

การลงทุนในเวียดนาม  
Doing Business in  
Vietnam

2020/2021



Building a better  
working world



**EY**

Building a better  
working world



คู่มือการลงทุนฉบับนี้จัดทำขึ้นด้วยความร่วมมือของอัยการประเทศไทยและอัยการเวียดนาม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลด้านภาษีอากรสำหรับการลงทุนในเวียดนาม รวมถึงรูปแบบการลงทุน สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน การบัญชีเบื้องต้น และสรุปการแก้ไขเปลี่ยนแปลงกฎหมายที่เกี่ยวข้องล่าสุด

ทั้งนี้ การตัดสินใจดำเนินธุรกิจ在不同ประเทศมีความซับซ้อนและต้องอาศัยข้อมูลเชิงพาณิชย์ในแต่ละประเทศ นักลงทุนที่สนใจควรศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมและปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ข้อมูลในคู่มือฉบับนี้เป็นข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

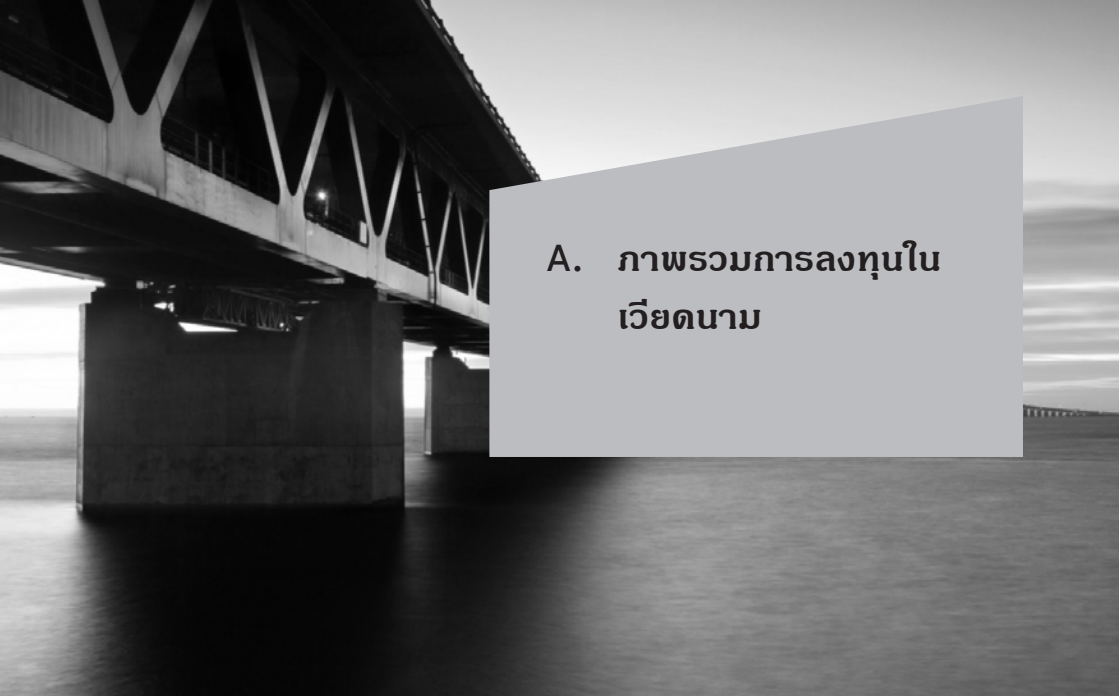
# สารบัญ

<b>A. ภาพรวมการลงทุนในเวียดนาม</b>	<b>1</b>
A.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ	1
A.2 ข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจของนักลงทุนต่างชาติ	4
A.3 ข้อจำกัดในการถือครองที่ดินของนักลงทุนต่างชาติ	4
A.4 สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน	4
<b>B. ภาษีอากร</b>	<b>18</b>
B.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล	18
B.2 ภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการต่างชาติ	26
B.3 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	28
B.4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	34
B.5 ภาษีศุลกากร	35
B.6 ภาษีอื่น	36
<b>C. รายงานทางการเงินและการสอบบัญชี</b>	<b>38</b>
<b>D. บุคคลธรรมดา</b>	<b>41</b>
D.1 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	41
D.2 วีซ่า	43
D.3 ใบอนุญาตทำงานและใบสำคัญถิ่นที่อยู่	44

# Contents

<b>A. Overview of foreign investment</b>	<b>51</b>
A.1 Forms of business	51
A.2 Foreign ownership restrictions	54
A.3 Land ownership restrictions	54
A.4 Investment incentives	55
<b>B. Taxation</b>	<b>67</b>
B.1 Corporate income tax	67
B.2 Foreign contractor tax	75
B.3 Personal income tax	77
B.4 VAT	82
B.5 Customs duties	83
B.6 Other taxes	85
<b>C. Financial reporting and audit</b>	<b>87</b>
<b>D. Individuals</b>	<b>90</b>
D.1 Social security contributions	90
D.2 Entry visas	92
D.3 Work permits and residence permits	93
<b>Appendices</b>	<b>94</b>
<b>Abbreviations</b>	<b>98</b>
<b>Country updates</b>	<b>100</b>
<b>COVID-19 Tax Measurements</b>	<b>103</b>





## A. ภาพรวมการลงทุนใน เวียดนาม

### A.1 รูปแบบการดำเนินธุรกิจ

#### *บริษัทจำกัด <sup>(\*)</sup>*

บริษัทจำกัดเป็นนิติบุคคลจัดตั้งโดยการร่วมทุนของผู้ถือหุ้น แบ่งเป็น บริษัทจำกัดที่มีผู้ถือหุ้นคนเดียว และบริษัทจำกัดที่มีผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป แต่ไม่เกิน 50 คน ผู้ถือหุ้นในบริษัทจะเป็นผู้รับผิดชอบหนี้ที่เกิดขึ้นของบริษัทไม่เกินทุนที่ต้องชำระ

นักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบกิจการในเวียดนามโดยจัดตั้งบริษัทจำกัดและถือหุ้นทั้งหมด หรือลงทุนในกิจการร่วมทุนระหว่างนักลงทุนต่างชาติและนักลงทุนชาวเวียดนาม

บริษัทจำกัดอาจมีผู้แทนตามกฎหมาย 1 คนหรือมากกว่า แต่ต้องมีผู้แทนตามกฎหมายซึ่งพำนักอยู่ในเวียดนามอย่างน้อย 1 คน หากบริษัทมีผู้แทนตามกฎหมายเพียงคนเดียว จะต้องจัดทำหนังสือมอบอำนาจให้มีผู้กระทำการแทนตนในขณะที่มีได้พำนักอยู่ในเวียดนาม ทั้งนี้ บริษัทต้องระบุรายละเอียดเกี่ยวกับตำแหน่ง หน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้แทนตามกฎหมายไว้ในกฎบัตรบริษัท



## กิจการร่วมทุน<sup>(1)</sup>

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

นักลงทุนต่างชาติสามารถถือหุ้นทั้งหมดหรือบางส่วนในกิจการร่วมทุนที่จัดตั้งขึ้นในเวียดนาม หรือสามารถร่วมลงทุนกับนักลงทุนชาวเวียดนาม หรือนักลงทุนชาติอื่นๆ เพื่อประกอบกิจการในเวียดนาม

## ห้างหุ้นส่วน

ห้างหุ้นส่วนจะต้องมีผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบอย่างน้อย 2 คน อย่างไรก็ตาม ห้างหุ้นส่วนอาจมีผู้เป็นหุ้นส่วนเพิ่มอีกก็ได้ ซึ่งจะรับผิดชอบต่อหนี้ไม่เกินจำนวนเงินที่ตนลงทุน

## การร่วมธุรกิจกับภาครัฐ<sup>(1)</sup>

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<sup>(\*)</sup>

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

## สำนักงานสาขา

บริษัทต่างชาติสามารถจัดตั้งสำนักงานสาขาเพื่อประกอบกิจการที่ก่อให้เกิดเงินได้ในเวียดนามได้ แม้ว่า นักลงทุนต่างชาติสามารถจัดตั้งสำนักงานสาขาเพื่อประกอบธุรกิจตามที่กฎหมายเวียดนามกำหนด ในทางปฏิบัติ สำนักงานสาขาของบริษัทต่างชาติสามารถประกอบธุรกิจได้เพียงบางประเภท เช่น ธนาคาร ยาสูบ สายการบินและสำนักงานกฎหมาย เป็นต้น

## สำนักงานผู้แทน<sup>(\*)</sup>

สำนักงานผู้แทนสามารถดำเนินกิจกรรมต่างๆ ได้เท่าที่กฎหมายกำหนด เช่น ติดต่อประสานงาน จัดทำงานวิจัยตลาด และส่งเสริมการตลาดสำหรับธุรกิจของสำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ แต่ไม่สามารถดำเนินธุรกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้ได้ เช่น ลงนามในสัญญา รับชำระเงิน หรือซื้อขายสินค้าและให้บริการ เป็นต้น ทั้งนี้ สำนักงานผู้แทนสามารถจ้างพนักงานชาวเวียดนามหรือชาวต่างชาติก็ได้

<sup>(\*)</sup> รูปแบบการประกอบธุรกิจที่นิยมของนักลงทุนต่างชาติ

## A.2 ข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจของนักลงทุนต่างชาติ

นักลงทุนต่างชาติมีข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจบางประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความมั่นคง ความสงบเรียบร้อย จริยธรรม และสาธารณสุข เช่น การก่อสร้าง สนามบินหรือท่าเรือ คาสีโน ยาสูบ การขุดเจาะ ผลิต ก๊าซธรรมชาติและก๊าซ นักลงทุนที่ประสงค์จะประกอบธุรกิจดังกล่าวจะต้องมีคุณสมบัติ ปฏิบัติตามเงื่อนไขและได้รับอนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

## A.3 ข้อจำกัดในการถือครองที่ดินของนักลงทุนต่างชาติ

นักลงทุนต่างชาติไม่สามารถถือครองที่ดินในเวียดนาม แต่สามารถขอสิทธิใช้ที่ดินหรือสิทธิเช่าที่ดินจากรัฐบาลได้

ชาวต่างชาติสามารถเป็นเจ้าของห้องชุดได้ไม่เกินร้อยละ 30 ของจำนวนห้องชุดทั้งหมด หรือเป็นเจ้าของบ้านเดี่ยว บ้านพักตากอากาศ ตึกแถว รวมได้ไม่เกิน 250 หลังในโครงการหมู่บ้านจัดสรร หรือ เทียบเท่า

## A.4 สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุน

นักลงทุนต่างชาติต้องยื่นคำขอจดทะเบียนโครงการลงทุนและขอใบอนุญาตลงทุน (Investment Registration Certificate: IRC) กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ใบอนุญาตลงทุนอาจจะนุสิทธิประโยชน์สำหรับโครงการลงทุน หรืออาจจะระบุเพียงกรอบแนวทางในการปฏิบัติสำหรับสิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนที่ได้รับ แล้วแต่กรณี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 นักลงทุนต่างชาติสามารถประกอบธุรกิจสตาร์ทอัพ ขนาดกลางและขนาดย่อม และกองทุนเพื่อการลงทุนในธุรกิจสตาร์ทอัพนวัตกรรมได้โดยไม่ต้องขอรับใบอนุญาตลงทุน

นอกจากการจดทะเบียนโครงการลงทุนข้างต้น นักลงทุนต่างชาติอาจไม่จำเป็นต้องยื่นคำขออื่นแยกต่างหากเพื่อขอใช้สิทธิประโยชน์ด้านการลงทุน อย่างไรก็ตามในทางปฏิบัติ บริษัทที่มีธุรกรรมซับซ้อนมักจะขอหนังสือยืนยันสิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นลายลักษณ์อักษรจากกรมสรรพากรก่อนเริ่มประกอบธุรกิจ ทั้งนี้ เพื่อลดทอนข้อขัดแย้งที่อาจเกิดจากการใช้สิทธิประโยชน์การลงทุนดังกล่าว

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 ปี นับจากปีแรกที่เริ่มมีกำไรทางภาษี หรือปีที่ 4 นับจากปีที่เริ่มมีรายได้ แล้วแต่ช่วงเวลาใดจะเกิดก่อน ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 4 ปี และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 9 ปีถัดมา สำหรับ
  - ▶ โครงการลงทุนใหม่ซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง เขตเศรษฐกิจ หรือเขตส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีขั้นสูง รวมถึงนิคมอุตสาหกรรมที่มุ่งเน้นเทคโนโลยีสารสนเทศ
  - ▶ โครงการลงทุนใหม่ในกลุ่มธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เช่น ด้านเทคโนโลยี การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม และภาคการเกษตร (หมายเหตุ ก)
  - ▶ โครงการลงทุนในอุตสาหกรรมการผลิต (ยกเว้นโครงการผลิตสินค้าที่ต้องเสียภาษีการค้าพิเศษและโครงการในกลุ่มอุตสาหกรรมเหมืองแร่) ที่มีจำนวนเงินลงทุนและรายได้ตามเงื่อนไขการส่งเสริมการลงทุน (หมายเหตุ ข)
  - ▶ โครงการลงทุนเพื่อผลิตชิ้นส่วนประกอบที่ใช้ในอุตสาหกรรมเทคโนโลยีขั้นสูง
  - ▶ โครงการลงทุนเพื่อผลิตชิ้นส่วนที่ใช้ในการผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปและสิ่งทอ อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์และเทคโนโลยีสารสนเทศ อุตสาหกรรม

รถยนต์ และวิศวกรรมเครื่องกลซึ่งยังไม่สามารถผลิตได้ในเวียดนาม หรือสามารถผลิตได้ในเวียดนามและเป็นไปตามมาตรฐานของสหภาพยุโรป หรือเทียบเท่า

- ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 10 ตลอดอายุโครงการ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 4 ปีนับจากปีที่เริ่มมีรายได้ และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 5 ปีถัดมา (หรือขยายระยะเวลาในการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็น 9 ปีหากโครงการนั้น อยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน) 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 และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 4 ปีถัดมา สำหรับ
  - ▶ โครงการลงทุนใหม่ในกิจการผลิตเหล็กคุณภาพสูง อุปกรณ์ประหยัดพลังงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในภาคการเกษตร ป่าไม้ ประมง การผลิตเกลือ อุปกรณ์ชลประทานและการระบายน้ำ การผลิตอาหารสัตว์ และการพัฒนาการค้าขายแบบดั้งเดิมซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐบาลสนับสนุน

- ▶ ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 17 ตลอดอายุโครงการ สำหรับ
- ▶ 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 และสิ่งสิ่งพิมพ์เพื่อใช้ในการจัดแสดง

- ▶ ส่งหาทรัพยากรที่นำเข้ามาโดยบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคลเวียดนามหรือต่างชาตินในจำนวนที่ไม่เกินกว่าที่กำหนด
- ▶ สิ้นค่านำเข้าเพื่อใช้สร้างสินทรัพย์ถาวรของโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เช่น เครื่องจักร อุปกรณ์ วัสดุ ส่วนประกอบ และชิ้นส่วนต่างๆ (ตามเงื่อนไขการส่งเสริมการลงทุน) ชิ้นส่วนยานยนต์และวัสดุก่อสร้างที่ยังไม่ได้ผลิตในประเทศ
- ▶ วัสดุอุปกรณ์ที่ไม่สามารถจัดหาได้ในเวียดนาม และนำเข้ามาเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าอิเล็กทรอนิกส์ ข้อมูลสารสนเทศในรูปแบบดิจิทัลและซอฟต์แวร์
- ▶ สิ้นค่านำเข้าบางประเภทเพื่อใช้ในธุรกิจน้ำมันและก๊าซ หรือธุรกิจต่อเรือ
- ▶ สิ้นค่านำเข้าสำหรับผลิตเพื่อส่งออกให้กับนิติบุคคลต่างชาติ
- ▶ สิ้นค่านำเข้าสำหรับผลิตเพื่อส่งออก โดยไม่มีการจ้างช่งให้กับบุคคลอื่นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน
- ▶ สิ้นค่านำเข้า/ส่งออก เพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าเป็นระยะเวลา 5 ปีนับจากวันที่เริ่มดำเนินโครงการ สำหรับการนำเข้าวัสดุและชิ้นส่วนที่ยังไม่ได้ผลิตในประเทศ 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
    - ▶ โครงการที่ตั้งในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง
    - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นพิเศษ
    - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน
    - ▶ โครงการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่นอกพื้นที่ส่งเสริมการลงทุน
- ▶ นักลงทุนที่เช่าที่ดินจากรัฐ เพื่อพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานในเขตอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตเศรษฐกิจและเขตส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีขั้นสูงที่ตั้งอยู่นอกพื้นที่ส่งเสริมการลงทุน

- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 13 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น สำหรับ
  - ▶ โครงการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 15 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น สำหรับ
  - ▶ โครงการลงทุนที่มีคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้
    - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นพิเศษและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน
    - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง
    - ▶ โครงการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุนเป็นอย่างยิ่ง
    - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่นอกพื้นที่ส่งเสริมการลงทุน
  - ▶ นักลงทุนที่เช่าที่ดินจากรัฐบาลเพื่อพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานในเขตอุตสาหกรรม นิคมอุตสาหกรรม เขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก เขตเศรษฐกิจและเขตส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีขั้นสูงซึ่งตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 17 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น สำหรับ
  - ▶ โครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจและตั้งอยู่ในพื้นที่ที่รัฐให้การสนับสนุน

- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 19 ปีนับจากวันที่การก่อสร้างเสร็จสิ้น สำหรับ
  - ▶ 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

## สิทธิประโยชน์สำหรับวิสาหกิจด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

รัฐบาลเวียดนามได้ออกกฎหมายให้สิทธิประโยชน์กับวิสาหกิจด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (Science and Technology Enterprises: STEs) ที่ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการวิจัยทางด้านวิทยาศาสตร์และการพัฒนาเทคโนโลยี รวมถึงการให้บริการทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2562 วิสาหกิจด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีจะได้รับสิทธิประโยชน์ดังนี้

- ▶ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 4 ปีนับจากปีที่เริ่มมีรายได้จากการผลิตและขายสินค้าที่ได้จากการวิจัยและพัฒนาทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 เป็นระยะเวลา 9 ปีถัดมา ทั้งนี้ วิสาหกิจจะต้องมีรายได้จากกิจกรรมทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีไม่น้อยกว่าร้อยละ 30 ของรายได้ทั้งหมด
- ▶ ยกเว้นและลดหย่อนค่าเช่าที่ดินและแหล่งน้ำ
- ▶ สิทธิประโยชน์ด้านสินเชื่อ เช่น เงินกู้ยืมในอัตราดอกเบี้ยพิเศษ เงินกู้ยืมที่มีหน่วยงานภาครัฐเป็นผู้ค้ำประกัน เป็นต้น

## การส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

เวียดนามประกาศใช้กฎหมายใหม่โดยให้สิทธิประโยชน์ด้านการลงทุนกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่เดือน มกราคม 2561 เป็นต้นไป นิติบุคคลจะถือว่าเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเมื่อมีคุณสมบัติต่อไปนี้

ประเภทธุรกิจ	คุณสมบัติ	วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม		
		วิสาหกิจรายย่อย	วิสาหกิจขนาดเล็ก	วิสาหกิจขนาดกลาง
▶ เกษตรกรรม ป่าไม้ และ ประมง	▶ จำนวน พนักงาน (คน) และ	▶ ไม่เกิน 10	▶ 11 – 100	▶ 101 – 200
▶ อุตสาหกรรม การผลิต และ การก่อสร้าง	▶ รายได้รวม ต่อปี (ดอง)	▶ ไม่เกิน 3,000 ล้านบาท	▶ 3,000 ล้านบาท – 50,000 ล้านบาท	▶ 50,000 ล้านบาท – 200,000 ล้านบาท
	▶ ทุนทั้งหมด (ดอง)	▶ ไม่เกิน 3,000 ล้านบาท	▶ 3,000 ล้านบาท – 20,000 ล้านบาท	▶ 20,000 ล้านบาท – 100,000 ล้านบาท
▶ การขายสินค้า และการให้บริการ	▶ จำนวน พนักงาน (คน) และ	▶ ไม่เกิน 10	▶ 11 – 50	▶ 51 – 100
	▶ รายได้รวม ต่อปี (ดอง)	▶ ไม่เกิน 10,000 ล้านบาท	▶ 10,000 ล้านบาท – 100,000 ล้านบาท	▶ 100,000 ล้านบาท – 300,000 ล้านบาท
	▶ ทุนทั้งหมด (ดอง)	▶ ไม่เกิน 3,000 ล้านบาท	▶ 3,000 ล้านบาท – 50,000 ล้านบาท	▶ 50,000 ล้านบาท – 100,000 ล้านบาท

**หมายเหตุ:** การพิจารณาคุณสมบัติสำหรับการเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะพิจารณาจากคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่งต่อไปนี้ 1.) จำนวนพนักงานและรายได้รวมต่อปี หรือ 2.) ทุนทั้งหมด

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีคุณสมบัติข้างต้นจะได้รับสิทธิประโยชน์ต่างๆ เช่น ได้รับการสนับสนุนในด้านสินเชื่อ ได้สิทธิในการใช้ภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราพิเศษ วิสาหกิจรายย่อยสามารถใช้ระบบบัญชีอย่างง่ายได้และได้รับการสนับสนุนในการเช่าที่ดิน เป็นต้น

### โครงการลงทุนในเขตเศรษฐกิจ

โครงการลงทุนที่อยู่ในเขตเศรษฐกิจจะได้รับสิทธิประโยชน์ด้านภาษี ดังนี้

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

ประเภทโครงการ	สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล	
	ระยะเวลายกเว้น/ลดหย่อนภาษี	อัตรากำไร
โครงการลงทุนขนาดใหญ่		▶ ร้อยละ 10 เป็นระยะเวลา 15 ปีของโครงการ (อาจขยายเพิ่มได้อีก 15 ปี)

- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบนำเข้าเพื่อการผลิตและประกอบอุปกรณ์ทางการแพทย์เป็นระยะเวลา 5 ปี
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับสินค้านำเข้าเพื่อการประกอบเป็นสินทรัพย์ถาวรของโครงการภายใต้เงื่อนไขที่กำหนด
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับสินค้านำเข้าเพื่อใช้ในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก
- ▶ ยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้านำเข้าสำหรับผลิตสินค้าเพื่อการส่งออก
- ▶ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการระหว่างผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก หรือระหว่างผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกและผู้ผลิตสินค้า/ผู้ให้บริการต่างประเทศ
- ▶ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่นำเข้ามาชั่วคราวเพื่อการส่งออกอีกครั้ง และสินค้าส่งออกชั่วคราวเพื่อการนำเข้าอีกครั้ง
- ▶ ยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับสินค้าที่นำเข้ามาในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก สินค้าที่ซื้อจากตลาดท้องถิ่นเพื่อนำมาใช้ในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก และสินค้าที่ซื้อขายระหว่างผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออก
- ▶ ยกเว้นค่าเช่าที่ดิน

## กิจการผลิตเพื่อการส่งออก

กิจการที่เน้นการผลิตสินค้าเพื่อการส่งออกสามารถขึ้นทะเบียนเป็นกิจการผลิตเพื่อการส่งออก (Export Processing Enterprise หรือ EPE) ได้ ทั้งนี้ EPE หมายถึง บริษัทที่จัดตั้งและดำเนินกิจการในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออกหรือเขตอุตสาหกรรมที่กำหนดไว้ โดยสินค้าที่นำเข้ามาและใช้ไปในกระบวนการผลิตในเขตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออกจะไม่ต้องเสียภาษีศุลกากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม

กิจการที่จะได้รับอนุมัติเป็นกิจการผลิตเพื่อการส่งออกจะต้องเข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- ▶ มีรั้วรอบขอบชิดเพื่อแยกจากพื้นที่ภายนอกอย่างชัดเจน
- ▶ มีระบบวงจรปิดตลอด 24 ชั่วโมง และเชื่อมต่อกับระบบของกรมศุลกากร
- ▶ มีระบบเพื่อตรวจสอบสถานะการนำสินค้าเข้าและออกจากพื้นที่





## B. ภาษีอากร

### B.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทภาษี	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	20
ภาษีเงินได้ของสำนักงานสาขา	20
ภาษีเงินได้จากการขายสินทรัพย์	20
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายสำหรับเงินได้ที่จ่ายให้กับผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม	
เงินปันผล/การจำหน่ายกำไรของสำนักงานสาขา	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 กิจการจะต้องไม่มีขาดทุนสะสมและได้ชำระภาษีประจำปีครบถ้วนแล้ว โดยจะต้องแจ้งการจำหน่ายกำไรหรือการจ่ายเงินปันผลกับกรมสรรพากรล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ

การจำหน่ายกำไรหรือการจ่ายเงินปันผลไม่ต้องเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในเวียดนาม

### **กำไรจากการขายสินทรัพย์**

กำไรจากการขายสินทรัพย์หรือหุ้นของบริษัทจำกัดทั้งทางตรงและทางอ้อมอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20 โดยฐานภาษีจะคำนวณจากราคาขายหักด้วยต้นทุนของสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

การชำระเงินค่าสินทรัพย์หรือค่าหุ้นที่มีมูลค่าตั้งแต่ 20 ล้านดอลลาร์ขึ้นไป ต้องชำระโดยการโอนผ่านธนาคาร นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่สรรพากรมีอำนาจประเมินภาษีสำหรับธุรกรรมที่ราคาขายไม่เป็นไปตามราคาตลาด

ในกรณีที่นักลงทุนต่างชาติซึ่งมิได้เป็นนิติบุคคลในเวียดนามเป็นผู้โอนหลักทรัพย์ของบริษัทมหาชนในเวียดนาม การโอนดังกล่าวจะต้องเสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 0.1 ของราคาขาย โดยไม่คำนึงว่าผู้โอนจะได้กำไรหรือขาดทุนจากการโอนหลักทรัพย์หรือไม่

บริษัทมหาชนข้างต้น จะต้องมีความสมบัติข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

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

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 บริษัทมหาชนหมายถึงบริษัทร่วมทุนที่มีความสมบัติข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- ▶ มีผู้ถือหุ้นรายย่อยไม่น้อยกว่า 100 รายที่มีสิทธิออกเสียงไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่า 30,000 ล้านบาท
- ▶ เสนอขายหุ้นให้แก่ประชาชนครั้งแรกเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

### **เงินได้พึงประเมิน**

เงินได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ กำไรสุทธิทางบัญชีที่ได้รับการปรับปรุงให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีตามหลักเกณฑ์ภาษีอากร เงินได้ต้องเสียภาษี ประกอบด้วย เงินได้จากกรประกอบกิจการ และเงินได้จากกิจกรรมทางธุรกิจอื่นๆ

### **รายจ่ายทางภาษี**

โดยทั่วไป รายจ่ายที่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ต้องเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ ต้องมีเอกสารประกอบ รวมทั้งหลักฐานรายจ่ายที่ไม่ได้ชำระด้วยเงินสด และต้องไม่เป็นรายจ่ายต้องห้าม

รายการที่เกี่ยวข้องกับพนักงานที่สามารถถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้ เช่น เบี้ยประกันชีวิตและเบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ (ไม่เกินจำนวนที่กำหนด) หากกิจการมีข้อตกลงสิทธิประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษร ค่าเครื่องแบบพนักงานไม่เกินกว่า 5 ล้านดองต่อคนต่อปี

### รายจ่ายต้องห้าม

รายจ่ายดังต่อไปนี้ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ▶ เงินสำรองที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ทางภาษี
- ▶ ค่าเสื่อมราคาเฉพาะจำนวนที่เกินกว่าที่หลักเกณฑ์ทางภาษีกำหนด
- ▶ ค่าปรับและดอกเบี้ยจากการชำระเงินล่าช้า
- ▶ รายจ่ายที่มีได้ชำระด้วยเงินสด (Non-cash payment) มูลค่าตั้งแต่ 20 ล้านดองขึ้นไป และไม่มีเอกสารประกอบ
- ▶ รายจ่ายสำหรับบริการที่คล้ายคลึงกันแต่ไม่ได้สร้างประโยชน์เพิ่ม
- ▶ ดอกเบี้ยเงินกู้ จำนวนเกินกว่าร้อยละ 20 ของกำไรก่อน ดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (EBITDA) สำหรับดอกเบี้ยที่ถือเป็นรายจ่ายต้องห้ามสามารถยกไปเพื่อหักลบกับดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นในปีถัด ๆ ไปได้ หากมีมูลค่ามากกว่าร้อยละ 30 ของดอกเบี้ยในปีก่อน ทั้งนี้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี
- ▶ รายจ่ายซึ่งจ่ายให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและมีลักษณะดังต่อไปนี้
  - ▶ ไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของผู้จ่าย
  - ▶ ไม่เหมาะสมกับขนาดธุรกิจ จำนวนพนักงาน และ/หรือ ประเภทกิจการของผู้จ่าย
  - ▶ ผู้จ่ายเงินได้ไม่ได้รับประโยชน์จากการจ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ
  - ▶ รายจ่ายซึ่งจ่ายให้แก่ผู้รับเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในอีกประเทศหนึ่ง

อย่างไรก็ดี กิจการผู้จ่ายเงินได้สามารถนำรายจ่ายที่จ่ายให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นรายจ่ายทางภาษีได้ หากรายจ่ายดังกล่าวมีลักษณะดังต่อไปนี้

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

### ค่าเสื่อมราคา

กิจการนิยมใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ แต่สามารถคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยใช้อายุการใช้งานที่แตกต่างจากนี้ได้ หากได้รับอนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตารางด้านล่างแสดงอายุการใช้งานต่ำสุดและสูงสุดเพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละประเภท

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

สิทธิในการเช่าที่ดินซึ่งมีใบรับรองสิทธิการใช้ที่ดินจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาการเช่า ทั้งนี้ ผู้เช่าต้องชำระค่าเช่าทั้งหมดในคราวเดียวและระบุข้อกำหนดการชำระค่าเช่าดังกล่าวในสัญญาเช่า

รถยนต์ที่มี 9 ที่นั่งหรือน้อยกว่าสามารถหักค่าเสื่อมราคาได้สูงสุด 1,600 ล้านดอลลาร์ เว้นแต่ใช้ในธุรกิจขนส่งผู้โดยสาร โรงแรม และการท่องเที่ยว

### **ขาดทุนสะสมยกมา**

ผลขาดทุนไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาได้ แต่สามารถยกไปใช้ได้ 5 รอบระยะเวลาบัญชีถัดไปต่อเนื่องกัน

ผลขาดทุนหรือผลกำไรจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถนำมาหักกลับกับผลขาดทุนหรือผลกำไรของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ผลขาดทุนที่เกิดจากการโอนอสังหาริมทรัพย์หรือโครงการลงทุนสามารถนำมาหักกลับกับผลกำไรจากการประกอบกิจการอื่นได้ อย่างไรก็ตาม ผลขาดทุนจากการประกอบกิจการอื่นไม่สามารถหักกลับกับผลกำไรจากการโอนอสังหาริมทรัพย์หรือโครงการลงทุนได้

### **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) โดยเอกสารดังกล่าวจะต้องจัดทำขึ้นเป็นภาษาเวียดนาม อย่างไรก็ตาม องค์กรเวียดนามยังมีได้บังคับให้ผู้เสียภาษีนำส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคาโอน เว้นแต่เจ้าหน้าที่ที่ร้องขอเป็นการเฉพาะ ผู้เสียภาษีในกรณีต่อไปนี้จะได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำเอกสารการกำหนดราคาโอน

- ▶ ผู้เสียภาษีมีรายการระหว่างกัน แต่รายได้รวมต่อปีน้อยกว่า 50,000 ล้านดอลลาร์ และมูลค่ารวมของรายการระหว่างกันต่อปีไม่เกิน 30,000 ล้านดอลลาร์
- ▶ ผู้เสียภาษีจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้า (APA) และจัดส่งรายงานประจำปีตามหลักเกณฑ์ในข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้า อย่างไรก็ตาม ผู้เสียภาษียังคงมีหน้าที่จัดทำเอกสารการกำหนดราคาโอนสำหรับรายการระหว่างกันที่ไม่ครอบคลุมในข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้า
- ▶ ผู้เสียภาษีที่มีกิจกรรมทางธุรกิจที่ไม่ซับซ้อน ไม่มีรายได้หรือค่าใช้จ่ายจากการใช้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มียอดขายน้อยกว่า 2 แสนดอลลาร์ และมีอัตรากำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยและภาษีอากร ตามประเภทธุรกิจดังต่อไปนี้
  - ▶ ร้อยละ 5 หรือมากกว่า สำหรับธุรกิจซื้อมาขายไป
  - ▶ ร้อยละ 10 หรือมากกว่า สำหรับธุรกิจผลิต
  - ▶ ร้อยละ 15 หรือมากกว่า สำหรับธุรกิจรับจ้างผลิต

### การนำส่งแบบแสดงรายการภาษี

กิจการต้องชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นรายไตรมาสภายใน 30 วันนับจากวันสิ้นสุดไตรมาส อย่างไรก็ตาม บริษัทต้องนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นรายปีและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มเติม (หากมี) ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทที่ชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลรายไตรมาสรวมน้อยกว่าร้อยละ 80 ของภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลทั้งปี จะต้องเสียดอกเบี้ยจากการชำระภาษีสล่าช้า เบี้ยปรับในอัตราร้อยละ 0.03 ต่อวันของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระ

## อนุสัญญาภาษีซ้อน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 เวียดนามลงนามเข้าร่วมอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศต่างๆ จำนวน 80 ประเทศ โดยมีเพียง 76 ประเทศที่มีผลบังคับใช้ ได้แก่

กาตาร์	บังคลาเทศ	สวิตเซอร์แลนด์
เกาหลีใต้	บัลแกเรีย	สหพันธรัฐรัสเซีย
เกาหลีเหนือ	ปากีสถาน	สหราชอาณาจักร
คาซัคสถาน	ปานามา	สหรัฐอเมริกา
คิวบา	ปาเลสไตน์	สาธารณรัฐเช็ก
คูเวต	โปรตุเกส	สปป.ลาว
แคนาดา	โปแลนด์	สาธารณรัฐสโลวาเกีย
โคลัมเบีย	ฝรั่งเศส	สิงคโปร์
โครเอเชีย	ฟินแลนด์	ออสเตรเลีย
จีน	ฟิลิปปินส์	ออสเตรีย
ซานมารีโน	มอลตา	อาเซอร์ไบจาน
ซาอุดีอาระเบีย	มาเก๊า	อิตาลี
เซเชลส์	มาเลเซีย	อินเดีย
เซอร์เบีย	เมียนมา	อิหร่าน
ญี่ปุ่น	โมซัมบิก	อินโดนีเซีย
เดนมาร์ก	โมร็อกโก	อิสราเอล
ตุรกี	มองโกเลีย	อุซเบกิสถาน
ตูนิเซีย	ยูเครน	อุรุกวัย
ไต้หวัน	เยอรมัน	เอสโตเนีย
ไทย	โรมาเนีย	โอมาน



นิวซีแลนด์	ลักเซมเบิร์ก	ไอร์แลนด์
เนเธอร์แลนด์	ลัตเวีย	ไอร์แลนด์
นอร์เวย์	เวเนซุเอลา	ฮ่องกง
บรูไนดารุสซาลาม	ศรีลังกา	ฮังการี
เบลารุส	สเปน	
เบลเยียม	สวีเดน	

## B.2 ภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการต่างชาติ (Foreign contractor tax)

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ของผู้ประกอบการต่างชาติ ได้แก่ ชาวต่างชาติหรือนิติบุคคลต่างชาติที่ประกอบธุรกิจโดยมิได้มีการจัดตั้งนิติบุคคลในเวียดนามแต่ได้รับเงินได้ตามสัญญาที่จ่ายจากคู่สัญญาชาวเวียดนามหรือองค์กรในเวียดนาม ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินได้สำหรับการขายสินค้าบริเวณด่านชายแดน หรือการให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ เช่น การซ่อมแซมยานพาหนะ เครื่องจักร และอุปกรณ์การโฆษณาและบริการทางการตลาด บริการนายหน้า และการฝึกอบรม

ภาษีเงินได้สำหรับผู้ประกอบการต่างชาติประกอบด้วย ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งอัตราภาษีจะแตกต่างกันตามประเภทของเงินได้

ผู้ประกอบการต่างชาติสามารถเลือกวิธีการชำระภาษีแบบใดแบบหนึ่งดังต่อไปนี้ ขึ้นอยู่กับคุณสมบัติของตน

### ► Deduction method

ผู้ประกอบการต่างชาติจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20 บนกำไรสุทธิและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยวิธีภาษีขายหักภาษีซื้อ ซึ่งจะทำให้สามารถใช้หรือขอลดคืนภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บโดยผู้รับจ้างช่วงในเวียดนามได้ อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการต่างชาติที่ประสงค์จะเสียภาษีด้วยวิธีนี้จะต้องมี

คุณสมบัติครบถ้วนตามเงื่อนไข ดังนี้

- ▶ มีสถานประกอบการถาวร (Permanent establishment: PE) หรือเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีในเวียดนาม
  - ▶ ระยะเวลาการดำเนินโครงการมากกว่า 182 วัน
  - ▶ จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีเวียดนามแบบเต็มรูปแบบ
- ▶ Direct method

ผู้ประกอบการต่างชาติที่ขาดคุณสมบัติข้อใดข้อหนึ่งข้างต้น ผู้จ่ายเงินได้ซึ่งเป็นผู้สัญญาชาวเวียดนามมีหน้าที่หักและนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มตามอัตราภาษีที่กำหนดในอัตราที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับประเภทของเงินได้และประเภทของบริการ (โปรดอ้างอิง Appendix 1)

ทั้งนี้ คู่สัญญาชาวเวียดนามสามารถนำภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการต่างชาติมาหักกับภาษีขาย สำหรับการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หากมีเอกสารประกอบและมีหลักฐานการชำระภาษี

- ▶ Hybrid method

ผู้ประกอบการต่างชาติที่จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีอย่างย่อสามารถเลือกชำระภาษีมูลค่าเพิ่มโดยใช้วิธี Deduction method และชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยใช้วิธี Direct method

ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ผู้ประกอบการต่างชาติที่ให้บริการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ธุรกิจดิจิทัล และบริการอื่น ๆ โดยไม่มีสถานประกอบการถาวรในเวียดนามต้องจดทะเบียนกับกระทรวงการคลังเป็นผู้เสียภาษีและชำระภาษีนิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม ปัจจุบันทางรัฐบาลจัดให้มีระบบออนไลน์เพื่อรับจดทะเบียนผู้เสียภาษีอากร และกำลังพิจารณาอัตราภาษีเหมาะสมต่อไป

## B.3 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

### ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

เวียดนามใช้หลักถิ่นที่อยู่ในการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บุคคลผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามจะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบนเงินได้จากแหล่งเงินได้ทั่วโลก ส่วนผู้ที่มิได้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามจะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเฉพาะเงินได้จากแหล่งเงินได้ในเวียดนามเท่านั้น

บุคคลธรรมดาที่ถือเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม ได้แก่

- ▶ บุคคลธรรมดาที่พำนักอยู่ในเวียดนามเป็นระยะเวลารวมทั้งสิ้น 183 วันหรือมากกว่าในระยะเวลา 12 เดือน โดยนับจากวันที่เดินทางมาถึงเวียดนาม ทั้งนี้วันที่เดินทางมาถึงและวันที่ออกจากเวียดนามรวมนับเป็น 1 วัน
- ▶ บุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นพำนักถาวรในเวียดนาม ซึ่งรวมถึงที่อยู่ซึ่งระบุในใบสำคัญถิ่นที่อยู่ทั้งประเภทชั่วคราวและประเภทถาวรของชาวต่างชาติ
- ▶ บุคคลธรรมดาซึ่งเช่าที่พักอาศัยในเวียดนามเป็นระยะเวลา 183 วันหรือมากกว่าในปีภาษี ทั้งนี้ รวมถึงการเช่าโรงแรมและสำนักงาน

อย่างไรก็ดี ถึงแม้บุคคลธรรมดามีถิ่นพำนักเป็นการถาวรในเวียดนาม แต่อยู่ในเวียดนามเป็นระยะเวลาสั้นน้อยกว่า 183 วันในปีภาษีใดๆ จะถือว่าเป็นผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม หากสามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศอื่นในปีภาษีนั้น

### เงินได้ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษี

เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่ เงินได้จากการจ้างงาน เงินได้อื่นนอกเหนือจากการจ้างงาน และเงินได้จากการประกอบธุรกิจ

เงินได้จากการจ้างงาน หมายถึงรวมถึง เงินได้จากการจ้างแรงงานที่ได้รับเป็นเงินหรือสิ่งอื่นใดที่อาจตีมูลค่าได้เป็นเงิน ส่วนเงินได้อื่นนอกเหนือจากการจ้างงาน ประกอบด้วย

เงินได้จากการลงทุน การโอนหุ้น การโอนอสังหาริมทรัพย์ รางวัล ค่าสิทธิ ค่าเฟรนไชส์ มรดก และของขวัญ

ผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามจะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบนเงินได้ที่ได้รับจากในเวียดนามหรือต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี หากผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามเป็นผู้มีสัญชาติในประเทศที่ได้ลงนามเข้าร่วมอนุสัญญาภาษีซ้อนกับเวียดนาม จะสามารถคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยเริ่มจากเดือนแรกที่เข้ามาในเวียดนามจนถึงเดือนที่สัญญาจ้างสิ้นสุดและเดินทางออกจากเวียดนาม

### เงินได้ที่ได้รับยกเว้น

เงินได้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่

- ▶ เงินได้จากการได้รับมรดก หรือจากการโอนอสังหาริมทรัพย์ระหว่างสมาชิกในครอบครัว
- ▶ เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์ที่พำนักอาศัย หรือสิทธิในการใช้ที่ดินเพื่อพำนักอาศัยรวมถึงทรัพย์สินในที่ดินนั้น
- ▶ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารหรือสถาบันการเงิน ดอกเบี้ยจากประกันชีวิตและดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล
- ▶ เงินตราต่างประเทศที่ได้รับจากชาวเวียดนามที่อาศัยอยู่ในต่างประเทศ
- ▶ ค่าล่วงเวลา
- ▶ เงินบำนาญที่ได้รับจากกองทุนการประกันสังคมโดยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- ▶ ทุนการศึกษา

- ▶ เงินชดเชยที่ได้รับจากสัญญาประกัน รวมถึงเงินชดเชยจากการประสบอุบัติเหตุจากการทำงาน
- ▶ เงินได้จากกองทุนเพื่อการกุศล หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- ▶ ค่าจ้างและค่าตอบแทนของลูกเรือชาวเวียดนามที่ได้รับจากการทำงานในบริษัทเวียดนามหรือบริษัทต่างชาติที่ประกอบธุรกิจขนส่งระหว่างประเทศ

### ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

เงินได้พึงประเมินสามารถหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามเงื่อนไขที่กำหนดดังต่อไปนี้

- ▶ ค่าลดหย่อนส่วนบุคคล 11 ล้านบาทต่อเดือน
- ▶ ค่าลดหย่อนสำหรับผู้อยู่ในอุปการะ 4.4 ล้านบาทต่อคนต่อเดือน
- ▶ เงินสมทบเข้ากองทุนตามกฎหมาย
- ▶ เงินบริจาคเพื่อการกุศล หรือเงินบริจาคเพื่อการสนับสนุนการศึกษา
- ▶ เงินสมทบเข้ากองทุนเพื่อการเกษียณสูงสุด 3 ล้านบาทต่อเดือน

### อัตราภาษีสำหรับเงินได้จากการจ้างงาน

ตารางด้านล่างแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการจ้างงาน

เงินได้พึงประเมินต่อเดือน (ดอง)	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

เงินได้พึงประเมินต่อเดือน (ดอง)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
52,000,001 ถึง 80,000,000	30
80,000,001 หรือมากกว่า	35

### อัตราภาษีสำหรับเงินได้จากการประกอบธุรกิจ

บุคคลธรรมดาผู้มีเงินได้จากการประกอบธุรกิจและมีเงินได้ไม่เกิน 100 ล้านดอง ต่อปี ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่หากมีเงินได้เกินกว่า 100 ล้านดองต่อปี 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 ล้านบาท)	5
เงินได้จากการชนะรางวัลและรางวัล (มูลค่าเกิน 10 ล้านบาท)	10
มรดก (มูลค่าเกิน 10 ล้านบาท)	10
เงินได้จากการโอนหลักทรัพย์	20
เงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์	2

## ภาษีสำหรับผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม

บุคคลธรรมดาผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ 20 สำหรับเงินได้จากจ้างงานในเวียดนาม ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายจากในหรือนอกประเทศ ส่วนอัตราภาษีสำหรับเงินได้อื่นนอกเหนือจากการจ้างงานจะแตกต่างกันตามประเภทเงินได้ ทั้งนี้ อาจได้รับลดหรือยกเว้นภายใต้อนุสัญญาภาษีซ้อน

ตารางด้านล่างแสดงอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนาม

ประเภทเงินได้	อัตราภาษี (ร้อยละ)
เงินได้จากการจ้างแรงงาน	20
เงินได้จากการประกอบธุรกิจ	
ค้าขาย	1
ให้บริการ	5

ประเภทเงินได้	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ผลิต ก่อสร้าง ขนส่ง และอื่นๆ	2
เงินได้จากการลงทุนในสินทรัพย์ประเภททุน	5
ค่าสิทธิ ค่าแฟรนไชส์ (มูลค่าเกิน 10 ล้านดอลลาร์)	5
เงินได้จากการชนะรางวัลและรางวัล (มูลค่าเกิน 10 ล้านดอลลาร์)	10
เงินได้จากการโอนหลักทรัพย์	0.1
เงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์	2

### การชำระภาษีและการยื่นแบบแสดงรายการ

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

บุคคลธรรมดาซึ่งได้รับเงินได้จากการจ้างงานโดยบริษัทต่างชาติหรือบุคคลในต่างประเทศ และ/หรือได้รับเงินได้อื่นนอกเหนือจากการจ้างงาน จะต้องนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วยตนเองเป็นรายไตรมาสและรายปี พร้อมกับชำระภาษีตามประเภทเงินได้และอัตราภาษีที่กำหนดภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีปฏิทิน

เมื่อสิ้นสุดการจ้างงานในเวียดนาม ชาวต่างชาติผู้มีถิ่นที่อยู่ในเวียดนามต้องนำส่งแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาก่อนเดินทางออกจากเวียดนาม หรือมอบอำนาจให้ผู้จ่ายเงินได้หรือผู้แทนตามกฎหมายเป็นผู้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแทนตนภายใน 45 วันนับจากวันเดินทางออกจากเวียดนาม



## B.4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มจะจัดเก็บจากการขายสินค้าและการให้บริการในเวียดนาม รวมถึงการนำเข้าสินค้าหรือบริการจากต่างประเทศเพื่อการบริโภคภายในเวียดนาม

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในเวียดนาม คือ ร้อยละ 10 อย่างไรก็ตาม สำหรับการขายสินค้าและการให้บริการที่จำเป็น เช่น น้ำสะอาด ปุ๋ย สื่อการสอน หนังสือ อาหาร ยา และเครื่องมือทางการแพทย์ ผลิตภัณฑ์และการบริการทางการเกษตร และบริการด้านเทคนิค เป็นต้น จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 5 ส่วนการส่งออกสินค้าและบริการบางประเภทมีอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่ที่ร้อยละ 0

การขายสินค้าและการให้บริการบางประเภท เช่น ตราสารอนุพันธ์ ธุรกิจประกันภัย และบริการทางการแพทย์ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

วิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มมี 2 วิธี ได้แก่

### ► Deduction method

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระจะคำนวณจากภาษีขายที่บริษัทเรียกเก็บจากลูกค้าหักกับภาษีซื้อที่บริษัทได้จ่ายเพื่อซื้อสินค้าและบริการ ทั้งนี้ บริษัทต้องลงบันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและจัดเก็บใบแจ้งหนี้และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

### ► Direct method

การชำระภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยวิธีนี้เป็นกรณีที่กิจการไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดการลงบันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มและจัดเก็บใบแจ้งหนี้ตามวิธี Deduction method ข้างต้น หรือเป็นกรณีเฉพาะประเภทธุรกิจ เช่น กิจการค้าทองคำหรือเงินตราต่างประเทศ โดยภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระจะคำนวณจากมูลค่าส่วนเพิ่มเท่านั้น

## B.5 ภาษีศุลกากร

### อากรขาเข้า

สินค้าที่นำเข้ามาในเวียดนามจะต้องเสียอากรขาเข้า อัตราอากรขาเข้าจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับประเภทสินค้าและประเทศต้นทาง ทั้งนี้ เป็นไปตามข้อตกลงด้านศุลกากรระหว่างเวียดนามกับองค์การการค้าโลก

นอกจากนี้ การนำเข้าสินค้าอาจต้องเสียอากรอื่น ๆ เพิ่มเติม เช่น อากรป้องกันการท่วมตลาด เป็นต้น

### อากรขาออก

เวียดนามจัดเก็บอากรขาออกในอัตราระหว่างร้อยละ 0 ถึงร้อยละ 40 จากการส่งออกสินค้าบางประเภท เช่น ทรัพยากรธรรมชาติ อาทิ แร่ เศษโลหะ พืช ส่วนประกอบของพืชที่ใช้ผลิตน้ำหอมและยารักษาโรค

### ข้อตกลงการค้าเสรี

เวียดนามได้มีการเข้าร่วมในสัญญาการค้าระหว่างประเทศทั้งหมด 14 สัญญา เพื่อลดภาษีในการนำเข้าและส่งออกสินค้าให้กับประเทศคู่สัญญา โดยมีสัญญาดังต่อไปนี้

- ▶ ความตกลงการค้าสินค้าของอาเซียน (ASEAN Trade in Goods Agreement: ATIGA)
- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีอาเซียน - จีน (ASEAN - China FTA: ACFTA)
- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีเวียดนาม - ชิลี (Vietnam - Chile FTA: VCFTA)
- ▶ ความตกลงหุ้นส่วนทางเศรษฐกิจเวียดนาม - ญี่ปุ่น (Vietnam - Japan Economic Partnership Agreement: VJEPA)
- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีอาเซียน - เกาหลี (ASEAN - Korea FTA: AKFTA)

- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีอาเซียน - ออสเตรเลีย - นิวซีแลนด์ (ASEAN - Australia, New Zealand FTA: AANZFTA)
- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีอาเซียน - อินเดีย (ASEAN - India FTA: AIFTA)
- ▶ ความตกลงหุ้นส่วนเศรษฐกิจอาเซียน - ญี่ปุ่น (ASEAN - Japan Comprehensive Economic Partnership: AJCEP)
- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีเวียดนาม - เกาหลี (Vietnam - Korea FTA: VKFTA)
- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีเวียดนาม - สหภาพเศรษฐกิจยูเรเชีย (Vietnam - Eurasian Economic Union FTA: VN-EAEU FTA)
- ▶ ข้อตกลงความครอบคลุมและความก้าวหน้าเพื่อหุ้นส่วนทางการค้าภาคพื้นเอเชียแปซิฟิก (CPTPP (TPP11))
- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีอาเซียน - ฮองกง (ASEAN - Hong Kong (China) (AHKFTA))
- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีเวียดนาม - คิวบา (Vietnam - Cuba FTA)
- ▶ ข้อตกลงการค้าเสรีสหภาพยุโรป - เวียดนาม (EU - Vietnam FTA: EVFTA) มีผลตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563

## B.6 ภาษีอื่น

### ภาษีการค้าพิเศษ

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

อัตราภาษีการค้าพิเศษจะอยู่ที่ร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 150 ขึ้นอยู่กับประเภทของสินค้า

### ภาษีใบอนุญาตประกอบธุรกิจ

ภาษีใบอนุญาตประกอบธุรกิจ (Business license tax) ต้องชำระทุกๆ ต้นปี โดยจำนวนภาษีจะแตกต่างกันตามประเภทกิจการและจำนวนทุนจดทะเบียน ดังนี้

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

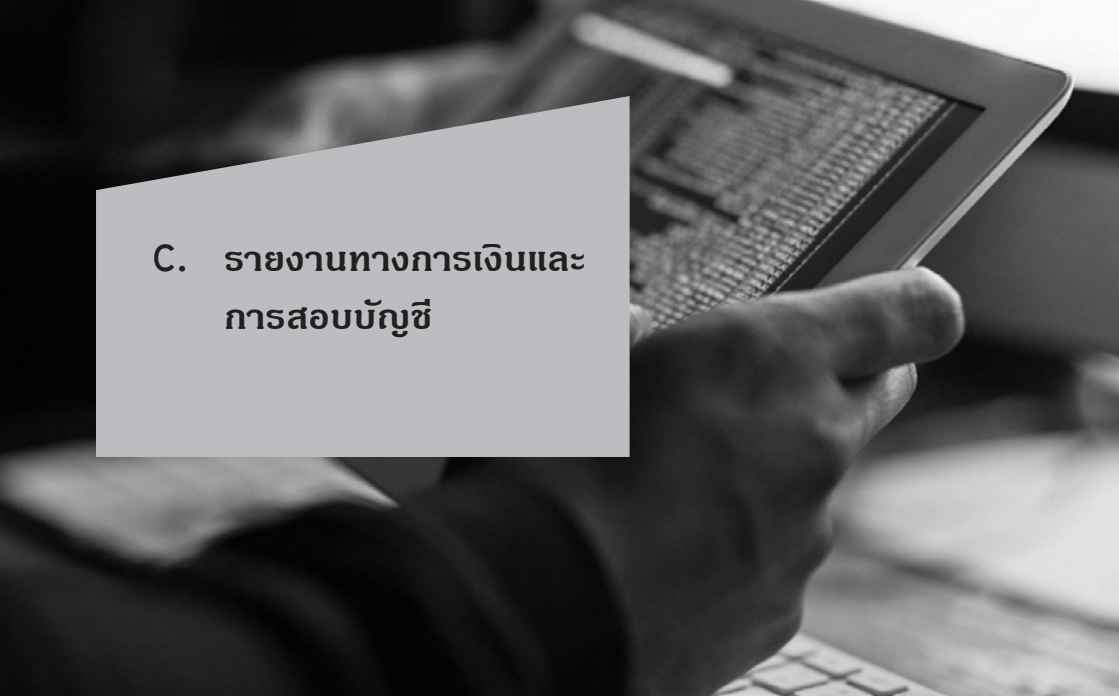
วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่แปรสภาพมาจากธุรกิจครัวเรือนหรือบุคคลธรรมดา จะได้รับยกเว้นภาษีใบอนุญาตประกอบธุรกิจเป็นเวลา 3 ปีแรก นอกจากนี้ สำหรับกิจการที่จัดตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป จะได้รับยกเว้นจากภาษีใบอนุญาตประกอบธุรกิจในปีแรก

### 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

ในปัจจุบันกระทรวงการคลังนำร่องโครงการเพื่อบังคับใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเพื่อการจัดทำบัญชีในเวียดนาม โดยตั้งเป้าว่าตั้งแต่ปี 2568 เป็นต้นไปนิติบุคคลจะต้องใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศในการจัดทำงบการเงิน

การบันทึกบัญชีจะต้องจัดทำเป็นภาษาเวียดนาม หรือภาษาต่างประเทศควบคู่กับ ภาษาเวียดนาม

งบการเงินและรายการบัญชีจะต้องบันทึกโดยใช้สกุลเงินดอง กิจการจะสามารถใช้สกุลเงินอื่นหากเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น รายการค้าหลักเป็นสกุลเงินต่างประเทศ ทั้งนี้ งบการเงินที่จัดทำโดยใช้สกุลเงินต่างประเทศจะต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินดองตามอัตราแลกเปลี่ยนจริง และต้องจัดให้มีการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

### **การเปิดเผยข้อมูล**

งบการเงินตามมาตราฐานบัญชีของเวียดนาม ประกอบด้วย

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

### **การสอบบัญชี**

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

## การนำส่งงบการเงิน

กิจการต้องจัดทำงบการเงินเป็นรายปีและนำส่งงบการเงินให้กับหน่วยงานดังต่อไปนี้

- ▶ 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. บุคคละรรมดา

### D.1 เเงินสมทบกองทุนประกันสังคม

นายจ้างและลูกจ้างจะต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม กองทุนประกันสุขภาพ และกองทุนประกันการว่างงานในอัตราดังต่อไปนี้

	เงินสมทบ (อัตราร้อยละของเงินเดือน)		
	นายจ้าง	ลูกจ้าง	รวม
ประกันสังคม	17.5	8	25.5
ประกันสุขภาพ	3	1.5	4.5
ประกันการว่างงาน	1	1	2
<b>รวม</b>	<b>21.5</b>	<b>10.5</b>	<b>32</b>



เงินสมทบกองทุนประกันสังคม กองทุนประกันสุขภาพ และกองทุนประกันการว่างงาน จะคำนวณจากฐานเงินเดือนรวม ซึ่งประกอบด้วย เงินเดือนและประโยชน์เพิ่มที่ได้รับนอกเหนือจากเงินเดือน ตามที่ระบุในสัญญาจ้างงานและจ่ายเป็นประจำทุกเดือน

นายจ้างและลูกจ้างสามารถสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมและกองทุนประกันสุขภาพได้ไม่เกิน 20 เท่าของเงินเดือนขั้นต่ำตามที่รัฐบาลกำหนด โดยตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 รัฐบาลกำหนดเงินเดือนขั้นต่ำอยู่ที่ 1.49 ล้านบาท และคาดว่าจะเพิ่มขึ้นเป็น 1.59 ล้านบาทตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 เป็นต้นไป แต่เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดไวรัสโควิด 19 ทางรัฐบาลเวียดนามจึงเลื่อนการปรับขึ้นเงินเดือนขั้นต่ำเพื่อการสมทบเข้ากองทุนดังกล่าวออกไป

ลูกจ้างชาวเวียดนามที่มีระยะเวลาการทำงานตามสัญญาจ้างงาน 1 เดือนถึง 3 เดือนจะอยู่ในบังคับต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม

เงินสมทบเข้ากองทุนประกันการว่างงานจะต้องไม่เกิน 20 เท่าของเงินเดือนขั้นต่ำในภูมิกาศนั้นตามที่รัฐบาลกำหนด ในปัจจุบัน เงินเดือนขั้นต่ำของแต่ละภูมิภาคจะแบ่งออกเป็น 4 กลุ่ม คือ 4.42 ล้านบาท 3.92 ล้านบาท 3.43 ล้านบาท และ 3.07 ล้านบาท นิติบุคคลในเวียดนามทุกประเภทต้องสมทบเข้ากองทุนประกันการว่างงาน

พนักงานซึ่งเป็นลูกจ้างชั่วคราวและมีระยะเวลาการทำงานตามสัญญาจ้างงานตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไปแต่ไม่ถึงหนึ่งปี อยู่ในบังคับต้องสมทบเงินเข้ากองทุนทั้ง 3 ประเภทข้างต้น ในอัตราเดียวกันกับลูกจ้างชาวเวียดนาม

ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2561 เป็นต้นไป ลูกจ้างชาวต่างชาติที่มีสัญญาจ้างงานกับนิติบุคคลในเวียดนามเป็นระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป และมีใบอนุญาตทำงานหรือใบรับรองการปฏิบัติงาน อยู่ในบังคับต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมและกองทุนประกันสุขภาพ ในอัตราดังต่อไปนี้

	เงินสมทบ (อัตราร้อยละของเงินเดือน)		
	นายจ้าง	ลูกจ้างชาวต่างชาติ	รวม
ประกันสังคม	3.5	-	3.5
ประกันสุขภาพ	3	1.5	4.5

ลูกจ้างชาวต่างชาติไม่ต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมจนถึงปี 2564 อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ลูกจ้างชาวต่างชาติจะต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมในอัตราร้อยละ 8 และนายจ้างจะต้องสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมเพิ่มขึ้นเป็นอัตราร้อยละ 17.5

ทั้งนี้ ลูกจ้างชาวต่างชาติที่ได้รับมอบหมายจากบริษัทในเครือให้มาปฏิบัติงานในประเทศ และผู้ที่มีอายุถึงวัยเกษียณ (เพศชายอายุ 60 ปี และเพศหญิงอายุ 55 ปี) จะไม่อยู่ในบังคับต้องสมทบเข้ากองทุนที่กล่าวมาข้างต้น

## 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 ซึ่งเดินทางเข้ามาทำงานในเวียดนามเป็นระยะเวลาน้อยกว่า 30 วันต่อครั้ง แต่รวมทั้งสิ้นไม่เกิน 90 วันใน 1 ปี

การยื่นคำขอใบอนุญาตทำงานสามารถกระทำได้ผ่านระบบออนไลน์ (<http://dvc.vietclamvietnam.gov.vn>)

## ใบสำคัญถิ่นที่อยู่

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





# Doing Business in Vietnam

2020/2021





This book was prepared by EY Thailand and EY Vietnam. It was written to give the busy executive a quick overview of the investment in Vietnam mainly covering taxation, investment incentives, forms of business, accounting practice and recent tax and regulatory updates.

Making decisions about foreign operations is complex and requires an intimate knowledge of a country's commercial climate, with a realization that the climate can change overnight. Companies doing business in Vietnam, or planning to do so, are advised to obtain current and detailed information from experienced professionals. This book reflects information at 30 June 2020.







## 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 join 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. From 1 January 2021, under the new Law on Investment, a foreign investor who incorporates a small-and medium-sized startup innovative enterprise or an innovative startup investment fund is not required to obtain IRC.

Depending on the incentive scheme, additional formal investment promotion application may be required. If there is no other formal application and approval required, 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 the first year of revenue generation) plus 4 years of corporate income tax exemption (from earlier of the first year generating taxable profit or the fourth year from the first year of revenue generation), 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 (from earlier of the first year generating taxable profit or the fourth year from the first year of revenue generation), followed by 5 years of 50% corporate income tax reduction (or 9 years if the investment location is in a difficult socio-economic area)
  - ▶ 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 (without sub-contracting partly or wholly to other entities)
- ▶ 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

### ***Incentives for science and technology enterprises***

From 20 March 2019, the new incentive scheme has been effective for science and technology enterprises (STEs), which are entities mainly engaging in scientific research, technological development research, and scientific and technological service activities, operating under the Law on Science and Technology. The STEs are entitled to the following incentives: -

- ▶ 4 years of corporate income tax exemption, followed by 9 years of 50% corporate income tax reduction for the income derived from production and trading of products resulting from the outcome of science and technology, provided that the qualifying revenue has reached at least 30% of total revenue of the STE
- ▶ Exemption and reduction of land and water surface rental fee
- ▶ Certain credit incentives e.g., loan with preferential interest rate, loan guaranteed by the governmental agencies, etc.

**Supports for Small and Medium-sized Enterprises**

Effective from January 2018, the new law grants incentives to the Small and Medium-sized Enterprises (SMEs). Enterprises satisfying the below conditions will be considered as the SMEs: -

Sectors	Conditions	SMEs		
		Micro enterprise	Small enterprise	Medium enterprise
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Agriculture, forestry and fishery</li> <li>▶ Industry and construction</li> </ul>	▶ Number of employees (persons); and	10 or less	11-100	101-200
	▶ Total annual revenue (VND)	3 billion or less	Between 3-50 billion	Between 50-200 billion
	▶ Total capital (VND)	3 billion or less	Between 3-20 billion	Between 20-100 billion

Sectors	Conditions	SMEs		
		Micro enterprise	Small enterprise	Medium enterprise
▶ Trade and services	▶ Number of employees (persons); and	10 or less	11-50	51-100
	▶ Total annual revenue (VND)	10 billion or less	Between 10-100 billion	Between 100-300 billion
	▶ Total capital (VND)	3 billion or less	Between 3-50 billion	Between 50-100 billion

**Note:** The enterprise will be only required to satisfy the conditions of either i.) the number of employees and total annual revenue or ii.) the total capital.

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"> <li>▶ 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</li> <li>▶ 50% reduction for the following 9 years</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 10% for 15 years from commencement of production</li> <li>▶ Standard corporate income tax rate afterwards (currently 20%)</li> </ul>
High-tech projects		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 10% for 15 years, extendable for another 15 years for certain projects</li> </ul>
Socialized projects		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 10% for the duration of the project</li> </ul>
Large-scale projects		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 10% for 15 years, extendable for another 15 years subject to conditions on revenue and number of employees</li> </ul>

- ▶ 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 into EPZs, goods sold from local market to EPZs and used within EPZs only, goods traded between export-processing enterprises
- ▶ Land rental fee exemption incentives

### ***Export Processing Enterprise***

Enterprise who mostly produces goods for export may register to be an Export Processing Enterprise (EPE). An EPE means a company established and operated within an EPZ or an enterprise specializing in manufacturing exported products within an industrial park or an EPZ. Goods which are imported into the EPZ and to be consumed within the EPZ are generally not subject to customs duty and VAT.

EPE status is indicated in the IRC. The following conditions must be satisfied for the EPE status to be granted:

- ▶ Having hard fence separating it from outside area
- ▶ Having camera system 24/7 connected with customs office
- ▶ Having system to ensure in-out-remaining periodic reporting status with customs office



## 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 and its year-end CIT obligation has been fulfilled. 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 of a non-public company 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.

Currently, 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

From 1 January 2021, a public company in Vietnam is a joint stock company that satisfies one of the below conditions:

- ▶ The company has at least 10% voting held by at least 100 non-major shareholders and has paid-up capital up of not less than VND 30 billion
- ▶ The company has already conducted the IPO

### ***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, supported by proper invoices/documentation (including non-cash payment evidences) 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
- ▶ Administrative penalties and late payment interest
- ▶ Non-cash payment evidences for any expenses of VND 20 million or more are not available
- ▶ Fees for overlapped services that do not create any additional value
- ▶ Interest on loan, deductible up to 30% of the borrower's earnings before interest, tax, depreciation and amortization (EBITDA). Non-deductible interest expenses can be carried forward and deducted in the following years if the net interest expense/EBITDA are greater than 30% in those years within 5 years
- ▶ 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: -

<b>Types of asset</b>	<b>Years</b>
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 authority 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 documentation is exempted for taxpayers in the following cases:

- ▶ Taxpayers have related party transactions but total revenue arising within a specified tax period is less than VND 50 billion and the total value of the related-party transactions arising within such tax period does not exceed VND 30 billion
- ▶ Taxpayers already concluded an Advance Pricing Agreement (APA) with local tax authority and has submitted the annual report in accordance with the rules on APA. For those related party transactions which are not covered under APA, transfer pricing documentation is still required
- ▶ Taxpayers doing businesses with simple business functions, neither generating any revenue nor incurring any cost from use of intangible assets; generating sales of less than VND 200 billion; and applying the ratio of net operating profit before loan interest and corporate income tax relative to sales revenue as follows:
  - ▶ Trading: 5% and above
  - ▶ Manufacturing: 10% and above
  - ▶ Toll Manufacturing: 15% and above

The transfer pricing documentations must be prepared in Vietnamese language. The local tax authority 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 80% of the final corporate income tax liability for the year, the taxpayer will be subject to a daily late payment interest of 0.03%.

## *Tax treaties*

As of 30 June 2020, Vietnam has signed tax treaties with 80 countries, but only the following 76 countries have been effective.

Australia	Israel	Qatar
Austria	Italy	Romania
Azerbaijan	Japan	Russia
Bangladesh	Kazakhstan	San Marino
Belarus	North Korea	Saudi Arabia
Belgium	Kuwait	Serbia
Brunei Darussalam	Laos	Seychelles
Bulgaria	Latvia	Singapore
Cambodia	Luxembourg	Slovak Republic
Canada	Macau	South Korea
China	Malaysia	Spain
Croatia	Malta	Sri Lanka
Cuba	Mongolia	Sweden
Czech Republic	Morocco	Switzerland
Denmark	Mozambique	Taipei
Estonia	Myanmar	Thailand
Finland	Netherlands	Tunisia
France	New Zealand	Turkey

Germany	Norway	Ukraine
Hong Kong	Oman	United Arab Emirates
Hungary	Pakistan	United Kingdom
Iceland	Palestine	Uruguay
India	Panama	Uzbekistan
Indonesia	Philippines	Venezuela
Iran	Poland	
Ireland	Portugal	

## 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 Standards (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.

From 1 July 2020, overseas service providers providing electronic commerce, digital business and other services provided by overseas providers without PEs in Vietnam shall directly or authorize representatives to apply for taxpayer registration, declare and pay tax in Vietnam in accordance with regulations of the Minister of Finance. Deemed tax (both CIT & VAT of FCT) on revenue earned will be applied. At the moment, the Government is setting up an on-line system for registration and declaration and considering what tax rates are appropriate

## 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 reasons:-

- ▶ 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 11 million per month
- ▶ A dependent relief of VND 4.4 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 3 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: -

<b>Business activities</b>	<b>Tax rate (%)</b>
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.

<b>Types of income</b>	<b>Tax rate (%)</b>
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	Tax 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 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 World Trade Organization (WTO) Valuation Agreement 1994 with certain modifications.

Other additional import duties that may be applied to imported goods include anti-dumping tax, safe-guard tax and anti-subsidy tax.

## ***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%.

## ***Foreign Trade Agreement***

Vietnam has 14 effective bilateral/multilateral Foreign Trade Agreement (FTA) according to which tariff of Vietnam origin goods when importing into partner countries is significantly reduced and vice versa.

- ▶ ASEAN Trade in Goods Agreement (ATIGA)
- ▶ ASEAN - China FTA (ACFTA)
- ▶ Vietnam - Chile FTA
- ▶ Vietnam - Japan Economic Partnership Agreement (VJEPA)
- ▶ ASEAN - Korea FTA (AKFTA)
- ▶ ASEAN - Australia, New Zealand FTA (AANZ)
- ▶ ASEAN - India FTA (AIFTA)
- ▶ ASEAN - Japan Comprehensive Economic Partnership (AJCEP)
- ▶ Vietnam - Korea FTA (VKFTA)
- ▶ Vietnam - Eurasian Economic Union FTA (VN-EAEU FTA)
- ▶ CPTPP (TPP11)
- ▶ ASEAN - Hong Kong (China) (AHKFTA)
- ▶ Vietnam - Cuba FTA
- ▶ EU - Vietnam FTA (EVFTA) - effective from 1 August 2020

## 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. SMEs converted from business household/individuals are exempted from BLT for the first 3 years. Enterprises established from 25 February 2020 are exempted from BLT in the first year of establishment.

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 the MOF.

The MOF is implementing a pilot program to gradually apply IFRS in Vietnam, with the aim that from 2025, IFRS will become compulsory.

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
Total	21.5	10.5	32

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 basic salary which will be adjusted on a yearly basis based on the government's decision. Vietnamese employees working under employment contract with a term from 1 to 3 months are subject to the SI. From 1 July 2019, the basic salary is VND 1.49 million and is expected to be increased to VND 1.6 million from 1 July 2020 onwards, but the Government has decided to temporarily not adjust the basic salary from 1 July 2020 until further notice due to the impact of COVID-19.

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 4.42 million, VND 3.92 million, VND 3.43 million and VND 3.07 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, the HI and the UI. The contribution rates and salary bases are the same as those applicable to Vietnamese individuals.

From 1 December 2018, foreign employees who work under a minimum one-year labour contracts with Vietnamese entities and have either a work permit, practicing certificate or practicing license (except for those who work under internal assignment and those who reach the Vietnam's statutory retirement age i.e., 60 years for males and 55 years for females) are also required to contribute to compulsory insurances below: -

	Contribution (% of salary)		
	Employer	Foreign em- ployee	Total
SI	3.5	-	3.5
HI	3	1.5	4.5

The foreign employees will not be required to make a contribution to the SI until 1 January 2022. Thereafter, a contribution at the rate of 8% will be required from the employee and the rate of which for the employer will increase to 17.5%.

## **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 that come to work 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

The application for work permit can be submitted and processed online at [dvc.vieclamvietnam.gov.vn](http://dvc.vieclamvietnam.gov.vn).

#### *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 <sup>(1)</sup>
Services	5	5
Services together with supply of machinery and equipment <sup>(2)</sup>	2	3
Restaurant, hotel and casino management services	10	5

Types of payment	Deemed corporate income tax rate (%)	Deemed VAT rate (%)
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 <sup>(3)</sup>
Insurance	5	Exempt <sup>(4)</sup> /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
<b>Immigration Department</b>	44-46, Tran Phu Street, Ba Dinh, Hanoi, Vietnam Tel: (+84 24) 3825 7941 Website: <a href="http://www.xuatnhapcanh.gov.vn">www.xuatnhapcanh.gov.vn</a>
	333-335-337 Nguyen Trai, District 1, Ho Chi Minh City Tel: (+84 28) 3920 1701
<b>Ministry of Finance</b>	28 Tran Hung Dao Street, Hoan Kiem District, Hanoi Tel: (+84 24) 2220 2828 Website: <a href="http://www.mof.gov.vn">www.mof.gov.vn</a>
	142 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 3, Ho Chi Minh City Tel: (+84 28) 3933 3223 Website: <a href="http://www.tcvg.hochiminhcity.gov.vn">www.tcvg.hochiminhcity.gov.vn</a>
<b>General Department of Taxation</b>	123 Lo Duc, Hai Ba Trung District, Hanoi Tel: (+8424) 39712555 Website: <a href="http://www.gdt.gov.vn">www.gdt.gov.vn</a>
<b>Ministry of Industry and Trade</b>	54 Hai Ba Trung Street, Hanoi Tel: (+84 24) 2220 2222 Website: <a href="http://www.moit.gov.vn">www.moit.gov.vn</a>
	163 Hai Ba Trung, District 3, Ho Chi Minh City Tel: (+84 28) 3829 6322 Website: <a href="http://congthuong.hochiminhcity.gov.vn">http://congthuong.hochiminhcity.gov.vn</a>

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






# Abbreviations

APA	Advance Pricing Agreement
BCC	Business cooperation contract
BLT	Business license tax
BRC	Business Registration Certificate
CIT	Corporate Income Tax
DPI	Department of Planning and Investment
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization
EPE	Export Processing Enterprise
EPT	Environment protection tax
EPZs	Export Processing Zones
EU	European Union
EVEFTA	EE - Vietnam Free Trade Agreement
EZs	Economic Zones
FC	Foreign contractor
FCT	Foreign contractor tax
FIEs	Foreign-Invested Enterprise

FTA	Free Trade Agreement
GSO	General Statistics Office
HI	Health Insurance
IFRS	International Financial Reporting Standards
IPO	Initial public offering
IRC	Investment Registration Certificate
IT	Information technology
JSC	Joint stock company
LLC	Limited liability company
LOE	Low on Enterprise
LOI	Low on Investment
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
STEs	Science and technology enterprises
TRC	Temporary Resident Card
UI	Unemployment Insurance
VAS	Vietnamese Accounting Standard
VAT	Value added tax
VND	Vietnamese Dong
WTO	World Trade Organization



## Country updates

### January 2021 **A new Law on Investment 2020 (LOI)**

Changes in LOI include, but not limited to:

- ▶ Investment incentives: The Prime Minister is empowered to decide on incentives and special investment support in order to promote investment projects which significantly impact to the socio-economic development.
- ▶ Permitted and restricted business activities: The LOI amends the list of conditional business lines
  - ▶ Stringently prohibited activities: debt collection services
  - ▶ Newly added activities in conditional business lines: water supply, architectural services, data center services, electronic identification and authentication services

- ▶ Remove from conditional business lines: commercial arbitration, franchising, logistics services and other 19 businesses
- ▶ Foreign ownership threshold: The LOI reduces the foreign ownership threshold from 51% to 50% to determine if an economic organization with foreign-owned capital must satisfy conditions prior to the investment.

### **A new Law on Enterprise 2020 (LOE)**

Changes in LOE include, but not limited to:

- ▶ Minority shareholders of a joint stock company: The LOE increases protections of minority shareholders by reducing a minimum ratio of shares owned by shareholders from 10% to 5% of total ordinary shares to have right to request for a General Meeting of Shareholders and request the Board of Inspection to investigate issues relating to the management and administration of the company

---

August 2020	<p><b>EE-Vietnam Free Trade Agreement (EVFTA)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ The EVFTA is effective from 1 August 2020</li> <li>▶ Product groups with major impact include agriculture, textile and footwear</li> </ul>
<hr/>	
July 2020	<p><b>A new Law on Tax Administration</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ A new mechanism is introduced to collect taxes from foreign digital service providers, where they are obligated to register for tax declaration and payment.</li> <li>▶ An application of e-invoicing is compulsory from 1 July 2022</li> </ul>

---

June  
2020

### **Amendment to relax the interest deductibility cap rules**

- ▶ The cap on tax deductibility of interest increases from 20% to 30% of EBITDA (i.e., EBITDA = net profits + depreciation + interest (after offsetting against deposit/loan interest incomes))
  - ▶ Non-deductible interest expenses can be carried forward and deducted in the following years if the net interest expenses/EBITDA is greater than 30% in those years within 5-year period.
  - ▶ The new rule applies to tax year 2019 and retroactively to 2017 and 2018 where the revised return for FY17 and FY18 must be submitted by 1 January 2021 and any overpaid CIT can be offset against CIT due in subsequent years
-



## COVID-19 Tax Measurements

### **Extension of tax filing deadline**

#### ***Corporate Income Tax***

- ▶ The deadline for annual CIT payment is extended for 5 months from the statutory deadline for 2019.
- ▶ The deadline for quarterly corporate tax payments is extended for 5 months from the statutory deadline for the first two quarters of 2020.
- ▶ In case companies already settled FY2019 CIT payments, such amount can be used to offset against other kinds of taxes.
- ▶ Taxpayers are still required to declare and submit tax returns by the statutory deadlines.

#### ***VAT (except for import VAT)***

- ▶ The deadline for VAT payments is extended for 5 months from the statutory deadline for the following assessment periods: -

- ▶ Where taxpayers declare and pay VAT on a monthly basis: the 5-month extension of VAT payment deadline shall be applied for VAT payable of March, April, May and June of 2020. Thus, the deadline will be extended to 20 September, 20 October and 20 November 2020, respectively.
- ▶ Where taxpayers declare and pay VAT on a quarterly basis: the 5-month extension of VAT payment deadline shall be applied for VAT payable of Quarter I and Quarter II of 2020. Thus, the deadline will be extended to 30 September, 30 December 2020, respectively.
- ▶ Taxpayers are still required to declare and submit tax returns by the statutory deadlines.

### ***Land rental fee***

- ▶ Due to the COVID-19 tax measurements, payment deadline is extended for 5 months from 31 May 2020 for the first land rental fee payments of 2020 due from taxpayers who lease land directly from the Government and pay land rental fees on an annual basis

The above extension for CIT, VAT and land rental fee are applicable to the following entities, but not limited to: -

- ▶ Enterprises in certain production and trading activities (e.g., entities providing accommodation, tourism services, manufacturers related to footwear, garment, electronic products and computer, or cars, those involved in agriculture)
- ▶ Micro and small-sized enterprises
- ▶ Credit institutions and banks which implement COVID-19 stimulus solution

### ***Special consumption tax (SCT)***

- ▶ Deferral of payment deadline of SCT for the domestically manufactured and assembled automobiles until 31 December 2020 for payable amounts from March 2020.

## “Doing Business” 2020/2021 version

New investment and business expansion to Cambodia, Myanmar, Vietnam and Indonesia have gained an increasing attention by Thai investors in light of competitive labor cost, burgeoning consumer base, and strategic locations. Yet, a navigation through unfamiliar territories can be challenging.

Investors will need to stay abreast of constantly changing investment climate, get yourself up to speed with current regulatory environment and up-to-date incentives, and be aware of issues to enable your company effectively manage overall tax risks.

As a starting point, to be well prepared for your outbound investment, read our Doing Business booklet series.





About EY

EY is a global leader in assurance, tax, strategy, transaction and consulting 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. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). For more information about our organization, please visit [ey.com](http://ey.com)

© 2020 EY Corporate Services Limited.  
All Rights Reserved.

APAC no. 15000784  
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  
EY Consulting Vietnam Limited  
8th Floor, CornerStone Building,  
16 Phan Chu Trinh, Hoan Kiem District,  
Hanoi, Vietnam  
Office: +84 24 38315100  
Email: [Huong.Vu@vn.ey.com](mailto:Huong.Vu@vn.ey.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

**Pathira Lam-ubol**

Partner  
International Tax and Transaction 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](mailto:Pathira.Lam-ubol@th.ey.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

