

Deloitte.



投資越南 - 越來越簡單

2024 越南地區金融市場概況暨投資稅務新知

2024年05月29日



議程

01 越南市場概況

國泰世華銀行-胡志明市分行
詹雨涵、鄭以萱

02 資產活化案例分享

03 越南經濟情勢及投資概況

04 投資激勵政策

05 遠景至2030年之稅收改革戰略&
越南重大法令更新

德勤越南全球華人服務
黃建瑋、賴盈潔

06 常見問題

07 越南稅務稽查重點



Cathay United Bank

-CATHAY UNITED BANK HO
CHI MINH CITY BRANCH-



01.

越南市場概況

- 越南基本介紹
- 產業及公司分佈
- 最新總經概況

越南基本介紹

人口

1億30萬

(全球排名15)
台灣4.3倍



- 中位數年齡32.4歲，農村人口比重62%
- 識字率97.3% (9年國民義務教育)
- 2023年人均GDP USD 4,284元
- 共54個種族，其中86%為京族 (越南族)
- 各產業GDP：服務業43%、工業37%、農業12%

土地面積

33萬km²

(全球排名65)
台灣9.2倍

胡志明市
2,061 km²
1000萬人口

VS

新北市
2,053 km²
403萬人口

- 土地狹長、海岸線長：與中國、柬埔寨和寮國相鄰
- 多為山地：山林覆蓋面積達國土75%
- 逾2/3人口集中在南、北兩大三角洲 (紅河、湄公河)
- 時區UTC+7 (台北時差1小時)



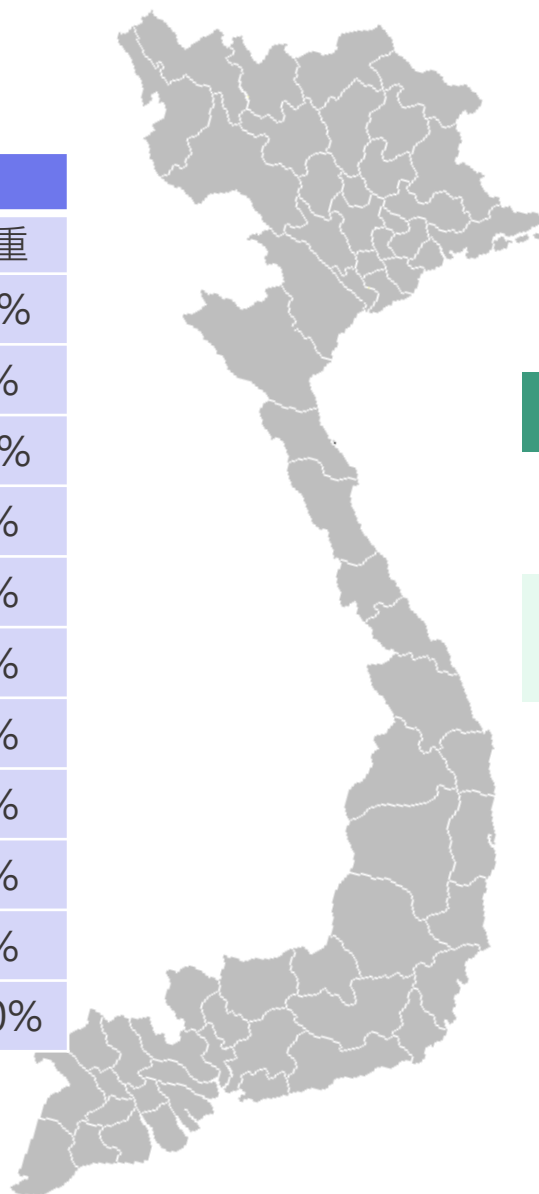
- 2019 簽署歐盟-越南自由貿易協定(EVFTA)
- 2018 簽署CPTPP協議
- 2015 實施境內所有金融機構美金存款利率為零
- 2015 加入東協經濟共同體(AEC)
- 2008 簽訂越南-日本經濟夥伴關係協議(VJEP)
- 2007 加入世界貿易組織(WTO)
- 2000 推行掃盲，開始實施義務教育
- 1998 加入亞太經濟合作組織(APEC)
- 1995 加入東協(ASEAN)，成為第七個會員國
- 1993 與國際貨幣基金組織(IMF)開始夥伴關係
- 1986 開始經濟改革：革新開放(Đổi mới)
- 1976 越戰結束，宣布越南全國統一
- 1945 宣布獨立，成立越南民主共和國

越南基本介紹-世界工廠2.0

2023年越南前十大貿易夥伴

(USD M)

貿易總額 排名	國家別	出口		進口	
		金額	比重	金額	比重
1	中國	61,208	17%	110,645	34%
2	美國	97,020	27%	13,822	4%
3	韓國	23,499	7%	52,511	16%
4	日本	23,315	7%	21,638	7%
5	台灣	4,737	1%	18,422	6%
6	泰國	7,193	2%	11,798	4%
7	印尼	5,072	1%	8,729	3%
8	澳大利亞	5,224	1%	8,533	3%
9	馬來西亞	4,863	1%	7,810	2%
10	香港	9,632	3%	1,615	0%
合計(含其他)		354,671	100%	326,374	100%



整體勞工成本
僅中國大陸

50~60%

越南政府另針對外資企業投資提供各項減稅甚至免稅之優惠獎勵措施

(常見企業所得稅2免4減半；另進口關稅、增值稅亦有相關優惠政策)

	越南	中國			
雇主給付	21.5%	38.8~45.5%			
最低工資 (USD/月)	越南	浙江	廣西	廣東	江蘇
第一類地區	201	346	276	319	346
第二類地區	179	314	256	264	314
第三類地區	157	279	235	239	279
第四類地區	140	225			

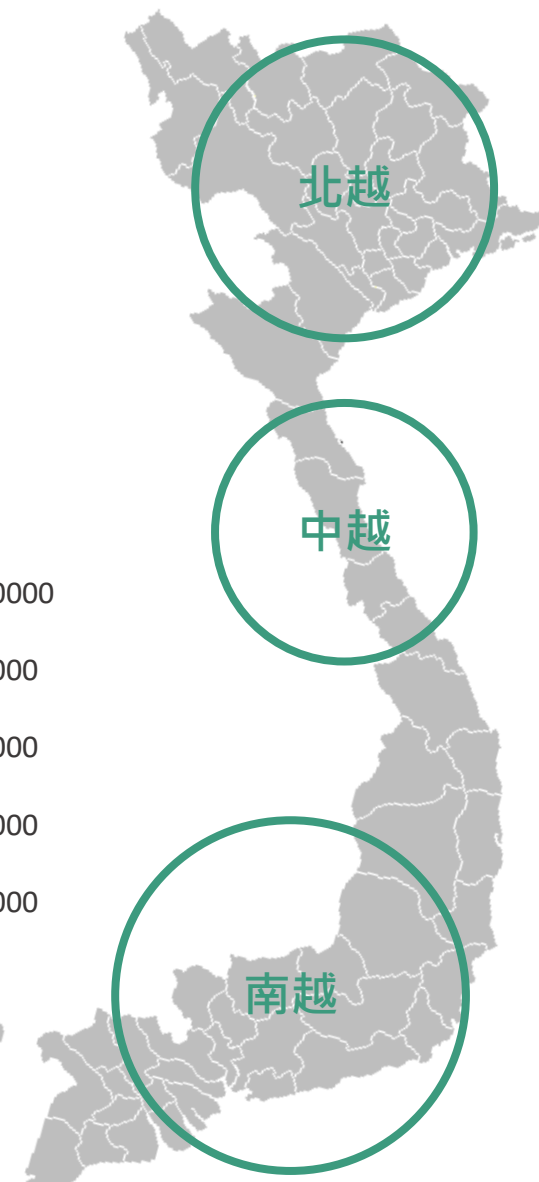
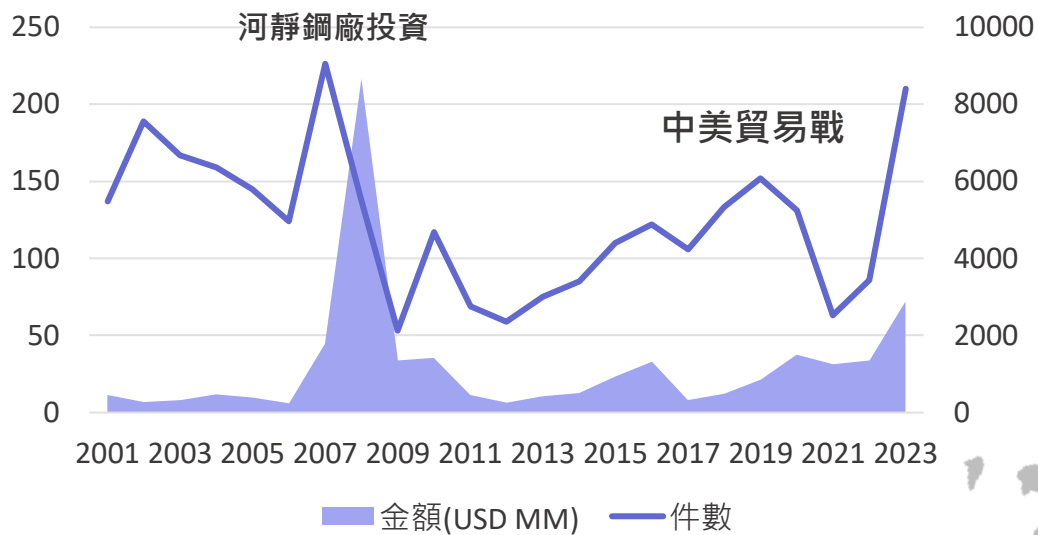
*越南以2024/7/1再調漲6%計算(VND 24,655 ; RMB 7.2)

越南基本介紹-台灣投資概況

台灣累計投資越南
第四名
僅次於韓星日

據越南投資計畫部2024年1月份統計，約有3,119間台資公司在越南(非經第三地)，以「加工及製造業」為主

台灣企業歷年投資越南(2001-2023)：



663家 總投資金額比重23%

產業以網通、電子組裝、電子零組件、製鞋、金屬加工、汽機車零組件等為主

中美貿易戰轉移重點：2023整年度台灣新登記投資額占82%，增長迅速

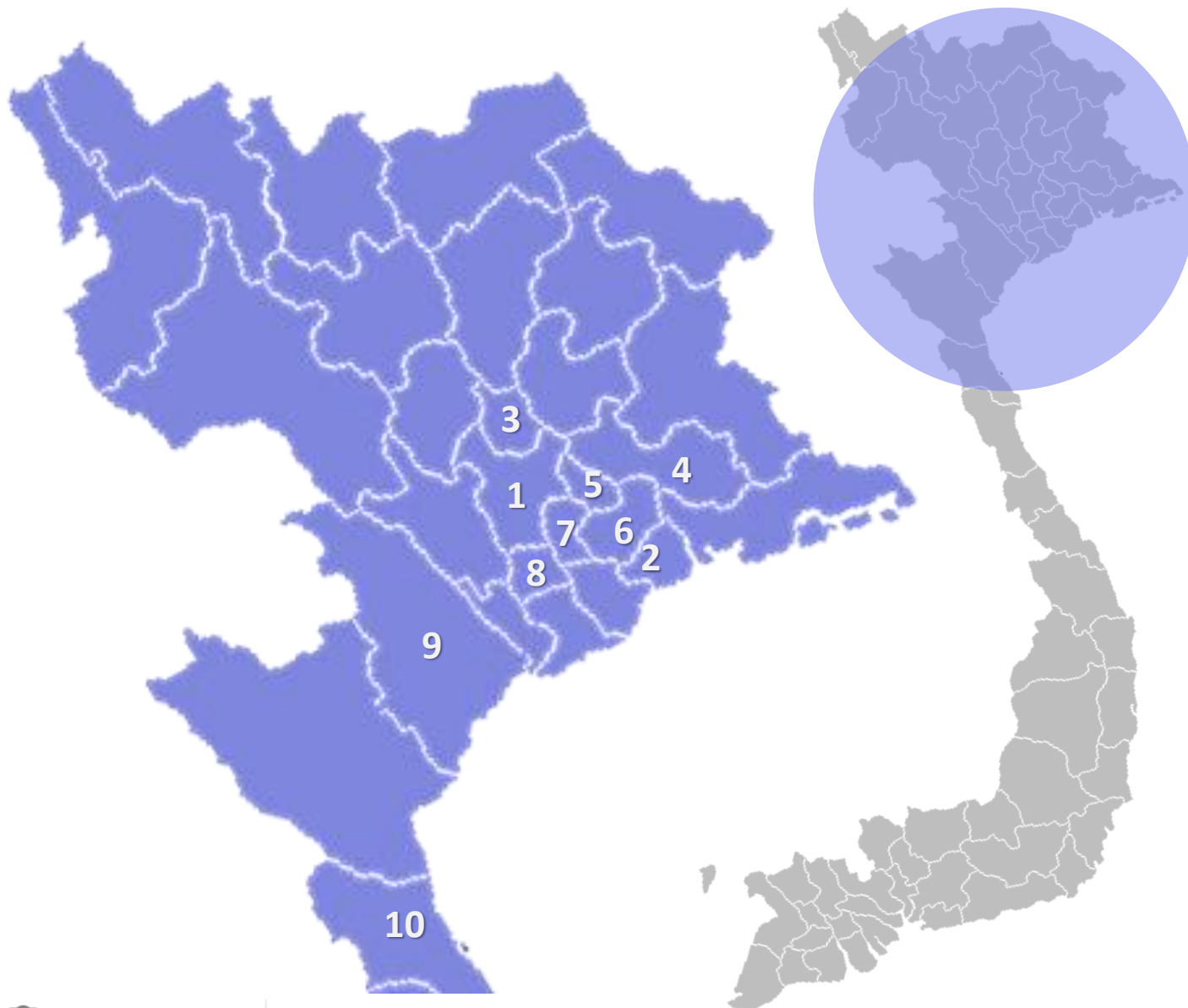
184家 總投資金額比重31%

以台塑河靜鋼廠最具代表性，其餘為食品及電子等
河靜鋼廠係越南史上最大單一外資投資案，總投額逾USD108億

2,257家 總投資金額比重46%

業別多元性高，主要為紡織、成衣、製鞋、家具廠，亦有汽機車零組件、鋼鐵、食品加工、石化、輪胎等

越南基本介紹-北越中越主要工業區及客群分佈



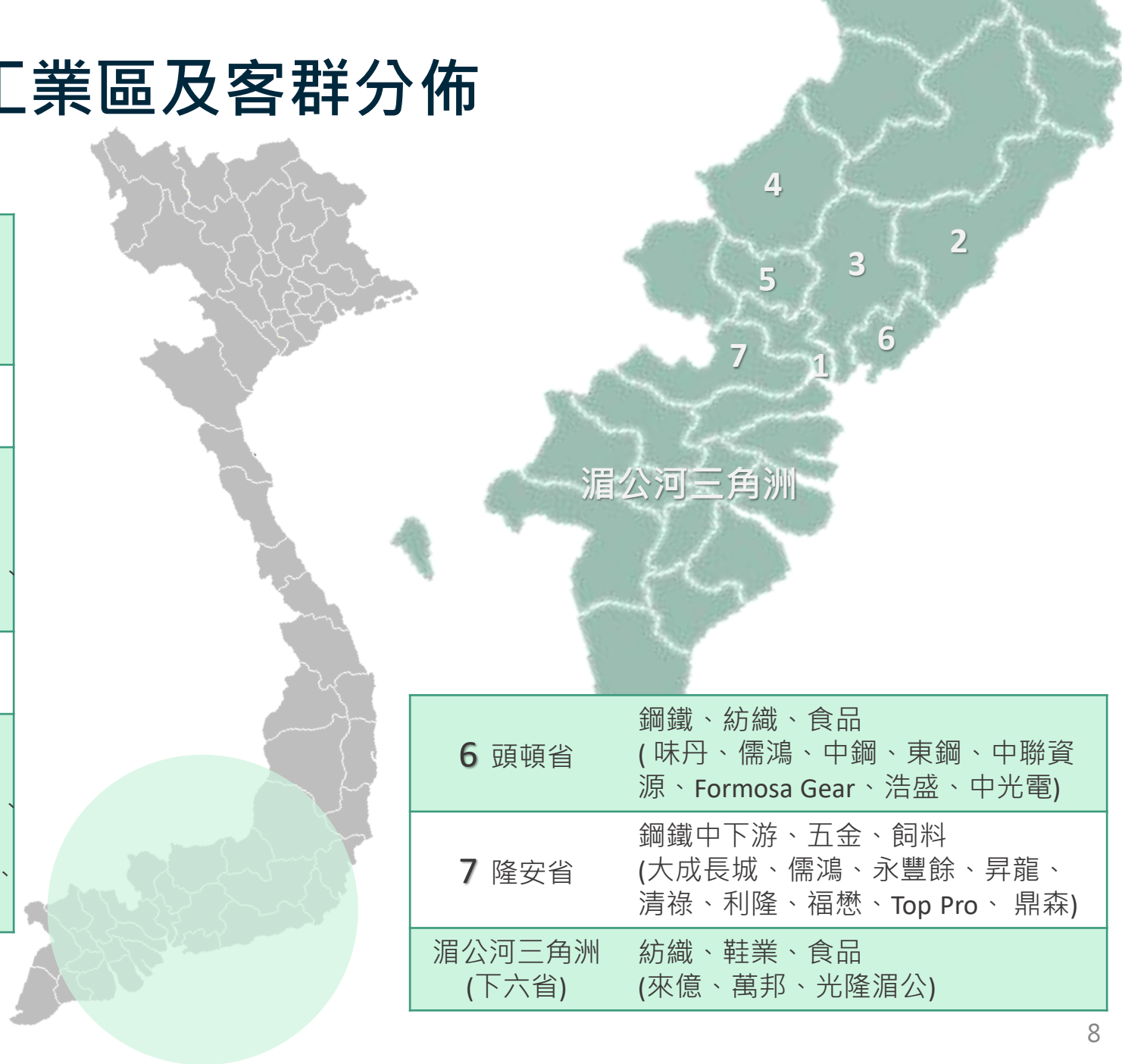
北電子：隨中美貿易戰供應鏈轉移

1 河內市 (首都)	貿易服務、房地產、電子 (聖暉、能率、訊芯、英華達、尼德科超眾)
2 海防市 (北方最大港)	物流、鞋業、電子、造紙、紡織 (光寶、和碩、奇力新、瑞軒、仲琦、宏福、環鴻、三福化工)
3 永福省	電子、機車 (豐祥-KY、智邦、仁寶、智易)
4 北江省	電子 (富士康、立訊、新普)
5 北寧省	電子、機車 (富士康、隆達、基勝、神達、龍生、信通)
6 海陽省	電子、傳產 (台翰、東科、大亞、萬泰科、新至陞、胡連)
7 興安省	食品、不鏽鋼、鞋業 (統一、強新、KY鈺齊)
8 河南省	造紙、紡織、電子 (佳世達、緯創、啟碁、達方、正文、明泰、永豐餘、台元紡、信錦、鴻碩、州巧)
9 清化省	鞋業 (宏福)
10 河靜省	鋼鐵 (台塑河靜鋼廠)

越南基本介紹-南越主要工業區及客群分佈

南傳產：產業鏈成熟完整

1 胡志明市 (最大城市)	貿易服務、房地產、電子 (寶成、華航、長榮、陽明、薛長興、中光電、百和、聚陽、旺旺、富美興、富鑫證、鋁新、鷹美、中租、元大證、達欣、華瀚、Always)
2 平順省	金屬 (世豐)
3 同奈省	家具、鞋業、紡織、金屬、飼料 (大成長城、儒鴻、南紡、福懋、台塑、寶成、震興、豐泰、建大、正新、宇謙、大亞電線電纜、凱撒衛浴、中貿、全興水產、復盛、博興、廣泰、東光、慶璉)
4 平福省	紡織、化工、鞋業 (遠東新、魯泰、達生、隆典)
5 平陽省	家具、鞋業、紡織、化工 (遠東新、南寶、正隆、玖龍、永豐餘、大興電纜、泰銘、統一、統一Tribeco、明安、復盛、南寶、百宏、志雄、翔興堡、凱勝、上順、太宇(達方)、野寶、DDK、VELO ASAMA、慶豐富、伸興、A&J、多耐福、永義)

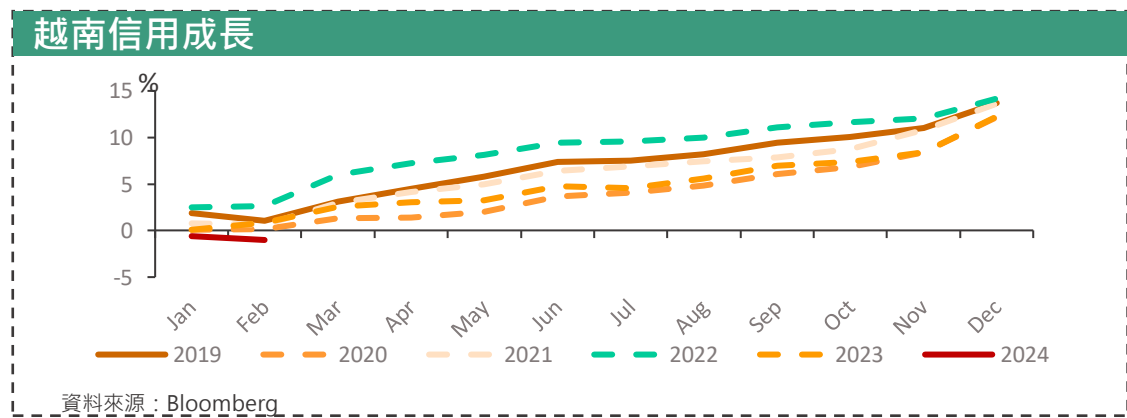
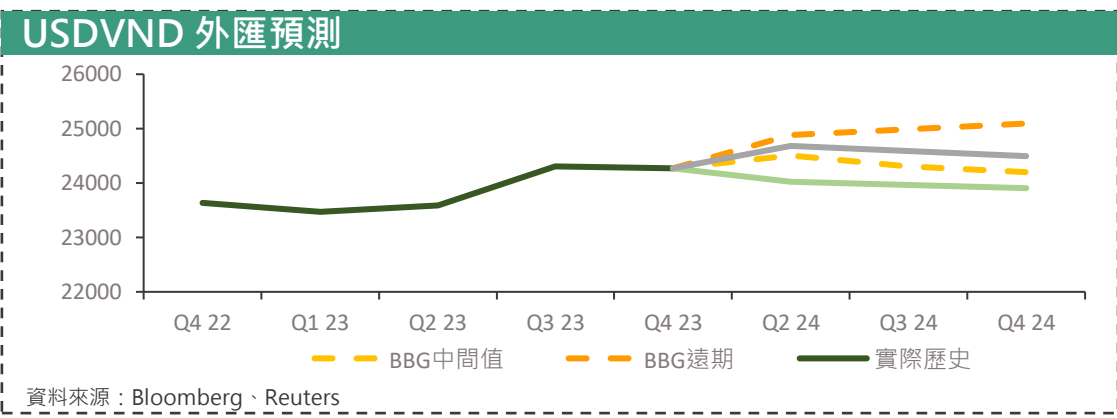
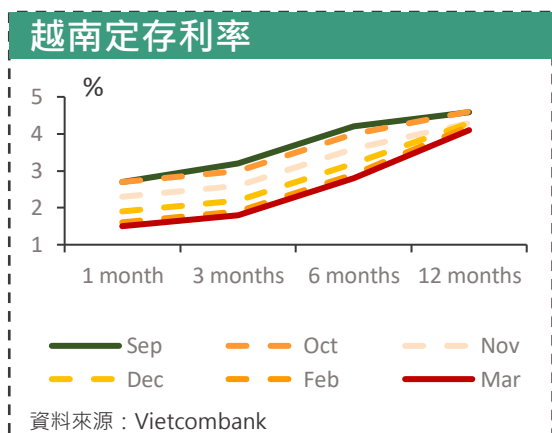
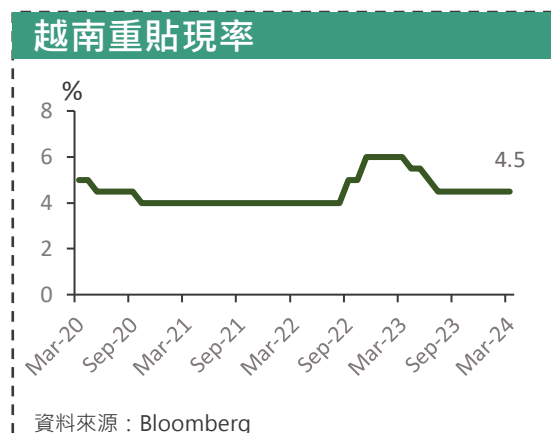
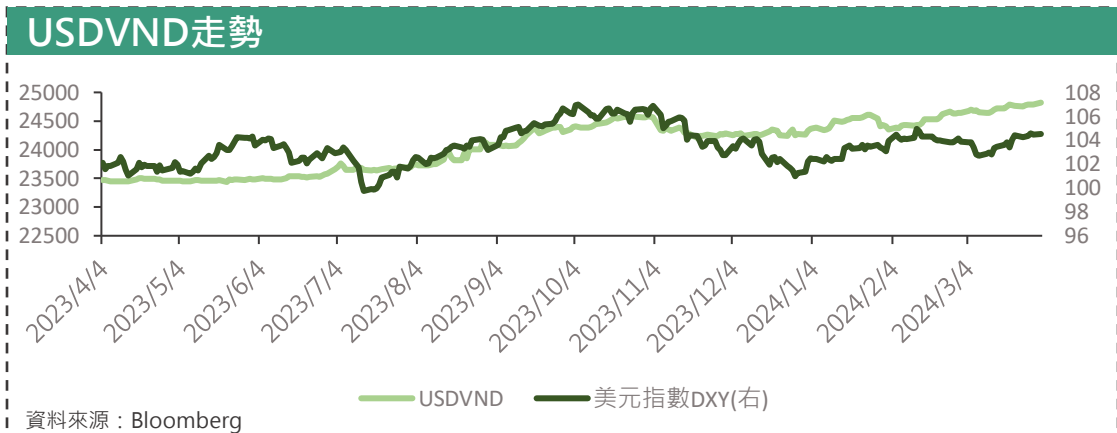


6 頭頓省	鋼鐵、紡織、食品 (味丹、儒鴻、中鋼、東鋼、中聯資源、Formosa Gear、浩盛、中光電)
7 隆安省	鋼鐵中下游、五金、飼料 (大成長城、儒鴻、永豐餘、昇龍、清祿、利隆、福懋、Top Pro、鼎森)
湄公河三角洲 (下六省)	紡織、鞋業、食品 (來億、萬邦、光隆湄公)

3月份美越利差持續擴大，越南政府持續努力降低貸款利率

- 受近期美國聯準會官員談話態度未如市場預期鴿派，且三月份利率決策按兵不動，美元在國際市場上維持強勢，美元指數於三月底來到104上方，亞幣貶勢持續，3月份越南盾兌美元貶值 0.62%。

- 利率方面，總理范明正強調2024年的首要任務是持續降低貸款利率，擴大信貸管道，並支持生產經營發展，確保信貸和外匯充足健康。



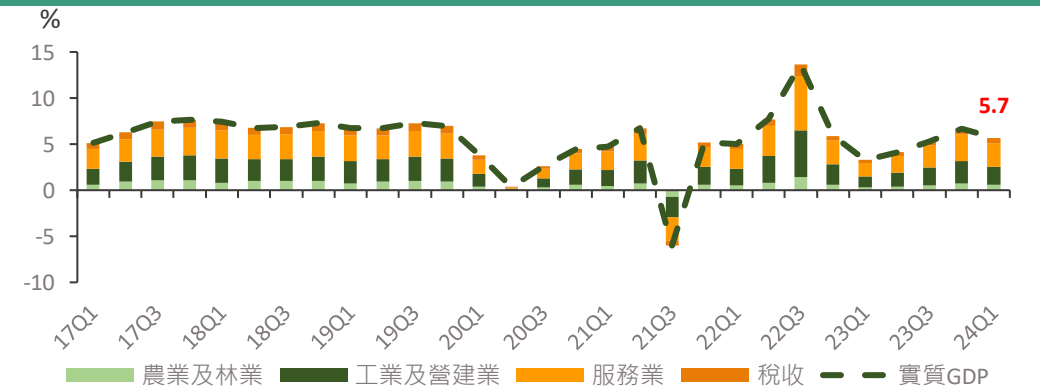
註：中間值為各大金融機構預測，包含Credit Agricole CIB、Mizuho Bank、Australia & New Zealand Banking Group、MUFG、United Overseas Bank對越南盾之預測中間值

24Q1之GDP年增5.7%，三月份出口表現維持強勁

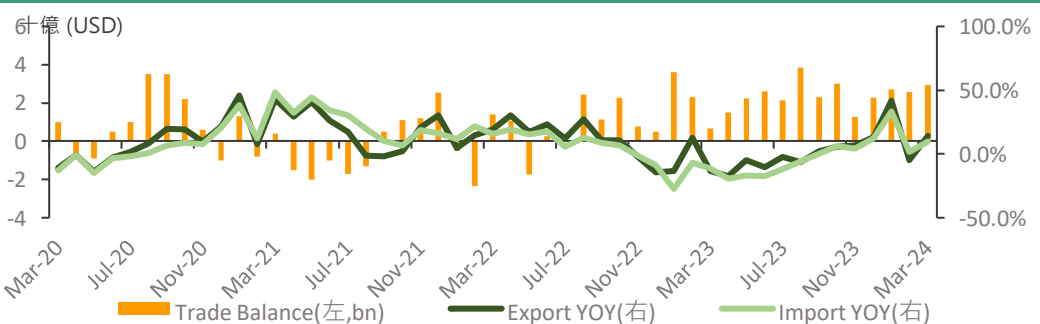
- 24Q1之GDP年增5.7%，成長動能主要來自出口表現恢復以及製造業表現。三月份出口同比增長14.2%，其中以**電話與零組件年增23.4%、電腦與電子產品年增16%**為最大宗，受惠於全球電子業週期好轉。

- FDI方面，根據越南計畫投資部公布資料，截至2024/3/20，越南外國直接投資年增13%達近62億美元，其中有644個新增項目，新增註冊資本超過47億美元，同比增長近58%。

GDP產業貢獻程度

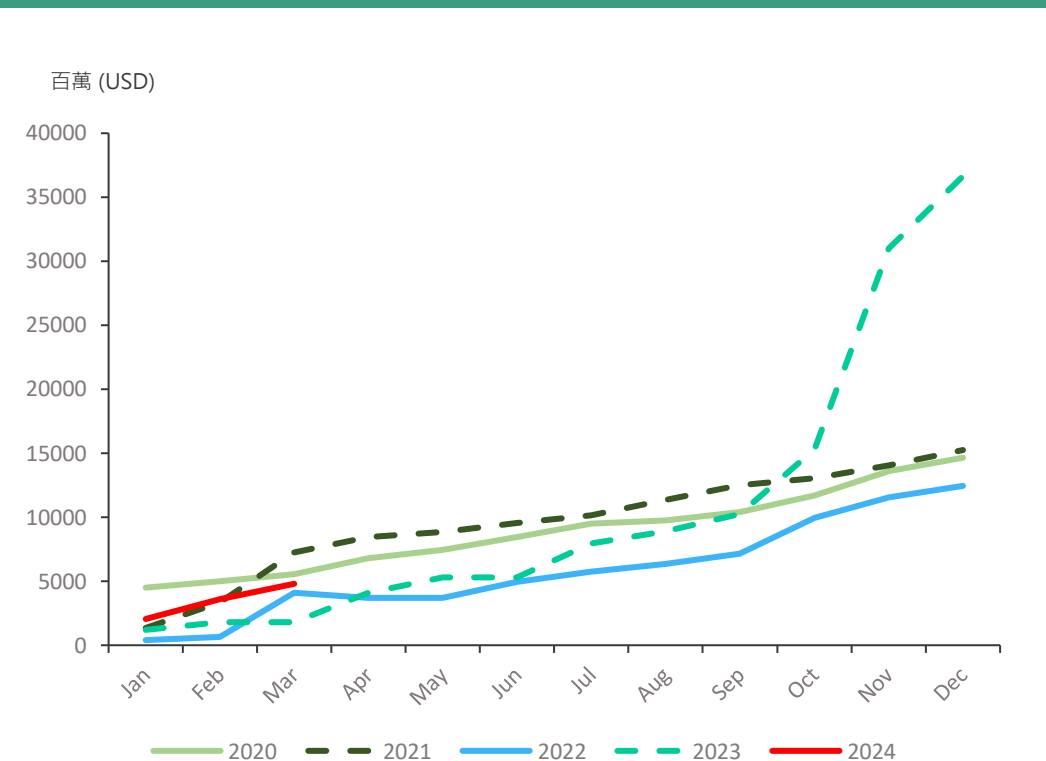


每月進出口值與貿易餘額



資料來源：Bloomberg

三月份外國新增投資金額

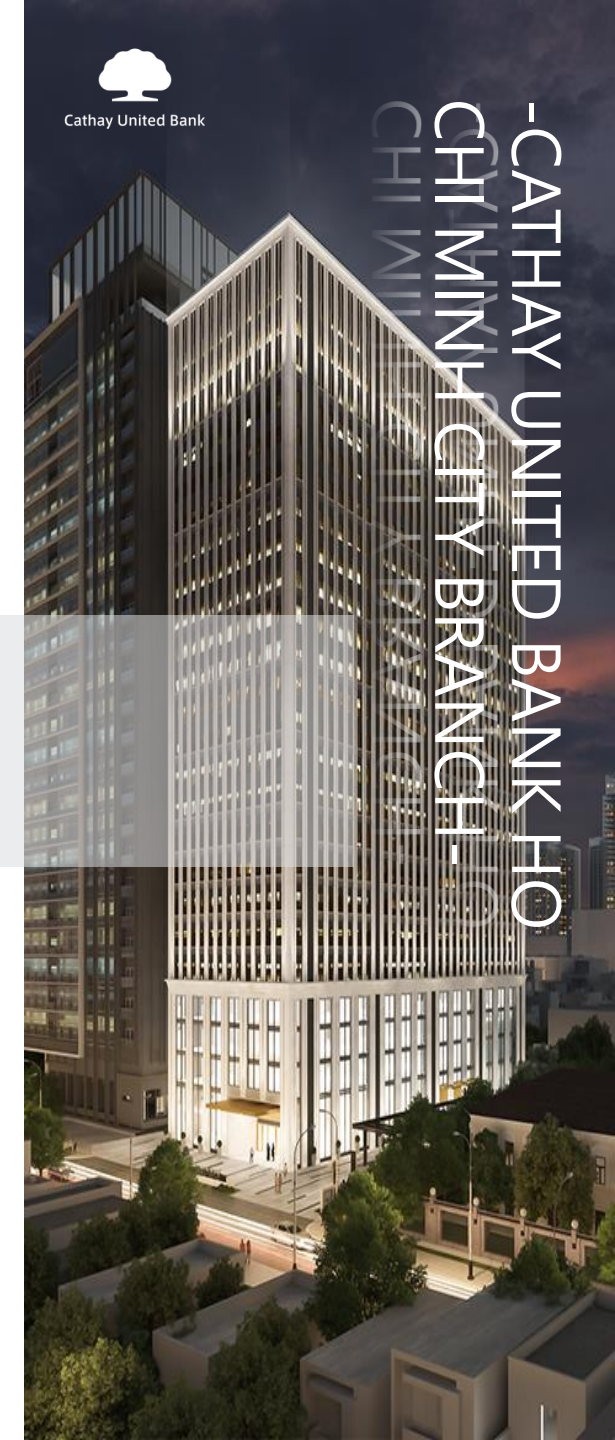


資料來源：Bloomberg

02.

資產活化案例分享

- 銀行跨境資產活化案例



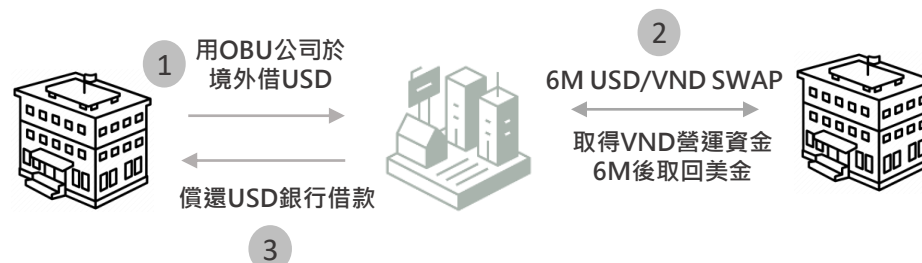
越南地區主要銀行借款方式

於境內以憑實質交易文件借USD/ VND營運週轉金

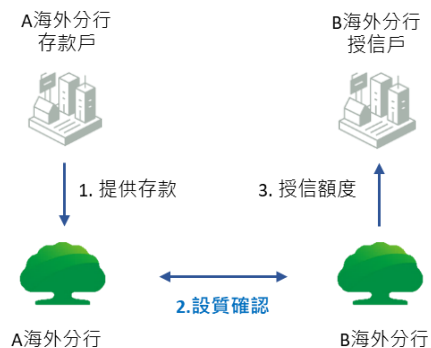


若借美金，公司需有美金收入為還款來源

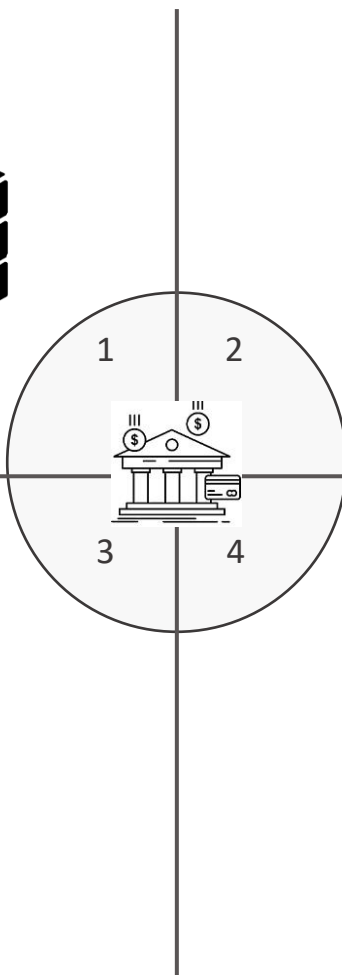
於境外借USD，境內SWAP 換匯



以海外分行存款擔保，於越南境內借USD/VND



取得越南境內擔保品，開立SBLC予台灣CUB，借USD



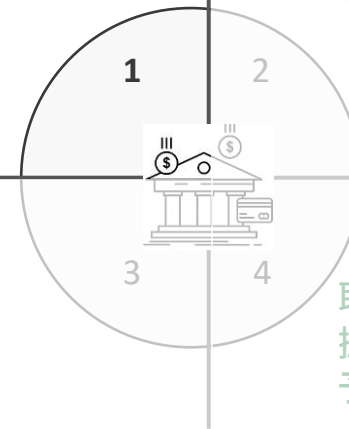
越南地區主要銀行借款方式 (1)

於境內以憑實質交易文件借USD/ VND營運週轉金



若公司要借美金，需有美金收入為還款來源

以海外存款擔保，境內借款



境外借USD，
境內SWAP 換匯

取得越南境內
擔保品，開立SBLC
予台灣CUB，借USD

越南地區主要銀行借款方式 (2)

境外借USD · 境內SWAP 換匯



#收付幣別皆為越南盾

境內
借款

1 2



3 4

以海外
存款擔保，
境內借款

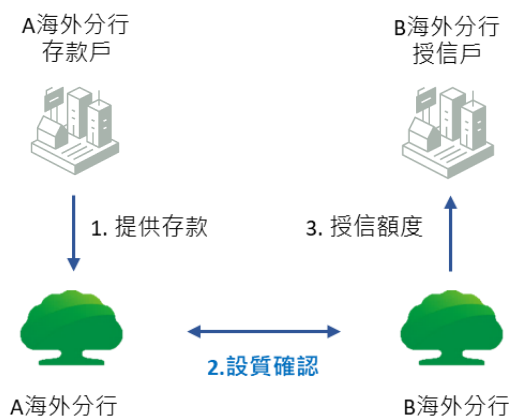
取得越南境內擔保品，開立SBLC予台灣CUB，借USD

越南地區主要銀行借款方式 (3)

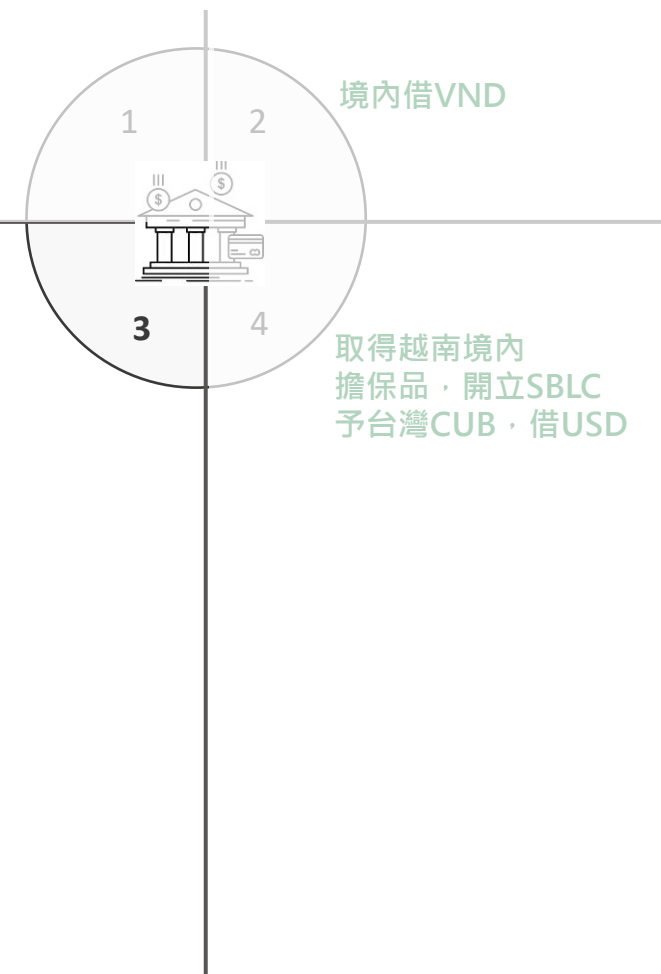
境內借款

境內借VND

以海外存款擔保，境內借款



1. 以存款作為授信擔保品，較易快速取得大額授信額度
2. 可延續較高利率之美金定期存款，提升資金運用效率
3. 善用跨境授信擔保品資源，提升跨境資金調度彈性
4. 有利爭取優質利率條件，降低借款資金成本



越南地區主要銀行借款方式 (4)



北越的最佳銀行夥伴 – 國泰金控體系

國泰金控體系於全越南共計187據點=3(國泰世華銀行)+34(世越銀行)+148(越南國泰人壽)+2(越南國泰產物保險)



國泰世華銀行

Cathay United Bank

負責外資跨境投資、全方位金融服務，為進入越南的最佳諮詢服務單位



Cathay Life

員工留才保險

全越南148據點，集中在越南主要六大城市(胡志明市、峴港、河內、海防、同奈、芹苴)，提供員工保險、醫療保健、事故保險、儲蓄保險、投資...等人壽保險業務



**Bảo hiểm Cathay
Cathay Insurance**

廠房火險

於越南有胡志明市及河內據點。產品服務包含貨物運費、商業火險、設備、廠房、工業安全、產品出口責任險...等非人壽保險。



唯一於越南北部海防有分行據點之台資銀行，為目前北越電子業最仰賴的合作夥伴

國泰金控之營運據點為台資銀行中，營運據點最完善且分布最多之金融機構

國泰世華銀行-越南產品與服務總覽

存匯/現管

1

企業融資

2

TMU業務

3

其他

4

服務項目

- ① 活/定期存款
- ② 匯款服務
- ③ 現鈔領取服務
- ④ NRA帳戶開立
- ⑤ 資本金帳戶開立

- ① 營運週轉金
- ② 資本支出
- ③ 聯貸/專案融資
- ④ 貿易融資
- ⑤ 存款跨境貸

- ① 外匯結算
- ② 保證金交易模式之TMU業務
(FX Spot, Forward, Swap)
- ③ PSR Limit
- ④ IRS、CCS

- ① 企網銀 Global My B2B
- ② 數位消金
- ③ IVB專案
- ④ 國泰人壽/產險多元保險產品

國泰世華銀行越南服務窗口



詹雨涵 (Tracy)

國泰世華銀行 – 越南河內跨境企業組

| 電話: +84 28 382 58768 (ext.1622)
| 手機: +84 932 160 638
| tracychan@cathaybk.com.tw



鄭以萱 (Sally)

國泰世華銀行 – 越南河內跨境企業組

| 電話: +84 28 382 58768 (ext.1629)
| 手機: +84 906 907 245
| sally.cheng@cathaybk.com.tw



The image shows a close-up of a window blind with the Deloitte logo illuminated on it. The logo is in a dark blue, sans-serif font with a yellow dot on the period. The background is a light-colored wall with horizontal slats.

Deloitte.

01.

越南經濟情勢及華商投資概況

越南概況

經濟里程碑

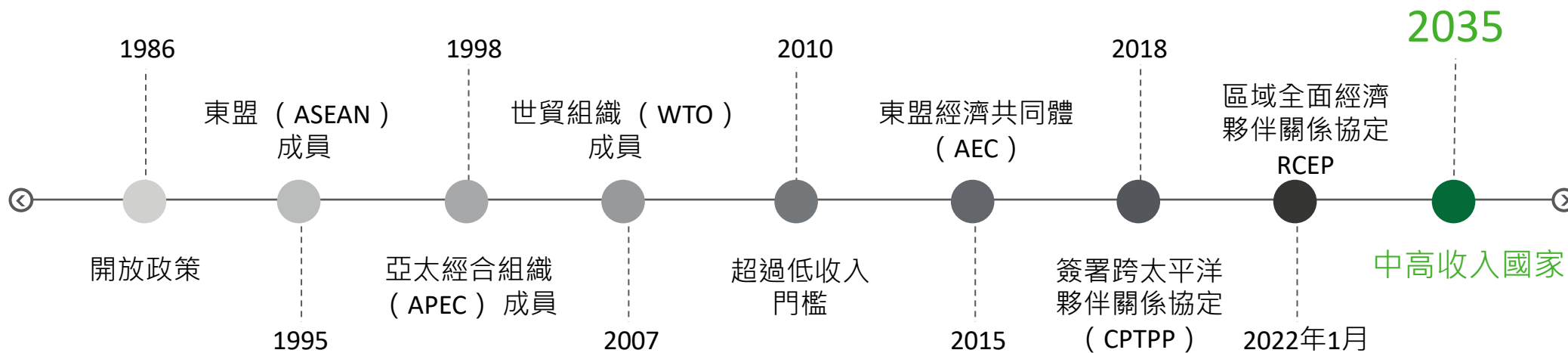
作為轉型過程的一部分，就像是其他國家一樣，越南正逐步完整其經濟。

越南 2023-2027 年最重要的政策趨勢將與經濟自由化有關，包括鼓勵外國直接投資、重組國有企業以及根據貿易協定降低進口關稅。

歸因於區域經濟協定，越南將很快獲得大量經濟利益，包括預期增加來自協定成員國的外國直接投資。

國家概況

土地面積	331,051 km ²		
人口 (2023)	99,856,590		
語言	越南語 (官方語言) 英語 (普遍成為受歡迎之第二外語)		
實際GDP (%變化/年)	世界	越南	大中華
	2021	2.56	8.3
	2022	8.02	2.8
	2023	6.3	5.5



外國直接投資的投資環境

2023年十大外商直接投資夥伴

(註冊資本總額、百萬美元)

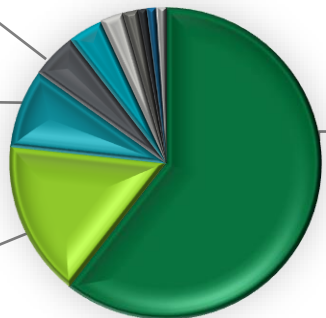


4.3% 專業服務、科技

64.42%
加工製造

6.5% 生產和分配
電力、燃氣、水、
空調

12.7% 房
地產



2023年註冊資本總額 (十億美元)

36,600

• 新註冊	20,190
• 調整資本	7,880
• 實收資本、購買股份	8,500

2021-2030年期間 對外投資合作戰略

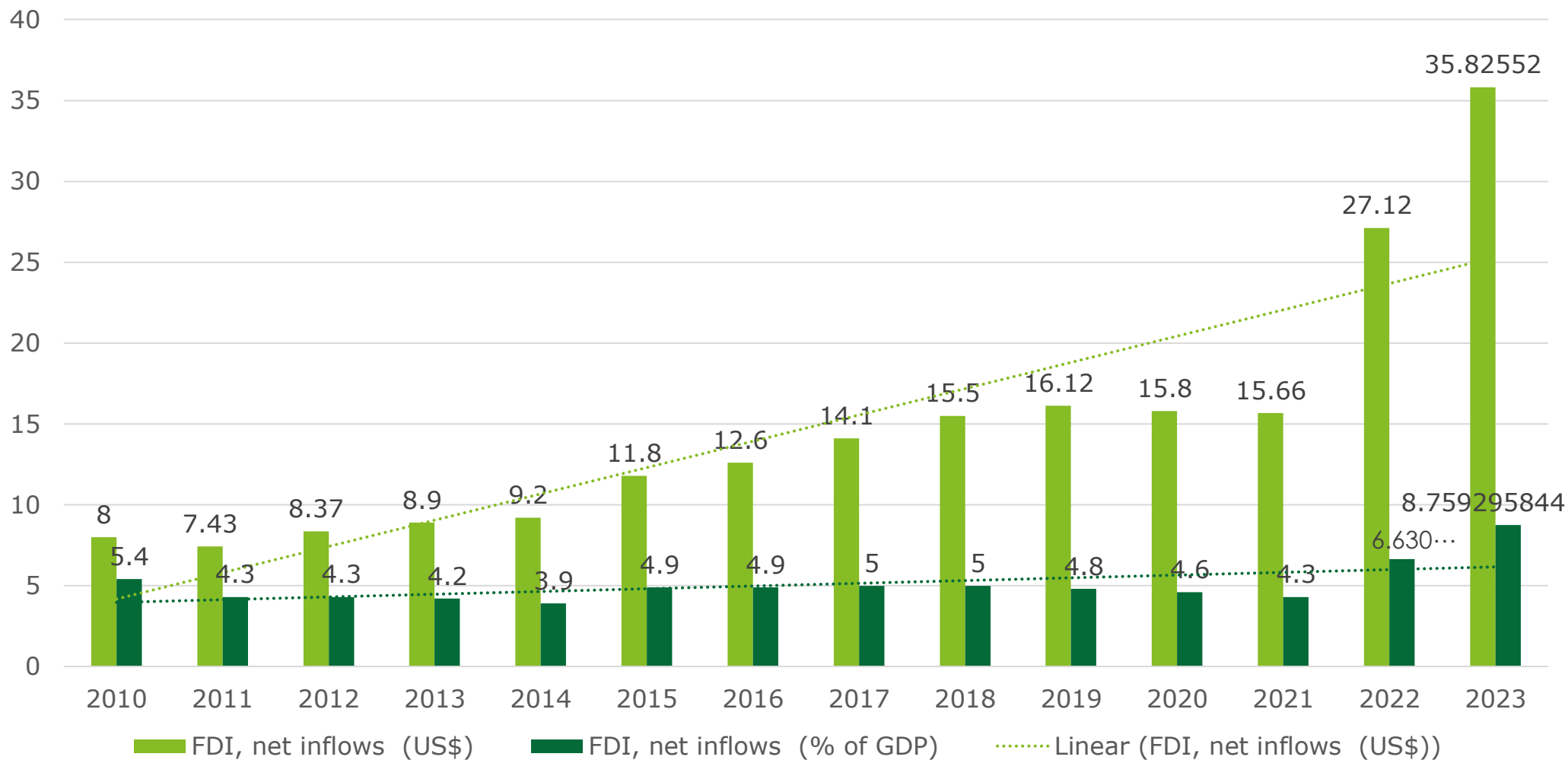
提高亞洲（韓國、日本、新加坡、中國、馬來西亞、泰國等）、歐洲（法國、德國等）和美國（2021-2025年至70%，2026-2030年為75%）的外商直接投資註冊資本比例。

在財富500強中，在越南開展業務和運營的跨國公司數量增加了50%。

到2030年，根據世界銀行的商業環境排名，成為東盟3個主要國家和世界60個主要國家之一。

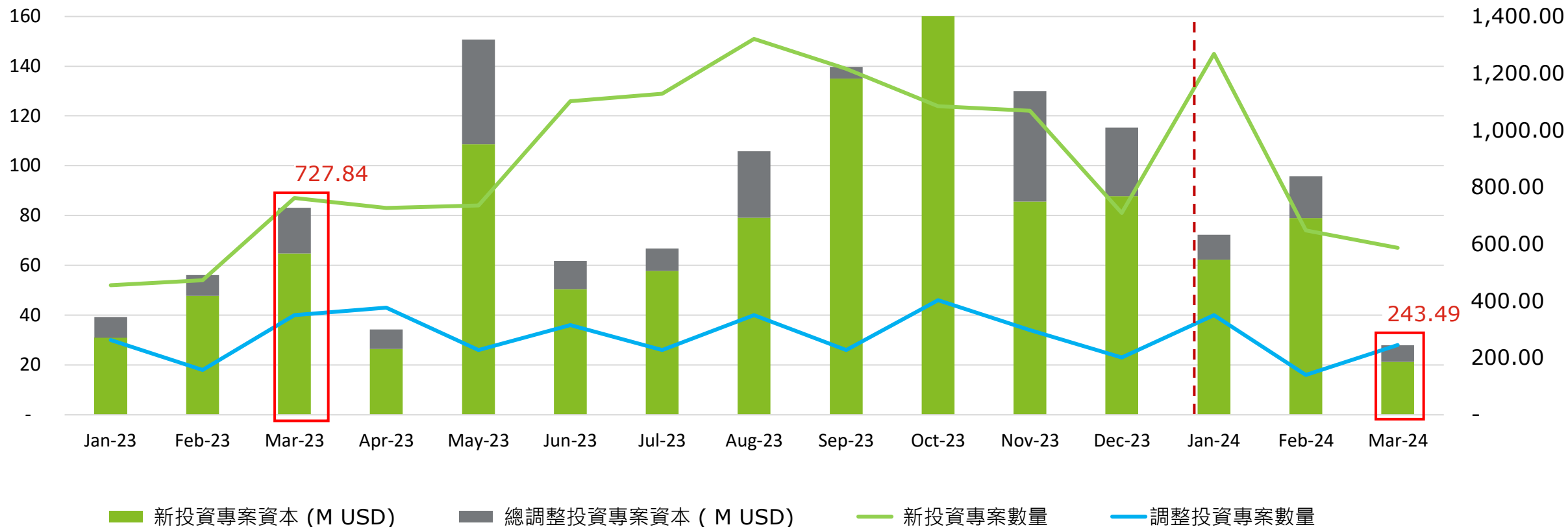
2010年至2023年越南的外國直接投資流入

單位：十億美元; GDP (%)



2023年至2024年3月大陸/香港/臺灣外商直接投資

按月新註冊資本/調整後資本/項目總額



- **Jan 2023:** INGRASYS (SINGAPORE) PTE. LTD (FOXCONN) 投資約USD 621 mil (北江)
- **June 2023:** FOXCONN SINGAPORE PTE LTD 投資約 USD 51 mil (北江, 廣寧)
- **Sept 2023:** AzureWave Technologies, Inc. 投資約 USD 9 mil (海防)

- **Oct 2023:** LITE-ON TECHNOLOGY CORPORATION 投資約USD 690 mil (廣寧)
- **Nov 2023:** ASKEY COMPUTER CORP 投資約USD 8.5 mil (北寧)
- **Mar 2024:** UNICTRON TECHNOLOGIES CORPRATION 投資約USD 3 mil (河南);
SPACIOUS INDUSTRIAL CO., LTD 投資約USD 1.7 mil (南定);

A photograph of a window with horizontal blinds. The Deloitte logo is illuminated and visible through the blinds. The logo consists of the word "Deloitte" in a bold, dark blue font, followed by a yellow dot. The blinds are white and partially open, showing a view of a building outside.

Deloitte.

02.

投資激勵政策

越南企業稅收優惠機制

主要優惠措施

企業所得稅

- 為期10、15年或項目全周期適用10%、15%或17%的**優惠稅率**
- **免稅**（2或4年適用0%稅率）或**減稅**（4、5或9年內稅減半）

進口稅

- 免固定資產的進口稅
- 免原物料、輔料、零組件的進口稅，包括 a) 為生產加工出口產品的原物料，b) 未來5年內本地無法生產的產品。

基於成本的優惠措施

- 加速折舊
- 稅前扣除（即研發基金）

享有優惠的投資因素

地點

- 高新技術園區；信息技術集中區
- 經濟、社會特別困難或困難地區
- 經濟區
- 工業區

優惠產業

- 高新科技、工業配套、科技產品¹
- 科技型企業
- 再生能源、綠色能源
- 關鍵電子、機械、汽車零組件
- 信息科技、數位內容
- 環保
- 教育、社會人文、健康與醫療

研發；創新及技術轉讓¹

- 創意創業、創造中心、研發中心
- 技術轉讓

投資規模

- 投資額6萬億越南盾（~76億台幣）、資金在3年內到位，且年收入至少達1萬億越南盾或正式雇員3,000名的項目
- 投資額12萬億越南盾（~152億台幣）、資金在5年內到位，且使用高科技的項目
- 投資額在3萬億越南盾以上（~38億台幣）以上、資金在3年內到位的創新和研發中心項目¹
- 投資額在30萬億越南盾（~381億台幣）以上且屬特別優惠行業的項目，其中至少10萬億越南盾資金在3年到位¹

註：

(1) 依《2020年投資法》規定（自2021年1月1日生效）

越南企業稅收優惠機制

優惠程度

依區位劃分

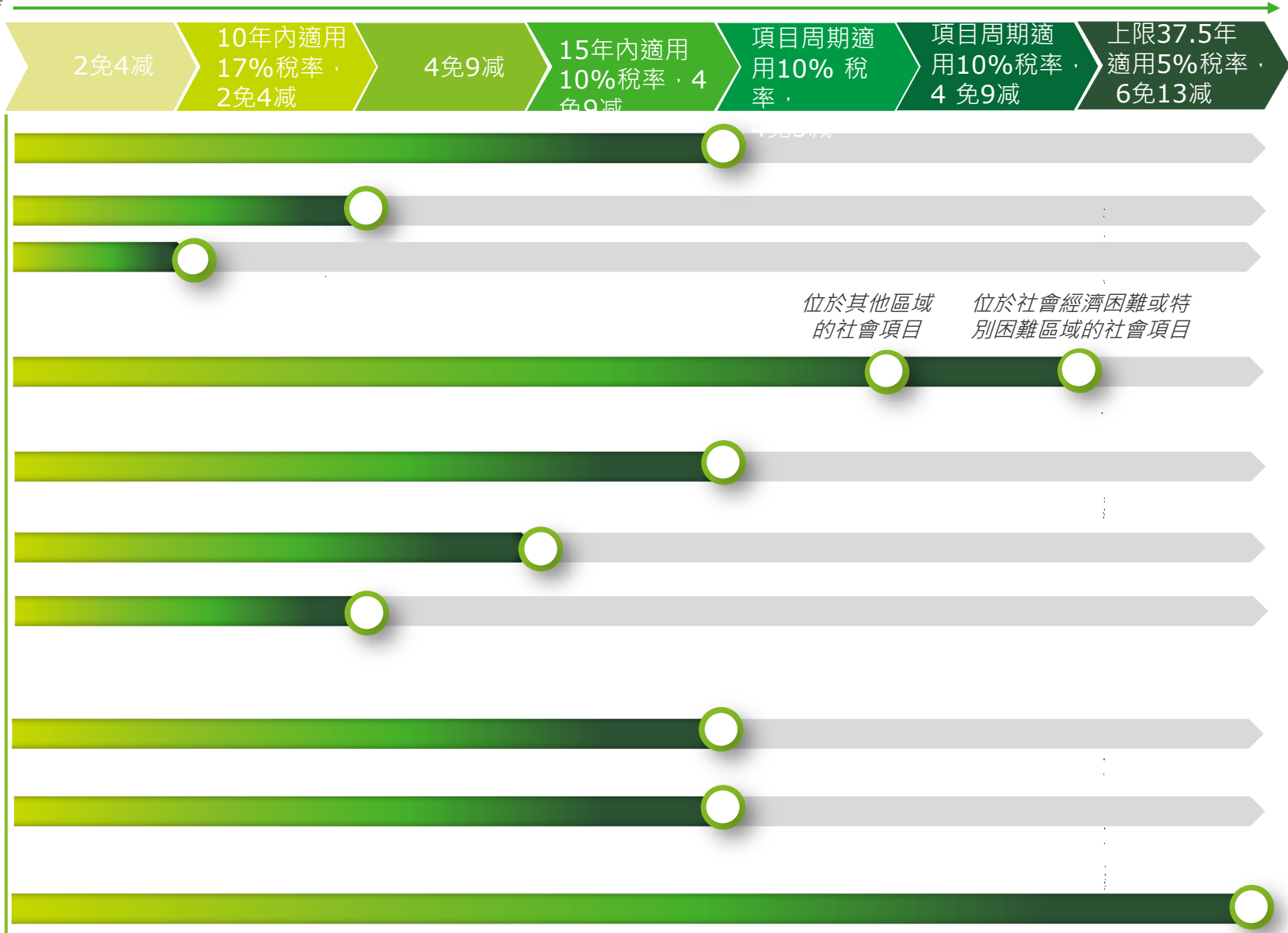
- 特別優惠地區（社會經濟特別困難地區、經濟區、高新技術園區、IT集中區）
- 社會經濟困難地區
- 工業區

依產業劃分

- 社會事業（教育、職業培訓、健康、文化、體育、娛樂）；出版、新聞等（1）
- 特別鼓勵領域（高新技術；工業配套、軟件、基建、能源、環境、新材料）
- 特別鼓勵領域 – 科技型企業
- 鼓勵領域（優質鋼、節能、農業、傳統行業）

依規模劃分

- 投資額12萬億越南盾，資金在5年內到位，且使用高新技術的項目；
- 投資額6萬億越南盾，資金在3年內到位，且年收入至少達1萬億越南盾或正式雇員3,000名的項目。
- 投資額3萬億越南盾，其中1萬億越南盾資金在3年內到位的創新和研發中心項目，特別優惠行業投資額30萬億越南盾的項目，其中至少10萬億越南盾在3年內到位，以及滿足其他條件（受制於未來法規規定）



位於其他區域的社會項目
位於社會經濟困難或特別困難區域的社會項目

配套產業扶持政策簡介

依越南政府頒布的第111/2015/ND-CP號決議及第55/2015/TT-BCT號施行細則的現行配套產業優惠政策



電子業優惠機會

電子行業供應鏈



潛在優惠機會

配套產業優惠
高新技術優惠

配套產業優惠
高新技術優惠

高新技術優惠

The image shows a close-up of a wall with horizontal blinds. The Deloitte logo is illuminated and mounted on the wall. The logo consists of the word "Deloitte" in a bold, sans-serif font, followed by a yellow dot. The background is slightly blurred, showing the window and the blinds.

Deloitte.

02.

**遠景至2030年之稅收改革戰略&
越南重大法令更新**

遠景至2030年之稅收改革戰略

2019稅收管理法規

- 第126/2020號法令 (稅收管理)
- 第80/2021號施行細則 (稅收管理)
- 第125/2020號法令 (罰則)
- 第123/2020號法令 (發票)



2019 -
2021



2022 -
2023

第508號決定、第2438號決定

- 至2030年稅收改革戰略和行動計劃

全球最低稅負制

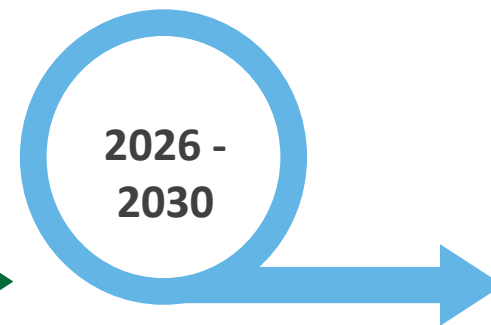
- 關於增加CIT決議草案

稅法修正案

- VAT, SST稅法修正案
- CIT稅法修正案
- PIT、環保、資源法修正案等



2024 -
2025

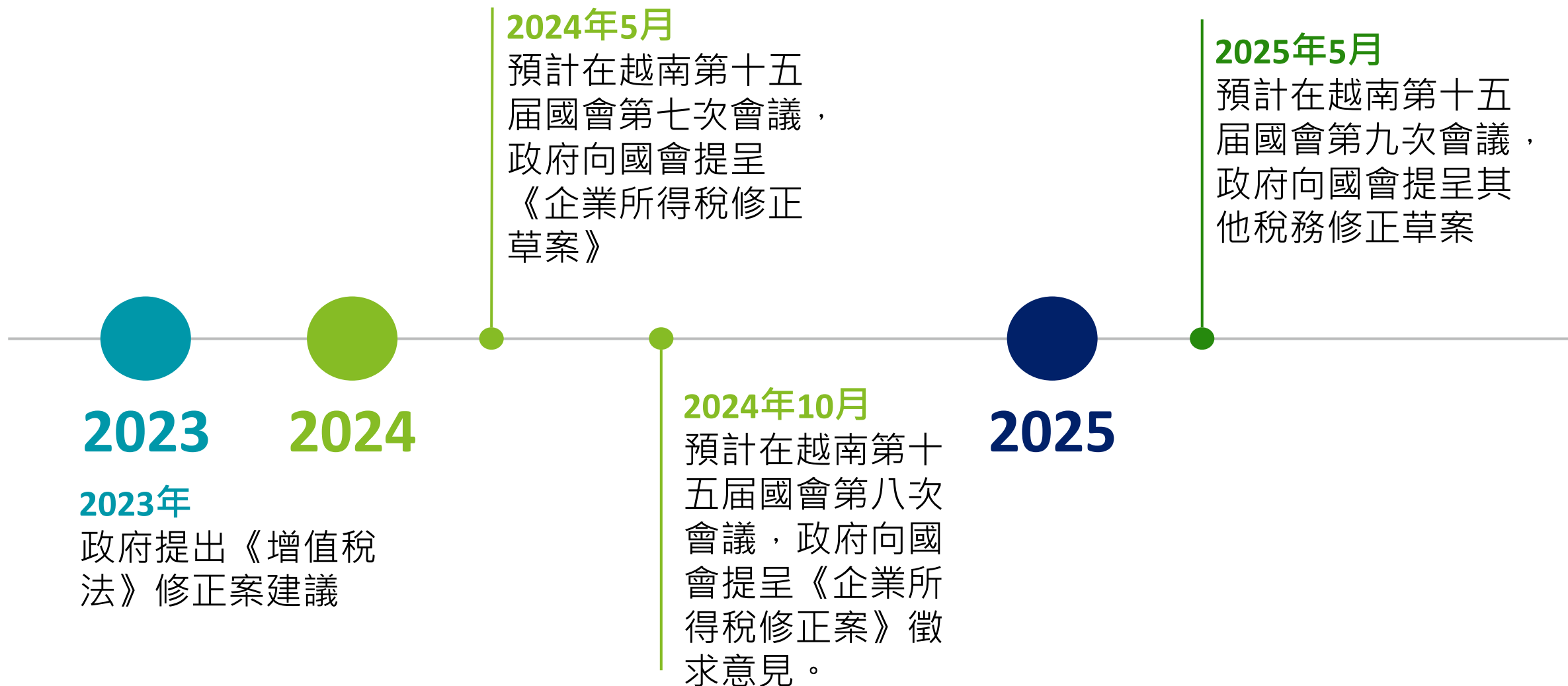


2026 -
2030

至2030年稅收改革

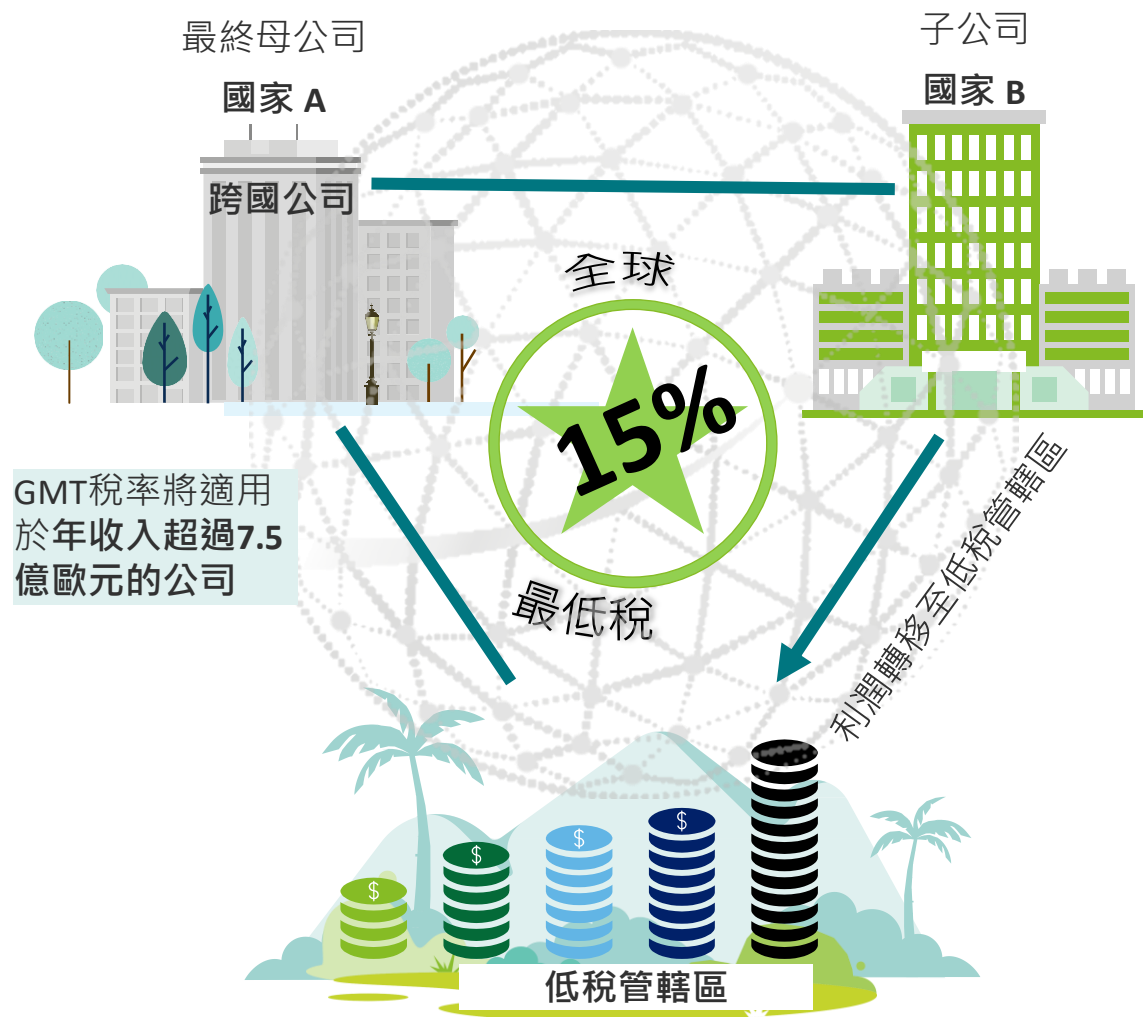
- 《進出口稅法》和規費徵收規定修正；
- “稽查”職能新增；
- 簡化、現代化稅收制度；
- 將人工智能應用於稅收徵管。

CIT和VAT修正提案實施時程



支柱二：全球最低稅負制越南進程

第二支柱：越南



通過全球最低稅（GMT），無論您在哪裡運營（無論是在高稅國家、低稅國家、避稅天堂還是提供免稅期的國家），範圍內的跨國企業（MNE）集團都需要支付 15% 的最低稅！

如果一個國家/地區的有效稅率（ETR）低於 15%，則最高補足稅為 15%。

ETR是用一個非常複雜的公式計算的。

第二支柱：越南

歐洲	有效	QDMTT	IIR	UTPR
英國 (頒布法律)	31.12.23	✓	✓	✓
馬恩島	2025	✓	✓	???
格恩西島	2025	✓	✓	???
澤西	2025	✓	✓	???
瑞士 (議會批准)	01.01.24	✓	✓	✓
列支敦斯登 (草稿準備就緒)	01.01.24	✓	✓	✓
歐盟 (27個成員國同意歐盟指令)	31.12.23	自選 (採用成員國包括德國、盧森堡、荷蘭、愛爾蘭和瑞典)	✓	✓

美洲	有效	QDMTT	IIR	UTPR
美國	???		討論中	
加拿大 (草稿準備就緒)	31.12.23	✓	✓	✓
百慕達	2025	建議以GMT為藍本徵收15%的企業所得稅		
巴哈馬	???	展開公共諮詢		
英屬維爾京群島	???	覆核GMT實施情況;目前對資訊交流的關注		
巴巴多斯	2024	建議在2024年與QDMTT一起實施GMT		

非洲	有效	QDMTT	IIR	UTPR
非洲稅務管理論壇 (ATAF)	不適用	討論 QDMTT的立法草案	???	???
模里西斯	???	✓	???	???
南非	???	GMT實施草案將在《2024年稅法修正案》中公佈		

亞洲	有效	QDMTT	IIR	UTPR
大韓民國 (頒布的法律)	01.01.24	???	✓	✓
日本 (法例刊憲)	01.04.24	???	✓	???
印尼	???	???	✓	✓
馬來西亞 (草稿準備就緒)	2025	✓	✓	???
香港	2025	等待細節	✓	✓
新加坡	2025	✓	✓	✓
泰國 (內閣批准GMT提案)	2025	等待細節	✓	✓
越南	01.01.2024	✓	✓	等待細節

大洋洲	有效	QDMTT公司	IIR公司	UTPR公司
澳大利亞	01.01.24	✓	✓	✓
紐西蘭	01.01.24	實施「國內IIR」而不是QDMTT	✓	✓

註1：UTPR一般預計在IIR實施一年後實施

註2：以上更新至2023年11月29日

第二支柱：越南

04/2021

- 財政部和GDT組織了財政部的內部工作組

03/2022

- 財政部與德勤、其他四家大公司和越南的一家大公司組織了會議，以收集對支柱2的影響和解決方案的意見。

06/2022

- 越南外商投資企業協會 (VAFIE) 第一期支柱2研討會，與四大 (包括德勤) 和MOF · GDT · MPI · KOCHAM · AMCHAM · EUROCHAM等的參與者。

03 -04/2023

- 投資計畫部 (MPI) 舉辦的首屆研討會徵集公眾意見 (德勤是參出席者和演講者)
- 國家協會的研討會

29/11/2023

- 國民議會通過了關於補充CIT的第107/2023/QH15號決議"於2024年1月1日起適用的GloBE規則"

2025-2026(預期)

- 頒布修訂後納入了GMT規則的《企業所得稅法》

08/2022

- 總理成立了支柱2工作小組 ("TF")

02/2023

- 財政部成立工作團隊來支援工作小組 (TF) - 德勤是主要成員之一。
- VAFIE第二屆研討會 (德勤為主講人) ;

07/2023

- 提出關於全球最低稅於2024年1月1日起適用的決議草案

10/2024 (預期)

- 預計頒布該決議法令的相關指導。

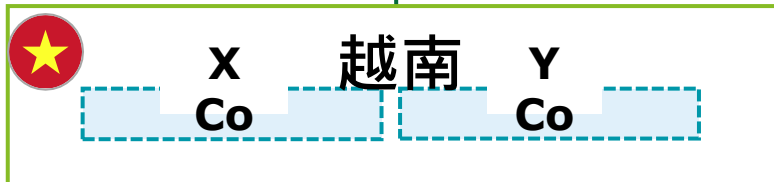
(*) 縮寫：

- GDT : General Department of Taxation 稅務總局
- MOF : Ministry of Finance 財政部
- MOJ : Ministry of Justice 司法部
- MOIT : Ministry of Industry and Trade 工業和貿易部
- MPI : Ministry of Planning and Investment 投資計劃部
- NA : National Assembly 國民議會
- PM : Prime Minister 總理

越南

越南決議草案規定之支柱二申報時間表說明

外資跨國公司



- 適用**QDMTT**
- 如果基於國家的實際稅率 $ETR < 15\%$ ，則產生補稅

在支柱二應用前

最終母公司指
定組成實體為
申報實體

企業所得稅申報
(以個別實體為
基礎)

會計年度
結束日

年末
+30天

年末
+90天

在應用支柱二時

新的申報要求

QDMTT 申報
(基於國家/地區
- 混合所有實體)

最終母公司的
全球最低稅
(**GMT**)申報

年末
+12個月

年末
+18個月

越南的對應高新科技產業之試點投資激勵決議草案

- ❑ 在高新科技領域試行投資激勵政策
- ❑ 聽取相關部委和主管部門的意見



目標適用對象

- 大型投資項目（資本12萬億越南盾或以上，約5億美元）
- 高營利高新科技產品生產商（收入20萬億越南盾/年，約8億美元）
- 高新科技應用企業（資本12萬億越南盾或以上）
- 研發中心投資人（資本3兆越南盾或以上，約1億2千萬美元）



激勵形式

- 固定資產和基礎設施投資成本
- 高新科技產品生產成本
- 培訓和人力資源開發費用
- 研發費用
- 扣除或直接支付給納稅人



期待效果

- 吸引外資
- 高新科技產業的長期發展
- 避免稅收優惠擴散
- 降低對政府預算的影響



OCED原則接軌

- 與 SBIE（實質免稅額）一致的成本激勵機制
- 鼓勵實質性投資



計劃開展方式



追蹤政策

- 跟進越南與支柱二的政策動向



評估影響

- 就 QDMTT 是否會產生補充稅以及補稅金額進行影響評估
- 準備越南申報義務
- 確定實施全球最低稅時的實際困難/挑戰（如集團數據收集和同步、補充稅分配等），以準備因應方案。



優化/計劃

- 分析集團內各公司是否有機會適用任何激勵政策（包括現行政策和政策草案，如有）。
- 制定申請計劃，在必要時與當局聯繫申請。



政策倡導

- 瞭解政府發布的相關政策，如第二支柱應用的灰色地帶或新的激勵計劃。



合格資源

重新審視當地準備數據和系統的能力，以及當地團隊對適用支柱二的知識和能力。

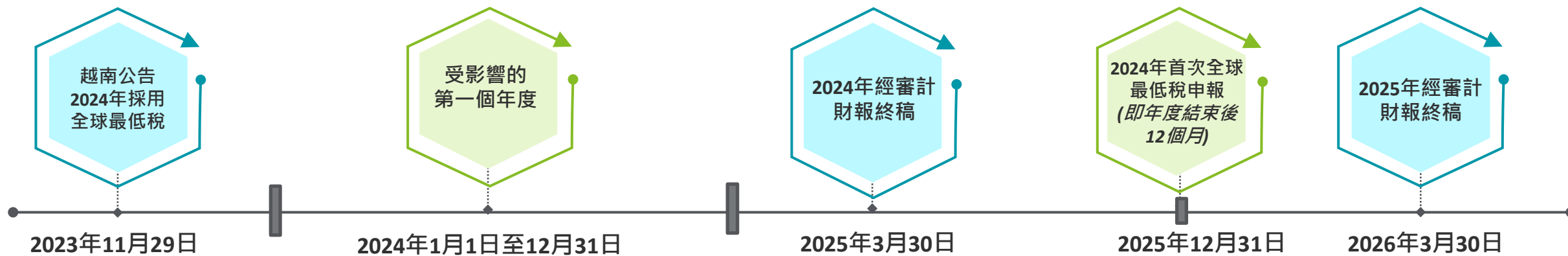


稅務合規管理之內部控制

無論是否適用附加稅，強制性履行額外的納稅義務準備提交 GMT 申報。

企業下一步行動

越南自2024年1月1日起適用全球最低稅規則，預估對採用歷年制企業的時程安排如下：



第二支柱：越南 補足稅公式

Jurisdictional
ETR

A

Adjusted Covered Taxes for all Constituent Entities in the jurisdiction (Covered Taxes)

B

Net GloBE Income for all Constituent Entities in the jurisdiction (GloBE Income)

QDMTT補足稅

=

補足稅率

×

超額利潤

+

額外補足稅

補足稅百分比	15% (最低利率) – ETR
超額利潤	GloBE淨收入- 基於實質的豁免收入
額外的當前補充稅	與上一期間相關的附加補足稅款
合格國內最低補足稅 (QDMTT)	根據示標準則計算的國內應付金額，前提是該國"不提供與此類規則有關的任何福利"

基於實質的
豁免收入

排除一定比率的有形資產和工資費用。

- **工資費用：10% (逐年降至5%)** 包括工資、健康保險、退休金繳款、雇主稅和僱主社會保障繳款。符合條件的員工包括獨立承包商。
- **有形資產：8% (逐年降至5%)**。包括財產、廠房和設備以及自然資源。

潛在影響



為什麼受影響的企業應該關心支柱2

額外的稅費成本

目前享受企業所得稅優惠的公司可能的額外補足稅 (ETR < 15%)

對業務狀態的影響

對商業計劃/KPI的影響：現金流、底線、股息匯款、再投資/擴張基金

複雜的合規性

複雜的合規性：

- 首次引入計算ETR、補足稅等的複雜公式
- QDMTT 和/或 IIR 新的和複雜的報稅義務
- 潛在的稅務爭議事項 (稅務檢查、國外稅務處理等)

所得稅激勵影響

在現有激勵措施失效的情況下，政府有否推出任何新的激勵措施以適應該公司的情況？



需要考慮的重大影響，進行徹底的分析、影響評估和規劃思路

我們對支柱2 準備工作的支援

德勤可支援越南第二支柱的全面性解決方案



政策諮詢/培訓



影響評估



優化/規劃



政策宣傳/臨時支援

目標和活動

- 跟進並及時瞭解越南與支柱2相關的所有**最新政策動向** (例如法令內容, 企業所得稅法修正案等)
 - 舉辦 **培訓/研討會**, 為越南所有申報實體奠定基礎
 - 將資訊製成表格到建模工具, 並生成關於**ETR和QDMTT估計的影響評估報告**
 - 為支柱2在越南適用時的**申報義務做好準備**
 - 在**應用QDMTT時確定實際困難/挑戰** (例如在組數據收集和同步, 補足稅收分配等方面), 以準備適應的行動。
 - 提供優化建議, 例如: 範圍內規劃; 合規最簡化 (利用安全港等)、補足稅收減免 (例如, 在 SBIE上進行規劃)
 - 分析集團中的公司是否有**機會應用任何激勵措施** (根據現有政策和草案政策, 如果有的話)。
 - 準備申請計劃, 並在必要時與政府聯絡
- 作為"陪同夥伴":
- 在適當情況下支援政府聯絡工作, 以進行政策宣傳
 - 支持解決與當地稅務機關/外國稅務機關的稅務糾紛。
 - 根據您的要求, 提供/討論我們對支柱二示範規則的技術解釋和基於與您的業務相關的具體問題的指導。
 - 關於最新發展的培訓/研討會。

交付

- ✓ 政策更新
- ✓ GMT培訓/研討會

越南所有組成實體的影響評估報告

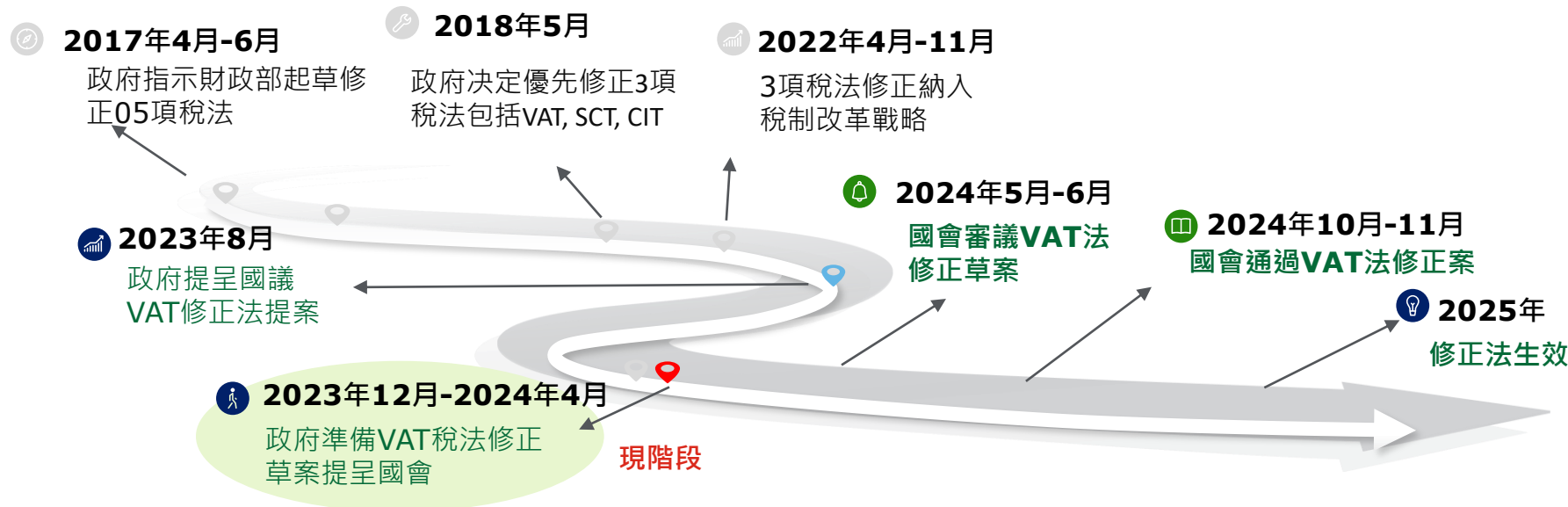
稅務優化和籌劃報告

暫定根據要求

增值稅法修正草案

增值稅法修正草案

越南擬縮小出口服務0%增值稅稅率適用範圍



措施

剔除向EPE提供勞務者適用0%VAT。境內企業向EPE提供貨物勞務時，**將被要求開立標準(10%)之VAT發票**。

影響

EPE背負沉重之VAT負擔且同時沒有可採用之退稅機制。加工出口企業恐將在當期成本中**認列加值稅成本導致出口價格上漲**。

額外現金流或成本負擔將給EPE及其供應鏈中之供應商帶來巨大壓力。

德勤建議

- 1. 保持資訊暢通**：掌握稅法動態，尋求稅務專家建議，隨時瞭解法律變化；
- 2. 評估影響和規劃**：評估稅收法規變化對公司業務營運之影響（例如對現金流、利潤、投資決策和風險管理之影響等）；
- 3. 改革倡議**：及時向決策機構傳達企業觀點/貢獻（通過協會、產業組織等等提倡）；
- 4. 諮詢稅務專業人士**：與稅務顧問合作，分析新法規的影響，以確保合規性和有效之稅務規劃策略。

越南「出口加工企業」及 就地進出口修訂詳解

關稅和海關程序

越南是世界貿易組織的成員，適用世貿組織的規則和條例，包括將《海關估價和貿易便利化協定》納入國家立法。越南還擁有一個廣泛的自由貿易協定網路。越南在關稅分類方面採用了協調制度（HS），進出口控制大致遵循國際標準。

進口稅

一般進口貨物需繳納進口關稅的進口增值稅（常見10%）。進口稅率/稅則以申報的HS代碼和貨物的原產地為基礎。主要種類：

特別優惠稅率

自與越南簽署自由貿易協定的夥伴進口。例如：東盟、歐盟、韓國、日本、中國等。

注：為適用優惠稅率需出示進口貨物的原產地證明（常見是原產地證書，現增加使用電子證書和原產地自我證明）。

最惠國待遇的稅率

自越南的最惠國待遇國家進口
（即按照越南向世貿組織的承諾）。

普通稅率

未與越南簽署自貿協定或非適用最惠國待遇者
（普通稅率通常比最惠國待遇國家稅率高50%）。

為外國投資者創造便利和促進貿易，越南政府包括海關管理局制定計劃，對用於製造/加工出口成品的材料、零部件、機械設備，給予進口稅豁免。**給予優惠的主要商業模式包括：**

出口加工型企業 ("EPE")	貨物（包括機械設備、固定資產）進口 無需繳納 進口關稅和進口增值稅
-----------------	--

製造出口	服務於製造出口貨物的原物料進口 免除 進口關稅和進口增值稅
------	--------------------------------------

合同製造/加工	原物料進口、機械&設備借用/租賃 免除 進口關稅和進口增值稅
---------	---------------------------------------

出口稅

多數普通貨物從越南出口時均無需繳納出口關稅，但對特殊貨物如自然資源、礦物或農產品等徵收，最高稅率為40%。

自由貿易協定 (FTA)

在越南生效的自貿協定 (17項)

序號	協定	成員國	在越南生效日	削減路線圖 結束時的關稅
1	ATIGA	東盟成員國	1996	98%
2	ACFTA	東盟，中國	2006	90% for ASEAN, 86% for China
3	AKFTA	東盟、韓國	2007	86.3%
4	AJCEP	東盟、日本	2008	87%
5	VJEPA	越南、日本	2009	90%
6	AIFTA	東盟、印度	2010	69.71%
7	AANZFTA	東盟、澳大利亞和紐西蘭	2010	90%
8	VCFTA	越南、智利	2014	88.55%
9	VKFTA	越南、韓國	2015	89.7%
10	VN-EAEU FTA	越南、俄羅斯、白俄羅斯、亞美尼亞、哈薩克、吉爾吉斯斯坦	2016	87.1%

序號	協定	成員國	在越南生效日	削減路線圖 結束時的關稅
11	CPTPP	越南、加拿大、墨西哥、秘魯、智利、紐西蘭、澳大利亞、日本、新加坡、汶萊、馬來西亞	01/2019	97.8%
12	AHKFTA	東盟、香港	06/2019	72%
13	EVFTA	越南、歐盟	08/2020	98.3%
14	UKVFTA	越南、英國	05/2021	98.3%
15	RCEP	東盟、中國、韓國、日本、印度、澳大利亞和紐西蘭	01/2022	85.6% - 90.3%
16	Vietnam - EFTA	越南、挪威、瑞士、冰島和列支敦斯登	FTA於2012年5月啟動，目前仍在談判中	
17	Vietnam - Israel	越南、以色列	FTA於2015年12月啟動，目前仍在談判中	

來源：Related Agreements

出口加工企業- Export processing enterprise (EPE) 資質

EPE是指在出口加工區、工業區或經濟區內設立和經營的專門生產出口產品的企業。出口加工區或EPE必須用圍欄和圍牆系統隔開，其口岸、出入境閘口必須符合海關及有關部門的檢查、監督和控制條件。



堅硬的
圍欄和圍牆



監控系統



管控系統

新設立EPE

- EPE資質認證由海關當局負責；
- 初步建設完成後，海關將對EPE進行現場檢查；
- 如果未完全滿足條件，EPE需自海關首次簽發書面證明之日起**1年**內完成。

非EPE轉為EPE

- 許可機關徵求海關當局對海關檢驗監管資格的意見；
- 海關當局依據相關規定，對申請企業進行現場檢查，並向許可機關提供書面答覆。

EPE企業

- 自海關首次簽發書面證明之日起**1年**內，企業必須保持符合EPE資質要求；
- 海關當局將對企業進行現場查驗；
- 逾期**1年**，不符合資質要求的企業將自IRC簽發之日起不再享受相關稅收政策。

*如成功獲取EPE資質認證，於IRC上載明；參考第 18/2021/ND-CP 號法令

EPE效益

	非EPE	EPE
優點	<ul style="list-style-type: none">• 無需逐項辦理海關手續，與其他越南境內企業的貿易獲免徵進出口關稅	<ul style="list-style-type: none">• 進口原材料、機械設備、固定資產等用於出口生產的貨物無需繳納進口關稅和進口VAT• 在關稅和現金流方面具有較大的優勢• 與EPE企業的貿易無需辦理海關手續
缺點	<ul style="list-style-type: none">• 在關稅和現金流方面的優勢較小（對比EPE）• 與EPE交易必須辦理海關手續（即進行在地進出口並繳納進口關稅和進口VAT）	<ul style="list-style-type: none">• 必須滿足EPE資質標準• EPE企業必須管理和準備憑證/報告，以證明免稅進口貨物的正確使用• 本地採購的材料或未在海關註冊的貨物，已支付的VAT可能不予退還。

其他常見商業模式

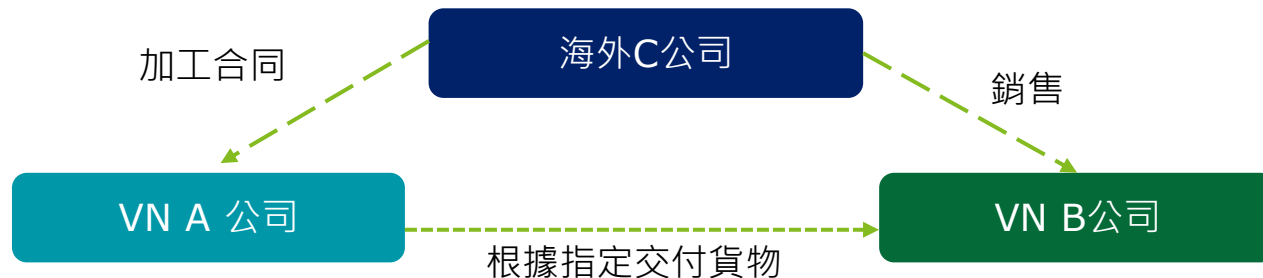
越南法規規定了幾種類型的商業模式，每種模式都受到不同的海關管理和關稅待遇

標準	EPE	進料加工、生產（出口）	來料加工（出口）	進口料件生產（內銷）
定義和地點	請查看上頁	<ul style="list-style-type: none">• 公司從多個渠道進口原材料進行製造生產，並將成品出口至海外市場和/或越南保稅區域內的公司。• 公司無需符合EPE的資質標準。	<ul style="list-style-type: none">• 根據加工合同，這家公司專門將原材料/半成品按照海外委托人（包括越南EPE）的要求進行加工，並收取相應的加工費。• 公司無需符合EPE的資質標準	<ul style="list-style-type: none">• 這家公司透過從多個來源進口原材料進行製造生產，並將成品銷售至越南境內，包括為當地委托人進行加工。• 公司無需符合EPE的資質標準
海關手續	EPE與越南商業夥伴之間的交易受到海關監管，雙方需完成進出口 報關 程序	購買越南境內商品時，公司無需進行海關手續。		

關於即將對在地進出口法規進行修訂的最新情況

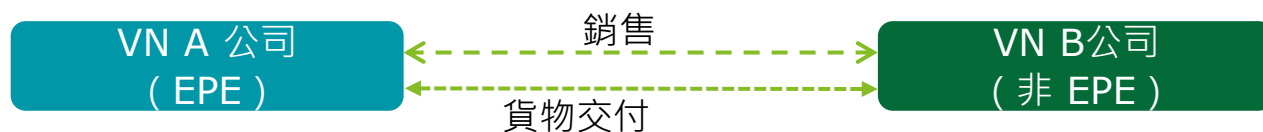
根據第08/2015/ND-CP 號法令第1 條第 35 款，有以下3 種交易可辦理在地進口出口手續：

交易 1：



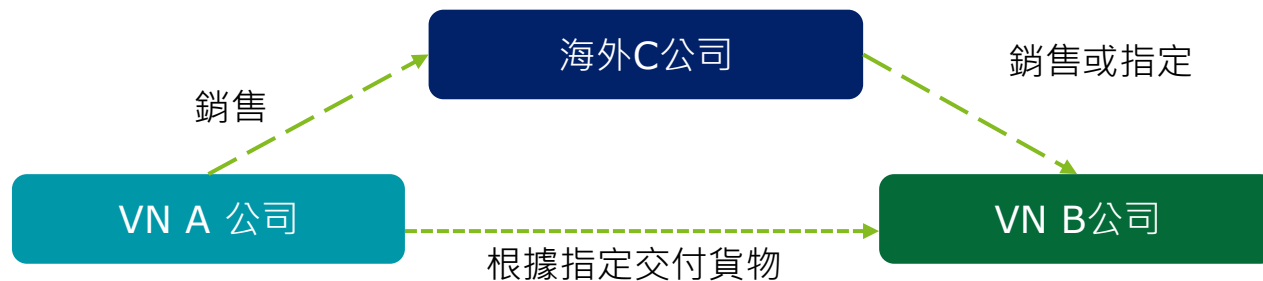
交易1：根據加工合同在越南生產的貨物，並按照外國方的指定交付給越南組織或個人。

交易 2：



交易2：境內企業與出口加工企業 **EPE** 或自由貿易區內企業簽訂買賣合同，進行貨物交易。

交易3：



交易3：越南企業與境外商業實體（無在越南設立機構）簽訂買賣合同，貨物按照境外實體的指定，交付或收取於越南其他企業。

關於即將對在地進出口法規進行修訂的最新情況

According to Clause 2, Article 3 of Decree No. 90/2007/ND-CP:

Foreign business entity which does not have a presence in Vietnam means a foreign business entity that **does not make a direct investment in Vietnam** in the forms stipulated in the Law on Investment and the Commercial Law; and **does not have a representative office or a branch in Vietnam** pursuant to the Commercial Law.

根據越南政府2007年第90號法令第三條第二款的規定：

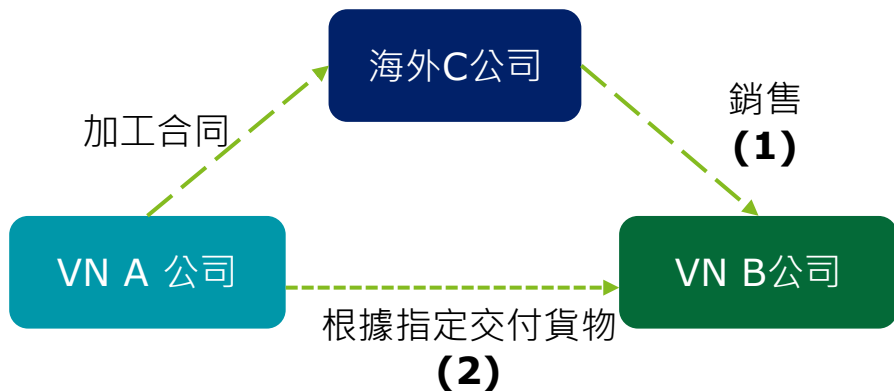
“在越南沒有營業機構的境外商務實體” 是指境外商務實體既**不**通過《投資法》和《商業法》規定的形式**直接投資越南**，也不根據《商業法》在越南設立**代表處或分支機構**。



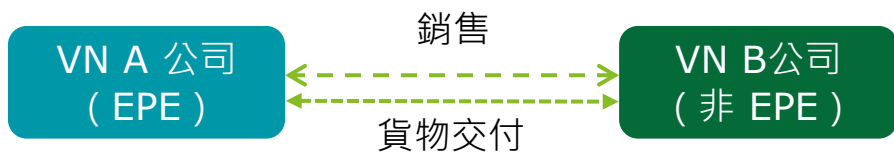
關於即將對在地進出口法規進行修訂的最新情況

海關總署GDC建議廢除在地進出口規定，即第08/2015/ND-CP號法令第35條1款c點。

交易 1：

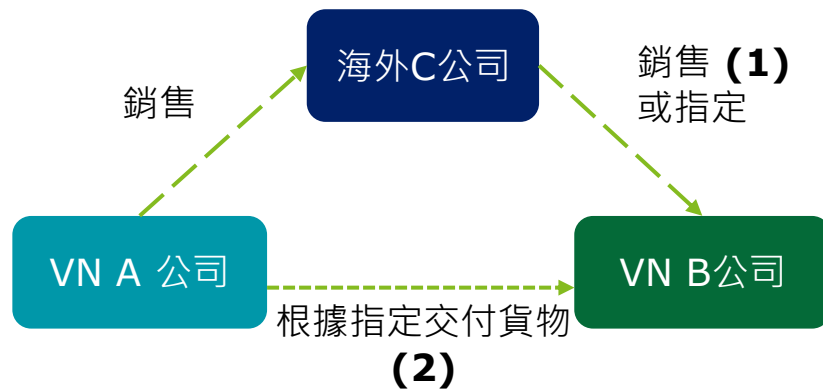


交易 2：



EPE與非EPE之間的貿易將遵循正常進出口程序，即第38/2015/TT-BTC號實施細則中指導的程序。

交易 3：



(1)如果 C 公司沒有在越南設立機構，則需要與越南代理機構簽訂合同或自行註冊開具增值稅發票，以履行稅務義務。

(2)對於指定交貨的貨物，A 公司必須更改加工產品的用途，並支付進口材料的相應稅費。

潛在影響：

1. 在地進出口業務中止
2. 供應鏈和/或商業模式受到嚴重影響
3. 現金流壓力增加
4. 其他相關法規可能調整
5. 企業成本上升
6. 企業在出口貨物時，僅有在符合在地進出口條件的情況下才能享受0%稅率VAT和退稅
7. 如果企業在申請退稅後被發現不符合在地進出口條件（經海關機關確認），稅務機關將追收回已退還的稅款



GDC的這項提案尚未獲得通過，仍有待討論。

在地進出口 - 提議替代方案

2023年8月25日財政部向政府辦公室發函第9133/BTC-TCHQ號公文，建議廢除第08/2015/ND-CP號法令第35條規定。此外，組委會也提出了一些可考慮的替代方案：

提議 替代方案

賣家在越南出貨時，需要開立增值稅發票。這意味著，該銷售交易將被視為境內銷售交易，適用於越南的增值稅規定。

買賣免稅製成品時的，則有兩種處理方式：

選項1：

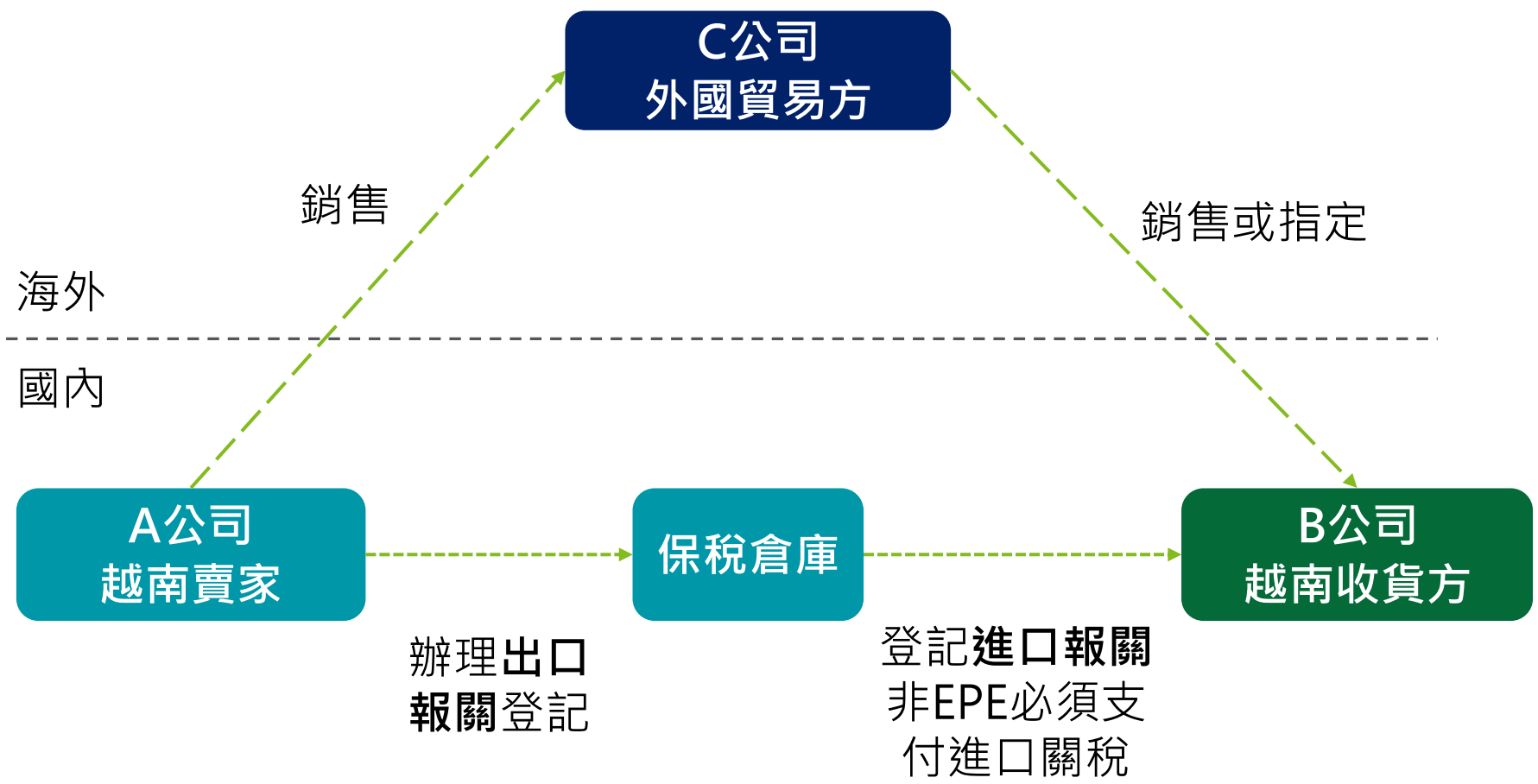
- ✓ 賣方辦理出口報關登記，並將貨物置入越南保稅倉庫；
- ✓ 爾後，越南買家登記進口報關並從保稅倉庫收貨。

選項2：

- ✓ 視為國內銷售交易：賣方改變已免稅進口的原料的用途；銷售前，在進口階段繳納進口稅和增值稅；
- ✓ 進行銷售，賣方開立增值稅發票。

銷售/採購交易中的任何一方都應考慮轉換為出口加工企業 (EPE)

在地進出口 - 提議替代方案 (續)



計劃投資部就廢除在地進出口規定之意見

2023年12月4日公文No. 10107/BKHĐT-TCTT

計劃投資部關於
廢除在地進出口規定
(第08/2015/ND-
CP號法令第35條1款c
點)之意見

計劃投資部意見 • 同意減少行政程序和促進貿易的總體目標。



- 對取消進口原材料增值稅豁免可能導致**成本增加**和外國企業**競爭力下降**表示關切。
- 建議更廣泛地徵求商業協會、外國投資者和外國直接投資界的意見。要求對企業的商業活動進行定量**影響評估**。
- 對廢除整個條款可能造成的法律空白提出擔憂。

替代政策



- 要求**演示**替代政策在不同情況下的**差異和影響**。
- 需要更多關於轉換成出口加工企業 (EPE) 從事加工轉口貿易活動可行性的資訊。

過渡期



- 要求對擬議的過渡條款進行**影響評估**。
- 建議修改措辭，確保與相關法律保持一致。

A photograph of a window with horizontal blinds. The word "Deloitte" is printed in a dark blue, sans-serif font on the blinds, with a small yellow dot at the end of the word. The blinds are partially open, showing a view of a building outside. The lighting is bright, suggesting daytime.

Deloitte.

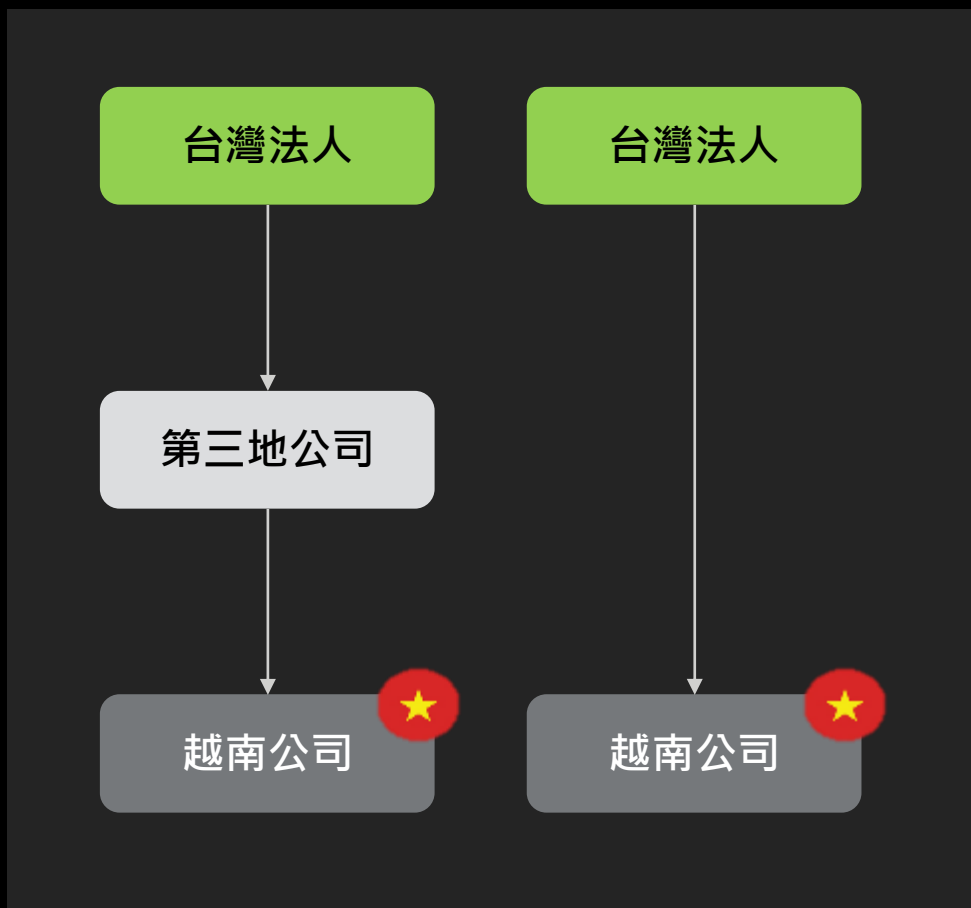
03.

常見問題

直接投資v.s.間接投資

哪個好？

越南投資旅程 常見問題

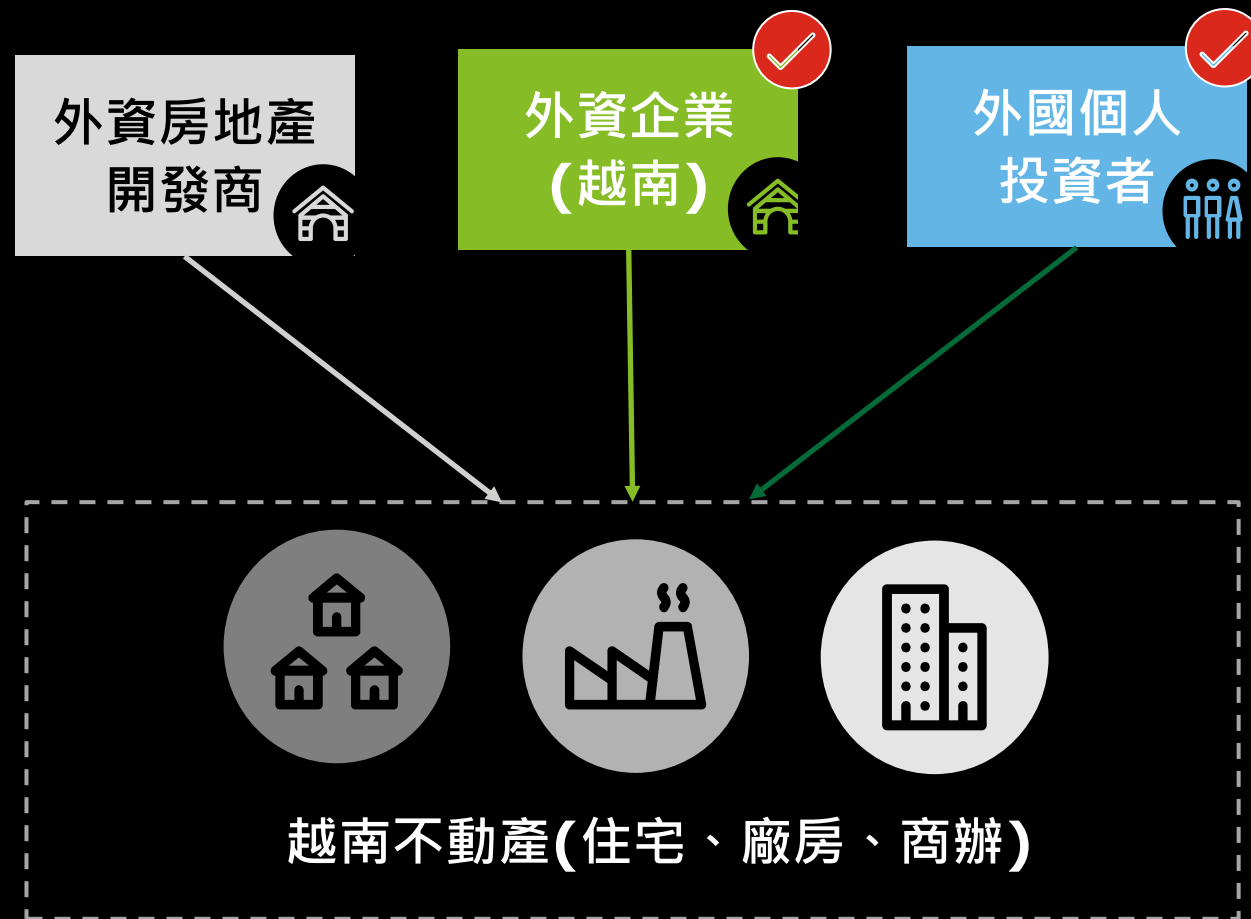


歐盟 稅務不合作 黑名單?	未來架構 調整彈性?	租稅協定 適用性?
盈餘分派稅?	CFC考量?	資金運用 彈性?
資金籌集 難易度?	越南准入 項目限制?	文件認證 所需時間?

外國人/外國公司
可以買越南土地嗎？

越南投資旅程

股權投資及不動產投資



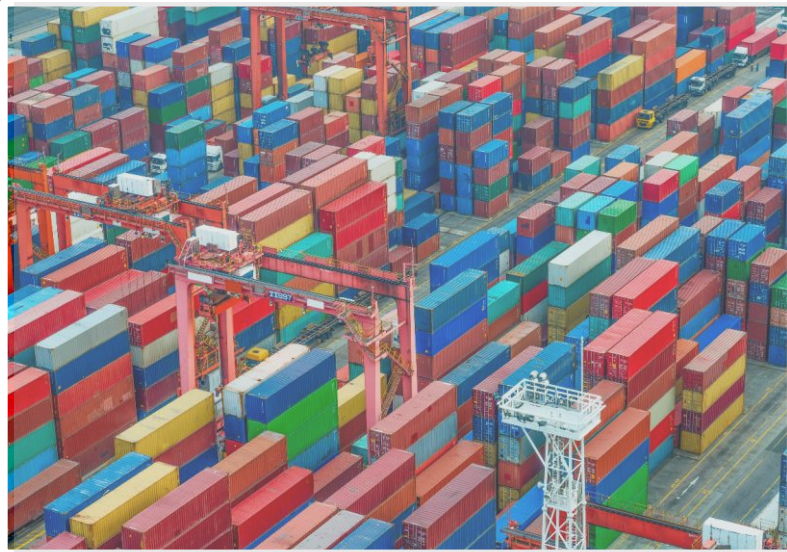
越南工業區那麼多

要怎麼選擇？

越南投資旅程 選址考慮因素



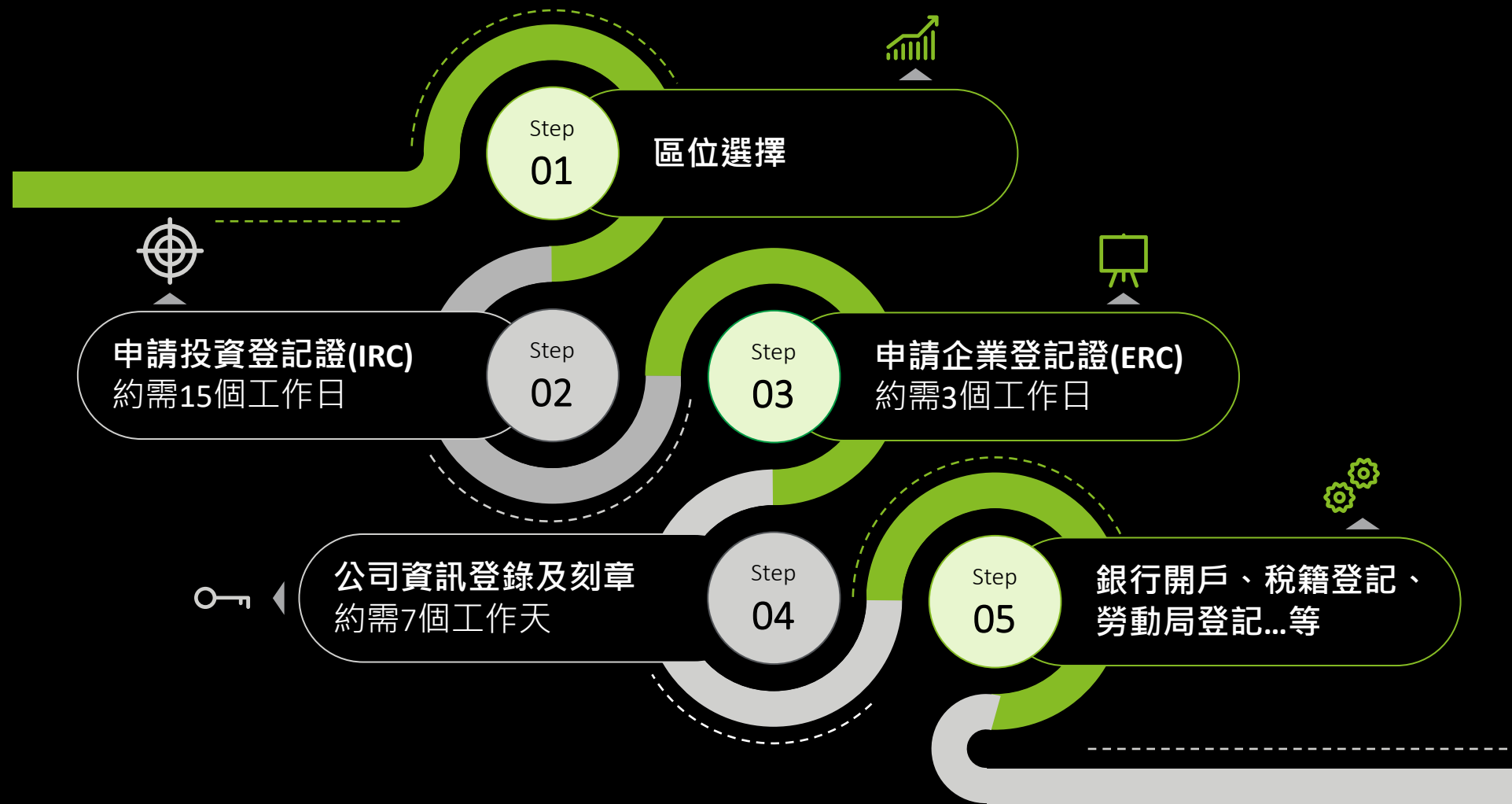
越南投資旅程 選址考慮因素



公司成立需要多久時間？

越南投資旅程

外國法人設立外資企業流程(有限公司/股份公司)



註：上述完成時間尚需視個案內容而定，且不包括補件時間。

在越南營運時還有哪些注意事項？

越南投資旅程 稅制簡介

企業所得稅CIT

標準稅率或優惠稅率/
Pillar 2影響?

20
%

增值稅VAT

0%/5%/10%

10%
(8%)

?

個人所得稅PIT

稅務居民Y/N?

T+T

外國人承包商稅

FCWT

20
%

移轉訂價規定

三層文據



赴越南投資 可能會遇到的困難？



集團管理及稅務方面 之常見問題



The image shows a close-up of a window blind with the Deloitte logo illuminated on it. The logo is in a dark blue, sans-serif font with a yellow dot on the period. The background is a light-colored wall and a window with a view of a building outside.

Deloitte.

04.

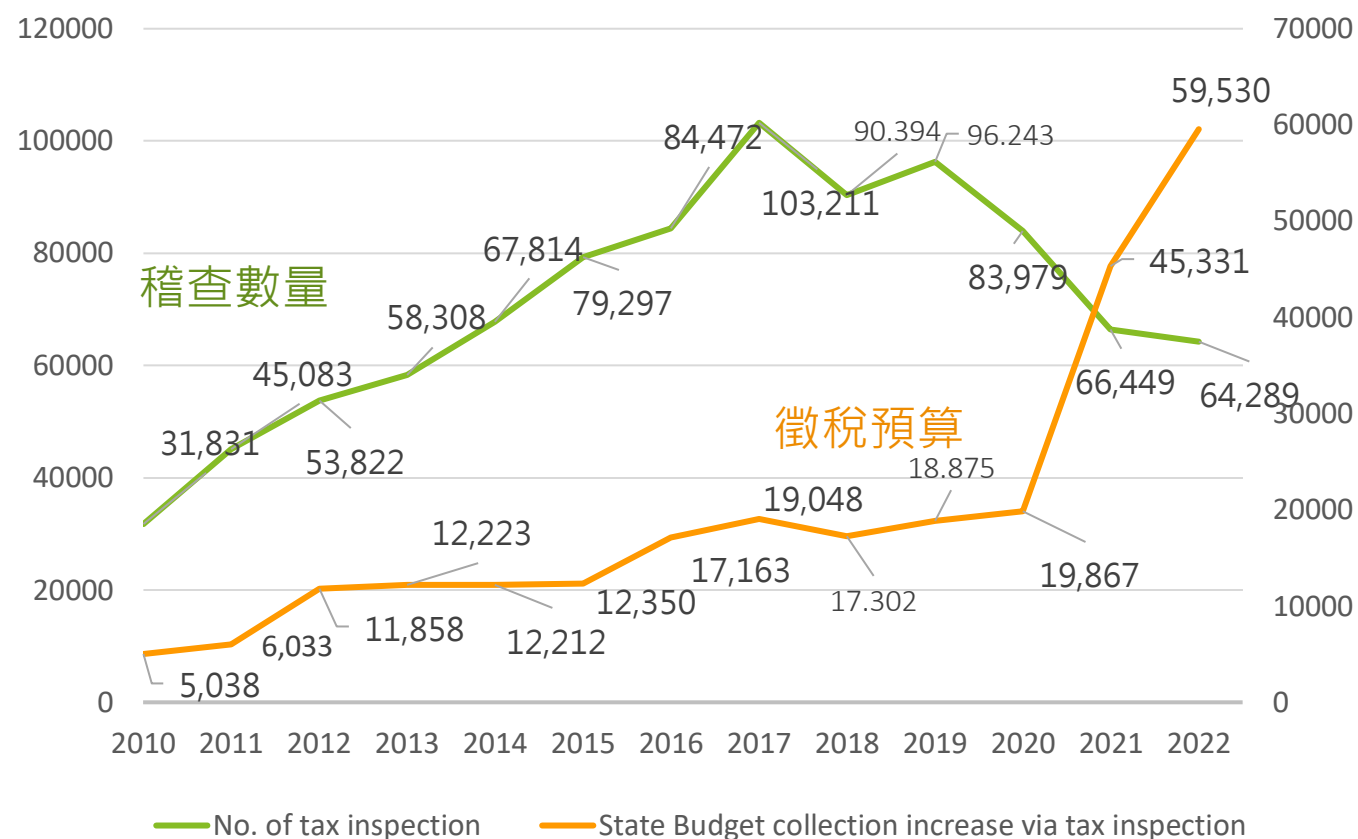
稅務稽查趨勢及程序

越南經濟情勢

階段性預算和稅收狀況 | 2022年~2023年

2010年~2022年期間稅務稽查

(源：財政部/稅務總局)



2022年稅徵目標：

14,952億越南盾 (約合**636億美元**)，
比目標值增長**27.3%**

2023年稅徵目標：

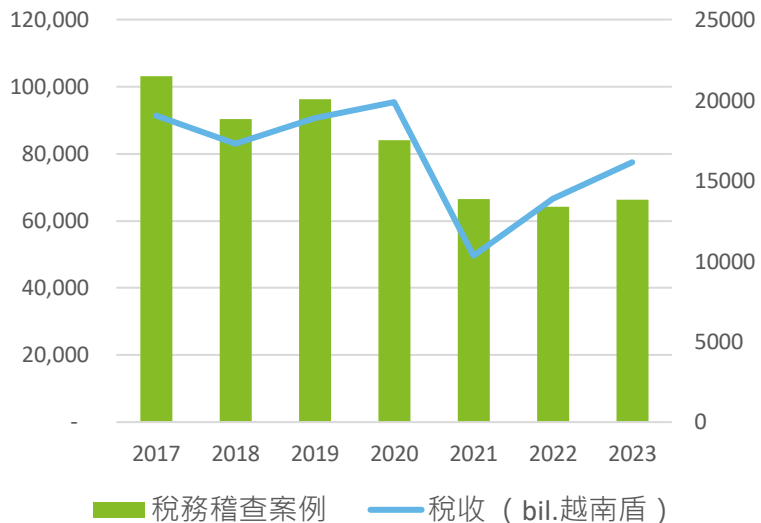
13,732.44億越南盾 (約合**597億美
元**)，
與2022年目標 (11,749億越南盾~513億美元)
相比增長**13.97%**。

越南最近的檢查趨勢

一般稅務、移轉訂價和海關檢查案件和徵收

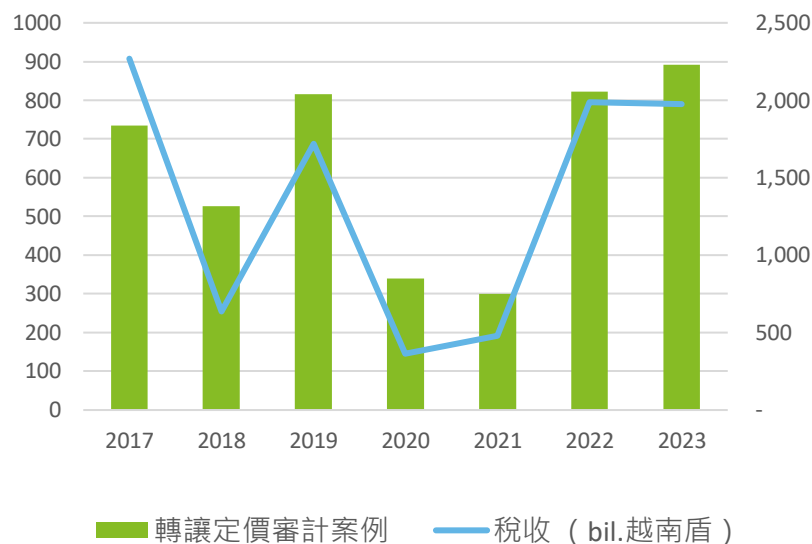
一般稅務檢查案例及稅收徵收情況

2017年至2023年



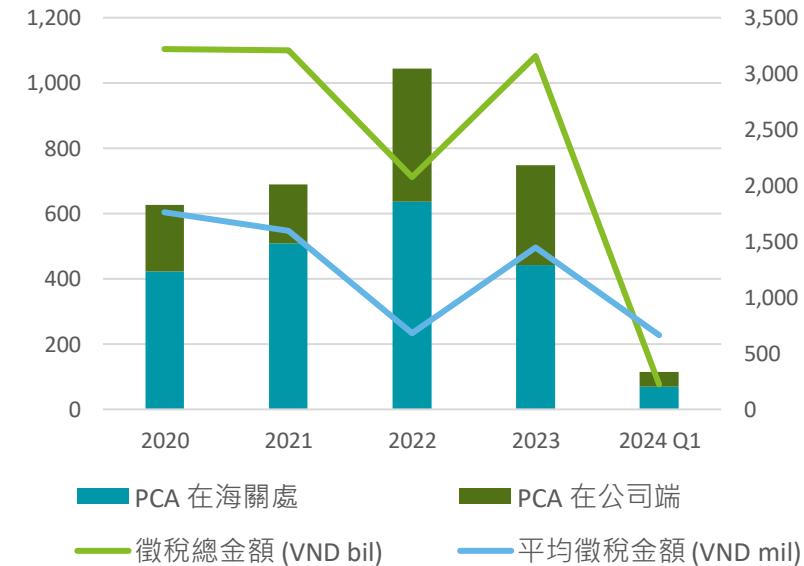
移轉訂價檢查案例和稅收徵收

從2017年到2023年



海關清官後查核案例及稅收

從2020-2024Q3



平均稅收為：

- ✓ 2022年一般稅務檢查案件**2.2億越南盾**
- ✓ 2023年一般稅務檢查案件**2.4億越南盾**

平均稅收為：

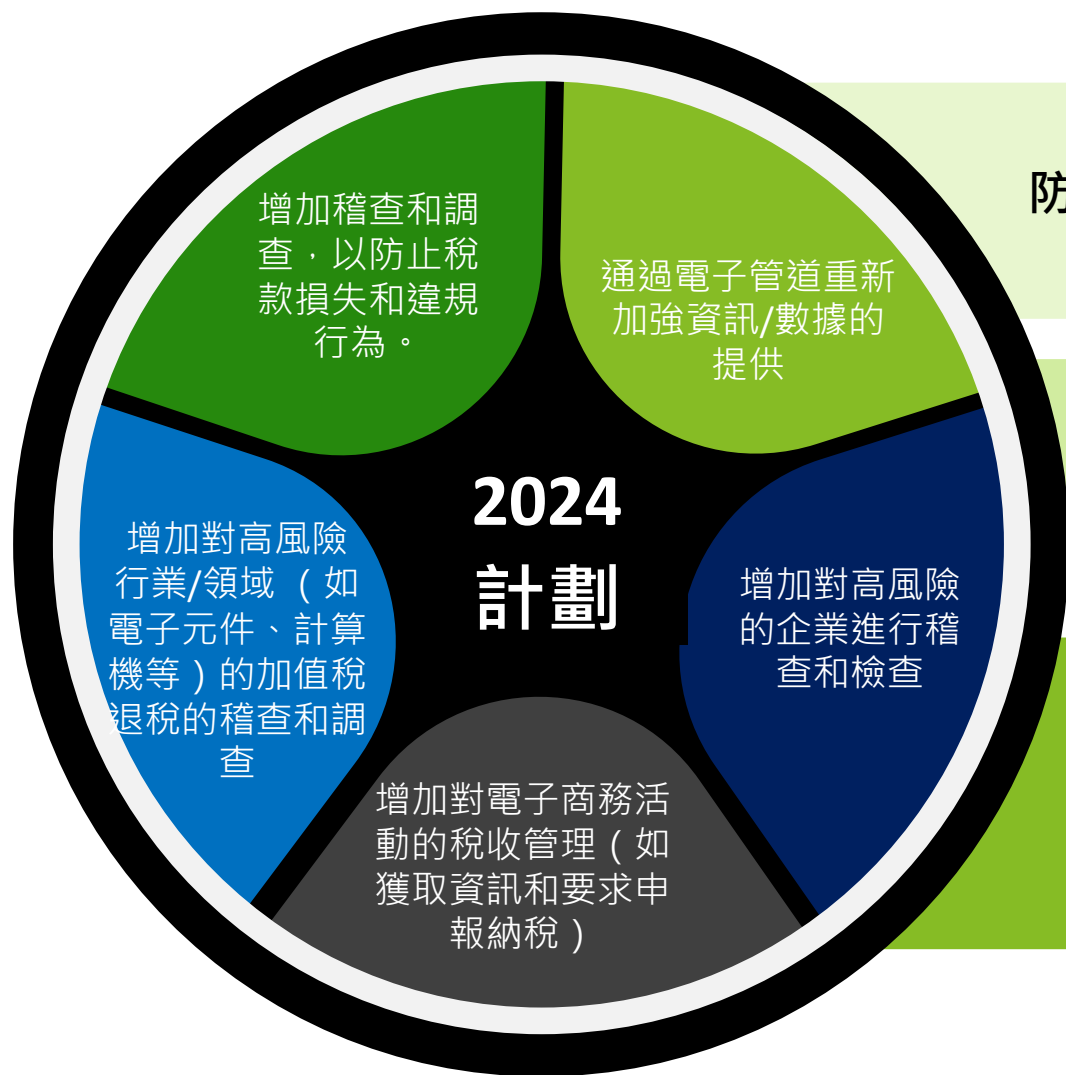
- ✓ 2022年每個移轉訂價檢查案例**24.2億越南盾**
- ✓ 2023年每個移轉訂價檢查案例**22.1億越南盾**

平均稅收為：

- ✓ 2022年每個海關檢查案例**2.337億越南盾**
- ✓ 2023年每個海關檢查案例**4.959億越南盾**

(*) 資料來源：<https://thuenhanuoc.vn/tapchi/chuyen-muc/thoi-su/tin-hot/ce8595a9-6921-430f-b1b6-9020536f3e2e>

來源：Custom.gov.vn



稽查/檢查以防止稅款損失和違規行為

- 逃稅、轉移定價、虛假申報等活動和跡象;
- 享受免稅、減稅、獎勵的企業;
- 發票、退稅風險大的企業。

增值稅退稅的高風險企業

- 重點關注增值稅退稅金額高的企業;
- 按海關部門的數據，高風險企業;
- 發票上有高風險的企業。

特定行業和移轉訂價

- 銀行、保險、證券、金融租賃、房地產、基礎設施等。
- 關聯方交易佔很大比例的企業，連年虧損或報告的利潤低於同行。

財政部部長強調，2023年將特別注重對保險業的檢查和監督。

越南最近的檢查趨勢

稅務稽查趨勢

資訊技術創造了一個日益透明的監管環境，各職能部門之間的協調也越來越一致，導致相互依存的檢查不可避免地出現以下趨勢：

- 01 在考慮稅務問題時，會參考其他專門法規（例如勞工、海關、工業等）
- 02 稅務機關越來越依賴海關、勞動檢查結論等主題專家意見進行進一步調查並實施稅務處理
- 03 稅務機關與公安機關聯合查處廣告企業及非法發票交易企業案件
- 04 跨部門檢查/檢查實務正在增加



對業務績效的影響

底線：

增加額外的成本，因為每個企業問題都將從不同角度進行更積極的評估

能力：

對增強功能的需求涵蓋三個維度：嵌入日常工作流程中的人員、流程和技術

風險等級：

更頻繁的審核，減少不合規企業的競爭劣勢

海關稽查趨勢

- 01 "減少查驗次數，增加徵稅"，在實踐中，2022年PCA的平均稅收有所下降，2023年再次逐步增加。
- 02 海關申報人場所常設仲裁法院的增加表明越南海關當局的檢查和監督有收緊的趨勢。

2023年12月27日，海關總署發佈《2024年海關合規企業名單》第6687/TCHQ-KTSTQ號公函，其中121家企業較2023年企業數量減少19%。

2023年6687/TCHQ-KTSTQ 公函中
2023年PCA企業名單日期
27/12/2023




121 企業



19.0%

與2023年的企業數量相比有所下降

2023 年 12 月 13 日第 5654/TCT-TTKT 號公函，以加強 2024 年的移轉訂價檢查



OL 的主要內容

當地稅務部門將**加大**對企業納稅申報記錄的稅務檢查檢查力度，對**有關聯交易的企業經營活動**進行分析。

地方稅務部門將進行

深入分析，識別潛在移轉訂價風險企業；審查和綜合不同來源的信息，識別有移轉訂價風險跡象的企業。

潛在移轉訂價風險企業：與關聯方有重大交易金額的企業；企業在幾年內發生重大虧損但業務規模仍在持續擴大；企業收入增加但納稅義務低於國家預算的金額

地方稅務部門還將 **與省級其他有關部門協調**，加強對有關聯方交易的企業，特別是外商直接投資企業的稅務管理資訊交流和收集



這對納稅人意味著什麼？

關注 TP 文件包的時程表和品質

- 在企業所得稅最終確定截止日期前準備并提交移轉訂價聲明附錄。
- 維護本地檔、主檔和 CBCR 副本（如相關），并根據稅務機關的要求提交

在移轉訂價檢查之前，對移轉訂價事項的證明檔進行自我審查和改進

- 確保移轉訂價檔中提供的資訊準確、可靠和可解釋，以公平地證明關聯方交易。
- 提前準備以下說明和相關支持證據：（1）盈虧狀況；或（2）集團內部服務交易的定價政策和可扣除性的證據

關於移轉訂價檢查期的其他說明

進行移轉訂價檢查的一般訴訟時效為十（10）年。移轉訂價檢查可以與稅務檢查分開進行，因此檢查過的納稅年度但對移轉訂價沒有結論的年份仍可用於移轉訂價檢查。

稅務機關的共同挑戰



稅務問題

(i) 收入：

- 未償還應收賬款和應付賬款被視為額外收入的風險；
- 由於錯誤的會計記錄而少報稅務收入（例如，在沒有記錄收入的情況下收到免費貨物）；
- 收入扣除不符合現行法規（即貿易折扣和銷售折扣）或由足夠的證明文件涵蓋
- 不享有企業所得稅獎勵的收入
- ...

(ii) 費用：

- 與業務無關的費用（例如高爾夫費、家庭開支、外籍人士子女的學費、行政處罰等）
- 非因自然災害、流行病、火災等不可抗力事件（以下簡稱“災害”）造成的損失，無償賠償
- 不符合會計規定的固定資產的折舊成本（例如錯誤的使用壽命、折舊開始日期等），或未用於商業目的或不在公司監控範圍內的資產產生的折舊成本
- ...



轉讓定價

(i) 對轉讓定價方法和利潤水平的挑戰：

- 連續虧損、低獲利率或獲利率波動；
- 應用不適當的TP方法
- 選擇不合適的可比公司/主題
- 不調整材料差異（即閒置容量等）

(ii) 基準研究的挑戰：

- 對選擇可比對象的篩選標準（如銷售規模、獨立性等）提出質疑
- 要求對選定的可比物件（AR、FS等）進行資料庫和驗證
- 拒絕低獲利率的可比公司，並補充高獲利率的可比公司，以增加公平交易的範圍。

(iii) 對個人交易的質疑：

- 對集團內部服務的質疑（即納稅人從此類服務中獲得的利益、證明檔等）
- 貸款利息（即SBV可能不是可靠的比較來源）
- 商標/商號/技術訣竅等（即對註冊、許可等證明檔提出質疑）



海關

✓ 免稅進口貨物管理

免稅進口貨物管理、BOM、廢料管理等

✓ 產地和認證

出口原產地證書申請和管理

✓ 報關

HS編碼聲明；海關估價及特殊關係；進口原產地管理等

✓ 合規

海關最終結算報告（CFR）；其他所需的EPE報告（設施變更、廢料銷毀等）

✓ 海關手續

進口有特殊要求的貨物（化工、二手機械等）

✓ 其他

根據PCA的類型，例如用於認證經濟運營商（AEO）認證的PCA，CFR審核等，海關當局可能會啟動不同的重點。



感謝您的參與

講者簡介



黃建璋 副總經理

德勤越南全球華人服務

從事專業諮詢工作21逾年，為各行業的國內外企業提供審計服務，同時致力於為華商提供量身定制的協助，攜手稅務、管理諮詢和鑒證專家，提供從市場進入戰略到持續發展的一站式服務。

直綫: +84 28 7101 4357

手機: +84 904 875 655

wchenwei@deloitte.com



微信號: brian_indocina



Line

講者簡介



賴盈潔 經理

勤業眾信聯合會計師事務所 駐越南河內稅務服務

自2022年1月起駐點於越南德勤河內會員所，為當地華商服務組經理，為越南地區華商提供當地投資及稅務諮詢連繫服務。此前服務於台灣勤業眾信聯合會計師事務所稅務部門，有9年以上稅務服務經驗。

直綫: +84 24 710 50163

手機: +84 906 625 564

wchenwei@deloitte.com



微信號: jessyl15



Line

德勤越南市場行銷活動

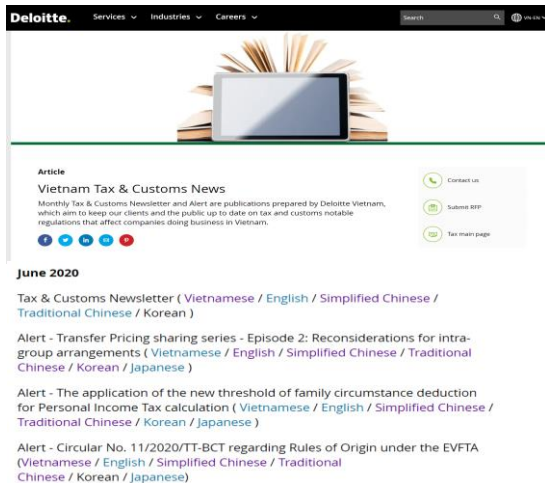
出版物

- 發佈年度出版物 – "東南亞稅收指南"和"越南經商須知"的投資指南 (中英文版)



稅務新知與通訊

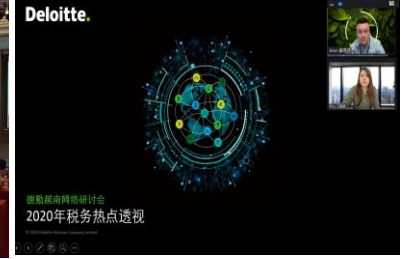
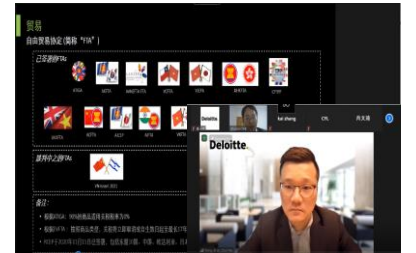
- 及時向客戶和公眾更新影響在越南經營的企業的稅務和海關重要規定。
- 網頁或電子郵件管道
- 多種語言



訂閱越南中文稅務新知電子報

研討會

- 為在越南及其他國家的中國企業定期舉辦線上線下研討會
- 與協會/商會/工業區攜手
- 投資/稅務新知解讀/特定專題主題



微信發帖

- 德勤東南亞微信公眾號於2021年4月正式上線
- 定期發帖新知/分享專題系列/活動
- 圖文消息/ 視頻消息/ 音訊消息



**Hanoi 河内所**

15th Floor, Vinaconex Tower, 34 Lang Ha Street, Dong Da District, Hanoi, Vietnam

Tel: +84 24 7105 0000

Fax: +84 24 6288 5678

**Ho Chi Minh City 胡志明所**

18th Floor, Times Square Building, 57-69F Dong Khoi Street, Ben Nghe Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam

Tel: +84 28 7101 4555

Fax: +84 28 3910 0750

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Vietnam

In Vietnam, services are provided by separate and independent legal entities, each of which may be referred to or known as Deloitte Vietnam.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2024. For information, contact Deloitte Vietnam