



臺灣

投 / 資 / 窗 / 口

TAIWAN
DESK

2018 越南投資法規與稅務

Q&A



越南胡志明市

目錄

設立公司/工廠

- | | | |
|-----|---|----|
| Q1 | 外國投資人在越南可以什麼形式進行投資？ | 7 |
| Q2 | 外國投資人在越南可以設立什麼形式的商業據點？ | 8 |
| Q3 | 如果外國投資人決定在越南設立法人實體，可以採用什麼形式成立？ | 9 |
| Q4 | 外國投資人在越南投資主要程序有哪些？時程大概耗時多久？ | 10 |
| Q5 | 外資企業可以在越南提供管理諮詢服務嗎？條件為何？ | 13 |
| Q6 | 外資企業可以在越南從事銷售和分銷活動嗎？條件為何？ | 13 |
| Q7 | 外資企業可以在越南從事製造活動嗎？條件為何？ | 14 |
| Q8 | 外資在越南設立公司的最低資本額要求為多少？ | 14 |
| Q9 | 外資企業申請登記設立後，應於何時將資金到位？ | 15 |
| Q10 | 越南外匯管制的現況為何？可以使用外幣交易嗎？ | 16 |
| Q11 | 外國投資者如何將資金投入在越南設立的企業？對於外國投資人在越南的資本交易有什麼限制嗎？ | 16 |

目錄

Q12	外國投資者在越南開立帳戶有什麼限制嗎？	17
Q13	越南有外匯管制，那外國投資人的盈餘可以匯出海外嗎？	18
Q14	2015年7月1號起 ，越南政府正式開放外人購買不動產，請問購置與出售不動產時所產生之相關稅負為何？	19
Q15	外資企業應如何取得營運所需的土地？申請登記設立時是否需要提交辦公室 / 土地租賃合約？	20
Q16	外資企業在越南的最長經營期限為何？	21
Q17	外商投資企業在越南許可的營業項目有哪些？	21
Q18	從事出口加工的企業可以同時進行貿易活動嗎？	21
Q19	企業法定負責人有什麼要求？	22
Q20	外資企業設立責任有限公司，其總經理可由董事長可否為同一人？	23
Q21	外國人（個人）在越南是否可取得土地產權？	23
	勞動	
Q22	在越南有多少種形式的勞動契約？	24

目錄

Q23	僱主是否可以單方面終止與員工的勞動契約？	24
Q24	請說明越南法定工時規定為何？	25
Q25	越南的員工特休假規定為何？	25
Q26	外商投資企業需要設立工會嗎？企業對工會有財務義務嗎？	25
Q27	越南的法定社會保險有哪些？外籍人士是否須遵守社會保險制度？	26
Q28	外國人在越南企業工作有哪些條件？	27
Q29	外國人在越南工作要如何申請工作許可證？	27
Q30	越南基本工資的規定為何？	28
Q31	試用期的聘僱薪資可以低於基本工資嗎？	31
Q32	越南大學畢業生平均薪資大概多少？會計主管及會計員薪資大概多少？	31

目錄

	財會	
Q33	越南使用什麼會計制度？	32
Q34	越南企業的會計年度有什麼規定嗎？是否可以採用非曆年制？	33
Q35	越南會計制度規定，財務部需要設置一位會計長，會計長的標準和條件為何？	33
Q36	企業一開始設立是否就需要設置一位會計長？	34
Q37	公司的財務報表需要經過會計師查核簽證嗎？	34
	稅務	
Q38	於越南投資有哪些稅負？	35
Q39	越南之企業所得稅稅率多少？	35
Q40	外資在越南投資有哪些租稅優惠？	36
Q41	台灣與越南有簽署租稅協定嗎？外國投資人是否會被雙重課稅？	37

目錄

Q42	企業若發生虧損，其損失可以在未來獲利時抵減課稅所得嗎？	37
Q43	什麼是外國承包商稅(FCT)？	38
Q44	請簡述越南增值型營業稅的規定？	38
Q45	請簡述越南進出口關稅的規定？	39
Q46	請簡述越南不動產稅的相關規定？	39
Q47	公司有許多關係企業間交易，請問越南稅局對移轉訂價的查核重點為何？	40
Q48	越南個人所得稅的納稅義務人為何？	40
Q49	越南個人所得稅需課稅的所得有那些？	41
Q50	請簡述越南個人所得稅得扣除額有那些？	41
Q51	請簡述越南個人所得稅的稅率？	42
Q52	個人非受雇所得稅率為何？	43

目錄

Q53	越南特別消費稅的相關稅率？	44
Q54	若公司有許多關係企業彼此之間進行交易，請問免提交之規範為何？	47



設立公司/工廠

Q1. 外國投資人在越南可以什麼形式進行投資？

A1. 可以採用直接投資或間接投資，包括：

直接投資

- 成立新的法人實體，主要指直接投資設立子公司
- 透過合約進行投資如下：
 - 與當地或外國其他投資人簽訂商業合作合約
 - 與越南政府機構簽訂公私部門夥伴關係 (PPP) 合約 (例如，興建 – 營運 – 移轉 (BOT)、興建 – 移轉 – 營運 (BTO)、興建 – 移轉 (BT) 等協議)。
- 買入現有實體的股份/資本進行投資，也就是透過收購或併購的方式。

間接投資

- 買入證券交易所交易的股份、股票、債券及其他有價證券
- 透過證券投資基金
- 透過其他中介金融機構而進行投資



Q2. 外國投資人在越南可以設立什麼形式的商業據點？

A2. 可以設立代表處、分公司或成立法人實體，分別說明如下；

- 代表處

有意在越南投資或經商的外國組織，初期設立的據點通常是代表處。就法律層面而言，代表處是外國企業實體的附屬單位，在越南法律許可的範圍內，可以調查市場、從事若干商業推廣活動，惟不得參與「直接營利」的活動。

- 分公司

外國組織在越南設立商業據點，越南僅允許特定行業設立分公司，例如壽險以外的保險、銀行、證券、基金管理、旅遊業。

- 法人實體

取決於所在行業、投資人人數、實體是否計畫於越南當地上市等因素，外國實體可以在越南設立責任有限公司、股份公司或合夥公司。實務上外資投資最常見的形式為設立責任有限公司。





Q3. 如果外國投資人決定在越南設立法人實體，可以採用什麼形式成立？

A3. 可以成立責任有限公司、股份公司或合夥公司，分別說明如下

	責任有限公司	股份公司	合夥公司
成員/股東 人數限制	一人： 單一成員責任有限公司； 或兩人以上，五十人以下： 多位成員責任有限公司	至少三名股東；股東人數上限無限制	責任無限合夥人： 至少 2 名一般合夥人 (個人) 或責任有限合夥人 (選擇性)：(組織或個人)
成員/股東 的責任	以登記資本額投入公司的部分為限	以登記資本額投入公司的部分為限	- 責任無限合夥人：無限制 - 責任有限合夥人：以登記資本額投入公司的部分為限
在越南當地 股票市場上市	不允許，需要改制為股份公司	允許	不允許，需改制為股份公司

Q4. 外國投資人在越南投資主要程序有哪些？時程大概耗時多久？

A4. 外國投資人首次在越南投資時，必須提出投資計畫(一般常稱為投資預案)。投資程序各異，取決於投資形式：

編號	投資形式	投資程序	許可證主管機關	法定時限(*)	附註
1	成立法人實體	(i) 申請投資登記證	- 各省計畫投資廳的投資登記處； - 特別專用區管理委員會	15 天	依據法律規定，對於社會經濟有重大影響的投資案，必須經國民大會、總理或各省人民委員會 原則性批准後，才能夠核發投資登記證。
		(ii) 申請企業登記證	各省計畫投資廳的企業登記處	3 個工作天	



編號	投資形式	投資程序	許可證主管機關	法定時限(*)	附註
2	透過合約進行投資，包括以下兩種形式				
	商業合作 合約	(i) 申請投資登記證	- 各省計畫投資廳的投資登記處 - 特別專用區管理委員會	15 天	依據法律規定，對於社會經濟有重大影響的投資案，必須經國民大會、總理或各省人民委員會 原則性批准後，才能夠核發投資登記證。
		(ii) 向外國投資人的專案辦事處申請營業登記證	各省計畫投資廳的企業登記處	15 天	
	公私部門夥伴關係 (PPP)	(i) 申請投資登記證	- 計畫投資部； - 當地人民委員會	25 天	
(ii) 申請營業登記證		各省計畫投資廳的企業登記處	3 個工作天		

投資越南常見問答Q&A

編號	投資形式	投資程序	許可證主管機關	法定時限(*)	附註
3	買入股份/ 資本進行 投資	(i) 申請核准購買股份/資本	各省計畫投資廳的投資登記處	15 個工作天	此步驟適用於下列情況： (i) 投資案屬於適用外國投資人的有限定條件行業 (ii) 收購行動之後，外國投資人的持股達 51% 以上。
		(ii) 申請更新持股成員資料	各省計畫投資廳的投資登記處	3 個工作天	





Q5. 外資企業可以在越南提供管理諮詢服務嗎？條件為何？

A5. 可以，外資企業證明其財務能力、實務經驗等，並取得主管機關的核准，就可以在越南提供管理諮詢服務。在實務上，已經有許多外國企業在越南取得核准。

Q6. 外資企業可以在越南從事銷售和分銷活動嗎？條件為何？

- A6.**
- 除不包含在越南對世貿組織 (WTO) 承諾中的商品 (如捲菸、雪茄煙、書籍、報紙和雜誌、任何影像記錄、貴重金屬和寶石、藥品和毒品、炸藥、成品油、原油、大米、甘蔗和甜菜糖) 及其他政府禁止的項目外，外資企業可以從事銷售與分銷活動。
 - 外資企業證明其財務能力、實務經驗等，並取得主管機關的核准，就可以在越南經營此項業務。實務上，相關財務能力的證明可能需要提示經會計師查核的投資者財務報表，因此採用個人投資的方式較不易申請。
 - 另一項常見的條件為投資者是否來自於WTO成員國，由於越南開放銷售市場為加入WTO的承諾條件，因此實務上若投資方來自於WTO成員國，則申辦上較易通過。台灣屬於WTO成員國之一。
-

Q7. 外資企業可以在越南從事製造活動嗎？條件為何？

A7. 可以，越南政府鼓勵外資企業從事生產製造活動，除毒品、違禁藥品、煙草及其他政府禁止之項目。

外資企業證明其財務能力、實務經驗等，並取得主管機關的核准，就可以在越南經營此項業務。

主管機關會考量整體都市規劃以決定是否核准，目前欲於越南從事製造活動一般都必須設立於工業區內。

Q8. 外資在越南設立公司的最低資本額要求為多少？

- A8.**
- a. 除部份特定行業(例如銀行、房地產、航空、審計等)外，外資在越南設立公司沒有最低資本額限制。
 - b. 實務上，主管機關通常可接受的資本額是200,000美元，例如從事越南當地分銷的貿易公司。另外，越南申請設立公司時需要提出投資計畫，該項計畫內會就營業及生產規模加以說明，因此主管機關會要求投資計畫的資本額應該與投資計畫的內容相當。
 - c. 此外，申請設立登記時需要證明其財務能力，通常係外資提交最近的財務報告來證明企業財務能力，亦可以由母公司、關係企業或金融機構提出承諾書，或者由金融機構提供擔保等方式。



- d. 投資計畫內需記載兩項與資本相關的資料，分別為計畫資本與註冊資本。計畫資本係指投資計畫整體所需要的資金，註冊資本則為計畫資本中由股東出資的部分(即為公司之資本額)，不足的部分可以由銀行借款及或外債來補足。(例如，整項投資案之計畫資本為1000萬美元，其中股東出資的註冊資本為600萬美元，其餘400萬美元則向銀行借款，而600萬即為公司之資本額，其餘400萬則為銀行借款)。值得注意的是，註冊資本有資金到位之法定期限(法定期限請詳Q9)，但計畫資本並無強制資金到位期限的規定。(例如，整項投資案之計畫資本為為1000萬美元，股東出資600萬美元部分需要在90天內到位，但是其餘400萬美元並無到位之期限規定)，因此企業可以更有彈性地規畫資金。

實務上，註冊資本通常必須超過計畫資本的15%~20%，若低於此數字主管機關可能質疑該投資計畫的財務可行性。亦可以規劃計畫資本全數由股東出資。

Q9. 外資企業申請登記設立後，應於何時將資金到位？

A9. 外資企業設立登記時，應在經越南政府許可的銀行開立投資資本帳戶，並經由此帳戶投入資金。外資應於登記設立起90天內匯入資金，可以採一次到位或者分期付款。

如上所述，資本到位期限屬於註冊資本的到位並非計畫資本的到位時限。

Q10. 越南外匯管制的現況為何？可以使用外幣交易嗎？

A10. 越南有外匯管制，越南盾並不能自由兌換外幣，越南市場仍然高度依賴外幣，尤其是美元。政府已施行各項措施，以期逐步降低對美元的依賴。

一般而言，越南國內的所有貨幣交易皆須以越南盾進行，但若符合特定條件，外資企業可向銀行購買外幣，以外幣履行相關交易的義務，例如支付外籍員工美金薪資。

越南央行對流入越南的外幣限制較少，相對的，流出外幣則限於特定交易，例如進口貨物及服務付款、在海外訂約的貸款及支付相關利息。僅有銀行、非銀行信貸機構和其他授權機構可提供外匯服務。

Q11. 外國投資者如何將資金投入在越南設立的企業？對於外國投資人在越南的資本交易有什麼限制嗎？

A11. 外資企業必須在獲准於越南營業的銀行或經越南央行核准的外國銀行，以越南盾或外幣開立直接投資資本帳戶 (DICA, Direct Investment Capital Account)，所有交易都必須透過此銀行帳戶進行，例如資本交易、外國借款、外國投資的獲利及其他合法的收益類型。

現在，外國投資人已可在越南的授權銀行，以外幣開設付款帳戶。外國投資人可透過此帳戶匯款至越南，在相關單位核發投資證書之前進行投資前置作業。

目前可透過境外借款做為特定項目融資，只有境外中長期貸款必須向越南央行登記。外資企業從事的外國借款交易，皆須透過 DICA 帳戶進行。



Q12. 外國投資者在越南開立帳戶有什麼限制嗎？

A12. 可分為直接投資者與間接投資者，分別說明如下：

直接投資

外資企業和商業合作合約的外國當事人，必須在授權信貸機構開設外幣帳戶，以從事下列交易：

- 存入許可資本、存入其他資本、存入外國借款；
- 在越南境外支付中期或長期國外借款的本金、利息、手續費；
- 在越南境外支付外國投資人的資本、盈利及其他合法收益；
- 與直接投資相關的其他收入和支付交易。

值得注意的是，直接投資案在越南國內及匯至其他國家的資本轉移，皆必須透過在授權信貸機構開設的外幣資本帳戶進行。因此，股東投資越南皆須匯入至資本金帳戶(DICA)，各家銀行對於DICA有其管制措施，投資過程應先行與銀行確認對於DICA的管制方式。後續公司進行盈餘分配或是資本移轉也都必須透過DICA進行資金移轉。外資企業可在越南的授權銀行中，開設外幣及越南盾經常帳戶和交易帳戶，以進行日常業務交易。此外，外資企業可能獲准開設境外的外幣銀行帳戶，但必須經過越南央行核准。

間接投資

非居民外國投資人必須在授權信貸機構開設越南盾資本帳戶，以從事在越南的間接投資。進行間接投資之前，須將外幣投資資本兌換為越南盾。

越南盾間接投資資本帳戶可用以執行下列交易：

- 存入賣出外幣予授權信貸機構的所得資金；
- 存入非居民外國投資人的薪資、獎金及其他合法所得；
- 存入轉讓資本及持股所得資金、賣出證券所得資金、間接投資活動產生的股利，及其他收益項目；
- 支付資本注入、購買持股、購買證券，或間接投資活動相關的其他費用開支；
- 支付向授權信貸機構購買外幣的款項，將外匯交易匯出至海外；
- 支付在越南國內發生的其他費用開支；
- 與間接投資越南相關的其他收入和支付交易。

Q13. 越南有外匯管制，那外國投資人的盈餘可以匯出海外嗎？

A13. 外國直接及間接投資所產生的合法越南盾收益，可透過授權信貸機構兌換為外幣，再匯至國外。目前盈餘匯出，如為法人股東無須繳納盈利匯款稅，若為個人則須繳納5%的個人所得稅。

財政部第 186/2010/TT-BTC 號通告規定，下列情況下可匯出盈餘：

- 每年於會計年度結束後，匯出全部盈餘；
- 在越南的業務活動及投資案結束後，匯出盈餘。

在盈餘匯款日之前，外國投資人必須提前至少 7 個工作天，向稅務機關提出盈餘匯至國外的申請書。因此，外國投資人可於越南的往來銀行買進外幣，將盈利匯回本國。應特別注意的是，外國投資人雖然有權買進外幣，但銀行並無義務賣出外幣，外幣數量取決於市場當時的流動性。因此，與銀行的往來關係極其重要，在越南選擇往來銀行時，需要協商這項議題。





Q14. 2015年7月1號起，越南政府正式開放外人購買不動產，請問購置與出售不動產時所產生之相關稅負為何？

A14. 一、VAT營業稅:

- a) 向房屋開發商購買不動產時，須繳納10%的增值稅
- b) 土地使用權的轉讓則免繳納VAT增值稅
- c) 個人購買不動產用以出租可能無法主張進項增值稅可以扣抵

二、登記費(類似印花稅)：

- a) 當買家登記所有權並取得相關權狀時，須繳納相關登記費
- b) 計算方式：當地人民委員會公告的單價x面積x0.5%
- c) 每次交易登記費金額最高不超過越盾5億元

三、出售時，所衍生之個人所得稅稅負如下:

- a) 以售價的2%繳納個人所得稅，包括預售屋交易(如果實際出售為損失仍需要課稅)
- b) 夫妻之間的移轉、父母與子女之間移轉(包括領養的父母與子女、配偶的父母)、祖孫之間移轉及兄弟姊妹之間的移轉免稅。
- c) 只擁有一間居住房屋或一筆土地的個人的移轉，注意此項例外並不適用尚未完工的預售屋交易

四、出售時，所發生之營業稅稅負如下:

- a) 未登記營業登記的個人不需要於出售不動產(包括房屋、公寓及土地使用權)時申報及繳納營業稅
- b) 若不動產購買目的為出租時，當出售該筆不動產時是否需要繳納VAT稅則並無明確規定，過去並無實際案例

Q15. 外資企業應如何取得營運所需的土地？申請登記設立時是否需要提交辦公室 / 土地租賃合約？

A15. 在申請設立外國投資企業需要提交辦公室 / 土地租賃合約。因此，在提交企業設立申請時，應事先找到合適的辦公室 / 土地。

外資企業可以透過以下兩種方式取得營運所需土地使用權：

- 向政府或政府許可的其他出租人承租土地：
外資企業如果直接向政府承租土地，可選擇每年支付土地租金或一次付清。若採用每年支付租金，外資企業僅有權使用土地並移轉附隨土地的資產，但不得移轉、分租或抵押。

相對的，若一次付清租金，則外資企業有權將土地使用權及附隨土地的資產移轉、分租（僅適用於不動產開發的外資企業）、捐獻、抵押、擔保。如果向政府許可的其他出租人承租土地，外資企業可向從事工業區基礎設施開發分租業務的當地或外國組織分租工業區僅供租賃的土地。

- 接受合資聯營的越南合夥人以土地使用權作價入股：
現行的法律規定，若有下列任一情況，合資企業的越南合夥人能夠以土地使用權價值作價值入股：
 - 依據分配制度取得土地，並付清土地使用費；
 - 依據租賃制度取得土地，包括其他組織轉讓的土地使用權，並付清整個租賃期間的土地租金。

現行法律規定，租賃期限取決於投資案的存續期間，但不得超過50年；某些特定情況下，租期最多可延長至70年。期滿後，若承租人有意繼續使用土地，可延長承租期限。

依據現行規定，承租人必須與出租人簽訂合約，以證明外資企業承租土地使用權。土地使用權租賃合約須採書面形式，並經公證人或土地所在工業區的工業區管理委員會公證。



Q16. 外資企業在越南的最長經營期限為何？

A16. 現行法令不限制外商投資企業的經營期限，但外商投資企業的各项投資項目都有一定期限。一般而言，投資登記證所列投資項目的最長期限為50年，特殊核准的案件則可延長至70年。

Q17. 外商投資企業在越南許可的營業項目有哪些？

A17. 在越南，企業可以進行法律未禁止的商業活動，但必須向主管機關註冊或核備所從事的業務活動。外商投資企業的業務活動將在投資執照上予以註明。並僅能進行公司註冊許可證所載的業務活動。

在經營過程中，企業如果要新增或變更營業項目，亦須向主管機關申請變更或核備。

Q18. 從事出口加工的企業可以同時進行貿易活動嗎？

A18. 雖然法律對出口加工企業可進行的活動沒有明確限制，但是主管機關對外商投資企業註冊非製造活動(如貿易活動)會有一定的限制。

例如，如果出口加工企業的企業登記進行貿易活動（即在越南進口貨物），則需要在出口加工區外設一個分支機構進行交易/分銷活動，會計帳紀錄上需將貿易活動有關的收入及費用分開，並將貿易商品和加工出口區的製成品分開等。

Q19. 企業法定負責人有什麼要求？

A19. 外商投資企業必須至少有1個人擔任法定代表人，經常是董事長、總裁或者總經理等。法定代表人將代表外商投資企業依法行使權利、執行業務或履行其他義務等。

至少有1位負責人必須居住在越南。企業章程中必須註明法定代表人數，法定代表人的其他相關資訊將在企業登記證上註明。

公司負責人通常需要參與並管理公司的日常運作，因此需要工作許可證或臨時居留證。法定代表人超過連續30天以上不在越南時，應當授權其他人代理其職。

此外，於當地取得工作許可證及臨時居留證之後，從當地稅務觀點，已符合越南的稅務居民，需於當地申報所得。





Q20. 外資企業設立責任有限公司，其總經理可由董事長可否為同一人？

A20. 可以，依照企業法：

依照越南企業法-越南國會2014年11月26日第68/2014/QH13號

- 第三章：責任有限公司

- 第一節：兩名成員以上之責任有限公司

- 第57條：公司董事會董事長

- 第一點： 1. 公司推選一人當公司董事會之董事長。公司董事會董事長可兼公司總經理或經理。

故兩名成員以上之責任有限公司總經理可由董事長兼任。

Q21. 外國人（個人）在越南是否可取得土地產權？

A21. 現今越南現行土地法規定，土地所有權屬於國家；故任何外國個人不得擁有土地所有權（產權）。

勞動

Q22. 在越南有多少種形式的勞動契約？

A22. 根據越南勞動法，雇主和員工之間簽訂的勞動契約必須以下列形式之一簽訂：

- 無期限勞動契約；
- 有期限勞動契約；
- 季節性工作或少於12個月的特定工作的勞動契約。

雇主有權與員工簽訂最多兩次有期限的勞動契約。此後，如果該員工繼續為相同雇主工作，則必須簽訂無限期勞動契約。

Q23. 雇主是否可以單方面終止與員工的勞動契約？

A23. 在下列情況下，雇主有權單方面終止勞動契約：

- 員工多次未能按照勞動合同條款執行工作；
- 員工因生病或受傷，在無期限的勞動合同中超過12個月、在有期限的勞動合同中超過6個月，或季節性勞動合同中超過一半時間以上無法繼續工作；
- 雇主必須因自然災害、火災或其他不可抗力原因而縮小生產和減少工作機會；
- 員工在法律規定的期限屆滿後未能開始工作。

雇主單方面終止勞動合同時，必須提前通知員工：

- 在無限期勞動合約的情況下，至少45天以前；
- 在有期限合同的情況下至少30天以前；
- 在員工生病或受傷，以至於長期不能工作，或期限在12個月內的季節性或特定的勞動合同的情況之下，至少在3個工作日以前。



Q24. 請說明越南法定工時規定為何？

A24. 正常工時為每天 8 小時 (亦即每週 48 小時，每週工作 6 天)，企業有權安排每日或每週工時，但必須提前通知員工。繁重、有害或危險的工作，每日工時為 6 小時。

加班時數不得超過正常工時 50%，每個月不得超過 30 個小時，每年不得超過 200 個小時。若企業希望提高加班時數，每年超過 200 個小時，必須經當地勞工傷員社會事務部核准，但核准上限不得超過每年 300 個小時。

Q25. 越南的員工特休假規定為何？

A25. 除了國定假日有薪休假以外，正常情況下員工應有 12 天有薪年假，服務年資每增加 5 年可增加 1 天年假。在特定地區任職的員工、特定年齡層，或在企業累積一定年資後，可能享有更長的年假。

Q26. 外商投資企業需要設立工會嗎？企業對工會有財務義務嗎？

A26. 企業開始營運後，可於 6 個月內自發組織工會，以代表個別勞工及勞工團體，保護其合法權益。不論國內外企業，皆須提撥 2% 的新資基金，做為給付員工的社會保險準備金。依據《社會保險法》，前述新資基金等於應付社會保險對象之員工總薪資。已組織工會的企業，最高可以從薪資基金中提出 65%，作為工會營運活動之用。嚴禁妨礙企業工會之設立及營運的一切行動。

Q27. 越南的法定社會保險有哪些？外籍人士是否須遵守社會保險制度？

A27. 相關條例載明，越南僱主與越南員工簽訂的勞動契約若超過3個月（自2018年1月1日起改為1個月），即應提撥強制社會保險、健康保險、失業保險。

本地企業與外籍人士簽訂3個月以上的僱傭合約，僅須提撥強制健康保險。自2018年1月1日起，持有工作許可證/授權的外籍人士，皆須提撥社會保險。

強制社會保險及健康保險的提撥基準，為合約薪資，上限為20乘以全國法定最低月薪（目前上限為越南盾 24,100,000）。強制失業保險的提撥基準，為合約薪資，上限為20乘以區域法定最低月薪（目前上限為越南盾 70,000,000）。

僱主每月必須預扣強制社會保險、健康保險、失業保險，向當地社保機構繳納。目前(2017.10)強制社會保險、健康保險、失業保險的提撥率如下：

提撥人	社會保險	健康保險	失業保險
員工	8%	1.5%	1%
僱主	17.5%	3%	1%
總計	26%	4.5%	2%



Q28. 外國人在越南企業工作有哪些條件？

A28. 除法律另有規定者外，在越南工作的外國人必須獲得工作許可證。工作許可證效期為24個月，並可再依法申請延長。另外，如果外籍人士符合免申請工作許可證條件，雇主仍然需要向當地勞動主管機關登記，以獲得豁免許可。

根據2016年最新頒布的越南勞動法施行細則11/2016/ND-CP第3.3條專家的外籍勞工，係指屬於下列任一情況之對象：

- a.持有外國機關、企業或組織書面認可的專家。
- b.大學以上學歷，有在越應徵職缺的相關經驗3年以上。

Q29. 外國人在越南工作要如何申請工作許可證？

A29. 政府第 11/2016/ND-CP 號議定於 2016 年 4 月 1 日生效，說明工作許可證的若干重大變動，因此，除了法律規定的特定情況以外，在越南任職於商業實體及組織的外籍人士，皆必須持有工作許可證。

企業須向市政府人民委員會提交標準申請書，具體說明各項職務招聘外籍人士的需求，市委確認受理後 30 天，企業才可申請工作許可證。

申請工作許可證時，必須在外籍人士預定到職日之前至少 15 個工作天提出申請資料，送交總公司所在當地勞工傷員社會事務部(Ministry of Labour-Invalids and Social Affairs)核准。工作許可證的申請案件，處理時間需要 10 個工作天，工作許可證效期最長 24 個月，在法定特別情況下可申請延期。此外，若外籍人士毋須申請工作許可證，雇主基於行政管理目的仍須通知當地勞工傷員社會事務部。

Q30. 越南基本工資的規定為何？

A30. 根據2017年7月8日越南全國工資理事會的公告，地區基本薪資表自2018年01月01日開始調整。請參考下列的各級地區基本薪資表：

越南將全國依據發展程度分為四個地區做基本薪資的規定，一般大都市地區如首都河內及胡志明市屬於第一區。

地區基本薪資表 根據於2017年7月8日全國工資理事會的公告	
於正常工作條件下之非技術職位的地區基本薪資	
地區	薪資額 (VNĐ)
I	3,980,000
II	3,530,000
III	3,090,000
IV	2,760,000



地區基本薪資表
根據於2017年7月8日全國工資理事會的公告

於正常工作條件下且經過職業培訓人員的地區基本薪資額

地區	薪資額 (VNĐ)
I	4,258,600
II	3,777,100
III	3,306,300
IV	2,953,200

於辛勤勞動，有毒的，危險的工作條件下，且經過職業培訓人員之地區基本薪資額

地區	薪資額 (VNĐ)
I	4,471,530
II	3,965,955
III	3,471,615
IV	3,100,860

地區基本薪資表 根據於2017年7月8日全國工資理事會的公告

於特別辛勤勞動，有毒的，危險的工作條件下且經過職業培訓人員之地區基本薪資額

地區	薪資額 (VNĐ)
I	4,556,702
II	4,041,497
III	3,537,741
IV	3,159,924





Q31. 試用期的聘僱薪資可以低於基本工資嗎？

A31. 根據越南2012年版勞動法-第28條：試用期間適用的薪資：

「勞工於試用期適用的薪資，由勞資雙方自行協商，惟至少應相當該項工作職等薪資之85%。」

Q32. 越南大學畢業生平均薪資大概多少？會計主管及會計員薪資大概多少？

A32. 視公司設立地點、語言能力而定。一般來說，在大城市如胡志明及河內市之大學畢業生薪資約300-400塊美金。

有關會計長及會計員薪資，請參考市場研究資訊統計如下：

單位：美金/月	年資水準	胡志明市	河內市
會計主管 或 主辦會計	5年以上	1,800以上	800以上
會計員	2年以上	500以上	400以上

財會

Q33. 越南使用什麼會計制度？

A33. 外資持有企業、商業合作合約的外國當事人、外國承包商常駐越南的企業(合稱「外資企業」)，必須採用越南會計準則、越南企業會計制度及其詮釋指南(合稱「VAS·Vietnam Accounting Standards」)，其概念類似於中華民國會計準則公報。

越南財政部並另外發布200號通知規定各項越南企業會計制度，提供標準會計科目表、財報範本、會計帳冊和傳票範本，以及專項會計複式分錄的詳細說明。VAS 的要求包括：

- 編製會計記錄時須採用越南文，或併用越南文及財政部核准的另一常用語文。
- 越南盾是預設的會計貨幣單位，若符合特定條件，外資企業可採用「外幣」做為會計記錄的貨幣單位，但是向當地主管機關申報的財務報告必須換算為越南盾，並須經過稽核。
- 電子傳票及會計帳冊無須列印為紙本，但企業必須確保資料安全，且記錄留存期間皆可存取相關資料。
- 公司及外國公司的分公司，若必須向母公司提交財報，或與母公司使用相同的管理軟體，可使用逗點 (,) 做為數字分組符號，以句點 (.) 為十進制小數點。然而，提交稅務機關、統計局和政府機構的財報，必須以句點 (.) 做為數字分組符號，以逗點 (,) 為十進制小數點。
- 前述 VAS 會計科目表及財報格式，必須確實遵守。

除了一般企業適用的規定之外，也有某些產業特定的會計規範，例如信用機構、保險公司、證券公司、基金管理公司、投資基金等。越南目前並未與國際財務報導準則(IFRS)接軌，但企業本身可以依據需要自行編制IFRS財務報告。

另外，外國投資人經常誤解的是，越南會計制度記帳與企業所得稅上收入費用認列仍可能有財稅差異，因此並非稅務上未取得相關可認列憑證的實際營運支出便不可以計入於會計帳務上。會計帳上仍可實質反映營運支出，於稅務申報時再自行調整相關課稅所得即可。



Q34. 越南企業的會計年度有什麼規定嗎？是否可以採用非曆年制？

A34. 企業一般採用曆年制，若是採用非曆年制作為會計年度，則必須向稅務機關核備。公司成立第一年是從企業登記證的日期到同一年度的12月31日為第一個會計年度，在第一個會計年度的期間低於90天的情況下，可允許在將此期間加入下一財政年度作為一個完整財政年度。(如公司於2017年12月1日成立，則可以以2017.12.1~2018.12.31為第一個會計年度)，換言之於第一個會計年度少於90天的情況下，可以不必出具經會計師查核的財務報表。

Q35. 越南會計制度規定，財務部需要設置一位會計長，會計長的標準和條件為何？

A35. 企業必須指派主辦會計，所指派人員必須符合會計法及指導條例規定的標準和條件。企業可指派外籍人士擔任主辦會計，但該員必須出具財政部認可之國外專業機構核發的會計專業證書或會計/稽核證照；或財政部核發的會計/稽核專業執業證明；或通過財政部條例所規定的主辦會計訓練課程後，取得主辦會計證明；且須有2年以上會計工作經驗，其中至少1年須為越南的會計工作。《會計法》禁止企業實體的負責人擔任會計、店長、出納員，或負責採購銷售之職務。

Q36. 企業一開始設立是否就需要設置一位會計長？

A36. 根據現行規定，外商投資企業得在第一個會計年度內委派會計主管人員（非會計長）。然而，企業必須在第二個會計年度開始前擁有一名會計長。

Q37. 公司的財務報表需要經過會計師查核簽證嗎？

A37. 外資企業必須依越南的相關規定，每年一次稽核年度財報，並須由獲准在越南營業的獨立稽核公司進行稽核。外資企業應於會計年度結束之前，提前至少 30 天與獨立稽核公司簽訂稽核契約，並依法向稽核公司提供充分及時的資料，以及相關的解釋。

對於公開上市公司、證券業者、信用機構（銀行），稽核要求更加嚴格。除了稽核要求之外，主管機關可對會計單位進行會計查核，包括外資企業在內。

增加說明，該等會計師查核簽證僅限於財務報表簽證，並非對企業所得稅申報書提供查核簽證，因此與台灣所謂的稅務簽證並不相同。



稅務

Q38. 於越南投資有哪些稅負？

A38. 越南課徵的主要稅項如下：

- 企業所得稅 ("CIT")
- 加值型營業稅 ("VAT")
- 個人所得稅 ("PIT")
- 外國承包商稅 ("FCT")
- 特別銷售稅 ("SST")
- 進出口關稅 ("IED")

除此之外，特定企業也可能適用其他稅項：

- 自然資源稅
- 不動產稅
- 環境保護稅

所有稅項皆為國稅，由地區國稅局負責課徵。越南並未課徵地方稅或省、市稅。

Q39. 越南之企業所得稅稅率多少？

A39. 在自 2016 年1月1日起企業稅率分為以下三類:日起

- 標準稅率是20%
- 優惠稅率是17%、15% 或 10%
- 其他稅率 (例如石油天然氣業者、天然資源產業)是32% - 50%

Q40. 外資在越南投資有哪些租稅優惠？

A40. 企業所得稅租稅優惠包括免稅、減稅、優惠稅率等，相關優惠如下：

項次	條件	租稅優惠內容
1	投資案從事社會化業務，且位於社經條件艱困或極度艱困的地區。	專案期間的稅率皆為 10% 免稅：4 年 減稅：9 年
2	投資案從事社會化業務，且位於社經條件一般的地區。	專案期間的稅率皆為 10% 免稅：4 年 減稅：5 年
3	-投資案位於特別貧困的地區、經濟區、高科技區； 大規模的製造業投資案； -投資案從事農產品製造加工，且位於社經條件艱困的地區； -投資案從事優先發展的輔助性工業產品製造	適用 10% 稅率 15 年 免稅：4 年 減稅：9 年
4	投資案從事農產品製造或加工，且位於社經條件一般的地區。	專案期間的稅率皆為 15%
5	-投資案位於社經條件一般的地區 -鋼鐵、能源、農機業投資案	適用 20% 稅率 (自 2016 年起調降為 17%) 10 年 免稅：2 年 減稅：4 年
6	投資案位於工業區/出口加工區 (社經條件有利地區除外)	免稅：2 年 減稅：4 年 無稅率優惠



此外，屬於固定資產的進口貨物、原物料，以及執行投資案的要素，免除進口稅，以及減免土地租賃及土地使用稅。

Q41. 台灣與越南有簽署租稅協定嗎？外國投資人是否會被雙重課稅？

A41. 越南已與 73 國簽署避免雙重課稅協定 (DTA)，其中也包括台灣，目前共有 61 項 DTA 生效。一般而言，前述 DTA 皆遵循經濟合作發展組織協定範本的基本原則。

對於與越南簽署 DTA 的國家而言，居民納稅人在外國已繳納的稅額，可以抵免外國稅。根據現行規定，若納稅人未於納稅期限起 3 年內提交 DTA 申報書，即喪失 DTA 相關權益。

一般而言，DTA 條款的效力高於國內稅法，抵免額度是外國扣繳稅額，或外國所得應課的越南企業所得稅，兩者擇低採計。在越南稅法中，不允許結轉剩餘的外國租稅抵免額。DTA 條款並非自動適用，租稅減免必須經稅務機關正式核准。

Q42. 企業若發生虧損，其損失可以在未來獲利時抵減課稅所得嗎？

A42. 稅上虧損最多可後抵至5年，一般損失可抵銷未享有優惠稅率的收益，反之亦然。移轉不動產、移轉投資案、移轉投資案參與權所產生的損失，可抵銷主要業務活動的獲利。

之前年度的損失可以遞延，抵銷後續年度的暫定季度應稅所得，但年底必須進行調節。虧損不得前抵，且不可提列集團轉移損失的準備。

Q43. 什麼是外國承包商稅(FCT)？

A43. 外國組織及個人在越南從事許可業務及提供勞務時，但未設立法人實體時，須繳納外國承包商稅 (FCT)，包含 VAT 和企業所得稅。適用稅率各異，取決於外國承包商是否登記採用越南的會計制度。外國承包商稅的標準稅率為 10%(其中包含5%增值稅及5%所得稅)，但不同的交易和納稅人身分，也可能適用不同的稅率。

由於該等外國組織及個人並未設立法人實體，因此須由買受人做代扣繳及申報的工作，若買受人漏未作代扣繳申報，則相關稅負及罰款將由買受人承擔。因此投資人購買國外機器設備時通常附加有越南境內運輸、保固、安裝、訓練等勞務時須特別注意相關FCT稅務的繳納申報。

另外向母公司借款支付利息也適用相關外國承包商稅負。

Q44. 請簡述越南加值型營業稅的規定？

A44. 越南的加值型營業稅適用於在越南生產、消費及越南商業所採用的貨物和服務。加值型營業稅的計算，分為兩種方式：符合規定的納稅人可採用扣抵法，扣抵法是計算銷項 VAT (銷售收取的 VAT) 與進項 VAT (購買時支付的 VAT) 兩者的差額，即為 VAT 稅額。如果納稅人不符合扣抵法的資格，則適用直接法。依據直接法，納稅人可按推定的交易增值稅率，計算應繳納的增值稅。企業納稅人必須按月申報繳納增值稅，若符合相關條件，則可按季申報。標準 VAT 稅率為 10%，但共分為四個級別：免稅、0%、5%、10%。



Q45. 請簡述越南進出口關稅的規定？

A45. 進入越南的貨物，通常皆須繳納進口關稅，進口關稅的稅率各異，取決於貨物的性質和原產地。依據越南與出口國的貿易關係，進口關稅可分為三級（一般、優惠、特殊優惠）。

經過申請後，進口關稅可能減免或全部免除。為製造出口貨物而進口的原料或元件，若該項貨物確實在 275 天內出口，通常免課進口關稅。擁有外資的企業，以及重點專案中的商業合作合約簽約各方，其屬於固定資產的特定進口貨物，免課進口關稅。

多數的出口項目皆免課關稅，但少數自然資源除外，例如砂石、白堊、大理石、花崗石、礦石、原油、林產品、廢金屬。

Q46. 請簡述越南不動產稅的相關規定？

A46. 越南以「土地使用費」或「土地租金」的方式，課徵不動產稅。外國投資人若需要土地進行投資案，可向土地管理局申請分配或租賃，並支付土地使用費或土地租金。租地費率各異，取決於地點、基礎設施，以及營業據點的產業類別。

自 2012 年 1 月 1 日起，住宅及公寓所有人須繳納土地稅，按建地面積每平方公尺 0.03% 至 0.15% 的累進稅率計算。

Q47. 公司有許多關係企業間交易，請問越南稅局對移轉訂價的查核重點為何？

A47. 移轉訂價查核主要針對以下類型的公司選案

- 一、 營收高的企業(石油、電力、通訊、不動產、廣告、天然資源、航空、銀行、乳製品、零售及量販業)。
- 二、 多年度未經稅局查核產業，尤其是享有優惠期間的大型企業
- 三、 有較大金額的關係人往來的企業
- 四、 連續多年虧損的企業
- 五、 應付所得稅高(欠稅)的企業
- 六、 省稅局挑選案件

目前越南於首都河內、胡志明市、平陽省及同奈省四個地區設有移轉訂價專案查核小組。稅局查核時會要求提出移轉訂價報告，若未能提出，稅局有權就所查得資料核定所得額。

Q48. 越南個人所得稅的納稅義務人為何？

A48. 分為稅務居民與非稅務居民

稅務居民(以全球所得課稅)

- (i) 在越南滿183天以上或連續12個月；或者
- (ii) 在越南有住所：
 - 按照居留法(Law of residence)登記住所：有戶籍（越南公民），或在臨時/永久居留證登記住所（外籍個人）；或者
 - 課稅年度中連續租房累計滿183天以上

非稅務居民(以越南來源所得課稅)：不符合上述任何條件者

備註：在越南居住未滿183天但卻有住所者，若能提供其他國家納稅居民之證明，將不會被視為在越南之“納稅居民”



Q49. 越南個人所得稅需課稅的所得有那些？

A49. 說明如下：

- 貿易所得
 - 薪資所得
 - 投資所得
 - 資本/證券交易所得
 - 不動產交易所得
 - 權利金所得
 - 特許經營所得
 - 機會中獎獎金
 - 繼承所得
 - 受贈與所得
-

Q50. 請簡述越南個人所得稅得扣除額有那些？

A50. 說明如下：

- 個人扣除額：每月 VND 9,000,000 ；
- 扶養親屬扣除額：每名合格家屬每月 VND 3,600,000 ；

(扶養親屬扣除額適用期間為實際有扶養事實之月份。)

- 強制性保險（社會保險·醫療保險·事業保險 – SHUI）
 - 自願提繳之退休金限額為1個月 VND 1,000,000（該基金由財政部核可者）；
 - 捐贈給合格的慈善機構或基金。
-

Q51. 請簡述越南個人所得稅的稅率？

A51. 係採用累進稅率，稅率級距表如下

項次	級距(月收入)	稅率	稅額
1	500萬越盾以下	5%	課稅所得×5%
2	500到1,000萬越盾	10%	課稅所得×10% - 累進差額250,000越盾
3	1,000萬到1,800萬越盾	15%	課稅所得×15% - 累進差額750,000越盾
4	1,800萬到3,200萬越盾	20%	課稅所得×20% - 累進差額1,650,000越盾
5	3,200萬到5,200萬越盾	25%	課稅所得×25% - 累進差額3,250,000越盾
6	5,200萬到8,000萬越盾	30%	課稅所得×30% - 累進差額5,850,000越盾
7	8,000萬越盾以上	35%	課稅所得×35% - 累進差額9,850,000越盾

目前越南正進行稅法修正規劃就上述所得稅率加以調整。



Q52. 個人非受雇所得稅率為何？

A52. 稅率說明如下：

所得種類	稅務居民	非稅務居民
貿易所得	累進稅率	1% 銷售商品 5% 提供勞務 2% 生產、建築、運輸服務及其他
資本投資(股利)	5%	5%
資本移轉	20%資本移轉淨利	0.1%成交價格
證券轉讓	0.1%成交價格	0.1%成交價格
不動產轉讓	2%淨利	2%成交價格
權利金與特許經營權 (1,000萬越盾以上)	收取金額之5%	收取金額之5%
機會中獎獎金(1,000萬越盾以上)(不含遺產、受贈)	收取金額之10%	收取金額之10%

Q53. 越南特別消費稅的相關稅率？

A53. 請參考2018年特別消費稅級距表如下：

序號	貨物和服務	稅率(%)
I	貨物	
1	香煙·雪茄和其他煙草製品	75
2	酒精	
	- 逾20度的酒精	65
	- 20度以下的酒精	35
3	啤酒	65
4	24個座位以下的汽車	
	a) 9個座位或以下的乘用車, 除本條規定的4d、4e和4g點外。	
	- 1,500立方厘米 (cm ³) 以下之氣缸容量	35
	- 逾1,500 cm ³ 至2,000 cm ³ 間之汽缸容量	40
	- 逾2,000 cm ³ 至2,500 cm ³ 間之汽缸容量	50
	- 逾2,500 cm ³ 至3,000 cm ³ 間之汽缸容量	60
	- 逾3,000 cm ³ 至4,000 cm ³ 間之汽缸容量	90
	- 逾4,000 cm ³ 至5,000 cm ³ 間之汽缸容量	110



A53. 請參考2018年特別消費稅級距表如下：

序號	貨物和服務	稅率(%)
	- 逾5,000 cm ³ 至6,000 cm ³ 間之汽缸容量	130
	- 逾6,000 cm ³ 之汽缸容量	150
	b) 10至16以下個座位之間的乘用車，除本條規定的4d、4e和4g點外。	15
	c) 16至24個座位之間的乘用車，除本條規定的4d、4e和4g點外。	10
	d) 旅客和貨物運輸用的汽車，除本條規定的4d、4e和4g點外。	
	- 2,500 cm ³ 以下之氣缸容量	15
	- 逾2,500 cm ³ 至3,000 cm ³ 間之汽缸容量	20
	- 逾3,000 cm ³ 之汽缸容量	25
	e) 使用汽油、電能、以及生物能源的汽車，其使用的汽油比例不超過使用能源70%者。	適用於本條款4a、4b、4c、以及4d規定之同類車輛70%稅率。

A53. 請參考2018年特別消費稅級距表如下：

序號	貨物和服務	稅率(%)
	f) 生物能源驅動的汽車	適用於本條款4a、4b、4c、以及4d規定之同類車輛50%稅率。
	g) 電動車	
	- 9個座位或以下者	15
	- 10至16個座位之間者	10
	- 16至24個座位之間者	5
	- 旅客及貨物運輸用	10
	h) 不論任何氣缸容量的房車	75



Q54. 若公司有許多關係企業彼此之間進行交易，請問免提交之規範為何？

A54. 可免予提交移轉訂價報告及相關文件之規範如下：

- 所有企業需依越南20/2017/ND-CP號議定有關於關聯交易的企業之稅務管理規定-附錄01表格填寫申報，若納稅人與交易關聯方均為在越南需繳納營利事業所得稅的對象時，且雙方適用相同營所稅稅率及無任何一方享有營所稅優惠，僅可免填該表格中的第三及第四項。
- 符合下列條件之納稅人得免提交移轉訂價報告：
 - 納稅人的年營收不超過500億越南盾且關聯交易總額不超過300億越南盾；
 - 已簽訂預先定價協議的納稅人；
 - 納稅人從事單純營業活動，並未從事與開發及使用無形資產有關活動者，且其年營收不超過2000億越南盾，及稅前息前淨利佔營收之比例超過以下水準者：
 - 零售批發業：5%；
 - 製造業：10%；
 - 加工業：15%。

臺灣投資窗口聯絡資訊

越南

地址：336 Nguyen Tri Phuong St., District. 10,
Ho Chi Minh City, Vietnam

電話：+84 28 3927 2833

傳真：+84 28 3927 2836

信箱：taiwandesk-vn@kpmg.com.tw

主辦單位 | 經濟部投資業務處

執行單位 | KPMG安侯建業聯合會計師事務所