

Deloitte.

稅務快訊

越南提出從2024年1月1日
實施全球最低稅負制之決議草案

2023年8月



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

越南提出從2024年1月1日實施全球最低稅負制之決議草案

越南政府於2023年7月26日針對財政部提呈之適用全球最低稅**決議草案**進行討論，針對合併營收達7.5億歐元之跨國集團適用15%的全球最低稅，採取OECD之全球反稅基侵蝕（“GloBE”）或支柱二規則，包括合格境內最低補足稅制（“QDMTT”）和收入涵蓋規則（“IIR”）。

該決議草案之重點包括：

- **生效日期：2024年1月1日**
- **支柱二之適用範圍：**
 - **QDMTT**：適用於跨國集團之越南子公司之有效稅率（ETR）低於15%。補充稅款為ETR與15%最低稅率之間的差額，即按GloBE規則之淨利潤減去實質營運免稅額（有形資產和工資總額）之超額收益。
 - **IIR**：適用於越南跨國集團，而其直接或間接持有之子公司係位於ERT未達15%之低稅轄區。
- **補充稅款之納稅人：**
 - **QDMTT**:
 - ✓ 如跨國集團僅持有一家越南子公司，則該越南子公司為納稅人。
 - ✓ 如跨國集團持有兩家子公司及以上：全球最終母公司須**指定一家子公司為納稅人代理**全部越南子公司，並在納稅人財年結束後**30天內**向越南稅務局提交通知。
 - **IIR**：位於範圍內的越南最終母公司/中間母公司為納稅人。
- **申報期限（申報納稅）：**
 - **QDMTT**：納稅人的財務年度結束後**12個月內**。
 - **IIR**：納稅人的財務年度結束後**15個月內**。

展望未來

- 該決議草案預估將在**2023年10月**舉行的國會會議做進一步討論。如果獲得批准，該決議將於**2024年1月1日**起實施。
- 越南政府正在**編製施行細則**。
- 符合條件的企業應做好準備，以集團為基礎進行詳細的影響評估，以分析新規定下的相關責任及納稅義務，及如何為合規做好準備。

聯繫方式

稅務與法律諮詢服務



Thomas McClelland
稅務領導人
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bui Ngoc Tuan
稅務合夥人
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Bui Tuan Minh
稅務合夥人
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Phan Vu Hoang
稅務合夥人
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Dinh Mai Hanh
稅務合夥人
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Vo Hiep Van An
稅務合夥人
+84 24 7101 4444
avo@deloitte.com



Vu Thu Nga
稅務合夥人
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Tat Hong Quan
稅務合夥人
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vu Thu Ha
稅務合夥人
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Dang Mai Kim Ngan
稅務合夥人
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



Bob Fletcher
海關及全球貿易諮詢副總經理
+84 28 7101 4398
fletcherbob@deloitte.com

華商服務部



黃建偉
副總經理
+84 28 710 14357
wchenwei@deloitte.com



賴盈潔
經理
+84 24 710 50163
yinlai@deloitte.com



阮莊英
經理
+84 28 710 14328
anhtrnguyen@deloitte.com

河內辦公室

河內市棟多郡
廊下街34號Vinaconex大廈15樓
電話：+84 24 7105 0000
傳真：+84 24 6288 5678

胡志明市辦公室

胡志明市第一郡
同起街57-69F號時代廣場大廈18樓
電話：+84 28 7101 4555
傳真：+84 28 3910 0750

Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家全球成員所網絡與其關聯機構 (統稱為“德勤機構”)。德勤有限公司 (又稱為“德勤全球”) 及每一家成員所均為具有獨立法律地位之法律實體，且相互之間不因協力廠商而承擔任何責任。DTTL以及各成員所與其關聯機構僅對其自身單獨行為承擔責任。德勤有限公司並不向客戶提供服務。請參閱www.deloitte.com/about瞭解更多。

德勤亞太有限公司 (即一家擔保有限公司) 是DTTL之會員所。德勤亞太有限公司的每一家成員及其關聯機構均為具有獨立法律地位的法律實體，在亞太地區超過100座城市提供專業服務，包括奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、臺北及東京。

關於德勤越南

在越南，由獨立的法律實體供有關服務，其可被稱為德勤越南。

本通訊中之內容係依一般性資訊編寫而成，德勤有限公司 (“DTTL”) 及其全球成員所或其關聯機構 (統稱為“德勤機構”) 不因本通訊而被視為對任何人提供專業意見或服務。在作成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。

對於本通信中資訊之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)，而對信賴本通訊而造成損失之任何人，DTTL及其成員所與其關聯機構、員工與代理之任一個體均不對其損失負任何責任。DTTL及每一家成員所與其關聯機構均為具有獨立法律地位之法律實體。