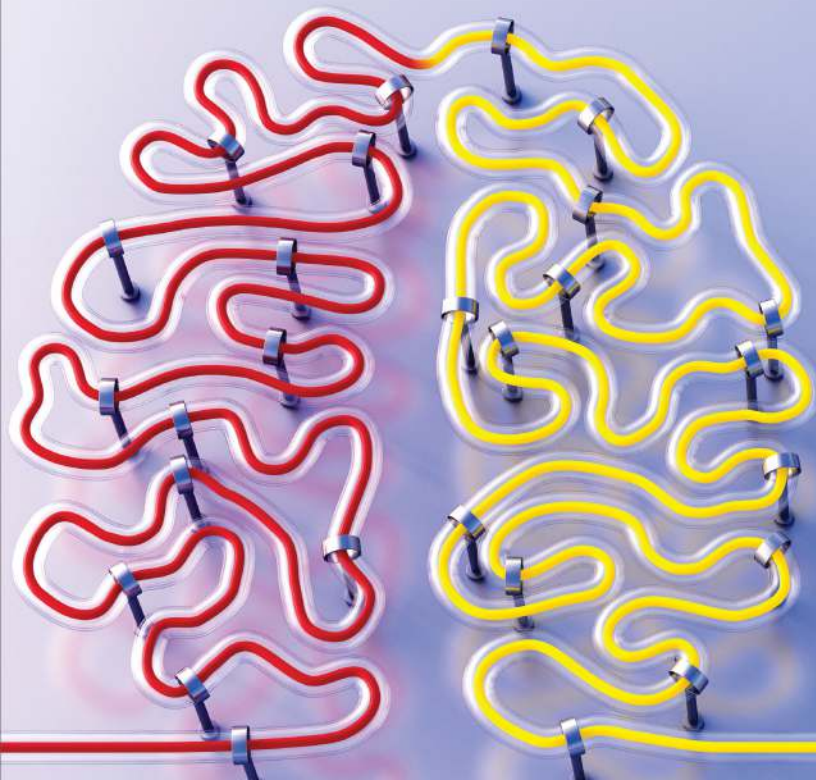


การลงทุนในเวียดนาม

Doing Business in Vietnam

2018



Building a better
working world



EY

Building a better
working world



คู่มือการลงทุนฉบับนี้จัดทำขึ้นด้วยความร่วมมือของอียิปต์ประเทศไทยและอียิปต์เวียดนาม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลด้านภาษีอากรสำหรับการลงทุนในเวียดนาม รวมถึงรูปแบบการลงทุน สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน การบัญชีเบื้องต้น และสรุปการแก้ไขเปลี่ยนแปลงกฎหมายที่เกี่ยวข้องล่าสุด

ทั้งนี้ การตัดสินใจดำเนินธุรกิจในประเทศมีความซับซ้อนและต้องอาศัยข้อมูลเชิงพาณิชย์ในแต่ละประเทศ นักลงทุนที่สนใจควรศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมและปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ข้อมูลในคู่มือฉบับนี้เป็นข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2561



สารบัญ

A. ภาพรวมการลงทุนในเวียดนาม	1
A.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ	1
A.2 ข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจของนักลงทุนต่างชาติ	4
A.3 ข้อจำกัดในการถือครองที่ดินของนักลงทุนต่างชาติ	4
A.4 สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน	4
B. ภาษีอากร	16
B.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล	16
B.2 ภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการต่างชาติ	24
B.3 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	25
B.4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	32
B.5 ภาษีศุลกากร	33
B.6 ภาษีอื่น	33
C. รายงานทางการเงินและการสอบบัญชี	35
D. บุคคลธรรมดา	38
D.1 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	38
D.2 วีซ่า	40
D.3 ใบอนุญาตทำงานและใบสำคัญถิ่นที่อยู่	40

Contents

A. Overview of foreign investment	47
A.1 Forms of business	47
A.2 Foreign ownership restrictions	50
A.3 Land ownership restrictions	50
A.4 Investment incentives	51
B. Taxation	62
B.1 Corporate income tax	62
B.2 Foreign contractor tax	69
B.3 Personal income tax	70
B.4 VAT	77
B.5 Customs duties	78
B.6 Other taxes	78
C. Financial reporting and audit	80
D. Individuals	83
D.1 Social security contributions	83
D.2 Entry visas	84
D.3 Work permits and residence permits	85
Appendices	87
Abbreviations	92
Country updates and highlights of updates in CLMV+I	94



A. ภาพรวมการลงทุนในเวียดนาม

A.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ

บริษัทจำกัด ^()*

บริษัทจำกัดเป็นนิติบุคคลจัดตั้งโดยการร่วมทุนของผู้ถือหุ้น แบ่งเป็น บริษัทจำกัดที่มีผู้ถือหุ้นคนเดียว และบริษัทจำกัดที่มีผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป แต่ไม่เกิน 50 คน ผู้ถือหุ้นในบริษัทจะเป็นผู้รับผิดชอบหนี้ที่เกิดขึ้นของบริษัทไม่เกินทุนที่ตนชำระ

นักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบกิจการในเวียดนามโดยจัดตั้งบริษัทจำกัดและถือหุ้นทั้งหมด หรือลงทุนในกิจการร่วมทุนระหว่างนักลงทุนต่างชาติและนักลงทุนชาวเวียดนาม

บริษัทจำกัดอาจมีผู้แทนตามกฎหมาย 1 คนหรือมากกว่า แต่ต้องมีผู้แทนตามกฎหมายซึ่งพำนักอยู่ในเวียดนามอย่างน้อย 1 คน หากบริษัทมีผู้แทนตามกฎหมายเพียงคนเดียว จะต้องจัดทำหนังสือมอบอำนาจให้มีผู้กระทำการแทนตน

ในขณะที่มิได้พำนักอยู่ในเวียดนาม ทั้งนี้ บริษัทต้องระบุนรายละเอียดเกี่ยวกับตำแหน่ง หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้แทนตามกฎหมายไว้ในกฎบัตรบริษัท

กิจการร่วมทุน (*)

กิจการร่วมทุน (Joint stock company: JSC) เป็นนิติบุคคลที่แบ่งทุนเป็นหุ้น มีผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป (และไม่จำกัดจำนวนผู้ถือหุ้นสูงสุด) และต้องมีผู้แทนตามกฎหมายในลักษณะเช่นเดียวกับบริษัทจำกัด

นักลงทุนต่างชาติสามารถถือหุ้นทั้งหมดหรือบางส่วนในกิจการร่วมทุนที่จัดตั้งขึ้นในเวียดนาม หรือสามารถร่วมลงทุนกับนักลงทุนชาวเวียดนาม หรือนักลงทุนชาติอื่นๆ เพื่อประกอบกิจการในเวียดนาม

ห้างหุ้นส่วน

ห้างหุ้นส่วนจะต้องมีผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบอย่างน้อย 2 คน อย่างไรก็ตาม ห้างหุ้นส่วนอาจมีผู้เป็นหุ้นส่วนเพิ่มอีกก็ได้ ซึ่งจะรับผิดชอบต่อหนี้ไม่เกินจำนวนเงินที่ตนลงทุน

การร่วมธุรกิจกับภาครัฐ (*)

นักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบธุรกิจร่วมกับหน่วยงานรัฐในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานในเวียดนาม เช่น การก่อสร้างเส้นทางคมนาคม ระบบประปาและการบำบัดน้ำเสีย การผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า การศึกษาและฝึกอบรม สาธารณสุข เกษตรกรรม การพัฒนาพื้นที่ชนบท ซึ่งนักลงทุนสามารถลงนามทำสัญญากับหน่วยงานรัฐได้หลากหลายรูปแบบ เช่น สัญญา Build-Operate-Transfer สัญญา Build-Transfer-Operate สัญญา Build-Transfer สัญญา Build-Own-Operate สัญญา Build-Transfer-Lease สัญญา Build-Lease-Transfer และ/หรือสัญญาปฏิบัติการและบำรุงรักษา (Operation and Management)

กิจการเจ้าของคนเดียว

กิจการเจ้าของคนเดียว (Private enterprise) เป็นรูปแบบกิจการที่มีบุคคลธรรมดาเป็นเจ้าของแต่เพียงผู้เดียวซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบต่อหนี้สินไม่เกินสินทรัพย์ของกิจการ กิจการเจ้าของคนเดียวไม่สามารถออกหุ้นได้ และบุคคลธรรมดาสามารถจัดตั้งกิจการเจ้าของคนเดียวได้เพียง 1 กิจการเท่านั้น

สัญญาร่วมลงทุนธุรกิจ^(*)

สัญญาร่วมลงทุนธุรกิจ (Business cooperation contract: BCC) เป็นข้อตกลงทางธุรกิจระหว่างนักลงทุนต่างชาติกับนักลงทุนชาวเวียดนาม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบธุรกิจร่วมกัน สัญญาร่วมลงทุนธุรกิจไม่ถือเป็นนิติบุคคลแยกต่างหาก และผู้ที่เข้าร่วมสัญญาร่วมลงทุนธุรกิจจะเป็นผู้รับผิดชอบหนี้อย่างไม่จำกัดจำนวน

สำนักงานสาขา

บริษัทต่างชาติสามารถจัดตั้งสำนักงานสาขาเพื่อประกอบกิจการที่ก่อให้เกิดเงินได้ในเวียดนามได้ แม้ว่านักลงทุนต่างชาติสามารถจัดตั้งสำนักงานสาขาเพื่อประกอบธุรกิจตามที่กฎหมายเวียดนามกำหนด ในทางปฏิบัติ สำนักงานสาขาของบริษัทต่างชาติสามารถประกอบธุรกิจได้เพียงบางประเภท เช่น ธนาคาร ยาสูบ สายการบินและสำนักงานกฎหมาย เป็นต้น

สำนักงานผู้แทน^(*)

สำนักงานผู้แทนสามารถดำเนินกิจกรรมต่างๆ ได้เท่าที่กฎหมายกำหนด เช่น ติดต่อประสานงาน จัดทำงานวิจัยตลาด และส่งเสริมการตลาดสำหรับธุรกิจของสำนักงานใหญ่ในประเทศ แต่ไม่สามารถดำเนินธุรกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้ได้ ทั้งนี้ สำนักงานผู้แทนสามารถจ้างพนักงานชาวเวียดนามหรือชาวต่างชาติก็ได้

^(*) เป็นรูปแบบการประกอบธุรกิจที่นิยมของนักลงทุนต่างชาติ

A.2 ข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจของนักลงทุนต่างชาติ

นักลงทุนต่างชาติมีข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจบางประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบ ต่อความมั่นคง ความสงบเรียบร้อย จริยธรรม และสาธารณสุข เช่น การก่อสร้าง สนามบินหรือท่าเรือ คาสีโน ยาสูบ การขุดเจาะ ผลิต ก๊าซ น้ำมัน และก๊าซ นักลงทุน ที่ประสงค์จะประกอบธุรกิจดังกล่าวจะต้องมีคุณสมบัติ ปฏิบัติตามเงื่อนไขและได้รับอนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

A.3 ข้อจำกัดในการถือครองที่ดินของนักลงทุนต่างชาติ

นักลงทุนต่างชาติไม่สามารถถือครองที่ดินในเวียดนาม แต่สามารถขอสิทธิใช้ที่ดิน หรือสิทธิเช่าที่ดินจากรัฐบาลได้

ชาวต่างชาติสามารถเป็นเจ้าของห้องชุดได้ไม่เกินร้อยละ 30 ของจำนวนห้องชุด ทั้งหมด หรือเป็นเจ้าของบ้านเดี่ยว บ้านพักตากอากาศ ตึกแถว รวมได้ไม่เกิน 250 หลังในโครงการหมู่บ้านจัดสรร หรือเทียบเท่า

A.4 สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน

นักลงทุนต่างชาติต้องยื่นคำขอจดทะเบียนโครงการลงทุนและขอใบอนุญาตลงทุน (Investment Registration Certificate: IRC) กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ใบอนุญาตลงทุนอาจระบุสิทธิประโยชน์สำหรับโครงการลงทุน หรืออาจระบุเพียงกรอบแนวทางในการปฏิบัติสำหรับสิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนที่ได้รับ แล้วแต่กรณี

นอกจากการจดทะเบียนโครงการลงทุนข้างต้น นักลงทุนต่างชาติไม่จำเป็นต้องยื่น คำขออื่นแยกต่างหากเพื่อขอใช้สิทธิประโยชน์ด้านการลงทุน อย่างไรก็ตามในทาง ปฏิบัติ บริษัทที่มีธุรกรรมซับซ้อนมักจะขอหนังสือยืนยันสิทธิประโยชน์ทางภาษี เป็นลายลักษณ์อักษรจากกรมสรรพากรก่อนเริ่มประกอบธุรกิจ ทั้งนี้ เพื่อลดทอน ข้อขัดแย้งที่อาจเกิดจากการใช้สิทธิประโยชน์การลงทุนดังกล่าว

นอกจากนี้ นักลงทุนต่างชาติจะต้องจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคล ขอรับใบรับรองการจดทะเบียนธุรกิจ (Business Registration Certification: BRC) และแจ้งการจดทะเบียนนิติบุคคลกับสำนักงานทะเบียนธุรกิจแห่งชาติ (National Business Registration Portal: NBRP)

หน่วยงานที่มีอำนาจออกใบอนุญาตลงทุน มีดังต่อไปนี้

- ▶ คณะกรรมการบริหารงานอุตสาหกรรม สำหรับโครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตอุตสาหกรรมไฮเทค และเขตเศรษฐกิจ
- ▶ กรมการวางแผนและการลงทุนท้องถิ่น สำหรับโครงการลงทุนที่ตั้งอยู่นอกเขตนิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตอุตสาหกรรมไฮเทค และเขตเศรษฐกิจ

สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากร

เวียดนามให้สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากรกับนักลงทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ เช่น การให้ภาษีเงินได้นิติบุคคลอัตราพิเศษ การยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

สิทธิประโยชน์หลักทางภาษีอากรมีดังนี้

1. สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล

โครงการลงทุนของนักลงทุนต่างชาติที่อยู่ในกลุ่มธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนหรือตั้งอยู่ในเขตที่ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล จะได้รับยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือได้สิทธิใช้ภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราพิเศษ คือ ในอัตราร้อยละ 10 ร้อยละ 15 หรือร้อยละ 17 ดังนี้

- ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 เป็นระยะเวลา 15 ปีนับจากปีแรกที่เริ่มมีกำไรทางภาษี หรือปีที่ 4 นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ แล้วแต่ช่วงเวลาใดจะเกิดก่อน ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 4 ปี และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 9 ปีถัดมาสำหรับ
- ▶ โครงการลงทุนใหม่ซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างดี เขตเศรษฐกิจ หรือเขตส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีขั้นสูง รวมถึงนิคมอุตสาหกรรมที่มุ่งเน้นเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ▶ โครงการลงทุนใหม่ในกลุ่มธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เช่น ด้านเทคโนโลยี การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม และภาคการเกษตร (หมายเหตุ ก)
- ▶ โครงการลงทุนในอุตสาหกรรมการผลิต (ยกเว้นโครงการผลิตสินค้าที่ต้องเสียภาษีการค้าพิเศษและโครงการในกลุ่มอุตสาหกรรมเหมืองแร่) ที่มีจำนวนเงินลงทุนและรายได้ตามเงื่อนไขการส่งเสริมการลงทุน (หมายเหตุ ข)
- ▶ โครงการลงทุนเพื่อผลิตชิ้นส่วนประกอบที่ใช้ในอุตสาหกรรมเทคโนโลยีขั้นสูง
- ▶ โครงการลงทุนเพื่อผลิตชิ้นส่วนที่ใช้ในการผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปและสิ่งทอ อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเทคโนโลยีสารสนเทศ อุตสาหกรรมรถยนต์ และวิศวกรรมเครื่องกลซึ่งยังไม่สามารถผลิตได้ในเวียดนาม หรือสามารถผลิตได้ในเวียดนามและเป็นไปตามมาตรฐานของสหภาพยุโรปหรือเทียบเท่า

- ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 ตลอดอายุโครงการ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 4 ปีนับจากปีที่เริ่มมีรายได้ และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปีถัดมา (หรือขยายระยะเวลาในการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็น 9 ปีหากโครงการนั้นอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน) สำหรับ
 - ▶ โครงการลงทุนในภาคการศึกษา การฝึกอบรม สาธารณสุข กีฬา วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม
- ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 ตลอดอายุโครงการ สำหรับ
 - ▶ โครงการลงทุนในภาคที่พักอาศัยเพื่อสังคม (Social housing) ป่าไม้ เกษตรกรรม การประมง การผลิตและแปรรูปเกลือ
 - ▶ โครงการลงทุนในภาคเกษตรกรรม การผสมพันธุ์สัตว์ แปรรูปผลผลิตทางการเกษตรและการประมง ซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน (หมายเหตุ ค)
- ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 17 เป็นระยะเวลา 10 ปี นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 2 ปี นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา ร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 4 ปีถัดมา สำหรับ
 - ▶ โครงการลงทุนใหม่ในกิจการผลิตเหล็กคุณภาพสูง อุปกรณ์ประหยัดพลังงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในภาคการเกษตร ป่าไม้ ประมง การผลิตเกลือ อุปกรณ์ชลประทานและการระบายน้ำ การผลิตอาหาร สัตว์ และการพัฒนาการค้าขายแบบดั้งเดิมซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐบาล สนับสนุน

- ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 17 ตลอดอายุโครงการสำหรับ
 - ▶ สถาบันการเงินหรือสถาบันการเงินชุมชนรายย่อยภายใต้กฎหมายสถาบันการเงิน

หมายเหตุ

- (ก) โครงการลงทุนขนาดใหญ่หรือโครงการลงทุนที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง อาจขยายระยะเวลาลดภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลาสูงสุด 15 ปี (ได้รับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 เป็นระยะเวลาสูงสุด 30 ปี) หากได้รับอนุมัติ
- (ข) โครงการลงทุนที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด เช่น จำนวนเงินลงทุน รายได้เทคโนโลยี และ/หรือจำนวนพนักงาน อาจขยายระยะเวลาลดภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลาสูงสุด 15 ปี (ได้รับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 เป็นระยะเวลาสูงสุด 30 ปี) หากได้รับอนุมัติ
- (ค) โครงการลงทุนที่ไม่ได้ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน จะได้รับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 15 ตลอดอายุโครงการ

2. สิทธิประโยชน์ด้านอากรขาเข้า

การนำเข้าสินค้าดังต่อไปนี้จะได้รับยกเว้นอากรขาเข้า

- ▶ สินค้าที่นำเข้ามาชั่วคราวเพื่อใช้ในการจัดแสดงสินค้า และส่งออกไปยังต่างประเทศ
- ▶ สินค้าที่นำเข้ามาชั่วคราวเพื่อใช้ในการซ่อม การเปลี่ยน หรือการรับประกันสินค้า และส่งออกไปยังต่างประเทศ

- ▶ สินค้านำเข้าโดยมิได้มีวัตถุประสงค์ในทางการค้า เช่น สินค้าตัวอย่าง รูปภาพ วีดีโอ แบบจำลอง และสื่อสิ่งพิมพ์เพื่อใช้ในการจัดแสดง
- ▶ ส่งหาริมทรัพย์ที่นำเข้ามาโดยบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลเวียดนามหรือต่างชาตินำเข้าในจำนวนที่ไม่เกินกว่าที่กำหนด
- ▶ สินค้านำเข้าเพื่อใช้สร้างสินทรัพย์ถาวรของโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เช่น เครื่องจักร อุปกรณ์ วัสดุ ส่วนประกอบ และชิ้นส่วนต่างๆ (ตามเงื่อนไขการส่งเสริมการลงทุน) ชิ้นส่วนยานยนต์และวัสดุก่อสร้างที่ยังผลิตในประเทศไม่ได้
- ▶ วัสดุอุปกรณ์ที่ไม่สามารถจัดหาได้ในเวียดนาม และนำเข้ามาเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าอิเล็กทรอนิกส์ ข้อมูลสารสนเทศในรูปแบบดิจิทัลและซอฟต์แวร์
- ▶ สินค้านำเข้าบางประเภทเพื่อใช้ในธุรกิจน้ำมันและก๊าซ หรือธุรกิจต่อเรือ
- ▶ สินค้านำเข้าสำหรับผลิตเพื่อส่งออกให้กับนิติบุคคลต่างชาติ
- ▶ สินค้านำเข้าสำหรับผลิตเพื่อส่งออก
- ▶ สินค้านำเข้า/ส่งออก เพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าเป็นระยะเวลา 5 ปีนับจากวันที่เริ่มดำเนินโครงการ สำหรับการนำเข้าวัสดุและชิ้นส่วนที่ยังผลิตในประเทศไม่ได้ และเพื่อการผลิตของโครงการลงทุนในกลุ่มธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นพิเศษ หรือโครงการที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง หรือโครงการลงทุนใช้เทคโนโลยีขั้นสูง หรือเกี่ยวข้องกับวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

3. สิทธิประโยชน์ในการเช่าที่ดินจากรัฐ

รัฐบาลเวียดนามสนับสนุนการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ โดยให้สิทธิยกเว้นค่าเช่าที่ดินดังนี้

- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินสูงสุดเป็นระยะเวลา 3 ปีในช่วงก่อสร้างนับจากวันที่สัญญาเช่ามีผลบังคับใช้ (แต่ไม่รวมโครงการปรับปรุงหรือโครงการขยายพื้นที่) สำหรับ
 - ▶ โครงการที่ได้รับการอนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ยกเว้นโครงการในอุตสาหกรรมเหมืองแร่
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 3 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น สำหรับ
 - ▶ โครงการลงทุนในธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 7 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น สำหรับ
 - ▶ โครงการลงทุนที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 11 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น สำหรับ
 - ▶ โครงการลงทุนที่มีคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้
 - ▶ โครงการที่ตั้งในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างดี
 - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นพิเศษ
 - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน
 - ▶ โครงการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่นอกพื้นที่ส่งเสริมการลงทุน

- ▶ นักลงทุนที่เช่าที่ดินจากรัฐ เพื่อพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานในเขตอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตเศรษฐกิจและเขตส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีขั้นสูงซึ่งตั้งอยู่นอกพื้นที่ส่งเสริมการลงทุน
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 13 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้นสำหรับ
 - ▶ โครงการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 15 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้นสำหรับ
 - ▶ โครงการลงทุนที่มีคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้
 - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นพิเศษและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน
 - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง
 - ▶ โครงการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง
 - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่นอกพื้นที่ส่งเสริมการลงทุน
- ▶ นักลงทุนที่เช่าที่ดินจากรัฐบาลเพื่อพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานในเขตอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตเศรษฐกิจและเขตส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีขั้นสูงซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน

- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 17 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้นสำหรับ
 - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 19 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้นสำหรับ
 - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินตลอดอายุการเช่า สำหรับ
 - ▶ นักลงทุนที่เช่าที่ดินจากรัฐบาลเพื่อพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานในเขตอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตเศรษฐกิจและเขตส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีขั้นสูงซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง
 - ▶ โครงการลงทุนที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นพิเศษและอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง
 - ▶ โครงการก่อสร้างที่พักอาศัยสำหรับพนักงานในนิคมอุตสาหกรรม เขตเศรษฐกิจและเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก โดยได้รับอนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
 - ▶ โครงการก่อสร้าง บำรุงรักษาและซ่อมแซมสถานีขนส่งสาธารณะ ที่จอดรถ รวมถึงที่จำหน่ายตั๋ว พื้นที่ที่ใช้ในการบริหาร และให้บริการขนส่งมวลชน

- ▶ โครงการก่อสร้างระบบประปา การบำบัดน้ำเสีย ท่อส่งน้ำ และการก่อสร้างอื่นๆ อันเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการระบบประปาในสำนักงาน โรงงาน และคลังสินค้า
- ▶ โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในเขตอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรม และเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก ตามที่ได้รับอนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

การส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

เวียดนามประกาศใช้กฎหมายใหม่โดยให้สิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่เดือน มกราคม 2561 เป็นต้นไป ทั้งนี้ นิติบุคคลที่ถือเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมภายใต้กฎหมายดังกล่าวต้องมีพนักงานที่จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม เฉลี่ยไม่เกิน 200 คน และมีคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

- ▶ มีทุนทั้งหมดไม่เกิน 100,000 ล้านดอลลาร์
- ▶ มีรายได้รวมในปีภาษีที่ผ่านมาไม่เกิน 300,000 ล้านดอลลาร์

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีคุณสมบัติข้างต้นจะได้รับสิทธิประโยชน์ต่างๆ เช่น ได้รับการสนับสนุนในด้านสินเชื่อ ได้สิทธิในการใช้ภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราพิเศษ วิสาหกิจขนาดเล็กสามารถใช้ระบบบัญชีอย่างง่ายได้และได้รับการสนับสนุนในการเช่าที่ดิน เป็นต้น

โครงการลงทุนในเขตเศรษฐกิจ

โครงการลงทุนที่อยู่ในเขตเศรษฐกิจจะได้รับสิทธิประโยชน์ด้านภาษี ดังนี้

ประเภทโครงการ	สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล	
	ระยะเวลายกเว้น/ ลดหย่อนภาษี	อัตราภาษี
โครงการทั่วไป	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 4 ปีนับจากปีแรกที่เริ่มมีกำไรทางภาษี หรือปีที่ 4 นับจากปีที่เริ่มมีรายได้แล้วแต่ช่วงระยะเวลาจะเกิดก่อน ▶ ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา ร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 9 ปี ถัดมา 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ร้อยละ 10 เป็นระยะเวลา 15 ปีนับจากปีที่เริ่มดำเนินโครงการ ▶ ร้อยละ 20 (อัตราปกติ) หลังจากระยะเวลา 15 ปีข้างต้น
โครงการที่มีการใช้เทคโนโลยีขั้นสูง	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา ร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 9 ปี ถัดมา 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ร้อยละ 10 เป็นระยะเวลา 15 ปีของโครงการ (บางโครงการอาจได้รับการขยายระยะเวลาเพิ่มอีก 15 ปี)
โครงการเพื่อการพัฒนาสังคม		<ul style="list-style-type: none"> ▶ ร้อยละ 10 ตลอดอายุโครงการ

- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบนำเข้าเพื่อการผลิตและประกอบอุปกรณ์ทางการแพทย์เป็นระยะเวลา 5 ปี
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับสินค้านำเข้าเพื่อการประกอบเป็นสินทรัพย์ถาวรของโครงการภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด

- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับสินค้านำเข้าเพื่อใช้ในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้านำเข้าสำหรับผลิตสินค้าเพื่อการส่งออก
- ▶ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการระหว่างผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก หรือระหว่างผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกและผู้ผลิตสินค้า/ผู้ให้บริการต่างประเทศ
- ▶ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่นำเข้าสู่ชั่วคราวเพื่อการส่งออกอีกครั้ง และสินค้าส่งออกชั่วคราวเพื่อนำเข้าอีกครั้ง
- ▶ ยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับสินค้านำเข้ามาในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก สินค้าที่ซื้อจากตลาดท้องถิ่นเพื่อนำมาใช้ในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก และสินค้าที่ซื้อขายระหว่างผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก
- ▶ ลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราร้อยละ 50 สำหรับผู้เชี่ยวชาญและลูกจ้างในเขตเศรษฐกิจ
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดิน

B. ภาษีอากร

B.1 ภาษีเงินได้บุคคล

ประเภทภาษี	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	20
ภาษีเงินได้ของสำนักงานสาขา	20
ภาษีเงินได้จากการขายสินทรัพย์	20
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ที่จ่ายให้กับผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม	
เงินปันผล/การจำหน่ายกำไรของ สำนักงานสาขา	0
ดอกเบี้ยเงินกู้	5 (ก)
ค่าสิทธิ	10 (ก)

(ก) อาจได้รับลดหรือยกเว้นภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ที่ร้อยละ 20 ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

บริษัทที่ประกอบธุรกิจน้ำมันและก๊าซ รวมถึงธุรกิจเหมืองแร่ จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราตั้งแต่ร้อยละ 32 ถึงร้อยละ 50

การจำหน่ายกำไรหรือการจ่ายเงินปันผล

กิจการสามารถจำหน่ายกำไร หรือจ่ายเงินปันผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หรือ ณ วันเลิกกิจการ ทั้งนี้ กิจการจะต้องไม่มีขาดทุนสะสมและต้องแจ้งการจำหน่ายกำไรหรือการจ่ายเงินปันผลกับกรมสรรพากรล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ

การจำหน่ายกำไรหรือการจ่ายเงินปันผลไม่ต้องเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในเวียดนาม

กำไรจากการขายสินทรัพย์

กำไรจากการขายสินทรัพย์หรือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20 โดยฐานภาษีจะคำนวณจากราคาขายหักด้วยต้นทุนของสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

การชำระเงินค่าสินทรัพย์หรือค่าหุ้นที่มีมูลค่าตั้งแต่ 20 ล้านต้องขึ้นไป ต้องชำระโดยการโอนผ่านธนาคาร นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่สรรพากรมีอำนาจประเมินภาษีสำหรับธุรกรรมที่ราคาขายไม่เป็นไปตามราคาตลาด

ในกรณีที่นักลงทุนต่างชาติซึ่งมิได้เป็นนิติบุคคลในเวียดนามเป็นผู้โอนหลักทรัพย์ของบริษัทมหาชนในเวียดนาม การโอนดังกล่าวจะต้องเสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 0.1 ของราคาขาย โดยไม่คำนึงว่าผู้โอนจะได้กำไรหรือขาดทุนจากการโอนหลักทรัพย์หรือไม่

บริษัทมหาชนข้างต้น จะต้องมีคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- ▶ บริษัทมีผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 100 ราย (ยกเว้นนักลงทุนสถาบัน) และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่า 10,000 ล้านบาท
- ▶ บริษัทได้เสนอขายหุ้นให้แก่ประชาชนครั้งแรก (Initial Public Offering: IPO) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว
- ▶ บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของเวียดนาม

เงินได้พึงประเมิน

เงินได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ กำไรสุทธิทางบัญชีที่ได้รับการปรับปรุงให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีตามหลักเกณฑ์ภาษีอากร เงินได้ที่ต้องเสียภาษีประกอบด้วย เงินได้จากการประกอบกิจการ และเงินได้จากกิจกรรมทางธุรกิจอื่นๆ

รายจ่ายทางภาษี

โดยทั่วไป รายจ่ายที่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ ต้องมีเอกสารประกอบ และต้องไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม

รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานที่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ เช่น เบี้ยประกันชีวิตและเบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ (ไม่เกินจำนวนที่กำหนด) หากกิจการมีข้อตกลงสิทธิประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษร ค่าเครื่องแบบพนักงานไม่เกินกว่า 5 ล้านบาทต่อคนต่อปี

รายจ่ายต้องห้าม

รายจ่ายดังต่อไปนี้ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ▶ เงินสำรองที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ทางภาษี
- ▶ ค่าเสื่อมราคาเฉพาะจำนวนที่เกินกว่าที่หลักเกณฑ์ทางภาษีกำหนด
- ▶ ค่าปรับและดอกเบี้ยจากการชำระเงินล่าช้า
- ▶ รายจ่ายที่มีได้ชำระด้วยเงินสด (Non-cash payment) มูลค่าตั้งแต่ 20 ล้านต้องขึ้นไป และไม่มีเอกสารประกอบ
- ▶ รายจ่ายสำหรับบริการที่คล้ายคลึงกันแต่ไม่ได้สร้างประโยชน์เพิ่ม
- ▶ ดอกเบี้ยเงินกู้ จำนวนเกินกว่าร้อยละ 20 ของกำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (EBITDA)
- ▶ รายจ่ายซึ่งจ่ายให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและมีลักษณะดังต่อไปนี้
 - ▶ ไม่เกี่ยวข้องกับภาระประกอบธุรกิจของผู้จ่าย
 - ▶ ไม่เหมาะสมกับขนาดธุรกิจ จำนวนพนักงาน และ/หรือ ประเภทกิจการของผู้จ่าย
 - ▶ ผู้จ่ายเงินได้ไม่ได้รับประโยชน์จากการจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ
 - ▶ รายจ่ายซึ่งจ่ายให้แก่ผู้รับเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในอีกประเทศหนึ่ง

อย่างไรก็ดี กิจการผู้จ่ายเงินได้สามารถนำรายจ่ายที่จ่ายให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ หากรายจ่ายดังกล่าวมีลักษณะดังต่อไปนี้

- ▶ เป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงและเพื่อประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจโดยเฉพาะของผู้จ่ายเงินได้
- ▶ การให้บริการเป็นไปอย่างสมเหตุสมผลในทางการค้า
- ▶ รายจ่ายเป็นไปตามราคาตลาด และการปันส่วนรายจ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์เดียวกันสำหรับทุกบริษัทในกลุ่ม
- ▶ มีเอกสารประกอบอย่างชัดเจน

ค่าเสื่อมราคา

กิจการนิยมใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ แต่สามารถคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้อายุการใช้งานที่แตกต่างจากนี้ได้หากได้รับอนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตารางด้านล่างแสดงอายุการใช้งานต่ำสุดและสูงสุดเพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละประเภท

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคารและโรงงาน	5 ถึง 50
เครื่องมือและเครื่องจักร	3 ถึง 20
ยานพาหนะ	6 ถึง 30
สินทรัพย์อื่นๆ	2 ถึง 40
สินทรัพย์ไม่มีรูปร่าง	สูงสุด 20

สิทธิในการเช่าที่ดินซึ่งมีใบรับรองสิทธิการใช้ที่ดินจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาการเช่า ทั้งนี้ ผู้เช่าต้องชำระค่าเช่าทั้งหมดในคราวเดียวและระบุข้อกำหนดการชำระค่าเช่าดังกล่าวในสัญญาเช่า

รถยนต์ที่มี 9 ที่นั่งหรือน้อยกว่าสามารถหักค่าเสื่อมราคาได้สูงสุด 1,600 ล้านดอง เว้นแต่ใช้ในธุรกิจขนส่งผู้โดยสาร โรงแรม และการท่องเที่ยว

ขาดทุนสะสมยกมา

ผลขาดทุนไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาได้ แต่สามารถยกไปใช้ได้ 5 รอบระยะเวลาบัญชีถัดไปต่อเนื่องกัน

ผลขาดทุนหรือผลกำไรจากกิจการที่ได้รับการลงทุนสามารถนำมาหักลบกับผลขาดทุนหรือผลกำไรของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ผลขาดทุนที่เกิดจากการโอนอสังหาริมทรัพย์หรือโครงการลงทุนสามารถนำมาหักลบกับผลกำไรจากการประกอบกิจการอื่นได้ อย่างไรก็ตาม ผลขาดทุนจากการประกอบกิจการอื่นไม่สามารถหักลบกับผลกำไรจากการโอนอสังหาริมทรัพย์หรือโครงการลงทุนได้

การใช้ผลขาดทุนระหว่างบริษัทในเครือ

ผลขาดทุนของบริษัทหนึ่งไม่สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายของบริษัทในเครืออีกบริษัทหนึ่งได้

การกำหนดราคาโอน (Transfer pricing)

ข้อกำหนดราคาโอนของเวียดนามฉบับปัจจุบันครอบคลุมธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือทั้งหมด ซึ่งต้องเป็นไปตามราคาตลาด มิเช่นนั้นแล้ว กรมสรรพากรมีอำนาจประเมินภาษีให้สอดคล้องกับราคาตลาดย้อนหลังได้เป็นระยะเวลาสูงสุด 10 ปี

บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลธุรกรรมระหว่างบริษัทในเครือโดยนำส่งรายงานการกำหนดราคาโอนไปพร้อมกันกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อกรมสรรพากรภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะต้องจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอนซึ่งประกอบด้วย เอกสารข้อมูลหลัก (Master file) เอกสารข้อมูลในประเทศ (Local file) และรายงานธุรกรรมในแต่ละประเทศ (Country-by-Country Report: CbCR) โดยเอกสารดังกล่าวจะต้องจัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยเวียดนาม อย่างไรก็ตามยังมีได้บังคับให้ผู้เสียภาษีนำส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอน เว้นแต่เจ้าหน้าที่จะร้องขอเป็นการเฉพาะ

การนำส่งแบบแสดงรายการภาษี

กิจการต้องชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นรายไตรมาสภายใน 30 วันนับจากวันสิ้นสุดไตรมาส อย่างไรก็ตาม บริษัทต้องนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นรายปีและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม (หากมี) ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทที่ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลรายไตรมาสรวมน้อยกว่าร้อยละ 20 ของภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งปี จะต้องเสียเบี้ยปรับในอัตราร้อยละ 0.03 ต่อวันของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระ

อนุสัญญาภาษีซ้อน

ณ วันที่ 30 เมษายน 2561 เวียดนามลงนามเข้าร่วมอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศต่างๆ จำนวน 79 ประเทศ โดยมีเพียง 71 ประเทศที่มีผลบังคับใช้ได้แก่

กาตาร์	บังคลาเทศ	สวิตเซอร์แลนด์
เกาหลีใต้	บัลแกเรีย	สหพันธรัฐรัสเซีย
เกาหลีเหนือ	ปากีสถาน	สหราชอาณาจักร
คาสัคสถาน	ปานามา	สหรัฐอเมริกาและเอมิเรตส์

คิวบา	ปาเลสไตน์	สาธารณรัฐเช็ก
คูเวต	โปรตุเกส	สปป.ลาว
แคนาดา	โปแลนด์	สาธารณรัฐสโลวัก
จีน	ฝรั่งเศส	สิงคโปร์
ซานมารีโน	ฟินแลนด์	ออสเตรเลีย
ซาอุดีอาระเบีย	ฟิลิปปินส์	ออสเตรีย
เซเชลส์	มาเลเซีย	อาเซอร์ไบจาน
เซอร์เบีย	เมียนมา	อิตาลี
ญี่ปุ่น	แมนตา	อินเดีย
เดนมาร์ก	โมซัมบิก	อิหร่าน
ตุรกี	โมร็อกโก	อินโดนีเซีย
ตูนิเซีย	มองโกเลีย	อิสราเอล
ไต้หวัน	ยูเครน	อุซเบกิสถาน
ไทย	เยอรมัน	อุรุกวัย
นิวซีแลนด์	โรมาเนีย	โอมาน
เนเธอร์แลนด์	ลักเซมเบิร์ก	ไอซ์แลนด์
นอร์เวย์	เวเนซุเอลา	ไอร์แลนด์
บรูไนดารุสซาลาม	ศรีลังกา	ฮ่องกง
เบลารุส	สเปน	ฮังการี
เบลเยียม	สวีเดน	

B.2 ภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการต่างชาติ (Foreign contractor tax)

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการต่างชาติ ได้แก่ ชาวต่างชาติหรือนิติบุคคลต่างชาติที่ประกอบธุรกิจโดยมิได้มีการจัดตั้งนิติบุคคลในเวียดนามแต่ได้รับเงินได้ตามสัญญาที่จ่ายจากคู่สัญญาชาวเวียดนามหรือองค์กรในเวียดนาม ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินได้สำหรับการขายสินค้าบริเวณด้านชายแดน หรือการให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ เช่น การซ่อมแซมยานพาหนะ เครื่องจักร และอุปกรณ์ การโฆษณาและบริการทางการตลาด บริการนายหน้า และการฝึกอบรม

ภาษีเงินได้สำหรับผู้ประกอบการต่างชาติประกอบด้วย ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งอัตราภาษีจะแตกต่างกันตามประเภทของเงินได้

ผู้ประกอบการต่างชาติสามารถเลือกวิธีการชำระภาษีแบบใดแบบหนึ่ง ดังต่อไปนี้ขึ้นอยู่กับคุณสมบัติของตน

► Deduction method

ผู้ประกอบการต่างชาติจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20 บนกำไรสุทธิและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยวิธีภาษีขายหักภาษีซื้อ ซึ่งจะทำให้สามารถใช้หรือขอคืนภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บโดยผู้รับจ้างช่วงในเวียดนามได้อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการต่างชาติที่ประสงค์จะเสียภาษีด้วยวิธีนี้จะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเงื่อนไข ดังนี้

- มีสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment: PE) หรือเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีในเวียดนาม
- ระยะเวลาการดำเนินโครงการมากกว่า 182 วัน
- จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีเวียดนามแบบเต็มรูปแบบ

▶ Direct method

ผู้ประกอบการต่างชาติที่ขาดคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่งข้างต้น ผู้จ่ายเงินได้ซึ่งเป็นผู้สัญญาชาวเวียดนามมีหน้าที่หักและนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มตามอัตรากำหนดในอัตราที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับประเภทของเงินได้และประเภทของบริการ (โปรดอ้างอิง Appendix 1)

ทั้งนี้ คู่สัญญาชาวเวียดนามสามารถนำภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการต่างชาติมาหักกับภาษีขาย สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หากมีเอกสารประกอบและมีหลักฐานการชำระภาษี

▶ Hybrid method

ผู้ประกอบการต่างชาติที่จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีอย่างย่อสามารถเลือกชำระภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้วิธี Deduction method และชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยใช้วิธี Direct method

B.3 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

เวียดนามใช้หลักถิ่นที่อยู่ในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บุคคลผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามจะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบนเงินได้จากแหล่งเงินได้ทั่วโลก ส่วนผู้ที่มิได้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามจะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเฉพาะเงินได้จากแหล่งเงินได้ในเวียดนามเท่านั้น

บุคคลธรรมดาที่ถือเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม ได้แก่

- ▶ บุคคลธรรมดาที่พำนักอยู่ในเวียดนามเป็นระยะเวลารวมทั้งสิ้น 183 วันหรือมากกว่าในระยะเวลา 12 เดือน โดยนับจากวันที่เดินทางมาถึงเวียดนาม ทั้งนี้วันที่เดินทางมาถึงและวันที่ออกจากเวียดนามรวมนับเป็น 1 วัน

- ▶ บุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นพำนักถาวรในเวียดนาม ซึ่งรวมถึงที่อยู่ซึ่งระบุในใบสำคัญถิ่นที่อยู่ทั้งประเภทชั่วคราวและประเภทถาวรของชาวต่างชาติ
- ▶ บุคคลธรรมดาซึ่งเข้าที่พักอาศัยในเวียดนามเป็นระยะเวลา 183 วันหรือมากกว่าในปีภาษี ทั้งนี้ รวมถึงการเข้าโรงแรมและสำนักงาน

อย่างไรก็ดี ถึงแม้บุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นพำนักเป็นการถาวรในเวียดนาม แต่อยู่ในเวียดนามเป็นระยะเวลา น้อยกว่า 183 วันในปีภาษีใดๆ จะถือว่าเป็นผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม หากสามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศอื่นในปีภาษีนั้น

เงินได้ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษี

เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่ เงินได้จากการจ้างงาน เงินได้อื่นนอกเหนือจากการจ้างงาน และเงินได้จากการประกอบธุรกิจ

เงินได้จากการจ้างงาน หมายถึงรวมถึง เงินได้จากการจ้างแรงงานที่ได้รับเป็นเงินหรือสิ่งอื่นใดที่อาจตีมูลค่าได้เป็นเงิน ส่วนเงินได้อื่นนอกเหนือจากการจ้างงาน ประกอบด้วยเงินได้จากการลงทุน การโอนหุ้น การโอนอสังหาริมทรัพย์ รางวัลค่าสิทธิ ค่าแพรนไชส์ มรดก และของขวัญ

ผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามจะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบนเงินได้ที่ได้รับจากในเวียดนามหรือต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม หากผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามเป็นผู้มีสัญชาติในประเทศที่ได้ลงนามเข้าร่วมอนุสัญญาภาษีซ้อนกับเวียดนาม จะสามารถคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยเริ่มจากเดือนแรกที่เข้ามาในเวียดนามจนถึงเดือนที่สัญญาจ้างสิ้นสุดและเดินทางออกจากเวียดนาม

เงินได้ที่ได้รับยกเว้น

เงินได้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่

- ▶ เงินได้จากการได้รับมรดก หรือจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ระหว่างสมาชิกในครอบครัว
- ▶ เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์ที่พำนักอาศัย หรือสิทธิในการใช้ที่ดินเพื่อพำนักอาศัยรวมถึงทรัพย์สินในที่ดินนั้น
- ▶ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารหรือสถาบันการเงิน ดอกเบี้ยจากประกันชีวิตและดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล
- ▶ เงินตราต่างประเทศที่ได้รับจากชาวเวียดนามที่อาศัยอยู่ในต่างประเทศ
- ▶ ค่าล่วงเวลา
- ▶ เงินบำนาญที่ได้รับจากกองทุนการประกันสังคมโดยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- ▶ ทุนการศึกษา
- ▶ เงินชดเชยที่ได้รับจากสัญญาประกัน รวมถึงเงินชดเชยจากการประสบอุบัติเหตุจากการทำงาน
- ▶ เงินได้จากกองทุนเพื่อการกุศล หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- ▶ ค่าจ้างและค่าตอบแทนของลูกเรือชาวเวียดนามที่ได้รับจากการทำงานในบริษัทเวียดนามหรือบริษัทต่างชาติที่ประกอบธุรกิจขนส่งระหว่างประเทศ

ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

เงินได้พึงประเมินสามารถหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามเงื่อนไขที่กำหนดดังต่อไปนี้

- ▶ ค่าลดหย่อนส่วนบุคคล 9 ล้านต่อเดือน
- ▶ ค่าลดหย่อนสำหรับผู้อยู่ในอุปการะ 3.6 ล้านต่อคนต่อเดือน
- ▶ เงินสมทบเข้ากองทุนตามกฎหมาย
- ▶ เงินบริจาคเพื่อการกุศล หรือเงินบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษา
- ▶ เงินสมทบเข้ากองทุนเพื่อการเกษียณสูงสุด 1 ล้านต่อเดือน

อัตราภาษีสำหรับเงินได้จากการจ้างงาน

ตารางด้านล่างแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการจ้างงาน

เงินได้พึงประเมินต่อเดือน (ต่อ)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
5,000,000 หรือน้อยกว่า	5
5,000,001 ถึง 10,000,000	10
10,000,001 ถึง 18,000,000	15
18,000,001 ถึง 32,000,000	20
32,000,001 ถึง 52,000,000	25
52,000,001 ถึง 80,000,000	30
80,000,001 หรือมากกว่า	35

อัตราภาษีสำหรับเงินได้จากการประกอบธุรกิจ

บุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้จากการประกอบธุรกิจและมีเงินได้ไม่เกิน 100 ล้านด่งต่อปี ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่หากมีเงินได้เกินกว่า 100 ล้านด่งต่อปี จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราดังต่อไปนี้

ประเภทธุรกิจ	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ให้เช่าทรัพย์สิน ตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่ง ตัวแทนประกันภัย และตัวแทนจำหน่ายสินค้า	5
จำหน่ายสินค้า	0.5
บริการและก่อสร้างโดยไม่ใช้วัสดุสิ้นเปลือง	2
ผลิตขนส่ง บริการที่เกี่ยวข้องกับสินค้า และ ก่อสร้างโดยใช้วัสดุสิ้นเปลือง	1.5
ธุรกิจอื่นๆ	1

อัตราภาษีสำหรับเงินได้จากการลงทุนและอื่น ๆ

บุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม และมีเงินได้นอกเหนือจากการจ้างงานและการประกอบธุรกิจ จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราดังต่อไปนี้

ประเภทเงินได้	อัตราภาษี (ร้อยละ)
เงินได้จากการลงทุนในสินทรัพย์ประเภททุน	5
ค่าสิทธิ ค่าแฟรนไชส์ (มูลค่าเกิน 10 ล้านด่ง)	5
เงินได้จากการชนะรางวัลและรางวัล (มูลค่าเกิน 10 ล้านด่ง)	10
มรดก (มูลค่าเกิน 10 ล้านด่ง)	10
เงินได้จากการโอนหลักทรัพย์	20
เงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์	2

ภาษีสำหรับผู้ที่มีที่ดินที่อยู่ในเวียดนาม

บุคคลธรรมดาผู้ที่มีที่ดินที่อยู่ในเวียดนามต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 20 สำหรับเงินได้จากจ้างงานในเวียดนาม ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายจากในหรือนอกประเทศ ส่วนอัตราภาษีสำหรับเงินได้อื่นนอกเหนือจากการจ้างงานจะแตกต่างกันตามประเภทเงินได้ ทั้งนี้ อาจได้รับลดหรือยกเว้นภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน

ตารางด้านล่างแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้ที่มีที่ดินที่อยู่ในเวียดนาม

ประเภทเงินได้	อัตราภาษี (ร้อยละ)
เงินได้จากการจ้างแรงงาน	20
เงินได้จากการประกอบธุรกิจ	
ค้าขาย	1
ให้บริการ	5
ผลิต ก่อสร้าง ขนส่ง และอื่นๆ	2
เงินได้จากการลงทุนในสินทรัพย์ประเภททุน	5
ค่าสิทธิ ค่าแฟรนไชส์ (มูลค่าเกิน 10 ล้านดอลลาร์)	5
เงินได้จากการชนะรางวัลและรางวัล (มูลค่าเกิน 10 ล้านดอลลาร์)	10
เงินได้จากการโอนหลักทรัพย์	0.1
เงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์	2

การลดอัตราภาษี

บุคคลธรรมดาซึ่งทำงานในเขตเศรษฐกิจอาจได้รับลดภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราร้อยละ 50

การชำระภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการ

นายจ้างมีหน้าที่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเป็นรายเดือนภายในวันที่ 20 ของทุกเดือน หากผู้จ่ายเงินได้มีภาระภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ต้องนำส่งน้อยกว่า 50 ล้านต้องต่อเดือน สามารถนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้เป็นรายไตรมาสภายในวันที่ 30 ของไตรมาสถัดไป แทนการนำส่งแบบรายเดือน

บุคคลธรรมดาซึ่งได้รับเงินได้จากการจ้างงานโดยบริษัทต่างชาติหรือบุคคลในต่างประเทศ และ/หรือได้รับเงินได้อื่นนอกเหนือจากการจ้างงาน จะต้องนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วยตนเองเป็นรายไตรมาสและรายปี พร้อมกับชำระภาษีตามประเภทเงินได้และอัตราภาษีที่กำหนดภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีปฏิทิน

เมื่อสิ้นสุดการจ้างงานในเวียดนาม ชาวต่างชาติผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามต้องนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ก่อนเดินทางออกจากเวียดนาม หรือมอบอำนาจให้ผู้จ่ายเงินได้หรือผู้แทนตามกฎหมายเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแทนตนภายใน 45 วันนับจากวันเดินทางออกจากเวียดนาม

B.4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มจะจัดเก็บจากการขายสินค้าและการให้บริการในเวียดนาม รวมถึงการนำเข้าสินค้าหรือบริการจากต่างประเทศเพื่อการบริโภคภายในเวียดนาม

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในเวียดนาม คือ ร้อยละ 10 อย่างไรก็ตาม สำหรับการขายสินค้าและการให้บริการที่จำเป็น เช่น น้ำสะอาด ปุ๋ย สื่อการสอน หนังสือ อาหาร ยาและเครื่องมือทางการแพทย์ ผลิตภัณฑ์และการบริการทางการแพทย์ และบริการด้านเทคนิค เป็นต้น จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 5 ส่วนการส่งออกสินค้าและบริการบางประเภทมีอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ที่ร้อยละ 0

การขายสินค้าและการให้บริการบางประเภท เช่น ตราสารอนุพันธ์ ธุรกิจประกันภัย และบริการทางการแพทย์ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

วิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มมี 2 วิธี ได้แก่

► Deduction method

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระจะคำนวณจากภาษีขายที่บริษัทเรียกเก็บจากลูกค้าหักกับภาษีซื้อที่บริษัทได้จ่ายเพื่อซื้อสินค้าและบริการ ทั้งนี้ บริษัทต้องลงบันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและจัดเก็บใบแจ้งหนี้และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

► Direct method

การชำระภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยวิธีนี้จะเป็นกรณีที่กิจการไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดการลงบันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและจัดเก็บใบแจ้งหนี้ตามวิธี Deduction method ข้างต้น หรือเป็นกรณีเฉพาะประเภทธุรกิจ เช่น กิจการค้าทองคำหรือเงินตราต่างประเทศ โดยภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระจะคำนวณจากมูลค่าส่วนเพิ่มเท่านั้น

B.5 ภาษีศุลกากร

อากรรษาเข้า

สินค้าที่นำเข้ามาในเวียดนามจะต้องเสียอากรรษาเข้า อัตราอากรรษาเข้าจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับประเภทสินค้าและประเทศต้นทาง ทั้งนี้ เป็นไปตามข้อตกลงด้านศุลกากรระหว่างเวียดนามกับองค์การการค้าโลก

อากรรษาออก

เวียดนามจัดเก็บอากรรษาออกในอัตราระหว่างร้อยละ 0 ถึงร้อยละ 40 จากการส่งออกสินค้าบางประเภท เช่น ทรัพยากรธรรมชาติ อาทิ แร่ เศษโลหะ พืช ส่วนประกอบของพืชที่ผลิตน้ำหอมและยารักษาโรค

B.6 ภาษีอื่น

ภาษีการค้าพิเศษ

ภาษีการค้าพิเศษ (Special sales tax) หรือภาษีสรรพสามิตจัดเก็บบนสินค้านำเข้าบางประเภท รวมถึงสินค้าที่ผลิตในเวียดนามและบริการบางประเภท ซึ่งรัฐไม่สนับสนุนให้มีการบริโภคในประเทศ เช่น บุหรี่ เครื่องดื่มแอลกอฮอล์ รถยนต์ที่มีที่นั่งน้อยกว่า 24 ที่นั่ง รถจักรยานยนต์ เครื่องบิน เรือยอร์ช และบริการอื่นๆ เช่น คาสีโน การพนัน คาราโอเกะ บริการนวด และสลากกินแบ่ง เป็นต้น

อัตราภาษีการค้าพิเศษจะอยู่ที่ร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 150 ขึ้นอยู่กับประเภทของสินค้า

ภาษีใบอนุญาตประกอบธุรกิจ

ภาษีใบอนุญาตประกอบธุรกิจ (Business license tax) ต้องชำระทุกๆ ต้นปี โดยจำนวนภาษีจะแตกต่างกันตามประเภทกิจการและจำนวนทุนจดทะเบียน ดังนี้

ระดับภาษี	ประเภทกิจการ/ทุนจดทะเบียน	ภาระภาษี (ต่อต่อปี)
ระดับ 1	กิจการที่มีทุนจดทะเบียน 10,000 ล้านบาท หรือมากกว่า	3,000,000
ระดับ 2	กิจการที่มีทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 10,000 ล้านบาท	2,000,000
ระดับ 3	สำนักงานสาขา สำนักงานผู้แทน ผู้ให้บริการสาธารณะ	1,000,000

ภาษีสิ่งแวดล้อม

ภาษีสิ่งแวดล้อม (Environment protection tax) เป็นภาษีทางอ้อมที่จัดเก็บบนการผลิตและการนำเข้าสินค้าบางประเภท รวมถึงผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม โดยจะคำนวณจากปริมาณของสินค้า

ภาษีทรัพยากรธรรมชาติ

ภาษีทรัพยากรธรรมชาติ (Natural resources tax) จะจัดเก็บจากการใช้ทรัพยากรธรรมชาติที่ผ่านกระบวนการผลิตในเวียดนาม เช่น ปิโตรเลียม แร่ธาตุ ป่าไม้ อาหารทะเล และน้ำธรรมชาติ โดยอัตราภาษีจะแตกต่างกันตามประเภทของทรัพยากร



C. รายงานทางการเงินและการสอบบัญชี

หลักการบัญชี

โดยทั่วไป บริษัทใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual basis) ในการจัดทำงบการเงิน

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

นิติบุคคลต่างชาติที่ประกอบธุรกิจในเวียดนามต้องจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีของเวียดนาม (Vietnamese Accounting Standards: VAS) และเงื่อนไขอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง หากประสงค์จะใช้หลักเกณฑ์ที่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีของเวียดนาม จะต้องได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

การบันทึกบัญชีจะต้องจัดทำเป็นภาษาเวียดนาม หรือภาษาต่างประเทศควบคู่กับภาษาเวียดนาม

งบการเงินและรายการบัญชีจะต้องบันทึกโดยใช้สกุลเงินด่อง กิจการจะสามารถใช้สกุลเงินอื่นหากเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น รายการค้าหลักเป็นสกุลเงินต่างประเทศ ทั้งนี้ งบการเงินที่จัดทำโดยใช้สกุลเงินต่างประเทศจะต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินด่องตามอัตราแลกเปลี่ยนจริง และต้องจัดให้มีการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การเปิดเผยข้อมูล

งบการเงินตามมาตรฐานบัญชีของเวียดนาม ประกอบด้วย

- ▶ งบแสดงฐานะทางการเงินและธุรกรรมนอกงบดุล
- ▶ งบกำไรขาดทุน
- ▶ งบกระแสเงินสด
- ▶ หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การสอบบัญชี

งบการเงินของกิจการที่ลงทุนโดยต่างชาติ (Foreign-invested enterprises: FIEs) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ คู่สัญญาในสัญญาร่วมลงทุน บริษัทประกันภัย สถาบันการเงิน และรัฐวิสาหกิจ ต้องจัดให้มีการตรวจสอบและรับรองโดยบริษัทผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การนำส่งงบการเงิน

กิจการต้องจัดทำงบการเงินเป็นรายปีและนำส่งงบการเงินให้กับหน่วยงาน ดังต่อไปนี้

- ▶ สำนักงานสรรพากรพื้นที่
- ▶ กระทรวงการวางแผนและการลงทุน (Ministry of Planning and Investment: MPI) หรือหน่วยงานที่ออกใบอนุญาตลงทุนให้กับกิจการที่ลงทุนโดยต่างชาติ
- ▶ สำนักงานสถิติแห่งชาติ (The General Statistics Office: GSO)

สำหรับบริษัทที่ตั้งอยู่ในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก หรือเขตอุตสาหกรรมอื่น จะต้องนำส่งงบการเงินต่อคณะกรรมการบริหารเขตนั้นๆ หากได้รับการร้องขอ

กิจการที่ลงทุนโดยต่างชาติ และคู่สัญญาในสัญญาร่วมมือทางธุรกิจ ต้องนำส่งงบการเงินประจำปีที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้ว ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

การบันทึกและการจัดเก็บเอกสาร

การจัดเก็บรักษาเอกสารและบันทึกข้อมูลทางบัญชีของกิจการ มีดังนี้

- ▶ เอกสารที่ใช้ในการบริหารจัดการ หรือการดำเนินงานของกิจการต้องจัดเก็บเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี
- ▶ สมุดบัญชี งบการเงินและรายงานของบริษัทผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องจัดเก็บเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 10 ปี
- ▶ เอกสารที่มีข้อมูลสำคัญในแง่เศรษฐกิจ ความมั่นคงและการป้องกันประเทศ ต้องจัดเก็บอย่างถาวร

D. บุคคลธรรมดา

D.1 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

นายจ้างและลูกจ้างจะต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม กองทุนประกันสุขภาพ และกองทุนประกันการว่างงานในอัตราดังต่อไปนี้

	เงินสมทบ (อัตราร้อยละของเงินเดือน)		
	นายจ้าง	ลูกจ้าง	รวม
ประกันสังคม	17.5	8	25.5
ประกันสุขภาพ	3	1.5	4.5
ประกันการว่างงาน	1	1	2

ตั้งแต่เดือน มกราคม 2561 เป็นต้นไป เงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม กองทุนประกันสุขภาพ และกองทุนประกันการว่างงาน จะคำนวณจากฐานเงินเดือนรวมซึ่งประกอบด้วย เงินเดือนและประโยชน์เพิ่มเติมที่ได้รับนอกเหนือจากเงินเดือน ตามที่ระบุในสัญญาจ้างงานและจ่ายเป็นประจำทุกเดือน

นายจ้างและลูกจ้างสามารถสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมและกองทุนประกันสุขภาพได้ไม่เกิน 20 เท่าของเงินเดือนขั้นต่ำตามที่รัฐบาลกำหนด ปัจจุบัน รัฐบาลกำหนดเงินเดือนขั้นต่ำอยู่ที่ 1.3 ล้านด่ง และจะเพิ่มขึ้นเป็น 1.39 ล้านด่งตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2561 เป็นต้นไป

ตั้งแต่เดือน มกราคม 2561 เป็นต้นไป ลูกจ้างชาวเวียดนามที่มีระยะเวลาการทำงานตามสัญญาจ้างงาน 1 เดือนถึง 3 เดือนจะอยู่ในบังคับต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม

ลูกจ้างชาวต่างชาติไม่อยู่ในบังคับต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมและกองทุนประกันสุขภาพ เว้นแต่ระยะเวลาการทำงานตามสัญญาจ้างงาน 3 เดือนหรือมากกว่า จะต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสุขภาพในอัตราเดียวกันกับลูกจ้างชาวเวียดนาม

เงินสมทบเข้ากองทุนประกันการว่างงานจะต้องไม่เกิน 20 เท่าของเงินเดือนขั้นต่ำในภูมิภาคนั้นตามที่รัฐบาลกำหนด ในปัจจุบัน เงินเดือนขั้นต่ำของแต่ละภูมิภาคจะแบ่งออกเป็น 4 กลุ่ม คือ 3.98 ล้านด่ง 3.53 ล้านด่ง 3.09 ล้านด่ง และ 2.76 ล้านด่ง นิติบุคคลในเวียดนามทุกประเภทต้องสมทบเข้ากองทุนประกันการว่างงาน

พนักงานซึ่งเป็นลูกจ้างชั่วคราวและมีระยะเวลาการทำงานตามสัญญาจ้างงานตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไปแต่ไม่ถึงหนึ่งปี อยู่ในบังคับต้องสมทบทุนเข้ากองทุนทั้ง 3 ประเภทข้างต้น ในอัตราเดียวกันกับลูกจ้างชาวเวียดนาม

D.2 วีซ่า

ชาวต่างชาติที่ประสงค์จะเดินทางเข้าเวียดนามต้องถือหนังสือเดินทางที่มีอายุอย่างน้อย 6 เดือนพร้อมวีซ่า เว้นแต่จะได้รับยกเว้น

ชาวต่างชาติที่ประสงค์จะเข้ามาทำงานในเวียดนามจะต้องได้รับวีซ่าธุรกิจ โดยบริษัทเวียดนามจะเป็นผู้ให้การรับรองและยื่นคำขออนุมัติวีซ่าธุรกิจกับกรมตรวจคนเข้าเมือง ในปัจจุบัน การออกวีซ่าจะใช้ระยะเวลา 5 วันทำการนับจากวันที่ยื่นขอวีซ่า

วีซ่าธุรกิจมี 2 ประเภท คือวีซ่าทำงาน และวีซ่าธุรกิจระยะสั้น

- ▶ วีซ่าทำงาน (Working visa) จะออกให้กับชาวต่างชาติที่มีใบอนุญาตทำงานแล้ว วีซ่าธุรกิจมีอายุ 1 ปี และสามารถขอใหม่ได้ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่ระบุในใบอนุญาตทำงาน
- ▶ วีซ่าธุรกิจระยะสั้น (Short-term business visa) แบ่งออกเป็น 4 ประเภท ได้แก่ วีซ่าอายุ 1 เดือน 3 เดือน เข้าออกหลายครั้ง และเข้าออกครั้งเดียว ซึ่งจะออกให้กับชาวต่างชาติที่ยังมิได้รับใบอนุญาตทำงาน อย่างไรก็ตาม นายจ้างซึ่งเป็นบริษัทเวียดนามจะต้องเป็นผู้ให้การรับรอง ทั้งนี้ เมื่อได้รับใบอนุญาตทำงาน ชาวต่างชาติสามารถขอเปลี่ยนจากวีซ่าธุรกิจระยะสั้นเป็นวีซ่าทำงานได้

เจ้าหน้าที่มักจะปฏิเสธการต่ออายุวีซ่าโดยไม่มีใบอนุญาตทำงาน เว้นแต่ได้รับยกเว้นเป็นกรณีพิเศษ

D.3 ใบอนุญาตทำงานและใบสำคัญถิ่นที่อยู่

ใบอนุญาตทำงาน

ชาวต่างชาติที่ประสงค์จะทำงานในเวียดนามต้องมีใบอนุญาตทำงาน แต่จะได้รับยกเว้นหากเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด เช่น

- ▶ เจ้าของหรือผู้ถือหุ้นของบริษัทจำกัด หรือคณะกรรมการบริหารของกิจการร่วมทุน
- ▶ ผู้บริหารของสำนักงานผู้แทน หรือผู้อำนวยการโครงการขององค์กรระหว่างประเทศ และองค์กรพัฒนาเอกชน (Non-governmental organization) ในเวียดนาม
- ▶ ทนายความชาวต่างชาติที่ได้รับใบอนุญาตว่าความในเวียดนาม
- ▶ นักเรียนชาวต่างชาติที่ทำงานในเวียดนาม
- ▶ ชาวต่างชาติที่ทำงานในตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญ ผู้จัดการ กรรมการบริหาร รวมถึงช่างเทคนิค ซึ่งเดินทางเข้ามาทำงานในเวียดนามเป็นระยะเวลาสั้นน้อยกว่า 30 วันต่อครั้ง แต่รวมทั้งสิ้นไม่เกิน 90 วันใน 1 ปี

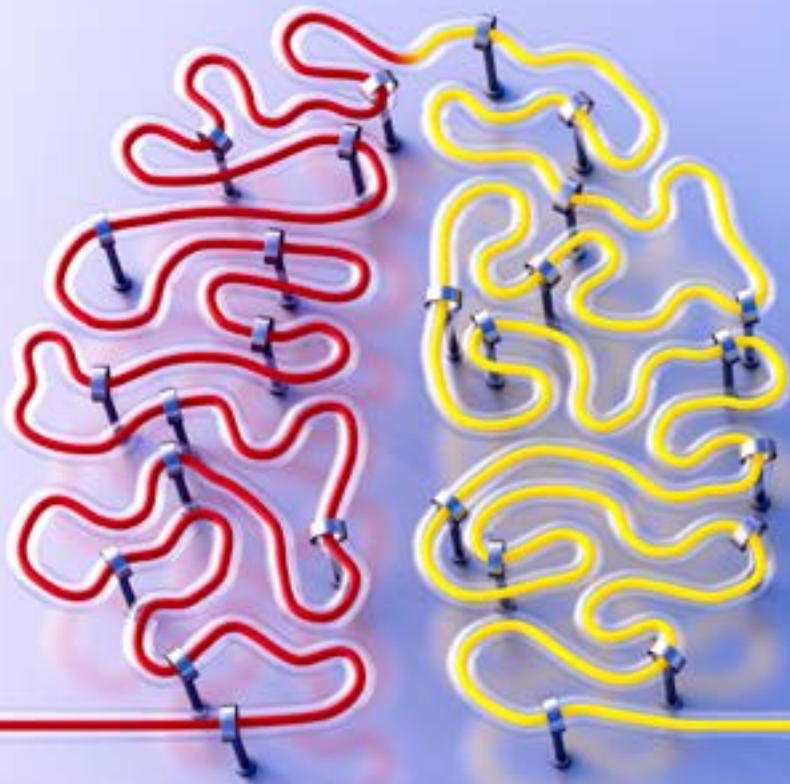
ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2560 เป็นต้นไป การยื่นคำขอใบอนุญาตทำงานสามารถกระทำผ่านระบบออนไลน์

ใบสำคัญถิ่นที่อยู่

ใบสำคัญถิ่นที่อยู่ชั่วคราว (Temporary Residence Card: TRC) จะออกให้กับชาวต่างชาติที่มีใบอนุญาตทำงานและวีซ่าทำงานหรือวีซ่าธุรกิจ ซึ่งมีบริษัทนายจ้างในเวียดนามเป็นผู้ให้การรับรอง รวมถึงผู้ติดตามที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนด ใบสำคัญถิ่นที่อยู่จะมีอายุสูงสุดไม่เกินอายุของใบอนุญาตทำงาน (2 ปี) ทั้งนี้ ชาวต่างชาติจะสามารถขอต่ออายุใบสำคัญถิ่นที่อยู่เมื่อได้รับอนุมัติขยายเวลาในใบอนุญาตทำงาน ในปัจจุบัน การออกใบสำคัญถิ่นที่อยู่ชั่วคราวจะใช้ระยะเวลา 5 วันทำการ

Doing Business in Vietnam

2018







A. Overview of foreign investment

A.1 Forms of business

Limited liability company ^(*)

There are 2 forms of limited liability company (LLC): limited liability company with one member and limited liability company with more than one member.

The LLC is a legal entity established by its member(s) by way of capital contribution to the LLC. The members are liable for the financial obligations of the LLC to the extent of their capital contributions. Maximum number of LLC's members is 50.

The foreign investors can establish the LLC in the form of either a wholly foreign owned enterprise or a joint venture between the foreign investors and Vietnamese investors.

Each LLC may have one or more legal representatives. The number, titles, rights and obligations of the legal representative(s) must be specified in the company's charter. At least one legal representative must be resided in Vietnam at all times. If the LLC has only one legal representative, that person must reside in Vietnam and authorize another person in writing to perform his/her rights and obligations on his/her behalf when leaving Vietnam.

Joint stock company (*)

A joint stock company (JSC) is a legal entity established by its founding shareholders on the basis of their subscription to shares of the JSC. The JSC is required to have at least 3 shareholders (without maximum number). The rules regarding legal representatives are the same as that of the LLC.

Foreign investors are allowed to wholly own a JSC set up in Vietnam. Alternatively, they can joint with other investors (either foreign or Vietnamese investors) to set up a JSC in Vietnam.

Partnerships

A partnership is required to have at least 2 individual partners with unlimited liabilities. The partnership may include contributing partners who are only liable for the partnership's debts up to the value of capital contributed to the partnership.

Public-private partnership (*)

Foreign investors can set up a partnership with Vietnamese government agencies to implement infrastructure construction projects in Vietnam. Generally, the public-private partnership is commonly set up to undertake the infrastructure works for transportation, electricity production and trade, healthcare, education, training, agriculture, rural development, water supply or drainage and wastewater or waste treatment.

The contracts may be in the form of Build-Operate-Transfer contract, Build-Transfer-Operate contract, Build-Transfer contract, Build-Own-Operate contract, Build-Transfer-Lease contract, Build-Lease-Transfer contract and/or Operation and Management contract.

Private enterprise

A private enterprise is owned by one individual who is liable for all obligations of the enterprise to the extent of all his/her assets. The private enterprise cannot issue any type of security and each individual can establish only one private enterprise.

Business cooperation contract (*)

Business cooperation contract (BCC) is an agreement between foreign investor(s) and Vietnamese investor(s) with the objective to cooperatively undertake specific business activities. This form of business investment does not constitute a new legal entity. The investors under the BCC will have unlimited liabilities.

Branch office

A branch office, which is a dependent unit of a foreign entity, can conduct profit-making business activities. Technically, any foreign trader can establish a branch office in Vietnam as long as they satisfy the requirements of Vietnamese law but in practice, setting up a branch office in Vietnam has been limited to specific sectors such as banks, tobacco companies, airlines and law firms.

Representative office (*)

Foreign companies are allowed to establish representative offices in Vietnam to perform various activities, e.g., to conduct liaison activities, to perform market research and promotion of its head office's businesses.

However, the representative office is not permitted to conduct direct income-generating activities such as execution of contracts, direct payment or receipt of money, sale or purchase of goods or provision of services.

The representative office is allowed to hire local Vietnamese and expatriate staff and conduct various administrative functions on behalf of its head office.

(*) Forms of business commonly used by the foreign investors in Vietnam.

A.2 Foreign ownership restrictions

Vietnam restricts foreigners to engage in the sensitive businesses for reasons of national defense and security, social order and safety, social ethics and public health which include, but not limited to, constructing airports, seaports, casinos, exploring, producing and processing oil, gas and tobacco. Investment in these sectors are called conditional sectors. The business operator must satisfy certain conditions and be granted with an approval from the relevant government authorities before operating such business.

A.3 Land ownership restrictions

Foreign investors are restricted from owning the land in Vietnam. The use of the land by foreign investors will generally be in the forms of obtaining the rights to use land and the rights to lease land from the government.

The ownership of housing is allowed with the limitation of 30% of the total units in a condominium or 250 separate houses, including villas and row houses, in an administrative ward or its equivalent.

A.4 Investment incentives

Foreign investors are required to apply for the Investment Registration Certificate (IRC) to register their projects in Vietnam. Depending on specific cases, the IRC may clearly state the investment incentives for the business registered under the IRC or it may just generally provide the applicable legal framework for the investment incentives of the project.

There are no other formal investment promotion application and formal approval procedures for the investment incentives. However, in practice, companies having complicated tax scheme may request for a written confirmation of corporate income tax incentives from tax authority before the business commencement to avoid any challenge on the application of incentives.

The foreign investors will also have to register for the incorporation of their business entity in Vietnam, obtain a Business Registration Certificate (BRC) to start the business operations and announce the registration in the National Business Registration Portal (NBRP).

The following authorities are empowered to issue the IRC to the investors: -

- ▶ Management boards of industrial parks, Export Processing Zones (EPZs), hi-tech zones and Economic Zones (EZs) for investment projects located therein
- ▶ Local Departments of Planning and Investment (DPI) for investment projects located outside industrial parks, EPZs, hi-tech zones and EZs

Tax incentives

In Vietnam, tax incentives are granted to both foreign and Vietnamese investors. These incentives include preferential tax rates, tax exemptions and reductions.

Major tax incentives granted are described below: -

1. Corporate income tax incentives

The eligible foreign investment projects in industries or locations that are encouraged by the government may be entitled to corporate income tax exemptions and reductions or an application of preferential tax rates of 10%, 15% or 17% as follows: -

- ▶ 10% corporate income tax for 15 years from earlier of the first year generating taxable profit or the fourth year from the first year of revenue generation plus 4 years of corporate income tax exemption, followed by 9 years of 50% corporate income tax reduction
 - ▶ New investment project located in especially difficult socio-economic condition areas, EZs or High-Tech Zones, including centralized information technology parks
 - ▶ New investment project investing in business sector that is eligible for investment promotions such as technology, environmental protection and agricultural sectors (see Note 1)
 - ▶ Investment project in manufacturing sector (except for the project producing goods subject to special sales tax and mineral exploitation projects) whose investment capital and revenues meet stated requirements (see Note 2)
 - ▶ Investment project that manufactures certain ancillary products supporting high-technology sector

- ▶ Investment project that manufactures certain ancillary products supporting the textile, garment, footwear, IT, automobile or mechanical engineering sectors that cannot be manufactured in Vietnam or can be manufactured in Vietnam if it is reached the European Union (EU)'s standards or other equivalent applicable standards
- ▶ 10% corporate income tax for the entire period of operation plus 4 years corporate income tax exemption, followed by 5 years 50% corporate income tax reduction (or 9 years if the investment location is in a difficult socio-economic areas)
 - ▶ Investment in education, training, health care, culture, sports and environmental sectors
- ▶ 10% corporate income tax for the entire period of operation
 - ▶ Investment in social housing, forestry, agriculture, fishing, salt production and processing
 - ▶ Investment in farming, breeding, processing of agricultural and aquaculture products in locations having difficult socio-economic conditions (see Note 3)
- ▶ 17% corporate income tax for 10 years from the first year of revenue generation plus 2 years corporate income tax exemption, followed by 4 years 50% corporate income tax reduction
 - ▶ New investment project in the production of highly-qualified steel or energy-saving products, machinery and equipment serving agriculture, forestry, aquaculture and salt production, irrigation and drainage equipment, the production of foodstuff for cattle, poultry and aquatic animal feed and the development of traditional trades in areas with difficult socio-economic conditions

- ▶ 17% corporate income tax for the entire period of operation
 - ▶ People's credit funds and micro financial institutions established under the laws on credit institutions

Notes:

- (1) If the investment project has special investment attraction, i.e., having large scale investment or involving high technology, the period eligible for preferential tax rate may be extended for up to 15 years (i.e., 10% corporate income tax for a maximum of 30 years), subject to an approval
- (2) Subject to certain conditions on investment capital, revenue, technology and/or number of employees, the period eligible for preferential tax rate may be extended for up to 15 years (i.e., 10% corporate income tax for a maximum of 30 years), subject to an approval
- (3) If the investment in farming, breeding, processing of agricultural and aquaculture products is not in locations having difficult/especially difficult socio-economic conditions, it will be entitled to 15% corporate income tax for the entire period of operation

2. Import duty incentives

Exemptions from import duty are granted for certain imported goods, including the following:

- ▶ Goods temporarily imported for display purposes within a certain period of time and subsequently re-exported
- ▶ Goods temporarily imported for warranty, repair, or replacement within a certain period of time and subsequently re-exported
- ▶ Non-commercial goods, e.g., samples, pictures, videos, models and advertisement publications in small quantities (for the purpose of showing only)
- ▶ Movable property of Vietnamese or foreign entities/individuals brought into Vietnam within prescribed limits

- ▶ Goods imported to form the fixed assets of investment projects entitled to investment incentives , including machinery and equipment; certain materials, components, parts and spare parts (subject to conditions); special-use means of transportation; and construction materials which are not yet produced in Vietnam
- ▶ Materials and supplies that are not available in Vietnam and imported for direct service of production of IT products, digital contents and software
- ▶ Certain goods imported for oil and gas activities, or shipbuilding entities
- ▶ Goods imported to fulfil export processing contracts with foreign entities
- ▶ Goods imported for production of exported goods
- ▶ Certain goods imported/exported for environment protection
- ▶ Import duty exemption for 5 years from the date of production commencement on imported materials and spare parts that are not yet produced in Vietnam and imported to serve the manufacturing of certain projects engaging in sectors eligible for special investment promotion or located in areas with especially difficult socio-economic conditions, high-tech enterprises, or science and technology enterprises.

3. Incentives on land rental

The government supports basic infrastructure throughout the country by granting land rental fee exemption incentives as follows: -

- ▶ Maximum 3 years during construction period from effective date of the land lease contract (but not applicable to renovation or expansion projects)
 - ▶ Projects approved by the competent authorities (except the mineral exploration)

- ▶ 3 years after construction period
 - ▶ Projects engaged in sectors eligible for investment promotion
- ▶ 7 years after construction period
 - ▶ Projects in areas with difficult socio-economic conditions
- ▶ 11 years after construction period
 - ▶ Investment projects with one of the following qualifications: -
 - ▶ Projects located in areas with especially difficult socio-economic conditions
 - ▶ Projects engaged in sectors eligible for special investment promotion
 - ▶ Projects engaged in sectors eligible for investment promotion and located in areas with difficult socio-economic conditions
 - ▶ Projects not engaged in sectors eligible for investment promotion in EZs located in district-level geographical areas outside investment incentive areas
 - ▶ Investors having their lands leased by the government for the development of infrastructure of industrial zones, industrial complexes, EPZs, EZs, Hi-Tech Zones in the areas outside investment incentive area
- ▶ 13 years after construction period
 - ▶ Projects not engaged in sectors eligible for investment promotion in EZs located in district-level geographical areas with difficult socio-economic conditions

- ▶ 15 years after construction period
 - ▶ Investment projects with one of the following qualifications: -
 - ▶ Projects engaged in sectors eligible for special investment promotion located in areas with difficult socio-economic conditions
 - ▶ Projects engaged in sectors eligible for investment promotion sectors located in areas with especially difficult socio-economic conditions
 - ▶ Projects not engaged in sectors eligible for investment promotion in EZs located in district-level geographical areas with especially difficult socio-economic conditions
 - ▶ Projects engaged in sectors eligible for investment promotion in EZs located in district-level geographical areas outside investment incentive areas
 - ▶ Investors having their lands leased by the government for the development of infrastructure of industrial zones, industrial complexes, EPZs, EZs, Hi-Tech Zones located in the areas with difficult socio-economic conditions
- ▶ 17 years after construction period
 - ▶ Projects engaged in sectors eligible for investment promotion in EZs located in district-level geographical areas with difficult socio-economic conditions
- ▶ 19 years after construction period
 - ▶ Projects engaged in sectors eligible for investment promotion in EZs located in district-level geographical areas with especially difficult socio-economic conditions

- ▶ Entire lease term
 - ▶ Investors having their lands leased by the government for the development of infrastructure of industrial zones, industrial complexes, EPZs, EZs, Hi-Tech Zones and investments in the areas with extremely difficult socio-economic conditions
 - ▶ Projects engaged in sectors eligible for special investment promotion in areas with especially difficult socio-economic conditions
 - ▶ Approved housing construction projects for workers in industrial parks, EZs and EPZs approved by the competent authority
 - ▶ Building, maintenance and repair stations, parking lots (including the ticket counters, executive and public service areas) or providing services in relation to the public transportation
 - ▶ Building water supply constructions, including water extraction and water treatment constructions, pipelines, constructions in the water supply pipeline system and constructions facilitating the management and operation of the water supply system in administrative offices, executive offices, factories and warehouse
 - ▶ Building infrastructure in the industrial zones, industrial complexes, EPZs according to the planning which is approved by the competent authorities

Supports for Small and Medium-sized Enterprises

Effective from January 2018, the new law grants incentives to the Small and Medium-sized Enterprises (SMEs). Under the law, SMEs are the enterprises having no more than 200 average employees contributing to the Social Insurance and satisfying one of the following conditions: -

- ▶ Having total capital of no more than VND 100 billion
- ▶ Having total revenue in the preceding year of no more than VND 300 billion

The SMEs satisfying the above conditions will be entitled to various incentives, e.g., support access to credit, preferential corporate income tax rate, simplified accounting procedures and systems for micro enterprises, support for land acquisition, etc.

Economic zones

Projects located in EZs are eligible for various tax incentives as follows:

Types of project	Corporate income tax incentives	
	Tax holiday	Tax rate
All projects	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Exemption from corporate income tax for 4 years since from earlier of the first year generating taxable profit or the fourth year from the first year generating revenue 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 10% for 15 years from commencement of production ▶ Standard corporate income tax rate afterwards (currently 20%)
High-tech projects	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 50% reduction for the following 9 years 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 10% for 15 years, extendable for another 15 years for certain projects
Socialized projects		<ul style="list-style-type: none"> ▶ 10% for the duration of the project

- ▶ 5-year exemption from import duty on raw materials and components imported for the manufacture and assembly of medical equipment
- ▶ Exemption from import duty on assets imported to form the fixed assets for all projects under certain conditions
- ▶ Exemption from import duty on goods imported and consumed in EPZs
- ▶ Exemption from import duty and Value added tax (VAT) on goods imported for processing/production of exported goods under processing contracts

- ▶ Generally, no VAT on goods/services sold among export-processing enterprises or between export-processing enterprises in EPZs and overseas suppliers/service providers
- ▶ No VAT on goods temporarily imported for re-export, temporarily exported for re-import
- ▶ Exemption from excise tax for goods imported goods into EPZs, goods sold from local market to EPZs and used within EPZs only, goods traded between export-processing enterprises
- ▶ 50% reduction of personal income tax for experts and employees in EZs
- ▶ Land rental fee exemption incentives



B. Taxation

B.1 Corporate income tax

At a glance

Description	Rate (%)
Corporate income tax	20
Branch tax	20
Capital gains tax	20
Withholding tax on payments to non-residents: -	
Dividend/branch profit remittance	0
Interest on loan	5 (a)
Royalty	10 (a)

(a) The rate could be reduced or exempt under the tax treaties

The standard corporate income tax rate is 20%, effective from 1 January 2016 onwards. However, oil and gas companies and companies involved in exploitation of precious minerals are subject to higher corporate income tax rates ranging from 32% to 50% depending on specific project.

Profit remittance/dividend

Profit remittance and/or dividend distribution is allowed annually at the end of each fiscal year or upon termination of the investee company, provided that it does not have accumulated losses. However, the remittance transaction must be notified to the tax authorities at least 7 working days in advance.

The branch profit remittance and dividend distribution are not subject to withholding tax in Vietnam.

Capital gains

Gains derived from direct or indirect sales of shares or disposal of capital assets are subject to tax at the standard corporate income tax rate of 20%. Taxable income is the transfer price less the acquisition cost and transaction costs. Settlement of share sales/capital asset sales valued at VND 20 million or more must be made by bank transfer. In addition, if the transfer price is not the market price, the local tax authority has the right to assess a deemed transfer price.

If a foreign corporate investor transfers securities in qualified Vietnamese public companies, the transfer is taxable at 0.1% on gross sale proceeds, regardless of whether the transfer is profitable.

To qualify as a public company in Vietnam, one of the below conditions must be met: -

- ▶ The company has its shares held by at least 100 investors (excluding professional securities institutions) and has paid-up capital up of not less than VND 10 billion
- ▶ The company has already conducted the initial public offering (IPO)
- ▶ The company has its shares listed on the stock exchange

Assessable income

The taxable income of an enterprise is the net income shown in the financial statements which is adjusted due to differences between tax rules and accounting rules. Taxable income includes income derived from business operation and other activities.

Deductible expenses

In general, expenses are deductible provided that they are related to revenue generation and supported by proper invoices/documentation and not specifically identified as being non-deductible items for corporate income tax calculation purposes.

Costs of life insurance and voluntary pension insurance for employees are deductible (but capped at certain amount) provided that an enterprise has a written payment policy. Costs of working attire are deductible up to a limit of VND 5 million per person per year.

Non-deductible expenses

- ▶ Provisions which are not made in line with tax regulations
- ▶ Depreciation of fixed assets exceeding the level allowed under the tax regulations
- ▶ Penalties and late payment interest
- ▶ Non-cash payment for any expenses of VND 20 million or more if evidence is not available

- ▶ Fees for overlapped services that do not create any additional value
- ▶ Interest on loan, deductible up to 20% of the borrower's earnings before interest, tax, depreciation and amortization (EBITDA)
- ▶ Related-party expenses in the following sample circumstances: -
 - ▶ The payment made to related parties for activities not related to the payer's business
 - ▶ Value of the payment is not in proportion to the company's asset scale, number of employees and/or business activities
 - ▶ The related-party beneficiary does not have rights or obligation to the goods/service provided by the company
 - ▶ The related-party beneficiary is subject to corporate income tax exemption in their territory

To support the tax deduction of the expenses paid to the related parties, the conditions below must be met: -

- ▶ Service provided must be directly beneficial to the business operation of the service recipient
- ▶ Service from related parties is only determined as already rendered only where under the similar circumstance, independent companies would be willing to pay for such service
- ▶ The fee is paid on arm's length basis and the allocation keys are used consistently within the group
- ▶ Proper supporting documents must be available

Tax depreciation

Fixed assets are normally depreciated using a straight-line method, based on the prescribed minimum and maximum useful lives. Depreciation at rates exceeding those allowed by the Ministry of Finance (MOF) is not deductible for tax purposes; however different useful lives can be adopted upon approval from the competent authority.

The table below presents the minimum and maximum useful lives over which certain categories of assets can be depreciated for tax purposes: -

Types of asset	Years
Buildings and factories	5 to 50
Tools and machinery	3 to 20
Transportation vehicles	6 to 30
Other fixed assets	2 to 40
Intangible assets	Up to 20

The land leasehold right with a land utilization rights certificate must be depreciated over the lease period, provided that the lease payment is made in a single transfer and the term thereof is defined.

Except for those used by enterprises in passenger transportation, hotels and/or tourism businesses, cars with 9 seats or less must be depreciated at the capped out of VND 1,600 million.

Losses carried forward

Losses can be carried forward for up to 5 consecutive years. The carry back of losses is not permitted.

Losses arising from incentivised activities can be offset against profits from non-incentivised activities and vice versa. Losses incurred from the transfer of real estate and investment projects can be offset against profits from other business activities. However, losses from other business activities cannot be offset against profit from the transfer of real estate and investment projects.

Tax consolidation concept

There is no tax consolidation concept. Tax losses of one company cannot be used to offset against the taxable profits of another affiliate.

Transfer pricing

Under the current transfer pricing regulations, all transactions between related parties in relation to business operations must apply the arm's length principle. Failure to comply with these regulations can lead to deemed adjustment of transfer prices, taxable income, tax liability and penalty imposed by the local tax office with reference to transactions of independent parties. The scope of related party transactions under the current transfer pricing regulations is comprehensive.

Related-party transactions must be declared in a transfer pricing disclosure form, which must be submitted together with the company's corporate income tax return within 90 days from the end of taxable year.

Taxpayers now are required to prepare the transfer pricing documentation comprising a three-tier structure (i.e., master file, local file and country-by-country report) provided that certain thresholds are met. The submission of the transfer pricing documentation is currently not mandatory in Vietnam and taxpayers are required to submit the transfer pricing documentation upon request by the tax authority.

The transfer pricing documentations must be prepared in Vietnamese language. The local tax office reserves the right to make retrospective transfer pricing adjustment and collect under-declared tax for up to 10 years.

Tax compliance and administration

Enterprises must pay corporate income tax on a quarterly basis within 30 days after the last day of each quarter. However, the corporate income tax returns only need to be filed annually together with the payment of remaining tax liabilities within 90 days after the end of the tax year. If the provisional quarterly tax payments are less than 20% of the final corporate income tax liability for the year, the taxpayer will be subject to a daily penalty of 0.03%.

Tax treaties

As of 30 April 2018, Vietnam has signed tax treaties with 79 countries, but only the following 71 countries have been effective.

Australia	Italy	Romania
Austria	Japan	Russia
Azerbaijan	Kazakhstan	San Marino
Bangladesh	North Korea	Saudi Arabia
Belarus	Kuwait	Serbia
Belgium	Laos	Seychelles
Brunei Darussalam	Luxembourg	Singapore
Bulgaria	Malaysia	Slovak Republic
Canada	Manta	South Korea
China	Mongolia	Spain
Cuba	Morocco	Sri Lanka
Czech Republic	Mozambique	Sweden
Denmark	Myanmar	Switzerland
Finland	Netherlands	Taipei
France	New Zealand	Thailand
Germany	Norway	Tunisia
Hong Kong	Oman	Turkey
Hungary	Pakistan	Ukraine
Iceland	Palestine	United Arab Emirates
India	Panama	United Kingdom
Iran	Philippines	Uzbekistan
Indonesia	Poland	Venezuela
Ireland	Portugal	Western Uruguay
Israel	Qatar	

B.2 Foreign contractor tax

A foreign contractor (FC) is defined as a foreign individual or entity that does business in Vietnam or earns income in Vietnam on the basis of a contract, agreement or engages by a Vietnamese organization or individual.

Foreign contractor tax (FCT) regime is applicable on the payments made by a Vietnamese contracting party to a foreign entity carrying out projects in Vietnam or providing services to Vietnamese customers without setting up a legal entity in Vietnam.

The FCT is not applicable to a pure supply of goods at border gates, services performed and consumed outside of Vietnam and other certain services performed outside of Vietnam (e.g., repair of vehicles, machinery and equipment, advertising and marketing services, brokerage services and training).

The FCT consists of 2 components: corporate income tax and VAT, whereby the rates vary depending on the nature of payment.

Depending on the status of the FCs, they can choose one of the following 3 methods for FCT payment: -

▶ Deduction method

To adopt this method, the FC is required to satisfy all of the following conditions: -

- ▶ FC has a permanent establishment (PE) in Vietnam or tax residents of Vietnam
- ▶ The duration of the project in Vietnam lasts more than 182 days
- ▶ FC adopts the full Vietnamese Accounting System (VAS)

The FC will pay 20% corporate income tax on its actual net profits and will file VAT return under the deduction method (i.e., output VAT less creditable input VAT), whereby the input VAT charged by the local subcontractors can be recoverable.

▶ **Direct method**

FC who fails to satisfy one of the deduction method conditions above shall adopt the direct method. Under this method, VAT and corporate income tax will be withheld and filed by the Vietnamese contracting party upon the payment to the FC. The rate of which varies depending on the nature of service provided and the type of goods supplied (see Appendix I). The VAT element withheld will be creditable against output tax of the Vietnamese contracting party if it supplies goods/services subject to VAT and has sufficient supporting documents, including tax payment evidence.

▶ **Hybrid method**

Under this method, the FCT regime permits that where the FC adopts simplified VAS (instead of full VAS), it may choose to pay VAT under the deduction method and corporate income tax under the direct method.

B.3 Personal income tax

Who is liable?

Vietnam imposes personal income tax based on a residency status. Residents are taxed on their worldwide income, while non-residents are subject to tax on their Vietnamese-sourced income only.

Vietnamese resident taxpayers are referred to the following scenario:

- ▶ Persons residing in Vietnam for an aggregate of 183 days or more in a calendar year or in a continuous 12-month period, beginning on the date of arrival. In calculating the number of days, the arrival and departure dates are counted as 1 day.
- ▶ Persons having a permanent residence in Vietnam, including a registered residence that is recorded in permanent or temporary resident cards of foreigners.
- ▶ Persons having a house lease with total period of 183 days or more. The lease period is determined by total number of lease period for different lease locations in a tax year, including hotels, motels, working places and offices.

If an individual has a permanent residence, as defined above, but stays in Vietnam for less than 183 days in a tax year and can prove that he or she is a tax resident of another country, the individual may be treated as a non-tax resident in Vietnam in such tax year.

Assessable income

Taxable income includes employment, non-employment and business income.

Employment income covers all incomes received by an employee from their employer either in cash or in kind. Non-employment income, covers income from capital investment, capital transfer, transfer of immovable property, winnings or prizes, royalties, commercial franchises, inheritances and gifts.

Taxable income earned by a tax resident includes income earned within and outside Vietnam, regardless of where it is paid. However, resident individuals who are citizens of countries that have signed a tax treaty with Vietnam shall calculate personal income tax from the month that the individual first arrives in Vietnam to the month the relevant labour contract expires and the individual leaves Vietnam.

Tax-exempted income

Certain types of income are exempt from tax, including but not limited to the following: -

- ▶ Income from a transfer of immovable property in the form of an inheritance or gifts from defined family members
- ▶ Income from a transfer of a residential house or rights to use residential land and assets attached to that land
- ▶ Interest from deposits at banks or credit institutions, from life insurance policies and from government bonds
- ▶ Income in foreign currency received from Vietnamese residing in overseas
- ▶ Overtime in excess of normal wage or salary
- ▶ Pensions paid by the Social Insurance Fund by voluntary pension funds
- ▶ Scholarships
- ▶ Compensation payments under life and non-life insurance contracts and/or for labour accidents
- ▶ Income received from charitable funds or from foreign-aid sources for charitable or humanitarian purposes
- ▶ Income from wage and remuneration of Vietnamese crewmembers from working for foreign shipping companies or for Vietnamese shipping companies that provide international transport services

Tax deduction and tax relief

Certain tax deductions and reliefs are deductible according to the business income and employment income as follows: -

- ▶ A personal relief of VND 9 million per month
- ▶ A dependent relief of VND 3.6 million per month per dependent, with conditions attached
- ▶ Mandatory contributions under the law
- ▶ Contributions to certain charitable, humanitarian and educational promotion funds
- ▶ Contributions to voluntary retirement funds, capped at VND 1 million per month

Tax rates for employment income

The following table presents the progressive tax rates on employment income of resident individuals. Tax due is calculated by multiplying the assessable income (i.e., income after tax deductions and reliefs) by the tax rate.

Monthly assessable income (VND)	Tax rate (%)
5,000,000 or less	5
5,000,001 to 10,000,000	10
10,000,001 to 18,000,000	15
18,000,001 to 32,000,000	20
32,000,001 to 52,000,000	25
52,000,001 to 80,000,000	30
80,000,001 or more	35

Tax rates for business income

The individuals doing business and earning revenue of not more than VND 100 million per year are not required to pay personal income tax. For those whose annual income exceeds VND 100 million will be subject to tax at the flat rate, depending on types of business as follows: -

Business activities	Tax rate (%)
Asset leasing, lottery agent, insurance agent and multi-layer sales agent	5
Distribution/supply of goods	0.5
Services and construction without materials	2
Production, transportation, services associated with goods and construction with materials	1.5
Other business activities	1

Tax rates for passive income

Resident individuals earning non-employment income, other than employment and business income, will be subject to the following fixed rates, depending on types of income.

Types of income	Tax rate (%)
Income from capital investment	5
Income from royalties and franchising (exceeding VND 10 million)	5
Income from winnings of prizes (exceeding VND 10 million)	10
Income from inheritances (exceeding VND 10 million)	10

Types of income	Tax rate (%)
Income from capital transfer	20
Income from transfer of immovable property	2

Tax for non-tax resident individual

Non-tax resident individuals are taxed at 20% on their employment income earned in Vietnam (regardless of the place of payment) and at various rates on non-employment income. A lower rate may apply under a tax treaty.

The following table presents tax rates applicable to non-resident individuals: -

Types of income	Rate (%)
Income from employment	20
Income from business	
Trading of goods	1
Provision of services	5
Production, construction, transportation and others	2
Income from capital investment	5
Income from royalties and franchising (exceeding VND 10 million)	5
Income from winnings or prizes (exceeding VND 10 million)	10
Income from capital transfer	0.1
Income from transfer of immovable property	2

Tax rate reduction

Resident and non-resident individuals working in certain EZs are entitled to a 50% tax rate reduction.

Tax filing and payment procedures

On a monthly basis, an employer is required to withhold tax from the employee's income and declare and pay the tax withheld to the tax authority within the 20th day of the following month in which the income is paid. However, if monthly tax payable is less than VND 50 million, a tax return shall be filed quarterly, as opposed to monthly, by 30th day of the following quarter.

An individual is required to quarterly file tax return under a self-assessment basis with the tax authority if his or her employment income is paid by an overseas organization or individual. A year-end finalization of personal income tax is also required and any amount due must be paid within 90 days after the end of the first tax year or the end of the calendar year. Likewise, non-employment income is required to be separately declared by the individual based on types of taxable income and applicable tax rates.

A foreign resident individual terminating their employment contract in Vietnam is required to submit a final tax return before departing from Vietnam or he/she can authorize an income payer/other individual to submit the final tax return on his/her behalf within 45 days from the departure date.

B.4 VAT

VAT is levied on consumption of goods and services used for production, trading and consumption in Vietnam, including goods and services purchased from overseas for use in Vietnam.

The standard VAT rate is 10%. A 0% rate applies to exported goods and services that meet conditions. A 5% VAT applies to goods and services defined as essential such as clean water, fertilizer, teaching aids, books, foodstuffs, medicines and medical equipment, various agricultural products and services and technical/scientific services. Some goods and services are exempt from the VAT, such as financial derivative, insurance and medical.

VAT regulations provide 2 methods of VAT calculation as follows: -

▶ Deduction method

Under this method, VAT payable is calculated as the output VAT charged to customers less the creditable input VAT paid on purchases of goods and services. Proper bookkeeping and invoices are requisite requirements for applying for this method.

▶ Direct method

In order to calculate VAT payable under this method, the added value in the period must firstly be calculated. The applicable VAT rate shall be applied to the added value to calculate the VAT payable. Enterprises which fail to satisfy the requirements on book keeping/ invoices and certain deemed goods/services (i.e., trading gold/ foreign currency) shall be deemed to apply for this method.

B.5 Customs duties

Import duty

Import duty is imposed upon importation of goods into Vietnam. The applicable import duty rate varies depending on types of goods imported and the goods origination country.

Import duty is generally assessed on an ad valorem basis with the dutiable value of imported goods generally in accordance with the WTO Valuation Agreement 1994 with certain modifications.

Export duty

Export duty is only imposed on certain exported items e.g., natural resources such as ore and minerals, plants and parts of plants used primarily in producing perfumes or pharmaceuticals and scrap metal. The rates range from 0% to 40%.

B.6 Other taxes

Special sales tax

Special sales tax (SST) is a type of excise tax applicable on certain imported goods and some domestically produced goods and services that are not encouraged for domestic consumption or considered luxurious. The SST rates vary from 5% to 150%, depending on the type of goods. Examples of products or services subject to SST are cigars/cigarettes, spirits/wine, vehicles with less than 24 seats, motorcycles, aircraft and yachts and services such as casinos and gambling, karaoke, massage and lottery.

Business license tax

Business license tax (BLT) varies depending on the registered capital or the investment capital and it is payable at the beginning of each calendar year.

Levels	Type of business/registered capital	Rate (VND/year)
Level 1	Entities having registered capital of 10 billion or more	3 million
Level 2	Entities having registered capital of less than 10 billion	2 million
Level 3	Branch office, representative office, business sites, public service providers and other entities	1 million

Environment protection tax

Environment protection tax (EPT) is an indirect tax applied on the production and importation of certain goods, including petroleum products. The EPT will be determined based on quantity of goods.

Natural resources tax

Natural resources tax (NRT) is payable by industries exploiting Vietnam's natural resources, such as petroleum, minerals, forest products, seafood and natural water. The tax rates vary depending on types of natural resource being exploited and are applied to the production output at a specified taxable value per unit.



C. Financial reporting and audit

Method of accounting

Companies generally adopt an accrual accounting method for preparing the financial statements.

Accounting principles and practices

All foreign invested enterprises operating business in Vietnam are required to apply the VAS as their statutory financial reporting framework and comply with the relevant statutory requirements. Any deviation from the VAS requires prior approval from MOF.

All accounting records must be in Vietnamese language or in both Vietnamese and foreign languages.

The required currency is the VND and the business entity is only allowed to use a foreign currency for accounting purposes if certain criteria are met (e.g., most major sales and purchase transactions are denominated in the chosen accounting currency). Any financial statements prepared in a foreign currency are required to be converted into VND using the actual exchange rate and must be certified by an independent auditor.

Disclosure requirements

The basic set of financial statements prepared under the VAS comprises of the following:

- ▶ Balance sheet, including a separate schedule for off-balance sheet items
- ▶ Income statement
- ▶ Cash flow statement
- ▶ Notes to the financial statements

Audit requirements

The annual financial statements of Foreign-invested enterprises (FIEs), listed entities and parties to the BCCs, insurance companies, financial institutions and state-owned enterprises are required to be audited by a duly licensed independent audit company.

Filing and reporting requirements

Financial statements must be prepared annually and filed with the following authorities:

- ▶ The city or provincial tax office
- ▶ The Ministry of Planning and Investment (MPI) or the relevant delegated investment license granting authority in the case of the FIEs
- ▶ The General Statistics Office (GSO)

Enterprises located in an EPZ or industrial zone, if requested, are also required to file the financial statements with the Management Board of the EPZ or industrial zone.

All FIEs and parties to the BCC are required to file the annual audited financial statements within 90 days after the end of their registered financial period.

Books and records keeping

The following general guidelines apply to the retention of documents and other accounting records: -

- ▶ Documents to be kept for at least 5 years include those used for management or operation of the enterprise
- ▶ Documents to be kept for at least 10 years include accounting data, accounting books, financial statements and reports of independent auditing firms
- ▶ Documents to be kept permanently include those that are significant in terms of economics, national security and defence



D. Individuals

D.1 Social security contributions

The following table presents current statutory contribution rates for employers and employees with respect to the Social Insurance (SI), Health Insurance (HI) and Unemployment Insurance (UI).

	Contribution (% of salary)		
	Employer	Employee	Total
SI	17.5	8	25.5
HI	3	1.5	4.5
UI	1	1	2

From January 2018, salary base for SI/HI/UI contributions includes not only the gross salary, but also other benefits (as the aggregate salary) that are stated in the employment contract and paid regularly in each payroll period.

The SI and HI contribution is capped at 20 times the minimum salary which will be adjusted on a yearly basis based on the government's decision. From January 2018, Vietnamese employees working under employment contract with a term from 1 to 3 months are subject to the SI. Currently, the minimum salary is VND 1.3 million and will be increased to VND 1.39 million from 1 July 2018 onwards.

The contributions of SI and HI do not apply to foreign employees. However, foreigners who sign employment contracts with Vietnamese entities with a term of 3 months or more are required to pay the HI contributions.

The UI contribution is capped at 20 times the region-based minimum salaries as provided by the government. Current area minimum salaries are divided into 4 groups with different amount of VND 3.98 million, VND 3.53 million, VND 3.09 million and VND 2.76 million, respectively. All local entities are required to make a contribution to the UI.

Employees with seasonal or assignment-based working contracts with a term of 3 months, but less than 12 months are also subject to the SI, HI and UI. The contribution rates and salary bases are the same as those applicable to Vietnamese individuals.

D.2 Entry visas

All foreigners must have a passport that is valid for at least 6 months and a visa granted by the competent Vietnamese agencies, unless exempt.

Business visas are required for foreigners working in Vietnam. Business visa applications must be sponsored by a Vietnamese entity and submitted to the local immigration authority of the Ministry of Public Security for review and approval. The current processing time is 5 business days from a submission date.

There are 2 types of business visa: working visa and short-term business visa: -

- ▶ Working visa will be granted to foreigners who had a valid work permit at the time of application submission. Working visas are valid for a duration of 12 months and can be renewed depending on the holder work permit's duration.
- ▶ Short-term business visas (1 month, 3 months, multiple-entry or single-entry business visas) are granted to foreigners who do not have a valid work permit at the time of application submission. Short-term business visa must be sponsored by Vietnamese employer and it can be renewed or converted into working visa only if the foreigners have a valid work permit.

A visa extension application without a valid work permit will be rejected, with certain exceptions.

D.3 Work permits and residence permits

Work permits

Foreigners working in Vietnam are required to obtain work permits, except for some sample cases with conditions attached below: -

- ▶ Capital-contributing members or owners of LLC or members of the Board of Directors of JSC
- ▶ Chiefs of representative offices and directors of projects of international organizations or non-governmental organizations in Vietnam
- ▶ Foreign lawyers possessing a professional practice license in Vietnam
- ▶ Foreign students working in Vietnam
- ▶ Foreigners who work as an expert, manager, executive director or technician with a working period of less than 30 days and for a total cumulative period of not exceeding 90 days in a year

From October 2017, the application for work permit can be submitted and processed online.

Residence permits

A Temporary Residence Card (TRC) will be granted to a foreigner a valid work permit and working visa or business visa sponsored by his/her employer in Vietnam. TRC is also granted to his or her eligible accompanying dependents. The maximum duration of the TRC is limited to the duration of the work permit, i.e., 2 years and the TRC can be renewed only if the work permit is extended. The current processing time for the TRC is 5 business days.



Appendices

Appendix I: Foreign contractor tax rates for various types of payment

Types of payment	Deemed corporate income tax rate (%)	Deemed VAT rate (%)
Dividend/Profit remittance	0	-
Interest on loan	5	Exempt
Royalties	10	Exempt/5 (1)
Services	5	5
Services together with supply of machinery and equipment (2)	2	3

Types of payment	Deemed corporate income tax rate (%)	Deemed VAT rate (%)
Restaurant, hotel and casino management services	10	5
Construction and installation services with supply of raw material, machinery and equipment	2	3
Construction and installation services without supply of raw material, machinery and equipment	2	5
Supply of goods in Vietnam or associated with services rendered in Vietnam	1	Exempt
Leasing of machinery and equipment	5	5
Transportation	2	3 (3)
Insurance	5	Exempt (4)/5
Financial derivatives	2	Exempt

Notes: -

- (1) The 5% VAT is applicable on payments for trademark license. Other types of royalties e.g., software licenses, transfers of technology and intellectual property rights are not subject to VAT.
- (2) Where the contract does not separate the value of goods and services.
- (3) International transportation is subject to 0% VAT.
- (4) Certain types of insurance are exempt from VAT.

Appendix II: List of government agencies in Vietnam and contact details

Government agencies	Contact details
Immigration Department	40A, Hang Bai Street, Hanoi Tel: (+84 24) 3826 4026
	161 Nguyen Du, Ben Thanh Ward, District 1, Ho Chi Minh City Tel: (+84 28) 3829 9398 Website: www.vnimm.gov.vn
Ministry of Finance	28 Tran Hung Dao Street, Hoan Kiem District, Hanoi Tel: (+84 24) 2220 2828 Website: www.mof.gov.vn
	142 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 3, Ho Chi Minh City Tel: (+84 28) 3933 3223 Website: tcvg.hochiminhcity.gov.vn
Ministry of Industry and Trade	54 Hai Ba Trung Street, Hanoi Tel: (+84 24) 2220 2222 Website: www.moit.gov.vn
	163 Hai Ba Trung, District 3, Ho Chi Minh City Tel: (+84 28) 3829 6322 Website: congthuong.hochiminhcity.gov.vn


Government agencies	Contact details
Ministry of Planning and Investment	6B Hoang Dieu Street, Ba Dinh District, Hanoi Tel: (+84 24) 3845 5298
	32 Le Thanh Ton Street, District 1, Ho Chi Minh City Tel: (+84 28) 8294 988 Website: www.mpi.gov.vn
Vietnam Chamber of Commerce and Industry	9 Dao Duy Anh Street, Dong Da District, Hanoi Tel: (+84 24) 3574 2022 Website: www.vcci.com.vn
	171 Vo Thi Sau Street, District 3, Ho Chi Minh City Tel: (+84 28) 3932 6598 Website: www.vcci-hcm.org.vn
General Department of Customs	Block E3, Duong Dinh Nghe Street, Cau Giay District Hanoi Tel: (+84 24) 3944 0833 Website: www.customs.gov.vn
	2 Ham Nghi Street, District 1, Ho Chi Minh City Tel: (+84 28) 3829 1422 Website: www.haiquan.hochiminhcity.gov.vn
General Department of Land Administration	10 Ton That Thuyet, Cau Giay District, Hanoi Tel: (+84 24) 3629 0196 Website: www.gdla.gov.vn



Abbreviations

BCC	Business Cooperation Contract
BLT	Business License Tax
BRC	Business Registration Certificate
DPI	Department of Planning and Investment
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization
EPT	Environment Protection Tax
EPZs	Export Processing Zones
EU	European Union
EZs	Economic Zones
FC	Foreign contractor
FCT	Foreign Contractor Tax
FIEs	Foreign-Invested Enterprise
GSO	General Statistics Office
HI	Health Insurance
IPO	Initial Public Offering

IRC	Investment Registration Certificate
JSC	Joint Stock Company
LLC	Limited Liability Company
MOF	Ministry of Finance
MPI	Ministry of Planning and Investment
NBRP	National Business Registration Portal
NRT	Natural Resources Tax
PE	Permanent Establishment
SI	Social Insurance
SMEs	Small and Medium-sized Enterprises
SST	Special Sales Tax
TRC	Temporary Resident Card
UI	Unemployment Insurance
VAS	Vietnamese Accounting Standard
VAT	Value Added Tax
VND	Vietnamese Dong
WTO	World Trade Organization



Country updates and highlights of updates in CLMV+I

January 2019

- ▶ Expected effective of the tax reform proposal (including corporate income tax, VAT, personal income tax, Special sales tax and Natural resource tax), including, but not limited to: -
 - ▶ A transfer of shares in a Vietnamese company by non-residents is proposed to be subject to a 1% corporate income tax on the sale proceeds, replacing the current 20% tax on net gain. This may also apply to an indirect share transfer.
 - ▶ Corporate income tax rates for micro, small, and medium-sized enterprises will be reduced to 15% or 17%.
 - ▶ The standard VAT rate will be increased from 10% to 11% by 2019 and to 12% by 2020.
-

- ▶ The 50% reduction will be granted to high-tech labor force who work in specific fields only, e.g., IT, high-tech agriculture and agricultural processing projects, projects of production of high-tech products.
 - ▶ Tax incentives will be available to only encouraged sectors, e.g., high technology industries and high value-added manufacturing.
-

July 2018

- ▶ Abolishment of 50% personal income tax reduction for individuals working in economic zones.
-

February 2018


- ▶ Input VAT exceeding VND 300 million for the goods imported for re-export can be refundable (this was previously disallowed).
-

May 2017

- ▶ In accordance with the Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Action 13, the three-tier TP documentation (master file, local file and country-by-country reporting) is required unless exempted. Taxpayers must prepare their TP documentation before the submission of their annual corporate income tax return and must submit their TP documentation to the tax authorities within 15 working days upon request during a tax audit.
 - ▶ A restriction on the tax-deductible interest expenses was introduced in accordance with BEPS Action 4 by stipulating a maximum total deductible interest expenses paid to related parties, be capped at 20% of EBITDA.
 - ▶ A substance over form for the deductibility of related-party services expenses was introduced by stipulating criteria to qualify the inter-group service expenses as tax deductible expenses.
-



October 2019	Myanmar	All taxpayers are required to follow the new financial year from 1 October to 30 September, as opposed to from 1 April to 31 March.
January 2019	Cambodia	Expected effective of tax treaty between Cambodia and China
	Vietnam	Expected effective of the tax reform proposal (including corporate income tax, VAT, personal income tax, special sales tax and natural resource tax)
August 2018	Cambodia	Arm's length interest rate on related-party loan required
	Myanmar	Effective of new Myanmar Companies Law
May 2018	Myanmar	Issuance of notification clarifying conditions and requirements for foreigners to engage in wholesale and retail businesses in Myanmar
April 2018	Indonesia	Effective of the new regulations on tax holidays for pioneer industries covering 17 sectors with 100% corporate tax exemption for 5 to 20 years, depending on new capital investment amount
	Myanmar	State-owned enterprises to follow the new financial year from 1 October to 30 September while other taxpayers continue to follow the old financial year from 1 April to 31 March
March 2018	Indonesia	Reporting obligation required for a debt-to-equity ratio calculation and any private overseas loan transaction, which must be attached with the annual corporate income tax return, starting fiscal year 2017



February 2018	Cambodia	Issuance of an updated related party disclosure form (Annex 1) as an attachment to the 2017 annual Tax On Income return, which is due on 31 March 2018
	Vietnam	Input VAT exceeding VND 300 million for the goods imported for re-export can be refundable
January 2018	Cambodia	Effective of tax treaty between Cambodia and Singapore
		Effective of tax treaty between Cambodia and Thailand
	Indonesia	Effective of tax treaty between Indonesia and Lao PDR
	Lao PDR	New excise tax rates for fuel, alcohol, cigarette and entertainment services
October 2017	Cambodia	Issuance of TP rules covering arm's length principles, TP documentations and TP methodologies
August 2017	Indonesia	Effective of stricter anti-treaty abuse rules for non-Indonesian residents with income from Indonesia
May 2017	Vietnam	New TP rule in accordance with the BEPS Action 13: Requiring the three-tier TP documentation (Master file, Local file and CbCR)
	Vietnam	Introduction of restriction on the tax-deductible interest in accordance with BEPS Action 4
	Vietnam	Introduction of a substance over form for the deductibility of related-party services and interest expenses
December 2016	Indonesia	New TP rule in accordance with the BEPS Action 13: Requiring the three-tier TP documentation

Our “Doing Business” booklet series

With a local market saturation and intense competition amongst domestic players, a business expansion to overseas is increasingly gaining attention from investors. An effective tax risk management has posted crucial challenges to many corporations investing in foreign countries. As a starting point, to be well prepared for your outbound investment in CLMV+I, read our Doing Business booklet series.



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization and may refer to one or more of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2018 EY Corporate Services Limited.

All Rights Reserved.

APAC no. 15000561

ED None

This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither EY Corporate Services Limited nor any other member of the global EY organization can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor.

Huong Vu

Partner, Business Tax Advisory
Ernst & Young Vietnam Limited

8th Floor, CornerStone Building
16 Phan Chu Trinh, Hoan Kiem District,
Hanoi, Vietnam

Office: +84 24 3831 5100

Email: Huong.Vu@vn.ey.com

www.ey.com

Pathira Lam-ubol

Partner, International Tax Services
EY Corporate Services Limited

33rd Floor, Lake Rajada Office Complex
193/136-137 Rajadapisek Road,

Klongtoey, Bangkok 10110, Thailand

Office: +66 2264 9090 ext. 77052

Email: Pathira.Lam-ubol@th.ey.com

