

稅務新訊

2024年1月

加值稅法草案

2023年12月29日國家常務委員會批准第41/2023/UBTVQH15號決議關於調整2024年法律條款制定計畫。其中包括即將在國會第七次工作會議 (計劃於2024年5月舉行) 提出加值稅 (Value Added Tax) 修訂草案並徵求意見, 預計於第八次工作會議 (計劃於2024年10月舉行) 進行批准。

財政部公佈加值稅法草案, 向社會公開徵求意見, 其中一些值得注意之修訂如下:

1. 免徵加值稅之貨物及勞務:

- 移除屬於 " 信用提供服務 " 範圍內免徵加值稅之服務詳細清單。相反, 納稅義務人需參考信貸機構法來確訂信貸機構提供之服務是否需要繳納加值稅;
- 限制無需繳納加值稅之證券交易活動類別, 與證券法下關於 " 證券交易服務 " 相關描述同步。加值稅法草案未明確提及其他與證券相關活動是否徵收加值稅;
- 明確定義無需繳納加值稅之資本轉讓交易, 並與需繳納加值稅之項目轉讓、資產轉讓交易做出區分;
- 明確定義 " 債務出售 " 包括轉讓商業實體之債務/應付帳款及應收帳款;
- 補充財務租賃公司為融資租賃目的向非關稅區內實體進口貨物免徵加值稅類別;
- 家戶及個體戶免徵加值稅年收入門檻從1億越南盾提高到1.5億越南盾;
- 增加 " 根據政府規定進口貨物供協助及贊助用於預防及對抗自然災害、流行病和戰爭者 " 納入免徵加值稅類別。

2. 加值稅稅率

- 限制 " 出口服務課徵0% 加值稅 " 類別為專門涵蓋向外國組織及個人提供之三類服務, 包括: 越南境外使用之車輛租賃、國際運輸服務, 以及直接為國際運輸目的提供之航空及海運服務;
- 肥料產品、漁船及用於農業生產專用機械設備從免徵加值稅重新分類為徵收5% 加值稅;
- 進一步規定, 醫療設備、醫療機械、醫療器械, 依照現行醫療器材管理法令規定來確定適用5% 加值稅 (即根據使用目決定適用之加值稅稅率) ;
- 免稅店銷售之商品定義為適用 0% 加值稅之出口商品。

3. 進項稅額扣抵

- 明確規定納稅義務人發現有漏報進項稅額發票 (即開立時未於申報期間內申報之進項稅額發票) 在發現漏報情況下得在納稅義務人營業所在地發布稅務稽查或稅務檢查決定前將其申報至申報期間;
- 非現金支付要求從2,000萬越南盾降低至500萬越南盾;
- 補充出口貨物進項稅額扣抵、退稅所需強制要求文件, 包括裝箱單、提單、貨物保險單據。

4. 增值稅退稅

- 擴大增值稅退稅範圍如下:
 - 企業設立產製貨物或提供勞務僅適用5% 增值稅稅率, 且在12個月或第4季後累計未完全抵扣進項稅額達3億越南盾或以上者;
 - 企業設立登記採扣抵法辦理增值稅申報, 並符合投資相關法律、法規規定之投資項目, 其投資階段發生之進項稅額 (新投資項目和擴展投資項目均適用), 未完全抵扣進項稅額累計達 3 億越南盾或以上者。申請企業設立增值稅退稅期限為自投資項目、投資階段、投資單位完成之日起一年內。
- 移除增值稅退稅時決定自然資源和礦產價值以及能源成本佔自然資源和礦產加工出口產品生產成本中之比例 (即51% 規則) 之要求。相反的, 政府應頒布有資格進行增值稅退稅評估之自然資源和礦產開採和加工成其他產品清單;
- 移除企業設立註冊資本未足額到位之投資項目“不予退換VAT”之規定;
- 移除因所有權變更、企業改制、合併、整合、分割、分立和企業清算等情況下增值稅退稅規定。

增值稅法草案亦提出某些與專門法規同步之多項修訂及補充, 並將正在穩定執行之款定/條款編入細則法規, 旨在提高政策透明度, 避免法律執行過程產生困難/混亂。

如果您在這方面需要任何進一步協助, 請聯絡KPMG。

聯繫我們

中文部 - Chinese Desk

Lim Chew Teng (河內 - 胡志明)
林秋婷 合夥人
E chewtenglim@kpmg.com.vn

Brian Chen (河內 - 胡志明市)
陳家程 合夥人
E brianchen@kpmg.com.vn

Selene Huang (胡志明市)
黃文吟 經理
E yinhuang@kpmg.com.vn

Tu Nguyen (河內)
阮清秀 副總
E tnguyen50@kpmg.com.vn

Fang Kun (胡志明市)
方望 稅務總監
E kunfang1@kpmg.com.vn

河內 - Hanoi

46th Floor, Keangnam Landmark 72,
E6 Pham Hung, Me Tri, Nam Tu Liem
T +84 (24) 3946 1600

胡志明市 - Ho Chi Minh City

10th Floor, Sun Wah Tower,
115 Nguyen Hue, Ben Nghe, District 1
T +84 (28) 3821 9266

峴港 - Da Nang

Unit D3, 5th Floor, Indochina Riverside Towers,
74 Bach Dang, Hai Chau I, Hai Chau
T +84 (236) 351 9051

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.



Scan to visit our website: kpmg.com.vn
Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn