

稅務新訊

2022年11月

第 67/2022/TT-BTC 號通知為企業創設和使用科學技術發展基金提供納稅義務指引

2022 年 11 月 7 日, 財政部發布第 67/2022/TT-BTC 號通知 (“第67 號通知”), 對創設及使用科技發展基金 (Science and Technology Development Fund, “STD 基金”) 提供企業所得稅義務詳細指引。

新發布第 67 號通知要點如下:

1. STD基金創設規定

允許企業按照企業所得稅計算確定之應稅所得一定比例 (%) 創設 STD 基金。與第12/2016/TTLT-BKHCN-BTC號通知的規定類似, 國有企業設立STD基金適用比例為3%至10%, 其他企業適用之比例不超過10%。

STD 基金金額按納稅年度確定, 得用於計算企業所得稅時扣除

- 提供資訊的時間: 第一期為2022 年第4 季, 截止日期為2023 年1 月31 日。對於後續季度, 截止日期為下一季第一個月的最後一天。

2. 公告境外供應商越南稅籍登記名單

如果一個實體將 STD 基金轉讓給另一個享受企業所得稅獎勵的相關企業, 接收方倘: 將其用於不適合目的; 或不使用; 或使用不足 70%, 需追回轉讓 STD 基金之 CIT 金額決定如下:

- 在基金移轉日, 如果轉讓實體不享受企業所得稅優惠, 不符合條件的移轉基金按標準稅率計算補繳企業所得稅。
- 基金移轉日, 倘轉讓實體享受企業所得稅優惠者, 不符合條件的轉讓之基金按轉讓實體的企業所得稅獎勵計劃計算補繳企業所得稅。

此前, 根據第 12/2016 號通知, 標準企業所得稅稅率適用於所有此類基金轉讓案件。

3. 使用STD基金購置固定資產的管理

- 第67 號通知補充規定使用STD基金購買固定資產 (“FAs”) (即機器設備) 目的: 根據第 43/2022/QH15 號決議關於社會經濟復甦和發展計劃, 2022 年和 2023 年用於技術創新和直接服務於企業生產經營活動。
- 固定資產皆用於科技研究活動及生產經營活動之情況下, 該固定資產折舊費用不得計入可抵除費用計算企業所得稅。

- 對於固定資產最初用於生產經營活動後轉用於科技研究活動者，其帳面淨值按源自STD基金成本決定之。

第67 號通知取代第 12/2016/TTLT-BKHCHN-BTC 號通知若干條款。第 67 號通知自 2022 年 12 月 23 日起生效，自 2022 納稅年度起適用。

請聯繫KPMG 以進一步諮詢第 67 號通知對您業務的影響。

聯繫我們

中文部 - Chinese Desk

Chang Hung Chun (河內 - 胡志明市)
鄭宏俊 合夥人
E chchun@kpmg.com.vn

Brian Chen (河內 - 胡志明市)
陳家程 合夥人
E brianccchen@kpmg.com.vn

Bryan Tran (胡志明市)
陳鴻福 協理
E phuc tran@kpmg.com.vn

Tu Nguyen (河內)
阮清秀 協理
E tnguyen50@kpmg.com.vn

河內 - Hanoi

46th Floor, Keangnam Landmark 72,
E6 Pham Hung, Me Tri, Nam Tu Liem
T +84 (24) 3946 1600

胡志明市 - Ho Chi Minh City

10th Floor, Sun Wah Tower,
115 Nguyen Hue, Ben Nghe, District 1
T +84 (28) 3821 9266

峴港 - Da Nang

Unit D3, 5th Floor, Indochina Riverside Towers,
74 Bach Dang, Hai Chau I, Hai Chau
T +84 (236) 351 9051

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.



Scan to visit our website: kpmg.com.vn

Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn