套</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 15年10%稅率</li><li>• 免稅: 4 年</li><li>• 減免: 9 年</li></ul>
2	<ul style="list-style-type: none"><li>• 投資發展正常之社會經濟區，製造或加工農產品</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 稅率為15%</li></ul>
3	<ul style="list-style-type: none"><li>• 投資工業區或加工出口區 ( 發展優異之社會經濟區除外 )</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 免稅: 2 年</li><li>• 減免: 4 年</li><li>• 無優惠稅率</li></ul>

# 越南海關概況

- 越南自1993年7月1日起成為世界海關組織的成員
- 出口/進口稅率（使用國際商品統一分類代碼(HS code)和貨物原產地）：
  - 優惠稅率（最惠國條約 - 最惠國稅率）
  - 特殊優惠稅率 - 自由貿易協定（ATIGA，ACFTA，AKFTA等）
  - 普通稅率=優惠稅率×150%（優惠稅率= 0%時則為5%）
- 需納關稅貨物
  - 貨物經由越南進出口；
  - 貨物自自由貿易區進口或出口至自由貿易區；
  - 現場進出口(on-spot export and import)，例如：越南產製貨物售予境外公司並依外國公司指示將貨物交付予另一越南企業作為續後製作原料
- 不須納關稅貨物
  - 運送途中或暫時進口之貨物；
  - 人道救援所需之貨物；
  - 從自由貿易區出口到國外的商品；進口到自由貿易區並在自由貿易區內使用的貨物；貨物從自由貿易區運往另一個自由貿易區

# 關稅豁免

---

## 特殊規範：

- 機械設備，專業運輸工具（越南無產製）進口，生產鼓勵投資的固定資產；
- 用於加工製造出口貨物的原物料、物資、零件、貨物、機械和設備；
- 用於製造或組裝醫療設備的原物料、物資和零件（越南無產製）得豁免5年關稅；
- 為投資受政府鼓勵之產業、投資法中所稱發展較低地區、高科技企業、科技企業和科技組織的投資項目之製造業活動而進口之原物料、物資和零件得豁免5年關稅；
- 將會復運出口或復運進口之貨物

# 加工出口區、加工出口企業和保稅倉庫概述

	加工出口區 ( EPZ )	加工出口企業 ( EPE )	保稅倉庫 ( BW )
定義	專門生產出口貨物、生產出口貨物及執行與出口相關活動服務的特定區域	(i) 在加工出口區內之企業 ;或(ii) 在工業區 (IZ) 或經濟區(EZ)等特殊區域內從事製造，且其所生產之產品 <u>100% 出口</u>	用於存放已完成清關卻尚未出口之貨物的倉庫； 用於存放來自國外之轉口貨物的倉庫； 用於存放來自國外欲進口至越南之貨物。
優惠	進口或出口的任何材料或貨物的免關稅和營業稅，包括機器、設備和形成設施固定資產的進口相關配件	進口或出口的任何材料或貨物免關稅和營業稅包括機器、設備和形成設施固定資產的進口相關配件	存放來自國外欲進口至越南之貨物在清關前無須繳納關稅 在保稅倉庫內轉移貨物所有權時 <u>免徵關稅和營業稅</u> 。

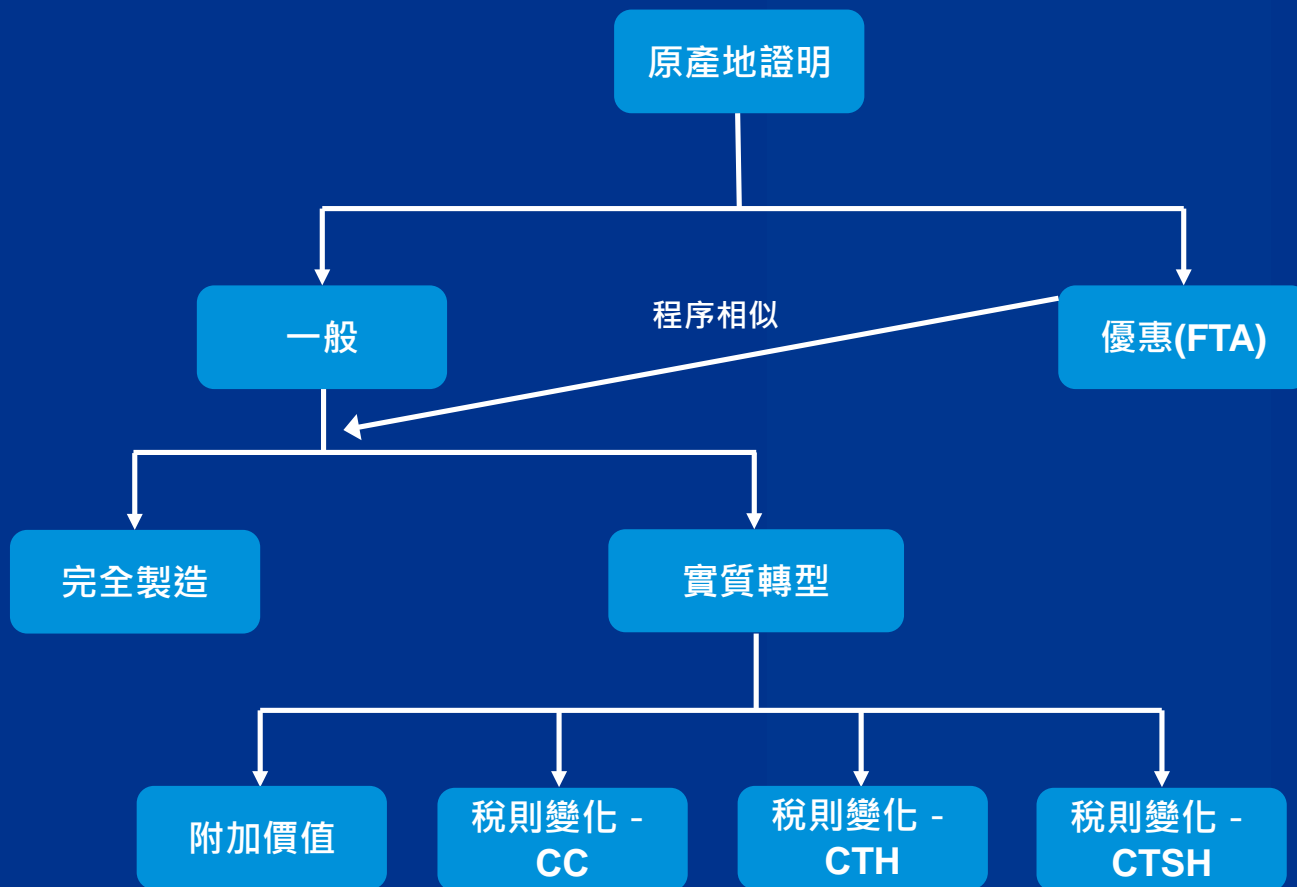


# 原產地證明 - 常見原產地證明

自由貿易協定	參與國家	原產地證明
<b>ATIGA</b>	東協國家	D
<b>ACFTA</b>	東協國家+中國	E
<b>AKFTA</b>	東協國家+韓國	AK
<b>AJCEP</b>	東協國家+日本	AJ
<b>VJEPA</b>	越南+日本	VJ
<b>AANZFTA</b>	東協國家+澳洲+紐西蘭	AANZ
<b>AIFTA</b>	東協國家+印度	AI
<b>VCFTA</b>	越南+智利	VC
<b>普遍優惠制</b>	對普遍優惠制下所有國家適用優惠稅率。	A
<b>無參與自由貿易協定</b>	一般稅率	B*

Note (\*): 可適用於出口至非自由貿易協定國家貨物。如：美國

# 原產地證明 - 申請流程及其他方式



# 原產地證明 - 資格及申請方式

□ 越南生產之貨物將在與越南簽有自由貿易協定之國家享有優惠稅率，越南生產係指符合以下任一條件：

(a) 完全越南製造；

(b) 原物料來自與越南簽有自由貿易協定國家，並於越南製造；或

(c) 貨物符合所屬類別之特定產品規則 “Product Specific Rules” (PSR):

1. 稅則改變 Change in Tariff Classification (“CTC”):

✓ HS code前二碼改變 change in tariff chapter (“CC”);

✓ HS code前四碼改變 change in tariff heading (“CTH”); 或

✓ HS code前六碼改變 change in tariff sub-heading (“CTSH”)

2. 區域產值含量 Regional Value Content (“RVC”)

□ 申請方式:

(a) 製造商或販售者自行發行: 申請適用D型原產地證明 (短期)

(b) 有關單位發行 : Issued by competent authorities:

- A, B型: 由越南商業工業局 Chamber of Commerce and Industry (VCCI) 發行

- D, E, AK型及其他: 進出口管理署 (Import Export Management Division of Ministry of Industry and Trade) 或加工出口事業 - 工業區管理委員會 (Management Board of EPE - IZ)



# 其他稅務概覽



# 加值型營業稅

越南的加值型營業稅適用於在越南生產、消費及越南商業所採用的貨物和服務。  
加值型營業稅的計算，分為扣抵法及直接法兩種方式。

標準 VAT 稅率為 10%，但共分為四個級別：

- 免稅：某些農產品；衍生金融商品和信貸服務；各種證券活動；資本轉讓；外匯交易；債務保理；某些保險服務等。
- 0%：適用於出口貨物及勞務，以及在境外/非關稅地區消費的貨物及勞務，加工用於出口或國內出口的貨物，銷往免稅商店的貨物，某些出口服務、為出口加工企業進行的建築與安裝，空運、海運和國際運輸服務。
- 5%：適用於涉及必需品和服務提供，包括：清潔水；書籍；未加工的食品；醫藥及醫療器材；種農產品和服務；科技服務；膠乳；糖及其副產品等。
- 10%：此為標準的VAT稅率。

# 個人所得稅

不論外籍人士或越南公民，在越南工作皆須繳納個人所得稅。

對納稅居民而言，全球所得皆適用累進稅制，稅率從 5% 至 35%。

對非納稅居民而言，越南的所得適用單一稅率 20%。

一般而言，納稅居民是指符合下列任一條件的自然人：

- 單一稅務年度內，在越南居留至少 183 天。
- 在越南有固定的住所，亦即依居住法律在越南簽約租屋，且單一稅務年度內居留 183 天以上。
- 非他國的納稅居民 (適用相關的雙重課稅協定)。

如果在越南有固定住所，但單一稅務年度內在越南居留不足 183 天，且未能證明為任何國家的居民，則應視為越南的納稅居民。

# 外國承包商稅

項目	課徵範圍：
外國承包商稅 (FCT)	外國組織及個人在越南從事許可業務，但未設立法人實體時，須繳納外國承包商稅 (FCT)，包含 VAT 和企業所得稅。 適用稅率各異，取決於外國承包商是否登記採用越南的會計制度。外國承包商稅的標準稅率為 10%，但不同的交易和納稅人身分，也可能適用不同的稅率。

項目	核定 VAT 稅率	核定 CIT 稅率
在越南或與在越南所提供服務相關的貨物供應（包括國內進出口和在越南進口、分銷貨物，或者提供根據國際貿易術語規則中賣方承擔在越南的相關風險的貨物）	在貨物免征 VAT 或已繳納進口VAT的情況下，不需要繳納 VAT	1%
服務	5%	5%
與工業機械設備一同提供的服務（合約中未拆分貨物和服務的價值）	3%	2%
建築、安裝（提供材料、機器或設備）	3%	2%
建築、安裝（不提供材料、機器或設備）。	5%	2%
金融衍生性商品	免稅	2%
利息	免稅	5%

## 外國承包商稅(續)

項目	核定 VAT 稅率	核定 CIT 稅率
機器和設備租賃	5%	5%
餐廳、酒店和賭場管理服務	5%	10%
飛機和船舶租賃	免稅	2%
運輸	3%	2%
保險	部分免稅/5%	5%
再保險、再保險佣金	免稅	0.1%
證券轉讓	免稅	0.1%





# 勞動法規

# 作息時間

## 1. 正常工時

工作形式	每日工時	每週工時
按時/按日工作	≤ 8	≤ 48
按週工作	≤ 10	(鼓勵採取每週 40 小時之工作制度)

## 2. 加班(延長工時)

定義	加班條件
正常工作時間以外之作業時間	a) 勞工同意； b) 加班工時 ≤ 正常工時之 50%； c) 勞工連續加班，雇主應安排補休。

## 3. 休息及加班時間

週休	勞工得於每週連續休息至少 24 小時。 無法週休之特殊情況，雇主應確保勞工每月至少平均可休息 4 天。
加班費率	平日加班以薪資之 1.5 倍計算，夜間及週休日為 2 倍，國定假日則為 3 倍
時數上限	每月加班時數不得超過 30 小時。全年加班數不得超過 200 小時，特殊情況下亦不得超過 300 小時。

# 薪資

## 1. 地區最低薪資 (“RMW”)

在一般勞動條件下從事最簡單作業之月薪不可低於地區最低薪資

區域	2017年	2018年	2019年 (預計)
I	375萬	398萬	418萬
II	332萬	353萬	371萬
III	290萬	309萬	325萬
IV	258萬	276萬	292萬

## 2. 梯薪制度

- 依法制定梯薪政策及梯薪表並送勞動機關登記
- 如有修訂或補充，應參考工會意見申報勞動機關
- 兩級梯薪等級間之差距至少5%
- 不得低於由政府規定地區基本工資
- 繁重毒害高於一般工作5%；特別繁重毒害7%
- 經過訓練高於地區基本工資 7 %

© 2018 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Legal Limited, all Vietnamese limited liability companies and member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.



© 2018 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Legal Limited, all Vietnamese limited liability companies and member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

# 工會組織

## 1. 工會角色

雇主應就下列事項諮詢工會意見

- (i) 簽訂集體勞動協議
- (ii) 制定薪資計畫
- (iii) 訂定勞動內規
- (iv) 制定績效管理制度
- (v) 參加紀律處分程序並就此提出意見
- (vi) 解僱勞工

## 2. 工會財務

### 集體勞動協議

目的：

訂定勞雇雙方透過集體協商之勞動條件。

簽訂方式：

由基層勞工代表與雇主代表簽訂。應有50%集體勞工以上的人數表決同意。執行期限規定自1至3年，需予更新。

### 工會經費

### 會員費

支付對象

雇主(不論有無設置基層工會組織)

加入工會之越籍勞工

支付費率

依據勞工薪資中繳交社會保險費之2%計算 (截至2018/7/1上限金額為 556,000VND )  
 $2\% * 20 * 1,390,000$

依據社會保險繳費基數之1%計算，惟不超過基本薪資之10% (截至2018/7/1上限金額為139,000VND )  
 $(1\sim 10\%) * 1,390,000$

# 法定保險義務

## 提撥率

提撥人	法定提撥率			合計
	社會保險 <sup>(*)</sup>	健康保險	失業保險 <sup>(**)</sup>	
員工(%)	8	1.5	1	10.5
雇主(%)	17.5	3	1	21.5
總計(%)	25.5	4.5	2	32

Note:

(\*) 有關社會保險由雇主負擔的部分(例如：17.5%)，將分配予下列各項社會保險制度：

- 3% 分配予疾病及分娩基金；
- 14% 分配予退休及撫卹準備基金；及
- 0.5% 分配勞工意外及職業疾病基金

(\*\*) 失業保險不適用於外籍人士

# 注意要點：外籍人士參加強制性社會保險制度

法令依據

143/2018/ND-CP 議定書

生效日期

2018年10月15日頒布，訂於2018年12月1日生效

適用對象

在越工作之外籍勞工屬於持有越南政府核發之工作證、執業證書或執業許可，與雇主簽訂不定期間或一年以上之勞動合約，應予適用強制性社會保險。如為企業內部人員調動或是已達退休年齡者(目前為男性60歲，女性55歲)，則不適用之。

提撥率

繳納義務	2018/12/1-2021/12/31				2022/1/1			
	疾病及分娩基金	職業疾病及勞動意外基金	退休及撫恤基金	合計	疾病及分娩基金	職業疾病及勞動意外基金	退休及撫恤基金	合計
外籍勞工	-	-	-	-	-	-	8%	8%
雇主	3%	0.50%	-	3.50%	3%	0.50%	14%	17.50%



# 其他重要實務分享



# 會計與報表

## 財務報表

- ❑ 會計準則：「外資企業」必須採用越南會計準則、越南企業會計制度及其詮釋指南（合稱「VAS」）。越南財政部另發布200號通知，公佈越南企業會計制度，提供標準會計科目表、財報範本、會計帳冊和傳票範本，以及專項會計複式分錄的詳細說明。
- ❑ 記帳幣別：通常公司的會計記錄需要用越南盾記載，除非他們符合一定的標準，例如大多數的銷售或採購是用外幣，那麼可以考慮使用不同的貨幣計帳。
- ❑ 會計長：需設會計長一職，該員須取得財政部認可的會計專業證照、或取得主辦會計證明。最遲須於第二個會計年度開始前設置。

## 審計要求

- ❑ 外資企業必須依越南的相關規定，每年一次稽核年度財報，並須由獲准在越南營業的獨立稽核公司進行稽核。該等查核僅限財務報表簽證，並非對企業所得稅申報書提供查核簽證。
- ❑ 第一個會計年度期間少於90天時，可不必準備經會計師查核的財務報表，併入下一個財政年度申報。



# 外匯管制

越南有外匯管制，越南盾並不能自由兌換外幣，越南市場仍然高度依賴外幣，尤其是美元。政府已施行各項措施，以期逐步降低對美元的依賴。

一般而言，越南國內的所有貨幣交易皆須以越南盾進行，但若符合特定條件，外資企業可向銀行購買外幣，以外幣履行相關交易的義務，例如支付外籍員工美金薪資。

越南央行對流入越南的外幣限制較少，相對的，流出外幣則限於特定交易，例如進口貨物及服務付款、在海外訂約的貸款及支付相關利息。僅有銀行、非銀行信貸機構和其他授權機構可提供外匯服務。



# 臺幹申報個人所得稅規定

## ■ 臺灣部分

- 甲資訊股份有限公司依合約計畫派員赴中華民國境外提供資訊技術服務，該公司員工依合約所定期限在國外提供技術服務，係屬國外出差性質，其自該公司取得之勞務報酬，仍屬中華民國來源所得，應依法課徵綜合所得稅。（財政部台財稅第841629949號函）

## ■ 越南部分

- 現行越南所得稅法規對越南來源所得並無特別定義，但實務上廣義接受在越南提供勞務所取得之薪資或工資認定為越南來源所得，不論取得來源是否為境內。

## ■ 臺越租稅協定

- 臺灣（或越南）之居住者因受僱而取得之薪俸、工資及其他類似報酬，僅由臺灣（或越南）課稅。但該項勞務係於越南（或臺灣）提供者，不在此限。如該項勞務係於越南（或臺灣）提供，越南（或臺灣）得對該項勞務取得之報酬課稅。

- 綜上，倘臺幹勞務係於越南提供，未將該項勞務取得（包括臺灣及第三地）之報酬全數於越南申報薪資所得，則有短漏報之稅務風險。

# 集團各公司依給付臺幹金額各自申報薪資費用

## ■ 列報於臺灣公司部分

- 臺灣國稅局特別提醒，不管直接或間接投資大陸或第三地，派駐海外子公司人員的人事費用，應歸屬於海外各子公司之費用，不可以列為臺灣公司的費用，倘列報臺灣公司成本費用，將被調整補稅。

## ■ 列報於越南公司部分

- 無稅務風險。

## ■ 列報於第三地公司部分

- 無法抵稅。

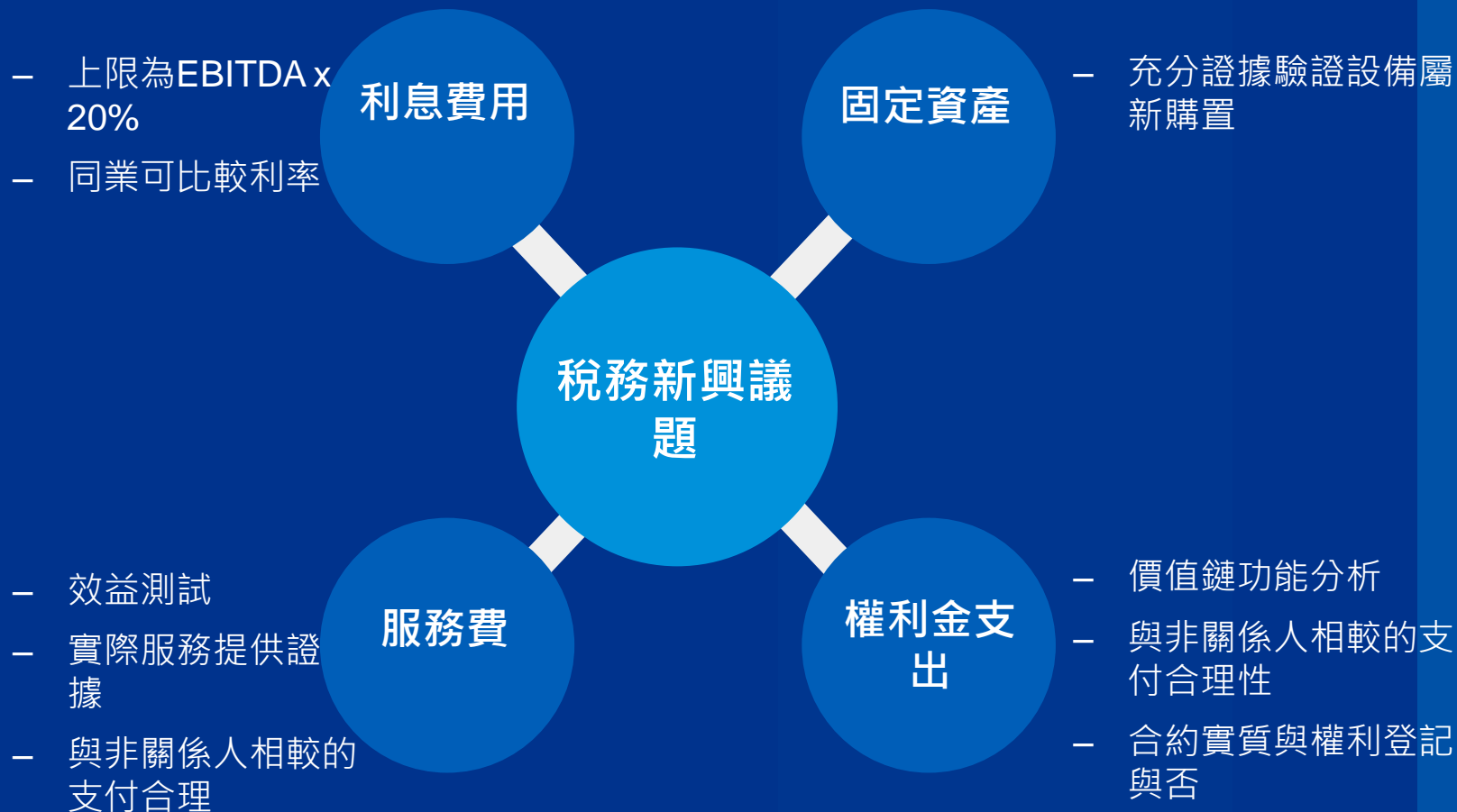
- 綜上，臺灣公司及第三地公司支付並列帳部分，無抵稅效果，增加集團稅負成本。

# 臺灣公司依移轉訂價規定向越南公司計收勞務報酬

---

- 列報於臺灣公司部分
  - 如符合移轉訂價規定，無稅務風險。
- 列報於越南公司部分
  - 集團企業之間支付分攤的管理費等，須說明分攤之必要性及合理性，越南稅局會較嚴格認定具必要性及合理性。
- 綜上，倘越南公司**支付管理費被調整補稅**，則增加集團稅負成本。

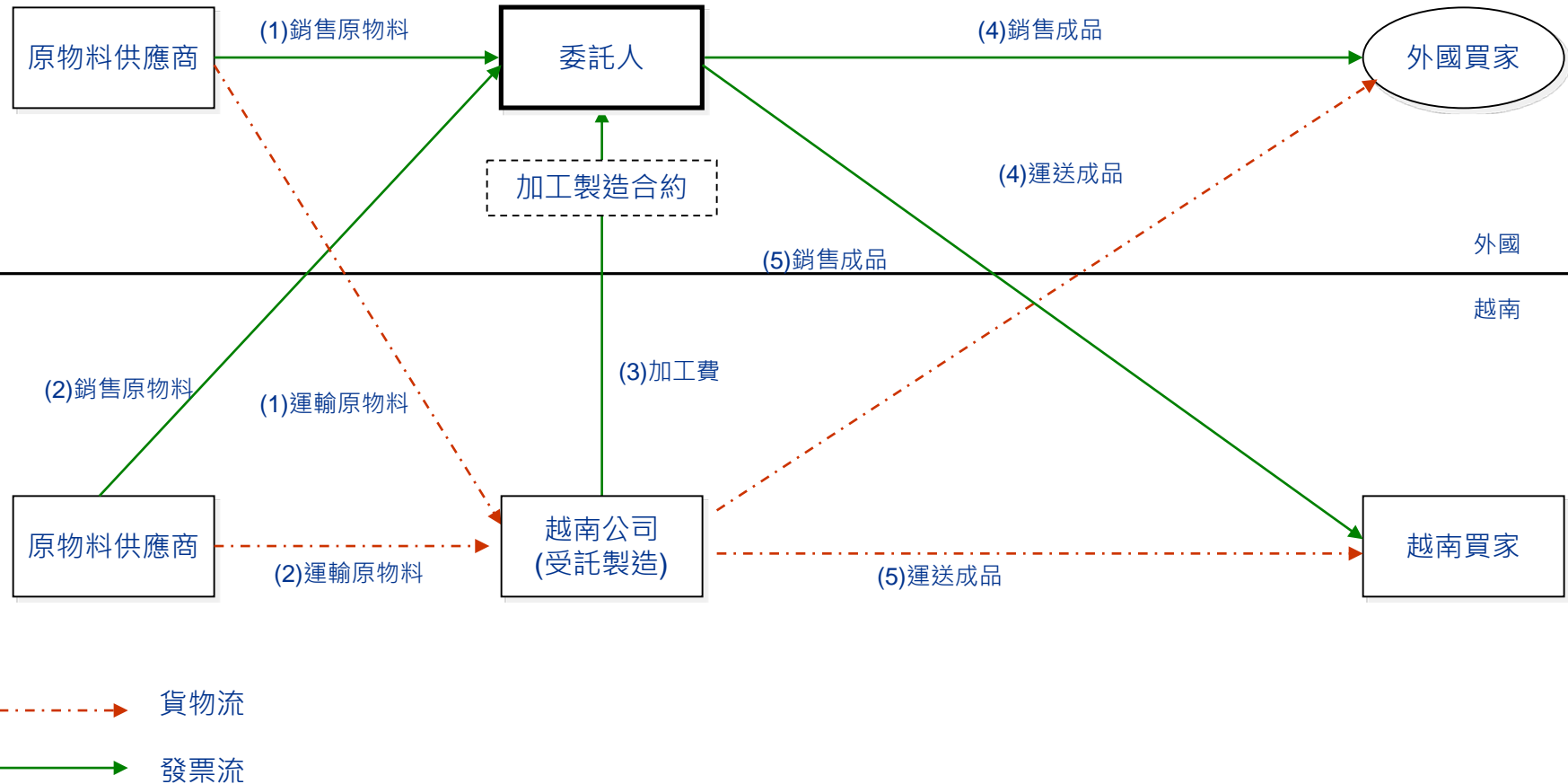
# 影響越南企業功能性之稅務新興議題





# 補充： 各交易模型下之貿易及 關稅分析

# 來料代工(Toll Manufacturing)製造模式



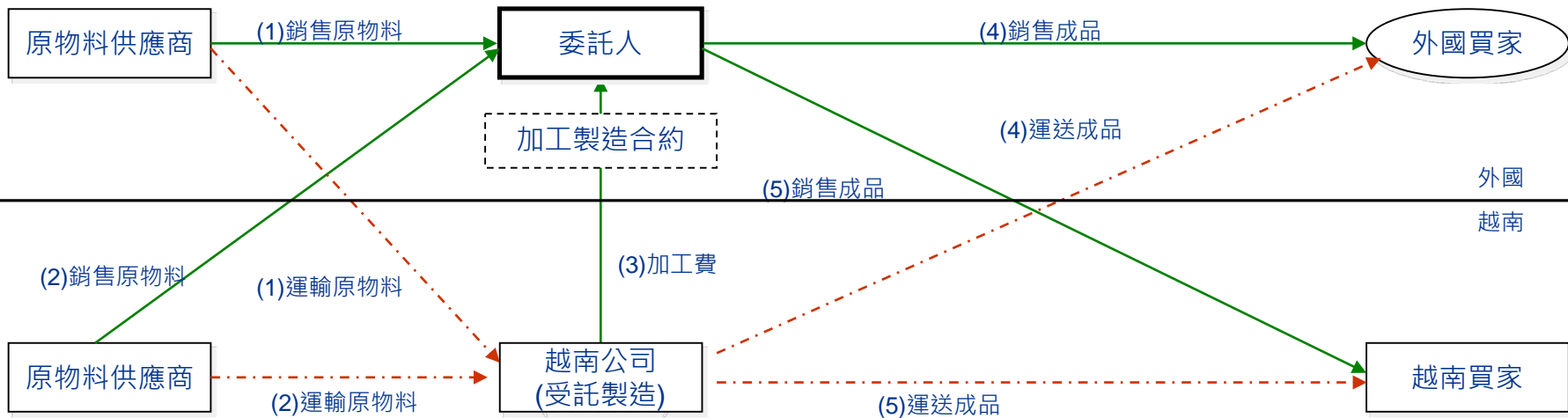
# 來料代工(Toll Manufacturing)製造模式 - 交易流程

---

- 受託製造廠商負責生產，並具有生產所需證照。
- 受託製造廠商與委託人簽訂加工製造合約。
- 委託人自海外及越南廠商購買原物料，由同一受託製造廠商加工製造。
- 原物料直接運至受託製造廠商處加工。
- 製造過程中，所有原物料及完成品均為委託人所有。
- 委託人公司將成品售予海內外買家，並指示受託製造廠商交付成品。
- 受託製造廠商將對以下風險負責：無存貨風險、無原物料價格波動風險、產能不足風險
- 受託製造廠商獲取穩定但較低之利潤，即委託人付加工費。



# 來料代工(Toll Manufacturing)製造模式 - 越南稅和關稅考量



## 1. 自海外進口原物料加工

- 免進口營業稅
- 免進口關稅

## 2. 向越南國內廠商購買原物料

- 國內廠商對委託人：一般買賣 / 現場進出口貨物**
- 0%營業稅
  - 免出口關稅 (自然資源除外)
- 受託製造廠商現場進出口貨物**
- 免進口營業稅
  - 免進口關稅

## 3. 加工費

- 0%營業稅

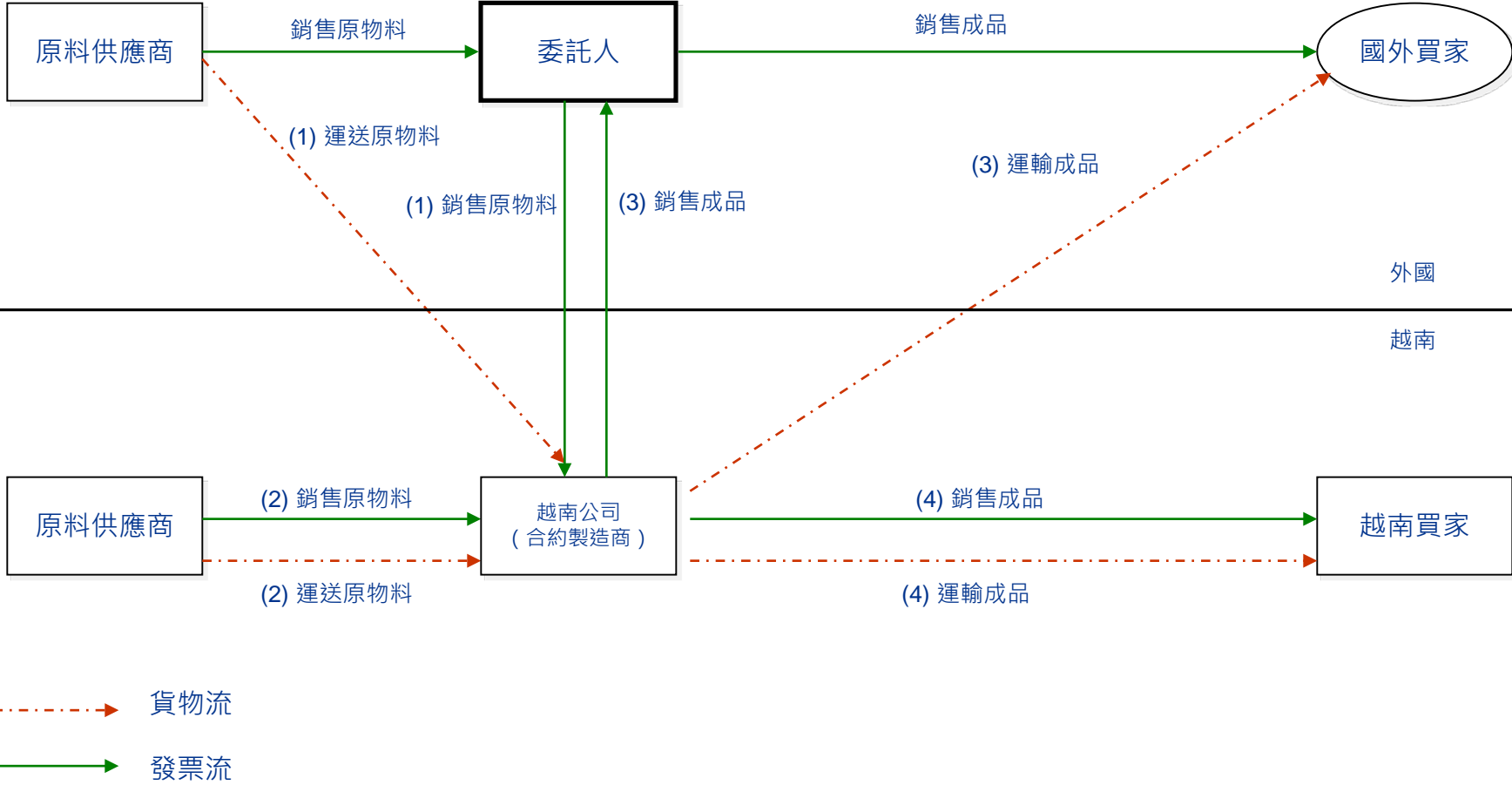
## 4. 成品賣給外國買家

成品出口免關稅及營業稅

## 5. 成品賣給越南買家

- 委託人應負擔1%外國包商稅 Foreign Contractor Tax (FCT), 併入所得稅計算 (若甲公司在越南沒有常設機構, 則在租稅協定下可免除此1%所得稅)。
- 越南買家需負責扣繳1%FCT, 並繳給國稅局。

# 包料代工(Contract Manufacturing)生產製造模式

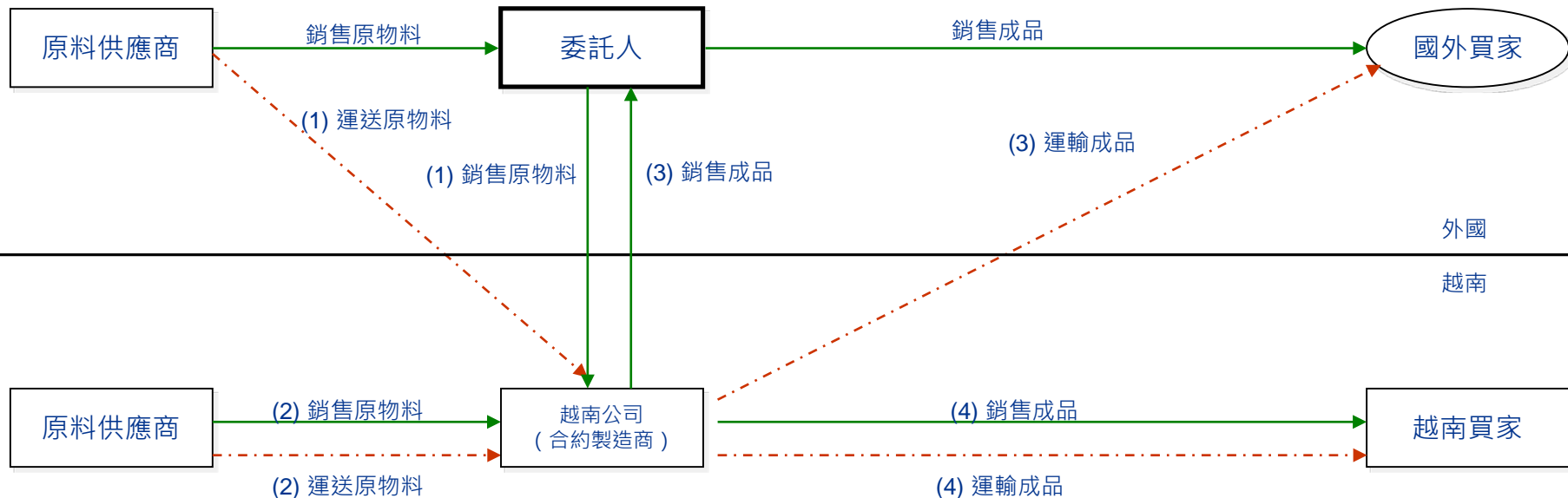


# 包料代工(Contract Manufacturing)生產模式 - 交易流程

---

- 合約製造商負責生產，並具有生產所需證照。
- 合約製造商向委託人和當地供應商購買原物料。
- 合約製造商於成品銷售給委託人或當地消費者前保留貨物及原物料所有權。
- 委託人將其自合約製造商購買之成品售予國外買家，由合約製造商直接將貨物交付國外賣家。
- 合約製造商將對以下風險負責：（有限的）存貨風險（委託人一定會購買成品）、產能不足風險
- 合約製造商獲取穩定但較低之利潤，即成本加成。

# 包料代工(Contract Manufacturing)生產製造模式 - 越南 稅和關稅考量



## 1. 自海外進口原物料

生產出口成品所需：

- 免進口營業稅
- 免進口關稅

若進口時已付進口關稅，得於出口時退稅

生產成品銷售於國內：

- 營業稅率5-10%，但可作為越南製造商進項扣抵。
- 須納進口關稅。

## 2. 向越南原料供應商買原料

- 營業稅率5-10%，但可作為越南製造商進項扣抵。

- 可以退營業稅。

## 3. 出口成品給國外買家

- 0%營業稅
- 免出口關稅

## 4. 合約製造商將成品賣給越南買家

- 營業稅率5-10%

# 來料代工與包料代工生產製造比較表

	來料代工製造	包料代工製造
營業稅	無營業稅 (No VAT leakage)	若無銷項，則營業稅進項大於銷項 (VAT leakage if there is no VAT output-activities)
國外包商稅 (FCT)	委託人若將成品售予國內買家，需付1%國外包商稅	若委託人無將成品售予國內買家則無國外包商稅問題
通關程序	需現場進出口	若委託人並未將成品售予國內買家則不需現場進出口
進口關稅	用於製造內銷成品而進口之原物料不須納進口關稅	用於製造內銷成品而進口之原物料亦須納進口關稅



# Thank you

**吳政諺 - Vincent Wu**

**Partner**

**T : +84 932 661 623**

**E : [vincentwu1@kpmg.com.vn](mailto:vincentwu1@kpmg.com.vn)**