

การลงทุนใน เวียดนาม

2016 version



Building a better
working world

คำนำ

คู่มือการลงทุนฉบับนี้จัดทำขึ้นด้วยความร่วมมือระหว่างอิวายประเทศไทยและอิวายเวียดนาม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสรุปภาพรวมการลงทุนในเวียดนาม เกี่ยวกับการวิเคราะห์บรรยากาศการลงทุน ภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง รูปแบบการลงทุน การปฏิบัติทางการบัญชีในเวียดนาม

ทั้งนี้ การตัดสินใจดำเนินธุรกิจ在不同ประเทศมีความซับซ้อนและต้องอาศัยข้อมูลเชิงพาณิชย์ในแต่ละประเทศ นักลงทุนที่สนใจ ควรปรึกษาผู้เชี่ยวชาญในรายละเอียด ข้อมูลในคู่มือฉบับนี้เป็นข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

สารบัญ

บทนำ	1
สภาพภูมิประเทศและสภาพภูมิอากาศ	1
ประชากร	1
ภาษา	2
เวลาทำการ	2
เวลา	2
วันหยุดนักขัตฤกษ์	3
A. โครงสร้างรัฐบาลและสภาพเศรษฐกิจ	4
A.1 โครงสร้างรัฐบาล	4
A.2 เศรษฐกิจ	5
A.3 อุตสาหกรรมชั้นนำ	5
A.4 ระบบการเงิน	6
A.5 สกุลเงิน	6
B. การลงทุนและการค้าจากต่างประเทศ	7
B.1 สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากร	7
B.2 สิทธิประโยชน์ในการเช่าที่ดินจากรัฐ	11
B.3 โครงการลงทุนในเขตเศรษฐกิจ	13
B.4 สิทธิประโยชน์อื่นๆ	15
B.5 ข้อควรพิจารณาในการลงทุน	16
B.6 ข้อตกลงและสมาคมการค้าระหว่างประเทศและภูมิภาค	17
C. สถานประกอบการ	18
C.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ	18
C.2 รูปแบบการดำเนินธุรกิจทางตรงจากต่างประเทศ	19
C.3 การควบรวมและการซื้อกิจการ	21

C.4	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	21
C.5	เงินได้ที่ต้องเสียภาษี	23
C.6	ภาษีอื่นๆ	24
C.7	รายงานทางการเงิน และการสอบบัญชี	27
D.	บุคคลธรรมดา	29
D.1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	29
D.2	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	34
D.3	การชำระภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการ	35
D.4	อนุสัญญาภาษีซ้อน	35
D.5	วีซ่า	36
D.6	ใบอนุญาตทำงานและใบสำคัญถิ่นที่อยู่	37

บทนำ



สภาพภูมิประเทศและสภาพภูมิอากาศ

เวียดนามตั้งอยู่ทางชายฝั่งตะวันออกของคาบสมุทรอินโดจีน มีพรมแดนทางทิศเหนือติดกับสาธารณรัฐประชาชนจีน ทิศตะวันตกติดกับลาวและกัมพูชา ทางทิศตะวันออกและทิศใต้มีแนวชายฝั่งทางทะเลติดกับอ่าวตังเกี๋ยและทะเลจีนใต้

สภาพอากาศของเวียดนามตอนเหนือแบ่งเป็น 4 ฤดู ได้แก่ ฤดูใบไม้ผลิ (ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง เดือนมีนาคม) ฤดูร้อน (ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึง เดือนกรกฎาคม) ฤดูใบไม้ร่วง (ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ถึง เดือนกันยายน) และฤดูหนาว (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง เดือนธันวาคม) โดยมีอุณหภูมิเฉลี่ยทั้งปีอยู่ที่ประมาณ 24 องศาเซลเซียส ถึง 32 องศาเซลเซียส ส่วนตอนกลางของเวียดนามมักเกิดมรสุม ในขณะที่ทางตอนใต้มีสภาพอากาศอบอุ่นโดยเฉลี่ยตลอดทั้งปี

ประชากร

เวียดนามมีประชากรประมาณ 89.7 ล้านคนโดยมีอัตราการขยายตัวของประชากรอยู่ที่ประมาณร้อยละ 1 ต่อปี ชาวเวียดนามประกอบไปด้วยประชากรหลากหลายเชื้อชาติ

นอกเหนือจากประชากรส่วนใหญ่ซึ่งมีเชื้อชาติญวนแล้ว ชาวเวียดนามยังประกอบไปด้วยชนกลุ่มน้อยต่างๆ เช่น ชาวต่าย ชาวไท ชาวจีน ชาวเขมรและชาวม้ง

เวียดนามมีกรุงฮานอยเป็นเมืองหลวง ตั้งอยู่ทางตอนเหนือ และมีนครโฮจิมินห์ซึ่งตั้งอยู่ทางตอนใต้ เป็นเมืองที่มีขนาดใหญ่ที่สุดทั้งในด้านจำนวนประชากรและด้านเศรษฐกิจ

ภาษา

ภาษาราชการคือภาษาเวียดนาม ภาษาอังกฤษได้รับความนิยมมากเป็นอันดับ 2 ภาษาอื่นที่นิยมใช้ในเวียดนาม ได้แก่ ภาษาฝรั่งเศส รัสเซีย จีน เขมรและภาษาท้องถิ่น

เวลาทำการ

เวลาทำการโดยทั่วไปของเวียดนามคือเวลา 07.30 น. ถึง 16.30 น. โดยบริษัทต่างชาติบางแห่งจะเปิดทำการตั้งแต่เวลา 08.00 น. ถึง 17.00 น. สำหรับร้านค้าเอกชนทั่วไปเปิดทำการตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึง 21.00 น.

เวลา

เวลามาตรฐานของเวียดนามเร็วกว่าเวลามาตรฐานกรีนิช (Greenwich Mean Time : GMT) 7 ชั่วโมง

ตารางด้านล่างแสดงความแตกต่างของเวลาและระยะเวลาเดินทางทางอากาศโดยประมาณจากเมืองฮานอยไปเมืองสำคัญต่างๆ

	จำนวนชั่วโมงที่เร็วกว่า / ช้ากว่าเมืองฮานอย	เวลาในการเดินทางทางอากาศจากเมืองฮานอย (ชั่วโมง)
กรุงเทพมหานคร	-	2
ฮ่องกง	+1	2
สิงคโปร์	+1	3
โตเกียว	+2	5
ซิดนีย์	+3	9

	จำนวนชั่วโมงที่เร็วกว่า / ช้ากว่าเมืองฮานอย	เวลาในการเดินทางทางอากาศ จากเมืองฮานอย (ชั่วโมง)
ลอนดอน	-7	13
นิวยอร์ก	-12	15
ลอสแอนเจลิส	-15	20

วันหยุดนักขัตฤกษ์

ตารางด้านล่างแสดงวันหยุดราชการของเวียดนาม วันที่พิมพ์เป็นตัวเอียง จะเปลี่ยนแปลงไปในแต่ละปีตามปฏิทินจันทรคติ

	ปี 2559
วันขึ้นปีใหม่สากล	1 มกราคม
เทศกาลตรุษ (เต๋ต)	7-13 กุมภาพันธ์
วันปฐมกษัตริย์	16 เมษายน
วันฉลองเอกราช	30 เมษายน
วันแรงงานแห่งชาติ	1 พฤษภาคม
วันชาติ	2 กันยายน

A. โครงสร้างรัฐบาลและสภาพเศรษฐกิจ



A.1 โครงสร้างรัฐบาล

เวียดนามหรือสาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนามปกครองโดยระบบพรรคเดียว คือพรรคคอมมิวนิสต์ (Communist Party of Vietnam: CPV) นำโดยนายกรัฐมนตรีนและประธานาธิบดี กำหนดนโยบายทุก 5 ปีโดยสภาพรรค และปรับเปลี่ยนนโยบายปีละ 2 ครั้งโดยที่ประชุมคณะกรรมการกลางของพรรคคอมมิวนิสต์

รัฐบาลและองค์กรของรัฐซึ่งเป็นฝ่ายบริหารมีหน้าที่ดำเนินการและปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้ สภาแห่งชาติ (The National Assembly) ซึ่งเป็นฝ่ายนิติบัญญัติ มีหน้าที่บัญญัติและแก้ไขกฎหมาย รวมถึงมีหน้าที่ตัดสินใจในเรื่องสำคัญอันมีผลกระทบต่อประเทศรวมถึงการดำเนินนโยบายภายในและต่างประเทศ บัณฑิตทางสังคมเศรษฐกิจ บัณฑิตทางการเมือง บัณฑิตด้านความมั่นคงและการดำเนินงานขององค์กรรัฐและดูแลควบคุมการดำเนินงานขององค์กรรัฐทั้งหมด

รัฐบาลคือฝ่ายบริหารสูงสุด มีหน้าที่รับผิดชอบในการบริหารและกำกับดูแลการทำงานของหน่วยงานรัฐทั้งด้านการเมือง เศรษฐกิจ วัฒนธรรม สังคม การป้องกันประเทศ ความมั่นคง และการต่างประเทศ กระทรวงต่างๆ มีหน้าที่บริหารอำนาจรัฐในภาคส่วนของตน

คณะกรรมการประชาชน จะดูแลและบริหารจัดการเรื่องต่างๆ ในภาคการปกครองท้องถิ่น อันได้แก่ จังหวัด ตำบล และชุมชน บริหารจัดการงานประจำวัน และกำหนดนโยบายในท้องถิ่นซึ่งสอดคล้องกันกับนโยบายของสภาประชาชนและองค์กรรัฐ

A.2 เศรษฐกิจ

จนถึงปัจจุบัน เวียดนามประสบความสำเร็จในการปฏิรูปเศรษฐกิจของประเทศ จากเศรษฐกิจแบบวางแผนโดยส่วนกลางที่มีระบบราชการและเงินอุดหนุนเป็นหลัก เป็นเศรษฐกิจสังคมนิยมแบบตลาด ซึ่งเกิดจากการเติบโตอย่างเข้มแข็งและรวดเร็วของผู้ประกอบการ เศรษฐกิจของเวียดนามได้ผสมผสานและรวมเป็นหนึ่งเดียวกับเศรษฐกิจระดับภูมิภาคและระดับโลก ส่งผลให้ปริมาณการค้าและการลงทุนจากต่างชาติเพิ่มขึ้นอย่างก้าวกระโดด

เศรษฐกิจของเวียดนามกำลังเดินหน้าเข้าสู่การเป็นต้นแบบในการประกอบธุรกิจแบบหลายภาคส่วนอันเป็นไปตามกลไกตลาด โดยในช่วงทศวรรษที่ผ่านมา เศรษฐกิจของเวียดนามเติบโตเป็นอันดับหนึ่งในภูมิภาคเอเชียแปซิฟิก การลงทุนทั้งจากภาคเอกชนและจากต่างชาติ จะได้รับสิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนต่างๆ โดยรัฐบาลมีการออกนโยบายเพื่อสร้างเสริมภาพในการประกอบธุรกิจและขจัดกฎเกณฑ์ที่อาจเป็นอุปสรรคต่อนักลงทุน

ในแง่ของการพัฒนาวิสาหกิจ รัฐบาลเวียดนามได้กำหนดนโยบายที่มีความชัดเจน เพื่อจัดระเบียบให้ทุกภาคส่วนเท่าเทียมกัน

A.3 อุตสาหกรรมชั้นนำ

การเกษตร

ภาคการเกษตรเป็นอุตสาหกรรมที่มีบทบาทสำคัญต่อเศรษฐกิจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านความสัมพันธ์ทางการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม ทั้งยังเป็นปัจจัยหลักในการขยายตัวของการส่งออก อย่างไรก็ดี ขนาดของภาคเกษตรกรรมมีสัดส่วนเล็กลงเนื่องมาจากการเติบโตอย่างต่อเนื่องของภาคอุตสาหกรรมและภาคการบริการ

สินค้าทางการเกษตรเพื่อการส่งออกที่สำคัญ ได้แก่ ข้าว กาแฟ เมล็ดมะม่วงหิมพานต์และผลิตภัณฑ์จากสัตว์น้ำ

อุตสาหกรรม

ภาคอุตสาหกรรมมีการเติบโตอย่างรวดเร็วโดยเฉพาะด้านมูลค่ารวมของผลผลิตอุตสาหกรรม ทั้งนี้ นอกเหนือจากการลงทุนจากรัฐวิสาหกิจแล้ว นักลงทุนต่างชาติและภาคเอกชนมีส่วนร่วมสำคัญอย่างมากในการพัฒนาภาคอุตสาหกรรมและการส่งออกของเวียดนาม

บริการ

การเติบโตของภาคบริการเป็นไปอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง และมีแนวโน้มจะขยายตัวเพิ่มมากขึ้นเนื่องจากกำลังซื้อที่เพิ่มขึ้นของผู้บริโภค นอกจากนี้ ภาคการบริการอื่นๆ เช่น ด้านการเงิน โรงแรม ร้านอาหาร และการท่องเที่ยวก็มีแนวโน้มจะขยายตัวเพิ่มขึ้นเช่นเดียวกัน

A.4 ระบบการเงิน

รัฐบาลดำเนินการปฏิรูปเพื่อพัฒนาระบบการเงินหลายประการ เช่น การปรับโครงสร้างกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการธนาคารและสถาบันการเงิน

ธนาคารกลางและหน่วยงานที่กำกับและดูแลด้านการเงิน

ธนาคารกลางเวียดนาม (The State Bank of Vietnam: SBV) เป็นหน่วยงานที่มีอำนาจควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและกำกับดูแลธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินต่างๆ โดยมีเป้าหมายหลักเพื่อรักษาเสถียรภาพทางการเงิน และเพิ่มความมั่นคงให้ธนาคารและสถาบันการเงินในเวียดนาม

ตลาดหลักทรัพย์

ตลาดหลักทรัพย์ก่อตั้งขึ้นเป็นแห่งแรกในเวียดนามเมื่อปี 2543 ณ นครโฮจิมินห์ หลังจากนั้น มีการก่อตั้งตลาดหลักทรัพย์ฮานอย (Hanoi Stock Exchange: HNX) โดยรัฐบาลมีเป้าหมายจะพัฒนากฎเกณฑ์เกี่ยวกับตลาดทุน ปรับโครงสร้างภายในหน่วยงานของรัฐและกำหนดมาตรการให้การพัฒนารัฐวิสาหกิจเชื่อมโยงกับตลาดหลักทรัพย์เพื่อส่งเสริมความเท่าเทียม

A.5 สกุลเงิน

สกุลเงินของเวียดนามคือ ดง (Vietnamese Dong: VND)

B. การลงทุนและการค้าจากต่างประเทศ



B.1 สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากร

เวียดนามให้สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรกับทั้งนักลงทุนต่างชาติและนักลงทุนเวียดนาม เช่น ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือลดอัตราภาษีในช่วงแรกของการดำเนินธุรกิจ

เนื่องด้วยเวียดนามจัดเก็บภาษีอากรด้วยวิธีการประเมินตนเอง (Self-assessment) กฎหมายวิสาหกิจ (Law on Enterprise :LOE) และกฎหมายการลงทุน (Law on Investment :LOI) ฉบับใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 กรกฎาคม 2558 จึงกำหนดให้หน่วยงานท้องถิ่นที่มีหน้าที่ออกใบอนุญาตลงทุน (Investment Registration Certificate: IRC) มีหน้าที่ระบุสิทธิประโยชน์และเงื่อนไขไว้ในใบอนุญาตลงทุน อย่างไรก็ตาม สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขที่ระบุไว้ อาจแตกต่างกันออกไปตามดุลยพินิจของหน่วยงานท้องถิ่นที่มีหน้าที่อนุมัติใบอนุญาตลงทุน

สิทธิประโยชน์หลักทางภาษีอากรมีดังนี้

สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล

นักลงทุนต่างชาติที่ประกอบธุรกิจในกลุ่มธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือมีโครงการลงทุนตั้งอยู่ในเขตที่ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือได้รับลดภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นอัตราพิเศษ คือในอัตราร้อยละ 10 ร้อยละ 15 หรือ ร้อยละ 20 โดยตั้งแต่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป อัตราพิเศษจะลดลงจากอัตราร้อยละ 20 เป็น ร้อยละ 17

โครงการลงทุนที่สามารถขอรับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลได้จะต้องมีคุณสมบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด

ตารางสรุปเงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล

เงื่อนไข	สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล
<p>โครงการลงทุนใหม่ที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด เช่น</p> <ol style="list-style-type: none">ตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจเป็นอย่างยิ่ง หรือ เขตเศรษฐกิจ หรือ เขตที่มีการใช้เทคโนโลยีขั้นสูง ซึ่งรวมถึงนิคมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่จัดตั้งขึ้นตามคำสั่งของนายกรัฐมนตรีเป็นโครงการในกลุ่มธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเช่น โครงการในภาคเทคโนโลยี ภาคการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม และภาคการเกษตร¹	<ul style="list-style-type: none">▶ ลดอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 เป็นระยะเวลา 15 ปี นับจากปีที่เริ่มมีรายได้▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 4 ปี นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 ในระยะเวลา 9 ปีถัดมา

¹ ในกรณีที่โครงการลงทุนต้องการการส่งเสริมเป็นพิเศษ ซึ่งเป็นโครงการขนาดใหญ่หรือใช้เทคโนโลยีขั้นสูง อาจขอยกเว้นระยะเวลาที่ได้รับลดภาษีเงินได้นิติบุคคลออกไปได้อีกเป็นระยะเวลาสูงสุด 15 ปี (ทำให้ได้รับลดอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 เป็นระยะเวลาสูงสุด 30 ปี) ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของนายกรัฐมนตรีประกอบกับข้อเสนอจากกระทรวงการคลัง

เงื่อนไข	สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล
เป็นโครงการในกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต (ยกเว้นโครงการที่ผลิตสินค้าซึ่งต้องเสียภาษีการค้าพิเศษ และโครงการในกลุ่มอุตสาหกรรมเหมืองแร่) ที่มีจำนวนเงินลงทุนและรายรับตามเงื่อนไขส่งเสริมการลงทุน ²	
เป็นโครงการซึ่งประกอบกิจการในภาคธุรกิจ การศึกษา การฝึกอบรม สุขภาพ กีฬา วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 ตลอดอายุโครงการ ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 4 ปี นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 ในระยะเวลา 5 ปีถัดมา (ขยายระยะเวลาในการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็น 9 ปีหากโครงการนั้นตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจ)
เป็นโครงการซึ่งประกอบกิจการในภาคที่อยู่อาศัย (Social housing) ป่าไม้ การเกษตร การประมงและการผลิตเกลือและสิ่งพิมพ์	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 ตลอดอายุโครงการ

² ในกรณีที่โครงการลงทุนมีเงินลงทุน รายได้ เทคโนโลยี และ/หรือ จำนวนพนักงานตามเงื่อนไขที่กำหนด โครงการลงทุนดังกล่าวอาจขอขยายระยะเวลาที่ได้รับลดภาษีเงินได้นิติบุคคลออกไปได้อีกเป็นระยะเวลาสูงสุด 15 ปี (ทำให้ได้รับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 เป็นระยะเวลาสูงสุด 30 ปี) ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของนายกรัฐมนตรึประกอบด้วยข้อเสนองจากกระทรวงการคลัง

เงื่อนไข	สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล
<p>เป็นโครงการลงทุนเพื่อผลิตชิ้นส่วนประกอบภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ชิ้นส่วนประกอบที่ใช้ในอุตสาหกรรมเทคโนโลยีขั้นสูง 2. ชิ้นส่วนประกอบที่ใช้ในการผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปและสิ่งทอ อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และไอที อุตสาหกรรมรถยนต์ และวิศวกรรมเครื่องกลซึ่งยังไม่สามารถผลิตได้ในเวียดนาม หรือสามารถผลิตในเวียดนามและเป็นไปตามมาตรฐานตามที่กำหนดโดยสหภาพยุโรปหรือเทียบเท่า 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 เป็นระยะเวลา 15 ปี นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 4 ปี นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 ในระยะเวลา 9 ปีถัดมา
<p>เป็นโครงการลงทุนในภาคเกษตรกรรม การผสมพันธุ์สัตว์ และแปรรูปผลผลิตทางการเกษตรและการประมงซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจ³</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 ตลอดอายุโครงการ
<p>โครงการลงทุนใหม่ในกิจการผลิตเหล็กคุณภาพสูง ผลิตภัณฑ์ประหยัต์พลังงาน เครื่องจักร อุปกรณ์ที่ใช้ในภาคการเกษตร ป่าไม้ ประมง การผลิตเกลือและปุ๋ยสัตว์ซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 17 เป็นระยะเวลา 10 ปี นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 2 ปี นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 ในระยะเวลา 4 ปีถัดมา
<p>สถาบันการเงินหรือไมโครไฟแนนซ์ภายใต้กฎหมายสถาบันการเงิน</p>	<p>ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 17 ตลอดอายุโครงการ</p>

³ ในกรณีที่โครงการลงทุนไม่ได้ตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจ หรือพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจเป็นอย่างยิ่ง จะได้รับลดอัตราภาษีเงินได้เหลืออัตราร้อยละ 15 ตลอดอายุโครงการ

สิทธิประโยชน์ด้านอากรขาเข้า

ประเภทสินค้าที่จะได้รับยกเว้นอากรขาเข้า

- ▶ สินค้าที่นำเข้ามาชั่วคราวเพื่อใช้ในการจัดแสดง แล้วส่งกลับไปยังต่างประเทศภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด
- ▶ สินค้าประเภทสิ่งหามทรัพย์ที่นำเข้ามาโดยบุคคลธรรมดา/นิติบุคคลเวียดนามหรือต่างชาติในปริมาณที่ไม่เกินกำหนด
- ▶ สินค้าที่นำเข้ามาเพื่อใช้ประกอบเป็นสินทรัพย์ถาวรของโครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในเขตที่ได้รับการสนับสนุน หรือเป็นโครงการลงทุนในกลุ่มธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริม เช่น เครื่องจักรและอุปกรณ์ ชิ้นส่วนยานยนต์และวัสดุก่อสร้างที่ไม่สามารถจัดทำได้ในเวียดนาม
- ▶ วัสดุอุปกรณ์ซึ่งไม่สามารถซื้อหาได้ภายในเวียดนาม และนำเข้ามาเพื่อใช้ในการผลิตซอฟต์แวร์เป็นการเฉพาะ
- ▶ สินค้าบางประเภทที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในกิจการน้ำมันและก๊าซ
- ▶ สินค้าที่นำเข้ามาชั่วคราวแล้วส่งออกไปต่างประเทศภายใต้โครงการ Official Development Assistance (ODA)
- ▶ สินค้าที่นำเข้ามาเพื่อใช้ภายใต้สัญญาการผลิตเพื่อส่งออกในกรณีที่คุณสัญญาเป็นต่างชาติ
- ▶ สินค้าที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าส่งออกตั้งแต่ 1 กันยายน 2559 เป็นต้นไป

B.2 สิทธิประโยชน์ในการเข้าที่ดินจากรัฐ

รัฐบาลเวียดนามสนับสนุนการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ โดยให้สิทธิยกเว้นค่าเช่าที่ดินจากรัฐแก่โครงการลงทุนที่มีการก่อสร้างเพื่อพัฒนาระบบสาธารณูปโภคพื้นฐานในพื้นที่ที่โครงการลงทุนดังกล่าวตั้งอยู่

โครงการลงทุนจะได้รับการยกเว้นค่าเช่าที่ดินจากรัฐตามระยะเวลาที่กำหนด โดยแบ่งตามประเภทโครงการ ดังนี้

ประเภทโครงการ	ระยะเวลาที่ได้รับการยกเว้น
▶ เป็นโครงการที่ได้รับการอนุมัติโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (ไม่รวมโครงการในอุตสาหกรรมเหมืองแร่)	สูงสุด 3 ปี ในช่วงที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างนับจากวันที่สัญญาเช่าที่ดินมีผลบังคับใช้ ⁴
▶ เป็นโครงการลงทุนในธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตที่เป็นฐานการลงทุนใหม่ (New business development base)	3 ปี นับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น
▶ เป็นโครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจ	7 ปี นับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น
▶ เป็นโครงการลงทุนที่เข้าเงื่อนไขอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> ▶ ตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจเป็นอย่างยิ่ง ▶ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นกรณีพิเศษ ▶ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจ 	11 ปี นับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น
▶ เป็นโครงการลงทุนเข้าเงื่อนไขอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> ▶ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นกรณีพิเศษและตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจ หรือ ▶ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจเป็นอย่างยิ่ง 	15 ปี นับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น

⁴ ค่าเช่าที่ได้รับยกเว้นรวมไปถึงค่าเช่าที่ดินและพื้นที่ทางทะเล

ประเภทโครงการ	ระยะเวลาที่ได้รับการยกเว้น
<ul style="list-style-type: none"> ▶ เป็นโครงการลงทุนที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นกรณีพิเศษและตั้งอยู่ในพื้นที่ด้อยพัฒนาทางสังคมและเศรษฐกิจเป็นอย่างยิ่ง และ ▶ เป็นโครงการก่อสร้างที่พักอาศัยสำหรับแรงงานที่ทำงานในนิคมอุตสาหกรรม (Industrial Park) และได้รับอนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ▶ เป็นโครงการก่อสร้างสถานที่บำรุงรักษาและซ่อมแซมยานพาหนะ ลานจอดรถ ตลอดจนที่จำหน่ายตัว พื้นที่ที่ใช้ในการบริหารและพื้นที่สาธารณะอันเกี่ยวข้องกับทำให้บริการขนส่งมวลชน ▶ เป็นโครงการก่อสร้างระบบประปา ซึ่งรวมถึงการบำบัดน้ำเสีย ท่อส่งน้ำ และการก่อสร้างอื่นๆ อันเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการระบบประปา เช่น สำนักงาน โรงงาน และ โรงเก็บของ ▶ โครงการก่อสร้างเพื่อพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานในเขตอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรมขนาดใหญ่ และเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออกตามที่ได้รับอนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 	<p>ตลอดอายุโครงการ</p>

B.3 โครงการลงทุนในเขตเศรษฐกิจ

โครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในเขตเศรษฐกิจ (Economics zones: EZs) จะได้รับสิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรดังนี้

สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตารางสรุปสิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทโครงการ	อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ระยะเวลายกเว้น/ ลดหย่อน ภาษีเงินได้นิติบุคคล
โครงการทั่วไป	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ร้อยละ 10 สำหรับระยะเวลา 15 ปีแรกนับจากปีที่โครงการเริ่มดำเนินการ ▶ ร้อยละ 20 (อัตราปกติ) หลังจากระยะเวลา 15 ปีแรกข้างต้น 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ยกเว้นในช่วง 4 ปีแรกของโครงการ ▶ ลดหย่อนในอัตราร้อยละ 50 ในช่วงระยะเวลา 9 ปีในปีถัดมา
โครงการที่มีการใช้เทคโนโลยีขั้นสูง	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ร้อยละ 10 สำหรับระยะเวลา 15 ปีแรกของโครงการ (อาจขยายระยะเวลาให้มากกว่า 15 ปีได้หากได้รับการอนุมัติจากนายกรัฐมนตรี) 	
โครงการที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาสังคม	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ร้อยละ 10 ตลอดช่วงอายุของโครงการ 	

สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอื่นๆ

- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบบางประเภทตามเงื่อนไขในช่วงระยะเวลา 5 ปีแรกของการดำเนินโครงการ
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับสินค้าที่นำเข้าเพื่อมาประกอบเป็นสินทรัพย์ถาวรตลอดช่วงอายุโครงการ
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับสินค้าที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในเขตอุตสาหกรรมส่งออก (Export Processing Zone: EPZ)

- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับสินค้าที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าส่งออกตั้งแต่ 1 กันยายน 2559 เป็นต้นไป และสำหรับสินค้าที่นำเข้าเพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าส่งออกตามสัญญา
- ▶ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขาย/การให้บริการระหว่างผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออก (Export Processing Enterprises: EPEs) ด้วยกัน หรือระหว่างผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกและผู้ผลิตสินค้า/ผู้ให้บริการต่างประเทศ
- ▶ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่นำเข้ามาในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเพื่อกระบวนการผลิตสินค้าส่งออก
- ▶ ยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับสินค้าที่นำเข้ามายังเขตอุตสาหกรรมส่งออก สินค้าที่ซื้อจากตลาดท้องถิ่นเพื่อนำมาใช้เฉพาะเขตอุตสาหกรรมส่งออก และ สินค้าที่ซื้อขายกันระหว่างผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออก
- ▶ ลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราร้อยละ 50 สำหรับผู้เชี่ยวชาญและลูกจ้างในเขตเศรษฐกิจ

B.4 สิทธิประโยชน์อื่น ๆ

โครงการลงทุนดังต่อไปนี้จะได้รับสิทธิประโยชน์สูงสุดตามแผนส่งเสริมการลงทุนของรัฐบาล และได้รับการสนับสนุนเป็นพิเศษ

- ▶ โครงการลงทุนที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง (High-technology projects) โดยต้องมีคุณสมบัติตามเงื่อนไข 3 ข้อ ดังนี้
 - i) มีเงินได้ที่ได้รับจากการผลิตสินค้าเทคโนโลยีขั้นสูงเป็นสัดส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของเงินได้ทั้งหมด
 - ii) มีค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนา เป็นสัดส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 1 ของรายได้สุทธิทั้งปีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือเป็นสัดส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.5 ของรายได้สุทธิทั้งปี สำหรับวิสาหกิจขนาดใหญ่ (วิสาหกิจที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1 แสนล้านบาทและมีพนักงานมากกว่า 300 คน)
 - iii) มีจำนวนพนักงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการวิจัยและพัฒนาเป็นสัดส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนพนักงานทั้งหมดในโครงการสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือเป็นสัดส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 2.5 ของจำนวนพนักงานทั้งหมด และไม่ต่ำกว่า 15 คน สำหรับวิสาหกิจขนาดใหญ่

- ▶ โครงการลงทุนที่สนับสนุนอุตสาหกรรมอื่น (Supporting industries)
- ▶ โครงการลงทุนด้านการเกษตรในพื้นที่ห่างไกล

B.5 ข้อควรพิจารณาในการลงทุน

ใบอนุญาต

นักลงทุนต่างชาติต้องขอใบอนุญาตเพื่อการลงทุน (Investment Registration Certificate: IRC) เพื่อจดทะเบียนโครงการลงทุนในเวียดนาม หลังจากนั้น นักลงทุนต่างชาติต้องจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทในเวียดนามและขอใบอนุญาตเพื่อการประกอบธุรกิจ (Business Registration Certification : BRC) เพื่อเริ่มประกอบธุรกิจในเวียดนาม เมื่อได้รับใบอนุญาตเพื่อการประกอบธุรกิจ (BRC) แล้วบริษัทจะต้องประกาศขึ้นทะเบียนธุรกิจแห่งชาติ (National Business Registration Portal) และจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่กำหนด

นักลงทุนเวียดนามอยู่ในบังคับต้องขอใบอนุญาตเพื่อการประกอบธุรกิจ (BRC) เท่านั้น

หน่วยงานที่พิจารณาออกใบอนุญาตเพื่อการลงทุน

หน่วยงานที่มีอำนาจพิจารณาออกใบอนุญาตเพื่อการลงทุน (IRC) มีดังต่อไปนี้

- i) คณะกรรมการผู้มีอำนาจบริหารงานประจำเขต สำหรับโครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตอุตสาหกรรมไฮเทค และเขตเศรษฐกิจ
- ii) หน่วยงานรับผิดชอบด้านการวางแผนและการลงทุนประจำท้องถิ่นสำหรับโครงการลงทุนที่ตั้งอยู่นอกเขตนิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตอุตสาหกรรมไฮเทค และเขตเศรษฐกิจ
- iii) สำนักทะเบียนธุรกิจในสังกัดหน่วยงานรับผิดชอบด้านการวางแผนและการลงทุนประจำท้องถิ่นสำหรับโครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในท้องถิ่นนั้นๆ
- iv) หน่วยงานรับผิดชอบวางแผนและการลงทุนประจำจังหวัด มีอำนาจพิจารณาออกใบอนุญาตลงทุนในกรณีที่นักลงทุนประสงค์จะตั้งสำนักงานใหญ่หรือสำนักบริหารงานประจำจังหวัด หรือในกรณีที่นักลงทุนมีโครงการลงทุนซึ่งดำเนินธุรกิจทั้งนอกเขตและใน

เขตนิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตอุตสาหกรรมไฮเทค และเขตเศรษฐกิจ

ข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจ

สำหรับการประกอบธุรกิจบางประเภทซึ่งอาจกระทบต่อความมั่นคง ความสงบเรียบร้อยทางสังคม จริยธรรม และการสาธารณสุขนั้น กฎหมายการลงทุนได้กำหนดให้นักลงทุนต่างชาติจำต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดและต้องขออนุญาตจากหน่วยงานรัฐที่เกี่ยวข้องเป็นการเฉพาะ

B.6 ข้อตกลงและสมาคมการค้าระหว่างประเทศและภูมิภาค

เวียดนามได้ลงนามในสนธิสัญญาความร่วมมือทางเศรษฐกิจกับประเทศต่างๆ เช่น สมาคมประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ (The Association of South-East Asian Nations: ASEAN) กองทุนการเงินระหว่างประเทศ (International Monetary Fund: IMF) และองค์การการค้าโลก (World Trade Organization: WTO)

นอกจากนี้ เวียดนามยังอยู่ในขั้นตอนการเจรจากับประเทศสมาชิกอื่นๆ อีกกว่า 10 ประเทศ เช่น สหรัฐอเมริกา ญี่ปุ่น ออสเตรเลีย เพื่อก่อตั้งความตกลงหุ้นส่วนยุทธศาสตร์ทางเศรษฐกิจภาคพื้นแปซิฟิก (Trans-Pacific Partnership: TPP) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจภายในภูมิภาคเอเชียแปซิฟิก

จนถึงปัจจุบัน เวียดนามได้ลงนามในข้อตกลงเขตการค้าเสรี (Free Trade Agreement: FTAs) จำนวน 12 ฉบับ

C. สถานประกอบการ



C.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ

การดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเป็นไปตามกฎหมายวิสาหกิจและกฎหมายการลงทุน โดยกฎหมายวิสาหกิจ เป็นกฎหมายที่กำหนดรูปแบบของวิสาหกิจที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการในประเทศไทย รวมถึงภาระหน้าที่ และแนวทางการปฏิบัติงาน ส่วนกฎหมายการลงทุน เป็นกฎหมายที่กำหนดเงื่อนไขการลงทุนประเภทต่างๆ รวมถึงสิทธิ หน้าที่ของนักลงทุนและสิทธิประโยชน์จากการลงทุน โดยกฎหมายมีผลบังคับใช้ทั้งกับนักลงทุนเวียดนามและต่างชาติ

บริษัทจำกัด

ภายใต้กฎหมายวิสาหกิจ บริษัทจำกัด (Limited Liability Company : LLC) แบ่งออกเป็น 2 รูปแบบ ได้แก่

- ▶ บริษัทจำกัดที่มีผู้ถือหุ้นคนเดียว
- ▶ บริษัทจำกัดที่มีผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป

บริษัทจำกัดเป็นนิติบุคคลซึ่งผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินกว่าทุนที่ตนลงไว้ โดยนักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบกิจการในประเทศไทยในรูปแบบบริษัทจำกัดได้ทั้ง 2

ประเภท โดยอาจเป็นบริษัทจำกัดที่นำลงทุนต่างชาติถือหุ้นทั้งหมด (ร้อยละ 100) หรือเป็นการร่วมทุนระหว่างนักลงทุนต่างชาติกับเวียดนาม ทั้งนี้ กฎหมายกำหนดให้บริษัทจำกัดมีจำนวนผู้ถือหุ้นไม่เกิน 50 คน

บริษัทจำกัดอาจมีผู้แทนตามกฎหมายมากกว่า 1 คน โดยรายละเอียดจำนวน ตำแหน่งหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้แทนตามกฎหมายต้องระบุไว้ในข้อบังคับบริษัท ทั้งนี้ บริษัทจำกัดจำเป็นต้องมีผู้แทนตามกฎหมายซึ่งพำนักอยู่ในเวียดนามอย่างน้อย 1 คน และในกรณีที่บริษัทมีผู้แทนเพียงคนเดียว บุคคลซึ่งเป็นผู้แทนตามกฎหมายของบริษัทนั้นต้องจัดทำหนังสือมอบอำนาจให้ผู้รับมอบอำนาจกระทำการแทนตนเมื่อมิได้พำนักอยู่ในเวียดนาม

บริษัทร่วมหุ้น

บริษัทร่วมหุ้น (Joint stock company: JSC) เป็นนิติบุคคลซึ่งประกอบด้วยผู้ถือหุ้นอย่างน้อย 3 คนขึ้นไป โดยผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินจำนวนหุ้นที่ตนถืออยู่

ข้อกำหนดเกี่ยวกับผู้แทนตามกฎหมายของบริษัทร่วมหุ้นสอดคล้องกับบริษัทจำกัดดังที่ได้กล่าวมาข้างต้น

ห้างหุ้นส่วน

ห้างหุ้นส่วน (Partnership) ประกอบด้วยหุ้นประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป โดยจะมีความรับผิดชอบในห้างหุ้นส่วนนั้นอย่างไม่จำกัด อย่างไรก็ตาม ห้างหุ้นส่วนอาจกำหนดให้มีหุ้นส่วนประเภทจำกัดความรับผิดชอบซึ่งจะมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินกว่าทุนที่ตนลงไว้ก็ได้

กิจการเจ้าของคนเดียว

กิจการเจ้าของคนเดียว (Private enterprise) ประกอบด้วยเจ้าของคนเดียวซึ่งมีความรับผิดชอบไม่จำกัดในกิจการของตนและไม่สามารถออกตราสารหรือหลักทรัพย์ใดๆ ได้ รวมถึงไม่สามารถจัดตั้งกิจการเจ้าของคนเดียวอื่นๆ ได้อีก

C.2 รูปแบบการดำเนินธุรกิจทางตรงจากต่างประเทศ

กิจการที่ต่างชาติเป็นเจ้าของ

กิจการที่ต่างชาติเป็นเจ้าของ (Foreign-owned Company) ถือเป็นนิติบุคคลที่นำลงทุนต่างชาติเป็นเจ้าของ โดยจะเป็นเจ้าของเองทั้งหมด หรือเป็นเจ้าของแต่เพียงบางส่วนก็ได้

นอกจากนี้ นักลงทุนต่างชาติยังสามารถร่วมค้ากับนักลงทุนเวียดนาม หรือนักลงทุนต่างชาติ อื่นๆ เพื่อประกอบกิจการในเวียดนาม โดยมีกจัดตั้งในรูปแบบบริษัทจำกัด และบริษัทร่วมหุ้น ใดๆก็ได้ สำหรับการลงทุนในธุรกิจบางประเภท เช่น ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจธนาคาร และธุรกิจประกันภัย นักลงทุนต่างชาติต้องมีเงินลงทุนขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด

สัญญาความร่วมมือทางธุรกิจ

สัญญาความร่วมมือทางธุรกิจ (Business Cooperation Contract : BCC) เป็นการร่วม ธุรกิจระหว่างนักลงทุนต่างชาติกับนักลงทุนเวียดนามที่ประสงค์จะประกอบธุรกิจร่วมกัน โดย ไม่ถือเป็นนิติบุคคลใหม่แยกต่างหาก โดยนักลงทุนแต่ละฝ่ายที่เข้าร่วมสัญญาความร่วมมือ ทางธุรกิจจะมีความรับผิดชอบไม่จำกัดในหนี้อันเกิดจากการร่วมมือทางธุรกิจนั้น

การร่วมธุรกิจกับภาครัฐ

นักลงทุนสามารถร่วมธุรกิจด้านการก่อสร้างสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานกับภาครัฐได้ เช่น ธุรกิจเกี่ยวกับการก่อสร้างระบบคมนาคม ไฟฟ้า ประปาและการบำบัดของเสีย เป็นต้น โดย สามารถเข้าร่วมสัญญา 7 รูปแบบได้แก่สัญญา Build-Operate-Transfer สัญญา Build-Transfer-Operate สัญญา Build-Transfer สัญญา Build-Own-Operate สัญญา Build-Transfer-Lease สัญญา Build-Lease-Transfer สัญญา Operation & Management

สำนักงานสาขาของบริษัทต่างชาติ

บริษัทต่างชาติสามารถประกอบกิจการเพื่อแสวงหาผลกำไรในเวียดนามได้โดยผ่านสำนักงาน สาขา โดยสำนักงานสาขาต้องประกอบธุรกิจที่สอดคล้องกันกับบริษัทแม่ในต่างประเทศและ ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขตามข้อตกลงในสนธิสัญญาระหว่างประเทศต่างๆ ที่เวียดนามได้ลง นามไว้กับแต่ละประเทศ

กิจการที่ได้รับอนุญาตให้จัดตั้งสำนักงานสาขา ได้แก่ ธนาคาร กิจการยาสูบ สายการบิน และ สำนักงานกฎหมาย

สำนักงานผู้แทนของบริษัทต่างชาติ

สำนักงานผู้แทนของบริษัทต่างชาติ (Representative office) สามารถดำเนินกิจกรรมต่างๆ เท่าที่ได้รับอนุญาตและไม่สามารถดำเนินกิจกรรมที่ทำให้เกิดรายได้ เช่น การลงนามใน สัญญาทางธุรกิจ การรับชำระเงินโดยตรง การซื้อขายสินค้า และให้บริการ เป็นต้น

สำนักงานผู้แทนของบริษัทต่างชาติได้รับอนุญาตให้ดำเนินกิจกรรมให้กับสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศได้ในขอบเขตจำกัด เช่น การประสานงานและวิจัยตลาด และกิจกรรมส่งเสริมการขายหรือการให้บริการของสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ

นอกจากนี้ สำนักงานผู้แทนของบริษัทต่างชาติ สามารถว่าจ้างพนักงานชาวเวียดนามหรือชาวต่างชาติเพื่อมาทำหน้าที่ด้านบริหารจัดการงานทั่วไปให้แก่สำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ ทั้งนี้ ต้องมิใช่กิจกรรมที่ทำให้เกิดรายได้

C.3 การควบคุมและการซื้อกิจการ

การปรับโครงสร้างองค์กร

นักลงทุนต่างชาติที่ลงทุนเพื่อดำเนินธุรกิจเวียดนามทั้งที่เป็นการลงทุนในนิติบุคคลรูปแบบต่างๆ และที่เป็นสัญญาความร่วมมือทางธุรกิจสามารถปรับโครงสร้างการลงทุนด้วยการควบรวมกิจการ หรือแปรสภาพการดำเนินธุรกิจเป็นนิติบุคคลรูปแบบอื่นได้ตามที่กฎหมายกำหนด เช่น บริษัทจำกัดสามารถแปรสภาพเป็นบริษัทร่วมหุ้นได้ เป็นต้น

การซื้อกิจการ

นักลงทุนต่างชาติที่ประสงค์จะลงทุนในบริษัทจำกัด บริษัทร่วมหุ้น ห้างหุ้นส่วน รวมถึงนิติบุคคลรูปแบบอื่นๆ ในเวียดนาม สามารถเข้าซื้อกิจการได้ผ่านการซื้อหุ้น ไม่ว่าจะเป็นการซื้อหุ้นที่เสนอขายเป็นครั้งแรก (Initial Public Offering: IPO) หรือซื้อหุ้นเพิ่มทุน หรือซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นเดิมในกิจการ

อย่างไรก็ดี ในกรณีของบริษัทร่วมหุ้น การขายหุ้นของบริษัทร่วมหุ้นในช่วงระยะเวลา 3 ปี แรกนับจากวันที่บริษัทได้รับใบอนุญาตเพื่อการประกอบธุรกิจ (BRC) จะทำได้เพียงระหว่างผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ร่วมก่อตั้งบริษัทด้วยกันเท่านั้น เว้นแต่ได้รับความเห็นชอบจากมติที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น โดยหลังจากพ้นระยะเวลาดังกล่าว ผู้ถือหุ้นจึงจะสามารถขายหุ้นของตนให้กับบุคคลภายนอกได้

C.4 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

นิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในเวียดนามจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20 ตั้งแต่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

สำหรับการประกอบธุรกิจประเภทน้ำมันและก๊าซ รวมถึงธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการแสวงหาผลประโยชน์จากแร่มีค่าต่างๆ จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราระหว่างร้อยละ 32 ถึงร้อยละ 50

ภาษีจากการจำหน่ายกำไรหรือการจ่ายเงินปันผล

นักลงทุนต่างชาติสามารถจำหน่ายกำไรหรือจ่ายเงินปันผลได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หรือ ณ วันเลิกกิจการเมื่อได้ชำระภาษีแล้ว โดยต้องแจ้งต่อเจ้าหน้าที่สรรพากรอย่างน้อย 7 วันทำการก่อนวันจำหน่ายกำไรหรือจ่ายเงินปันผล อย่างไรก็ตาม กิจการที่มียอดขาดทุนสะสมจะไม่สามารถจำหน่ายกำไรหรือจ่ายเงินปันผลได้

ภาษีอากรที่จัดเก็บบนเงินได้จากการจำหน่ายเงินกำไรหรือการจ่ายเงินปันผลถูกยกเลิกไป ตั้งแต่ 1 มกราคม 2547 ส่งผลให้ในปัจจุบัน การจำหน่ายกำไรหรือการจ่ายเงินปันผล ไม่อยู่ในบังคับต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

ผลได้จากทุน

ผลได้จากทุนหรือเงินได้จากการขายหุ้นอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีตามอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล (อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลจะลดลงเหลือร้อยละ 20 ตั้งแต่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป) โดยฐานภาษีจะคำนวณจากราคาขายหักด้วยต้นทุนของสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

การชำระค่าหุ้นที่มีมูลค่าเกินกว่า 20 ล้านบาท ต้องชำระโดยโอนผ่านธนาคาร หากมิได้ชำระโดยโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่สรรพากรพื้นที่จะมีอำนาจประเมินราคาซื้อขายหุ้นดังกล่าว

ในกรณีที่นักลงทุนต่างชาติมิได้เป็นนิติบุคคลในเวียดนามเป็นผู้โอนหลักทรัพย์ เช่น หุ้นในตลาดหลักทรัพย์ จะอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 0.1 ของราคาขาย โดยไม่คำนึงว่ากำไรหรือขาดทุน

การนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นรายไตรมาส (ยกเว้นไตรมาสสุดท้าย) ภายใน 30 วันนับจากวันสิ้นไตรมาส และต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลรายปี พร้อมกับชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กรณีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระเป็นรายไตรมาสมีน้อยกว่าร้อยละ 20 ของจำนวน

ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่พึงชำระเมื่อสิ้นปี ผู้มีหน้าที่เสียภาษีคนต้องเสียดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.05 ซึ่งจะลดลงเหลืออัตราร้อยละ 0.03 ตั้งแต่ 1 กรกฎาคม 2559 เป็นต้นไป

อนุสัญญาภาษีซ้อน

เวียดนามได้ลงนามเข้าร่วมอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศต่างๆจำนวน 73 ประเทศ

C.5 เงินได้ที่ต้องเสียภาษี

ข้อมูลทั่วไป

เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ เงินได้ที่แสดงในงบการเงินซึ่งได้ผ่านการปรับปรุงตามหลักทางภาษีอากรแล้ว เงินได้ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษียังรวมถึงเงินได้จากการประกอบกิจการของสาขาในต่างประเทศ

รายการทางภาษี

รายการที่ถือเป็นรายการทางภาษีต้องเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการโดยต้องมีเอกสารและหลักฐานประกอบชัดเจน และไม่เป็นรายการต้องห้ามตามกฎหมาย ตัวอย่างรายการต้องห้ามตามกฎหมาย ได้แก่ เงินสำรอง ค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน เฉพาะจำนวนที่เกินกว่าที่หลักเกณฑ์กำหนด ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ภาษีซื้อและค่าปรับ เป็นต้น

สำหรับรายการที่มีได้ชำระด้วยเงินสด (Non-cash payment) ซึ่งมีจำนวนตั้งแต่ 20 ล้านด่งขึ้นไปต้องจัดให้มีไว้ซึ่งเอกสารหลักฐาน เพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลและการเครดิตภาษีซื้อ

รายการที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน เช่น ค่าเบี้ยประกันชีวิตของพนักงานและค่าเช่าบ้านของพนักงานชาวต่างชาติสามารถนำมาถือเป็นรายการทางภาษีได้หากมีการระบุไว้ในสัญญาจ้างแรงงาน ส่วนรายการค่าเครื่องแบบพนักงานที่มีเอกสารอ้างอิงครบถ้วน เช่น ใบแจ้งหนี้สามารถนำมาถือเป็นรายการจ่ายได้ไม่เกิน 5 ล้านด่งต่อคนต่อปี

ค่าเสื่อมราคา

ผู้ประกอบการสามารถใช้วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาได้ตามวิธีและเงื่อนไขที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยวิธีคำนวณแบบเส้นตรงเป็นวิธีคำนวณที่นิยมใช้โดยทั่วไป อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการสามารถยื่นคำขอต่อกระทรวงการคลัง หากต้องการคำนวณค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์โดยใช้จำนวนปีที่แตกต่างจากที่กฎหมายกำหนด

อัตราค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แสดงในตาราง ดังต่อไปนี้

ประเภทสินทรัพย์	จำนวนปี
สินทรัพย์ไม่มีรูปร่าง	สูงสุด 20 ปี
อาคารและโรงงาน	5 - 50
เครื่องมือและเครื่องจักร	3 - 20
ยานพาหนะ	6 - 30
สินทรัพย์อื่นๆ	2 - 40

สำหรับกิจการที่ไม่ได้ประกอบธุรกิจประเภทขนส่ง โรงแรม และการท่องเที่ยว แต่มีรถยนต์ 9 ที่นั่งหรือน้อยกว่าไว้เพื่อใช้ในการดำเนินกิจการ สามารถหักค่าเสื่อมราคาของรถยนต์ดังกล่าวได้ไม่เกิน 1,600 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาที่มีมูลค่าเกินกว่าที่กระทรวงการคลังกำหนดไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

ขาดทุนสะสมยกมา

ผลขาดทุนไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาได้ แต่สามารถยกผลขาดทุนไปใช้ได้ภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชีถัดไปต่อเนื่องกัน

การใช้ผลขาดทุนระหว่างบริษัทในเครือ

ผลขาดทุนของบริษัทหนึ่งไม่สามารถนำมาหักกับเงินได้ของอีกบริษัทหนึ่งในเครือได้

C.6 ภาษีอื่นๆ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มเรียกเก็บจากการขายสินค้าและการให้บริการในเวียดนาม รวมถึงการนำเข้าสินค้า

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถจำแนกได้เป็น 3 อัตรา ดังนี้

- ▶ ร้อยละ 10 สำหรับการขายสินค้า หรือการให้บริการในประเทศเป็นการทั่วไป

- ▶ ร้อยละ 5 สำหรับการขายสินค้าและการให้บริการที่ถือเป็นสิ่งจำเป็น เช่น น้ำสะอาด บัญชี ตำราเรียนหนังสือ อาหาร เวชภัณฑ์และเครื่องมือทางการแพทย์ และผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร เป็นต้น
- ▶ ร้อยละ 0 สำหรับการส่งออกสินค้าและบริการ

การขายสินค้าและการให้บริการบางประเภท เช่น บริการสินเชื่อ ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน ธุรกิจประกันภัยบางประเภท และบริการทางการแพทย์ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการต้องนำส่งแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นรายเดือนภายในวันที่ 20 ของเดือนถัดไป อย่างไรก็ตาม สำหรับการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มรายไตรมาส ให้ผู้ประกอบการต้องนำส่งแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

ภาษีอันเนื่องมาจากการทำสัญญาโดยผู้ประกอบการต่างชาติ

นิติบุคคลต่างชาติ รวมถึงบุคคลธรรมดาชาวต่างชาติที่เข้าทำสัญญาเพื่อดำเนินธุรกิจกับนักลงทุนเวียดนามหรือเพื่อให้บริการแก่ลูกค้าในเวียดนาม โดยมิได้มีการจัดตั้งนิติบุคคลในเวียดนาม มีภาระต้องเสียภาษีอันเนื่องมาจากการทำสัญญาโดยผู้ประกอบการต่างชาติ (Foreign Contractor Tax: FCT) ซึ่งประกอบไปด้วยภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มตามอัตราที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับประเภทของเงินได้

อย่างไรก็ตาม ไม่มีการจัดเก็บ FCT สำหรับการขายสินค้าในบริเวณด่านชายแดน หรือการให้บริการที่ได้ให้บริการและมีการใช้บริการนั้นนอกเวียดนาม

ภาษีศุลกากร

เวียดนามจัดเก็บอากรขาออกจากการส่งออกสินค้าประเภททรัพยากรธรรมชาติ เช่น แร่ เศษโลหะ พืชที่ใช้เป็นส่วนผสมในเครื่องหอมและยารักษาโรค ในอัตราระหว่างร้อยละ 0 ถึงร้อยละ 40

อากรขาเข้าจะจัดเก็บตามมูลค่าของสินค้านำเข้า โดยเป็นไปตามกฎและข้อตกลงทางพิธีการศุลกากรระหว่างเวียดนามกับองค์การการค้าโลก

ภาษีการค้าพิเศษ

ภาษีการค้าพิเศษ (Special Sales Tax: SST) หรือภาษีสรรพสามิตจัดเก็บบนการผลิตและนำเข้าสินค้าและบริการบางประเภท โดยเฉพาะสินค้าฟุ่มเฟือยและบริการประเภทสถานบันเทิงต่างๆ เช่น บุหรี่ ซิการ์ เครื่องดื่มแอลกอฮอล์ รถยนต์ที่มีที่นั่งน้อยกว่า 24 ที่นั่ง เครื่องบิน เรือยอร์ช คาลิโน การเลี้ยงโชค และคาราโอเกะ เป็นต้น โดยอัตราภาษีอยู่ระหว่างร้อยละ 10 ถึงร้อยละ 75 และจะเพิ่มขึ้นเป็นสูงสุดที่ร้อยละ 150 ตั้งแต่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

ภาษีใบอนุญาตประกอบธุรกิจ

กิจการที่ต่างชาติเป็นเจ้าของทั้งหมดอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีใบอนุญาตประกอบธุรกิจ (Business license tax) เป็นรายปีตามมูลค่าของทุนจดทะเบียน โดยมีรายละเอียดดังนี้

ระดับภาษี	ทุนจดทะเบียน	จำนวนภาษีต่อปี
ระดับ 1	มากกว่า 10,000 ล้านบาท	3,000,000 บาท
ระดับ 2	5,000 – 10,000 ล้านบาท	2,000,000 บาท
ระดับ 3	2,000 – 5,000 ล้านบาท	1,500,000 บาท
ระดับ 4	ต่ำกว่า 2,000 ล้านบาท	1,000,000 บาท

ภาษีสีสิ่งแวดล้อม

ภาษีสีสิ่งแวดล้อม (Environment Protection tax) เป็นภาษีทางอ้อมที่จัดเก็บบนการผลิตและนำเข้าสินค้าบางประเภท รวมถึงผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม โดยฐานภาษีคำนวณจากปริมาณของสินค้า

ภาษีทรัพยากรธรรมชาติ

ภาษีทรัพยากรธรรมชาติ (Natural Resources tax) จะจัดเก็บจากการใช้ทรัพยากรธรรมชาติ เช่น ปิโตรเลียม แร่ธาตุ ป่าไม้ อาหารทะเล และน้ำบริสุทธิ์ โดยอัตราภาษีจะแตกต่างกันตามประเภทของทรัพยากร

การกำหนดราคาโอน

กฎหมายเวียดนามกำหนดให้ธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือต้องเป็นไปตามราคาตลาด (Arm's length principle) หากบริษัทมิได้ดำเนินธุรกรรมด้วยราคาตลาด สำนักงานสรรพากรในพื้นที่มีอำนาจประเมินรายได้ให้เป็นไปตามราคาตลาดเพื่อการจัดเก็บภาษี รวมถึงเบี่ยงปรับและเงินเพิ่ม

บริษัทมีหน้าที่ต้องเปิดเผยข้อมูลธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือโดยนำเสนอแบบรายงานการกำหนดราคาโอนพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

บริษัทจะต้องจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องซึ่งแสดงรายละเอียดการคำนวณเพื่อให้ได้มาซึ่งราคาโอนของธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือเป็นรายปี เอกสารดังกล่าวต้องจัดทำขึ้นเป็นภาษาเวียดนามและยื่นต่อสำนักงานสรรพากรในพื้นที่ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่สามารถประเมินราคาโอนของธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือย้อนหลังได้เป็นระยะเวลา 10 ปีนับจากวันที่ได้ทำธุรกรรม

C.7 รายงานทางการเงิน และการสอบบัญชี

นิติบุคคลผู้ประกอบธุรกิจเวียดนามต้องจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีของเวียดนาม (Vietnamese Accounting Standards and System: VAS)

หลักการบัญชี

มาตรฐานการบัญชีของเวียดนาม กำหนดหลักเกณฑ์ รวมถึงวิธีการใช้รหัสบัญชีและชื่อบัญชี โดยมาตรฐานการบัญชีประกอบด้วยหลักการบัญชีขั้นพื้นฐาน วิธีการบันทึกรายการในสมุดบัญชี โดยต้องจัดทำเป็นภาษาเวียดนาม หรือภาษาเวียดนามควบคู่กับภาษาอื่น

สมุดบัญชีและงบการเงินจะต้องถูกบันทึกเป็นสกุลเงินคง หากประสงค์จะใช้สกุลเงินอื่นต้องเป็นไปตามเงื่อนไข เช่น รายการค้าหลักมาจากสกุลเงินอื่น ทั้งนี้ จะต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินคงตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคาร (Interbank exchange rate) และได้รับการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

หากบริษัทประสงค์จะใช้หลักเกณฑ์ที่แตกต่างไปจากมาตรฐานการบัญชีข้างต้น จะต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

ข้อกำหนดทางการบัญชี

การเปิดเผยข้อมูล

งบการเงินตามมาตรฐานบัญชีของเวียดนาม ประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การนำส่งงบการเงิน

บริษัทต้องนำส่งงบการเงินประจำปีที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้ว ภายใน 90 วัน หลังจากสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีให้กับหน่วยงานดังต่อไปนี้

- i) สรรพากรพื้นที่
- ii) กระทรวงการวางแผนและการลงทุนแห่งเวียดนาม (Ministry of Planning and Investment : MPI) หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทต่างชาติ
- iii) สำนักงานสถิติแห่งชาติ (The General Statistics Office : GSO)

สำหรับบริษัทที่ตั้งอยู่ในเขตเศรษฐกิจ หรือเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก จะต้องนำส่งงบการเงินต่อคณะกรรมการผู้มีส่วนากบริหารเขตนั้นๆ

การสอบบัญชี

งบการเงินของกิจการที่ต่างชาตินั้นเป็นเจ้าของ (Foreign Invested Enterprises: FIEs) บริษัทมหาชน คู่สัญญาในสัญญาร่วมมือทางธุรกิจ บริษัทประกัน สถาบันทางการเงิน หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ รวมถึงนิติบุคคลอื่นตามที่กฎหมายประกาศกำหนด ต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การบันทึกและการจัดเก็บเอกสาร

การเก็บรักษาเอกสารและบันทึกข้อมูลทางบัญชีของบริษัท มีหลักทั่วไปในการจัดเก็บเอกสาร การลงบัญชีดังนี้

- ▶ เอกสารที่ใช้ในการบริหารจัดการดำเนินงานขององค์กรต้องจัดเก็บอย่างน้อย 5 ปี
- ▶ สมุดบัญชี งบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องจัดเก็บอย่างน้อย 10 ปี
- ▶ ข้อมูลที่มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจ ความมั่นคงและการป้องกันประเทศต้องจัดเก็บอย่างถาวร

D. บุคคลธรรมดา



D.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

บุคคลผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีบนเงินได้จากแหล่งเงินได้ทั่วโลก (Worldwide income) ส่วนผู้ที่มิได้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามมีภาระต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบนเงินได้จากแหล่งเงินได้ในเวียดนามเท่านั้น

บุคคลธรรมดาจะถือเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม ในกรณีดังต่อไปนี้

- ▶ บุคคลธรรมดาพำนักอยู่ในเวียดนามเป็นระยะเวลารวมกันเท่ากับ 183 วัน หรือมากกว่า ในระยะ 12 เดือนใดๆ ในปีปฏิทิน
- ▶ บุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นพำนักถาวรในเวียดนาม ซึ่งรวมถึงชาวต่างชาติที่มีใบสำคัญถิ่นที่อยู่ในประเภทชั่วคราวและถาวร
- ▶ บุคคลธรรมดาผู้เช่าที่พักอาศัยอันมีกำหนดระยะเวลาตามสัญญาเช่า 183 วันหรือมากกว่าในปีภาษีนั้นๆ ทั้งนี้ รวมถึงการเช่าโรงแรม และสำนักงาน

อย่างไรก็ดี บุคคลธรรมดาผู้มีคุณสมบัติตามเงื่อนไขข้อ 2 และ 3 ข้างต้น จะไม่ถือว่าเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามในปีนั้นๆ หากบุคคลผู้นั้นพิสูจน์ได้ว่าอาศัยอยู่ในเวียดนามเป็นระยะเวลา รวมกันน้อยกว่า 183 วัน และเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศอื่น

เงินได้ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษี

เงินได้ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษี ประกอบด้วย เงินได้จากการจ้างงาน เงินได้อื่นที่ นอกเหนือจากการจ้างงานและเงินได้จากการประกอบธุรกิจ

เงินได้จากการจ้างงาน หมายถึง เงินได้จากการจ้างแรงงานที่ได้รับเป็นเงินหรือสิ่งอื่นใดที่อาจ ตีมูลค่าได้เป็นเงิน เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทน ค่าจ้าง เงินโบนัส ค่าล่วงเวลา เงินชดเชย

นอกจากนี้ เงินได้จากการลงทุน กำไรจากการโอนหุ้น กำไรจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ รางวัล ค่าสิทธิ ค่าแฟรนไชส์ มรดกและของขวัญ ยังถือเป็นเงินได้ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษี และต้องนำมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วยเช่นกัน

เงินได้ที่ได้รับยกเว้น

เงินได้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้แก่

- ▶ เงินได้จากการได้รับมรดก หรือจากการโอนให้ซึ่งอสังหาริมทรัพย์ระหว่างคู่สมรส บิดา มารดา บุตร ปู่ ย่า ตา ยาย หลาน พี่น้อง รวมทั้งจากบุตรบุญธรรมและบิดามารดา ของคู่สมรส
- ▶ เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์ในที่พักอาศัย หรือสิทธิในการใช้ที่ดินและทรัพย์สินเพื่อ การพักอาศัย กรณีที่บุคคลนั้นมีที่พักอาศัย หรือสิทธิการใช้ที่ดินเพียงแห่งเดียวใน เวียดนาม
- ▶ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารหรือสถาบันการเงิน ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการประกันชีวิตและ พันธบัตรของรัฐบาล
- ▶ เงินตราต่างประเทศที่ได้รับจากชาวเวียดนามผู้อาศัยอยู่ในต่างประเทศ
- ▶ เงินค่าล่วงเวลาที่เกินกว่าเงินเดือนหรือค่าจ้างปกติ
- ▶ เงินบำนาญ
- ▶ ทุนการศึกษา

- ▶ เงินชดเชยที่ได้รับจากสัญญาประกันชีวิต สัญญาประกันวินาศภัย รวมถึงเงินชดเชยจากการประสบอุบัติเหตุอันเนื่องมาจากการทำงาน
- ▶ เงินได้จากกองทุนเพื่อการกุศล หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- ▶ เงินได้จากค่าจ้างและค่าตอบแทนของลูกเรือชาวเวียดนามที่ได้รับจากการทำงานในบริษัทเวียดนามหรือบริษัทต่างชาติที่ประกอบธุรกิจขนส่งระหว่างประเทศ

ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

เงินได้พึงประเมินสามารถหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ดังต่อไปนี้

- ▶ ค่าลดหย่อนจำนวน 9 ล้านต่อเดือน
- ▶ ค่าลดหย่อนสำหรับผู้อยู่ในอุปการะจำนวน 3.6 ล้านต่อคนต่อเดือน ทั้งนี้ เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด โดยผู้เสียภาษีต้องขึ้นทะเบียนและแสดงเอกสารหลักฐานต่างๆ ต่อเจ้าหน้าที่จึงจะสามารถหักค่าลดหย่อนประเภทนี้ได้
- ▶ เงินสมทบเข้ากองทุนตามกฎหมาย
- ▶ เงินบริจาคเพื่อการสาธารณกุศล มนุษยธรรม หรือการศึกษา
- ▶ เงินสมทบเข้ากองทุนเพื่อการเกษียณ ทั้งส่วนของนายจ้างและลูกจ้าง แต่ไม่เกินเดือนละ 1 ล้านบาท

อัตราภาษีสำหรับเงินได้จากการจ้างแรงงาน

ตารางด้านล่างนี้แสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแบบก้าวหน้าสำหรับเงินได้จากการจ้างแรงงาน

เงินได้พึงประเมินต่อเดือน (ดง)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
5,000,000 หรือต่ำกว่า	5
5,000,001 – 10,000,000	10
10,000,001 – 18,000,000	15
18,000,001 – 32,000,000	20
32,000,001 – 52,000,000	25

52,000,001 – 80,000, 000 30

80,000,001 ขึ้นไป 35

อัตราภาษีสำหรับเงินได้จากการประกอบธุรกิจ

บุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้จากการประกอบธุรกิจและมีเงินได้ต่อปีน้อยกว่า 100 ล้านบาท ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่หากมีเงินได้เกินกว่า 100 ล้านบาทต่อปี จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในเวียดนามดังตารางด้านล่างนี้

ตารางแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการประกอบธุรกิจ

ประเภทธุรกิจ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ให้เช่าทรัพย์สิน ตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่ง ตัวแทนประกันภัย และขายตรง	5
จำหน่ายสินค้า	0.5
บริการและก่อสร้างโดยไม่มีวัสดุอุปกรณ์	2
ผลิต ขนส่งและก่อสร้างโดยมีวัสดุอุปกรณ์	1.5
ธุรกิจอื่นๆ	1

ตารางแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ประเภทอื่นๆ

ประเภทเงินได้	อัตราภาษี (ร้อยละ)
เงินได้จากการลงทุน	5
ค่าสิทธิ ค่าแฟรนไชส์ มูลค่าเกิน 10 ล้านบาท	5
เงินได้จากการชิงโชคและรางวัล มูลค่าเกิน 10 ล้านบาท	10
มรดก มูลค่าเกิน 10 ล้านบาท	10
เงินได้จากการโอนหลักทรัพย์	20
เงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์	20

ภาวะภาษีสำหรับผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม

บุคคลธรรมดาผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามมีภาระต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 20 สำหรับเงินได้จากการทำงานหรือกิจการในเวียดนาม ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายจากในหรือนอกประเทศ ส่วนอัตรากำไรสำหรับเงินได้ประเภทอื่นจะแตกต่างกันไปตามประเภทเงินได้ แต่อาจได้รับลดหย่อนภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน

ตารางด้านล่างนี้แสดงอัตรากำไรเงินได้บุคคลธรรมดาของบุคคลผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม

ประเภทเงินได้	อัตรากำไร (ร้อยละ)
เงินได้จากการจ้างแรงงาน	20
เงินได้จากการประกอบธุรกิจ	
ซื้อขายสินค้า	1
ให้บริการ	5
ผลิต ก่อสร้าง ขนส่ง และอื่นๆ	2
เงินได้จากการลงทุน	5
ค่าสิทธิ ค่าแฟรนไชส์ มูลค่าเกิน 10 ล้านดอลลาร์	5
เงินได้จากการชิงโชคและรางวัล มูลค่าเกิน 10 ล้านดอลลาร์	10
เงินได้จากการโอนหลักทรัพย์	0.1
เงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์	2

การลดอัตรากำไร

บุคคลธรรมดาผู้ได้รับเงินได้จากการจ้างงานในเขตเศรษฐกิจบางแห่งอาจได้รับลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาลงในอัตราร้อยละ 50

ผู้เชี่ยวชาญชาวต่างชาติที่ทำงานในโครงการของ ODA และประสงค์จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต้องยื่นคำขอเพื่อรับสิทธิและปฏิบัติตามเงื่อนไข

D.2 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

กองทุนประกันสังคม ประกันสุขภาพ และประกันการว่างงาน

ตารางด้านล่างแสดงอัตราเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับนายจ้างและลูกจ้างแบ่งตามประเภทของกองทุน ได้แก่ กองทุนประกันสังคม กองทุนประกันสุขภาพ และกองทุนประกันการว่างงาน

ผู้สมทบ	ประกันสังคม (ร้อยละ)	ประกันสุขภาพ (ร้อยละ)	ประกันการว่างงาน (ร้อยละ)
นายจ้าง	18	3	1
ลูกจ้าง	8	1.5	1
รวม	26	4.5	2

เงินสมทบทุนเข้ากองทุนประกันสังคมและกองทุนประกันสุขภาพจะคำนวณจากฐานเงินเดือนที่ระบุในสัญญาจ้างแรงงาน โดยมีเพดานสูงสุดอยู่ที่ 20 เท่าของฐานเงินเดือนขั้นต่ำซึ่งจะเปลี่ยนแปลงไปในแต่ละปีตามที่รัฐบาลกำหนด ซึ่งตั้งแต่ 1 พฤษภาคม 2559 เป็นต้นมา รัฐบาลกำหนดให้ฐานเงินเดือนขั้นต่ำอยู่ที่ 1.21 ล้านบาทต่อเดือน

เงินสมทบทุนเข้ากองทุนประกันการว่างงานจะคำนวณจากฐานเงินเดือนที่ระบุในสัญญาจ้างแรงงานหรือจากจำนวน 20 เท่าของฐานเงินเดือนขั้นต่ำในภูมิภาคนั้นแล้วแต่จำนวนใดจะน้อยกว่า ทั้งนี้ ฐานเงินเดือนขั้นต่ำในแต่ละภูมิภาคจะแตกต่างกันออกไปตามที่รัฐบาลกำหนด โดยปัจจุบันอยู่ที่ระหว่าง 2.4 ล้านบาทถึง 3.5 ล้านบาท

ชาวต่างชาติไม่อยู่ในบังคับต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมและกองทุนประกันการว่างงานเว้นแต่มีสัญญาจ้างแรงงานกับบริษัทเวียดนามเป็นระยะเวลา 3 เดือนหรือมากกว่าจะอยู่ในบังคับต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสุขภาพในอัตราเดียวกันกับชาวเวียดนาม

พนักงานซึ่งเป็นลูกจ้างชั่วคราวและมีระยะเวลาการทำงานตามสัญญาจ้างแรงงานตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไปแต่ไม่ถึงหนึ่งปี อยู่ในบังคับต้องสมทบทุนเข้ากองทุนทั้ง 3 กองทุนข้างต้นเช่นเดียวกัน โดยมีอัตราเงินสมทบในอัตราเดียวกันกับลูกจ้างชาวเวียดนาม

D.3 การชำระภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการ

นายจ้างมีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภายในวันที่ 20 ของทุกเดือน หากผู้จ่ายเงินได้มีภาระภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ต้องนำส่งน้อยกว่า 50 ล้านบาทต่อเดือน สามารถยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นรายไตรมาส ภายในวันที่ 30 ของเดือนแรกในไตรมาสถัดไป

บุคคลธรรมดาได้รับเงินได้จากการจ้างแรงงานจากบริษัทต่างชาติ หรือบุคคลในต่างประเทศ มีหน้าที่ประเมินตนเองและยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วยตนเองเป็น รายไตรมาสและรายปี ทั้งนี้ ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นสุดของปีปฏิทิน สำหรับเงินได้ ประเภทอื่นๆ บุคคลธรรมดาผู้ได้รับเงินได้จะต้องนำส่งภาษีตามประเภทเงินได้และอัตราภาษี ที่กำหนดไว้

เมื่อสิ้นสุดการจ้างงานในเวียดนาม บุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามมีหน้าที่ยื่น แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ก่อนเดินทางออกจากเวียดนาม หรือมอบอำนาจ ให้ผู้จ่ายเงินได้หรือผู้แทนตามกฎหมายเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภายในระยะเวลา 45 วันนับจากวันเดินทางออกจากเวียดนาม

D.4 อนุสัญญาภาษีซ้อน

ปัจจุบัน เวียดนามลงนามเข้าร่วมอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศต่างๆ จำนวน 73 ประเทศ ดังนี้

ประเทศที่มิอนุสัญญาภาษีซ้อนกับเวียดนาม		
กาตาร์	บังคลาเทศ	สวีเดน
เกาหลีใต้	บัลแกเรีย	สเปน
เกาหลีเหนือ	เบลเยียม	สวิตเซอร์แลนด์ สหรัฐอเมริกา
คิวบา	เบลารุส	สหรัฐอเมริกาหรือเอมิเรตส์
คูเวต	ปากีสถาน	สหราชอาณาจักร
คาซัคสถาน	ปาเลสไตน์	สโลวัก
	โปรตุเกส	
แคนาดา	โปแลนด์	สิงคโปร์

ประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีส้อนกับเวียดนาม

จีน	ฝรั่งเศส	อาเซอร์ไบจาน
สาธารณรัฐเช็ก	ฟินแลนด์	แอลจีเรีย
ซาอุดีอาระเบีย	ฟิลิปปินส์	ออสเตรเลีย
ซานมารีโน	มองโกเลีย	อิตาลี
เซเชลล์	มาเลเซีย	อินโดนีเซีย
เซอร์เบีย	มาซิโดเนีย	อินเดีย
ญี่ปุ่น	โมร็อกโก	อิสราเอล
เดนมาร์ก	โมซัมบิก	อียิปต์
ตูนิเซีย	ยูเครน	โอมาน
ตุรกี	เยอรมัน	อุซเบกิสถาน
ไต้หวัน	รัสเซีย	อุรุกวัย
ไทย	โรมาเนีย	อิหร่าน
นอร์เวย์	ลักเซมเบิร์ก	ไอซ์แลนด์
นิวซีแลนด์	ลาว	ไอร์แลนด์
เนเธอร์แลนด์	เวเนซุเอลา	ฮังการี
บรูไน	ศรีลังกา	ฮ่องกง
เมียนมา	ออสเตรีย	ฮังการี

D.5 วีซ่า

ชาวต่างชาติที่ประสงค์จะเดินทางเข้าเวียดนามต้องถือหนังสือเดินทางที่มีอายุอย่างน้อย 6 เดือนพร้อมวีซ่า เว้นแต่เป็นชาวต่างชาติซึ่งถือหนังสือเดินทางของกลุ่มประเทศที่ได้รับยกเว้นวีซ่า

ชาวต่างชาติผู้เข้ามาทำงานหรือประกอบธุรกิจในเวียดนาม ต้องได้รับวีซ่าธุรกิจ (Business visa) ซึ่งบริษัทเวียดนามต้องเป็นผู้ให้การรับรองบุคคลดังกล่าวและดำเนินการยื่นคำขอวีซ่า

ธุรกิจกับกรมตรวจคนเข้าเมือง โดยมีระยะเวลาดำเนินการประมาณ 5 วันทำการ นับจากวันที่ยื่นคำขอ

วีซ่าธุรกิจแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

- ▶ วีซ่าทำงาน (Working Visa) จะออกให้ชาวต่างชาติที่มีใบอนุญาตทำงานเมื่อยื่นคำขอ โดยจะมีอายุ 1 ปี และสามารถต่ออายุได้ตามระยะเวลาที่ระบุในใบอนุญาตทำงาน
- ▶ วีซ่าธุรกิจระยะสั้น (Short-term Business Visa) แบ่งออกเป็น 4 ประเภท ได้แก่ ประเภทอายุ 1เดือน อายุ 3เดือน เข้าออกหลายครั้ง (Multiple-entry) และ เข้าออกครั้งเดียว (Single-entry) โดยจะออกให้ชาวต่างชาติผู้ที่มีได้ถือใบอนุญาตทำงานเมื่อยื่นคำขอวีซ่า อย่างไรก็ตาม การขอวีซ่าธุรกิจระยะสั้นต้องมีนายจ้างซึ่งเป็นบริษัทเวียดนามเป็นผู้ให้การรับรอง โดยชาวต่างชาติสามารถขอต่ออายุ หรือขอเปลี่ยนวีซ่าธุรกิจเป็นวีซ่าทำงานได้หากได้รับใบอนุญาตทำงาน

D.6 ใบอนุญาตทำงานและใบสำคัญถิ่นที่อยู่

ใบอนุญาตทำงาน

ภายใต้กฎหมายแรงงาน ชาวต่างชาติที่มีความประสงค์จะทำงานในเวียดนามต้องมีใบอนุญาตทำงาน โดยอาจได้รับยกเว้นในบางกรณี ยกตัวอย่างเช่น

- ▶ เจ้าของหรือผู้เป็นหุ้นส่วนของบริษัทจำกัดรวมถึงคณะกรรมการบริหารของบริษัทร่วมหุ้น
- ▶ ผู้บริหารหรือผู้อำนวยการสำนักงานผู้แทนของบริษัทต่างชาติ องค์การระหว่างประเทศ และองค์กรพัฒนาเอกชน (Non-Governmental Organization) ในเวียดนาม
- ▶ ทนายความชาวต่างชาติที่ได้รับใบอนุญาตว่าความในเวียดนาม
- ▶ นักเรียนชาวต่างชาติที่ทำงานในเวียดนาม ทั้งนี้ นายจ้างผู้ให้การรับรองต้องแจ้งต่อหน่วยงานที่รับผิดชอบในท้องถิ่นเป็นการล่วงหน้า
- ▶ ชาวต่างชาติที่ทำงานในตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญ ผู้จัดการ กรรมการบริการ รวมถึงช่างเทคนิคซึ่งเดินทางเข้ามาทำงานในเวียดนามเป็นระยะเวลาน้อยกว่า 30 วัน แต่รวมทั้งสิ้นไม่เกิน 90 วันใน 1 ปีใดๆ

ใบสำคัญถิ่นที่อยู่

ใบสำคัญถิ่นที่อยู่ชั่วคราว (Temporary residence card : TRC) จะออกให้กับชาวต่างชาติที่มีใบอนุญาตทำงานรวมถึงผู้ติดตามของชาวต่างชาติซึ่งถือวีซ่าทำงานหรือวีซ่าธุรกิจซึ่งมีนายจ้างซึ่งเป็นบริษัทเวียดนามเป็นผู้ให้การรับรอง โดยชาวต่างชาติที่ถือใบสำคัญถิ่นที่อยู่ชั่วคราวจะได้รับยกเว้นวีซ่า กำหนดอายุของใบสำคัญถิ่นที่อยู่จะสอดคล้องกับระยะเวลาที่ระบุในใบอนุญาตทำงาน ทั้งนี้ ชาวต่างชาติสามารถขอต่ออายุใบสำคัญถิ่นที่อยู่ได้โดยใช้เวลาประมาณ 5 วันทำการ