

PROMOTING TAX ADMINISTRATION POLICY REFORM TO MODERNIZE AND ENHANCE THE EFFICIENCY OF TAX MANAGEMENT – THE PRACTICE OF VIETNAM

24 September 2025

Mrs. Pham Thi Minh Hien
Department of Taxation, MOF, Viet Nam



➤ VAT

Continue the policy of reducing the value-added tax (VAT) rate by 2% until December 31, 2026 for most goods and services currently subject to the 10% rate (the standard tax rate in Viet Nam)

➤ GMT

- ✓ The National Assembly of Viet Nam has passed a Resolution on the application of a supplementary corporate income tax in accordance with global anti-base erosion rules starting from 2023, **which takes effect on January 1, 2024, and applies from the fiscal year 2024.**
- ✓ **On August 29, 2025,** the Government issued Decree No. 236/2025/ND-CP providing detailed regulations on several articles of Resolution No. 107/2023/QH15 mentioned above






The regulations on the global minimum tax in Viet Nam **apply to constituent entities of multinational groups** whose revenue in the consolidated financial statements of the ultimate parent company is **at least 750 million euros (EUR) in at least two of the four fiscal years preceding the tax year**, except for certain cases as prescribed. Resolution No. 107/2023/QH15 includes two provisions on the application of a supplementary corporate income tax:

1. The Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT) applies to multinational groups conducting business and production activities in Viet Nam

2. The Income Inclusion Rule (IIR) applies to Vietnamese multinational groups that have constituent entities subject to low tax rates abroad.



2. The Income Inclusion Rule (IIR) applies to Vietnamese multinational groups that have constituent entities subject to low tax rates abroad

The deadline for filing and paying the supplementary corporate income tax under the QDMTT is **12 months after the end of the fiscal year**, and for the IIR no later than **18 months after the end of the fiscal year** for the first year in which the multinational group is subject to the regulations, and no later than 15 months after the end of the fiscal year for subsequent years

- ❑ **From July 1, 2025**, organizations that manage e-commerce platforms with payment functions shall be responsible for declaring, withholding, and paying taxes (**VAT, PIT**) on behalf of individuals selling goods on those e-commerce platforms
- ❑ **Up to now, 45 organizations** that own e-commerce platforms with payment functions have declared, withheld, and paid taxes on behalf of individuals on the platforms, including 08 foreign suppliers.
- ❑ The total tax collected was VND **504.85 billion** (including VAT of VND 331.83 billion and PIT of VND 173.01 billion), with a total of **204,069 stores/accounts** on e-commerce platforms (as declared), corresponding to **192,254 taxpayers**, of whom **28,734 are non-resident individuals**.




Shopee



Grabfood

Electronic invoices have been applied in Viet Nam since July 1, 2022, for all transactions. After more than three years of implementation, the tax authority's system has received and processed over 17 billion electronic invoices. This is an important data source that helps the tax authority apply risk management and compliance management mechanisms

|  | HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG Ngày 07 tháng 06 năm 2018 | Mẫu số: 01GTKT0_052 Ký hiệu: AB/18E Số: 0000069 | | | | | | |
|--|--|---|----------|--|------------|-----------|-----------|---------------------|
| Đơn vị bán hàng: TẬP ĐOÀN VIÊN THÔNG QUÂN ĐỘI Mã số thuế: 0100109106 Địa chỉ: Số 21 Cát Linh, phường Cát Linh - Quận Ba Đình - Thành Phố Hà Nội - Việt Nam Điện thoại: 0979272672 Fax: 19001570198 Website: www.vietcombank.com.vn Số tài khoản: 123456789123478 Ngân hàng: Ngân hàng Quân Đội MB - Chi nhánh huyện Yên Sơn - Tuyên Quang | | | | | | | | |
| Họ tên người mua hàng: Nguyễn Văn A Tên đơn vị: Công ty ABC Mã số thuế: Địa chỉ: Số nhà 1, Phường B, Thành phố Hà Nội Số tài khoản: Ngân hàng: Hình thức thanh toán: TM/CK Ghi chú: | | | | | | | | |
| STT | Tên hàng hóa, dịch vụ | Đơn vị tính | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền | Thuế suất | Tiền thuế | Thành tiền sau thuế |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 4 x 5 | 7 | 8 = 6 x 7 | 9 = 6 + 8 |
| 1 | Sản phẩm 01 | chiếc | 10 | 2.000.000 | 20.000.000 | 5% | 1.000.000 | 21.000.000 |
| 2 | Sản phẩm 02 | Cái | 5 | 500.000 | 2.500.000 | 10% | 250.000 | 2.750.000 |
| Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ: | | | | | | | 1.250.000 | 23.750.000 |
| Tổng cộng tiền thanh toán: | | | | | | | | |
| Số tiền viết bằng chữ: Hai mươi ba triệu bảy trăm năm mươi nghìn đồng | | | | | | | | |
| Tổng tiền không chịu thuế: | | | | | | | | |
| Tổng tiền chịu thuế 0%: | | | | | | | | |
| Tổng tiền chịu thuế 5%: 20.000.000 Tổng tiền thuế GTGT 5%: 1.000.000 | | | | | | | | |
| Tổng tiền chịu thuế 10%: 2.500.000 Tổng tiền thuế GTGT 10%: 250.000 | | | | | | | | |
| Người mua hàng | | | | Người bán hàng | | | | |
| | | | | Signature valid | | | | |
| | | | | Ký bởi TẬP ĐOÀN VIÊN THÔNG QUÂN ĐỘI | | | | |
| | | | | Ký ngày 07/06/2018 | | | | |
| <small>Đơn vị cung cấp dịch vụ Hóa đơn điện tử: Tập đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân đội (Vietel), MST: 0100109106 Trụ sở hiện tại: địa chỉ tại Website: https://sinvoice.viettel.vn/tracuhoadoan, Mã số bí mật: 21491FZVX</small> | | | | | | | | |



HỆ THỐNG HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ - CHỨNG TỬ ĐIỆN TỬ
Tiết kiệm - An toàn - Minh bạch

[Trang chủ](#) [Giới thiệu](#) [Hỗ trợ](#) [Liên hệ](#) [Danh sách TCTN](#) [Đăng n](#)

Tra cứu hóa đơn điện tử

Tra cứu chứng từ khấu trừ thuế TNCN

Tra cứu DN đăng ký sử dụng HĐĐT - MTT

MST người bán (*)

Loại hóa đơn (*)
Hóa đơn điện tử giá trị gia tăng ▾

Ký hiệu hóa đơn (*)
 Nhập ký hiệu hóa đơn. Ví dụ C21TAA hoặc K21TAA

Số hóa đơn (*)

Tổng tiền thuế

Tổng tiền thanh toán

Tìm kiếm

❑ In 2025, Viet Nam also promulgated four new tax laws, replacing the laws on VAT, SCT, CIT, and PIT.

❑ Regarding tax administration, in October 2025, it is expected that the Law on Tax Administration will be passed to comprehensively revise the current Law on Tax Administration with the aim of:



✔ Promoting comprehensive modernization and digital transformation



✔ Addressing the shortcomings of the current Law



✔ Reducing administrative procedures



✔ Promoting decentralization and delegation of authority



✔ Strengthening inspection and enforcement